

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



**La incidencia del control interno en la gestión de tesorería de la
municipalidad distrital de Santa Rosa**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autores:

Javier Parqui Ayamamani
Marco Aurelio Quispe Quispe
Eddy Yefer Mamani Coaquira

Asesor:

Mtra. Nelly Rosario Moreno Leyva

Juliaca, octubre del 2025

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo Mtra. Nelly Rosario Moreno Leyva, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“LA INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA”** de los autores **Javier Parqui Ayamamani, Marco Aurelio Quispe Quispe y Eddy Yefer Mamani Coaquira**, tiene un índice de similitud de 14% verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Juliaca, a los 05 días del mes de diciembre del año 2025



Mtra. Nelly Rosario Moreno Leyva

Asesora



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Puno, Juliaca, Villa Chullunquiari, a los 02 día(s) del mes de octubre del año 20 25 siendo las 11:00 am horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Filial Juliaca, bajo la dirección del (de la) presidente (a): Mg. Rulli William Incaluque Sortija el (la) secretario(a): Mtra. Maryliz Pacoricona Apaza y los demás miembros: Mtra. Yolanda Alvaro Quispe y el (la) asesor(a): Mtra. Nelly Rosario Moreno Leyva con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado La incidencia del control interno en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Santa Rosa del(los) bachiller/es:

- a) Javier Parqui Ayamamani
- b) Marco Aurelio Quispe Quispe
- c) Eddy Yeter Mamani Coaquira

conducente a la obtención del título profesional de: Contador Público
(Denominación del Título Profesional)

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s. 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:

Bachiller (a): Javier Parqui Ayamamani

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

Bachiller (b): Marco Aurelio Quispe Quispe

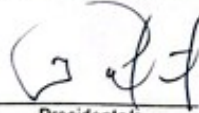
CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B	Bueno	Muy Bueno

Bachiller (c): Eddy Yeter Mamani Coaquira

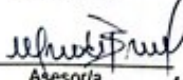
CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B	Bueno	Muy Bueno

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.


Presidente/a


Secretaría/a


Asesor/a


Miembro


Miembro


Bachiller(a)


Bachiller (b)


Bachiller (c)

Índice General

Resumen	v
Abstract.....	vi
Introducción.....	7
Revisión de la literatura.....	9
Control interno.....	9
Ambiente de control	10
<i>Evaluación de riesgos</i>	10
<i>Actividades de control</i>	11
<i>Información y comunicación</i>	11
<i>Supervisión (Monitoreo)</i>	12
Gestión de tesorería	12
Gestión Pública.....	13
Gestión Financiera.....	13
Materiales y Métodos	14
Población y muestra	14
Instrumentos y técnicas	14
Análisis de datos.....	15
Resultados y Discusión.....	16
Tabla 1. Niveles de correlación entre dimensiones	16
Tabla 2. Spearman incidencia entre gestión de tesorería y control interno.....	18
Tabla 3. Análisis de la incidencia de las dimensiones del control interno sobre la gestión de tesorería	18
Discusión	20
Conclusiones.....	21
Referencias bibliográficas	23
Anexos:.....	28

La incidencia del control interno en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Santa Rosa

The impact of internal control on treasury management in the district municipality of Santa Rosa

Javier Parqui Ayamamani¹, Marco Aurelio Quispe Quispe¹, Eddy Yefer Mamani Coaquira¹

1 Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión, Juliaca, Perú

Resumen

El sistema de control interno protege y mantiene los activos de una organización. Uno de los desafíos que enfrentan las entidades públicas es la corrupción los cuales generan pérdidas y gastos no programados. Considerando esta problemática que afecta a las instituciones públicas se presenta este estudio que analizó la incidencia del control interno en la gestión de tesorería del municipio distrital de Santa Rosa, examinando su impacto normativo y de cumplimiento. Bajo la metodología cuantitativa, de tipo no experimental y de alcance correlacional, se aplicó encuestas a 40 servidores públicos, cuyos resultados fueron procesados con el software SPSS v.26. Se utilizó la prueba estadística de Rho de Spearman, obteniendo una correlación positiva moderada ($\rho = 0.650$; $p < 0.01$) entre ambas variables. Se destacó la dimensión información y comunicación ($\rho = 0.737$; $p < 0.01$), seguido de supervisión ($\rho = 0.695$; $p < 0.01$). Los hallazgos basados en el COSO I, demostraron que sus componentes del sistema de control interno se relacionan con una gestión más transparente y mejora la eficiencia de los procesos de tesorería. Se concluye que implementar y fortalecer el control interno previene los actos de corrupción y optimiza los procesos de gestión financiera en el gobierno municipal.

Palabras Clave: Control interno, Corrupción, Gestión financiera, Gestión pública, Tesorería, Transparencia

Abstract

The internal control system protects and maintains an organization's assets. One of the challenges faced by public entities is corruption, which generates losses and unplanned expenses. Considering this problem that affects public institutions, this study analyzed the impact of internal control on treasury management in the district municipality of Santa Rosa, examining its regulatory and compliance impact. Using a quantitative, non-experimental, correlational methodology, surveys were administered to 40 public servants, and the results were processed using SPSS v.26 software. Spearman's Rho statistical test was used, obtaining a moderate positive correlation ($\rho = 0.650$; $p < 0.01$) between the two variables. The information and communication dimension stood out ($\rho = 0.737$; $p < 0.01$), followed by supervision ($\rho = 0.695$; $p < 0.01$). The findings based on COSO I showed that its internal control system components are related to more transparent management and improved efficiency of treasury processes. It is concluded that implementing and strengthening internal control prevents acts of corruption and optimizes financial management processes in municipal government.

Keywords: Corruption, Financial management, Internal control, Public management, Transparency, Treasury

Código JEL: H72, H83, M41, H26, D73

Introducción

A nivel mundial uno de los mayores problemas que enfrentan los gobiernos es el tema de la corrupción, situación que deteriora la confianza ciudadana y genera ineficiencias. Para Transparency (2020), países como Dinamarca y Nueva Zelanda lideran con las puntuaciones más altas de 88 puntos, seguidos por Finlandia, Suecia, Singapur y Suiza con 85 puntos cada uno. Regiones como Corea del Norte, Somalia y Sudán del Sur exhiben algunas de las circunstancias más graves del mundo, lo que se evidencia por sus bajas clasificaciones en el Índice de Percepción de la Corrupción de 2016 de Transparencia Internacional (Pérez, 2022).

En el caso latinoamericano, de acuerdo a Pastrana (2019), hubo una escalada sustancial en los niveles de corrupción dentro de las sociedades latinoamericanas desde 1990 hasta el presente, ejerciendo una influencia generalizada en todas las agendas políticas de la región. La Organización de los Estados Americanos (OEA), desde hace varios años ha llevado a cabo una serie de acciones y mecanismos, a través de la Convención Interamericana contra la Corrupción, el cual diseñó un conjunto de mecanismos nacionales y de cooperación internacional con el objetivo de prevenir, detectar, sancionar y erradicar la corrupción.

Según el INEI (2024) para el Perú la corrupción sigue siendo un principal problema que afecta al país, durante el semestre julio a diciembre de 2023, el 55 % de los participantes consideró la corrupción como un problema importante, un aumento de 2,7 puntos porcentuales respecto al mismo período del año pasado. Según la Defensoría del Pueblo, la región de Lima concentra el 19% de los casos de corrupción en curso (1209 de 6294 casos), seguida de Junín, con el 6% (409 casos), y Cusco, con el 6% (392 casos); en enero fue el mes con mayor número de casos en el primer semestre de 2024 con 1183 casos (Defensoría del Pueblo, 2024).

El área de tesorería municipal constituye un sector expuesto a riesgos de corrupción debido al manejo de efectivo, autorización de pagos, conciliaciones bancarias entre otros, además del riesgo de colusión entre funcionarios. Los componentes del modelo Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) ofrecen

un marco que busca prevenir desviaciones, malversación y la mejora en la gestión financiera

Ante la problemática descrita, es importante analizar el papel que desempeña el control interno en el fortalecimiento de la gestión financiera pública, de forma especial en el distrito de Santa Rosa. A fin de conocer los resultados en el área de tesorería se plantea la siguiente pregunta: ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Santa Rosa?, por lo que el objetivo general del estudio fue determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la entidad pública. Los objetivos específicos son: Analizar la relación entre las dimensiones del control interno y la efectividad de la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Santa Rosa. Bajo estas premisas se planteó las siguientes hipótesis:

Hipótesis general

H1: Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Santa Rosa.

H0: No existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Santa Rosa.

Hipótesis específicas:

H1a: Existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de tesorería.

H1b: Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería.

H1c: Existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión de tesorería.

H1d: Existe una relación significativa entre la información y comunicación y la gestión de tesorería.

H1e: Existe una relación significativa entre la supervisión (monitoreo) y la gestión de tesorería.

Revisión de la literatura

Control interno

El control interno es un componente esencial en la administración gubernamental, se encuentra orientado en proteger los activos, prevención de gastos indebidos, eficiencia y transparencia en la gestión financiera. Su implementación fortalece la rendición de cuentas y mejora la calidad de la auditoría interna. Estudios evidencian que un sistema de control interno robusto no sólo evita la manipulación de la información financiera, si no que mejora la supervisión y eficacia operacional. (Wu et al., 2024; Wang et al., 2022)

Además, las actividades de control son esenciales para identificar y analizar rápidamente las posibles causas como desviaciones para reducir costos, ahorrar tiempo y evitar que se repitan errores potenciales en el futuro, crea una forma de tomar acciones correctivas como parte del plan dentro de una institución. Autores como Furqan et al. (2020) y Li et al. (2023) evidencian como las auditorías y las herramientas o mecanismos de control influyen en la calidad de los informes financieros de los servicios públicos.

Hu et al. (2023) mencionan que el control interno desempeña un papel estratégico en la gestión y supervisión de los recursos institucionales, porque proporciona un sistema estructurado que promueve la responsabilidad organizacional. Es importante la implementación de mecanismos formales que promuevan la integridad de las actividades realizadas que optimicen la utilización de los bienes y recursos. Lino et al. (2022) resaltan que los organismos de auditoría deben de contar con independencia y transparencia.

Dentro de la gestión pública el modelo COSO, es una referencia fundamental que evalúa y fortalece el sistema de control interno en las organizaciones gubernamentales. Su aplicación viene orientado a la protección de los activos, el uso eficiente de los recursos públicos, el fortalecimiento de la rendición de cuentas, malversación de fondos y la reducción de los riesgos de corrupción.

Para el presente estudio se utilizó el modelo del COSO I que resulta pertinente, porque el área de tesorería de los gobiernos locales administra ingresos provenientes de tributos,

transferencias y recursos directamente recaudados. Su gestión ineficiente o irregular afectará a la confianza ciudadana y la sostenibilidad fiscal. El modelo se encuentra compuesto por cinco componentes que a continuación se detalla:

Ambiente de control

Este componente es fundamental del modelo Coso I, representa la base donde se estructura todo el sistema del control interno. Afecta directamente la conciencia de todo el personal. Su elección en esta investigación se encuentra justificado al ser un referente internacional utilizado en el ámbito público que evalúa el diseño y su eficacia. Para Huaracha-Urquizo y Condori-Morales (2025), el ambiente de control está sustentado por la ética institucional, la transparencia en todos los procesos y el compromiso de la administración para establecer normas.

Arroyo-Rosales et al. (2025) mencionan que el ambiente de control se vincula con la estructura organizacional, liderazgo y la asignación de responsabilidades de forma adecuada. Señala Sánchez (2023) que su implementación bajo el modelo COSO en el sector público de Ecuador, permitió una sistematización de funciones, se fortaleció el gobierno institucional. Este componente al ser integrado a las políticas institucionales aseguró una base sólida sobre la cual se construyeron los demás componentes.

Evaluación de riesgos

Según Chango et al. (2024) este componente se basa en la identificación sistemática de eventos, la probabilidad de ocurrencia y como afecta los procesos. En el hallazgo sobre entidades públicas latinoamericanas, los autores indican que la ausencia de una adecuada evaluación de riesgos puede conllevar a falla en la administración de bienes, recursos y fondos, los cuales afectan la transparencia de la gestión.

Según, Loaiza-Tapia y Torres-Negrete (2024) la Contraloría General de la República (CGR) sostiene que la evaluación del riesgo “es entender los principios, establecer metas e identificar y evaluar riesgos, definir la gestión de riesgos, analizar posibles violaciones de las reglas y evaluar eventos o cambios que afectan el sistema de gestión dentro de una institución” (CGR, 2014, p. 36). Para, Pacheco (2023) la evaluación de riesgo y el control

interno es la base de un sistema contable y confiable y determina si existe presentación razonable en las actividades evidenciadas en los estados financieros.

La Contraloría General de la República (2014), en el caso peruano establece que la evaluación de riesgos forma parte del modelo de control interno en las entidades gubernamentales. Se encuentra orientado en analizar, identificar y responder a riesgos que pueden afectar al cumplimiento de los objetivos institucionales. Así mismo el marco legal otorga solidez en la aplicación del Coso I en la gestión pública, al permitir que las municipalidades implementen procesos de mitigación de riesgos.

Actividades de control

Según, Ramírez-Gonzales et al. (2024) la CGR indica que, “son acciones diseñadas, son políticas de intervención, son procedimientos que seguir. Se debe de trabajar según lo programado dentro de un marco y un tiempo determinado, además de tener un costo razonable para fines regulatorios” (CGR, 2014, p. 38). Por otro lado, Quinaluisa et al. (2018) resaltan: “estas son las políticas y procedimientos que ayudan a implementar la gobernanza, se implementa para asegurar el cumplimiento de las tareas a realizar dentro de la institución enmarcados en el logro de los objetivos” (p. 275).

Información y comunicación

Para, Holguín et al. (2024) quienes citan a CGR, la información y comunicación dentro del control interno está referida a “la información, donde las organizaciones deben implementar funciones de control interno que les ayuden a lograr sus objetivos. El gerente recibe, produce y utiliza información relacionada con la calidad de fuentes internas y externas para apoyar el desempeño de otras áreas de control interno dentro de la entidad” (CGR, 2014, p. 40). Además, la información y comunicación “describe los métodos utilizados para identificar, recolectar, organizar, registrar y reportar las actividades de una organización y divulgar los recursos relevantes de la entidad” (Quinaluisa et al., 2018, p. 276)

Supervisión (Monitoreo)

Consiste en evaluar de forma periódica la eficacia del control interno. Según Arroyo-Rosales et al. (2025), “el monitoreo continuo permite detectar debilidades en el sistema y aplicar correctivos que fortalecen la transparencia y rendimiento institucional” (p. 136). Para, la CGR las actividades de supervisión se refieren a “las actividades de autorregulación que implican el seguimiento o control de los procesos organizativos y el uso de la innovación y la evaluación. El sistema de control interno permite evaluar la eficacia y la calidad del trabajo a lo largo del tiempo y recibir retroalimentación, de tal forma que mejoren las actividades de control” (Contraloría General de la República, 2014, p. 41).

Según, Vega y Marrero (2021) el componente supervisión (monitoreo) son actividades de verificación institucional como medio de apoyo, seguimiento y por ende fortalece las actividades administrativas y gestión de riesgos como resultado de las auditorías internas y externas. La información y comunicación respalda todas las actividades de gestión siendo su acción principal la continuidad de los mecanismos de control organizacional.

El marco legal descrito exige que las instituciones municipales evalúen la eficacia de las actividades de control e incorporen una retroalimentación sistemática y permanente con la finalidad de aplicar medidas correctivas. De esta forma el modelo del COSO I y el marco normativo nacional resaltan la aplicación de sus componentes como estrategia que garantiza la rendición de cuentas y manejo transparente de los fondos públicos.

Gestión de tesorería

La gestión de la tesorería es clave dentro de la administración financiera estatal, tiene la facultad de asegurar la disponibilidad de fondos de forma oportuna. Sánchez (2023) sostiene que uno de los retos de la tesorería pública es la falta de planificación de ingresos y gastos, lo que genera ineficiencias, además que la percepción del ciudadano se torna negativo sobre el destino de los recursos. Los estudios de Huanchoy-Ticona y Cuadros-Meneses (2023) fortalecen los procesos de tesorería directamente en la ejecución presupuestaria y credibilidad ante la ciudadanía.

El departamento de tesorería puede utilizar con eficiencia y precisión todos los datos relacionados con gastos, cobranzas, relaciones bancarias y comerciales para cumplir con

los requisitos de los bonos de los servidores; también para obtener la información necesaria al respecto de forma oportuna con el fin de facilitar la gestión tesorería y contable (Haz y Fiallo, 2022). Las relaciones entre diversas instituciones son relevantes para la gestión contable en municipalidades, Llamas (2021), señala que la administración de fondos es crucial para afrontar compromisos financieros a corto plazo, como saldar deudas o comprar productos; la primera es vital para proteger nuestra imagen financiera, mientras que la segunda es imprescindible para garantizar la continuidad de una institución.

Gestión Pública

Se concibe como un proceso de reforma administrativa orientado a reconstruir las estructuras y procesos gubernamentales, asegurando su funcionamiento, adaptabilidad, capacidad de respuesta y responsabilidad. Kamaruddin et al. (2020) destacan que una buena administración financiera pública es clave para minimizar los riesgos asociados a las decisiones presupuestarias que garanticen la eficiencia operativa en la administración de los fondos; es decir no sólo se limita a cambios técnicos, si no que aplica una organización profunda de cambio orientada a fortalecer la transparencia, rendición de cuentas y la confianza ciudadana.

Para los gobiernos locales, la gestión pública adquiere un papel crítico en el área de tesorería, puesto que es responsable de la captación y administración eficiente de los recursos municipales.

Gestión Financiera

La gestión financiera en el sector público está conformada por un conjunto de procesos que mejoran la eficiencia de la administración de recursos públicos, proporcionan herramientas para la toma de decisiones, el control presupuestario y la rendición de cuentas. Para Tettek et al. (2021) implica reformas que promueven una gestión financiera más eficiente y transparente del gasto, de forma especial cuando se cuenta con recursos escasos. Kamardin et al. (2022) sostienen que una administración financiera eficiente logra mejorar la rendición de cuentas y limita la corrupción, porque garantiza que los recursos asignados se utilicen a fin de lograr los objetivos institucionales. Barros et al.

(2019) sostienen que contar con sistemas sólidos de gestión financiera evita el uso indebido de fondos públicos, logrando una calidad de servicio hacia la ciudadanía. Esta brecha justificó la pertinencia del presente estudio, que buscó evidencia sobre los mecanismos de control en la gestión de tesorería municipal que fortalezca la confianza ciudadana.

Materiales y Métodos

El estudio adoptó un enfoque cuantitativo de tipo no experimental y de diseño correlacional - descriptivo, permitiendo describir las características de las variables y analizar sus relaciones sin manipularlas, identificando los fenómenos tal como se presentan. Los métodos cuantitativos permiten examinar modelos mediante datos numéricos, siendo muy eficaces para identificar patrones y asociaciones entre variables (Chávez et al., 2022). Briciu et al. (2024) indican que el análisis descriptivo facilita comprender los sistemas administrativos mediante la recopilación y evaluación de la información. El diseño correlacional viabilizó examinar las relaciones entre los componentes del control interno y la gestión de tesorería. El enfoque proveyó una base sólida para poder interpretar los resultados de manera más objetiva.

Población y muestra

El cuestionario fue aplicado a 40 colaboradores de la municipalidad distrital de San Rosa, quienes estuvieron desempeñando funciones vinculadas a la gestión de tesorería, control interno y otras áreas administrativas. Se adoptó por un estudio censal, el cual es muy apropiado para este tipo de criterios de estudio aplicados a poblaciones pequeñas y delimitadas que conforman el universo accesible en la entidad (Hinojosa-Mamani et al., 2023). Los resultados corresponden únicamente al contexto de este municipio distrital, por lo que, no se puede generalizar a otras realidades institucionales públicas.

Instrumentos y técnicas

Se aplicó la técnica de la encuesta estructurada, aplicando un cuestionario con escala tipo Likert con la finalidad de medir las variables “control interno” y “gestión de tesorería”, desglosadas de acuerdo con las dimensiones del COSO I. La validación del instrumento se desarrolló en dos etapas, en primer lugar, se aplicó la validez del contenido solicitando

el apoyo de especialistas en control interno y gestión financiera pública. Evaluaron la pertinencia, claridad y coherencia de los ítems en relación con las dimensiones.

Posteriormente dentro de la etapa segunda se aplica la prueba piloto a 25 trabajadores. El procedimiento permitió recopilar datos estandarizados de manera sistemática (Calderón et al., 2025). El análisis de confiabilidad del instrumento fue evaluada mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, se obtuvo un valor general de 0.966, indicando una consistencia interna muy alta, se evaluó la confiabilidad de cada dimensión del modelo COSO I, cuyos valores oscilaron para la dimensión ambiente de control ($\alpha = 0.892$), evaluación de riesgos ($\alpha = 0.781$), para actividades de control ($\alpha = 0.870$), información y comunicación ($\alpha = 0.849$), supervisión y monitoreo ($\alpha = 0.843$) y para Gestión de tesorería ($\alpha = 0.812$).

Los resultados de la confiabilidad del instrumento donde validan los constructos planteados son consistentes con los estudios de Huanchoy-Ticona y Cuadros-Meneses (2023) y Maruri (2024), quienes utilizaron estructuras basadas en el COSO I, al enfocar su investigación en Perú a Presupuestos y viáticos. El manuscrito aporta una validación del cuestionario dentro del contexto municipal en Perú, permitiendo abrir una mayor posibilidad en el futuro de aplicar análisis factorial confirmatorio en poblaciones más amplias.

Análisis de datos

Para el procesamiento de datos se utilizó el SPSS Statistics v. 26, fue necesario aplicar técnicas estadísticas de estadística inferencial no paramétrica. Para el análisis correlacional se evaluaron los supuestos de normalidad mediante la prueba de Shapiro-Wilk, cuyo resultado de los datos no seguían una distribución normal ($p < 0.05$), por tal motivo se procedió a utilizar el coeficiente de correlación de Rho de Spearman, apropiado para variables ordinales no paramétricas.

El Rho de Spearman permitió identificar la dirección e intensidad de las relación entre las dimensiones del control interno y la variable de gestión de tesorería. Los hallazgos encontrados mostraron correlaciones significativas y positivas con niveles entre moderados y altos. Mostró además que a mayor percepción de control interno fue mejor la gestión de tesorería de la institución analizada. Los resultados respaldaron la hipótesis alterna del estudio.

Resultados y Discusión

Se presenta los datos sistematizados con análisis y procesamiento referidos a “control interno (CI) y gestión de tesorería (GT)” que a continuación se aprecia:

Tabla 1

Niveles de correlación entre dimensiones

Dimensiones del Control Interno	Coefficiente de correlación Spearman	Rho de de	Sig. (bilateral)	Nivel de correlación
Control Interno Total	0.650**		0.000	Moderada positiva
Ambiente de control	0.532**		0.000	Moderada positiva
Evaluación de riesgos	0.449*		0.027	Moderada positiva
Actividades de control	0.653**		0.000	Moderada positiva
Información y comunicación	0.737**		0.000	Alta positiva
Supervisión	0.695**		0.000	Moderada-alta

Fuente: * $p < 0.05$; ** $p < 0.01$. **. La correlación es significativa al nivel 0,01. Elaboración propia basada en SPSS v.26.

Los resultados obtenidos de control interno presentan un coeficiente de correlación de 0.650 con un valor de significancia de $p = 0.000$, indicando una relación moderada y positiva entre ambas variables. Los hallazgos de la dimensión información y comunicación destaca la importancia de los canales de información efectiva, claridad en la comunicación institucional y disponibilidad de forma oportuna de los datos financieros como factores críticos para una gestión de tesorería adecuada. Para Holguín et al. (2024), la comunicación efectiva en una organización actúa como un eje que articula las estrategias y la ejecución operativa.

Los resultados de la dimensión supervisión destaca el rol fundamental de un control continuo, otro aspecto a tomar en cuenta es la evaluación periódica de los procesos y la implementación de mecanismos de retroalimentación que garanticen la integridad y cumplimiento normativo en el manejo de los fondos públicos. Los hallazgos concuerdan con Vega y Marrero (2021) quienes aplicaron el ciclo Deming que incluye: planificar,

hacer, verificar, actuar, PDCA. Este proceso es aplicado en la gestión pública y financiera, permite evaluar los resultados y aplicar correctivos que fortalezcan las acciones en el área.

Los datos obtenidos de las actividades de control como se visualiza en la tabla 1 son concordantes con Ramírez-Gonzales et al. (2024), quienes afirmaron que las actividades de control bien diseñadas y articuladas reducen de forma significativa los riesgos operativos, los cuales son determinantes para el funcionamiento eficiente de la gestión de tesorería.

Para el ambiente de control que obtuvo una correlación de 0.532 ($p = 0.000$), dimensión considerada como la base del sistema de control interno. Su correlación sugiere que los valores organizacionales como liderazgo, estructura organizacional y compromiso institucional influyen en la conducta financiera de la institución en concordancia como lo afirman Sánchez (2023) y Huaracha-Urquizo y Condori-Morales (2025).

La dimensión evaluación de riesgos obtuvo el coeficiente más bajo de ($\rho = 0.449$; $p = 0.027$), los datos recabados presentan una correlación más débil. Responder a factores como: la ausencia de metodologías que ayuden con la identificación de la valoración de riesgos financieros otro factor es la falta de integración de la gestión de riesgos dentro del planeamiento estratégico del área de tesorería. Loaiza-Tapia y Torres-Negrete (2024) sostienen que la madurez institucional en materia de gestión de riesgos es bastante crucial a fin de maximizar la efectividad del control interno. Estos procesos se convierten en soporte para la toma de decisiones

Los coeficientes de correlación mostraron que todas las dimensiones presentan relaciones significativas y positivas con la gestión de tesorería, confirmando las hipótesis H1a, H1b, H1c, H1d y H1e en términos bivariados.

Tabla 1*Spearman incidencia entre gestión de tesorería y control interno*

Hipótesis	Estadístico utilizado	Rho de Spearman	p-valor	Resultado
H1: Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería	Correlación de Spearman	0.650**	0.000	Se acepta H1

Fuente: **. La correlación es significativa al nivel 0,01. Elaborado por los autores.

El coeficiente global de $\rho = 0.650$ confirma la hipótesis general (H1), y se rechaza la hipótesis nula (H0), demostrando una relación significativa entre control interno y gestión de tesorería.

El resultado se encuentra alineado con Holguín et al. (2024), quienes destacaron que un sistema de control robusto fortalece la transparencia y gestión pública. Vega y Marrero (2021) indican que la integración del monitoreo contribuye a una gestión eficaz de los recursos financieros, para Sánchez (2023) la ética de la organización y la rendición de cuentas mejoran los procesos de tesorería en los gobiernos locales. Los hallazgos resaltan que un sistema de control interno eficiente tiende a contribuir en la prevención de actos de corrupción y mejora los procesos financieros en los municipios locales, como es el caso del municipio distrital de Santa Rosa.

Tabla 2*Análisis de la incidencia de las dimensiones del control interno sobre la gestión de tesorería*

Dimensión de CI	Nivel bajo de GT (%)	Nivel moderado de GT (%)	Nivel alto de GT (%)	Total (%)
Ambiente de control	2.50 %	12.50 %	20.00 %	35.00 %
Evaluación de riesgos	2.50 %	25.00 %	15.00 %	42.50 %
Actividades de control	10.00 %	30.00 %	10.00 %	50.00 %

Información y comunicación	7.50 %	35.00 %	25.00 %	67.50 %
Supervisión	5.00 %	25.00 %	25.00 %	55.00 %

Fuente: Elaborado por los autores

Se percibe una comparación del comportamiento de forma porcentual de cada dimensión del CI, según los niveles de GT: Bajo, moderado y alto con relación a las dimensiones del modelo COSO I. La dimensión “información y comunicación” tiene un 25 % en el nivel alto de GT y un 35 % en el nivel moderado, acumuló un 67.5 % de incidencia. El hallazgo es concordante con estudios previos que destacan los canales de información oportunos, confiables y críticos para la toma de decisiones financieras y la ejecución de forma transparente de fondos públicos. (Holguín et al., 2024; Vega & Marrero, 2021). La existencia de sistemas de comunicación eficaz interna contribuye a la reducción de riesgos operativos y mejora el uso de los recursos.

La dimensión “supervisión” presenta una alta incidencia en el nivel alto de GT del 25 %, distribución equitativa en el nivel moderado del 25 % y 55 % en total. Destaca la importancia de un monitoreo permanente que garantizan el cumplimiento de procedimientos y la integridad financiera. Arroyo-Rosales et al. (2025) exponen que la supervisión no sólo detecta desviaciones, sino que proponen correctivos que facilitan una cultura institucional de control.

Para la “evaluación de riesgos” de igual forma muestra un nivel moderado de GT del 25 %, sin embargo, tiene un porcentaje reducido en el nivel alto del 15 %. Se aprecia también que se encuentra posiciona como la tercera dimensión con mayor incidencia del 42.5 %. La menor representación en el nivel alto se puede indicar que tienen una implementación parcial o limitada. Este resultado se alinea con Loaiza-Tapia y Torres-Negrete (2024) quienes mencionan que una evaluación de riesgos efectiva requiere de procesos sistemáticos de identificación categorización y priorización que aún puede estar en desarrollo en la entidad que se realizó el análisis.

“Actividades de control” esta dimensión reflejó un perfil muy diferenciado, con mayor en el nivel moderado con un 30 % y un menor nivel alto del 10 %, acumuló un total de 50 % de incidencia total. El bajo porcentaje en el nivel alto se debe de acuerdo a las respuestas de los entrevistados a que las actividades se aplican de forma rutinaria, puede

deberse a una ejecución administrativa más operativa que analítica. En concordancia con Furqan et al. (2020) donde la falta de integración del control preventivo limita el impacto en los resultados financieros de alto desempeño.

Con una incidencia total del 35 % la dimensión “ambiente de control” presenta la menor presencia entre las dimensiones analizadas. El 20 % en el nivel alto de GT. Indica que cuando esta dimensión se fortalece gracias al liderazgo, la asignación clara de responsabilidades y la cultura organizacional que contribuyen a una gestión de tesorería eficaz. Este componente del modelo COSO I, requiere ser abordado desde una perspectiva de cambio institucional como lo señalan Sánchez (2023).

Discusión

Los hallazgos del estudio revelaron una asociación positiva significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en el municipio del distrito de Santa Rosa. Mostró valores moderados a altos el coeficiente de correlación de Spearman calculado para las dimensiones del control interno. Destacó las dimensiones de supervisión e información y comunicación, de acuerdo con las respuestas de los entrevistados puede estar relacionada con la eficiencia operativa y rendición de cuentas de la entidad.

Los resultados son similares a lo reportado por Maruri (2024), quién identificó que el fortalecimiento de los mecanismos de control en la rendición de viáticos, mejora la transparencia financiera y el uso de los recursos públicos. Drew et al. (2006) resaltaron la importancia de integrar el liderazgo y sistemas de anticipar riesgos que optimicen la toma de decisiones en el modelo de CLASS propuesto; estos elementos se encuentran reflejados en los coeficientes de supervisión encontrados en este estudio ($r = 0.695$, $p < 0.01$).

Rendon y Rendon (2021) manifestaron en su análisis de fraudes logísticos, que las debilidades en el ambiente de control y la falta de capacitación a los trabajadores facilitan los eventos de fraude. Los hallazgos concuerdan con lo encontrado en la presente investigación, donde el ambiente de control obtuvo un coeficiente moderado de ($r = 0.532$) resaltando su componente preventivo.

Kassem (2022) en su estudio de revisión sistemática sostuvo que el diseño de mecanismos de gobernanza refuerza la ética en la organización y mejora la detección de irregularidades. Los resultados se alinean con la dimensión evaluación de riesgos, donde muestra que es necesario fortalecer la cultura organizacional de identificación y mitigación de riesgos muy a pesar de obtener un valor moderado de ($r = 0.449$).

Factores con presión institucional, oportunidad y racionalización de acuerdo con Rustiarini et al. (2019) conducen a prácticas de fraude en las instituciones públicas de forma especial en las contrataciones públicas. En este contexto las actividades de control como dimensión del control interno, con una correlación moderada-alta ($r = 0.653$), representa una barrera frente a estos factores si es implementada de forma rigurosa.

Tetteh et al. (2021) analizó la adopción de sistemas integrados de gestión financiera, los cuales bajo presión mejoro la transparencia, afirmando que al integrar sistemas tecnológicos de control interno como soporte en la gestión de tesorería mejora la información y comunicación. Lo cual es concordante con los resultados del estudio que logró nivel alto-moderado de ($r = 0.737$), que puede ser potenciado aún más si se implementan herramientas digitales.

Gharaibeh et al. (2021) destacaron que los controles internos sólidos permiten a las entidades públicas mejorar el cumplimiento de sus objetivos financieros y operativos. Enfoque alineado con la correlación alta encontrada entre el control interno total y la gestión de tesorería que obtuvo un resultado de ($r = 0.650$), lo cual valida que en un entorno de control eficiente incide directamente en la eficacia y eficiencia del uso de los fondos públicos.

Conclusiones

Los análisis del estudio realizados permitieron analizar de forma objetiva la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en el municipio objeto de estudio. A partir del marco conceptual centrado en el modelo COSO I se obtuvieron hallazgos que más allá de

la obtención de datos numéricos se evidenció que el control interno no sólo influye en la calidad de los procesos de tesorería, si no que ejerce también en la eficacia institucional. Esta conclusión no se obtiene exclusivamente del análisis de las correlaciones, sino que se integran con el marco teórico del control interno que se entiende como un sistema dinámico y transversal, cuyo propósito garantiza la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de la normativa y la eficiencia operativa. Cada dimensión del control interno guarda una estrecha relación con la gestión de tesorería entre los cuales destacan la ejecución oportuna de pagos, conciliación bancaria oportuna y una rendición de cuentas transparentes.

El uso de instrumentos validados y el análisis estadístico que mostró niveles de correlación de moderada a alta, refuerzan el enfoque conceptual adoptado donde se concluye que la gestión de tesorería no debe ser considerado como un conjunto de actividades aisladas, sino que depende de la calidad del control interno institucional, que no sólo permiten cumplir con las obligaciones legales, sino que permite anticipar los riesgos, prevenir los fraudes, mejorar el uso de los recursos públicos como lo sostienen los autores de sostienen la base teórica que respaldan los resultados y discusiones.

Se reconoce que las limitaciones de la investigación estuvieron enmarcadas al aplicar a una población censal de 40 trabajadores de un solo municipio, lo cual no permite su generalización de los resultados a otras realidades institucionales gubernamentales. El estudio transversal impidió establecer relaciones causales, limitando su alcance a asociaciones entre variables.

Los hallazgos se encuentran enmarcados en la Ley N° 27785 (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República) y en la Directiva de Implementación del Control Interno en las Entidades del Estado (Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG). En donde se establece la obligatoriedad de aplicar el modelo COSO en las entidades del sector público peruano, como una herramienta que fortalece la gestión institucional.

Se abre una línea de investigación futura orientada al estudio comparativo entre entidades municipales o regionales, otro aspecto a considerar es el análisis de la integración de tecnologías que fortalezcan los sistemas de control y fiscalización pública.

Referencias bibliográficas

- Arroyo-Rosales, J. J., Alva-Palacios-Gómez, A., & Gastañaduí-Ibáñez, A. (2025). Impacto del sistema de control interno en el desempeño financiero de empresas industriales. *Gestión et Productio*, 7(3).
https://ve.scielo.org/scielo.php?pid=S2739-00392025000300134&script=sci_arttext
- Barros, C. P., Ferreira, F. A. F., & Williams, C. (2019). The efficiency of public services: A critical review and agenda for future research. *International Journal of Productivity and Performance Management*, 68(2), 336–356.
<https://doi.org/10.1108/IJPPM-02-2018-0070>
- Briciu, S., Dănescu, A. C., Dănescu, T., & Prozan, M. (2014). A Comparative Study of Well-established Internal Control Models. *Procedia Economics and Finance*, 15, 1015–1020. [https://doi.org/10.1016/S2212-5671\(14\)00662-5](https://doi.org/10.1016/S2212-5671(14)00662-5)
- Calderón Paniagua, D. G., Quispe Vilca, G. R., Chambilla Quispe, J. L., Vilcanqui Alarcón, A. N., & Fuentes Nina, E. V. (2025). Relación entre el derecho de participación ciudadana y el programa Auditores Juveniles. Zenodo. <https://doi.org/10.5281/zenodo.14834160>
- Chango Galarza, Mariela, Veintimilla Ruiz, Jirma, & Naranjo Santamaría, Joselito. (2024). ANÁLISIS DEL MODELO COSO APLICADO EN LAS ORGANIZACIONES CONTEMPORÁNEAS DEL ECUADOR, UNA MIRADA DESDE LA TEORIA DE LA AUTOPOIESIS. *Aula Virtual*, 5(11), 108-125. Pub 15 de abril de 2024. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10465047>
- Chávez Choque, Melina Elizabeth, Calisaya Mestas, Hilda Luz, Saira Quispe, Edilberto Wilfredo, & Portugal Portales, Dilma Erveni. (2025). Relación entre tecnología de información, control interno y gestión administrativa de los centros de salud de Arequipa. *Revista InveCom*, 5(4), e504031. Epub 20 de junio de 2025.
<https://doi.org/10.5281/zenodo.14834071>
- Contraloría General de la Republica. (2014). Marco conceptual del control interno. In *Contraloría General de la República* (p. 62). Contraloría General de la Republica.
[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco conceptual.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf)

- Defensoría del Pueblo. (2024). Corrupción en cifras: casos en trámite a nivel nacional (pp. 1–6). Defensoría del Pueblo. <https://www.defensoria.gob.pe/defensoria-del-pueblo-6152-son-los-casos-de-corrupcion-en-tramite-registrados-en-la-segunda-mitad-del-2024/#:~:text=Este%20reporte%20revela%20que%2C%20al,n%C3%BAmero%20de%20nuevos%20casos%20registrados>
- Drew, S. A., Kelley, P. C., & Kendrick, T. (2006). CLASS: Five elements of corporate governance to manage strategic risk. *Business Horizons*, 49(2), 127–138. <https://doi.org/10.1016/j.bushor.2005.07.001>
- Furqan, A. C., Wardhani, R., Martani, D., & Setyaningrum, D. (2020). The effect of audit findings and audit recommendation follow-up on the financial report and public service quality in Indonesia. *International Journal of Public Sector Management*, 33(5), 535–559. <https://doi.org/10.1108/IJPSM-06-2019-0173>
- Gharaibeh, N., Al-Dmour, H., & Al-Dmour, R. (2021). The impact of internal control systems on organizational performance: The mediating role of accounting information quality. *Management Science Letters*, 11(4), 1205–1212. <https://doi.org/10.5267/j.msl.2020.10.012>
- Haz, R., & Fiallo, D. (2022). La importancia de un departamento de tesorería en las empresas comerciales. *Journal of Business Sciences*, 4(14), 16–29. <https://doi.org/10.53734/eidea.vol4.id186>
- Hinojosa-Mamani, J., Mamani-Gamarra, J., Tintaya-Cari, C., Gómez-Bailón, P., & Pancca-Parillo, V. (2023). Liderazgo político y gestión administrativa en el municipio de Crucero, Perú. *Gestionar: Revista De Empresa Y Gobierno*, 3(3), 20–32. <https://doi.org/10.35622/j.rg.2023.03.002>
- Holguín, N., Loor, C., Granoble, J., Orlando, M., Ramírez, B., & Bowen, M. (2024). La importancia del control interno en la gestión pública y privada. *Ciencia y Desarrollo*, 27(4), 692–702. <http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v27i4.2779>
- Hu, G., Sun, W., Xu, Y., & Mao, H. (2025). Executive accountability systems and the financial investments of state-owned enterprises in China. *Pacific-Basin Finance Journal*, 91, 102702. <https://doi.org/10.1016/j.pacfin.2025.102702>

- Huachaca-Urquizo, N. L., & Condori-Morales, Y. Y. (2025). Sistema de control interno en la gestión administrativa mediante inversión pública. *Gestión et Productio*, 7(12). <https://ve.scielo.org/pdf/gprecg/v7n12/2739-0039-gprecg-7-12-153.pdf>
- Huanchoy-Ticona, W. R., & Cuadros-Meneses, F. E. (2023). Control interno y su relación con la gestión presupuestal en gobiernos locales del Perú. *Contabilidad y Negocios*, 18(36), 53–65. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202302.004>
- INEI. (2024). *Citizen perception of governance, democracy and trust in institutions* (pp. 1–44). Instituto Nacional de Estadística e Informática. <https://www.gob.pe/en/institucion/inei/informes-publicaciones/5940688-peru-citizen-perception-about-governability-democracy-and-confidence-in-the-institutions-january-june-2024>
- Kamardin, H., Ishak, M. F. I., & Mohamed, N. (2021). Internal control effectiveness in the public sector: The role of leadership style and accountability. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 33(2), 215–235. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-06-2020-0085>
- Kamaruddin, M. I. H., Auzair, S. M., Rahmat, M. M., & Muhamed, N. A. (2021). The mediating role of financial governance on the relationship between financial management, Islamic work ethic and accountability in Islamic social enterprise (ISE). *Social Enterprise Journal*, 17(3), 427–449. <https://doi.org/10.1108/SEJ-11-2020-0113>
- Kassem, R. (2022). Elucidating corporate governance's impact and role in countering fraud. *Corporate Governance*, 22(6), 1121–1142. <https://doi.org/10.1108/CG-08-2021-0279>
- Li, O. Z., Wu, W., Xia, L., & Zhang, Q. (2023). Fiscal-audit separation and government disclosure quality. *Journal of Accounting and Public Policy*, 42(4), 107100. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2023.107100>
- Lino, A. F., Azevedo, R. R., de Aquino, A. C. B., & Steccolini, I. (2022). Fighting or supporting corruption? The role of public sector audit organizations in Brazil. *Critical Perspectives on Accounting*, 83, 102384. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2021.102384>

- Llamas, J. (2021). *Gestión de la tesorería* (pp. 1–6). Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/gestion-de-la-tesoreria.html>
- Loaiza-Tapia, J., & Torres-Negrete, A. (2024). Evaluación de riesgos en auditoría de gestión: un análisis de enfoques y métodos. *Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(2), 50–59. <https://doi.org/10.62452/re6zjf06>
- Maruri Olivera, W. (2024). Control de la asignación de viáticos en la rendición de cuentas. *Revista INVECOM*, 5(1), e501042. <https://ve.scielo.org/pdf/ric/v5n1/2739-0063-ric-5-01-e501042.pdf>
- Pacheco Barreto, D. F. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 6697–6712. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918
- Pastrana, A. (2019). Estudio sobre la corrupción en América Latina. *Revista Mexicana de Opinión Pública*, 2(27), 13–40. <https://doi.org/10.22201/fcpys.24484911e.2019.27.68726>
- Pérez, L., & Badajoz, J. (2022). El control interno y su influencia en la gestión de recursos financieros. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 2024–2040. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3227
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268–283. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Ramírez-Gonzales, B. J., Rodríguez-Román, R., Mendoza-Aguilar, C. C., & Carbonell-García, Z. M. (2024). Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Malvas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 9(1), 206–217. <https://doi.org/10.35381/r.k.v9i1.3685>
- Rendon, J. M., & Rendon, R. G. (2021). Analyzing procurement fraud in the US Navy. *Journal of Public Procurement*, 21(2), 167–191. <https://doi.org/10.1108/JFC-09-2021-0207>

- Rustiarini, N. W., Sutrisno, T., Nurkholis, N., & Andayani, W. (2019). Why people commit public procurement fraud? The fraud diamond view. *Journal of Public Procurement*, 19(4), 345–364. <https://doi.org/10.1108/JOPP-02-2019-0012>
- Sánchez, M. P. (2023). Ingresos públicos y percepción ciudadana en gobiernos locales del Perú. *Revista Científica de Ciencias Sociales y Humanidades*, 10(2), 221–234. <https://doi.org/10.23854/rc-csh.v10i2.346>
- Sánchez, R. (2023). Relación del modelo COSO ERM en el sistema de control interno ecuatoriano. *Revista de Investigación Contable*, 5(1). <https://ve.scielo.org/pdf/ric/v5n1/2739-0063-ric-5-01-e501042.pdf>
- Tetteh, L. A., Agyenim-Boateng, C., Simpson, S. N. Y., & Susuawu, D. (2021). Public sector financial management reforms in Ghana: insights from institutional theory. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 11(5), 691–713. <https://doi.org/10.1108/JAEE-06-2020-0134>
- Transparency. (2020). *Indice de percepción de la corrupción 2020*. *Transparency International*. <https://www.transparency.org/es/publications/corruption-perceptions-index-2020>
- Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión*, (10), 211–230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Wang, X., Ferreira, F. A. F., & Chang, C.-T. (2022). Multi-objective competency-based approach to project scheduling and staff assignment: Case study of an internal audit project. *Socio-Economic Planning Sciences*, 81, 101182. <https://doi.org/10.1016/j.seps.2021.101182>
- Wu, Y., Chen, W., & Yan, H. (2024). The accountability system for operation and investment and audit quality of state-owned enterprises. *International Review of Financial Analysis*, 96(B), 103680. <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2024.103680>

Anexos

Anexo 1. Evidencia de sumisión del artículo científico

[REP] Nueva notificación de Revista Economía y Política



Editor Revista Economía y Política
Para Tú

9:58 a.m.



Ha recibido una nueva notificación de Revista Economía y Política:

Ha sido añadido a la conversación titulada "Decisión del Editor / Revisión de pertinencia" que hace referencia al envío "Más allá del cumplimiento: Incidencia del control interno en la gestión de tesorería del municipio distrital de Santa Rosa".

Enlace:

<https://publicaciones.ucuenca.edu.ec/ojs/index.php/REP/authorDashboard/submission/6194>

Econ. Rodrigo Mendieta Muñoz, PhD.

*Esta es una dirección de correo automática que no está gestionada por ninguna persona, por lo tanto **no obtendrá respuesta**. Si desea contestar al*

Anexo 2. Aprobación de la tesis en formato artículo



“AÑO DEL BICENTENARIO, DE LA CONSOLIDACIÓN DE NUESTRA INDEPENDENCIA, Y DE LA CONMEMORACIÓN DE LAS HEROICAS BATALLAS DE JUNÍN Y AYACUCHO”

RESOLUCIÓN N° 533-C-2024/UPeU-FCE-CF

Ñaña, Lima, 09 de octubre de 2024

VISTO:

El expediente, de (del) la (las, los) bachiller(es): **Javier Parqui Ayamamani**, identificado(a) con código Universitario N° 200410676, **Marco Aurelio Quispe Quispe**, identificado(a) con código Universitario N° 201912083 y **Eddy Yefer Mamani Coaquira**, identificado(a) con código Universitario N° 201410710, de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión,

CONSIDERANDO:

Que la Universidad Peruana Unión tiene autonomía académica, administrativa y normativa, dentro del ámbito establecido por la Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad;

Que la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión, mediante sus reglamentos académicos y administrativos, ha establecido las formas y procedimientos para la aprobación e inscripción del perfil de proyecto de tesis en formato artículo y la designación o nombramiento del asesor para la obtención del título profesional;

Que **Javier Parqui Ayamamani, Marco Aurelio Quispe Quispe y Eddy Yefer Mamani Coaquira**, ha(n) solicitado: la inscripción del perfil de proyecto de tesis titulado “*La incidencia del control interno en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Santa Rosa*” y la designación del Asesor, encargado de orientar y asesorar la ejecución del perfil de proyecto de tesis en formato artículo;

Estando a lo acordado en la sesión del Consejo de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, celebrada el 09 de octubre de 2024, y en aplicación del Estatuto y el Reglamento General de Investigación de la Universidad;

SE RESUELVE:

Aprobar la inscripción del perfil de proyecto de tesis en formato artículo (Art. 52.4), DESIGNAR el ASESOR (Art. 53), docente experimentado en investigación, con conocimiento en la temática de estudio, metodología de investigación, el cual es NOMBRADO PARA MONITOREAR, GUIAR, ORIENTAR Y SUPERVISAR la ejecución del perfil de proyecto de tesis, asimismo, se les dispone un plazo máximo de doce (12) meses para la ejecución (Art. 54).

Testistas	Código	CP	Título	Asesor	Dictaminadores
Javier Parqui Ayamamani	200410676	Contabilidad y Gestión	La incidencia del control interno en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Santa Rosa	Mtra. Nelly Rosario Moreno Leyva	Dictaminador 1: Mg. Bernardo Chambi Quispe
Marco Aurelio Quispe Quispe	201912083	Tributaria			Dictaminador 2: Mg. Yanet Mollocando Condoni
Eddy Yefer Mamani Coaquira	201410710				

Regístrese, comuníquese y archívese.



Dra. Maritza Soledad Arana Rodríguez
DECANA



Dra. Karina Elizabeth Paredes Abanto
SECRETARIA ACADÉMICA

Anexo 3. Instrumento de investigación

CUESTIONARIO

La incidencia del control interno en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Santa Rosa

Buen día, el presente cuestionario tiene como propósito obtener información respecto a su apreciación para el desarrollo de nuestra tesis que se titula “**La incidencia del control interno en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Santa Rosa**” el cual nos permitirá medir las variables de investigación, se solicita su apoyo y quedando agradecidos por su aporte **Participación voluntaria** Se me ha comunicado que mi participación en el estudio es completamente voluntaria y la opinión vertida en el cuestionario es completamente anónima, además tengo el derecho de retirar mi consentimiento en cualquier punto antes que el informe esté finalizado, sin ningún tipo de penalización. Lo mismo se aplica por mi negativa inicial a la participación en este proyecto.

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

Marque con X en lo recuadros correspondientes de acuerdo a las siguientes alternativas

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
-------	------------	------------	-----------------	---------

Nº	Pregunta	NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
CONTROL INTERNO						
1	¿El colaborador practica la ética profesional en el área de tesorería?					
2	¿El colaborador muestra transparencia en el proceso de la ejecución de pagos?					
3	¿El colaborador cumple con las normas reguladas por la entidad para el área de tesorería ?					
4	¿El responsable muestra integridad en la rendición de cuentas?					
5	¿El colaborador aplica una administración estratégica para controlar el flujo de ingresos y gastos públicos?					
6	¿El colaborador cumple con los lineamientos establecidos en el POI?					
7	¿El MOF contiene la estructura organizativa vigente y describe las funciones de cada área?					

8	¿La estructura organizativa contribuye a un buen ambiente de control en el área de tesorería?					
9	¿Se aplica políticas y procedimientos que garanticen la correcta selección del personal para ocupar el cargo de tesorería?					
10	¿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?					

Evaluación de riesgos

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?					
Actividades de control						
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?					
Información y comunicación						
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 con la supervisión de actividades del sistema de tesorería?					
48	¿El responsable brinda información confiable del flujo de efectivo?					
49	¿Se otorga información fiable de saldos de cuentas corrientes para la toma de decisiones por el responsable de tesorería?					
50	¿Se cuenta con sistema de información orientado al manejo de los recursos públicos para el área de tesorería?					

51	¿El SIAF ayuda a administrar y controlar las operaciones por concepto de ingresos y gastos?					
52	¿Se establecen políticas de procedimientos de archivo adecuados para preservar los documentos e información útil en la unidad de tesorería?					
53	¿Se conservan documentos e información que evidencia la gestión para una adecuada rendición de cuentas?					
54	¿Se emplea comunicación efectiva que permite la interacción entre funcionarios y servidores para llevar a cabo una buena gestión de tesorería?					
55	¿Se emplean técnicas y actividades que facilitan y agilizan el flujo de mensajes entre las distintas áreas?					
56	¿Se tienen implementado medios de comunicación formal para difundir las políticas, acuerdos y documentos relacionados a asuntos de la entidad?					
57	¿Existen medios empleados para la difusión de audiencia pública de rendición de cuentas del ejercicio anual de las operaciones?					
Supervisión						
58	¿El responsable cumple con actividades de prevención permanente para evitar errores, deficiencias que afecte el logro de objetivos en el área de tesorería?					
59	¿Se efectúan revisión de los procesos y operaciones como actividad de prevención antes de efectuar la fase del giro en el área de tesorería?					
60	¿Se evalúa medidas correctivas frente a debilidades y deficiencias detectadas en el área de tesorería?					
61	¿Se aplican acciones correctivas ante cualquier deficiencia que se registre dentro del área de tesorería?					
62	¿Se desarrollan acciones de supervisión para mejorar la calidad de gestión en el área de tesorería?					
63	¿Se realizan evaluaciones independientes que garanticen la gestión de tesorería?					
GESTIÓN DE TESORERÍA						

Gestión de ingresos						
64	¿Se realiza el registro de operaciones que comprende la fase del Determinado y Recaudado,					
	según el clasificador presupuestal de ingresos en el SIAF?					
65	¿Se centraliza el dinero producto de la recaudación de los recursos directamente recaudados?					
66	¿Se cuenta con manual de procedimientos donde se regula la ejecución financiera de los ingresos?					
67	¿Se emite información sobre la estimación y determinación de los flujos de ingresos en los plazos que establece el tesoro público?					
68	¿El responsable de área determina disponibilidad de la información de flujo de efectivo cuando solicite la gerencia?					
Gestión de liquidez						
69	¿Los fondos públicos que se recaudan de acuerdo a ley se registran en un plazo de un día?					
70	¿Se realizan reembolsos de fondos públicos según su naturaleza del ingreso?					
71	¿El responsable cumple con efectuar el registro de retenciones a favor del tesoro público?					
Gestión de gastos						
72	¿El gerente de administración y finanzas autoriza el reconocimiento del devengado para el pago de las obligaciones contraídas con terceros?					
73	¿Se cumple con el plazo de 90 días calendarios luego del registro del compromiso para la formalización y registro del devengado en el SIAF?					
74	¿Se da conformidad al devengado el mismo que reconoce una obligación de pago previa acreditación de la existencia del derecho del acreedor?					
75	¿Existen procedimientos para el abono de remuneraciones y pensiones a través de código de cuentas interbancarias?					

76	¿Se realizan pagos en efectivo según sea la situación o condición del trabajador?					
77	¿Se ejecuta el fondo de caja chica para gastos con cargo a fuentes de financiamiento distinta a la de RO?					
78	¿Se realiza a través de transferencias electrónicas el pago de planilla de remuneraciones, pensiones y otras obligaciones a proveedores de la entidad?					