

**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA 2023**

**TESIS**

**PRESENTADA POR:**

**BACH. JULISSA KATHERINNE AYCA MARON**

**ORCID: 0009-0003-3469-0628**

**ASESOR:**

**DRA. YOVANA CARPIO CHOQUE**

**ORCID: 0000-0002-9272-6938**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO CON MENCIÓN EN AUDITORÍA**

**TACNA- PERÚ**

**2024**

## DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Yo **Julissa Katherinne Ayca Marón**, en calidad de: Bachiller de la Escuela Profesional de **Ciencias Contables y financieras** de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna, identificado con DNI N° **70575402**. Soy autor de la tesis titulada: *El Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023*, teniendo como asesora a la *Dra. Yovana Marilú Carpio Choque*.

### DECLARO BAJO JURAMENTO:

- Ser el único autor del texto entregado para obtener el **Título profesional de Contador Público Con mención en Auditoria**, y que tal texto no ha sido plagiado, ni total ni parcialmente, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
- Así mismo, declaro no haber trasgredido ninguna norma universitaria con respecto al plagio ni a las leyes establecidas que protegen la propiedad intelectual, como tal no atento contra derecho de terceros.
- Declaro, que la tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- Por último, declaro que para la recopilación de datos se ha solicitado la autorización respectiva a la empresa u organización, evidenciándose que la información presentada es real y soy conocedora de las sanciones penales en caso de infringir las leyes del plagio y de falsa declaración, y que firmo lapresente con pleno uso de mis facultades y asumiendo todas las responsabilidades de ella derivada.

Por lo expuesto, mediante la presente, asumo frente a LA UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar como causa del trabajo presentado, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontrasen causa en el contenido de la tesis, libro o trabajo de investigación.

De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Tacna.

Tacna, 11 de noviembre del 2024

  
Bach. Julissa Katherinne Ayca Marón  
DNI: 70575402

**DEDICATORIA:**

A dios, por iluminar mi camino con sabiduría y fortaleza en cada paso de este  
viaje académico.

Con todo mi cariño, a mis padres y a mi hermano, por su amor incondicional,  
sus sacrificios constantes y por ser mi fuente de inspiración y motivación, lo que me  
permitió alcanzar este logro.

### **AGRADECIMIENTO**

Quiero expresar mi más profundo agradecimiento a mis padres. Ustedes han sido el motor que me ha impulsado a salir adelante y a mejorar cada día como profesional. Su amor incondicional, sacrificios y constante apoyo han sido fundamentales para alcanzar este logro.

A mi hermano, por ser un ejemplo de perseverancia y dedicación. Gracias por ser más que un modelo a seguir, sino también mi mentor y amigo.

Por último, agradezco a la vida por las oportunidades y obstáculos que he enfrentado, pues cada vivencia me ha fortalecido y me ha preparado para los desafíos por venir.

## TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA:.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
TABLA DE CONTENIDO.....	IV
INDICE DE TABLAS.....	VI
INDICE DE ILUSTRACION.....	VIII
RESUMEN.....	IX
ABSTRACT.....	XI
INTRODUCCION.....	12
CAPITULO I.....	14
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	14
1.1.  Identificación y determinación del problema.....	14
1.2.  Formulación del problema.....	16
1.2.1.  Problema Principal.....	16
1.2.2.  Problemas Específicos.....	16
1.3.  Objetivos: generales y específicos.....	17
1.3.1.  Objetivo general.....	17
1.3.2.  Objetivos específicos.....	17
1.4.  Justificación, Importancia y alcances de la investigación.....	18
1.4.1.  Justificación.....	18
CAPITULO II.....	19
MARCO TEÓRICO.....	19
2.1.  Antecedentes del estudio.....	19
2.1.1.  Antecedentes internacionales.....	19
2.1.2.  Antecedentes nacionales.....	22
2.1.3.  Antecedentes locales.....	25
2.2.  Bases teóricas – científicas.....	28
2.2.1.  Control Interno.....	28
2.2.2.  Gestión de Tesorería.....	36
2.3.  Definición de términos básicos.....	42
2.4.  Sistema de hipótesis.....	43
2.4.1.  Hipótesis general.....	43
2.4.2.  Hipótesis específicas.....	43
2.5.  Sistema de variables.....	44

2.5.1. Identificación de la variable $X_1$ .....	44
2.5.2. Identificación de la variable $Y_1$ .....	45
CAPITULO III .....	46
METODOLOGÍA.....	46
3.1. Tipo de investigación.....	46
3.2. Nivel de Investigación .....	46
3.3. Diseño de investigación .....	46
3.4. Población y muestra.....	47
3.4.1. Población .....	47
3.4.2. Muestra .....	47
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	48
3.5.1. Técnica.....	48
3.5.2. Instrumento.....	48
3.6. Técnicas de procesamiento de datos .....	49
3.7. Selección y validación de los instrumentos de investigación .....	49
CAPITULO IV .....	52
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	52
4.1. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros.....	52
4.2. Presentación de resultados, tablas, gráficos, figuras, etc. ....	53
4.2.1. Resultados del análisis estadístico de Control Interno .....	53
4.2.2. Resultados del análisis estadístico de la Gestión de Tesorería.....	65
4.3. Contraste de hipótesis .....	71
4.4. Discusión de resultados. ....	91
CONCLUSIONES.....	96
RECOMENDACIONES .....	99
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	103
APÉNDICE .....	107
ANEXO A: Matriz de consistencia .....	107
ANEXO B: Operacionalización de la variable “Control interno”.....	109
ANEXO C: Operacionalización de la variable “Gestión de Tesorería” .....	110
ANEXO D: Instrumento de Investigación.....	111
ANEXO E: Validación de Instrumentos .....	114
ANEXO F: Base de Datos .....	123
ANEXO G: Organigrama de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva .....	129

## INDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Operacionalización de la variable “Control Interno” .....	44
<b>Tabla 2</b> Operacionalización de la variable “Gestión de Tesorería” .....	45
<b>Tabla 3</b> Población Objetivo .....	47
<b>Tabla 4</b> Escala de alfa de Cronbach.....	49
<b>Tabla 5</b> Confiabilidad de las dimensiones de la variable del Control Interno.....	50
<b>Tabla 6</b> Confiabilidad de las dimensiones de la variable del Control Interno.....	51
<b>Tabla 7</b> Control interno.....	54
<b>Tabla 8</b> Escala de valoración de la Variable Control Interno.....	54
<b>Tabla 9</b> Ambiente de Control .....	55
<b>Tabla 10</b> Escala de valoración de la Dimensión Ambiente de Control .....	55
<b>Tabla 11</b> Evaluación de Riesgo .....	57
<b>Tabla 12</b> Escala de valoración de la Dimensión Evaluación de Riesgo .....	57
<b>Tabla 13</b> Actividades de Control .....	59
<b>Tabla 14</b> Escala de valoración de la Dimensión Actividades de Control.....	59
<b>Tabla 15</b> Información y Comunicación .....	61
<b>Tabla 16</b> Escala de valoración de la Dimensión Información y Comunicación.....	61
<b>Tabla 17</b> Supervisión .....	63
<b>Tabla 18</b> Escala de valoración de la Dimensión Supervisión.....	63
<b>Tabla 19</b> Gestión de Tesorería.....	65
<b>Tabla 20</b> Escala de valoración de la Variable Gestión de Tesorería .....	66
<b>Tabla 21</b> Ejecución del Ingreso .....	67
<b>Tabla 22</b> Escala de valoración de la Dimensión Ejecución del Ingreso .....	68
<b>Tabla 23</b> Ejecución del Giro y Pago .....	69
<b>Tabla 24</b> Escala de valoración de la Dimensión Ejecución del Giro y Pago.....	69
<b>Tabla 25</b> Escala de coeficiente de correlación de Rho de Spearman .....	71
<b>Tabla 26</b> Prueba de normalidad para las variables de la hipótesis general.....	72
<b>Tabla 27</b> Correlación de la hipótesis general.....	74
<b>Tabla 28</b> Prueba de normalidad para las variables de la primera hipótesis .....	76
<b>Tabla 29</b> Correlación de la primera hipótesis .....	77
<b>Tabla 30</b> Prueba de normalidad para las variables de la segunda hipótesis .....	79



<b>Tabla 31</b> Correlación de la segunda hipótesis .....	80
<b>Tabla 32</b> Prueba de normalidad para las variables de la tercera hipótesis.....	82
<b>Tabla 33</b> Correlación de la tercera hipótesis .....	83
<b>Tabla 34</b> Prueba de normalidad para las variables de la cuarta hipótesis.....	85
<b>Tabla 35</b> Correlación de la cuarta hipótesis.....	86
<b>Tabla 36</b> Prueba de normalidad para las variables de la quinta hipótesis .....	88
<b>Tabla 37</b> Correlación de la quinta hipótesis .....	89

**INDICE DE ILUSTRACION**

<b>Ilustración 1</b> Control Interno.....	54
<b>Ilustración 2</b> Ambiente de Control.....	56
<b>Ilustración 3</b> Evaluación de Riesgo.....	58
<b>Ilustración 4</b> Actividades de Control .....	60
<b>Ilustración 5</b> Información y Comunicación .....	62
<b>Ilustración 6</b> Supervisión .....	64
<b>Ilustración 7</b> Gestión de Tesorería .....	66
<b>Ilustración 8</b> Ejecución del Ingreso.....	68
<b>Ilustración 9</b> Ejecución del Giro y Pago .....	70
<b>Ilustración 10</b> Curva de normalidad y densidad del Control Interno.....	73
<b>Ilustración 11</b> Curva de normalidad y densidad de la Gestión de Tesorería .....	73
<b>Ilustración 12</b> Correlación de la hipótesis general .....	75
<b>Ilustración 13</b> Correlación de la primera hipótesis .....	78
<b>Ilustración 14</b> Correlación de la segunda hipótesis.....	81
<b>Ilustración 15</b> Correlación de la tercera hipótesis .....	84
<b>Ilustración 16</b> Correlación de la cuarta hipótesis .....	87
<b>Ilustración 17</b> Correlación de la quinta hipótesis.....	90

## RESUMEN

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.”

Términos clave: Control interno, gestión de tesorería, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión, ejecución del ingreso, ejecución del giro y pago.

## ABSTRACT

The current study, entitled: “Internal Control and Treasury Management of the District Municipality of Ciudad Nueva 2023”, its main objective is “To determine the relationship between Internal Control and Treasury Management”.

In this study, a quantitative approach was used, with a basic type of research. The research design adopted is non-experimental and is framed in a descriptive correlational study, which allowed examining the connections between the variables without manipulating them. In order to collect data, surveys were used as the main method, applying structured questionnaires as an instrument, which were carefully designed to obtain accurate and relevant information on the phenomena studied.

The population is made up of 246 officials of the entity, selecting a non-probabilistic sample of 150 workers. The questionnaire for the “Internal Control” variable has a Cronbach's alpha coefficient of 0.897, likewise the “Treasury Management” form presented a coefficient of 0.875. The Kolmogorov-Smirnov test was applied to validate that the data did not exhibit a normal distribution, which led to the use of the non-parametric Spearman's Rho test. According to statistical findings, there is sufficient evidence to reject the null hypothesis and the alternative hypothesis is supported, given that the calculated bilateral Sig. value of the test is 0.000, which is below the significance level set at 0.05. and it is concluded that “Internal control is significantly related to the Treasury Management of the District Municipality of Ciudad Nueva, Tacna 2023.”

Key terms: Internal control, treasury management, control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision, income execution, payment and transfer execution.

## INTRODUCCION

El propósito del presente estudio fue determinar de manera precisa y detallada la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva en 2023. El control abarca un conjunto de directrices y procedimientos establecidos dentro de una entidad pública para proporcionar seguridad en sus operaciones, fiabilidad en la información financiera y protección de los activos frente a pérdidas, mal uso o deterioro. De igual manera, el control interno busca fomentar una gestión adecuada y el uso eficiente de los recursos públicos y privados, fortaleciendo así la confianza tanto de los ciudadanos, así como de los inversores y otros interesados en la economía y la administración del país.

Esta situación subraya la importancia de establecer normativas internas y directrices que faciliten el apego a los principios de eficiencia y efectividad en las actividades de una entidad.

Por consiguiente, la investigación está dividida en varios capítulos para explorar sistemáticamente los diversos elementos dentro de una investigación. El I Capítulo aborda la formulación del problema, en el cual se elaboran las interrogantes de investigación y determinan los objetivos generales y específicos, junto con la justificación de la relación del presente estudio.

El II Capítulo se enfoca en el marco teórico, donde se exploran los antecedentes a nivel internacional, nacional y local. Además, definen los conceptos y se identifican las variables clave: Control Interno y Gestión de Tesorería. También se plantean la hipótesis general y específicas.

En el Capítulo III se detalla la metodología, especificando el tipo y nivel de investigación, así como la muestra y la población. Se describe también la herramienta de investigación, que es el cuestionario, utilizado para la recopilación de datos.

El Capítulo IV presenta los resultados obtenidos, incluyendo el análisis estadístico de las dos variables y la discusión de los resultados en relación con los propósitos establecidos en el estudio.

Finalmente, se elaboran las conclusiones y recomendaciones considerando los resultados del estudio.

## CAPITULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1. Identificación y determinación del problema

En el ámbito internacional, se han identificado fraudes que afectan tanto a las instituciones como a la economía del país. Esto ocurre a causa de la ausencia de un sistema de control, lo que no protege contra eventuales desviaciones y dificultades financieras de diversos tipos. Por lo tanto, el control interno comenzó a adquirir relevancia en los países avanzados a raíz de los escándalos. En el sector público de Estados Unidos, el control interno enfrenta diversos desafíos, como la corrupción y el fraude, el cumplimiento de normativas estrictas, la limitación de recursos financieros, problemas de transparencia, rendición de cuentas, y la resistencia al cambio. Estos desafíos requieren atención continua y métodos eficaces para asegurar que los controles internos sean sólidos y eficientes.

Desde la perspectiva de Grajales, D & Castellanos, O (2018), señala que al evaluar una empresa en Medellín se ha identificado que el área de Tesorería es la más susceptible a fraudes. Por lo tanto, es fundamental utilizar el modelo COSO, con el fin de detectar las debilidades y ofrecer recomendaciones para mejorar la eficacia y eficiencia en esta área.

En el ámbito nacional, Perú también enfrenta esta problemática, especialmente en las municipalidades, que a menudo carecen de un control interno adecuado para garantizar el logro de sus objetivos institucionales. Además, estos problemas de control interno se deben a varios factores, como la corrupción sistemática, que sigue siendo un desafío significativo, debilitando la transparencia y la integridad de los procesos; la baja capacitación del personal administrativo ya que puede resultar una mala comprensión y



ejecución de los procedimientos necesarios, la deficiencia en la transparencia que limita la capacidad de detectar y corregir fallos.

Perú, sin duda, no está al margen de estos importantes avances en el ámbito del control interno. De hecho, es el país que más necesita implementar estos procedimientos para alinear y mejorar sus estándares gubernamentales. En consecuencia, se está fomentando y estableciendo un enfoque integral en el contexto gubernamental, el objetivo es fortalecer la transparencia, la eficiencia y la efectividad en el servicio público. Fonseca, O. (2011)

En el ámbito local, en Tacna, no todas las instituciones disponen con un control interno eficaz, el cual impide que su gestión alcance los objetivos deseados. las municipalidades frecuentemente enfrentan dificultades financieras debido a estas deficiencias, las cuales se agravan por la falta de formación adecuada al personal responsable, afectando negativamente su rendimiento. Muchas instituciones experimentan una gestión ineficaz que resulta en un uso inapropiado del financiamiento público, fomentando la corrupción y el fraude. Esto a su vez, conlleva la insatisfacción de las necesidades de los ciudadanos y a una atención deficiente por parte de la gerencia de tesorería, que no realiza los pagos a proveedores y al personal administrativo.

Por otro lado, la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva presenta problemas relacionado con la insuficiente mejora en los procesos de control interno en sus operaciones financieras. La falta de un sistema eficaz y eficiente para gestionar estas actividades ha llevado a la urgencia de implementar un control interno para mitigar riesgos y prevenir fraudes. Además, se enfrenta a una carencia de capacitación adecuada, sistemas de información deficientes y una falta de supervisión, lo cual es crucial para evitar problemas con la información financiera y otras actividades.

La gestión de ingresos y gastos también presentan dificultades significativas. El área encargada de estas funciones, que incluye la recaudación de fondos, el pago a proveedores, el giro de salarios y la administración de los gastos realizados, muestra deficiencias que afectan el desempeño general de la municipalidad.

Por esta razón, como opción de solución, en este estudio se busca evaluar el control interno, con un enfoque específico en la gestión de tesorería de la Municipalidad, donde se han detectado deficiencias. Este estudio se realizará con el objetivo de analizar el control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva durante el periodo 2023.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema Principal**

¿Existe relación entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

¿Existe relación significativa entre el Ambiente de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023?

¿Existe relación significativa entre la Evaluación de Riesgo y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023?

¿Existe relación significativa entre las Actividades de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023?

¿Existe relación significativa entre la Información, Comunicación y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023?

¿Existe relación significativa entre la Supervisión y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023?

### **1.3. Objetivos: generales y específicos**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

Precisar la relación que existe entre Ambiente de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023

Precisar la relación que existe entre Evaluación de Riesgo y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023

Precisar la relación que existe entre Actividades de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023

Precisar la relación que existe entre Información, Comunicación y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023

Precisar la relación que existe entre la Supervisión y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023

## **1.4. Justificación, Importancia y alcances de la investigación**

### **1.4.1. Justificación**

#### **1.4.1.1. Justificación teórica**

Desde la perspectiva teórica, se busca aumentar la credibilidad de información científica acerca de las variables que son el objeto de análisis con el propósito de contribuir a futuras investigaciones. Del mismo modo el estudio pretende optimizar un mejor procedimiento en el manejo y control de la administración de tesorería de la entidad.

#### **1.4.1.2. Justificación metodológica**

La investigación utilizara el análisis cuantitativo para la validación de datos para la confiabilidad y viabilidad de la problemática del presente estudio.

#### **1.4.1.3. Justificación practico**

Desde una perspectiva práctica, se pretende que la investigación proponga soluciones a los problemas que tiene la oficina de Tesorería e implementar estrategias que ayuden a la mejora del control interno y evitar errores e irregularidades en la institución.

#### **1.4.1.4. Importancia**

Es importante ya que aporta conocimientos y acuerdos sobre el problema identificado como las deficiencias y dificultades que existen en la Municipalidad, y permite comprender la relación entre estos. Por otro lado, está investigación permitirá establecer acciones que ayuden a la disminución de irregularidades administrativas.

#### **1.4.1.5. Alcances**

Se estudiará las variables relacionadas al Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, con el objetivo de llegar a los trabajadores pertinentes mediante los instrumentos de investigación.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes del estudio

##### 2.1.1. Antecedentes internacionales

Guloso, Y.; Rojas, R.; & Ospino, J. (2023) Presentaron la Tesis Titulada “Sistema de Control Interno en el departamento de tesorería de la empresa Distritodo V.S. S.A.S.” Santa Marta D.T.C.H., Colombia.

En la presente investigación tiene como finalidad el presentar una propuesta de control interno bajo un parámetro adecuado a la empresa Distritodo V.S. S.A.S., para mejorar su eficiencia en el apoyo de resultados. Esta investigación se realizó en la oficina de tesorería con la participación del personal, que está conformado por cuatro personas. (pág. 42)

El enfoque de la investigación es descriptivo, ya que recolectaron datos sobre diversos aspectos del funcionamiento del departamento. Se adoptó un método analítico, centrándose en el estudio y la argumentación de diferentes autores para interpretar los resultados obtenidos. La técnica de recolección de información que utilizaron fue la de entrevistas no estructuradas, permitiendo a los trabajadores expresar libremente sus opiniones y experiencias respecto a los procesos y controles de tesorería.

Tras analizar los datos recopilados, la investigación llegó a la conclusión que existen debilidades en la aplicación de acciones necesarias para dirigir los riesgos hacia la concesión de los objetivos, lo que dificulta su cumplimiento en el área financiera. Asimismo, se identificó que existen carencias en los controles internos, y estas falencias dificultan la formulación de lineamientos estratégicos. Por último, para superar estas

deficiencias, es imprescindible llevar a cabo un proceso continuo de identificación, evaluación, gestión y monitoreo.

Pilla, B. (2022) Desarrollo la Tesis Titulada “El control interno como herramienta de gestión administrativa” en la Ciudad de Ambato, Ecuador.

La presente investigación, tiene como propósito analizar la relevancia del control interno como una herramienta crucial para la gestión administrativa en los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales de cantón Pelileo. El análisis del estudio es fundamental, ya que las entidades públicas deben cumplir con las leyes, normativas y reglamentos como la Ley General de Contratación Pública. (pág. 12)

La investigación se realizó utilizando un diseño metodológico que es transversal y explicativo. El presente estudio estuvo compuesto por 64 individuos que desempeñan sus funciones en los gobiernos autónomos descentralizadas. Se empleó como herramienta de investigación un cuestionario el cual está diseñado para evaluar los procesos en estas áreas. La fiabilidad del instrumento, según el coeficiente Alpha es de 0,827, lo cual indica una confiabilidad alta.

En relación con los hallazgos del estudio, se detectaron elementos esenciales en el componente de la inspección de riesgos, así como en las actividades de control implementadas en la empresa. Finalmente, se determinó que la evaluación en los controles internos no solo es un recurso esencial para el manejo administrativo.

Franco,J. (2019) Desarrollo la Tesis Titulada “Diseño de una propuesta de control interno en el Área de Tesorería de la compañía CI PRIME METALS SAS” de la Ciudad de Santiago de Cali, Colombia.

El presente estudio tiene como objetivo el desarrollar un sistema de control interno en el área de tesorería, el cual se alinee con en el cumplimiento de los objetivos estratégicos. Se propone poner en práctica el modelo COSO, que permitirá no solo reforzar los controles internos, sino que además optimizacion de la eficiencia en los procesos financieras dentro de la empresa. Con este enfoque, se pretende tener una mejora en los procesos internos, minimizar los riesgos vinculados al área de tesorería.

El estudio que se presenta a continuacion es de carácter descriptiva ya que describe la situación actual de la compañía, el enfoque es no experimental el cual no manipularon las variables, el método científico que utilizaron es la investigación deductiva, partiendo de los conceptos generales del Modelo COSO.

Finalmente, la investigación concluye que el control interno es esencial para alcanzar de manera más eficaz el propósito social y las metas fijadas por la compañía. Además, se identificó que la compañía cuenta con sus procedimientos establecidos de manera verbal, sin haberlos documentados ni adaptado al contexto actual de su operación. Por último, la investigación recomienda a la empresa que elaboren un manual exhaustivo de control interno y procedimiento a la unidad de tesorería, así como fomentar la creación de un comité de auditoría interna.

### **2.1.2. Antecedentes nacionales**

Caqui, P. (2023). Desarrollo la Tesis Titulada “El control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao – Huánuco, 2023.” Huánuco, Perú.

La finalidad de este análisis es determinar exhaustivamente la conexión entre las variables estudiadas. Según hallazgos obtenidos, se nota una carencia en la aplicación eficiente del control interno, posiblemente debido a la resistencia al cambio por parte de los administrativos, quienes muestran reticencia a adoptar prácticas modernas y desconocen en detalle la situación financiera de la municipalidad.

En última instancia, los resultados revelaron que no existe una correlación clara entre estas dos variables críticas para la administración financiera. Además, se evidenció que no se realiza adecuadamente la verificación de conciliación, lo cual podría comprometer la integridad de los datos financieros de la entidad.

Como recomendación basada en los hallazgos de esta investigación, sugiere que se deberían de intensificar significativamente el sistema de control en la municipalidad. Esto implica no solo establecer canales efectivos de información y comunicación, sino también fomentar un ambiente de colaboración que permita una supervisión más rigurosa y una toma de decisiones más informada. Solo mediante estas medidas se podrá mejorar la eficiencia y la transparencia en la gestión de tesorería de la entidad, asegurando así un manejo más responsable y efectivo de los recursos públicos.



Díaz, L. (2021). Presento la Tesis Titulada” Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica 2018.” Huancayo, Perú.

La investigación actual tiene como propósito investigar cómo se relacionan las dos variables, considerando que este vínculo es crucial para medir la productividad de los colaboradores y minimizar los riesgos financieros en la gestión de tesorería.

La muestra está formada por 32 personas, incluyendo funcionarios y trabajadores. Para la recolección de datos, se implementó un cuestionario estructurado. La metodología aplicada en el estudio sigue el método científico, con un enfoque de investigación aplicada. El diseño fue no experimental, orientado a descubrir el comportamiento de las dos variables bajo estudio. Además, la investigación se inscribe dentro de la línea de investigación de auditoría. (pág. 14)

Finalmente, se concluyó que hay una relación positiva entre las dos variables analizadas. El establecimiento del control interno efectivo no solo contribuirá a salvaguardar los recursos financieros, sino que también facilitará el cumplimiento de formalidades necesarios para la obtención de aporte económico por parte de diversas entidades. La investigación recomienda la realización de cursos de capacitación para los colaboradores del área de tesorería, así como la elaboración de un plan de actividades por parte del Subgerente de Tesorería, orientado a transmitir las finalidades y propósitos del control interno para el mejoramiento continuo de la Municipalidad.

Salazar, S. (2021). Desarrollo la Tesis Titulada “Control Interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería de la empresa SMP CLOTHING S.R.L.”, Santa Anita, 2019. Lima, Perú.

La presente investigación se desarrolló en la empresa SMP CLOTHING S.R.L. con el objetivo de identificar y analizar los problemas existentes en la gestión de tesorería, así como determinar los procedimientos adecuados para optimizar las operaciones financieras. La importancia de este estudio radica en comprender la incidencia del control interno en la gestión de tesorería para garantizar que la empresa pueda cumplir eficazmente con todos sus objetivos organizacionales y financieros.

El estudio se enmarca en un nivel explicativo, enfocado en profundizar en los conceptos de las variables mencionadas. La muestra seleccionada consistió en 6 colaboradores del área de tesorería, quienes fueron encuestados a través de un cuestionario estructurado compuesto por 18 preguntas.

Además de abordar los problemas identificados, el trabajo expone detalladamente la metodología empleada, el enfoque de investigación adoptado, así como la población y muestra utilizada. Se detallan las técnicas, herramientas y procedimientos de recolección de datos aplicados para estudiar la influencia del control interno en la administración de la unidad de tesorería.

Finalmente, los resultados de la investigación indicaron una incidencia positiva de ambas variables, destacando su capacidad para identificar deficiencias y áreas de mejora en las actividades de gestión de tesorería. Estos hallazgos proporcionan a la empresa las bases necesarias para plantear decisiones estratégicas que optimicen su funcionamiento general.

### **2.1.3. Antecedentes locales**

Mamani, Y. (2023) Desarrollo la Tesis Titulada “El control interno en el área de logística y su relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna 2023.” Tacna, Perú.

La presente investigación tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno y el área de logística, destacando la relevancia del control como un instrumento crucial de cualquier entidad, ya que contribuye significativamente a la prevención de fraudes y la gestión de riesgos. Se optó por un tipo de investigación básica para ahondar en las teorías vinculadas a las variables bajo estudio. El instrumento utilizado para recopilar datos fue un cuestionario aplicado a 42 trabajadores de la Municipalidad.

Los resultados estadísticos obtenidos concluyen que existe una conexión entre las variables estudiadas. Como recomendación, se sugiere fortalecer el sistema de control interno específicamente en el área de logística, implementando una directiva clara que establezca las responsabilidades y procedimientos para las funciones logísticas. Además, se propone la realización periódica de auditorías internas para mejorar la toma de decisiones y asegurar la eficiencia operativa en la gestión logística de la Municipalidad.

(pág. 94)

Campusmana, M. (2023) Desarrollo la Tesis Titulada “Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal en inversiones de la Municipalidad de Calana, 2020-2021” Tacna, Perú.

El presente estudio tiene como objetivo fundamental elevar la calidad del servicio público para los pobladores. Por lo tanto, es indispensable que las autoridades reconozcan su importancia y lo implementen de manera efectiva.

La investigación realizada se enmarcó en el ámbito de la investigación básica o pura, cuyo propósito es la generación de conocimientos teóricos. Con respecto al diseño metodológico, se utilizó un enfoque no experimental, lo que indica que no manipularon las variables independientes. Además, se empleó un diseño longitudinal, la muestra estuvo compuesta por 31 trabajadores de la Municipalidad, quienes con el estudio proporcionado.

Los resultados indicaron que la variable del Control Interno, se clasifica como regular en un 64,5%, la variable de Ejecución presupuestal de inversiones también se clasifica como regular en 67,7%. Asimismo, el análisis estadístico mostro que después de utilizar el coeficiente de Spearman Rho es de 0,822 y obtener un valor p de 0,00. Finalmente, se determina que el control ejerce una influencia notable en la ejecución presupuestaria en las inversiones de la Municipalidad.

Chambilla, S. (2019) Presento la Tesis Titulada “Gestión del área de tesorería y su relación con la eficiencia de la ejecución presupuestal en la unidad de gestión educativa local - Tacna, año 2017.” Tacna, Perú.

El objetivo de esta investigación es determinar de qué manera las actividades de recaudación están relacionadas con la eficiencia en la ejecución del presupuesto, con el propósito de mejorar el servicio al usuario. (pág. 10). Se trata de una investigación de tipo básico, donde la muestra está constituida por 30 trabajadores de la Ugel de Tacna y se utilizó como instrumento el cuestionario.

Según las conclusiones alcanzadas por el autor, se destaca que la gestión del Área de Tesorería se califica como regular en un 80,0 %. Esto indica que las acciones de recolección, la administración de recursos recolectados, así también como la administración de donaciones y transferencias, se llevan a cabo de forma recurrente y sin mayores irregularidades. (pág. 89)

Finalmente, la investigación confirma que el departamento de tesorería está relacionado con la efectividad en la implementación del presupuesto. Las actividades de recaudación, administración de recursos provenientes de donaciones y transferencias, así como los desembolsos como pagos a proveedores y remuneraciones, son ejecutadas regularmente. Sin embargo, esta gestión no ha permitido alcanzar la eficiencia en la consecución en el cumplimiento de metas y propósitos, tanto en la recaudación de ingresos como en la administración de gastos.

## **2.2. Bases teóricas – científicas**

### **2.2.1. Control Interno**

Se describe como un esquema estructurado de normas, principios y recursos que, interrelacionados con los integrantes de la entidad, buscan garantizar una administración general efectiva y clara. Este esquema favorece al cumplimiento de los objetivos institucionales y apoya los fines sociales del país. Asimismo, no es un suceso aislado, sino un sistema constante de acciones dirigidas a supervisar el funcionamiento de toda la entidad pública.

Según autores definen al Control Interno en diferentes opiniones, como:

Según NIA 315 (2013) es un procedimiento implementado por quienes están a cargo de la entidad con el propósito de ofrecer garantía razonable sobre la veracidad de los datos financieros, la eficacia y eficiencia de las actividades, de igual manera cumplir con las disposiciones legales. (pág. 2)

Según Ladino,E. (2009) menciona que es un proceso incorporado a las operaciones y no al conjunto de procedimientos burocráticos, que se realizan por el consejo directivo y el personal de la organización, diseñado con el objetivo de garantizar el alcance de las metas como: eficacia en las tareas desempeñadas, confiabilidad de los datos financieros, y el cumplimiento de las leyes. (pág. 8)

Desde la postura de Mantilla, S. (2013) afirma que el control interno cumple una función fundamental en la obtención de metas de desempeño y rentabilidad, ya que ayuda a prevenir la pérdida de recursos a lo largo del proceso. Sin embargo, también señala que simplemente implementar un control interno no puede convertir una administración ineficiente en una eficaz de por sí solo, ni puede garantizar el éxito o la supervivencia de la entidad.

En la opinión de Barreres,E. (2020) menciona que “ni siquiera un control interno adecuado permite garantizar la inexistencia de errores, ya que un sistema de control, por perfecto que sea, no siempre puede detectar fraudes, especialmente si estos han sido cometidos con el acuerdo de varias personas de la organización. Por lo tanto, un sistema de control interno solo puede proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos.” (pág. 25)

## **I. Objetivos del Control Interno**

Engloba un esquema organizativo y un grupo de técnicas y procesos que aseguran la correcta protección de los activos, la exactitud de los asientos contables y la realización eficiente de las actividades de la entidad conforme a las directrices fijadas por la administración.

### **a. Gestión Pública:**

Este objetivo pretende fomentar la realización de las operaciones basándose en los siguientes criterios: la efectividad, que implica alcanzar los objetivos establecidos; la eficiencia, que alude a la adecuada utilización de los bienes o servicios generados; la economía, que asegura que los recursos adquiridos sean de calidad y a un costo lo más bajo posible.

### **b. Lucha Anticorrupción:**

Este objetivo está relacionado a conservación y protección de los recursos, junto a las medidas establecidas por la organización para evitar ciertas acciones que no están permitidas como el uso indebido o ilegal.

**c. Legalidad:**

El objetivo es que la utilización de bienes públicos sea estable con las normativas legales con el fin de cumplir con los reglamentos y normas gubernamentales establecidas por la entidad pública.

**d. Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública:**

El objetivo es que el uso de los recursos públicos sea consistente con las normativas legales, con el propósito de cumplir con los reglamentos y disposiciones gubernamentales establecidas por la institución pública.

**II. Ventajas del Control Interno**

Según CGR. (2016) estas son algunas de ventajas del control interno:

- Proteger los recursos y bienes
- Lograr eficiencia y transparencia en operaciones
- Generar una cultura de prevención
- Promover el desarrollo organizacional

**III. Importancia**

Hoy en día, es fundamental contar con el sistema de control interno en una entidad, dado que es un instrumento de administración fundamental para garantizar el cumplimiento de normativas y metas institucionales. Además, con promover una gestión eficiente y transparente, el control interno permite identificar los riesgos potenciales en los procesos de gestión administrativa. Por lo tanto, su implementación puede optimizar los recursos administrativos, logrando un equilibrio financiero y mejorando la productividad de colaboradores.



Como bien sostiene Gamboa, Puente & Vera. (2016) se ha consolidado como un instrumento clave para lograr una certeza adecuada en la consecución de los fines institucionales y para informar adecuadamente a las partes interesadas sobre la gestión. Además, se presenta como un método eficaz para impulsar el fortalecimiento de las instituciones públicas y salvaguardar los preceptos constitucionales. La responsabilidad de su implementación recae en los representantes de cada dependencia. El control interno intenta concienciar a los funcionarios acerca de la relevancia de sus competencias, proporcionando un instrumento para la gestión y custodia de los servicios públicos, y reforzar los principios de transparencia en la rendición de cuentas.

Además, el control ha adquirido una relevancia considerable en los años recientes en los ámbitos administrativos, económico y legal. Asimismo, resulta crucial en la gestión de procesos, ya que facilita la comprensión de la situación de la entidad pública mediante actividades como la de planificación y la medición, con la finalidad de cumplir con los objetivos del marco normativo institucional.

#### **IV. Clases de Control Interno**

##### **a. Control Interno Administrativo**

Como expresa Granda, R. (2011) el control interno administrativo está relacionado con la efectividad en las operaciones y el cumplimiento de las directrices establecidas en cada uno de los departamentos de la organización. Esto abarca el esquema organizativo, los procedimientos y los registros vinculados con los procesos de toma de decisiones que llevan a la aprobación gerencial de las transacciones (pág. 218)

En cuanto a Estupiñán, R. (2016) (pág. 26) indica que es un esquema organizativo que cada institución implementa, mediante procedimientos y técnicas operacionales contables para alcanzar el propósito administrativo de:

- Conocer la situación actual de la empresa y dirigir sus funciones
- Verificar que se estén alcanzando los propósitos planteados.
- Asegurar un desempeño óptimo
- Verificar si la compañía actúa conforme a las normas estipuladas.

#### **b. Control Interno Contable**

Según Granda, R. (2011) está vinculado de manera directa a la fiabilidad de los registros contables y los estados contables. La confianza que se logren los objetivos está sujeta a la habilidad y honestidad de los trabajadores, la dependencia de las responsabilidades delegadas y el conocimiento en los procesos establecidos. (pág. 219)

En lo que concierne a Estupiñán, R. (2016) (pág. 27) comenta que el control interno contable surge como un instrumento con los siguientes objetivos:

- Registrar todas las operaciones a tiempo, con el importe correcto y en las cuentas adecuadas, para preparar estados financieros
- Asegurarse de que todo lo contabilizado exista, investigando diferencias para tomar las acciones correctivas necesarias.
- Asegurar que las funciones se efectúen según las aprobaciones generales y concretas de la administración.

## **V. Dimensiones del Control Interno**

### **a. Ambiente de Control**

Analiza el contexto organizacional interno (estructura, filosofía, estrategias, y delegación de funciones) y externo (factores sociales, legales, culturales, etc), que influyen en la gestión. La clave es el recurso humano, cuya integridad y valores impactan en la eficacia organizacional, siempre que estén alineados con el control y motivados. Los empleados deben administrar y supervisar los procesos de acuerdo con la filosofía y políticas establecidas. Torres, M. (2024)

Desde la posición de Montaña, E. (2013) menciona que este componente se enfoca en el ambiente organizacional, específicamente en la conciencia de los empleados sobre el control y la postura de la administración hacia la eficiencia y rentabilidad.

### **b. Evaluación de Riesgo**

Es un proceso continuo integrado en las actividades diarias del personal, con un enfoque preventivo y visionario. Esto permite identificar y anticipar riesgos futuros, facilitando una respuesta proactiva para mitigar impactos negativos antes de que ocurran. Torres, M. (2024)

Como señala Montaña, E. (2013) de que la evaluación de riesgos es una herramienta fundamental para la toma de decisiones informadas y la planificación estratégica, ayudando a las organizaciones a anticipar y prepararse para posibles problemas y a mejorar la resiliencia general.

### **c. Actividades de Control**

Permiten a la organización alinear las respuestas a los riesgos mediante políticas y procedimiento, adoptados a la naturaleza de la organización y a los lineamientos directivos. Es crucial implementar medidas basadas en innovación y tecnología para fortalecer los procesos. Torres, M. (2024)

Como señala Montaña, E. (2013) define como procedimientos que realiza la gerencia y el personal para asegurar el cumplimiento de tareas asignadas. Entre este procedimiento debe evaluar la revisión del desempeño, que incluye la comparación de datos y análisis crítico para mejorar, y el procesamiento de la información, que asegura que las transacciones sean correctas.

### **d. Información y Comunicación**

Son esenciales para el adecuado control interno en las organizaciones. Un sistema de información eficaz debe identificar, obtener, procesar y reportar datos cruciales, apoyando significativamente la toma de decisiones en áreas operacionales, financieras y de cumplimiento. Torres, M. (2024)

Por su parte Montaña, E. (2013) menciona que la información y comunicación establece un método apropiado y eficiente para la gestión de las comunicaciones. Deben cumplir con:

- Reconocimiento y documentación de las operaciones legítimas.
- Explicación adecuada de las operaciones para su correcta clasificación.
- Registro de las operaciones en el período contable adecuado.

### **e. Supervisión**

La supervisión asegura una estructura de control interno adecuada y eficiente, y revisarla periódicamente para mantener su efectividad. Es recomendable realizar revisiones constantes, especialmente después de evaluaciones de riesgos, para asegurar que el sistema de control interno sea confiable y eficaz. Torres, M. (2024)

Desde el punto de vista Montaña, E. (2013) menciona que la supervisión es la realización de actividades diarias permite evaluar si se están cumpliendo los objetivos de control y gestionando adecuadamente los riesgos. La supervisión es crucial para determinar la efectividad del sistema de control y para implementar correcciones o mejoras cuando sea necesario.

### 2.2.2. Gestión de Tesorería

Se ocupa de vigilar y gestionar los bienes económicos de un municipio para alcanzar sus propósitos. Esto abarca la planificación y supervisión de los flujos de caja, la gestión de inversiones, y la mitigación de riesgos financieros, es esencial dirigir de manera eficiente al equipo encargado, maximizar la liquidez, y gestionar las cuentas por cobrar y por pagar. La administración de tesorería mantiene la estabilidad financiera, minimiza los costos financieros, y asegura la disponibilidad de fondos para las operaciones y proyectos, ajustándose a las condiciones económicas variables.

Según autores definen a la Gestión de Tesorería en diferentes opiniones, como:

Una obligación de planificar y controlar los movimientos de los flujos monetarios buscando la optimización de la liquidez en la empresa, así mismo la empresa lleva a cabo un conjunto de acciones para organizar los cobros y pagos frente a sus obligaciones de rentabilidad. Sánchez, V. (2017)

Según Sánchez,E. (2013) define que el área de tesorería tiene la función de los movimientos monetarios, de tal forma contempla como una gestión de liquidez, entendido como un saldo de caja en la entidad, su finalidad es gestionar los recursos de financiamiento en cuantía y coste mínimo.

Como señala López, I. & Buján, A (2018) la gestión de tesorería esta encargada de los recursos financieros y esta ligada con las entidades bancarias. Realizan el cumplimiento de los pagos de proveedores y personal, asu vez disponen de herramientas de integracion a la informacion con el objetivo de tomar buenas decisiones a los posibles sucesos que puedan ocurrir en ella.

Desde el punto de vista de Garayoa,P. (2011) una de las actividades es llevar una buena administración en sus recursos económicos, sin embargo, si la empresa no gestiona adecuadamente los cobros o hacen un pago indebido a sus proveedores, podrá perjudicar su gestión, en tal sentido deberán de rentabilizar sus recursos económicos.

### **I. Importancia de la Gestión de Tesorería en el Sector Público**

Es importante para preservar la solidez económica y asegurar el buen manejo de los recursos públicos. Permite mantener suficiente liquidez para los pagos necesarios, facilita la planificación y el monitoreo del presupuesto, y controla los costos mientras gestiona los riesgos financieros. Además, mejora la administración de inversiones, asegura que se cumplan las normativas vigentes, promover la claridad y la rendición de cuentas, y apoya el progreso y bienestar de la población.

### **II. Sistema de Control de Tesorería**

Es un grupo de técnicas que son utilizadas para la administración de una empresa para mejorar su trabajo y sea más eficiente entre sus colaboradores.

#### **a. Mecanismos de control de tesorería**

- Realizar de forma periódica los arqueos de caja para verificar el dinero existente de caja.
- Ejecutar las oportunas conciliaciones bancarias para comparar los movimientos registrados y que los saldos coincidan.
- Hacer seguimientos a procesos que tengan fecha de vencimiento para simplificar la gestión de cobro y pago.

### **III. Sistema Nacional de Tesorería**

Según la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería (2006) su propósito definir las directrices esenciales para el funcionamiento del Sistema Nacional de Tesorería, de acuerdo con lo estipulado en la Ley N° 28112, conocida como la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público. (pág. 2)

#### **Principios Regulatorios**

##### **a. Unidad de Caja:**

Gestión centralizada de los recursos públicos en cada organismo, sin considerar la fuente de financiamiento o el propósito, garantizando el cumplimiento del responsable y el adecuado registro que debe realizar la institución encargada.

##### **b. Oportunidad**

Recepción y depósito de los recursos públicos dentro de los tiempos estipulados, asegurando que estén disponibles en el momento y lugar en que se necesiten para su uso.

##### **c. Veracidad**

Las aprobaciones y la gestión de transacciones a nivel central se realizan con la suposición de que la información consignada por la organización está respaldada por la documentación correspondiente de los actos y eventos administrativos debidamente aprobados.



**d. Economicidad**

Administración de recursos gubernamentales para asegurar su uso eficiente y su monitoreo contantes, con el objetivo de reducir al mínimo los costos asociados.

**e. Programación**

Recopilación, organización y presentación de la información a los ingresos y egresos públicos, previniendo sus factibles dimensiones en función de su procedencia y características específicas.

**f. Seguridad**

Mitigación de peligros y contingencia en la administración y documentación de operaciones con recursos públicos, además de salvaguardar los elementos y documentos que avalan su realización.

**IV. Responsables y atribuciones de los órganos del Sistema Nacional de Tesorería**

La Dirección Nacional del Tesoro Público es liderada por el Director Nacional del Tesoro Público, un cargo designado por la MEF.

**a. Atribuciones de la Dirección Nacional del Tesoro Público**

- Centralizar la gestión de recursos públicos, manteniendo el respeto por las competencias y obligaciones de las entidades ejecutoras.
- Realizar todas las transacciones vinculadas con los recursos que se debe administrar.

## **V. Sistema de Cuenta Única de Tesorería**

La Cuenta Única de Tesorería es importante porque es un instrumento para la administración de tesorería, dado que con la CUT se lleva a cabo la consolidación de recursos públicos de cualquier origen de financiamiento.

## **VI. Tesoro publico**

Son los recursos financieros que centraliza la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, con el propósito de proporcionar liquidez al Estado

## **VII. Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF)**

El SIAF es un recurso en cual se registra la información y se hacen todos los procedimientos financieros de todas los Sectores Públicos a nivel local, regional y nacional. Esta herramienta está a cargo de la MEF.

## **VIII. Importancia**

Es de gran importancia la gestión de tesorería ya que está conformado por normas y procesos que nos ayuda a llevar un mejor control en la administración de fondos financieros es por ello que es fundamental contar con una planificación de ingresos y egresos de dinero para contar una adecuada liquidez con el fin de garantizar las disponibilidades de fondos necesarios.

Por el contrario, si se lleva una mala gestión podría poner en peligro todas las actividades en una entidad a largo o corto plazo, ocasionando que las operaciones de pagos se detengan, es por ello que se deben de utilizar mecanismo que ayuden al control de tesorería tener una adecuada gestión de recursos el cual podrá proporcionar alguna señal de alerta y anticipar alguna situación conflictiva.

Por otro lado, en la actualidad la gestión de tesorería pública en algunas entidades cuentan con dificultades en el desempeño laboral, ocasionando deficiencias. Una realidad que también afronta las entidades es la corrupción que atenta al tesoro público.

Es por ese motivo que el SIAF es uno de los sistemas que ha sido de gran interés en la gestión pública, que tiene como propósito impulsar las buenas prácticas y mantener un orden con los recursos financieros para facilitar la rendición de cuentas.

## **IX. Dimensiones**

### **a. Ejecución del ingreso**

Consiste en la recepción y anotación de todos los recursos recaudados en distintas fuentes de financiamiento y tiene un plazo determinado de un año fiscal.

Según la (Ley General del Sistema Nacional de Tesorería LEY N° 28693), indica que los ingresos públicos son de carácter tributario o no tributario estos se pueden obtener por la prestación de bienes y servicios, con la finalidad de financiar gastos previstos.

### **b. Ejecución del giro y pago**

Lo realiza el área de tesorería por la cantidad correspondiente al gasto devengado y reflejado en el SIAF, antes de realizar un pago se deber realizar la verificación del expediente a pagar y la verificación de fondos financieros.

### 2.3. Definición de términos básicos

- **Arqueo de caja**

Es el proceso en cual se comprueba el dinero existente en caja, comparan el efectivo recibido y el dinero registrado en la caja registradora. Y en un requerido tiempo realizan el cuadro de caja, (pág. 274)

- **Conciliaciones bancarias**

Es el proceso de comparación que se obtiene en los registros contables y ver todos los movimientos de recursos financieros como las de entradas y salidas de dinero. Para la gestión de tesorería la conciliación es muy importante. (pág. 276)

- **Revisión de expedientes de pago**

La revisión consiste en que el personal encargado debe verificar si el expediente este completo y cuente con los informes originales.

- **Cumplimiento del Manual de procedimientos**

Son escritos que indican la agilización de procesos para así lograr el propósito de realizar una actividad con las normas y políticas establecidas

## **2.4. Sistema de hipótesis**

### **2.4.1. Hipótesis general**

El Control Interno se relaciona de forma significativa con la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023

### **2.4.2. Hipótesis específicas**

El Ambiente de Control efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023

La Evaluación de Riesgo efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023

Las Actividades de Control efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023

La Información, Comunicación efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023

La Supervisión efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023

## 2.5. Sistema de variables

### 2.5.1. Identificación de la variable X<sub>1</sub>

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

**Tabla 1**

*Operacionalización de la variable “Control Interno”*

<b>Variable</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicador</b>	
<b>X<sub>1</sub>: Control Interno</b>	<b>Ambiente de Control</b>	❖ Perspectiva de la administración	
		❖ Estructura de la organización	
		❖ Administración del personal	
	<b>Evaluación de Riesgo</b>	❖ Detectar los riesgos	
		❖ Análisis de los riesgos	
		❖ Respuesta al riesgo	
		❖ Protocolos de autorización y validación	
	<b>Actividades de Control</b>	❖ Controles sobre el ingreso a los recursos o datos	
		❖ División de funciones	
		❖ Funciones y características de la información	
		<b>Información y Comunicación</b>	❖ Información y responsabilidad
			❖ Archivo de la institución.
		<b>Supervisión</b>	❖ Prevención y monitoreo
❖ Informe de deficiencias			
		❖ Implementación y supervisión de medidas correctivas.	

## 2.5.2. Identificación de la variable Y<sub>1</sub>

Y<sub>1</sub>: Gestión de Tesorería

**Tabla 2**

*Operacionalización de la variable “Gestión de Tesorería”*

<b>Variable</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicador</b>
<b>Y1: Gestión de Tesorería</b>	<b>Ejecución del ingreso</b>	❖ Monitoreo de ingresos
		❖ Reporte adecuado de ingresos
		❖ Adherencia al Manual de procedimientos
		❖ Verificación de archivos de pago
	<b>Ejecución del giro y pago</b>	❖ Fondo desembolsos en efectivo
		❖ Arqueos de caja
		❖ Cuentas bancarias
		❖ Conciliaciones bancarias

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo de investigación**

Ñaupas,H. et al., (2018) Sostiene que el tipo de investigación básica, se centra en la exploración y ampliación de conocimientos, el cual podrá permitir profundizar los conceptos y teorías relacionadas con las variables.

Olvera, J. (2015) menciona que el enfoque cuantitativo, se fundamenta en la recolección y evaluación de información numérica para describir fenómenos o conductas. Su objetivo es probar la hipótesis mediante la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de identificar patrones de conducta y validar las teorías.

#### **3.2. Nivel de Investigación**

Según, Hernández, R. (2014) afirma que el nivel de correlacion tiene como finalidad establecer la relación o nivel de conexión que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto o muestra específica. De igual manera, son descriptivos ya que se pretende examinar la relación entre procesos o factores para recopilar información de manera independiente sobre los conceptos.

#### **3.3. Diseño de investigación**

Hernández, R. (2014) señala que el diseño no experimental es un tipo de estudio en la que no se manipulan las variables. En lugar de ello, se observan situaciones existentes, sin intervención intencional por parte del investigador.

Por esta razón, la presente investigación ha optado por un diseño no experimental, con un análisis transversal que también es conocido como corte transversal.



### 3.4. Población y muestra

#### 3.4.1. Población

Está formada por los servidores públicos y administrativos de la Municipalidad de Ciudad Nueva.

En este contexto, se ha elegido un grupo objetivo que corresponde a un total de 246 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva

**Tabla 3**

*Población Objetivo*

<b>Régimen Laboral</b>	<b>Cantidad</b>
Alcaldía	1
Construcción Civil	38
Contrato Administrativo de Servicios (CAS) 1057	28
Contratado Inversiones	85
Decreto Legislativo N° 276 / Funcionario	1
NOMBRADOS FUNCIONAMIENTO	32
Decreto Legislativo N° 276 / Permanente	23
Decreto Legislativo N° 728 / Permanente	38
<b>Población objetivo:</b>	<b>246</b>

#### 3.4.2. Muestra

Según Perez, Perez, & Seca (2020) menciona que “La muestra es el subconjunto representativo para la recolección de análisis de una población” (pág. 232)

La población en análisis abarca un total de 246 trabajadores de la MDCN para definir la muestra se empleó el método no probabilístico, dando como resultado un grupo de 150 trabajadores con el objetivo de recopilar información.

Una vez determinada la población objetivo, se aplicó el muestreo no probabilístico, utilizando el método correspondiente, como se describe a continuación:

$$\text{Tamaño de la muestra} = \frac{p(1-p) * Z^2 * N}{D^2 * (N-1) + p(1-p) * Z}$$

$$N = \text{Población (246)}$$

$$p = \text{proporción de éxito (0,5 = 50 \%)}$$

$$Z = \text{Nivel de confianza (1,96 = 95 \% de confianza)}$$

$$D = \text{Nivel de precisión (0,05 = 5 \%)}$$

Reemplazando en la fórmula:

$$\text{Tamaño de la muestra} = \frac{0,5(1-0,5) * 1,96^2 * 246}{0,05^2 * (246-1) + 0,5(1-0,5) * 1,96}$$

$$\text{Tamaño de la muestra} = 150$$

La muestra corresponde a 150 colaboradores de la MDCN

### **3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.5.1. Técnica**

##### **Encuesta**

Para ambas variables, se llevó a cabo la técnica de encuestas dirigidas a los trabajadores de la Municipalidad, con el fin de obtener información detallada que permita un análisis más profundo.

#### **3.5.2. Instrumento**

##### **Cuestionario**

El instrumento que se utilizó es el cuestionario para la obtención de datos de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva.

### 3.6. Técnicas de procesamiento de datos

La información recolectada esta presentada en tablas de frecuencias, figuras y cuadros estadísticos, para recolectar esta información se usó el software estadístico SPSS statistics 26.

### 3.7. Selección y validación de los instrumentos de investigación

A través del coeficiente Alfa de Cronbach, se pudo evaluar la medida de confiabilidad de los instrumentos de investigación. El primero, relacionado con el “Control Interno”, está compuesto por 15 ítems, el segundo instrumento es “Gestión de Tesorería” que consta de 12 ítems.

Por consiguiente, el resultado de confiabilidad de la medición de instrumentos se basa en la tabla de interpretación planteado por Valderrama, S. (2011) (pág. 228)

**Tabla 4**

*Escala de alfa de Cronbach*

<b>Escala</b>	<b>Significado</b>
0.00 a +/- 0.20	Despreciable
0.20 a 0.40	Baja o ligera
0.40 a 0.60	Moderada
0.60 a 0.80	Marcada
0.80 a 1.00	Muy alta

*Nota.* Tomado de Valderrama (2011, pág. 228)

**a) Confiabilidad de la variable “Control Interno”**

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,897	15

**Interpretación**

Según la confiabilidad del instrumento “Control Interno” es de 0,897, esto indica una fiabilidad “Muy Alta”.

**b) Confiabilidad de la variable “Gestión de Tesorería”**

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,875	12

**Interpretación**

Según la confiabilidad del instrumento “Gestión de Tesorería” es de 0,875, esto indica una fiabilidad “Muy Alta”.

**c) Confiabilidad de las dimensiones de la variable “Control Interno”**

**Tabla 5**

*Confiabilidad de las dimensiones de la variable del Control Interno*

<b>Dimensión</b>	<b>N° de Ítems</b>	<b>Coefficiente</b>	<b>Resultado</b>
Ambiente de Control	3	0,668	Marcada
Evaluación de Riesgo	3	0,773	Marcada
Actividades de Control	3	0,753	Marcada
Información y Comunicación	3	0,805	Muy Alta
Supervisión	3	0,610	Marcada

**d) Confiabilidad de las dimensiones de la variable “Gestión de Tesorería”****Tabla 6***Confiabilidad de las dimensiones de la variable del Control Interno*

<b>Dimensión</b>	<b>N° de Ítems</b>	<b>Coefficiente</b>	<b>Resultado</b>
Ejecución del ingreso	5	0,815	Muy Alta
Ejecución del giro y pago	7	0,815	Muy Alta

## CAPITULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros

Se realizó el procesamiento de la información para las variables de la investigación, iniciando con la variable de “Control Interno” que incluye 15 ítems de los cuales están distribuidos en 5 dimensiones. El instrumento empleado para evaluar esta variable se denomina “Cuestionario del Control Interno” y utiliza una escala de medida con 5 categorías que son: 1= "Nunca", 2= "Casi nunca", 3= "A veces", 4= "Casi siempre", y 5= "Siempre". Por otra parte, la variable de “Gestión de Tesorería” comprende 12 ítems de los cuales están distribuidos en 2 dimensiones. El instrumento con el que fue evaluado es el “Cuestionario del Gestión de Tesorería” y se utiliza la escala de medición que esta compuesta con cinco categorías: 1= "Nunca", 2= "Casi nunca", 3= "A veces", 4= "Casi siempre", y 5= "Siempre".

Se utilizó la prueba de normalidad de Kolmogórov-Smirnov para el análisis estadístico de los indicadores. Como la significancia fue inferior al valor “p”, se concluyó que los datos no presentan una distribución normal. Por consiguiente, se decidió aplicar técnicas estadísticas no paramétricas, siendo el coeficiente Rho de Spearman recomendado para variables categóricas o registros con distribución no normal. En consecuencia, se procedió a examinar los instrumentos “Control Interno” y la “Gestión de Tesorería” de la Municipalidad de los 150 trabajadores seleccionados, también se organizaron los datos en tablas de frecuencia para facilitar la interpretación de los resultados obtenidos.

## **4.2. Presentación de resultados, tablas, gráficos, figuras, etc.**

Los resultados se estructuran de acuerdo con la disposición de las variables, las dimensiones y los indicadores del instrumento. Llevaron a cabo pruebas de hipótesis utilizando el coeficiente de correlación de Rho de Spearman. Los datos obtenidos se presentan en tablas de correlación para analizar las interacciones entre las variables.

### **4.2.1. Resultados del análisis estadístico de Control Interno**

A partir de la combinación de los 15 indicadores del cuestionario llamado “Control Interno” y 5 dimensiones; acerca de la encuesta llevada a cabo a 150 colaboradores, los resultados demuestran que el “Control Interno” es de nivel “Medio”, las dimensiones que se han examinado en este estudio son las siguientes:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgo
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión

Los resultados de la encuesta realizada a los 150 trabajadores de la entidad muestran que el 28,0 % de los trabajadores estiman que el Control Interno es de nivel bajo, mientras que el 48,0 % lo considera nivel medio. Solo el 24,0% de los empleados opinan que posee un nivel alto. Estos resultados demuestran una distribución de los trabajadores según su perspectiva sobre el nivel del Control Interno en la Entidad.

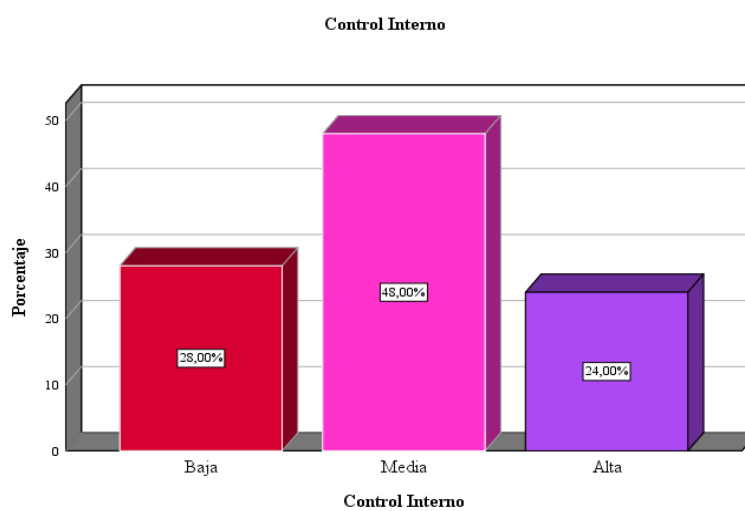
**Tabla 7***Control interno*

Categoría	F	%	% acumulado
Baja	42	28,0	28,0
Media	72	48,0	76,0
Alta	36	24,0	100,0
Total	150	100,0	

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Región Tacna, año 2023

**Tabla 8***Escala de valoración de la Variable Control Interno*

Niveles	Puntaje
Bajo	[ 21-34 ]
Medio	[ 35-42 ]
Alto	[ 43-70 ]

**Ilustración 1***Control Interno*

**Nota.** Cuestionario aplicado



#### 4.2.1.1. Dimensión “Ambiente de control”

Según la tabla que corresponde a la dimensión del ambiente de control de la encuesta aplicada a los 150 colaboradores de la entidad, se observa que solo el 21,3% de los trabajadores sugieren que la dimensión está en un nivel bajo, mientras que el 62,7% califican con un nivel medio, finalmente el 16,0% de los colaboradores consideran que el ambiente de control es de nivel alto. Estos resultados revelan que la dimensión se sitúa en nivel medio, con estos resultados se puede indicar que deberían de enfocar en las áreas donde se observan deficiencias para implementar estrategias efectivas para la mejora de la municipalidad.

**Tabla 9**

*Ambiente de Control*

<b>Categoría</b>	<b>F</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Baja	32	21,3	21,3
Media	94	62,7	84,0
Alta	24	16,0	100,0
Total	150	100,0	

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Región Tacna, año 2023.

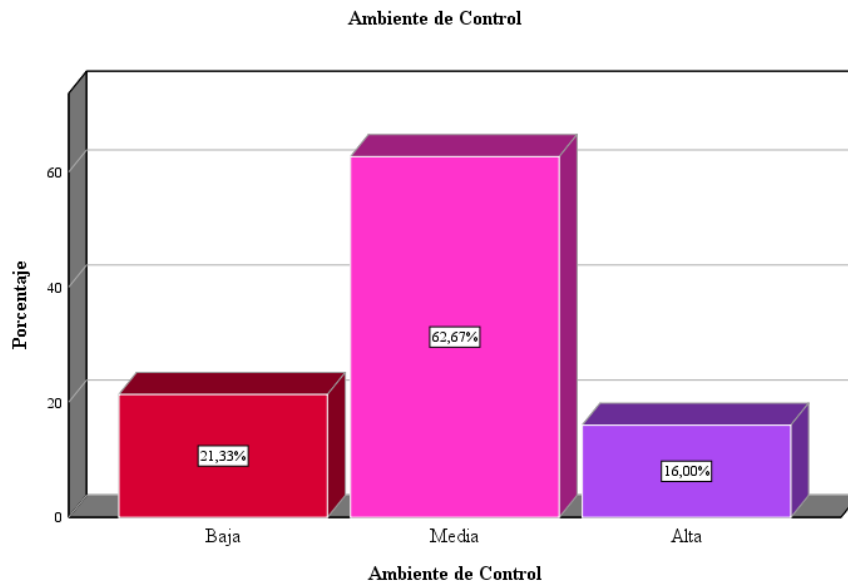
**Tabla 10**

*Escala de valoración de la Dimensión Ambiente de Control*

<b>Niveles</b>	<b>Puntaje</b>
Bajo	[ 3-6 ]
Medio	[ 7-9 ]
Alto	[ 10-13 ]

## Ilustración 2

### *Ambiente de Control*



*Nota.* Cuestionario aplicado

#### 4.2.1.2. Dimensión “Evaluación de Riesgo”

Según la tabla que corresponde a la dimensión de la evaluación de riesgo de la encuesta que se llevó a cabo a 150 funcionarios de la Municipalidad, demuestran que el 26,7% de los trabajadores indicaron que se encuentra en un nivel bajo, mientras que el 58,0% de los trabajadores lo calificaron con un nivel medio, por último, el 15,3% de los encuestados calificaron con un nivel alto. Los resultados indican que la evaluación de riesgo de la Municipalidad del Distrito de Ciudad Nueva se encuentra en un nivel medio, con estos resultados se puede indicar que se debería identificar los riesgos que pueden ser afectados a sus operaciones, objetivo y el cumplimiento de responsabilidades. Así también proporcionar una formación y sensibilización acerca de la gestión de riesgos a sus trabajadores.

**Tabla 11**

*Evaluación de Riesgo*

<b>Categoría</b>	<b>F</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Baja	40	26,7	26,7
Media	87	58,0	84,7
Alta	23	15,3	100,0
Total	150	100,0	

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Región Tacna, año 2023

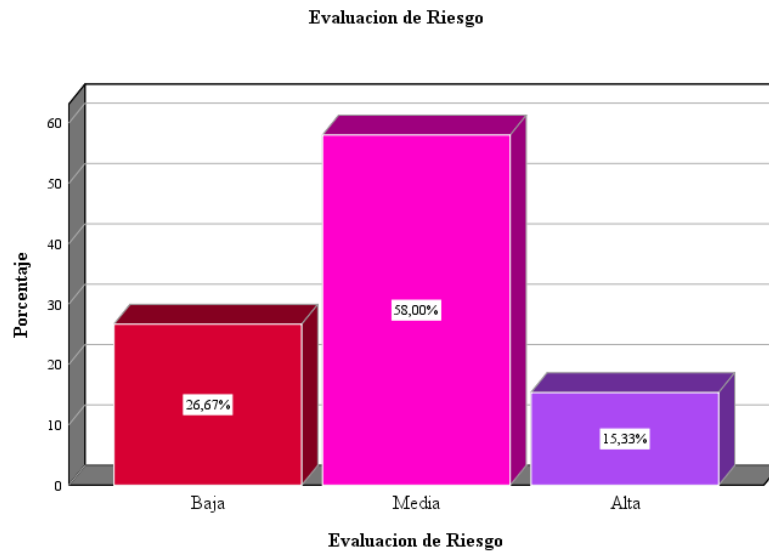
**Tabla 12**

*Escala de valoración de la Dimensión Evaluación de Riesgo*

<b>Niveles</b>	<b>Puntaje</b>
Bajo	[ 3-6 ]
Medio	[ 7-9 ]
Alto	[ 10-15 ]

### Ilustración 3

#### *Evaluación de Riesgo*



*Nota.* Cuestionario aplicado

#### 4.2.1.3. Dimensión “Actividades de control”

Según la tabla que corresponde a la dimensión de actividades de control de la encuesta llevada a cabo entre los 150 colaboradores de la Municipalidad del Distrito de Ciudad Nueva, se aprecia que solo el 31,3% de los trabajadores evaluaron a la dimensión con un nivel bajo, mientras que 46,0% de los encuestados calificaron con un nivel medio y el 22,7% en un nivel alto. Según los hallazgos nos indican que las actividades de control de la Municipalidad del Distrito de Ciudad Nueva se encuentran en un nivel medio, con estos resultados se puede sugerir la implementación de series de acciones que puedan ayudar a fortalecer los procesos de revisión, aseguramiento de las operaciones, para garantizar la efectividad de los controles internos.

**Tabla 13**

*Actividades de Control*

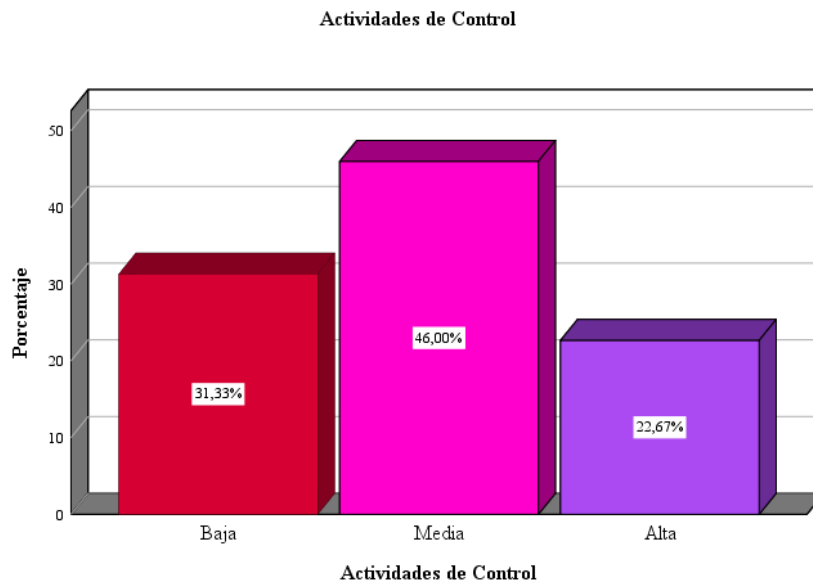
<b>Categoría</b>	<b>F</b>	<b>%</b>	<b>% acumulado</b>
Baja	47	31,3	31,3
Media	69	46,0	77,3
Alta	34	22,7	100,0
Total	150	100,0	

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Región Tacna, año 2023.

**Tabla 14**

*Escala de valoración de la Dimensión Actividades de Control*

<b>Niveles</b>	<b>Puntaje</b>
Bajo	[ 4-6 ]
Medio	[ 7-8 ]
Alto	[ 9-15 ]

**Ilustración 4***Actividades de Control*

*Nota.* Cuestionario aplicado

#### 4.2.1.4. Dimensión “Información y Comunicación”

Según la tabla que corresponde a la dimensión de información y comunicación de la encuesta realizada a los 150 trabajadores de la Municipalidad del Distrito de Ciudad Nueva, afirman que el 26,0% de los trabajadores calificaron con un nivel bajo, el 50.7% de los encuestados evaluaron a la dimensión con un nivel medio, mientras que el 23.3% opinan que mantiene un nivel alto. Estos hallazgos nos indican que la dimensión de información y comunicación de la Municipalidad del Distrito de Ciudad Nueva se encuentran en un nivel medio, para ello es importante que la entidad implemente estrategias de cultura de comunicación abierta y se pueda fomentar un buen ambiente de trabajo entre sus servidores.

**Tabla 15**

*Información y Comunicación*

<b>Categoría</b>	<b>F</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>% acumulado</b>
Baja	39	26,0	26,0
Media	76	50,7	76,7
Alta	35	23,3	100,0
Total	150	100,0	

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Región Tacna, año 2023.

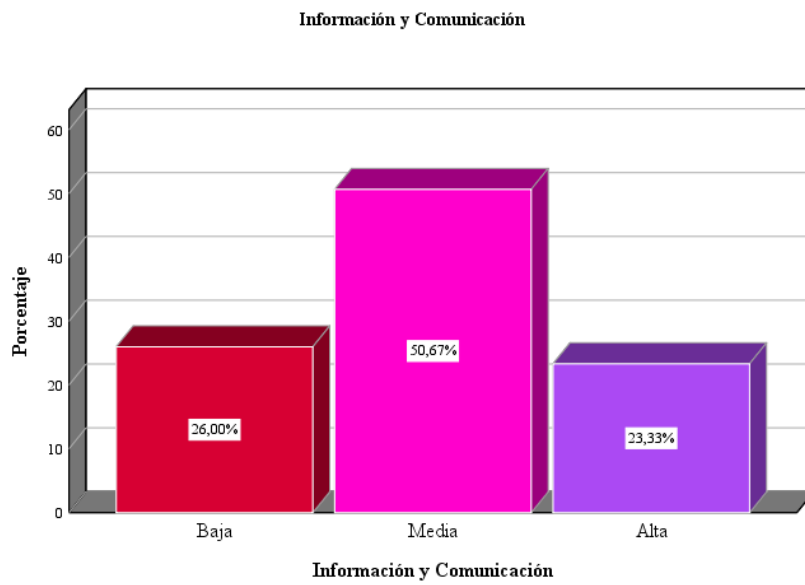
**Tabla 16**

*Escala de valoración de la Dimensión Información y Comunicación*

<b>Niveles</b>	<b>Puntaje</b>
Bajo	[ 4-6 ]
Medio	[ 7-8 ]
Alto	[ 9-15 ]

## Ilustración 5

### *Información y Comunicación*



*Nota.* Cuestionario aplicado



#### 4.2.1.5. Dimensión “Supervisión”

Según la tabla que corresponde a la dimensión de supervisión de la encuesta que se llevó a cabo entre los 150 colaboradores de la entidad, precisan que el 62,0% de los encuestados evaluaron a la dimensión de supervisión con un nivel bajo, el 26,7% de los encuestados calificaron con un nivel medio, por último, el 11,3% de los encuestados opinan que mantiene un nivel alto. Estos resultados nos indican que la dimensión de información y comunicación de la Municipalidad del Distrito de Ciudad Nueva se encuentran en un nivel bajo, para lograr este objetivo, es fundamental considerar que los resultados están basados según la percepción de los encuestados. Por lo tanto, se recomienda implementar procedimientos de control interno que sean efectivos para así monitorear el desempeño de sus colaboradores.

**Tabla 17**

*Supervisión*

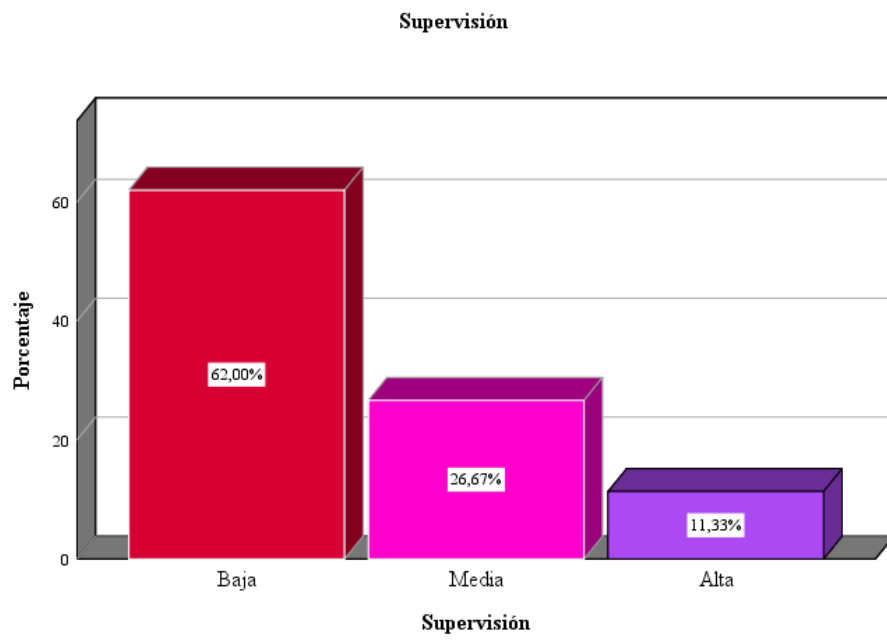
<b>Categoría</b>	<b>F</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>% acumulado</b>
Baja	93	62,0	62,0
Media	40	26,7	88,7
Alta	17	11,3	100,0
Total	150	100,0	

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Región Tacna, año 2023.

**Tabla 18**

*Escala de valoración de la Dimensión Supervisión*

<b>Niveles</b>	<b>Puntaje</b>
Bajo	[ 6-7 ]
Medio	[ 8-9 ]
Alto	[ 10-14 ]

**Ilustración 6***Supervisión*

*Nota.* Cuestionario aplicado

#### 4.2.2. Resultados del análisis estadístico de la Gestión de Tesorería

De la agrupación de los 12 indicadores del cuestionario titulado “Gestión de Tesorería” y 2 dimensiones; sobre el estudio realizado a 150 trabajadores de la Municipalidad, los resultados muestran que la “Gestión de Tesorería” es en su mayoría son de nivel “Medio”, las dimensiones analizadas son:

- Ejecución del Ingreso
- Ejecución del giro y pago

Los resultados de la encuesta llevada a cabo con 150 colaboradores de la Municipalidad del Distrito de Ciudad Nueva, se puede observar que el 26,0% de los trabajadores consideran que la Gestión de Tesorería es de nivel bajo, mientras que el 45,3 % de los encuestados lo consideran en un nivel medio. Solo el 28,7% de los trabajadores considera que tiene un nivel alto. Estos resultados demuestran una distribución de los trabajadores según su perspectiva sobre el nivel de Gestión de tesorería en la Entidad.

**Tabla 19**

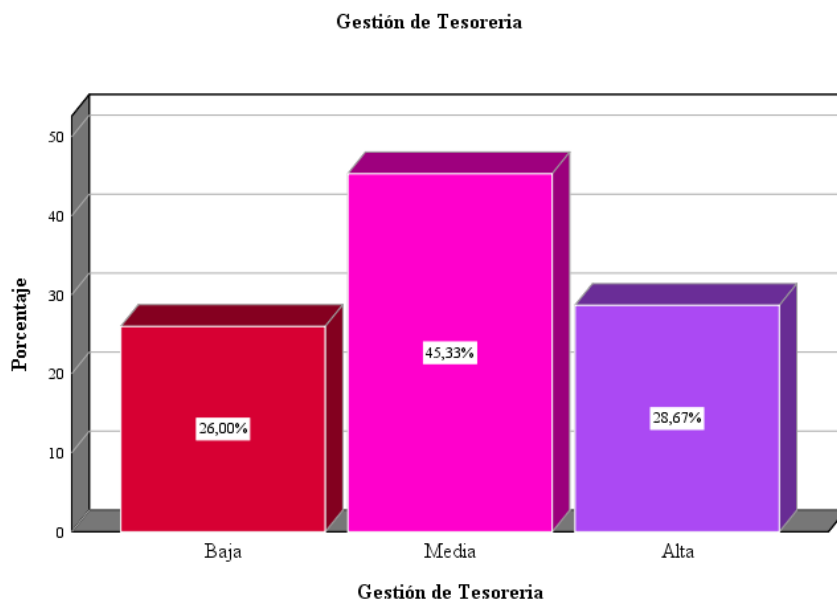
*Gestión de Tesorería*

<b>Categoría</b>	<b>F</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>% acumulado</b>
Baja	39	26,0	26,0
Media	68	45,3	71,3
Alta	43	28,7	100,0
Total	150	100,0	

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Región Tacna, año 2023

**Tabla 20***Escala de valoración de la Variable Gestión de Tesorería*

Niveles	Puntaje
Bajo	[ 16-25 ]
Medio	[ 26-31 ]
Alto	[ 32-49 ]

**Ilustración 7***Gestión de Tesorería**Nota.* Cuestionario aplicado

#### 4.2.2.1. Dimensión “Ejecución del Ingreso”

Según la tabla que corresponde a la dimensión de ejecución del ingreso de la encuesta realizada a los 150 funcionarios de la Municipalidad del Distrito de Ciudad Nueva, se puede apreciar que el 16,0% de los encuestados evaluaron a la dimensión con un nivel bajo, el 59,3% de los encuestados calificaron con un nivel medio, por último, el 24,7% de los trabajadores opinan que mantiene un nivel alto. Estos resultados nos indican que la ejecución del ingreso de la Municipalidad del Distrito de Ciudad Nueva se encuentra en un nivel medio, para ello es importante implementar medidas estructurales que aseguren la eficiencia en los trabajadores de la entidad y llevar un mejor manejo en la recaudación de ingresos.

**Tabla 21**

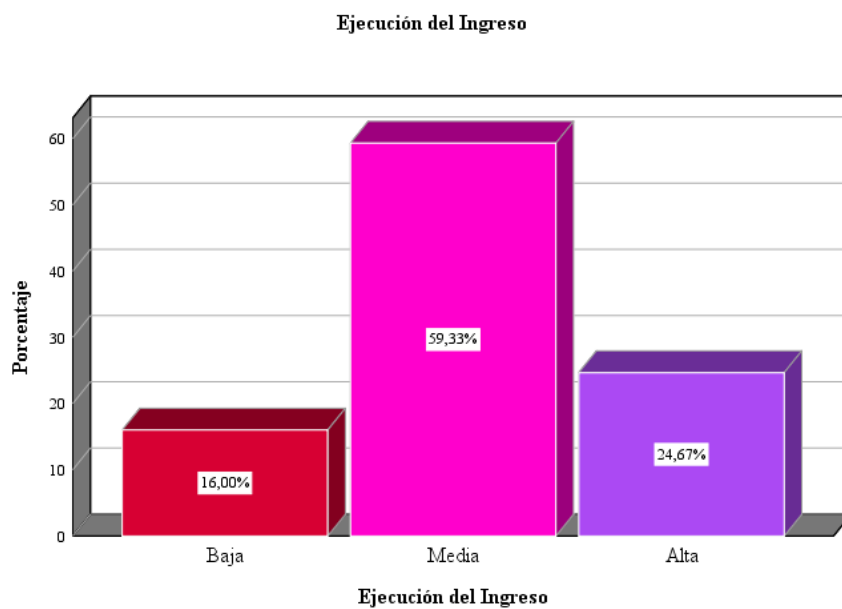
*Ejecución del Ingreso*

<b>Categoría</b>	<b>F</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>% acumulado</b>
Baja	24	16,0	16,0
Media	89	59,3	75,3
Alta	37	24,7	100,0
Total	150	100,0	

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Región Tacna, año 2023.

**Tabla 22***Escala de valoración de la Dimensión Ejecución del Ingreso*

Niveles	Puntaje
Bajo	[ 6-9 ]
Medio	[ 10-13 ]
Alto	[ 14-24 ]

**Ilustración 8***Ejecución del Ingreso**Nota.* Cuestionario aplicado

#### 4.2.2.2. Dimensión “Ejecución del Giro y Pago”

Según la tabla que corresponde a la dimensión de ejecución del giro y pago de la encuesta realizada a los 150 trabajadores de la Municipalidad del Distrito de Ciudad Nueva, indica que el 24,7% de los trabajadores calificaron a la dimensión con un nivel bajo, el 50,0% de los trabajadores calificaron con un nivel medio, por último, el 25,3% de los trabajadores opinan que mantiene un nivel alto. Estos resultados nos indican que la ejecución del giro y pago de la Municipalidad del Distrito de Ciudad Nueva se encuentra en un nivel medio, para ello es importante evaluar e implementar el sistema de gestión financiera que puedan permitir automatizar los procesos de giro y pago.

**Tabla 23**

*Ejecución del Giro y Pago*

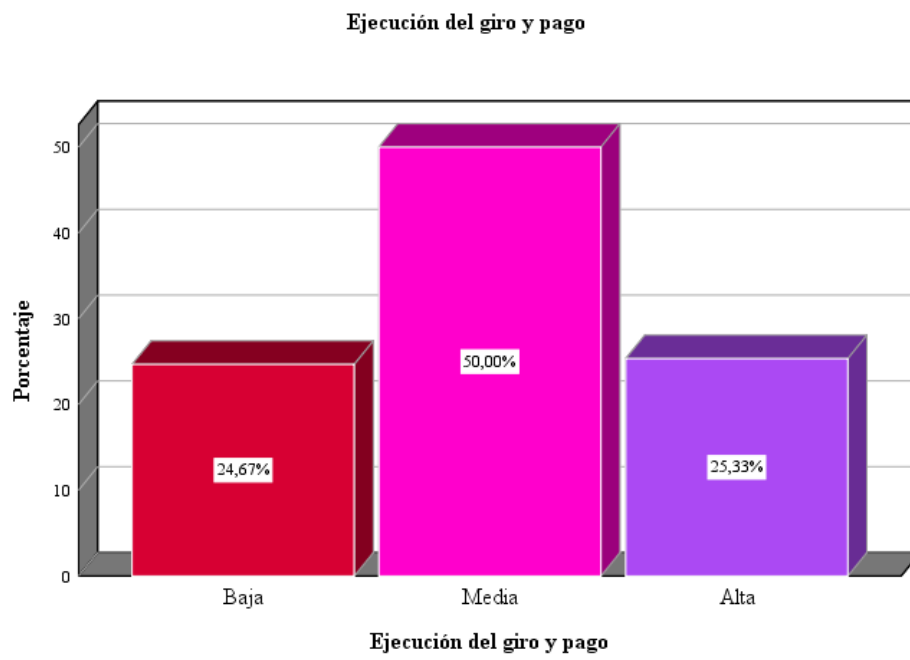
<b>Categoría</b>	<b>F</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>% acumulado</b>
Baja	37	24.7	24.7
Media	75	50.0	74.7
Alta	38	25.3	100.0
Total	150	100.0	

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Región Tacna, año 2023.

**Tabla 24**

*Escala de valoración de la Dimensión Ejecución del Giro y Pago*

<b>Niveles</b>	<b>Puntaje</b>
Bajo	[ 9-14 ]
Medio	[ 15-19 ]
Alto	[ 20-28 ]

**Ilustración 9***Ejecución del Giro y Pago*

*Nota.* Cuestionario aplicado



### 4.3. Contraste de hipótesis

**Tabla 25**

*Escala de coeficiente de correlación de Rho de Spearman*

<b>RANGO</b>	<b>RELACION</b>
-1,00	Correlación negativa perfecta
- 0,90	Correlación negativa muy fuerte
- 0,75	Correlación negativa considerable
- 0,50	Correlación negativa media
- 0,25	Correlación negativa débil
- 0,10	Correlación negativa muy débil
0,00	No existe correlación alguna entre las variables
0,10	Correlación positiva muy débil
0,25	Correlación positiva débil
0,50	Correlación positiva media
0,75	Correlación positiva considerable
0,90	Correlación positiva muy fuerte
1,00	Correlación positiva perfecta

*Fuente: Hernández, R (2014, pág. 132)*

## VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

### Hipótesis nula

**H<sub>0</sub>:** El control interno no se relaciona de forma significativa con la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023

### Hipótesis alterna

**H<sub>1</sub>:** El control interno se relaciona de forma significativa con la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023.

### a) Prueba de Normalidad

#### Hipótesis de normalidad

**H<sub>0</sub>:** Los datos presentan una distribución normal.

**H<sub>1</sub>:** Los datos no presentan una distribución normal.

#### Regla de decisión

*Rechazar  $H_0$ ;  $p \leq 0,05$*

*No rechazar  $H_0$ ;  $p > 0,05$*

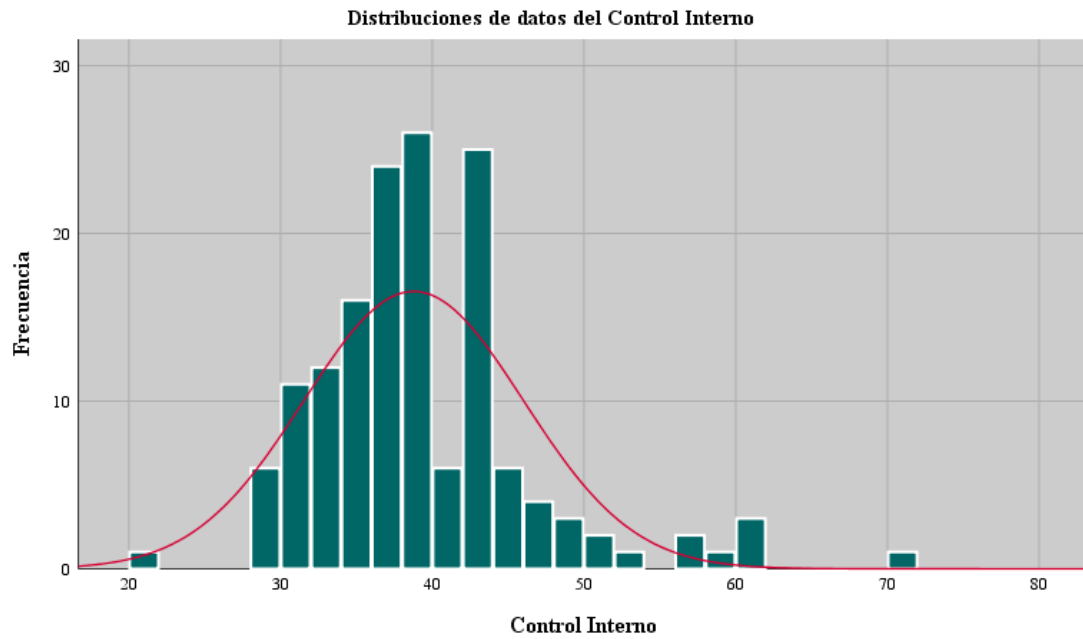
### Tabla 26

*Prueba de normalidad para las variables de la hipótesis general*

	Kolmogórov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	0,242	150	0,000
Gestión de Tesorería	0,228	150	0,000

## Ilustración 10

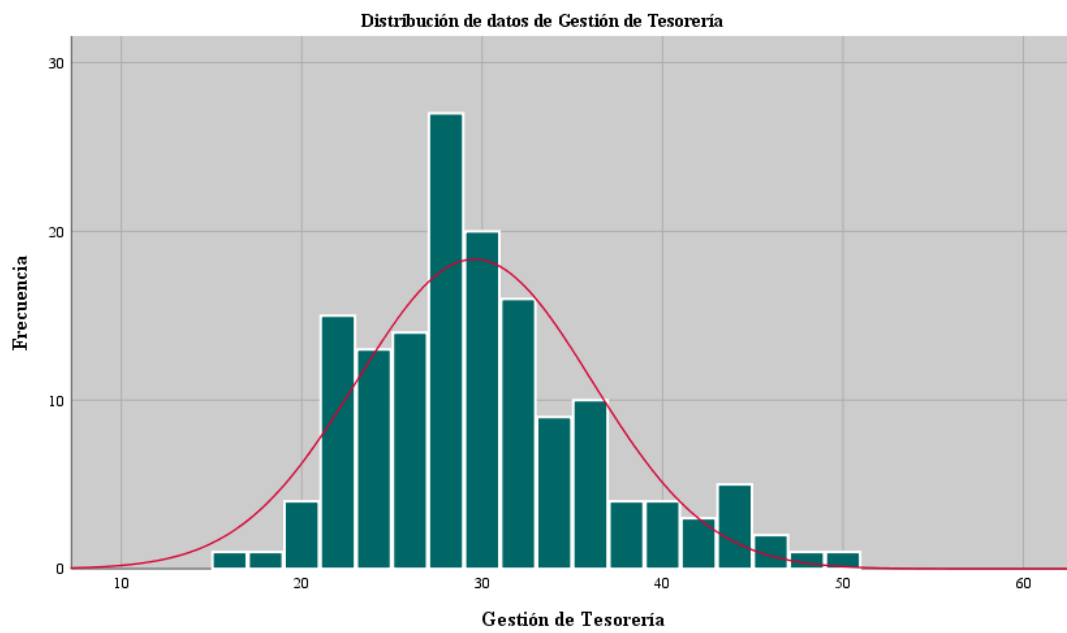
*Curva de normalidad y densidad del Control Interno*



*Nota.* Cuestionario aplicado

## Ilustración 11

*Curva de normalidad y densidad de la Gestión de Tesorería*



*Nota.* Cuestionario aplicado

### b) Elección de la prueba estadística

Según los hallazgos de la prueba de normalidad, con un nivel de confianza del 95%, utilizando la herramienta estadística de Kolmogórov-Smirnov, se observó que para las variables de Control Interno ( $p = 0,000$ ) y Gestión de Tesorería ( $p = 0,000$ ), los valores de  $p$  son significativamente menores a  $0,05$ . Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que los datos no se distribuyen de forma normal. En este sentido, se optó por utilizar pruebas estadísticas no paramétricas para contrastar la hipótesis, siendo recomendable el uso de la correlación de Rho de Spearman para el estudio.

**Tabla 27**

*Correlación de la hipótesis general*

		Control Interno	Gestión de Tesorería
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1
		Sig. (bilateral)	.0
		N	150
	Gestión de Tesorería	Coeficiente de correlación	.678**
		Sig. (bilateral)	0
		N	150

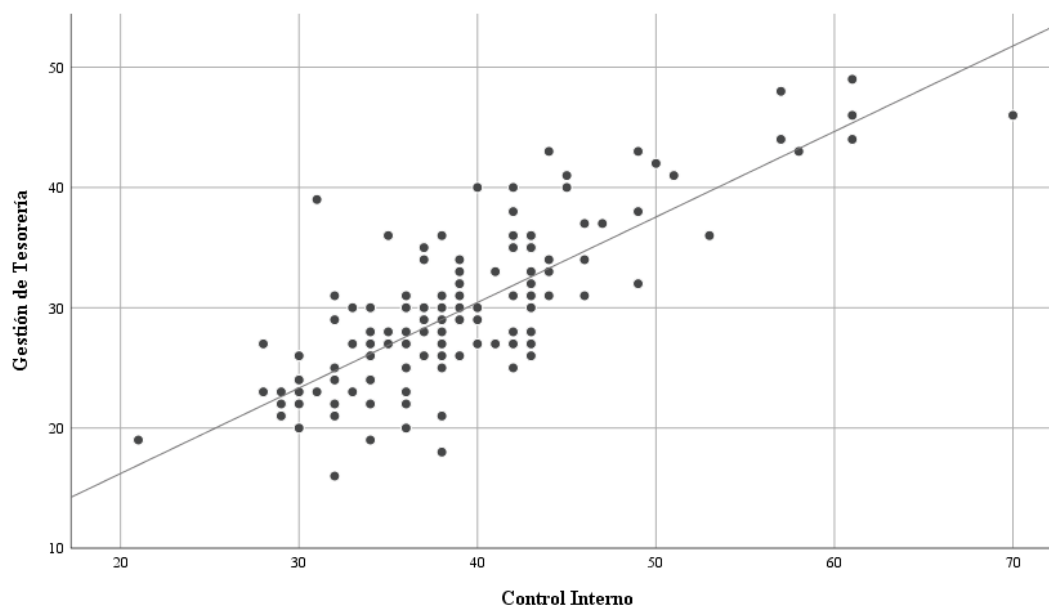
\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,00 Baremos: Alto [43-70], Medio [35-42], Bajo [21-34]

### c) Conclusión

Según los datos presentados en la tabla y con un nivel de confianza del 95%, se puede apreciar que el valor de Sig. bilateral es de 0,000 siendo inferior a 0,05. Por lo tanto, se puede concluir que “El Control Interno se relaciona de forma significativa con la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023”. Asimismo, el coeficiente de Rho es de 0,678 lo que indica una correlación positiva media.

### Ilustración 12

*Correlación de la hipótesis general*



*Nota.* Cuestionario aplicado

## VERIFICACIÓN DE LA PRIMERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

### Hipótesis nula

**H<sub>0</sub>:** El Ambiente de Control efectivamente no se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023

### Hipótesis alterna

**H<sub>1</sub>:** El Ambiente de Control efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023

### a) Prueba de normalidad

#### Hipótesis de normalidad

**H<sub>0</sub>:** Los datos presentan una distribución normal.

**H<sub>1</sub>:** Los datos no presentan una distribución normal.

#### Regla de decisión

*Rechazar H<sub>0</sub>; p ≤ 0,05*

*No rechazar H<sub>0</sub>; p > 0,05*

### Tabla 28

*Prueba de normalidad para las variables de la primera hipótesis*

	Kolmogórov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Ambiente de Control	0.321	150	0.000
Gestión de Tesorería	0.228	150	0.000

## b) Elección de la prueba estadística

Según los hallazgos de la prueba de normalidad, con un nivel de confianza del 95% y utilizando la herramienta estadística de Kolmogórov-Smirnov, se observó que el valor de la probabilidad es 0,000, lo cual es menor que el nivel de significancia de 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que los datos no se distribuyen de forma normal. En este sentido, se optó por utilizar pruebas estadísticas no paramétricas para contrastar la hipótesis, siendo recomendable el uso de la correlación de Rho de Spearman para el estudio.

**Tabla 29**

*Correlación de la primera hipótesis*

		Ambiente de Control	Gestión de Tesorería
Rho de Spearman			
		Coeficiente de correlación	1
	Ambiente de Control	Sig. (bilateral)	.0
		N	150
		Coeficiente de correlación	.553**
	Gestión de Tesorería	Sig. (bilateral)	0
	N	150	

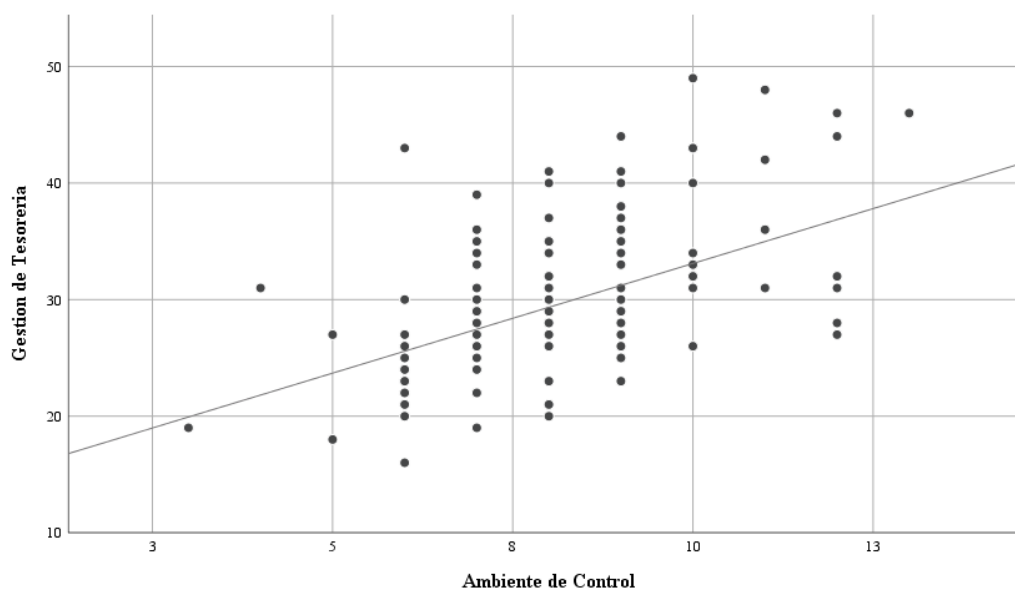
\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,00 Baremos: Alto [10-13], Medio [7-9], Bajo [3-6]

### c) Conclusión

Según los datos presentados en la tabla y con un nivel de confianza del 95%, se puede apreciar que el valor de Sig. bilateral es de 0,000 siendo inferior a 0,05. Por lo tanto, se puede concluir que “El Ambiente de Control efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023”. Asimismo, el coeficiente de Rho es de 0,553 lo que indica una correlación positiva media.

### Ilustración 13

*Correlación de la primera hipótesis*



*Nota.* Cuestionario aplicado



## VERIFICACIÓN DE LA SEGUNDA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

### Hipótesis nula

**H<sub>0</sub>:** La Evaluación de Riesgo efectivamente no se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023

### Hipótesis alterna

**H<sub>1</sub>:** La Evaluación de Riesgo efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023

### a) Prueba de normalidad

#### Hipótesis de normalidad

**H<sub>0</sub>:** Los datos presentan una distribución normal.

**H<sub>1</sub>:** Los datos no presentan una distribución normal.

#### Regla de decisión

*Rechazar  $H_0$ ;  $p \leq 0,05$*

*No rechazar  $H_0$ ;  $p > 0,05$*

### Tabla 30

*Prueba de normalidad para las variables de la segunda hipótesis*

	Kolmogórov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Evaluación de Riesgo	0.304	150	0.000
Gestión de Tesorería	0.228	150	0.000

## b) Elección de la prueba estadística

Según los hallazgos de la prueba de normalidad, con un nivel de confianza del 95% y utilizando la herramienta estadística de Kolmogórov-Smirnov, se observó que el valor de la probabilidad es 0,000, lo cual es menor que el nivel de significancia de 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que los datos no se distribuyen de forma normal. En este sentido, se optó por utilizar pruebas estadísticas no paramétricas para contrastar la hipótesis, siendo recomendable el uso de la correlación de Rho de Spearman para el estudio.

**Tabla 31**

*Correlación de la segunda hipótesis*

		Gestión de Tesorería	Evaluación de Riesgo	
Rho de Spearman				
		Coeficiente de correlación	1	.445**
	Gestión de Tesorería	Sig. (bilateral)	.	0
		N	150	150
		Coeficiente de correlación	.445**	1
	Evaluación de Riesgo	Sig. (bilateral)	0	.
	N	150	150	

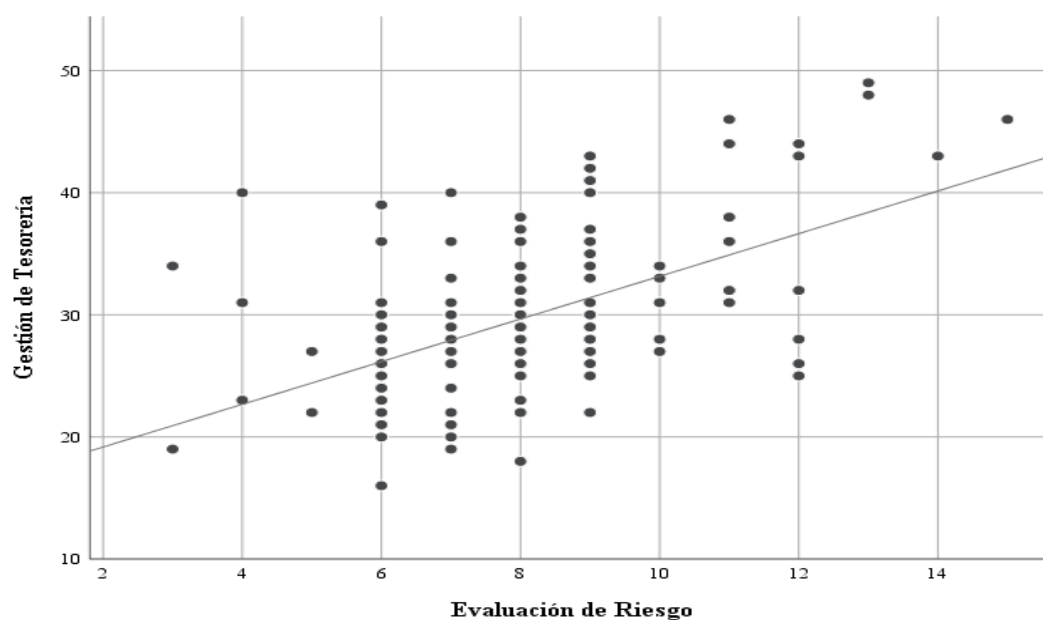
\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,00 Baremos: Alto [10-15], Medio [7-9], Bajo [3-6]

### c) Conclusión

Según los datos presentados en la tabla y con un nivel de confianza del 95%, se puede apreciar que el valor de Sig. bilateral es de 0,000 siendo inferior a 0,05. Por lo tanto, se puede concluir que “La Evaluación de Riesgo efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023”. Asimismo, el coeficiente de Rho es de 0,445 lo que indica que es una correlación positiva débil.

### Ilustración 14

*Correlación de la segunda hipótesis*



*Nota.* Cuestionario aplicado

## VERIFICACIÓN DE LA TERCERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

### Hipótesis nula

**H<sub>0</sub>:** Las Actividades de Control efectivamente no se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023

### Hipótesis alterna

**H<sub>1</sub>:** Las Actividades de Control efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023

### a) Prueba de normalidad

#### Hipótesis de normalidad

**H<sub>0</sub>:** Los datos presentan una distribución normal.

**H<sub>1</sub>:** Los datos no presentan una distribución normal.

#### Regla de decisión

*Rechazar  $H_0$ ;  $p \leq 0,05$*

*No rechazar  $H_0$ ;  $p > 0,05$*

### Tabla 32

*Prueba de normalidad para las variables de la tercera hipótesis*

	Kolmogórov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Actividades de Control	0.234	150	0.000
Gestión de Tesorería	0.228	150	0.000

### b) Elección de la prueba estadística

Según los hallazgos de la prueba de normalidad, con un nivel de confianza del 95% y utilizando la herramienta estadística de Kolmogórov-Smirnov, se observó que el valor de la probabilidad es 0,000, lo cual es menor que el nivel de significancia de 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que los datos no se distribuyen de forma normal. En este sentido, se optó por utilizar pruebas estadísticas no paramétricas para contrastar la hipótesis, siendo recomendable el uso de la correlación de Rho de Spearman para el estudio.

**Tabla 33**

*Correlación de la tercera hipótesis*

		Gestión de Tesorería	Actividades de Control
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1	.579**
	Gestión de Tesorería		
	Sig. (bilateral)	.	0
	N	150	150
	Coeficiente de correlación	.579**	1
	Actividades de Control		
Sig. (bilateral)	0	.	
N	150	150	

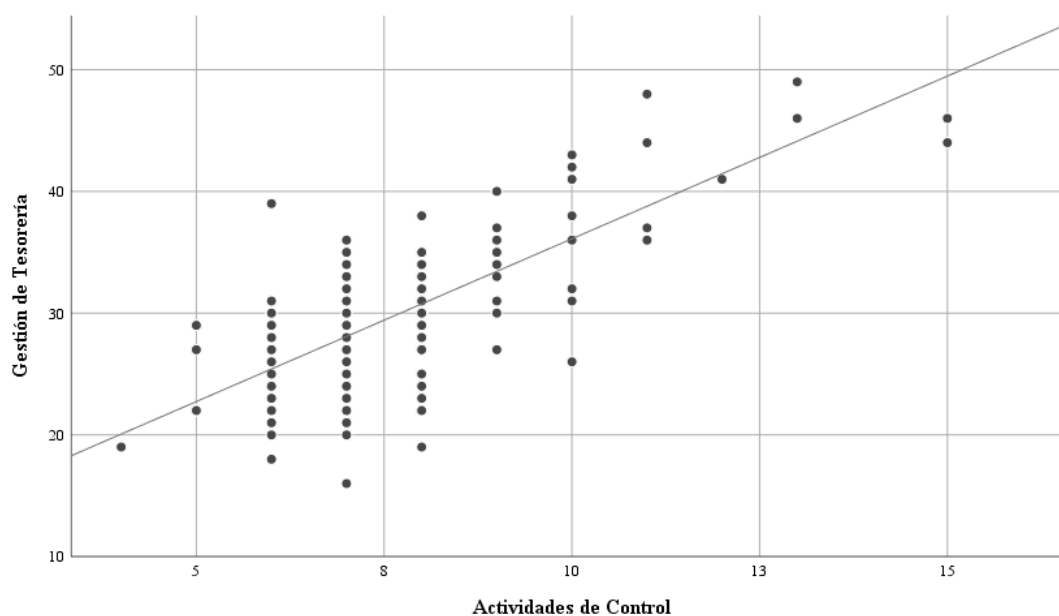
\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,00 Baremos: Alto [9-15], Medio [7-8], Bajo [4-6]

### c) Conclusión

Según los datos presentados en la tabla y con un nivel de confianza del 95%, se puede apreciar que el valor de Sig. bilateral es de 0,000 siendo inferior a 0,05. Por lo tanto, se puede concluir que “Las Actividades de Control efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023”. Asimismo, el coeficiente de Rho es de 0,579 lo que indica que es una correlación positiva media.

### Ilustración 15

*Correlación de la tercera hipótesis*



*Nota.* Cuestionario aplicado

## VERIFICACIÓN DE LA CUARTA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

### Hipótesis nula

**H<sub>0</sub>:** La Información, Comunicación efectivamente no se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023

### Hipótesis alterna

**H<sub>1</sub>:** La Información, Comunicación efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023

### a) Prueba de normalidad

#### Hipótesis de normalidad

**H<sub>0</sub>:** Los datos presentan una distribución normal.

**H<sub>1</sub>:** Los datos no presentan una distribución normal.

#### Regla de decisión

*Rechazar  $H_0$ ;  $p \leq 0,05$*

*No rechazar  $H_0$ ;  $p > 0,05$*

### Tabla 34

*Prueba de normalidad para las variables de la cuarta hipótesis*

	Kolmogórov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Información y Comunicación	0.255	150	0.000
Gestión de Tesorería	0.228	150	0.000

## b) Elección de la prueba estadística

Según los hallazgos de la prueba de normalidad, con un nivel de confianza del 95% y utilizando la herramienta estadística de Kolmogórov-Smirnov, se observó que el valor de la probabilidad es 0,000, lo cual es menor que el nivel de significancia de 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que los datos no se distribuyen de forma normal. En este sentido, se optó por utilizar pruebas estadísticas no paramétricas para contrastar la hipótesis, siendo recomendable el uso de la correlación de Rho de Spearman para el estudio.

**Tabla 35**

*Correlación de la cuarta hipótesis*

		Gestión de Tesorería	Información y Comunicación	
Rho de Spearman	Gestión de Tesorería	Coeficiente de correlación	.720**	
		Sig. (bilateral)	0	
		N	150	
	Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	.720**	1
		Sig. (bilateral)	0	.
		N	150	150

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,00 Baremos: Alto [9-15], Medio [7-8], Bajo [4-6]

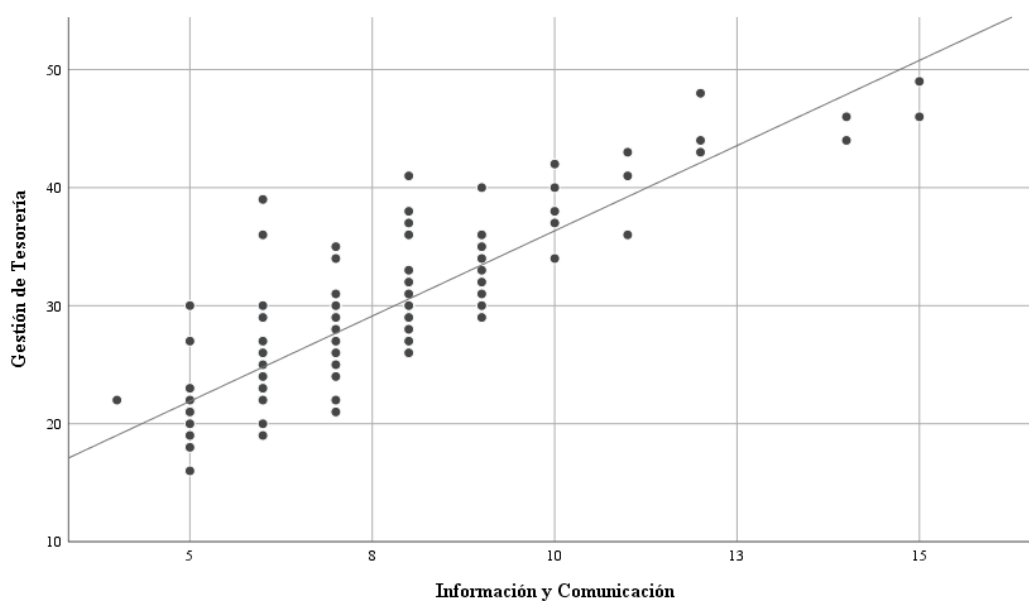


### c) Conclusión

Según los datos presentados en la tabla y con un nivel de confianza del 95%, se puede apreciar que el valor de Sig. bilateral es de 0,000 siendo inferior a 0,05. Por lo tanto, se puede concluir que “La Información y Comunicación efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023”. Asimismo, el coeficiente de Rho es de 0,720 lo que indica que es una correlación positiva media.

### Ilustración 16

*Correlación de la cuarta hipótesis*



*Nota.* Cuestionario aplicado

## VERIFICACIÓN DE LA QUINTA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

### Hipótesis nula

**H<sub>0</sub>:** La Supervisión efectivamente no se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023

### Hipótesis alterna

**H<sub>1</sub>:** La Supervisión efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023

### a) Prueba de normalidad

#### Hipótesis de normalidad

**H<sub>0</sub>:** Los datos presentan una distribución normal.

**H<sub>1</sub>:** Los datos no presentan una distribución normal.

#### Regla de decisión

*Rechazar  $H_0$ ;  $p \leq 0,05$*

*No rechazar  $H_0$ ;  $p > 0,05$*

### Tabla 36

*Prueba de normalidad para las variables de la quinta hipótesis*

	Kolmogórov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Supervisión	0.382	150	0.000
Gestión de Tesorería	0.228	150	0.000

### b) Elección de la prueba estadística

Según los hallazgos de la prueba de normalidad, con un nivel de confianza del 95% y utilizando la herramienta estadística de Kolmogórov-Smirnov, se observó que el valor de la probabilidad es 0,000, lo cual es menor que el nivel de significancia de 0,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que los datos no se distribuyen de forma normal. En este sentido, se optó por utilizar pruebas estadísticas no paramétricas para contrastar la hipótesis, siendo recomendable el uso de la correlación de Rho de Spearman para el estudio.

**Tabla 37**

*Correlación de la quinta hipótesis*

		Gestión de Tesorería	Supervisión
Rho de Spearman	Gestión de Tesorería	Coefficiente de correlación	.283**
		Sig. (bilateral)	.0
		N	150
	Supervisión	Coefficiente de correlación	.283**
		Sig. (bilateral)	.0
		N	150

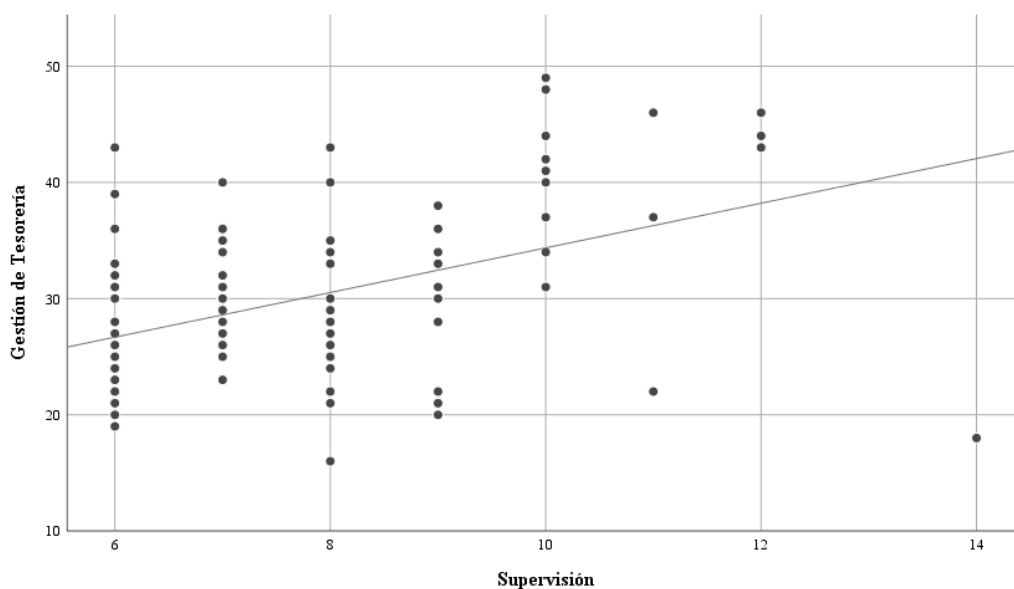
\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,00 Baremos: Alto [10-14], Medio [8-9], Bajo [6-7]

### c) Conclusión

Según los datos presentados en la tabla y con un nivel de confianza del 95%, se puede apreciar que el valor de Sig. bilateral es de 0,000 siendo inferior a 0,05. Por lo tanto, se puede concluir que “La supervisión efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023”. Asimismo, el coeficiente de Rho es de 0,283 lo que indica que es una correlación positiva débil.

### Ilustración 17

*Correlación de la quinta hipótesis*



**Nota.** Cuestionario aplicado

#### **4.4. Discusión de resultados.**

El presente análisis se centró en analizar la relación entre las variables del estudio, que incluye dos variables principales, la primera que es el Control Interno, explorando cinco dimensiones, la segunda variable es la Gestión de Tesorería que aborda dos dimensiones. Así mismo, esta investigación requirió la utilización de análisis estadísticos descriptivos e inferenciales para la obtención de resultados los cuales se alinean con los objetivos establecidos según la conexión de las bases teóricas reunidas.

En relación con la primera variable, los resultados revelan que un 48,0% de los empleados calificaron con un nivel medio, mientras que el 28,0% consideraron que se sitúa en nivel bajo. Solo el 24,0% del personal cree que el nivel es elevado. Estos resultados demuestran una distribución de los trabajadores según su perspectiva sobre el nivel del Control Interno de la Entidad.

Los resultados se vinculan con Franco, J. (2019) que indica que el control interno facilita los procedimientos financieros y los administrativos en las entidades públicas, garantizando un mejor control y reporte de resultados de las diversas operaciones. El objetivo primordial es establecer sistemas de control interno apropiados en conformidad con las normativas y legislaciones vigentes para asegurar la eficacia, la eficiencia y la optimización en el logro de los objetivos institucionales.

Estos descubrimientos guardan cierta correlación con Mamani, Y. (2023), que precisa que la variable del control interno de la entidad es regularmente adecuada en un 47.6%, concluye que la municipalidad carece de un control interno, lo que dificulta la alineación hacia sus funciones con los objetivos institucionales. La ausencia de directrices y normativas internas impide la aplicación efectiva de los principios de eficiencia y

eficacia en sus actividades impactando negativamente la gestión administrativa de la Municipalidad

Además, los resultados están vinculados con estudios previos realizados por Guloso, Y.; Rojas, R.; & Ospino, J. (2023), quien determinó que las medidas de control no se están realizando correctamente en los procesos relacionados con la gestión administrativa del municipio. Asimismo, los colaboradores administrativos no realizan sus tareas de manera eficiente, debido a la falta de conocimiento sobre políticas y procedimientos administrativos, incluyendo leyes y reglamentos aplicables.

En el caso del Ambiente de Control, según los hallazgos revelan que el 62,7% de los empleados indican que se encuentra en un nivel medio, mientras que el 21,3% lo percibe en un nivel bajo. Por otro lado, el 16,0% de los trabajadores consideran que el ambiente de control es de nivel alto.

Los resultados tienen relación con Mamani, Y. (2023), quien concluyó que la principal deficiencia está centrada en la segregación de funciones, ya no se detectan errores por descuidos involuntarios. Las mismas personas desempeñan múltiples roles, y además, el personal no está familiarizado con la misión y visión de la empresa, lo cual dificulta el logro de los objetivos y metas establecidos.

En el caso de la dimensión de la Evaluación de Riesgos según los estudios realizados, demuestran que 58,0% de los trabajadores lo calificaron con un nivel medio, el 26,7% de los trabajadores indicaron que está en un nivel bajo, por último, los empleados calificaron con un 15,3%, lo que indica que cuenta con nivel elevado.

Los resultados presentados muestran cierta correspondencia con los descubrimientos realizados por Caqui, P. (2023), quien concluyó que deberían

identificarse todas las deficiencias para así evaluar el cumplimiento de los objetivos en relación con las actividades y detectar posibles oportunidades de fraude en el área.

En relación con las Actividades de Control, según el análisis realizado, el 46,0% de los encuestados calificaron con un nivel medio, mientras que el 31,3% de los trabajadores evaluaron a la dimensión con un nivel bajo. Por otro lado, solo el 22,7% lo calificó con un nivel alto. Los resultados son de importancia para fortalecer las habilidades administrativas para una mejor eficiencia con el propósito de lograr los objetivos establecidas por la institución. Estudios como las de Salazar, S. (2021), proporcionan datos significativos sobre la relación de actividades de control y gestión de tesorería.

En el caso de la dimensión de la Información y Comunicación según los estudios mencionan que el 50.7% de los encuestados la evaluaron como de nivel medio, el 26,0% de los trabajadores calificaron como de nivel bajo, mientras que el 23.3% considera que tiene un nivel elevado. Según la investigación de Díaz, L. (2021), quien considera que la gestión administrativa muestra deficiencias, lo cual es fundamental que se pueda proporcionar información precisa y clara acerca de las prácticas de gestión y control de la organización.

En lo que respecta a la dimensión de la Supervisión, según los estudios realizados precisan que el 62,0% de los encuestados evaluaron como de nivel bajo. Por otro lado, el 26,7% de los colaboradores la calificaron con un nivel medio, finalmente, el 11,3% de los colaboradores opinan que mantiene un nivel alto.

Los resultados tienen relación con Pilla, B. (2022) quien concluyo que la mayor parte de los empleados sostienen que el control interno es fundamental para la gestión

administrativa efectiva, el cual permite regular inconsistencias e irregularidades, así como mejorar la calidad de la gestión.

En cuanto a la variable de la Gestión de Tesorería, los resultados revelan que el 45,3% de los trabajadores calificaron con un nivel medio, mientras que el 28,7% consideraron que se encuentra en un nivel alto. Solo el 26,0% de sus trabajadores consideran que tiene un nivel bajo. Estos resultados demuestran una distribución de los trabajadores según su perspectiva sobre el nivel de Gestión de tesorería en la Entidad.

Los resultados se vinculan con Chambilla, S. (2019), que indican de que la gestión de tesorería no se ha realizado de forma efectiva, ya que las labores de recaudación y gestión no cumplen con las normativas del sistema de tesorería, debido a que el personal carece de la capacitación adecuada. Esto resulta en una falta de eficacia en la ejecución del presupuesto, el alcance de objetivos y propósitos, así como la gestión de ingresos, gastos, actividades, incluyendo recursos ordinarios, ingresos generados directamente, y donaciones y transferencia

En el caso de la dimensión de la Ejecución del Ingreso, el 59,3% de los encuestados calificaron con un nivel medio, el 24,7% del personal opina que mantiene un nivel elevado, por último, el 16,0% de los encuestados evaluaron a la dimensión con un nivel bajo.

Los resultados tienen relación con Chambilla, S. (2019), quien determina en su estudio que los trabajadores consideran que la efectividad en los ingresos y gastos se encuentra en un 70% en nivel regular, por lo que precisa que no se implementan controles internos de manera eficiente; por lo tanto, resulta fundamental llevar a cabo un monitoreo continuo para garantizar la completa transparencia en la ejecución de ingresos y gastos.



En el caso de la dimensión del Giro y Pago, indica que el 50,0% de los trabajadores calificaron con un nivel medio, mientras que el 25,3% del personal opinan que mantiene un nivel elevado, por último, el 24,7% de los trabajadores calificaron a la dimensión con un nivel bajo.

## CONCLUSIONES

### PRIMERA

Los hallazgos estadísticos revelan que hay suficiente evidencia significativa para negar la hipótesis nula ( $H_0$ ) se afirma la hipótesis alterna ( $H_1$ ), con un valor de Sig. bilateral calculado de la prueba es de 0,00 que se sitúa por debajo del nivel de significancia previamente fijado en 0,05. Por lo consiguiente, se puede resumir que “El control interno se relaciona de forma significativa con la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2023.” Además, se muestra un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,678, el cual afirma que es una correlación estadística positiva. Además, la mayoría de los colaboradores, un 48,0% (72 trabajadores) calificaron que el control interno en la entidad se considera en un “Nivel Medio”.

### SEGUNDA

Los hallazgos estadísticos revelan que hay suficiente evidencia significativa para negar la  $H_0$  y se afirma la  $H_1$ , con un valor de Sig. bilateral calculado de la prueba es de 0,00, que está por debajo del nivel de significancia establecido para 0,05. Se puede concluir que “El Ambiente de Control efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2023.” Además, se puede apreciar un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,553 lo que afirma que es una correlación estadística positiva. Además, la mayoría de los colaboradores, un 62,7% (94 trabajadores) calificaron que el Ambiente de Control en la entidad se considera en un “Nivel Medio”.

### **TERCERA**

Los hallazgos estadísticos revelan que hay suficiente evidencia significativa para negar la  $H_0$  y se afirma la  $H_1$ , con un valor de Sig. bilateral calculado de la prueba es de 0,00, que se encuentra debajo del nivel de significancia en 0,05. Se puede concluir que “La Evaluación de Riesgo efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2023.” Además, en la Tabla 21 se puede apreciar un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,445 lo que afirma que es una correlación estadística positiva. Además, la mayoría de los colaboradores, un 58,0% (87 trabajadores) calificaron que el Evaluación de Riesgo en la entidad se considera en un “Nivel Medio”.

### **CUARTA**

Los hallazgos estadísticos revelan que hay suficiente evidencia significativa para negar la  $H_0$  y se afirma la  $H_1$ , con un valor de Sig. bilateral calculado de la prueba es de 0,00, que está por debajo del nivel de significancia establecido para 0,05. Es posible concluir que “Las Actividades de Control efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2023.” Además, en la Tabla 23 se puede apreciar un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,579 lo que afirma que es una correlación estadística positiva. Además, la mayoría de los colaboradores, un 46,0% (69 trabajadores) calificaron que las Actividades de Control en la entidad se considera en un “Nivel Medio”.

## QUINTA

Los hallazgos estadísticos revelan que hay suficiente evidencia significativa para negar la  $H_0$  y se afirma la  $H_1$ , con un valor de Sig. bilateral calculado de la prueba es de 0,00, que se encuentra debajo del nivel de significancia fijado en 0,05. Se puede establecer que “La Información, Comunicación efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2023.” Además, en la Tabla 25 se puede apreciar un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,720 lo que afirma que es una correlación estadística positiva. Además, la mayoría de los colaboradores, un 50,7% (76 trabajadores) calificaron que la Información, Comunicación en la entidad se considera en un “Nivel Medio”.

## SEXTA

Los hallazgos estadísticos revelan que hay suficiente evidencia significativa para negar la  $H_0$  y se afirma la  $H_1$ , con un valor de Sig. bilateral calculado de la prueba es de 0,00, que se encuentra debajo del nivel de significancia en 0,05. Se llega a la conclusión que “La Supervisión efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2023.” Además, en la Tabla 27 se puede apreciar un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,283 lo que afirma que es una correlación estadística positiva. Además, la mayoría de los colaboradores, un 62,0% (93 trabajadores) calificaron que la Supervisión en la entidad se considera en un “Nivel Bajo”.

## RECOMENDACIONES

### PRIMERA

Según los resultados obtenidos en este estudio, la relación entre la variable de control interno y la gestión de tesorería presenta una correlación positiva media. Se recomienda que el órgano de control institucional lidere la implementación de un plan de mejora del control interno, con el objetivo de optimizar la gestión de los recursos financieros de la municipalidad. Este plan debe incluir, entre otras actividades, la revisión y actualización del manual de políticas, la capacitación del personal, la automatización de procesos y la implementación de controles específicos para prevenir y detectar posibles irregularidades. El OCI será responsable no solo de la supervisión en cada etapa de ejecución del plan, sino también de realizar un seguimiento periódico de su avance, evaluar la efectividad de cada acción implementada y proponer ajustes o mejoras según se requiera. De esta manera, se contribuirá a una gestión de tesorería más eficiente, transparente y alineada con las mejores prácticas.

### SEGUNDA

Considerando la correlación positiva media entre la dimensión de Ambiente de Control y la Gestión de Tesorería, se recomienda que el Órgano de Control Institucional, junto con el área de Recursos Humanos, lidere la implementación de políticas y procedimientos específicos para fortalecer el control interno en la gestión de tesorería. Deberán elaborar un manual de procedimientos detallado para guiar las operaciones diarias, promoviendo la transparencia y eficiencia en el manejo de los recursos públicos. Además, serán responsable de garantizar la implementación efectiva de estos procedimientos, ofreciendo capacitación continua al personal encargado y asegurando el cumplimiento de las normativas vigentes.

### **TERCERA**

Dado que la dimensión de Evaluación de Riesgo y la variable de Gestión de Tesorería muestran una correlación positiva débil, se recomienda que el Órgano de Control Institucional lidere la implementación de herramientas y mecanismos que permitan identificar y evaluar los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos en la gestión de tesorería. Aunque la relación entre estas variables no es fuerte, una evaluación de riesgos bien estructurada, a cargo del OCI, puede ayudar a detectar posibles fraudes y prevenir errores en las prácticas de cobranza y recaudación. Además, se recomienda que el OCI desarrolle y promueva estrategias proactivas para optimizar estos procesos y fortalecer la eficacia financiera de la municipalidad. Estas acciones, bajo la supervisión y evaluación continua del OCI, no solo mejorarán el manejo de los recursos públicos, sino que también incrementarán la credibilidad de la gestión ante la población, demostrando un compromiso con la transparencia y la responsabilidad en la administración municipal.

### **CUARTA**

Dado que la dimensión de Actividades de Control y la Gestión de Tesorería presentan una correlación positiva media, se recomienda que el Órgano de Control Institucional establezca mecanismos que fortalezcan esta relación y garanticen una gestión más eficiente. El OCI debe definir y documentar claramente los procesos de control y supervisión en las áreas clave, asegurando que se implementen de manera consistente en la gestión de tesorería. Además, el OCI debería desarrollar programas de capacitación enfocados en fortalecer las habilidades gerenciales y operativas del personal encargado, con el objetivo de mejorar la toma de decisiones y la ejecución de las tareas diarias. Estas acciones, bajo la dirección y supervisión continua del OCI, no solo facilitarán la gestión de riesgos, sino que también contribuirán al logro de los objetivos

establecidos, promoviendo una administración efectiva que impulse la transparencia y la eficiencia en todas las operaciones.

#### **QUINTA**

Dado que la dimensión de Información y Comunicación y la Gestión de Tesorería presentan una correlación positiva media, se recomienda que el Órgano de Control Institucional fortalezca los mecanismos de comunicación interna para optimizar la gestión de tesorería. El OCI debería liderar la organización de talleres especializados, en los cuales los jefes de oficina puedan compartir políticas, discutir normativas y analizar buenas prácticas, con el fin de garantizar una comprensión más amplia y uniforme de los procedimientos establecidos. Además, debe promover el uso de nuevas tecnologías, como la inteligencia artificial, para agilizar los procesos administrativos y mejorar la difusión de información clave. Esta integración tecnológica, bajo la supervisión y coordinación del OCI, no solo facilitará la comunicación de nuevos procedimientos y normativas, sino que también contribuirá a un mayor compromiso de los colaboradores, lo cual, en última instancia, favorecerá el cumplimiento de los objetivos institucionales y una mayor eficiencia en la gestión de tesorería.

#### **SEXTA**

Dado que la dimensión de Supervisión y la Gestión de Tesorería presentan una correlación positiva débil, se recomienda que el Órgano de Control Institucional lidere el desarrollo e implementación de políticas y procedimientos precisos para mejorar la supervisión en el área de tesorería. Esto incluye definir roles, establecer criterios de desempeño, capacitar a los supervisores en técnicas de supervisión efectiva y crear un sistema de monitoreo continuo para evaluar las actividades en tesorería. Estas acciones,

bajo la supervisión del OCI, fortalecerán la eficiencia y efectividad de la gestión de tesorería a largo plazo.



## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Barreres Amores, E. J. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. Madrid. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaupt/172619>
- Campusmana Argote, M. L. (2023). *Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal en inversiones de la Municipalidad de Calana, 2020-2021*. Repositorio Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna, Perú. Obtenido de <https://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/20.500.12510/4045>
- Caqui Cornejo, P. D. (2023). *"El control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao – Huánuco, 2023"* [Tesis de Título - Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional de la Universidad de Huánuco, Huánuco, Perú. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/20.500.14257/4476>
- CGR. (2014). *Marco conceptual del Control Interno*. Obtenido de Contraloría General de la República: <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>
- CGR. (2016). *La Contraloría General de la República*. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)
- Chambilla Mollinedo, S. (2019). *"Gestión del área de tesorería y su relación con la eficiencia de la ejecución presupuestal en la unidad de gestión educativa local - Tacna, año 2017"* [Tesis de Título - Universidad Alas Peruanas]. Repositorio Institucional de la Universidad Alas Peruanas, Tacna, Perú. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12990/6923>
- Díaz Huamán, L. (2021). *"Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampá, Huancavelica – 2018"*. [Tesis de Título - Universidad Peruana los Andes]. Repositorio Institucional de la Universidad Peruana los Andes, Huancayo, Perú. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12848/3451>

- Estupiñán Gaitán, R. (2016). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/bibliotecaupt/titulos/70433>
- Fonseca Luna , O. (2011). *Sistemas de Control Interno*. Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- Franco Castrillon, J. (2019). *Diseño de una propuesta de control interno en el Área de Tesorería de la compañía CI PRIME METALS SAS*. Repositorio Universidad del Valle, Santiago de Cali, Colombia. Obtenido de <https://hdl.handle.net/10893/18081>
- Gamboa Poveda, J., Puente Tituana, S. P., & Vera Franco, P. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector público. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>
- Garayoa Alzórriz, P. M. (2011). *Operaciones auxiliares: de gestión de tesorería*. Madrid. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaupt/52807>
- Grajales Gaviria, D. A., & Castellanos Polo, O. C. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*. doi:<https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Granda Escobar, R. D. (2011). *Manual de control interno: sectores público, privado y solidario: (3 ed.)*. Bogotá, Colombia: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/bibliotecaupt/titulos/70813>
- Guloso Martinez, Y. A., Rojas Segovia, R., & Ospino Delgado, J. G. (2023). *Sistema de Control Interno en el departamento de tesorería de la empresa Distritado V.S. S.A.S*. Repositorio Institucional Universidad Cooperativa de Colombia, Santa Marta, Colombia. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12494/52288>
- Hernández Sampieri, R. (2014). *Metología de la investigación*. México.
- Ladino, E. (2009). *Control interno: informe Coso*. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/bibliotecaupt/titulos/28651>
- Ley General del Sistema Nacional de Tesorería. (2006). *Ley General del Sistema Nacional de Tesorería LEY N° 28693*. La Comisión Permanente del Congreso de

la República, Lima, Perú. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file>

López Domínguez, I., & Buján Pérez, A. (2018). *Cash Management: guía práctica para una gestión de tesorería eficiente*. Madrid: Fundacion Confemetal. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaupt/129000>

Mamani Apaza, Y. F. (2023). "El control interno en el área de logística y su relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Inclán, Tacna 2023" [Tesis de Título - Universidad Privada de Tacna]. Repositorio Institucional de la Universidad Privada de Tacna, Tacna, Perú. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12969/3097>

Mantilla Blanco, S. A. (2013). *Auditoría del Control Interno 3er Edición*. Bogotá. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaupt/114316>

Montaño Orozco, E. (2013). *Control interno, auditoría y aseguramiento, revisoría fiscal y gobierno corporativo*. Colombia: Programa Editorial Universidad del Valle. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaupt/129501?p>

NIA, 3. (2013). *IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL MEDIANTE EL CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y DE SU ENTORNO*. NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 315. Obtenido de [https://www.auditorsensors.com/uploads/20160405/NIA\\_ES\\_315.pdf](https://www.auditorsensors.com/uploads/20160405/NIA_ES_315.pdf)

Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M., Palacios Vilela, J., & Romero Delgado, H. (2018). *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redaccion de la Tesis 5ta edición*. Bogotá: Ediciones de la U.

Olvera García, J. (2015). *Metodología de la investigación jurídica*. México: Editorial Miguel Ángel Porrúa.

Perez, L., Perez, R., & Seca, M. (2020). *Metodología de la investigación científica*. Buenos Aires, Argentina: Editorial Maipue.

Pilla Chango, B. V. (2022). *El control interno como herramienta de gestión administrativa*. Repositorio Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/35609>

Salas MacchiaVello, M. (s.f.). Sistema Nacional de Tesorería. Obtenido de <https://www.une.edu.pe/planeamiento/docs/documentos-normativos/DISPOSITIVOS%20LEGALES%20VIGENTES%20EN%20LA%20ADM%20PUBLICA/04%20SIST.%20ADM.%20DE%20TESORERIA/SISTEMA%20NACIONAL%20DE%20TESORERIA.pdf>

Salazar Calixtro, S. (2021). *"Control Interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería de la empresa SMP Cloting S.R.L., Santa Anita, 2019"* [Tesis de Título - Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio Institucional de la Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12867/6130>

Sánchez Lombardía, V. (2017). *Gestión y control del presupuesto de tesorería*. Madrid: Editorial CEP S.L. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaupt/51165>

Sánchez López, E. (2013). *Gestión de Tesorería*. Madrid: Editorial CEP S.L. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaupt/51165>

Torres Paredes, M. (2024). *El control interno y los tiempos de control: previo, continuo y posterior, una introspección a las nuevas tecnologías*. Ibarra, Ecuador: Dykinson. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/bibliotecaupt/titulos/272608>

Valderrama Mendoza, S. (2011). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica: Cualitativa, cuantitativa y mixta*. Lima: Editorial San Marcos E.I.R.L.

## APÉNDICE

### ANEXO A: Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>HIPÓTESIS GENERAL</b>		<b>MÉTODO Y DISEÑO</b>
¿Existe relación entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023?	Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023	El Control Interno se relaciona de forma significativa con la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023		<b>Tipo de investigación:</b> Básica
<b>PROBLEMA ESPECÍFICOS</b>	<b>OBJETIVO ESPECÍFICOS</b>	<b>HIPÓTESIS GENERAL ESPECÍFICAS</b>	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE:</b>	<b>Nivel de investigación:</b>
¿Existe relación significativa entre el Ambiente de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023?	Precisar la relación que existe entre Ambiente de Control y la Gestión de Tesorería	El Ambiente de Control efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023	Control interno	Descriptiva
¿Existe relación significativa entre la Evaluación de Riesgo	Precisar la relación que existe entre Evaluación de	La Evaluación de Riesgo efectivamente se relaciona con la		<b>Diseño de investigación:</b> No experimental
				<b>POBLACIÓN Y MUESTRA</b>
				<b>Población:</b> La población está comprendida por 246
				<b>Muestra:</b> La muestra del trabajo está

y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023?	Riesgo y la Gestión de Tesorería	Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023		comprendida por 150 trabajadores
¿Existe relación significativa entre las Actividades de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023?	Precisar la relación que existe entre Actividades de Control y la Gestión de Tesorería	Las Actividades de Control efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023		<p><b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS</b></p> <p><b>Método:</b> Descriptiva-correlacional</p>
¿Existe relación significativa entre la Información, Comunicación y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023?	Precisar la relación que existe entre Información, Comunicación y Gestión de Tesorería	La Información, Comunicación efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023	<p><b>VARIABLE DEPENDIENTE:</b> Gestión de Tesorería</p>	<p><b>Técnica:</b> Encuesta</p>
¿Existe relación significativa entre la Supervisión y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023?	Precisar la relación que existe entre la Supervisión y Gestión de Tesorería	La Supervisión efectivamente se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023		<p><b>Instrumentos:</b> Cuestionario</p>

## ANEXO B: Operacionalización de la variable “Control interno”

Variable 1	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
<b>Control Interno</b>	El Control Interno es un proceso diseñado por los responsables de la entidad con el fin de proporcionar seguridad razonable sobre la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, de igual manera cumplir con las disposiciones legales. NIA 315 (2013)	<b>Ambiente de Control</b>	Perspectiva de la administración Estructura de la organización Administración del personal	5: Nunca
		<b>Evaluación de Riesgo</b>	Detectar los riesgos Análisis de los riesgos Respuesta al riesgo	4: Casi Nunca
		<b>Actividades de Control</b>	Protocolos de autorización y validación Controles sobre el ingreso a los recursos o datos División de funciones	3: A veces
		<b>Información y Comunicación</b>	Funciones y características de la información Información y responsabilidad Archivo de la institución	2: Casi Siempre
		<b>Supervisión</b>	Prevención y monitoreo Informe de deficiencias Implementación y supervisión de medidas correctivas.	1: Siempre

---

**ANEXO C: Operacionalización de la variable “Gestión de Tesorería”**


---

<b>Variable 2</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de Medición</b>
<b>Gestión de Tesorería</b>	La gestión de tesorería tiene la obligación de planificar y controlar los movimientos de los flujos monetarios buscando la optimización de la liquidez en la empresa, así mismo la empresa lleva a cabo un conjunto de acciones para organizar los cobros y pagos frente a sus obligaciones de rentabilidad.  Sánchez, V. (2017)	<b>Ejecución del ingreso</b>	Monitoreo de ingresos	5: Nunca
			Reporte adecuado de ingresos	
			Adherencia al Manual de procedimientos	4: Casi Nunca
			Verificación de archivos de pago	3: A veces
		<b>Ejecución del giro y pago</b>	Fondo desembolsos en efectivo	
			Arqueos de caja	2: Casi Siempre
			Cuentas bancarias	
			Conciliaciones bancarias	1: Siempre

---



**ANEXO D: Instrumento de Investigación****CUESTIONARIO**

**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES**

**CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE**  
**TESORERIA**

Sr./Sra./ Srta./ funcionario (a) previo saludo, solicitamos su apoyo para dicha encuesta con el motivo de conocer su opinión del Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva periodo 2023 por lo que se le pide que conteste todas las preguntas y escribir la respuesta con una X según corresponda.

1= Nunca

2=Casi Nunca

3=A veces

4=Casi Siempre

5= Siempre

La participación en esta investigación es estrictamente voluntaria. La información que se recoge será confidencial.

N°	Ítems	1	2	3	4	5
<b>VARIABLE 1: CONTROL INTERNO</b>						
<b>Ambiente de Control</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>1</b>	El personal practica los valores éticos en el desarrollo de sus actividades.					
<b>2</b>	La autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales y otros documentos normativos.					
<b>3</b>	Se comunicas las acciones disciplinarias que se toman sobre las violaciones éticas dentro de la oficina.					

<b>Evaluación de Riesgos</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>4</b>	En la Oficina tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos del trabajo.					
<b>5</b>	Se ha utilizado algún método para medir los riesgos así como su impacto en su área de trabajo.					
<b>6</b>	Se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados.					

<b>Actividades de Control</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>7</b>	Los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual aprobado.					
<b>8</b>	Existen los controles de seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos en su Unidad Orgánica.					
<b>9</b>	Se revisan periódicamente los procesos y actividades, con el fin de que se desarrollen de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente.					

<b>Información y Comunicación</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>10</b>	La información interna y externa que maneja su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades.					
<b>11</b>	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las					
<b>12</b>	La oficina cuenta con un archivo documentario adecuado					

<b>Supervisión</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>13</b>	Las actividades que desarrollan son supervisadas por su jefe inmediato, para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado inmediato					
<b>14</b>	Cuando se identifican en su departamento oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas.					
<b>15</b>	Se implementan en sus departamentos las recomendaciones que formula el Órgano de Control a fin de mejorar la gestión.					

<b>VARIABLE 2: GESTION DE TESORERIA</b>						
<b>Ejecución del Ingreso</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>16</b>	Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día.					
<b>17</b>	Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina.					
<b>18</b>	La subgerencia de tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos.					
<b>19</b>	Se registran en el SIAF-SP los ingresos debidamente sustentados, que se puedan identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis.					
<b>20</b>	Los funcionarios y empleados cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética.					

<b>Ejecución del giro y pago</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>21</b>	En la oficina de tesorería se cuenta con manual de procedimientos que regule la ejecución financiera de gasto.					
<b>22</b>	Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAFSP.					
<b>23</b>	Existe una Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo.					
<b>24</b>	La subgerencia de tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros.					
<b>25</b>	Los pagos a proveedores de bienes y servicios se realizan por el mecanismo de CCI – cuenta corriente interbancaria.					
<b>26</b>	Las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros.					
<b>27</b>	Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas.					

**ANEXO E: Validación de Instrumentos****CONSTANCIA DE VALIDACIÓN  
JUICIO DE EXPERTOS**

Quien suscribe, **MGTR CPC DAVID G. MOROTE CHAMORRO** de profesión **Contador Público**, identificado con Documento Nacional de Identidad N° **00476537**, hago constar que evalué mediante **Juicio de Expertos**, el instrumento de recolección de información con fines académicos; considerándolo **válido** para el desarrollo de los objetivos planteados en la investigación denominada: **"EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA 2023"**.

Constancia que se expide en Tacna, en el mes de diciembre del 2023.

  
.....  
MGTR CPC DAVID G. MOROTE CHAMORRO  
DNI: 00476537

## INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

### I. DATOS GENERALES:

- 1.1 Apellidos y Nombres del experto:  
**MGTR CPC DAVID G. MOROTE CHAMORRO**
- 1.2 Grado académico:  
**MAGISTER**
- 1.3 Profesión:  
**CONTADOR PUBLICO**
- 1.4 Institución donde labora:  
**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA**
- 1.5 Cargo que desempeña:  
**DOCENTE**
- 1.6 Denominación del instrumento:  
**CUESTIONARIO**
- 1.7 Autor del instrumento:  
**BACH. JULISSA KATHERINNE AYCA MARON**

### II. VALIDACION

INDICADORES DE EVALUACION DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los Ítems del instrumento	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión				∞	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles				∞	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				∞	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable				∞	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				∞	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y la calidad de ítems presentados en el instrumento				∞	
<b>SUMATORIA PARCIAL</b>					24	
<b>SUMATORIA TOTAL</b>		24				

**III. RESULTADO DE LA VALIDACION**

3.1 Valoración total cuantitativa: 80%

3.2 Opinión: FAVORABLE:  DEBE MEJORAR: \_\_\_\_\_

NO FAVORABLE: \_\_\_\_\_

3.3 Observaciones:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Tacna, 08 de diciembre del 2023



MGTR CPC DAVID G. MOROTE CHAMORRO  
DNI: 00476537



## CONSTANCIA DE VALIDACIÓN JUICIO DE EXPERTOS

Quien suscribe, **MGTR CPC YOLANDA ACERO CONDORI** de profesión **Contador Público**, identificado con Documento Nacional de Identidad N° **00490872**, hago constar que evalué mediante **Juicio de Expertos**, el instrumento de recolección de información con fines académicos; considerándolo **válido** para el desarrollo de los objetivos planteados en la investigación denominada: **"EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA 2023"**.

Constancia que se expide en Tacna, en el mes de diciembre del 2023.

.....  
MGTR CPC YOLANDA ACERO CONDORI  
DNI: 00490872



## INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

### I. DATOS GENERALES:

- 1.1 Apellidos y Nombres del experto:  
**MGTR CPC YOLANDA ACERO CONDORI**
- 1.2 Grado académico:  
**MAGISTER**
- 1.3 Profesión:  
**CONTADOR PUBLICO**
- 1.4 Institución donde labora:  
**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA**
- 1.5 Cargo que desempeña:  
**DOCENTE**
- 1.6 Denominación del instrumento:  
**CUESTIONARIO**
- 1.7 Autor del instrumento:  
**BACH. JULISSA KATHERINNE AYCA MARON**

### II. VALIDACION

INDICADORES DE EVALUACION DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los Ítems del instrumento	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles				X	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable				X	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y la calidad de ítems presentados en el instrumento				X	
<b>SUMATORIA PARCIAL</b>					24	
<b>SUMATORIA TOTAL</b>		24				



**III. RESULTADO DE LA VALIDACION**3.1 Valoración total cuantitativa: 80%3.2 Opinión: FAVORABLE:  DEBE MEJORAR: \_\_\_\_\_

NO FAVORABLE: \_\_\_\_\_

3.3 Observaciones:

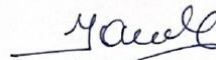
---

---

---

---

Tacna, 08 de diciembre del 2023



---

**MGTR CPC YOLANDA ACERO CONDORI**  
DNI: 00490872



## CONSTANCIA DE VALIDACIÓN JUICIO DE EXPERTOS

Quien suscribe, Juana Carolina Pacheco Fernández, de profesión Contador Público, identificado con Documento Nacional de Identidad N° 70480777, hago constar que evalué mediante **Juicio de Expertos**, el instrumento de recolección de información con fines académicos; considerándolo **válido** para el desarrollo de los objetivos planteados en la investigación denominada: "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA 2023".

Constancia que se expide en Tacna, en el mes de diciembre del 2023.

  
Número de DNI 70480777

## INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

### I. DATOS GENERALES:

- 1.1 Apellidos y Nombres del experto:  
..... Pacheco Fernández, Juana Carolina .....
- 1.2 Grado académico:  
..... Magister .....
- 1.3 Profesión:  
..... Contador Público .....
- 1.4 Institución donde labora:  
..... UPT .....
- 1.5 Cargo que desempeña:  
..... Docente .....
- 1.6 Denominación del instrumento:  
..... Cuestionario .....
- 1.7 Autor del instrumento:  
..... Juliana Katherine Ayca Masera .....

### II. VALIDACION

INDICADORES DE EVALUACION DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los Ítems del instrumento	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles				X	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable				X	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y la calidad de ítems presentados en el instrumento				X	
<b>SUMATORIA PARCIAL</b>					24	
<b>SUMATORIA TOTAL</b>		24				

**III. RESULTADO DE LA VALIDACION**3.1 Valoración total cuantitativa: 80 %3.2 Opinión: FAVORABLE:  DEBE MEJORAR: \_\_\_\_\_

NO FAVORABLE: \_\_\_\_\_

3.3 Observaciones:

---

---

---

---

Tacna, 08 de Diciembre del 2023

  
Firma

**ANEXO F: Base de Datos**

	AC1	AC2	AC3	ER1	ER2	ER3	AD C1	AD C2	AD C3	IC1	IC2	IC3	S1	S2	S3	EI1	EI2	EI3	EI4	EI5	EG P1	EG P2	EG P3	EG P4	EG P5	EG P6	EG P7	D CI 1	D CI 2	D CI 3	D CI 4	D CI 5	DG T1	DG T2	O VI	O VD	CI 1	CI 2	CI 3	CI 4	CI 5	G T 1	G T 2	VI	VD	
1	2	2	3	2	2	2	1	2	2	1	2	2	3	3	3	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	3	7	6	5	5	9	8	14	32	22	2	1	1	1	2	1	1	1	1	
2	3	3	5	4	3	2	2	3	2	2	3	3	3	2	2	2	3	1	3	3	4	2	2	3	2	3	3	11	9	7	8	7	12	19	42	31	3	2	2	2	1	2	2	2	2	
3	5	2	2	1	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	3	4	3	4	3	5	3	9	6	7	6	7	11	25	35	36	2	1	2	1	1	2	3	2	3	
4	5	2	3	3	3	2	3	2	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	4	1	4	3	3	2	3	10	8	7	8	8	13	20	41	33	3	2	2	2	2	2	3	2	3	
5	5	1	1	1	1	1	3	3	2	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	7	3	8	9	10	15	19	37	34	2	1	2	3	3	3	2	2	3	
6	2	3	2	3	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	3	1	3	2	3	3	3	4	2	4	4	3	3	7	9	7	7	7	12	23	37	35	2	2	2	2	1	2	3	2	3	
7	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	8	9	8	9	8	14	21	42	35	2	2	2	3	2	3	3	2	3	
8	2	2	2	4	2	2	2	2	1	2	2	2	5	4	2	2	2	3	2	2	2	1	1	1	2	2	2	6	8	5	6	11	11	11	36	22	1	2	1	1	3	2	1	2	1	
9	5	2	2	3	2	3	3	3	2	3	3	2	2	4	3	3	3	3	3	2	4	5	4	4	3	2	2	9	8	8	8	9	14	24	42	38	2	2	2	2	2	3	3	2	3	
10	3	2	1	3	4	2	4	4	2	4	4	3	2	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	3	3	6	9	10	11	8	19	24	44	43	1	2	3	3	2	3	3	3	3	
11	2	2	1	4	2	2	2	1	3	2	1	2	4	5	5	2	2	2	1	2	1	1	2	1	2	1	5	8	6	5	14	9	9	38	18	1	2	1	1	3	1	1	2	1		
12	2	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	2	2	2	5	4	4	3	4	3	3	3	4	4	4	2	10	12	10	11	6	20	23	49	43	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3
13	5	2	1	3	1	2	2	1	2	2	1	3	2	3	2	2	3	2	1	3	2	3	4	2	3	2	2	8	6	5	6	7	11	18	32	29	2	1	1	1	1	2	2	1	2	
14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	9	9	9	7	15	21	43	36	2	2	3	3	1	3	3	3	3	3
15	5	2	2	3	3	3	2	2	2	2	1	2	2	3	2	2	2	2	1	2	3	4	2	3	3	4	2	9	9	6	5	7	9	21	36	30	2	2	1	1	1	1	3	2	2	
16	3	3	3	3	3	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	3	3	3	3	3	3	4	9	11	15	14	12	22	22	61	44	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3
17	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	9	9	9	7	14	21	43	35	2	2	3	3	1	3	3	3	3	3
18	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	3	3	5	3	5	4	3	8	9	9	9	7	14	26	42	40	2	2	3	3	1	3	3	2	3	
19	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	5	3	3	3	3	9	9	9	9	7	13	23	43	36	2	2	3	3	1	2	3	3	3	3
20	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	8	9	9	7	15	21	42	36	2	2	3	3	1	3	3	2	3	
21	3	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	3	2	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	11	10	10	9	17	21	49	38	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3
22	2	2	2	3	3	2	3	2	3	3	2	2	2	3	2	1	2	2	1	3	2	2	2	3	2	2	6	8	8	7	7	9	16	36	25	1	2	2	2	1	1	2	2	1	1	
23	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2	2	3	2	3	1	3	2	2	4	3	4	3	3	2	4	8	9	8	7	7	11	23	39	34	2	2	2	2	1	2	3	2	3	3
24	3	2	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	7	6	8	7	6	8	14	34	22	2	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1
25	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	3	2	3	2	7	6	7	7	6	12	18	33	30	2	1	2	2	1	2	2	1	2	1	2



	AC1	AC2	AC3	ER1	ER2	ER3	AD C1	AD C2	AD C3	IC1	IC2	IC3	S1	S2	S3	EI1	EI2	EI3	EI4	EI5	EG P1	EG P2	EG P3	EG P4	EG P5	EG P6	EG P7	D Cl 1	D Cl 2	D Cl 3	D Cl 4	D Cl 5	DG T1	DG T2	O VI	O VD	Cl 1	Cl 2	Cl 3	Cl 4	Cl 5	G T 1	G T 2	VI	VD		
26	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	4	6	6	7	6	6	8	15	31	23	1	1	2	1	1	1	2	1	1		
27	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	6	6	6	6	6	9	14	30	23	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
28	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	6	6	6	6	6	7	13	30	20	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
29	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	6	6	6	5	6	8	13	29	21	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
30	2	2	2	4	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	1	2	3	2	3	2	3	2	4	6	9	8	8	7	12	18	38	30	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2		
31	2	4	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	2	2	3	3	8	8	8	8	7	14	18	39	32	2	2	2	2	1	3	2	2	3		
32	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	1	2	2	3	4	3	2	3	3	3	2	8	7	7	7	7	10	20	36	30	2	2	2	2	1	2	3	2	2		
33	3	3	4	5	5	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	3	10	14	10	12	12	20	23	58	43	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3		
34	4	3	4	3	3	3	4	4	2	4	3	3	4	4	2	5	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	11	9	10	10	10	19	23	50	42	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	
35	4	4	4	4	3	4	4	4	5	4	5	5	4	3	4	4	4	4	5	5	1	5	4	4	4	4	2	12	11	13	14	11	22	24	61	46	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
36	2	3	2	4	3	3	2	3	3	2	3	3	2	2	2	2	1	2	3	3	4	3	3	3	3	3	7	10	8	8	6	11	22	39	33	2	3	2	2	1	2	3	2	3			
37	3	2	2	3	2	2	3	4	3	3	2	3	2	2	2	3	1	3	2	3	3	3	4	4	4	4	7	7	10	8	6	12	24	38	36	2	2	3	2	1	2	3	2	3			
38	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	2	2	2	4	4	4	4	5	4	2	7	6	6	6	6	12	27	31	39	2	1	1	1	1	2	3	1	3		
39	4	3	4	5	4	2	4	4	3	4	3	4	5	2	2	4	4	4	3	4	1	3	2	1	2	4	4	11	11	11	11	9	19	17	53	36	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	
40	3	3	5	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	2	11	13	11	12	10	20	28	57	48	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
41	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	5	2	5	2	5	4	5	2	4	5	5	2	13	15	15	15	12	19	27	70	46	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
42	3	3	4	5	5	3	5	3	5	5	5	5	4	4	2	5	4	5	5	5	4	4	4	4	3	3	3	10	13	13	15	10	24	25	61	49	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
43	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	1	4	4	4	5	4	2	12	12	11	12	10	20	24	57	44	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
44	2	1	1	1	1	2	3	3	2	3	3	3	2	3	2	3	5	3	3	3	3	2	1	1	2	2	3	4	4	8	9	7	17	14	32	31	1	1	2	3	1	3	1	1	2		
45	2	1	2	3	1	1	1	2	2	1	2	2	2	3	3	1	2	1	2	2	3	3	4	2	4	2	1	5	5	5	5	8	8	19	28	27	1	1	1	1	2	1	2	1	2		
46	2	3	3	4	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	8	8	6	6	8	13	17	36	30	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2		
47	2	3	3	3	3	3	4	3	3	4	2	2	4	2	4	4	4	4	2	2	3	4	3	4	5	3	3	8	9	10	8	10	16	25	45	41	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	
48	4	2	3	3	3	4	2	4	2	2	3	3	3	3	3	2	5	2	3	3	3	3	3	1	2	3	1	9	10	8	8	9	15	16	44	31	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	
49	3	3	3	2	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	2	4	4	3	2	4	4	4	4	4	2	9	9	12	11	10	17	24	51	41	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	
50	4	4	2	3	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3	4	10	8	7	7	7	12	22	39	34	3	2	2	2	1	2	3	2	3	2	3



	AC1	AC2	AC3	ER1	ER2	ER3	AD C1	AD C2	AD C3	IC1	IC2	IC3	S1	S2	S3	EI1	EI2	EI3	EI4	EI5	EG P1	EG P2	EG P3	EG P4	EG P5	EG P6	EG P7	D CI 1	D CI 2	D CI 3	D CI 4	D CI 5	DG T1	DG T2	O VI	O V D	CI 1	CI 2	CI 3	CI 4	CI 5	G T 1	G T 2	VI	VD	
76	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	9	9	9	9	8	13	21	44	34	2	2	3	3	2	2	3	3	3	3
77	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	8	9	9	9	8	14	21	43	35	2	2	3	3	2	3	3	3	3	
78	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	9	9	8	9	9	12	21	44	33	2	2	2	3	2	2	3	3	3	
79	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	2	3	3	3	3	3	1	1	2	3	3	3	3	2	3	3	1	9	9	7	8	9	10	18	42	28	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
80	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	3	3	2	3	2	3	6	8	6	7	7	11	19	34	30	1	2	1	2	1	2	2	1	2	
81	3	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	1	3	2	3	2	2	3	2	3	9	6	6	7	6	10	17	34	27	2	1	1	2	1	2	2	1	2	
82	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	1	3	3	3	3	2	3	2	2	2	2	7	7	7	9	8	13	16	38	29	2	2	2	3	2	2	2	2	2	
83	3	3	2	2	3	2	3	3	4	3	2	3	2	2	2	3	2	1	2	3	2	2	3	2	2	2	2	8	7	10	8	6	11	15	39	26	2	2	3	2	1	2	2	2	2	
84	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	1	2	2	3	4	3	3	3	2	2	3	8	7	6	7	6	10	20	34	30	2	2	1	2	1	2	3	1	2	
85	3	3	2	3	3	3	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	1	2	3	2	3	2	3	2	3	2	8	9	6	7	8	10	17	38	27	2	2	1	2	2	2	2	2	2	
86	3	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	1	3	2	3	3	2	3	2	4	7	6	8	8	7	12	19	36	31	2	1	2	2	1	2	2	2	2	
87	3	2	2	3	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	7	8	6	8	7	11	16	36	27	2	2	1	2	1	2	2	2	2	
88	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	1	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	8	8	8	9	7	12	18	40	30	2	2	2	3	1	2	2	2	2	
89	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	1	3	3	2	2	2	2	2	3	7	7	6	7	7	10	16	34	26	2	2	1	2	1	2	2	1	2	
90	2	3	2	3	3	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3	2	3	7	9	7	7	6	12	19	36	31	2	2	2	2	1	2	2	2	2	
91	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	1	2	3	3	2	3	3	2	2	2	3	8	6	6	8	6	11	17	34	28	2	1	1	2	1	2	2	1	2	
92	3	3	2	3	3	2	2	3	3	2	2	3	2	2	3	2	2	2	1	3	3	2	2	3	3	2	3	8	8	8	7	7	10	18	38	28	2	2	2	2	1	2	2	2	2	
93	3	3	2	3	3	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	3	2	2	2	8	9	6	7	7	11	17	37	28	2	2	1	2	1	2	2	2	2	
94	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	12	12	10	8	7	13	19	49	32	3	3	3	2	1	2	2	3	3
95	3	2	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	7	8	8	8	8	13	16	39	29	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
96	4	4	4	4	3	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	12	10	6	7	7	13	18	42	31	3	3	1	2	1	2	2	2	2	
97	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	3	3	2	7	7	7	7	6	11	17	34	28	2	2	2	2	1	2	2	1	2		
98	3	3	2	3	3	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	2	3	2	3	3	1	3	3	2	3	2	2	8	8	7	7	7	13	16	37	29	2	2	2	2	1	2	2	2	2	
99	3	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3	2	3	2	2	2	2	3	3	3	2	3	1	3	2	2	9	7	7	8	7	12	16	38	28	2	2	2	2	1	2	2	2	2	
100	3	2	3	2	3	3	2	2	3	2	3	3	2	2	3	2	2	2	3	3	3	4	2	2	2	3	3	8	8	7	8	7	12	19	38	31	2	2	2	2	1	2	2	2	2	





126	3	3	3	4	4	4	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	1	3	2	3	9	12	6	7	8	10	15	42	25	2	3	1	2	2	2	2	2	2	1	
127	3	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	1	2	3	3	2	3	2	3	8	6	7	7	7	10	18	35	28	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	
128	3	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3	2	3	2	2	2	2	3	3	3	2	1	2	3	2	2	9	7	7	8	7	12	15	38	27	2	2	2	2	1	2	2	2	2
129	3	2	3	2	3	3	2	2	3	2	3	3	2	2	3	2	3	2	2	3	3	4	2	2	2	3	3	8	8	7	8	7	12	19	38	31	2	2	2	2	1	2	2	2	2
130	3	4	3	4	4	3	3	2	2	3	3	3	2	2	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	2	2	10	11	7	9	6	14	17	43	31	3	3	2	3	1	3	2	3	2
131	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	4	3	3	2	2	2	2	9	7	9	9	9	13	18	43	31	2	2	3	3	2	2	2	3	2	
132	4	4	4	4	4	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	1	2	2	2	12	10	7	7	7	11	16	43	27	3	3	2	2	1	2	2	3	2
133	3	2	3	2	3	3	2	2	2	2	3	3	2	2	3	2	2	1	3	3	3	2	3	2	2	3	3	8	8	6	8	7	11	18	37	29	2	2	1	2	1	2	2	2	2
134	3	3	3	3	2	3	2	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	1	2	2	2	9	8	8	7	6	11	14	38	25	2	2	2	2	1	2	1	2	1
135	3	2	2	3	3	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	1	2	1	2	3	2	2	3	2	2	3	2	7	9	7	7	6	9	16	36	25	2	2	2	2	1	1	2	2	1
136	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	2	3	2	1	2	3	3	3	2	3	1	2	2	2	9	8	6	8	8	11	15	39	26	2	2	1	2	2	2	2	2	2
137	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	1	1	3	3	3	2	2	2	3	2	9	9	7	7	8	10	17	40	27	2	2	2	2	2	2	2	2	2
138	3	2	3	2	3	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	2	2	2	3	2	2	8	7	8	8	6	14	16	37	30	2	2	2	2	1	3	2	2	2
139	3	3	3	2	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	1	3	3	2	3	2	1	2	2	9	6	7	7	8	11	15	37	26	2	1	2	2	2	2	2	2	2
140	4	4	4	4	3	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	1	3	2	3	3	3	2	2	2	2	12	9	6	7	7	10	17	41	27	3	2	1	2	1	2	2	2	2
141	3	2	3	3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	4	3	3	2	2	2	8	8	8	8	7	13	19	39	32	2	2	2	2	1	2	2	2	3
142	3	3	2	2	2	3	2	2	3	2	2	1	3	3	3	2	2	2	2	1	3	1	1	1	3	1	1	8	7	7	5	9	9	11	36	20	2	2	2	1	2	1	1	2	1
143	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	1	3	3	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	1	2	6	6	7	5	8	9	12	32	21	1	1	2	1	2	1	1	1	1
144	2	2	3	2	2	3	2	3	3	2	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	3	2	3	2	1	7	7	8	4	6	7	15	32	22	2	2	2	1	1	1	2	1	1
145	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	2	2	2	2	9	7	9	9	9	15	15	43	30	2	2	3	3	2	3	2	3	2
146	4	4	4	4	4	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	2	2	2	12	10	7	7	7	11	17	43	28	3	3	2	2	1	2	2	3	2
147	3	2	3	2	3	3	2	2	2	2	3	1	2	2	3	2	2	1	3	1	3	2	3	2	2	3	3	8	8	6	6	7	9	18	35	27	2	2	1	1	1	1	2	2	2
148	3	3	3	3	2	3	2	3	3	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	3	2	2	2	9	8	8	5	6	9	14	36	23	2	2	2	1	1	1	1	2	1
149	3	2	2	3	3	3	2	3	2	2	2	1	2	2	2	1	2	1	1	1	2	2	3	2	2	3	2	7	9	7	5	6	6	16	34	22	2	2	2	1	1	1	2	1	1
150	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	1	3	3	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	1	2	6	6	7	5	8	6	10	32	16	1	1	2	1	2	1	1	1	1	

**ANEXO G: Organigrama de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva**

