



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**INCIDENCIA DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN EL
MANEJO DE FONDOS EN LA OFICINA DE TESORERÍA
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
CABANILLA - 2025**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. GLORIA YOVANA QUELCAHUANCA HUANCA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

JULIACA - PERÚ

2026



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**INCIDENCIA DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO
EN EL MANEJO DE FONDOS EN LA OFICINA
DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE CABANILLA - 2025**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. GLORIA YOVANA QUELCAHUANCA HUANCA

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

PRESIDENTE

:

Dr. HILARIO CONDORI MAMANI

PRIMER MIEMBRO

:

Dr. JESUS MAMANI MAMANI

SEGUNDO MIEMBRO

:

CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI

ASESOR DE TESIS

:

Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

:

ECONOMÍA SECTORIAL – P15

**RESOLUCIÓN N° 021-2026-D-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 7 de enero 2026

VISTOS: El Oficio No 001-2026-DUI-FCCF-UANCV de fecha 6 de enero del 2026, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el Expediente N° CU – 9678 presentado por el (la) Bachiller: **QUELCAHUANCA HUANCA GLORIA YOVANA** quien solicita **nominación de jurados, fecha y hora de sustentación para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada. INCIDENCIA DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DE FONDOS EN LA OFICINA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CABANILLA - 2025** para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el artículo 8°, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Y estando, la opinión favorable del Director de la Unidad de Investigación y la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller:: **QUELCAHUANCA HUANCA GLORIA YOVANA** sorteo de jurado de la Tesis titulada: **INCIDENCIA DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DE FONDOS EN LA OFICINA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CABANILLA - 2025** para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

Presidente	: Dr. HILARIO CONDORI MAMANI
1er Miembro	: Dr. JESUS MAMANI MAMANI
2do Miembro	: CPCC. NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI
Asesor	: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA de sustentación como se detalla:

Lugar	: Salón de Grados de la FCCF
Fecha	: JUEVES 15 de enero del 2026
Hora	: 10:00 A.M

ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE. COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Jurados	(3)
- Interesados	(1)2
- Archivo	(1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"Dr. Hilario Condori Mamani
Decano de la Facultad de Cs.
Contables y Financieras

**RESOLUCIÓN N° 667 - 2025-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 19 de noviembre del 2025

Visto: el Expediente N° 2025-C-6351 de fecha 27 de octubre del 2025, del Bach. **QUELCAHUANCA HUANCA GLORIA YOVANA**, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **QUELCAHUANCA HUANCA GLORIA YOVANA**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **INCIDENCIA DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DE FONDOS EN LA OFICINA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CABANILLA – 2025**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N° 487-2025-DUI-FCCF-UANCV-J**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, corroboro la propuesta del (a) **ASESOR (a) Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema: **INCIDENCIA DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DE FONDOS EN LA OFICINA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CABANILLA – 2025**, presentado por el (la) Bachiller: **QUELCAHUANCA HUANCA GLORIA YOVANA**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR como ASESOR(a) al: **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**.

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"Dr. Jesús Mamani Mamani
Rector



RESOLUCIÓN N° 487 2025-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 22 de setiembre del 2025

Visto: el Expediente N° 2025-CU-3985 de fecha 15 de setiembre del 2025, el cual solicita Revisión de Propuesta de Investigación y el Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de CONTABILIDAD.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. QUELCAHUANCA HUANCA GLORIA YOVANA, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **INCIDENCIA DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DE FONDOS EN LA OFICINA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CABANILLA - 2025**, la misma que pertenece a la línea de investigación: **ECONOMÍA SECTORIAL P-15**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corrobora la propuesta del (a) ASESOR (a) **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN titulado: **INCIDENCIA DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DE FONDOS EN LA OFICINA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CABANILLA - 2025**, presentado por el (la) Bachiller. QUELCAHUANCA HUANCA GLORIA YOVANA, en virtud de los considerados expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RECONOCER como ASESOR(a) al (a): **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**,

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
Dra. Yudy Huacani Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN, FCCF



INCIDENCIA DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DE FONDOS EN LA OFICINA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CABANILLA - 2025

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%

INDICE DE SIMILITUD

16%

FUENTES DE INTERNET

7%

PUBLICACIONES

12%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

Submitted to Universidad Andina Nestor
Caceres Velasquez

Trabajo del estudiante

6%

2

hdl.handle.net

Fuente de Internet

2%

3

repositorio.utesup.edu.pe

Fuente de Internet

1%

4

repositorio.uancv.edu.pe

Fuente de Internet

1%

5

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

1%

6

repositorio.unsaac.edu.pe

Fuente de Internet

1%

7

www.slideshare.net

Fuente de Internet

<1%



Metadatos complementarios - UANCV

INCIDENCIA DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DE FONDOS EN LA OFICINA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CABANILLA - 2025	
Datos de autor	
Nombres y Apellidos	GLORIA YOVANA QUELCAHUANCA HUANCA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	44720874
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0007-8190-1220
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	YUDY HUACANI SUCASACA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	40673820
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0008-3275-5586
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres Y Apellidos	HILARIO CONDORI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02385723
Miembro del jurado 1	
Nombres Y Apellidos	JESUS MAMANI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02425043
Miembro del jurado 2	
Nombres Y Apellidos	NHELIO NATALIO ONOFRE MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	01328058



Datos de investigación	
Línea de investigación	ECONOMÍA SECTORIAL - P15
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
	Dirección: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CABANILLA País: Perú Departamento: Puno Provincia: Lampa Distrito: Cabanilla Coordenadas: Latitud: -15.62041 Longitud: -70.34539 https://maps.app.goo.gl/DfMheZcWXCiNnBvv5
Ubicación geográfica de la investigación	
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Setiembre 2025 – Enero 2026
URL de disciplinas OCDE	Administración pública https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02 Ciencias sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00
https://concytec-pe.github.io/Peru-CRIS/vocabularios/ocde_ford.html - Librería	

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dr. Jesús Mamani Mamani



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo GLORIA YOVANA QUELCAHUANCA HUANCA, identificado con DNI

Nro. 44720874 en mi condición de egresado de:

- ☒ **Escuela Profesional**
☐ **Programa de Segunda Especialidad**
☐ **Programa de Maestría o Doctorado**

CONTABILIDAD

informo que he elaborado el/la ☒ Tesis o ☐ Trabajo de Investigación, ☐ Trabajo Académico denominada:

INCIDENCIA DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DE FONDOS EN LA OFICINA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CABANILLA - 2025

Asesorado por: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 15 de Enero del 2026

Firma del Asesor (Obligatoria)

Firma (Obligatoria)



Huella



DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso, por iluminar mi camino, concederme la salud y la perseverancia necesaria para culminar esta etapa de mi vida.

A mi madre, Asunta Huanca Jilaja, mi fuente inagotable de amor y sacrificio. Su fortaleza y su ejemplo de vida han sido el motor que impulsó cada paso de esta investigación. Su apoyo incondicional es la razón de este logro.

A la memoria de mi abuelo, Teodoro Huanca Quelcahuanca, por ser el cimiento de mi herencia y por recordarme con su vida la importancia de la dedicación y el esfuerzo. Su legado me acompaña y me inspira.



AGRADECIMIENTOS

Mi más sincero y profundo agradecimiento a quienes contribuyeron a la realización de este trabajo de investigación:

A mi asesor, por su guía experta, paciencia y valiosos conocimientos, que orientaron la metodología y el desarrollo de este estudio hasta su exitosa conclusión.

A mis docentes de la carrera, por la formación integral y las herramientas profesionales que me han preparado para enfrentar este desafío.

Finalmente, a todas las personas y entidades que, de manera directa o indirecta, brindaron su apoyo, información y colaboración.



ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTOS	ii
ÍNDICE GENERAL	iii
ÍNDICE DE TABLAS	vi
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
INTRODUCCIÓN	xi

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	3
1.2.1. Problema general	3
1.2.2. Problemas específicos	3
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	3
1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.4.1. Objetivo general	4
1.4.2. Objetivos específicos	5
1.5. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.5.1. Hipótesis general	5



1.5.2. Hipótesis específicas.....	5
-----------------------------------	---

CAPÍTULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1. ANTECEDENTES.....	7
2.1.1. A nivel internacional	7
2.1.2. A nivel nacional	10
2.1.3. A nivel regional o local	13
2.2. MARCO EPISTEMOLÓGICO.....	16
2.2.1. Control interno.....	16
2.2.2. Manejo de fondos.....	25
2.3. BASES TEÓRICAS	32

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y RESULTADOS

3.1. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	34
3.2. MODALIDAD DE ESTUDIO DE CASOS.....	35
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS DE RECOGIDA DE INFORMACIÓN.....	36

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS DE DATOS	44
4.1.1. Interpretación de datos.....	44
4.2. DISEMINACIÓN DE LOS HALLAZGOS.....	68



CONCLUSIONES.....	76
RECOMENDACIONES	79
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	81
ANEXOS	87
Apéndice 1. Matriz de consistencia.....	88
Apéndice 2. Instrumento(s)	91
Apéndice 3. Validez de instrumentos	95
Apéndice 4. Tratamiento de datos	97
Apéndice 5. Otros	104



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Resumen de procesamiento de casos.....	41
Tabla 2 Estadísticas de fiabilidad	41
Tabla 4. Escala de Alfa de Cronbach.....	41
Tabla 2 Relación entre la incidencia de las normas de control interno y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.....	44
Tabla 3 Relación entre ambiente de control y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.....	46
Tabla 4 Relación entre evaluación de riesgos y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.....	48
Tabla 5 Relación entre actividades de control gerencial y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025	50
Tabla 6 Relación entre información y comunicación y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.....	52
Tabla 7 Relación entre la supervisión y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla – 2025	54
Tabla 8 Correlaciones entre la incidencia de las normas de control interno y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.....	57
Tabla 9 Correlaciones entre ambiente de control y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.....	59



Tabla 10 Correlaciones entre evaluación de riesgos y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.	61
Tabla 11 Correlaciones entre actividades de control gerencial y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.	63
Tabla 12 Correlaciones entre información y comunicación y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025...	65
Tabla 13 Correlaciones entre supervisión y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla – 2025.	67



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Relación entre la incidencia de las normas de control interno y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.....	45
Figura 2 Relación entre ambiente de control y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.....	47
Figura 3 Relación entre evaluación de riesgos y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.....	49
Figura 4 Relación entre actividades de control gerencial y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025	51
Figura 5 Relación entre información y comunicación y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025	53
Figura 6 Relación entre la supervisión y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla – 2025	55



RESUMEN

La actual exploración tiene como finalidad principal determinarse la relación existente entre la incidencia de las normativas de control interno y los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio distrital de Cabanilla - 2025. La actual exploración tiene una perspectiva cuantitativa, de tipo aplicado, con alcance correlacional y por su naturaleza no experimental, la técnica de recopilación de datos fue la llamada encuesta en la cual se aplicaron los cuestionarios. La muestra fue no probabilística la cual consto de 15 casos. Resultados: se evidencia una relación significativa entre las normas de control interno y el manejo de fondos en la Oficina de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cabanilla – 2025, con un coeficiente Rho Spearman de 0.578 y $p = 0.024 < 0.05$. Asimismo, el ambiente de control mostró una correlación muy alta ($Rho = 0.884$; $p = 0.000$), mientras que la evaluación de riesgos presentó una correlación moderadamente fuerte ($Rho = 0.633$; $p = 0.011$). Las actividades de control gerencial obtuvieron una correlación alta ($Rho = 0.775$; $p = 0.001$), al igual que la información y comunicación ($Rho = 0.662$; $p = 0.007$). Finalmente, la supervisión evidenció una correlación significativa ($Rho = 0.533$; $p = 0.041$). En conclusión, todas las dimensiones del control interno se relacionan positivamente con el manejo de fondos, confirmando que la adecuada aplicación de las normas y procedimientos internos mejora la eficiencia, transparencia y seguridad en la gestión financiera municipal.

Palabras clave: ambiente de control, control interno, evaluación de riesgos, manejo de fondos, supervisión.



ABSTRACT

The main objective of this research is to determine the relationship between the impact of internal control regulations and fund management in the treasury office of the Cabanilla District Municipality in 2025. This research employs a quantitative, applied, and correlational approach. Due to its non-experimental nature, data was collected through a survey using questionnaires. The sample was non-probabilistic and consisted of 15 cases. Results: A significant relationship was found between internal control regulations and fund management in the Treasury Office of the Cabanilla District Municipality in 2025, with a Spearman's rho coefficient of 0.578 and $p = 0.024$ ($p < 0.05$). Likewise, the control environment showed a very high correlation ($Rho = 0.884$; $p = 0.000$), while risk assessment showed a moderately strong correlation ($Rho = 0.633$; $p = 0.011$). Managerial control activities showed a high correlation ($Rho = 0.775$; $p = 0.001$), as did information and communication ($Rho = 0.662$; $p = 0.007$). Finally, supervision showed a significant correlation ($Rho = 0.533$; $p = 0.041$). In conclusion, all dimensions of internal control are positively related to the management of funds, confirming that the proper application of internal rules and procedures improves efficiency, transparency, and security in municipal financial management.

Keywords: control environment, internal control, risk assessment, fund management, supervision.



INTRODUCCIÓN

El presente estudio tiene la finalidad de conocer la relación existente entre la incidencia de las normativas de control interno y los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio distrital de Cabanilla – 2025, el control interno, que implica la recolección de datos sobre las variables mencionadas, es un procedimiento que llevan a cabo el directorio, la gerencia y otros miembros del personal de una organización y tiene como objetivo proporcionar un nivel razonable de confianza sobre el cumplimiento de las metas relativas a las operaciones, la información y el cumplimiento. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO, 2013).

De acuerdo a Dilitrust (2022) en el complejo mundo comercial actual, las gestiones eficaces de fondos es esencial para las operaciones financieras. Las dificultades para garantizar los cumplimientos normativos, maximizar las ganancias y reducir los riesgos son más importantes que nunca para las empresas a cargo de fondos de inversión. Los gestores de fondos necesitan herramientas y técnicas avanzadas para tener éxito en este entorno desafiante, a medida que cambian los marcos regulatorios y aumentan las expectativas de los inversores.

La administración experta de los activos de inversión en nombre de los clientes forma parte de la gestión de fondos. Los gestores de fondos gestionan carteras que incluyen valores, bienes raíces y otros tipos de activos. Para alcanzar ciertos objetivos financieros, manteniéndose dentro de los límites de riesgo predefinidos, también toman decisiones estratégicas.

Esta investigación presenta los siguientes 4 capítulos:



Primer Capítulo: Resumen. En este capítulo se presentan el planteamiento del problema, los problemas, las razones, los fines, la importancia de la exploración, sus limitaciones y la hipótesis de exploración. Fundamentos Teóricos, Capítulo II. El contexto, los fundamentos teóricos y el marco conceptual del estudio se presentan en este capítulo. Metodología y Resultados, Capítulo III. El enfoque metodológico, incluyendo las técnicas de recaudación y análisis de datos de exploración, se describe en este capítulo. Resultados, Capítulo IV. Los hallazgos, la prueba de hipótesis, la discusión, las conclusiones y las sugerencias se presentan en este capítulo.



CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

A nivel internacional

En distintos países, la efectividad de los sistemas de control interno ha mostrado tener una relación significativa con el rendimiento financiero y las transparencias en los manejos de fondos públicos. Por ejemplo, en Rwanda, se encontró que los sistemas de control interno robustos reducen los riesgos, aseguran que los activos estén protegidos, promueven la precisión de los registros y mejoran el cumplimiento de normas legales, todo lo cual repercute en un mejor desempeño financiero de las organizaciones (Bashaija, 2022). A pesar de estos conocimientos, persisten brechas importantes en la aplicación práctica de dichas normas, especialmente en entidades públicas locales, donde causales como las culturas organizacionales, los liderazgos, las disponibilidades tecnológicas y las supervisiones inciden fuertemente en la implementación.

A nivel nacional

En el Perú, varias investigaciones y diagnósticos oficiales señalan que las normativas de control interno no se aplican con la uniformidad ni con la eficacia



deseada en muchas municipalidades y entidades públicas. Un estudio en el Municipio Provincial de Ambo (Huánuco) concluyó que existe una relación significativa entre los niveles de aplicaciones de las normativas generales de tesorería y los manejos de los fondos públicos, lo que sugiere que falencias en la aplicación de normativas comprometen la conciliación de ingresos y gastos y la gestión eficiente del presupuesto público (Torres, 2023).

Por lo tanto, a nivel nacional se evidencia la problemática de que, aunque existen normas internas y regulaciones vigentes (Ley de Control Interno, Normas de la Contraloría, etc.), su cumplimiento efectivo no es homogéneo y muchas veces se traduce en prácticas de manejo deficiente de fondos, bajos niveles de transparencia, y pérdidas o irregularidades que afectan la confianza pública y la eficiencia en el gasto público.

A nivel local

En la región Puno, investigaciones recientes indican que las municipalidades tienen problemas concretos relacionados con las implementaciones prácticas de las normativas de supervisión interna en áreas claves de las gestiones como tesorería, administración del presupuesto, custodia de fondos públicos, conciliaciones bancarias y responsabilidad del manejo de recursos. Por ejemplo, en la UNA – Puno, se encontró que la supervisión interna y los manejos de fondos de tesorería presentan percepciones de regularidad y deficiencia, lo que sugiere que cuando la inspección interna es débil, el manejo de fondos tiende a ser inadecuado (Benique, 2024).



1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. *Problema general*

PG. ¿Cuál es la incidencia entre las normas de control interno y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025?

1.2.2. *Problemas específicos*

PE1. ¿Cuál es la incidencia entre el ambiente de control y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025?

PE2. ¿Cuál es la incidencia entre la evaluación de riesgos y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025?

PE3. ¿Cuál es la incidencia entre las actividades de control gerencial y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025?

PE4. ¿Cuál es la incidencia entre la información y comunicación y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025?

PE5. ¿Cuál es la incidencia entre la supervisión y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025?

1.3. JUSTIFICACIÓN

Justificación teórica

La exploración se justifica teóricamente porque permitirá recopilar, analizar y sistematizar información, teorías, conceptos y fundamentos que sustentan el estudio de las normativas de control interno y su incidencia en los manejos de fondos públicos, particularmente en el ámbito municipal. A través de las revisiones de literaturas



especializadas y normativas vigentes, se fortalecerá la base conceptual que explica la importancia de la supervisión interna como herramienta de transparencias, eficiencias y responsabilidades en las gestiones públicas.

Justificación práctica

La exploración posee una justificación práctica, ya que busca identificar cómo las aplicaciones efectivas de las normativas de control interno pueden mejorar el manejo de fondos en la oficina de tesorería del Municipio Distrital de Cabanilla. Sus resultados podrán servir como guía para fortalecer los procesos administrativos, optimizar las gestiones de recursos financieros y reducir los riesgos de irregularidades o deficiencias en la administración pública.

Justificación metodológica

La exploración se justificó porque plantea una estructura de investigación sistemática y coherente que permitirá desarrollar el análisis de manera objetiva y fundamentada. Se empleará un diseño metodológico adecuado al enfoque del estudio, con instrumentos de recaudación de datos que faciliten la medición de la incidencia entre las normativas de control interno y los manejos de fondos.

1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Objetivo general

OG. Determinar la incidencia entre las normas de control interno y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.



1.4.2. Objetivos específicos

- OE1.** Hallar la incidencia entre ambiente de control y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.
- OE2.** Determinar la incidencia entre la evaluación de riesgos y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.
- OE3.** Determinar la incidencia entre las actividades de control gerencial y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.
- OE4.** Determinar la incidencia entre la información y comunicación y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.
- OE5.** Determinar la incidencia entre la supervisión y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla – 2025.

1.5. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. Hipótesis general

- HG.** Las normas de control interno inciden positivamente en el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.

1.5.2. Hipótesis específicas

- HE1.** El ambiente de control incide positivamente en el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.
- HE2.** La evaluación de riesgos incide positivamente en el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.



- HE3.** Las actividades de control gerencial inciden positivamente en el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.
- HE4.** La información – comunicación incide positivamente en el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.
- HE5.** La supervisión incide positivamente en el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla – 2025.



CAPÍTULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. *A nivel internacional*

Fuentes (2024) tuvo por finalidad realizar un diagnóstico financiero en el área de tesorería de la Alcaldía Municipal de Barrancas, La Guajira, el desarrollo sostenible y la prestación de servicios de alta calidad a los residentes dependen de la gestión eficaz y transparente de los recursos públicos. (Gómez, 2019; Martínez & Pérez, 2020), Sin embargo, varios problemas que afectan la eficacia de la tesorería municipal incluyen procedimientos poco claros, una recaudación ineficaz de ingresos y deficiencias en los sistemas de supervisión interna (López, 2021). El diagnóstico financiero se centrará en evaluar las eficacias y las claridades de las gestiones de recursos, examinar los procesos de supervisiones internas y evaluarse los procedimientos de planificación y ejecución presupuestaria para resolver estos problemas (González, 2018). Además, se sugerirán maneras de maximizar las recaudaciones de ingresos y las gestiones de los recursos financieros, y se identificarán áreas de mejora. Asimismo, se sugerirán medidas para mejorar la capacitación de los empleados y modernizar los sistemas informáticos de la



Tesorería. (Ramírez, 2017). El proyecto empleará una metodología mixta, integrando técnicas tanto cualitativas como cuantitativas. Se encuestará a los empleados de la tesorería y a otras partes interesadas importantes, y se examinarán exhaustivamente los registros financieros y administrativos (Hernández, 2019). Se examinarán los datos recopilados para identificar deficiencias importantes y áreas de mejora. Se prevé que esta evaluación financiera ofrezca una visión clara de las deficiencias actuales de la tesorería municipal y las áreas de mejora en las gestiones financieras. Las recomendaciones de la evaluación apoyarán el desarrollo sostenible de la ciudad, fortalecerán la confianza ciudadana en el gobierno local y permitirán gestiones más eficientes y transparentes de los recursos públicos. (Vargas, 2020; Ruiz, 2021).

Ruelas (2025) tuvo por finalidad evaluar los efectos fiscales de la Ley de Disciplina Financiera para Estados y Municipios (LDFEM) en los gobiernos locales mexicanos. Para sincronizar el comportamiento fiscal subnacional y lograr una situación fiscal sostenible en todos los estados y municipios, el LDFEM, una solución institucional para las gestiones de las finanzas públicas (GFP), proporciona una regulación fiscal nacional. Este estudio examina cómo el cumplimiento del LDFEM afecta los saldos presupuestarios, la gestión de la deuda y la situación financiera mediante un enfoque de investigación cuasiexperimental. Con un efecto mínimo en las diferencias en los compromisos de deuda, los resultados apuntan a mejoras en los costos de la deuda y los saldos presupuestarios.

Egas et al. (2020) tuvo por finalidad las implementaciones de un manual de control interno para la sección de contabilidad del Gobierno cantonal de Puerto Quito, Cantón Puerto Quito, Provincia de Pichincha, en el periodo de enero a junio del 2018. La pregunta planteada es: ¿Cómo afectará este estudio la adopción de un manual de inspección interna por parte del departamento de contabilidad para reducir los riesgos



en los desempeños de las tareas destinadas a lograr fines y garantizarse que los ingresos y costos relevantes para las operaciones del municipio se registren e informen con precisión, a fin de generar estados financieros e informes confiables? Con el fin de fortalecer el sistema de control interno y proporcionar retroalimentación para las tomas de decisiones en la gestión municipal, la finalidad general es brindar a la administración una herramienta que defina y estandarice los procesos y criterios mínimos que faciliten las evaluaciones del sistema por parte de las unidades de supervisión interna. Esto mejorará la eficiencia y la eficacia, lo que beneficiará al Departamento de Contabilidad y al Gobierno Cantonal de Puerto Quito.

Gómez (2023) tuvo por finalidad analizar y proponer acciones de mejora a esta problemática tan común en las PyME en Colombia. Gracias a diversos cambios estructurales y operativos que impactan el desarrollo de procesos y procedimientos, las pequeñas empresas han logrado convertirse en gigantescas corporaciones. Por ello, la supervisión interna es esencial para la expansión de las pymes, ya que reduce considerablemente los riesgos que podrían obstaculizar su progreso. Será crucial comprender las repercusiones de no utilizar esta herramienta crucial, especialmente a la luz de los recientes avances tecnológicos y empresariales. Este estudio integra la investigación cualitativa y la investigación-acción con un análisis descriptivo de fenómenos previamente reportados relacionados con la eficacia y las deficiencias de la supervisión interna en las empresas.

Czubarski et al. (2023) tuvo por finalidad abordar la situación actual del control interno en municipios pequeños, a partir de la encuesta y el análisis de municipios de segunda categoría de la provincia de Misiones, Argentina, Los objetivos del estudio fueron determinar las acciones realizadas en este campo mediante un cuestionario aplicado a contadores municipales y examinar las diversas facetas que podrían



mejorarse con las mejores prácticas para este tipo de control. Los municipios están abordando diversas estrategias para mejorar su administración como parte de una fase de fortalecimiento institucional. Por razones de rendición de cuentas, a menudo se centran en elementos de control de legalidad, incluso mientras avanzan en otras áreas. La adopción efectiva de controles internos conduciría a una mejor gestión, lo que ofrecería ventajas tanto a estas empresas como al público. Dado que son pequeños y tienen una estructura administrativa restringida, estos municipios se utilizan como unidad de estudio, ya que arrojan luz sobre la realidad que enfrentan los municipios pequeños a nivel nacional y los hallazgos también se aplican a ellos.

2.1.2. A nivel nacional

Imán (2023) tuvo por finalidad determinarse la influencia que ejerce el control interno en la gestión de tesorería del municipio del distrito de Aguas Verdes, periodo 2022. Dado que las variables no se modificaron intencionalmente y la exploración solo incluyó la observación y evaluación de los datos, la metodología empleada fue cuantitativa, aplicada, transversal, no experimental y descriptiva-correlacional. Se administró un cuestionario de 42 preguntas que abordaba ambas variables (controles internos y gestiones de tesorería) a una población y muestra de 16 funcionarios administrativos del gobierno municipal de Aguas Verdes. Como consecuencia de una evaluación eficaz de riesgos, una comunicación e información abiertas, y una supervisión adecuada, el 43,8% de los participantes afirmó que el control interno era justo. Debido a los procedimientos de planificación, organización, dirección y control, se observó la misma proporción en la gestión de tesorería, lo que indica que era igualmente equitativa. Se observó un efecto o correlación ligeramente positivo entre las variables de inspecciones internas y gestión de tesorería; las coeficiencias de Pearson arrojaron un resultado de $r = 0,508$ con niveles significantes bilaterales



inferiores al 5% ($p < 0,05$). Esto sugiere que tales variables se mueven en las mismas direcciones, lo que significa que una mejor gestión de tesorería se deriva de un mayor control interno.

Arizapana (2024) tuvo por finalidad determinarse la relación ente la gestión de tesorería y el control interno en el Municipio distrital de San Martín de Porres - Lima, 2021." Métodos: Esta exploración usó un enfoque analítico, observacional y no experimental. Treinta trabajadores municipales constituyeron la población y la muestra. Se usaron dos cuestionarios verificados y confiables como herramientas de recaudación de datos, mientras que el análisis de documentos y una encuesta se usaron como técnicas. Hallazgos: La variable de control interno fue juzgada como alta por el 93,3% de los participantes, media por el 6,7% y baja por ninguno. La variable de gestión de tesorería fue juzgada como muy satisfactoria por el 83,3%, adecuada por el 16,7% e insuficiente por ninguno. Conclusiones: Se encontró que la gestión de tesorería y las supervisiones internas en el municipio de San Martín de Porres estaban correlacionados estadísticamente significativamente ($p = 0,000$), con una fuerte correlación positiva ($r = 0,986$). Esto sugiere que un componente clave de las gestiones eficaces de la tesorería es la supervisión interna.

Ccorimanya (2019) tuvo por finalidad establecerse lineamientos para la propuesta de Control Interno basado en el Modelo COSO en el área de Tesorería del municipio distrital de Huaro - 2017. Para ello, se realizó un análisis situacional mediante una matriz de causa y efecto, que reveló diversos problemas de control interno que limitan el desarrollo de procedimientos en la Tesorería municipal. En consecuencia, la propuesta prioriza la mejora de la supervisión, el monitoreo, las informaciones y las comunicaciones, las evaluaciones de riesgos, las actividades de control y los entornos de control. Con base en ciertas actividades, objetivos e



indicadores, este informe orientará los acatamientos de las supervisiones internas por parte del municipio. Desde una perspectiva descriptiva con carácter proposicional, el enfoque empleado en este caso es coherente con el positivismo. Con base en los hallazgos, es evidente que la organización puede aplicar los objetivos y esfuerzos de ejecución, lo que contribuirá significativamente al avance de sus procedimientos. En resumen, las estrategias de control interno están diseñadas para garantizar que la Tesorería del Municipio Distrital de Huaró considere el grado de eficacias y eficiencias en sus operaciones, las precisiones y suficiencias de sus datos financieros, y la adecuada implementación de los cinco componentes de la supervisión interna. Para mejorarse las eficiencias de sus operaciones y ayudarles a alcanzarse sus fines, se recomienda que los responsables de la Tesorería del Municipio Distrital de Huaró realicen sesiones de sensibilizaciones al personal sobre las implementaciones y aplicaciones de los procesos de supervisiones internas en todos sus componentes.

Roque-Pimentel (2022) tuvo por finalidad determinarse la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en el Municipio Provincial de Canas. Hubo 63 participantes en la investigación transversal. Se usaron dos instrumentos para recopilar datos: el 1ero evaluó la supervisión interna con 24 ítems ($\alpha=0,843$) y el 2do examinó las gestiones de tesorería con 24 ítems ($\alpha=0,865$). La inspección interna fue considerada competente por el 69,82% de los empleados en general. El entorno de control (8,57), las evaluaciones de riesgos (7,87), las acciones de control (7,92), el monitoreo (8,56) y la información y comunicaciones (4,98), que fueron calificados como deficientes, fueron los componentes con las calificaciones promedio más altas. De manera similar, el 74,6% de los empleados dijo que la gestión de tesorería era insuficiente, particularmente los elementos de organización (8,44), control (8,03),



dirección (6,81) y planificación (8,95). Se muestra que la inspección interna y las gestiones de tesorería tienen una fuerte asociación positiva ($r=0,669$) ($p<0,05$).

Quispe (2023) tuvo por finalidad determinarse cómo el control interno incide en la gestión de tesorería del Municipio Jesús Nazareno, Ayacucho – 2020. De los 150 trabajadores del estudio, 109 fueron seleccionados aleatoriamente. Se envió un cuestionario, dado que el diseño fue correlacional y no experimental, utilizando metodologías cuantitativas. Los hallazgos expusieron que la inspección interna tuvo poco efecto en las gestiones de tesorería. Se observó que la dimensión de información y comunicación tuvo una impactación directa y significativa en fines específicos; la dimensión de control gerencial tuvo una impactación negativa significativa; la dimensión de evaluaciones de riesgos tuvo una impactación inversa y significativa en la segunda variable; la dimensión del entorno de control tuvo una impactación directa y significativa en las gestiones de tesorería; y la dimensión de monitoreo tuvo una impactación insignificante.

2.1.3. A nivel regional o local

Condori et al. (2020) tuvo por finalidad determinarse la incidencia en el área de tesorería del control interno en la Universidad Peruana Unión-Filial Juliaca en el periodo 2018. Se empleó un enfoque de exploración descriptiva. La población del estudio incluyó a los empleados de la Tesorería, a quienes se les aplicó un cuestionario tipo encuesta sobre el sistema de supervisión interna, diseñado específicamente para las operaciones del área. El objetivo del estudio es ayudar a la Universidad Peruana Unión, Sede Juliaca, a actualizar y mejorar sus controles internos. Para lograr una supervisión interna adecuada en un corto plazo, se recomienda tomar medidas para fortalecer las implementaciones de los componentes de supervisión interna, como la aprobación y difusión de su propio código de ética, la



actualización de los documentos de gestión, la dotación de personal suficiente y las capacitaciones en materia de tesorería, el fomento de los seguimientos de las medidas correctivas y las transparencias mediante su sitio web.

Quispe Coaquira (2020) tuvo por finalidad describir el control interno en la Gerencia de Administración Tributaria del mismo. Esta exploración usa un enfoque no experimental y es de naturalezas descriptivas. A una muestra de miembros del personal empleado por la Gerencia de Administración Tributaria se le aplicó un cuestionario de control interno para recaudar datos. Acorde los hallazgos, el 43.30% de los funcionarios y trabajadores estuvo de acuerdo con que la supervisión interna debe ser implementado por la organización, siendo el entorno de control el que presentó el mayor grado de acuerdo. Sin embargo, el 12.06% de los encuestados estuvo muy de acuerdo con que la supervisión interna debe implementarse dentro de la organización, siendo la mayor proporción de acuerdo en los componentes de información y comunicaciones. Como resultado, el 22.30% de los funcionarios y el personal se mostró indeciso sobre la opinión de la Gerencia de Administración Tributaria sobre el control interno. Además, el 17.40% de los encuestados expresó su desacuerdo con la perspectiva de supervisión interna de la Gerencia de Administración Tributaria, siendo la evaluación de riesgos el aspecto con el que más discrepó. Finalmente, el 4.94% de los encuestados expresó su total desacuerdo con las implementaciones de supervisión interna de la entidad; en este sentido, las actividades de control son el área con el que más discrepó.

Quispe Pineda (2023) tuvo por finalidad evaluarse la influencia del Control Interno en la gestión administrativa del área de Tesorería de la empresa Electro Puno S.A.A. El uso de una técnica de exploración científica es la base de la estrategia de investigación. Se emplearon metodologías de investigación analítica, descriptiva y



deductiva, junto con un enfoque cuantitativo, un diseño de exploración no experimental y un nivel de exploración explicativo-causal. Las encuestas y la examinación de documentos fueron los métodos empleados. El Control Interno es inadecuado, según el análisis de la exploración, y se ofrecen los siguientes hallazgos: Con un valor porcentual del 45%, el impacto del control interno en la ejecución de las tareas administrativas del área de Tesorería es bajo y/o inadecuado. Los tres pilares del Sistema de Supervisión Interna (Culturas Organizacionales, Gestiones de Riesgos y Supervisión) y cinco componentes (Ambientes de Supervisiones, Información y Comunicaciones, Evaluaciones de Riesgos, Actividades de Supervisiones) muestran deficiencias en su cumplimiento por parte de la Alta Dirección, sus funcionarios y empleados, según la evaluación realizada. Como resultado, los niveles de cumplimientos del Sistema de Control Interno en el área de Tesorería son bajo y/o deficiente con un valor porcentual del 60%.

Vargas (2020) tuvo por finalidad analizarse la aplicación de las Normas de C.I. en las actividades realizadas en la Unidad de Tesorería del Municipio Distrital Inchupalla, Huancané – Puno 2018. La exploración fue transversal, cuantitativa, no experimental y de naturaleza correlacional-causal. Para llevar a cabo esta investigación, se seleccionó un prototipo y se administró a 10 participantes de la unidad de tesorería (UT), quienes completaron un cuestionario de 10 preguntas. Para proteger los activos del desperdicio, la depreciación y el uso indebido, un establecimiento público debe implementar una rutina de cuidado jurisdiccional que incluya las estructuraciones metodológicas y la aplicación práctica; asegurar la puntualidad y precisión de los registros presupuestarios, financieros, bancarios y administrativos; defender eficazmente las importaciones; y, finalmente, confirmar que



se están cumpliendo los fines y las prácticas de gestión de la corporación, asumiendo la transformación de su premisa asociativa.

Quispe Medina (2023) tuvo por finalidad determinarse la incidencia de control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de Tesorería. Esta exploración utiliza una metodología descriptiva-explicativa, cuantitativa y no experimental. La muestra de la exploración se ha compuesto por todos los trabajadores locales, y se usaron una encuesta y cuestionarios para recaudar los datos. La supervisión interna, adecuadamente establecido y ejecutado, permite detectar y evitar riesgos o circunstancias imprevistas que pueden obstaculizar los logros de las metas y fines de la empresa. Es una herramienta útil para todos los departamentos de una ciudad. Los resultados muestran cómo la supervisión interna afecta las gestiones administrativas del Municipio Provincial de Puno.

2.2. MARCO EPISTEMOLÓGICO

2.2.1. Control interno

La junta directiva, los gerentes y los empleados garantizan la ejecución del control interno organizacional, que es una función diseñada para ofrecer niveles satisfactorios de garantía y logro de los fines relacionados con las operaciones, la información y los cumplimientos de la organización.

La definición refleja algunos de los principios básicos del control interno. El fin es alcanzar metas dentro de uno o más de los dominios de operaciones, información y cumplimientos.

- Es un proceso que implica tareas y actividades continuas; no es un fin en sí mismo, sino un medio para alcanzar un fin.



- Las personas lo llevan a cabo: las implementaciones de la supervisión interna involucran a las personas y sus comportamientos en todos los niveles de la organización, no solo a través de manuales, normas, sistemas y formularios.

- Puede proporcionarse a los consejos de administración y a las altas direcciones de la entidad un nivel adecuado de certeza, pero no una seguridad total.

- Puede aplicarse a una filial, división, unidades operativas o procesos de negocios en particular, o a toda la empresa, dependiendo de su estructura.

Esta es una definición deliberadamente amplia. Proporciona una base para las aplicaciones de la supervisión interna en empresas que operan en diversas estructuras organizativas, industrias y áreas geográficas, al incluir ideas clave esenciales para que las organizaciones diseñen, ejecuten y desarrollen la supervisión interna. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO, 2013).

De acuerdo a Paredes (2025) son los procedimientos y directrices que una empresa emplea para garantizarse la eficacia, la eficiencia y los cumplimientos legales de sus operaciones. Al evitar fraudes, errores y otros riesgos, estos controles protegen los activos de la empresa.

El rendimiento y la viabilidad a largo plazo de cualquier empresa dependen de contar con supervisiones internas sólidas. Conforme con las normativas contables (como la Ley Sarbanes-Oxley), estos ayudan a garantizarse a las partes interesadas que la entidad opera con ética y responsabilidad, y que sus estados financieros son precisos y fiables. Las supervisiones internas también deben revisarse y actualizarse periódicamente para garantizar su pertinencia y valor.



La división de tareas es uno de los procesos básicos de control que puede ayudar a detectarse errores y fraudes. Esto implica asignar a varios trabajadores tareas específicas, lo que ayuda a evitarse que un solo individuo controle todo el proceso.

Estupiñan (2021) según su libro, el equipo directivo, la junta directiva u otro órgano de gobierno de una organización, así como el resto del personal, siguen el proceso conocido como control interno. Su finalidad principal es brindarles un grado razonable de certeza sobre los logros de los siguientes tres tipos de fines empresariales:

- Eficacias y eficiencias de las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de los datos financieros
- Cumplimientos de las normas y regulaciones pertinentes

El término "sistema de control interno" se refiere a todas las políticas y prácticas (controles internos) que la dirección de una organización ha implementado para contribuir a su objetivo de garantizar, en la mayor medida posible, las gestiones ordenadas y eficientes de sus negocios. Esto implica mantener registros contables precisos y completos, proteger los activos, prevenirse y detectarse fraudes y errores, adherirse a los principios de gestión y producir datos financieros confiables rápidamente. (Estupiñan, 2021).

Serrano & Quintana (2022) sugieren que la supervisión interna es un conjunto de tácticas que podrían respaldar el funcionamiento eficiente de las ciudades. Es un método utilizado para evitar la mala gestión, el fraude y otros actos delictivos dentro de una empresa. En otras palabras, es una técnica para evitar actos que perjudiquen la salud financiera de una institución. Esencialmente, el control interno es necesario



en cada negocio, ya que no todos pueden funcionar sin él. En primer lugar, los gobiernos en varios niveles deben tener controles adecuados para administrar sus oficinas. Por ejemplo, la alcaldía requiere controles para manejar sus actividades diarias. Además, varios departamentos requieren controles para ejecutar sus operaciones. El secretario de varias legislaturas estatales también es responsable de monitorear sus actividades en un nivel superior del sistema gubernamental. Cuando los funcionarios del gobierno están a cargo de sus oficinas, nadie espera que las ejecuten a la perfección; necesitan salvaguardas efectivas para protegerse de daños a la reputación o la propiedad pública. Los controles departamentales también son necesarios, y por una buena causa. Los controles son necesarios en cualquier lugar de trabajo para detener el abuso de poder y otras actividades delictivas. Por ejemplo, los controles son necesarios en el sector financiero para evitar que los funcionarios manejen mal el dinero. De manera similar, el departamento de obras requiere controles para evitar que los empleados causen daños a la propiedad o defrauden al público. De igual manera, el departamento de justicia debe hacer cumplir las regulaciones tanto para corporaciones como para individuos. Existen regulaciones estrictas en el departamento de justicia para prevenir el abuso por parte de personas en puestos de autoridad.

Toda oficina municipal necesita un sistema de controles eficaces para garantizarse que las tareas se completen con precisión y puntualmente. Esto implica que cada oficina debe saber cómo llevar a cabo sus funciones de forma eficiente y sin malgastar tiempo ni dinero. Por ejemplo, el departamento de jardines y parques debe saber gestionar las zonas verdes y cultivar jardines sin desperdiciar tiempo ni dinero. El departamento de calles y saneamiento debe ser capaz de realizar la limpieza y las reparaciones de las calles de forma eficaz. Para garantizar que el



trabajo se complete con precisión y puntualidad, cada departamento necesita procedimientos para gestionar sus funciones. Como puede ver, implementarse un sistema de supervisión interna eficiente es difícil, pero es crucial para el rendimiento y el bienestar de toda organización. El sistema debe cubrir todas las facetas de la administración; sin controles internos establecidos, la ciudadanía se ve totalmente defraudada si alguna área del gobierno les falla. Cualquier oficina municipal puede poner en práctica diversas tácticas de inmediato, como una mayor rendición de cuentas o transparencia, para optimizar las operaciones y salvaguardar los intereses de la ciudadanía. (Serrano & Quintana, 2022).

Asimismo la Contraloría General de la República (2006) demuestra que los sistemas de supervisión interna deben implementarse en las operaciones, recursos, procedimientos y acciones institucionales de las entidades estatales.

Base legal: Artículo 4° de la Ley N° 28716 "Ley de Control Interno de las entidades del Estado".

La implementación y el funcionamiento del control interno son responsabilidad del director de la organización y sus representantes.

De igual manera, el director, los funcionarios y todo el personal de la organización son responsables de implementarse el control interno, supervisarlo y garantizar su solidez para respaldar los logros de sus fines, así como la economía, eficiencia y eficacia de sus operaciones.

Fundamento legal: Sección 4 del Capítulo II de las "Normativas de Control Interno", autorizadas por la Resolución de la Contraloría General de la República N.° 320-2006-CG, y la Ley N.° 28716, "Ley de Controles Internos de las Entidades del Estado", Artículo 6.



El director de la organización y sus representantes tienen las siguientes responsabilidades en asociación con la aplicación y los funcionamientos de la supervisión interna.

a. Garantizar que la entidad y el organismo bajo su supervisión desempeñen correctamente sus funciones y responsabilidades, de conformidad con todos los requisitos legales y técnicos pertinentes.

b. Organizarse, mantenerse y mejorarse los sistemas y los procedimientos de supervisión interna, verificando las eficiencias y la rapidez de su implementación en consonancia con sus fines, así como realizar autoevaluaciones de control interno para fomentar sus mantenimientos y mejoras continuas.

c. Demostrarse y mantenerse principios morales e integridad en los desempeños de sus responsabilidades, promoviéndolos en toda la empresa.

d. Registrar y difundir entre la dirección y la empresa las políticas, normas y procedimientos de control interno relativos, entre otros aspectos:

- La autoridad y rendición de cuentas de los niveles funcionales responsables de aprobar y autorizar las actividades y actos de la entidad.
- La protección y el mantenimiento de los recursos y activos institucionales.
- La ejecución y justificación de contratos, inversiones, gastos y cualquier otra forma de desembolso financiero en general.
- La creación y conciliación de los registros pertinentes relativos a las actividades y transacciones de la entidad.



- Los sistemas para el manejo, uso y gestión de las comunicaciones, la documentación y la información institucional.

e. Si existe algún indicio de desviaciones o anomalías, adoptar las medidas correctivas necesarias de inmediato.

f. Implementar con prontitud las sugerencias y requisitos del propio organismo, los órganos del Sistema Nacional de Control y otros organismos de supervisión competentes.

g. Dotar a la entidad de los recursos y los apoyos necesarios para operar eficazmente mediante la emisión de normativa específica aplicable a las aplicaciones y/o regulaciones de la supervisión interna en las principales áreas de sus actividades administrativas u operativas, teniendo en cuenta la naturaleza, estructura y funciones de la entidad.

De acuerdo a Paredes (2025) las ventajas del control interno se tiene:

Eficiencia temporal

Para confirmarse las precisiones y fiabilidades de los asientos contables, un auditor puede ejecutar pruebas, verificaciones o muestreos de transacciones. De esta manera, puede finalizar sus tareas de auditoría y elaborar estados financieros dentro del plazo asignado.

Eficiencia Operativa

Este enfoque reduce las ineficiencias, el fraude y el robo, a la vez que promueve las responsabilidades, las precisiones y las fiabilidades en los desempeños laborales. Además, este método permite a la gerencia evaluar el desempeño de los trabajadores. Cada uno de estos componentes contribuye a aumentar las eficacias operativas generales de la organización.



Algunas de las desventajas incluyen:

Colusión

Para evitar el fraude y garantizar que ningún empleado tenga autoridad excesiva, muchas empresas utilizan la división de tareas como técnica de control interno. Sin embargo, los empleados pueden agruparse y ocultar actividades fraudulentas mediante un procedimiento complejo.

Error humano

Los controles internos pueden verse afectados por errores humanos, especialmente en los procedimientos manuales y la toma de decisiones. Pueden surgir imprecisiones del recuento manual de inventario, y un juicio erróneo puede afectar los resultados de las auditorías internas. Al implementar mecanismos automatizados, se puede reducir las posibilidades de errores humanos y garantizar la consistencia.

Situaciones inesperadas

La dirección de una empresa implementa controles internos para detectar, detener o mitigar cualquier riesgo. Sin embargo, la dirección no puede prever todos los problemas o circunstancias potenciales. Eventos o factores aleatorios podrían afectar las eficacias de los controles internos.

Además, un equipo directivo puede decidir aceptar el riesgo si los costos de regular situaciones atípicas superan las ventajas. Por lo tanto, en determinadas circunstancias, esto puede reducir las eficacias de los controles internos.



2.2.1.1. Ambiente de Control

El entorno de control, que constituye la base de los sistemas de supervisión interna, determina la mentalidad, la conciencia y el comportamiento de las altas direcciones sobre las importancias del control dentro de la organización. Sus componentes clave incluyen la competencia profesional, la moralidad, la integridad y la filosofía de gestión, las estructuras organizativas y las distribuciones del poder y la rendición de cuentas son algunos de sus componentes. Un entorno de control sólido garantiza una buena gobernanza institucional, reduce el riesgo de fraude y promueve una cultura de cumplimiento.

2.2.1.2. Evaluación de Riesgos

Encontrar, examinar y evaluar eventos internos y externos que podrían tener una impactación perjudicial en el logro de los fines corporativos es el proceso de evaluación de riesgos. Este proceso permite anticiparse a las amenazas, priorizar los riesgos más críticos y diseñar medidas de mitigaciones efectivas. Una gestión eficiente del riesgo requiere establecer objetivos claros, analizar los factores que los amenazan y definir respuestas adecuadas según la probabilidad e impacto de cada riesgo.

2.2.1.3. Actividades de Control gerencial

Las políticas, procesos y mecanismos implementados por la gerencia para garantizarse que las decisiones y acciones se lleven a cabo acorde con los objetivos institucionales se conocen como actividades de control de gestión. Estas incluyen la supervisión directa del personal, las restricciones de acceso a recursos, las evaluaciones de desempeño, las conciliaciones, las aprobaciones y las verificaciones.



Su principal función es contribuir a una administración eficiente y transparente, previniendo, identificando y corrigiendo oportunamente errores o desviaciones.

2.2.1.4. Información y Comunicación

El control interno se basa en gran medida en la información y la comunicación para garantizar que los datos pertinentes se encuentren, registren y comuniquen de forma clara y oportuna. Un sistema de información eficiente fomenta la transparencia dentro de la empresa y facilita las tomas de decisiones informada. Para coordinar las actividades y alcanzar los objetivos, la comunicación debe darse en todos los niveles jerárquicos, tanto horizontal como verticalmente.

2.2.1.5. Supervisión

La supervisión implica la evaluación continua o periódica de los componentes del sistema de supervisión interna para asegurar que funcionen adecuadamente a lo largo del tiempo. Incluye el monitoreo de las operaciones, auditorías internas, revisiones de desempeño y mecanismos de retroalimentación. Su propósito es identificar deficiencias, implementar mejoras y fortalecerse las rendiciones de cuentas. Un proceso de supervisión efectivo garantiza las sostenibilidades y las mejoras continuas del control interno.

2.2.2. Manejo de fondos

Definición de fondo

En contabilidad, un "fondo" se refiere a una entidad fiscal independiente con sus propias cuentas, como los fondos de inversión colectiva, o a una reserva de dinero para gastos específicos, como los fondos fijos. También puede referirse a los fondos propios, que son los recursos de los socios o beneficios retenidos dentro de una empresa, reflejando su solvencia.



Otro fin común de los fondos de inversión es combinar los fondos de varios depositantes y utilizarlos para invertir en los mercados financieros. La gestión profesional, las diversificaciones de activos, las transparencias y las transferencias libres de impuestos entre fondos distinguen a estos instrumentos colectivos.

Los fondos, en particular, son organizaciones de inversiones colectivas que combinan el dinero de varias personas para invertir en diversos activos financieros. Con base en los objetivos comunes de los miembros, un grupo de profesionales experimentados de la gestión de fondos se encarga de elegir la mejor estrategia. La política de inversiones específicas de cada producto detalla todo esto. En ocasiones, el objetivo es maximizar las ganancias a costa de un mayor riesgo. En otras situaciones, se sacrifica cierta rentabilidad a cambio de mayor seguridad con fondos más conservadores.

Los fondos de inversiones funcionan como vehículos de ahorro, otorgando a los contribuyentes una cantidad de unidades que corresponde a una fracción proporcional de los activos totales del fondo. Al dividir los activos del fondo entre el número de unidades, se puede obtener el valor liquidativo, o el precio de cada unidad. (Banco Bilbao Vizcaya Argentaria S.A., 2025).

Un fondo es una cantidad de dinero asignada a un objetivo específico. Puede crearse por diversas razones, como cuando una compañía de seguros reserva dinero para pagar las reclamaciones de sus clientes, una universidad destina fondos para becas o un gobierno municipal destina fondos para la construcción de un nuevo edificio administrativo.

Tanto particulares como empresas y gobiernos utilizan fondos para ahorrar. Se puede crear fondos de emergencias, a menudo conocido como fondos de



emergencias urgentes, para cubrir necesidades imprevistas, o fondos fiduciarios para reservarse dinero para una persona en particular.

Para obtener rentabilidad, tanto los inversores particulares como las instituciones pueden invertir su dinero en diferentes tipos de fondos. Los ejemplos incluyen los fondos de coberturas, que invierten los activos de instituciones financieras y de personas de altos patrimonios netos (HNWIs), y los fondos mutuos, que recaudan dinero de una variedad de inversores e invierten en una gama diversa de activos. Para cubrir ciertos gastos, los gobiernos utilizan fondos, como un fondo especial de ingresos. (Rockflow, 2020).

Tipos comunes de fondos

Según el artículo de Rockflow (2020) a continuación se presentan algunos ejemplos de dinero que se utiliza a menudo para proyectos individuales:

Los fondos de emergencias son planes de ahorros personales que las personas crean para afrontar dificultades financieras, como un gasto importante, una enfermedad prolongada o la pérdida del empleo. Un fondo de emergencia suele incluir al menos tres meses de ingresos netos.

Normalmente, las familias recurren a programas de ahorro con ventajas fiscales, conocidos como fondos universitarios, para ahorrar dinero para los gastos universitarios de sus hijos.

Los fideicomisos se crean cuando los otorgantes eligen a un fideicomisario para cuidar activos valiosos para beneficiarios específicos durante un período de tiempo determinado, después del cual el beneficiario o los beneficiarios recuperan una parte del dinero.



Quienes ahorran para su jubilación utilizan un fondo de jubilación como vehículo de ahorro. Un fondo de pensiones proporciona a los jubilados una renta mensual o pensión.

En el ámbito de las inversiones, existen varios tipos de fondos:

Gestores profesionales supervisan los fondos de inversión, que distribuyen el efectivo de los inversores individuales entre acciones, bonos y otros activos.

Los fondos del mercado monetario son vehículos de inversión muy líquidos que se adquieren para proporcionar a los inversores ingresos a corto plazo, como los que se obtienen en papel comercial y bonos del Tesoro.

Al igual que los fondos mutuos, los fondos cotizados en bolsa (ETF) se negocian en bolsas públicas, al igual que las acciones.

Los fondos de coberturas, vehículos de inversión para personas o empresas adineradas, usan estrategias de alto riesgo, como el apalancamiento, las ventas en corto y los derivados, para aumentar la rentabilidad de los fondos mutuos.

Los bonos del gobierno están destinados a inversores que desean utilizar títulos de deuda emitidos por empresas como Fannie Mae o títulos del Tesoro, como las letras del Tesoro, para invertir su dinero en inversiones de bajo riesgo. Ambas soluciones cuentan con el respaldo del gobierno estadounidense.

Además, el gobierno genera fondos que se distribuyen para diversos usos. Entre estos fondos se encuentran:

La deuda pública se paga mediante el servicio de la deuda.



Los fondos de proyectos de capital se utilizan para financiar los proyectos de capital de un país, que incluyen la compra, construcción o remodelación de edificios, equipos y otros activos fijos.

Las inversiones y otros recursos que el gobierno no puede recaudar ni utilizar se conocen como fondos perpetuos. No obstante, el gobierno suele tener la autoridad para asignar todas las ganancias de estas inversiones a las iniciativas gubernamentales pertinentes.

De acuerdo a Dilitrust (2022) en el complejo mundo comercial actual, la gestión eficaz de fondos es esencial para las operaciones financieras. Las dificultades para garantizarse los cumplimientos normativos, maximizar las ganancias y reducirse los riesgos son más importantes que nunca para las empresas a cargo de fondos de inversión. Los gestores de fondos necesitan herramientas y técnicas avanzadas para tener éxito en este entorno desafiante, a medida que cambian los marcos regulatorios y aumentan las expectativas de los inversores.

La administración experta de los activos de inversión en nombre de los clientes forma parte de la gestión de fondos. Los gestores de fondos gestionan carteras que incluyen valores, bienes raíces y otros tipos de activos. Para alcanzar ciertos objetivos financieros, manteniéndose dentro de los límites de riesgo predefinidos, también toman decisiones estratégicas.

Las funciones de los gestores de fondos van más allá de la simple selección de activos. Estos expertos deben:

Para ayudarle a tomar decisiones financieras informadas, examinar las tendencias económicas y del mercado.

Gestionar el riesgo y la rentabilidad de diversas carteras.



Verificar el cumplimiento de los requisitos legales.

Informar a las partes interesadas e inversores sobre su rendimiento.

Se requieren técnicas de gestión especializadas para los distintos tipos de fondos. Los fondos de capital riesgo, los fondos de coberturas, los fondos de inversiones y los fondos de pensiones presentan diferentes posibilidades y problemas. Además, los gestores de fondos suelen tener que cumplir con ciertos estándares establecidos por los inversores institucionales en materia de divulgación, transparencia y gestión de riesgos.

Es innegable la relación entre el gobierno corporativo y la gestión eficiente de los fondos. De hecho, unos procedimientos adecuados de toma de decisiones, un control de riesgos adecuado y unas operaciones transparentes —todos ellos componentes cruciales para una gestión eficaz de fondos— se establecen mediante marcos de gobierno sólidos.

Para Noriega et al. (2023) cuando hablamos de gestión de fondos, nos referimos a la habilidad de administrar el dinero, es decir, el capital disponible de la empresa. Tomar las mejores decisiones según las necesidades de la organización en cada momento forma parte de esto, además de mantener registros precisos.

Dado que la capacidad de una empresa para funcionar sin problemas depende principalmente de cómo se gestionen los fondos disponibles, la gestión de fondos es crucial.

Crear una empresa conlleva muchos peligros. Uno de ellos es la posibilidad de perder dinero, y no nos engañemos: el aspecto financiero es el más angustioso a la hora de arriesgar algo. No obstante, la incertidumbre es inevitable y hay que aceptarla, ya que acompañará al emprendedor en su trayectoria profesional. Sin



embargo, existen maneras de reducir la probabilidad de problemas; una gestión financiera eficaz es esencial en este contexto. La habilidad de gestionar el dinero, en este caso el capital de la organización, se conoce como gestión de fondos. Esto va más allá de simplemente llevar registros correctos; también implica elegir la mejor estrategia según las necesidades del negocio en cada momento. Independientemente del tamaño de la empresa, mantener una sólida situación financiera será esencial para evitar sorpresas desagradables. Encontrar el punto de equilibrio entre ingresos y costes puede ayudarle a tomar decisiones financieras más seguras, gestionar los riesgos y obtener resultados favorables. Al mismo tiempo, se mantienen los balances adecuados y se controlan mejor las actividades financieras. Todo esto, por supuesto, mejora el bienestar de la organización y aumenta la probabilidad de que tenga éxito financieramente. A pesar de tener un gran concepto y una respuesta positiva del mercado, no es raro ver empresas fracasar en el mundo empresarial, particularmente cuando se trata de pequeñas y medianas empresas (PYME). La cantidad de dinero que entra y sale de una empresa, tanto en efectivo como en crédito, se conocería como flujos de cajas. Más dinero que entra que sale se conoce como flujos de cajas positivas, y menos dinero que entra de lo necesario para cubrir los gastos de la empresa se conoce como flujo de caja negativo. Todas las opciones de inversión disponibles, incluidas las inversiones familiares, las inversiones estatales (o gubernamentales) y las inversiones privadas, son fuentes de financiamientos. Inyectar fondos para establecer o acelerar una empresa es el uso más frecuente de las fuentes de financiamiento.

2.2.2.1. Ejecución de Ingresos

Las ejecuciones de ingresos comprenden todas las acciones orientadas a la correcta captación, registro y controles de los recursos financieros que percibe una



entidad. Involucra la planificación, recaudación, verificación y contabilización de los ingresos, asegurando su legalidad, oportunidad y exactitud. Una gestión eficiente en este ámbito contribuye al equilibrio presupuestal y a la sostenibilidad financiera de la institución.

2.2.2.2. Ejecución de Gastos

El método mediante el cual se usan los recursos financieros para alcanzarse los fines y metas especificados en el presupuesto se conoce como ejecución del gasto. Garantiza la eficacia, eficiencia y transparencia del gasto público al incluir la planificación, el compromiso, el devengo, el pago y el registro de gastos. Su gestión permite mejorar la responsabilidad económica, evitar abusos financieros y prevenir desviaciones.

2.3. BASES TEÓRICAS

Administración

La ciencia social que se centra en las organizaciones humanas y los métodos y procesos utilizados para planificar, organizar, gestionar y regular los recursos con el fin de maximizar los beneficios se denomina administración.

Contabilidad

Para facilitar las tomas de decisiones rápidas, la contabilidad es una disciplina que permite los registros y la gestión metódicos de los ingresos, los costos y otras actividades financieras de una empresa. Ayuda a determinar la rentabilidad, los gastos y sus propósitos, las deudas y los activos de la empresa.

Es similar a llevar un cuaderno donde se registra la información financiera de forma clara, metódica y racional. Bancos, organizaciones gubernamentales, inversores, empresarios y otros pueden beneficiarse de la información que ofrece.



Fondo

En contabilidad, un "fondo" puede ser una reserva de fondos para ciertos gastos, como los fondos de caja chica, o una entidad tributable independiente con sus propias cuentas, como los fondos de inversión colectiva. También puede usarse para describir el patrimonio, que son las ganancias retenidas o el capital social de una empresa que indican su solvencia.

Tesorería

La tesorería incluye todas las prácticas y actividades vinculadas con la gestión y administración financiera de una organización.

Municipalidad

La corporación estatal encargada de la gestión de una ciudad o pueblo se denomina municipio. Tanto sus entidades como la estructura que alberga la sede del gobierno se denominan con este término.



CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y RESULTADOS

3.1. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Esta exploración fue estructurada bajo la siguiente metodología:

Enfoque de la investigación

Cuantitativo

El análisis cuantificable es la principal concentración de la exploración. Para obtener datos primarios sobre su sujeto de estudio, se utiliza la observación del proceso, que luego se somete a análisis. Este método usa el análisis estadístico. Las primeras etapas incluyen la recaudación de datos, las mediciones de parámetros y los cálculos de estadísticas de población y frecuencias. (Otero, 2018).

Método o métodos aplicados en la investigación

Hipotético-deductivo

Se compone de una característica que propone hipótesis que permanecen no probadas pero que se suponen verdaderas para intentar abordarse los muchos problemas que plantearía la ciencia. (Gianella, 1995).

Tipo de investigación



Aplicado.

Este tipo de exploración "práctica" se ajusta a los objetivos del estudio de investigación. Esto emana del área de concentración del estudio de investigación sobre sistemas de filtración de agua utilizando los principios y teorías básicas de filtración manual nacional. Este estudio tiene como objetivo adquirir conocimientos mientras proporciona soluciones a los desafíos en el mundo real. (Alvarez, 2020).

Nivel de investigación

Correlacional

Tiene como objetivo estimar cuán fuerte es la conexión o relación, en oposición a saber si es una conexión causal, entre dos o más variables. Para tales exploraciones, las variables se miden y luego se analiza la relación a través de un cálculo de correlación y pruebas de hipótesis. Si bien la exploración correlacional no puede demostrarse de manera definitiva conexiones causales, puede sugerir posibles explicaciones para el fenómeno observado. (Arias, 2012).

Diseño de investigación

No experimental

Otros tipos de exploración que no implican esta técnica se describen con esta frase. Son mayormente de naturaleza descriptiva. (Sánchez et al., 2018).

3.2. MODALIDAD DE ESTUDIO DE CASOS

Población

La colección completa de unidades de investigación que cumple con los requerimientos para ser clasificada como tal se denominaría población. (Ñaupas et al., 2018).



La población se constituyó por 15 colaboradores que laboran en la Oficina de Tesorería del Municipio Distrital de Cabanilla durante el año 2025, involucrado directa o indirectamente en el manejo de fondos.

Muestra

El muestreo intencional o de expertos es el proceso mediante el cual un explorador selecciona los componentes o unidades poblacionales que considera representativos. Cuando el fin de la exploración lo exige, estas muestras son legítimas y útiles (página 153). Esta también es una muestra de tipo censal. (Ñaupas et al., 2018).

Debido a la escasa población el tipo de muestreo que se empleó en la presente exploración fue censal debido a ello la muestra fue de 15 colaboradores que laboran en la Oficina de Tesorería del Municipio Distrital de Cabanilla durante el año 2025.

3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS DE RECOGIDA DE INFORMACIÓN

Técnicas de la investigación

Un enfoque de exploración científica es un proceso metódico cuya eficacia se ha demostrado mediante la experiencia. Generalmente, aunque no siempre, se centra en la recaudación y el ajuste de información pertinente para resolver problemas de conocimiento en el ámbito científico. El cuestionario es el instrumento para las técnicas de encuestas, y la Guía de Temas de Entrevista es el instrumento para la técnica de entrevista. Esto se debe a que todo método requiere el uso de un instrumento. (Rojas-Crotte, 2011).

Encuesta



La encuesta emplea una variedad de métodos de recopilación de datos para examinar y analizar diversos temas relacionados con individuos o entidades específicas usando cuestionarios formalizados. (Katz et al., 2019).

Instrumentos de la investigación

Cada instrumento suele estar diseñado para una sola función; sin embargo, a veces tiene múltiples usos. Un explorador emplea uno porque ofrece ciertas ventajas sobre la observación sin instrumentos, no porque una teoría específica lo exija. (De la Lama Zubirán et al., 2021).

La variable de control interno se evaluó mediante un cuestionario de 30 ítems con cinco opciones de respuesta en escala Likert: nunca (1 pt), casi nunca (2 pts), ocasionalmente (3 pts), casi siempre (4 pts) y siempre (5 pts).

Tendrá una puntuación mínima de 30 pts y una puntuación máxima de 150 pts.

La cantidad de consultas son 30 pts mínimos 1; $30 \times 1 = 30$

La cantidad de consultas son 30 pts máximos 5; $30 \times 5 = 150$

Los valores mínimos se restarán de valores más altos para establecerse los intervalos;

$$150 - 30 = 120$$

Los niveles se usan para enmarcar los rangos; en nuestro ejemplo, hay tres niveles: altos, medios y bajos.

$$\text{Amplitud: } 120/3 = 40$$

En consecuencia, los intervalos para el nivel de control interno:

Tabla 1*Escala de baremos para la variable control interno*

Escala	Intervalo
Bajos	30 – 70 pts
Medios	71 - 111 pts
Altos	112 – 150 pts

Nota. Elaboración propia.

La variable gestión de fondos se evaluó mediante un cuestionario de 24 ítems con cinco opciones de respuesta en escala Likert: muy bajos (1 pt), bajos (2 pts), regulares (3 pts), altos (4 pts) y muy altos (5 pts).

Tendrá una puntuación mínima de 24 pts y una puntuación máxima de 120 pts.

La cantidad de consultas son 30 pts mínimos 1; $24 \times 1 = 24$

La cantidad de consultas son 30 pts máximos 5; $24 \times 5 = 120$

Los valores mínimos se restarán de valores más altos para establecerse los intervalos;

$$120 - 24 = 96$$

Los niveles se usan para enmarcar los rangos; en nuestro ejemplo, hay tres niveles: altos, medios y bajos.

$$\text{Amplitud: } 96/3 = 32$$

En consecuencia, los intervalos para el nivel de control interno:

Tabla 2*Escala de baremos para la variable manejo de fondos*

Escala	Intervalo
--------	-----------



Bajo	24 – 56 pts
Medio	57 - 89 pts
Alto	90 – 120 pts

Nota. Cuestionario.

Validación de los instrumentos

Cuánta variación, cambio o alteración de la variable particular que el dispositivo de medición está destinado a medir u observar. (Marroquin, 2013).

En el entorno de investigación, el término "validez" se relaciona con la naturaleza de ser real o casi real. Los resultados confiables pueden ser aceptados para un estudio dado, pero solo cuando están ausentes defectos graves. Al determinar si un problema dado es grave, se debe reconocer el grado de cercanía de los defectos a las áreas de recolección de datos; esto involucra el diseño de la exploración, las selecciones de los parámetros de decisión y la metodología que se utilizará para el ponderado. (Villasís 2018).

En la **Tabla 3**, se expone el listado de profesionales que verifican las herramientas de exploración.

Tabla 3.

Lista de especialistas.

Nº	Apellidos y nombres	DNI (%)	Calificación
01	Huacani Paucara Yudy		95%
02	Mamani Mamani, Jesus		95%

Nota. Elaboración propia.

Dos (2) profesionales altamente calificados validaron la herramienta utilizada en esta exploración por su utilidad y precisión. Las herramientas validadas por expertos se pueden encontrar en el Apéndice 4.

Confiabilidad de los instrumentos

La confiabilidad de instrumentos se define como la tendencia a obtener los mismos resultados concluyentes y racionales del mismo instrumento. Varios autores (Tavakol & Dennick, 2011; DeVellis, 2003; Streiner, 2003; Nunnally & Bernstein, 1994; Petterson, 1994) caracterizan esta coeficiencia como estando entre 0.70 y 0.90. Nunnally (1987) propone que este esté por encima de 0.80. Lauriola (2003) establece estos límites en 0.90 como el umbral inferior para escalas, 0.70 para el límite inferior de comparaciones promedio entre grupos. Es Garson (2013) quien afirma que el umbral de 0.80 te proporcionará un 'buen' poder predictivo; estar por debajo de eso, 0.60 será apropiado para propósitos descriptivos, y por encima de 0.70 para confirmar hallazgos. Sin embargo, es importante destacar que un coeficiente que exceda 0.90 es una indicación de que algunos de los instrumentos, o sus indicadores, se han vuelto repetitivos y que los instrumentos deben ser refinado. (Hernández et al., 2014).

El número de atributos o dimensiones de un instrumento de medición afecta su fiabilidad. Es lógico que la fiabilidad aumente con un aumento en el número de atributos. (Hernández et al., 2014).

Fórmula del Alfa de Cronbach

La siguiente expresión se usó para encontrar las coeficiencias:

$$\alpha = \frac{N}{N-1} \left(1 - \frac{\sum \sigma_{it\acute{e}m}^2}{\sigma_{Total}^2} \right)$$

En la cual:



α = Valores del Alfa de Cronbach

N = Números de ítems de instrumentos

$\sigma_{\text{ítem}}^2$ = Varianzas de cada ítem individual

σ_{Total}^2 = Varianzas totales de las escalas

Tabla 4

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	15	100.0
	Excluido	0	0.0
	Total	15	100.0

Nota. SPSS

Tabla 5

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,795	54

Nota. SPSS

Tabla 6.

Escala de Alfa de Cronbach

Valores de alfa	Interpretación
0.90 – 1.00	Califica como muy satisfactorias
0.80 – 0.89	Califica como adecuadas
0.70 – 0.79	Califica como moderadas
0.60 – 0.69	Califica como bajas



0.50 – 0.59	Califica como muy bajas
< 0.50	Califica como no confiables

Nota. Elaboración propia.

El instrumento utilizado para evaluar los componentes de controles internos y gestión de fondos muestra buena fiabilidad, según lo determinado a través del alfa de Cronbach.

Las consistencias internas de los ítems del cuestionario y su capacidad para medir de manera efectiva los componentes identificados en el estudio se confirmó a través del alto valor de alfa, 0.889. Esto permite asegurarse la estabilidad y fiabilidad de la información recopilada y la capacidad para realizar cálculos precisos que involucren las variables de exploración.

Diseño de la estrategia para la prueba de hipótesis

Primero analizo las respuestas de la encuesta, luego compilo los resultados y después ingreso los resultados en un documento de Microsoft Word. Para facilitar la evaluación y las presentaciones de los datos, ingreso los datos en una sola hoja de cálculo de Excel. Finalmente, uso el Software Estadístico SPSS 26 para manipular los datos. La exploración contendrá una descripción y análisis de las respuestas, y el estudio informará sobre la frecuencia, las correlaciones calculadas y las medidas de tendencia central.

Diseño estadístico

La premisa establecida en este proyecto de exploración correlacional será respaldada por el Rho de Spearman.

Rho de Spearman:



$$r = \frac{n(\sum XY) - (\sum X)(\sum Y)}{\sqrt{[n(\sum X^2) - (\sum X)^2][n(\sum Y^2) - (\sum Y)^2]}}$$

Determinación de las hipótesis estadísticas.

H1: $R_{xy} \neq 0$ (hay conexión directa entre variables)

H0: $R_{xy} = 0$ (no hay conexión directa entre variables)

Nivel de significancia.

Cuando no hay un punto de inicio establecido para definir el nivel alfa para la significancia, este nivel de significancia = 0.05 (5%). También se aplicarán otros niveles significantes que van del 0.01 (1%) al 0.10 (10%).

Estadística de prueba

Se emplearán las distribuciones T con n-2 grados de libertad.

En la cual:

t_c ; T calculadas

n : tamaños de muestra

r : coeficiencias de efectos

Regla de decisión.

Si $t_c > t_t$, declínese H0

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS DE DATOS

4.1.1. Interpretación de datos

Tabla 7

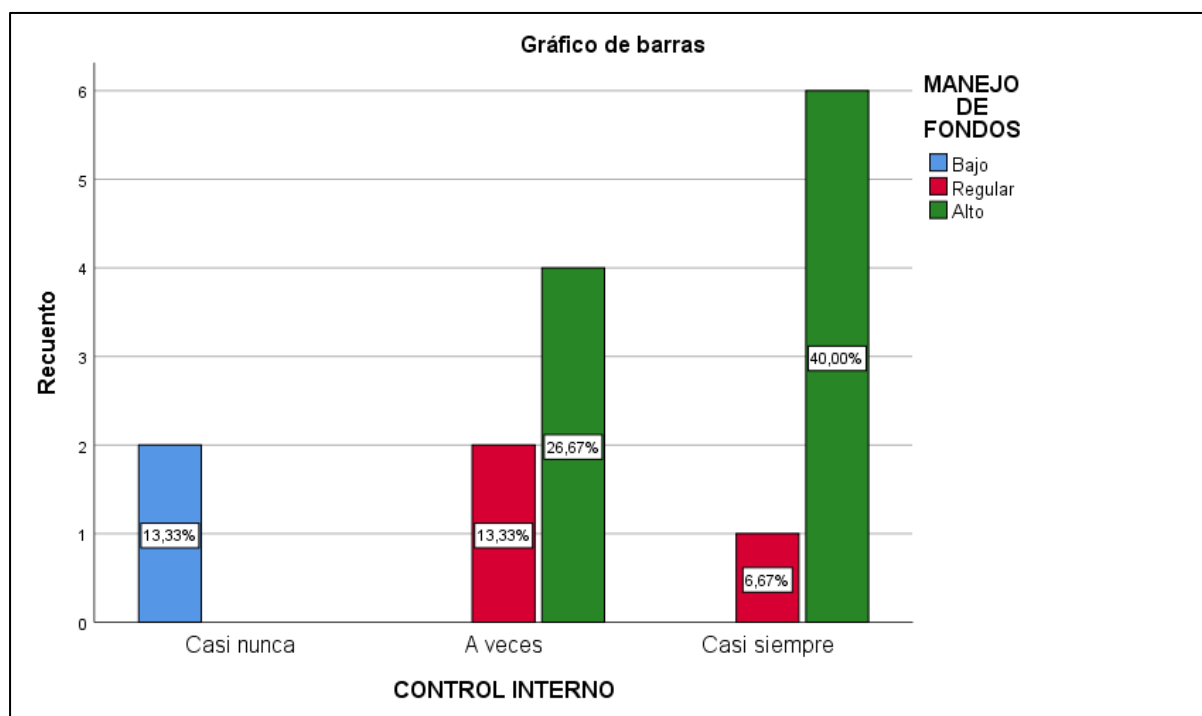
Relación entre las incidencias de las normativas de control interno y los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla – 2025.

CONTROL INTERNO	MANEJO DE FONDOS						Total	
	Bajo		Regular		Alto			
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Casi nunca	2 _a	13.3%	0 _b	0.0%	0 _b	0.0%	2	13.3%
A veces	0 _a	0.0%	2 _a	13.3%	4 _a	26.7%	6	40.0%
Casi siempre	0 _a	0.0%	1 _a	6.7%	6 _a	40.0%	7	46.7%
Total	2	13.3%	3	20.0%	10	66.7%	15	100.0%

Nota. Cuestionario

Figura 1

Relación entre las incidencias de las normativas de control interno y los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla – 2025.



Nota. Cuestionario.

Interpretación:

La tabla muestra la asociación entre la incidencia de las normativas de control interno y los manejos de fondos en la Oficina de Tesorería del Municipio de Cabanilla durante el año 2025. Las eficiencias financieras y los cumplimientos de la supervisión interna están positivamente correlacionados, como lo demuestra el hecho de que el 40,0% de los trabajadores asocia una alta gestión financiera con las aplicaciones de normativas de supervisión interna, y el 46,7% de los empleados considera que estas normas se implementan casi siempre. De igual manera, el 40,0% de los participantes afirma que los requisitos se cumplen ocasionalmente; de estos, el 26,7% considera que la gestión de fondos es de alto nivel y el 13,3%, de nivel medio. Esto implica que

las medidas de control no siempre se aplican de forma consistente. Sin embargo, el 13,3% de los encuestados afirmó que las normativas de supervisiones internas rara vez se cumplen, lo cual está estrechamente vinculado a una gestión deficiente de los fondos. Esto sugiere que las gestiones financieras se ven afectadas negativamente por la falta de controles. En general, los hallazgos demuestran que al usar con mayor frecuencia los criterios de supervisiones internas, la calidad de las gestiones de los fondos mejora. Esta investigación reafirma la relevancia de supervisiones internas como herramientas cruciales para garantizar las rendiciones de cuentas, la eficacia y la transparencia en los usos de los recursos públicos. En consecuencia, la calidad del desempeño en las gestiones financieras municipales está estrechamente vinculadas con las supervisiones internas y se ve significativamente afectada por él.

Tabla 8

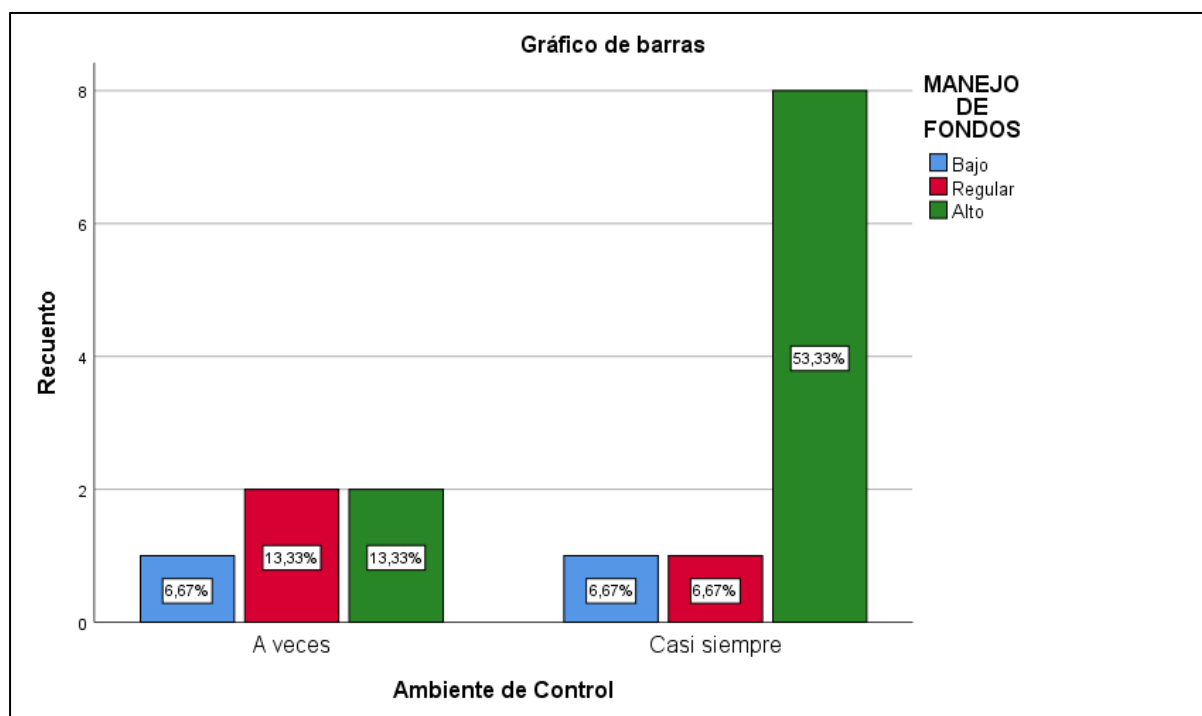
Relación entre ambientes de control y los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla – 2025.

Ambiente de Control	MANEJO DE FONDOS						Total	
	Bajos		Regulares		Altos			
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
A veces	1a	6.7%	2a	13.3%	2a	13.3%	5	33.3%
Casi siempre	1a	6.7%	1a	6.7%	8a	53.3%	10	66.7%
Total	2	13.3%	3	20.0%	10	66.7%	15	100.0%

Nota. Cuestionario

Figura 2

Relación entre ambientes de control y los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla – 2025.



Nota. Cuestionario.

Interpretación:

La tabla evidencia la conexión entre el ambiente de control y los manejos de fondos en la Oficina de Tesorería del Municipio Distrital de Cabanilla durante el año 2025. Un entorno de control sólido y una gestión eficaz de los recursos financieros presentan una clara correlación positiva, como lo demuestra el hecho de que el 66,7 % de los encuestados consideró que la gestión de fondos era de alto nivel y que el 53,3 % de este grupo consideró que el entorno de control se aplicaba casi siempre. Las eficacias del control financiero también se ven limitada por la aplicación inconsistente de las normas, como lo indica el 33,3 % de los participantes que consideró que el entorno de control solo se cumplía ocasionalmente. De estos, el 13,3

% atribuyó esta situación a una gestión de fondos de alto nivel, otro 13,3 % a una gestión regular y el 6,7 % a una gestión deficiente. Por el contrario, solo el 13,4 % de los casos presenta una gestión de fondos deficiente o regular, mientras que el entorno de control casi siempre se cumple, lo que indica que estas circunstancias son poco comunes. Resumiendo, los hallazgos respaldarían las ideas de que entornos de controles adecuados tienen una impactación directa en las calidades de las gestiones de fondos al fomentar la ética, las rendiciones de cuentas y los cumplimientos normativos. Por lo tanto, se puede afirmar que la mejora del entorno de control desempeña papeles cruciales para garantizarse la eficiencia y la transparencia en las gestiones financieras municipales.

Tabla 9

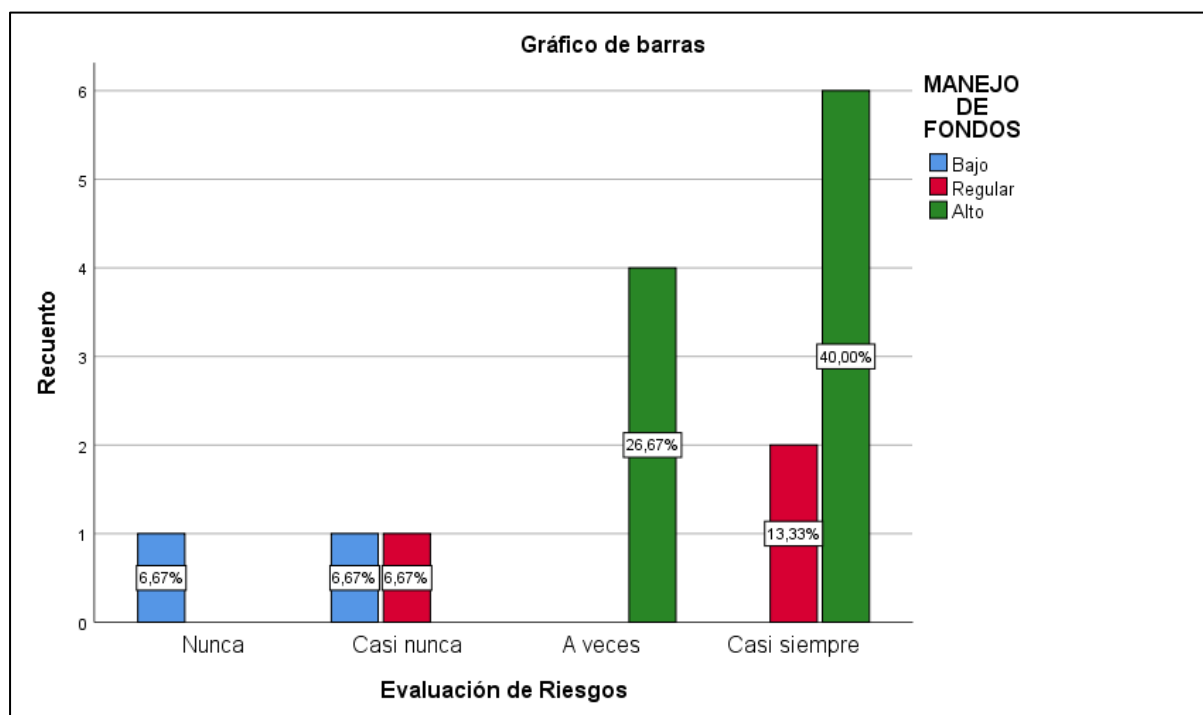
Relación entre evaluaciones de riesgos y los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla – 2025.

Evaluación de Riesgos	MANEJO DE FONDOS						Total	
	Bajos		Regulares		Altos			
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Nunca	1 _a	6.7%	0 _{a, b}	0.0%	0 _b	0.0%	1	6.7%
Casi nunca	1 _a	6.7%	1 _{a, b}	6.7%	0 _b	0.0%	2	13.3%
A veces	0 _a	0.0%	0 _a	0.0%	4 _a	26.7%	4	26.7%
Casi siempre	0 _a	0.0%	2 _a	13.3%	6 _a	40.0%	8	53.3%
Total	2	13.3%	3	20.0%	10	66.7%	15	100.0%

Nota. Cuestionario

Figura 3

Relación entre evaluaciones de riesgos y los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla – 2025.



Nota. Cuestionario.

Interpretación:

La tabla expone la conexión entre las evaluaciones de riesgos y los manejos de fondos en la Oficina de Tesorería del Municipio Distrital de Cabanilla durante el año 2025. Según los resultados, hay una correlación clara y positiva entre la correcta identificación y gestiones de riesgos y la eficiencia financiera de la institución. El 53,3 % del personal considera que las evaluaciones de riesgos se realizan casi siempre, y el 40 % vincula esta práctica con una gestión eficaz del flujo de caja. La suposición de que incluso una aplicación parcial de este procedimiento contribuye a mejorar el control de los recursos públicos se ve reforzada por el hecho de que el 26,7% de los

encuestados afirmó que las evaluaciones de riesgos se utilizan ocasionalmente y que todos (26,7%) la asocian con una buena gestión del flujo de caja. En contraste, el 20.0% restante, correspondiente a quienes afirman que la evaluación de riesgos nunca o casi nunca se efectúa, presenta resultados desfavorables: un 13.4% vincula esta deficiencia con un manejo de fondos bajo o regular, lo que refleja que la ausencia de evaluación incrementa la posibilidad de errores o irregularidades. En definitiva, los hechos demuestran que un proceso metódico de evaluaciones de riesgos mejora las tomas de decisiones, reduce las pérdidas y garantiza una gestión financiera más transparente y eficiente. Por consiguiente, se puede afirmar que las evaluaciones de riesgos mejoran considerablemente las gestiones financieras municipales.

Tabla 10

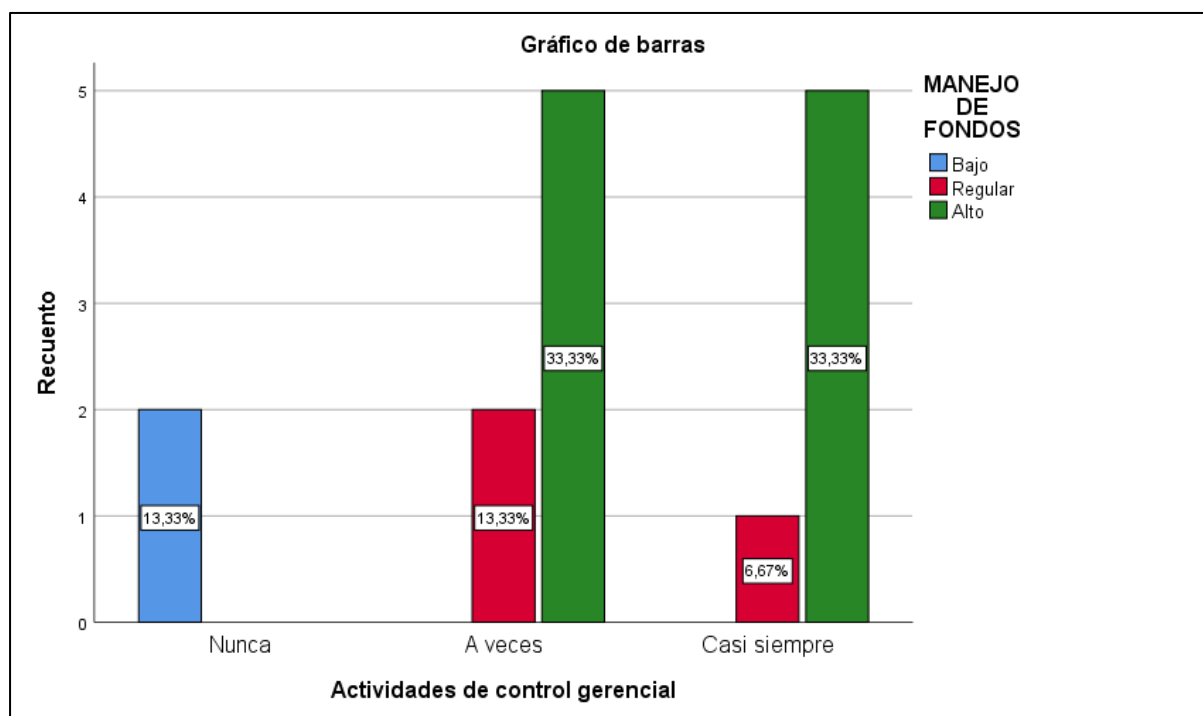
Relación entre actividades de control gerencial y los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla – 2025.

Actividades de control gerencial	MANEJO DE FONDOS						Total	
	Bajos		Regulares		Altos			
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Nunca	2 _a	13.3%	0 _b	0.0%	0 _b	0.0%	2	13.3%
A veces	0 _a	0.0%	2 _a	13.3%	5 _a	33.3%	7	46.7%
Casi siempre	0 _a	0.0%	1 _a	6.7%	5 _a	33.3%	6	40.0%
Total	2	13.3%	3	20.0%	10	66.7%	15	100.0%

Nota. Cuestionario

Figura 4

Relación entre actividades de control gerencial y los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla – 2025.



Nota. Cuestionario.

Interpretación:

La tabla muestra la conexión entre las actividades de controles gerenciales y los manejos de fondos en la Oficina de Tesorería del Municipio de Cabanilla durante el año 2025. Se encontró que el 66,7% de todos los participantes pensaba que el nivel de gestión de fondos era alto. De estos, el 33,3% dijo que las actividades de control gerencial se llevan a cabo a veces, y otro 33,3% dijo que se aplican casi siempre. Esto muestra que las eficiencias de las gestiones financieras y el uso de controles gerenciales están correlacionadas positivamente. De manera similar, el 46,7% de los empleados cree que las actividades de control gerencial se utilizan a veces; de estos, el 33,3% vincula esta práctica a una alta gestión de fondos y el 13,3% a un nivel

regular, lo cual señala que la efectividad administrativa está algo influenciada por una frecuencia moderada de control. Por otro lado, el 13,3% de los encuestados que dice que estas acciones nunca se realizan lo atribuyen a una mala gestión de fondos, lo que refleja una falta de supervisión y monitoreo en los procedimientos financieros. Según los hallazgos, las operaciones de control de gestión son esenciales para garantizarse los usos eficaces, responsables y transparentes de los recursos municipales. En consecuencia, se determina que la implementación oportuna y consistente de controles de gestión mejora las gestiones de fondos y contribuye al logro de los fines financieros institucionales.

Tabla 11

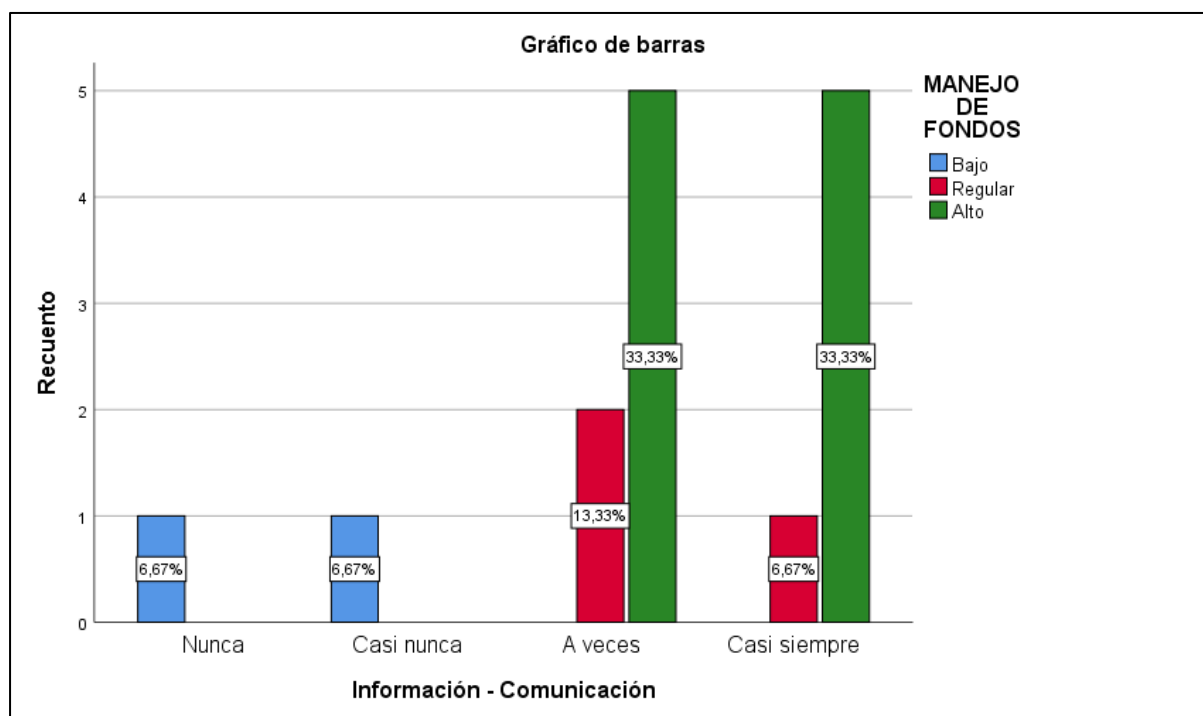
Relación entre información y comunicaciones y los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla – 2025.

Información - Comunicación	MANEJO DE FONDOS						Total	
	Bajos		Regulares		Altos		fi	%
	fi	%	fi	%	fi	%		
Nunca	1 _a	6.7%	0 _{a, b}	0.0%	0 _b	0.0%	1	6.7%
Casi nunca	1 _a	6.7%	0 _{a, b}	0.0%	0 _b	0.0%	1	6.7%
A veces	0 _a	0.0%	2 _a	13.3%	5 _a	33.3%	7	46.7%
Casi siempre	0 _a	0.0%	1 _a	6.7%	5 _a	33.3%	6	40.0%
Total	2	13.3%	3	20.0%	10	66.7%	15	100.0%

Nota. Cuestionario

Figura 5

Relación entre información y comunicaciones y los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla – 2025.



Nota. Cuestionario.

Interpretación:

La tabla expone la conexión entre la información y comunicaciones y los manejos de fondos en la Oficina de Tesorería del Municipio Distrital de Cabanilla durante el año 2025. Los resultados revelan que el 66.7% del total de los encuestados percibe un manejo de fondos alto, y dentro de este grupo, el 33.3% indica que la información y comunicación a veces se aplican, mientras que otro 33.3% considera que casi siempre se implementan. Esto ilustra cómo la gestión eficaz de la información y la comunicación institucional incrementan enormemente la eficiencia y las transparencias de la administración de los recursos financieros. Asimismo, el 46.7% de los participantes manifiesta que los procesos de información y comunicación a

veces se cumplen; de ellos, un 33.3% los asocia con un manejo de fondos alto y un 13.3% con un nivel regular, lo que demuestra que la fluidez y precisión de la información fortalecen las tomas de decisiones y el control interno. En contraste, el 13.4% que señala que la información y comunicación nunca o casi nunca se aplican, vincula esta deficiencia con un manejo de fondos bajo, lo que refleja que la falta de canales de comunicación efectiva limita la supervisión y el control financiero. En conjunto, los resultados confirman que la información clara, oportuna y bien comunicada constituye un pilar esencial para los manejos eficientes de fondos públicos. Así, se puede afirmar que la comunicación y la información tienen una influencia directa en el funcionamiento de las gestiones financieras municipales.

Tabla 12

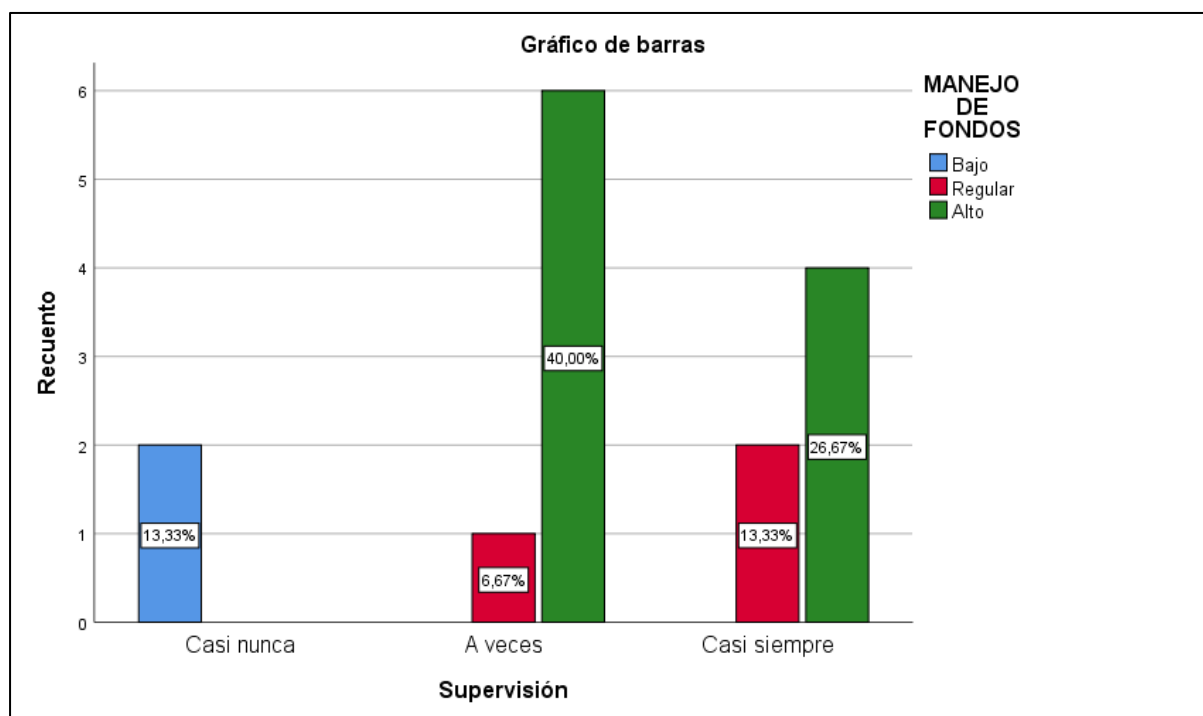
Relación entre la supervisión y los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla – 2025.

Supervisión	MANEJO DE FONDOS						Total	
	Bajos		Regulares		Altos		fi	%
	fi	%	fi	%	fi	%		
Casi nunca	2 _a	13.3%	0 _b	0.0%	0 _b	0.0%	2	13.3%
A veces	0 _a	0.0%	1 _a	6.7%	6 _a	40.0%	7	46.7%
Casi siempre	0 _a	0.0%	2 _a	13.3%	4 _a	26.7%	6	40.0%
Total	2	13.3%	3	20.0%	10	66.7%	15	100.0%

Nota. Cuestionario

Figura 6

Relación entre la supervisión y los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla – 2025.



Nota. Cuestionario.

Interpretación:

La tabla evidencia la asociación entre la supervisión y los manejos de fondos en la Oficina de Tesorería del Municipio de Cabanilla durante el año 2025. Los hallazgos muestran que el 66.7% del total de encuestados percibe un manejo de fondos alto, de los cuales el 40.0% considera que la supervisión a veces se realiza y el 26.7% que casi siempre se aplica, lo que indica una conexión directa entre las frecuencias de las supervisiones y las eficiencias en la gestión financiera. Asimismo, el 46.7% del personal señala que la supervisión a veces se cumple; de ellos, un 40.0% asocia dicha práctica con un manejo de fondos alto y un 6.7% con un nivel regular, lo que demuestra que la aplicación parcial del control aún contribuye al buen desempeño

administrativo. En contraste, el 13.3% de los participantes manifiesta que la supervisión casi nunca se realiza, relacionándola con un manejo de fondos bajo, lo que evidencia que la ausencia de monitoreo y verificación debilita las eficiencias y transparencias en los usos de los recursos municipales. Además, el 40.0% que afirma que la supervisión casi siempre se cumple refleja resultados favorables, al vincular esta práctica con niveles altos y regulares de manejo de fondos. En conjunto, los resultados confirman que la supervisión constante y efectiva fortalece el control interno y garantiza una administración financiera más confiable, transparente y orientada a los cumplimientos de finalidades institucionales.

Hipótesis general

1. Formulación de hipótesis estadísticas

Ho: Las normas de controles internos inciden positivamente en los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla - 2025.

Ha: Las normas de controles internos no inciden positivamente en los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla - 2025.

2. Elección del grado de representación

$$\alpha=0,05$$

3. Selección de la prueba estadística

Suponiéndose que los participantes de la muestra han sido escogidos de manera aleatoria y que se habían tomado todos los pasos necesarios, se usó la prueba de ligamiento rho de Spearman.

4. Lectura de P – valor

Admitirá la prueba de hipótesis si el valor p está por debajo del grado representante, y aceptará la H_0 si el valor p es mayor que el grado de representación.

Tabla 13

Incidencia entre la incidencia de las normas de controles internos y los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla – 2025.

			CONTROL INTERNO	MANEJO DE FONDOS
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Vinculador	1.000	,578*
		Sig. (b)		0.024
		N	15	15
	MANEJO DE FONDOS	Vinculador	,578*	1.000
		Sig. (b)	0.024	
		N	15	15

Nota: Cuestionario.

5. Decisión estadística

Los siguientes criterios concretos servirán para determinarse si aceptaremos o rechazaremos la hipótesis estadísticamente válida.

Criterio: regla de decisión

P valor $> 0,05$: Apruébese la H_0 y desístase la H_a .

P valor $< 0,05$: Apruébese la H_a .

Interpretación:

Un entorno de control adecuado proporciona las condiciones para que los empleados se desempeñen con moral, responsabilidad y dedicación a la gestión



financiera, lo que explica la sólida conexión detectada. Al fomentar una cultura de control, la claridad de puestos, la supervisión continua y la comunicación eficaz con el personal, este entorno facilita que los empleados sigan las normas y los procedimientos establecidos. Cuando la honestidad y el control son los principios rectores de la administración municipal, las operaciones financieras se ejecutan con mayor precisión y eficiencia. En consecuencia, el entorno de control desempeña un papel crucial para garantizarse los usos responsables de los fondos públicos, a la vez que promueve la transparencia y la confianza institucional. Con un valor p de 0,024 y una correlación de Spearman de 0,578, las supervisiones internas y las gestiones de fondos se encuentran por debajo de niveles significantes de 0,05. Esto sugiere que ambas variables presentan una asociación ligeramente positiva y estadísticamente significativa. En otras palabras, la gestión financiera de la Tesorería del Municipio Distrital de Cabanilla mejora cuando se aplican con mayor frecuencia los requisitos de control interno. El valor p confirma que esta relación no es casual, sino que representa una tendencia real en el contexto del estudio, mientras que el coeficiente de correlación demuestra una asociación clara y consistente.

El hecho de que la aplicación de normas de supervisión interna mejore los procedimientos administrativos y financieros al fomentar la responsabilidad, las transparencias y las prevenciones de errores o anomalías en las gestiones de recursos explica la asociación positiva encontrada. La eficacia de la gestión de los fondos públicos se maximiza cuando los empleados siguen protocolos definidos, mantienen documentación suficiente y realizan controles continuos. Por otro lado, el incumplimiento de estas normas genera deficiencias en las tomas de decisiones financieras, el mantenimiento de registros y las supervisiones. Como resultado, la asociación indica que una supervisión interna sólida tiene un efecto directo en la

mejora del rendimiento financiero municipal, garantizando una gestión más confiable y responsable, centrada en los usos eficientes de los recursos financieros.

Prueba de Hipótesis específica 1

1. Formulación de hipótesis estadísticas

Ho: El ambiente de control incide positivamente en los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla - 2025.

Ha: El ambiente de control no incide positivamente en los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla - 2025.

2. Criterio: regla de decisión

P valor > 0,05: Apruébese la Ho y desístase la Ha.

P valor < 0,05: Apruébese la Ha.

Tabla 14

Incidencia entre ambiente de control en los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla – 2025.

		Ambiente de Control	MANEJO DE FONDOS
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Vinculador	,884**
		Sig. (b)	0.000
	MANEJO DE FONDOS	N	15
		Vinculador	,884**
		Sig. (b)	0.000
		N	15

Nota: Cuestionario.



Interpretación:

La examinación inferencial muestra que las coeficiencias rho de Spearman entre los ambientes de control y los manejos de fondos es de 0.884, con un p-valor de 0.000, inferiores a niveles significantes de 0.05. Este hallazgo evidencia una correlante positiva y modernamente alta, estadísticamente significativa, lo cual señala que hay una conexión directa entre ambas variables. Como resultado, la gestión financiera de la Tesorería del Municipio Distrital de Cabanilla mejora considerablemente a medida que se fortalece los entornos de control de la institución. Si bien el valor p señala que la relación observada no es casual, sino una tendencia genuina y persistente dentro de la gestión municipal, el alto valor del coeficiente sugiere una correlación significativa y estable.

Un entorno de control adecuado proporciona las condiciones para que los empleados se desempeñen con moral, responsabilidad y dedicación a la gestión financiera, lo que explica la sólida conexión detectada. Este entorno fomenta una cultura de control, claridad de funciones, supervisión continua y una comunicación eficiente entre el personal, lo que facilita los cumplimientos de las políticas y procedimientos establecidos. Los procedimientos financieros se llevan a cabo con mayor precisión y eficacia cuando la administración municipal se rige por los principios de honestidad y control. En consecuencia, el entorno de control se convierte en un componente clave para garantizarse el uso prudente de los fondos públicos, fomentando la confianza y las transparencias institucionales.

Prueba de Hipótesis específica 2

1. Formulación de hipótesis estadísticas

Ho: Las evaluaciones de riesgos incide de forma positiva en los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla - 2025.

Ha: Las evaluaciones de riesgos no incide de forma positiva en los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla - 2025.

2. Criterio: regla de decisión

P valor > 0,05: Apruébese la Ho y desístase la Ha.

P valor < 0,05: Apruébese la Ha.

Tabla 15

Incidencia entre evaluación de riesgos en los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla – 2025.

		Evaluación de Riesgos	MANEJO DE FONDOS
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos	Vinculador	1.000
		Sig. (b)	,633*
		N	0.011
	MANEJO DE FONDOS	Vinculador	15
		Sig. (b)	,633*
		N	1.000

Nota: Cuestionario.

Interpretación:

La examinación inferencial muestra que las coeficiencias rho de Spearman entre las evaluaciones de riesgos y los manejos de fondos es de 0.633, con un p-valor de 0.011, inferiores a niveles significantes de 0.05. Este hallazgo evidencia una correlante positiva y modernamente alta, estadísticamente significativa, lo cual señala

que hay una conexión directa entre tales variables. Como resultado, la gestión de fondos de la Tesorería del Municipio de Cabanilla mejora significativamente, ya que la evaluación de riesgos se vuelve más eficiente y uniforme dentro de la organización. El valor p confirma que esta correlación es una tendencia real en la gestión financiera y administrativa municipal, y no un resultado fortuito, mientras que el valor del coeficiente muestra una relación directa entre las variables.

Esta relación positiva puede explicarse por el hecho de que la evaluación de riesgos permite identificar tempranamente las fallas del sistema financiero, anticipar cualquier anomalía e implementar medidas preventivas que garanticen la eficiencia de los recursos. Los gestores de tesorería pueden crear controles adecuados que reduzcan errores y pérdidas mediante el análisis de los riesgos operativos, financieros y de cumplimiento. Además, la evaluación de riesgos fomenta los cumplimientos de las normativas de supervisiones internas y las tomas de decisiones bien informada. Por lo tanto, los hallazgos muestran que un sistema de gestión de riesgos bien diseñado mejora las rendiciones de cuentas, la eficiencia y las transparencias en la administración de las finanzas municipales, garantizando los usos sostenibles y responsables de los recursos públicos.

Prueba de Hipótesis específica 3

3. Formulación de hipótesis estadísticas

Ho: Las actividades de control gerencial inciden positivamente en los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla - 2025.

Ha: Las actividades de control gerencial no inciden positivamente en los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla - 2025.

4. Criterio: regla de decisión

P valor > 0,05: Apruébese la H_0 y desístase la H_a .

P valor < 0,05: Apruébese la H_a .

Tabla 16

Incidencia entre actividades de control gerencial en los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla – 2025.

			Actividades de control gerencial	MANEJO DE FONDOS
Rho de Spearman	Actividades de control gerencial	Vinculador	1.000	,775**
		Sig. (b)		0.001
		N	15	15
	MANEJO DE FONDOS	Vinculador	,775**	1.000
		Sig. (b)	0.001	
		N	15	15

Nota: Cuestionario.

Interpretación:

La examinación inferencial muestra que las coeficiencias rho de Spearman entre las actividades de control gerencial y los manejos de fondos es de 0.775, con un p-valor de 0.001, inferiores a niveles significantes de 0.01. Este hallazgo evidenciaría una correlante positiva moderada y estadísticamente significativa, lo cual señala que hay una conexión directa entre tales variables. En la práctica, esto implica que la Tesorería del Municipio de Cabanilla gestiona mejor sus finanzas cuando las operaciones de control de gestión se implementan con mayor frecuencia, con mayor rigor técnico y supervisión. Si bien el valor p muestra que la relación observada no es



casual, sino que representa una tendencia genuina y fiable dentro del proceso de gestión financiera municipal, el valor del coeficiente valida una fuerte asociación.

El vínculo sustancial descubierto puede explicarse por el hecho de que las actividades de control de gestiones, como la revisión de procedimientos, las evaluaciones del desempeño y las supervisiones constantes, garantizan las correctas ejecuciones de los procedimientos administrativos y financieros. Estas acciones aseguran que las operaciones se realicen de conformidad con las leyes internas y los principios de transparencia, limitando la posibilidad de errores o irregularidades. Además, las participaciones activas de la gerencia en el control mejoran la toma de decisiones estratégicas y promueve la eficiencia en los usos de los recursos. En este sentido, los datos estadísticos sugieren que una gestión gerencial con controles adecuados influye positivamente en la calidad, la seguridad y las transparencias de las gestiones de los fondos municipales.

Prueba de Hipótesis específica 4

5. Formulación de hipótesis estadísticas

Ho: La información – comunicación incide de forma positiva en los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla - 2025.

Ha: La información – comunicación no incide de forma positiva en los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla - 2025.

6. Criterio: regla de decisión

P valor $> 0,05$: Apruébese la Ho y desístase la Ha.

P valor $< 0,05$: Apruébese la Ha.

Tabla 17

Incidencia entre información y comunicación en los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla – 2025.

		Información - Comunicación	MANEJO DE FONDOS
Rho de Spearman	Información - Comunicación	Vinculador	1.000
			,662**
		Sig. (b)	0.007
		N	15
	MANEJO DE FONDOS	Vinculador	,662**
			1.000
		Sig. (b)	0.007
		N	15

Nota: Cuestionario.

Interpretación:

La examinación inferencial muestra que las coeficiencias rho de Spearman entre la información y comunicaciones y los manejos de fondos es de 0.662, con un p-valor de 0.007, inferiores a niveles significantes de 0.01. Este hallazgo evidenciaría una asociación positiva moderada y estadísticamente significativa, lo cual señala que hay una conexión directa entre variables. En otras palabras, la gestión financiera de la Tesorería del Municipio de Cabanilla tiende a mejorar significativamente cuando los procedimientos de información y comunicaciones se ejecutan de forma correcta, ágil y transparente. El valor p respalda la validez del resultado obtenido al confirmar que el vínculo entre las eficiencias de las gestiones financieras y la claridad de la comunicación institucional es genuino y no fruto de la casualidad, mientras que el valor del coeficiente muestra una alta correlación entre ambos.



El hecho de que una buena comunicación y gestiones de la información permitan tomar decisiones financieras basadas en datos precisos, actuales y fiables explica esta asociación favorable. Los procesos financieros se coordinan y controlan mejor cuando la información fluye con fluidez entre los niveles jerárquicos. Una comunicación interna transparente también promueve los cumplimientos de los requisitos de supervisión interna, facilita las supervisiones y aumentan la confianza de los empleados. En consecuencia, los resultados muestran que la comunicación y la información son cruciales para garantizarse una administración eficaz, responsable y transparente de las finanzas municipales, lo que a su vez fortalece una administración pública más fiable y organizada.

Prueba de Hipótesis específica 5

1. Formulación de hipótesis estadísticas

Ho: La supervisión incide de forma positiva en los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla - 2025.

Ha: La supervisión no incide de forma positiva en los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla - 2025.

2. Criterio: regla de decisión

P valor $> 0,05$: Apruébese la Ho y desístase la Ha.

P valor $< 0,05$: Apruébese la Ha.

Tabla 18

Incidencia entre supervisión en los manejos de fondos en la oficina de tesorería del municipio de Cabanilla – 2025.

		Supervisión	MANEJO DE FONDOS
Rho de Spearman	Supervisión	Vinculador	,533*
		Sig. (b)	0.041
		N	15
	MANEJO DE FONDOS	Vinculador	,533*
		Sig. (b)	0.041
		N	15

Nota: Cuestionario.

Interpretación:

La examinación inferencial muestra que las coeficiencias rho de Spearman entre las supervisiones y los manejos de fondos es de 0.533, con un p-valor de 0.041, inferiores a los niveles significantes de 0.05. Este hallazgo evidenciaría una correlante positiva moderada y estadísticamente significativa, lo cual señala que hay una conexión directa entre las variables. En otras palabras, la administración de fondos suele ser más eficaz, organizada y transparente cuando se refuerzan los procedimientos de supervisión dentro de la Tesorería. El valor p muestra que esta correlación no es aleatoria, sino que representa una tendencia genuina en la gestión financiera del Municipio de Cabanilla, mientras que el valor de las coeficiencias confirma la consistencia, aunque ligeramente sólida, de la relación.

El papel crucial que desempeña la supervisión en la identificación temprana de errores, los monitoreos de procesos y las verificaciones de los cumplimientos de la



normativa interna podría explicar la asociación positiva observada. Una supervisión adecuada permite detectar irregularidades en las gestiones de recursos, implementar medidas correctivas y garantizar los usos adecuados de los fondos públicos. Las rendiciones de cuentas y la mejora continua de los procesos financieros se promueven cuando los gerentes mantienen una supervisión constante y brindan retroalimentación a los empleados. En este sentido, los hallazgos confirman que la supervisión es un componente esencial del control interno, mejorando considerablemente la eficacia y la transparencia de la administración de los fondos municipales, fortaleciendo la confianza institucional y garantizando los cumplimientos de los objetivos administrativos.

4.2. DISEMINACIÓN DE LOS HALLAZGOS

Los resultados de la exploración evidencian que existe una relación significativa entre las normas de control interno y el manejo de fondos en la Oficina de Tesorería del Municipio Distrital de Cabanilla – 2025, con coeficiencias Rho Spearman de 0.578 y un valor de significancia $p = 0.024 < 0.05$, lo cual indica una relación positiva moderada entre ambas variables. Este hallazgo reafirma que una correcta aplicación de las normativas de control interno contribuye a una administración financiera más eficientes, transparentes y responsables dentro de las entidades públicas. En concordancia con Fuentes (2024), quien determinó que una gestión financiera deficiente y con debilidades en la supervisión interna afecta directamente las transparencias y eficiencias en la tesorería municipal, los hallazgos obtenidos en Cabanilla demuestran que la adopción de mecanismos normativos sólidos es un factor determinante para el buen manejo de los recursos públicos. Asimismo, la exploración de Egas et al. (2020) en el Gobierno Municipal del Cantón Puerto Quito coincide con estos resultados al afirmar que las implementaciones de



manuales de supervisión interna fortalecen los procesos contables y garantizaría la fiabilidad de las informaciones financieras, lo que impacta positivamente en las tomas de decisiones y la administración de fondos.

Por otro lado, la correlación muy alta entre los ambientes de control y los manejos de fondos ($Rho = 0.884$; $p = 0.000$) pone de manifiesto que un entorno organizacional favorable, basado en principios éticos, liderazgo y compromiso institucional, influye de manera determinante en las gestiones de tesorería. Estos resultados se alinean con lo planteado por Czubarski et al. (2023), quienes destacan que los municipios que desarrollan estructuras institucionales sólidas y promueven una cultura organizacional de control, logran un mejor desempeño en sus áreas financieras. De manera similar, Imán (2023) evidenció que la influencia de la supervisión interna en las gestiones de tesorería depende, en gran medida, del ambiente de control y de la actitud del personal hacia las rendiciones de cuentas. En el caso del Municipio de Cabanilla, se puede inferir que los altos niveles de correlación reflejan un compromiso del personal con la integridad y las buenas prácticas administrativas, lo que repercute favorablemente en la eficiencia de los manejos de fondos.

En cuanto a las evaluaciones de riesgos, la asociación positiva moderadamente alta ($Rho = 0.633$; $p = 0.011$) confirma que identificar, analizar y mitigar riesgos contribuye de manera significativa al uso racional de los recursos públicos. Este hallazgo coherente con lo encontrado por Gómez (2023), quien señala que las ausencias de mecanismos de control y gestiones de riesgos en las organizaciones genera vulnerabilidades financieras que afectan la sostenibilidad de las operaciones. De igual manera, Ccorimanya (2019) sostiene que los fortalecimientos de las evaluaciones de riesgos en las entidades públicas permiten



reducir errores, fraudes y desviaciones presupuestarias, asegurando la fiabilidad de las operaciones de tesorería. En este contexto, el Municipio de Cabanilla presenta un comportamiento institucional favorable, evidenciando que a mayor atención en la gestión del riesgo, mayor control y eficiencia en el manejo de fondos.

Por último, los resultados del primer bloque revelan la importancia de la interacción entre las distintas dimensiones de la supervisión interna. Cada componente (ambientes de control, evaluaciones de riesgos, normativas y procesos) incide directamente en la efectividad del manejo financiero. Como afirma Vargas (2020), la supervisión interna no solo cumple una función preventiva, sino también correctiva, asegurando que las operaciones municipales se desarrollen dentro de los marcos normativos y éticos establecidos. En consecuencia, los resultados obtenidos en Cabanilla concuerdan con la evidencia empírica de otros contextos institucionales, ratificando que las aplicaciones integrales de la supervisión interna mejora los indicadores de eficiencia y transparencia financiera, condiciones indispensables para la gestión pública moderna.

La examinación de las actividades de control gerencial mostró una correlante alta y significativa ($Rho = 0.775$; $p = 0.001$), lo que evidencia que las prácticas de supervisión, revisión y seguimiento de las operaciones financieras fortalecen la transparencia y confiabilidad de los procesos en la tesorería municipal. Este hallazgo coincide con lo planteado por Ruelas (2025), quien enfatiza que la aplicación rigurosa de reglas fiscales y mecanismos de control en los gobiernos locales mejora el equilibrio presupuestario y la disciplina financiera, generando un efecto positivo sobre la sostenibilidad de las cuentas públicas. En este mismo sentido, Roque-Pimentel (2022) concluyó que hay una correlante positiva entre la inspección interna y la gestión de tesorería ($r = 0.669$; $p < 0.05$), resultado similar al hallado en la exploración,



lo que demuestra que las implementaciones de controles gerenciales adecuados contribuyen a los cumplimientos de metas financieras y a las reducciones de errores en la administración de fondos.

Asimismo, los resultados relacionados con la información y comunicación ($Rho = 0.662$; $p = 0.007$) refuerzan la idea de que la fluidez, precisión y oportunidad en la comunicación interna determinan la efectividad de la gestión de fondos. Las evidencias empíricas demuestran que cuando los canales de información son claros, los procesos administrativos se vuelven más transparentes y los recursos se administran con mayor eficiencia. Estos hallazgos se sustentan en los aportes de Arizapana (2024), quien evidenció una correlación alta ($r = 0.986$; $p = 0.000$) entre las inspecciones internas y las gestiones de tesorería, destacando que las comunicaciones efectivas y las disponibilidades de información financiera son elementos esenciales para la toma de decisiones acertadas. Del mismo modo, Quispe Medina (2023) señaló que la comunicación interna fortalece la gestión administrativa en tesorería, al facilitar la coordinación y la rendición de cuentas entre las distintas áreas municipales.

El resultado de la supervisión ($Rho = 0.533$; $p = 0.041$) también refleja una relación significativa con el manejo de fondos. Aunque el coeficiente es menor en comparación con otras dimensiones, sigue siendo estadísticamente relevante, lo que indica que la supervisión constante y las auditorías internas permiten detectar irregularidades y garantizarse las correctas ejecuciones de los procesos financieros. En concordancia con estos resultados, Condori et al. (2020) sostienen que el control interno, aplicado adecuadamente, fortalece la transparencia institucional y contribuye a la eficiencia de las operaciones de tesorería. Por su parte, Quispe Coaquira (2020) evidenció que los ambientes de control y las supervisiones son los factores más



valorados por los trabajadores municipales al momento de evaluar las eficacias de los sistemas de controles internos, lo que reafirma que la supervisión sistemática es una herramienta esencial para los cumplimientos de los objetivos financieros.

De igual forma, Imán (2023) y Quispe Pineda (2023) coinciden en que los bajos niveles de supervisión y control generan deficiencias en la gestión de tesorería, mientras que su fortalecimiento conlleva a una administración más ordenada y transparente. En el caso de la Municipalidad de Cabanilla, los resultados indican que la supervisión no solo cumple funciones correctivas, sino también preventivas, al promover las mejoras continuas de los procesos internos y reducir los riesgos de desviaciones o irregularidades financieras.

Finalmente, el bloque evidencia que las actividades de control, la comunicación institucional y las supervisiones son pilares complementarios del sistema de control interno. Su articulación eficaz garantiza una gestión financiera responsable, lo que concuerda con los planteamientos de Czubarski et al. (2023), quienes afirman que el control interno, al ser bien estructurado y ejecutado, no solo mejora las rendiciones de cuentas, sino también la confianza ciudadana en las entidades estatales. De esta manera, los resultados de Cabanilla se alinean con las tendencias observadas en diferentes contextos municipales de Latinoamérica, consolidando la idea de que la gestión financiera pública se optimiza a través de la interacción efectiva de todos los componentes de los controles internos.

Al analizar de forma global los resultados obtenidos en el Municipio Distrital de Cabanilla, se aprecia que todas las dimensiones de la inspección interna mantienen una relación significativa con el manejo de fondos, confirmando que los componentes del modelo COSO, entornos de control, evaluaciones de riesgos, actividades de control, informaciones y comunicaciones, y monitoreos operan de maneras integradas



para fortalecerse las gestiones de tesorería. Este hallazgo se encuentra en concordancia con los resultados obtenidos por Ccorimanya (2019) y Vargas (2020), quienes subrayan que la aplicación coordinada de los cinco componentes de la inspección interna mejora la eficiencia, confiabilidad y cumplimiento de los procesos financieros municipales. En Cabanilla, las correlaciones positivas confirman que un sistema de supervisión interna consolidado permite alcanzar una administración transparente y responsable, fortaleciendo la gobernanza local.

Asimismo, los hallazgos de esta exploración confirman las conclusiones de Arizapana (2024), quien en el Municipio de San Martín de Porres demostró una correlación significativa entre la inspección interna y las gestiones de tesorería ($r = 0.986$; $p = 0.000$), resaltando que la inspección interna constituye factores claves para las eficiencias financieras. En el mismo sentido, Roque-Pimentel (2022) e Imán (2023) destacaron que la inspección interna influye positivamente en las gestiones de tesorería mediante el fortalecimiento de la planificación, la dirección y la supervisión. Los resultados de Cabanilla confirman estos hallazgos al mostrar correlaciones positivas en todas las dimensiones del control interno, lo que reflejaría estructuras administrativas orientada a la mejora continua y la rendición de cuentas.

Por otro lado, desde un enfoque más regional, los hallazgos concuerdan con lo reportado por Quispe Medina (2023) en el Municipio Provincial de Puno, quien concluyó que la supervisión interna incide directamente en las gestiones administrativas de tesorería, mejorando la capacidad de respuesta ante riesgos financieros. Del mismo modo, Vargas (2020) en su estudio en el Municipio de Inchupalla, Huancané, demostró que la aplicación adecuada de las normativas de control interno protege los recursos públicos y previene el uso indebido de fondos, hallazgo que guarda estrecha relación con los resultados observados en Cabanilla,



donde la asociación positiva entre las normativas de inspección interna y los manejos de fondos ($Rho = 0.578$) confirma el impacto directo de la normatividad en la eficiencia operativa.

La coincidencia entre estos estudios refuerza la validez empírica de los hallazgos obtenidos. Las correlaciones significativas encontradas evidencian que la estructura de la supervisión interna no solo incide en las eficiencias administrativas, sino también en la sostenibilidad institucional. Como señalan Fuentes (2024) y Ruelas (2025), los sistemas de controles internos sólidos y las reglas fiscales estrictas contribuyen al equilibrio financiero y a la estabilidad presupuestaria en los gobiernos locales, reduciendo los riesgos de endeudamiento y malversación de recursos. En ese sentido, los resultados de Cabanilla muestran una tendencia similar a los municipios con buena gobernanza, donde la disciplina financiera y la rendición de cuentas son prácticas consolidadas.

En suma, la discusión de los hallazgos demuestra que el control interno, en todas sus dimensiones, se constituye como un eje fundamental para el fortalecimiento de la gestión financiera pública. Las coeficiencias obtenidas todos significantes con $p < 0.05$ confirman que el manejo de fondos depende directamente de la correcta aplicación de políticas, procesos y mecanismos de control. Este hallazgo no solo valida la hipótesis de investigación, sino que también coincide con la evidencia empírica presentada por autores internacionales, nacionales y locales, quienes coinciden en que la transparencia, las supervisiones y las evaluaciones de riesgos son pilares esenciales para los usos eficientes de los recursos públicos. En consecuencia, el Municipio Distrital de Cabanilla se posiciona como un caso representativo de la relevancia de los controles internos en las gestiones públicas



contemporáneas, reflejando una práctica administrativa alineada con los estándares internacionales de responsabilidad financiera y gobernanza institucional.

CONCLUSIONES

PRIMERA. Basado en los hallazgos, se ha puntualizado que existe incidencia entre la aplicación de las normativas de control interno y los manejos de fondos, observándose que a mayor nivel de cumplimiento del control interno el manejo de fondos tiende a ubicarse en niveles más eficientes, evidenciado en que el 66.7% de los casos se concentra en un manejo de fondos alto y regular. Esta relación se confirma estadísticamente mediante las coeficiencias de Spearman ($\rho = 0.578$) con un p-valor de $0.024 < 0.05$, entonces admítase la H_a . En conjunto, los hallazgos indican que una aplicación más sólida del control interno contribuye positivamente a la eficiencia, transparencia y adecuada administración de los recursos, fortaleciendo la gestión financiera municipal.

SEGUNDA. Basado en los hallazgos, se ha puntualizado que hay incidencia entre los ambientes de control en los manejos de fondos, observándose que a mayor fortalecimiento de los ambientes de control los manejos de fondos tienden a ubicarse en niveles más eficientes, reflejado en que el 66.7% de los casos se concentra en un manejo de fondos alto y regular. Esta relación se confirma mediante las coeficiencias de Spearman ($\rho = 0.884$) con un p-valor de $0.000 < 0.05$, entonces admítase la H_a y desestimase la H_o . En conjunto, los resultados indican que un ambiente de control sólido promueve la ética, las responsabilidades y las supervisiones constantes, factores que contribuyen a usos más eficientes y responsables de los recursos financieros de la institución.

TERCERA. Basado en los hallazgos, se ha puntualizado que las evaluaciones de riesgos inciden en los manejos de fondos, observándose que conforme la evaluación de riesgos se fortalece, los manejos de fondos tienden a ubicarse en niveles más



eficientes, reflejado en que el 66.7% de los casos se concentra en un manejo de fondos alto y regular. Esta asociación se confirma mediante las coeficiencias de Spearman ($\rho = 0.633$) con un p-valor de $0.011 < 0.05$, entonces admítase la H_a y desestimase la H_o . En conjunto, los hallazgos indican que una adecuada identificación y control de los riesgos financieros y administrativos contribuye a prevenir irregularidades y optimizar la gestión de los fondos municipales.

CUARTA. Basado en los hallazgos, se ha puntualizado que las actividades de controles gerenciales inciden positivamente los manejos de fondos, observándose que conforme estas actividades se fortalecen, el manejo de fondos tiende a ubicarse en niveles más eficientes, lo cual se refleja en que el 66.7% de los casos se concentra en un manejo de fondos alto y regular. Esta asociación se confirma mediante las coeficiencias de Spearman ($\rho = 0.775$) con un p-valor de $0.001 < 0.05$, entonces admítase la H_a y desestimase la H_o . En conjunto, los resultados indican que la planificación, supervisión y seguimiento por parte de la gerencia influyen directamente en la correcta ejecución de los procesos financieros, asegurando una administración eficaz de los recursos públicos.

QUINTA. Basado en los hallazgos, se ha puntualizado que la información y comunicación incide positivamente en los manejos de fondos, observándose que conforme se fortalecen los mecanismos informativos y comunicacionales, el manejo de fondos tiende a ubicarse en niveles más eficientes, reflejado en que el 66.7% de los casos se concentra en un manejo de fondos alto y regular. Esta asociación se confirma mediante las coeficiencias de Spearman ($\rho = 0.662$) con un p-valor de $0.007 < 0.05$, entonces admítase la H_a y desestimase la H_o . En conjunto, los hallazgos indican que la fluidez, veracidad y oportunidad de la información fortalecen



las tomas de decisiones financieras y promueven las transparencias en la gestión institucional.

SEXTA. Basado en los hallazgos, se ha puntualizado que la supervisión incide significativamente en los manejos de fondos, observándose que conforme los mecanismos de supervisión se fortalecen, el manejo de fondos tiende a ubicarse en niveles más eficientes, reflejado en que el 66.7% de los casos se concentra en un manejo de fondos alto y regular. Esta asociación se confirma mediante las coeficiencias de Spearman ($\rho = 0.533$) con un p-valor de $0.041 < 0.05$, entonces admítase la H_a y desestimase la H_o . En conjunto, los resultados indican que una supervisión constante y efectiva garantiza el cumplimiento de las normas, las detecciones tempranas de errores y las mejoras continuas en la administración de los fondos municipales.



RECOMENDACIONES

PRIMERA. Al Municipio Distrital de Cabanilla, se recomienda fortalecer la implementación de las normas de control interno, estableciendo políticas claras y procedimientos estandarizados en el manejo de fondos. Asimismo, debe capacitarse de forma continua al personal de tesorería en normativa financiera y control administrativo, para garantizarse las eficiencias y transparencias en la gestión de los recursos públicos.

SEGUNDA. A la Gerencia Municipal, se recomienda promoverse ambientes organizacionales basados en la ética, las responsabilidades y las rendiciones de cuentas, fomentando culturas institucionales orientadas a los cumplimientos de los valores organizacionales y las buenas prácticas administrativas. Esto contribuirá a un entorno de trabajo que respalde el manejo responsable de los fondos.

TERCERA. A la Oficina de Tesorería, se recomienda implementar mecanismos permanentes de identificación, análisis y mitigación de riesgos financieros y administrativos, mediante las creaciones de un plan de control de riesgos. Esto permitirá anticipar situaciones adversas y garantizarse usos más seguros y eficientes de los recursos municipales.

CUARTA. A la Gerencia de Administración y Finanzas, se sugiere fortalecer las actividades de control gerencial a través de la supervisión periódica, el monitoreo de resultados y la evaluación continua del cumplimiento de metas financieras. Además, se sugiere establecer indicadores de desempeño que midan la eficacia de los procesos de tesorería.

QUINTA. A la Unidad de Planeamiento y Presupuesto, se recomienda mejorar los canales de información y comunicación interna, asegurando que los datos financieros



sean oportunos, veraces y accesibles para todas las áreas involucradas. Esto permitirá tomas de decisiones más informada y contribuirá a mayores transparencias en los manejos de los fondos.

SEXTA. A la Oficina de Control Interno (OCI) del Municipio Distrital de Cabanilla, se recomienda reforzar la supervisión continua de los procesos de tesorería, mediante auditorías internas periódicas, revisión de documentos contables y control cruzado de las operaciones financieras. Con ello se podrá detectar y corregir a tiempo posibles desviaciones en las gestiones de los recursos.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alvarez, R. A. (2020). *Clasificación de Las Investigaciones*.

Arias, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica* (Sexta Ed.). Editorial Epísteme.
http://www.formaciondocente.com.mx/06_RinconInvestigacion/01_Documentos/El Proyecto de Investigacion.pdf

Arizapana, L. K. E. (2024). *Gestión de tesorería y control interno en la Municipalidad Distrital de San Martín de Porres – Lima, 2021*.
<https://repositorio.unfv.edu.pe/handle/20.500.13084/9717>

Banco Bilbao Vizcaya Argentaria S.A. (2025). *Qué son los fondos de inversión: Todo lo que debes saber*. <https://www.bbva.com/es/salud-financiera/que-son-los-fondos-de-inversion-todo-lo-que-debes-saber/>

Bashaija, W. (2022). *The Effect of Internal Control Systems on the Financial Performance of Commercial Banks in Rwanda*. 10(6), 244–252.
<https://doi.org/10.11648/j.jfa.20221006.12>

Benique, R. M. L. (2024). *Control interno y su incidencia en el manejo de fondos de tesorería en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodo 2021 – 2022*.
<https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/23278>

Ccorimanya, Y. A. M. (2019). *Propuesta de un Plan de Control Interno Basado en el Modelo COSO, para el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Huaro - 2017*. <https://repositorio.upeu.edu.pe/items/4beeeef1c-6ca9-4806-91e8-b22403d94683>

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO.



- (2013). Control Interno — Marco Integrado. *Energy Institute - 19th World Petroleum Congress 2008: A World in Transition: Delivering Energy for Sustainable Growth*, 1, 351–360.
- Condori, Q. C. D., Flores, A. V., Huancollo, P. R., Gilapa, Q. D. K., & Ticona, E. H. J. (2020). *El control interno y su incidencia en el área de tesorería de la Universidad Peruana Unión - filial Juliaca, periodo 2018*. 1(1), 8–15.
<https://revistas.unap.edu.pe/ric/index.php/ric/article/view/229>
- Contraloría General de la República. (2006). *Preguntas frecuentes sobre control interno*. 1–4. <https://www.mimp.gob.pe/files/cici/Preguntas-frecuentes-sobre-control-interno.pdf>
- Czubarski, A. M., Paprocki, L. M., Lorena, R. A. M., & Villamayor, N. M. (2023). *Propuesta de control interno para municipios a partir del relevamiento y análisis de municipios de segunda categoría de la provincia de Misiones*. 27.
<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.02.002.en>
- De la Lama Zubirán, P., De la Lama Zubirán, M. A., & De la Lama García, A. (2021). Los instrumentos de la investigación científica. Hacia una plataforma teórica que clarifique y gratifique. *Horizonte de La Ciencia*, 12(22), 189–202.
<https://doi.org/10.26490/uncp.horizonteciencia.2022.22.1078>
- Díaz, S. L. (2011). *La observación*.
https://www.psicologia.unam.mx/documentos/pdf/publicaciones/La_observacion_Lidia_Diaz_Sanjuan_Texto_Apoyo_Didactico_Metodo_Clinico_3_Sem.pdf
- Dilitrust. (2022). *Gestión de fondos: Estrategias y soluciones para el éxito financiero actual*. <https://www.dilitrust.com/es/gestion-de-fondos/>
- Egas, M. F. G., Cifuentes, L. M., Toala, P. D., & Vergara, C. Y. N. (2020). *Estudio para*



la implementación del manual de control interno caso (Gobierno Municipal del Cantón Puerto Quito , Provincia de Pichincha). 3, 1–20.
<https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v9i2.372>

Estupiñan, G. R. (2021). *Control interno y fraudes.*
https://api.pageplace.de/preview/DT0400.9789585031968_A45358867/preview-9789585031968_A45358867.pdf

Fuentes, M. D. A. (2024). *Situación Financiera y de Control Interno en el Área la Tesorería del Municipio de Barrancas.* Diego Andrés

Gianella, A. E. (1995). Los métodos de la ciencia y la investigación. *Universidad Nacional de La Plata*, 1. <https://miel.unlam.edu.ar/data/contenido/2403-B/El-Metodo-Hipotetico-Deductivo2.pdf>

Gómez, S. N. (2023). *Consecuencias de no implementar un sistema de control interno en el área de tesorería de las PyME en Colombia.* 1–18.
<https://repository.umng.edu.co/server/api/core/bitstreams/b74a87b6-6208-4db8-bb0d-e9a55591567b/content>

Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta Ed.). Editorial McGraw Hill. [https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2. Hernandez, Fernandez y Baptista-metodología Investigacion Cientifica 6ta ed.pdf](https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2._Hernandez,_Fernandez_y_Baptista-metodología_Investigacion_Cientifica_6ta_ed.pdf)

Imán, R. M. del P. (2023). *El control interno y su influencia en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Aguas Verdes 2017-2018.*
<https://repositorio.untumbes.edu.pe/items/65672ccb-d215-4c7f-93bf-5822a2c2616a>

Katz, M., Seid, G., & Abiuso, F. (2019). *La técnica de encuesta: Características y*



- aplicaciones. *Cuaderno De Cátedra*, 1–38. <https://www.studocu.com/es-ar/document/universidad-de-buenos-aires/metodologia/cuaderno-n-7-la-tecnica-de-encuesta/95375729>
- Marroquin, P. R. (2013). Confiabilidad y Validez de Instrumentos de investigación. *Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle*, 39. [http://www.une.edu.pe/Titulacion/2013/exposicion/SESSION-4-Confiabilidad y Validez de Instrumentos de investigacion.pdf](http://www.une.edu.pe/Titulacion/2013/exposicion/SESSION-4-Confiabilidad_y_Validez_de_Instrumentos_de_investigacion.pdf)
- Ñaupas, P. H., Valdivia, D. M. R., Palacios, V. J. J., & Romero, D. H. E. (2018). Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Quinta Ed., Vol. 53, Issue 9). https://www.lopezgalvezasesores.com/descargas/metodologia_investigación.pdf
- Noriega, R. E. M., Zevallos, N. K. D., Huiman, R. C. A., PrínCipe, D. L. C. L., Mariñas, C. K., Mariano, S. A. L., & Avelino, C. D. C. (2023). *Manejo de fondos*.
- Ortiz, C. (2003). *Control como Fase del Proceso Administrativo*. Editoria I Limusa.
- Otero, A. (2018). Enfoques de investigación. *Métodos Para El Diseño Del Proyecto de Investigación*, August. https://www.researchgate.net/publication/326905435_ENFOQUES_DE_INVESTIGACION
- Paredes, R. (2025). *Una visión general del control interno*. <https://safetyculture.com/es/temas/control-interno>
- Quispe Coaquira, H. (2020). *El control interno en la Gerencia de Administración Tributaria de la Municipalidad Provincial de San Román - Juliaca, 2019*. <https://repositorio.upeu.edu.pe/items/8eeffa6f-4898-4cbe-b840-a458a009ed07>
- Quispe, F. B. (2023). *Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Jesús*



- Nazareno, Ayacucho – 2020. 0–3. <https://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/815>
- Quispe Medina, E. M. (2023). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2020 - 2021.* <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/20415?>
- Quispe Pineda, E. A. (2023). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la Empresa Electro Puno S.A.A. periodo 2020.* <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/19911?>
- Rockflow. (2020). *¿Qué es el fondo?* <https://help.rockflow.ai/es/docs/education/investment-varieties/what-is-fund/>
- Rojas-Crotte, I. R. (2011). Elementos para el diseño de técnicas de investigación: Una propuesta de definiciones y procedimientos de la investigación científica. *Tiempo de Educar*, 12(24), 277–297. <http://www.redalyc.org/pdf/311/31121089006.pdf>
- Roque-Pimentel, Y. (2022). *Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú.* 8, 50–64. <https://doi.org/10.23857/dc.v8i3>
- Ruelas, I. (2025). Los efectos de las reglas fiscales en los municipios de México: una mirada a los cambios en el comportamiento fiscal. *International Journal of Public Administration*, 00(00), 1–18. <https://doi.org/10.1080/01900692.2024.2418302>
- Sánchez, C. H., Reyes, R. C., & Mejía, S. K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística* (Primera Ed). Universidad Ricardo Palma. <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Serrano, S. K. J., & Quintana, S. V. (2022). *Control interno y la gestión administrativa*



de la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.

<https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/5500>

Soledispa-Cañarte, B. J., & Rodríguez-Morán, K. G. (2021). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador. *Dialnet*, 7, 162–179. <https://doi.org/10.23857/dc.v7i6.2323>

Torres, M. N. L. (2023). *Las normas generales de tesorería y su influencia en el manejo de los fondos públicos*. 9(4), 134–142.

Vargas, C. I. (2020). *Aplicación de normas de control interno en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de Inchupalla, Huancané - Puno - 2018*. <https://repositorio.uap.edu.pe/handle/20.500.12990/11898>



ANEXOS



Apéndice 1. Matriz de consistencia

PREGUNTAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	
PREGUNTA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	
			Dimensiones	Indicadores
¿Cuál es la incidencia entre las normas de control interno y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025?	Determinar la incidencia entre las normas de control interno y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.	Las normas de control interno inciden positivamente en el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.	Ambiente de Control	- Existencia de procedimientos escritos que fomentan valores éticos y respeto al control interno - Cantidad de actividades de capacitación realizadas sobre control interno para el personal - Presencia de documentos oficiales que asignan responsabilidades y funciones del control interno
PREGUNTAS ESPECÍFICAS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS		
PE1. ¿Cuál es la incidencia entre el ambiente de control y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025?	OE1. Hallar la incidencia entre ambiente de control y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.	HE1. El ambiente de control incide positivamente en el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.	Evaluación de Riesgos	- Número de riesgos identificados y documentados relacionados al manejo de fondos - Frecuencia con la que se actualizan los análisis y evaluaciones de riesgos - Grado de implementación de medidas para mitigar riesgos detectados
PE2. ¿Cuál es la incidencia entre la evaluación de riesgos y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025?	OE2. Determinar la incidencia entre la evaluación de riesgos y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.	HE2. La evaluación de riesgos incide positivamente en el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.	Actividades de Control gerencial	- Cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos para el manejo de fondos - Número de auditorías internas realizadas para verificar controles gerenciales - Registro y seguimiento de acciones correctivas derivadas de controles gerenciales
PE3. ¿Cuál es la incidencia entre las actividades de control gerencial y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025?	OE3. Determinar la incidencia entre las actividades de control gerencial y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.	HE3. Las actividades de control gerencial inciden positivamente en el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.	Información y Comunicación	- Disponibilidad de sistemas que permiten la captura, transmisión y adecuada de información financiera - Nivel de conocimiento del personal sobre sus responsabilidades en el control interno - Existencia de canales transparentes para la comunicación de irregularidades o hallazgos
PE4. ¿Cuál es la incidencia entre la información y comunicación y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025?	OE4. Determinar la incidencia entre la información y comunicación y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.	HE4. La información – comunicación incide positivamente en el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025.	supervisión	- Frecuencia de supervisiones y revisiones periódicas al sistema de control interno - Número de informes de seguimiento emitidos con observaciones o recomendaciones - Grado de cumplimiento de las acciones de supervisión implementadas
PE5. ¿Cuál es la incidencia entre la supervisión y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025?	OE5. Determinar la incidencia entre la supervisión y el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla - 2025	HE5. La supervisión incide positivamente en el manejo de fondos en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Cabanilla –	VARIABLE 2: MANEJO DE FONDOS	
			Dimensiones	Indicadores
			Ejecución de Ingresos	- Procedimientos escritos para gestionar los gastos.



				- Comprobación de la documentación completa en los archivos de pagos. - Registro y actualización de las operaciones de gasto en el SIAF-SP. - Comparación de saldos de gastos con los extractos bancarios. - Verificación de los expedientes pagados que lleven sello y fecha de cancelación.
			Ejecución de Gastos	- Procedimientos escritos para gestionar los gastos. - Comprobación de la documentación completa en los archivos de pagos. - Registro y actualización de las operaciones de gasto en el SIAF-SP. - Comparación de saldos de gastos con los extractos bancarios. - Verificación de los expedientes pagados que lleven sello y fecha de cancelación.



METODOLOGÍA	UNIVERSO, POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICA
ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN Cuantitativo DISEÑO DE INVESTIGACIÓN No Experimental MÉTODO DE INVESTIGACIÓN Hipotético-deductivo. NIVEL DE INVESTIGACIÓN Correlacional TIPO DE INVESTIGACIÓN Aplicada	Población La población está constituida por 15 colaboradores que laboran en la Oficina de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cabanilla durante el año 2025, involucrado directa o indirectamente en el manejo de fondos. Muestra: Debido a la escasa población el tipo de muestreo que se empleó en la presente investigación fue censal debido a ello la muestra fue de 15 colaboradores que laboran en la Oficina de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cabanilla durante el año 2025. CRITERIOS DE INCLUSION - Personal con contrato vigente en la Oficina de Tesorería en el período 2025 - Empleados que participan en procesos de administración, control, supervisión o manejo de fondos - Personal que acepta voluntariamente participar y otorgue su consentimiento informado CRITERIOS DE EXCLUSION - Personal temporal o con contratos menores a 3 meses - Empleados en licencias prolongadas (por enfermedad, maternidad u otra) durante la recolección de datos - Trabajadores cuya función no está relacionada con el manejo de fondos o control interno	TÉCNICAS Son un conjunto de normas y procedimientos para regular un determinado proceso y alcanzar un determinado objetivo. LA RECOLECCIÓN DE DATOS TECNICA ENCUESTA • Aplicación: Cuestionario • Modalidad: Presencial INSTRUMENTOS Los cuestionarios son herramientas efectivas para obtener información cuantitativa sobre actitudes y percepciones, especialmente cuando se utilizan escalas estandarizadas como la escala de Likert.	DISEÑO DE CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS DISEÑO ESTADÍSTICO Dado que la investigación es correlacional y de enfoque cuantitativo, se empleará un diseño estadístico inferencial Coefficiente de correlación de Pearson (r): Se utilizará si los datos cumplen con normalidad (prueba de Shapiro-Wilk) Coefficiente de Spearman (p): Se empleará si los datos no siguen una distribución normal o son ordinales. DETERMINACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESTADÍSTICAS. Hipótesis nula (H_0): No existe relación significativa entre las variables. Hipótesis alternativa (H_1): Existe una relación significativa entre las variables. NIVEL DE SIGNIFICANCIA. Se utilizará $\alpha = 0.05$ (5%), un estándar en ciencias sociales. Esto implica un 95% de confianza para rechazar H_0 si la evidencia lo respalda. REGLA DE DECISIÓN. Si el valor-$p < \alpha$ (0.05). - Se rechaza la hipótesis nula (H_0). - Se acepta la hipótesis alternativa (H_1) Si el valor-$p \geq \alpha$ (0.05) - No se rechaza la hipótesis nula (H_0). - No se acepta la hipótesis alternativa (H_1)



Apéndice 2. Instrumento(s)

CUESTIONARIO PARA MEDIR CONTROL INTERNO CONTROL INTERNO

Evalúador: _____

INSTRUCCIONES: Marque con una X la alternativa que mejor describe su situación actual. Utilice la siguiente escala:

1	2	3	4	5
Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre

Control interno		1	2	3	4	5
DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control						
1	¿Existen documentos escritos que establecen políticas éticas claras para el manejo de fondos en la oficina de tesorería?					
2	¿Se promueve activamente el respeto y la aplicación de procedimientos de control interno basados en valores éticos en su área de trabajo?					
3	¿Con qué frecuencia recibe capacitación o capacitación sobre normas y procedimientos de control interno relacionados con su trabajo?					
4	¿Considera que la capacitación recibida le ha permitido entender mejor la importancia del control interno?					
5	¿Cuenta con un documento formal que detalle sus responsabilidades relacionadas con el control interno y manejo de fondos?					
6	¿Se encuentra clara la asignación de funciones en su área para garantizar el cumplimiento del control interno?					
DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgos						
7	¿Participa en la identificación y análisis de posibles riesgos relacionados al manejo de fondos?					
8	¿Se registran los riesgos detectados en los documentos oficiales de su oficina?					
9	¿Con qué frecuencia se actualizan los análisis de riesgos en su área?					
10	¿Se revisan y ajustan los controles en función de la actualización de riesgos?					
11	¿Se aplican medidas definidas para mitigar los riesgos detectados en la gestión de fondos?					
12	¿Ha participado en la implementación o supervisión de estas medidas preventivas?					
DIMENSIÓN 3: Evaluación de Riesgos						
13	¿Cumple su área con las políticas establecidas para el manejo de fondos?					
14	¿Se realiza seguimiento para asegurar que las actividades cumplen con los procedimientos internos?					
15	¿Su área ha sido auditada internamente para verificar el cumplimiento de controles?					
16	¿Se comunica y da seguimiento a los resultados de estas auditorías?					



17	¿Se registran y llevan a cabo acciones correctivas cuando se detectan fallas en el control?				
18	¿Considera que las acciones correctivas mejoran la gestión del área?				
DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación					
19	¿Cuenta su área con sistemas que facilitan la captura y reporte oportuno de información financiera?				
20	¿La información financiera reportada es clara y accesible para quienes deben analizarla?				
21	¿Está informado sobre sus responsabilidades específicas en el control interno dentro de su área?				
22	¿Se comunica claramente a todo el personal las responsabilidades en materia de control interno?				
23	¿Existen canales efectivos para reportar irregularidades relacionadas con la gestión de fondos?				
24	¿Se garantiza confidencialidad y protección al personal que reporta anomalías?				
DIMENSIÓN 5: Supervisión					
25	¿Se realizan supervisiones periódicas para evaluar el cumplimiento del control interno?				
26	¿Se llevan registros de las supervisiones realizadas y sus hallazgos?				
27	¿Se emiten reportes con observaciones o recomendaciones tras las supervisadas?				
28	¿Se analizan y aplican estas recomendaciones para mejorar los procesos?				
29	¿Se verifica el cumplimiento de las acciones correctivas derivadas de la supervisión?				
30	¿Considera que la supervisión contribuye a fortalecer el control interno de la oficina?				



CUESTIONARIO SOBRE MANEJO DE FONDOS

1	2	3	4	5
Muy bajo	Bajo	Regular	Alto	Muy alto

Manejo de fondos		1	2	3	4	5
1	Su oficina tiene un documento que detalla de manera clara y ordenada los procedimientos a seguir para el manejo de ingresos.					
2	Los fondos recaudados directamente por la entidad se centralizan de manera oportuna en su oficina.					
3	Los ingresos generados se presentan con un resumen detallado.					
4	El personal encargado de recaudar ingresos deposita el efectivo en las cuentas bancarias correspondientes dentro de los plazos fijados.					
5	Cada ingreso que se genera se registra en el SIAF-SP de manera oportuna.					
6	Los recibos que respaldan los ingresos de la entidad se acompañan de documentación que justifica el monto recibido, la identificación del deudor, la fecha, entre otros.					
7	Se llevan a cabo conciliaciones mensuales de las cuentas bancarias relacionadas con los ingresos.					
8	Los saldos de ingresos (libro caja) coinciden con los reportes de extractos bancarios generados en el SIAF-SP					
9	El personal designado para la conciliación de cuentas se comunica oportunamente con los bancos respectivos para requerir información sobre diferencias en los saldos					
10	Se realiza arqueos sorpresivos en los puntos de recaudación fuera de la entidad (Terminal, piscina municipal, otros).					
11	El traslado de dinero en efectivo a la Caja Principal de la entidad es realizado bajo medidas de seguridad adecuadas.					
12	Los recibos de ingresos y documentación adjunta son almacenados debidamente, foliados y en orden correlativo.					
13	Su oficina cuenta con un documento que describe de forma sistemática y clara los pasos a seguir para el manejo de gastos.					
14	A fin de iniciar con el pago, los expedientes por la contratación de bienes o servicios son remitidos a su oficina con documentación completa.					
15	Al recibir el expediente se verifica que la obligación de pago este registrado y aprobado en el SIAF.					
16	En la fase del girado se revisa que los datos del proveedor concuerden con los datos registrados en la fase de devengado.					
17	Para realizar el proceso de pagos, se verifica el tipo de fuente de financiamiento					
18	El tiempo incurrido en el cumplimiento del proceso de girado y pagado es igual o menor a lo establecido por la normativa					
19	Las operaciones de giro caducadas son anuladas y registradas oportunamente en el SIAF-SP.					
20	Los fondos en efectivo entregados a funcionarios o servidores de la entidad que se encuentren pendientes de rendición son verificados y comunicados oportunamente					



2 1	En los archivos de la oficina los comprobantes de pago se encuentran acompañados de documentación suficiente que garantice determinar si los fondos públicos de la entidad han sido utilizados adecuadamente.					
2 2	Se actualiza oportunamente las anulaciones y devoluciones de las operaciones de gasto en los registros de la entidad.					
2 3	Los saldos de gastos (libro caja) coinciden con los reportes de extractos bancarios (SIAF).					
2 4	Se verifica que los expedientes por la contratación de bienes, servicios u otros que efectivamente hayan sido pagados lleven el sello "pagado" y la fecha de cancelación.					



Apéndice 3. Validez de instrumentos

Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres:..... Huamani Luciana Judy
2. Cargo e institución donde labora:..... Docente UANCV
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación:..... Cuarta
4. Autor del instrumento:..... GLORIA YOVANA QUELCAMUANCA HUANCA

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Favorable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: ... 9/6 ...%

Lugar y fecha:..... Julio 10, 09, 2025

..... 

Firma del experto

DNI N°:..... 8061312 Cel.:..... 989-574422



Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: Mamani Mamani Jesús
2. Cargo e institución donde labora: Docente UANCV
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: Encuesta
4. Autor del instrumento: GLORIA YOVANA QUELCAHUANCA HUANCA

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Favorable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 96 %

Lugar y fecha: Lima 15/09/2025

Firma del experto
DNI N°: 02425043 Cel.: 985858536



Apéndice 4. Tratamiento de datos

IBM SPSS Statistics Processor

```
GET DATA
  /TYPE=XLSX
  /FILE='C:\Users\USER\Documents\GLORIA QUELCAHUANCA\Librol.xlsx'
  /SHEET=name 'Bojal'
  /CELLRANGE=FULL
  /READNAMES=ON
  /DATATYPEMIN PERCENTAGE=95.0
  /HIDDEN IGNORE=YES.

EXECUTE.

DATASET NAME ConjuntoDatos1 WINDOW=FRONT.

CROSSTABS
  /TABLES=CONTROLINTERNO Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Evaluación de Riesgos_A
    Información Comunicación Supervisión BY MANEJO DE FONDOS
  /FORMAT=AVALUE TABLES
  /CELLS=COUNT TOTAL PROP
  /COUNT ROUND CELL
  /BARCHART.
```

Tablas cruzadas

[ConjuntoDatos1]

Resumen de procesamiento de casos

	Válido		Casos Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
CONTROL INTERNO * MANEJO DE FONDOS	15	100.0%	0	0.0%	15	100.0%
Ambiente de Control * MANEJO DE FONDOS	15	100.0%	0	0.0%	15	100.0%
Evaluación de Riesgos * MANEJO DE FONDOS	15	100.0%	0	0.0%	15	100.0%
Evaluación de Riesgos *	15	100.0%	0	0.0%	15	100.0%

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Unicode ON | H: 261, W: 614 pt | 17°C Mayorm. solea... | 11:53 21/10/2025

IBM SPSS Statistics Processor

```
/FORMAT=AVALUE TABLES
/CELLS=COUNT TOTAL PROP
/COUNT ROUND CELL
/BARCHART.
```

Tablas cruzadas

[ConjuntoDatos1]

Resumen de procesamiento de casos

	Válido		Casos Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
CONTROL INTERNO * MANEJO DE FONDOS	15	100.0%	0	0.0%	15	100.0%
Ambiente de Control * MANEJO DE FONDOS	15	100.0%	0	0.0%	15	100.0%
Evaluación de Riesgos * MANEJO DE FONDOS	15	100.0%	0	0.0%	15	100.0%
Evaluación de Riesgos *	15	100.0%	0	0.0%	15	100.0%
Información - Comunicación * MANEJO DE FONDOS	15	100.0%	0	0.0%	15	100.0%
Supervisión * MANEJO DE FONDOS	15	100.0%	0	0.0%	15	100.0%

Tabla cruzada CONTROL INTERNO*MANEJO DE FONDOS

CONTROL INTERNO	MANEJO DE FONDOS			Total
	Casi nunca	Recuento	% del total	
	2a	0a	0a	2
	13.3%	0.0%	0.0%	13.3%

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Unicode ON | H: 261, W: 614 pt | 17°C Mayorm. solea... | 11:53 21/10/2025



IBM SPSS Statistics Processor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Información/Comunicación Supervisión BY MANEJO DE FONDOS

```
/FORMAT=AVALUE TABLES
/CELLS=COUNT TOTAL PROP
/COUNT ROUND CELL
/BARCHART.
```

Tablas cruzadas

[ConjuntoDatos1]

Resumen de procesamiento de casos

	Válido		Casos Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
CONTROL INTERNO * MANEJO DE FONDOS	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%
Entorno de Control * MANEJO DE FONDOS	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%
Evaluación de Riesgos * MANEJO DE FONDOS	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%
Evaluación de Riesgos * MANEJO DE FONDOS	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%
Información - Comunicación * MANEJO DE FONDOS	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%
Supervisión * MANEJO DE FONDOS	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%

Tabla cruzada CONTROL INTERNO*MANEJO DE FONDOS

		MANEJO DE FONDOS			Total	
		Bajo	Regular	Alto		
CONTROL INTERNO	Casi nunca	Recuento	2a	0a	0a	2
	% del total	13,3%	0,0%	0,0%	13,3%	
Ausencia	Recuento	0a	2a	4a	6	

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Unicode ON | H: 261, W: 614 pt | 17°C Mayorm. solea... | 11:53 21/10/2025

IBM SPSS Statistics Processor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Información/Comunicación Supervisión BY MANEJO DE FONDOS

```
/FORMAT=AVALUE TABLES
/CELLS=COUNT TOTAL PROP
/COUNT ROUND CELL
/BARCHART.
```

Tablas cruzadas

[ConjuntoDatos1]

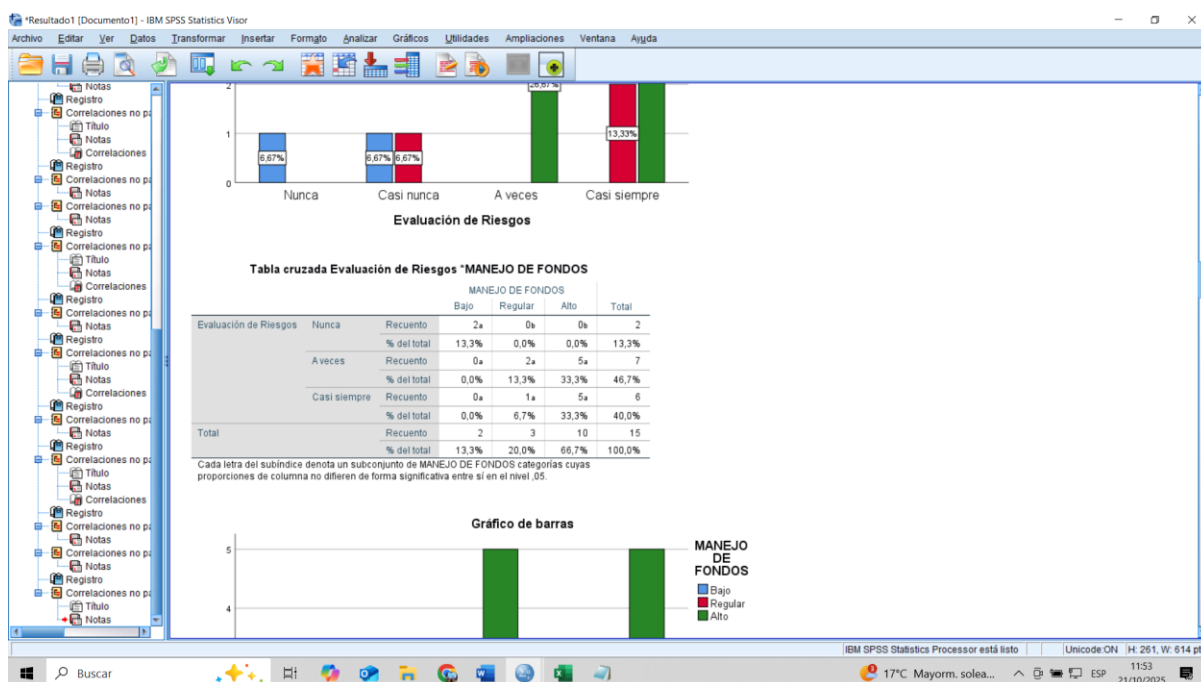
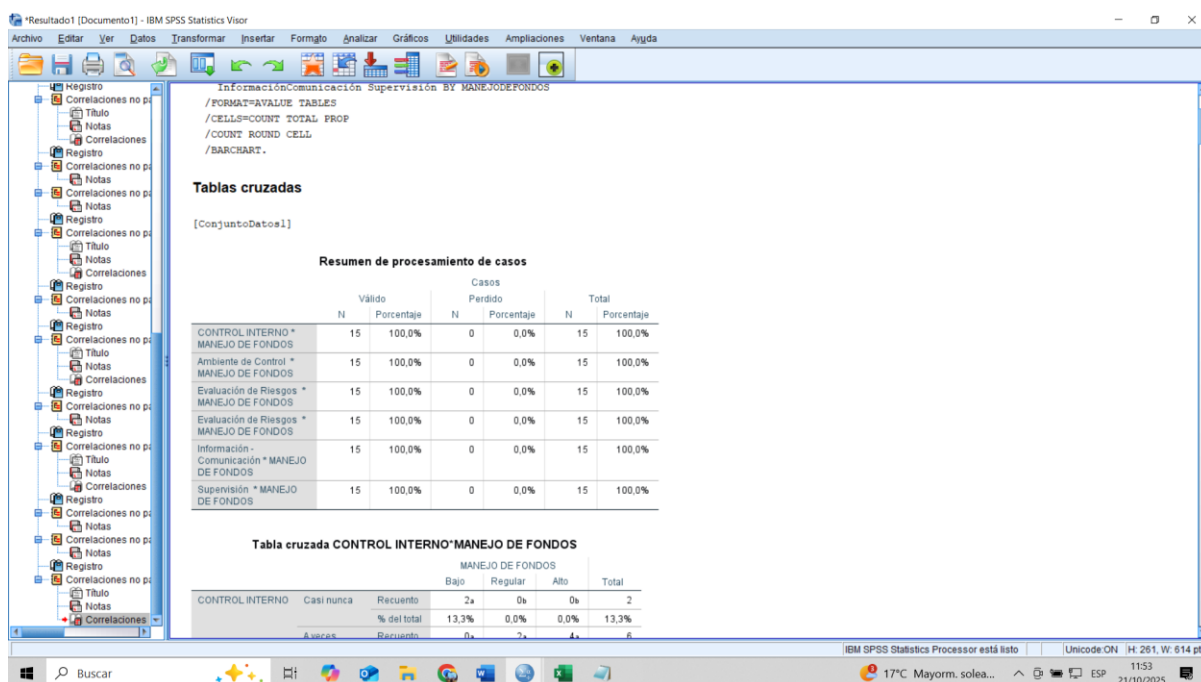
Resumen de procesamiento de casos

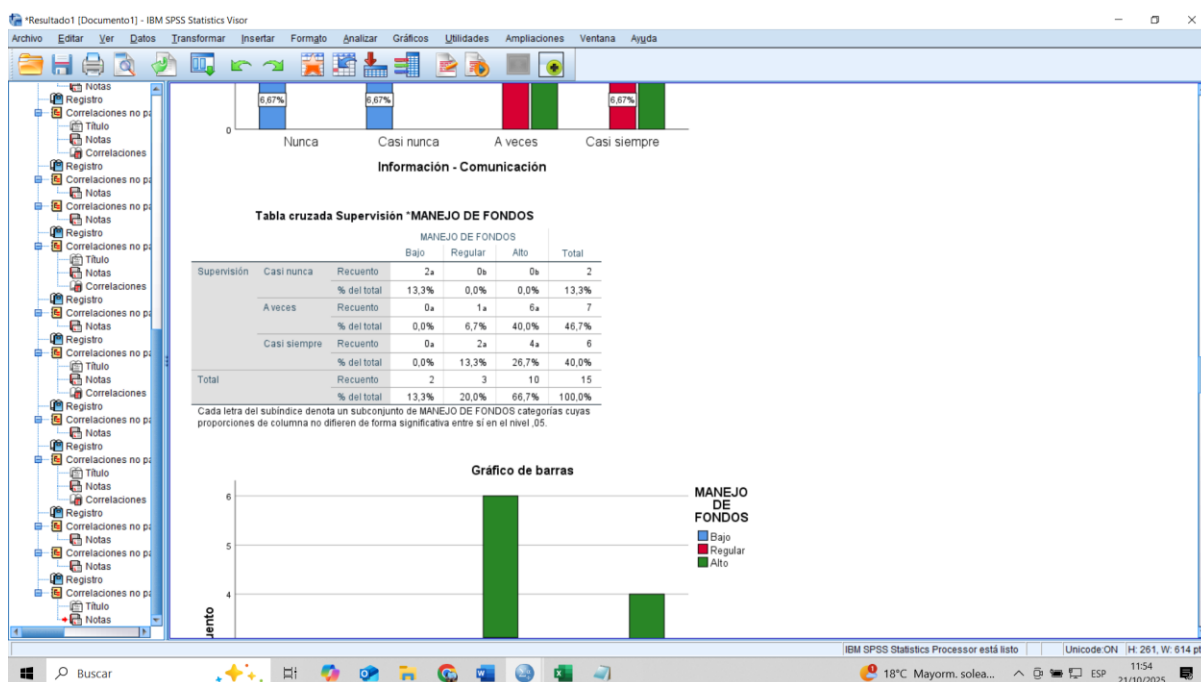
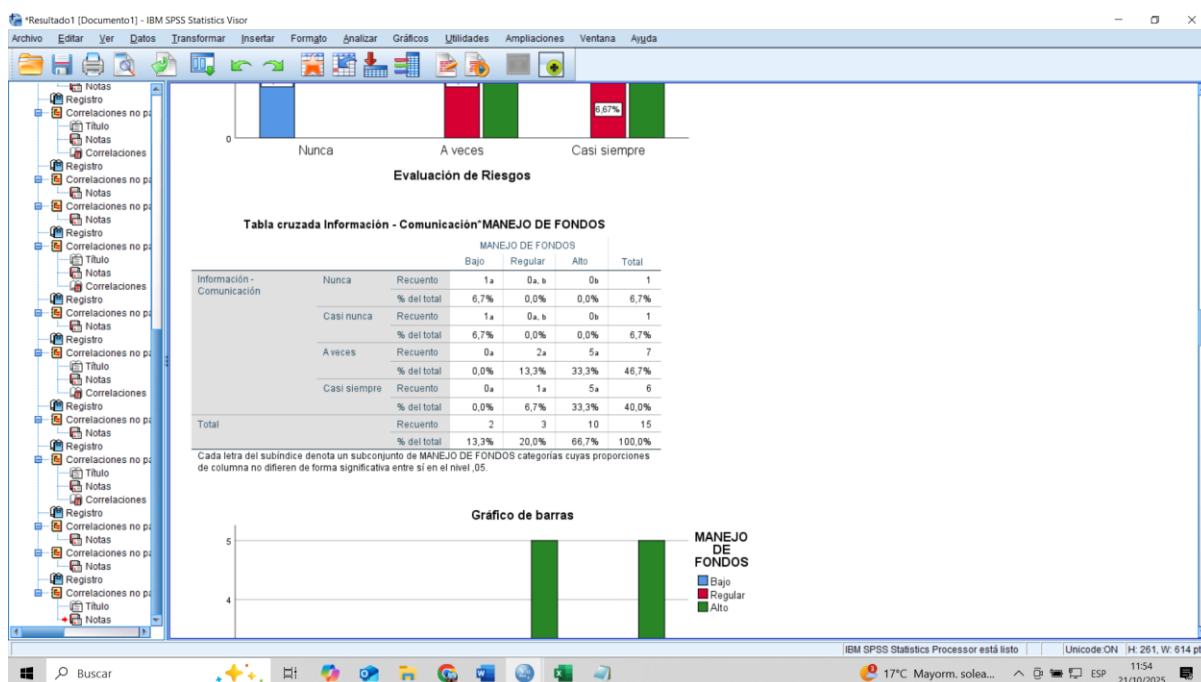
	Válido		Casos Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
CONTROL INTERNO * MANEJO DE FONDOS	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%
Entorno de Control * MANEJO DE FONDOS	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%
Evaluación de Riesgos * MANEJO DE FONDOS	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%
Evaluación de Riesgos * MANEJO DE FONDOS	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%
Información - Comunicación * MANEJO DE FONDOS	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%
Supervisión * MANEJO DE FONDOS	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%

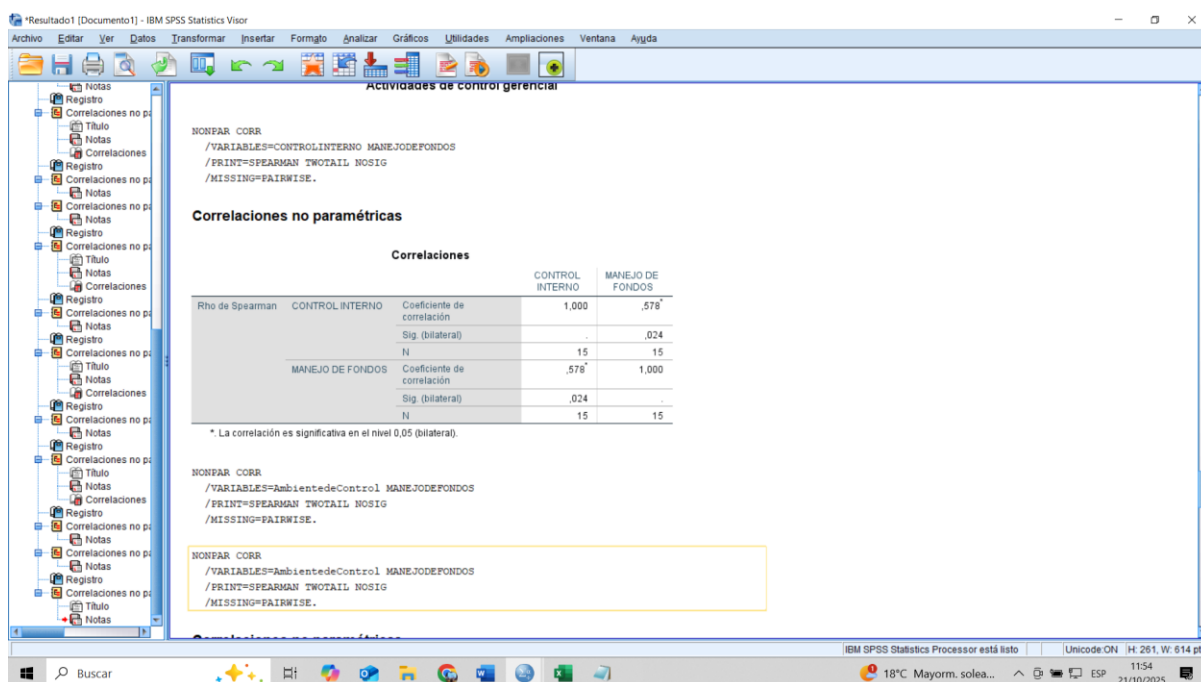
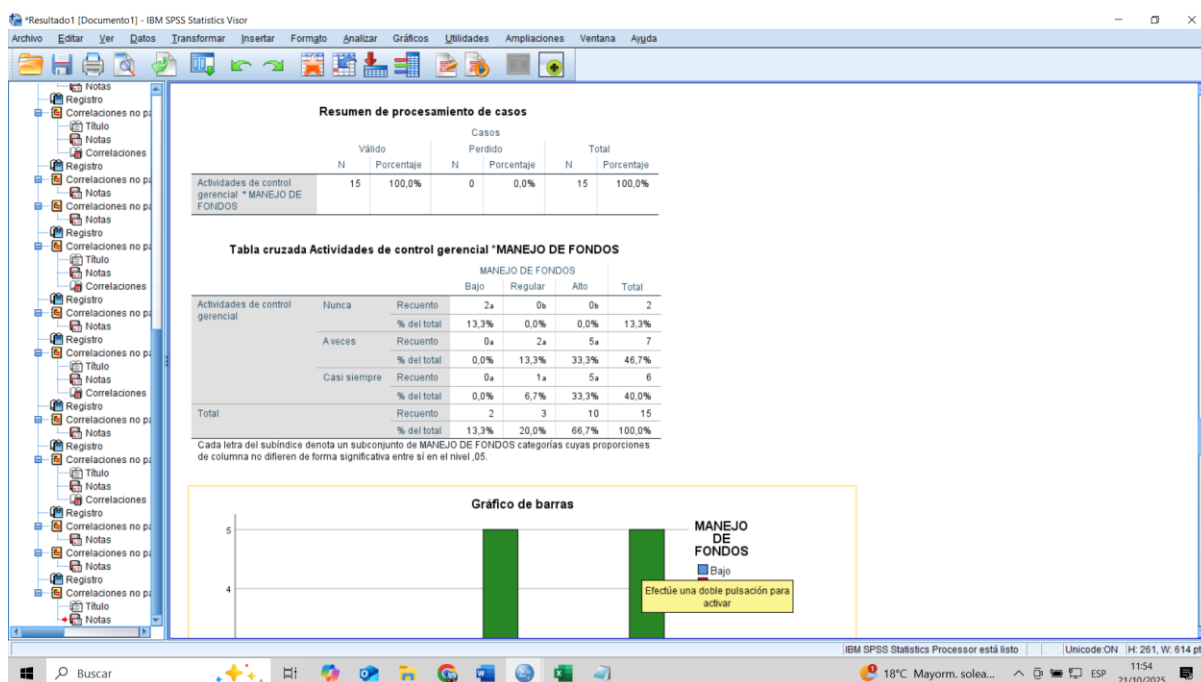
Tabla cruzada CONTROL INTERNO*MANEJO DE FONDOS

		MANEJO DE FONDOS			Total	
		Bajo	Regular	Alto		
CONTROL INTERNO	Casi nunca	Recuento	2a	0a	0a	2
	% del total	13,3%	0,0%	0,0%	13,3%	
Ausencia	Recuento	0a	2a	4a	6	

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Unicode ON | H: 261, W: 614 pt | 17°C Mayorm. solea... | 11:53 21/10/2025









The screenshot shows the IBM SPSS Statistics Processor interface. The left sidebar displays a project tree with folders like 'Notas', 'Registros', and 'Correlaciones no paramétricas'. The main window is divided into two panes. The top pane contains the following syntax commands:

```

/MISSING=FAIRWISE.

NONPAR CORR
/VARIABLES=EvaluacióndeRiesgos MANEJODEFONDOS
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=FAIRWISE.

```

The bottom pane, titled 'Correlaciones no paramétricas', displays the output table:

		Evaluación de Riesgos	MANEJO DE FONDOS
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,633*
		N	15
			15
MANEJO DE FONDOS	Evaluación de Riesgos	Coefficiente de correlación	,633*
		Sig. (bilateral)	,011
		N	15
			15

Below the table, a note states: '* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).' The bottom pane also contains the same syntax commands as the top pane.



The screenshot displays the IBM SPSS Statistics interface. On the left is a project tree with folders like 'Notas', 'Registro', and 'Correlaciones no paramétricas'. The central window shows the following syntax:

```

/MISSING=FAIRWISE.

NONPAR CORR
/VARIABLES=Evaluación de Riesgos_A MANEJO DE FONDOS
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=FAIRWISE.
  
```

To the right, the 'Correlaciones' output table is shown:

		Actividades de control gerencial		MANEJO DE FONDOS	
Rho de Spearman	Actividades de control gerencial	Coefficiente de correlación	1,000		,775**
		Sig. (bilateral)	.		,001
		N	15	15	
	MANEJO DE FONDOS	Coefficiente de correlación	,775**	1,000	
		Sig. (bilateral)	,001	.	
		N	15	15	

Below the table, a note states: "** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral)."

Below the syntax editor, a yellow box highlights the following commands:

```

NONPAR CORR
/VARIABLES=Información Comunicación MANEJO DE FONDOS
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=FAIRWISE.
  
```

At the bottom of the window, the status bar indicates: "IBM SPSS Statistics Processor está listo" and "Unicod: ON".

The screenshot shows the IBM SPSS Statistics V20 interface. The top menu bar includes Archivo, Editar, Ver, Datos, Transformar, Insertar, Formato, Analizar, Gráficos, Utilidades, Ampliaciones, Ventana, and Ayuda. The left sidebar shows a project tree with folders like 'Notas', 'Registro', and 'Correlaciones no paramétricas'. The main window is divided into two panes. The top pane contains the following syntax commands:

```

/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=FAIRWISE.

NONPAR CORR
/VARIABLES=InformaciónComunicación MANEJODEFONDOS
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=FAIRWISE.

```

The bottom pane displays the results of the non-parametric correlation analysis, titled 'Correlaciones no paramétricas'. It shows a table of Spearman correlations between 'Información - Comunicación' and 'MANEJO DE FONDOS'.

Correlaciones		Información - Comunicación	MANEJO DE FONDOS	
Rho de Spearman	Información - Comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,662**
		Sig. (bilateral)	.	,007
		N	15	15
	MANEJO DE FONDOS	Coeficiente de correlación	,662**	1,000
		Sig. (bilateral)	,007	.
		N	15	15

Below the table, a note states: ** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

The bottom pane also contains the following syntax commands:

```

NONPAR CORR
/VARIABLES=Supervisión MANEJODEFONDOS
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=FAIRWISE.

NONPAR CORR
/VARIABLES=Supervisión MANEJODEFONDOS
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=FAIRWISE.

```

The bottom status bar shows 'IBM SPSS Statistics Processor está listo' and 'Unicore ON'. The system clock indicates 11:54 on 31/10/2015.

**ANEXO 1**
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN**AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV**Formato digital ☒Fecha de entrega: 15/01/2026**1. Datos del autor (es):**Nombres y Apellidos: GLORIA YOVANA QUELCAHUANCA HUANCADirección: VILLA CHIPANADNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 44720874Teléfono: 926 532 153email: gloriayovanaquelcahuanca@gmail.com

Nombres y Apellidos: _____

Dirección: _____

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: _____

Teléfono: _____

email: _____

Facultad y/o Escuela de Posgrado: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERASEscuela Profesional o Mención: CONTABILIDADTítulo o Grado Académico a optar: CONTADOR PÚBLICOAsesor: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación ☐Tesis ☒Trabajo de Suficiencia Profesional ☐Trabajo Académico ☐Título: INCIDENCIA DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DE FONDOS EN LA OFICINA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CABANILLA - 2025Palabras claves, (3 a 5 términos): Ambiente de control, control interno, evaluación de riesgos, manejo de fondos, supervisión.¿Esta obra se desarrolló en la UANCV ^{1,2}?2

¹ Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entre otros relacionados.

² Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.



2. Referencia de tesis:

☐ Bachiller ☒ Título ☐ 2da Especialidad ☐ Maestría ☐ Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

Autorizo su publicación (marque con una X)

- ☒ Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
- ☐ Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): _____
- ☐ No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?

Sí: significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

No: significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- ☐ Sí autorizo
- ☒ No autorizo



Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción “internacional” o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción “internacional” emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, la opción “internacional” goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral. Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

☒ Internacional

☐ Nacional

Línea de investigación: ECONOMÍA SECTORIAL – P15

Firma de Autor



huella digital

15/01/2026

Fecha