



ESCUELA DE POSGRADO  
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN  
PÚBLICA

Control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad de Lima  
2021

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:  
Maestro en Gestión Pública

**AUTOR:**

Sanabria Salazar Luis Enrique (ORCID: 0000-0002-7450-5058)

**ASESOR:**

Dr. Candía Menor Marco Antonio (ORCID: 0000-0002-4661-6228)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de Políticas públicas

LIMA – PERÚ

2021

## **Dedicatoria**

*A Dios por iluminar mi vida, por ser mi luz, mi esperanza, mi faro y mi guía.*

*A mi esposa e hija por su comprensión, paciencia y acompañamiento para terminar este trabajo.*

*A mi tía Carmela, por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, para seguir adelante en la culminación de mi trabajo de investigación.*

## **Agradecimiento**

A Dios, por permitirme lograr mis metas y objetivos.

A mis compañeros de trabajo, por brindarme la información requerida en el desarrollo de la presente tesis.

A los docentes de la Maestría de Gestión Pública por el apoyo constante y motivación, en especial al Dr. Marco Candía, asesor del presente trabajo.

## Índice de contenidos

	Pág.
Dedicatoria	II
Agradecimiento	III
Índice de contenidos	IV
Índice de tablas	VI
Índice de figuras	VIII
Resumen	IX
Abstract	X
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	16
3.1 Tipo y diseño de investigación	16
3.2 Variables y operacionalización	17
3.3 Población y muestra	18
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	19
3.5. Procedimientos	21
3.6. Métodos de análisis de datos	21
3.7 Aspectos éticos	21
IV. RESULTADOS	23
V. DISCUSIÓN	43
VI. CONCLUSIONES	47
VII. RECOMENDACIONES	49
Referencias	51
Anexos	60
Anexo 1. Matriz de operacionalización	
Anexo 2. Cuestionarios	
Anexo 3. Certificado de validación	

Anexo 4. Tablas de  $v$  - aiken

Anexo 5. Resultados de la confiabilidad

Anexo 6. Base de datos

Anexo 7. Tabla de especificaciones

## Índice de tablas

	Pág.
<b>Tabla 1</b>	20
<i>Validez del instrumento</i>	20
<b>Tabla 2</b>	23
<i>Variable 1. Control interno</i>	23
<b>Tabla 3</b>	24
<i>Dimensión 1. Ambiente de control</i>	24
<b>Tabla 4</b>	25
<i>Dimensión 2. Evaluación de riesgos</i>	25
<b>Tabla 5</b>	26
<i>Dimensión 3. Actividad de control</i>	26
<b>Tabla 6</b>	27
<i>Dimensión 4. Información y comunicación</i>	27
<b>Tabla 7</b>	28
<i>Dimensión 5. Supervisión</i>	28
<b>Tabla 8</b>	29
<i>Variable 2. Gestión de tesorería</i>	29
<b>Tabla 9</b>	30
<i>Dimensión 1. Ejecución del ingreso</i>	30
<b>Tabla 10</b>	31
<i>Dimensión 2. Ejecución del giro y pago</i>	31
<b>Tabla 11</b>	32
<i>Análisis cruzado de la v1. Control interno - v2. Gestión de tesorería</i>	32
<b>Tabla 12</b>	32
<i>Análisis cruzado de la d1. Ambiente de control - v2. Gestión de tesorería</i>	32
<b>Tabla 13</b>	33
<i>Análisis cruzado de la d2. Evaluación de riesgos - v2. Gestión de tesorería</i>	33
<b>Tabla 14</b>	34
<i>Análisis cruzado de la d3. Actividad de control - v2. Gestión de tesorería</i>	34

<b>Tabla 15</b>	34
<i>Análisis cruzado de la d4. Información y comunicación - v2. Gestión de tesorería</i>	34
<b>Tabla 16</b>	35
<i>Análisis cruzado de la d5. Supervisión - v2. Gestión de tesorería</i>	35
<b>Tabla 17</b>	36
<i>Test de normalidad</i>	36
<b>Tabla 18</b>	37
<i>Prueba de hipótesis general</i>	37
<b>Tabla 19</b>	38
<i>Prueba de hipótesis específica 1</i>	38
<b>Tabla 20</b>	39
<i>Prueba de hipótesis específica 2</i>	39
<b>Tabla 21</b>	40
<i>Prueba de hipótesis específica 3</i>	40
<b>Tabla 22</b>	41
<i>Prueba de hipótesis específica 4</i>	41
<b>Tabla 23</b>	42
<i>Prueba de hipótesis específica 5</i>	42

## Índice de figuras

	Pág.
<b>Figura 1</b>	23
<i>Variable 1. Control interno</i>	23
<b>Figura 2</b>	24
<i>Dimensión 1. Ambiente de control</i>	24
<b>Figura 3</b>	25
<i>Dimensión 2. Evaluación de riesgos</i>	25
<b>Figura 4</b>	26
<i>Dimensión 3. Actividad de control</i>	26
<b>Figura 5</b>	27
<i>Dimensión 4. Información y comunicación</i>	27
<b>Figura 6</b>	28
<i>Dimensión 5. Supervisión</i>	28
<b>Figura 7</b>	29
<i>Variable 2. Gestión de tesorería</i>	29
<b>Figura 8</b>	30
<i>Dimensión 1. Ejecución del ingreso</i>	30
<b>Figura 9</b>	31
<i>Dimensión 2. Ejecución del giro y pago</i>	31



## Resumen

La presente investigación lleva por título: Control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad de Lima 2021, siendo el propósito del estudio: Determinar la relación existente entre el control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima 2021. Metodológicamente es estudio fue de tipo básico, nivel descriptivo, correlacional, diseño no experimental, transaccional. Con una población de 35 colaboradores que laboran en la gerencia de administración y finanzas, en la subgerencia de contabilidad y en la subgerencia de tesorería de una municipalidad provincial de Lima, aplicándose la técnica del censo. Como instrumento de medición se empleó el cuestionario, el cual permitió concluir que: el control interno si se relaciona con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $Rho = 0.603$ , comprobándose una correlación positiva moderada. Así mismo se comprobó que las dimensiones del control interno como: el ambiente de Control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y Comunicación y la supervisión se relacionan significativamente con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021.

**Palabras clave:** Control interno, gestión de tesorería, ambiente de control, actividades de control y evaluación de riesgos.

## Abstract

This research is entitled: Internal control and treasury management of a municipality of Lima 2021, the purpose of the study being: To determine the relationship between internal control and treasury management of a provincial municipality of Lima 2021. Methodologically it is The study was of a basic type, descriptive level, correlational, non-experimental design, transactional. With a population of 35 collaborators who work in the administration and finance management, in the accounting sub-management and in the treasury sub-management of a provincial municipality of Lima, applying the census technique. As a measurement instrument, the questionnaire was used, which allowed to conclude that: internal control is related to the treasury management of a provincial municipality of Lima in 2021, with a  $p = 0.000 < 5\%$ , and a  $Rho = 0.603$ , verifying a moderate positive correlation. Likewise, it was verified that the dimensions of internal control such as: the Control environment, risk assessment, control activities, information and communication and supervision are significantly related to the treasury management of a provincial municipality of Lima in the 2021.

**Keywords:** Internal control, treasury management, control environment, risk assessment and control activities.

## I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la aplicación del control interno se ha vuelto indispensable en las empresas tanto públicas como privadas porque ayuda a prevenir anomalías en la administración de sus recursos y fomenta a nivel organización el logro de los objetivos. Gracias a este proceso y al desarrollo de una gestión eficaz y transparente las empresas pueden seguir operando. Cabe resaltar, que son las empresas quienes reconocieron la necesidad de poseer un control interno, debido a la vulnerabilidad en la cual se encuentran sus recursos.

Se han detectado fraudes a nivel internacional los mismos que terminan por afectar a las instituciones y, a veces, a la economía del país. Todo por no poseer un sistema de control interno, lo que institucionalmente no los libera de posibles desbordes y problemas financieros de diversa índole. Es por ello, que Grajales y Castellanos (2018) en Medellín, mencionaron que uno de los departamentos que presenta mayor riesgo es el área de tesorería, por ser un área responsable que los movimientos dinerarios de toda entidad. Siendo necesario que se ejecuten actividades de control financiero que permitan monitorear el desarrollo de esta área.

Por su parte, Flores (2015) indicó que el control financiero tiene como fin certificar que todas las operaciones internas se realicen de manera segura, continua y confiable, asegurándose que los cobros que se realicen sean depositados en las cuentas de la empresa, junto con las pruebas necesarias para que los gerentes y/o accionistas puedan controlar y acceder a la información. A través de este tipo de actividades se podrá confrontar los cobros e ingresos, evitando así fraudes que termine por llevar a la quiebra a la empresa. (Lansiluoto, et al., 2016).

Es frecuente, en el marco nacional y también internacional, la difusión de noticias que evidencian que la falta de un buen control interno, en entidades estatales y privadas, genera problemas en su gestión, además, deben enfrentarse a otros dos grandes problemas que parecen ser parte del país; las barreras

burocráticas y la corrupción. Caso del BCP y los mil millones desaparecidos de una cuenta de un grupo de empresarios.

Según información procesada por la Procuraduría Pública Especializada en Delitos de Corrupción (2019), actualmente se tiene 395 casos en investigación fiscal y/o procesos judiciales por presuntos delitos de corrupción, de igual manera están siendo investigadas autoridades públicas (67 gobernadores o exgobernadores regionales) por supuestos desfalcos dentro de sus periodos gubernamentales. Más del 50% de los casos ya están judicializados, esto implica que aproximadamente tenemos 15 investigaciones por Región. También tenemos a 102 municipalidades provinciales y 426 municipalidades distritales, cuyos alcaldes enfrentan presuntos delitos de corrupción, lo que pone en notable evidencia que la falta de control interno permite una serie de casos dolosos en perjuicio de los pobladores de las diversas comunas. Toda esta información corresponde a la gestión desarrollada entre el 2015-2018.

Como se puede observar, el Perú tan bien tiene esta problemática que mayormente se presenta en las municipalidades, por no llevar un adecuado control interno que contribuya al acatamiento de las metas institucionales, como es el caso de una municipalidad de la provincia de Lima, que estudiaremos sus procedimientos y registros de las operaciones dentro de la normatividad vigente, en relación a los ingresos (control de todos los ingresos y reporte oportuno) y en relación a los gastos (Revisión de expedientes, giro de cheques, flujo , caja, arqueo de caja y conciliaciones bancarias), confrontando que se esté llevando un adecuado control interno, que es necesario porque ayuda a cumplir las metas institucionales.

Tras exponer la realidad problemática, se instauró como problema: ¿Cuál es la relación existente entre el control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial de Lima en el 2021? Asimismo, se plantearon los siguientes específicos: ¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial de Lima en el 2021?; ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en una

municipalidad provincial de Lima en el 2021?; ¿Qué relación existe entre la actividad de control y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial de Lima en el 2021?; ¿Qué relación existe entre la información y comunicación y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial de Lima en el 2021?; ¿Qué relación existe entre la supervisión y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial de Lima en el 2021?

Teóricamente la motivación del presente estudio fue acrecentar el corpus teórico en relación a las variables seleccionadas en una municipalidad seleccionada, con el firme propósito de evidenciar la importancia teórica del control y la gestión de la tesorería a partir de una revisión exhaustiva de las normativas vigentes. Por ello, al tener un control interno, la entidad podrá gestionar adecuadamente la tesorería y mejorar la toma decisiones de financiación e inversión (Delgado, 2014).

La justificación metodológica y práctica consiste en que este estudio permitirá evaluar la operatividad de la metodología del sistema de control interno en relación con los procedimientos de las actividades del área de tesorería de un municipio local; presentando metodológicamente algunas variantes innovadoras. Con el firme propósito de que las municipalidades cuenten con herramientas para conseguir la eficiencia y eficacia organizacional de los recursos que administran (Alayo, 2019).

La justificación social del estudio parte de la propuesta de asumir que el control interno como medio para asegurar que los recursos recaudados por la entidad pública se administren eficiente y transparentemente a través de la rendición de las cuentas del efectivo (Delgado, 2014).

Se planteó como objetivo: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima 2021, asimismo, como específicos: Determinar la relación entre ambiente de control y la gestión de tesorería de la municipalidad seleccionada en Lima en el 2021, Determinar la relación entre evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la municipalidad

seleccionada en Lima en el 2021, Determinar la relación entre la actividad de control y la gestión de tesorería de la municipalidad seleccionada en Lima en el 2021, Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión de tesorería de la municipalidad seleccionada en Lima en el 2021, Determinar la relación entre la supervisión y la gestión de tesorería de una municipalidad seleccionada en Lima en el 2021.

Finalmente se establece la hipótesis general: El control interno se relaciona con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021 y como hipótesis específicas: a) El ambiente de control se relaciona con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021; b) La evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021, c) La actividad de control se relaciona con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021; c) La información y comunicación se relaciona con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021; d) La supervisión se relaciona con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

Los antecedentes de procedencia nacional consultados fueron:

Roque (2017) Busco conocer la relación entre el control interno y la gestión de tesorería. Se trató de un estudio cuantitativo, básico, correlacional, no experimental. La población fue 63 participantes, aplicándose un cuestionario para cada variable. Los resultados ponen en evidencia que el control interno es favorable al 60,3% y desfavorable al 33,3%; un 4,8% lo consideran muy desfavorable y como muy favorables un reducido 1,6%. Concluyendo que la gestión de tesorería tiene un nivel desfavorable en un 54,0%; un 36,5%, favorable, el 36,5% y muy desfavorable el 9,5%.

Guerra (2017) Estudió la manera en como el control interno se asocia con la gestión de presupuesto en la municipalidad de Huaraz. Se trató de un trabajo correlacional, no experimental, transversal. Participaron 48 trabajadores, quienes fueron encuestados, mediante el cuestionario. Siendo los resultados que: el 90% tenía una percepción favorable de la administración estratégica, el 79% percibían como adecuada la rendición de cuentas, el 75% percibían un adecuado sistema de información, el 82% ejecutaba la comunicación interna, el 88% señalaron que se cumplía con la ejecución presupuestaria, el 79% señalaron conocer el canon y sus beneficios y el 90% confirmaron una adecuada correlación entre el control interno en la gestión de presupuesto. Concluyendo que el control interno está asociado a una adecuada gestión de presupuesto.

Moreno (2020). Estudió la relación entre el control interno y la gestión administrativa en un municipio de Loreto, 2019. Se trató de una pesquisa básica, correlacional, no experimental. Participaron 90 trabajadores; a quienes se encuestó a través de un cuestionario. Amerita señalar que con respecto al estado de control interno: el 47 %, lo considera de un nivel bajo; el 51% considera en un nivel bajo el estado de la gestión administrativa. Concluyendo señalo que existe relación entre las variables, confirmando lo proyectado en la hipótesis investigativa.

Rivera (2018) Busco conocer como el control interno incluye en la gestión administrativa de las I.E. Adventistas de Juliaca - 2018. Se trató de un estudio cuantitativo, correlacional-causal; diseño no experimental; 14 I.E. adventistas, conformaron la población; 3 de ellas fueron la muestra. 30 colaboradores fueron encuestados mediante un cuestionario. Los resultados evidencian que: el 80,0% considera que el control interno educativo es bueno; el 86,7% consideran que la gestión administrativa es buena. En conclusión, el control interno influye, según la percepción de los colaboradores, en la gestión administrativa.

Alanya y Osorio (2018) busco determinar la relación entre el control interno y la toma de decisiones en el municipio Distrital de Ascensión. Se trató de un estudio cuantitativo, básico y de nivel correlación. Se contó con 52 colaboradores, se aplicó la técnica censal. Los resultados evidencian una relación positiva alta entre las variables indagas, siendo el  $r = 0.8209$ . Siendo la percepción de la variable Control interno: 63%, nivel medio y de Toma de decisiones: nivel regular en 62%. En este sentido, el autor evidencio una carencia de actividades de control dentro de la entidad, ocasionando que surjan ciertas deficiencias en los procesos de toma de decisión.

Los antecedentes de procedencia internacional fueron:

Díaz (2021). Buscó determinar la relación entre el control interno y la gestión de la calidad. Tipo de investigación es correlacional, no experimental, y se recolecto información mediante el cuestionario. Teniendo como resultados y conclusiones; que hay una relación significativa entre el control interno y la gestión de la calidad de la empresa Granix, Argentina, con un  $p = 0.000$ , siendo el  $r$  de Pearson = 0.848. Se encontró deficiencias en el ambiente de control, el cual, al no darse de forma correcta, influye negativamente sobre los colaboradores de la entidad, interfiriendo en el control de sus actividades.

Ramírez (2018) Busco conocer la relación del control interno en la gestión administrativa. El método fue cuantitativo, correlacional; no experimental; con



muestreo no probabilístico. La muestra fue de 30 colaboradores; y se empleó el cuestionario. Sus resultados fueron: Control interno; el 83% lo considera como bueno; la gestión administrativa, el 89,5% la considera buena. Evidenciando que el control interno y sus actividades de control tiene cierto nivel de influencia en la gestión administrativa.

Guerrero (2019) Evaluó la incidencia del control interno en la gestión administrativa de una Constructora de Ecuador. Para ello, empleo un cuestionario de control interno de Informe COSO. No se realizó la muestra ya que su población es finita, y laboran veinte personas. Como resultado que el 56,63 % de confianza y el 43,37% de riesgo, concluyendo que la empresa se encuentra en un nivel moderado, afectando con el cumplimiento de sus metas e incidiendo perjudicialmente en la gestión administrativa de manera poco aceptable.

Vizcarra (2019) investigó la relación entre el control interno y el cumplimiento de metas en la gestión una municipalidad. El método fue el correlacional, cuantitativo, no experimental, con una población de 30 colaboradores del municipio, siendo una muestra censal. Teniendo como conclusión un resultado del Rho de Spearman de 41.4% y un p valor de 0.023, lo que indica que la relación es directa. Si el Control interno aumenta, el Cumplimiento de metas también aumentan, o inversamente. Por tanto, es necesario cumplir con la etapa de supervisión a fin de poder cumplir con las metas esperados.

García (2019) Busco estimar la influencia del control interno en la gestión administrativa de una empresa. El enfoque fue cuantitativo, no experimental, básica. Conto con una población de 80 colaboradores, quienes fueron encuestados. Los resultados evidencian la existencia de una relación fuerte entre las variables de estudio, siendo el r de Pearson = 0,834 y con un valor de p= 0.00 y un nivel de significancia de 0.05.

El presente trabajo, tomó como base para la variable control interno a la metodología COSO, que es un sistema de gestión de riesgo y control que puede

ser empleado en cualquier organización para revisar la efectividad de los sistemas de control y establecer mejoras (COSO, 2016).

El control interno es concebido como el sistema de organización, que involucra distintos métodos, políticas, mecanismos de control y calidad que constituyen la base de este proceso y que tienen como misión el control interno y procedimientos relativos y directamente a la protección de activos. (Cartategui, 2009). De ahí que se le considere como el proceso ejecutado en todas las áreas de trabajo que abarca una organización (Kalcheva y Lins, 2007).

Por su parte, Lozano y Tenorio (2016) mencionaron que son herramientas, que permiten perfeccionar la gestión de las instituciones, considerándose como el agente del cambio al auditor, quien es el encargado de efectuar los procedimientos de control a fin de detectar dificultades y plantear propuestas de solución, que permitan una mejor gestión administrada en las empresas.

El control interno en las entidades, hoy por hoy, es una necesidad, lamentablemente, muchas entidades carecen de tecnología para su implementación, ante ello Vélez y Duque (2018) mencionaron que un mismo problema de IT puede replicarse en diversas compañías, pero no hay tiempo para que la información se comparta, ni para fundamentar las bases que produjeron el problema impidiendo proponer soluciones oportunas.

El problema en cuestión representa un factor clave en las micro y medianas empresas, puesto que carecen de capital para la inversión de infraestructura tecnológica que les consienta estructurar un adecuado sistema de control interno, asegurando así la estabilidad de la empresa cumpliendo con sus obligaciones tributarias y otorgándoles tranquilidad y certeza de que sus recursos se encuentran correctamente administrados. Por tanto, llevar cabo procesos de control interno en las entidades es responsabilidad tanto de la misma, como entidad privada o de cada institución estatal (Gamboa, Puente y Vera, 2016).

Ortiz, Esquivel y Hernández (2016) mencionan que las empresas pueden soportar el entorno competitivo dándose soporte sobre su propuesta de valor que termina diferenciándolas del resto de empresas del sector. Para efectos del presente caso los autores mencionan que se logra con una adecuada estructura de control interno que le permiten conocer sus debilidades, pero sobre todo sus oportunidades de mejora para continuar compitiendo en el mercado.

Los vacíos identificados en este proceso, conllevaron a la estructuración de nuevos modelos de control, con el objetivo de proteger los activos y garantizar el acatamiento de las metas organizacionales, evitando de esta manera posibles fraudes o desviaciones en el acatamiento de los objetivos (Reis, Stender y Maruyama, 2017). En Latinoamérica los modelos de control más representativos son: el modelo COSO, COBIT, COCO, CADBURY y el MEC (Munyua, 2013).

Para la Contraloría General de la República peruana (2016) el control interno es considerado como una herramienta que contempla distintas actividades, planes, normas, políticas, y métodos que incluyen a las autoridades a cargo, para contribuir al logro de los objetivos organizacionales a través de la promoción de una gestión eficaz, eficiente, con ética y transparencia. De ahí que se considere que este tipo de control beneficia significativamente a las organizaciones que lo aplican, tratando de impedir y aminorar los riesgos por error, fraude e incorrección material en la gestión.

El control interno es un proceso de actividades relacionadas, como los procesos operativos internos típicos de una entidad, con la finalidad de salvaguardar el patrimonio, mitigando inadecuadas operaciones o fraudes que se puedan cometer (Groenewegen, 2014).

Hayke (2014) menciona que los controles internos no son más que operaciones internas preestablecidas con el fin de proteger los activos, garantizando así la información y promoviendo operaciones eficaces con el fin de cumplir con las políticas internas.

El control interno contempla distintas acciones que se relacionan como un engranaje y que son realizadas por los encargados de la dirección de las entidades, de forma conjunta con los colaboradores para cumplir con las metas organizacionales (Mendoza, García, Delgado y Barreiro, 2018).

La presente investigación, toma como base teórica lo sostenido por el modelo COSO, como un proceso de actividades integradas, que tiene como propósito garantizar de forma razonable el logro de objetivos. Las dimensiones propuestas son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, monitoreo (COSO, 2016).

El ambiente de control, estipula una serie de reglas para la gestión del control interno de una entidad la cual está directamente relacionada a la estructura organizacional, las políticas administrativas, ética institucional como los valores que posee la entidad y la filosofía administrativa. El ambiente de control es uno de los pilares en los que se posicionan el resto de los elementos e influyen tanto los objetivos como las estrategias de una entidad. Podemos decir que marca el comportamiento en una organización, influyendo directamente en el nivel de concientización de los trabajadores respecto al control (COSO, 2016).

La evaluación de riesgos, permiten identificar y evaluar riesgos, con la finalidad de lograr las metas trazadas de una empresa. El proceso es sumamente importante ya que brinda a la empresa recabar información y determinar los puntos débiles de control interno para mitigar riesgos del negocio y fraude. De esta manera se tomarías las medidas necesarias según el caso (COSO, 2016).

La actividad de control, son una serie de procedimientos, acciones y normas con la que cuenta una entidad, para certificar que se acaten las políticas de la dirección y de esta manera enfrentar los riesgos identificados; en esta actividad de control deben participar todas las áreas de la entidad en cuestión, para que se cumplan las metas propuestas de una manera correcta. Cabe recalcar, que estas actividades que se recomiendan aplicar en todas las áreas

pueden ser preventivas o de detección que pueden contener una serie de políticas de la empresa con el fin de mitigar los riesgos que puedan impactar de una manera negativa en la entidad (COSO, 2016).

Al respecto Alzeban (2018) mencionó que las actividades de control o procesos de control es uno de los pasos del control interno que permiten mitigar las deficiencias en la gestión, siendo necesario que todas las áreas participen en el proceso, para que de manera conjunta, se logre alcanzar los propósitos institucionales.

La información y comunicación, juegan un papel fundamental los sistemas de información que permiten que los trabajadores de una empresa perciban y comuniquen la información requerida para desarrollar, ejecutar y controlar sus operaciones (COSO, 2014). Es por ello, que todas las entidades deben promover la constante comunicación entre todas sus áreas que les permitan mantener una comunicación horizontal en la cual todos los involucrados puedan entenderse, ya que la información es uno de los activos más preciados en una entidad. Así que debe protegerse, pero sobre todo mantenerse para que todas las áreas puedan mitigar los errores al momento de identificar, clasificar, evaluar y gestionar los riesgos.

A través de la comunicación, los dirigentes de cada área deben recopilar información verídica que permita cumplir con los objetivos, mitigando cualquier riesgo en la cual pueda estar inmersa la entidad (COSO, 2016).

La supervisión, es el proceso que se realiza en el tiempo para evaluar la calidad del control interno y así establecer si los procesos y/o actividades que se están realizando sean las correctas y si es necesario realizar modificaciones. Los resultados de la supervisión deben servir para que los altos mandos de las entidades realicen un plan de acción que ayude a la empresa laborar sin mayor complicación. El monitoreo constante de la gestión de riesgos de la entidad ayuda a mitigar cualquier impacto negativo que pueda afectar en las operaciones y

estabilidad de la empresa. Además, sirve para comprobar la efectividad del control interno (COSO, 2014).

Epistemológicamente, el control interno se originó con la revolución industrial, en donde la economía empezó a incrementarse y las personas, tuvieron que empezar a delegar funciones para poder abastecerse, con ello, surgió la necesidad de poder controlar estas actividades, y fue entonces cuando ya finalizando el siglo 19, con la creación de la partida doble, se crea el control interno, reemplazando a la comprobación interna que efectuaban los contadores y administradores en las instituciones, fue así como se empezó a implementar procedimientos para proteger los intereses de las empresas (Ramamoorti, 2003).

Respecto a la segunda variable de estudio, esta investigación como base teórica lo sostenido por Delgado (2014) refiriéndose a la gestión de tesorería a la correcta administración del efectivo y similares características de activos; cuyos elementos tenemos: ejecución del ingreso y la ejecución del giro y pago.

Tiene como finalidad, de asegurar la adecuada disposición de los recursos financieros, para atender las obligaciones de la entidad; mediante la tesorería se captan los ingresos de distintas fuentes de financiamiento en forma oportuna y de acuerdo a ley, para cumplir sus metas proyectadas, (Cotrina y Zapata, 2014).

Posee como finalidad, determinar los distintos mecanismos que aseguren la percepción y disponibilidad del efectivo, para garantizar la recepción oportuna de esta de acuerdo a su flujo de recursos proyectados y de esta manera cumplir con las obligaciones contraídas por la entidad, tanto como bienes y servicios (Delgado, 2014).

Hecha la revisión teórica podemos inferir que el objetivo de la gestión del efectivo es alcanzar el nivel de excelencia en la tesorería de la entidad. (Hunt, 1978; Van y Wachowicz, 2001; Moir, 1999; Ross et al., 2005; Brealey et al., 2007). Asimismo, investigaciones efectuadas demostraron que toda entidad debe de buscar mantener en un nivel positivo su efectivo (Opler et al., 1999), surgiendo

ahí la necesidad de tener controlada y supervisada la gestión del área de tesorería de toda organización (Dittmar et al., 2003; Ozkan y Ozkan, 2004; Guney et al., 2007).

Por consiguiente, la gestión de tesorería tiene la finalidad de administrar la liquidez de la entidad y mitigar su riesgo en sus operaciones financieras, incluyendo la recepción, desembolso, financiamiento e inversión (Acharyya, 2014).

El deber fundamental de la tesorería es la administración de efectivo y liquidez de una organización. Fundamentalmente, toda empresa está obligada a asumir de forma responsable sus obligaciones financieras antes de su vencimiento, significando el cumplimiento de los pagos de manera oportuna a sus colaboradores, proveedores y accionistas. Otra descripción es aquella que la define como la necesidad de mantener la solvencia o liquidez de la empresa, en calidad de fondos disponibles que le den sostenibilidad al negocio (Cornalba, 2016).

Dentro de las dimensiones de la gestión de tesorería, se está considerando:

La ejecución del ingreso, que es la recepción y registro de los ingresos de las diferentes fuentes de financiamiento en cada ejercicio presupuestal, cumpliendo con los procedimientos, según normativa vigente para el logro de las metas proyectadas (Delgado, 2014).

La realización de ingreso, se reflejan como ejecutadas, al momento de la recaudación u obtención del ingreso, es decir cuando se encuentren en caja (Chaudhury, 2015).

La ejecución del giro y pago, es el cumplimiento de los compromisos contraídos en cada periodo presupuestal, cumpliendo con los procedimientos, según normativa vigente para el logro de las metas proyectadas (Delgado 2014).

El control interno, ha sido necesario para el ser humano, esto se evidencia desde la época primitiva, ya que les permitía controlar tanto sus pertenencias, como las cosechas, ganado y demás recursos; asimismo, el control interno se ha vuelto indispensable en las organizaciones, dado que con esta información se pueden tomar decisiones cruciales para la continuación de sus actividades.

Dicksee (1905) acuñó en el ámbito del Control Interno, el término Comprobación Interna, y la define como un sistema que permite la comprobación, la cual tiene similitud a la de una auditoría, la misma que se encuentra dividida en tres factores: División de labores, empleo de registros de contabilidad y rotación de personal.

Bennet (1930) la definió, como un sistema de comprobación interna que trabaja con el sistema de contabilidad y los procedimientos de oficina dejando evidencia del manejo de los recursos, de tal manera que se pueda evitar un fraude.

El Instituto Americano de Contadores Públicos (1949) lo incluyó formalmente en el Plan de Organización de las organizaciones para un correcto manejo de los recursos internos cumpliendo así su función de mitigar fraudes que terminan por afectar en el ciclo de vida de una entidad. Incluso en el informe COSO de 1992 se definió como un proceso ejecutado por la administración, y tiene como propósito, analizar las operaciones empleando una seguridad razonable, basada en tres aspectos: efectividad y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y el acatamiento de las políticas, normas y leyes (Ballesteros, 2013).

La gestión de tesorería, siempre ha estado ligada a la función financiera, ya que es parte fundamental de la gestión y es que así lo consideran los especialistas en el tema, por el rol que cumple en las organizaciones. Este planteamiento se apoya en el supuesto de que todos los grupos de interés (tanto



internos como externos) perjudican y están perjudicados por las decisiones financieras a corto plazo, por ende, por los flujos de liquidez (Guney et al., 2007).

Según Coase (1937) La teoría contractual sirve de base para fundamentar la gestión de tesorería, espacio en donde las distintas partes logran establecer acuerdos libres, en función al marco actual de la legalidad vigente, asociados al momento de efectuar los cobros y pagos relacionadas a las distintas transacciones económicas.

Epistemológicamente, la gestión de tesorería ha ido evolucionando. Es así como en el siglo XX la tesorería se limitaba a cobrar y pagar las obligaciones de las empresas anotado en una hoja, hacía función de presupuesto de caja, ya que esta también evolucionó.

Stone (2015) indicó que en la segunda década del siglo XX, la principal causa del fracaso de las empresas fue su ineficiente estructura financiera, es decir la hoja que hacía función de presupuesto de caja no era suficiente para llevar una correcta gestión de tesorería.

Fue entonces en el año 1929 que el resurgimiento de la actividad industrial generó importantes márgenes de beneficios a las empresas mitigando así los problemas financieros, en consecuencia al darse cuenta que era necesario mantener una gestión de tesorería.

Es así como Markowitz (1952) estableció las bases para el Modelo de Equilibrio de Activos Financieros en las cuales indicó que la administración financiera moderna deberá permitir que las empresas puedan saber cuál debe ser su volumen de activos y como se han de financiar, proporcionando para ello los instrumentos analíticos adecuados, en este caso la presente gestión de tesorería; la misma que les permite conocer sus activos y capital (Araiza, 2014).

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo y diseño de investigación**

Tipo: básico

También llamada estudio puro o fundamental, se caracteriza por ser un estudio científico enfocado a la optimización (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014).

Diseño: No experimental

Corresponde a este tipo debido a que las variables no han sido alteradas (Hernández, et al, 2014). En este contexto, las variables tratadas no cambiaron; se analizaron tal como se encontraron.

Nivel: Correlacional

Estos estudios tienen como finalidad evaluar la asociación entre dos variables sin manipularlas, Es decir el investigador no varía intencionalmente las variables y estas correlaciones se formulan en hipótesis que son sometidas a pruebas (Hernández, et al, 2014).

Enfoque: Cuantitativo

Se basa en identificar resultados de modo porcentual y numérico a través de encuestas que contienen preguntas formuladas de acuerdo con el objetivo de estudio de la presente investigación y se llevarán a cabo de modo personal; la entrevista se desarrollará en un mismo espacio y no perder ningún detalle (López y Fachelli, 2016).

### 3.2 Variables y operacionalización

#### Variable 1: Control interno

Definición conceptual: se definió al control interno como un proceso, diseñado con la finalidad de mitigar los riesgos en las operaciones que realiza el personal. Así como para brindar seguridad en un ambiente de control (COSO, 2016).

Definición operacional: El control interno es un proceso organizacional que requiere en su medición tomar en cuenta 5 dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, monitoreo, información y comunicación; los cuales están divididos con 23 indicadores.

Indicadores: Los indicadores exponen un ámbito específico de una variable o una dimensión de ésta (Reguant y Martínez, 2014). El indicador muestra la situación en la que se encuentra una variable. En el presente trabajo se está considerando 5 dimensiones con un total de 25 indicadores para la variable control interno (Ver anexo 1).

#### Variable 2: Gestión de tesorería

Definición conceptual: Delgado (2014) refiere la gestión de tesorería a la correcta administración del efectivo y similares características de activos; cuyos elementos tenemos: ejecución del ingreso y la ejecución del giro y pago.

Definición operacional: Para medir la gestión de tesorería, el presente trabajo, consideró 2 dimensiones con un total de 11 indicadores, presentando una escala de medición tipo Likert (Anexo 4).

Indicadores: Los indicadores exponen un ámbito específico de una variable o una dimensión de ésta (Reguant y Martínez, 2014).

Escala de medición: Es ordinal, consiste en asignar un número a los ítems medidos que permita ordenarlos según la puntuación que poseen desde el punto de vista de encuestado (Sánchez y Reyes, 2009).

Las denominadas “Escala Likert” son instrumentos psicométricos que miden los niveles de preferencia, percepción y otros sobre una afirmación, proposición o reactivo presentado a través de una escala ordenada y unidimensional (Bertram, 2008).

### **3.3 Población y muestra**

Población:

Corresponde al grupo a estudiar que posee ciertos requisitos y características de tiempo, contenido y lugar (Bernal, 2021).

En la tesis, la población consto de 35 colaboradores en total, que laboran en la gerencia de administración y finanzas, en la subgerencia de contabilidad y en la subgerencia de tesorería de una municipalidad provincial de Lima.

Criterios de inclusión:

Se establecen en base a las características para ser incluidas en la población. Estos pueden ser: edad, sexo, cargo laboral, experiencia, grado de estudio, entre otros (Hernández et al., 2014).

Por tanto, se incluyó a todos los trabajadores de la gerencia de administración y finanzas, la subgerencia de tesorería y la subgerencia de contabilidad, porque tienen relación con las operaciones de la gestión de tesorería.

Criterios de exclusión:

Se excluyó a los colaboradores de otras áreas de la municipalidad que no tienen relación directa con las operaciones realizadas en tesorería,

Muestra:

Es un fragmento de la población, que mantiene las características principales de la población, seleccionada previamente a través de métodos específicos para llevar a cabo una investigación (Tamayo y Tamayo, 2008).

Muestreo:

Se conoce como muestreo al proceso en el cual se conoce la probabilidad que posee cada ítem de ser parte de la muestra (Arias, 2012).

El estudio se realiza por el método censal que consta de 35 trabajadores que laboran en las gerencias y subgerencias de tesorería de la municipalidad seleccionada en Lima.

La muestra censal selecciona al 100% de la población; puesto que la cantidad de trabajadores es manejable (Gauchi, 2017).

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Técnica: La encuesta.

Usada con la intención de recoger datos cuantitativos. Esta es un formato que contiene un conjunto de preguntas, formuladas según el propósito del estudio (Bolaños, 2012)

Instrumento: cuestionario

Consiste en elaborar preguntas con base en los indicadores de las variables que se busca evaluar en el estudio (Hernández et al, 2014).

Validación: Juicio de expertos.

En términos generales, la validez se entiende como el grado en que un instrumento realmente mide lo que se pretendía medir (Hernández et al, 2014).

La validez del instrumento, fue medido por dos especialistas de la Universidad, a fin de poder realizar la validez por juicio de experto. Los resultados obtenidos fueron. Los resultados obtenidos fueron:

**Tabla 1**

*Validez del instrumento*

Especialista	Grado académico	Aplicación
Paca Pantigoso, Flabio Romero	Doctor	Si
Candia Menor, Marco Antonio	Doctor	Si

Se adjunta el formato de validez del Juicio de experto otorgado para ambas variables (Anexo 3).

Fiabilidad: Alfa de Cronbach

La fiabilidad analiza la consistencia interna de los ítems del cuestionario de medición, por lo tanto se refiere al grado de exactitud del resultado tras aplicar repetidamente la misma acción sobre los sujetos en estudio; que estos terminen siendo los mismos efectos (Icart, Pulpón, Garrido y Delgado, 2012).

Los resultados alcanzados en este análisis demostraron que el cuestionario que mide el control interno presenta una fiabilidad excelente, y el cuestionario que mide la gestión de tesorería presenta una fiabilidad buena.

### **3.5. Procedimientos**

Se conversó con el Gerente Municipal de la Institución, explicándole la finalidad de la investigación y se solicitó permiso para la obtención de los datos, mediante el cuestionario a trabajadores de las áreas involucradas y se formalizó a través de la Carta de Presentación.

### **3.6. Métodos de análisis de datos**

Los datos recopilados mediante la encuesta fueron consolidados en una base de datos en Excel y también se utilizó el SPSS como Software estadístico, con el fin de estimar el resultado de las variables de acuerdo a los estadígrafos básicos acordes al tipo de estudio.

Estadística Descriptiva: corresponde a los procedimientos utilizados para organizar y mostrar las observaciones de manera cuantitativa (Serrano, 2020).

Descriptivamente se presentó los resultados mediante la elaboración de tablas de frecuencia, gráficos de barras y análisis de tablas cruzadas.

Estadística Inferencial: consiste en métodos que permiten inferir algo sobre una población en base a los datos obtenidos de una muestra (Serrano, 2020).

Los resultados inferenciales comprendieron el análisis del test de Shapiro para analizar la normalidad, el cual demostró que la muestra manejada es no paramétrica, determinando el uso de Rho de Spearman para el tratamiento de las hipótesis y medir la relación entre ellas.

### **3.7 Aspectos éticos**

Para este aspecto, se ha considerado la confidencialidad de los encuestados, puesto que de lo contrario estarían expuestos a algún tipo represalia por el tipo de información que brindaron en las encuestas. Asimismo, en el desarrollo del

presente proyecto, se valora y respeta el trabajo e investigación de otros autores mediante referencias citadas según las normas APA.



## IV. RESULTADOS

### Análisis descriptivo

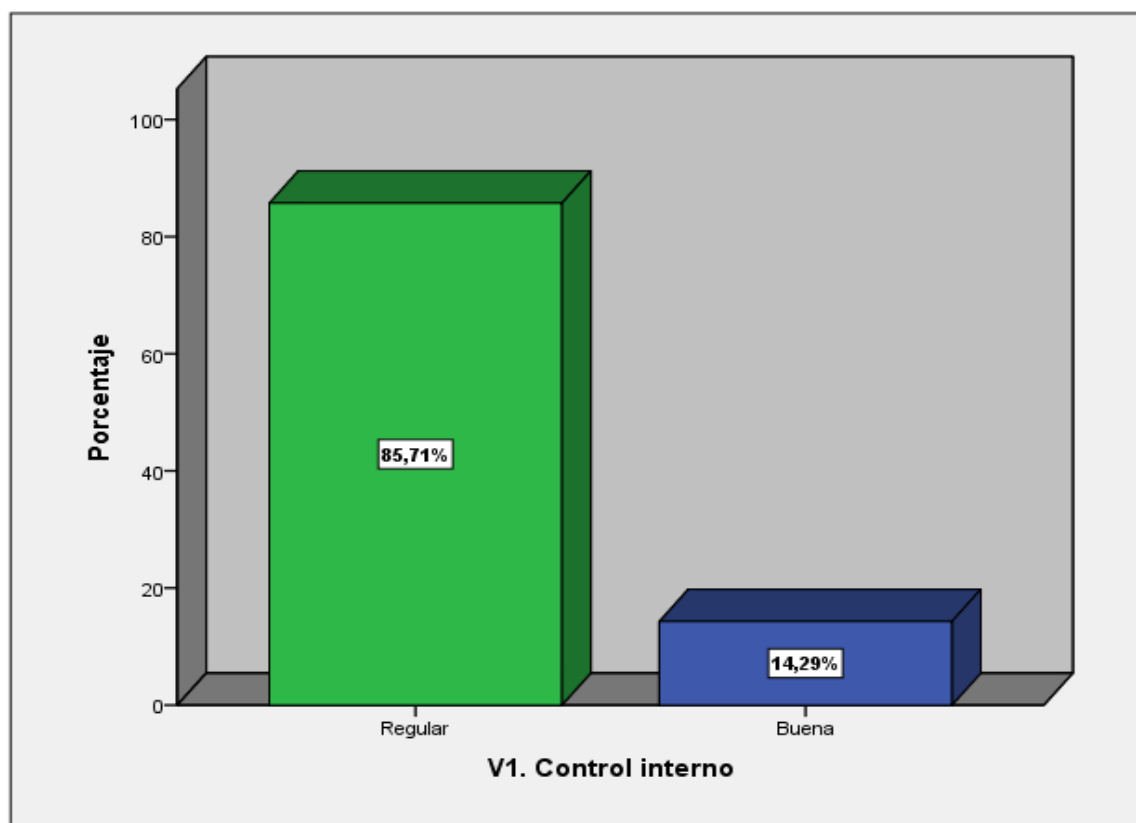
**Tabla 2**

*Variable 1. Control interno*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Regular	30	85,7
	Buena	5	14,3
	Total	35	100,0

**Figura 1**

*Variable 1. Control interno*



De los 35 trabajadores que laboran en una municipalidad provincial de Lima, se reportó que el 85.71% manifestó que los procesos de control interno se dan en un

nivel regular, mientras que solo el 14.29% precisó que se efectúan de forma correcta.

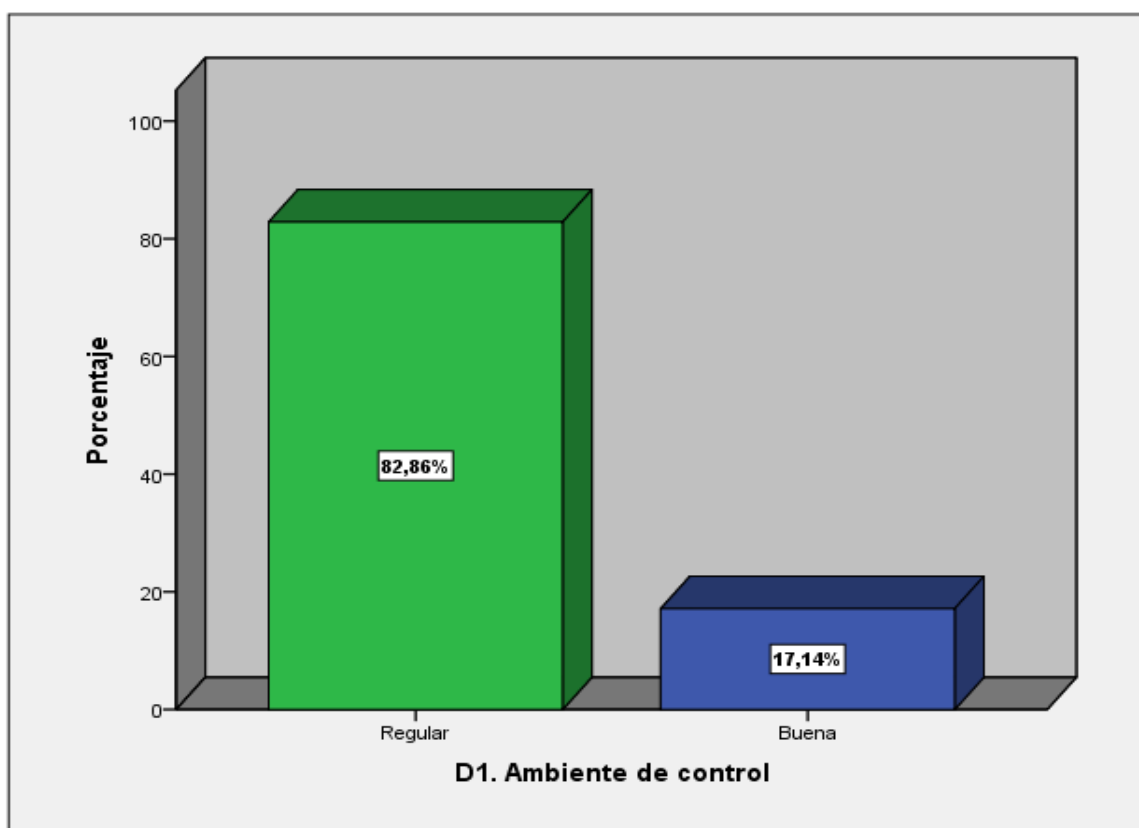
**Tabla 3**

*Dimensión 1. Ambiente de control*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Regular	29	82,9
	Buena	6	17,1
	Total	35	100,0

**Figura 2**

*Dimensión 1. Ambiente de control*



De los 35 trabajadores que laboran en una municipalidad provincial de Lima, se reportó que el 82.86% manifestó que el ambiente de control es regular, siendo solo el 17.14% los que consideraron que es bueno.

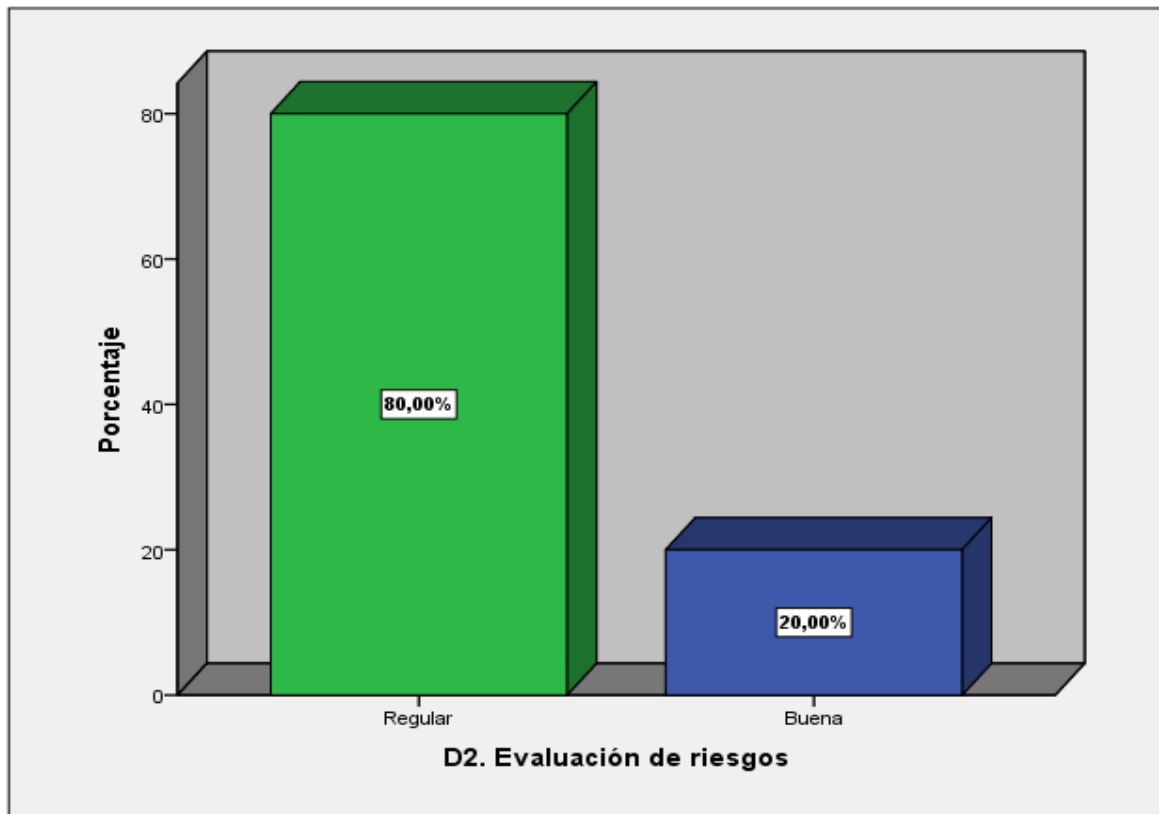
**Tabla 4**

*Dimensión 2. Evaluación de riesgos*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Regular	28	80,0
	Buena	7	20,0
	Total	35	100,0

**Figura 3**

*Dimensión 2. Evaluación de riesgos*



De los 35 trabajadores que laboran en una municipalidad provincial de Lima, se reportó que el 80% manifestó que el proceso de evaluación de riesgos es regular, siendo solo el 20% los que consideraron que es bueno.

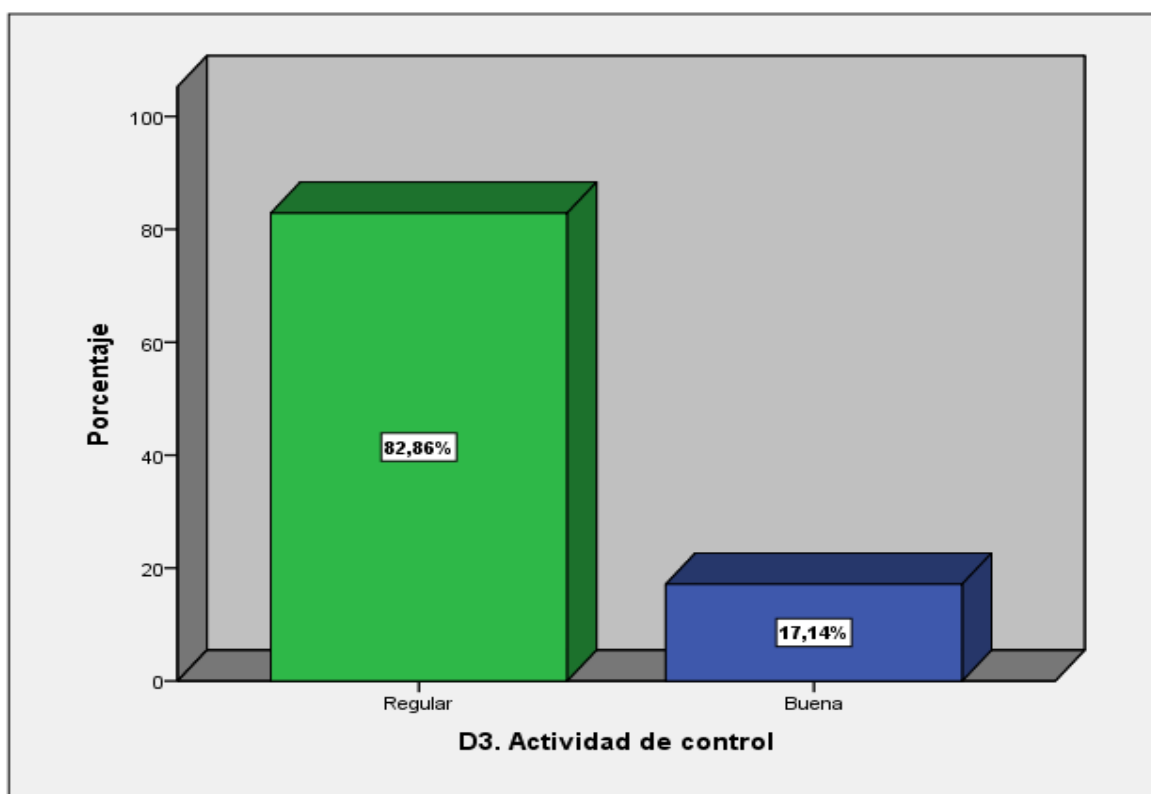
**Tabla 5**

*Dimensión 3. Actividad de control*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Regular	29	82,9
	Buena	6	17,1
	Total	35	100,0

**Figura 4**

*Dimensión 3. Actividad de control*



De los 35 trabajadores que laboran en una municipalidad provincial de Lima, se reportó que el 82.86% manifestó que las actividades de control se dan en un nivel regular, siendo solo el 17.14% los que consideraron que es buena.

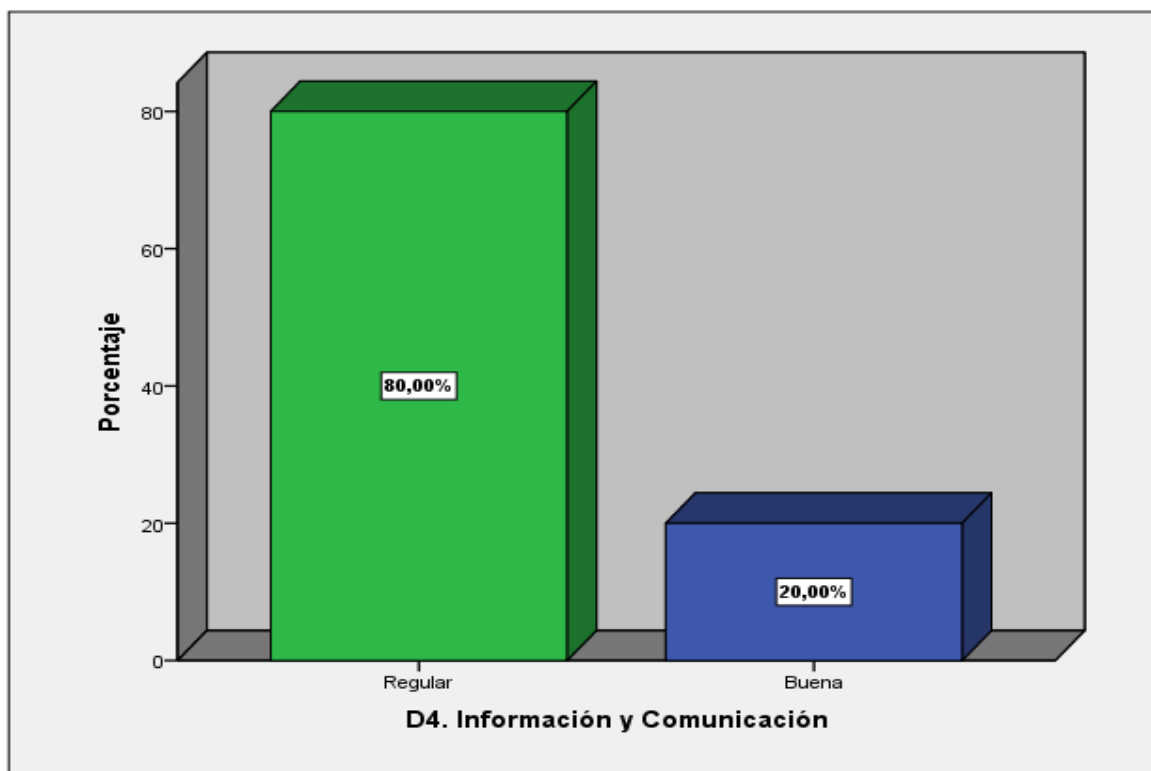
**Tabla 6**

*Dimensión 4. Información y Comunicación*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Regular	28	80,0
	Buena	7	20,0
	Total	35	100,0

**Figura 5**

*Dimensión 4. Información y Comunicación*



De los 35 trabajadores que laboran en una municipalidad provincial de Lima, se reportó que el 80% manifestó que los procesos de información y comunicación se dan en un nivel regular, siendo solo el 20% los que consideraron que se efectúa de forma buena.

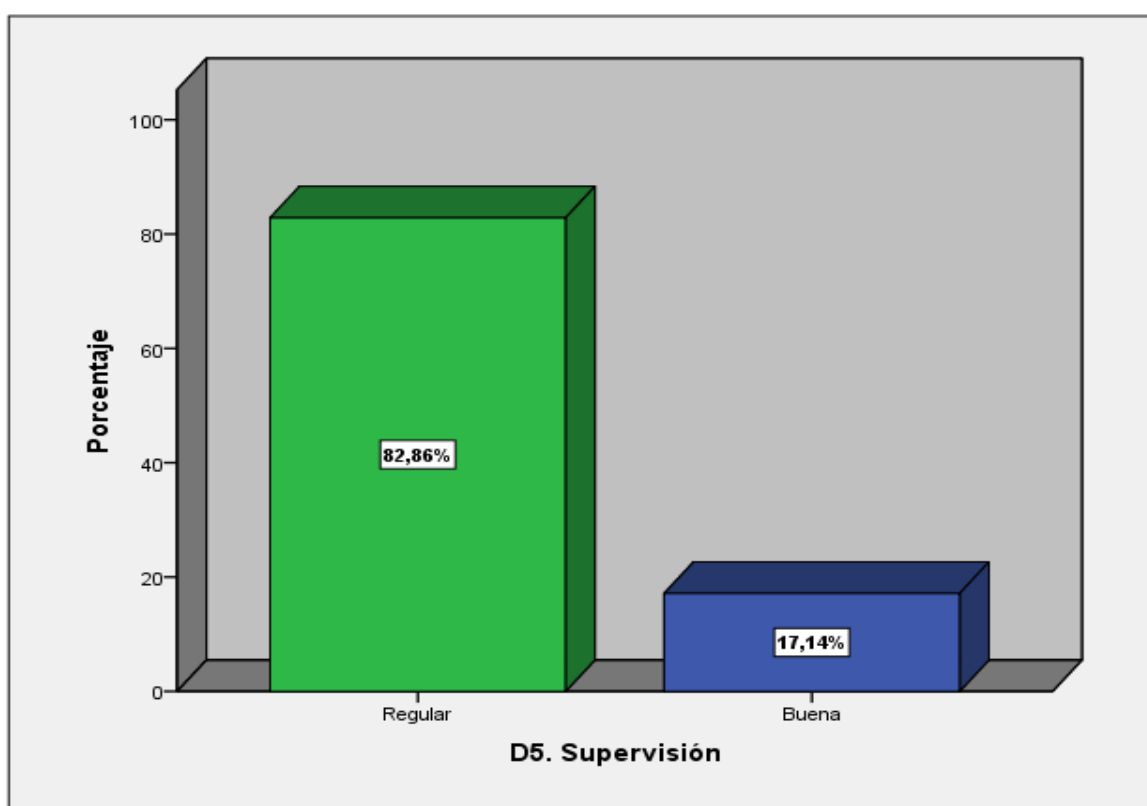
**Tabla 7**

*Dimensión 5. Supervisión*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Regular	29	82,9
	Buena	6	17,1
	Total	35	100,0

**Figura 6**

*Dimensión 5. Supervisión*



De los 35 trabajadores que laboran en una municipalidad provincial de Lima, se reportó que el 82.86% manifestó que los procesos de supervisión se dan en un nivel regular, siendo solo el 17.14% los que consideraron que se efectúa de forma buena.

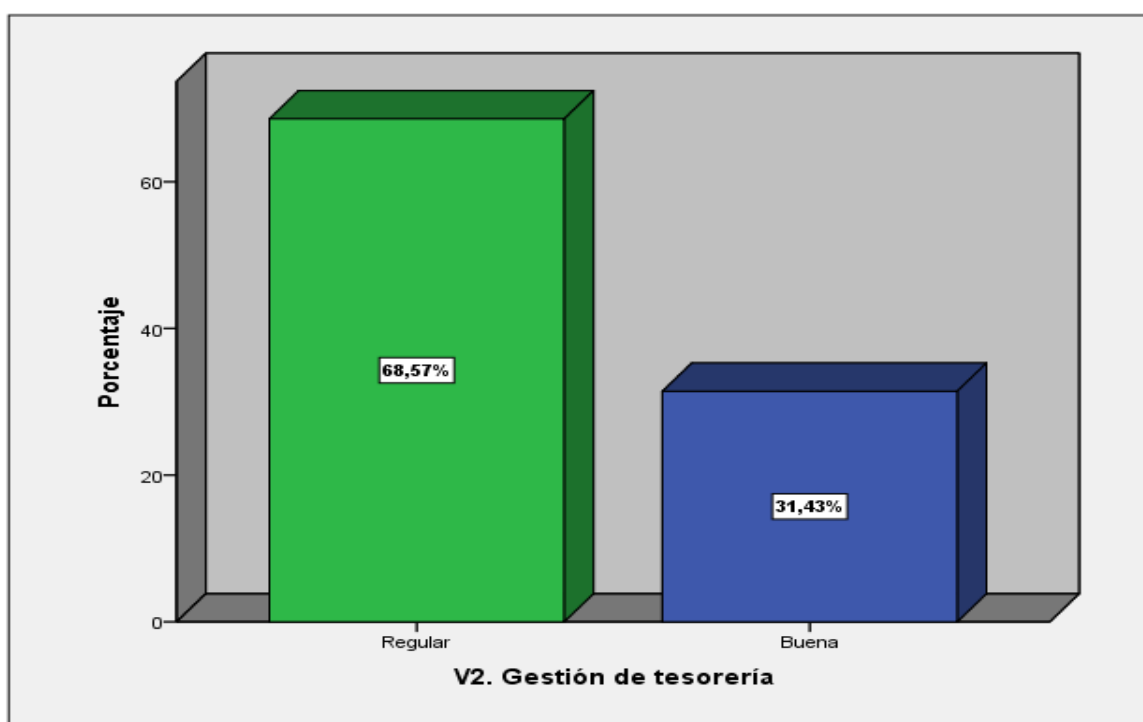
**Tabla 8**

*Variable 2. Gestión de tesorería*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Regular	24	68,6
	Buena	11	31,4
	Total	35	100,0

**Figura 7**

*Variable 2. Gestión de tesorería*



De los 35 trabajadores que laboran en una municipalidad provincial de Lima, se reportó que el 68.57% manifestó que la gestión de tesorería es de nivel regular, siendo solo el 31.43% los que consideraron que es buena.

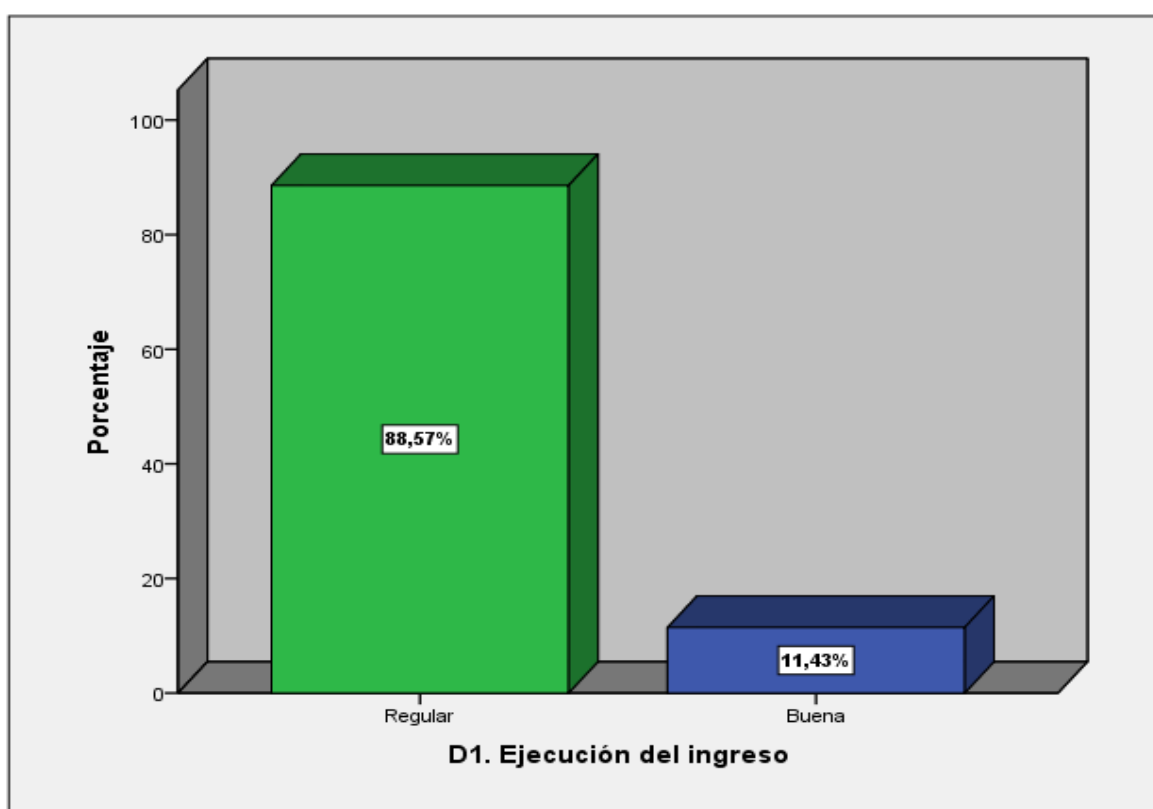
**Tabla 9**

*Dimensión 1. Ejecución del ingreso*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Regular	31	88,6
	Buena	4	11,4
	Total	35	100,0

**Figura 8**

*Dimensión 1. Ejecución del ingreso*



De los 35 trabajadores que laboran en una municipalidad provincial de Lima, se reportó que el 88.57% manifestó que la ejecución de ingresos se ejecuta en un nivel regular, siendo solo el 11.43% los que consideraron que se da buena manera.



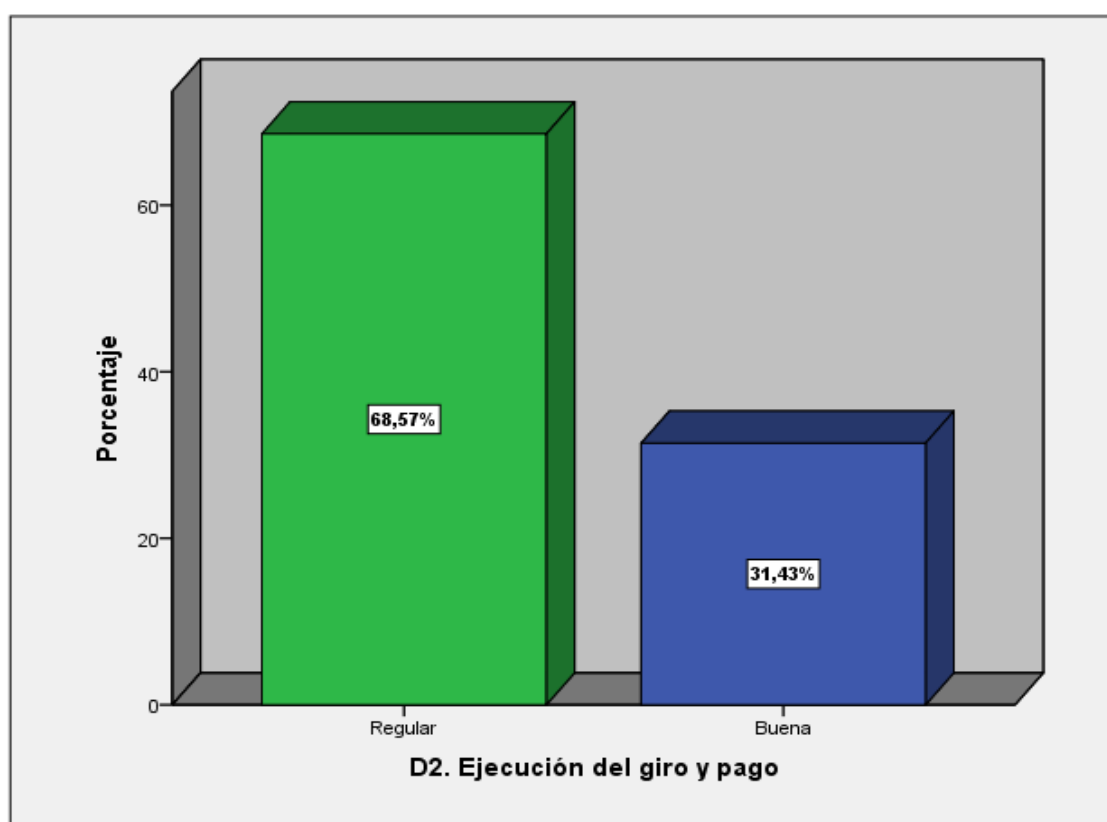
**Tabla 10**

*Dimensión 2. Ejecución del giro y pago*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Regular	24	68,6
	Buena	11	31,4
	Total	35	100,0

**Figura 9**

*Dimensión 2. Ejecución del giro y pago*



De los 35 trabajadores que laboran en una municipalidad provincial de Lima, se reportó que el 68.57% manifestó que la ejecución del giro y pago se ejecuta en un nivel regular, siendo solo el 31.43% los que consideraron que se da buena manera.

## Tablas cruzadas

**Tabla 11**

*Análisis cruzado de la V1. Control interno - V2. Gestión de tesorería*

			V2. Gestión de tesorería		Total
			Regular	Buena	
V1. Control interno	Regular	Recuento	24	6	30
		% del total	68,6%	17,1%	85,7%
	Buena	Recuento	0	5	5
		% del total	0,0%	14,3%	14,3%
Total		Recuento	24	11	35
		% del total	68,6%	31,4%	100,0%

De los 35 trabajadores que laboran en una municipalidad provincial de Lima, se reportó un 68.6% que manifestó que el control y la gestión de tesorería son de nivel regular, sin embargo el 14.3% manifestó que el control interno y la gestión de tesorería se da en un nivel bueno.

**Tabla 12**

*Análisis cruzado de la D1. Ambiente de control - V2. Gestión de tesorería*

			V2. Gestión de tesorería		Total
			Regular	Buena	
D1. Ambiente de control	Regular	Recuento	24	5	29
		% del total	68,6%	14,3%	82,9%
	Buena	Recuento	0	6	6
		% del total	0,0%	17,1%	17,1%
Total		Recuento	24	11	35
		% del total	68,6%	31,4%	100,0%

De los 35 trabajadores que laboran en una municipalidad provincial de Lima, se reportó un 68.6% que manifestó que el ambiente de control y la gestión de tesorería se da en un nivel regular, sin embargo el 17.1% manifestó que el ambiente de control y la gestión de tesorería se da en un nivel bueno.

**Tabla 13**

*Análisis cruzado de la D2. Evaluación de riesgos - V2. Gestión de tesorería*

			V2. Gestión de tesorería		Total
			Regular	Buena	
D2. Evaluación de riesgos	Regular	Recuento	24	4	28
		% del total	68,6%	11,4%	80,0%
	Buena	Recuento	0	7	7
		% del total	0,0%	20,0%	20,0%
Total		Recuento	24	11	35
		% del total	68,6%	31,4%	100,0%

De los 35 trabajadores que laboran en una municipalidad provincial de Lima, se reportó un 68.6% que manifestó que la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería se da en un nivel regular, sin embargo el 20% manifestó que la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería se da en un nivel bueno.

**Tabla 14***Análisis cruzado de la D3. Actividad de control - V2. Gestión de tesorería*

			V2. Gestión de tesorería		Total
			Regular	Buena	
D3. Actividad de control	Regular	Recuento	24	5	29
		% del total	68,6%	14,3%	82,9%
	Buena	Recuento	0	6	6
		% del total	0,0%	17,1%	17,1%
Total	Recuento	24	11	35	
	% del total	68,6%	31,4%	100,0%	

De los 35 trabajadores que laboran en una municipalidad provincial de Lima, se reportó un 68.6% que manifestó que las actividades de control y la gestión de tesorería se da en un nivel regular, sin embargo el 17.1% manifestó que las actividades de control y la gestión de tesorería se da en un nivel bueno.

**Tabla 15***Análisis cruzado de la D4. Información y Comunicación - V2. Gestión de tesorería*

			V2. Gestión de tesorería		Total
			Regular	Buena	
D4. Información y Comunicación	Regular	Recuento	24	4	28
		% del total	68,6%	11,4%	80,0%
	Buena	Recuento	0	7	7
		% del total	0,0%	20,0%	20,0%
Total	Recuento	24	11	35	
	% del total	68,6%	31,4%	100,0%	

De los 35 trabajadores que laboran en una municipalidad provincial de Lima, se reportó un 68.6% que manifestó que la información y comunicación y la gestión de

tesorería se da en un nivel regular, sin embargo el 20% manifestó que la información y comunicación y la gestión de tesorería se da en un nivel bueno.

**Tabla 16**

*Análisis cruzado de la D5. Supervisión - V2. Gestión de tesorería*

			V2. Gestión de tesorería		Total
			Regular	Buena	
D5.	Regular	Recuento	24	5	29
		% del total	68,6%	14,3%	82,9%
Supervisión	Buena	Recuento	0	6	6
		% del total	0,0%	17,1%	17,1%
Total	Recuento		24	11	35
	% del total		68,6%	31,4%	100,0%

De los 35 trabajadores que laboran en una municipalidad provincial de Lima, se reportó un 68.6% que manifestó que los procesos de supervisión y la gestión de tesorería se da en un nivel regular, sin embargo el 17.1% manifestó que los procesos de supervisión y la gestión de tesorería se da en un nivel bueno.

### **Prueba de normalidad**

Se empleó el test de Shapiro Wilk para medir la normalidad por considerarse como el idóneo para análisis de muestras inferiores a 50 participantes. La hipótesis sobre la muestra fue:

H0: Que procede de distribución normal.

H1: No procede de distribución normal

Criterio:

$p < 5\%$ , negar la H0

$p > 5\%$ , admitir la H0

**Tabla 17***Test de normalidad*

	Shapiro - Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1. Control interno	,418	35	,000
D1. Ambiente de control	,458	35	,000
D2. Evaluación de riesgos	,491	35	,000
D3. Actividad de control	,458	35	,000
D4. Información y Comunicación	,491	35	,000
D5. Supervisión	,458	35	,000
V2. Gestión de tesorería	,586	35	,000
D1. Ejecución del ingreso	,372	35	,000
D2. Ejecución del giro y pago	,586	35	,000

Los resultados del test arrojaron un  $p = 0.000 < 5\%$ , por tanto, se concluye que se está frente a una muestra no paramétrica, requiriendo manejar el Rho de Spearman para probar las hipótesis.

### **Prueba de hipótesis general**

HG. Existe relación entre el control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021.

H0. No existe relación entre el control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021.

**Tabla 18***Prueba de hipótesis general*

		V1. Control interno	V2. Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,603**
	V1. Control interno		
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	35	35
	V2. Gestión de tesorería		
	Coeficiente de correlación	,603**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	35	35

Se demuestra que el control interno se relaciona con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $Rho = 0.603$ , comprobándose una correlación positiva moderada.

Prueba de hipótesis específica 1

HE1. El ambiente de control se relaciona con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021.

H0. El ambiente de control no se relación con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021.

**Tabla 19***Prueba de hipótesis específica 1*

		D1. Ambiente de control	V2. Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,672**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	35	35
	Coeficiente de correlación	,672**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	35	35

La tabla demuestra que el ambiente de control se relaciona con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $Rho = 0.672$ , comprobándose una correlación positiva moderada.

Prueba de hipótesis específica 2

HE2. La evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021.

H0. La evaluación de riesgos no se relaciona con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021.



**Tabla 20***Prueba de hipótesis específica 2*

		D2. Evaluación de riesgos	V2. Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,739**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	35	35
	Coeficiente de correlación	,739**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	35	35

La tabla demuestra que la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $Rho = 0.739$ , comprobándose una correlación positiva alta.

Prueba de hipótesis específica 3

HE3. La actividad de control se relaciona con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021.

H0. La actividad de control no se relaciona con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021.

**Tabla 21***Prueba de hipótesis específica 3*

		D3.	V2.
		Actividad de control	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	D3. Actividad de control	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,672**
	V2. Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,672**
		Sig. (bilateral)	,000
	N		35
	N		35

Se comprueba que las actividad de control se relaciona con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $Rho = 0.672$ , comprobándose una correlación positiva moderada.

Prueba de hipótesis específica 4

HE4. La información y comunicación se relaciona con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021.

H0. La información y comunicación no se relaciona con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021.

**Tabla 22***Prueba de hipótesis específica 4*

		D4. Información y Comunicación	V2. Gestión de tesorería
Rho de Spearman	D4. Coeficiente de correlación	1,000	,739**
	Información y Sig. (bilateral)	.	,000
	Comunicación N	35	35
	V2. Gestión de Coeficiente de correlación	,739**	1,000
	tesorería Sig. (bilateral)	,000	.
	N	35	35

Se comprueba que la información y comunicación se relaciona con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $Rho = 0.739$ , comprobándose una correlación positiva alta.

Prueba de hipótesis específica 5

HE5. La supervisión se relaciona con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021.

H0. La supervisión no se relaciona con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021.

**Tabla 23***Prueba de hipótesis específica 5*

		D5. Supervisión	V2. Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,672**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	35	35
	Coeficiente de correlación	,672**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	35	35

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

Se comprueba que si existe relación entre la supervisión y la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $Rho = 0.672$ , comprobándose una correlación positiva moderada.

## V. DISCUSIÓN

En cuanto al objetivo general, se evidenció que de los 35 colaboradores el 85.71% manifestó que los procesos de control interno son regular, mientras que solo el 14.29% precisó que se efectúan de forma correcta, y en cuanto a la gestión de tesorería, el 68.57% manifestó que se da en un nivel regular, y solo el 31.43% que se efectúa de forma correcta. Por tanto, se comprobó la existencia de relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad en estudio, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $Rho = 0.603$ .

Por tanto, se concuerda con Roque (2017) quien puso en evidencia que el control interno es favorable al 60,3% y desfavorable al 33,3%; un 4,8% lo consideran muy desfavorable y como muy favorables un reducido 1,6%. Concluyendo que la gestión de tesorería tiene un nivel desfavorable en un 54,0%; un 36,5%, favorable, y muy desfavorable el 9,5%.

Del mismo modo se concuerda con Guerra (2017) quien evidenció un 90% de percepción favorable de la administración estratégica, el 79% percibían como adecuada la rendición de cuentas, el 88% señalaron que se cumplía con la ejecución presupuestaria, el 79% señalaron conocer el canon y sus beneficios y el 90% confirmaron una adecuada relación entre el control interno en la gestión de presupuesto. Concluyendo que el control interno está asociado a una adecuada gestión de presupuesto.

Así mismo se concuerda Moreno (2020) quien encontró que respecto al control interno: el 47%, lo considera bajo y el 51% considera bajo el estado de la gestión administrativa. Concluyendo que ambos se asocian, por ende, si se mejora el control, la gestión será más eficiente.

Del mismo modo se concuerda con Rivera (2018) quien evidenció que: el 80,0% consideró el control interno como bueno; y el 86,7% consideró la gestión administrativa como buena. En conclusión, el control interno influye, según la percepción de los colaboradores, en la gestión administrativa.

Y finalmente, se concuerda con García (2019) quien evidenció la existencia de relación entre el control interno en la gestión administrativa de la Empresas, siendo el  $r$  de Pearson = 0,834 y con un valor de  $p= 0.00$  y un nivel de significancia de 0.05.

Referente al primer específico se comprobó que de los 35 colaboradores, el 82.86% manifestó que el ambiente de control es regular, siendo solo el 17.14% los que consideraron que es bueno. Por tanto, se comprobó la existencia de relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de la municipalidad en estudio, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $Rho = 0.672$ , comprobándose una correlación positiva moderada.

Por tanto se concuerda con Díaz (2021) quien comprobó que el control interno se asocia a la gestión de la calidad de la empresa Granix, Argentina, con un  $p$  de 0.000 y un  $r$  de Pearson = 0.848, demostrándose que hay deficiencias en el ambiente de control interno, el cual, al no darse de forma correcta, influye negativamente sobre los colaboradores de la entidad, interfiriendo en el control de sus actividades.

Referente al segundo específico se demostró que de los 35 trabajadores de las áreas financieras de una municipalidad provincial de Lima, el 80% manifestó que el proceso de **evaluación de riesgos** es regular, siendo solo el 20% los que consideraron que es bueno. Por tanto, se comprobó la existencia de relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $Rho = 0.739$ .

En este sentido, se concuerda con Guerrero (2019) quien obtuvo como resultado que en la entidad en estudio se detectó un 56,63% de confianza y un 43,37% de riesgo, concluyendo que la empresa no efectúa una correcta evaluación de riesgos, encontrándose expuesta a ello en un nivel moderado, afectando con el cumplimiento de sus metas e incidiendo negativamente en la gestión administrativa de manera poco aceptable.

Referente al tercer específico se demostró que de los 35 colaboradores, el 82.86% manifestó que las actividades de control se dan en un nivel regular, siendo solo el 17.14% los que consideraron que es buena. Por tanto, se comprobó la existencia de relación entre la actividad de control y la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $Rho = 0.672$ .

En este sentido, se concuerda con Alanya y Osorio (2018) quien evidenció que existe una asociación alta entre el Control interno y la Toma de decisiones, siendo el  $r = 0.8209$ . Siendo la percepción del Control interno: 63%, nivel medio y de Toma de decisiones: nivel regular en 62%. En este sentido, el autor evidencio una carencia de actividades de control dentro de la entidad, ocasionando que surjan ciertas deficiencias en los procesos de toma de decisiones.

Así mismo se coincide con, Ochoa (2018) quien encontró que referente al control interno; el 83% lo considera como bueno; la gestión administrativa, el 89,5% la considera buena. Evidenciando que el control interno y sus actividades de control tiene cierto nivel de influencia en la gestión administrativa.

Referente al cuarto específico se demostró que el 80% de los colaboradores manifestó que los procesos de información y comunicación se dan en un nivel regular, siendo solo el 20% los que consideraron que se efectúa de forma buena. Por tanto, se comprobó la existencia de relación entre la información y comunicación con la gestión de tesorería de una municipalidad en estudio, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $Rho = 0.739$ .

Por tanto se concuerda con Guerra (2017) quien evidenció que el 75% percibían un adecuado sistema de información y el 82% ejecutaba la comunicación interna. Comprobándose que la información y comunicación se asocia con la mejora de la gestión de tesorería.

Referente al quinto específico se demostró que el 82.86% de los colaboradores manifestó que los procesos de supervisión se dan en un nivel regular, siendo solo el 17.14% los que consideraron que se efectúa de forma buena. Por tanto, se comprobó la existencia de relación entre la supervisión y la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $Rho = 0.672$ .

Por tanto se concuerda con Vizcarra (2019) quien con un Rho de Spearman de 41.4% y un p valor de 0.023, concluyó que si existe relación entre el Control interno y el Cumplimiento de meta, ya que al aumentar uno de ellos, la otra variable también se ve beneficiada. Por tanto, es necesario cumplir con la etapa de supervisión a fin de poder cumplir con los objetivos institucionales esperados.



## VI. CONCLUSIONES

**Primera.** Se demostró la existencia de relación entre el control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $Rho = 0.603$ , comprobándose una correlación positiva moderada. En este sentido, si se lleva un apropiado control interno al área de tesorería, su gestión será más eficiente.

**Segunda.** Se demostró la existencia de relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $Rho = 0.672$ , comprobándose una correlación positiva moderada. En este sentido, si el ambiente de control es el adecuado, la gestión de tesorería será la esperada.

**Tercera.** Se demostró la existencia de relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $Rho = 0.739$ , comprobándose una correlación positiva alta. En este sentido, si los procesos de evaluación de riesgo se ejecutan de forma correcta, la gestión de tesorería será la esperada.

**Cuarta.** Se demostró la existencia de relación entre la actividad de control y la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $Rho = 0.672$ , comprobándose una correlación positiva moderada. En este sentido, si las actividades de control se ejecutan de forma correcta, la gestión de tesorería será más eficiente.

**Quinta.** Se demostró la existencia de relación entre la información y comunicación con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $Rho = 0.739$ , comprobándose una correlación positiva alta. En este sentido, si

la información y procesos de comunicación se ejecutan de forma correcta, la gestión de tesorería será más eficiente.

**Sexta.** Se demostró la existencia de relación entre la supervisión y la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima, 2021, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $Rho = 0.672$ , comprobándose una correlación positiva moderada. En este sentido, si los procesos de supervisión se ejecutan de forma correcta, la gestión de tesorería será más eficiente.

## VII. RECOMENDACIONES

- Primera.** Se recomienda a las autoridades de la municipalidad seleccionada desarrollar un plan de sensibilización y capacitación a su personal en donde se fomente la aplicación de metodologías de control, especialmente en el área de tesorería, a fin de disminuir los errores y riesgos.
- Segunda.** Teniendo en cuenta que la relación existente entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de la municipalidad seleccionada es moderada (67.2%), se recomienda a las gerencias y subgerencias de la municipalidad, fortalecer el ambiente de control y, por ende, la gestión de tesorería para garantizar una atención de calidad y el cumplimiento oportuno de las responsabilidades de la municipalidad.
- Tercera.** Se recomienda desarrollar eventos de capacitación que permiten identificar y evaluar riesgos, con la finalidad de lograr las metas trazadas dentro de la municipalidad, y de esta manera evitar los riesgos de estafas y fraudes.
- Cuarta.** Ante la evidencia de una relación moderada entre la actividad de control y la gestión de tesorería de una municipalidad seleccionada que es igual a 67.2%, se recomienda desarrollar talleres de actividades de control preventivas o de detección que permitan enfrentar positivamente los riesgos que puedan impactar de manera negativa en dicha entidad.
- Quinta.** Se sugiere a la gerencia, fomentar el desarrollo de talleres de comunicación e información, teniendo en cuenta que por medio de la comunicación los líderes de cada área comparten las políticas y discuten las normas institucionales, lo que les permite recoger información verídica que permita cumplir con los objetivos.

**Sexta.** Finalmente, se sugiere a las autoridades de la municipalidad seleccionada, formar y capacitar al equipo supervisor de la organización en aras de evitar riesgos futuros que afecten los presupuestos de la municipalidad.

## REFERENCIAS

- Acharyya, M, (2014). El papel del riesgo operacional y tesorería en el Marco de Gestión de Riesgos Empresariales de las Firmas de Servicios Financierosll, Revista Interna de Ciencias de los Servicios, pp. 79-102
- Alanya, E.; y Osorio, S. (2018). Control interno y toma de decisiones en la municipalidad distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017. (Tesis de titulación, Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica). Recuperado de: <https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/2946/TESIS-CONTABILIDAD-2018-ALANYA%20SANCHEZ%20Y%20OSORIO%20VALENCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Alzeban, A. (2018). The relationship between internal control and internal audit recommendations. Spanish Journal of Finance and Accounting / Revista Española de Financiación y Contabilidad, 48(3), 341–362. <https://doi.org/10.1080/02102412.2018.1537172>
- Araíza, V. (2014). “La evolución de la función de tesorería en las empresas”. En Boletín Técnico IMEF, No.1, p. 1-8.
- Arias, F. (2012). El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica. (5ª ed.). Caracas, Venezuela: Episteme.
- Ballesteros, A. (2014) Auditoria Interna. Buenos Aires. Editorial megabyte.
- Bennett, G. (1930). Fraud: Its control through accounts. Editorial : Century Co; First edición
- Bernal, C. (2021). Metodología de la investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales. 4ta Edición. Editprial Pearson.

- Bertram, D. (2008). Likert Scales... are the meaning of life. Topic report: Recuperado de <http://poincare.matf.bg.ac.rs/~kristina/topic-dane-likert.pdf>.
- Bolaños, E. (2012). Muestra y Muestreo. México: Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo. Recuperado de [http://www.uaeh.edu.mx/docencia/P\\_Presentaciones/tizayuca/gestion\\_tecnologica/muestraMuestreo.pdf](http://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/tizayuca/gestion_tecnologica/muestraMuestreo.pdf)
- Brealey, R.; Myers, S.; y Allen, F. (2007). Principles of Corporate Finance, 9th edition. New York: Mc Graw Hill Irwin.
- Cartategui, M. (2009). Debilidades en el ambiente del trabajo que afectan el control interno. Argentina: El Cid.
- Chaudhury, M (2015). Una revisión de los problemas clave en tesorería, operacional Modelado, The Journal of Operational Risk, 2010, vol. 5 (3), pp. 37-66.
- Coase, R. (1994), La empresa, el mercado y la ley, Madrid, Alianza Editorial.
- Contraloría General de la República de Costa Rica. (2016). El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO, su aplicación y evaluación en el sector público. Revista, Costa Rica. <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Cornalba C (2016). Modelos estadísticos para administración de tesorería Management. Physica, 338, pp. 166-172.
- COSO (2016). Enterprise Risk Management. Aligning Risk with Strategy and Performance. Recuperado de <https://www.coso.org/Documents/COSO-ERM-draft-Post-Exposure-Version.pdf>
- COSO. (2014). Announces Project to Update Enterprise Risk Management — Integrated Framework. Recovered from: <https://www.coso.org/documents/Framework%20Reference%20Secured.pdf>

- Cotrina, C. y Zapata, J. (2014). Evaluación de la gestión de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad distrital de Tumbán, durante el periodo enero-diciembre 2010 para mejor uso de los recursos operativos y adoptar las medidas correctivas pertinentes [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Archivo Digital. <http://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/208>
- Delgado (2014) Contabilidad Financiera. Edit. Barcelona: Océano, 312 págs. España
- Díaz, M. (2021). Relación del control interno en la gestión de la calidad de la empresa Granix, Argentina - Buenos Aires. (Tesis de maestría, Universidad Peruana Unión, Lima). Recuperado de: [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4339/Marita\\_Tesis\\_Maestro\\_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4339/Marita_Tesis_Maestro_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Dicksee, L. (1905). Auditing: A Practical Manual for Auditors.
- Flores, J. (2015). Análisis Financiero para Contadores y su Incidencia en las NIIF. Editorial: Instituto Pacífico S.A.C.
- Gamboa, J., Puente, S. y Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. Revista Publicando, 3(8), 487 – 502. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>
- García, G. (2019). El control interno en la gestión administrativa de las empresas confeccionistas de ropa en la Victoria – 2016. (Tesis de licenciatura, Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima). Recuperado de: [http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/4721/TESIS\\_GARCIA\\_GIOVANNA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/4721/TESIS_GARCIA_GIOVANNA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Gauchi, V. (2017). Estudio de los métodos de investigación y técnicas de recolección de datos utilizadas en bibliotecología y ciencia de la información.

Revista española de Documentación Científica, 40 (2): e175. doi:  
<http://dx.doi.org/10.3989/redc.2017.2.1333>

Grajales, D.; y Castellanos, O. (2018) Evaluation of Internal Control in the Treasury Process at Small and Medium-Sized Companies in Medellin) (October 6, 2017). Revista CEA, Vol. 4, No. 7, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3519466>

Groenewegen, J. (2014). ¿Quién debería controlar la empresa? Perspectiva de la economía institucional nueva y original. Journal of Economic Issues, volumen (38)

Guerra, L. (2017). Control interno y gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz, 2016. (Tesis de titulación, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huaraz). Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2394/CONTROL\\_INTERNO\\_PRESUPUESTO\\_GUERRA\\_CHAVEZ%20\\_LUZ\\_MILAGROS.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2394/CONTROL_INTERNO_PRESUPUESTO_GUERRA_CHAVEZ%20_LUZ_MILAGROS.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Guerrero, K. (2015). Evaluación del control interno en la constructora “Aguifierr S.A” y su incidencia en la gestión administrativa año 2014. (Tesis de licenciatura, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador). Recuperado de: <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1579/1/T-UTEQ-0013.pdf>

Guney, Y., Ozkan, A. y Ozkan, N. (2007): “International evidence on the non-linear impact of leverage on corporate cash holdings”, Journal of Multinational financial management, Vol. 17, N<sup>o</sup>, pp. 45-60.

Hayke, C. (2014). Grupos profesionales hibridados y trabajo institucional: COSO y el aumento de la gestión del riesgo empresarial. Revista Contabilidad, Organizaciones y Sociedad, 39. (5), pp.309-330.



- Hernández, F. (2016). Control interno en el área de tesorería de una municipalidad [Tesis de pregrado, Universidad de San Carlos de Guatemala]. Archivo digital. [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_5279.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_5279.pdf)
- Hernández, S.; Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación. México D.F., Mc Graw Hill Interamericana Editores S.A. Sexta Edición.
- Hunt, A. (1978). Corporate cash management: Including electronic funds transfer. Editorial Amacom; 1St Edition.
- Icart, M., Pulpón, A., Garrido, E. y Delgado, P. (2012). Cómo elaborar y presentar un proyecto de investigación, una tesina y una tesis. Barcelona, España: Universitat de Barcelona
- Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA (1949). Defincion de control interno.
- Kalcheva, I. & Lins, K.V. (2007): “International Evidence on Cash Holdings and Expected Managerial Agency Problems”, Review of Financial Studies, vol. 20, nº 4, pp. 1087-1112. Coase, R.H. (1937): “The Nature of the Firm”. Económica, November.
- Lansiluoto, A., Jokipii, A., & Eklund, T. (2016). Internal control effectiveness – a clustering approach. Managerial Auditing Journal, 31(1), 5–34. <https://doi.org/10.1108/maj-08-2013-0910>
- López, P. y Fachelli, S. (2016). Metodología de la investigación social cuantitativa. Edición digital: <https://ddd.uab.cat/record/129382>
- Lozano, G. y Tenorio, J. (2016). El sistema de control interno: una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción. Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for

business, volumen 1(1).  
[https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_apfb/issue/view/116](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/issue/view/116)

Markowitz, H. (1952). Mean-Variance Analysis in Portfolio Choice and Capital Markets. Editorial Frank J. Fabozzi Associates, New Hope, Pennsylvania.

Mendoza, W.; García, T.; Delgado, M.; y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Revista científica Dominio de las Ciencias. 4 (4), 206-240. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>

Ministerio de Justicia y derechos humanos (2019). Informe especial: corrupción en el sistema de justicia: caso los cuellos blancos del puerto. Recuperado de: <https://procuraduriaanticorruccion.minjus.gob.pe/wp-content/uploads/2020/04/INFORME-ESPECIAL-CORRUPCION-EN-EL-SISTEMA-DE-JUSTICIA-1.pdf>

Moir, L. (1999): Managing Corporate Liquidity. Glenlake Publishing Company, Inc. Chicago

Moreno, J. (2020). Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Balsapuerto, Loreto – 2020. (Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Trapoto). Recuperado de: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/50814/Moreno\\_TJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/50814/Moreno_TJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Munyua, J. (2013). Operational response strategies to payment card fraud by comercial Banks in Kenta [Tesis doctoral, Universidad de Nairobi]. Archivo digital.  
[http://erepository.uonbi.ac.ke/bitstream/handle/11295/59482/Munyua\\_Operational%20Response%20Strategies%20To%20Payment%20Card%20Fraud%20By%20Commercial%20Banks%20In%20Kenya.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://erepository.uonbi.ac.ke/bitstream/handle/11295/59482/Munyua_Operational%20Response%20Strategies%20To%20Payment%20Card%20Fraud%20By%20Commercial%20Banks%20In%20Kenya.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

- Opler, T., Pinkowitz, L., Stultz, R. y Williamson, R. (1999): "The determinants and implications of corporate cash holdings", *Journal of Financial Economics*, N° 52, pp. 3-46.
- Ortiz, G., Esquivel, E., & Hernández, O. (2016). El impacto de la relación con el cliente y de la capacidad de valor agregado en el servicio en el rendimiento de la pyme manufacturera de Aguascalientes. *Revista CEA*, 2(4), 47-58.
- Ozkan, A. y Ozkan, N. (2004): "Corporate cash holdings: An empirical investigation of UK companies", *Journal of Banking and Finance*, N° 28, pp. 2103-2134.
- Ramamorti, S. (2003). Chapter 1: Internal Auditing: History, Evolution, and Prospects. Recuperado de: <https://na.theiia.org/iia/Public%20Documents/Chapter%201%20Internal%20Auditing%20History%20Evolution%20and%20Prospects.pdf>
- Ramírez, G. (2018). Control interno y gestión administrativa sobre el personal de la contraloría general de la república – Lima 2018. (Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Lima). Recuperado de: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22288/Ramirez\\_VGJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22288/Ramirez_VGJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Reguant, M., y Martínez, F. (2014). Operacionalización de conceptos/variables. Barcelona: Dipòsit Digital de la UB.
- Reis, A., Stender, G., & Maruyama, U. (2017). Internal logistics management: Brazilian warehouse best practices based on lean methodology. *International Journal of Logistics Systems and Management*, 26(3), 329. <https://doi.org/10.1504/ijlsm.2017.081965>
- Rivera, Y. (2018). Control interno y su influencia en la gestión administrativa de las instituciones educativas adventistas de Juliaca, periodo 2018. (Tesis de titulación, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Juliaca).

Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9093/CONTROL\\_INTERNO\\_%20GESTION\\_ADMINISTRATIVA\\_E\\_INSTITUCIONES\\_EDUCATIVAS\\_ADVENTISTAS\\_RIVERA\\_APARICIO\\_YOLANDA.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9093/CONTROL_INTERNO_%20GESTION_ADMINISTRATIVA_E_INSTITUCIONES_EDUCATIVAS_ADVENTISTAS_RIVERA_APARICIO_YOLANDA.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Roque, Y. (2017). El control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas-Cusco-2017 [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Archivo digital.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20303/roque\\_py.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20303/roque_py.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ross, A.; Westerfield, R.; y Jaffe, J. (2005). Corporate Finance, 7th Edition, New York: Mc Graw Hill.

Sánchez H. y Reyes C. (2009). Metodología y Diseños en la Investigación Científica. Lima: Visión Universitaria.

Serrano, J. (2020). Metodología de la Investigación. Edición Gamma 2020: 1er semestre Bachillerato General. Edición Gamma. Recuperado de:  
[https://books.google.com.pe/books?id=XnnkDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=XnnkDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Stone, A. (2015). Corporate promotions and reorganizations. Editorial: Facsimile Publisher

Tamayo y Tamayo, M. (2008). El proceso de la investigación científica. Mexico. DC: Limusa.

Van, J.; y Wachowicz, J. (2001). Fundamentals of financial management, 11th edition. Upper Saddle River, NL: Prentice Hall.

Vélez, F. y Duque, A. (2018). Gestión de una comunidad de práctica. Caso de estudio: incidentes de infraestructura de dos pymes de la ciudad de Medellín. Revista CE, Volumen, 3(5), 59-68

Vizcarra, H.; y Godeau, D. (2021). El control interno y su relación con el cumplimiento de metas en la gestión de la Municipalidad Distrital de Wanchaq, 2019. (Tesis de licenciatura, Universidad Peruana la Unión, Lima). Recuperado de:  
[https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4520/Henry\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4520/Henry_Tesis_Licenciatura_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## Anexos

### Anexo 1. Matriz de operacionalización

**TÍTULO.** Control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad de Lima 2021

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Control interno</b>	Se define la variable control interno como un proceso, efectuado por la junta directiva de una entidad, la administración y otro personal, diseñado para proporcionar una garantía razonable del logro de los objetivos y que están involucrados todos los que participan en la gestión de la entidad. (Coso, 2016).	El control interno; son los diferentes procedimientos de control, que se realizan para evaluar el logro de los objetivos planificados en un determinado periodo, cumpliendo con los procedimientos establecidos en las normas vigentes de una institución.	<b>Ambiente de Control:</b> Marca el comportamiento en una organización, tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control (Coso, 2016)	Incentivos. Comunicación. Conocimiento de misión y visión Organización Adecuada aplicación de la escala remunerativa Personal adecuado. Manual de funciones Evaluación del plan de trabajo.	Ordinal – tipo Litker a) Siempre b) Casi siempre c) A veces d) Casi nunca e) Nunca
			<b>Evaluación de riesgo:</b> Son mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el ámbito (Coso, 2016)	Riesgos identificados. Impacto de riesgos Gestión de riesgo y plan de contingencias	
			<b>Actividad de control:</b> Son las acciones, normas y	Procesos documentados. Revisión de Procesos.	

			<p>procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la dirección, para afrontar los riesgos identificados. (Coso, 2016)</p>	<p>Logro de resultados.          Controles de seguridad.          Eficiencia de la gestión.          Rendiciones internas.          Sistema de información.</p>	
			<p><b>Información y Comunicación:</b>          Son los sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones (Coso, 2016)</p>	<p>Utilidad de la información.          Evaluación de la eficacia de la información.          Niveles de acceso a la información.          Adecuado suministro de información.</p>	
			<p><b>Supervisión:</b> Evalúa la calidad del control interno. Es importante para determinar si está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones. (Coso II, 2014)</p>	<p>Constante supervisión a las actividades          Supervisión periódica          Supervisión a las mejoras</p>	

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Gestión de tesorería</b>	Es la coordinación y supervisión de las actividades laborales de otras personas, de tal manera que se realicen de forma eficiente y eficaz. La eficiencia es hacer las cosas bien o lograr los mejores resultados a partir de la menor cantidad de recursos. Eficacia es hacer lo correcto o llevar a cabo las actividades laborales que derivan en el logro de los objetivos de la empresa.	La gestión se refiere a las diferentes actividades que se realizan en una determinada área, para el logro de los objetivos, donde la gestión de tesorería está encargada del manejo económico de la entidad y por ende debe realizar sus actividades de manera planificada, estableciendo canales de comunicación para el logro de los objetivos.	<b>Ejecución de ingresos</b> Es la recepción y registro de los ingresos de las diferentes fuentes de financiamiento en cada ejercicio presupuestal, cumpliendo con los procedimientos, según normativa vigente para el logro de los objetivos y metas (Delgado, 2014).	Cumplimiento del manual de procedimientos Control de los ingresos Informe oportuno de los ingresos	Ordinal – tipo Litker a) Siempre b) Casi siempre c) A veces d) Casi nunca e) Nunca
			<b>Ejecución de giro y pago</b> Es el cumplimiento con el pago de las obligaciones contraídas en cada ejercicio presupuestal, cumpliendo con los procedimientos, según normativa vigente para el logro de los objetivos y metas (Delgado, 2014).	Revisión de expedientes de pago Gastos caducos Giro de Cheques Fondo para pagos en efectivo Arqueo de caja Cuentas bancarias Flujo de caja Conciliaciones bancarias	



## Anexo 2. Cuestionarios

### Encuesta sobre control interno

El cuestionario tiene por finalidad, recoger la información sobre: CONTROL INTERNO. No existe repuestas correctas o incorrectas, sino una apreciación personal. Antes de proceder a resolverlo deberá ser leído cuidadosamente y elegir en las preguntas que se acompañan la alternativa que considere correcta marcando con un aspa (X) la opción elegida, se le recuerda que esta técnica es totalmente anónima, se agradece su participación.

Marque según la escala

CODIGO	CATEGORIA	
S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
AV	A veces	3
CN	Casi nunca	2
N	Nunca	1

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
<b>Ambiente de Control</b>						
01	La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la Oficina					
02	Se comunican debidamente dentro de la Oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.					
03	La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión y metas y objetivos estratégicos de la entidad					
04	La estructura organizacional en la Oficina es					

	adecuada.					
05	La escala remunerativa en la Oficina está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas.					
06	El personal de la Oficina es el adecuado para el trabajo que se realiza					
07	La autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales y otros documentos normativos					
08	El OCI evalúa los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora a su plan de trabajo					
<b>Evaluación de Riesgos</b>						
09	En la Oficina se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo.					
10	En la Oficina se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentados.					
11	Se ha utilizado algún método para medir los riesgos así como su impacto en su área de trabajo.					
12	Se han establecidos las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados					
<b>Actividad de control</b>						
13	Los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual aprobado,					
14	Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de que se desarrollen de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente					

15	Existe una adecuada separación de funciones en su Unidad Orgánica.					
16	En su apreciación son justificables los controles y verificaciones que se realizan con el fin de asegurar que los actos administrativos logren los resultados esperados.					
17	Existen los controles de seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos en su Unidad Orgánica.					
18	La Unidad Orgánica cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión					
19	Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos etc.					
20	Los procesos se revisan y mejoran periódicamente en la Oficina					
<b>Información y Comunicación</b>						
21	La información interna y externa que maneja su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades.					
22	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejores.					
23	Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información.					
24	Se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades					
25	La Oficina cuenta con un archivo documentario					

	adecuado					
<b>Supervisión</b>						
26	Las actividades que desarrollan son supervisado por su jefe inmediato, para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado inmediato					
27	Su departamento efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión.					
28	Cuando se proponen mejoras en su departamento se realiza el seguimiento respectivo para asegurar que se implemente					
29	Cuando se identifican en su departamento oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas.					
30	Se implementan en sus departamentos las recomendaciones que formula el Órgano de Control a fin de mejorar la gestión.					

Gracias

## Encuesta sobre gestión de tesorería

El cuestionario tiene por finalidad, recoger la información sobre: GESTION DE TESORERIA. No existe repuestas correctas o incorrectas, sino una apreciación personal. Antes de proceder a resolverlo deberá ser leído cuidadosamente y elegir en las preguntas que se acompañan la alternativa que considere correcta marcando con un aspa (X) la opción elegida, se le recuerda que esta técnica es totalmente anónima, se agradece su participación.

Marque según la escala

CODIGO	CATEGORIA	
S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
AV	A veces	3
CN	Casi nunca	2
N	Nunca	1

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
<b>Ejecución del ingreso</b>						
01	La subgerencia de tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos.					
02	Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día.					
03	Se registran en el SIAF-SP los ingresos debidamente sustentados, que se puedan identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis.					
04	Son autorizados por personal competente.					

05	Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados en un plazo no mayor de 24 horas.					
06	Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina.					
07	Los funcionarios y empleados cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética.					
<b>Ejecución del giro y pago</b>						
08	La subgerencia de tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto.					
09	Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del gasto devengado (estado "A") a excepción por cesión de derechos debidamente acreditados.					
10	El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza a través del CCI					
11	Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAFSP					
Nº	<b>PREGUNTAS</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
12	La apertura de fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución.					
13	El gasto en el mes con cargo al fondo para los pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido					
14	Los cheques de la apertura y de las reposiciones del fondo para pagos en efectivo se giran a nombre de los responsables de la administración del fondo.					

15	Existe una Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo.					
16	La Unidad Orgánica cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión					
17	La Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arqueos inopinados.					
18	Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están pre numerados.					
19	La subgerencia de tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros.					
20	Las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros					
21	Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información.					
22	Se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades					
23	Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas.					
24	Las conciliaciones bancarias se elaboran mensualmente con copia a las oficinas para el cruce de información.					

Gracias

### Anexo 3. Certificado de validación

#### Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el control interno

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	<b>DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>													
1	La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la Oficina				X				X				X	
2	Se comunican debidamente dentro de la Oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.				X				X				X	
3	La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión y metas y objetivos estratégicos de la entidad				X				X				X	
4	La estructura organizacional en la Oficina es adecuada.				X				X				X	
5	La escala remunerativa en la Oficina está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas.				X				X				X	
6	El personal de la Oficina es el adecuado para el trabajo que se realiza				X				X				X	
7	La autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales y otros documentos normativos				X				X				X	



8	El OCI evalúa los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora a su plan de trabajo				X				X				X
<b>DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGO</b>													
9	En la Oficina se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo.				X				X				X
10	En la Oficina se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentados.				X				X				X
11	Se ha utilizado algún método para medir los riesgos así como su impacto en su área de trabajo.				X				X				X
12	Se han establecidos las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados				X				X				X
<b>DIMENSIÓN 3: ACTIVIDAD DE CONTROL</b>													
13	Los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual aprobado,				X				X				X
14	Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de que se desarrollen de acuerdo a lo establecido en la normatividad				X				X				X

	vigente												
15	Existe una adecuada separación de funciones en su Unidad Orgánica.				X				X				X
16	En su apreciación son justificables los controles y verificaciones que se realizan con el fin de asegurar que los actos administrativos logren los resultados esperados.				X				X				X
17	Existen los controles de seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos en su Unidad Orgánica.				X				X				X
18	La Unidad Orgánica cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión				X				X				X
19	Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos etc.				X				X				X
20	Los procesos se revisan y mejoran periódicamente en la Oficina				X				X				X
	<b>DIMENSIÓN 4: INFORMACION Y COMUNICACION</b>												
21	La información interna y externa que maneja su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades				X				X				X

22	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejores.				X				X				X
23	Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información.				X				X				X
24	Se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades				X				X				X
25	La oficina cuenta con un archivo documentario adecuado				X				X				X
<b>DIMENSIÓN 4: SUPERVISION</b>													
26	Las actividades que desarrollan son supervisado por su jefe inmediato, para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado inmediato				X				X				X
27	Su departamento efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión.				X				X				X
28	Cuando se proponen mejoras en su departamento se realiza el seguimiento respectivo para asegurar que se implemente				X				X				X
29	Cuando se identifican en su				X				X				X

	departamento oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas.												
30	Se implementan en sus departamentos las recomendaciones que formula el Órgano de Control a fin de mejorar la gestión.			X				X				X	

**Observaciones:**

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [ X ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: **Candia Menor Marco Antonio**      DNI: 10050551

Especialidad del validador: **Temático - Metodológico**

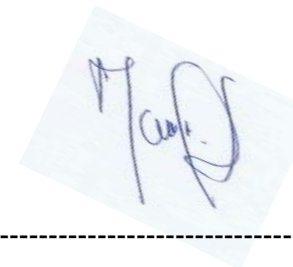
<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**30 de mayo del 2021**



-----  
**Firma del Experto Informante**  
**Especialidad**

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la gestión de tesorería**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	<b>DIMENSIÓN 1: EJECUCION DE INGRESOS</b>													
1	La subgerencia de tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos.				X				X				X	
2	Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día.				X				X				X	
3	Se registran en el SIAF-SP los ingresos debidamente sustentados, que se puedan identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis.				X				X				X	
4	Son autorizados por personal competente.				X				X				X	
5	Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados en un plazo no mayor de 24 horas.				X				X				X	
6	Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina.				X				X				X	
7	Los funcionarios y empleados cumplen sus deberes con responsabilidad,				X				X				X	

	diligencia, honestidad, rectitud y ética.												
	<b>DIMENSIÓN 2: EJECUCION DEL GIRO Y EL PAGO</b>												
<b>8</b>	La subgerencia de tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto.			X				X				X	
<b>9</b>	Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del gasto devengado (estado "A") a excepción por cesión de derechos debidamente acreditados.			X				X				X	
<b>10</b>	El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza a través del CCI			X				X				X	
<b>11</b>	Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAFSP			X				X				X	
<b>12</b>	La apertura de fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución.			X				X				X	
<b>13</b>	El gasto en el mes con cargo al fondo para los pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido			X				X				X	
<b>14</b>	Los cheques de la apertura y de las reposiciones del fondo para pagos en efectivo se giran a nombre de los responsables de la administración del			X				X				X	

	fondo.												
15	Existe una Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo.			X				X				X	
16	La Unidad Orgánica cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión			X				X				X	
17	La Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arqueos inopinados.			X				X				X	
18	Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están pre numerados.			X				X				X	
19	La subgerencia de tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros.			X				X				X	
20	Las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros			X				X				X	
21	Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información.			X				X				X	
22	Se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades			X				X				X	

23	Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas.				X				X				X	
24	Las conciliaciones bancarias se elaboran mensualmente con copia a las oficinas para el cruce de información.				X				X				X	

**Observaciones:**

---

Opinión de aplicabilidad:      **Aplicable [ X ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**  
**Apellidos y nombres del juez validador** Dr. / Mg: **Candia Menor Marco Antonio**      **DNI: 10050551**  
**Especialidad del validador: Temático - Metodológico**

**30 de mayo del 2021**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo  
**Nota:** Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



-----  
**Firma del Experto Informante.**  
**Especialidad**



**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el control interno**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	<b>DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>													
1	La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la Oficina				X				X				X	
2	Se comunican debidamente dentro de la Oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.				X				X				X	
3	La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión y metas y objetivos estratégicos de la entidad				X				X				X	
4	La estructura organizacional en la Oficina es adecuada.				X				X				X	
5	La escala remunerativa en la Oficina está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas.				X				X				X	
6	El personal de la Oficina es el adecuado para el trabajo que se realiza				X				X				X	
7	La autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales y otros documentos normativos				X				X				X	
8	El OCI evalúa los controles de los				X				X				X	

	procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora a su plan de trabajo												
	<b>DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGO</b>												
<b>9</b>	En la Oficina se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo.			X				X				X	
<b>10</b>	En la Oficina se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentados.			X				X				X	
<b>11</b>	Se ha utilizado algún método para medir los riesgos así como su impacto en su área de trabajo.			X				X				X	
<b>12</b>	Se han establecidos las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados			X				X				X	
	<b>DIMENSIÓN 3: ACTIVIDAD DE CONTROL</b>												
<b>13</b>	Los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual aprobado,			X				X				X	
<b>14</b>	Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de que se desarrollen de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente			X				X				X	

15	Existe una adecuada separación de funciones en su Unidad Orgánica.				X				X				X
16	En su apreciación son justificables los controles y verificaciones que se realizan con el fin de asegurar que los actos administrativos logren los resultados esperados.				X				X				X
17	Existen los controles de seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos en su Unidad Orgánica.				X				X				X
18	La Unidad Orgánica cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión				X				X				X
19	Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos etc.				X				X				X
20	Los procesos se revisan y mejoran periódicamente en la Oficina				X				X				X
	<b>DIMENSIÓN 4: INFORMACION Y COMUNICACION</b>												
21	La información interna y externa que maneja su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades				X				X				X
22	Periódicamente se solicita a los				X				X				X

	usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejores.												
23	Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información.				X				X				X
24	Se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades				X				X				X
25	La oficina cuenta con un archivo documentario adecuado				X				X				X
	<b>DIMENSIÓN 4: SUPERVISION</b>												
26	Las actividades que desarrollan son supervisado por su jefe inmediato, para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado inmediato				X				X				X
27	Su departamento efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión.				X				X				X
28	Cuando se proponen mejoras en su departamento se realiza el seguimiento respectivo para asegurar que se implemente				X				X				X
29	Cuando se identifican en su departamento oportunidades de mejora, se disponen medidas para				X				X				X

	desarrollarlas.												
30	Se implementan en sus departamentos las recomendaciones que formula el Órgano de Control a fin de mejorar la gestión.			X				X				X	

**Observaciones:** el cuestionario de la variable control interno puede ser aplicado en su integridad

**Opinión de aplicabilidad:** Aplicable [ X ]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador:** Dr. Paca Pantigoso Flabio Romeo      **DNI:** 01212856

**Especialidad del validador:** Metodología de la investigación, Estadística, Administración

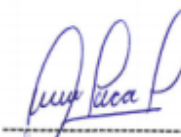
**<sup>1</sup>Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

**<sup>2</sup>Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

**<sup>3</sup>Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Lima, 14 de junio del 2021



FLABIO ROMEO PACA PANTIGOSO  
DNI 01212856

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la gestión de tesorería**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	<b>DIMENSIÓN 1: EJECUCION DE INGRESOS</b>													
1	La subgerencia de tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos.				X				X					X
2	Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día.				X				X					X
3	Se registran en el SIAF-SP los ingresos debidamente sustentados, que se puedan identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis.				X				X					X
4	Son autorizados por personal competente.				X				X					X
5	Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados en un plazo no mayor de 24 horas.				X				X					X
6	Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina.				X				X					X
7	Los funcionarios y empleados cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética.				X				X					X
	<b>DIMENSIÓN 2: EJECUCION DEL GIRO Y EL PAGO</b>													

8	La subgerencia de tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto.				X				X				X
9	Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del gasto devengado (estado "A") a excepción por cesión de derechos debidamente acreditados.				X				X				X
10	El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza a través del CCI				X				X				X
11	Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAFSP				X				X				X
12	La apertura de fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución.				X				X				X
13	El gasto en el mes con cargo al fondo para los pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido				X				X				X
14	Los cheques de la apertura y de las reposiciones del fondo para pagos en efectivo se giran a nombre de los responsables de la administración del fondo.				X				X				X
15	Existe una Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo.				X				X				X
16	La Unidad Orgánica cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión				X				X				X
17	La Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización				X				X				X

	de arqueos inopinados.												
<b>18</b>	Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están pre numerados.				X				X				X
<b>19</b>	La subgerencia de tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros.				X				X				X
<b>20</b>	Las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros				X				X				X
<b>21</b>	Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información.				X				X				X
<b>22</b>	Se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades				X				X				X
<b>23</b>	Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas.				X				X				X
<b>24</b>	Las conciliaciones bancarias se elaboran mensualmente con copia a las oficinas para el cruce de información.				X				X				X



**Observaciones:** el cuestionario de la variable gestión de tesorería puede ser aplicado en su integridad

**Opinión de aplicabilidad:** Aplicable [ X ]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador:** Dr. Paca Pantigoso Flabio Romeo      **DNI:** 01212856

**Especialidad del validador:** Metodología de la investigación, Estadística, Administración

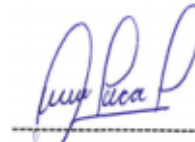
**<sup>1</sup>Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

**<sup>2</sup>Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

**<sup>3</sup>Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Lima, 14 de junio del 2021



FLABIO ROMEO PACA PANTIGOSO  
DNI 01212856

## Anexo 4. Tablas de V - Aiken

### Validación de instrumentos a través de la V de Aiken variable 1. Control interno

<b>Max</b>	4
<b>Min</b>	1
<b>K</b>	3

0  
4

$$V = \frac{\bar{x} - l}{k}$$

V = V de Aiken

$\bar{x}$  = Promedio de calificación de jueces

k = Rango de calificaciones (Max-Min)

l = calificación más baja posible

**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Con valores de V Aiken como V= 0.70 o más son adecuados (Charter, 2003).

		J1	J2	Media	DE	V Aiken	Interpretación de la V
ITEM 1	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 2	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 3	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 4	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 5	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 6	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 7	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 8	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido

	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 9	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 10	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 11	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 12	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 13	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 14	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 15	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 16	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 17	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 18	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 19	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 20	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 21	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido

	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 22	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 23	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 24	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 25	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 26	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 27	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 28	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 29	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 30	<i>Pertinencia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Relevancia</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	<i>Claridad</i>	4	4	4	0.00	1.00	Valido

## Validación de instrumentos a través de la V de Aiken variable 2. Gestión de tesorería

<b>Max</b>	4
<b>Min</b>	1
<b>K</b>	3

0  
4

$$V = \frac{\bar{x} - l}{k}$$

V = V de Aiken

$\bar{x}$  = Promedio de calificación de jueces

k = Rango de calificaciones (Max-Min)

l = calificación más baja posible

**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Con valores de V Aiken como V= 0.70 o más son adecuados (Charter, 2003)**

		J1	J2	Media	DE	V Aiken	Interpretación de la V
ITEM 1	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 2	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 3	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 4	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 5	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 6	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 7	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 8	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido

	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 9	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 10	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 11	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 12	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 13	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 14	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 15	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 16	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 17	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 18	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 19	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 20	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 21	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido

	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 22	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 23	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido
ITEM 24	Pertinencia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Relevancia	4	4	4	0.00	1.00	Valido
	Claridad	4	4	4	0.00	1.00	Valido

## Anexo 5. Resultados de la confiabilidad

### Prueba de confiabilidad

Tabla 1

Fiabilidad del cuestionario de control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,939	30

Los resultados alcanzados en este análisis demostraron que el cuestionario analizado presenta un alfa de Cronbach de 0.939, por tanto, la fiabilidad es excelente.

Tabla 2

Fiabilidad del cuestionario de gestión de tesorería

Alfa de Cronbach	N de elementos
,871	24

Los resultados alcanzados en este análisis demostraron que el cuestionario analizado presenta un alfa de Cronbach de 0.871, por tanto, la fiabilidad es buena.



### Anexo 6. Base de datos

N°	V1. Control interno																														
	D1. Ambiente de control								D2. Evaluación de riesgos				D3. Actividad de control								D4. Información y Comunicación					D5. Supervisión					
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	
1	3	3	3	4	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	4	
2	2	2	3	3	2	3	3	4	3	3	4	2	4	2	4	4	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	2	3	4	
3	2	2	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	4	4	4	3	2	2	3	4	3	2	3	3	3	4	3	3	4	4	
4	3	3	2	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	4	2	3	3	3	4	3	4	3	4	
5	4	4	3	3	2	3	3	4	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	2	3	3	3	3	3	4	3	3	
6	4	4	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	4	2	3	2	3	3	2	3	3	3	
7	3	2	3	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	1	3	2	3	3	2	3	3	3	
8	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	4	
9	2	2	3	3	2	3	3	4	3	3	4	2	4	2	4	4	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	2	3	4	
10	3	3	3	2	4	3	4	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	1	2	3	3	3	3	2	3	3	
11	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4
12	3	2	3	4	4	3	4	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	4	4	4	4	3	3	3	3	2	4	
13	2	2	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	2	3	3	3	4	3	3	4	4	
14	3	3	2	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	4	2	3	3	3	4	3	4	3	4	
15	4	4	3	3	4	3	3	4	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	2	3	3	3	3	3	4	3	3	
16	4	4	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	4	2	3	2	3	3	2	3	3	3	
17	3	3	4	3	2	3	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	
18	4	3	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	3	5	3	5	4	5	4	4	3	4	4	5	4	5	4	5	3	

19	3	3	2	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	4	2	3	3	3	4	3	4	3	4	
20	4	4	3	3	4	3	3	4	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	2	3	3	3	3	3	4	3	3	
21	4	4	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	4	2	3	2	3	3	2	3	3	3	
22	3	2	3	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	1	3	2	3	3	2	3	3	3
23	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	4	
24	2	2	3	3	2	3	3	4	3	3	4	2	4	2	4	4	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	2	3	4	
25	3	3	3	2	4	3	4	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	1	2	3	3	3	3	2	3	3	
26	4	3	2	3	2	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	2	3	3	3	4	2	2	3	4	
27	3	2	3	4	4	3	4	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	4	2	3	3	3	3	3	3	2	4	
28	2	2	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	4	4	4	3	2	2	3	4	3	2	3	3	3	4	3	3	4	4	
29	3	3	2	3	2	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	4	2	3	3	3	4	3	4	3	4	
30	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	2	3	3	3	4	4	4	3	4
31	4	4	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	4	2	3	2	3	3	2	3	3	3	
32	3	3	4	3	2	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3
33	4	3	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	3	5	3	5	4	5	4	4	3	4	4	5	4	5	4	5	3	
34	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
35	4	3	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	5	3	5	3	5	4	5	4	4	3	4	4	5	4	5	4	5	3

N°	V2. Gestión de tesorería																							
	D1. Ejecución del ingreso							D2. Ejecución del giro y pago																
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24
1	3	4	3	2	3	3	4	3	2	3	3	3	4	2	3	3	4	3	3	3	4	2	3	2
2	3	3	3	2	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	3	2	3	3	4	3	3	3	3	3
3	3	3	3	4	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	2	3	4	3	3	3
4	2	2	3	2	3	2	3	4	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	4	4	2
5	3	3	3	2	3	3	2	3	4	3	3	4	3	3	3	2	4	3	3	2	3	2	3	3
6	4	4	3	5	4	4	5	4	4	3	4	3	4	4	4	3	2	4	4	3	3	2	4	3
7	3	2	3	4	3	4	4	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	3
8	3	4	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	2	2	3	4	3	4	3	3
9	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	2	3	3
10	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	3	4
11	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	5	3	3	5	5	3	4	3	3	2	3	3	5	5
12	4	3	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	3	5	4
13	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	5	3	3	5	5	3	4	3	3	2	3	3	5	5
14	4	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	4	4	2
15	4	3	4	4	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	2	4	3	3	2	3	2	3	3
16	2	3	4	4	4	3	3	4	3	3	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	3	5	4
17	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	5	3	3	5	5	3	4	3	3	2	3	3	4	5
18	4	3	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	3	5	4

19	2	2	3	2	3	2	3	4	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	4	4	2
20	3	3	3	2	3	3	2	3	4	3	3	4	3	3	3	2	4	3	3	2	3	2	3	3
21	4	4	3	5	4	4	5	4	4	3	4	3	4	4	4	3	2	4	4	3	3	2	4	3
22	3	2	3	4	3	4	4	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	3
23	3	4	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	2	2	3	4	3	4	3	3
24	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	2	3	3
25	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	3	4
26	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	5	3	3	5	5	3	4	3	3	2	3	3	5	5
27	4	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	4	3	4	3	3	4
28	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	4	4	2
29	4	3	4	4	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	2	4	3	3	2	3	2	3	3
30	4	3	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	2	5	5
31	2	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	4	4	2
32	3	3	3	4	4	4	4	3	4	3	3	4	3	3	3	2	4	3	3	2	3	2	3	3
33	4	3	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	3	5	4
34	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	5	3	3	5	5	3	4	3	3	2	3	3	5	5
35	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4

### Anexo 7. Tabla de especificaciones

Variable	Dimensiones	Peso	Ítems	Indicadores	Preguntas	1	2	3	4	5
Control interno	Ambiente de control	27%	8	Incentivos	1. La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la Oficina					
				Comunicación	2. Se comunican debidamente dentro de la Oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.					
				Conocimiento de misión y visión	3. La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión y metas y objetivos estratégicos de la entidad					
				Organización	4. La estructura organizacional en la Oficina es adecuada.					
				Adecuada aplicación de la escala remunerativa	5. La escala remunerativa en la Oficina está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas.					
				Personal adecuado	6. El personal de la Oficina es el adecuado para el trabajo que se realiza					
				Manual de funciones	7. La autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales y otros documentos normativos					
				Evaluación del plan de trabajo	8. El OCI evalúa los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora a su plan de trabajo					
	Evaluación de riesgos	13%	4	Riesgos identificados	9. En la Oficina se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo.					
					10. En la Oficina se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentados.					
				Impacto de riesgos	11. Se ha utilizado algún método para medir los riesgos así como su impacto en su área de trabajo.					
				Gestión de riesgo y Plan de contingencias	12. Se han establecidos las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados.					
	Actividad de control	26%	8	Procesos documentados	13. Los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual aprobado					

				Revisión de procesos	14. Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de que se desarrollen de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente				
				Logro de resultados	15. Existe una adecuada separación de funciones en su Unidad Orgánica.				
				Controles de seguridad	16. En su apreciación son justificables los controles y verificaciones que se realizan con el fin de asegurar que los actos administrativos logren los resultados esperados.				
				Eficiencia de la gestión	17. Existen los controles de seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos en su Unidad Orgánica.				
				Rendiciones internos	18. La Unidad Orgánica cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión				
				Rendiciones internos	19. Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos etc.				
				Sistema de información	20. Los procesos se revisan y mejoran periódicamente en la Oficina				
	<b>Información y Comunicación</b>	17%	5	Utilidad de la información	21. La información interna y externa que maneja la Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades.				
				Evaluación de la eficacia de la información	22. Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejores.				
				Niveles de accesos a la información	23. Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información.				
					24. Se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades				
	Adecuado suministro de información	25. La Oficina cuenta con un archivo documentario adecuado							
	<b>Supervisión</b>	17%	5	Constante supervisión a las	26. Las actividades que desarrollan son supervisado por su jefe inmediato, para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado				

				actividades	inmediato					
				Supervisión periódica	27. Su departamento efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión.					
				Supervisión a las mejoras	28. Cuando se proponen mejoras en su departamento se realiza el seguimiento respectivo para asegurar que se implemente.					
					29. Cuando se identifican en su departamento oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas.					
					30. Se implementan en sus departamentos las recomendaciones que formula el Órgano de Control a fin de mejorar la gestión.					
	<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>30</b>							

Variable	Dimensiones	Peso	Ítems	Indicadores	Preguntas	1	2	3	4	5
Gestión de tesorería	Ejecución del ingreso	29%	7	Cumplimiento del manual de procedimientos	1. La subgerencia de tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos.					
					2. Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a ley son registrados en el día.					
					3. Se registran en el SIAF-SP los ingresos debidamente sustentados, que se puedan identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis.					
					4. Son autorizados por personal competente					
				Control de todo los ingresos	5. Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados en un plazo no mayor de 24 horas.					
				Informe oportuno de ingresos	6. Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la gerencia administración y finanzas.					
					7. Los funcionarios y empleados cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética.					
	8. La subgerencia de tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto.									
	Ejecución del giro y pago	71%	17	Revisión de expedientes de pago	9. Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del gasto devengado (estado "a") a excepción por cesión de derechos debidamente acreditados.					
					10. Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF SP					
				Giro de cheques	11. El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza a través del cci					
				Fondo para pagos en efectivo	12. La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con resolución.					
					13. El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido.					
					14. Los cheques de la apertura y de las reposiciones del fondo para pagos					



					en efectivo se giran a nombre de los responsables de la administración del fondo.					
					15. Las entregas provisionales de recursos con cargo al fondo para pagos en efectivo son autorizadas por el director de administración.					
					16. Existe una directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo.					
					17. La documentación que sustenta el pago con el fondo para pago en efectivo está debidamente autorizada.					
					18. Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están pre numerados					
				Arqueos de caja	19. La directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arqueos inopinados.					
				Cuentas bancarias	20. Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes.					
				Flujo de caja	21. La oficina de tesorería, elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros.					
				Conciliaciones bancarias	22. Las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros.					
					23. Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarla					
					24. Las conciliaciones bancarias se elaboran mensualmente con copia a las oficinas para el cruce de información.					



**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, SANABRIA SALAZAR LUIS ENRIQUE estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE TESORERIA EN UNA MUNICIPALIDAD DE LIMA, 2021", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
SANABRIA SALAZAR LUIS ENRIQUE <b>DNI:</b> 10585149 <b>ORCID</b> 0000-0002-7450-5058	Firmado digitalmente por: LSANABRIA el 30-07-2021 09:02:43

Código documento Trilce: INV - 0324808