



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad provincial  
de Huarmey, 2021**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE\_  
Contador Público**

**AUTORES :**

Bach. Barreto Loayza, Arely Betsabet (ORCID: 0000-0002-2322-2314)

Bach. Jara Jaramillo, Luis Aurelio (ORCID: 0000-0002-2770-1945)

**ASESOR :**

Dr. Quiroz Suarez, David (ORCID: 0000-0002-5550-8405)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoria

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHIMBOTE– PERÚ

2022

### **Dedicatoria**

El presente trabajo de investigación esta dedicado principalmente a Dios, por ser el inspirador y darnos fuerzas para continuar en el proceso de obtener uno de los anhelos más deseados. A nuestros padres, por darnos todo su apoyo en los momentos más difíciles de nuestras vidas y a nuestros compañeros y docente por apoyarnos.

### **Agradecimiento**

Agredecemos a Dios por bendecirnos la vida y guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser nuestro apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y debilidad, a nuestros padres por habernos dado todo lo necesario para poder cumplir nuestra meta de tener una carrera profesional.

## Índice de contenidos

|  |      |
|--|------|
| Carátula   | i    |
| Dedicatoria  | ii   |
| Agradecimiento                                       | iii  |
| Índice de contenidos                                 | iv   |
| Índice de tablas                                     | v    |
| Índice de figuras                                    | vi   |
| Resumen  | vii  |
| Abstract   | viii |
| I. INTRODUCCIÓN                                      | 1    |
| II. MARCO TEÓRICO                                    | 3    |
| III. METODOLOGÍA                                     | 12   |
| 3.1. Tipo y diseño de la investigación               | 12   |
| 3.2. Variables y operacionalización                  | 12   |
| 3.3. Población, muestra y muestreo                   | 13   |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 14   |
| 3.5. Procedimientos                                  | 15   |
| 3.6. Métodos de análisis de datos                    | 16   |
| 3.7. Aspectos éticos                                 | 16   |
| IV. RESULTADOS                                       | 17   |
| V. DISCUSIÓN   | 27   |
| VI. CONCLUSIONES                                     | 31   |
| VII. RECOMENDACIONES                                 | 33   |
| REFERENCIAS  | 34   |
| ANEXOS   | 44   |

## **Índice de tablas**

|   |    |
|---|----|
| Tabla 1. Índice de confiabilidad de la variable 1: Control interno                    | 14 |
| Tabla 2. Índice de confiabilidad de la variable 2: Gestión de tesorería               | 14 |
| Tabla 3. Validación por expertos  | 15 |
| Tabla 4. Prueba de normalidad de la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería   | 19 |
| Tabla 5. Prueba de correlación de Pearson de hipótesis específica 1                   | 20 |
| Tabla 6. Prueba de normalidad de las actividades de control y la gestión de tesorería | 21 |
| Tabla 7. Prueba de correlación de Pearson de la hipótesis específica 2                | 22 |
| Tabla 8. Prueba de normalidad del monitoreo de actividades y la gestión de tesorería  | 23 |
| Tabla 9. Prueba de correlación de Pearson de la hipótesis específica 3                | 24 |
| Tabla 10. Prueba de normalidad del control interno y la gestión de tesorería          | 25 |
| Tabla 11. Prueba de correlación de Pearson de la hipótesis general                    | 26 |

## **Índice de figuras**

|  |    |
|--|----|
| Figura 1. Calificación del nivel de responsabilidad en la evaluación de riesgos .  | 17 |
| Figura 2. Calificación de la existencia de una oficina de control interno para la identificación de riesgos en la gestión de tesorería | 17 |
| Figura 3. El personal encargado respeta políticas de cobranzas para cada cliente   | 18 |
| Figura 4. Se realiza procesos de cobranzas adecuadas a los clientes  | 18 |

## Resumen

Los gobiernos locales presentan dificultades en las áreas de tesorería por la mala administración de sus recursos, esto ocurre, por tener controles internos débiles. Por lo tanto, la investigación tuvo por objetivo determinar la relación entre control interno y la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Huarmey. La metodología fue de tipo cuantitativo y diseño no experimental, transeccional correlacional. La muestra comprendió la totalidad de la población (32 servidores públicos del área de sub gerencia de tesorería y la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad) que fueron encuestados. En el análisis estadístico se realizó la prueba paramétrica de correlación Pearson con apoyo del software IBM SPSS versión 25. Los resultados mostraron que el 28% de encuestados evidencian que el control interno fue favorable; asimismo, el 25% indican que han logrado casi siempre el desarrollo de la gestión de tesorería; además, el coeficiente de correlación presentó un valor de 98.4% ( $r=0.984$ ) y una significación de 0.000000000000003. En conclusión, el control interno presenta una correlación positiva perfecta y estadísticamente significativa con la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey.

**Palabras clave:** Actividades de control, control interno, evaluación de riesgos, gestión de tesorería y monitoreo de actividades.

## **Abstract**

Local governments present difficulties in the areas of treasury due to mismanagement of their resources, this occurs, due to having weak internal controls. Therefore, the research aimed to determine the relationship between internal control and treasury management of the provincial municipality of Huarmey. The methodology was of a quantitative type and a non-experimental, cross-sectional, correlational design. The sample comprised the entire population (32 public servants from the treasury sub-management area and the administration and finance management of the municipality) who were surveyed. In the statistical analysis, the parametric Pearson correlation test was performed with the support of the IBM SPSS version 25 software. The results showed that 28% of respondents show that the internal control was favorable; likewise, 25% indicate that they have almost always achieved the development of treasury management; In addition, the correlation coefficient presented a value of 98.4% ( $r=0.984$ ) and a significance of 0.000000000000003. In conclusion, the internal control presents a perfect and statistically significant positive correlation with the treasury management of the Provincial Municipality of Huarmey.

**Keywords:** Control activities, internal control, risk assessment, treasury management and activity monitoring.



## I. Introducción

A nivel mundial, los gobiernos locales presentan dificultades en las áreas de tesorería por la mala administración de sus recursos, esto ocurre, por tener controles internos débiles, en su mayoría por el bajo análisis de riesgos y monitoreo de actividades internas que en ocasiones sufren irregularidades por parte del estado. (Merino y Hernández, 2019)

A nivel nacional, se viene incrementando las deficiencias en el manejo del control interno en la gestión de tesorería (responsable de la recepción, revisión y verificación de contrataciones y pagos) ocurrido por la ausencia de un ente de Control Institucional y la poca manifestación e intervención de la Contraloría, que deberían supervisar el correcto desarrollo de los pasos de gestión, donde se resalte una adecuada y transparente administración de todo recurso y bien que provee el estado. (Hinostroza y Loli, 2021)

A nivel regional, se observó la limitada e inadecuada implementación de los controles internos en el proceso de la gestión de tesorería, basado en el desconocimiento de funcionarios y trabajadores, que presentan escasa información de sus funciones operativas en el área de tesorería, que orientan sus acciones institucionales conforme a su juicio personal y consecuentemente no se logran los objetivos, entorpeciendo el correcto funcionamiento de las labores de tesorería. (Casusol, 2017)

En la Municipalidad Provincial de Huarmey se evidenció un inadecuado desarrollo de la gestión de tesorería, a razón que se observó desembolsos sin documentación sustentatoria, incorrectos arqueos de caja, malversación de los recursos destinados al área, pagos fuera de su plazo establecido y carencia de conocimientos y competencias del personal que labora en el área; por ello, implementar un control interno adecuado representó la mejor solución a este problema ya que se pudo monitorear de manera minuciosa la cadena de pago en tesorería; capacitar al personal del área que permita mejores resultados en la gestión de pagos en el área.

Por lo tanto, el estudio tuvo una justificación con fines teóricos, porque la investigación a través de una revisión exhaustiva de estudios teóricos y normativos vigentes, aseguraron su mejor gestión y decisión de inversión. En lo metodológico, se aplicó teorías, principios y procesos administrativos en la

estructura organizativa en la gestión de tesorería. En lo social, el control interno aseguró los recursos disponibles en la entidad pública sean administrados de forma transparente en la rendición de cuentas del dinero efectivo en beneficio del pueblo.

Por lo antes expuesto, se planteó el siguiente problema general: ¿Cuál es la relación del control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021?; y como problemas específicos: ¿De qué manera se relaciona la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021?; ¿De qué manera se relaciona las actividades de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021?; y ¿De qué manera se relaciona el monitoreo de actividades y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021?.

El estudio tuvo como objetivo general: Determinar la relación entre control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021; y como objetivos específicos: Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021; Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021; Determinar la relación entre el monitoreo de actividades y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021.

Para la orientación y delimitación del estudio se planteó las hipótesis, a fin de relacionar las variables y resolver la problemática; como hipótesis general se tuvo: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021; y como hipótesis específicas: La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021; Las actividades de control se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021; y El monitoreo de actividades se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021.

## II. Marco teórico

El estudio, se inició con la búsqueda de diversas investigaciones tanto a nivel internacional como nacional, a fin de obtener antecedentes que nos permita analizar e identificar una metodología adecuada en la investigación:

Dentro del ámbito internacional se tuvo el estudio realizado por Ladron et al. (2021), que evaluaron la repercusión de la educación financiera en la gestión impartida por la tesorería. Concluyendo que debe ser fundamental la colaboración de todos los socios para alcanzar una concreta liquidez financiera, para lograr todas las tareas, considerando la educación financiera el factor más importante dentro de la empresa.

Sari & Muslim (2021), determinaron la influencia del control interno en las finanzas del pueblo, provocando en el pueblo características de inflación de los informes financieros. En conclusión, la falta de una adecuada gestión en el control interno provoca riesgos financieros de indicadores de inflación.

Pérez y Barbarán (2021), en su estudio de revisión encontraron que la ausencia de un correcto manejo del control interno torna ineficiente el desarrollo administrativo de una empresa, por la falta de indicadores que constaten el adecuado rendimiento del manejo financiero, provocando demoras en los plazos programados al inicio del año fiscal tributario.

Reyna et al. (2021), en su artículo revelaron que el rango de relación del manejo financiero es significativo y de forma directa con la recuperación de los cobros, siempre que se de un manejo financiero eficiente, logrando maximizar las utilidades de la empresa.

Cueva et al. (2021), en su artículo evaluaron la opinión de los trabajadores del sector logístico, contable, operativo y gerencial de la empresa. Determinando que si se lleva acabo de manera eficiente el control interno, las acciones y la vigilancia se logrará una mejor rentabilidad económica de la empresa.

Rojas y Barbarán (2021), en su estudio identificaron que el manejo de los cobros y pagos dentro de los municipios peruanos en los últimos años es cada vez mas grave y se observa trabas en el manejo de gestión de pagos dado que no hay un plan efectivo para regular la economía formal, evasión de tributos y

corrupción, por ello es necesario construir un modelo de tributación acorde con el contexto de cada municipio.

Saavedra y Delgado (2020), en su artículo precisaron que, a pesar de los contextos distintos, se aprecia reincidencia en temas de demoras de pagos, falta de información, es recomendable ejecutar un trabajo coordinado en todas las áreas de trabajo, difusión y estrategias de cobranza de tributos en los municipios.

Ruíz y Delgado (2020), en su trabajo revelaron que las normas son confusas, impiden las contrataciones aplicables lo cual no evita actos fuera de lo normado por el control interno. Por lo cual, hace falta estandarizar los debidos procesos y que sean mas factibles, con el fin de un adecuado manejo de los recursos públicos.

Aguilar et al. (2020), en su estudio determinaron la necesidad de proponer un plan de control y fiscalización de los recursos, más participación del personal en los planes estratégicos y constante capacitación para una correcta administración financiera dentro del municipio.

Suarez et al. (2020), en su investigación identificaron que no se cuenta con un sistema de cultura tributaria de parte de los contribuyentes, menos canales correctos para ello, acompañado a la falta de transparencia de parte del municipio, ocasionando la demora en los pagos tributarios aumentando la tasa de morosidad.

Navarro y Delgado (2020), en su estudio indicaron que un modelo integrado de administración económica se debe al manejo administrativo y económico en conjunto con competencias integrales para su aplicación y disposición de los recursos públicos asignado por el estado, con eficiencia y eficacia.

Gaviria y Delgado (2020), en su investigación mencionaron que los cambios en el sistema interno pueden provocar daños en la administración pública. Por lo que estos servicios deben estar encaminados al ciudadano, buscando la satisfacción y cumplimiento de resultados de calidad y teniendo en cuenta siempre las características y opciones del ciudadano de acuerdo al contexto donde se ubica.

Bautista y Delgado (2020), en su investigación encontraron que un oportuno manejo de la administración influye en el desempeño laboral y económico de la municipalidad, incluyendo las necesidades del ciudadano y para el beneficio de ambas partes.

Calle et al. (2020), identificaron que estas herramientas se ven plasmados en la hoja de hallazgos, por cada uno de los factores, principios y recomendaciones, realizados tras el informe final estableciendo un modelo de mejora continua al modelo de control interno de la empresa.

Nunuy y Poppy (2020), revelaron la influencia significativa del control interno sobre la calidad de información contable, concluyendo que la combinación de ambas variables puede producir niveles de mejora.

Arguello et al. (2020), en su estudio lograron mejorar el sistema de gestión contable al implementar y ejecutar mejores practicas y estado del oficio a nivel internacional, elevando el nivel competitivo por medio de decisiones asertivas.

Ndegwa & Mungai (2019), en su artículo los sistemas de control interno lograron resultados significativamente positivos con relación a la gestión financiera en Ministerio de Finanzas. En conclusión, gestión eficiente de pagos de los gobiernos evitará la acumulación de deuda.

Ujkani & Vokshi (2019), en su estudio demostraron que la implementación de un conjunto de reglas y procedimientos dentro del programa de control interno en las organizaciones presupuestarias permite contribuir al fortalecimiento de las debilidades en la gestión de pagos en Kosovo.

Rakhma & Andayani (2019), en su artículo encontraron un mal desempeño del Control Interno Gubernamental y la Contabilidad Gubernamental Estándares, puede verse afectada por los estados financieros del distrito de Lumajang. En conclusión, el control interno puede incidir de forma directa a la gestión de pagos del área de tesorería.

Grajales y Castellanos (2018), identificaron que el control interno en la tesorería se encuentran riesgo alto (71% riesgo, 86% control y 100% monitoreo). En conclusión, la estructura del control interno influye los procesos que ejecuta la tesorería de la empresa, poniéndolo en riesgo alto.

Mayorga y Llagua (2018), en su estudio encontraron que a pesar del buen funcionamiento y para lograr la objetividad en general, se necesita legislaciones y normativas que puedan regular su funcionamiento.

Mendoza et al. (2018), en su investigación determinaron que mejorando la labor de la planificación de los procesos de control interno que implementen el manejo administrativo, reforzaran los sistemas de pagos relacionados al gasto público, lo que traerá mejoras en plazos para todas las rendiciones de cuentas de recursos públicos asignados.

Espinosa y Villacrés (2018), en su estudio revelaron que la aplicación del manejo financiero de la empresa afecta considerablemente la capacidad laboral en sus diferentes actividades, debido a que los procesos contables no son evaluados de forma correcta sin seguir un lineamiento administrativo y contable correspondiente.

Dávalos y Ramírez (2018), en su estudio indicaron que un acertado manejo de las estrategias les brinda a las empresas una mejor facilidad de adaptación a cambios de organización, lo que permitirá su trascendencia generacional, constituyendo a la planificación estratégica como base para el éxito de las empresas familiares.

López (2018), en su artículo encontró que el uso del marco conceptual COSO para realizar las operaciones y adoptar de manera recurrente las medidas de manejo institucional para beneficio de los recursos, adicional a ello darle importancia a la entrega de factores de manejo gracias a su previa capacitación.

Erfan & Trisacti (2018), en su estudio mostraron que el control interno no ha sido determinante en el desarrollo la gestión de pagos e inventarios. En conclusión, se debe mejorar los procedimientos operativos estándar poco claros e incompletos para que los documentos de pago y compra sean válidos.

Eton et al. (2018), en su estudio indicaron que la relación dada entre los sistemas de control interno y la responsabilidad financiera fue débil, donde no remitieron el impuesto retenido y debe ser obligado a reembolsar los fondos utilizados indebidamente. En conclusión, revelaron que los controles internos fue inadecuado mostrando la existencia de brechas en el personal de los gobiernos locales.

Ibrahim & Abubakari (2017), en su estudio mostraron que tres de las variables de control interno permanecieron significativamente con p-valores menores al 5%. En conclusión, el control interno se relacionó positivamente con el rendimiento financiero.

Dentro de la realidad nacional se tuvo a Osorio (2022), en su trabajo determinó que los factores de manejo interno como herramienta para medición posee un efecto de carácter positivo en el nivel productivo del sector de tesorería.

Arteaga (2021), en su tesis mostró que el manejo interno tiene influencia considerada en las adquisiciones publicas de la escuela en mención. Se hace la proposición para implantar y manejar una herramienta de manejo para facilitar las actividades de control en las adquisiciones públicas.

Gutiérrez (2020), en su estudio estableció que existe una influencia significativa del manejo administrativo para realizar una adecuada tributación predial en la municipalidad.

Solís (2019), en su trabajo de investigación determinó la existencia de una influencia positiva dada entre el manejo interno y la gestión realizada por el área de tesorería, mostrando una significancia inferior a 0.05 y Rho de Spearman de 0.788.

Arteta (2018), en su estudio reveló que existe un nivel pobre de manejo interno, así como la comunicación y difusión sobre su implementación, mínima realización a identificar de riesgos en los procesos e incumplimiento con las normas y procesos del área de tesorería. Por lo cual, las gerencias brinden de forma adecuada las normas necesarias para llevar acabo un correcto sistema integrado de administración financiera.

Sobre los fundamentos teóricos del trabajo sobre el control interno se vincula de forma directa con los objetivos que tenga una empresa. El reconocimiento claro de los resultados que se debe obtienen es un buen indicador de la eficiencia de las medidas adoptadas del control; asi como la reducción de imprevistos en el curso de actividades. (Melendez, 2016)

El control interno representa las acciones realizadas por los altos directivos de una empresa, en búsqueda de la evaluación y monitoreo de las

operaciones en su empresa con la finalidad de asegurar sus activos. (Chacon, 2016)

El control interno puede ser definido como el conjunto de procedimientos de una empresa que conducen al control de sus recursos y activos, que ayudan a registrar adecuadamente su actividad y trazabilidad, dificultando el seguimiento de sus recursos, activos, herramientas, entre otros. (Orellana, 2018)

La Control Interno plasma su relevancia se encuentra sustentada en el desempeño eficiente de los recursos y activos, identificando las responsabilidades de cada trabajador en su puesto y el análisis de los riesgos que susciten en las acciones operativas, que afecte el cumplimiento de objetivos del negocio, generando una adecuada administración. (Moreno, 2020)

Los objetivos del control interno según Ramirez (2017), fueron operacionales (rendimiento, rentabilidad, evaluación y desarrollo de proyectos, procesos operativos y protección patrimonial), financieros (prevención de falsificaciones y publicación de información) y de cumplimientos (basados en el respeto y uso correcto de leyes y otras disposiciones pertinentes).

Dentro de las dimensiones de la variable, se tiene:

La evaluación de riesgos que contempla ejercer posturas concretas sobre el abanico de posibilidades de riesgos que se puedan presentar en la elaboración financiera, y el nivel influencia que puede recaer sobre la finalidad del control interno de la entidad (Melendes, 2016). Es una sucesión de pasos que permite emitir una mejora continua básica, que determina el manejo de los sistemas informativos. (Perez, 2017)

Las actividades de control son acciones que realiza la alta dirección de una empresa respecto a los niveles operativos para cumplir eficientemente sus funciones ligadas al manejo adecuado del control político, de procedimientos y de su cumplimiento en todos sus niveles, representa la dimensión más relevante en el aseguramiento del logro de metas organizacionales. (Melendes, 2016)

El monitoreo de actividades verifica el desempeño de las actividades de control a medida del tiempo, dada por actividades de supervisiones y evaluaciones frecuentes. La actividad de monitoreo ocurre dentro del transcurso



de operaciones. Entre las actividades se tienen: acciones correctivas, supervisión, evaluaciones y control. (Perez, 2017)

La Gestión de Tesorería es el adecuado manejo de efectivo, los cuales son invertidos en activos financieros a corto plazo que incluye un nivel bajo de riesgo, que tiene por función planear, cuidar, distribuir, manejar y analizar el dinero con el que cuenta una empresa. (Dueñas y Uzco, 2021)

La tesorería se encarga de ejecutar los movimientos de dinero. En especial, en las operaciones de: gestión de cobros, gestión de pagos y disponibilidad de fondos (Sotelo, 2019). En conclusión, la gestión de tesorería se basa en la administración correcta del dinero de una empresa, logrando una organización económica de liquidez y minimización de riesgos operativos. (Andrés, 2018)

Los objetivos de la Gestión de Tesorería, según Mio et al. (2016), fueron: reducir el trabajo de financiamiento con empresas prestamistas, mejorar el nivel de flujos de dinero (gestión adecuada de cobros y pagos) y reducción de costos financieros en las entidades bancarias, negociando el desempeño de las mejores condiciones de pago.

Dentro de las funciones del área de tesorería según Mamani (2018), se tiene:

- Control de las desviaciones presupuestadas del resultado obtenido a diario
- Elaboración de políticas para el ejercicio de procesos de manejo de efectivo.
- Administración de flujos de cobros a clientes.
- Administración de flujos de pagos a proveedores.
- Recolección de información de las necesidades que presentan todas las áreas para poder realizar los presupuestos.
- Búsqueda de financiamiento en periodos con negatividad de saldo.
- Gestión para generar rentabilidad (excedentes de tesorería).
- Negociación con los bancos (operaciones de factoring, leasing, etc).

Por otro lado, Paucar (2018), sostuvo que debe considerarse planificar, ejecutar y controlar las actividades de tesorería:

- Planificar y ejecutar, con la finalidad de alcanzar objetivos a largo y corto plazo vinculadas a las actividades presupuestales de tesorería (ingresos y gastos), donde se tenga un plan financiero que cubra los gastos.
- Evaluar y controlar, lo que nos deben y lo que debemos, permitiendo mitigar los riesgos financieros en la tesorería. Al contar con política de cobros y pagos se garantizará el desarrollo eficiente del área de tesorería en la organización.
- Ejecutar, hace referencia a todo tipo de transacción bancaria por parte del área administrativa para el ejercicio de sus funciones. Dar inicio al funcionamiento operativo del presupuesto con el que se cuenta en la caja y los niveles de financiamiento para solventar deudas.

Según Balbín (2017), indicó que la importancia de la tesorería se fundamenta al ser el área que no soporta errores humanos, por ser la base de funcionamiento de toda organización, resultando relevante para el sosten de los negocios, que permite calcular el riesgo de liquidez de cuentas. Contar con excedentes de dinero en la caja, no es indicador de una gestión óptima de tesorería. Recordemos que un superávit es el efectivo que no está ganando ninguna rentabilidad en la gestión de la tesorería.

La gestión de pagos tiene por finalidad lograr la máxima postergación de pagos posibles y establecer vínculos de negociaciones que produzcan condiciones ventajosas para la empresa respetando las fechas programadas de pago, y considerando la disposición de liquidez y la ejecución de pago de la forma más adecuada. En conclusión, su función principal es la planificación de las operaciones de efectivo. La gestión de pagos establece acuerdos anticipados con extensión y prórrogas con los proveedores beneficiando tanto la entidad como el proveedor. (Medalla, 2020)

La gestión de cobros hace referencia a la recaudación de la totalidad de dinero en una empresa, con la finalidad que se ejerza el desarrollo de las actividades de control de deudas de los clientes y el proceso de planificación de las fechas de vencimiento; asimismo, contar con medidas de reclamo justificado ante incumplimientos de contrato u ordenes (retraso o falta de depositos) que se establece con los clientes. (Michelena, 2016)

La disponibilidad de fondos, tiene por función garantizar el dinero necesario, que se encuentre disponible en momentos oportunos y en lugares de fácil acceso. En ese sentido, se debe contar con una adecuada relación con las entidades bancarias, buscando la minimización de los fondos retenidos y las cuentas por cobrar, mediante el control de los procesos de pagos y cobros. A su vez, se debe rentabilizar los fondos inactivos y reducir los costos de los fondos externo de la empresa. Por otro lado, resulta relevante contar con disponibilidad de liquidez que faciliten la capacidad de afrontar situaciones de urgencias de pago. (Medalla, 2020)

### **III. Metodología**

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

##### **3.1.1. Tipo de investigación**

La investigación cuantitativa hace referencia a la recopilación de información basada en números que permite el análisis de la data para dar respuesta a las hipótesis planteadas; asimismo, determinar la existencia de relaciones y comportamientos entre las variables (Esteban, 2018). En ese sentido, la investigación fue de tipo cuantitativa, porque se recopilarán y analizarán datos numéricos sobre las variables

##### **3.1.2. Diseño de investigación**

Arnau (1986), mencionó que los diseños de investigación son la estructura procedimental para evaluar el comportamiento que pueda surgir entre las variables bajo condiciones específicas.

El diseño de la investigación fue no experimental, transversal y nivel descriptivo-correlacional, porque tiene por característica identificar la relación y los valores que se manifiestan, donde se trabajó con un solo grupo a la que se le administró por única vez un instrumento de recolección de datos (encuesta).

#### **3.2. Variables y operacionalización**

##### **Variable 1: control interno**

Definición conceptual: procedimiento de una empresa que conducen al control de sus recursos y activos, que ayudan a registrar adecuadamente su actividad y trazabilidad. (Orellana, 2018)

Definición operacional: para la evaluación del control interno se ha empleado un cuestionario que contiene información relacionada a la implementación del Vcontrol interno y todos sus componentes.

Dimensiones: se consideró la evaluación de riesgos, actividades de control y monitoreo de actividades.

Indicadores: los indicadores de cada dimensión fueron:

- Para la dimensión evaluación de riesgos: nivel de responsabilidad, identificación de riesgos y transparencia.
- Para la dimensión actividades de control: manual de procedimientos, normas de control interno, documentos de gestión, sistema nacional de tesorería y directivas de viáticos, caja chica, encargo.

- Para la dimensión monitoreo de actividades: acciones correctivas, supervisión, evaluaciones y control.

Escala: la escala fue nominal

### **Variable 2: gestión de tesorería**

Definición conceptual: administración del dinero de una empresa, estableciendo una organización económica de liquidez y minimización de riesgos operativos, financieros y de competitividad. (Andrés, 2018)

Definición operacional: en la evaluación de la gestión de tesorería se empleo un cuestionario donde se evidencia el cumplimiento de gestión de cobros, gestión de pagos y disponibilidad de fondos.

Dimensiones: se consideró la gestión de cobros, gestión de pagos y disponibilidad de fondos.

Indicadores: los indicadores de cada dimensión fueron:

- Para la dimensión gestión de cobros: políticas de cobranzas, proceso de cobranzas y control de efectivo.
- Para la dimensión gestión de pagos: control de pagos, políticas de pagos y documentación sustentadora.
- Para la dimensión disponibilidad de fondos: control de movimientos y saldos, previsión de efectivo y manejo de fondo fijo.

Escala: la escala fue nominal

## **3.3. Población, muestra y muestreo**

### **3.3.1. Población**

La población se define como el universo y se encuentra constituido por diversos individuos y objetos (Pineda et al., 1994). La población estuvo conformada por 32 servidores públicos.

### **3.3.2. Muestra**

Una muestra debe ser adecuada en cantidad y en calidad, definiendose como una porción representativa de la población siendo un reflejo de ella, reuniendo sus características principales (Azorín, 1970). En el estudio, la muestra utilizada fue la totalidad de la población (32 servidores públicos).

### **3.3.3. Muestreo**

En el estudio el tipo de muestreo fue no probabilístico por conveniencia que según Tamayo (2021), es una técnica de muestreo donde el investigador selecciona las unidades muestrales conforme a su posibilidad de acceso.

### **3.3.4. Unidad de Análisis**

La unidad de análisis para este trabajo de investigación fueron los servidores públicos del la Municipalidad Provincial de Huarmey, pertenecientes a las áreas de tesorería y administrativas.

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

### **3.4.1. Técnica**

La técnica utilizada en el estudio fue la encuesta que según Otzen y Manterola (2017), es un técnica donde el investigador decide reunir información a través de una serie de ítems o preguntas relacionadas al aspecto que se pretenda analizar y donde se emite un juicio crítico de las características observadas.

### **3.4.2. Instrumentos**

Los instrumentos utilizados fueron dos cuestionarios dirigidos a los funcionarios y servidores públicos del área de sub gerencia de tesorería y la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Huarmey.

### **3.4.3. Confiabilidad**

#### **Tabla 1**

*Índice de confiabilidad de la variable 1: Control interno*

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0,854            | 12             |

Según la Tabla 1, el índice de confiabilidad es alto por tal motivo se autorizó y se aplicó el instrumento.

#### **Tabla 2**

*Índice de confiabilidad de la variable 2: Gestión de tesorería*

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0,849            | 9              |

La Tabla 2, mostró que el índice de confiabilidad es alto por tal motivo se autorizó y se aplicó el instrumento.

### 3.4.4. Validación por los expertos

**Tabla 3**

*Validación por expertos*

| Expertos                                 | Especialidad                                 | Validación                     |                                |
|--|--|--------------------------------|--------------------------------|
|  |  | Instrumento 1                  | Instrumento 2                  |
| Dr. Zapana Díaz,<br>Domingo              | Doctor en Educación                          | Hay suficiencia<br>- Aplicable | Hay suficiencia<br>- Aplicable |
| Mgtr. De la Cruz<br>Licañan, José Martín | Magister en Educación,<br>Docencia y Gestión | Hay suficiencia<br>- Aplicable | Hay suficiencia<br>- Aplicable |
| Dr. Palomino Quispe,<br>Justiniano       | Doctor en Educación                          | Hay suficiencia<br>- Aplicable | Hay suficiencia<br>- Aplicable |

### 3.5. Procedimientos

Para efectos de alcanzar los objetivos del estudio, inicialmente se elaboró un análisis a detalle de la realidad evidenciada en la Municipalidad de Huarmey, Ancash con la intención de conocer las falencias en la gestión del área de tesorería.

Identificada la realidad problemática, se recolectó información para la construcción del marco teórico que contempla los temas abordados en el estudio. Luego, se desarrolló dos cuestionarios, una por cada variable; para su aplicación se realizó una solicitud al gerente municipal con la intención de recibir la autorización del estudio; con el permiso otorgado se coordinó con el gerente de administración y finanzas, y con los sub gerentes a su cargo. Posteriormente, con el consentimiento de los 32 servidores públicos se procedió a la presentación y aplicación de los instrumentos para la obtención de los datos. Las encuestas se aplicaron en dos días en horarios de tarde de forma presencial.

Con la obtención de datos, se procedió con la tabulación en hojas Excel, para que sean procesados y exportados al programa estadístico IBM SPSS V. 25. Asimismo, a través de figuras y tablas se mostró los resultados para la mejor comprensión de los resultados, lo que llevó a determinar las conclusiones del estudio conforme a los objetivos propuestos y corroborar las hipótesis

propuestas inicialmente; asimismo, sugerir recomendaciones respectivas para desempeñar un estudio de este tipo.

### **3.6. Metodos de análisis de datos**

- Ordenamiento y clasificación: se trató la información de la contabilidad gerencial y gestión financiera en forma adecuada, de modo que sea de mejor interpretación.
- Registro manual: se digitó la información de fuentes en relación a las dos variables.
- Proceso computarizado con Excel: se tabuló y estructuró gráficos con la información obtenida por los instrumentos de recolección utilizados sobre las dos variables.
- Proceso computarizado con SPSS: se procesó, y analizó datos, determinando una serie de indicadores estadísticos sobre las dos variables en cuestión.
- Proceso computarizado con Word: el proceso computarizado con Word se utilizó para estructurar la investigación y plasmar el informe final.

### **3.7. Aspectos éticos**

Se consideró las normas APA 7ma edición en la citación de los autores de los diversos estudios recopilados que sirvieron de sustento teórico y como antecedentes, de esta forma se respetó la autoría de cada investigación considerada en el estudio. Además, se filtró el documento por el sistema turnitin para determinar el nivel de similitud del estudio. De igual manera, se cumplió la resolución N° 011-2020-VI-UCV.

Adicionalmente, se contó con los siguientes principios:

- Principio de beneficencia, porque se contribuyó con la mejora de la realidad observada en la municipalidad, que benefició a los funcionarios, ciudadanos y autoridad local.
- Principio de autonomía, porque se respetó la voluntaria participación de los encuestados.
- Principio de no maleficencia; porque se buscó tener cuidado y no causar perjuicios a los participantes del estudio.

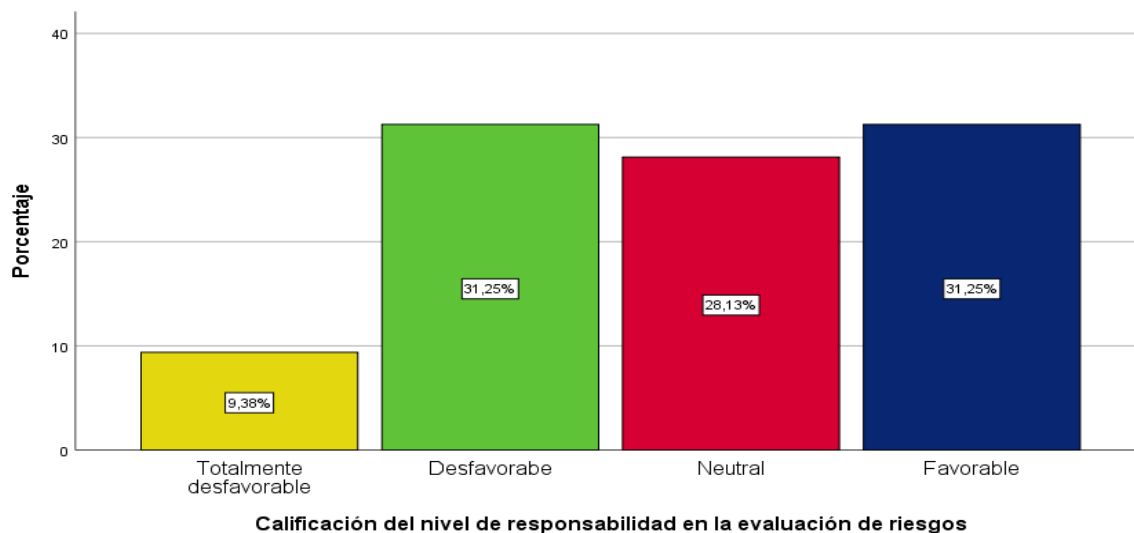


## IV. Resultados

### 4.1. Resultados descriptivos

Figura 1

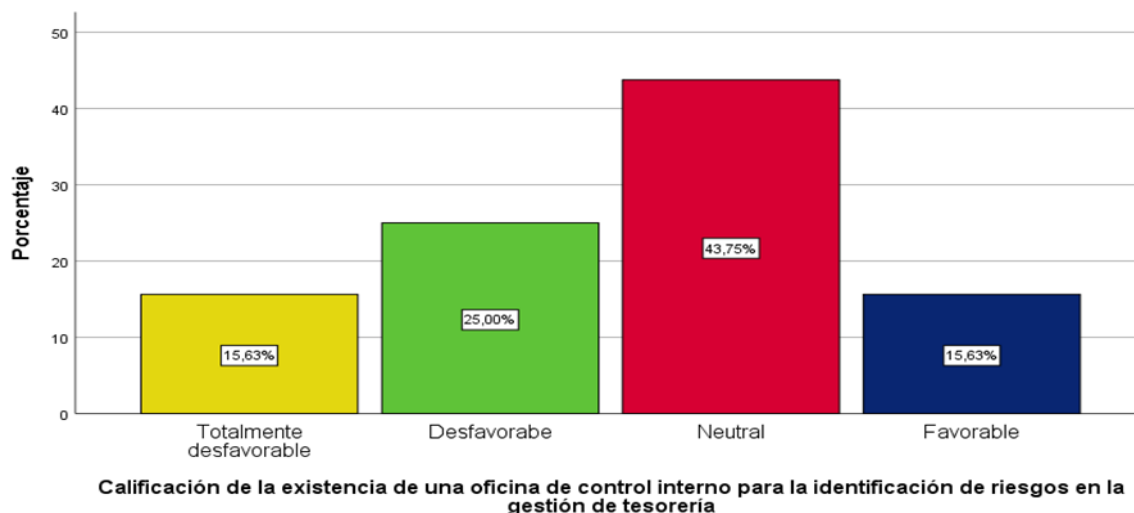
*Calificación del nivel de responsabilidad en la evaluación de riesgos*



Interpretación: con respecto a la pregunta 1 de la encuesta de control interno. Se consideró el porcentaje de mayor índice el cual un 31.25% calificó como desfavorable y favorable el nivel de responsabilidad en la evaluación de riesgos.

Figura 2

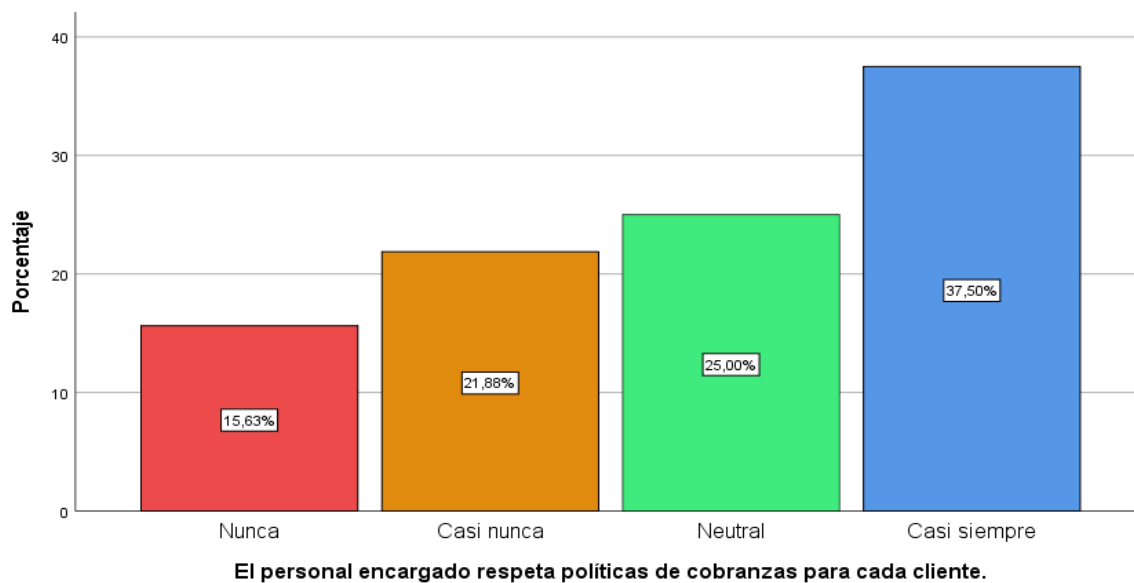
*Calificación de la existencia de un oficina de control interno para la identificación de riesgos en la gestión de tesorería*



Interpretación: con respecto a la pregunta 2 de la encuesta de control interno. Un 43.75% calificó como neutral la existencia de un oficina de control interno para la identificación de riesgos en la gestión de tesorería.

**Figura 3**

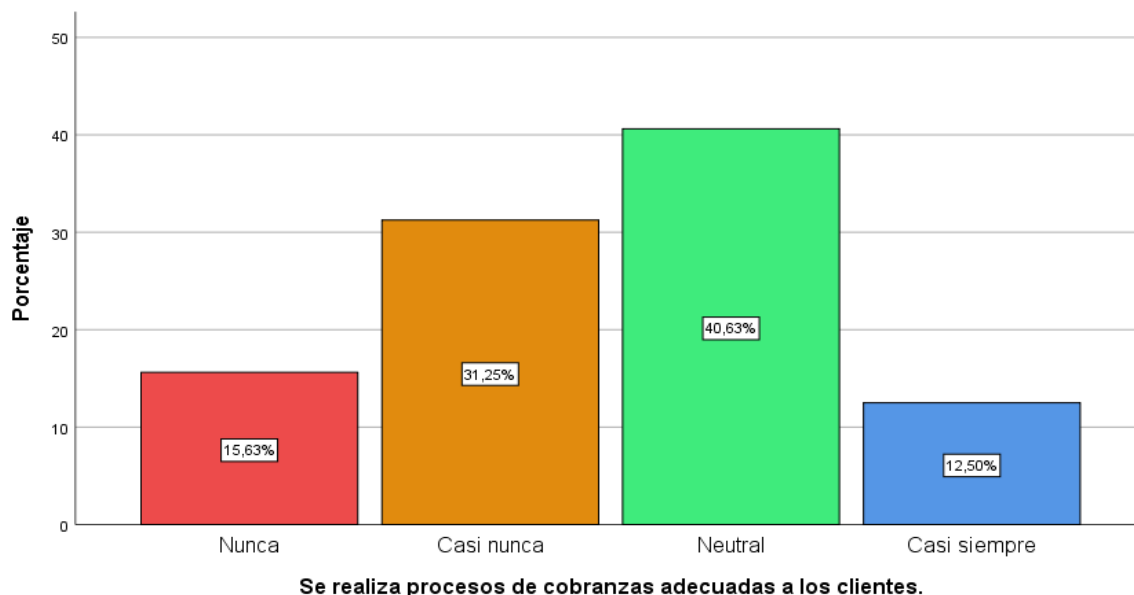
*El personal encargado respeta políticas de cobranzas para cada cliente*



Interpretación: con respecto a la pregunta 1 de la encuesta de gestión de tesorería. Un 37.50% indicó que casi siempre el personal encargado respeta políticas de cobranzas para cada cliente.

**Figura 4**

*Se realiza procesos de cobranzas adecuadas a los clientes*



Interpretación: con respecto a la pregunta 2 de la encuesta de gestión de tesorería. Un 40.63% indicó que sólo a veces se realiza procesos de cobranzas adecuadas a los clientes.

## 4.2. Resultados inferenciales

### 4.2.1. Resultados de primera hipótesis específica

**Tabla 4**

*Prueba de normalidad de la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería*

| Variables de prueba   | Prueba de normalidad |    |       |
|-----------------------|----------------------|----|-------|
|                       | Estadístico          | gl | Sig.  |
| Evaluación de riesgos | 0.956                | 32 | 0.219 |
| Gestión de tesorería  | 0.950                | 32 | 0.143 |

Fuente: Análisis de IBM SPSS

La tabla 4, mostró la prueba de normalidad donde analizó los datos correspondientes a la “evaluación de riesgos” y la “gestión de tesorería” a través del estadígrafo de Shapiro-Wilk porque la muestra evaluada estuvo conformada por 32 datos. Los resultados del análisis mostraron valores de significación de 0.219 y 0.143 respectivamente, demostrando que los valores de significación para ambas variables fueron mayores a 0.05. En consecuencia, según la regla de decisión se puede afirmar que los datos de la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería siguen una distribución normal. Por lo que fue necesario utilizar la prueba paramétrica de correlación de Pearson.

**Tabla 5***Prueba de correlación de Pearson de hipótesis específica 1*

| <b>Correlación de Pearson</b> |                        |                   |                      |
|-------------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|
|                               | Correlaciones          | Gestión de riesgo | Gestión de tesorería |
| Evaluación de riesgo          | Correlación de Pearson | 1.000             | 0.961                |
|                               | Sig. (bilateral)       | .                 | 0.000000000000003    |
|                               | N                      | 32                | 32                   |
| Gestión de tesorería          | Correlación de Pearson | 0.961             | 1.000                |
|                               | Sig. (bilateral)       | 0.000000000000003 | .                    |
|                               | N                      | 32                | 32                   |

Fuente: Análisis de IBM SPSS

La Tabla 5, mostró la prueba de correlación Pearson para contrastar la hipótesis específica 1, logrando una significancia de 0.000000000000003, lo que indica el rechazo de la hipótesis nula y según el coeficiente de correlación de 0.961, se puede indicar que existe una correlación positiva perfecta. En conclusión, se puede mencionar que la evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de tesorería.

#### 4.2.2. Resultados de la segunda hipótesis específica

**Tabla 6**

*Prueba de normalidad de las actividades de control y la gestión de tesorería*

| Variables de prueba    | Prueba de normalidad |                    |       |
|------------------------|----------------------|--------------------|-------|
|                        | Estadístico          | Shapiro-Wilk<br>gl | Sig.  |
| Actividades de control | 0.957                | 32                 | 0.231 |
| Gestión de tesorería   | 0.950                | 32                 | 0.143 |

Fuente: Análisis de IBM SPSS

La tabla 6, mostró la prueba de normalidad donde analizó los datos correspondientes a las “actividades de control” y la “gestión de tesorería” a través del estadígrafo de Shapiro-Wilk porque la muestra evaluada estuvo conformada por 32 datos. Los resultados del análisis mostraron valores de significación de 0.231 y 0.143 respectivamente, demostrando que los valores de significación para ambas variables fueron mayores a 0.05. En consecuencia, según la regla de decisión se puede afirmar que los datos de las actividades de control y la gestión de tesorería siguen una distribución normal. Por lo que se realizó la prueba paramétrica de correlación de Pearson.

**Tabla 7***Prueba de correlación de Pearson de la hipótesis específica 2*

| <b>Correlación de Pearson</b> |                        |                        |                      |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| Correlaciones                 |                        | Actividades de control | Gestión de tesorería |
| Actividades de control        | Correlación de Pearson | 1.000                  | 0.967                |
|                               | Sig. (bilateral)       | .                      | 0.0000000000000002   |
|                               | N                      | 32                     | 32                   |
| Gestión de tesorería          | Correlación de Pearson | 0.967                  | 1.000                |
|                               | Sig. (bilateral)       | 0.0000000000000002     | .                    |
|                               | N                      | 32                     | 32                   |

Fuente: Análisis de IBM SPSS

La Tabla 7, mostró la prueba de correlación Pearson para contrastar la hipótesis específica 2, donde se obtuvo un nivel de significancia de 0.0000000000000002, lo que indica que se rechaza la hipótesis nula y según el coeficiente de correlación de 0.967, se puede indicar que existe una correlación positiva perfecta. En conclusión, se puede mencionar que las actividades de control se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021.

### 4.2.3. Resultados de la tercera hipótesis específica

**Tabla 8**

*Prueba de normalidad del monitoreo de actividades y la gestión de tesorería*

| Variables de prueba      | Prueba de normalidad |                    |       |
|--------------------------|----------------------|--------------------|-------|
|                          | Estadístico          | Shapiro-Wilk<br>gl | Sig.  |
| Monitoreo de actividades | 0.958                | 32                 | 0.239 |
| Gestión de tesorería     | 0.950                | 32                 | 0.143 |

Fuente: Análisis de IBM SPSS

La tabla 8, mostró la prueba de normalidad donde analizó los datos correspondientes al “monitoreo de actividades” y la “gestión de tesorería” a través del estadígrafo de Shapiro-Wilk porque la muestra evaluada estuvo conformada por 32 datos. Los resultados del análisis mostraron valores de significación de 0.239 y 0.143 respectivamente, demostrando que los valores de significación para ambas variables fueron mayores a 0.05. En consecuencia, según la regla de decisión se puede afirmar que los datos de los monitoreos de actividades y la gestión de tesorería siguen una distribución normal. Por lo que se utilizó la prueba paramétrica de correlación de Pearson.

**Tabla 9***Prueba de correlación de Pearson de la hipótesis específica 3*

| <b>Correlación de Pearson</b> |                        |                          |                      |
|-------------------------------|------------------------|--------------------------|----------------------|
| Correlaciones                 |                        | Monitoreo de actividades | Gestión de tesorería |
| Monitoreo de actividades      | Correlación de Pearson | 1.000                    | 0.762                |
|                               | Sig. (bilateral)       | .                        | 0.0039662            |
|                               | N                      | 32                       | 32                   |
| Gestión de tesorería          | Correlación de Pearson | 0.762                    | 1.000                |
|                               | Sig. (bilateral)       | 0.0039662                | .                    |
|                               | N                      | 32                       | 32                   |

Fuente: Análisis de IBM SPSS

La Tabla 9, mostró la prueba de correlación Pearson para contrastar la hipótesis específica 3, donde se obtuvo un nivel de significancia de 0.0039662, lo que indica que se rechaza la hipótesis nula y según el coeficiente de correlación de 0.762, se puede indicar que existe una correlación positiva perfecta. En conclusión, se puede mencionar que los monitoreos de actividades se relaciona significativamente con la gestión de tesorería.



#### 4.2.4. Resultados de la hipótesis general

**Tabla 10**

*Prueba de normalidad del control interno y la gestión de tesorería*

| Variables de prueba  | Prueba de normalidad |                    |       |
|----------------------|----------------------|--------------------|-------|
|                      | Estadístico          | Shapiro-Wilk<br>gl | Sig.  |
| Control interno      | 0.960                | 32                 | 0.273 |
| Gestión de tesorería | 0.950                | 32                 | 0.143 |

Fuente: Análisis de IBM SPSS

La tabla 10, mostró la prueba de normalidad donde analizó los datos correspondientes al “control interno” y la “gestión de tesorería” a través del estadígrafo de Shapiro-Wilk porque la muestra evaluada estuvo conformada por 32 datos. Los resultados del análisis mostraron valores de significación de 0.273 y 0.143 respectivamente, demostrando que los valores de significación para ambas variables fueron mayores a 0.05. En consecuencia, según la regla de decisión se puede afirmar que los datos del control interno y la gestión de tesorería siguen una distribución normal. Por lo que fue necesario utilizar la prueba paramétrica de correlación de Pearson.

**Tabla 11***Prueba de correlación de Pearson de la hipótesis general*

| <b>Correlación de Pearson</b> |                        |                    |                      |
|-------------------------------|------------------------|--------------------|----------------------|
| Correlaciones                 |                        | Control interno    | Gestión de tesorería |
| Control interno               | Correlación de Pearson | 1.000              | 0.984                |
|                               | Sig. (bilateral)       | .                  | 0.0000000000000003   |
|                               | N                      | 32                 | 32                   |
| Gestión de tesorería          | Correlación de Pearson | 0.984              | 1.000                |
|                               | Sig. (bilateral)       | 0.0000000000000003 | .                    |
|                               | N                      | 32                 | 32                   |

Fuente: Análisis de IBM SPSS

La Tabla 11, mostró la prueba de correlación Pearson para contrastar la hipótesis general, donde se obtuvo un nivel de significancia de 0.0000000000000003, lo que indica que se rechaza la hipótesis nula y según el coeficiente de correlación de 0.984, se puede indicar que existe una correlación positiva perfecta. En conclusión, se puede mencionar que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería.

## V. Discusión

Conforme al objetivo general planteado en el estudio, se dispuso evaluar la relación establecida entre las variables (control interno y gestión de tesorería); en ese sentido, los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a los servidores públicos de la municipalidad de Huarmey determinaron la existencia de una relación significativa entre las variables donde el coeficiente de Pearson presentó un valor de correlación del 98.4% ( $r_p = 0.984$ ), y un p-valor = 0.000000000000003, siendo una correlación positiva y estadísticamente significativa perfecta; por tanto, se concluye que el control interno mide los indicadores de evaluación de riesgos, actividades de control, monitoreo de actividades en la municipalidad mencionada, priorizando la adecuada gestión de pagos, gestión de cobros y disponibilidad de fondos para asegurar el adecuado manejo de efectivo, los cuales son invertidos en activos financieros a corto plazo que incluye un nivel bajo de riesgo, que tiene por función planear, cuidar, distribuir, manejar y analizar el dinero con el que cuenta la municipalidad. Asimismo, esto permitió que la gestión de tesorería se base en la administración correcta del dinero de una empresa, logrando una organización económica de liquidez y minimización de riesgos operativos.

Este resultado concuerda con el estudio de Solís (2019), que mediante sus resultados confirmó la existencia de una correlación positiva entre ambas variables (sistema de manejo interno y gestión realizada por el área de tesorería). Corroborado también por Osorio (2022), determinó que los factores de manejo interno como herramienta de medición tienen un efecto positivo en la eficiencia y eficacia del sector de tesorería. Donde, Nunuy & Poppy (2020), aseveran que la combinación de ambas variables producen niveles de mejora.

Además, Gaviria & Delgado (2020), expresaron que los cambios en el sistema interno pueden provocar daños en la administración pública. Por lo que estos servicios deben estar encaminados al ciudadano, buscando la satisfacción y cumplimiento de resultados de calidad y teniendo en cuenta siempre las características y opciones del ciudadano de acuerdo al contexto donde se ubica.

Por otro lado, la gestión eficiente del área de tesorería en los pagos según Ndegwa y Mungai (2019) evitarán la acumulación de deudas y mal

desempeño del control interno gubernamental y la contabilidad gubernamental estándares, pues según Rakhma y Andayani (2019), manifestaron que el control interno incide de forma directa en la gestión de pagos del área de tesorería. Al respecto, Ujkani y Vokshi (2019), agregaron que la implementación de reglas y procedimientos para el control interno en las organizaciones presupuestarias permite contribuir al fortalecimiento de las debilidades en la gestión de pagos. Por lo que, Erfan & Trisacti (2018), indicaron que se debe mejorar los procedimientos operativos estándar poco claros e incompletos para que los documentos de pago y compra sean válidos en el área de tesorería.

En los gobiernos locales, Eton et al (2018), manifestaron que los sistemas de control interno son en su mayoría inadecuados mostrando la existencia de brechas en el personal. Por lo que, Dávalos & Ramírez (2018), indicaron que un acertado manejo en las estrategias de control interno les brinda al gobierno local una mejor facilidad de adaptación a cambios de organización, lo que permite su trascendencia generacional, constituyendo a la planificación estratégica como base para el éxito financiero local.

Conforme a la primera hipótesis específica, determinaron que la evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la Municipalidad de Huarmey donde el coeficiente de correlación de Pearson da como resultados  $r_p = 0.961$ , y un p-valor = 0.000000000000003, siendo una correlación positiva y estadísticamente significativa perfecta; en conclusión, la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de tesorería, pues se ejerce posturas concretas sobre el abanico de posibilidades de riesgos que se puedan presentar en la elaboración financiera, y el nivel influencia que puede recaer sobre la finalidad del control interno de la entidad. Este resultado concuerda con el estudio de Sari & Muslim (2021), quienes comunicaron que la falta de una adecuada gestión en el sistema de control interno provoca riesgos financieros de indicadores de inflación.

Estos riesgos financieros a causa de la influencia de la estructura del control interno en los procesos que ejecuta el área de tesorería según Grajales y Castellanos (2018), serían altos (71%) si presentan un nivel pobre de manejo interno, así como la comunicación y difusión sobre su implementación, mínima realización a identificar de riesgos en los procesos e incumplimiento con las

normas y procesos del área de tesorería. Por lo cual, Arteta (2018) sostuvo que las gerencias deben brindar de forma adecuada las normas necesarias para llevar a cabo un correcto sistema integrado de administración financiera. Asimismo, Mendoza et al (2018), declararon que la labor de la planificación de los procesos de control interno que implementen el manejo administrativo refuerza los sistemas de pagos relacionados al gasto público, lo que conduce a mejoras en plazos para todo el proceso de rendición de cuentas de los recursos públicos asignados.

En relación a la segunda hipótesis específica, los resultados mostraron que las actividades de control se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la Municipalidad de Huarmey donde el coeficiente de correlación de Pearson da como resultados  $r_p = 0.967$ , y un p-valor = 0.0000000000000002, siendo una correlación positiva y estadísticamente significativa perfecta; en conclusión, las actividades de control se relaciona con la gestión de tesorería, pues son acciones que realiza la alta dirección de la municipalidad respecto a los niveles operativos para cumplir eficientemente sus funciones ligadas al manejo adecuado del control político, de procedimientos y de su cumplimiento en todos sus niveles, representa la dimensión más relevante en el aseguramiento del logro de metas organizacionales. Este resultado concuerda con Cueva et al (2021), quienes llegaron a la misma conclusión determinando que si se lleva a cabo de manera eficiente las actividades de control, las acciones y la vigilancia se logrará una mejor rentabilidad económica de la empresa.

Asimismo, esto fue respaldado por Pérez & Barbarán (2021), manifestaron que la ausencia de un correcto manejo de las actividades de control torna ineficiente la administración, por la falta de indicadores que constaten el adecuado rendimiento del manejo financiero, provocando demoras en los plazos programados al inicio del año fiscal tributario. En suma, se avala lo indicado por Aguilar et al (2020), quienes dijeron que es necesario proponer un plan de control y fiscalización de los recursos, con la participación del personal en los planes estratégicos y constante capacitación para una correcta administración financiera dentro del municipio.

Respecto a la tercera hipótesis específica, los resultados mostraron que el monitoreo de actividades se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la Municipalidad de Huarmey donde el coeficiente de correlación de Pearson da como resultados  $r_p = 0.762$ , y un p-valor = 0.0039662, siendo una correlación positiva y estadísticamente significativa perfecta; en conclusión, el monitoreo de actividades se relaciona con la gestión de tesorería, pues el monitoreo permite la verificación del desempeño de las actividades de control a medida del tiempo, dada por actividades de supervisiones y evaluaciones frecuentes, éstas actividades de monitoreo ocurre dentro del transcurso de operaciones y entre las actividades tenemos: acciones correctivas, supervisión, evaluaciones y control. Este resultado concuerda con el estudio de Rojas & Barbarán (2021), quienes a través de sus resultados llegaron a la misma conclusión que el manejo de monitoreo de actividades en el área de tesorería, sobre todo en los cobros y pagos dentro de los municipios peruanos revertiría las situaciones mas grave en el manejo de esta área. En suma, desempeñar el monitoreo constantes de actividades reducirá las trabas en el manejo de gestión de pagos dado que no hay un plan efectivo para regular la economía formal, evasión de tributos y corrupción, por ello es necesario construir un modelo de tributación acorde con el contexto de cada municipio.

## VI. Conclusiones

Primera: según el objetivo general, se determinó la relación dada entre las variables del estudio; por consiguiente, se demostró en los resultados que, en la opinión del 28% de los servidores públicos encuestados evidencian que la variable independiente “control interno” fue favorable; a su vez, el 25% indican que han logrado casi siempre el desarrollo de la variable dependiente “gestión de tesorería”; además, el coeficiente de correlación Pearson presentó un valor de 98.4% ( $r=0.984$ ) y una significación de 0.000000000000003; por tanto, se concluye que el control interno presenta una correlación positiva perfecta y estadísticamente significativa con la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarney.

Segunda: de acuerdo al primer objetivo específico, se determinó la relación dada entre la “evaluación de riesgos” y la “gestión de tesorería”; por consiguiente, se demostró en los resultados que, en la opinión del 18.75% de los encuestados indican que la evaluación de riesgos fue favorable para el desarrollo de la gestión de tesorería; además, el coeficiente de correlación Pearson presentó un valor de 96.1% ( $r=0.961$ ) y una significación de 0.000000000000003; por tanto, se concluye que la evaluación de riesgos presenta una correlación positiva perfecta y estadísticamente significativa con la gestión de tesorería.

Tercera: conforme al segundo objetivo específico, se determinó la relación dada entre las “actividades de control” y la “gestión de tesorería”; por consiguiente, se demostró en los resultados que, en la opinión del 21.88% de los encuestados indican que las actividades de control fue favorable para el desarrollo de la gestión de tesorería; además, el coeficiente de correlación Pearson presentó un valor de 96.7% ( $r=0.967$ ) y una significación de 0.000000000000002; por tanto, se concluye que las actividades de control presentan una correlación positiva perfecta y estadísticamente significativa con la gestión de tesorería.

Cuarta: en cuanto al tercer objetivo específico, se determinó la relación dada entre el “monitoreo de actividades” y la “gestión de tesorería”; por consiguiente, se demostró en los resultados que, en la opinión del 31.25% de los encuestados indican que el monitoreo de actividades fue favorable para el desarrollo de la gestión de tesorería; además, el coeficiente de correlación Pearson presentó un valor de 76.2% ( $r=0.762$ ) y una significación de 0.0039662; por tanto, se concluye que el monitoreo de actividades presentan

una correlación positiva perfecta y estadísticamente significativa con la gestión de tesorería.



## **VII. Recomendaciones**

Primera: se sugiere a la Sub Gerente de Tesorería mantener activo el cumplimiento de las actividades procedimentales respecto a la administración y operaciones que direccionan el logro de objetivos del control interno, a fin de permitir el mejor desempeño de la gestión de tesorería.

Segunda: se sugiere a la Sub Gerente de Tesorería desempeñar un cronograma de actividades de auditoría interna o externa, donde se verifique el correcto desempeño del control interno.

Tercera: se sugiere a la Sub Gerente de Tesorería efectúe planes de contingencia en los procedimientos de ingreso y egreso con la finalidad de reducir los riesgos en el proceso de la gestión de tesorería.

Cuarta: se sugiere al Gerente de Administración y Finanzas desempeñar una supervisión constante, ordenada e inopinada de los sistemas de control interno para sostener resultados positivos en la gestión de tesorería, para esta actividad se debe considerar a los funcionarios de mayor jerarquía, con la intención que el sistema no se implemente en vano.

Quinta: se sugiere al Gerente Municipal concientizar en mayor medida acciones que demuestren el compromiso e integridad de los valores éticos con la intención de obtener mayor efectividad en el desarrollo de la gestión de tesorería.

## Referencias

- Aguilar, Palomino y Suarez (2020). Calidad de gestión administrativa financiera en las municipalidades, 2020. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 4(2), 613-634. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.104](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.104)
- Aguilar (2018). Control interno e incidencia en las operaciones del area de tesoreria en Ugel Santa, 2018. Obtenido de Renati: <https://renati.sunedu.gob.pe/>
- Andrés Salvador, H. (2018). Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca-2018 [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23831/Andr%C3%A9s\\_SH.PDF?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23831/Andr%C3%A9s_SH.PDF?sequence=1&isAllowed=y)
- Arguello, Torres, Balón, Quito y Llumiguano, (2020). Sistema de gestión contable financiero para la toma efectiva de las decisiones por pequeñas y medianas empresas ecuatorianas, caso de estudio Revista Espacios. Vol. 41 Issue 5, p1-6, 6p. Carcas Venezuela. Disponible en: <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edb&AN=142572579&lang=es&site=eds-live>
- Arnau, G (1986). Diseños experimentales en Psicología y Educación. México, Edit. Trillas. <https://www.raco.cat/index.php/AnuarioPsicologia/article/download/59780/88088/>
- Arteaga (2021). Control interno en la gestión de compras en la Escuela de Aviación Civil del Perú en el año 2020 [, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. <https://hdl.handle.net/20.500.12672/17315>
- Arteta (2018). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno [Tesis, Universidad Nacional del Altiplano]. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/9557>
- Azorin, F. (1970). Curso de muestreo y aplicaciones. (No. 2° edición). [Tesis para optar título, Universidad Central de Narcizo]. Repositorio Institucional: [https://biblioteca.ucab.edu.ve/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=3544&query\\_desc=au%3A%22AZORIN.%22](https://biblioteca.ucab.edu.ve/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=3544&query_desc=au%3A%22AZORIN.%22)

- Bautista y Delgado (2020). Evaluación de la gestión administrativa para mejorar el desempeño laboral en la gestión municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1737-1753. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.189](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.189)
- Balbín Cutti, L. (2017). Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017 [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12153/Balb%C3%ADn\\_CLR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12153/Balb%C3%ADn_CLR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Balseca (2017). El control interno y liquidez de la compañía de seguros Topseg S.A, sucursal Ambato. Obtenido de Repositorio UTA: <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/25884/1/T4035i.pdf>
- Cahuana (2021). El control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa viettel Perú S.A.C, distrito de San Isidro 2017-2018. Obtenido de RENATI: <https://renati.sunedu.gob.pe/>
- Calle, Narváez y Erazo (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Dominio de la ciencia*, 6(1), 429-465. f <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Casas (2017). Gestion de pagos y cobranzas. Obtenido de Gestipolis: precisa que los pagos en tesorería son aquellas salidas de efectivo que tiene como objetivo satisfacer las deudas pendientes con proveedores y acreedores. <https://www.gestipolis.com/gestion-de-pagos-y-cobranzas/>
- Chacon (2016). Concepto de control interno. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Contraloria, L. (2016). El sistema de Control Interno. Obtenido de La contraloria: [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/2\\_CON\\_TROL\\_GUBERNAMENTAL\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_CON_TROL_GUBERNAMENTAL_2016.pdf)
- Coral, J., y Huaman, R. (2017). Incidencia del control interno en la Gestion del sistema de tesoreria en la Municipalidad Distrital de Catac- 2016. Obtenido de Renati: <https://renati.sunedu.gob.pe/>

- Cueva, Martínez, y Oblitas (2021). Control interno y la rentabilidad de la empresa Albis Perú E.I.R.L. de Jaén - 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 10494-10513. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i6.1093](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1093)
- Dávalos y Ramírez (2018). La planificación estratégica como base para el éxito de empresas familiares en Paraguay. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 3(1), 166-185. Recuperado a partir de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/17>
- Dueñas, R., y Uzco, N. (2021). La auditoría operativa como herramienta de mejora en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital De Salcahuasi-provincia de Tayacaja-Huancavelica periodo 2017 [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Los Andes]. [http://www.repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2106/T037\\_46518061\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://www.repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2106/T037_46518061_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Erfan & Trisacti, Evaluation of Internal Control Over Financial Reporting on Inventory Management: A Case Study on Inventory Management at National Human Right Commission. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, volume 348 (1), 2018. <https://www.atlantis-press.com/proceedings/aprish-18/125918978>
- Espinosa y Villacrés (2018). La Administración Financiera y la toma de decisiones en la Empresa Promepel S.A. (Spanish). *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*. Issue, p1-12, 12p Toluca México. Recuperado de: <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=eue&AN=132932901&lang=es&site=eds-live>
- Esteban (2018). Tipos de Investigación. Repositorio institucional Universidad Santo Domingo de Guzmán: <https://core.ac.uk/download/pdf/250080756.pdf>
- Eton, Murezi, Mwosi, Bernard. Internal control systems and financial accountability in Uganda: A case of selected districts in western Uganda. *International Journal of Commerce and Management Research*. Volume 4; Issue 4; July 2018; Page No. 106-111. <https://www.managejournal.com/search?keyword=Internal+control+syste>

[ms+and+finacial+accountability+in+Uganda%3A+A+case+of+selected+districts+in+western+Uganda](#)

- Flores (2019). Control interno de compras y el cumplimiento de metas de los proyectos de bienestar del World Vision Perú – Ayacucho, 2017. [Tesis de Maestría, Universidad Peruana Unión]. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/2268>
- Gaviria, M. y Delgado, J. (2020). Mejora de los servicios públicos en el fortalecimiento de la gestión municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1241-1255. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.151](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.151)
- Gil, D. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. Obtenido de Eumed: <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Grajales y Castellanos (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67-83. <https://revistas.itm.edu.co/index.php/revista-cea/article/view/760/720>
- Gutiérrez (2020). Gestión de administración tributaria y su influencia en la recaudación del impuesto predial Municipalidad Distrital Jose Leonardo Ortiz, Chiclayo 2018. *Revista Ciencia y Tecnología*, 16(2), 165-176. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/2911>
- Hinostroza y Loli. Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga–Ayacucho, 2021. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión]. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/4767>
- Ibrahim, Diibuzie & Abubakari. The Impact of Internal Control Systems on Financial Performance: The Case of Health Institutions in Upper West Region of Ghana. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*. 2017, 7 (4): 684-696. [https://hrmars.com/papers\\_submitted/2840/The\\_Impact\\_of\\_InternalControlSystemsonFinancialPerformanceTheCaseofHealthInstitutionsinUpperWestRegionofGhana.pdf](https://hrmars.com/papers_submitted/2840/The_Impact_of_InternalControlSystemsonFinancialPerformanceTheCaseofHealthInstitutionsinUpperWestRegionofGhana.pdf)

- Ladron, Huaman, Linares & Herrera (2021). Incidencia de la Educación financiera de socios en la gestión financiera de una Cooperativa de Ahorro y Crédito. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(1), 556-583. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i1.251](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i1.251)
- León (2020). Control interno en la gestión de tesorería en el Hospital de Huaycán Ate - 2020 [, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/58623>
- Llontop, J. (2019). Control interno y su influencia en la liquidez de la empresa Alimenta Peru S.A.C, Chiclayo 2018. Obtenido de RENATI: <https://renati.sunedu.gob.pe/>
- López y Cañizares (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano: Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofin Habana*, 12(2), 51-72. Recuperado en 21 de mayo de 2022, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000200004&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004&lng=es&tlng=es)
- Mamani, E. (2018). Caracterización del sistema de control interno de la asociación Fernando Stahl en el área de tesorería Juliaca, 2018 [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9096/CARACTERIZACION\\_CONTROL\\_INTERNO\\_Y\\_PROCEDIMIENTOS\\_ADMINISTRATIVOS\\_MAMANI\\_PINEDA\\_ESTHER\\_NOHEMI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9096/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_Y_PROCEDIMIENTOS_ADMINISTRATIVOS_MAMANI_PINEDA_ESTHER_NOHEMI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mavila, Rodríguez, Flores, Garay y Carlo (2021). La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 8100-8131. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i5.893](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.893)
- Mayorga y Llagua (2018). La evaluación del sistema del control interno como soporte estratégico en la gestión de objetivos en las finanzas populares del Ecuador. *Apuntes Contables* (21), 117-126. <https://doi.org/10.18601/16577175.n21.09>.
- Medalla, D. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la empresa Cepeban SAC en el distrito de Lince, Lima-2018 [Tesis de

- pregrado, Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24368/Medalla%20Salas%2c%20Diana%20Silvia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Melendez, J. (2016). Control Interno. Chimbote- Ancash: Deposito Legal en la Biblioteca Nacional del Peru. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/6397>
- Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Revista Dominio de la Ciencia, 4 (4), 206-240. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Merino y Hernández, (2019). Gobierno local y combate a la corrupción. Un nuevo diseño municipal en México. <https://bit.ly/3dQ7zGs>
- Michelena, P. (2016). Gestión de cobros y la liquidez de la empresa ACT Consultores [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24290/1/T3825i.pdf>
- Mio, R., Rodríguez, K., y Valverde, U. (2016). El sistema de control interno y la gestión de tesorería de la empresa Surjaduanas SAC periodo 2015 [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Del Callao]. [http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/1758/Ronald\\_Tesis\\_T%c3%adtuloprofesional\\_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/1758/Ronald_Tesis_T%c3%adtuloprofesional_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Moreno, A. (30 de Octubre de 2020). La importancia del control interno en las empresas. Obtenido de Global Practice Internacional: <https://www.globalpractice.com.mx/post/la-importancia-del-control-interno-en-las-empresas>
- Muñiz (2018). Sistema De Control Interno En Gestión De Tesorería De La Municipalidad Distrital De Andahuaylillas Periodo – 2017 [, Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/33387>
- Navarro y Delgado (2020). Sistema integrado de administración financiera municipal 2020. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 4(2), 1160-1181. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.146](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.146)
- Ndegwa & Mungai (2019). Influence of internal control system on financial management in ministry of finance, Kenya. International Academic

- Journal of Economics and Finance, 3(3), 266-278.  
[http://www.iajournals.org/articles/iajef\\_v3\\_i3\\_266\\_278.pdf](http://www.iajournals.org/articles/iajef_v3_i3_266_278.pdf)
- Nunuy, Adhi & Poppy (2020). Effect of Employee Competence and Internal Control Systems on Accounting Information Quality of the local Government in West Java región. Utopía y Praxis Latinoamericana, vol. 25, núm. 1. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=27963086015>
- Orellana, P. (2018). Control Interno. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Osorio (2022). Componentes del control interno como instrumento de medición y su influencia con la eficiencia y eficacia del área de tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, 2017. Vol. 18 Num. 1 (2022): Revista CYT. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/4340>
- Otzen T. & Manterola C. Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. Int Journ of Morph. [Internet]. 2017, 35(1):227-232: 228. Disponible en [https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S0717-95022017000100037&lng=es&nrm=iso](https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S0717-95022017000100037&lng=es&nrm=iso)
- Paucar, L. (2018). Control interno y su influencia con la gestión de tesorería de la dirección regional Agraria Ayacucho, 2017 [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote]. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8548/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_DE\\_TESORERIA\\_PAUCAR\\_CARDENAS\\_LUIS\\_ANTONIO%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8548/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_TESORERIA_PAUCAR_CARDENAS_LUIS_ANTONIO%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Pedrosa, J. (2016). Gestion de Pagos. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/gestion-de-pagos.html#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20de%20pagos%20son,departamento%20financiero%20de%20una%20empresa.>
- Perez, Y. (2018). El control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de JAYBEPER S.A.C. Obtenido de RENATI: <https://renati.sunedu.gob.pe/>
- Pérez & Barbarán (2021). Control administrativo en la gestión pública. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 5(1), 267-279. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i1.224](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i1.224)



- Perez, P. (26 de Enero de 2017). Los cinco componentes del control interno. Obtenido de Degerencia: [https://degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno/](https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/)
- Pineda, E. y De Canales, F. (1994). Metodología de la investigación, manual para el desarrollo de personal de salud, Segunda edición. Organización Panamericana de la Salud. Washington. Recuperado de: [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-02762004000100012](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012).
- Rakhma, Roekhudin & Andayani, The effect of government internal control system and government accounting system on performance accountability with the financial quality statements as intervening variables. International Journal of Business, Economics and Law, Vol. 18 (5): 179-187, Febrero, 2019. [https://www.ijbel.com/wp-content/uploads/2019/06/ijbel5-VOL18\\_274.pdf](https://www.ijbel.com/wp-content/uploads/2019/06/ijbel5-VOL18_274.pdf)
- Ramirez, E. (27 de Febrero de 2017). Sistema de control interno. Obtenido de Esan: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>
- Redroban, J. (2017). El control interno y su incidencia en la liquidez de la cooperativa de ahorro y credito fomento para la produccion de pequeñas y medianas empresas. Obtenido de RENATI: <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/20421>
- Reyna, Valqui y Oblitas (2021). La gestión financiera y su influencia en la recuperación de los créditos de la cooperativa de ahorro y crédito santo cristo de Bagazán sede Chachapoyas – 2020. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 5(6), 10742-10760. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i6.1118](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1118)
- Rojas y Barbarán (2021). Gestión de la recaudación tributaria en las municipalidades del Perú. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 5(5), 10222-10234. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i5.1067](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.1067)

- Rojas, A. (2021). Implementación del sistema de control interno para optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparia, 2021. Obtenido de Renati: <https://renati.sunedu.gob.pe/>
- Ruíz y Delgado (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 4(2), 1333 - 1350. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.159](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159)
- Rus, E. (2018). Pagos en tesorería. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/pagos-en-tesoreria.html>
- Saavedra y Delgado (2020). La recaudación tributaria municipal 2020. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 4(2), 720-737. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.109](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.109)
- Sari & Muslim, The Role of Internal Control System on Characteristics of Village Financial Reports. Jurnal Akuntansi. Volume 25 (02): 239-255, December 2021. <https://ecojoin.org/index.php/EJA/article/download/808/788#:~:text=The%20internal%20control%20system%20can%20control%20all%20activities%20of%20the,the%20government%20complies%20with%20regulations>
- Solis (2019). Sistema de Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018 [, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/38662>
- Sotelo, J. (2019). Propuesta de mejora en la gestión del área de tesorería del sector transporte de carga: caso empresa transportes Galindo Aguirre SAC Huaraz 2018 [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16083/CONTROL\\_INTERNO\\_EFECTIVIDAD\\_SOTELO\\_TORRE\\_JUNETH\\_MILAGROS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16083/CONTROL_INTERNO_EFECTIVIDAD_SOTELO_TORRE_JUNETH_MILAGROS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Suarez, Palomino y Aguilar (2020). Gestión de recaudación tributaria municipal: Una visión cultural. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 4(2), 635-654. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.105](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.105)

- Tamayo, G. (enero, 2021). Diseños muestrales de la investigación. Semestre económico, 4 (7), 14.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5262273>
- Ujkani & Vokshi. An Overview on the Development of Internal Control in Public Sector Entities: Evidence from Kosovo. International Journal of Economics and Business Administration. Volume 7, Issue 4: 320-335. 2019. <https://ideas.repec.org/a/ers/ijebaa/vviiy2019i4p320-335.html>
- Vela, I. (2020). Etapas del Sistema de Tesorería. Obtenido de PeruContable Gubernamental: <https://www.perucontable.com/gubernamental/conoce-las-etapasdel-sistemade-tesoreria/>
- Vera, M. (2021). Análisis del control interno de la gestión de las cuentas por pagar del año 2018 de la escuela de conducción no profesional de la ciudad de Guayaquil. Obtenido de Repositorio Salesiana: <http://repositorio.ug.edu.ec/>

## Anexos

### Anexo 1: matriz de operacionalización de variables

| Variables            | Definición conceptual  | Definición Operacional  | Dimensiones              | Indicadores                                 | Ítems | Escala medición |
|----------------------|--|---|--------------------------|---|-------|-----------------|
| Control interno      | Procedimiento de una empresa que conducen al control de sus recursos y activos, que ayudan a registrar adecuadamente su actividad y trazabilidad (Orellana, 2018).                   | Para la evaluación del control interno se ha empleado un cuestionario que contiene información relacionada a la implementación del control interno y todos sus componentes. | Evaluación de riesgos    | Nivel de responsabilidad                    | 01    | Nominal         |
|                      |  |   |                          | Identificación de riesgos                   | 02    |                 |
|                      |  |   |                          | Transparencia                               | 03    |                 |
|                      |  |   | Actividades de control   | Manual de procedimientos                    | 04    | Nominal         |
|                      |  |   |                          | Normas de control interno                   | 05    |                 |
|                      |  |   |                          | Documentos de gestión                       | 06    |                 |
|                      |  |   |                          | Sistema nacional de tesorería               | 07    |                 |
|                      |  |   | Monitoreo de actividades | Directivas de viáticos, caja chica, encargo | 08    | Nominal         |
|                      |  |   |                          | Acciones correctivas                        | 09    |                 |
|                      |  |   |                          | Supervisión                                 | 10    |                 |
|                      |  |   |                          | Evaluaciones                                | 11    |                 |
|                      |  |   |                          | Control                                     | 12    |                 |
| Gestión de tesorería | Administración del dinero de una empresa, estableciendo una organización económica de liquidez y minimización de riesgos operativos, financieros y de competitividad (Andrés, 2018). | En la evaluación de la gestión de tesorería se empleo un cuestionario donde se evidencia el cumplimiento de gestión de cobros, gestión de pagos y disponibilidad de fondos. | Gestión de cobros        | Políticas de cobranzas                      | 01    | Nominal         |
|                      |  |   |                          | Proceso de cobranzas                        | 02    |                 |
|                      |  |   |                          | Control de efectivo                         | 03    |                 |
|                      |  |   | Gestión de pagos         | Control de pagos                            | 04    | Nominal         |
|                      |  |   |                          | Políticas de pagos                          | 05    |                 |
|                      |  |   |                          | Documentación sustentadora                  | 06    |                 |
|                      |  |   | Disponibilidad de fondos | Control de movimientos y saldos             | 07    | Nominal         |
|                      |  |   |                          | Previsión de efectivo                       | 08    |                 |
|                      |  |   |                          | Manejo de fondo fijo                        | 09    |                 |

## Anexo 2: matriz de consistencia

| Problema   | Objetivos  | Hipótesis   | VARIABLE E INDICADORES                  |   | Metodología  |
|--|--|---|---|---|--|
|  |  |   | Variable 1: Control interno             | Indicadores                                 |  |
| <p><b>Problema general:</b></p> <p>¿Cuál es la relación del control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021?</p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <p>¿De qué manera se relaciona la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021?</p> <p>¿De qué manera se relaciona las actividades de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021?</p> <p>¿De qué manera se relaciona el monitoreo de actividades y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021?</p> | <p><b>Objetivo general:</b></p> <p>Determinar la relación entre control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p>Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021</p> <p>Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021</p> <p>Determinar la relación entre el monitoreo de actividades y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021</p> | <p><b>Hipótesis general:</b></p> <p>El control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b></p> <p>La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021</p> <p>Las actividades de control se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021</p> <p>El monitoreo de actividades se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021.</p> | <b>Variable 1: Control interno</b>      |   | <p><b>Tipo:</b><br/>Aplicada</p> <p><b>Enfoque:</b><br/>Cuantitativo</p> <p><b>Diseño</b><br/>No experimental - transversal</p> <p><b>Nivel o alcance:</b><br/>Descriptivo - Correlacional</p> <p><b>Técnica:</b><br/>Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b><br/>Cuestionario</p> <p><b>Análisis de datos:</b><br/>SPSS v. 25</p> |
|  |  |   | <b>Dimensiones</b>                      | <b>Indicadores</b>                          |  |
|  |  |   | Evaluación de riesgos                   | Nivel de responsabilidad                    |  |
|  |  |   |   | Identificación de riesgos                   |  |
|  |  |   |   | Transparencia                               |  |
|  |  |   | Actividades de control                  | Manual de procedimientos                    |  |
|  |  |   |   | Normas de control interno                   |  |
|  |  |   |   | Documentos de gestión                       |  |
|  |  |   |   | Sistema nacional de tesorería               |  |
|  |  |   | Monitoreo de actividades                | Directivas de viáticos, caja chica, encargo |  |
|  |  |   |   | Acciones correctivas                        |  |
|  |  |   |   | Supervisión                                 |  |
|  |  |   |   | Evaluaciones                                |  |
|  |  |   | <b>Variable 2: Gestión de tesorería</b> |   |  |
|  |  |   | Gestión de cobros                       | Políticas de cobranzas                      |  |
| Proceso de cobranzas   |  |   |   |   |  |
| Control de efectivo  |  |   |   |   |  |
| Gestión de pagos   | Control de pagos   |   |   |   |  |
|  | Políticas de pagos   |   |   |   |  |
|  | Documentación sustentadora   |   |   |   |  |
| Disponibilidad de fondos   | Control de movimientos y saldos  |   |   |   |  |
|  | Previsión de efectivo  |   |   |   |  |
|  | Manejo de fondo fijo   |   |   |   |  |

## Anexo 3: instrumentos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### INSTRUMENTO 1: ENCUESTA DE CONTROL INTERNO

Esta es una encuesta anónima y personal, dirigida a servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huarvey – Ancash, del periodo 2022; que nos permitirá tener un acercamiento sobre aspectos relevantes del Control Interno en dicha entidad pública. Por lo cual, agradecemos que emita su respuesta con la mayor transparencia, seriedad y veracidad en las diversas preguntas establecidas en el cuestionario.

| CRITERIO                | PUNTAJE |
|-------------------------|---------|
| Totalmente desfavorable | 1       |
| Desfavorable            | 2       |
| Neutral                 | 3       |
| Favorable               | 4       |
| Totalmente favorable    | 5       |

**Instrucción:** Marque con un aspa (X) cada recuadro según corresponda, cuya escala de apreciación es la siguiente:

| DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGO     |  | ESCALA |   |   |   |   |
|-------------------------------------|--|--------|---|---|---|---|
|                                     |  | 1      | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1                                   | ¿Cómo califica el nivel de responsabilidad en la evaluación de riesgos?  |        |   |   |   |   |
| 2                                   | ¿Cómo califica la existencia de una oficina de control interno para la identificación de riesgos en la gestión de tesorería? |        |   |   |   |   |
| 3                                   | ¿Cómo califica la implementación de la oficina de control interno para una transparencia de la gestión de tesorería?         |        |   |   |   |   |
| DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL   |  |        |   |   |   |   |
| 4                                   | ¿Cómo califica la aplicación del manual de procedimientos de la tesorería?   |        |   |   |   |   |
| 5                                   | ¿Cómo califica la aplicación de las normas de control interno en la tesorería?   |        |   |   |   |   |
| 6                                   | ¿Cómo califica la aplicación de los documentos de gestión en la tesorería?   |        |   |   |   |   |
| 7                                   | ¿Cómo califica el cumplimiento de las normas del sistema nacional de tesorería?  |        |   |   |   |   |
| 8                                   | ¿Cómo califica la aplicación de las directivas de viáticos, caja chica y encargo en la tesorería?                            |        |   |   |   |   |
| DIMENSIÓN: MONITOREO DE ACTIVIDADES |  |        |   |   |   |   |
| 9                                   | ¿Cómo califica la aplicación de acciones correctivas a la tesorería?   |        |   |   |   |   |
| 10                                  | ¿Cómo califica la supervisión a la tesorería por la gerencia u otro órgano?  |        |   |   |   |   |
| 11                                  | ¿Cómo califica a las evaluaciones a la tesorería por la gerencia u otro?   |        |   |   |   |   |
| 12                                  | ¿Cómo califica el control interno dentro de la municipalidad provincial?   |        |   |   |   |   |

**Nota:**

- No existen respuestas correctas o incorrectas, sino una apreciación personal.
- La encuesta es anónima e individual.

**Muchas gracias por su colaboración**



**INSTRUMENTO 2: ENCUESTA DE GESTIÓN DE TESORERÍA**

Esta es una encuesta anónima y personal, dirigida a servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Huarney – Ancash, del periodo 2022; que nos permitirá tener un acercamiento sobre aspectos relevantes de la Gestión de Tesorería en dicha entidad pública. Por lo cual, agradecemos que emita su respuesta con la mayor transparencia, seriedad y veracidad en las diversas preguntas establecidas en el cuestionario.

| CRITERIO     | PUNTAJE |
|--------------|---------|
| Nunca        | 1       |
| Casi nunca   | 2       |
| Neutral      | 3       |
| Casi siempre | 4       |
| Siempre      | 5       |

**Instrucción:** Marque con un aspa (X) cada recuadro según corresponda, cuya escala de apreciación es la siguiente:

| DIMENSIÓN: GESTIÓN DE COBROS        |  | RESPUESTA |   |   |   |   |
|-------------------------------------|--|-----------|---|---|---|---|
|                                     |  | 1         | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1                                   | El personal encargado respeta políticas de cobranzas para cada cliente.                        |           |   |   |   |   |
| 2                                   | Se realiza procesos de cobranzas adecuadas a los clientes.                                     |           |   |   |   |   |
| 3                                   | El encargado identifica diariamente las cobranzas depositadas de los clientes                  |           |   |   |   |   |
| DIMENSIÓN: GESTIÓN DE PAGOS         |  |           |   |   |   |   |
| 4                                   | Todos los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo.                            |           |   |   |   |   |
| 5                                   | Se cuenta con políticas de pago para cada obligación por pagar.                                |           |   |   |   |   |
| 6                                   | Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y aprobados por cada área. |           |   |   |   |   |
| DIMENSIÓN: DISPONIBILIDAD DE FONDOS |  |           |   |   |   |   |
| 7                                   | Se realiza conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado.                  |           |   |   |   |   |
| 8                                   | El encargado del área maneja presupuestos de gastos para cada mes.                             |           |   |   |   |   |
| 9                                   | Se autoriza las operaciones que se realizan en caja chica de forma diaria.                     |           |   |   |   |   |

**Nota:**

- No existen respuestas correctas o incorrectas, sino una apreciación personal.
- La encuesta es anónima e individual.

**Muchas gracias por su colaboración**

## Anexo 4: validación de instrumentos del experto 1



### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTIÓN DE TESORERÍA

| Nº   | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|--|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|  |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| <b>DIMENSIÓN 1: Gestión de cobros</b>        |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1  | El personal encargado respeta políticas de cobranzas para cada cliente.                        | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 2  | Se realiza procesos de cobranzas adecuadas a los clientes.                                     | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 3  | El encargado identifica diariamente las cobranzas depositadas de los clientes                  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 2: Gestión de pagos</b>         |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 4  | Todos los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo.                            | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 5  | Se cuenta con políticas de pago para cada obligación por pagar.                                | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 6  | Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y aprobados por cada área. | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 3: Disponibilidad de fondos</b> |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 7  | Se realiza conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado.                  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 8  | El encargado del área maneja presupuestos de gastos para cada mes.                             | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 9  | Se autoriza las operaciones que se realizan en caja chica de forma diaria.                     | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  / Aplicable después de corregir  / No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Zapana Diaz, Domingo

DNI: 09707855

Especialidad del validador: Doctor en Educación

Lima, 22 de junio del 2022

*Dr. Domingo Zapana Diaz*  
ESPECIALISTA EN METODOLOGIA

Firma del Experto Informante

<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



### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

| N°   | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|--|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|  |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| <b>DIMENSIÓN 1: Evaluación de riesgos</b>    |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1  | ¿Cómo califica el nivel de responsabilidad en la evaluación de riesgos?  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 2  | ¿Cómo califica la existencia de una oficina de control interno para la identificación de riesgos en la gestión de tesorería? | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 3  | ¿Cómo califica la implementación de la oficina de control interno para una transparencia de la gestión de tesorería?         | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 2: Actividades de control</b>   |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 4  | ¿Cómo califica la aplicación del manual de procedimientos de la tesorería?   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 5  | ¿Cómo califica la aplicación de normas de control interno en la tesorería?   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 6  | ¿Cómo califica la aplicación de los documentos de gestión en la tesorería?   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 7  | ¿Cómo califica la aplicación de normas del sistema nacional de tesorería?  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 8  | ¿Cómo califica la aplicación de las directivas de viáticos, caja chica y encargo en la tesorería?                            | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 3: Monitoreo de actividades</b> |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 9  | ¿Cómo califica la aplicación de acciones correctivas a la tesorería?   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 10   | ¿Cómo califica la supervisión a la tesorería por la gerencia u otro órgano?  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 11   | ¿Cómo califica las evaluaciones a la tesorería por la gerencia u otros?  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 12   | ¿Cómo califica el control interno dentro en la municipalidad provincial?   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Zapana Diaz, Domingo

DNI: 09707855

Especialidad del validador: Doctor en Educación

<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 al enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Lima, 22 de junio del 2022

Dr. Domingo Zapana Diaz  
 ESPECIALISTA EN METODOLOGIA

Firma del Experto Informante

## Anexo 5: validación de instrumentos del experto 2



### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTIÓN DE TESORERÍA

| N° | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 1: Gestión de cobros</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1  | El personal encargado respeta políticas de cobranzas para cada cliente.                        | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 2  | Se realiza procesos de cobranzas adecuadas a los clientes.                                     | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 3  | El encargado identifica diariamente las cobranzas depositadas de los clientes                  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 2: Gestión de pagos</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 4  | Todos los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo.                            | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 5  | Se cuenta con políticas de pago para cada obligación por pagar.                                | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 6  | Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y aprobados por cada área. | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 3: Disponibilidad de fondos</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 7  | Se realiza conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado.                  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 8  | El encargado del área maneja presupuestos de gastos para cada mes.                             | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 9  | Se autoriza las operaciones que se realizan en caja chica de forma diaria.                     | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |

#### Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

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

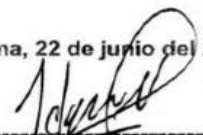
Apellidos y nombres del juez validador: DE LA CRUZ UCAÑAN JOSÉ MARTÍN    DNI: 06768661

Especialidad del validador: MGR. EN EDUCACIÓN DOCENCIA Y GESTIÓN

- <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, 22 de junio del 2022

  
 Mgtr. José Martín De La Cruz Ucañan  
 Firma del Experto Informante

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

| N°   | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|--|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|  |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| <b>DIMENSIÓN 1: Evaluación de riesgos</b>    |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1  | ¿Cómo califica el nivel de responsabilidad en la evaluación de riesgos?  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 2  | ¿Cómo califica la existencia de una oficina de control interno para la identificación de riesgos en la gestión de tesorería? | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 3  | ¿Cómo califica la implementación de la oficina de control interno para una transparencia de la gestión de tesorería?         | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 2: Actividades de control</b>   |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 4  | ¿Cómo califica la aplicación del manual de procedimientos de la tesorería?   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 5  | ¿Cómo califica la aplicación de normas de control interno en la tesorería?   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 6  | ¿Cómo califica la aplicación de los documentos de gestión en la tesorería?   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 7  | ¿Cómo califica la aplicación de normas del sistema nacional de tesorería?  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 8  | ¿Cómo califica la aplicación de las directivas de viáticos, caja chica y encargo en la tesorería?                            | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 3: Monitoreo de actividades</b> |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 9  | ¿Cómo califica la aplicación de acciones correctivas a la tesorería?   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 10   | ¿Cómo califica la supervisión a la tesorería por la gerencia u otro órgano?  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 11   | ¿Cómo califica las evaluaciones a la tesorería por la gerencia u otros?  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 12   | ¿Cómo califica el control interno dentro en la municipalidad provincial?   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

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

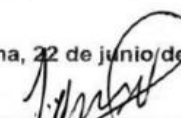
Apellidos y nombres del juez validador: DE LA CRUZ UCAÑAN JOSÉ MARTÍN    DNI: 06768661

Especialidad del validador: MGTR EN EDUCACIÓN DOCENCIA Y GESTIÓN

<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, 22 de junio del 2022

  
 Mgtr. José Martín De La Cruz Ucañan  
 Firma del Experto/Informante

## Anexo 6: validación de instrumentos del experto 3



### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

| N°   | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|--|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|  |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| <b>DIMENSIÓN 1: Evaluación de riesgos</b>    |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1  | ¿Cómo califica el nivel de responsabilidad en la evaluación de riesgos?  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 2  | ¿Cómo califica la existencia de una oficina de control interno para la identificación de riesgos en la gestión de tesorería? | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 3  | ¿Cómo califica la implementación de la oficina de control interno para una transparencia de la gestión de tesorería?         | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 2: Actividades de control</b>   |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 4  | ¿Cómo califica la aplicación del manual de procedimientos de la tesorería?   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 5  | ¿Cómo califica la aplicación de normas de control interno en la tesorería?   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 6  | ¿Cómo califica la aplicación de los documentos de gestión en la tesorería?   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 7  | ¿Cómo califica la aplicación de normas del sistema nacional de tesorería?  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 8  | ¿Cómo califica la aplicación de las directivas de viáticos, caja chica y encargo en la tesorería?                            | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 3: Monitoreo de actividades</b> |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 9  | ¿Cómo califica la aplicación de acciones correctivas a la tesorería?   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 10   | ¿Cómo califica la supervisión a la tesorería por la gerencia u otro órgano?  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 11   | ¿Cómo califica las evaluaciones a la tesorería por la gerencia u otros?  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 12   | ¿Cómo califica el control interno dentro en la municipalidad provincial?   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [✓]      **Aplicable después de corregir** [ ]

**No aplicable** [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: PALOMINO QUIZPE JUSTINIANO

DNI: 21866889

Especialidad del validador: DOCTOR EN EDUCACIÓN

Lima, 22 de junio del 2022

  
 Dr. Justiniano Palomino Quizpe  
 Experto Informante

<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



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTIÓN DE TESORERÍA**

| Nº   | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|--|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|  |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| <b>DIMENSIÓN 1: Gestión de cobros</b>        |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1  | El personal encargado respeta políticas de cobranzas para cada cliente.                        | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 2  | Se realiza procesos de cobranzas adecuadas a los clientes.                                     | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 3  | El encargado identifica diariamente las cobranzas depositadas de los clientes                  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 2: Gestión de pagos</b>         |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 4  | Todos los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo.                            | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 5  | Se cuenta con políticas de pago para cada obligación por pagar.                                | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 6  | Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y aprobados por cada área. | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 3: Disponibilidad de fondos</b> |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 7  | Se realiza conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado.                  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 8  | El encargado del área maneja presupuestos de gastos para cada mes.                             | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 9  | Se autoriza las operaciones que se realizan en caja chica de forma diaria.                     | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |

Elaboración propia

 Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable [✓]    Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

 Apellidos y nombres del juez validador: PALOMINO QUISPE JUSTINIANO    DNI: 21866889

 Especialidad del validador: DOCTOR EN EDUCACIÓN

<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, 22 de junio del 2022

  
 Dr. Justiniano Palomino Quispe  
 Firma del Expediente Informante

## Anexo 7: carta de Permiso de Autorización



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

*“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”*

Huarmey, 24 de junio del 2022.

### CARTA N° 001-2022-UCV-BLAB-JJLA

**SEÑOR:**  
**C.P.C. Nelson Cesar Dionisio Norabuena**  
**Gerente Municipal**

De nuestra especial consideración:

Nos es grato dirigirnos a usted para expresarle nuestro cordial saludo y a la vez presentarnos ante la entidad pública: Municipalidad Provincial de Huarmey

-Nosotros, **Barreto Loayza Arely Betsabet** identificado con **DNI N° 73861352** con código **N° 7002844790**, domicilio en **Huamba Baja S/N** Provincia Huarmey, Región Ancash. Bachiller de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas; y **Jara Jaramillo Luis Aurelio** con **DNI N° 72767984** con código **N° 7002851152**, domicilio en **Las Rejas Mz.E Lte.09** Provincia Huarmey, Región Ancash. Bachiller de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas; perteneciendo a la Carrera Profesional de Contabilidad de la **UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO** en la sede **TRUJILLO**, deseamos realizar nuestra Investigación en su distinguida entidad pública, es por ello que solicitamos obtener información a fin de desarrollar nuestro Proyecto de Investigación.

Ponemos a su conocimiento que el título de la investigación a desarrollar es: Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021. El representante de nuestra investigación para la suscripción del convenio es el señor Dr. Quiroz Suarez, David, de ser aceptadas sírvase informarnos por escrito.

Conocedor de su compromiso por el desarrollo educativo, solicito brindar las facilidades del caso a los estudiantes, a fin de que pueda recopilar la información necesaria para su trabajo de investigación.

Esperando contar con su apoyo, sin otro en particular reciba un cordial saludo.

Atentamente,

  
Bach. Barreto Loayza Arely Betsabet  
CODIGO. 7002844790  
CEL. 939280082

  
Bach. Jara Jaramillo Luis Aurelio  
CODIGO. 7002851152  
CEL. 952550502

## Anexo 8: carta de Autorización



|  |          |                    |
|--|----------|--------------------|
| Municipalidad Provincial de<br>Huarmey | Alcaldía | Gerencia Municipal |
|--|----------|--------------------|

*“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”*

27 de junio de 2022

Sres.

**Escuela Profesional de contabilidad  
Universidad César Vallejo – Campus Trujillo**

A través del presente, CPC. Nelson Cesar Dionicio Norabuena, identificado (a) con DNI N°32134863 representante de la Municipalidad Provincial de Huarmey con el cargo de Gerente Municipal, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

- a) Barreto Loayza Arely Betsabet
- b) Jara Jaramillo Luis Aurelio

Están autorizadas para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada: Control Interno en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021.

Si  No

- b) Emplear el nombre de nuestra entidad dentro del referido trabajo

Si  No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARMAY  
CPC. NELSON C. DIONICIO NORABUENA  
GERENTE MUNICIPAL

[www.munihuarmey.gob.pe](http://www.munihuarmey.gob.pe)

Plaza Independencia S/N  
Huarmey, Huarmey 01 Perú



## Anexo 9: consentimiento Informado



### Consentimiento informado para participación en encuestas

La investigación titulada: “**Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Huarney, 2021**” llevada a cabo por: Bach. **Barreto Loayza Arely Betsabet** y Bach. **Jara Jaramillo Luis Aurelio**, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo.

Tiene como objetivo: Determinar la relación entre control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarney, 2021.

Por tal motivo se le invita a participar en las encuestas que le tomarán un tiempo aproximado de 05 minutos. Se le informará de los resultados de la investigación a través del celular 939280082 o del correo [284JARAJ@ucvvirtual.edu.pe](mailto:284JARAJ@ucvvirtual.edu.pe)

La decisión de participar es voluntaria y anónima, donde usted puede interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Ante alguna inquietud y/o duda, puede comunicarse a través de los medios antes señalados.

Para dar fe de su consentimiento, complete la información requerida y firme en señal de conformidad.

#### Participante de la encuesta

Nombre: \_\_\_\_\_

Correo electrónico: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Firma del participante

DNI \_\_\_\_\_

#### Aplicador de la encuesta

Apellidos y nombres: **Barreto Loayza Arely Betsabet**

Correo electrónico: [741BARRETOL@ucvvirtual.edu.pe](mailto:741BARRETOL@ucvvirtual.edu.pe)

Apellidos y nombres: **Jara Jaramillo Luis Aurelio**

Correo electrónico: [284JARAJ@ucvvirtual.edu.pe](mailto:284JARAJ@ucvvirtual.edu.pe)

  
\_\_\_\_\_  
Firma del aplicador  
DNI: 73861352

  
\_\_\_\_\_  
Firma del aplicador  
DNI: 72767984



**Anexo 10: data de aplicación de instrumentos**

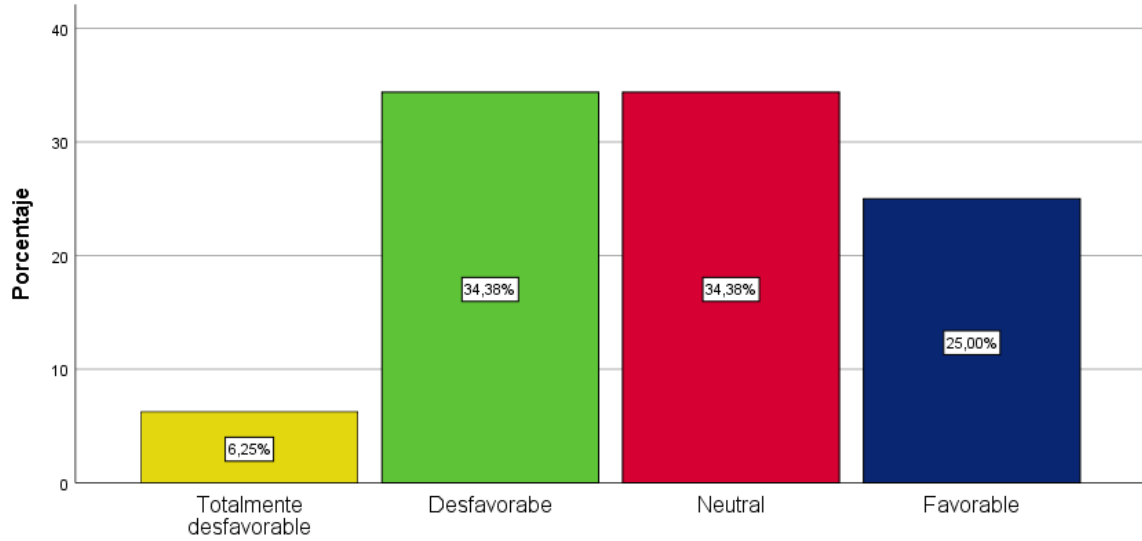
| DIMENSIONES | BASE DE DATOS VARIABLE 1: CONTROL INTERNO |        |        |                        |        |        |        |        |                          |         |         |         | SUMA | BASE DE DATOS VARIABLE 2: GESTIÓN DE TESORERÍA |        |        |                  |        |        |                          |        |        | SUMA |
|-------------|---|--------|--------|------------------------|--------|--------|--------|--------|--------------------------|---------|---------|---------|------|--|--------|--------|------------------|--------|--------|--------------------------|--------|--------|------|
|             | EVALUACIÓN DE RIESGO                      |        |        | ACTIVIDADES DE CONTROL |        |        |        |        | MONITOREO DE ACTIVIDADES |         |         |         |      | GESTIÓN DE COBROS                              |        |        | GESTIÓN DE PAGOS |        |        | DISPONIBILIDAD DE FONDOS |        |        |      |
|             | ITEM 1                                    | ITEM 2 | ITEM 3 | ITEM 4                 | ITEM 5 | ITEM 6 | ITEM 7 | ITEM 8 | ITEM 9                   | ITEM 10 | ITEM 11 | ITEM 12 |      | ITEM 1   | ITEM 2 | ITEM 3 | ITEM 4           | ITEM 5 | ITEM 6 | ITEM 7                   | ITEM 8 | ITEM 9 |      |
| 1           | 3   | 2      | 2      | 3                      | 1      | 2      | 4      | 3      | 4                        | 3       | 4       | 3       | 34   | 3  | 2      | 2      | 3                | 1      | 2      | 4                        | 3      | 4      | 24   |
| 2           | 2   | 4      | 2      | 2                      | 3      | 2      | 3      | 3      | 3                        | 3       | 3       | 4       | 34   | 3  | 2      | 3      | 2                | 3      | 2      | 3                        | 3      | 3      | 24   |
| 3           | 3   | 1      | 3      | 1                      | 2      | 3      | 3      | 3      | 3                        | 4       | 3       | 3       | 32   | 3  | 1      | 3      | 1                | 2      | 3      | 3                        | 3      | 3      | 22   |
| 4           | 4   | 3      | 4      | 4                      | 3      | 4      | 3      | 3      | 4                        | 3       | 4       | 4       | 43   | 4  | 3      | 4      | 4                | 3      | 4      | 4                        | 4      | 3      | 33   |
| 5           | 2   | 3      | 3      | 3                      | 3      | 3      | 3      | 3      | 3                        | 4       | 2       | 3       | 35   | 2  | 3      | 3      | 3                | 3      | 3      | 3                        | 3      | 3      | 26   |
| 6           | 3   | 2      | 2      | 2                      | 2      | 2      | 3      | 3      | 3                        | 2       | 3       | 3       | 30   | 3  | 2      | 2      | 2                | 2      | 2      | 3                        | 3      | 3      | 22   |
| 7           | 2   | 1      | 1      | 1                      | 2      | 2      | 1      | 2      | 2                        | 2       | 3       | 2       | 21   | 2  | 1      | 1      | 1                | 2      | 2      | 1                        | 2      | 2      | 14   |
| 8           | 2   | 2      | 2      | 2                      | 2      | 2      | 2      | 3      | 2                        | 3       | 3       | 3       | 28   | 1  | 2      | 2      | 2                | 1      | 2      | 1                        | 3      | 2      | 16   |
| 9           | 2   | 3      | 4      | 4                      | 2      | 4      | 3      | 3      | 4                        | 3       | 4       | 3       | 39   | 1  | 4      | 4      | 4                | 2      | 4      | 4                        | 4      | 1      | 28   |
| 10          | 3   | 3      | 3      | 4                      | 3      | 3      | 3      | 3      | 3                        | 2       | 4       | 4       | 38   | 3  | 3      | 3      | 4                | 3      | 3      | 3                        | 3      | 3      | 28   |
| 11          | 2   | 3      | 2      | 3                      | 2      | 3      | 2      | 2      | 2                        | 4       | 3       | 3       | 31   | 2  | 3      | 2      | 3                | 2      | 3      | 2                        | 2      | 2      | 21   |
| 12          | 4   | 3      | 4      | 4                      | 3      | 4      | 3      | 3      | 4                        | 3       | 4       | 4       | 43   | 4  | 3      | 4      | 4                | 3      | 4      | 3                        | 3      | 3      | 31   |
| 13          | 4   | 3      | 3      | 3                      | 3      | 3      | 3      | 3      | 3                        | 4       | 2       | 3       | 37   | 4  | 3      | 3      | 3                | 3      | 3      | 3                        | 3      | 3      | 28   |
| 14          | 4   | 2      | 2      | 1                      | 4      | 3      | 3      | 3      | 3                        | 3       | 2       | 3       | 33   | 4  | 2      | 2      | 1                | 4      | 3      | 3                        | 4      | 3      | 26   |
| 15          | 4   | 3      | 3      | 3                      | 4      | 4      | 3      | 4      | 3                        | 3       | 3       | 4       | 41   | 4  | 3      | 3      | 3                | 4      | 4      | 3                        | 4      | 3      | 31   |
| 16          | 4   | 4      | 4      | 4                      | 4      | 4      | 1      | 4      | 4                        | 4       | 4       | 2       | 43   | 4  | 4      | 4      | 4                | 4      | 4      | 1                        | 4      | 4      | 33   |
| 7           | 3   | 3      | 3      | 1                      | 4      | 1      | 3      | 4      | 3                        | 3       | 3       | 3       | 34   | 4  | 2      | 3      | 1                | 4      | 1      | 3                        | 4      | 3      | 25   |
| 18          | 3   | 3      | 4      | 4                      | 4      | 2      | 4      | 4      | 4                        | 4       | 3       | 3       | 42   | 3  | 3      | 4      | 4                | 4      | 2      | 4                        | 4      | 4      | 32   |
| 19          | 3   | 4      | 4      | 4                      | 4      | 3      | 4      | 4      | 4                        | 5       | 4       | 4       | 47   | 4  | 3      | 4      | 4                | 4      | 3      | 4                        | 4      | 4      | 34   |
| 20          | 4   | 3      | 3      | 4                      | 4      | 4      | 4      | 4      | 3                        | 4       | 4       | 3       | 44   | 4  | 3      | 3      | 4                | 4      | 4      | 4                        | 4      | 3      | 33   |
| 21          | 2   | 1      | 4      | 1                      | 4      | 3      | 3      | 3      | 3                        | 4       | 3       | 3       | 34   | 2  | 1      | 4      | 1                | 4      | 3      | 3                        | 3      | 3      | 24   |

|    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|
| 22 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 25 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 15 |
| 23 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 | 3 | 25 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 15 |
| 24 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 26 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 16 |
| 25 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 46 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 36 |
| 26 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 42 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 33 |
| 27 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 26 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 18 |
| 28 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 35 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 25 |
| 29 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 | 22 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 11 |
| 30 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 43 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 34 |
| 31 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 38 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 27 |
| 32 | 1 | 3 | 3 | 4 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 32 | 1 | 3 | 3 | 4 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 22 |

## Anexo 11: complemento de resultados

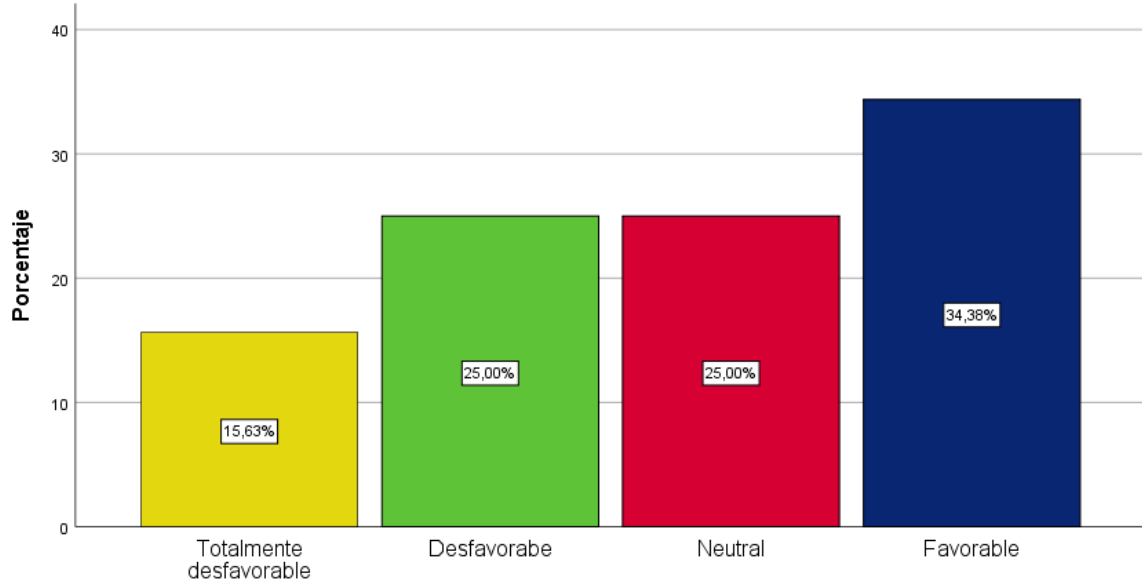
### Encuesta de control interno

Calificación de la implementación de la oficina de control interno para una transparencia de la gestión de tesorería

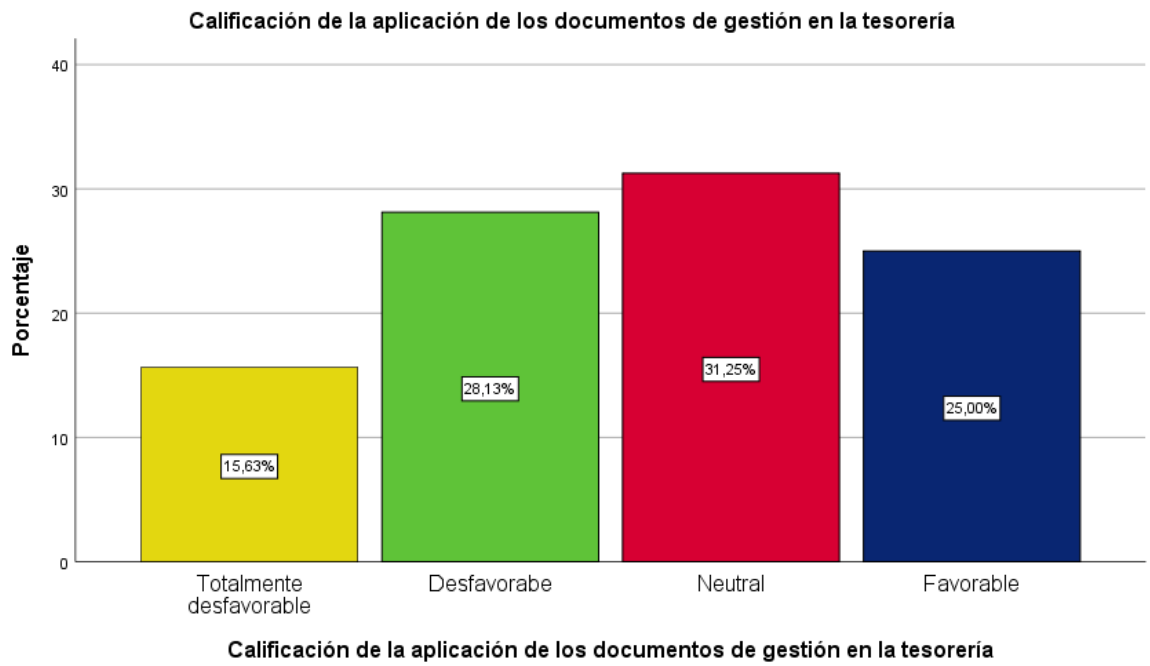
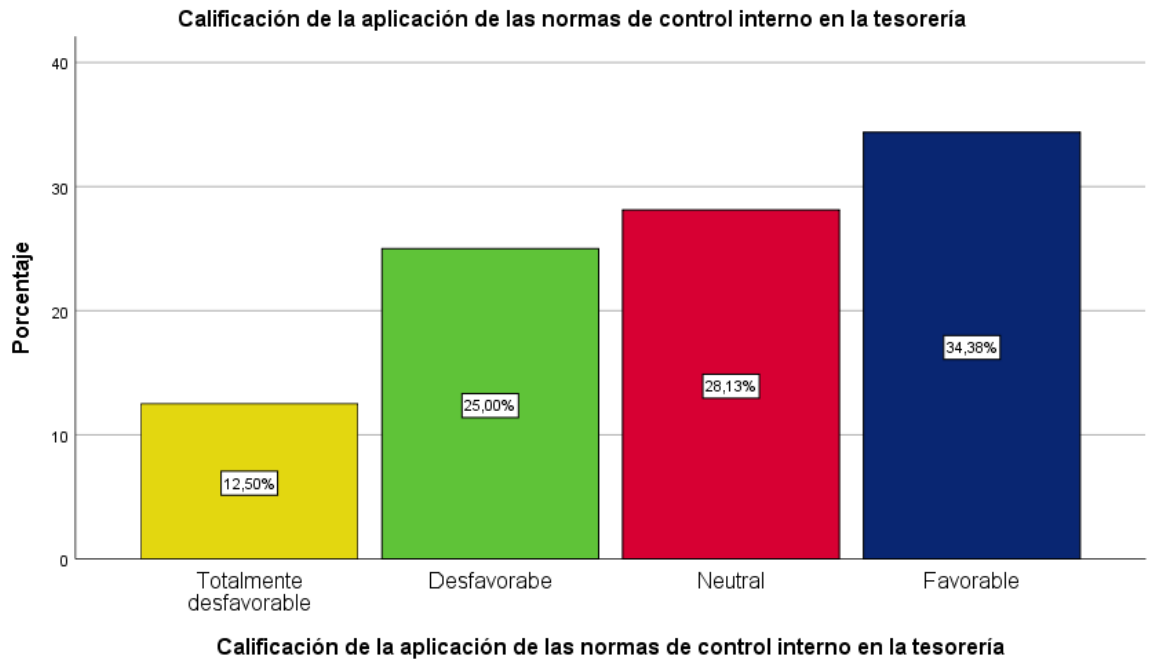


Calificación de la implementación de la oficina de control interno para una transparencia de la gestión de tesorería

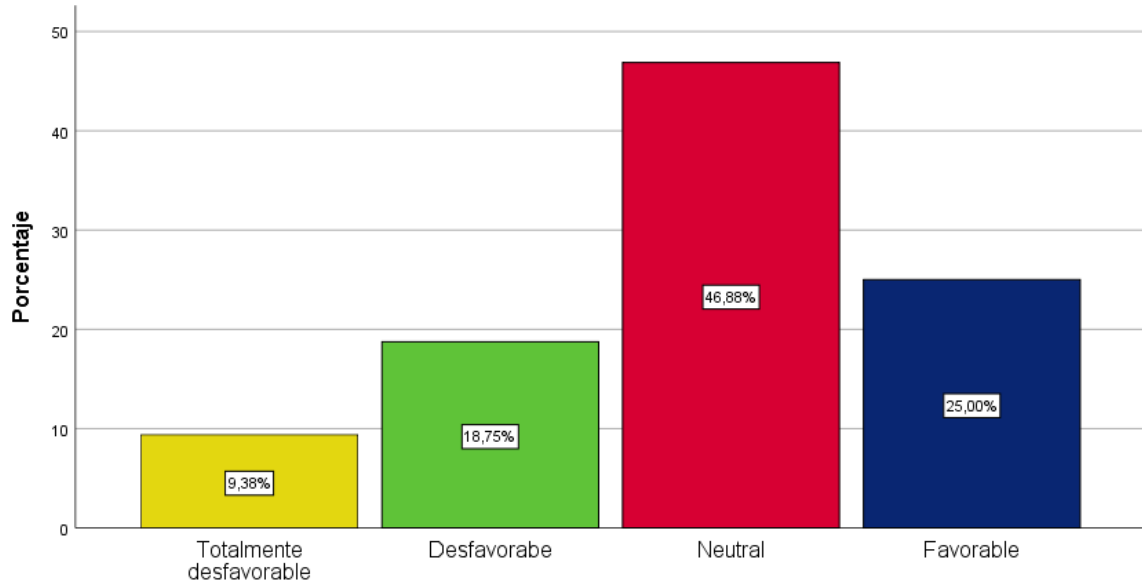
Calificación de la aplicación del manual de procedimientos de la tesorería



Calificación de la aplicación del manual de procedimientos de la tesorería

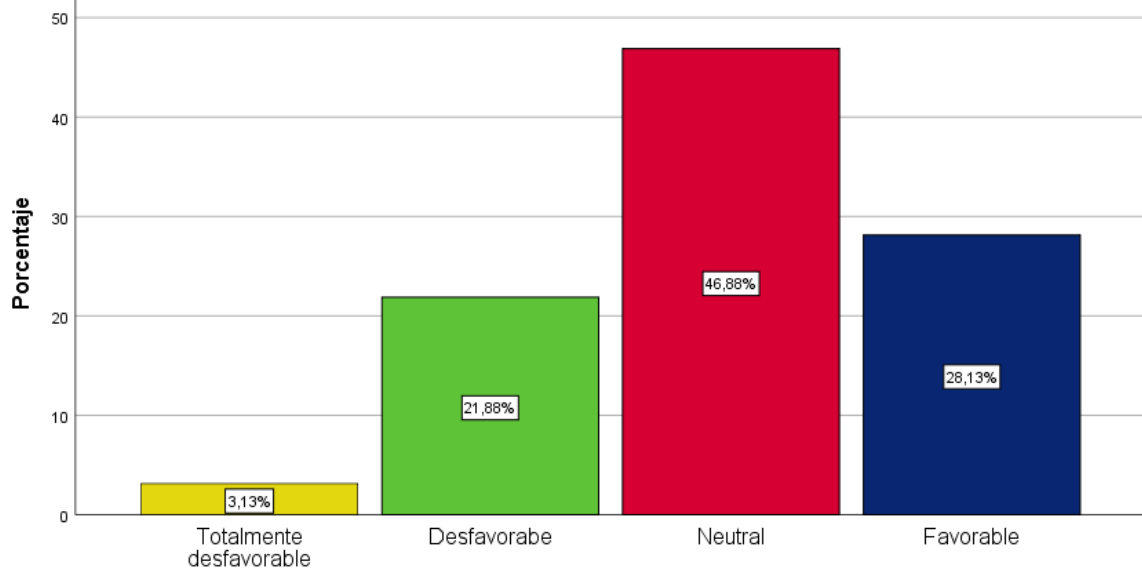


**Calificación del cumplimiento de las normas del sistema nacional de tesorería**



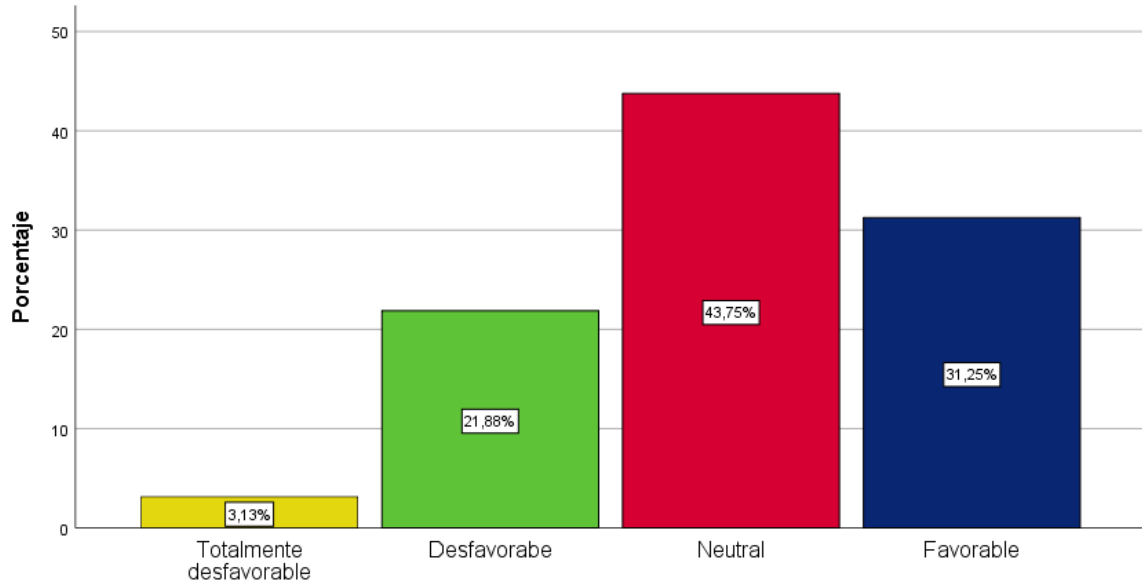
**Calificación del cumplimiento de las normas del sistema nacional de tesorería**

**Calificación de la aplicación de las directivas de viáticos, caja chica y encargo en la tesorería**



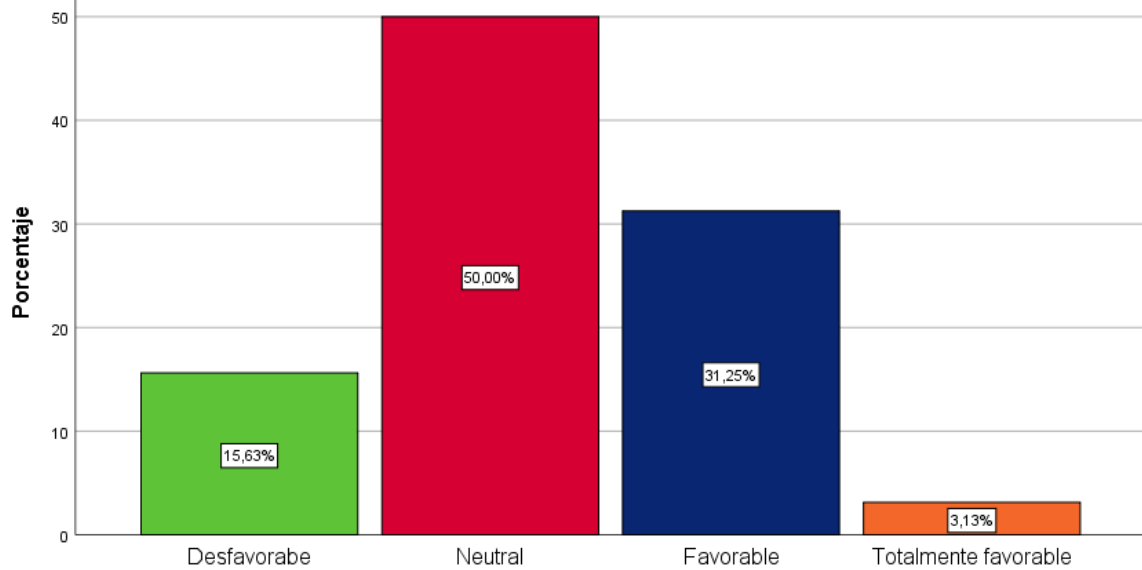
**Calificación de la aplicación de las directivas de viáticos, caja chica y encargo en la tesorería**

**Calificación de la aplicación de acciones correctivas a la tesorería**



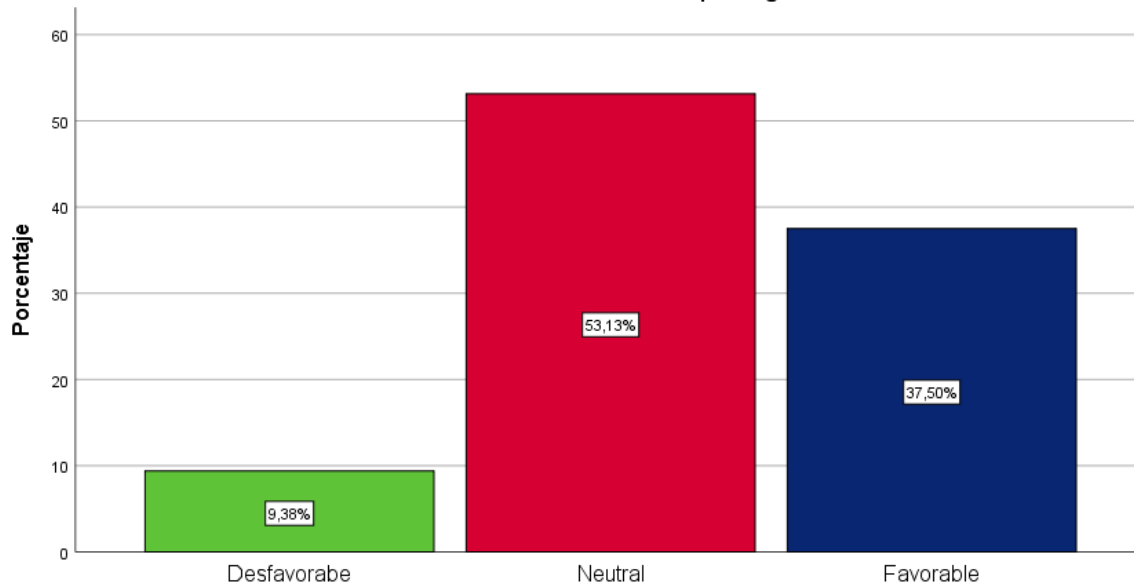
**Calificación de la aplicación de acciones correctivas a la tesorería**

**Calificación de la supervisión a la tesorería por la gerencia u otro órgano**



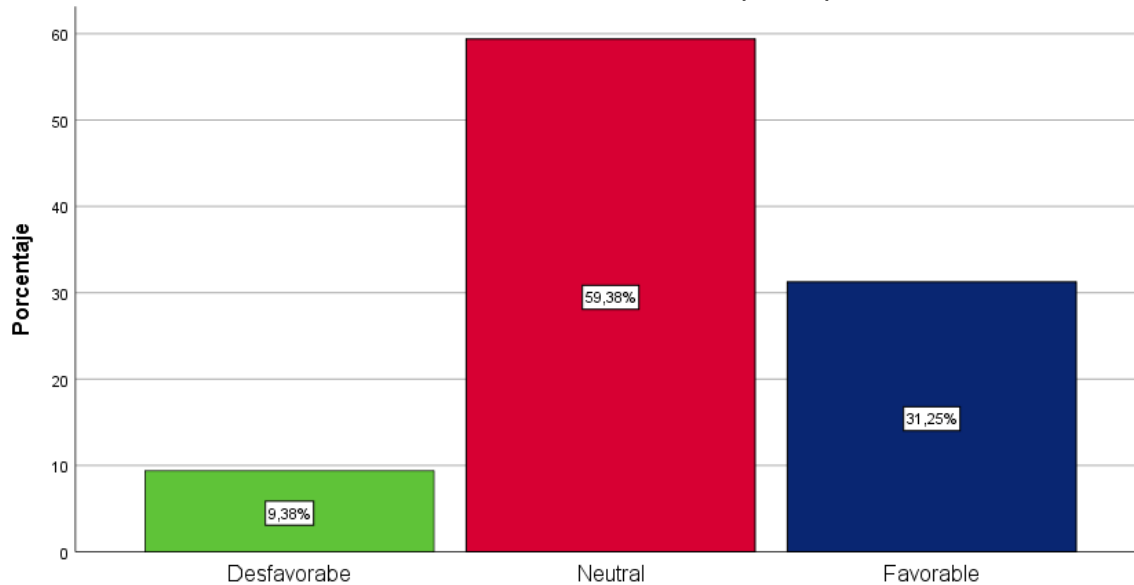
**Calificación de la supervisión a la tesorería por la gerencia u otro órgano**

Calificación de las evaluaciones a la tesorería por la gerencia u otro



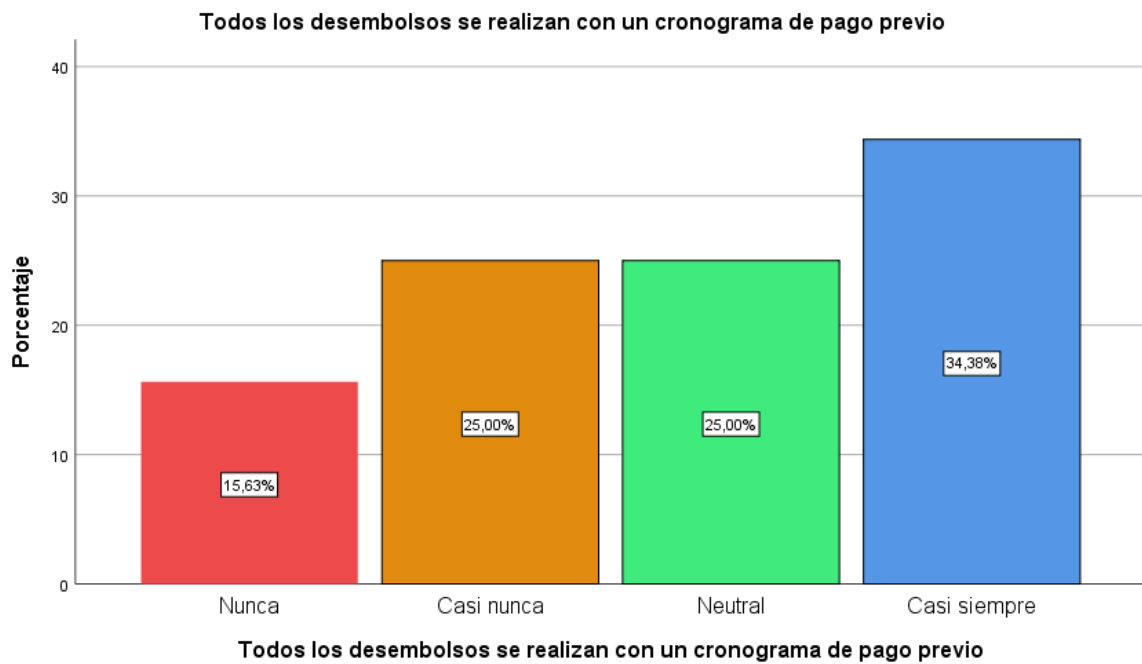
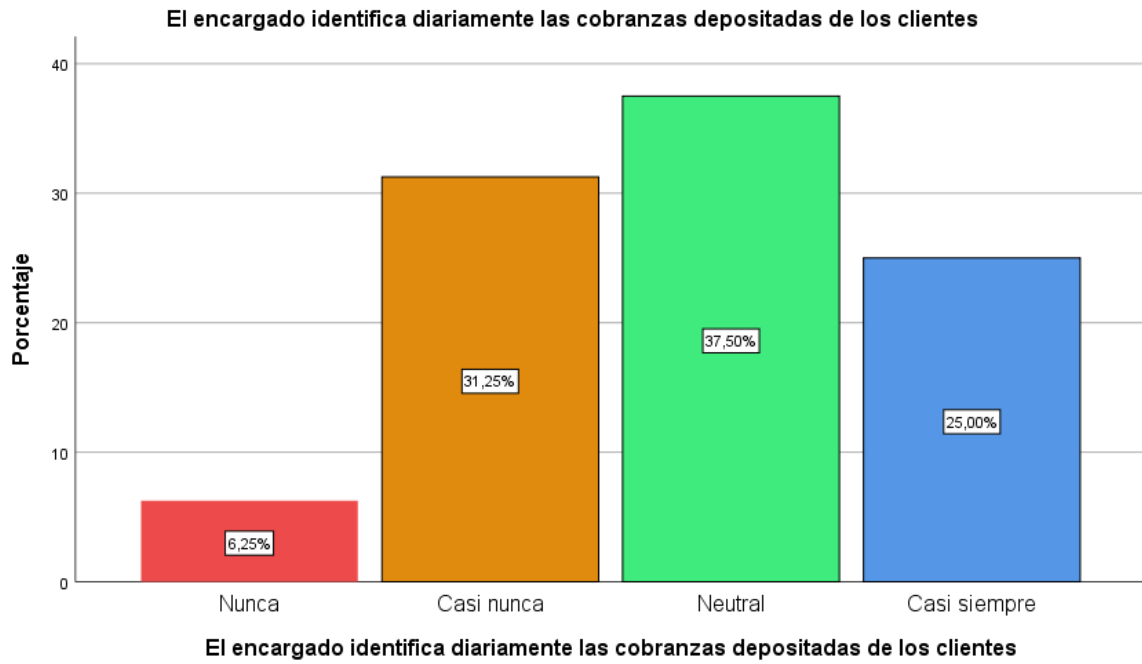
Calificación de las evaluaciones a la tesorería por la gerencia u otro

Calificación del control interno dentro de la municipalidad provincial

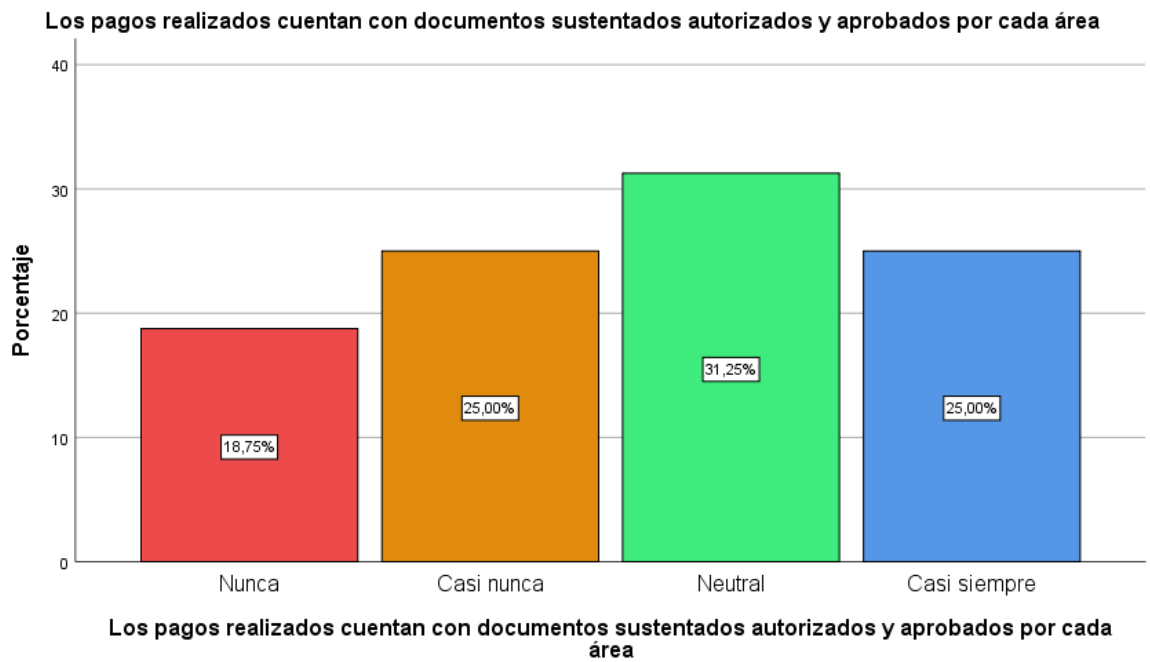
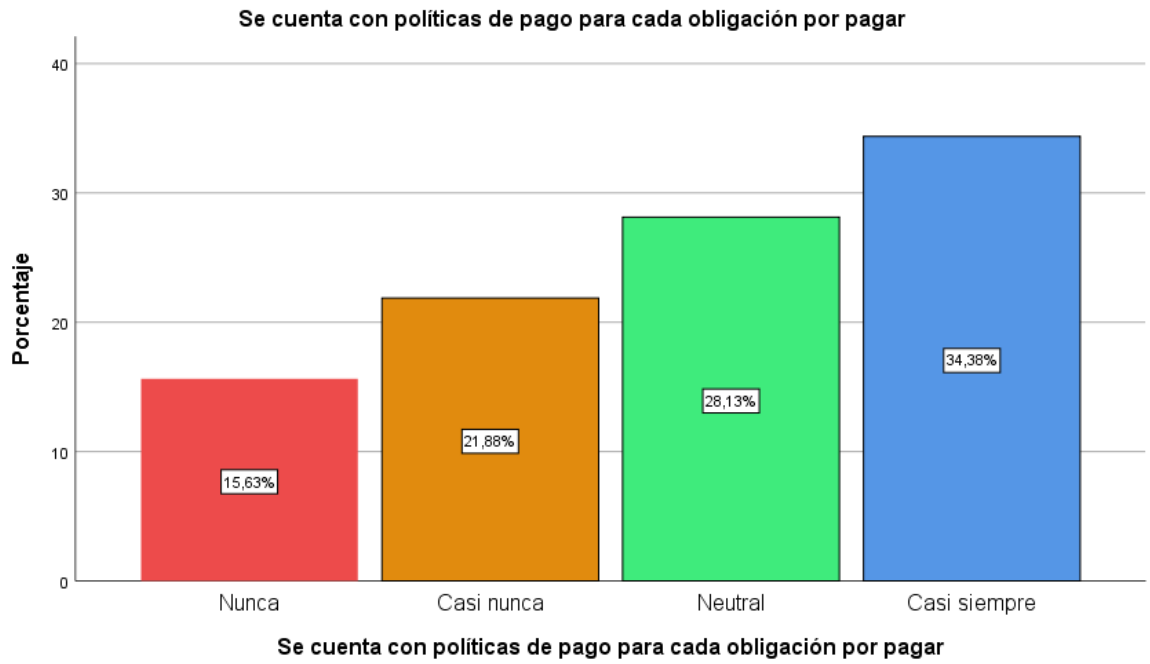


Calificación del control interno dentro de la municipalidad provincial

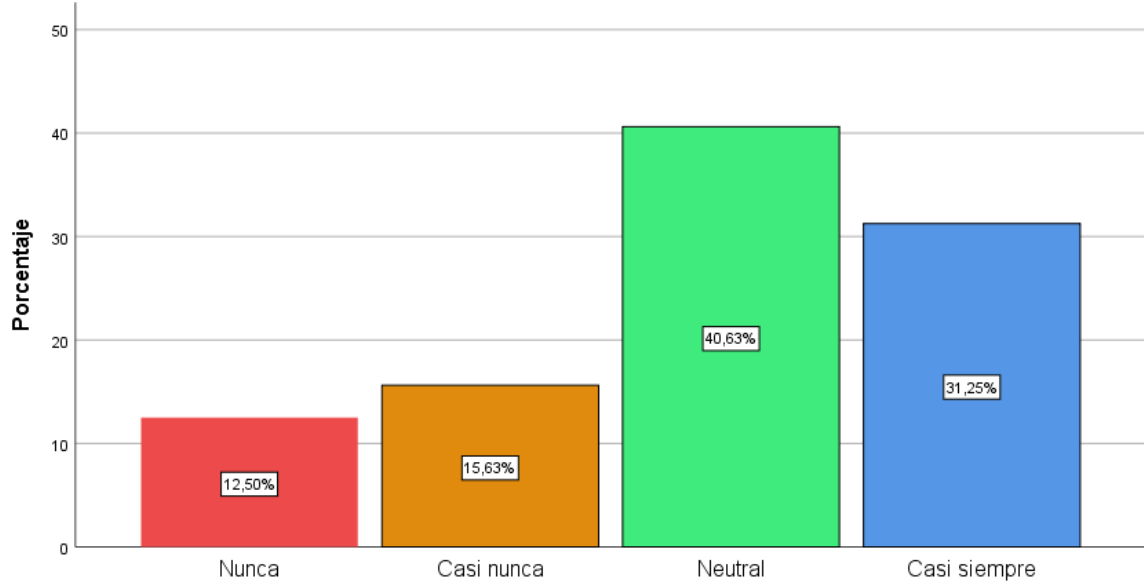
## Resultados de encuesta de gestión de tesorería





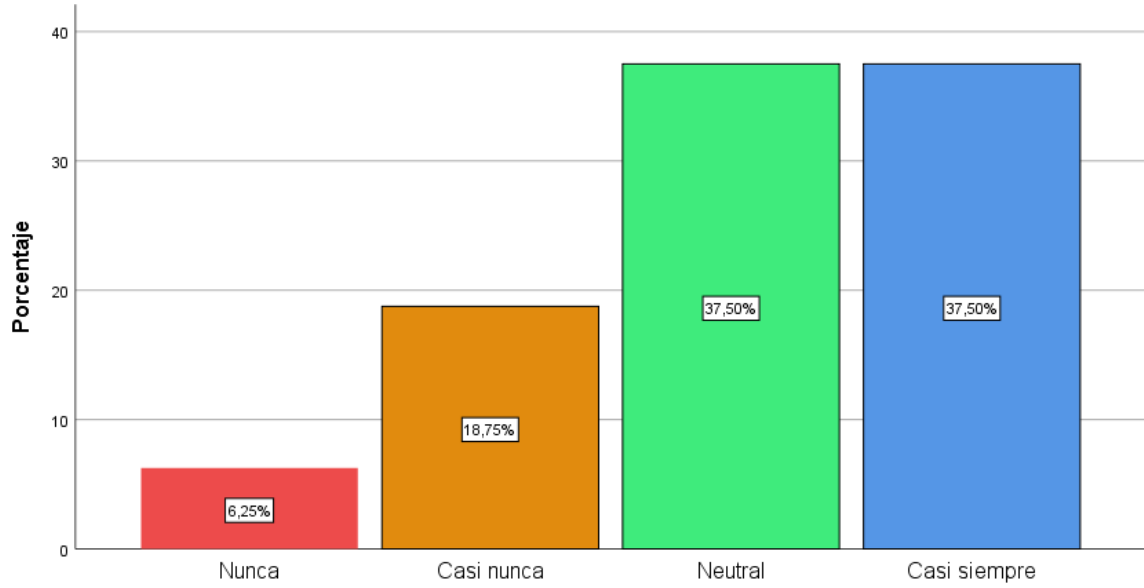


**Se realiza conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado**



**Se realiza conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado**

**El encargado del área maneja presupuestos de gastos para cada mes**



**El encargado del área maneja presupuestos de gastos para cada mes**

