

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO

“BENEDICTO XVI”

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA



**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CATAC PROVINCIA DE
RECUAY ANCASH 2024**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE
MAESTRA EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA**

AUTORES

Br. Mata Silva, Norma Eusebia

<https://orcid.org/0000-0002-4429-5387>

Br. Muñoz Moreno, Karyn Paola

<https://orcid.org/0009-0009-1705-4666>

ASESOR

Ms. Rodríguez Linares, Walter Junior

<https://orcid.org/0000-0001-5181-8687>

LINEA DE INVESTIGACIÓN

Administración y operación de las Instituciones Públicas

TRUJILLO – PERÚ

2026

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD

Yo, Ms. Walter Junior Rodríguez Linares con DNI N°40407226, en cumplimiento con las normas institucionales establecidas sobre integridad científica, originalidad y autoría, emito la presente Declaración de Originalidad del trabajo de investigación titulado: “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CATAC PROVINCIA DE RECUAY ANCASH 2024”, el cual ha sido elaborado para optar al GRADO DE MAGISTER correspondiente al Programa de maestría en AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA bajo la modalidad de tesis, desarrollada por el autor o autores:

N°	Apellidos y Nombres	DNI
1	Mata Silva, Norma Eusebia	47642921
2	Muñoz Moreno, Karyn Paola	75947763

En ese sentido, constato que:

- El trabajo conducente fue desarrollado bajo mi supervisión como docente asesor de la Universidad Católica de Trujillo “Benedicto XVI”, quién brindó orientación metodológica y supervisión académica en la elaboración de este.
- El trabajo conducente presenta un porcentaje de reporte de similitud de: 14%, emitido por el software de Turnitin con ID: 1:3598232742 y fecha de entrega: 20 de junio del 2026.



Ms. Walter Junior Rodríguez Linares

ORCID: 0000-0001-5181-8687

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

EXCMO. MONS. GILBERTO ALFREDO VIZCARRA MORI, S.J.

Arzobispo Metropolitano de Trujillo

Gran Canciller

Universidad Católica de Trujillo “Benedicto XVI”

DR. MARCOANTONIO PACHERRES TORREJÓN

Rector de la Universidad Católica de Trujillo “Benedicto XVI”

DRA. SILVIA ANA VALVERDE ZAVALA

Vicerrectora Académica

DRA. GINA GENARA ZAVALA ESPEJO

Vicerrectora de Investigación

DR. LUIS ORLANDO MIRANDA DÍAZ

Director de la Escuela de Posgrado

DRA. TERESA SOFÍA REATEGUI MARÍN

Secretaria General

DEDICATORIA

A Dios, por darnos salud, sabiduría y fuerza para seguir cumpliendo nuestros sueños; a nuestros padres e hijos por ser motivo de inspiración y por estar siempre presente en todo momento; y a las personas que hoy en día no están físicamente con nosotros al ser querido que está en el cielo; Nique Mata y Miguel Muñoz, por cuidarnos y guiarnos desde pequeñas; y a nuestras familias, por su cariño incondicional; a todos ellos muchas gracias por todo.

Norma Eusebia Mata silva y Karyn Paola Muñoz Moreno.

AGRADECIMIENTO

Mi más sincera consideración a la Universidad Católica de Trujillo “Benedicto XVI” por darme la oportunidad de cumplir un anhelado sueño y permitir crecer a nivel personal y profesional.

Así mismo, un reconocimiento especial a los docentes de la Universidad por compartir conocimiento y experiencias durante este proceso; y a mi asesor Mg. Rodríguez Linares, Walter Junior por su importante aporte a nuestra investigación; y a las personas que contribuyen para culminar con éxito este gran logro profesional.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Nosotras, **Mata Silva Norma Eusebia con DNI N°47642921 y Muñoz Moreno Karyn Paola con DNI N.° 75947763**, egresadas del **Programa de maestría en AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA** de la **Universidad Católica de Trujillo “Benedicto XVI”**, damos fe de que hemos seguido los procedimientos académicos y administrativos establecidos de manera rigurosa por la **Escuela de Posgrado** para la elaboración y sustentación del informe de tesis titulado: **“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CATAC PROVINCIA DE RECUAY ANCASH 2024”**, el cual consta de un total de **95 páginas**, incluyendo tablas y figuras, y **30 páginas de anexos**.

Dejo constancia de la **originalidad y autenticidad** de la mencionada investigación y declaro, bajo juramento y en cumplimiento de los principios éticos, que el contenido del documento es **de mi exclusiva autoría** en cuanto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, garantizo que los fundamentos teóricos están debidamente sustentados en fuentes bibliográficas, asumiendo la responsabilidad de cualquier omisión involuntaria en la citación de autores.

En este sentido, declaro/declaramos que el uso de herramientas de inteligencia artificial en el presente trabajo se ha limitado exclusivamente a la mejora de la redacción y corrección de errores gramaticales y sintácticos, sin que ello haya influido en la generación del contenido, análisis o interpretación de los resultados de la investigación. Del mismo modo, reconozco que cualquier vulneración a los derechos de autor derivada del presente trabajo será de mi exclusiva responsabilidad, asumiendo las consecuencias académicas y legales que pudieran derivarse conforme a la normativa vigente.

Los autores

Br. Mata Silva, Norma Eusebia
DNI N°47642921

Br. Muñoz Moreno, Karyn Paola
DNI N°75947763

ÍNDICE

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD	02
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS	03
DEDICATORIA	04
AGRADECIMIENTO	05
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	06
ÍNDICE.....	07
ÍNDICE DE TABLAS	08
ÍNDICE DE FIGURAS	09
RESUMEN	10
ABSTRACT	11
I. INTRODUCCIÓN	12
II. METODOLOGÍA	40
2.1. Enfoque, tipo	40
2.2. Diseño de investigación	40
2.3. Población y muestra	41
2.4. Técnicas e instrumentos de recojo de datos	41
2.5. Técnicas de procesamiento y análisis de la información	42
2.6. Aspectos éticos en investigación.....	43
III. RESULTADOS	44
IV. DISCUSIÓN	56
V. CONCLUSIONES	59
VI. RECOMENDACIONES	61
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	63
ANEXOS.....	65

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Variable Control Interno y Gestion de tesoreria	50
Tabla 2: Dimension de ambiente de control y Gestion de Tesoreria.....	46
Tabla 3: Dimension evaluacion de riesgos y Gestion de Tesoreria.....	48
Tabla 4: Dimension actividades de control y Gestion de Tesoreria	46
Tabla 5: Dimensiones de informacion y comunicaci3n y Gestion de Tesoreria	51
Tabla 6: Dimension de supervision y monitoreo y Gestion de Tesoreria	49

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Dimension de ambiente de control	50
Figura 2: Dimension de evaluacion de riesgo	46
Figura 3: Dimension actividades de control	48
Figura 4 : Dimension de informacion y comunicacion	46
Figura 5: Dimensiones de supervision y monitoreo	51
Figura 6: Dimension de normas de tesoreria.....	49

RESUMEN

El estudio tuvo como propósito en el objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac Provincia de Recuay Ancash 2024. La metodología se desarrolló bajo el tipo básico y el enfoque cuantitativo, diseño no experimental con corte transversal y de alcance correlacional; su población se consideró a 128 servidores públicos y la muestra fue de 115 participantes que laboran en los diferentes órganos de línea de la Municipalidad Distrital de Catac, con características mencionadas en los criterios de inclusión. El instrumento que se utilizó fue un cuestionario, la técnica encuesta. Así mismo los resultados reflejaron que la asociación del control interno y la gestión de tesorería es correlación positiva ($r=0.72$, $p < 0.01$), lo que refleja la significancia de la implementación del control interno ya que a través de ello refleja transparencia, eficiencia y eficacia en los recursos financieros de la Unidad de Tesorería, en la tabla 2 de la dimensión del ambiente de control y la gestión de tesorería muestra una relación positiva ($r=0.68$, $p < 0.01$), reflejando que el entorno organizacional de la Municipalidad Distrital de Catac tiene valores éticos, la estructura clara y compromisos que asiste elocuentemente a la gestión financiera más eficiente, transparente y sólido. En la tabla 3 se muestra una relación positiva moderada de la dimensión evaluación de riesgos y la gestión de tesorería ($r=0.62$, $p < 0.01$), reflejando que la Municipalidad Distrital de Catac requiere de más identificación, análisis y respuestas ante riesgos financieros. En la tabla 6 se evidencia de una relación positiva fuerte de la dimensión supervisión y monitoreo y la gestión de tesorería ($r=0.58$, $p < 0.01$), mostrando que la Municipalidad Distrital de Catac que tiene un seguimiento continuo y evaluación de procesos como la retroalimentación institucional, los resultados obtenidos respaldan la Hipótesis general y específicas planteadas en el estudio. Se concluye que existe una relación positiva fuerte entre el control interno y la gestión de tesorería, confirmando que si existe un sistema un sistema bien implementado de control interno y gestión de tesorería.

Palabras clave: Control interno, gestión de tesorería, servidor público y municipalidad distrital.

ABSTRACT

The general objective of this research was to determine the relationship between internal control and treasury management at the Catac District Municipality, Recuay Province, Ancash, in 2024. The methodology employed was basic research with a quantitative approach, a non-experimental, cross-sectional, and correlational design. The population consisted of 128 public servants, and the sample comprised 115 participants working in the various departments of the Catac District Municipality, meeting the inclusion criteria. The instrument used was a questionnaire, and the survey technique was employed. Likewise, the results showed a positive correlation between internal control and treasury management ($r=0.72$, $p < 0.01$), reflecting the significance of internal control implementation. This is because it promotes transparency, efficiency, and effectiveness in the financial resources of the Treasury Unit. Table 2 shows a positive relationship between the control environment dimension and treasury management ($r=0.68$, $p < 0.01$), indicating that the organizational environment of the Catac District Municipality has ethical values, a clear structure, and commitments that eloquently contribute to more efficient, transparent, and sound financial management. Table 3 shows a moderate positive relationship between the risk assessment dimension and treasury management ($r=0.62$, $p < 0.01$), indicating that the Catac District Municipality requires more identification, analysis, and response to financial risks. Table 6 shows a strong positive relationship between the supervision and monitoring dimension and treasury management ($r=0.58$, $p < 0.01$), demonstrating that the Catac District Municipality, which has continuous monitoring and evaluation of processes such as institutional feedback, supports the general and specific hypotheses proposed in the study. It is concluded that there is a strong positive relationship between internal control and treasury management, confirming the existence of a well-implemented internal control and treasury management system.

Keywords: Internal control, treasury management, public servant, district municipality.

I. INTRODUCCIÓN

El control interno en el mundo entero es de gran ayuda ya que aplicación correcta constituye un componente importante para aseverar la transparencia, eficiencia y confiabilidad en la gestión de los recursos del estado, para así poder trabajar de manera pertinente de acuerdo a lo mencionado anteriormente; Así mismo esto constituye en beneficio también de la ciudadanía por el SCI constituye un componente primordial en la transparencia, eficiencia y confiabilidad en la gestión de las entidades estatales.

Según la Contraloría General de la República (CGR), el control interno, también denominado Sistema de Control Interno (SCI), es una serie de normas y operaciones que las entidades públicas aplican para asegurar que sus actividades se desarrollen de acuerdo con la ley. Es un sistema que se emplea en todas las entidades del estado el mencionado sistema permite prevenir riesgos, mejorar el uso de los recursos estatales y reforzar la rendición de cuentas dentro de la institución. A nivel internacional, de acuerdo a nuestras investigaciones se concreta que organismos como el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) y el Institute of Internal Auditors (IIA) han propuesto modelos que orientan la aplicación del control interno. Finalmente, estos modelos sirven como referencia para mejorar la gestión institucional y han sido adoptados tanto por entidades públicas como privadas.

De la misma manera la Organización de Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Fondo Monetario Internacional (FMI) han advertido que numerosos países de América Latina muestran deficiencias estructurales en la implementación del control interno, situación que incide negativamente en la calidad del gasto público, la confiabilidad de la información financiera y la capacidad institucional para prevenir irregularidades en la administración de los recursos. Estos planteamientos son coherentes con los resultados de estudios realizados por organizaciones no gubernamentales como Transparencia Internacional, Proética, el Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo (CLAD) y la Fundación Internacional para los Sistemas Electorales (IFES), las cuales resaltan que la ausencia de controles adecuados incrementa la exposición de las entidades a errores, pérdidas. De esta manera en el sector público peruano, se considera que la correcta aplicación del sistema de control interno se basa principalmente en la Ley N.º 28716, Ley de Control en las Entidades del Estado. Asimismo, se apoya en las directivas emitidas por la CGR como por ejemplo la Directiva N°006-2019-CG/INTEG; el cual determina la

aplicación correcta y quienes son los responsables de implementar el SCI, con ayuda de las unidades orgánicas de cada entidad y en las normas del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), señalando especialmente en aquellas relacionadas con la gestión presupuestaria y financiera.

No obstante, a pesar de la existencia de este marco normativo, diversos diagnósticos del sector público ponen en evidencia que la cultura de control interno aún presenta importantes limitaciones, entre las que destacan la escasa supervisión permanente, la inadecuada segregación de funciones y la débil identificación de riesgos, especialmente en áreas críticas como la tesorería; de acuerdo a lo mencionado esto sucede porque particularmente no se tiene claro la correcta aplicación del mencionado sistema ya que se busca en la mayoría de los casos resolver posibles riesgos que pondrían en riesgo la entidad y también el correcto uso de los fondos públicos que corresponden al estado por ello y más cosas es que lo que se busca es mejorar la adecuada aplicación del SCI, para identificar riesgos, darles un correcto tratamiento en beneficio de lo mencionado anteriormente.

No obstante, a pesar de la existencia de este marco normativo diversos diagnósticos del sector público ponen en demostración la falta de cultura en el cumplimiento de la implementación del sistema de control interno que presenta importantes limitaciones, entre las que destacan la escasa supervisión permanente, la inadecuada segregación de funciones y la débil identificación de riesgos, especialmente en áreas críticas como la tesorería.

En este sentido y en el marco de la gestión pública peruana una buena administración que sea eficiente y sobre todo transparente de los recursos financieros constituye a un marco legal y alineados a la ética de los gobiernos locales, la gestión de tesorería llega a hacer parte del sistema nacional de tesorería, el cual cumple una función estratégica al garantizar la adecuada programación, control, custodio y sobre todo la transparencia al realizar la ejecución de los fondos públicos del estado. Sin embargo, se puede notar que al momento de ejecutar es decir en la práctica se visualiza otro panorama el cual diversas municipalidades distritales, provinciales entre otras entidades del estado se puede ver que representan ciertas debilidades estructurales que evidencian limitaciones en la implementación efectiva, eficaz y eficiente del sistema de control interno, afectando la calidad de la gestión financiera en mencionada área.

En el contexto peruano, a pesar del avance representado por herramientas como el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) y los esfuerzos de la CGR

por fortalecer el control interno, persistente ya que incluso la contraloría general de la república se basa de acuerdo a la directiva N°006-2019-CRG/INTEG, el cual tiene las disposiciones mesarías para una buena implementación del control interno, lo que se recalca aquí que ahora en las entidades del estado no solo se maneja es SIAF visual si no tenemos también el SIAF online, pasa que al tener ambos SIAF los saldos que se refleja no son exactos ya que hay algunas entidades que solo manejan el online o y ya no genera las actualizaciones correspondientes y de manera precisa por lo cual sería una buena opción que el MEF, pueda dar de baja definitivamente al SIAF visual y no tener problemas de saldos reales lo cual en otras oficinas como por ejemplo presupuesto, abastecimiento que son los primero filtros podrían mostrar posibles saldos hasta en el momento de realizar el devengado, pero al momento de realizar el pago no se contaría con saldo y creando problemas, por ello mismo de acuerdo a todo lo expuesto la adecuada implementación de control interno pues nos permitiría visualizar el posible riesgo que genera esta situación y así poder con tiempo buscar una solución para no caer error por esta misma es necesaria para fortalecer el control interno, persisten dificultades que limitan la eficiencia del área de tesorería. La falta de actualización de programación la escasa evaluación de riesgos, la carencia de controles automáticos y la insuficiente supervisión documental son algunos de los problemas comúnmente que son identificados tanto como por la Contraloría como por organizaciones independientes.

La Municipalidad Distrital de Catac, como una entidad que es responsable de administrar los recursos públicos del estado el cual son provenientes de las transferencias del gobierno central, canon, participaciones y recaudación propia, enfrenta el desafío de asegurar que dichos fondos seas gestionados bajo los buenos principios éticos y de manera transparente. no obstante, se advierten situaciones que reflejan deficiencias en la gestión de tesorería tales como insuficiencia en la planificación del flujo de caja, retrasos en los pagos, debilidades en la conciliación bancaria oportuna y escaso monitorio de los riesgos financieros.

Estas situaciones no solo responden a factores operativos, sino que evidencian la falta de una adecuada implementación del sistema de control interno el cual se podría aducir que podría no realizarse o quizá de una manera parcial o casi escasa. En muchos casos los mecanismos de control interno no se encuentran plenamente establecidos como se puede apreciar ahora por lo cual esas situaciones expuestas reflejan debilidades en la gestión de tesorería, por lo cual carecen de evaluación permanente y no se sustentan adecuadamente ante la gestión de riesgos ya que es un eje del sistema de control interno

y es reglado en el tercer componente del mencionado sistema. Ello llega a generar un entorno institucional vulnerable, donde los procedimientos pueden depender excesivamente de criterios individuales y no de estándares técnicos claramente establecidos.

La limitada cultura de control, sumada a la ausencia de la aplicación de los componentes y a los instrumentos actualizados como por ejemplo manuales de procedimientos, matrices de riesgo y mecanismos sistemáticos de información, llega a incrementar la probabilidad de errores administrativos, por consecuencia observaciones por parte de los órganos de control. Así mismo, esta situación expuesta puede afectar la confiabilidad de la información financiera, comprometer la transparencia de cómo se manejan los fondos públicos y así mismo debilitar la rendición de cuentas ante la ciudadanía.

En el contexto actual, donde la gestión pública exige mayores niveles de control, integridad y eficiencia, resulta preocupante que el sistema de control interno no sea plenamente utilizado como una herramienta estratégica de prevención y mejore continua para el área de tesorería. la falta de articulación del sistema de control interno y la gestión operativa limitada la capacidad institucional para anticipar riesgos, optimizar la ejecución presupuestal y garantizar el uso adecuado de los recursos públicos.

A partir de lo indicado, se planteó como Problema General: ¿Cuál es la relación entre Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac Provincia de Recuay Ancash 2024? de esa manera se plasma los problemas específicos: primero: ¿cuál es la relación entre la dimensión ambiente de control y la gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de CATAC en la Provincia de Recuay Ancash 2024?, segundo: ¿Cuál es la relación entre la dimensión evaluación de riesgos y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de CATAC Provincia de Recuay Ancash 2024?, tercero: ¿Cuál es la relación entre la dimensión actividades de control y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de CATAC Provincia de Recuay Ancash 2024?, cuarto: ¿Cuál es la relación entre la dimensión información y comunicación y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de CATAC Provincia de Recuay Ancash 2024?, problema específico 5. ¿Cuál es la relación entre la dimensión información y comunicación y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de CATAC Provincia de Recuay Ancash 2024?

La investigación se encuentra justificada teóricamente porque analiza la relación entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería desde un enfoque integral de

la administración pública, el estudio se sustenta en las teorías del control organizacional y de gestión de riesgos, las cuales establecen que toda entidad requiere de mecanismos estructurados de control. El sistema de Control Interno, basado en el modelo COSO adoptado en el sector público peruano, comprende 5 componentes fundamentales por lo cual se ha corroborado que en el componente de ambiente de control el cual está compuesto por la Comunicación Organizacional, para lo cual se ha recurrido a teóricos renombrados, artículos científicos indexados, revistas científicas y libros afines. Ya que el presente estudio representa una contribución significativa que permitió a los actores involucrados asumir responsabilidades y adoptar actitudes proactivas hacia la modificación de las normas y procedimientos relacionados con la el control interno en la Municipalidad del distrito de Catac. Este enfoque fue de gran ayuda facilitando la identificación la aplicación del control interno, considerando los diversos factores que lo afectan, ay que como se menciona líneas arriba los problemas más visibles es porque no hay una buena aplicación del mencionado sistema si se hace de manera correcta no solo se quedara en un simple recuerdo si no permitió optimizar ciertos procesos y, en consecuencia, los servicios y la productividad. Además, los hallazgos de esta investigación tienen como objetivo profundizar el conocimiento en el área y enriquecer las teorías existentes, sirviendo como un precedente local y una base teórica para futuros estudios, adicionalmente ello es para mejorar toda la aplicación y trabajo transparente ya que una adecuada implementación del sistema de control interno. En consecuencia, esta investigación contribuye al fortalecimiento del marco teórico sobre la interrelación entre control interno y gestión de tesorería en gobiernos locales, aportando evidencia empírica que amplía el conocimiento académico en el ámbito de la gestión publica municipal

La investigación se justifica de forma práctica, dado que los resultados hallados pudieron aplicarse en la Municipalidad del distrito de Catac, contribuyendo a la toma de decisiones orientadas a fortalecer el C. I. y la gestión de Tesorería en dicha entidad de la Provincia de Recuay, Áncash. De esta manera, este trabajo representa un aporte significativo para los investigadores, ya que les permitió ampliar sus conocimientos y vincularlos con su experiencia profesional y laboral. A su vez, los hallazgos generados pasan a formar parte del acervo académico de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, y resultan útiles para los actores involucrados, especialmente el Jefe de la Unidad de Tesorería, el titular y demás funcionarios de la Municipalidad de Catac. Por lo cual los resultados del estudio servirán como base para proponer mejoras en los procesos internos vinculados al manejo de los fondos públicos, fortaleciendo así la

gestión de tesorería, para todo lo que resulta realizar en mencionada área como por ejemplo el fortalecimiento de la programación financiera, la ejecución de pagos, conciliaciones bancarias y el control documental, de esta manera también permitirá identificar que dimensiones del control interno influyen en mayor medida en la eficiencia de la gestión de tesorería, Para garantizar una adecuada implementación y aplicación del sistema de C. I. en la institución, se requiere optimizar los procesos mediante la formulación de planes y la adopción de estrategias que aseguren la protección del patrimonio público frente a pérdidas, desperdicios, mal uso, irregularidades o actos ilícitos. esta información será útil para toda la municipalidad, funcionarios, órganos de control hasta para la ciudadanía, ya que no solo mostrara la transparencia si no evidenciara una evidencia objetiva que facilite la toma de decisiones orientadas al fortalecimiento institucional, la reducción de riesgos y la mejora al momento de utilizar los fondos públicos; por lo tanto, el presente estudio no solo tendrá un valor académico, sino también una aplicación correcta en la mejora de la gestión municipal.

La investigación está justificada metodológicamente, dado que se utilizaron instrumentos de medición que servirán como referencia en futuros estudios, los cuales fueron sometidos a la validación de expertos y a pruebas de confiabilidad. El trabajo se sustentó en la aplicación de diversos métodos, enfoques teóricos, procedimientos e instrumentos que permitieron analizar de manera adecuada de las variables en mención de dicha investigación. Asimismo, se garantizó la viabilidad del estudio gracias a la disponibilidad de recursos esenciales como capital humano, financiero y materiales, para ello se eligió el enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo, el cual este encargado a detallar cada eje y componentes del S.C.I, ya que se puede prestar atención la realidad expuesta sin la manipulación de las variables, permitiendo así analizar las relaciones y efectos en el momento definitivo. Adicionalmente el estudio contribuirá con instrumentos de medición validados y adaptados al contexto municipal, los cuales podrán ser utilizados en futuras investigaciones relacionadas a la implementación del sistema de control interno y a la gestión de tesorería en gobiernos locales. de esa manera permitirá operacionalizar los cinco componentes del control interno en indicadores medibles, generando una herramienta neológico aplicable en otras entidades públicas.

De igual manera, el presente estudio aporta evidencias concretas en el contexto local específico, ampliando la literatura existente sobre el control interno y la gestión de tesorería en las municipalidades distritales, lo cual resulta relevante debido a la limitada producción académica en este nivel de gobierno; en consecuencia, el estudio no solo

aportara resultados sustantivos, si no también un modelo metodológico replicable para las investigaciones futuras en el ámbito de la gestión pública.

De manera general, la investigación tiene como objetivo general determinar la relación existente entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad del distrito de Catac, provincia de Recuay, Áncash, durante el año 2024. Este propósito básicamente tiene como fundamento responde a la necesidad que se tiene de analizar como los mecanismos de control inciden en la administración eficiente, transparente y oportuna de los recursos del estado en este caso la gestión de tesorería que es la parte financiera, considerando el contexto actual de exigencias en materia de rendición de cuentas y responsabilidades en los gobiernos distritales.

El estudio parte del supuesta implementación del sistema de control interno no constituye únicamente una exigencia normativa, sino una herramienta estratégica que influye directamente en la calidad de la gestión de tesorería, En tal sentido, el estudio busca evaluar si la adecuada implementación del sistema de control interno empleando los 5 componentes contribuye en el fortalecimiento de los procesos de tesorería, lo cuales fueron mencionados líneas arriba el cual debe estar alineado al cumplimiento de las disposiciones legales vigentes.

En coherencia con el objetivo general y dicho propósito, se establecieron diversos objetivos específicos orientados a analizar todas las dimensiones del control interno. y la gestión de tesorería. Este enfoque desagregado permitirá identificar que componente presentan mayor nivel de asociación con el desempeño del área de tesorería y cuales podrían construir a factores críticos de mejora dentro de la estructura municipal.

Así mismo, el planeamiento de los objetivos específicos posibilita un análisis más detallado y técnico de la problemática, permitiendo no solo medir la existencia de relación entre las variables, ni no también comprenderla dinámica interna que articula los mecanismos expuestos por el control con la parte financiera. De esta manera, la investigación busca generar evidencia empírica que contribuya al fortalecimiento de la gestión publica, promoviendo así eficiencia, transparencia y sostenibilidad de esta manera se exponen los objetivos específicos.

En primer lugar, el objetivo específico 1: Se busca determinar la relación entre la dimensión ambiente de control y la gestión de tesorería. Asimismo, el objetivo específico 2: estuvo referido a identificar la relación entre la dimensión evaluación de riesgos y la gestión de tesorería. Por su parte, el objetivo específico 3: Tiene como finalidad analizar la asociación entre la dimensión actividades de control y la gestión de tesorería.

De igual manera, el objetivo específico 4: Se centra en establecer la asociación entre la dimensión información y comunicación y la gestión de tesorería. Finalmente, el objetivo específico 5: Está dirigido a determinar la relación entre la dimensión supervisión y monitoreo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac, provincia de Recuay, Áncash, correspondiente al año 2024.

Asimismo, la investigación planteó como hipótesis general la existencia de una relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad del distrito de Catac, provincia de Recuay, Áncash, correspondiente al año 2024. En coherencia con dicha hipótesis, se formularon diversas hipótesis específicas orientadas a analizar cada una de las dimensiones del control interno.

En ese sentido, la hipótesis específica: HE1 sostiene que existe relación entre la dimensión ambiente de control y la gestión de tesorería. De igual manera, la hipótesis específica: HE2 establece la existencia de una relación entre la dimensión evaluación de riesgos y la gestión de tesorería. Por su parte, la hipótesis específica: HE3 plantea la relación entre la dimensión actividades de control y la gestión de tesorería.

Asimismo, la hipótesis específica: HE4 señala la relación entre la dimensión información y comunicación y la gestión de tesorería. Finalmente, la hipótesis específica: HE5 plantea la existencia de una relación entre la dimensión supervisión y monitoreo y la gestión de tesorería en la Municipalidad el distrito de Catac, provincia de Recuay, Áncash, durante el año 2024.

En la indagación de antecedentes internacionales encontramos el estudio de Rojas y Sánchez (2023) realizado en Bogotá, Colombia, el cual evidencia que diversas entidades públicas latinoamericanas mantienen todavía debilidades persistentes en el SCI, especialmente en las áreas asociadas al proceso de tesorería. Los autores destacan que estas deficiencias repercuten directamente en gestiones de gobiernos en temas administrativos y financieros, ya que a través de los informes de control presentan con regularidad la información no confiable ni operativa y la mala administración de los fondos transferidos a favor de su gobierno. El estudio se desarrolló bajo un enfoque científico y correlacional, integrando análisis documental, revisión normativa y aplicación de instrumentos validados dirigidos al personal financiero, lo que permitió articular tanto aspectos teóricos como los procedimientos del control interno.

De esta manera los resultados del estudio muestran diversas dificultades en la gestión de tesorería. Considerando que entre las principales se encuentran una inadecuada distribución de funciones, fallas en la programación de los pagos y debilidades en los

controles informáticos del sistema financiero. Además, se observaron retrasos en la conciliación bancaria y problemas en el seguimiento de los registros de las obligaciones, lo que dificulta un control adecuado de las operaciones realizadas.

De esta forma, se identificaron limitaciones en la revisión de los documentos que sustentan los gastos, errores en la clasificación presupuestal y la falta de documentación que respalde la autorización de ciertos pagos. Por esta razón, esta situación evidencia la necesidad de reforzar las políticas internas de control y de mejorar la supervisión constante en el área de tesorería. En conjunto a nuestras investigaciones los autores indican que, aunque existen sistemas informáticos como el SIIF Nación, equivalente al SIAF en el Perú, su uso incompleto o inadecuado limita una gestión financiera ordenada y transparente.

Es importante señalar, otro aspecto relevante que fue la presencia de registros duplicados, pagos programados sin la debida autorización y demoras frecuentes en la conciliación bancaria, lo que incrementa el riesgo de errores y posibles irregularidades. Además, se detectó que algunos ingresos no fueron registrados en el periodo correspondiente, afectando la confiabilidad de la información presupuestaria y de caja.

En general, estas situaciones reflejan una débil cultura de implementación de control interno mostrando incapacidad en mecanismos preventivos de supervisión. De esta manera, la investigación concluye que, sin un plan anual de control, un monitoreo adecuado de los riesgos y una correcta aplicación de las políticas internas, la gestión de tesorería permanece expuesta a riesgos importantes. Por ello, consideramos fundamental reforzar el control interno con el fin de garantizar una administración eficaz, claro y responsable en la administración de los recursos del estado.

De esta manera, la investigación realizada por Vargas y Cabezas (2022) en diversas entidades estatales como el Distrito Metropolitano de Quito evidenció que una gestión del tesoro público continúa expuesta a distintos riesgos. Esta situación se debe principalmente a la aplicación limitada de controles preventivos y a la debilidad de los mecanismos de supervisión interna. Teniendo como objetivo analizar el impacto del control interno en la administración de los recursos públicos, con énfasis en la tramitación de pagos y registros de ingresos. Es por ello que los autores utilizaron un enfoque metodológico mixto, el cual finalizó entrevistas, revisión de la normativa vigente y análisis documental.

Además, dichos resultados mostraron deficiencias importantes en el control de los ingresos, errores frecuentes en la clasificación presupuestaria, debilidades en la

verificación del origen de los fondos y retrasos en el registro de las operaciones de tesorería. Lo que significa que, se identificaron inconsistencias en la administración de las cuentas bancarias institucionales y una inadecuada delimitación de funciones, factores que incrementan el riesgo de irregularidades financieras. En ese sentido, en la presente investigación los autores concluyen que, sin un fortalecimiento institucional y sin un monitoreo permanente, la implementación del control interno resulta insuficiente con el fin de asegurar niveles adecuados de claridad, y buen manejo de los recursos de los gobiernos.

En esta ocasión, en el contexto mexicano, Ramírez (2020) desarrolló una investigación en gobiernos locales del estado de Veracruz, orientada a examinar el vínculo entre auditoría interna, control interno y la gestión de la liquidez gubernamental. Por esta razón el estudio adoptó un diseño correlacional y utilizó instrumentos previamente validados, así como el análisis de información presupuestaria. A pesar de que las entidades contaban con normas y lineamientos establecidos, se logró evidenciar limitaciones en el seguimiento y control de los procesos financieros.

De esta manera, los hallazgos revelaron deficiencias en la planificación del flujo de caja, demoras en la ejecución de pagos, ausencia de conciliaciones oportunas y una escasa coordinación entre las áreas de contabilidad y tesorería. Asimismo, se identificó una supervisión limitada de los fondos depositados en cuentas bancarias y omisiones en el registro de las operaciones financieras, lo cual afectó el adecuado control de la liquidez. Finalmente, el estudio de esta investigación sintetiza que el fortalecimiento del control interno mostrando un efecto beneficioso en la gestión de tesorería, el cual permite reducir riesgos financieros y mantener niveles adecuados de liquidez.

Ahora bien, nuestra investigación se centró en otros países como en Córdoba, Argentina, Montenegro y Godoy (2020) donde se realizó la investigación con el fin de evaluar la influencia del control interno con la transparencia y eficiencia en los procesos de tesorería pública. En esta investigación se empleó un enfoque mixto, combinando análisis documental, entrevistas y verificación de procedimientos internos. Aunque se constató la existencia de normativas consolidadas en el sector público argentino, los autores señalaron que su aplicación no siempre es uniforme.

Por esta razón, los resultados evidenciaron que la falta de conciliaciones diarias, los retrasos en la elaboración de reportes financieros y la ausencia de controles cruzados incrementan la probabilidad de errores y reducen la transparencia de la información financiera. También, se identificaron debilidades en la administración de fondos

temporales y en los procedimientos de autorización de pagos. Se concluye que la correcta implementación del SCI resulta fundamental a fin de lograr efectividad en los procesos del uso de los fondos transferidos a favor de su gobierno con confiabilidad.

Dentro del contexto chileno, Cortés (2021) desarrolló una investigación en municipalidades de la región de Valparaíso con el fin de analizar la magnitud del control interno y la gestión de los recursos financieros de gobierno local. El estudio investigado adoptó un enfoque descriptivo-correlacional, empleando encuestas y análisis de documentación administrativa. En conclusión, los resultados evidenciaron que las deficiencias del control interno continúan siendo una de las principales causas de errores en el registro y en la ejecución presupuestaria.

Finalmente, desde nuestro punto de vista entre los principales hallazgos se identificaron debilidades en la segregación de funciones, ausencia de revisiones periódicas, errores en los registros contables y fragilidad en los controles relacionados con el manejo de caja. Asimismo, se constató que la falta de supervisión oportuna generaba retrasos en los pagos y en los procesos de conciliación de cuentas. Siendo así que el estudio reafirma la necesidad de fortalecer los controles preventivos y establecer políticas claras para la adecuada gestión de los recursos económicos.

Continuando con las investigaciones, por su parte, Rojas (2021) realizó una investigación en municipalidades del sur del Ecuador con el fin de evaluar la eficiencia del Sistema de Control Interno en los procesos de recaudación y tesorería. El estudio se desarrolló bajo un enfoque descriptivo-analítico, utilizando encuestas y revisión de informes financieros. Estos resultados mostraron errores frecuentes en los procesos de recaudación, deficiencias en la custodia de fondos, retrasos en los depósitos bancarios y ausencia de conciliaciones periódicas.

Además, se evidenció una supervisión limitada de los ingresos menores y un seguimiento deficiente de los pagos. En ese sentido, la investigación concluye que existe una necesidad urgente de actualizar los procedimientos de control, fortalecer las capacidades del personal y consolidar mecanismos que puedan garantizar la claridad en la gestión gubernamental en los fondos del estado.

Continuando con la explicación nacional, Lozada (2023) desarrolló un estudio en instituciones educativas públicas de la región Huancavelica, dirigido a analizar la evaluación y gestión de tesorería. Mediante un diseño correlacional, se examinó como detección de valores de los riesgos financieros ayudan a los métodos operativos de la oficina. Estos resultados evidenciaron que una adecuada evaluación de riesgos permite

anticipar errores, prevenir retrasos en los pagos y optimizar la planificación financiera. Asimismo, se identificó que las entidades que no aplicaban matrices de riesgo presentaban mayores inconsistencias en los procesos de conciliación y en los registros contables, llegando a la conclusión que la evaluación de riesgos constituye un componente clave del Sistema de Control Interno.

Ahora bien, concluyendo con la investigación, en el sector educativo peruano, Huertas (2022) realizó una investigación en la UGEL Junín con el objetivo de evaluar la contribución del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) al fortalecimiento del control interno para la unidad de tesorería. Este estudio utilizó el enfoque cuantitativo, aplicando encuestas y análisis del funcionamiento del sistema. Los resultados demostraron que una adecuada integración del SIAF mejora la precisión de los registros, agiliza los procesos de conciliación bancaria y reduce errores en la ejecución de pagos. No obstante, se identificaron deficiencias en la supervisión operativa y en el cumplimiento de algunos procedimientos de control, concluyendo que la articulación entre la tecnología y el SCI (*Sistema de Control Interno*) ya que es fundamental respaldar en buen desempeño en la administración financiera.

Finalmente, Quispe y Huamán (2021) desarrollaron un estudio en entorno a la Municipalidad Provincial de Canas, Perú, con el fin de analizar cómo la falta de supervisión, la ausencia de controles preventivos y la inaplicación del marco COSO influyen en la eficiencia administrativa y financiera. La investigación, de tipo descriptivo correlacional, evidenció retrasos en la conciliación bancaria, deficiencias en la custodia de fondos, duplicidad de registros contables y errores en la programación de pagos. Asimismo, se identificó que varios procedimientos no se encontraban debidamente documentados, lo que generaba una ejecución de funciones sin criterios estandarizados. En resumen, el estudio concluye que la insuficiente formación personal y la no existencia de la supervisión, afectan negativamente la gestión de tesorería, recomendando reforzar las políticas internas y estandarizar los procesos de control.

A la vez, Guillén, S., Peralta, C. y Guillén C. (2024), en el estudio que realizo y fue publicado en la Revista Latinoamericana de Administración Pública, revisar la influencia del SCI (*sistema de control interno*) la administración organizacional en el ámbito del estado en Ecuador durante el periodo de los años 2014 al 2018. La investigación en mención reconoce que el control interno no solo cumple con una función de supervisión, sino que también incide de manera directa a la eficiencia y rendimiento institucional. Mediante la aplicación de encuestas y el análisis de indicadores, se

determinó que una correcta aplicación del proceso de control previo y posterior contribuye a la disminución de los posibles riesgos e incluso fraudes, lo cual es una mejora abismal sobre la calidad de gestión que se brinda y será reflejado en la mejora de los cumplimientos de los instrumentos de gestión. Además, el estudio tiene una relevancia de la capacitación al personal de la entidad para fomentar, enseñar una cultura organizacional enfocada en el logro de los objetivos estratégicos, estos aportes serán reflejados en los resultados pertinentes para la presente investigación. Por lo tanto, esto permite establecer un contraste respecto a cómo el fortalecimiento del control interno puede optimizar procesos específicos, como en el campo de la tesorería de las administraciones de la localidad.

Seguidamente, Ramírez y Gómez (2022), en un artículo publicado en la Revista de Finanzas Públicas y Control Gubernamental, realizaron un estudio comparativo sobre la administración de tesorería y CI (*control interno*) en municipios rurales en América Latina, su investigación analizó como el SCI es elemental para obtener resultados eficientes en la gestión financiera y administrativa de gobiernos locales con recursos limitados mediante el enfoque cuantitativo y comparativo, se expusieron experiencias como en Perú, Colombia y Bolivia, identificando problemáticas recurrentes como es la carencia de capacitación al personal, deficiencia en la supervisión financiera y carencia en la integración tecnológica en los procesos administrativos.

Se puede ver los resultados de aquellos municipios que implementaron modelos de control en el cual se fundamenta en el marco del modelo COSO, lograron un avance significativo en la transparencia de su gestión en los fondos públicos y una mayor eficiencia en los trabajos realizados en el área de tesorería y una reducción de los riesgos que están asociados a la corrupción. Así mismo los autores de esta investigación resalta la gran necesidad de consolidar mecanismos de auditoría interna y rendición de cuentas para obtener un resultado confiable y poder así fortalecer la confianza de la ciudadanía.

Se expone los antecedentes nacionales, que están vinculadas con las variables analizadas nos sirvieron con el fin de ejecutar la discusión de nuestros resultados.

De acuerdo, Laza V. (2023), en su tesis presentada en su maestría titulada “la relación del control interno y la gestión de la oficina de tesorería en universidades públicas durante el año 2020” dicha investigación adoptó el punto de vista cuantitativo con la metodología hipotética deductiva y de diseño descriptivo – correlacional. El prototipo se conformó con 52 trabajadores administrativos de las distintas universidades, a quien se aplicó un cuestionario con escala Likert. Los resultados que se obtuvieron fue

una reciprocidad positiva y indicadora entre el SCI y la eficiencia en la gestión financiera en el cual se consiguió un coeficiente de resultado 0.507, esto significa que una buena aplicación del control interno es relevante para el desempeño eficiente.

De esta manera se identificó un nivel elevado del cumplimiento normativo, procedimientos, establecidos en el área de tesorería. Se resuelve que el estudio determino el reforzamiento del CI (*control interno*) es una variable indispensable para optimiza la transparencia, rendición de cuentas y la eficiencia operativa en las diferentes áreas de tesorería.

En Perú Ucayali, Arias y García (2020), en su estudio denominado “Control interno y la Gestión Administrativa en el área de Tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Padre Abad, Ucayali”, analizo las diversas dificultades que enfrenta el sector público respecto al SCI. En el caso de la UGEL en mención, se detectó falencias significativas en la administración de los recursos, lo que llevo a un estudio exhaustivo la relación que tiene el CI (*control interno*) y la GA (*gestión administrativa*) en el área de tesorería, el estudio tiene enfoque numérico, utilizando el método deductivo, diseño no experimental, como instrumento de obtención de datos se aplicó la entrevista y como instrumento fue encuesta para el personal encargado de los procesos administrativos, lo cual permitió identificar que hay una asociación directa dentro el nivel de CI (*control interno*) y la gestión administrativa ($r=0.448$), este resultado evidencio que el fortalecimiento del SCI implica prósperamente el desempeño de la gestión y mejoras notorias en la administración. En conclusión, la presente investigación demuestra que una adecuada aplicación del SCI (*sistema de control interno*) permite optimizar de forma relevante la administración del área de tesorería, contribuyendo a un uso más eficiente de los recursos públicos. En ese sentido, este antecedente resulta relevante para el estudio, ya que evidencia cómo el control interno puede generar un impacto positivo y significativo en la eficiencia administrativa.

Por último, Lomparte Cruz y Herrera Abad (2021) desarrollaron una investigación orientada a analizar la relación entre los componentes del control interno y la gestión de tesorería en la Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral, ubicada en la ciudad de Lima. El estudio se realizó con un punto de vista cuantitativo, transversal y no experimental, de naturaleza correlacional y descriptiva. La muestra estuvo compuesta por 128 empleados de la entidad referida.

Los resultados obtenidos pusieron en evidencia diversas debilidades en los procesos internos, ya que el 77,3 % de los entrevistados consideró que el AC (*ambiente*

de control) no era adecuado, el 85,9 % manifestó deficiencias en la comunicación organizacional y el 79,7 % señaló que la evaluación de riesgos resultaba insuficiente.

Asimismo, el 64,8% calificó el SCI (*sistema de control interno*) como regular, mientras que el 75% opinó lo mismo respecto al proceso de registro de ingresos. En cuanto a la gestión financiera, el 50,8% de los encuestados percibió que la capacidad de la entidad para garantizar el pago oportuno de sus obligaciones era solo regular. Además, el 50% manifestó que tanto el mecanismo de apoyo financiero para manejar la liquidez como la gestión de pagos y su ejecución eran ineficientes. Se ha demostrado con certeza que hay una relación entre la gestión de ingresos y la gestión de riesgos, lo cual subraya lo relevante que es fortalecer los ejes del control interno para optimizar el rendimiento financiero y administrativo de la institución. De igual manera, esta investigación se apoya en fundamentos conceptuales y teóricos. El control interno es el compendio de procedimientos y políticas que una entidad organiza para asegurar la eficacia, efectividad y confiabilidad de sus operaciones, así como para respetar las directivas desde el punto de vista legal.

Una de las teorías más significativas es la sugerida por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, 2013). Esta sostiene que el sistema de control interno está constituido por tres ejes esenciales y cinco componentes clave: los cuales son: evaluación de riesgos, ambiente de control, supervisión y monitoreo, información y comunicación, así como las actividades de control.. Por tal motivo es fundamental entender la normativa que regula el control interno y la tesorería en el Perú. La Ley N° 27785 y su reglamento establecen los lineamientos para la implementación de SCI (*sistemas de control*) sin dejar de lado la directiva que está especialmente con las específicas necesarias para realizar una buena implementación del mencionado sistema en beneficio de las entidades públicas.

Según Fernández (2021), el cumplimiento de esta normativa es esencial para asegurar una gestión financiera responsable. El proceso y autorización en la contraloría de la república menciona que todo proceso tiene un responsable, y este tiene que definirse de manera adecuada y claro, acorde a lo que establece la ley, esto es importante porque define mejor las funciones de las autoridades al mando de las organizaciones, en especial a las públicas. (Comisariado del Gobierno, 2018). La prueba beneficio-costos el diseño y ejecución de cualquiera de las diligencias y procedimiento de vigilancia se debe realizar con un examen de costo-beneficio, contando siempre con posibilidad de lograr las metas en la institución. (Comisariado de la República, 2018).

La normativa aplicable, en el pago de proveedores es las *normas internacionales de información financiera* (NIIF), donde manifiestan que los pagos a proveedores se tienen q registrar correctamente, de manera que refleje la situación actual de empresa y/o entidad, así como reconociendo el pasivo del bien o servicio. Así mismo según Reyes y Gil (2018). El Riesgo Asociado al no tener el control adecuado para el pago resulta en costos adicionales y afectar la viabilidad financiera.

El CI es, fundamentalmente, una serie de ordenamientos, políticas y normas mediante los cuales una entidad asegura la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de sus reportes financieros y el cumplimiento de las leyes. De acuerdo con COSO (2013), lo que se puede observar de acuerdo a la normativa vigente y la directiva del SCI tiene sus tres ejes y cinco elementos fundamentales los cuales fueron mencionados líneas arriba.

Los componentes de control interno de acuerdo de Prado (2018) argumento que el último modelo del informe COSO los componentes están relacionados en integrador porque incluyen en el proceso de gestión. Es decir que el informe tiene una estructura de los 05 componentes con la finalidad de que sea debidamente formalizada y aplicable en cualquier organización: como la valoración de riesgos, el ambiente de control, la información y comunicación, las labores de supervisión y las funciones de control gerencial.

Los componentes de CI (*control interno*) son aplicados por diferentes sectores como privados y públicos alrededor del mundo ya que son reconocidos internacionalmente, convirtiéndolos en una importante alternativa para su uso estándar y ayudando al orden financiero de las organizaciones.

El AC (*ambiente de control*) constituye el primer componente del sistema de control interno. Al respecto, Ramírez (2016) lo define como el fundamento esencial sobre el cual se estructuran los demás elementos del control interno, ya que aporta disciplina y establece una adecuada estructura organizativa. Este componente determina el tono institucional y ejerce influencia directa en la percepción y comprensión que el personal tiene respecto al control dentro de la organización. Asimismo, promueve un espíritu ético que fomenta una mayor conciencia sobre la importancia del control, motivando a los empleados a actuar de manera responsable y eficiente. En esencia, este ambiente es fundamental para los demás componentes, ya que garantiza una base sólida y organizada. También de acuerdo con lo que señalan Ramírez et al. (2016) el AC se puede definir como el hábitat laboral que se forma en el discernimiento personal y colectiva de los integrantes

de una organización. Este ambiente está moldeado por la historia y la cultura de la organización, así como por las directrices establecidas por la alta dirección relacionado a la honestidad y los valores moralistas.

Los factores del ambiente de control en el control interno son esencial, porque se integra de valores éticos, Según Ramírez (2016) los directores de cada entidad y otros funcionarios públicos tienen la responsabilidad de adherirse a las normas éticas y de conducta establecidas por la institución, incluyendo los Principios Éticos de los Servidores Públicos y el Código de Ética correspondiente a sus profesiones.

Los factores ambientales Según Samuel (2015), influyen en la moralidad de los valores moralistas y en la capacidad de las personas dentro de una organización. La filosofía que guía el funcionamiento de la administración se basa en organizar, asignar roles y gestionar al personal de acuerdo con las directrices establecidas por la Junta Directiva.

Las políticas y prácticas de recursos humanos constituyen un aspecto fundamental para las instituciones, ya que resulta necesario formular estrategias que incorporen programas de capacitación y mecanismos de motivación, los cuales garanticen tanto la competencia profesional como la confiabilidad en el desempeño del personal. Según Benites (2015) teniendo como objetivos del ambiente de control la eficiencia y eficacia en la utilización de los bienes, los objetivos en la preparación de la información contable y confiable y el objetivo que se relaciona con el cumplimiento de las leyes.

El SCI ofrece una garantía razonable al apoyar el cumplimiento de las dos últimas categorías de objetivos. La efectividad de este proceso está vinculada de manera significativa a la capacidad de gestión de la organización y a la correcta implementación de los controles establecidos.

Sutilmente, la categoría de objetivos vinculada al uso eficiente y eficaz de los recursos no siempre está bajo el control directo de la organización, como sucede, por ejemplo, durante el lanzamiento de un nuevo producto. En este escenario, la organización puede tener una confianza razonable en que avanza hacia el cumplimiento de sus metas y está adquiriendo conocimientos sobre la forma de alcanzarlas. No obstante, el control interno no puede anticipar la aparición de disfunciones o factores externos que podrían afectar este proceso. (Benites, 2015).

Las organizaciones tienen la misión de alcanzar sus metas planteando objetivos vinculados a la eficiencia para alcanzar de manera óptima en el uso de los recursos que y óptima en los insumos disponibles. Según Inna y Mazas (2023) indica que la eficiencia

y eficacia señala actuar correctamente ya que ambos están relacionados en alcanzar resultados organizacionales por lo que la capacidad institucional se refleja cumpliendo los objetivos propuestos en la reducción de riesgos dentro del desempeño, por lo que la institución establece cumplir metas relacionadas a la eficiencia y eficacia de forma efectiva.

Las acciones en una organización e institución formulan los objetivos en base al contexto con coherencia, por lo que si un directivo formula metas inadecuados lleva a una gestión ineficiente llevando a la incapacidad en el manejo de recurso, formulándose como malversación de fondos, por lo que la capacidad y adaptación en la formulación de los objetivos tienen que tener una correcta alineación a las necesidades determinado el desempeño organizacional. Por lo tanto la perspectiva, la eficacia no se limita únicamente a la eficiencia en los procesos productivos, sino que también considera la relevancia y adecuación de las metas establecidas.

Se puede confirmar que la organización con un SCI adecuado ofrece una garantía positiva en la ejecución de los objetivos con eficacia y eficiencia. Según Benites (2015), afirma que establecer una relación entre el componente de ambiente de CI es esencial para la obtención de los fines planteados en la institución a favor del cumplimiento efectivo, para que se lleve la optimización correcta en uso de los recursos disponibles es plantear un control correctamente estructurado para el éxito organizacional en los plazos establecidos.

Así mismo los objetivos relacionados en la organización es de importancia formular la preparación de los estados financieros confiable fin de conocer la elaboración contable confiable de la institución que va de mano con el CI. Posso y Barrios (2014) afirma que el CI en base a los estados financieros es de importancia desde la elaboración confiable en el término de nivel de confianza contando con seguridad razonable de la elaboración para considerarse eficaz. Dicho entorno comprende no solo políticas y normativas claramente definidas, sino también una cultura organizacional orientada a la transparencia y la rendición de cuentas. El fortalecimiento de estos elementos incrementa la probabilidad de que la información financiera refleje fielmente la situación económica de la organización, contribuyendo así a una toma de decisiones en base a información y al fortalecimiento de la confianza de los usuarios de la información financiera.

Los Objetivos asociados al cumplimiento de leyes y regulaciones el control interno se puede implementar en organizaciones públicas, privadas, financieras, etc. Ya que está constituido con muchos estándares que contienen leyes, reglamentos que aplican

al momento de instalar. Porque el factor principal es favorecer el logro de las metas. En dicha implementación el alto ejecutivo dará de conocimiento al personal sobre las normas existentes, mencionando las sanciones por la violación de esa norma. (Campomanes et al., 2014). La evaluación de riesgo sostiene que todas las organizaciones se enfrentan de manera continua a diversas incertidumbres y riesgos. Según Campomanes et al. (2014) Para mitigar estos desafíos, es fundamental considerar ciertos aspectos previos al proceso de evaluación de riesgos. La organización plantea los requisitos para la formulación de los objetivos coherentes para la gestión institucional y la obtención de los fines con eficiencia y eficacia.

En el entorno organizacional empresarial los riesgos son constantes a la falta del control interno, un ejemplo claro sobre la modalidad de clases virtuales o trabajo remoto en riesgo significativo ya que no se había visto esa modalidad antes del COVID 19, por lo que las instituciones no habían considerado dentro del control un posible riesgo. Por lo que es importante contemplar una propia operatividad en el entorno en base a los riesgos que influencia a factores externos, por lo que el enfoque integral permite a las organizaciones hacer una gestión eficaz en una constante mejora.

Es necesario identificar y evaluar la probabilidad de afectar al logro de los objetivos, ya que ese riesgo puede ser constante (De la Cruz, 2016).

Según Aquino y Calderón (2016), el control gerencial relacionado a uno de las dimensiones del CI de actividades de control es diseñado para cumplir los objetivos del control con un conjunto de políticas e instrucciones específicos asegurando el cumplimiento de los objetivos del control. La desviación o anomalías se detienen con las actividades de control ya que busca prevenir y identificar los errores dentro de una organización, en ese sentido es una herramienta de importancia el control gerencial que busca prevenir y detectar en corto plazo y así garantizar eficiencia y eficacia dentro de la entidad.

El proceso y autorización en la contraloría de la república menciona que todo proceso tiene un responsable, y este tiene que definirse de manera adecuada y claro, acorde a lo que establece la ley, esto es importante porque define mejor las funciones de las autoridades al mando de las organizaciones, en especial a las públicas. (Comisariado de la República, 2018).

Los planes estratégicos es un proceso de implementación de manera constante, por lo que se debe de implementar sistemáticamente para la mejora organizacional, ya que se busca la eficiencia y eficacia en la identificación de riesgos siendo corregidas en el

momento oportuno corriendo las ilegalidades que se surgen, según Camacho (2012) es crucial la evaluación de desempeño que se alineen a normativas vigentes con principios legales para el fortalecimiento de la organización llevando una evaluación regular del desempeño al desarrollo sostenible.

Amplio espectro de herramientas, sistemas y procedimientos diseñados para optimizar la recopilación, procesamiento, almacenamiento, distribución y análisis de datos e información. Según López (2020) este conjunto de tecnologías integra tanto software como hardware que no solo facilita la interacción entre personas y organizaciones, sino que también permite una supervisión y gestión más efectiva de la información.

Uno de los elementos más destacados de estas tecnologías es su capacidad para automatizar procesos, lo que no solo agiliza las operaciones, sino que también aporta a elevar la calidad de la toma de decisiones. La automatización minimiza la posibilidad de errores humanos y permite a las organizaciones centrarse en actividades estratégicas. Además, estas herramientas juegan un papel crucial en la garantía de la seguridad de los datos, implementando medidas de protección que resguardan la información sensible ante posibles amenazas y accesos no autorizados.

Asimismo, la integración de estas tecnologías en el entorno empresarial y organizativo fomenta una cultura de transparencia y colaboración, ya que facilita el intercambio de información en tiempo real. Esto, a su vez, potencia la innovación y la adaptabilidad de las organizaciones frente a los cambios del mercado y las demandas de los consumidores. En resumen, las tecnologías de control en la información y comunicación son fundamentales para la modernización y eficiencia de las organizaciones en un mundo cada vez más interconectado y digitalizado.

En el componente del control interno de información y comunicación son canales de comunicación que permite interactuar, proporcionar y compartir y obtener dicha información. (Contraloría General de la República, 2018).

La IC (*información y comunicación*) tiene como principio obtener, generar y utilizar, la comunicación en forma interna y externa del entorno no financiera de condicionamiento que permite identificar oportunidades, amenazas y aspectos. En la información interna de la organización financiera es la que estamos acostumbrado, a presupuesto, contabilidad patrimonio, a orientar y evaluar el logro de los objetivos desde el punto de vista de los estados financieros y los presupuestos. En no financiera es la planificación de las actividades, quienes son los responsables, que tipo de procedimiento,

que insumos se utilizan, cuáles son los productos y esto genera fortalezas debilidades y compromiso, por lo tanto, se debe tener adecuado canal de comunicación que debe ser ascendente, descendente, horizontal tanto como escrita, oral y no verbal. (Samuel, 2015).

En la supervisión y auditoría establece que la ejecución de un SCI no solo debe llevarse a cabo, sino que también requiere un monitoreo constante para asegurar la efectividad y la calidad de las actividades que se desarrollan. Este enfoque es fundamental para la mejora continua y la evaluación de las actividades relacionadas con el patrimonio. A través de este sistema, se busca no solo prevenir posibles irregularidades, sino también supervisar el rendimiento y fomentar el progreso en las operaciones. Así, se garantiza que las instituciones puedan optimizar sus recursos y alcanzar sus objetivos de manera más eficiente y transparente.

Las actividades de Prevención y Monitoreo de acuerdo con la Contraloría General de la República (2006) las diligencias de prevención implican supervisión continuo de las áreas relevantes, con el fin de evaluar su estado actual y detectar posibles áreas de mejora. Este enfoque proactivo permite identificar oportunamente cualquier desviación o problema, facilitando la implementación de soluciones efectivas que optimicen el funcionamiento y la eficiencia de las operaciones. Así, se fomenta una gestión más eficaz y se contribuye al fortalecimiento de la institucionalidad.

Las Políticas del control interno se establecen una serie de principios, fundamentos, normativas e instrucciones que son esenciales para la correcta implementación de estrategias. Según Calampa (2016) estos elementos definen los límites y parámetros necesarios para la ejecución efectiva de procesos y actividades, alineándolos con las funciones, planes, programas y proyectos previamente establecidos. Este marco normativo garantiza que las acciones se realicen de manera coherente y organizada, facilitando así el logro de los objetivos propuestos.

Las características del Sistema de Control Interno modularán en sus principales características que se basa en el sistema financiero contable para planificar y verificar la información y operativa de la organización, El alto ejecutivo de la entidad u organización es autoridad de supervisar y mejorar en la implementación del control interno y La máxima autoridad es la parte auditora externamente de la organización ya que ellos evalúan de forma independiente la efectividad, eficiencia, en la aplicación del Sistema de Control Interno, finalmente hacer recomendaciones al representante a cargo de la implementación de la empresa para mejorar y actualizar.

Una de las causas de la desorientación en las organizaciones es la falta de control interno. (Aguilar Reyes & Huerta Penadillo, 2014).

La economía en la organización se administran los activos de la organización, teniendo en cuenta que los ingresos para los que se calculan deben ser siempre mayores en beneficio propio que los gastos que pueden producir las organizaciones o los estados. intereses de la población. (Fonseca, 2009).

La eficacia de acuerdo con la definición proporcionada por Sánchez (2020), el logro se refiere a la obtención de resultados esperados en una actividad específica, sin considerar la calidad o la cantidad de los recursos que se han utilizado para alcanzar dicho resultado. Esta perspectiva sugiere que el enfoque está centrado únicamente en los resultados finales, dejando de lado aspectos importantes como la eficiencia y la efectividad de los capitales empleados en el asunto. En este sentido, se podría argumentar que una evaluación más completa del logro debería incluir no sólo los resultados obtenidos, sino también cómo se alcanzaron esos resultados y qué recursos fueron necesarios para ello. Esto permitiría una comprensión más integral del desempeño en cualquier actividad determinada.

La eficiencia se define como una relación entre los bienes que se producen o se adquieren a través de los servicios ofrecidos y los recursos que se emplean para llevar a cabo dichas actividades. Según Sánchez (2020) esta relación implica un análisis más profundo de cómo se optimizan los recursos disponibles para maximizar la eficiencia en la producción y prestación de servicios, así como el impacto que esto tiene en la sostenibilidad y el aprovechamiento de los recursos en un contexto económico más amplio. En este sentido, es fundamental considerar no solo la cantidad de bienes y servicios producidos, sino también la calidad y el valor que aportan a la sociedad, lo que a su vez puede influir en la toma de decisiones estratégicas en el ámbito empresarial y económico.

La evidencia son hechos probatorios, relevantes y suficiente Según Hernández (2018) para poder llegar a una conclusión, la información se obtiene de la auditoría realizada mediante observaciones, inspecciones, entrevistas y la revisión de registros utilizados para la información medible con los criterios identificados.

El hallazgo se identifica por el informe del auditor siendo una información real y fidedigno, con las debilidades encontradas, por tal con dicha información se debe de comunicar al responsable de la organización para que tome medidas. (Hernández, 2018)

La moralidad son las acciones de las personas y en efecto la moral es la actuación de las personas en actuación para que posteriormente puedan expresarse en tu su vida cotidiana, cultura, sociedad, etc.

La transparencia es una capacidad de los seres humanos para que los demás entiendan la información, las intenciones, los objetivos de una manera clara, sin ambigüedades, sin historias sin nada de ocultar. Pero el valor de una empresa es transparente con sus trabajadores, proveedores y en sus clientes actúen con franqueza, actuando de una manera clara. Donde la empresa muestra confianza y el cliente te identifica como una empresa fiable honesta y leal. (Comisariado de la República, 2018)

La tesorería se refiere al conjunto de recursos financieros, así como a la gestión de estos recursos para asegurar la liquidez, solvencia y rentabilidad de la organización. Así mismo la administración de tesorería señala es un área básico en la administración de finanzas de una empresa, la cual se encarga de la planificación, control y monitoreo de los flujos de efectivo, con el objetivo de garantizar la liquidez y la solvencia a corto plazo.

La administración de tesorería puede definirse como la agrupación de actividades que tienen como objetivo planificar, organizar, liderar y supervisar los recursos financieros de una institución, con la finalidad de asegurar la disponibilidad oportuna de fondos para el cumplimiento de las obligaciones de corto plazo y, al mismo tiempo, perfeccionar la utilización de los recursos financieros utilizables (García y Martínez, 2017). En este contexto, una adecuada gestión de tesorería resulta indispensable para avalar la estabilidad financiera y la continuidad operativa de la organización.

En relación con la gestión de liquidez, Martínez y Torres (2020) señalan que esta consiste en asegurar que la entidad disponga de recursos líquidos suficientes para atender sus compromisos inmediatos, evitando así posibles crisis de tesorería. La correcta administración de la liquidez permite anticipar escenarios financieros adversos y adoptar decisiones oportunas que resguarden la solvencia institucional.

Por su parte, López y Pérez (2019) indican que las normas de tesorería comprenden un conjunto de directrices y procedimientos diseñados para gestionar eficientemente los flujos de efectivo, incluyendo la planificación de ingresos y egresos, así como la evaluación permanente de la liquidez. Estas normas constituyen una herramienta clave para fortalecer el control financiero y reducir riesgos asociados al manejo inadecuado de fondos. El control de pagos a proveedores implica la administración sistemática de las cuentas por pagar, asegurando que las operaciones sean registradas correctamente y que los pagos se efectúen dentro de los plazos establecidos,

lo cual contribuye a evitar problemas de liquidez y a mantener relaciones comerciales adecuadas (Hernández, 2020, p. 23). En ese sentido, Martínez (2021) resalta la importancia de establecer procedimientos claros para la verificación de los comprobantes de pago y su adecuado registro contable, garantizando la lucidez en el uso de los bienes financieros.

En cuanto a la normativa aplicable, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) establecen que los pagos a proveedores deben ser registrados de forma correcta, reflejando fielmente el contexto económico de la organización y reconociendo adecuadamente los pasivos derivados de la adquisición de bienes o servicios. Asimismo, Reyes y Gil (2018) menciona que inexistencia de un control adecuado en los pagos puede generar costos adicionales y comprometer la viabilidad financiera de la organización.

Las conciliaciones bancarias constituyen un procedimiento contable fundamental que permite verificar la concordancia entre los registros contables de la entidad y los estados de cuenta emitidos por las instituciones financieras. Este proceso resulta esencial para garantizar la exactitud de la indagación económica y la integridad de los saldos, contribuyendo a una gestión financiera adecuada y a una toma de decisiones informada. Según Reyes et al. (2018), las conciliaciones bancarias tienen como finalidad respaldar los registros contables y asegurar que los saldos coincidan, evitando discrepancias que podrían afectar la liquidez y generar decisiones erróneas.

Generalmente, el proceso de conciliación bancaria se realiza de manera mensual e incluye actividades como la recopilación de documentación, la comparación de transacciones y la identificación y corrección de errores. Este procedimiento no solo admite la detección de inconsistencias, además aporta a la prevención de fraudes y al adecuado registro de los movimientos financieros.

García y López (2020) enfatizan que una conciliación bancaria efectiva proporciona a la gerencia una visión clara de la situación financiera, facilitando la planificación y el control de los recursos (p. 38).

En consecuencia, las conciliaciones bancarias no solo inciden en la precisión de los estados financieros, sino que también representan una herramienta clave para la gestión del riesgo financiero, al permitir identificar oportunamente problemas en el flujo de efectivo y adoptar medidas preventivas antes de que se conviertan en situaciones críticas.

Los ingresos recaudados se refieren a los recursos monetarios que una entidad pública o privada obtiene a través de diversas fuentes, como la prestación de servicios, la

venta de bienes, los tributos, donaciones u otros mecanismos generadores de efectivo. Estos ingresos son esenciales para el funcionamiento y sostenibilidad de las organizaciones, ya que permiten cubrir gastos operativos, financiar inversiones y ejecutar proyectos institucionales. Rodríguez (2019) sostiene que los ingresos recaudados constituyen la base financiera para el cumplimiento de los objetivos organizacionales (p. 45).

En ese sentido, Gómez y Vargas (2020) destacan que la recaudación de ingresos no se limita a la obtención de capitales, sino que involucra la implementación de sistemas eficaces de control y seguimiento que garanticen su adecuado uso y registro.

El arqueo de caja es un procedimiento contable y administrativo que consiste en la verificación física del efectivo y otros valores disponibles, con el propósito de comprobar que el saldo contable coincida con el efectivo existente. Este mecanismo de control permite identificar diferencias, prevenir irregularidades y fortalecer la administración de los recursos financieros. Según Gómez y Pérez (2020), el arqueo de caja constituye una herramienta esencial para la detección de errores y fraudes que pueden afectar la salud financiera de la organización (p. 57).

En cuanto a la malversación de recursos directamente recaudados, esta se define como la acción mediante la cual un funcionario o administrador destina fondos públicos a fines personales o distintos a los establecidos, afectando la transparencia y la rendición de gastos. Reyes y Mora (2018) señalan que este tipo de actos constituye una forma grave de corrupción con implicancias legales y administrativas. De igual manera, Martínez y Rodríguez (2020) indican que la malversación de recursos se refleja en la ejecución de obras inconclusas o innecesarias, generando perjuicios directos a la población.

La detección de fraudes comprende el conjunto de procedimientos orientados a identificar, prevenir y responder ante actividades fraudulentas que ponen en riesgo los activos institucionales. Sweeney (2017) señala que la auditoría interna y el análisis de patrones inusuales de comportamiento resultan fundamentales para detectar este tipo de prácticas. De igual manera, un enfoque preventivo que se basa en la formación del personal en cuanto a ética y cumplimiento de normas ayuda a robustecer una cultura organizacional que esté en contra del fraude.

A nivel internacional, la Ley Sarbanes-Oxley (2002) establece disposiciones estrictas sobre control interno y transparencia financiera, orientadas a evitar estafas corporativos y mejorar la fiabilidad de la información económica, como respuesta a escándalos financieros ocurridos en grandes corporaciones.

En el sector público, particularmente en el ámbito municipal, El Sistema de Control Interno (SCI) desempeña un papel crucial en la transparencia y en la rendición de cuentas. Las municipalidades están obligadas a poner en marcha sistemas de control interno que garanticen un uso eficaz y responsable de los recursos públicos, de acuerdo a la Ley N.º 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República. Fernández (2021) destaca que el cumplimiento de esta normativa es esencial para una gestión financiera adecuada.

Asimismo, la pureza y la rendición de gastos constituyen principios fundamentales de la gestión pública. La CNUC (*Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción*) (2003) resalta que la transparencia en la administración de los recursos públicos es clave para prevenir la corrupción y fortalecer la confianza ciudadana. En esa línea, López (2022) señala que las municipalidades que aplican prácticas de transparencia presentan mayores niveles de satisfacción por parte de la población.

Finalmente, la Municipalidad Distrital de Catac debe considerar sus características locales, tales como la capacidad de gestión, las prioridades de la población y los bienes disponibles. En ese sentido, resulta indispensable realizar un diagnóstico del estado actual del CI y de la unidad de tesorería, con la finalidad de identificar debilidades y proponer estrategias de mejora que fortalezcan la gestión financiera institucional.

A continuación, se presenta la definición de términos:

Arqueo de caja es procedimiento contable y administrativo que tiene como objetivo realizar la verificación física del efectivo y entre otros valores en caja el cual tiene como propósito asegurar que el saldo contable coincida con el efectivo disponible. Este medio es fundamental tanto para el sector público y/o privado por que se refleja la gestión financiera de la entidad, ya que permite prevenir posibles fraudes. Identificar riesgos y así mismo garantizar la correcta administración de los recursos. Siendo así, el arqueo de caja se realiza básicamente al final de cada periodo contable y cuando se considera necesario. Este proceso en mención implica contar la liquidez de dinero en efectivo, cheques entre otros.

Este proceso no solo implica un mecanismo de control previo, si no que proporciona una adecuada información clara para la toma de decisiones respecto al flujo y liquides de caja de acuerdo con Gómez y Pérez (2020), “el arqueo de caja es un instrumento esencial para la prevención de posibles irregularidades en la administración de recursos, ya que permite detectar riesgos y poder combatirlos para así no afectar la salud financiera de la organización” (p.57).

La malversación de los RDR (Recursos Directamente Recaudados), se define como la acción de un funcionario público que, en ejercicio a sus funciones, utiliza el mencionado recurso como interés personal o ajenos al estado. Según Reyes y Mora (2018) este tipo de hecho no se implica un acto de corrupción o falta de ética si no también puede implicar repercusiones legales y procedimientos disciplinarios administrativos, lo cual estos actos conllevan a no tener una transparencia de actos y por ende una mala rendición de cuentas; de esta misma manera según Martínez y Rodríguez (2020) la irregularidad de recursos públicos es un delito que desgasta a las instituciones públicas, en el cual se muestra el reflejo en las obras inconclusas, las malas obras (material que no es bueno) por eso las obras hoy en día no tiene una duración buena que no son en bien de la población.

La prórroga de estafas se describe al conjunto de procedimientos y técnicas que las organizaciones implementan para identificar, advertir y reaccionar ante las posibles actividades fraudulentas. Este proceso que se menciona es para la gestión de riesgos el cual nos permite mitigar los riesgos que se presenten y de esa manera proteger los activos, recursos, etc., del estado o de una empresa privada. La detección temprana de los posibles fraudes ayuda a prevenir y/o eliminar los posibles riesgos así mismo se podrá mitigar las pérdidas tanto económicas como patrimoniales. Según Sweeney (2017) para poder detectar el fraude se debe realizar auditorías internas constantemente en este caso se recomienda hacerlas bimestralmente, en el cual se podrá reflejar la realidad de la entidad de esa misma manera los esquemas inusuales de las personas que comentan los fraudes. El autor menciona que una orientación proactiva en la formación del personal en ética y cumplimiento puede ser fundamental para eliminar el fraude y crear una cultura organizativa para las buenas prácticas.

Por otro lado, la normativa internacional como la Ley Sarbanes -Oxley (2002) en EE.UU, tiene establecido normas estrictas para la publicación y transparencia financiera y la creación de controles internos, que son indispensables para la detección, tratamiento y prevención de fraudes, esta ley fue creada en respuesta a los constantes escándalos financiero como de Enron y WorldCom y busca mejorar la precisión de las divulgaciones corporativas.

Cabe mencionar, que la importancia en el estado y generalmente en el ámbito municipal, el SCI es fundamental para la transparencia y rendición de cuentas. Según la Ley de SCI de las Entidades estatales (Ley N°28716, Perú) y la Directiva de la Implementación del SCI (*Sistema de Control Interno*) (Directiva N°006-2019-

CG/INTEG, estipulada por la contraloría, las municipalidades deben de establecer la Implementación del SCI garantizar el uso eficiente de los recursos del estado.

Es de vital importancia entender la normativa que regula el control interno y así mismo la aplicación del mencionado sistema en el área de tesorería, de acuerdo a los lineamientos establecidos en la ley y la directiva. Según Fernández (2021), la adecuada aplicación del SCI de acuerdo a la normativa asegura una gestión financiera responsable.

En conclusión. La transparencia y la rendición de cuentas son principios fundamentales en la gestión pública. Según la convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción (2003), la nitidez en la gestión de recursos públicos es clave para prevenir la corrupción y provocar la confianza de la población.

Para garantizar un adecuado de CI (*control interno*) en el área de Tesorería, contribuye a una gestión transparente y rendición de cuentas en la administración Pública, Según López (2022), las municipalidades que implementan un adecuado control interno tendrán como resultado una gestión transparente q en beneficio y satisfacción de los ciudadanos.

Finalmente, la Municipalidad del distrito de Catac debe adaptarse a las características locales, que incluyen la capacitación de gestión, las necesidades de la población y los bienes disponibles. Un diagnóstico sobre el estado actual del control interno y la unidad de tesorería es fundamental para identificar posibles riesgos y así darle el tratamiento adecuado.

II. METODOLOGÍA

2.1. Enfoque y tipo

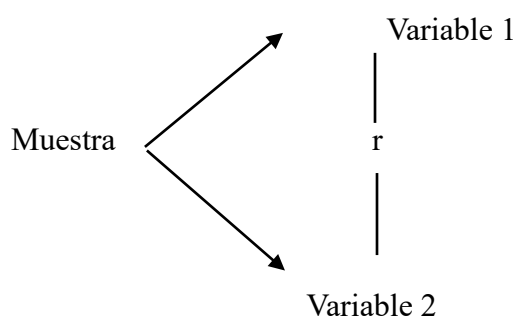
La presente investigación fue de enfoque cuantitativo, Sánchez (2019) el investigador recolecta todos los resultados al momento de aplicar sus instrumentos y serán procesados y presentados en expresiones numéricas. Es decir, al aplicar los instrumentos se conoció la percepción que tuvo la muestra de estudio sobre la medición de la implementación del control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac.

El tipo de estudio es básico, Ramos (2020) indica que se analiza, teorías, definiciones, características de las variables. Y fue de nivel correlacional, Osada y Salvador (2021) se establece el tipo de procesamiento estadístico para conocer la relación que existe entre las variables de estudio. Es decir que el medio de la aplicación de una prueba correlacional de determino si existe relación entre ambas variables.

2.2. Diseño de investigación

La tesis correspondió al diseño de estudio no experimental, debido a que las variables se mantienen constantes, es decir que el investigador no manipula ni altera de manera intencional los constructos, sino que observa que los anómalos tal como ocurren en su contexto natural, para analizarlos y describirlos. (Baptista, 2014). Asimismo, fue de corte transversal, evaluando todos los resultados encontrados en un momento específico y en un solo periodo de tiempo determinado.

Esquema:



Donde:

M = Muestra

V1 = Control Interno

V2 = Gestión de Tesorería

r = Relación

2.3. Población y muestra

Para la población se ha tomado en cuenta lo señalado por Hernández (2020) es una serie de casos que concuerda con un conjunto de detalles. Es decir, el universo de estudio al cual se pretende generalizar los resultados. (Hernández, 2020). Por consiguiente, la población es definida por 128 servidores públicos como funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Catac, cuyas características son nombrados de Régimen laboral 276, contratados, empleados, funcionarios, Cas y locadores.

Criterios de inclusión: Todos los servidores públicos como los del Régimen laboral 276, contratados, empleados, funcionarios, Cas y locadores, que laboran en los diferentes órganos de línea que desarrollen funciones relacionadas a la implementación del control interno y Gestion de Tesorería con conocimiento de las variables en estudio, y que tuvieran la disponibilidad de participar.

Criterios de Exclusión: Todos los trabajadores públicos que no laboran en un órgano de línea como trabajadores nombrados de Régimen laboral 276, contratados, empleados, funcionarios, Cas y locadores con el cargo de personal de limpieza, residuos sólidos, canteras, jardineros. Personal que no participa en la implementación del control interno del municipio del distrito de Catac.

Quispe et. al (2020) define que la muestra representa una porción de la población, que son seleccionados para el recojo de los datos para el análisis de la investigación, seleccionado mediante un procedimiento específico, del cual se obtiene información para inferir características de toda la población. Por tanto, según las características de la Municipalidad Distrital de Catac y por la aplicación de los criterios de inclusión y exclusión, La muestra estuvo conformada por 115 servidores públicos que laboran en los diferentes órganos de Línea como los nombrados de Régimen laboral 276, contratados, empleados, funcionarios, Cas y locadores, con características mencionadas en los criterios de inclusión.

2.4. Técnicas e instrumentos de recojo de datos.

La técnica, según Arias (2006) se entiende por técnica el procedimiento o forma particular de datos obtenidos de información, donde el investigador utiliza un conjunto de pasos para la recolección de la información, teniendo en contacto con su muestra de estudio. Por tanto, la técnica que se empleo fue la encuesta. Señalando que es una herramienta de recojo de datos a través de la interrogación de individuos con la finalidad de obtener de forma sistemática informática medible sobre los conceptos que se deriven de la problemática de investigación estudiada (Angeles 2005).

El instrumento, según Angeles (2005), establece que es el documento donde se plasmas las preguntas que se aplicaron para recoger información clave, y poder conocer el contexto en el que se desenvuelven las variables. Como herramienta de recojo de datos se utilizó el cuestionario, el mismo que tiene que ser diseñado y administrado cuidadosamente para que garantice los resultados, con preguntas claras y concisas, que permiten al cuestionario proporcionar información precisa y relevante (Medina et. al., 2023).

En el procesamiento de recojo de datos, en el primer paso se realizó el diseño de los cuestionarios, seguidamente la validación por 3 expertos como el Mg. CPC Jeyson Ronald Mendoza Ibarra con DNI N° 70519353, Mg. CPCC Yimy Abilio Anaya Orellano con DNI N° 44534035 y Mg CPC, Gamarra Minaya Patricia Jacqueline con DNI N°44988123, que ayudaron a determinar las preguntas que fueron formuladas y si lograron medir las variables propuestas. Posteriormente, se solicitó el permiso, que facilito las coordinaciones correspondientes con la Municipalidad Distrital de Catac, con el fin de que se otorgue la autorización de aplicar el cuestionario al total de la muestra en las oficinas correspondientes a los órganos de línea que trabaja en el tema de estudio, así mismo se realizó una reunión con los gerentes, jefes de unidades y oficinas de los diferentes órganos de línea, para la explicación del el objetivo del presente estudio y la aplicación del mismo.

En referencia la validación de la herramienta de recolección de datos, se realizó a través de método de juicio de expertos, quienes son los encargados de valorar si los ítems que están en el instrumento son claro, relevante, precisos, exhaustivos y coherentes (Herrera et., al 2022). Para el presente trabajo de investigación los instrumentos fueron validados por dos expertos, a los cuales se solicitó la revisión del cuestionario y sus opiniones, con la finalidad de evaluar correctamente con coherencia y cohesión de la formulación de las preguntas planteadas.

2.5. Técnica de procesamiento y análisis de la información

Ya aplicados los instrumentos, los datos fueron procesados a través del software SPSS (versión 23), resultados que posteriormente fueron expresados en tablas descriptivas e inferenciales, y presentados en el capítulo de resultados, donde se utilizó el Software Excel para el análisis e interpretación de los mismos.

2.6. Aspectos éticos en la investigación

Se hizo uso de diferentes principios éticos iniciando con la confidencialidad, ya que se reservaron sus datos personales de los servidores públicos participantes en el

estudio; así mismo se consideró a la originalidad, debido a que las fuentes de información fueron citadas según las normas APA 7ma edición.

El principio científico se cumplió en dicha investigación por cumplir las normas deontológicas, así como también se evitó causar daños, sin exponerlos a riesgos y que pudiera afectar al participante en la aplicación, donde no hubo malestares y se llevó con éxito la aplicación de las encuestas.

El Principio de integridad se aplicó a los investigadores en la honestidad de la obtención, uso y conservación de la documentación adquirida, ya que es base para la investigación en estudio.

El Principio de autonomía se aplicó la explicación con claridad la tesis, mencionando la realidad del estudio.

III. RESULTADOS

En lo que respecto del objetivo General: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac Provincia de Recuay 2024.

Tabla 1

Correlación entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac 2024

Variables relacionadas	Coefficiente de correlación (r)	Nivel de correlación	Significancia (p)
Control interno vs Gestión de tesorería	0.72	Fuerte	0.000

Nota. Elaboración propia. Correlación de Spearman aplicada a 115 encuestados

Se identificó una asociación positiva fuerte entre las variables del control interno y la gestión de tesorería ($r = 0.72$, $p < 0.01$), lo cual podemos apreciar la demostración existente de una relación que es directa y que es de gran significativo por lo cual se puede apreciar que una adecuada aplicación del control interno fortalece la gestión de tesorería; por lo cual se puede apreciar mejoras básicamente los procesos de planificación y el uso de los recursos del estado que este caso son los recursos financieros; de esta manera la aplicación del SCI, permite incrementar los niveles de transparencia en la administración de los ingresos del estado el cual reduce los riesgos y errores, omisiones o irregularidades en las operaciones financieras en este caso es al momento de realizar los pagos a los proveedores ya sea porque brindaron prestación de servicios o ventas, de acuerdo a las especificaciones, en ese sentido por lo expuesto la Municipalidad, confirman los resultados obtenidos la importancia del SCI es una herramienta fundamental para la administración financiera para que sea de manera responsable y ordenada por lo que este resultado respalda la hipótesis general del estudio realizado.

En lo que respecta de los objetivos específicos:

Objetivo específico 1: Determinar la relación entre la dimensión ambiente de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac

Tabla 2
Correlación entre la dimensión ambiente de control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac 2024

Dimensión del control interno	Variables relacionadas	Coefficiente de correlación (r)	Nivel de correlación	Significancia (p)
	Gestión de tesorería	0.68	moderada	0.000
Ambiente de control				

Nota. Elaboración propia. Correlación de Spearman aplicada a 115 encuestados

Se identifico una asociación positiva moderada entre la dimensión ambiente de control y la gestión de tesorería ($r = 0.68$, $p < 0.01$), lo que resalta y evidencia que entre estas variables hay una relación significativa ya que un entorno organizacional solido con valores éticos, estructura clara y compromiso directo que asiste elocuentemente a una gestión financiera más eficiente, transparente y ordenada. Siendo este resultado y respaldando la importancia de fortalecer el ambiente de control como base para incrementar los procesos de tesorería en gobiernos locales, por tal sentido, estos resultados obtenidos evidencias y respaldan la importancia de reforzar el ambiente de control como base fundamental para la mejorar y optimizar los procesos en el área de tesorería.

Objetivo específico 2: Determinar la relación entre la dimensión evaluación de riesgos y la gestión de tesorería del municipio del distrito de Catac Provincia de Recuay Ancash 2024.

Tabla 3

Correlación entre la dimensión evaluación de riesgos y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac 2024

Dimensión del control interno	Variables relacionadas	Coefficiente de correlación (r)	Nivel de correlación	Significancia (p)
	Gestión			0.001
Evaluación de riesgos	de tesorería	0.62	moderada	

Nota. Elaboración propia. Correlación de Spearman aplicada a 115 encuestados

Se evidencio una reciprocidad positiva moderada entre la dimensión evaluación de riesgos y la gestión de tesorería ($r = 0.62$, $p < 0.01$), esto refleja la existencia de una asociación significativa entre ambas, por lo cual el análisis y respuesta ante riesgos financieros y operativos contribuye significativamente a una gestión más eficiente y segura de los recursos del estado. Por lo que este hallazgo resalta la importancia de consolidar y de fortalecer los procesos de evaluación de riesgos con un componente esencial del sci en las entidades públicas de las entidades públicas.

Objetivo específico 3: Determinar la relación entre la dimensión actividades de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac Provincia de Recuay Ancash 2024.

Tabla 4

Correlación entre la dimensión actividades de control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac 2024

Dimensión del control interno	Variables relacionadas	Coefficiente de correlación (r)	Nivel de correlación	Significancia (p)
	Gestión de			0.000
Actividades de control	de tesorería	0.75	fuerte	

Nota. Elaboración propia. Correlación de Spearman aplicada a 115 encuestados

La tabla anterior presenta una asociación positiva fuerte ($r = 0.75$, $p < 0.01$) entre la dimensión de las actividades de control y la gestión de tesorería, lo que sugiere que la implementación de políticas claras, procedimientos y mecanismos de control tiene un impacto positivo en una administración financiera más eficiente, segura y transparente. Este resultado prueba que las acciones de control son un elemento esencial para mejorar la gestión de los recursos públicos en la municipalidad.

Objetivo específico 4: Determinar la relación entre la dimensión información y comunicación y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac Provincia de Recuay Ancash 2024.

Tabla 5

Correlación entre la dimensión información y comunicación y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac 2024

Dimensión del control interno	Variables relacionadas	Coefficiente de correlación (r)	Nivel de correlación	Significancia (p)
	Gestión de			0.000
Información y comunicación	tesorería	0.70	fuerte	

Nota. Elaboración propia. Correlación de Spearman aplicada a 115 encuestados

Se observó una relación positiva fuerte entre la gestión de tesorería y la superficie de información y comunicación ($r = 0.70$, $p < 0.01$), lo que demuestra que una comunicación clara, adecuada y efectiva dentro de la empresa, junto con el acceso a información confiable y relevante, contribuye en gran medida a que la administración financiera sea más transparente y eficiente. Este resultado enfatiza la relevancia de los medios de comunicación internos como soporte crucial para tomar decisiones en el departamento de tesorería.

Objetivo específico 5: Determinar la relación entre la dimensión supervisión y monitoreo y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac Provincia de Recuay Ancash 2024.

Tabla 6

Correlación entre la dimensión supervisión y monitoreo y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac 2024

Dimensión del control interno	Variables relacionadas	Coeficiente de correlación (r)	Nivel de correlación	Significancia (p)
	Gestión de Supervisión y tesorería y monitoreo	0.58	moderada	0.002

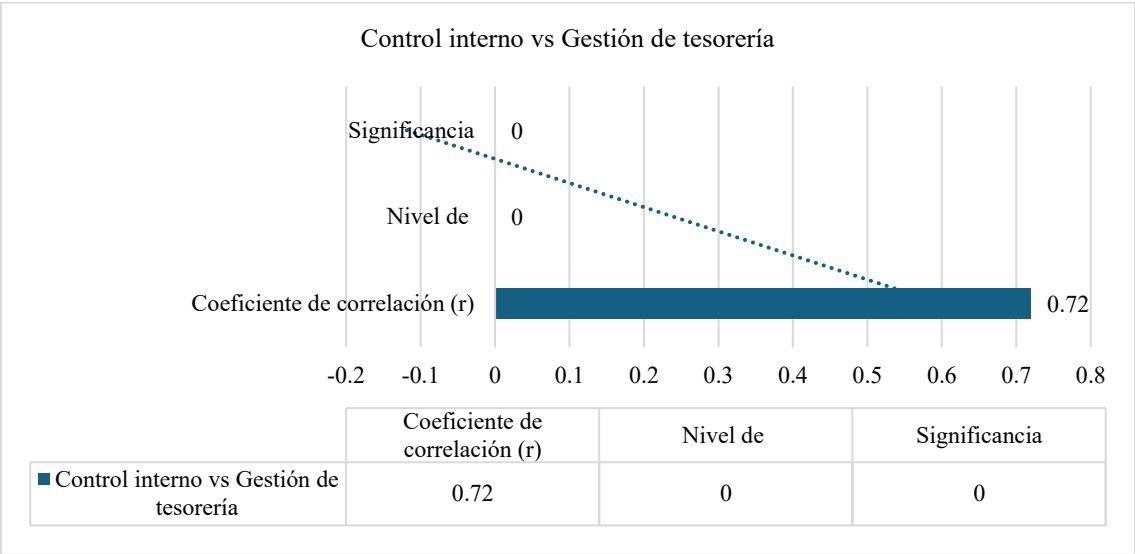
Nota. Elaboración propia. Correlación de Spearman aplicada a 115 encuestados

Una correlación positiva significativa entre la supervisión y el monitoreo y la gestión de tesorería ($r = 0.58$, $p < 0.01$) fue evidente, lo que sugiere que el seguimiento constante y la evaluación de procesos como la retroalimentación institucional ayudan a tener una gestión financiera más controlada y efectiva. Este resultado sugiere que, con el fortalecimiento de los mecanismos de vigilancia y monitoreo, es posible incrementar la transparencia y la eficiencia en la gestión de recursos públicos.

FIGURAS

Figura 1

Correlación entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac 2024

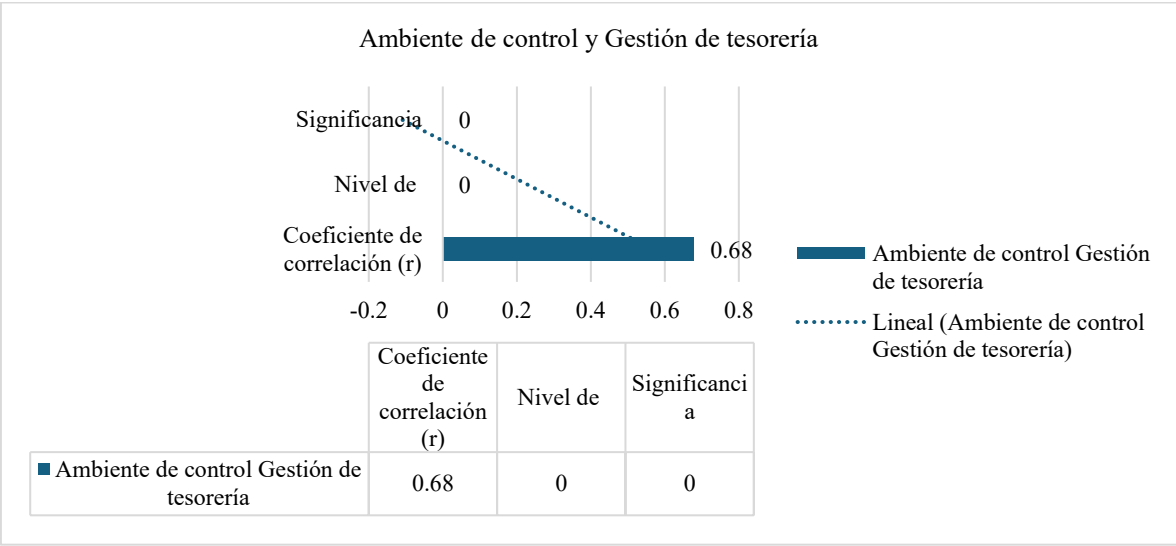


Nota. Elaboración propia a partir de los resultados del SPSS (2025)

En la figura 1 se muestra la evidencia la relación entre el control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac del Distrito de Catac de la Provincia de Recuay de departamento de Ancash ($r = 0.72$, $p < 0.01$), por ello, se afirma que a mayor implementación de control interno mejora la eficiencia en la gestión de tesorería de la Municipalidad respaldado la Hipótesis plateada.

Tabla 2

Correlación entre la dimensión ambiente de control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac 2024

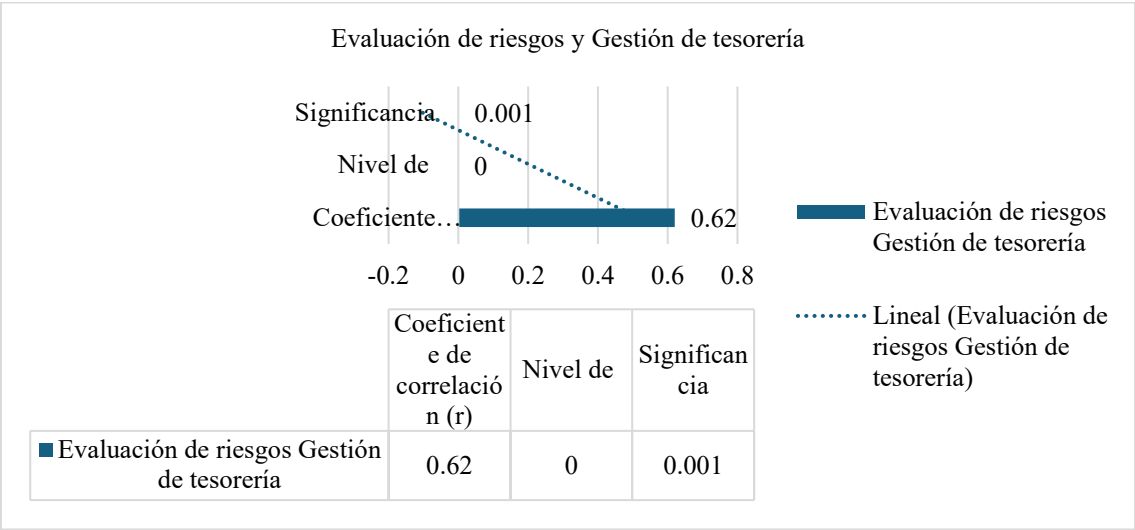


Nota. Elaboración propia a partir de los resultados del SPSS (2025)

En la figura 2 se muestra la evidencia la relación entre la dimensión del ambiente de control y gestión de tesorería en el municipio del distrito de Catac de la Provincia de Recuay de departamento de Ancash ($r = 0.68$, $p < 0.01$), por lo tanto, se afirma que el entorno organizacional con valores contribuye favorablemente a la gestión de tesorería incrementando los procesos en la tesorería de los gobiernos locales.

Figura 3

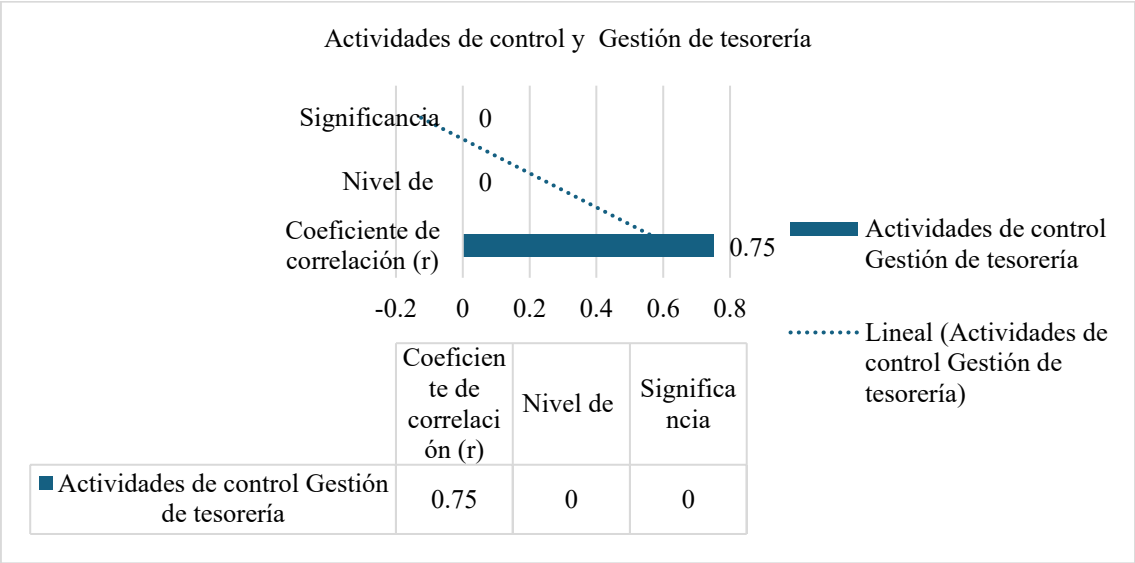
Correlación entre la dimensión evaluación de riesgos y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac 2024



Nota. Elaboración propia a partir de los resultados del SPSS (2025)

En la figura 3 se muestra la evidencia la relación entre la dimensión evaluación de riesgos y gestión de tesorería en el municipio del distrito de Catac del Distrito de Catac de la Provincia de Recuay de departamento de Ancash ($r = 0.62$, $p < 0.01$), por lo tanto, se afirma que una adecuada identificación de análisis y respuesta ante los riesgos financieros y operativos contribuyen significativamente resaltando como la parte esencial de control en los gobiernos locales.

Figura 4
Correlación entre la dimensión actividades de control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac 2024

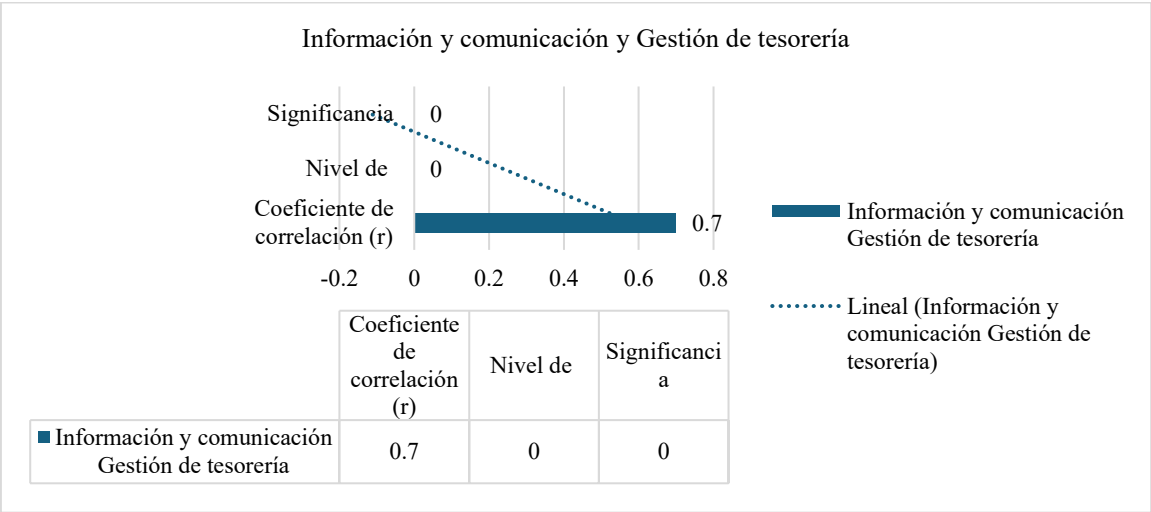


Nota. Elaboración propia a partir de los resultados del SPSS (2025)

En la figura 4 se muestra la evidencia la relación entre la dimensión actividades de control y gestión de tesorería en el municipio del distrito de Catac de la Provincia de Recuay de departamento de Ancash ($r = 0.75$, $p < 0.01$), por lo tanto influye favorablemente la existencia de políticas, procedimientos y mecanismo de control una gestión financiera más eficiente, segura y transparente en los gobiernos locales como en el municipio del distrito de Catac.

Figura 5

Correlación entre la dimensión información y comunicación y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac 2024

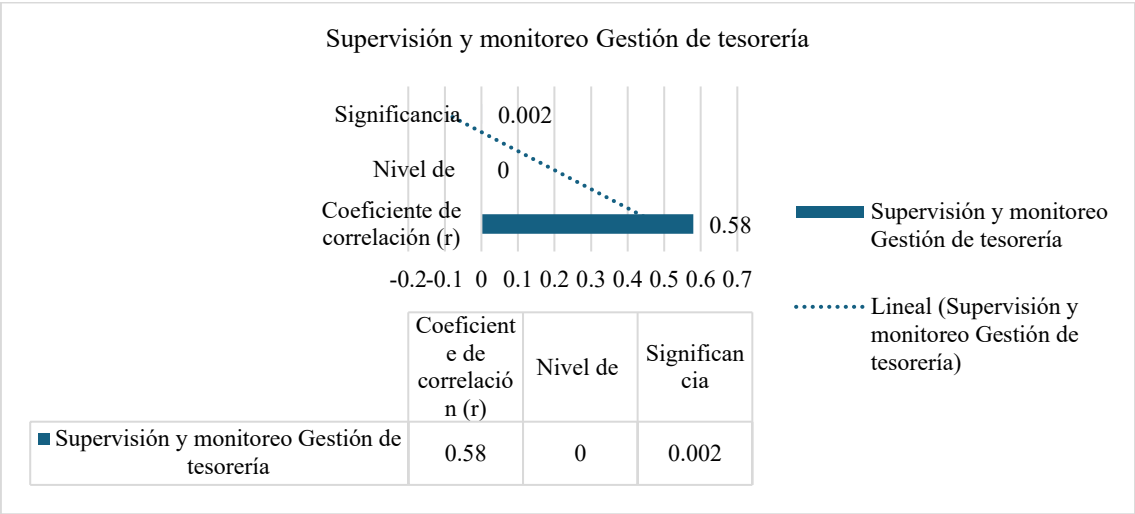


Nota. Elaboración propia a partir de los resultados del SPSS (2025)

En la figura 5 se muestra la evidencia la relación entre la dimensión información y comunicación y gestión de tesorería en el municipio del distrito Catac de la Provincia de Recuay de departamento de Ancash ($r = 0.70$, $p < 0.01$), por lo tanto, demuestra que una comunicación oportuna, clara y eficaz dentro de una organización es de importancia para el soporte de las decisiones en la oficina de tesorería del municipio del distrito de Catac.

Figura 6

Correlación entre la dimensión supervisión y monitoreo y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac 2024



Nota. Elaboración propia a partir de los resultados del SPSS (2025)

En la figura 6 se muestra la evidencia la relación entre la dimensión supervisión y monitoreo y Gestión de tesorería del municipio del distrito de Catac de la Provincia de Recuay de departamento de Ancash ($r = 0.58$, $p < 0.01$), por lo tanto, demuestra que el seguimiento continuo y la evaluación de procesos contribuye de manera significativamente y controlada del municipio del distrito de Catac.

IV. DISCUSIÓN

Los hallazgos de este estudio, en relación con el objetivo general, que busca establecer la conexión entre el control interno y la gestión de tesorería en el municipio del distrito de Catac, provincia de Recuay, a lo largo del año 2024. Se encontró, mediante el análisis de correlación Spearman, una fuerte correlación positiva entre la dimensión de actividades de control y la gestión de tesorería ($r = 0.75$, $p < 0.01$). En términos de contraste, este hallazgo apoya la hipótesis general propuesta, que afirmaba que existe una conexión significativa entre el control interno y la gestión de tesorería el municipio del distrito de Catac.

La interpretación de este hallazgo revela que la existencia de políticas, ordenamientos y mecanismos de control bien definidos aplicados influye favorablemente en una gestión financiera más eficiente, segura y transparente. Lo que demuestra este resultado que las actividades de control es un componente clave para fortalecer la administración de los recursos públicos en el municipio.

Los resultados del presente estudio guardan concordancia con los hallazgos en otras municipales Zuzunaga (2022), quien concluyo que coexiste una correlación positiva entre el control interno y gestión de tesorería, destacando las actividades de control obteniendo un valor significativo de 0 y un coeficiente de asociación de 0.669, correlación directa y fuerte.

Está asociada mostrada en los antecedentes internacionales revisados, donde se destaca que el fortalecimiento del control interno permite mejorar la transparencia, eficiencia y confiabilidad administrativa, tal como demostraron autores como Rojas y Sánchez (2023) y Rojas (2021) y otros estudios recientes de países como Colombia, Ecuador, Chile y Perú.

La discusión abarca lo considerado en los resultados de los antecedentes y teorías asociadas a la aplicación del sistema de control interno y la gestión de tesorería; ante lo mencionado se precisó que se validó el supuesto de las investigadoras H1: de acuerdo al control interno se desarrolló el cumplimiento, registro, arqueos, cuenta única del tesoro público, monitoreo de procesos, entre otros, la gestión de tesorería refleja las prácticas adecuadas (ejecución de obligaciones y el control de egresos e ingresos). Sin embargo, se puede apreciar la afectación del control interno sobre la gestión de tesorería no es plena porque fallan eslabones críticos como: comunicación, gestión de riesgos, pagos, control de fraudes y corrupción lo cual guarda relación con el estudio de Arias & García (2020),

Laza (2023), vilca (2023) y la alinea con los vacíos señalados por Sanín y Barbosa (2017) y Lomparte & Herrera (2021).

En recapitulación: el sci vigente en la municipalidad de Catac, menciona avances significativos y control operativo, de acuerdo a los aportes de Guillen (2024), que menciona que el control interno se traduce en el mejoramiento y cumplimiento como también Ramírez & Gómez (2022), que tiene como contexto con recursos limitados, integrar el COSO y la rendición de cuentas mejora notoriamente en la gestión de tesorería.

Según la investigación de Arias & García (2020); Laza (2023) se asocia positivamente el control interno con la gestión de tesorería de la misma manera el municipio del distrito de Catac muestra en cumplimiento y registro.

A partir del análisis realizado, se puede evidenciar la existencia de una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en el municipio del distrito de Catac. Esto explica porque este resultado es coherente con lo que señalan nuestros autores Quispe y Huamán (2021), quienes sostienen que la carencia de una cultura ética sólida, la inadecuada asignación de funciones y la falta de liderazgo institucional inciden de manera directa en la administración de estos recursos municipales. Cabe precisar que en la misma línea de análisis el cual es objeto de nuestra investigación es el caso de la municipalidad mencionada, el cual presenta una realidad comparable, ya que la escasa supervisión y la inexistencia de políticas actualizadas generan deficiencias que afectan el adecuado desempeño del área de tesorería.

A partir del análisis realizado, la investigación demuestra que la evaluación de riesgos mantiene una asociación directa con la gestión de tesorería. Los hallazgos que guarda este resultado señala concordancia con nuestro autor Gómez (2021) en Ecuador, quien concluyo que la falta de análisis sistemático y de matrices de riesgo incrementa la vulnerabilidad en la gestión de los fondos del estado. De forma similar, en la Municipalidad Distrital de Catac objeto de nuestra investigación, se observa la inexistencia de instrumentos formales orientados a la identificación, medición y mitigación de los riesgos financieros.

Según la evidencia encontrada, Cortés (2021), en Chile, señaló de manera específica que la ausencia de métodos de evaluación incrementa el riesgo de errores en los registros, la pérdida de ingresos y la generación de retrasos operativos, el cual percute en los resultados obtenidos de la presente investigación el cual refuerzan dichos planteamientos, coincidiendo y evidenciando que la Municipalidad Distrital de Catac

necesita fortalecer sus mecanismos de evaluación con la finalidad de anticipar riesgos y aplicar controles de carácter preventivo.

La asociación encontrada entre las actividades de control y la gestión de tesorería coincide plenamente con, Sánchez (2020), que determino que la ausencia de procedimientos claros, la falta de conciliaciones y la inadecuada segregación de funciones general desajustes contables y errores recurrentes en la ejecución presupuestaria. Estos mismos patrones se detectan en la Municipalidad Distrital de Catac, donde los controles operativos no se ejecutan de manera estandarizada.

Los hallazgos muestran que la información y comunicación tienen impacto significativo en la gestión de tesorería, lo cual coincide con el estudio de Torres(2020), el cual demostraron la falta de comunicación institucional, la desactualización normativa y la ausencia de recursos tecnológicos generan atrasos y errores en los procesos financieros, en la Municipalidad Distrital de Catac se refleja una problemática similar, donde el flujo de información entre áreas administrativas es insuficientes, lo que genera inconsistencias en los registros y dificulta la toma de decisiones oportunas. Esto confirma que mejorar la comunicación interna es esencial para optimizar la gestión financiera municipal.

En conjunto, los resultados obtenidos en el municipio del distrito de Catac guardan coherencia con los antecedentes internacionales, naciones, lo que afirma claramente las dimensiones del control interno como influyen directamente en la gestión de tesorería. La evidencia señala que la debilidad del ambiente de control, la falta de evaluación de riesgos, la insuficiencia de actividades de control, la deficiente comunicación interna y el poco monitoreo son factores que afectan negativamente la eficiencia y transparencia de la parte financiera municipal como se puede apreciar.

La discusión demuestra que fortalecer el control interno no solamente mejora procesos internos si no también externos y genera la confianza institucional y la capacidad operativa para administrar recursos públicos de manera eficiente y eficaz.

V. CONCLUSIONES

1. Se concluyó que, según el objetivo general, se determinó la relación entre el control interno y la gestión de tesorería, se concluye que existe una relación positiva fuerte entre el control interno y la Gestión de tesorería, se concluye que existe relación positiva y fuerte entre las variables del control interno y gestión de tesorería ($r = 0.72$), confirmando que si existe un sistema de control bien implementado mejora elocuentemente la eficiencia, transparencia y seguridad en el manejo de los recursos financieros y aceptando la hipótesis que si existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Catac, así mismo todas las dimensiones del control interno evidencio relación positiva y estadísticamente significativas con la gestión de tesorería, habiendo con dimensiones como actividades de control y información y comunicación siendo la más fuertes.
2. De acuerdo con el objetivo específico 1, se determinó la relación entre la dimensión de ambiente control y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac, se identificó una relación moderada ($r=0.68$) donde implica que el entorno organizacional ético, estructurado y comprometido contribuye positivamente en la gestión financiera (Tesorería), así mismo fortaleciendo dicha dimensión se consolida una cultura institucional.
3. En atención al objetivo específico 2, el cual busca determinar la relación entre la dimensión evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac, provincia de Recuay, Áncash, se evidenció la existencia de una relación moderada ($r=0.62$) dicho resultado permite afirmar que la identificación y mitigación oportuna de los riesgos contribuye a una gestión de tesorería más segura y eficiente. A partir de ello, se considera necesario implementar mecanismos sistemáticos de análisis y respuestas frente a los riesgos de carácter operativo y financiero.
4. En relación con el objetivo específico 3, orientado a determinar la relación entre la dimensión actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac, provincia de Recuay, Áncash, se evidenció una relación fuerte ($r=0.75$), este resultado permite identificar que la aplicación de controles y procedimientos debidamente registrados tiene un impacto directo en la eficiencia del área de tesorería. En ese sentido, se establece que dicha dimensión constituye un elemento fundamental, por lo que debe mantenerse como un eje clave dentro de la gestión estratégica institucional.

5. Con base en la evidencia obtenida de acuerdo al objetivo específico 4, enfocado a determinar la relación entre la dimensión información y comunicación y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac, provincia de Recuay, Áncash, se identificó la existencia de una relación fuerte ($r=0.70$) este resultado evidencia que la fluidez de la información y una adecuada comunicación interna fortalecen el proceso de toma de decisiones financieras. A partir de ello, se resalta la importancia de mantener e implementar canales de comunicación abiertos y efectivos dentro de la entidad.
6. Finalmente, en función de lo analizado con el objetivo específico 5, el cual implica en determinar la relación entre la dimensión supervisión y monitoreo y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac Provincia de Recuay Ancash, existe una relación moderada ($r=0.58$) demostrando que el seguimiento y evaluación de procesos aun presenta oportunidades de mejora, recomendando en mejorar mecanismos de retroalimentación y control posterior.

VI. RECOMENDACIONES

1. Fortalecer las actividades de control en el municipio del distrito de Catac del Distrito de Recuay Departamento de Ancash a mantener actualizados los procedimientos administrativos, asegurando su aplicación constante en todos los procesos financieros, así mismo implementar mecanismos de evaluaciones rigurosas desempeñando la realización periódica.
2. Mejorar los sistemas de supervisión y monitoreo implementando mecanismos de evaluación más rigurosos, mediante la definición de indicadores de desempeño y la realización periódica de auditorías internas. Estas acciones permitirán verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y detectar oportunamente desviaciones en la gestión de tesorería.
3. Optimizar la evaluación de riesgos capacitando al personal sistemática sobre control interno, dirigidos a todos los colaboradores vinculados a la gestión financiera. Estos espacios formativos deben centrarse en el conocimiento normativo, la identificación de riesgos y la aplicación de buenas prácticas administrativas, con el fin de fortalecer las competencias técnicas del equipo.
4. Fortalecer el ambiente de control de auditorías internas por lo que ayudaran a tomar acciones pertinentes en la verificación del cumplimiento de los procedimientos establecidos y detectar oportunamente desviaciones en la gestión de tesorería.
5. Impulsar la formación continua del personal consolidando una cultura institucional orientada a la transparencia para fomentar principios éticos y valores organizacionales que promuevan la responsabilidad, la honestidad y el compromiso con una gestión pública eficiente. Esto contribuirá a generar confianza tanto dentro de la entidad como en la ciudadanía.
6. Mejorar la articulación entre áreas administrativas ya que es fundamental rediseñar los procesos internos para lograr una mayor integración entre las unidades de tesorería, contabilidad y presupuesto. Esta coordinación permitirá optimizar los tiempos de respuesta, reducir duplicidades y asegurar una ejecución presupuestal más coherente y efectiva.
7. Modernizar el marco normativo del control interno planteando la revisión y actualización del manual de control interno, adaptándolo a las exigencias actuales de la entidad. Este proceso debe incluir la incorporación de herramientas tecnológicas, criterios de mejora continua y enfoques de gestión por resultados, que fortalezcan la eficiencia institucional.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Pérez, J. A., & López, M. R. (2023). El control interno en las municipalidades: Un análisis del caso de la región Áncash. *Revista de Gestión Pública*, 15(3), 45-67. <https://doi.org/10.1234/rgp.2023.4567>
- Fernández, L. E. (2024). La importancia de la unidad de tesorería en la administración pública: Estudio en la municipalidad de Uco. Tesis de maestría, Universidad Nacional de Ancash. Recuperado de <http://www.unancash.edu.pe/tesis/2024/fernandez>
- Morales, T. S. (2023). Control interno y transparencia en las municipalidades peruanas: Un estudio comparativo. En A. R. Torres (Ed.), *Desafíos de la gestión pública en el Perú* (pp. 123-145). Lima: Editorial Gestión Pública.
- Ley N° 27785. (2002). Ley de Control Interno. <https://www.gob.pe/15016-https://www.gob.pe/15016-contraloria-general-de-la-republica-normas-fundamentales-de-la-contraloria>
- Pérez, Juan A., y María R. López. "El control interno en las municipalidades: Un análisis del caso de la región Áncash." *Revista de Gestión Pública*, vol. 15, no. 3, 2023, pp. 45-67. doi:10.1234/rgp.2023.4567.
- Morales, T. S. "Control interno y transparencia en las municipalidades peruanas: Un estudio comparativo." *Desafíos de la gestión pública en el Perú*, editado por A. R. Torres, Editorial Gestión Pública, 2023, pp. 123-145.
- García, L. & Rodríguez, M. (2019). Evaluación de Control Interno en Entidades Públicas. *Revista de Finanzas Públicas*. <https://journalbusinesses.com/index.php/revista/article/download/234/556>
- García, R. (2024). Control Interno Y Gestión Administrativa En El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Portoviejo. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9622088.pdf>
- López, S. (2022). Transparencia y Satisfacción Ciudadana en Municipalidades. *Revista de Estudios Públicos*. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/13629/8/IV_PG_MGP_TE_Flores_Monterroso_2023.pdf
- Hernández, F. (2016). Control interno en el área de tesorería de una municipalidad [Tesis de pregrado, Universidad de San Carlos de Guatemala]. Archivo digital. http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_5279.pdf

- Guerrero, K. (2015). Evaluación del control interno en la constructora “Aguifierr S.A” y su incidencia en la gestión administrativa año 2014. (Tesis de licenciatura, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador). Recuperado de: <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1579/1/TUTEQ-0013.pdf>
- Pincay, K. y Sarabia, J. (2018). Análisis de la eficiente gestión de tesorería – Disprovef Ecuador [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio de la Universidad de Guayaquil. <https://1library.co/document/zlgr8n2y-analisiseficiente-gestion-tesoreria-disprovef-ecuador.html>
- Cárdenas, C., y Guamán, y. (2018). Mejoramiento del control interno en el departamento de tesorería del Gadm Salitre. Tesis de Pregrado, Universidad de Guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37664>
- Gómez, M. (2020). Propuesta de control interno para el área de tesorería en la empresa Bodegas Añejas Ltda. [Tesis de Pregrado, Corporación Universitaria Minuto de Dios] <https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/12372/1>
- Auccatinco S. y Auccatinco C. (2021) La percepción del Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco [Tesis para obtener título de Contador Publico] <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/66406>
- Díaz, L. (2022). Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampá, Huancavelica – 2018. [Tesis de pregrado, Univesidad Peruana los Andes]. <https://hdl.handle.net/20.500.12848/3451>
- Gómez, A. y Pérez, M. (2020). "Control interno y gestión de tesorería: una revisión crítica." *Revista de Contabilidad y Finanzas*, 12(3), 45-62.
- Reyes, G. y Mora, J. (2018). "La gestión de la tesorería es uno de los elementos clave en la empresa, que le permitirá ser viable económicamente y tomar decisiones futuras adecuadas, con el fin de evitar posibles problemas de liquidez." En: *Gestión Financiera para Empresas Modernas* (pp. 123-145). Editorial Financiera

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

TITULO: EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CATAC PROVINCIA DE RECUAY ANCASH 2024 AUTORES MATA SILVA NORMA EUSEBIA MUÑOZ MORENO KARYN PAOLA			
Problema General: ¿Cuál es la relación entre Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac Provincia de Recuay Ancash 2024? Problema Específicos: ¿Cuál es la relación entre la dimensión ambiente de control y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de CATAC Provincia de Recuay Ancash 2024? ¿Cuál es la relación entre la dimensión evaluación de riesgos y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de CATAC Provincia de Recuay Ancash 2024? ¿Cuál es la relación entre la dimensión actividades de control y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de CATAC Provincia de Recuay Ancash 2024? ¿Cuál es la relación entre la dimensión información y comunicación y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de CATAC Provincia de Recuay Ancash 2024? ¿Cuál es la relación entre la dimensión supervisión y	Hipótesis General HG: Existe relación entre Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac Provincia de Recuay Ancash 2024. Hipótesis Específicas HE1: Existe relación entre la dimensión ambiente de control y la gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de CATAC Provincia de Recuay Ancash 2024. HE2: Existe relación entre la dimensión evaluación de riesgos y la gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de CATAC Provincia de Recuay Ancash 2024. HE3: Existe relación entre la dimensión actividades de control y la gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de CATAC Provincia de Recuay Ancash 2024. HE4: Existe relación entre la dimensión información y comunicación y la gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de	Objetivo general: - Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac Provincia de Recuay Ancash 2024. Objetivos específicos: - Determinar la relación entre la dimensión ambiente de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac Provincia de Recuay Ancash 2024. - Determinar la relación entre la dimensión evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac Provincia de Recuay Ancash 2024. - Determinar la relación entre la dimensión actividades de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac Provincia de Recuay Ancash 2024.	Metodología Enfoque: - Cuantitativo Tipo: - Básica Diseño: - No experimental de corte transversal correlacional Técnicas: - Cuestionario instrumento de recolección de datos: - Encuesta Métodos de análisis de investigación: - Descriptivo inferencial Población y muestra: 128 servidores públicos – Muestra 115 de servidores públicos

monitoreo y la gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de CATAC Provincia de Recuay Ancash 2024?	CATAC Provincia de Recuay Ancash 2024. HE5: Existe relación entre la dimensión supervisión y monitoreo y la gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de CATAC Provincia de Recuay Ancash 2024.	4. Determinar la relación entre la dimensión información y comunicación y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac Provincia de Recuay Ancash 2024. 5. Determinar la relación entre la dimensión supervisión y monitoreo y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac Provincia de Recuay Ancash 2024.	
---	--	--	--

Anexo 2: Cuadro de operacionalización

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Control interno	Según Estupiñán (2012), el control interno se define como un proceso que facilita la evaluación de las actividades que se están llevando a cabo. Este proceso no solo contribuye a la valoración de dichas actividades, sino que también permite la implementación de medidas correctivas. De esta forma, se asegura que la ejecución de los procesos y tareas se alinee estrechamente con lo que se había planificado (p. 19).	El control interno se medirá a través de indicadores agrupados en tres dimensiones: ambiente de control, gestión de riesgos u supervisión mediante una encuesta aplicada al personal administrativo	AMBIENTE DE CONTROL CONTROL	La integridad valores éticos y los Políticas y prácticas en la gestión	Nominal
			EVALUACIÓN DE RIESGOS	Responsable de la identificación y análisis de riesgos	
				Planeamiento de la gestión de riesgos	
			ACTIVIDADES DE CONTROL	Revisión de procesos actividades y tareas	
				Rendición de cuentas	
			INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Calidad de información	
				flexibilidad al cambio	
			SUPERVISIÓN Y MONITOREO	Monitoreo interno del control	
Gestión de Tesorería	Rojas (2018), de tal manera se define como gestión de tesorería como un proceso mediante el cual la empresa o entidad procura asegurar, garantizar la disponibilidad de fondos y mitigar los posibles riesgos. Así mismo Según Horne y Wachowicz (2008), "la gestión de tesorería es el arte de asegurar los recursos obtenidos en beneficio de la ciudadanía" (p. 223)	La gestión de tesorería se medirá a través de sus dimensiones, como las normas de tesorería, control de pago a los proveedores, conciliaciones bancarias y malversaciones mediante una encuesta.	Normas de tesorería	Cumplimiento	
				Ingresos de tesorería	
				Incumpliendo de obligaciones	
			Control de pago a proveedores	Manejo del Control pagos de bienes y servicios	
				control de giros	
				cronograma de pagos a proveedores	
			Conciliaciones bancarias	Ingresos recaudados	
				Arqueos de caja	
			Malversación de Recursos directamente Recaudados	Detección de fraudes	
				Prevención de corrupción	

Anexo 3: Instrumentos de recolección de la información

CUESTIONARIO PARA MEDIR LA VARIABLE DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA



La encuesta presentada forma parte de una investigación titulada: El Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac Provincia de Recuay Ancash 2024; cuya finalidad es académica, preservando la total discreción del caso.

Instrucción: para el desarrollo de la presente encuesta marque con una “X” la opción que crea conveniente.

Escala de respuesta:

1. Totalmente de acuerdo
2. En desacuerdo
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4. De acuerdo

Dimensión 1: Ambiente de control					
PREGUNTA	1	2	3	4	5
1. ¿La municipalidad cuenta con el código de ética aprobado y difundido?					
2. ¿Ud. Conoce la misión, visión, metas objetivos estratégicos institucionales?					
3. ¿Las funciones y responsabilidades están claramente definidas y documentadas?					
Dimensión 2: Evaluación de Riesgos					
4. ¿Existen responsables designados para identificar y analizar riesgos?					
5. ¿Se desarrollan planes y métodos para responder a los riesgos detectados?					
6. ¿Se revisan periódicamente las políticas y procesamientos para mitigar riesgos?					
Dimensión 3: Actividades de Control					
7. ¿Se aplican controles previos, concurrentes y posteriores en el proceso de tesorería?					
8. ¿las rendiciones de cuentas se realizan de manera periódica y documentada?					
9. ¿Se verifica el cumplimiento normativo en las operaciones financieras?					
Dimensión 4: Información y comunicación					
10. ¿Existe un canal formal para comunicar actividades operativas, financieras y de control?					
11. ¿La información financiera elaborada es válida, confiable y oportuna.?					
12. ¿los responsables reciben información inmediata sobre problemas detectados?					
Dimensión 5: Supervisión y Monitoreo					
13. ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para proponer planes de mejora?					
14. ¿Se ejecutan auditorías internas sobre procesos de tesorería?					
15. ¿Se supervisan los procesos conforme a los procedimientos establecidos?					
VARIABLE 2: GESTIÓN DE TESORERÍA					
16. ¿Se ejecutan las acciones propias del sistema de tesorería para cumplir obligaciones?					
17. ¿Se garantiza el cumplimiento del cronograma de pagos a proveedores?					
18. ¿Se supervisa los giros y depósitos bancarias regularmente?					
19. ¿Los ingresos recaudados se centralizan en la Cuenta Única del Tesoro (CUT)?					
20. ¿Se realizan arquezos de caja diarios para evitar mal manejo de dinero?					
21. ¿Existe un sistema para detectar fraudes financieros?					
22. ¿Se aplica controles para prevenir malversación de fondos?					

Anexo 4: Ficha técnica

Nombre original del instrumento:	Instrumentos de la investigación de la variable independiente: Control Interno Instrumentos de la investigación de la variable independiente: Gestión de Tesorería
Autor y año:	Originalidad: Mata Silva Norma Eusebia Muñoz Moreno Karyn Paola 2025 Adaptación:
Objetivo del instrumento:	Medición de las variables
Usuarios:	Servidores públicos que laboran en los diferentes órganos de línea de la Municipalidad Distrital de Catac
Forma de administración o modo de aplicación:	Cuestionario
Validez:	Ver anexo 4,5 y 6
Confiabilidad:	Control interno: Alfa de Cronbach 0.862 Gestión de tesorería: Alfa de Cronbach 0.862

Anexo 5: Ficha de validación de instrumento

Trujillo, 04 de agosto del 2025

Mg. CPCC Mendoza Ibarra Jeyson Ronald

Presente.-

De mi consideración:

Tengo a bien dirigirme a Ud. para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo presentarle el Instrumento de recolección de datos elaborado por **Norma Eusebia Mata Silva y Karyn Paola Muñoz Moreno** del Programa de Maestría en **Auditoría y Gestión Pública** de la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo. La investigación tiene como título: **Implementación del Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac Provincia de Recuay Ancash 2024,**

En tal sentido, conocedores de su apoyo en el que hacer investigativo y en el campo del ejercicio profesional recurrimos a Ud. para que se sirva colaborar como Juez experto de la validación del instrumento que se utilizarán en la presente Investigación.

Agradeciéndole anticipadamente la atención que se sirva brindar a la presente, le reitero mis sentimientos de consideración y estima personal.

Atentamente,

Los autores.



Norma Eusebia Mata Silva

DNI 47642921



Karyn Paola Muñoz Moreno

DNI 75947763



RECIBIDO 04/08/25

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del informante: **MENDOZA IBARRA JEYSON RONALD**
- 1.2 Institución donde labora: **ORGANISMO DE EVALUACIÓN Y FISCALIZACIÓN AMBIENTAL - OEFA**
- 1.3 Nombre del instrumento motivo de evaluación: **CUESTIONARIO PARA MEDIR LA VARIABLE CONTROL INTERNO Y GESTION DE TESORERIA**
- 1.4 Autores del instrumento: **NORMA EUSEBIA MATA SILVA Y KARYN PAOLA MUÑOZ MORENO**
- 1.5 Título de la investigación: **Implementación del Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac Provincia de Recuay Ancash 2024**

II. ASPECTOS DE VALIDACION

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.																			X	
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables.																			X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado el avance de la ciencia pedagógica.																			X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.																			X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.																			X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar estrategias utilizadas																			X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos.																			X	
8. COHERENCIA	Entre dimensiones, índices e indicadores.																			X	
9. METODOLOGIA	la estrategia responde al propósito del diagnóstico.																			X	
10. PERTINENCIA	Es útil y funcional para la investigación.																			X	

III. OPINION DE APLICABILIDAD: Instrumento adecuado para la investigación

IV. PROMEDIO DE VALORACION: MUY BUENA

Lugar y fecha: Huaraz, 04 de agosto de 2025



FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE
DNI 70519353 47642921 teléfono 953695953

TABLA DE VALORACION DEL EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cuantitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E = Excelencia / **B** = Bueno / **M** = Mejorar / **X** = Eliminar / **C** = Cambiar

Las características a evaluar son: Redacción, Contenido, Congruencia y pertinencia.
En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

N° Ítems	Alternativas de evaluación					OBSERVACIONES
	E	B	M	X	C	
01		x				
02		x				
03		x				
04		x				
05		x				
06		x				
07		x				
08		x				
09		x				
10		x				
11		X				
12		X				
13		X				
14		X				
15		X				
16		X				
17		X				
18		X				
19		X				
20		x				



CONCLUSIONES DE LA EVALUACION:

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems			x	
Amplitud de contenido			x	
Redacción de los ítems			x	
Claridad y precisión			x	
Pertinencia			x	

Evaluado por:

APELLIDOS Y NOMBRES: Mendoza Ibarra Jeyson Ronald

COLEGIATURA: 06-3041

DNI: 70519353


Firma
Fecha: 04/08/2025

Trujillo, 04 de agosto del 2025

CPC Mg. GAMARRA MINAYA PATRICIA JACQUELINE

Presente.-

De mi consideración:

Tengo a bien dirigirme a Ud. para saludarla muy cordialmente y al mismo tiempo presentarle el Instrumento de recolección de datos elaborado por **Norma Eusebia Mata Silva y Karyn Muñoz Moreno** del Programa de maestría en **Auditoría y Gestión Pública** de la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo. La investigación tiene como título: **Implementación del Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac Provincia de Recuay Ancash 2024.**

En tal sentido, conocedores de su apoyo en el que hacer investigativo y en el campo del ejercicio profesional recurrimos a Ud. para que se sirva colaborar como **Juez experto** de la validación del Instrumento que se utilizarán en la presente Investigación.

Agradeciéndole anticipadamente la atención que se sirva brindar a la presente, le reitero mis sentimientos de consideración y estima personal.

Atentamente,

Los autores.



Norma Eusebia Mata Silva
DNI N° 47642921



Karyn Paola Muñoz Moreno
DNI N° 75947763



CPC Mg. Patricia Jacqueline Gamarra Minaya
Matrícula N° 06 - 2680

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del informante: **GAMARRA MINAYA PATRICIA JACQUELINE**
- 1.2 Institución donde labora: **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN DE RONTOY**
- 1.3 Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario para medir la variable de Control Interno y Gestión de Tesorería.
- 1.4 Autor del instrumento: **MATA SILVA NORMA EUSEBIA**
- 1.5 Título de la Investigación: Implementación del Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac Provincia de Recuay Ancash 2024

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
		0	6	11	16	61	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.																	X			
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.																	X			
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia pedagógica																	X			
4.ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica																	X			
5.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																	X			
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar estrategias utilizadas																	X			
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos																	X			
8.COHERENCIA	Entre dimensiones, índices e indicadores.																	X			
9.METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																	X			
10.PERTINENCIA	Es útil y funcional para la investigación.																	X			

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Instrumento adecuado para la investigación

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: Buena

Lugar y Fecha: Huaraz 04 de agosto de 2025

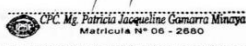


 FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE

TABLA DE VALORACIÓN DEL EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

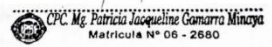
INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia.
En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

N° Ítems	Alternativas de Evaluación					Observaciones
	E	B	M	X	C	
01		X				
02		X				
03		X				
04		X				
05		X				
06		X				
07		X				
08		X				
09		X				
10		X				
11		X				
12		X				
13		X				
14		X				
15		X				
16		X				
17		X				
18		X				

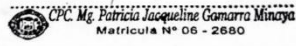
 Firma

CONCLUSIÓN DE LA EVALUACIÓN:

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems			X	
Amplitud de contenido			X	
Redacción de los Ítems			X	
Claridad y precisión			X	
Pertinencia			X	

Evaluated por:

APELLIDOS Y NOMBRES : GAMARRA MINAYA PATRICIA
JACQUELINE
COLEGIATURA : 06-2680
DNI : 44988123

Firma

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del informante: **Anaya Orellano Yimy Abilio**
- 1.2 Institución donde labora: Municipalidad Distrital de Cajamarquilla
- 1.3 Nombre del instrumento motivo de evaluación: **CUESTIONARIO PARA MEDIR LA VARIABLE CONTROL INTERNO Y GESTION DE TESORERIA**
- 1.4 Autores del instrumento: **NORMA EUSEBIA MATA SILVA Y KARYN PAOLA MUÑOZ MORENO**
- 1.5 Título de la investigación: **Implementación del Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac Provincia de Recuay Ancash 2024**

II. ASPECTOS DE VALIDACION

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
		0	6	11	16	61	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.																X				
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables.																X				
3. ACTUALIDAD	Adecuado el avance de la ciencia pedagógica.																X				
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.																X				
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.																X				
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar estrategias utilizadas																X				
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos.																X				
8. COHERENCIA	Entre dimensiones, índices e indicadores.																X				
9. METODOLOGIA	la estrategia responde al propósito del diagnóstico.																X				
10. PERTINENCIA	Es útil y funcional para la investigación.																X				

III. OPINION DE APLICACIÓN: Instrumento adecuado para la investigación

IV. PROMEDIO DE VALORACION: BUENA

Lugar y fecha: Huaraz, 04 de agosto de 2025


C.P.C.B. YIMY ABILIO ANAYA
 CONTRADOR PÚBLICO COLECIADO
 MAT N° 06 - 2151

FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE
DNI 44534035 Teléfono: 981814228

TABLA DE VALORACION DEL EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cuantitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E = Excelencia / **B** = Bueno / **M** = Mejorar / **X** = Eliminar / **C** = Cambiar

Las características a evaluar son: Redacción, Contenido, Congruencia y pertinencia.
En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

N° Ítems	Alternativas de evaluación					OBSERVACIONES
	E	B	M	X	C	
01		x				
02		x				
03		x				
04		x				
05		x				
06		x				
07		x				
08		x				
09		x				
10		x				
11		X				
12		X				
13		X				
14		X				
15		X				
16		X				
17		X				
18		X				
19		X				
20		x				


C.P.C. YIM ABILIO ANAYA
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT N° 06 - 2151

CONCLUSIONES DE LA EVALUACION:

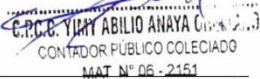
	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems			x	
Amplitud de contenido			x	
Redacción de los ítems			x	
Claridad y precisión			x	
Pertinencia			x	

Evaluado por:

APELLIDOS Y NOMBRES: Anaya Orellano Yimy Abilio

COLEGIATURA: 06 -2151

DNI: 44534035

Firma
Fecha: 04/08/2025

Anexo 6: Carta de presentación

CARGO

02

"AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA "

OFICIO N°001-2025-NEMS/KPMM

Asunto: Solicitud de autorización y acceso a la información en relación a la aplicación de instrumento de investigación – Tesis de Maestría

Estimado:

Lic. EVER PEDRO PEREZ ALVARADO
ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CATAC

Reciba un cordial saludo. Somos **Norma Eusebia Mata Silva** (DNI No 47642921) y **Karyn Paola Muñoz Moreno** (DNI No 75947763), estudiantes del Programa de Maestría en Auditoría y Gestión Pública de la Universidad Católica de Trujillo "Benedicto XVI", y este estudio tiene como finalidad contribuir al fortalecimiento de los procesos administrativos y financieros de la entidad.

Nos encontramos desarrollando nuestra Tesis Titulada: **"Implementación del Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Catac Provincia de Recuay Áncash 2024"**, y por ello solicitamos su autorización para aplicar nuestro instrumento de investigación en la entidad que usted dirige.

Adjuntamos a la presente la **carta de presentación emitida por la Escuela de Posgrado**, que respalda nuestra solicitud y acredita nuestra condición de estudiantes investigadores.

Agradecemos de antemano su atención y quedamos atentos a su respuesta, reafirmando nuestro compromiso con la confidencialidad y el uso ético de la información que se nos proporcione.

Sin otro particular, nos despedimos cordialmente.

Atentamente,





Norma Eusebia Mata Silva
DNI No 47642921



Karyn Paola Muñoz Moreno
DNI No 75947763

“Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana”

Trujillo, 15 de agosto de 2025.

CARTA DE PRESENTACIÓN N° 1126-2025/UCT-EPG

Lic. Ever Pedro Perez Alvarado
ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CATAC.

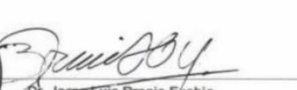
De mi mayor consideración;

Es grato dirigirme a usted en nombre de la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo "Benedicto XVI" para presentarle a **Norma Eusebia Mata Silva** identificado con DNI N° **47642921**, y **Karyn Paola Muñoz Moreno**, identificado con DNI N° **75947763**, estudiantes del Programa de Maestría en Auditoría y Gestión Pública de nuestra institución. Actualmente, los estudiantes se encuentran desarrollando un proyecto de investigación titulado: **IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CATAC PROVINCIA DE RECUAY ANCASH 2024.**

Le presento a **Norma Eusebia Mata Silva** y **Karyn Paola Muñoz Moreno** para que puedan llevar a cabo la aplicación de su instrumento de investigación en la entidad que usted dirige.

Quedo a la espera de su pronta respuesta y aprovecho para agradecerle su atención al presente.

Atentamente,



Dr. Jorge Luis Brenis Ekebio
Director de la Escuela de Posgrado
Universidad Católica de Trujillo "Benedicto XVI"

C/c
Interesados, archivo EPG

Anexo 7: Carta de autorización emitida por la entidad que faculta el recojo de datos



"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

CARTA N°045-2025-MDC/RRHH.

Dr. JORGE BRENIS EXEBIO.

Director (e) de la Escuela de Posgrado-Universidad Católica de Trujillo "Benedicto XVI"

ASUNTO : AUTORIZACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN- TESIS.

**REFERENCIA : OFICIO N°001-2025-NEMS/KPMM
CARTA DE PRESENTACIÓN N° 1126-2025/UCT-EPG**

FECHA : CATAc, 15 DE AGOSTO DEL 2025

Por medio de la presente reciba mi cordial saludo, asimismo atendido al documento de la referencia, le hago de conocimiento que el estudio del programa de Maestría en Auditoría y Gestión Pública, **NORMA EUSEBIA MATA SILVA CON DNI N°47642921 Y KARYN PAOLA MUÑOZ MORENO CON DNI N°75947763**, solicita realizar el proyecto de investigación titulado **"IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CATAc PROVINCIA DE RECUAY ANCASH 2024"**.

Para la cual se le otorga la **Autorización**, para que pueda realizar su proyecto de investigación-Tesis.

Sin otro en particular me despido de Usted.

Atentamente,

GOBIERNO DISTRITAL DE CATAc
Galán Dufías Maximino
DNI N° 31821451
JEFE - PERSONAL

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

AUTORIZACION DE USO DE INFORMACION DE LA INSTITUCION

De mi consideración, en mi calidad de Jefe de la Unidad de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de Catac y en merito al **OFICIO N°001-2025-NEMS/KPMM Y CARTA DE PRESENTACION N°1126-2025/UCT-EPG** de fecha 15 de agosto de 2025.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

A las Srtas: Norma Eusebia Mata Silva con DNI N° 47642921 Y Karyn Muñoz Moreno Paola con DNI N° 75947763, del programa de Maestría en **AUDITORIA Y GESTIÓN PÚBLICA**, para aplicar instrumentos de recolección de datos al personal que considere necesario para el cumplimiento de los objetivos en la realización de su investigación denominada: **IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CATAC PROVINCIA DE RECUAY ANCASH 2024.**

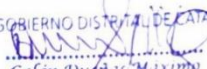
Con la finalidad de que pueda desarrollar su () informe estadístico, () trabajo de investigación, (x) tesis para optar el grado académico de Maestro.

(x) publique los resultados de la investigación en el repositorio institucional de la UCT.

Indicar si el Representante que autoriza la información de la institución, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la institución en reserva, marcando con una "x" la opción seleccionada.

() Mantener en reserva el nombre o cualquier distintivo de la entidad; o

(x) Mencionar el nombre de la entidad.

GOBIERNO DISTRITAL DE CATAC

Galán Duchas Maximin
DNI N° 31821451
JEFE - PERSONAL

Anexo 8: Consentimiento informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo, Norma Eusebia Mata Silva con DNI N°47642921 y Karyn Paola Muñoz Moreno con DNI N° 75947763, tenemos el agrado de dirigirnos a usted para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo solicitarle su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación esta relacionada con el uso de la Implementación del control interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac 2024.

Aferrándonos a su voluntad y colaboración, le solicito **FIRME** este documento de consentimiento.

Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar de esta actividad en algún momento que considero propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará ni recibirá algún pago o beneficio económico por la participación.

APELLIDOS Y NOMBRES: _____

DNI: _____

FECHA: 06/02/25



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CATAC

PEDRO RUBÉN CORTÉZ GAONA
DNI 09899142
GERENTE MUNICIPAL

Firma del participante

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo, Norma Eusebia Mata Silva con DNI N°47642921 y Karyn Paola Muñoz Moreno con DNI N° 75947763, tenemos el agrado de dirigirnos a usted para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo solicitarle su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación esta relacionada con el uso de la Implementación del control interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac 2024.

Aferrándonos a su voluntad y colaboración, le solicito **FIRME** este documento de consentimiento.

Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar de esta actividad en algún momento que considero propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará ni recibirá algún pago o beneficio económico por la participación.

APELLIDOS Y NOMBRES: _____

DNI: _____

FECHA: 06/08/25


MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CÁTAC
ON. CESAR M. SILVA LUCIANO
CEL N° 6447
FE DE LA OFICINA DE PLANEAMIENTO
Y PRESUPUESTO

Firma del participante

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo, Norma Eusebia Mata Silva con DNI N°47642921 y Karyn Paola Muñoz Moreno con DNI N° 75947763, tenemos el agrado de dirigirnos a usted para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo solicitarle su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación esta relacionada con el uso de la Implementación del control interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac 2024.

Aferrándonos a su voluntad y colaboración, le solicito **FIRME** este documento de consentimiento.

Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar de esta actividad en algún momento que considero propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará ni recibirá algún pago o beneficio económico por la participación.

APELLIDOS Y NOMBRES: HUERTA FLORES ROS MERY KARYNE

DNI: 7076463

FECHA: 08/08/25



Firma del participante

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo, Norma Eusebia Mata Silva con DNI N°47642921 y Karyn Paola Muñoz Moreno con DNI N° 75947763, tenemos el agrado de dirigirnos a usted para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo solicitarle su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación esta relacionada con el uso de la Implementación del control interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac 2024.

Aferrándonos a su voluntad y colaboración, le solicito **FIRME** este documento de consentimiento.

Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar de esta actividad en algún momento que considero propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará ni recibirá algún pago o beneficio económico por la participación.

APELLIDOS Y NOMBRES: _____

DNI: _____

FECHA: 06/08/25

 MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE CATAC
P.C. YURICO M. OSORIO-ESQUIVAL
Jefe Unidad de Abastecimiento y Cuidado

Firma del participante

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo, Norma Eusebia Mata Silva con DNI N°47642921 y Karyn Paola Muñoz Moreno con DNI N° 75947763, tenemos el agrado de dirigirnos a usted para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo solicitarle su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación esta relacionada con el uso de la Implementación del control interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac 2024.

Aferrándonos a su voluntad y colaboración, le solicito **FIRME** este documento de consentimiento.

Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar de esta actividad en algún momento que considero propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará ni recibirá algún pago o beneficio económico por la participación.

APELLIDOS Y NOMBRES: VILLAFRADA CAMONES MARIBEL SOLIA

DNI: 48482478

FECHA: 06/08/25


Firma del participante

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo, Norma Eusebia Mata Silva con DNI N°47642921 y Karyn Paola Muñoz Moreno con DNI N° 75947763, tenemos el agrado de dirigirnos a usted para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo solicitarle su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación esta relacionada con el uso de la Implementación del control interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac 2024.

Aferrándonos a su voluntad y colaboración, le solicito **FIRME** este documento de consentimiento.

Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar de esta actividad en algún momento que considero propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará ni recibirá algún pago o beneficio económico por la participación.

APELLIDOS Y NOMBRES: AGUIRRE CADILLO ESTEFANY DIANA

DNI: 63331715

FECHA: 06/06/25



Firma del participante

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo, Norma Eusebia Mata Silva con DNI N°47642921 y Karyn Paola Muñoz Moreno con DNI N° 75947763, tenemos el agrado de dirigirnos a usted para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo solicitarle su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación esta relacionada con el uso de la Implementación del control interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Catac 2024.

Aferrándonos a su voluntad y colaboración, le solicito **FIRME** este documento de consentimiento.

Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar de esta actividad en algún momento que considero propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará ni recibirá algún pago o beneficio económico por la participación.

APELLIDOS Y NOMBRES: HUERIA GARAY SHEYRA AYDEE

DNI: 7518879

FECHA: 26 02 25


Firma del participante

Anexo 9: Reporte de Turnitin

Norma Eusebia Mata Silva
MATA SILVA NORMA EUSEBIA- MUÑOZ MORENO KARYN
PAOLA.docx

 TURNITIN INFORMES 2026
 REVISION INFORMES TURNITIN
 04. Universidad Católica de Trujillo | POSGRADO

Detalles del documento

Identificador de la entrega
trn:oid::1:3598232742

Fecha de entrega
20 jun 2026, 10:05 a.m. GMT-5

Fecha de descarga
22 jun 2026, 12:12 a.m. GMT-5

Nombre del archivo
MATA_SILVA_NORMA_EUSEBIA-_MUÑOZ_MORENO_KARYN_PAOLA.docx

Tamaño del archivo
130.5 KB

52 páginas
16.869 palabras
95.323 caracteres

14% Similitud general

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

Filtrado desde el informe

- Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 12%  Fuentes de Internet
- 7%  Publicaciones
- 10%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

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

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

Fuentes principales

- 12%  Fuentes de Internet
- 7%  Publicaciones
- 10%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Internet	
hdl.handle.net		3%
2	Internet	
repositorio.ucv.edu.pe		2%
3	Trabajos del estudiante	
Universidad Cesar Vallejo		2%
4	Internet	
repositorio.upsc.edu.pe		<1%
5	Internet	
www.coursehero.com		<1%
6	Trabajos del estudiante	
uncedu		<1%
7	Internet	
repositorio.uct.edu.pe		<1%

Anexo 10: Reporte de escritura de inteligencia artificial

TURNITIN INFORMES 2026

REVISION INFORMES TURNITIN

04. Universidad Católica de Trujillo | POSGRADO

Norma Eusebia Mata Silva

MATA SILVA NORMA EUSEBIA- MUÑOZ MORENO KARYN

PAOLA.docx

Detalles del documento

Identificador de la entrega	52 páginas 16.869 palabras 95.323 caracteres
trn:oid::1:3598232742	
Fecha de entrega	
20 jun 2026, 10:05 a.m. GMT-5	
Fecha de descarga	
22 jun 2026, 12:13 a.m. GMT-5	
Nombre del archivo	
MATA_SILVA_NORMA_EUSEBIA-_MUÑOZ_MORENO_KARYN_PAOLA.docx	
Tamaño del archivo	
130.5 KB	

94

***% detectado como IA**

La detección de IA incluye la posibilidad de que haya falsos positivos. Aunque cierto texto en esta entrega se generó probablemente con IA, los puntajes inferiores al umbral del 20 % no aparecen porque tienen una mayor probabilidad de falsos positivos.

Precaución: Se necesita revisión.

Es esencial comprender los límites de la detección de IA antes de tomar decisiones acerca del trabajo del estudiante. Te alentamos a obtener más información acerca de las funciones de detección de IA de Turnitin antes de usar la herramienta.

Aviso legal

Nuestra evaluación de escritura con IA está diseñada para ayudar a los académicos a identificar texto que podrían haberse preparado mediante una herramienta de IA generativa. Es posible que nuestra evaluación de escritura con IA no siempre sea precisa (existe la posibilidad de que identifique erróneamente redacciones probablemente generadas por humanos como generadas por IA, y redacciones probablemente generadas por IA como generadas por humanos), por lo que no debe usarse como único fundamento para aplicar sanciones a un estudiante. Para determinar si es un caso de deshonestidad académica, se necesita de un escrutinio mayor y el juicio humano, junto con la aplicación de las políticas académicas específicas de la organización.