

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

**Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería en los  
gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga–  
Ayacucho, 2021**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

**Autores:**

Yakyly Yaneth Hinostroza Llantoy  
Carlos Alberto Loli Quiroz

**Asesor:**

Dr. Edeal Delmar Santos Gutiérrez

Lima, agosto de 2021

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DE TESIS

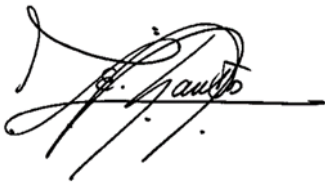
Dr. E dual Delmar Santos Gutiérrez, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga–Ayacucho, 2021”** constituye la memoria que presenta los Bachilleres Yakyly Yaneth Hinostroza Llantoy y Carlos Alberto Loli Quiroz, para obtener el título de Profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los 20 días del mes de setiembre del año 2021.



Dr. E dual Delmar Santos Gutiérrez

### ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a los 25 días del mes de agosto del año 2021 siendo las 13:00 horas., se reunieron en el Salón de Grados y Títulos de la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Dr. Avelino Sebastián Villafuerte De La Cruz el secretario: Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva y como miembro: Mg. Daniel Job Delgado Pérez y el asesor Dr. Edual Delmar Santos Gutiérrez, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de Tesis titulada: *“Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga-Ayacucho, 2021”* de los Bachilleres:

- a) Yakyly Yaneth Hinostrroza Llantoy
- b) Carlos Alberto Loli Quiroz

Conducente a la obtención del Título profesional de Contador Público,

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al candidato hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del Jurado a efectuar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes, los cuales fueron absueltos por el candidato. Luego se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del Jurado.

Posteriormente, el Jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): Yakyly Yaneth Hinostrroza Llantoy

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B	Bueno	Muy Bueno

Candidato (b): Carlos Alberto Loli Quiroz

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B	Bueno	Muy Bueno

(\*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del Jurado invitó al candidato a ponerse de pie, para recibir la evaluación final. Además, el Presidente del Jurado concluyó el acto académico de sustentación, procediéndose a registrar las firmas respectivas.

\_\_\_\_\_  
Presidente

  
\_\_\_\_\_  
Secretario

\_\_\_\_\_  
Asesor

\_\_\_\_\_  
Miembro

\_\_\_\_\_  
Miembro

\_\_\_\_\_  
Candidato/a (a)

\_\_\_\_\_  
Candidato/a (b)

# Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Tesorería en los Gobiernos Locales Distritales de la Provincia de Huamanga-Ayacucho, 2021

Yakly Yaneth Hinostróza Llantoy <sup>a1</sup>, Carlos Alberto Loli Quiroz <sup>a</sup>

<sup>a</sup>EAP. Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión

---

## Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga-Ayacucho, 2021. Se aplicó la metodología del enfoque cuantitativo de nivel explicativo, diseño no experimental y de corte transversal. La población fue de 220 colaboradores de los 11 distritos de la provincia de Huamanga y la muestra estuvo representada por un total de 52 trabajadores. La técnica de recojo de datos fue la encuesta y como instrumento se utilizó el cuestionario donde la escala de respuestas se clasificó como: (1) nunca, (2) a veces, (3) siempre. Para la validación del instrumento se consideró el juicio de expertos y para determinar la confiabilidad se aplicó la prueba del Alfa de Cronbach obteniendo un nivel de confianza de 0.870 para control interno y 0.708 para gestión de tesorería. Los resultados reflejaron que, el control interno fue calificado en un nivel moderado 82.7% (43), deficiente 17.3% (9). Con respecto a la gestión de tesorería fue calificado como regular 80.8% (42), inadecuado 19.2% (10). Se concluye que, el control interno incide significativamente con la gestión de tesorería en los gobiernos locales de la provincia de Huamanga, esto resuelve al valor de la prueba de Chi- cuadrado que fue  $\chi^2_{9,246} > \chi^2_{3,8415}$ , aceptando la hipótesis de investigación y rechazando la hipótesis nula. Asimismo, el grado de incidencia fue de nivel fuerte con un valor V de Cramer de 0,422.

**Palabras clave:** Control interno, tesorería, información, supervisión

## **Abstract**

The objective of this research was to determine the incidence of internal control in treasury management in local district governments of the province of Huamanga-Ayacucho, 2021. The methodology of the quantitative approach of explanatory level, non-experimental design and cut-off cross. The population was 220 employees from the 11 districts of the province of Huamanga and the sample was represented by a total of 52 workers. The data collection technique was the survey and the instrument the questionnaire where the response scale was classified as: (1) never, (2) sometimes, (3) always. For the validation of the instrument, the judgment of experts was considered and to determine the reliability, the Cronbach's Alpha test was applied, obtaining a confidence level of 0.870 for internal control and 0.708 for treasury management. The results reflected that the internal control was rated at a moderate level 82.7% (43), poor 17.3% (9). With respect to treasury management, 80.8% (42) was classified as regular, 19.2% (10) inadequate. It concludes that internal control significantly affects the treasury management in the local governments of the province of Huamanga, this resolves the value of the Chi-square test which was  $\chi^2 9.246 > \chi^2_{T} 3.8415$ , accepting the research hypothesis and rejecting the null hypothesis. Likewise, the degree of incidence was strong with a Cramer's V value of 0.422.

**Keywords:** Internal control, treasury, information, supervision

## 1. INTRODUCCIÓN

Actualmente, los gobiernos locales del mundo enfrentan desafíos en la administración de sus recursos al contar con controles débiles, tal es el caso del Municipio de Jalisco en México, hasta la fecha viene registrando problemas en el área de tesorería, el mismo que se da a causa del deficiente control interno siendo visible por la baja evaluación de riesgos y monitoreo de las actividades internas que suelen ser irregulares por parte del Estado Mexicano (Merino & Hernández, 2019).

Por otro lado, Vélez (2018) señala que las autoridades de los Gobiernos Regionales y Locales que ejercen el cargo público presentan denuncias principalmente por la deficiente administración y control de los recursos públicos del Estado que son gestionados por el área de tesorería, siendo utilizado para satisfacer ambiciones personales. Igualmente, según Vega *et al.*, (2018), los Gobiernos Locales, según el nivel de gestión, vienen presentando una serie de problemas de corrupción, donde el área de tesorería por lo general se ve involucrado por ser la última unidad encargada de realizar los pagos. En la región Ayacucho se vieron envueltos en escenarios similares, fueron cuatro, los alcaldes distritales capturados durante el ejercicio 2020, todos acusados de integrar una red de organización criminal, a la fecha todos se encuentran reclusos en el penal de Yanamilla de la Región Ayacucho.

Fue un hecho difundido a nivel nacional, a partir de entonces nace el interés de esta investigación, toda vez que se deduce que la causa del suceso se debe al deficiente o incumplimiento de las normas de control interno en el proceso de la ejecución de gastos en la gestión de tesorería, donde esta área es considerada la última unidad que tiene la responsabilidad de recibir, revisar y verificar los expedientes de contrataciones y de pagos por diferentes conceptos antes de efectuar la fase del girado. Por lo tanto, se presume que los problemas expuestos anteriormente se deben a la falta de instalación o implementación de un Órgano de Control Institucional (OCI) y el escaso intervención de la Contraloría General de la República (CGR) el cual tienen la misión de promover una correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la entidad.

En ese contexto, el presente estudio pretendió dar la respuesta a la interrogante: ¿De qué manera el Control Interno incide en la Gestión de Tesorería en los Gobiernos Locales distritales de la provincia de Huamanga - Ayacucho, 2021?

Esta realidad es confirmada por los estudios de Sigcho (2015), en su investigación sobre Procesos de Control Interno e Indicadores de Gestión y su incidencia en la gestión del Área Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chilla, concluye que existe una falta de direccionamiento en las actividades de control, la compañía no aplica de manera eficiente el sistema de control interno, lo que viene incidiendo de manera significativa en los resultados del área de tesorería.

Enríquez (2017), en la investigación Propuesta de mejoras de control interno para el área de tesorería, en la empresa constructora Edimexport S.A., concluye mencionando que se han presentado indicadores de mejora en el área de tesorería, en este sentido los informes que se emiten reflejan transparencia y el gerente puede tomar mejores decisiones. Asimismo, Sinalin (2014), en el control en el área de tesorería y su incidencia en la calidad de la información financiera en la cooperativa de ahorro y crédito, concluye que la gestión que maneja la institución es deficiente en un 75%, esto hace que la calidad de informes no cumpla con los estándares de calidad. Esto también responde a que existe incidencia entre las variables.

Tolentino (2019), en su estudio de Control interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Marcos– Provincia del Santa 2019, se concluye que el 57% de los participantes calificaron a los componentes de control interno como regular. Por otra parte, el 65% mencionan que el área de tesorería es moderada. Asimismo, el control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería, donde la prueba estadística de Pearson determinó un sig. bilateral de 0.000 menor al margen de error 0.05 y el grado de correlación fue positiva alta de 0.821. Por su parte, Idrogo (2021) en su investigación titulada Control interno y su incidencia en la Gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Chota. Concluye que, existe relación significativa entre las variables, siendo contrastado por la prueba Rho de Spearman donde el valor p fue 0.000 menor a margen de error 5%. El coeficiente de correlación de  $r^2$  fue 0.87.

Por su parte, Ramírez (2017), en su investigación sobre Control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial el Collao Llave, periodo 2017, concluye que el 47% perciben al control interno como bajo, esto es debido a que existe un limitado cumplimiento de los principios. Por otra parte, el 80% calificaron como eficiente al área de tesorería, motivo por el cual se asumen medidas de seguridad, evidenciándose en el desempeño de los colaboradores.

Respecto a los postulados teóricos del control interno, este se origina con la presencia de la gran empresa, donde los dueños determinan dificultades de poder gestionar las actividades operativas tales como: producción, comercio, operacionales donde se hizo necesario asignar funciones dentro de la compañía, así como decretar procesos para reducir fraudes y errores.

En la década de los 70, se registraron malversaciones y malas prácticas dentro de los negocios, es aquí donde el control interno empezó a cobrar importancia, habiendo sido hasta ese entonces un tema reservado para los contadores. No obstante, en los años 80, se empezaron a tomar nuevas acciones en la búsqueda de implementación, en la búsqueda de establecer eficiencia y eficacia dentro de las empresas (Contraloría General de la República, 2014).

Paralelamente, en el marco teórico podemos mencionar a Fonseca (2013), quien define el control interno gubernamental, como una serie de objetivos que se ajustan de manera particular al sector público, de tal forma que se encuentra ligado con el enfoque que establece el sistema COSO, y que a la vez, facilita el desarrollo de los procesos sociopolíticos. Por su parte, la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG (2006), lo precisa como un proceso integral determinado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, elaborado para enfrentar riesgos y brindar seguridad razonable, y que en la consecución de la misión de la entidad se puedan alcanzar los objetivos institucionales.

De igual manera Mantilla (2016), señala al control interno como: “Un proceso realizado por la parte directiva y otros responsables de las áreas de gestión, buscando implementar estrategias donde se resguarda los recursos de las entidades” (p. 15).

A continuación, se definen los cinco componentes del control interno iniciando por: ambiente de control, que es definido como un grupo de procesos estandarizados que suele estructurar una entidad y que permite según su propósito ejecutar un control total. Los indicadores que se desempeñan del sector público son: Filosofía de la Dirección; Integridad; Administración Estratégica; Estructura Organizativa; Administración de Recursos Humanos; Competencia profesional; Asignación de autoridad; Órgano de Control Institucional (Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, 2006).

La evaluación de riesgo, pretende según su propósito, generar un cambio en la manera cómo actúan los administradores del sector público, incluyendo dentro de su lenguaje cotidiano la



gestión de riesgo que asume el desarrollo de responsabilidad de los cuales puedan afectar de manera notable el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Dentro de este campo se presentan los siguientes indicadores: Planeamiento de la administración de riesgos; Identificación de los riesgos; Valoración de riesgos; Respuesta al riesgo (Resolución de Contraloría N° 320- 2006-CG, 2006).

La Resolución de contraloría N°320-2006-CG (2006), menciona que las actividades de control se ven enfocadas a los procesos para el cumplimiento de objetivos y reducir de antemano los riesgos de la entidaden carácter de control, mismo que debería presentar un costo adecuado y un correcto funcionamiento. Dentro de este componente se registran los siguientes indicadores: Procedimiento de autorización; Segregación de funciones; Evaluación de costo-beneficio; Control del acceso a archivos; Conciliaciones; evaluación de desempeño; Rendición de cuentas; Documentación de procesos; Revisión de procesos; Control para las tecnologías de la información.

La información y comunicación es un elemento que permite clasificar la documentación de todas las actividades de gestión que se desarrollan de manera interna,pues la presente se desarrolló con la finalidad de que la gerencia pueda disponer una información totalmente confiable. Asimismo, tiene como indicadores a: las Características de la información, Responsabilidad; Calidad de la información; Sistemas de información; Archivo institucional; Comunicación interna; Canales de comunicación (Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, 2006).

La Resolución de Contraloría N° 320-2006- CG (2006), define a la supervisión como un instrumento que debe ser puesto en uso dentro del área administrativa para medir la calidad del sistema de control interno que registra cada entidad. Como indicadores determina: Actividades de prevención; Seguimiento de resultados; Compromiso de mejoramiento. Según el Decreto Legislativo N° 1441 (2018), la gestión de tesorería, es considerada como parte esencial del manejo de los Recursos Públicos, asimismo dentro de esta función se destacan la gestión de ingresos, liquidez y pagos que se desarrollan en función al flujo de caja. Se perciben como datos relevantes: a) Los saldos de ingresos y gastos, ejecución que es obtenida por la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF); b) Requerimientos en relación a financiamiento, que suelen ser suministrados por la Dirección

General de Presupuesto Público; c) Cumplimiento de leyes de carácter fiscal, proporcionado por la Dirección General de Política Macroeconómica, etc.

Responde a la administración de fondos públicos, el mismo que se orienta al diagnóstico financiero y económico, clasificando los ingresos y gastos para la toma de decisiones en el beneficio de las instituciones y/o empresas. Asimismo, determina una serie de procesos automatizados (Birrerr & Schreiber, 2020).

Seguidamente, el Decreto Legislativo N° 1441 (2018), define los tres componentes de la gestión de tesorería iniciando por: Gestión de ingreso, que consiste en la determinación de disposiciones que orientan a la parte operativa, procesos o registro, para acreditar en el tiempo establecido los fondos públicos en la CUT. Por otra parte, las entidades que recaudan dentro del sector público no financiero, emiten información relacionada a los flujos de efectivo, en el tiempo que dictamine la Dirección General del Tesoro Público.

La gestión de liquidez, determina la disposición de los Fondos Públicos que son recaudados o fueron percibidos, principalmente para el pago de las obligaciones que suele contraer las entidades autorizadas del Estado. En este sentido, la Dirección General del Tesoro Público está en la facultad de hacer uso de mecanismos financieros, la Reserva secundaria de liquidez y sobre todo los saldos que provienen de las Letras de Tesoro Público (Decreto Legislativo N° 1441, 2018).

El Decreto Legislativo N° 1441 (2018), menciona que la gestión de pagos, se orienta al manejo del pago de las obligaciones que se encuentran con cargo a los Fondos Públicos centralizados. Asimismo, el devengado establece una obligación de pago, previa demostración de la existencia del derecho del acreedor, en función al compromiso precedente a ser formalizado y registrado; la presente suele formalizarse cuando se otorgue su conformidad del área responsable y sea registrado en el SIAF-RP.

### ***Objetivo General***

Determinar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga-Ayacucho, 2021.

### ***Objetivo Específico***

1. Determinar la incidencia del ambiente de control en la gestión de tesorería en los gobiernos

locales distritales de la provincia de Huamanga-Ayacucho,2021.

2. Determinar la incidencia de evaluación de riesgos en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga-Ayacucho,2021.
3. Determinar la incidencia de las actividades de control en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga-Ayacucho, 2021.
4. Determinar la incidencia de información y comunicación en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga-Ayacucho,2021.
5. Determinar la incidencia de la supervisión en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga-Ayacucho,2021

### **Hipótesis General**

El control interno incide en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga- Ayacucho,2021.

### **Hipótesis Específica**

1. El ambiente de control incide en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga- Ayacucho, 2021.
2. La evaluación de riesgos incide en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga- Ayacucho, 2021.
3. Las actividades de control inciden en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga-Ayacucho, 2021.
4. La información y comunicación incide en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga-Ayacucho, 2021.
5. La supervisión incide en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga-Ayacucho, 2021.

El estudio se justificó teóricamente, pues permitió extender el nivel de conocimiento acerca de los alcances teóricos que exponen las variables y buscar alternativas de solución que beneficien a la ciudadanía, debido a que son los principales afectados al no poder cumplir con las metas y objetivos institucionales que regula el estado peruano, siendo así una propuesta integral que se puede generalizar en las demás municipalidades que presentan problemas similares. Asimismo, tiene una utilidad metodológica, debido a que se elaboró un instrumento

de recojo de datos aportando frente al campo de la investigación. Por otro lado, se justifica de manera práctica puesto que generó un beneficio a los gobiernos distritales que registraron problemas en el control interno y gestión de tesorería, identificando las deficiencias y tomando decisiones correctivas.

## **2. METODOLOGÍA**

Fue de enfoque cuantitativo, motivo por el cual se tomó como base la utilización de medios estadísticos para el análisis correspondiente de los datos (Sánchez, 2018). El tipo de estudio fue explicativo, porque busca explicar la incidencia de las variables en estudio.

El nivel fue explicativo, el cual tiene la finalidad de ir más allá de describir el comportamiento de las variables y establecer la incidencia. Respondió a un diseño no experimental y de corte transversal (Barnet *et al.*, 2017).

La población estuvo conformada por 220 colaboradores de los 11 distritos de la provincia de Huamanga-Ayacucho. Por su parte Ñaupas (2018), indica que, la poblaciones toda la unidad de estudio que determinan características esenciales. Debido a que la población determina una unidad de análisis alta, se aplicó una fórmula al 90% de confianza, con la finalidad de seleccionar una muestra más representativa. Por lo tanto, la unidad de análisis se vio representada por 52 trabajadores del área de administración y finanzas y el muestreo fue probabilístico de aleatoria simple porque se aplicó una fórmula para determinar el número de muestra.

La técnica de recojo de información fue la encuesta, siendo la más utilizada dentro del campo de investigación debido a que dispone de propiedades y ventajas al momento de recopilar datos, el mismo que se estructuró de acuerdo a las variables según dimensiones e indicadores. El instrumento estuvo representado por el cuestionario, donde las escalas de respuestas se clasificaron en: 1) nunca; 2) a veces; 3) siempre. Por otra parte, la variable control interno fue calificada como deficiente, moderado y eficiente, en tanto la variable gestión de tesorería fue calificada como inadecuada, regular y adecuada, con la finalidad de conocer el estado real de cada una.

En la validación del cuestionario se consideró el juicio de 3 expertos, quienes a través de la experiencia evaluaron los instrumentos y dieron el visto bueno para su aplicación a la muestra de estudio.

Para determinar la confiabilidad del instrumento se aplicó la prueba del alfa de Cronbach, donde se llegó a obtener el 0,870 para la variable control interno y para la variable gestión de tesorería un 0,708 de confianza el cual permitió la viabilidad de la investigación. Para lo cual, no fue necesario aplicar a la totalidad de la muestra, sino a una parte representativa de solo 16 trabajadores.

Para poder procesar la información, primero se aplicó los instrumentos a la muestra de estudio, y una vez obtenido la base de datos en relación a las respuestas del cuestionario en el programa Excel, seguidamente, se procedió a la elaboración de las tablas de frecuencias reflejándose los rangos (límite inferior y límite superior), siendo este un método que facilitó el entendimiento de los resultados. Segundo, se hizo uso del programa SPSS versión 28.00, para obtener el análisis de resultados descriptivos y resultados inferenciales

En cuanto a los aspectos éticos, las personas que formaron parte de esta investigación determinaron un total conocimiento del propósito de estudio y de igual forma se hizo saber que la información que se recabe determinará confidencialidad.

### 3. RESULTADOS

#### 3.1. Resultados Descriptivos

##### 3.1.1. Tablas de Frecuencia de las Variables y Dimensiones

Según la tabla N°01, se observa que, del total de 52 colaboradores encuestadas, 43 (82.7%) calificaron a la variable control interno como moderado y 9 (17.3%) deficiente.

**Tabla 1. Control Interno (Agrupada)**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	9	17.3	17.3	17.3
Moderado	43	82.7	82.7	100.0
Total	52	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla N°02, se observa que, del total de 52 colaboradores encuestados, 47 (90.4%) calificaron a la dimensión ambiente de control moderado y 5 (9.6%) deficiente

**Tabla 2. Ambiente de Control (Agrupada)**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	5	9.6	9.6	9.6
Moderado	47	90.4	90.4	100.0
Total	52	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla N°03, se observa que, del total de 52 colaboradores encuestados, 32(61.5%) calificaron a la dimensión evaluación de riesgos como deficiente y 20 (38.5%) como moderado.

**Tabla 3. Evaluación de riesgo (Agrupada)**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	32	61.5	61.5	61.5
Moderado	20	38.5	38.5	100.0
Total	52	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla N°04, se observa que, del total de 52 colaboradores encuestados, 43(82.7%) calificaron a la dimensión actividades de control como moderado y 9 (17.3%) deficiente.

**Tabla 4. Actividades de control (Agrupada)**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	9	17.3	17.3	17.3
Moderado	43	82.7	82.7	100.0
Total	52	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Según corresponde a la tabla N°05, se observa que, del total de 52 colaboradores encuestados, 43 (82.7%) calificaron a la dimensión información y comunicación como moderado, y 9 (17.3%) deficiente.

**Tabla 5. Información y comunicación (Agrupada)**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	9	17.3	17.3	17.3
Moderado	43	82.7	82.7	100.0
Total	52	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla N°06, se observa que, del total de 52 colaboradores encuestados, 34(65.4%) calificaron a la dimensión supervisión como moderado y 18 (34.6%) deficiente.

**Tabla 6. Supervisión (Agrupada)**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	18	34.6	34.6	34.6
Moderado	34	65.4	65.4	100.0
Total	52	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla N°07, se observa que, del total de 52 colaboradores encuestados, 42(80.8%) apreciaron a la variable gestión de tesorería como regular y 10 (19.2%) inadecuada.

**Tabla 7. Gestión de Tesorería (Agrupada)**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Inadecuada	10	19.2	19.2	19.2
Regular	42	80.8	80.8	100.0
Total	52	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla N°08, se observa que, del total de 52 colaboradores encuestados,47 (90.4%) apreciaron a la dimensión gestión de ingresos como regular y 5 (9.6%) inadecuada.

**Tabla 8. Gestión de Ingresos (Agrupada)**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Inadecuada	5	9.6	9.6	9.6
Regular	47	90.4	90.4	100.0
Total	52	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla N°09, se observa que, del total de 52 colaboradores encuestados, 29(55.8%) apreciaron a la dimensión gestión de liquidez como regular y 23 (44.2%) inadecuada.

**Tabla 9. Gestión de liquidez (Agrupada)**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Inadecuada	23	44.2	44.2	44.2
Regular	29	55.8	55.8	100.0
Total	52	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla N°10, se observa que, del total de 52 personas encuestados, 39 (75%) apreciaron a la dimensión gestión de pagos como regular y 13 (25%) inadecuada.

**Tabla 10. Gestión de pagos (Agrupada)**

Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Inadecuada	13	25.0	25.0
Regular	39	75.0	100.0
Total	52	100.0	100.0

Fuente: Elaboración propia

### 3.2. Resultados Inferenciales

### 3.3. Tablas de Contingencia de Variables y Dimensiones según Prueba de Hipótesis

Según la tabla de contingencia N°11, se observa que, de un total de 52 encuestados, 43(82,7%) trabajadores calificaron al control interno como moderado y 9(17,3%) deficiente. Asimismo, 42(80,8%) de los colaboradores apreciaron que la gestión de tesorería es regular y 10 (19.2%) la apreciaron como inadecuada.

Por otro lado, se indica que, de los 43 trabajadores que calificaron el control interno como moderado, 38 apreciaron a la gestión de tesorería como regular y 5 inadecuada. Para complementar el enunciado, 9 que calificaron al control interno como deficiente, 4 calificaron a la gestión de tesorería como regular y 5 inadecuada.

Finalmente, de los 42 encuestados que calificaron a la gestión de tesorería como regular, 38 calificaron al control interno como moderado y 4 deficiente. Para complementar, de los 10 que calificaron a la gestión de tesorería como inadecuada, 5 calificaron al control interno como deficiente, comparado a 5 que calificaron como moderado.

**Tabla 11. Tabla cruzada Control interno \* Gestión de tesorería**

		Gestión de tesorería		Total
		Inadecuada	Regular	
Control interno	Deficiente	5 9,6%	4 7,7%	9 17,3%
	Moderado	5 9,6%	38 73,1%	43 82,7%
Total		10 19,2%	42 80,8%	52 100,0%

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla de contingencia N°12, se observa que, de un total de 52 encuestados, 47(90,4%) trabajadores calificaron el ambiente de control como moderado y 5(5,6%) deficiente. Asimismo, 42(80,8%) de los colaboradores apreciaron que la gestión de tesorería es regular y 10 (19.2%) la apreciaron como inadecuada.



Por otro lado, se indica que, de los 47 trabajadores que calificaron el ambiente de control como moderado, 38 apreciaron a la gestión de tesorería como regular y 9 inadecuada. Para complementar el enunciado, 5 calificaron el ambiente de control como deficiente y 4 calificaron a la gestión de tesorería como regular y 1 inadecuada.

Finalmente, de los 42 que calificaron a la gestión de tesorería como regular, 38 calificaron el ambiente de control como moderado y 4 deficiente. Para complementar, de los 10 que calificaron a la gestión de tesorería como inadecuada, 1 calificó el ambiente de control como deficiente, comparado a 9 que calificaron como moderado.

**Tabla 12.** Tabla cruzada ambiente de control \* Gestión de tesorería

		Gestión de tesorería		Total
		Inadecuada	Regular	
Ambiente de control	Deficiente	1 1,9%	4 7,7%	5 9,6%
	Moderado	9 17,3%	38 73,1%	47 90,4%
Total		10 19,2%	42 80,8%	52 100,0%

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla de contingencia N°13, se observa que, de un total de 52 encuestados, 20(38,5%) trabajadores calificaron a la evaluación de riesgos como moderado y 32(61,5%) deficiente. Asimismo, 42(80,8%) de los colaboradores apreciaron que la gestión de tesorería es regular y 10(19,2%) apreciaron como inadecuada.

Por otro lado, se indica que, de los 20 trabajadores que calificaron la evaluación de riesgos como moderado, 19 apreciaron a la gestión de tesorería como regular y 1 inadecuada. Para complementar el enunciado, 32 que calificaron la evaluación de riesgos como deficiente, 23 calificaron a la gestión de tesorería como regular y 9 inadecuada.

Finalmente, de los 42 que calificaron a la gestión de tesorería como regular, 19 calificaron a la evaluación de riesgos como moderado y 23 deficiente. Para complementar, de los 10 que calificaron a la gestión de tesorería como inadecuada, 9 calificaron la evaluación de riesgos como deficiente, comparando a solo 1 que calificaron como moderado.

Por otro lado, se indica que, de los 20 trabajadores que calificaron la evaluación de riesgos como moderado, 19 apreciaron a la gestión de tesorería como regular y 1 inadecuada. Para complementar el enunciado, 32 que calificaron la evaluación de riesgos como deficiente, 23 calificaron a la gestión de tesorería como regular y 9 inadecuada.

Finalmente, de los 42 que calificaron a la gestión de tesorería como regular, 19 calificaron a la evaluación de riesgos como moderado y 23 deficiente. Para complementar, de los 10 que calificaron a la gestión de tesorería como inadecuada, 9 calificaron la evaluación de riesgos como deficiente, comparado a solo 1 que calificaron como moderado.

**Tabla 13.** Tabla cruzada evaluación de riesgos \* Gestión de tesorería

		Gestión de tesorería		Total
		Inadecuada	Regular	
Evaluación de riesgo	Deficiente	9 17,3%	23 44,2%	32 61,5%
	Moderado	1 1,9%	19 36,5%	20 38,5%
Total		10 19,2%	42 80,8%	52 100,0%

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla de contingencia N°14, se observa que, de un total de 52 encuestados, 43(82,7%) trabajadores calificaron las actividades de control como moderada y 9(17,3%) deficiente. Asimismo, 42(80,8%) de los colaboradores apreciaron que la gestión de tesorería es regular y 10(19.2%) apreciaron como inadecuada.

Por otro lado, se indica que, de los 43 trabajadores que calificaron las actividades de control como moderada, 37 apreciaron a la gestión de tesorería como regular y 6 inadecuada. Para complementar el enunciado, 9 que calificaron las actividades de control como deficiente, 5 calificaron a la gestión de tesorería como regular y 4 inadecuada.

Finalmente, de los 42 que calificaron a la gestión de tesorería como regular, 37 calificaron a las actividades de control como moderado y 5 deficiente. Para complementar, de los 10 que calificaron a la gestión de tesorería como inadecuada, 4 calificaron a las actividades de control como deficiente, comparando a 6 que calificaron como moderado.

**Tabla 14.** Tabla cruzada actividades de control \* Gestión de tesorería

		Gestión de tesorería		Total
		Inadecuada	Regular	
Actividades de control	Deficiente	4 7,7%	5 9,6%	9 17,3%
	Moderado	6 11,5%	37 71,2%	43 82,7%
Total		10 19,2%	42 80,8%	52 100,0%

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla de contingencia N°15, se observa que, de un total de 52 encuestados, 43(82,7%) trabajadores calificaron a la información y comunicación como moderado y 9(17,3%) deficiente. Asimismo, 42(80,8%) de los colaboradores apreciaron que la gestión de tesorería es regular y 10(19.2%) apreciaron como inadecuada.

Por otro lado, se indica que, de los 43 trabajadores que calificaron la información y comunicación como moderado, 37 apreciaron a la gestión de tesorería como regular y 6 inadecuada. Para complementar el enunciado, 9 que calificaron la información y comunicación como deficiente, 5 calificaron a la gestión de tesorería como regular y 4 inadecuada.

Finalmente, de los 42 que calificaron a la gestión de tesorería como regular, 37 calificaron a la información y comunicación como moderado y 5 deficiente. Para complementar, de los 10 que calificaron a la gestión de tesorería como inadecuada, 4 calificaron a la información y comunicación como deficiente, comparando a 6 que calificaron como moderado.

**Tabla 15.** Tabla cruzada información y comunicación \*Gestión de tesorería

		Gestión de tesorería		Total
		Inadecuada	Regular	
Información y comunicación	Deficiente	4 7,7%	5 9,6%	9 17,3%
	Moderado	6 11,5%	37 71,2%	43 82,7%
Total		10 19,2%	42 80,8%	52 100,0%

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla de contingencia N°16, se observa que, de un total de 52 encuestados, 34(65,4%) trabajadores calificaron a la supervisión como moderado y 18(34,6%) deficiente. Asimismo, 42(80,8%) de los colaboradores apreciaron que la gestión de tesorería es regular y 10(19.2%) apreciaron como inadecuada.

Por otro lado, se indica que, de los 34 trabajadores que calificaron a la supervisión como moderado, 29 apreciaron a la gestión de tesorería como regular y 5 inadecuada. Para complementar el enunciado, 18 que calificaron la supervisión como deficiente, 13 calificaron a la gestión de tesorería como regular y 5 inadecuada.

Finalmente, de los 42 que calificaron a la gestión de tesorería como regular, 29 calificaron a la supervisión como moderada y 13 deficiente. Para complementar, de los 10 que calificaron a la gestión de tesorería como inadecuada, 5 calificaron la supervisión como deficiente, comparando a 5 que calificaron como moderado también.

**Tabla 16.** Tabla cruzada supervisión \* Gestión de tesorería

		Gestión de tesorería		Total
		Inadecuada	Regular	
Supervisión	Deficiente	9,6%	25,0%	34,6%
	Moderado	9,6%	55,8%	65,4%
	Total	19,2%	80,8%	100,0%

Fuente: Elaboración propia

### 3.4. Prueba de independencia según el chi cuadrado.

#### 3.4.1. Prueba de Hipótesis General

**H<sub>0</sub>:** No existe incidencia entre control interno y la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021.

**H<sub>1</sub>:** Existe incidencia entre control interno y la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021.

#### Regla de decisión:

Nivel de sig.  $\alpha=0.05$

$X_C > X_T$ , Se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ).

$X_C < X_T$ , Se acepta la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se rechaza la hipótesis alterna ( $H_1$ ).

En la tabla 17, el valor de  $X_C$  fue:  $9,246 > X_T = 3,8415$ , por lo que, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, por tanto, la variable control interno y gestión de tesorería son dependientes.

**Tabla 17.** Prueba de Chi-cuadrado Control interno \* Gestión de tesorería

	V alor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	9,246 <sup>a</sup>	1	,002		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	6,634	1	,010		
Razón de verosimilitud	7,636	1	,006		
Prueba exacta de Fisher				,008	,008
Asociación lineal por lineal	9,068	1	,003		
N de casos válidos	52				

a. 1 casillas (25,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,73.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

De acuerdo a la tabla 18, el valor V de Cramer fue 0,422, donde el nivel de incidencia es fuerte, por lo tanto, el control interno incide fuertemente en la gestión de tesorería, en base al estudio realizado en los gobiernos locales.

**Tabla 18.** Medidas simétricas

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Phi	,422	,002
	V de Cramer	,422	,002
N de casos válidos		52	

Fuente: Elaboración propia

**3.4.2. Prueba de Hipótesis Específica 1**

En la tabla 19, el valor de XC fue:  $0,002 < X_T = 3,8415$ , por lo que, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, por lo tanto: la dimensión ambiente de control y la variable gestión de tesorería son independientes.

**Tabla 19.** Prueba de Chi-cuadrado ambiente de control\*Gestión de tesorería

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	,002 <sup>a</sup>	1	,963		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	,000	1	1,000		
Razón de verosimilitud	,002	1	,964		
Prueba exacta de Fisher				1,000	,673
Asociación lineal por lineal	,002	1	,964		
N de casos válidos	52				

a. 2 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,96.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

De acuerdo a la tabla 20, el valor V de Cramer fue 0,006, donde el nivel de incidencia fue muy débil, por lo tanto, la dimensión ambiente de control incide muy débilmente en la gestión de tesorería, en base al estudio realizado en los gobiernos locales.

**Tabla 20.** Medidas simétricas

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Phi	,006	,963
	V de Cramer	,006	,963
N de casos válidos		52	

Fuente: Elaboración propia

**3.4.3. Prueba de Hipótesis Específica 2**

En la tabla 21, el valor de XC fue:  $4,237 > X_T = 3,8415$ , por lo que, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, por tanto: la dimensión evaluación de riesgos y la variable gestión de tesorería son dependientes.

**Tabla 21.** Prueba de Chi-cuadrado evaluación de riesgo\*Gestión de tesorería

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4,237 <sup>a</sup>	1	,040		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	2,879	1	,090		
Razón de verosimilitud	4,948	1	,026		
Prueba exacta de Fisher				,068	,040
Asociación lineal por lineal	4,156	1	,041		
N de casos válidos	52				

a. 1 casillas (25,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 3,85.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

De acuerdo a la tabla 22, el valor V de Cramer fue 0,285, donde el nivel de incidencia fue moderado, por lo tanto, la dimensión evaluación de riesgo incide moderadamente en la gestión de tesorería, en base al estudio realizado en los gobiernos locales.

**Tabla 22.** Medidas simétricas

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Phi	,285	,040
	V de Cramer	,285	,040
N de casos válidos		52	

Fuente: Elaboración propia

### 3.4.4. Prueba de Hipótesis Específica 3

En la tabla 23, el valor de XC fue:  $4,455 > X_T = 3,8415$ , por lo que, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, por lo tanto: la dimensión actividades de control y la variable gestión de tesorería son dependientes.

**Tabla 23.** Prueba de Chi-cuadrado actividades de control\*Gestión de tesorería

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4,455 <sup>a</sup>	1	,035		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	2,708	1	,100		
Razón de verosimilitud	3,794	1	,051		
Prueba exacta de Fisher				,057	,057
Asociación lineal por lineal	4,369	1	,037		
N de casos válidos	52				

a. 1 casillas (25,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,73.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

De acuerdo a la tabla 24, el valor V de Cramer fue 0,293, donde el nivel de incidencia es moderado, por lo tanto, la dimensión actividades de control incide moderadamente en la gestión de tesorería, en base al estudio realizado en los gobiernos locales.

**Tabla 24. Medidas simétricas**

		Valor	Significación aproximada
Nominal porNominal	Phi	,293	,035
	V de Cramer	,293	,035
N de casos válidos		52	

Fuente: Elaboración propia

### 3.4.5. Prueba de Hipótesis Específica 4

En la tabla 25, el valor de XC fue:  $4,455 > X_T = 3,8415$ , por lo que, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, por lo tanto: la dimensión información y comunicación y la variable gestión de tesorería son dependientes.

**Tabla 25. Prueba de Chi-cuadrado información y comunicación\*Gestión de tesorería**

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4,455 <sup>a</sup>	1	,035		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	2,708	1	,100		
Razón de verosimilitud	3,794	1	,051		
Prueba exacta de Fisher				,057	,057
Asociación lineal por lineal	4,369	1	,037		
N de casos válidos	52				

a. 1 casillas (25,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,73.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

De acuerdo a la tabla 26, el valor V de Cramer fue 0,293, donde el nivel de incidencia fue moderado, por lo tanto, la dimensión información y comunicación incide moderadamente en la gestión de tesorería, en base al estudio realizado en los gobiernos locales.

**Tabla 26. Medidas simétricas**

		Valor	Significación aproximada
Nominal porNominal	Phi	,293	,035
	V de Cramer	,293	,035
N de casos válidos		52	

Fuente: Elaboración propia

### 3.4.6. Prueba de Hipótesis Específica 5

En la tabla 27, el valor de XC fue:  $1,295 < X_T = 3,8415$ , por lo que, se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula, por lo tanto: la dimensión supervisión y la variable gestión de tesorería no son independientes.

**Tabla 27.** Prueba de Chi-cuadrado supervisión\*Gestión de tesorería

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	1,295 <sup>a</sup>	1	,255		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	,590	1	,442		
Razón de verosimilitud	1,248	1	,264		
Prueba exacta de Fisher				,287	,219
Asociación lineal por lineal	1,270	1	,260		
N de casos válidos	52				

a. 1 casillas (25,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 3,46.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

De acuerdo a la tabla 28, el valor V de Cramer fue 0,158, donde el nivel de incidencia fue débil, por lo tanto, la dimensión supervisión incide débilmente en la gestión de tesorería, en base al estudio realizado en los gobiernos locales.

**Tabla 28.** Medidas simétricas

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Phi	,158	,255
	V de Cramer	,158	,255
N de casos válidos		52	

Fuente: Elaboración propia

## 4. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1. Discusión

Los resultados del presente estudio llegaron a demostrar que, el control interno incide significativamente en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga- Ayacucho, esto resuelve al valor de la prueba de Chi- cuadrado fue  $XC 9,246 > X_T 3,8415$ , aceptando la hipótesis de investigación y rechazando la hipótesis nula. Asimismo, el grado de incidencia fue de nivel fuerte con un valor V de Cramer=0,422, resultado que fue similar al estudio realizado por Idrogo (2021) en la Municipalidad de Chota, en la cual concluye que, existe relación significativa entre las variables, siendo contrastado por la prueba



Rho de Spearman donde el valor p fue 0.000 menor a margen de error 5%. El coeficiente de correlación fue  $r^2$  de 0.87. Resultado que se confirma a partir de lo indicado por Fonseca (2013), quien menciona que el control interno influye en la consecución de objetivos institucionales de una entidad. De la misma forma, la investigación desarrollada por Tolentino (2019) en la Municipalidad Distrital de San Marco – Provincia del Santa guarda asociación directa.

Los resultados descriptivos demostraron que el control interno y sus componentes reflejaran indicadores moderados, el cual se origina básicamente a la limitada dirección que se produce internamente en los gobiernos locales de Huamanga, Ayacucho. En este sentido, el control interno fue calificado como moderado en un 82.7% (43), y la gestión de tesorería fue regular 80.8% (42). Estos resultados se relacionan a lo encontrado por Sinalin (2014) quien concluyó que, la gestión que maneja la institución es deficiente en un 75%, esto hace que la calidad de informes no cumpla con los estándares de calidad. Esto responde a que existe incidencia entre las variables.

Los componentes de control interno (evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación), de acuerdo a la aplicación de la prueba de Chi-cuadrado, existe incidencia significativa entre la gestión de tesorería en los gobiernos locales de Huamanga – Ayacucho, esto fue debido a que el valor V de Cramer fue el esperado, lo que permitió aceptar la hipótesis de investigación. Con excepción del componente ambiente de control y supervisión no hay incidencia en la gestión de tesorería. Estos resultados guardan relación con lo encontrado por Ramírez (2017), donde concluye que, el 47% percibe al control interno como bajo, esto es debido a que existe un limitado cumplimiento de los principios. Por otra parte, el 80% calificaron como eficiente al área de tesorería, motivo por el cual se asumen medidas de seguridad evidenciándose por el desempeño de los colaboradores. Asimismo, los resultados inferenciales según la prueba de hipótesis existen influencia entre las dimensiones de control interno y la gestión de tesorería. De igual manera, Sigcho (2015) concluye que, existe una falta de direccionamiento en las actividades de control, la compañía no aplica de manera eficiente el sistema de control interno, lo que viene incidiendo de manera significativa en los resultados del área de tesorería.

## 4.2. Conclusiones

- Se determinó, que el control interno incide fuertemente en la gestión de tesorería, donde el valor de la prueba Chi- cuadrado fue  $XC 9,246 > XT 3,8415$ , aceptando la hipótesis de investigación y rechazando la hipótesis nula. Asimismo, el nivel de incidencia fue fuerte con un valor V de Cramer=0,422. Por lo tanto, se concluye que, las municipalidades distritales vienen presentando un limitado cumplimiento de las normas y reglas del control interno el cual viene incidiendo fuertemente en los resultados de la gestión de tesorería.
- Se determinó que no existe incidencia entre el componente ambiente de control y la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga – Ayacucho, esto resuelve al valor de la prueba de Chi- cuadrado fue  $XC 0,002 < XT 3,8415$ , aceptado la hipótesis nula y rechazando la hipótesis de investigación. Asimismo, el grado de incidencia fue muy débil con un valor V de Cramer=0,006.
- Se determinó, que existe incidencia entre el componente evaluación de riesgos y la gestión de tesorería, esto fue debido al valor obtenido de la prueba de Chi-cuadrado esto resuelve al valor de la prueba de Chi- cuadrado,  $XC 4,237 > XT 3,8415$ , aceptado la hipótesis de investigación y rechazando la hipótesis nula. Asimismo, el nivel de incidencia fue moderada con un valor V de Cramer=0,285.
- Concluye que, el componente actividades de control inciden en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga – Ayacucho, esto resuelve al valor de la prueba de Chi- cuadrado,  $XC 4,455 > XT 3,8415$ , aceptado la hipótesis de investigación y rechazando la hipótesis nula. Asimismo, el nivel de incidencia fue moderada con un valor V de Cramer=0,293.
- Concluye que existe incidencia entre el componente información y comunicación con la gestión de tesorería, esto resuelve al valor de la prueba de Chi- cuadrado fue  $XC 4,455 > XT 3,8415$ , aceptando la hipótesis de investigación y rechazando la hipótesis nula. Asimismo, el nivel de incidencia fue moderada con un valor V de Cramer=0,293.
- Se determinó que no existe incidencia entre el componente supervisión y la gestión de tesorería de los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga-Ayacucho, esto resuelve al valor de la prueba de Chi- cuadrado fue  $XC 1,295 < XT 3,8415$ , aceptado la hipótesis nula y rechazando la hipótesis alterna. Asimismo, el nivel de incidencia fue débil con un valor V de Cramer=0,158.

### **4.3. Recomendaciones**

- Se recomienda, implantar una adecuada y correcto funcionamiento de una oficina de control institucional (OCI) con la constante intervención de la CGR para que cumpla con supervisar, vigilar y verificar la correcta aplicación de las normas de control interno con el objetivo de mejorar de manera eficiente la gestión de tesorería en la administración de los recursos del estado, esta medida hará que reduzca significativamente los problemas y errores que viene presentando las distintas municipalidades distritales de la provincia de Huamanga-Ayacucho.
- Se sugiere a los representantes de los gobiernos locales de Huamanga, Ayacucho, asegurar un mayor compromiso de los colaboradores del área de tesorería para implementar de manera correcta el sistema de control interno tomando en cuenta las etapas complementarias de gestión de planear, ejecutar y evaluar.
- A los representantes de los gobiernos locales de Huamanga, Ayacucho establecer acciones de control gubernamental al personal administrativo en el proceso de evaluación de riesgos con la finalidad de poder reducir los puntos críticos que se registraron en las actividades de gestión de tesorería.
- A los funcionarios de los gobiernos locales de Huamanga - Ayacucho, dar inicio al curso de capacitaciones en actividades de control y sobre todo disponer de herramientas de gestión para poder afrontar los problemas que se presentan en el área de tesorería.
- Se sugiere a los directivos de los gobiernos locales de Huamanga, Ayacucho realizar adecuaciones en los sistemas de información del área de tesorería a fin de poder administrar de manera eficiente los recursos y tomar mejores decisiones.
- A los representantes de los gobiernos locales de Huamanga, brindar las herramientas necesarias y la asistencia a los trabajadores del área de tesorería en la búsqueda de optimizar el manejo de los recursos públicos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Barnet, S., García, M., & Pérez, T. (2017). Investigación descriptiva. *Revista de Ciencias Del Ejercicio y La Salud*, 15(2), 1–21. <https://bit.ly/3qR0yKN>.
- Birrer, T., & Schreiber, F. (2020). Digitalisierung im Corporate Treasury Management. *Controlling & Management Review; Wiesbaden*, 64(5), 62–67. <https://bit.ly/3hpwJ0N>.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. <https://bit.ly/3wj6htX>.
- Decreto legislativo N° 1441. (2018). Decreto legislativo del sistema Nacional de Tesorería. *16 setiembre 2018*, 71–77. <https://bit.ly/3hJYKpp>.
- Enríquez, P. (2017). *Propuesta de mejoras de control interno para el área de tesorería, en la empresa constructora Edimex port S.A, periodo*. <https://bit.ly/2TIDdyw>.
- Fonseca, O. (2013). *Auditoría y Control Interno* (Instituto de Investigación en Accountability y Control (ed.); Primera Ed).
- Idrogo, L. (2021). *Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Chota, 2018*. <https://bit.ly/3jORvbH>.
- Mantilla, S. (2016). *Auditoría del control interno* (ECO - EDICIONES. (ed.)).
- Merino, M., & Hernández, J. (2019). *Gobierno local y combate a la corrupción. Un nuevo diseño municipal en México*. <https://bit.ly/3dQ7zGs>.
- Ñaupas, H. (2018). *Metodología de la investigación: cuantitativo, cualitativo. Redacción de la tesis*. (Ediciones de la U. (ed.)).
- Ramírez, J. (2017). *Control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial el Collao Ilave, periodo 2017* [Universidad Nacional del Altiplano]. <https://bit.ly/3hnG09B>.
- Resolución de Contraloría N°320-2006-CG.(2006). *Contraloría General Aprueba Normas de Control Interno*.
- Sáenz, H., Gutiérrez, L., & Minor, E. (2016). Asociación estadística entre el ingreso y los derechos sociales en México. *Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, 27(53), 22–45. <https://doi.org/10.20983/noesis.2018.1.2>. <https://bit.ly/3wp2bAg>.
- Sigcho, R. (2015). *Procesos de Control Interno e Indicadores de Gestión y su incidencia en la gestión del Área Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del*

*Cantón Chilla*. <https://bit.ly/36jDQkX>.

Sinalín, M. (2014). *El control en el área de tesorería y su incidencia en la calidad de la información financiera en la cooperativa de ahorro y crédito “Educadores de Tungurahua Ltda”*. <https://bit.ly/3jPZDsj>.

Tolentino, F. (2019). *Control interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Marco – Provincia del Santa 2019*. [Universidad Privada de Trujillo] <https://bit.ly/3xsttag>

Vega, E., Rojas, J., Elías, L., Koechlin, J., & Solórzano, X. (2018). *El Círculo de la Corrupción en los Gobiernos Regionales Los casos de Cusco, Ayacucho, Moquegua, Piura y Madre de Dios* (Instituto).

Vélez, G. (2018). *La corrupción en los gobiernos regionales y locales* (Ministerio de Justicia y Derechos Humanos (ed.)). <https://bit.ly/3xk0dTb>

**ANEXOS**  
**ANEXO A: Instrumentos de Recolección de Datos**

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**EMPRESARIALES**  
**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y GESTIÓN**  
**TRIBUTARIA**

**CUESTIONARIO**

Buen día, el presente cuestionario tiene como propósito obtener información respecto a su apreciación para el desarrollo de nuestra tesis que se titula “Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga-Ayacucho, 2021” el cual nos permitirá medir las variables de investigación, se solicita su apoyo y quedando agradecidos por su aporte, se hace la aclaración que la información es reservada y anónima.

**INSTRUCCIÓN:** Por favor, leer cuidadosamente y marque la respuesta que considere la correcta, los ítems de las siguientes preguntas y respuestas a considerar son:

<b>Nunca (1)</b>	<b>A veces (2)</b>	<b>Siempre (3)</b>
------------------	--------------------	--------------------

**VARIABLE 1: CONTROL INTERNO**

<b>Ambiente de control</b>		<b>Opciones</b>		
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>01</b>	El colaborador practica la ética profesional en el área de tesorería			
<b>02</b>	El colaborador muestra transparencia en el proceso de la ejecución de pagos.			
<b>03</b>	El colaborador cumple con las normas reguladas por la entidad para el área de tesorería.			
<b>04</b>	El responsable muestra integridad en la rendición de cuentas.			
<b>05</b>	El colaborador aplica una administración estratégica para controlar el flujo de ingresos y gastos públicos.			
<b>06</b>	El colaborador cumple con los lineamientos establecidos en el POI.			
<b>07</b>	El MOF contiene la estructura organizativa vigente y describe las funciones de cada área.			
<b>08</b>	La estructura organizativa contribuye a un buen ambiente de control en el área de tesorería.			
<b>09</b>	Se aplica políticas y procedimientos que garanticen la correcta selección del personal para ocupar el cargo de tesorería.			
<b>10</b>	Se cumple con políticas y procedimientos para la correcta selección y desarrollo personal del postulante.			

11	Se evalúa la competencia profesional del postulante para ocupar el cargo de tesorería.			
12	El responsable muestra capacidad profesional para desarrollar las actividades de tesorería.			
13	La asignación de autoridad y responsabilidad están definidas y contenidas en documentos normativos y puestos en conocimiento al personal de tesorería.			
14	Se cumple con la responsabilidad de verificar y revisar la documentación completa de los expedientes de pago.			
15	La implementación del órgano de control institucional contribuye al buen ambiente de control para el área de tesorería.			
16	El Órgano de control institucional contribuye al logro de objetivos de la municipalidad y el proceso de gestión de tesorería.			
<b>Evaluación de riesgos</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
17	Existe un plan que ayude a identificar los riesgos que puedan impedir el logro de los objetivos y cumplimiento de metas del área de tesorería.			
18	Se establece planes para definir acciones en respuesta a riesgos que presenta el área de tesorería.			
19	Se han identificado las actividades más susceptibles al riesgo de fraude.			
20	Ud. ha identificado riesgos que pudieran afectar el desarrollo de las actividades en el área de tesorería.			
21	Se identifican riesgos de desastres, robos u otros que afecten la actividad en la gestión de tesorería.			
22	Se analiza riesgos de fraude y de generar una información financiera errónea en el área de tesorería.			
23	Se selecciona e implementa una respuesta frente al riesgo detectado en el área de tesorería.			
24	Se emplea plan de medidas de prevención y seguridad de la información en caso de robos, incendios.			
<b>Actividades de control</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
25	El responsable cuenta con documento de autorización para desarrollar funciones específicas en el área de tesorería.			
26	El procedimiento de pago se efectúa luego de la autorización de conformidad de servicio.			
27	Se cumple con la segregación de funciones en las actividades desarrolladas para reducir riesgos en la gestión de tesorería.			
28	Se realiza rotación de funcionarios para evitar la colusión en el manejo de los recursos de tesorería.			
29	Las actividades de control en el área de tesorería cumplen con los criterios de factibilidad y conveniencia en relación al logro de los objetivos.			
30	Se ejecuta actividades de control, previa evaluación de costo-beneficio en relación con el logro de objetivos de la entidad.			
31	Los archivos y documentos se encuentran ubicados en instalaciones con acceso restringido, protegido contra posibles siniestros.			
32	Se cuenta con medios para evidenciar el uso o acceso responsable a recursos autorizados por el área de tesorería.			
33	Se efectúa la conciliación bancaria de los movimientos al cierre de cada mes.			
34	Se realiza conciliación de saldos de subcuentas y se genera acta de conciliación a Dirección Nacional de Tesoro Público a través del SIAF.			
35	Se efectúa una evaluación de desempeño al personal responsable de tesorería.			

36	La alta dirección ejecuta capacitaciones para mejorar el desempeño de funciones de sus colaboradores.			
37	El responsable del área realiza oportunamente la rendición de fondos de caja chica.			
38	Los colaboradores presentan su informe de rendición de cuentas respetando la normativa.			
39	Los procesos de pago se encuentran documentados y garantiza la transparencia de las actividades realizadas por el responsable del área de tesorería.			
40	Se encuentra numerado correlativamente los C/Ps o expedientes de tesorería.			
41	Se realizan revisiones periódicas de las actividades que se desarrollan en el área de tesorería.			
42	El responsable del área revisa los procesos de valorizaciones de expedientes para ejecutar el pago.			
43	Los sistemas informáticos de la entidad están diseñados para detectar o prevenir los errores en el registro de las operaciones.			
44	El responsable brinda información oportuna sobre el movimiento de las operaciones.			
<b>Información y comunicación</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
45	Se generan informes confiables y oportunas para el seguimiento a la ejecución física de las operaciones y objetivos programados.			
46	Se realiza el arqueo de caja semanal al responsable de tesorería.			
47	Se formulan informes en relación a la supervisión de actividades del sistema de tesorería.			
48	Se cumple con los principios institucionales de seguridad de la información del área de tesorería.			
49	El responsable brinda información confiable del flujo de efectivo.			
50	Se otorga información fiable de saldos de cuentas corrientes para la toma de decisiones por el responsable de tesorería.			
51	Se cuenta con sistema de información orientado al manejo de los recursos públicos para el área de tesorería.			
52	El SIAF ayuda a administrar y controlar las operaciones por concepto de ingresos y gastos.			
53	Se establecen políticas de procedimientos de archivo adecuados para preservar los documentos e información útil en la unidad de tesorería.			
54	Se conservan documentos e información que evidencia la gestión para una adecuada rendición de cuentas.			
55	Se emplea comunicación efectiva que permite la interacción entre funcionarios y servidores para llevar a cabo una buena gestión de tesorería.			
56	Se emplean técnicas y actividades que facilitan y agilizan el flujo de mensajes entre las distintas áreas.			
57	Se tienen implementado medios de comunicación formal para difundir las políticas, acuerdos y documentos relacionados a asuntos de la entidad.			
58	Existen medios empleados para la difusión de audiencia pública de rendición de cuentas del ejercicio anual de las operaciones.			
<b>Supervisión</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
59	El responsable cumple con actividades de prevención permanente para evitar errores, deficiencias que afecte el logro de objetivos en el área de tesorería.			
60	Se efectúan revisión de los procesos y operaciones como actividad de prevención antes de efectuar la fase del giro en el área de tesorería.			



61	Se evalúa medidas correctivas frente a debilidades y deficiencias detectadas en el área de tesorería.			
62	Se aplican acciones correctivas ante cualquier deficiencia que se registre dentro del área de tesorería.			
63	Se desarrollan acciones de supervisión para mejorar la calidad de gestión en el área de tesorería.			
64	Se realizan evaluaciones independientes que garanticen la gestión de tesorería.			

**VARIABLE 2: GESTIÓN DE TESORERÍA**

<b>Gestión de ingresos</b>		<b>Opciones</b>		
	<i>Registro de operaciones</i>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
65	Se realiza el registro de operaciones que comprende la fase del Determinado y Recaudado, según el clasificador presupuestal de ingresos en el SIAF.			
66	Se centraliza el dinero producto de la recaudación de los recursos directamente recaudados.			
	<i>Flujo de ingresos</i>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
67	Se cuenta con manual de procedimientos donde se regula la ejecución financiera de los ingresos.			
68	Se emite información sobre la estimación y determinación de los flujos de ingresos en los plazos que establece el tesoro público.			
69	El responsable de área determina disponibilidad de la información de flujo de efectivo cuando solicite la gerencia.			
<b>Gestión de liquidez</b>				
	<i>Disponibilidad de fondos públicos</i>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
70	Los fondos públicos que se recaudan de acuerdo a ley se registran en un plazo de un día.			
71	Se realizan reembolsos de fondos públicos según su naturaleza del ingreso.			
72	El responsable cumple con efectuar el registro de retenciones a favor del tesoro público.			
<b>Gestión de gastos</b>				
	<i>Reconocimiento del devengado</i>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
73	El gerente de administración y finanzas autoriza el reconocimiento del devengado para el pago de las obligaciones contraídas con terceros.			
74	Se cumple con el plazo de 90 días calendarios luego del registro del compromiso para la formalización y registro del devengado en el SIAF.			
75	Se da conformidad al devengado el mismo que reconoce una obligación de pago previa acreditación de la existencia del derecho del acreedor.			
	<i>Ejecución de pagos</i>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
76	Existen procedimientos para el abono de remuneraciones y pensiones a través de código de cuentas interbancarias.			
77	Se realizan pagos en efectivo según sea la situación o condición del trabajador.			
78	Se ejecuta el fondo de caja chica para gastos con cargo a fuentes de financiamiento distinta a la de RO.			
79	Se realiza a través de transferencias electrónicas el pago de planilla de remuneraciones, pensiones y otras obligaciones a proveedores de la entidad.			

## ANEXO B: Matriz de Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles de medición	Instrumento
<b>Control interno</b>	Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar riesgos y para dar seguridad razonable que en la consecución de la misión de la entidad se alcancen los objetivos institucionales (Resolución de contraloría n° 320-2006-CG, 2006).	Se tomará en cuenta lo establecido por el método COSO, adaptado al control interno considerando las siguientes dimensiones para elaborar el instrumento.	Ambiente de control	Filosofía de la dirección	1-2	<b>Escala Likert</b> Nunca (1) A veces (2) Siempre (3)	Cuestionario
				Integridad	3-4		
				Administración estratégica	5-6		
				Estructura organizativa	7-8		
				Administración de recursos humanos	9-10		
				Competencia profesional	11-12		
				Asignación de autoridad	13-14		
			Órgano de control institucional	15-16			
			Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos	17-18		
				Identificación de los riesgos	19-20		
				Valoración de riesgos	21-22		
				Respuestas al riesgo	23-24		
			Actividades de control	Procedimiento de autorización	25-26		
				Segregación de funciones	27-28		
				Evaluación de costo-beneficio	29-30		
				Control del acceso a archivos	31-32		
				Conciliaciones	33-34		
				Evaluación de desempeño	35-36		
				Rendición de cuentas	37-38		
				Documentación de procesos	39-40		
				Revisión de procesos	41-42		
			Control para las tecnologías de la información	43-44			
			Información y comunicación	Características de la información	45-46		
				Responsabilidad	47-48		
				Calidad de la información	49-50		
				Sistemas de información	51-52		
				Archivo institucional	53-54		
				Comunicación interna	55-56		
Supervisión	Canales de comunicación	57-58					
	Actividades de prevención	59-60					
	Seguimiento de resultados	61-62					
	Compromiso de mejoramiento	63-64					
<b>Gestión de tesorería</b>	La gestión de tesorería, es considerado como parte esencial del manejo de los Recursos Públicos, asimismo dentro de esta función se destacan la gestión de ingresos, liquidez y pagos que se desarrollan en función al flujo de caja (Decreto legislativo N° 1441, 2018).	Se tomará en cuenta lo dispuesto en el DL N°1441 para evaluar la gestión de tesorería que establece las siguientes dimensiones para elaborar el instrumento.	Gestión de ingresos	Registro de operaciones	65-66	<b>Escala Likert</b> Nunca (1) A veces (2) Siempre (3)	Cuestionario
				Flujo de ingresos	67-68-69		
			Gestión de liquidez	Disponibilidad de fondos públicos	70-71-23		
				Reconocimiento del devengado	73-74-75		
			Gestión de pagos	Ejecución de pagos	76-77-78-79		

### ANEXO C: Imágenes de la encuesta



**ANEXO D:** Población determinada según datos Perú

<b>Municipalidades</b>	<b>Número de trabajadores de los 11 distritos de la provincia de Huamanga</b>
M1 Acocro	32
M2 Acos Vinchos	16
M3 Chiara	22
M4 Tambillo	19
M5 Ocros	17
M6 Pacaycasa	11
M7 Quinua	18
M8 San José de ticllas	12
M9 Santiago de Pischa	11
M10 Socos	21
M11 Vinchos	41
<b>TOTAL</b>	<b>220</b>

**ANEXO E:** Fórmula que determino la muestra

**Dónde:**

n = Muestra a obtener	= ¿?
N = Población estipulada	= 220
Z = Grado de confiabilidad	= 1,64
P = Probabilidad de éxito	= 0,5
q = Probabilidad de fracaso	= 0,5
E = Margen de error	= (0.1)

Reemplazando los datos en la siguiente formula:

$$n = \frac{1,64^2 \times 0,5 \times 0,5 \times 220}{0,1^2 \times (220 - 1) + 1,64^2 \times 0,5 \times 0,5}$$

$$n = \frac{147,928}{2,86} = 52$$

## ANEXO F: Resultados de la tabla de frecuencia por Ítems

**Tabla 01**

*El colaborador practica la ética profesional en el área de tesorería*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	7	13.5	13.5	13.5
A veces	16	30.8	30.8	44.2
Válido Siempre	29	55.8	55.8	100.0
Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 02**

*El colaborador muestra transparencia en el proceso de la ejecución de pagos.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	19	36.5	36.5	36.5
Válido Siempre	33	63.5	63.5	100.0
Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 03**

*El colaborador cumple con las normas reguladas por la entidad para el área de tesorería.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	3.8	3.8	3.8
A veces	17	32.7	32.7	36.5
Válido Siempre	33	63.5	63.5	100.0
Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 04**

*El responsable muestra integridad en la rendición de cuentas.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5	9.6	9.6	9.6
A veces	20	38.5	38.5	48.1
Válido Siempre	27	51.9	51.9	100.0
Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 05**

*El colaborador aplica una administración estratégica para controlar el flujo de ingresos y gastos públicos.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5	9.6	9.6	9.6
A veces	16	30.8	30.8	40.4
Válido Siempre	31	59.6	59.6	100.0
Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 06**

*El colaborador cumple con los lineamientos establecidos en el POI.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	24	46.2	46.2	46.2
Válido Siempre	28	53.8	53.8	100.0
Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 07***El MOF contiene la estructura organizativa vigente y describe las funciones de cada área.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	14	26.9	26.9	26.9
	Siempre	38	73.1	73.1	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 08***La estructura organizativa contribuye a un buen ambiente de control en el área de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	23	44.2	44.2	44.2
	Siempre	29	55.8	55.8	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 09***Se aplica políticas y procedimientos que garanticen la correcta selección del personal para ocupar el cargo de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	1.9	1.9	1.9
	A veces	18	34.6	34.6	36.5
	Siempre	33	63.5	63.5	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 10***Se cumple con políticas y procedimientos para la correcta selección y desarrollo personal del postulante.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	1.9	1.9	1.9
	A veces	24	46.2	46.2	48.1
	Siempre	27	51.9	51.9	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 11***Se evalúa la competencia profesional del postulante para ocupar el cargo de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	24	46.2	46.2	46.2
	Siempre	28	53.8	53.8	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 12***El responsable muestra capacidad profesional para desarrollar las actividades de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	21	40.4	40.4	40.4
	Siempre	31	59.6	59.6	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 13***La asignación de autoridad y responsabilidad están definidas y contenidas en documentos normativos y puestos en conocimiento al personal de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	18	34.6	34.6	34.6
	Siempre	34	65.4	65.4	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 14**

*Se cumple con la responsabilidad de verificar y revisar la documentación completa de los expedientes de pago.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	18	34.6	34.6
	Siempre	34	65.4	100.0
	Total	52	100.0	100.0

**Tabla 15**

*La implementación del órgano de control institucional contribuye al buen ambiente de control para el área de tesorería.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	24	46.2	46.2
	Siempre	28	53.8	100.0
	Total	52	100.0	100.0

**Tabla 16**

*El Órgano de control institucional contribuye al logro de objetivos de la municipalidad y el proceso de gestión de tesorería.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	15	28.8	28.8
	Siempre	37	71.2	100.0
	Total	52	100.0	100.0

**Tabla 17**

*Existe un plan que ayude a identificar los riesgos que puedan impedir el logro de los objetivos y cumplimiento de metas del área de tesorería.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	11.5	11.5
	A veces	29	55.8	67.3
	Siempre	17	32.7	100.0
	Total	52	100.0	100.0

**Tabla 18**

*Se establece planes para definir acciones en respuesta a riesgos que presenta el área de tesorería.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	3.8	3.8
	A veces	33	63.5	67.3
	Siempre	17	32.7	100.0
	Total	52	100.0	100.0

**Tabla 19**

*Se han identificado las actividades más susceptibles al riesgo de fraude.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	17.3	17.3
	A veces	26	50.0	67.3
	Siempre	17	32.7	100.0
	Total	52	100.0	100.0

**Tabla 20**

*Ud. ha identificado riesgos que pudiera afectar el desarrollo de las actividades en el área de tesorería.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	7.7	7.7
	A veces	28	53.8	61.5
	Siempre	20	38.5	100.0
	Total	52	100.0	100.0

**Tabla 21**

*Se identifica riesgos de desastres, robos u otros que afecten la actividad en la gestión de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	15.4	15.4	15.4
	A veces	33	63.5	63.5	78.8
	Siempre	11	21.2	21.2	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 22**

*Se analiza riesgos de fraude y de generar una información financiera errónea en el área de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	10	19.2	19.2	19.2
	A veces	27	51.9	51.9	71.2
	Siempre	15	28.8	28.8	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 23**

*Se selecciona e implementa una respuesta frente al riesgo detectado en el área de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	1.9	1.9	1.9
	A veces	27	51.9	51.9	53.8
	Siempre	24	46.2	46.2	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 24**

*Se emplea plan de medidas de prevención y seguridad de la información en caso de robos, incendios.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	5.8	5.8	5.8
	A veces	24	46.2	46.2	51.9
	Siempre	25	48.1	48.1	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 25**

*El responsable cuenta con documento de autorización para desarrollar funciones específicas en el área de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	14	26.9	26.9	26.9
	Siempre	38	73.1	73.1	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 26**

*El procedimiento de pago se efectúa luego de la autorización de conformidad de servicio.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	12	23.1	23.1	23.1
	Siempre	40	76.9	76.9	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 27**

*Se cumple con la segregación de funciones en las actividades desarrolladas para reducir riesgos en la gestión de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	20	38.5	38.5	38.5
	Siempre	32	61.5	61.5	100.0
	Total	52	100.0	100.0	



**Tabla 28**

*Se realiza rotación de funcionarios para evitar la colusión en el manejo de los recursos de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	23.1	23.1	23.1
	A veces	27	51.9	51.9	75.0
	Siempre	13	25.0	25.0	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 29**

*Las actividades de control en el área de tesorería cumplen con los criterios de factibilidad y conveniencia en relación al logro de los objetivos.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	1.9	1.9	1.9
	A veces	23	44.2	44.2	46.2
	Siempre	28	53.8	53.8	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 30**

*Se ejecuta actividades de control, previa evaluación de costo-beneficio en relación con el logro de objetivos de la entidad.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	25	48.1	48.1	48.1
	Siempre	27	51.9	51.9	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 31**

*Los archivos y documentos se encuentran ubicado en instalaciones con acceso restringido, protegido contra posibles siniestros.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	13.5	13.5	13.5
	A veces	12	23.1	23.1	36.5
	Siempre	33	63.5	63.5	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 32**

*Se cuenta con medios para evidenciar el uso o acceso responsable a recursos autorizados por el área de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	3.8	3.8	3.8
	A veces	18	34.6	34.6	38.5
	Siempre	32	61.5	61.5	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 33**

*Se efectúa la conciliación bancaria de los movimientos al cierre de cada mes.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	16	30.8	30.8	30.8
	Siempre	36	69.2	69.2	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 34**

*Se realiza conciliación de saldos de sub cuentas y se genera acta de conciliación a Dirección Nacional de Tesoro Público a través del SIAF.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	15	28.8	28.8	28.8
	Siempre	37	71.2	71.2	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 35***Se efectúa una evaluación de desempeño al personal responsable de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	5.8	5.8	5.8
	A veces	21	40.4	40.4	46.2
	Siempre	28	53.8	53.8	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 36***La alta dirección ejecuta capacitaciones para mejorar el desempeño de funciones de sus colaboradores.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	17.3	17.3	17.3
	A veces	20	38.5	38.5	55.8
	Siempre	23	44.2	44.2	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 37***El responsable del área realiza oportunamente la rendición de fondos de caja chica.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	5.8	5.8	5.8
	A veces	23	44.2	44.2	50.0
	Siempre	26	50.0	50.0	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 38***Los colaboradores presentan su informe de rendición de cuentas respetando la normativa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	24	46.2	46.2	46.2
	Siempre	28	53.8	53.8	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 39***Los procesos de pago se encuentran documentados y garantiza la transparencia de las actividades realizadas por el responsable del área de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	13	25.0	25.0	25.0
	Siempre	39	75.0	75.0	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 40***Se encuentra numerado correlativamente los C/Ps o expedientes de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	14	26.9	26.9	26.9
	Siempre	38	73.1	73.1	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 41***Se realizan revisiones periódicas de las actividades que se desarrollan en el área de tesorería*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	5.8	5.8	5.8
	A veces	30	57.7	57.7	63.5
	Siempre	19	36.5	36.5	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 42***El responsable del área revisa los procesos de valorizaciones de expedientes para ejecutar el pago.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	19	36.5	36.5	36.5
	Siempre	33	63.5	63.5	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 43***Los sistemas informáticos de la entidad están diseñados para detectar o prevenir los errores en el registro de las operaciones.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	3.8	3.8	3.8
	A veces	14	26.9	26.9	30.8
	Siempre	36	69.2	69.2	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 44***El responsable brinda información oportuna sobre el movimiento de las operaciones.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	3.8	3.8	3.8
	A veces	24	46.2	46.2	50.0
	Siempre	26	50.0	50.0	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 45***Se generan informe confiable y oportunas para el seguimiento a la ejecución física de las operaciones y objetivos programados.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	28	53.8	53.8	53.8
	Siempre	24	46.2	46.2	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 46***Se realiza el arqueo de caja semanal al responsable de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	5.8	5.8	5.8
	A veces	21	40.4	40.4	46.2
	Siempre	28	53.8	53.8	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 47***Se formula informes en relación a la supervisión de actividades del sistema de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	9.6	9.6	9.6
	A veces	25	48.1	48.1	57.7
	Siempre	22	42.3	42.3	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 48***Se cumple con los principios institucionales de seguridad de la información del área de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	11.5	11.5	11.5
	A veces	12	23.1	23.1	34.6
	Siempre	34	65.4	65.4	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 49***El responsable brinda información confiable del flujo de efectivo.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	9.6	9.6
	A veces	17	32.7	42.3
	Siempre	30	57.7	100.0
	Total	52	100.0	100.0

**Tabla 50***Se otorga información fiable de saldos de cuentas corrientes para la toma de decisiones por el responsable de tesorería.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	20	38.5	38.5
	Siempre	32	61.5	100.0
	Total	52	100.0	100.0

**Tabla 51***Se cuenta con sistema de información orientado al manejo de los recursos públicos para el área de tesorería.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	1.9	1.9
	A veces	15	28.8	30.8
	Siempre	36	69.2	100.0
	Total	52	100.0	100.0

**Tabla 52***El SIAF ayuda a administrar y controlar las operaciones por concepto de ingresos y gastos.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	13	25.0	25.0
	Siempre	39	75.0	100.0
	Total	52	100.0	100.0

**Tabla 53***Se establece políticas de procedimientos de archivo adecuados para preservar los documentos e información útil en la unidad de tesorería.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	1.9	1.9
	A veces	16	30.8	32.7
	Siempre	35	67.3	100.0
	Total	52	100.0	100.0

**Tabla 54***Se conservan documentos e información que evidencia la gestión para una adecuada rendición de cuentas.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	17	32.7	32.7
	Siempre	35	67.3	100.0
	Total	52	100.0	100.0

**Tabla 55***Se emplea comunicación efectiva que permite la interacción entre funcionarios y servidores para llevar a cabo una buena gestión de tesorería.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	25	48.1	48.1
	Siempre	27	51.9	100.0
	Total	52	100.0	100.0

**Tabla 56**

*Se emplea técnicas y actividades que facilite y agilice el flujo de mensajes entre las distintas áreas.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	27	51.9	51.9	51.9
	Siempre	25	48.1	48.1	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 57**

*Se tiene implementado medios de comunicación formal para difundir las políticas, acuerdos y documentos relacionados a asuntos de la entidad.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	11.5	11.5	11.5
	A veces	14	26.9	26.9	38.5
	Siempre	32	61.5	61.5	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 58**

*Existen medios empleados para la difusión de audiencia pública de rendición de cuentas del ejercicio anual de las operaciones.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	9.6	9.6	9.6
	A veces	13	25.0	25.0	34.6
	Siempre	34	65.4	65.4	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 69**

*El responsable cumple con actividades de prevención permanente para evitar errores, deficiencias que afecte el logro de objetivos en el área de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	22	42.3	42.3	42.3
	Siempre	30	57.7	57.7	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 60**

*Se efectúan revisión de los procesos y operaciones como actividad de prevención antes de efectuar la fase del girado en el área de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	1.9	1.9	1.9
	A veces	15	28.8	28.8	30.8
	Siempre	36	69.2	69.2	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 61**

*Se evalúa medidas correctivas frente a debilidades y deficiencias detectadas en el área de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	3.8	3.8	3.8
	A veces	21	40.4	40.4	44.2
	Siempre	29	55.8	55.8	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 62**

*Se aplica acciones correctivas ante cualquier deficiencia que se registre dentro del área de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	5.8	5.8	5.8
	A veces	20	38.5	38.5	44.2
	Siempre	29	55.8	55.8	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 63**

*Se desarrollan acciones de supervisión para mejorar la calidad de gestión en el área de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	3.8	3.8	3.8
	A veces	23	44.2	44.2	48.1
	Siempre	27	51.9	51.9	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 64**

*Se realiza evaluaciones independientes que garantice la gestión de tesorería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	11.5	11.5	11.5
	A veces	26	50.0	50.0	61.5
	Siempre	20	38.5	38.5	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 65**

*Se realiza el registro de operaciones que comprende la fase del Determinado y Recaudado, según el clasificador presupuestal de ingresos en el SIAF.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	6	11.5	11.5	11.5
	Siempre	46	88.5	88.5	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 66**

*Se centralizan el dinero producto de la recaudación de los recursos directamente recaudados.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	21	40.4	40.4	40.4
	Siempre	31	59.6	59.6	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 67**

*Se cuenta con manual de procedimientos donde se regula la ejecución financiera de los ingresos.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	5.8	5.8	5.8
	A veces	14	26.9	26.9	32.7
	Siempre	35	67.3	67.3	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 68**

*Se emite información sobre la estimación y determinación de los flujos de ingresos en los plazos que establece el tesoro público.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	21	40.4	40.4	40.4
	Siempre	31	59.6	59.6	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 69**

*El responsable de área determina disponibilidad de la información de flujo de efectivo cuando solicite la gerencia.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	16	30.8	30.8	30.8
	Siempre	36	69.2	69.2	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 70**

*Los fondos públicos que se recaudan de acuerdo a ley se registran en un plazo de un día.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	7.7	7.7	7.7
	A veces	23	44.2	44.2	51.9
	Siempre	25	48.1	48.1	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 71**

*Se realizan reembolsos de fondos públicos según su naturaleza del ingreso.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	5.8	5.8	5.8
	A veces	18	34.6	34.6	40.4
	Siempre	31	59.6	59.6	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 72**

*El responsable cumple con efectuar el registro de retenciones a favor del tesoro público.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	18	34.6	34.6	34.6
	Siempre	34	65.4	65.4	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 73**

*El gerente de administración y finanzas autoriza el reconocimiento del devengado para el pago de las obligaciones contraídas con terceros.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	5.8	5.8	5.8
	A veces	18	34.6	34.6	40.4
	Siempre	31	59.6	59.6	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 74**

*Se cumple con el plazo de 90 días calendarios luego del registro del compromiso para la formalización y registro del devengado en el SIAF.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	5.8	5.8	5.8
	A veces	22	42.3	42.3	48.1
	Siempre	27	51.9	51.9	100.0
	Total	52	100.0	100.0	

**Tabla 75**

*Se da conformidad al devengado el mismo que reconoce una obligación de pago previa acreditación de la existencia del derecho del acreedor.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	8	15.4	15.4
	Siempre	44	84.6	100.0
	Total	52	100.0	100.0

**Tabla 76**

*Existen procedimientos para el abono de remuneraciones y pensiones a través de código de cuentas interbancarias.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	13	25.0	25.0
	Siempre	39	75.0	100.0
	Total	52	100.0	100.0

**Tabla 77**

*Se realizan pagos en efectivo según sea la situación o condición del trabajador.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	21.2	21.2
	A veces	23	44.2	65.4
	Siempre	18	34.6	100.0
	Total	52	100.0	100.0

**Tabla 78**

*Se ejecuta el fondo de caja chica para gastos con cargo a fuentes de financiamiento distinta a la de RO.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	7.7	7.7
	A veces	18	34.6	42.3
	Siempre	30	57.7	100.0
	Total	52	100.0	100.0

**Tabla 79**

*Se realiza a través de transferencias electrónicas el pago de planilla de remuneraciones, pensiones y otras obligaciones a proveedores de la entidad.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	19	36.5	36.5
	Siempre	33	63.5	100.0
	Total	52	100.0	100.0



## ANEXO G: Prueba de hipótesis

**H<sub>0</sub>:** No hay dependencia entre control interno y la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021.

**H<sub>1</sub>:** Existe dependencia entre control interno y la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga – Ayacucho, 2021.

### Regla de decisión:

Nivel de sig.  $\alpha=0.05$

$X_C > X_T$  Se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ).

$X_C > X_T$  Se acepta la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se rechaza la hipótesis alterna ( $H_1$ ).

## ANEXO H: Distribución chi cuadrado $\chi^2$

**Tabla 60**

*P= Probabilidad de encontrar un valor mayor o igual que el chi cuadrado tabulado, v = Grados de Libertad.*

g.d.l	0,001	0,005	0,01	0,02	0,025	0,03	0,04	0,05
1	10,828	7,879	6,635	5,412	5,024	4,709	4,218	3,841
2	13,816	10,597	9,210	7,824	7,378	7,013	6,438	5,991
3	16,266	12,838	11,345	9,837	9,348	8,947	8,311	7,815
4	18,467	14,860	13,277	11,668	11,143	10,712	10,026	9,488
5	20,515	16,750	15,086	13,388	12,833	12,375	11,644	11,070
6	22,458	18,548	16,812	15,033	14,449	13,968	13,198	12,592
7	24,322	20,278	18,475	16,622	16,013	15,509	14,703	14,067
8	26,124	21,955	20,090	18,168	17,535	17,010	16,171	15,507
9	27,877	23,589	21,666	19,679	19,023	18,480	17,608	16,919
10	29,588	25,188	23,209	21,161	20,483	19,922	19,021	18,307
11	31,264	26,757	24,725	22,618	21,920	21,342	20,412	19,675
12	32,909	28,300	26,217	24,054	23,337	22,742	21,785	21,026
13	34,528	29,819	27,688	25,472	24,736	24,125	23,142	22,362
14	36,123	31,319	29,141	26,873	26,119	25,493	24,485	23,685
15	37,697	32,801	30,578	28,259	27,488	26,848	25,816	24,996
16	39,252	34,267	32,000	29,633	28,845	28,191	27,136	26,296
17	40,790	35,718	33,409	30,995	30,191	29,523	28,445	27,587
18	42,312	37,156	34,805	32,346	31,526	30,845	29,745	28,869
19	43,820	38,582	36,191	33,687	32,852	32,158	31,037	30,144
20	45,315	39,997	37,566	35,020	34,170	33,462	32,321	31,410
21	46,797	41,401	38,932	36,343	35,479	34,759	33,597	32,671
22	48,268	42,796	40,289	37,659	36,781	36,049	34,867	33,924
23	49,728	44,181	41,638	38,968	38,076	37,332	36,131	35,172
24	51,179	45,559	42,980	40,270	39,364	38,609	37,389	36,415
25	52,620	46,928	44,314	41,566	40,646	39,880	38,642	37,652
26	54,052	48,290	45,642	42,856	41,923	41,146	39,889	38,885
27	55,476	49,645	46,963	44,140	43,195	42,407	41,132	40,113
28	56,892	50,993	48,278	45,419	44,461	43,662	42,370	41,337
29	58,301	52,336	49,588	46,693	45,722	44,913	43,604	42,557
30	59,703	53,672	50,892	47,962	46,979	46,160	44,834	43,773
31	61,098	55,003	52,191	49,226	48,232	47,402	46,059	44,985
32	62,487	56,328	53,486	50,487	49,480	48,641	47,282	46,194
33	63,870	57,648	54,776	51,743	50,725	49,876	48,500	47,400
34	65,247	58,964	56,061	52,995	51,966	51,107	49,716	48,602
35	66,619	60,275	57,342	54,244	53,203	52,335	50,928	49,802
40	73,402	66,766	63,691	60,436	59,342	58,428	56,946	55,758
60	99,607	91,952	88,379	84,580	83,298	82,225	80,482	79,082
80	124,839	116,321	112,329	108,069	106,629	105,422	103,459	101,879
90	137,208	128,299	124,116	119,648	118,136	116,869	114,806	113,145
100	149,449	140,169	135,807	131,142	129,561	128,237	126,079	124,342
120	173,617	163,648	158,950	153,918	152,211	150,780	148,447	146,567
140	197,451	186,847	181,840	176,471	174,648	173,118	170,624	168,613

**ANEXO I:** Valores para determinar el V de Cramer

**Tabla 61**

*Valores de referencia índice V de Cramer*

<b>Valor</b>	<b>Nivel de asociación</b>
Menor a 0.10	Muy débil
De 0.10 a 0.19	Débil
De 0.20 a 0.29	Moderada
Mayor a 0.30	Fuerte

*Fuente:* (Sáenz et al., 2016)

## ANEXO J: Validación del instrumento de expertos

### INSTRUMENTO PARA LA VALIDEZ DE CONTENIDO (JUICIO DE EXPERTOS)

El presente instrumento tiene como finalidad evaluar la validez de los ítems/datos del instrumento elaborado; el mismo será aplicado a los trabajadores de los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga, quienes constituyen la muestra en estudio de la validación de los ítems sobre: **Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga-Ayacucho, 2021**, los cuales serán posteriormente utilizados como instrumentos de investigación.

#### Instrucciones

La evaluación requiere de la lectura detallada y completa de cada uno de los ítems propuestos a fin de cotejarlos de manera cualitativa con los criterios propuestos relativos a: **relevancia o congruencia con el contenido, claridad en la redacción/valoración, y pertinencia**. Para ello deberá asignar una valoración si el ítem presenta o no los criterios propuestos, y en caso necesario se ofrece un espacio para las observaciones que hubiera.

Juez N°: 01 Fecha actual: 05/06/2021.

Nombres y Apellidos del Juez: Amit Roy Flores Rivera.

Institución donde labora: Dirección Regional de Salud. Ayacucho. (Diresa)

Años de experiencia profesional o científica: 9 años.



.....  
MR. AMIT ROY FLORES RIVERA  
Coleg. N° 017-1011

Firma del Juez.

**INSTRUMENTO PARA LA VALIDEZ DE CONTENIDO**  
**(JUICIO DE EXPERTOS)**

El presente instrumento tiene como finalidad evaluar la validez de los ítems/datos del instrumento elaborado; el mismo será aplicado a los trabajadores de los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga, quienes constituyen la muestra en estudio de la validación de los ítems sobre: **Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga-Ayacucho, 2021**, los cuales serán posteriormente utilizados como instrumentos de investigación.

**Instrucciones**

La evaluación requiere de la lectura detallada y completa de cada uno de los ítems propuestos a fin de cotejarlos de manera cualitativa con los criterios propuestos relativos a: **relevancia o congruencia con el contenido, claridad en la redacción/valoración, y pertinencia**. Para ello deberá asignar una valoración si el ítem presenta o no los criterios propuestos, y en caso necesario se ofrece un espacio para las observaciones que hubiera.

Juez N°: 02 Fecha actual: 03/06/2021

Nombres y Apellidos del Juez: René Pillaca Loayza

Institución donde labora: Corte Superior de Justicia de Ayacucho

Años de experiencia profesional o científica: 05 años

  
-----  
René Pillaca Loayza  
Comisario Titular Tesorería  
Corte Superior de Justicia de Ayacucho  
Poder Judicial  
**Firma del Juez.**

**INSTRUMENTO PARA LA VALIDEZ DE CONTENIDO  
(JUICIO DE EXPERTOS)**

El presente instrumento tiene como finalidad evaluar la validez de los ítems/datos del instrumento elaborado; el mismo será aplicado a los trabajadores de los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga, quienes constituyen la muestra en estudio de la validación de los ítems sobre: **Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga-Ayacucho, 2021**, los cuales serán posteriormente utilizados como instrumentos de investigación.

**Instrucciones**

La evaluación requiere de la lectura detallada y completa de cada uno de los ítems propuestos a fin de cotejarlos de manera cualitativa con los criterios propuestos relativos a: **relevancia o congruencia con el contenido, claridad en la redacción/valoración, y pertinencia**. Para ello deberá asignar una valoración si el ítem presenta o no los criterios propuestos, y en caso necesario se ofrece un espacio para las observaciones que hubiera.

Juez N°: 03

Fecha actual: 14/05/21.

Nombres y Apellidos del Juez: LIBERIO YUPANQUI ATACUSI

Institución donde labora: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VINCHOS

Años de experiencia profesional o científica: 14 años.

  
CPCC Liberio Yupanqui Atacusi  
Contador Público Colegiado  
CCPA N° 017 - 737

-----  
**Firma del Juez.**