



DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i3>

Ciencias Técnicas y Aplicadas
Artículo de Investigación

*Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del
Cusco, Perú*

*Internal control and treasury management in a provincial municipality of Cusco,
Peru*

*Controle interno e gestão de tesouraria em um município provincial de Cuzco,
Peru*

Yadira Roque-Pimentel ¹

yroque@uandina.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0002-5921-1537>

Correspondencia: yroque@uandina.edu.pe

***Recibido:** 29 de mayo del 2022 ***Aceptado:** 02 de junio de 2022 * **Publicado:** 04 de julio de 2022

I. Universidad Andina del Cusco, Perú.

Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú

Resumen

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas. El estudio fue transversal, participaron 63 trabajadores, se aplicó dos instrumentos para la recolección de datos; el primero para medir el control interno, compuesto de 24 ítems ($\alpha=0,843$) y el segundo para medir la gestión de tesorería, compuesto de 24 ítems ($\alpha=0,865$). Los trabajadores calificaron el control interno como adecuado a nivel global (69,82%) y los componentes con mayor promedio fueron: ambiente de control (8,57), evaluación de riesgo (7,87), actividades de control (7,92), supervisión (8,56), e información y comunicación (4,98) con una calificación inadecuada. Así mismo, los trabajadores calificaron la gestión de tesorería como inadecuado (74,6%), y en sus componentes planeación (8,95), organización (8,44), control (8,03) y dirección (6,81). Se concluye que existe alta correlación positiva ($r=0,669$) entre el control interno y la gestión de tesorería ($p<0.05$).

Palabras Claves: Control interno; Tesorería; Supervisión; Trabajadores; Municipalidad.

Abstract

The objective of the research was to determine the relationship between internal control and treasury management in the Provincial Municipality of Canas. The study was cross-sectional, 63 workers participated, two instruments were applied for data collection; the first to measure internal control, composed of 24 items ($\alpha=0.843$) and the second to measure treasury management, composed of 24 items ($\alpha=0.865$). Workers rated internal control as adequate overall (69.82%) and the components with the highest average were: control environment (8.57), risk assessment (7.87), control activities (7.92), supervision (8.56), and information and communication (4.98) with an inadequate rating. Likewise, workers rated treasury management as inadequate (74.6%), and in its components planning (8.95), organization (8.44), control (8.03) and direction (6.81). It is concluded that there is a high positive correlation ($r=0.669$) between internal control and cash management ($p<0.05$).

Keywords: Internal control; Treasury; Supervision; Workers; Municipality.

Resumo

Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú

O objetivo da pesquisa era determinar a relação entre o controle interno e a gestão da tesouraria no Município Provincial de Canas. O estudo foi transversal, 63 trabalhadores participaram, dois instrumentos foram aplicados para coleta de dados; o primeiro para medir o controle interno, composto de 24 itens ($\alpha=0,843$) e o segundo para medir a gestão da tesouraria, composto de 24 itens ($\alpha=0,865$). Os trabalhadores classificaram o controle interno como adequado em geral (69,82%) e os componentes com a média mais alta foram: ambiente de controle (8,57), avaliação de risco (7,87), atividades de controle (7,92), supervisão (8,56), e informação e comunicação (4,98) com uma classificação inadequada. Da mesma forma, os trabalhadores classificaram a administração da tesouraria como inadequada (74,6%), e em seus componentes planejamento (8,95), organização (8,44), controle (8,03) e direção (6,81). Conclui-se que existe uma alta correlação positiva ($r=0,669$) entre controle interno e gestão de caixa ($p<0,05$).

Palavras-chave: Controle interno; Tesouraria; Supervisão; Trabalhadores; Município.

Introducción

En los últimos 10 años la corrupción en la administración pública en el Perú se ha incrementado paulatinamente. En efecto, más del cincuenta por ciento de la población (54,6%), coloca a la corrupción como el principal problema, aumentando en un 4,1% para el año 2018 (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2018). El comportamiento del funcionario público, que se desvía de las funciones naturales del cargo público para atender intereses privados (familia, círculo de amigos, entre otros) y obtener ganancias pecuniarias o posición social: es corrupción (Cárdenas & Mora, 2010, p. 55).

Las entidades públicas, para lograr sus objetivos, establecieron un mínimo de reglas de operatividad, a las que se puede denominar control interno (Viloria, 2005). El control interno en sus inicios fue implementado en el ámbito privado, cuando en Europa y en Norteamérica, diversos escándalos financieros estremecieron el mundo empresarial. En ese contexto surge en 1992 el Modelo COSO como un marco adecuado para la evaluación del control interno de las compañías, luego de un trabajo colaborativo entre representantes de la American Accounting Association (AAA), American Institute

Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú

of Certified Public Accountants (AICPA), Financial Executive Institute (FAI), Institute of Internal Auditors (IIA) e Institute of Management Accountants (IMA) (Santa-Cruz, 2014).

El modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations de la Tread-way Commission) divulgó el Marco Integrado de Control Interno donde es posible evaluar el riesgo y la efectividad de los sistemas de control interno (Franco et al., 2017), y lo presenta como un proceso, el cual es ejecutado por la junta directiva y por el resto del personal de una entidad; para proteger los recursos de las organizaciones privadas o gubernamentales, orientado a la consecución de las metas organizacionales, con el propósito de brindar un grado de seguridad razonable (Franco et al., 2017; Pirela, 2005; Santa-Cruz, 2014).

En el Perú, el Sistema de Control Interno implementado, está dirigido a prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas, siendo un conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica (Contraloría General de la República, 2015). Se asume el enfoque COSO como marco conceptual mediante la Norma de Control Interno RC N° 320-2006-CG (Contraloría General de la República, 2006). Este sistema se enfoca en corregir y solucionar los puntos vulnerables a través de mejoras en las funciones y procedimientos (Quispe-Huamanchahua, 2021) y Para ello, el cuerpo jurídico, Ley N° 27785 (2001) Art. 2 señala propender [...] la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado.

El Estado peruano a regulado mediante Ley N° 28716, el control interno en la entidades, con el objeto de establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implementación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno (El Peruano, 2006), y en la Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final, de la Ley N° 30372, establece la obligación de implementar en todas las entidades de los tres niveles de gobierno, entre ellos se encuentran las municipalidades distritales y provinciales, y ceñirse en el estricto cumplimiento. Los gobiernos

Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú

locales, son los canales rápidos de colaboración de los vecinos en cuestiones públicas, que institucionalizan y rigen autónomamente los beneficios de la colectividad (El Peruano, 2003).

Por otra parte, el sistema de tesorería según la Ley N° 28693 (2006), es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos. Es importante enfatizar, que este sistema regula las operaciones relacionados con la administración y manejo de los fondos públicos durante el proceso de la ejecución presupuestal y financiera de los diversos organismos del sector público (Arteta, 2019). Siendo una de las características fundamentales, la caja única del Tesoro Público, centralizada en las cuentas que deviene de los fondos, de diferentes fuentes de financiamiento (Flores Konja & Miñano Lecaros, 2010).

En este contexto, el control de los flujos y pagos es de vital importancia para el correcto funcionamiento de una entidad (Gómez, 2008). Por lo tanto; es responsabilidad de los funcionarios públicos de tesorería, promover un adecuado manejo y aplicación de los recursos financieros y disminuir posibles riesgos financieros, y prevenir irregularidades y actos de corrupción (Contraloría General de la República del Perú, 2018). Realizar el control en la oficina de tesorería, implica optimizar el manejo de los fondos públicos. Debemos considerar que los fondos públicos según el Art. 10 de la norma citada, son todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan en la entidad.

La ausencia de control interno en el área de tesorería, implicaría serias deficiencias en las instituciones, incidiendo negativamente en la confiabilidad de la información financiera. Ello involucra el proceso administrativo en sus cuatro elementos que lo componen como; planificación, organización, dirección y control (Robbins & Judge, 2009). En este contexto, la presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas.

Materiales y métodos

Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú

Diseño del estudio .- El estudio tuvo un enfoque cuantitativo e implicó medir variables en función a una magnitud determinada (Cerdá, 1993). El diseño fue analítico, no experimental, y se relacionó variables de estudio (Kerlinger & Howard, 2002).

Población y muestra. - La muestra intencional estuvo conformada por 63 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Canas. Según el sexo el 55,6% (33) fueron de sexo masculino y la edad media de $29 \pm 3,01$ años [24 a 59 años].

Recolección de datos. - Se aplicó dos instrumentos a los trabajadores de la entidad. El primero fue de utilidad para medir la variable control interno y estuvo compuesto de 24 ítems distribuidos en cinco dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Con cuatro opciones de respuestas en escala tipo Likert, con un puntaje que va de 0 a 3 puntos, donde 0 denota muy inadecuado y 3 muy adecuado. El puntaje global mínimo es 0 puntos y el puntaje global máximo es de 72 puntos, con alta fiabilidad ($\alpha=0,843$), y el instrumento para medir la gestión de tesorería estuvo compuesto de 24 ítems, distribuidos en cuatro dimensiones: planeación, organización, dirección y control, con cuatro opciones de respuestas con un puntaje que va de 0 a 3 puntos, donde 0 denota muy inadecuado y 3 muy adecuado. El puntaje global mínimo es 0 puntos y el puntaje global máximo es de 72 puntos, con alta fiabilidad ($\alpha=0,865$).

Análisis estadístico. – Se establecieron los diferentes rangos de puntaje para cada variable, los cuales fueron analizadas por separado. Se buscó establecer la relación entre ambas variables, primero se evaluó la distribución de los datos a través de la prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra y luego se aplicó el coeficiente de correlación de Rho de Spearman, usando para ello un nivel de significación de 0,05, realizado con el programa SPSS 25.

Resultados y Discusión

El estudio se realizó a 63 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Canas. Según el sexo el 55,6% (33) fueron de sexo masculino y la edad media de $29 \pm 3,01$ años [24 a 59 años].

Control interno. – La mayor proporción de los trabajadores de ambos sexos de la Municipalidad Provincial de Canas, califican como adecuado el control interno (69,82%). Se halló, entre los

Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú

trabajadores el mínimo de 16 puntos y máxima de 47 puntos, para una media de 37,90 (DE. 6,039). En la Tabla 1 se observa los promedios obtenidos para cada dimensión.

Tabla 1: Componentes del control interno (n=63)

Dimensiones	Media	Desv. Estándar
Global	37,90	6,039
Ambiente de control	8,57	1,949
Evaluación de Riesgo	7,87	1,621
Actividades de Control	7,92	2,309
Información y Comunicación	4,98	1,651
Supervisión	8,56	1,563

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

En la Tabla 1 se presentan los promedios obtenidos para cada componente de control interno, Cuatro se ubican en la escala de adecuado, como: ambiente de control (8,57), evaluación de riesgo (7,87), actividades de control (7,92), supervisión (8,56); e información y comunicación (4,98) como inadecuado.

Gestión de tesorería. – La mayor proporción de trabajadores de ambos sexos de la Municipalidad Provincial de Canas, calificaron la gestión de tesorería como adecuado (74,6%). Se halló, entre los trabajadores el global mínima de 3 puntos y máxima de 42 puntos, para una media de 32,2 (DE. 7,025).

Tabla 2: Componentes de la gestión de tesorería (n=63)

Dimensiones	Media	Desv. Estándar
--------------------	--------------	-----------------------

Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú

Global	32,24	7,025
Planeación	8,95	2,581
Organización	8,44	2,564
Dirección	6,81	2,086
Control	8,03	1,875

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

En la Tabla 2 se presentan los promedios obtenidos para cada componente de la gestión de tesorería. Los cuatro componentes: planeación (8,95), organización (8,44), control (8,03) y dirección (6,81) se ubican en la escala de inadecuado.

Relación entre control interno y gestión de tesorería. - La prueba de Kolmogorov – Smirnov mostró que los datos presentaban distribución no normal por lo cual, para determinar la relación estadística entre las dos variables, se usó el coeficiente de correlación de Spearman. Dado que $p < 0.05$, existe correlación entre el control interno y la gestión de tesorería. En los 63 trabajadores evaluados de la Municipalidad Provincial de Canas se encontró que existe alta correlación positiva ($r=0,669$). Se concluye que existe evidencia que apoya la hipótesis del investigador.

Tabla 3: Correlación entre control interno y gestión de tesorería

			Gestión de tesorería
Rho	de Control	Coeficiente	de ,669
Spearman	interno	correlación	
		Sig. (bilateral) – valor p	,0000
		N	63

Fuente: Análisis estadístico de los datos recolectados con paquete estadístico SPSS

Discusión

Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú

En el sector público el sistema de control interno es fundamental para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la protección y conservación del patrimonio, el acatamiento de la normativa legal prevista, la transparencia y oportunidad en la rendición de cuentas (Ablan & Méndez, 2010). Los hallazgos muestran que la mayoría de los trabajadores califican como adecuado el control interno (69,82%), en este contexto, el fin es optimizar el manejo de los fondos públicos de la entidad.

Estos resultados coinciden con Rivas Dominguez (2017), en su estudio realizado en el Ministerio de Agricultura y Riego (MINAGRI), encontró eficiente control interno en la gestión de tesorería. Así mismo, Quispe-Huamanchahua (2021) halló que el 36,36% de los empleados encuestados expresaron que el control interno que se realiza es eficiente en una universidad de Lima Metropolitana, En esa misma línea, Muñiz (2018) evidenció que el 66,7% de los trabajadores perciben como regular el control interno en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas, finalmente Andrés-Salvador (2018) resalta que el 91,91% percibe un nivel intermedio de control interno en la Unidad de gestión Educativa Local de Barranca.

El control interno en tesorería es verificar en los respectivos manuales de organización y funciones, si se encuentran establecidas las funciones de los encargados del manejo de dinero, comprobar que existan físicamente recursos de liquidez inmediata, determinar si los ingresos que son captados diariamente son depositados a la cuenta de la entidad, comprobar si los pagos realizados están debidamente sustentados con la documentación establecida, comprobar la elaboración de conciliaciones bancarias y verificar la realización de arqueos (Arteta, 2019). Se convierte así, en una herramienta para garantizar la eficacia y eficiencia de todos los procedimientos que se realizan en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como el cumplimiento de las normas establecidas (Ablan & Méndez, 2010).

El ambiente de control es calificado como adecuado por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Canas. En ese sentido, la organización ha establecido un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades en el área de tesorería, Se requiere un conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad, desde el código de ética institucional,

Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú

procedimiento de reclutamiento, selección y contratación de personal, hasta el Reglamento Interno de Trabajo (Contraloría General de la República, 2015).

En relación a la evaluación de riesgos, los resultados muestran una adecuada calificación, ello significa que, en la entidad existe un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. Es decir, el riesgo como aquella posibilidad que un evento ocurra y afecte adversamente los objetivos de la institución (Contraloría General de la República, 2015; Vilorio, 2005). Estos resultados se contraponen con lo hallado por Arteta (2019), realizado en las universidades públicas de la región Puno, encontró un bajo nivel de identificación de riesgos en los procesos, también un bajo nivel en la aplicación de planes de contingencia, que en condiciones adversas ayudarían a dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas.

Con respecto a las actividades de control, en la entidad se obtuvo una calificación adecuada, ello significa que se establecieron políticas y procedimientos en la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos. Entre las cuales se encuentran, los procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades documentados en normas internas. Por su parte Olmedo (2017), encontró en el gobierno Autónomo descentralizado de la provincia de Pichincha que no posee una apropiada administración del riesgo, puesto que es un área que trabaja únicamente con métodos correctivos más no preventivos, por lo que puede verse perjudicada ya que no se tienen identificadas posibles debilidades y por tanto no se las puede mitigar.

Sobre la información y comunicación (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos, los trabajadores calificaron como inadecuado, estos resultados concuerdan con lo hallado por (Franco et al., 2017; Olmedo, 2017; Quispe-Huamanchahua, 2021; Rivas Dominguez, 2017). Enfatizando lo hallado por (Arteta, 2019), donde encontró que la falta de comunicación ocasiona deficiencias de los procesos, lo que involucra un bajo nivel de autoevaluaciones, haciendo que difícil la elaboración de planes de mejora continua en la oficina de tesorería.

La supervisión como aquel conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua (Franco et al.,

Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú

2017), en la oficina de tesorería se percibe como adecuado. lo que implica que existe una serie de registros, como el de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora (Contraloría General de la República del Perú, 2018). Todo ello, implementado como procedimiento documentado para el manejo de hallazgos, ya sean deficiencias u oportunidades de mejora, implementación de las medidas más adecuadas y seguimiento.

Conclusión

La implementación del control interno se relaciona con la gestión de tesorería, debido a que se cuenta con un adecuado ambiente de control; evaluación de riesgo, actividades de control, y supervisión. La revisión, verificación y sobre el desempeño de los funcionarios y servidores que laboran en la oficina. Además, se ha diseñado planes para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable en la consecución de la misión de la entidad. en ese sentido, promover la eficiencia operativa y la confiabilidad en la información financiera de las unidades económicas, de tal manera que se haga el correcto uso de los recursos financieros y permitir mejorar los procesos.

Referencias

1. Ablan, N. C., & Méndez, Z. E. (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. *Visión Gerencial*, 1, 5–17. <https://doi.org/10.15332/dt.inv.2021.02307>
2. Andrés-Salvador, H. (2018). Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018. Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/23831>
3. Arteta, M. (2019). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la Región Puno. *Revista de Investigación de La Escuela de Posgrado de La Universidad Nacional Del Antiplano*, 8(4), 1254–1261. <http://dx.doi.org/10.26788/riepg.2019.4.144>

Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú

4. Cárdenas, E. E. M., & Mora, J. M. R. (2010). La corrupción en la administración pública: un perverso legado colonial con doscientos años de vida republicana. *Ciudad Paz-Ando*, 3(1), 53–70.
5. Cerdá, H. (1993). Los elementos de la investigación. Como reconocerlos, diseñarlos y construirlos (El Buho Ltda (ed.); ABYA YALA).
6. Contraloría General de la República. (2006). Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/396703-320-2006-cg>
7. Contraloría General de la República. (2015). Control interno. https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
8. Contraloría General de la República del Perú. (2018). Marco conceptual del control interno (p. 62). https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
9. El Peruano. (2003). Ley Organica de Municipalidades. Ley N° 27972. Congreso de La Republica Del Péru, 36. [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con2_uibd.nsf/5CC9B1D67316CE38052575C5005EC97E/\\$FILE/ds005_90_pcm_reglamento_ley_de_bases_carrera_publica.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con2_uibd.nsf/5CC9B1D67316CE38052575C5005EC97E/$FILE/ds005_90_pcm_reglamento_ley_de_bases_carrera_publica.pdf)
10. El Peruano. (2006). Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. In *Diario oficial el peruano* (Issue Pag 316871, p. 3). <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
11. Flores Konja, J. V., & Miñano Lecaros, J. G. (2010). La auditoría en la administración de Fondos Públicos. *Quipukamayoc. Revista de La Facultad de Ciencias Contables*, 17(33), 9–18. <https://doi.org/10.15381/quipu.v17i33.4542>
12. Franco, K., Roman, D., & Trisollini, E. (2017). El sistema de control interno basado en el modelo coso y su influencia en la profesionalizacion para las empresas de buses panorámicos en Lima Metropolitana. In *Universidad Peruana De Ciencias Aplicadas*.

Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú

https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/621970/Franco_PK.pdf?sequence=5&isAllowed=y

13. Gómez, J. (2008). Contabilidad General y Tesorería (Ediciones Pirámide (ed.); 1ra ed.).

14. Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2018). Perú: Percepción Ciudadana sobre Gobernabilidad, Democracia y Confianza en las Instituciones. Informe Técnico N° 05 - Octubre 2018, 1–43.

https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/informe_de_gobernabilidad_may2020.pdf

15. Kerlinger, F., & Howard, L. (2002). Investigación del comportamiento: Técnicas y Metodología. In Google Libros (p. 525).

<http://books.google.com.mx/books?id=6Y3gOwAACAAJ>

16. Ley N° 27785. (2001). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. El Peruano, 2da legisl, 44.

http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Ley_Organica_Sistema_Nacional_Control_y_de_la_CGR.pdf%0Ahttp://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/346d1b84-8141-4beb-9fbf-18145759213b/Ley%2BOrgánica%2Bdel%2BSistema%2BNacional%2Bde%2BControl%2Bde%2Bla%2BCo

17. Ley No 28693. (2006). Ley general del Sistema Nacional de Tesorería. In Congreso de la República (pp. 1–13). <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file#:~:text=La Ley de Equilibrio Financiero,los intereses estimados por devengarse.>

18. Muñiz, M. (2018). Sistema de Control Interno en Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo – 2017 [Universidad César Vallejo]. In Universidad César Vallejo.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33387/muñiz_pm.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú

19. Olmedo, G. (2017). Evaluación del control interno del área de tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Pichincha para proponer mejoras basadas en el informe coso ERM. Pontificia Universidad Católica Del Ecuador, 549, 40–42.
<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/13671/Trabajo de Titulación.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
20. Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. TELOS. Revista de Estudios Interdisciplinarios En Ciencias Sociales, 7(3), 483–495.
<http://ojs.urbe.edu/index.php/telos/article/view/1241/1152>
21. Quispe-Huamanchhua, S. (2021). Control interno y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima Metropolitana, 2021 [Universidad Peruana de las Americas].
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1654/TESIS SAUL QUISPE - CONTROL INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
22. Rivas Dominguez, G. E. (2017). El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego [Universidad César Vallejo]. In Universidad César Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/6955/Rivas_DGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
23. Robbins, S., & Judge, T. (2009). Comportamiento organizacional (Pearson Educación (ed.); Decimoterc).
24. Santa-Cruz, M. (2014). El Control Interno basado en el Modelo Coso. Revista de Investigación Valor Contable, 1(1), 36–40.
https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832
25. Viloría, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. Actualidad Contable Faces, 8(11), 87–92.
<https://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>

Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú

©2022 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).