



Ciencia Latina
Internacional

Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, Ciudad de México, México.
ISSN 2707-2207 / ISSN 2707-2215 (en línea), noviembre-diciembre 2024,
Volumen 8, Número 6.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i6

LA PERSPECTIVA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA

**THE INTERNAL CONTROL PERSPECTIVE IN TREASURY
MANAGEMENT**

Alonso Ríos Ríos

Universidad César vallejo

Sandy Greys Pezo Larreategui

Universidad César vallejo

Juan Zenón Córdova Ramos

Universidad César vallejo

Miguel Ángel Salazar Hidalgo

Universidad Nacional de San Martín

Willian Choy Reategui

Universidad Nacional de San Martín

DOI: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i6.14992

La Perspectiva de control interno en la gestión de tesorería

Alonso Ríos Ríos¹Cpoccalonsoriosrios@gmail.com<https://orcid.org/0000-0003-2955-881X>

Universidad César Vallejo

Perú

Sandy Greys Pezo LarreateguiPezo604@gmail.com<https://orcid.org/0000-0002-8459-0209>

Universidad César Vallejo

Perú

Juan Zenón Córdova Ramosjcordovar9@gmail.com<https://orcid.org/0000-0002-7636-8413>

Universidad César Vallejo

Perú

Miguel Ángel Salazar Hidalgomasalazarh@unsm.edu.pe<https://orcid.org/0000-0002-7357-5820>

Universidad Nacional de San Martín

Perú

Willian Choy Reateguiwchoyr@unsm.edu.pe<https://orcid.org/0000-0003-2955-881X>

Universidad Nacional de San Martín

Perú

RESUMEN

La presente investigación presenta como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno con la gestión de tesorería en una Unidad de Gestión educativa Local, San Martín, 2023, siendo el tipo de investigación aplicada, con diseño no experimental, de corte transversal correlacional, cuantitativa. La población estuvo conformada por 50 trabajadores administrativos de la Unidad de Gestión Educativa Local, San Martin. La técnica utilizada para recolectar información fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, tanto para la variable control interno como para la variable gestión de tesorería; obteniendo como resultado que 66% de las personas encuestadas tienen un nivel de percepción bajo en lo que respecta al control interno y 62% de las personas encuestadas tienen un nivel de percepción bajo acerca de la gestión de tesorería. Mostrando un valor de Rho de Spearman de $r=0.569$, $p<0.05$, presentando una relación positiva considerable. Concluyendo la existencia de una relación estadísticamente entre las variables control interno y la gestión de tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local, San Martin.

Palabras clave: control interno, gestión de tesorería, ambiente de control, gestión de ingresos

¹ Autor principal.

Correspondencia: Cpoccalonsoriosrios@gmail.com

The Internal Control Perspective in Treasury Management

ABSTRACT

The objective of this research is to determine the relationship that exists between internal control and treasury management in a Local Educational Management Unit, San Martín, 2023, being the type of applied research, with a non-experimental, cross-sectional, correlational design. quantitative. The population was made up of 50 administrative workers from the Local Educational Management Unit, San Martin. The technique used to collect information was the survey and the instrument was the questionnaire, both for the internal control variable and for the treasury management variable; The result is that 66% of the people surveyed have a low level of perception regarding internal control and 62% of the people surveyed have a low level of perception about treasury management. Showing a Spearman's Rho value of $r=0.569$, $p<0.05$, presenting a considerable positive relationship. Concluding the existence of a statistically relationship between the internal control variables and treasury management of the Local Educational Management Unit, San Martin.

Keywords: internal control, treasury management, control environment, income management

Artículo recibido 09 noviembre 2024

Aceptado para publicación: 13 diciembre 2024



INTRODUCCIÓN

En la actualidad muchos países del mundo tienen problemas de tesorería, debido a muchos factores como las guerras, inestabilidad política, en este sentido, la crisis de la situación financiera es grave donde las empresa privadas y estatales no tiene suficiente efectivo o activos convertibles en efectivo. En tal sentido, la gestión de tesorería a medita mayor control, supervisión y monitoreo de sus manejos. Es así que la presente investigación tiene una relación directa con el Objetivo de Desarrollo Sostenible (ODS) 8 Trabajo decente y desarrollo económico, que pretende promover el crecimiento económico inclusivo y sostenible, el empleo y el trabajo decente para todo.

En América latina, según, Moreno et al. (2019) el control ha sido una constante en las leyes y decretos de muchos países con el fin de afianzar la utilización adecuada de los bienes, fondos y recursos del estado conforme a la ley, con la intención de modernizar la gestión financiera en América Latina. Además, se constató que existe mucha importancia que la auditoría de control interno es de mucha relevancia para una empresa; donde se denota que los resultados verifican que el coeficiente de Post*Treat es significativamente negativo en el nivel del 1%, lo que señala que el sistema imprescindible el control interno donde minimiza el riesgo, se corroboró que el producto del control de realización y lo relevante es la supervisión continua. Chen y Zhi (2024), evidencio con un cuestionario que un 58 % tiene estructurado un sistema de control y activo en las funciones organizacionales. Donde aún queda el 42%, es decir considerable, por tener un área para los funcionarios responsables deben hacer el seguimiento del funcionamiento del OCI. (Grajales et al., 2022).

A nivel Nacional de acuerdo lo que indica el (Diario Gestión, 30 de septiembre de 2018) en los gobiernos locales del Callao la contraloría ha captado una fondos faltantes, donde muchas entidades del estado incumplen con las normativas entre ellos el de tesorería Ley 28693 SNT y Ley 28693 en punto indica 4.1 los ingresos propios percibidos por toda FF, debe ser depositados en un plazo no mayor a 24 el incumplimiento de esta ley está permitiendo el uso indebido de lo recaudado y el retraso del pago a los proveedores a los mismos trabajadores de las entidades en la modalidad de locadores

En la región San Martín no está ajeno al incumplimiento de las leyes en el área de tesorería que uno de los sistemas administrativo de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) San Martín cuya dependencia es la Administración, donde esta entidad maneja 2 Ugeles diferentes donde los pagos no

están en el momento oportuno para los proveedores ni los mismos trabajadores bajo la modalidad de locadores existe rendiciones de funcionarios pendientes, y muchos de los funcionarios no cumplen el perfil ni la experiencia, debido a esto no llegan a su meta objetivo de la entidad en el cumplimiento de lo propuesto al inicio de año.

En base a los problemas se manifiesta como problema general ¿cuál es la relación que existe entre el sistema de control interno con la gestión de tesorería de la Ugel San Martín año 2023?

Frente al contexto presentado la investigación se justificación de manera teórica, es muy relevante tener en cuenta que estos análisis tienen como objetivo verificar e identificar los puntos clave entre el apoyo dentro de una organización para retribuir las necesidades de lograr objetivos, metas y crear un entorno con un desempeño positivo para sus colaboradores. Para lograr esto, se analizan las teorías que se relacionan con las variables de estudio y se establecen conceptos que se corresponden con el contexto analizado Justificación práctica, se considera pertinente obtener información verídica, auténtico y verificarla con la finalidad de detectar acciones de optimización que beneficie el logro de emplear correctamente las normas en el estado, de igual forma esta investigación mostrará el desempeño actual del área de tesorería, donde la meta objetiva y la aplicación del control interno dentro del ambiente de tesorería mediante la plataforma SIAF será fidedigna. Justificación metodológica, se justifica la utilización del uso de los procedimientos técnicos como científicos en diseño de estudio, donde la información por un lado acerca del control interno y por el otro acerca de la gestión de tesorería en la Ugel San Martin son primordiales, que permitirá medir su relevancia de cada uno de las variables y las funciones que cumplen lo cual será medido en los resultados de sus giros y pagos a los usuarios.

Por lo tanto, el objetivo general fue determinar la relación que existe entre el control interno con la gestión de tesorería de la Ugel San Martín año 2023; los objetivos específicos Determinar de qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de tesorería de la Ugel San Martín año 2023; determinar de qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de tesorería de la Ugel San Martín año 2023; determinar de qué manera las actividades de control se relaciona con la gestión de tesorería de la Ugel San Martín año 2023; determinar de qué manera la información y comunicación se relaciona con la gestión de tesorería de la Ugel San Martín año 2023; determinar de qué manera la supervisión se relaciona con la gestión de tesorería de la Ugel San Martín año 2023.

Donde la hipótesis general fue que el control interno se relaciona directamente con la gestión de tesorería de la Ugel San Martín año 2023.

Según Mendoza et al. (2018) desarrollaron el análisis de la Influencia del Control interno con las gestiones administrativas. El sistema de Control son elementos relevantes de los sistemas administrativos de una entidad del estado como empresa privada teniendo en cuenta que esto permitirá cautelar, prevenir resguardar los bienes y recursos del estado, y concluye que utilizando los recursos públicos dentro de la normativa y la ejecución presupuestal serán de gran beneficio y la población y al implementar el control interno será un gran refuerzo en el estado para la mejor ejecución del gasto público.

Según Gómez (2021) Concluye que los colabores de las entidades gubernamentales donde hay muchos factores en el incumplimiento de sus funciones que son las motivaciones tanto intrínseca o extrínseca otros de los factores son la contratación sin cumplir los perfiles y la poca motivación económica en los sueldos también describir la corrupción debido a la carencia de principios y valores también a la desactualización de sus herramientas de gestión en sus entidades.

Además, Grajales y Castellanos (2018) El proceso de tesorería se centra en la administración interna de empresas que están en su iniciativa o como medianas. El tratamiento de tesorería presenta un grave peligro de (donde el valor de riesgo 71% y el cosso actividades de control 86% donde el monitoreo es un 100%), donde se demuestra debilitamiento significativas que demanda atención inmediata. Esta disposición nos indica que existe una alta expectativa de derrochar de manera negativa los recursos y la urgencia de implementar nuevas formas de control para garantizar el cuidado de los viene de los empresarios. Concluyó que existe documentación insuficiente, control previo inadecuado en los presupuestos y mínima afectación a cada entidad estatal. Además, se observa que tres de los cinco componentes importantes de COSSO no han tenido en cuenta los requerimientos de los empleados para alcanzar sus metas.

Por su parte según Huiman (2022). Es esencial para que las entidades de la gestión pública. Por lo tanto, los entes gubernamentales que ponen en marcha el sistema de control experimentaron beneficios de manera positiva y aportaron a modernizar los procesos asignados y redujeron la amenaza los desaciertos y la defraudación.

Además, Rivera (2020) Enfatiza la importancia de evaluar el grado de riesgo del control interno en la empresa. Es crucial abordar aspectos que reduzcan el riesgo en la gestión de tesorería, implementando controles adecuados para el ingreso y salida de dinero, y asegurándose de que se ejecuten las acciones correctas durante su implementación. Además, es fundamental supervisar y monitorear los procedimientos utilizados, ya que esto previene errores y omisiones por parte del factor humano.

De acuerdo al estudio Arteta (2019) Los hallazgos indicaron que el control interno tiene una magnitud de aplicación baja para producir el cambio deseado en las oficinas administrativas de las universidades mencionadas.

Según Escalante y Llamocca (2022), Como resultado, se encontró una fuerte relación del sistema de control y la gestión de tesorería en la gobernación local de Echerati, lo que puntualiza la relevancia de los procesos de control para una gestión efectiva de tesorería.

Por su parte, Mallqui (2022) concluyen que se evidencia una conexión continua, probatoria y demostrativa del control interno y la gestión de tesorería. En esta conclusión, se consideraron síntesis conceptuales de investigaciones anteriores y se ofrecen recomendaciones para decisiones apropiadas.

Las variables se sustentan en teorías, según la Ley 27785, la fiscalización gubernamental se concibe como la supervisión, vigilancia y verificación de las actividades ejecutadas en una gestión de una entidad estatal. Además, se fiscaliza a través de actividades programadas anualmente denominadas PAC (Plan Anual de Control), que comprenden revisiones previas, simultáneas y posteriores. De acuerdo con la Ley N°28716, que regula el control de las instituciones públicas, es necesario que la entidad encargada establezca normativas para guiar la puesta en marcha, operación y evaluación del control de manera efectiva. En concordancia con Huiman (2022) en el 2019, se emitieron instrucciones sobre la implementación para todas las empresas gubernamentales y su cumplimiento de manera obligatoria de implementar en un tiempo determinado bajo responsabilidad del titular de la entidad; es importante realizar un examen sobre el control interno, si es pertinente, medible y elocuente; donde se ha visto necesario establecer los cinco (5) componentes COSSO, donde se especifica los aspectos más sobresalientes y de más importancia, detallar todos los aspectos de diagnósticos de los mismo en las entidades gubernamentales o empresa privadas y realizar una implementación de los componentes

COSISO incluye la información y comunicación, la evaluación de riesgos, el ambiente de control, las actividades de control, la supervisión.

Para Bonsu et al. (2021) el control interno proporciona a las instituciones beneficios significativos, facilitando la identificación y corrección de errores e inconsistencias de manera eficiente y congruente. Es esencial que las instituciones posean sistemas sólidos de gobierno corporativo y controles internos robustos y efectivos para prevenir el fraude, la corrupción y el mal uso de recursos; la ausencia de estos sistemas podría poner en riesgo el rendimiento de cuentas en las organizaciones públicas.

Por su parte Quinaluisa et al. (2018) quienes mencionan que el control Interno es un procedimiento efectuado por los responsables de la gestión de un ente, así como por la dirección y todos los trabajadores de salud involucrados, con la intención de asegurar un grado efectivo de invulnerabilidad que facilite cumplir de las metas de la entidad.

Seguidamente Inocente, (2022) indica de acuerdo a ley 28716 que el proceso de control interno establece relación con una variedad de un componente organizacional. Se cita que está compuesto por diferentes elementos organizacionales que son representativos en una interrelación y son dependientes (Directivas Normas, procedimientos, a organizarse a la constante evaluación de RRHH, a la constante planificación, a la información y comunicación y otros) Donde se encuentran interconectados y los trabajos lo realizan de manera integral para llegar a lo planificado entre ellos sus metas sus políticas dentro de la entidad. De igual manera (Muñiz, 2018), donde la dirección de una corporación o una entidad protege al llegar a su meta objetivo de la entidad donde respalda la dirección de manera metódico y de manera efectivo de las empresas, donde se engloba la realización de las políticas de gestión, el cuidado de los registros, donde la corrección la identificación y prevención de cada uno de los desaciertos, la vigilancia de la documentación contable tienen que ser preciso de manera íntegro y la recopilación, colección de manera exacta en lo que respecta a la información referida de la parte contable y la información financiera son parte importante del control interno, por lo expuesto nuestro sistema de control interno no está limitada a productos directamente vinculado con el rendimiento del sistema contable.

En cuanto a la Importancia Leiva y soto (2015) donde muestra la importancia del control interno ya que facilita un aspecto más claro de las entidades gubernamentales de los usuarios de la entidad que lo integran y también de los procedimientos indicados en aquello” también es un entendimiento por

importante que toda empresa del estado debe fijar como una prioridad que es el control interno. Por lo tanto, debe de ser flexible y elemental, y de igual modo poder elaborar con antelación, y la importancia de las técnicas a utilizar en auditoría.

Principios de control interno

Según, Huamaní y Huamaní (2019) nos indican varios aspectos importantes. Es crucial dividir las actividades de modo que ningún personal tenga una responsabilidad exclusiva, asegurando que el trabajo sea integral y no dependiente de una sola persona. La asignación de actividades debe ser tal que las tareas no recaigan en un solo colaborador, promoviendo así una gestión más equilibrada.

La determinación de responsabilidades es otro principio fundamental, ya que se refiere al proceso de gestionar las actividades conforme a la documentación permitida, estableciendo obligaciones claras para todos los elementos y operaciones realizadas. Esto asegura que cada tarea esté bien documentada y gestionada de acuerdo con los principios establecidos.

La transparencia es vital para la gestión gubernamental, ya que se fundamenta en la relación entre funcionarios, gestores, colaboradores y beneficiarios.

La moralidad es un principio que se aplica a través de la conducción ética y el compromiso de los líderes y responsables de la entidad pública.

La igualdad es otro principio esencial, evidenciando que todos en la sociedad tienen las mismas oportunidades y derechos. Las personas nacen y crecen libres bajo nuestras leyes, y deben ser tratadas con igualdad en todos los aspectos, incluyendo la protección por parte de las autoridades.

La imparcialidad es clave para mantener la equidad, dictaminando y resolviendo los asuntos de manera justa. Los funcionarios deben trabajar de manera independiente para salvaguardar los intereses de la sociedad, asegurando así la equidad en todas las decisiones.

La eficiencia busca garantizar un rendimiento eficaz de los fondos asignados y lograr las metas en los períodos fiscales.

La eficacia implica que una organización estatal logre los objetivos planificados en los períodos fiscales.

La medida de éxito se determina evaluando si se han cumplido las metas y proyectos programados dentro del tiempo establecido.

Finalmente, la economía implica gestionar los gastos conforme a las normas del estado, asegurando que los presupuestos para inversiones planificadas resulten en productos de calidad.

Etapas del control interno

(Contraloría General de la República, 2022):

En la etapa de Planificación, la gerencia superior asume la responsabilidad formal de establecer un comité encargado de gestionar los procesos. Esta fase incluye la realización de diagnósticos y evaluaciones de las entidades estatales respecto al control interno, cumpliendo estrictamente con las normativas estatales establecidas por la CGR. El objetivo es desarrollar planes efectivos y evitar desviaciones normativas. (Contraloría General de la República, 2022)

Durante la etapa de Ejecución, se lleva a cabo un análisis detallado del progreso de las actividades especificadas en el programa de actividades. Este análisis se estructura en dos áreas: a nivel organizacional y a nivel de proceso. El nivel de proceso se centra en los procedimientos clave de la entidad estatal, evaluando los controles existentes para identificar objetivos, metas y posibles riesgos que puedan representar amenazas. La gerencia debe responder adecuadamente a estas amenazas identificadas. (Contraloría General de la República, 2022)

La etapa de Evaluación abarca el período destinado a respaldar eficientemente el rendimiento del sistema de control interno. Esto se alcanza por medio de la aplicación satisfactoria de procedimientos apropiados y procedimiento continuo de cambio. (Contraloría General de la República, 2022)

Respecto a los componentes del Control Interno, según Blas (2019), el COSSO y el COSO subrayan una visión actual que incorpora la Guía de INTOSAI y las directrices de la Ley 28716. Estas normativas delinean la estructuración del control interno, que se divide en varias partes esenciales para el desarrollo de los procesos de gestión. Estos elementos incluyen el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, sistemas de información y comunicación, actividades de supervisión de resultados.

El control interno se refiere a la estructuración, las políticas, el plan organizacional, los métodos, procedimientos y las características del personal de la entidad que garantice su cumplimiento (Morán et al., 2018).



Los fines de la variable mecanismo de control interno según Heiskala et al. (2023) tiene por propósito es amparar los bienes de una entidad del gobierno donde incluye tanto la parte financiera como los bienes de la entidad del estado, donde se incluye los recursos financieros tangible como intangible, esto permite una mejor vigilancia y cuidado de los bienes de la organización.

Procedimientos de control interno

Por su parte, Estupiñán (2022) Ambiente de control, es el lugar donde se evalúan, coordinan los lineamientos las políticas las normas y se cumplan que las entidades se realicen dentro de este ámbito de control; pero a su vez Escobar et al. (2022) indica que el entorno de control consiste en los procedimientos, políticas y medidas adoptadas por la gerencia administrativa de la organización, donde se asignan los recursos según las directrices establecidas por la entidad y asimismo, se fijan los objetivos necesarios para llevar a cabo el control interno.

Evaluación de riesgos. Según Estupiñán (2022) los indicadores son: Identificación de riesgos, esto se basa en contemplar y analizar los riesgos que podrían subsistir o manar durante el lapso de la realización de las actividades asignadas. Valoración de riesgos, en este caso es importante conocer el nivel de conmoción que pueda existir en los riesgos que puedan ser identificados donde se pueda indicar las tácticas para poder enfrentarlo.

Actividades de Control: es una progresión de directrices, criterios pautas y hechos que se sostienen con el fin de confirmar la obtención de los metas planificados por la entidad, las acciones que se realicen en este tramo deben estar bien dirigido, examinado en acondicionar, descubrir y tomar las correcciones a las vulnerabilidades que se presenta (Estupiñán, 2022). Donde podemos renombrar sus indicadores: Procedimientos de autorización; donde se relata que mediante el cual se proporciona la conformidad se precisa para ejecutar las acciones organizativas.

Información y comunicación: Engloba cada uno de las desviaciones o evidencias que este cargo por parte de los gerentes de la entidad, donde deben ser fuentes fidedignas y confiables de acuerdo a ley, para socializarlos a las diferentes áreas usuarias con la finalidad de cumplir con las metas planificadas, como también deben ser maleables (Estupiñán, 2022). Nos expone como indicadores: Informe de calidad; donde nos indica que cada uno de los documentos fuentes deben englobar de manera precisa la

documentación y cada información de manera total, y debe de idóneo y que sea manejable su alcance para que de esa manera sea rápida el resultado del mecanismo de validación interna.

Supervisión: son una sesiones de hechos auto controlados que tiene como propósito esencial o fundamental de mejorar los puntos cruciales que se identificó en la entidad, teniendo en cuenta esos puntos de realizarse de una manera continua y de manera independiente y deben estar sometido a la parte analítica para poder realizar los ajustes necesarios, De acuerdo a Estupiñán (2022) tenemos como indicadores: Previsión y Monitoreo; todo esto hace referencia a la filiación de posibles escenas posteriores y la participación que tendrán cada integrante; de igual modo, se constata cuáles van a ser las futuras actividades que se está tomando para minimizarlo.

Seguimiento y resultados; Viene a ser cada una de las actividades realizadas de manera mensual o cada tres meses que se realizará con la finalidad de tener el conocimiento de los hallazgos que se han alcanzado. Compromiso de mejora; todo esto tiene una implicancia de encontrar de manera persistente cada una de las herramientas a utilizar y nos permitirá un respaldo de las prácticas y políticas realizadas en todo ese proceso denominado control.

Gestión de tesorería, según, Gamarra y Fiallo (2022) la gestión de tesorería abarca los métodos, procedimientos y técnicas utilizados para controlar la liquidez de manera inmediata y gestionar los flujos monetarios, con el fin de mejorar los índices de rentabilidad y generar confianza entre los usuarios. Además, busca reducir el capital circulante, asegurando que esté libre de corrupción, ya que muchos procesos y negociaciones con otros organismos financieros están involucrados. Así, la gestión de tesorería se encarga de supervisar y manejar los procedimientos con relación a la entrada y salida de fondos.

Asimismo, Auccatinco (2021) la gestión de ingresos o financiera tiene una labor importante del manejo financiero tanto ingresos como egresos por toda fuente de financiamiento de una entidad donde toda comunicación y distribución sea fluida de manera exacta. También podemos indicar que las gestiones financieras tienen como objetivo primordial de ordenar todo lo relacionado al aspecto financiero donde exista una disponibilidad frecuente de dinero para cumplir los pagos en el momento oportuno. Seguidamente, según la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería (2006) los elementos más relevantes de la administración de tesorería encabezando por la gestión de ingresos, donde nos indica y

oriente todo lo referido a la parte operacional, proceso de aseguramiento de los fondos en lo que se refiere el CUT Cuenta Única de Pago por un periodo indicado.

La Ley General del Sistema Nacional de Tesorería (2006) hace referencia a la gestión de pagos, que se encarga de gestionar los pagos que se cobran a cargo de los ingresos centralizados. En este caso, el devengado que es el acto de pago donde se culmina la obligación al proveedor. Por lo tanto, se oficializa toda la documentación y se dé la conformidad de servicio o cuando haya ingresado al almacén el bien y ya se registre en la plataforma del SIAF. Las Funciones que pertenece en este caso al municipio, donde se debe realizar proposiciones financieras de esta manera regularizar la cancelación del pago total o parcial tanto de los servicios y bienes realizadas por los proveedores todo a través del SIAF.

Funciones de tesorería

Según, Arteta (2019) la captación de ingresos y egresos bajo la responsabilidad del tesorera o tesorero y del administrador de la entidad gubernamental también tiene la función de realizar las programaciones de pago como también realizar los depósitos de acuerdo a ley dentro de las 24 horas, y realizar los trámites financieros en las entidades bancarias dentro de las entidades para el movimiento de fuente de financiamiento RO es el banco de la nación. Donde identificamos la Importancia según Arteta (2019) es de real relevancia dirigir o controlar las funciones o responsabilidades en este caso los pagos los flujos donde se ve reflejada de manera perjudicial si la liquidez no se determina en el momento oportuno

Asimismo, de acuerdo con el Ministerio de Economía y Finanzas (2023) existen NIC/NIIF (normas Internacionales de Contabilidad) las cuales nos permiten regular aquella información financiera que las entidades deben registrar; dichas normas mencionadas fueron creadas en el año 1973 por el Comité Internacional de Contabilidad. En la actualidad este organismo se denomina IASB (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) y son adaptadas para su uso en cada país.

En nuestro país, con la Resolución N° 001-2021-EF/30 se adecuan dichas normas en todo el territorio. En ese sentido, la norma que guarda concordancia con la gestión de tesorería es la NIC 7- Estado de Flujos de efectivo, la cual nos informa y a su vez regula los flujos de efectivo de una empresa; dichos flujos de efectivo se refieren a la capacidad de una entidad para producir y realizar el gasto de su dinero, es decir, refleja cómo el dinero ingresa y sale.

Por otro lado, según esta norma en primer orden establece la relevancia del flujo de efectivo en una entidad, los beneficios, inversión y financiación. También es de conocimiento que es necesario realizar un flujo de caja, el cual hace referencia a la capacidad de una entidad de conservar sus ingresos que se han generado; en otras palabras, decir, tener la capacidad de guardar el dinero para disponerlo en situaciones de deuda e inversiones de la institución.

METODOLOGÍA

La investigación utilizada fue aplicada ya implica la integración y profundización del conocimiento existente, con el fin de resolver problemas concretos. Es no experimental de corte tipo transversal. El enfoque es cuantitativo, según Sánchez (2019) se centraliza en estudiar y analizar la realidad mediante métodos que implican la medición, utilizando procedimientos estadísticos para validar hipótesis. De igual manera el alcance es correlacional, de acuerdo a Hernández y Mendoza (2018) vienen a ser las investigaciones que sus objetivos es tener una relación con cada una de las definiciones, acciones y fenómenos donde se miden a las variables que se relacionan con cada uno de los procesos estadísticos. Para el recojo de información se tuvo en cuenta la técnica de encuesta y como instrumento el cuestionario. La población de estudio estuvo compuesta por los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa local de San Martín, con una muestra de 50 trabajadores. Se tuvo en consideración la inclusión a todos aquellos trabajadores administrativos en planilla de la Ugel San Martín y se excluyeron a todo personal con la característica de locadores de servicios.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Tabla 1.

Grados de la variable control interno

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	33	66%
Medio	17	34%
Total	50	100%

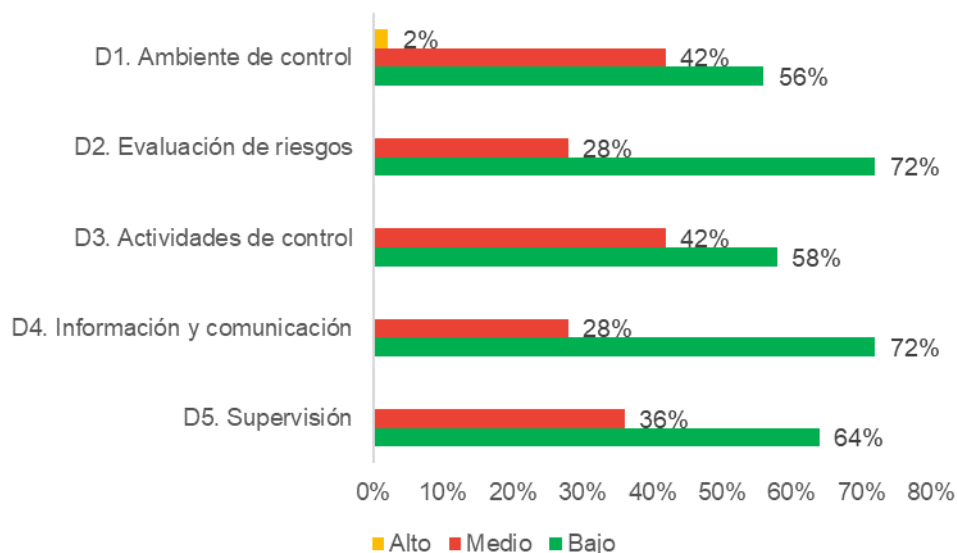
Fuente: Data de resultados

Concerniente a la variable control interno podemos observar que un 66% de las personas encuestadas tienen un nivel de percepción bajo en lo que respecta a las aseveraciones propuestas por el investigador respecto que el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión, los cuales son esenciales para que exista una relación directa con la gestión

de tesorería en la Ugel San Martin año 2023. De igual modo, un 34% de los participantes lo perciben en el nivel medio.

Figura 1

Grado de las dimensiones de la variable control interno



Fuente: Elaboración propia

Concerniente a las dimensiones de la variable control podemos observar que en el ambiente de control el 56% de los encuestados participantes tienen nivel de percepción bajo en relación a las afirmaciones propuestas respecto a que el compromiso, integridad y valores, competencia profesional y la asignación de responsabilidad son vitales para exista una relación con la gestión de tesorería en la Ugel San Martin año 2023. Asimismo, el 42% de los encuestados tienen una opinión valorativa en un grado medio y el 2% en un grado alto. En la dimensión estudiada de riesgos el 72% de los participantes tienen grado de percepción bajo en relación a las afirmaciones propuestas respecto a que la identificación de riesgos, valoración de riesgos y la respuesta al riesgo son vitales para exista una relación con la gestión de tesorería en la Ugel San Martin año 2023. Además, el 28% de los encuestados tienen una opinión valorativa en un grado medio y el 0% en un grado alto.

En la dimensión actividades de control, el 58% de los participantes tienen nivel de percepción bajo en relación a las afirmaciones propuestas respecto a que los procedimientos de autorización, conciliaciones, segregación de funciones y la revisión de actividades son vitales para exista una relación con la gestión de tesorería en la Ugel San Martin año 2023. De la misma manera el 42% de los encuestados tienen una opinión valorativa en un grado medio y el 0% en un grado alto. Asimismo, en lo que respecta a la

información y comunicación, el 72% de los participantes tienen grado de percepción bajo en relación a las afirmaciones propuestas respecto a que el informe de calidad, comunicación interna, flexibilidad al cambio y la comunicación externa son vitales para exista una relación con la gestión de tesorería en la Ugel San Martin año 2023. Además, el 28% de los encuestados tienen una opinión valorativa en un grado medio y el 0% en un grado alto. Finalmente, en la dimensión supervisión, el 64% de los participantes tienen nivel de percepción bajo en relación a las afirmaciones propuestas respecto a que la previsión y monitoreo, seguimiento de resultados y el compromiso de mejora son vitales para exista una relación con la gestión de tesorería en la Ugel San Martin año 2023. De ello, el 36% de los encuestados tienen una opinión valorativa en un grado medio y el 0% en un grado alto.

Tabla 2

Niveles de la variable gestión de tesorería

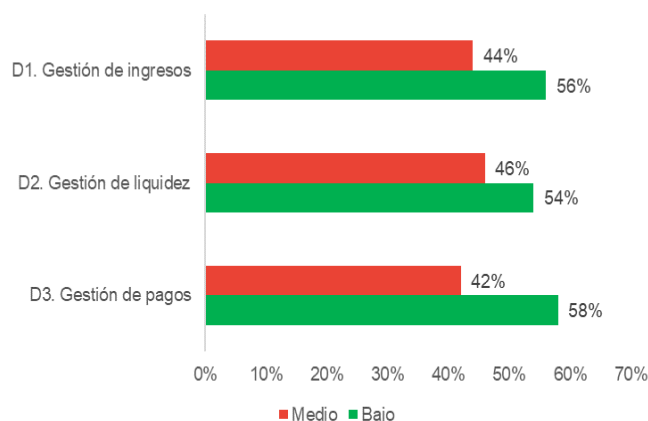
	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	31	62%
Medio	19	38%
Total	50	100%

Fuente: Data de resultados

Concerniente a la variable gestión de tesorería podemos observar que un 62% de las personas encuestadas tienen un nivel de percepción bajo en lo que respecta a las aseveraciones propuestas por el investigador respecto a la gestión de ingresos, gestión de liquidez, gestión de pagos, los cuales son esenciales para que exista una relación directa del control interno de la Ugel San Martin año 2023. De igual modo un 38% de los participantes lo perciben en el nivel medio.

Figura 2

Niveles de las dimensiones de la variable gestión de tesorería



Fuente: Elaboracion Propia

En la dimensión gestión de ingresos, el 56% de los participantes tienen grado de percepción bajo en relación a las afirmaciones propuestas respecto a que el registro operacional y los instrumentos de flujo ingresos son vitales para exista una relación con el control interno en la Ugel San Martin año 2023. De la misma manera el 44% de los encuestados tienen una opinión valorativa en un grado medio. Asimismo, en la dimensión gestión de liquidez, el 54% de los participantes tienen grado de percepción bajo en relación a las afirmaciones propuestas respecto a que la disponibilidad de los fondos públicos, administración de los recursos y el plan de acción para incrementar recursos son vitales para exista una relación con control interno en la Ugel San Martin año 2023. Además, el 56% de los participantes tienen una opinión valorativa en un nivel medio y el 0% en un nivel alto. Finalmente, en la dimensión gestión de pagos, el 58% de los participantes tienen grado de percepción bajo en relación a las afirmaciones propuestas respecto a que la identificación del devengado y la realización de pagos son vitales para exista una relación con el control interno en la Ugel San Martin año 2023. De ello, el 36% de los encuestados tienen una opinión valorativa en un grado medio y el 0% en un grado alto.

Tabla 3

Correlación de las variables del control interno y gestión de tesorería

		Control Interno	Gestión de Tesorería
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1.000	.569**
	Sig. (bilateral)		<.001
	N	50	50
	Coeficiente de correlación	.569**	1.000
	Sig. (bilateral)	<.001	
	N	50	50

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

Fuente: Data de resultados

Al constatar en la presente tabla que el p-valor “sig. bilateral” $p=0.001$ es menor a 0.05 en ambos casos, resulta factible rechazar la H_0 y desde luego aceptar la H_1 , por ello se afirma que el control interno se relaciona directamente con la gestión de tesorería de la Ugel San Martín año 2023. Finalmente, el coeficiente de correlación Rho Spearman igual a 0.569 podemos aseverar que entre las dos variables existe una correlación positiva considerable, lo cual se puede entender que a mayor control interno mayor será el grado de gestión de tesorería.

Tabla 4

Correlación de la dimensión ambiente de control y la gestión de tesorería

		Ambiente de Control	Gestión de Tesorería
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	.478**
		N	<.001
	Gestión de Tesorería	Coefficiente de correlación	.478**
		Sig. (bilateral)	<.001
		N	50

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

Fuente: Data de resultados

Al constatar en la presente tabla que el p-valor “sig. bilateral” $p=0.001$ es menor a 0.05 en ambos casos, resulta factible rechazar la H_0 y desde luego aceptar la H_1 , por ello se afirma que el ambiente de control guarda relación directa con la gestión de tesorería de la Ugel San Martín año 2023. Finalmente, el coeficiente de correlación Rho Spearman igual a 0.478 podemos aseverar que entre las dos variables existe una correlación positiva media, lo cual podemos entender que a mayor ambiente de control mayor será el nivel de gestión de tesorería.

Tabla 5

Correlación de la dimensión evaluación de riesgos y gestión de tesorería

		Evaluación de Riesgos	Gestión de Tesorería
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	.475**
		N	.002
	Gestión de Tesorería	Coefficiente de correlación	.475**
		Sig. (bilateral)	.002
		N	50

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

Fuente: Data de resultados

Al constatar en la presente tabla que el p-valor “sig. bilateral” $p=0.002$ es menor a 0.05 en ambos casos, resulta factible rechazar la H_0 y desde luego aceptar la H_1 , por ello se afirma que la evaluación de riesgos guarda relación directa con la gestión de tesorería de la Ugel San Martín año 2023. Finalmente, el coeficiente de correlación Rho Spearman igual a 0.475 podemos aseverar que en lo que respecta a las dos variables existe una correlación positiva media, lo cual se puede entender que a mayor ambiente de control mayor será el grado de gestión de tesorería.

Tabla 6

Correlación de la dimensión actividades de control y gestión de tesorería

		Actividades de Control	Gestión de Tesorería
Rho de Spearman	Actividades de Control	Coefficiente de correlación	1
		Sig. (bilateral)	.419**
		N	.002
	Gestión de Tesorería	Coefficiente de correlación	50
		Sig. (bilateral)	50
		N	50

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

Fuente: Data de resultados

Al constatar en la presente tabla que el p-valor “sig. bilateral” $p=0.002$ es menor a 0.05 en ambos casos, resulta factible rechazar la H_o y desde luego aceptar la H_i , por ello se afirma que las actividades de control guardan relación directa con la gestión de tesorería de la Ugel San Martín año 2023. Finalmente, el coeficiente de correlación Rho Spearman igual a 0.419 podemos aseverar que entre las dos variables existe una correlación positiva media, lo cual se puede entender que a mayores actividades de control mayor será el grado de gestión de tesorería.

Tabla 7

Correlación de la dimensión información y comunicación y gestión de tesorería

		Información y comunicación	Gestión de Tesorería
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	.462**
		N	.003
	Gestión de Tesorería	Coefficiente de correlación	50
		Sig. (bilateral)	50
		N	50

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

Fuente: Data de resultados

Al constatar en la presente tabla que el p-valor “sig. bilateral” $p=0.003$ es menor a 0.05 en ambos casos, resulta factible rechazar la H_o y desde luego aceptar la H_i , por ello se afirma que la información y comunicación guarda una relación con la gestión de tesorería de la Ugel San Martín año 2023. Finalmente, el coeficiente de correlación Rho Spearman igual a 0.462 podemos aseverar que entre las dos variables existe una correlación positiva media, lo cual se puede entender que a mayor información y comunicación mayor será el grado de gestión de tesorería.

Tabla 8
Correlación de la dimensión supervisión y gestión de tesorería

		Supervisión	Gestión de Tesorería
Rho de Spearman	Supervisión		
	Coeficiente de correlación	1.000	.443**
	Sig. (bilateral)		.001
	N	50	50
	Gestión de Tesorería		
	Coeficiente de correlación	.443**	1.000
	Sig. (bilateral)	.001	
	N	50	50

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

Fuente: Data de resultados

Al constatar en la presente tabla que el p-valor “sig. bilateral” $p=0.001$ es menor a 0.05 en ambos casos, resulta factible rechazar la H_o y desde luego aceptar la H_i , por ello se afirma que la supervisión guarda relación directa con la gestión de tesorería de la Ugel San Martín año 2023. Finalmente, el coeficiente de correlación Rho Spearman igual a 0.443 podemos aseverar que entre las dos variables existe una correlación positiva media, lo cual se puede entender que a mayor supervisión mayor será el nivel de gestión de tesorería.

DISCUSIÓN

En lo que respecta al objetivo general, se demostró que el grado de percepción del control interno se encuentra en un nivel bajo con una proporción del 66%, la cual guarda una relación con el resultado de percepción de la variable gestión de tesorería, se ubica en un nivel bajo, con un 62%. Esto comprueba una correlación entre aquellas variables, ya que un cuanto más nivel de percepción en una variable suele reflejarse también en la percepción de la otra. Seguidamente, se halló una correlación de Spearman ($\rho=0.569$), indicando una relación positiva considerable entre las variables control interno y gestión de tesorería.

A su vez, se consiguió un valor de ρ significativo de $\rho=0.001$ ($\rho<0.05$), lo que lleva a aceptar la hipótesis nula y confirma la presencia de una relación directa entre las variables mencionadas. Esto subraya que un control interno más efectivo conduce a una mejor gestión de tesorería. Estos hallazgos son coherentes con investigaciones anteriores como las de Mendoza et al. (2018) y Grajales y Castellanos (2018), que destacan la relevancia del control interno en la protección de los activos y recursos tanto estatales como empresariales, y su papel crucial en la prevención de deficiencias y errores en los sistemas

administrativos. También con Escalante y Llamocca (2022), quienes concluyen que existe una fuerte relación entre el sistema de control y la gestión de tesorería en la gobernación local de Echerati, destacando la relevancia de los procesos de control para una gestión efectiva de tesorería.

En concordancia al objetivo específico 1, se estimó que la percepción de la dimensión ambiente de control se encuentra en un nivel bajo, con un 56%. Este porcentaje indica una relación directa con la percepción de la gestión de tesorería, el cual por ende está en un nivel bajo, con un 62%. Esto pone al descubierto una correlación entre las dos variables, ya que un cuanto más grado de percepción en una variable suele ir acompañado de más nivel en la otra. Además, se estableció una correlación de Spearman de 0.478 ($r=0.478$), indicando una correlación positiva media entre la dimensión ambiente de control y la gestión de tesorería. Asimismo, se alcanzó un valor significativo de $p=0.001$ ($p<0.05$), lo que confirma que existe una relación directa de estas variables. Dicho de otra forma, un ambiente de control más efectivo se traduce en una mejor gestión de tesorería. Este resultado es consistente con Hernández y Rodríguez (2019) destacan que, en su estudio sobre finanzas municipales en México, la implementación de controles internos rigurosos no solo mejora la gestión de tesorería, sino que también incrementa la confianza de los stakeholders en la administración pública, reduciendo significativamente las incidencias de fraude y malversación de fondos.

Respecto al objetivo específico 2, se encontró que el grado de percepción de la dimensión evaluación de riesgos se encuentra en un grado bajo, con una proporción del 72%. Esta proporción está directamente relacionada con la percepción de la variable gestión de tesorería, el cual se acentúa en un nivel bajo, con una proporción del 62%. De esta forma, se evidencia una correlación entre la dimensión y la variable ya antes indicada, ya que cuanto más nivel de percepción en una suele estar acompañado de más nivel en la otra. Seguidamente, se estableció una correlación de Spearman igual a 0.475 ($r=0.475$), un valor que se encuentra en el intervalo de correlación positiva media en lo que respecta a la dimensión evaluación de riesgos y la variable gestión de tesorería. También se obtuvo un valor significativo de $p=0.002$ ($p<0.05$), lo que nos acarrea a aceptar la hipótesis nula, comprobando la existencia de una relación directa de la dimensión y la variable indicadas. En otras palabras, una evaluación de riesgos más efectiva se traduce en una mejor gestión de tesorería. Estos resultados coinciden con Estupiñán (2022), quien destaca la importancia de un control adecuado del riesgo para mejorar la eficiencia de la gestión

financiera. Estupiñán afirma que una gestión de riesgos sólida no sólo mitiga las amenazas potenciales, sino que también optimiza los procesos internos, resultando en una administración más efectiva de los recursos financieros.

En concordancia con el objetivo específico 3, se encontró que el grado de percepción de la dimensión actividades de control se encuentra en un nivel bajo, con una proporción del 58%. Esta proporción está directamente relacionada con la percepción de la variable gestión de tesorería, la cual también se sitúa en un nivel bajo, con una proporción del 62%. De esta forma, se evidencia una correlación entre la dimensión y la variable mencionada con anterioridad, ya que a más nivel de percepción en una suele ir acompañado de más nivel en la otra. Asimismo, se estableció una correlación de Spearman de 0.419 ($r=0.419$), un valor que se encuentra en el intervalo de correlación positiva media en lo que respecta a la dimensión actividades de control y la variable gestión de tesorería. Del mismo modo, se obtuvo un valor significativo de $p=0.002$ ($p<0.05$), lo que nos acarrea a aceptar la hipótesis nula, comprobando la existencia de una relación directa de la dimensión y la variable establecidas. Es decir, mientras más efectivas sean las actividades de control, mejor será la gestión de tesorería. Estos resultados coinciden con Rivera (2020), quien enfatiza la importancia de implementar controles adecuados para el ingreso y salida de dinero, así como supervisar y monitorear los procedimientos utilizados para prevenir errores y omisiones por parte del factor humano

Respecto al objetivo específico 4, se encontró que el grado de percepción de la dimensión información y comunicación se encuentra en un nivel bajo, con una proporción del 72%. Esta proporción está directamente relacionada con la percepción de la variable gestión de tesorería, la cual también se sitúa en un grado bajo, con una proporción del 62%. Así pues, se evidencia una correlación entre la dimensión y la variable mencionadas anteriormente, ya que a más grado de percepción en una suele ir acompañado de más nivel en la otra. Seguidamente, se estableció una correlación de Spearman de 0.462 ($r=0.462$), un valor que se ubica en el intervalo de correlación positiva media en lo que respecta a la dimensión información y comunicación y la variable gestión de tesorería. Asimismo, se obtuvo un valor significativo de $p=0.003$ ($p<0.05$), lo que nos lleva a aceptar la hipótesis nula, comprobando la existencia de una relación directa entre la dimensión y la variable indicadas anteriormente. En otras palabras, mientras más efectivas sean la información y la comunicación, mejor será la gestión de tesorería. Estos

resultados coinciden con García (2022), quien señala que una adecuada gestión de tesorería depende en gran medida de la eficiencia de los sistemas de información y comunicación dentro de la organización. En concordancia al objetivo específico 5, se encontró que el nivel de percepción de la dimensión supervisión se encuentra en un nivel bajo, con una proporción del 64%. Esta proporción está directamente relacionada con la percepción de la variable gestión de tesorería, la cual también se ubica en un nivel bajo, con una proporción del 62%. De esta forma, se evidencia una correlación en lo que respecta a la dimensión y la variable mencionadas antes, ya que a más nivel de percepción en una suele ir acompañado de más nivel en la otra. Se estableció una correlación de Spearman igual a 0.443 ($r=0.443$), un valor que se halla en el intervalo de correlación positiva media entre la dimensión supervisión y la variable gestión de tesorería. Asimismo, se obtuvo un valor significativo de $p=0.001$ ($p<0.05$), lo que nos lleva a aceptar la hipótesis nula, comprobando la existencia de una relación directa entre la dimensión y la variable mencionadas. Es decir, mientras más efectiva sea la supervisión, mejor será la gestión de tesorería. Estos resultados coinciden con Grajales y Castellanos (2018) quienes encontraron en su estudio que la falta de seguimiento y vigilancia en el proceso de tesorería es un riesgo significativo para las empresas, indicando que una supervisión deficiente puede llevar a una gestión ineficaz de tesorería.

CONCLUSIONES

Se concluye que existe una relación estadísticamente entre las variables control interno y la gestión de tesorería de la Ugel San Martín en el año 2023. Se encontró un coeficiente de Rho de Spearman de 0.569 y un grado de significación de $p=0.001$, lo cual demuestra la existencia de una relación positiva considerable.

Existe relación de la dimensión ambiente de control y la variable gestión de tesorería de la Ugel San Martín en el año 2023, dado que se obtuvo un coeficiente de Rho de Spearman de 0.478 y un grado de significancia de $p=0.001$, lo que ratifica que existe una relación positiva media.

De manera clara existe una relación de la dimensión evaluación de riesgos y la variable gestión de tesorería de la Ugel San Martín en el año 2023, dado que se logró un coeficiente de Rho de Spearman de 0.475 y un valor de significación de $p=0.002$, lo que demuestra que existe una relación positiva media.

Sew concluye que existe relación entre la dimensión actividades de control y la variable gestión de tesorería de la Ugel San Martin en el año 2023, dado que se consiguió un coeficiente de Rho de Spearman de 0.419 y un valor de significación de $p=0.002$, lo que evidencia la existencia una relación positiva media.

Además, hay una relación entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión de tesorería de la Ugel San Martin en el año 2023, dado que se obtuvo un coeficiente de Rho de Spearman de 0.462 y un valor de significación de $p=0.003$, lo que ratifica que existe una relación positiva media.

Finalmente, se demuestra la existencia de una relación entre la dimensión supervisión y la variable gestión de tesorería de la Ugel San Martin en el periodo 2023, dado que se registró un coeficiente de Rho de Spearman de 0.443 y un valor de significancia de $p=0.001$, lo que señala que existe una relación positiva media.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Andrés Salvador, H. (2018). Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca-2018.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/23831>

Arias, J. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Catálogo de recursos SCALA.

https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias_S2.pdf

Arteta, M. (2019). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno [Tesis de Grado].

<http://revistas.unap.edu.pe/epg/index.php/investigaciones/article/view/1110/272>

Auccatinco, S. (2021). Percepción del Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. [Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo].

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66406/Auccatinco_ZSAuccatinc_o_ZC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Blas, M. (2019). El control interno y su incidencia en los procesos de contratación de las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial del Santa. Universidad católica los ángeles chimbote, chimbote.

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/21459/Control_Interno_Procesos_De_Contratacion_Blas_Rosso_Ibeth_Mayra.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Bonsu, A., Appiah, K., & Gyimah, P. (2021). Integrity systems, internal control systems and leadership practices on public sector accountability in Africa.

https://www.researchgate.net/publication/354544481_Integrity_systems_internal_control_systems_and_leadership_practices_on_public_sector_accountability_in_Africa

Cajma, L. M. (2021). Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ajoyani, periodos 2018-2019 [Tesis de Grado]. Puno: Universidad Nacional Del Altiplano.

http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/14889/Cajma_Turpo_Lizbeth_Mayda.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Campos, H. (2022). *Modelo de control interno para mejora de la competitividad de pymes - Perú 2022*.

Repositorio Institucional UPN. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/32481>

Chen, Q., & Chen, Z. (2024). Mandatory internal control audit and corporate financialization. *Finance Research Letters*, 62, 105085

<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1544612324001156>

Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica. (2018). Investigación aplicada – Base de Conocimiento. El Peruano, 4–8.

<https://conocimiento.concytec.gob.pe/termino/investigacion-aplicada/>

Contraloría General de la República. (2022). Ley Orgánica Del Sistema Nacional De Control Y De La Contraloría General De La República. Lima: Ministerio federal de Cooperación Económica y Desarrollo. https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Escalante, M., & Llamocca, C. (2022). Control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021. Universidad Cesar Vallejo.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/89133/Escalante_OM-Llamocca_CMC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Escobar Zurita, H. W., Surichaqui Carhuallanqui, L. M., & Calvanapón Alva, F. A. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales-Perú. *Visión de*



futuro, 27(1), 160-181. DOI:

<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>

Estupiñán, R. (2022). *Control interno y fraudes* (1 (ed.); 4.^a ed.). Ecoe Ediciones.

https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAQBAJ&dq=control+interno&source=gbs_navlinkss

Gamarra, 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>

García, A. (2022). *Gestión Financiera Pública y el Sistema de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura de Huánuco*. Universidad De Huánuco, Huánuco.

<http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/3436>

Gómez Barguil, J. M. (2021). El modelo de control interno en Colombia, un análisis desde las capacidades institucionales: el caso del Municipio de San Carlos (Córdoba).

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7915377>

Grajales-Gaviria, D. A., & Castellanos-Polo, O. C. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín (Evaluation of Internal Control in the Treasury Process at Small and Medium-Sized Companies in Medellin). *Revista Cea*, 4(7).

https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3519466

Grajales-Gaviria, D. A., Pérez, Y. E. G., Polo, O. C. C., & Bedoya, J. C. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, (66), 161-182.

<https://www.redalyc.org/journal/1942/194270426007/194270426007.pdf>

Heiskala, L., Kilpi-Jakonen, E., Sirniö, O., & Erola, J. (2023). Persistent university intentions: Social origin differences in stopping applying to university after educational rejection(s). *Research in Social Stratification and Mobility*, 1(2), 233-100801.

<https://doi.org/10.1016/J.RSSM.2023.100801>

Hernández, S.; Fernández, C.; Baptista, L. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill Educación, 6ta. Edición.



<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Hernández Sampieri, R., & Fernández Collado, C. (1998). Metodología de la investigación. México: McGraw-Hill

Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. In Mc Graw Hill (Vol. 1, Issue Mexico).

https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/wpcontent/uploads/2019/02/RUDICSv9n18p92_95.pdf

Huamaní, J., & Huamaní, N. (2019). Control interno y gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Palca, Tarma-2017 [Tesis de Grado].

http://www.repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1260/T037_20056255_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Huiman Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030

Inocente, D. (2022). La Implementación Del Sistema De Control Interno Influye En Los Procesos Y Control De Bienes Patrimoniales De La Municipalidad De Huanuco. Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco, Huánuco.

<https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/7193/TCO01192I57.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Leiva, D., & Soto, H. (2015). Control Interno Como Herramienta Para Una Gestión Pública Eficiente Y Prevención De Irregularidades. *Consortio de Investigación Económica y Social (CIES)*.

[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)

Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, Decreto Legislativo N°1441. (22 de Marzo de 2006). *Normas legales*. Diario el Peruano.

<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28693.pdf>

Mallqui Santiago, J. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú–2021. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/81795>



Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018).

El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>

Morán, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Cofin Habana.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S207360612018000100018&lng=es&tlng=es.

Moreno Arvelo, P. M., Robles Zambrano, G. K., & Arandia Zambrano, J. C. (2019). Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 6.

<https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&profile=ehost&scope=site&authtype=crawler&jrnl=20077890&AN=137409098&h=h5nv1DW8effN9R8%2BgGgKLU2okgqIaCAXT%2FFupQHF4t6%2FNNqih0zffv5bvVPyGd8r%2FIAyV7D80Y4xgNmMOHdhQ%3D%3D&crl=c>

Mucha, L., Chamorro, R., Oseda, M., & Alania, R. (2021). Evaluación de procedimientos empleados para determinar la población y muestra en trabajos de investigación de posgrado. *Desafíos*, 12(1), 50–57. <https://doi.org/10.37711/desafios.2021.12.1.253>

Municipalidad Distrital de Santa. (2022). Oficina de Tesorería. <http://www.munidistsanta.gob.pe/tesoreria.html>

Muñiz, M. (2018). Sistema de Control Interno en Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo – 2017 [Tesis de Maestría]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33387/mu%c3%bliz_pm.pdf?sequence=1&isAllowed=y

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>



Rivera, L. (2020). El control interno en la gestión de tesorería de la empresa Makro Perú SAC en año 2018 -Ate Vitarte -Lima. Tesis para optar por el título de contador público Universidad Peruana de las Américas, Lima.

<https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3337021>

Rodríguez, P.A., González, C.E., Addine, F.F., (2020). El proceso de formación profesional del contador en Cuba. Un enfoque a la gestión de la disciplina principal integradora. Cofin 15 (2)

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612021000200015

Sánchez, F. (2019). Tesis Desarrollo Metodológico de la Investigación. Ediciones Normas Jurídicas S.A.C.

https://www.sancristoballibros.com/libro/tesis-desarrollo-metodologico-de-la-investigacion_81570

Tuapanta, J., Duque, M., & Mena, A. (2017). Alfa de Cronbach para validar un cuestionario de uso de TIC en docentes universitarios. Revista mktDescubre - ESPOCH FADE, 37-48.

<https://core.ac.uk/download/pdf/234578641.pdf>

Useche, M, Artigas, W, Queipo, B y Perozo, É. (2019). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos cuali-cuantitativos*. Universidad de la Guajira.

<https://repositoryinst.uniguajira.edu.co/handle/uniguajira/467>

