



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

Control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad  
Provincial de Utcubamba, 2022

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

**AUTORES:**

Farroñan Damian, Veronica Elizabeth ([orcid.org/0000-0001-7422-8321](https://orcid.org/0000-0001-7422-8321))

Lejabo Sandoval, Elias Alberto ([orcid.org/0000-0001-8634-9104](https://orcid.org/0000-0001-8634-9104))

**ASESOR:**

Mg. Oblitas Otero, Roberto Carlos ([orcid.org/0000-0002-6541-7005](https://orcid.org/0000-0002-6541-7005))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TRUJILLO – PERÚ

2022

## **Dedicatoria**

Dedicado, a mi Jehová por darme la vida y permitir que siga adelante con mis planes, proyectos dándome sabiduría, entendimiento, a mis padres e hijos por el sostén ilimitado para así poder lograr mis metas diseñadas, sueños y objetivos.

***Verónica Farroñan.***

Se la dedico a mi Jehová por cuidarme, protegerme y permitir que siga aquí, a mi madre que es mi motivo y motor para seguir adelante, a mi esposa e hijos por darme su soporte absoluto para seguir adelante con mis metas trazadas y cumplir mis sueños.

***Elías Lejabo.***

## **Agradecimiento**

Gracias a Jehová por su amor inquebrantable y guía constante a lo largo de nuestras vidas, a la administración de la UCV por brindarnos la proporción de lograr nuestro título profesional y a nuestros profesores por su soporte ilimitado. Asimismo, a las autoridades y empleados de la Dirección General de Impuestos Provincial y Municipal de Utcubamba por su apoyo incondicional en todo este trabajo, y su intervención facultativa en la dirección de la investigación, sin los cuales esta investigación no hubiera podido culminar con éxito.

## 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	4
III. METODOLOGÍA	12
3.1. Tipo y diseño de 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	14
3.6. Métodos de análisis de datos	15
3.7. Aspectos éticos	15
IV. RESULTADOS	16
V. DISCUSIÓN	28
VI. CONCLUSIONES	33
VII. RECOMENDACIONES	35
REFERENCIAS	36
ANEXOS	

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b>	Validación de los instrumentos a través de expertos	14
<b>Tabla 2</b>	Confiabilidad de los ítems de ambas variables de estudio	14
<b>Tabla 3</b>	Niveles de la variable control interno y sus dimensiones	16
<b>Tabla 4</b>	Niveles de la variable gestión de tesorería y sus dimensiones	18
<b>Tabla 5</b>	Resumen comparativo de las variables: Control interno y gestión de tesorería	20
<b>Tabla 6</b>	Nivel de relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022	22
<b>Tabla 7</b>	Nivel de relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022	23
<b>Tabla 8</b>	Nivel de relación entre el control gerencial y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022	24
<b>Tabla 9</b>	Nivel de relación entre la información y comunicación y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022	25
<b>Tabla 10</b>	Nivel de relación entre la supervisión y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022	26
<b>Tabla 11</b>	Nivel de relación entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022	27

## Índice de figuras

<b>Figura 1</b>	Niveles de la variable control interno y sus dimensiones	17
<b>Figura 2</b>	Niveles de la variable gestión de tesorería y sus dimensiones	18
<b>Figura 3</b>	Resumen comparativo de las variables: Control interno y gestión de tesorería	20

## Resumen

Se estableció como objetivo general: determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022. Por ello, se utilizó un estudio de tipo aplicada, bajo un diseño no experimental transversal y correlacional, aplicando el cuestionario a 42 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Utcubamba. Los resultados demostraron que el control interno es deficiente en un 76%, asimismo, todas sus dimensiones alcanzaron niveles deficientes, la evaluación de riesgos un 74%, el ambiente de control un 71%, la supervisión un 55%, el control gerencial e información y comunicación un 52%; en cambio, la gestión de tesorería es deficiente en un 52%, su dimensión ejecución del ingreso es deficiente en un 60% y la ejecución del giro y pago es deficiente en un 45%. También se alcanzó un  $p=0.000<0.05$  consintiendo aceptar la hipótesis alterna, además, se consiguió un  $Rho=0.532$ . Se concluye que las variables control interno y la gestión de tesorería poseen una correlación positiva considerable, demostrando que mientras se cumpla con todos los procesos de inspección en el municipio entonces se mejora la ejecución del ingreso y la ejecución del giro y pago que ejecuta el departamento de tesorería de la institución.

**Palabras clave:** Control interno; gestión de tesorería; supervisión; ingreso.

### **Abstract**

The general objective was to determine the relationship between internal control and treasury management of the Provincial Municipality of Utcubamba, 2022. Therefore, an applied study was used, under a non-experimental, cross-sectional and correlational design, applying the questionnaire to 42 workers of the Provincial Municipality of Utcubamba. The results showed that internal control is deficient in 76%, likewise, all its dimensions reached deficient levels, risk assessment 74%, control environment 71%, supervision 55%, management control and information and communication 52%; on the other hand, treasury management is deficient in 52%, its dimension execution of income is deficient in 60% and the execution of drawing and payment is deficient in 45%. It is concluded that the variables internal control and treasury management have a considerable positive correlation, demonstrating that as long as all the inspection processes in the municipality are complied with, the execution of the revenue and the execution of the draft and payment executed by the treasury department of the institution is improved.

**Keywords:** Internal control; treasury management; supervision; revenue.

## **I. INTRODUCCIÓN**

Según la CEPAL (2021), menciona que para garantizar que los fondos públicos a nivel local, nacional y regional se gestionen adecuadamente, el sistema de efectivo consta de una variedad de organizaciones, procesos, estrategias y herramientas. La tesorería es uno de los ejes principales para la gestión del desarrollo de las organizaciones públicas, a partir de la gestión de los fondos del Estado conocida como “tesorería”, que representa principalmente la gestión fiscal relacionada con la tributación gubernamental. proveedores, etc. (Domper, 2021)

En el contexto internacional la gestión de tesorería de las entidades gubernamentales presenta enormes inconvenientes en el cumplimiento del manual de procedimientos, siendo generado por la falta de experiencia de los colaboradores y de las autoridades responsables (Alvarez & Argente, 2022). Asimismo, no se cumplen a cabalidad con los procesos documentarios que se deben llevar a cabo en la ejecución del ingreso y del giro y pago ocasionando que no se recauden los recursos necesarios y que no se den el uso adecuado que permita beneficiar a la institución (Jiang & Wu, 2022).

En el contexto nacional el aumento de los gastos pasajeros sin beneficio a la entidad, las deficiencias en la revisión de los expedientes de pago de parte de la OCI y de los propios funcionarios ha ocasionado en los gobiernos locales que la gestión de tesorería sea inadecuada impactando seriamente en la estabilidad económica de la propia institución (Arteta, 2020). Además, la existencia de una incorrecta formación con la síntesis que interceden dentro de su realización ha ocasionado que la gestión de tesorería sea inadecuada siendo importante que la oficina de control interno asuma su rol protagónico en el ambiente de control incentivando a los colaboradores cumplir cabalmente con cada una de sus funciones de acuerdo al marco legal ya que de esta manera se induce a los responsables a la evaluación de riesgos que correrían en el caso procedan a realizar actividades ilegales, ya que la caja tiene como fin el acatamiento de objetivos institucionales (Mavila et al., 2021).

En el contexto local en la sub gerencia de tesorería del municipio de Utcubamba, se ha evidenciado que no existe un control de los pagos de los beneficiarios de las retenciones judiciales que se les realiza a los trabajadores, no tiene un inventario pormenorizado actualizado de las facturas a proveedores y de los

compromisos adquiridos para su respectiva cancelación, generando a la municipalidad enormes problemas, ya que en algunas oportunidades han cancelado dos veces la misma factura, dándose cuenta después de 24 meses cuando se realizó una auditoría, siendo de vital importancia tener profesionales con la experiencia que exige el puesto y sobre todo con vocación de servicio para controlar, verificar y ejecutar eficientemente todas las funciones que exige el área de tesorería. Asimismo, la falta de control en el uso de los recursos económicos por parte de la OCI ha ocasionado que no se cumplan en el tiempo establecido la revisión de los procesos de ejecución del ingreso, ocasionando que no se identifiquen de manera oportuna los riesgos de pérdida de dinero, de mal uso de los recursos económicos directamente recaudado o de gastos innecesarios, estas situaciones han generado que la entidad no pueda cumplir con algunas metas específicas que se han planteado al inicio del gobierno de turno.

Por estas circunstancias se consideró como problema de investigación: ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022? Los específicos son: ¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022?; ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022?; ¿Qué relación existe entre el control gerencial y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022?; ¿Qué relación existe entre la información y comunicación y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022?; ¿Qué relación existe entre la supervisión y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022?

En la relevancia social se justificó porque cuando se priorizó el bienestar de todos los integrantes de la municipalidad sin importar su puesto de trabajo, mejoramos las condiciones laborales de cada integrante, teniendo como resultados una eficiente gestión del área de tesorería el cual impactó efectivamente en la parte laboral y atención al usuario. Se justifica de manera teórica en la teoría de la gestión del efectivo se ha utilizado como base para esta investigación, y es claro que el área de gestión del efectivo es crítica para el éxito de las empresas y las municipalidades porque recibe el flujo monetario, la cantidad de dinero que

puede invertirse en nuevos proyectos para el beneficio de los ciudadanos, es decir, esta zona está vinculada a la satisfacción de los ciudadanos.

Igualmente, se justificó de forma práctica ya que las autoridades del concejo municipal y funcionarios conocerán cuál es la percepción que tienen los colaboradores sobre la gestión de tesorería que estos llevan a cabo, con el fin de tomar decisiones que mejoren esta apreciación ya que esto permitirá mejorar la relación entre funcionario, jefe y trabajadores siendo beneficiado directamente los ciudadanos ya que recibirán una buena atención. En la parte metodológica este estudio se ha considerado teorías que avalan científicamente a esta investigación, permitiendo a otros egresados y/o estudiantes a utilizar esta variable de estudio como trabajo previo, con el fin de mejorar los resultados.

Se consideró como objetivo principal: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022. Los específicos son: Describir la relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022. Establecer la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022. Determinar la relación entre el control gerencial y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022. Identificar la relación entre la información y comunicación y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022. Establecer la relación entre la supervisión y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022.

La hipótesis principal fue: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022. Las específicas fueron: Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022. Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022. Existe relación significativa entre el control gerencial y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022. Existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022. Existe relación significativa entre la supervisión y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022.

## II. MARCO TEÓRICO

Se consideraron varios antecedentes nacionales, entre ellos tenemos a los siguientes trabajos: Apaza et al. (2022) trabajaron: "*Análisis del Control de Tesorería del SIAF-SP*". Se utilizaron técnicas y herramientas de entrevista, y el cuestionario constó de doce preguntas. Llegaron a concluir que en la cuestión del gasto público en Perú, existe un problema recóndito. No obstante, estas corporaciones son responsables de salvaguardar los fondos del Estado a través de un sistema de gestión financiera integrada.

Además, Mallqui, J. (2022), en su tesis de posgrado: "*Control Interno y la Gestión de Tesorería en los Bomberos del Perú*". Bajo una metodología básica, no experimental transversal, encuestaron a 100 trabajadores. Concluyendo que estas variables poseen una asociación significativa y positiva considerable ya que alcanzaron un  $Rho=0.674$ , siendo necesario que la gestión del efectivo del Departamento Nacional de Bomberos de Perú debe mejorarse, y los encuestados no están contentos con las prácticas actuales.

También, Tapayuri, O.I. (2022), investigó: "*El control interno y su efecto en la gestión de ingresos y gastos del área de tesorería del municipio de Requena 2020*". Para ello consideró el cuantitativo, descriptivo y asociativo, se encuestó a 12 funcionarios. Concluyó que estos factores siguen estando significativamente correlacionados dado que alcanzaron un  $Rho$  de 0.857, dado que entre los problemas se encuentran el desinterés de los empleados en estimar los ingresos municipales y su inconsistente coordinación de los planes de recaudación de efectivo con los responsables.

Incluso, Uribe, Y. et al. (2021), estudiaron: "*El impacto del componente Sistemas de Información y Comunicación Interna del caso III en la rentabilidad de un restaurante*". Este artículo fue escrito utilizando métodos descriptivos cuantitativos y analíticos. Llegaron a la conclusión de que la implementación de controles internos y el uso adecuado de los componentes del sistema de información y comunicación fortalecieron las relaciones con la gestión organizacional, lo que reduciría la redundancia en mejores tiempos.

Igualmente, Espinoza, M.A. et al., (2021), experimentaron: "*Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la pandemia*". Bajo una metodología positivista, descriptiva y correlacional, encuestaron a 45 responsables del departamento de contabilidad. Concluyendo

que la asociación que existe entre estas variables es positiva muy fuerte dado que adquirieron un  $Rho=0.778$ , demostrando que los directivos y administradores de los centros comerciales deben asumir responsabilidades funcionales para garantizar el buen funcionamiento de la empresa.

En cambio, Quispe, S. (2021), estudió: "*Control interno y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima*". Para ello consideró un estudio no experimental, descriptivo y correlacional, aplicando la encuesta a 22 empleados. Concluyó que estas variables mantienen una asociación positiva baja ya que alcanzaron un  $Rho=0.466$ , ya que una falta de segregación entre procedimientos y funciones en sus procesos de gestión del efectivo, lo que hace que se acentúan los riesgos a los que se enfrentan.

De esta manera, se cuenta con el aporte de Álvarez, C., y Condori, J.A. (2020), investigaron: "*Control interno en el área de tesorería del Instituto de Educación Superior Vilcanota de Sicuan*". Se ha utilizado estadística descriptiva para analizar datos de estudios transversales y cuantitativos con alcance descriptivo y diseño transversal, encuestando a 60 estudiantes y 60 empleados. Según los resultados, se concluye que la disciplina y la estructura de esta institución educativa aún no se han determinado debido a la falta de una evaluación del entorno de control, al igual que la evaluación del riesgo ha afectado a la capacidad de la institución para adquirir ingresos a través de la gestión y la custodia y el programa de gastos asociados; las actividades de control son visibles pero contradictorias debido a la ausencia de políticas y procedimientos destinados a aplicarlas.

Por último, Alvan, L.L.; Chappa, M.Ch. (2020), estudiaron: "*Control interno en la gestión de tesorería de la universidad Toribio Rodríguez de Mendoza*". Bajo una metodología positivista, descriptiva y correlacional, encuestaron a 12 trabajadores. Concluyeron que estas variables mantienen una asociación positiva perfecta ya que alcanzaron un  $Rho=0.915$ , debido a la falta de controles internos reforzados, la dirección ejecutiva no revisó, validó ni evaluó adecuadamente los componentes del enfoque de Coso.

Para los antecedentes internacionales, se tomaron en cuenta las contribuciones de varios autores, incluyendo aquellas que fueron publicadas en repositorios institucionales y revistas indexadas, como se detalla a continuación:

Omeed, M.I. et al., (2021), trabajaron: *“El alcance de la función de control de la gestión en la salvaguarda del patrimonio público: Un estudio exploratorio de una muestra de empleados de la Dirección del Tesoro de Duhok”*. Para ello consideraron un enfoque cuantitativo, descriptivo y asociativo, aplicaron las encuestas a 42 empleados. Concluyeron que existe una correlación y un efecto moral entre el Control de Gestión y la protección del patrimonio público (indicador total y parcial) en la organización investigada, dado que el Pearson alcanzado fue 0.657.

Igualmente, Amos, O. (2021), investigó: *“Enfoque de la gestión del gasto público y el efecto del sistema de cuentas únicas del tesoro en la administración de las universidades públicas: un estudio de caso de las universidades del centro norte de Nigeria”*. Para ello consideró utilizar un paradigma positivista descriptivo y correlacional, con datos primarios aplicando el cuestionario a 85 trabajadores de las universidades del centro-norte de Nigeria. Las conclusiones muestran que entre estas variables coexiste una asociación positiva considerable ya que el  $Rho=0.674$ , demostrando que el valor de la administración de las universidades, erosiona la autonomía universitaria, aumentando los cuellos de botella burocráticos, que se otorga demasiado poder y que hubo demasiados intereses en las funciones de supervisión.

En cambio, Pilianti N.K. y Rasmini, N.K. (2021) investigaron: *“El efecto de la participación comunitaria, la competencia de los empleados, utilización de la tecnología de la información y sistemas de control interno sobre la responsabilidad de los fondos”*. El número de muestras tomadas fue de 99 encuestados, con un método de muestra saturado. La recogida de datos mediante cuestionarios se midió mediante una escala Likert de 5 puntos. La técnica de análisis de datos utilizada es la regresión lineal múltiple. Concluyeron que la participación comunitaria, la competencia de los empleados de la comunidad, la competencia de los empleados, el uso de la tecnología de la información y los sistemas de control interno tenían un efecto positivo en la rendición de cuentas de los fondos del pueblo.

Además, Elsayed, M. y Elshandidy, T. (2021) trabajaron. *“La eficacia del control interno, la divulgación textual de los riesgos y su utilidad: La evidencia de los Estados Unidos”*. Bajo una investigación cuantitativa, con análisis documental. Concluyeron que las empresas que informan sobre controles internos ineficaces

probablemente tengan un mayor riesgo percibido por los inversores que las empresas que informan sobre controles internos eficaces. Además, la divulgación textual de riesgos mejora la liquidez de las empresas en el mercado, y esta mejora está impulsada principalmente por las buenas noticias en lugar de las malas noticias sobre el riesgo.

En esta misma línea Wilford, A.L. et al. (2020) estudiaron: “*Utilizar el proceso de jerarquía analítica para evaluar el impacto de las deficiencias de control interno en los resultados de la empresa*”. Utilizaron una metodología cuantitativa, descriptiva y correlacional, aplicando la encuesta a 89 funcionarios de diferentes empresas. Concluyeron que los auditores externos deben seguir vigilando sus esfuerzos para identificar restricciones generadas por la dirección. Además, en su papel de asesores, los auditores externos deben considerar que es muy importante prevenir los robos sistemáticos, así como la importancia de remediar rápidamente cualquier evento que genere daños patrimoniales que surja a sus clientes y a las mismas organizaciones.

Asimismo, Muhoni, N.R., y Njangiru, M.J. (2019), trabajaron: “*Influencia del sistema de control interno en la gestión financiera del Ministerio de Kenia*”. El cuestionario fue administrado a 97 empleados en un estudio descriptivo y correlacional. Teniendo en cuenta que los sistemas de control interno tienen una correlación positiva con la gestión financiera del MEF, es claro que el ministerio debe garantizar que la infraestructura SIAF sea segura, libre de corrupción y protegida contra accesos no autorizados y violaciones de confidencialidad.

En este mismo sentido, Polak, P., y Grzegorz, M. (2018), investigaron: “*Hacia la Tesorería 4.0/La evolución del papel de la gestión de la tesorería corporativa para 2020*”. Bajo una metodología cualitativa y explicativa, concluyeron que la gestión de la tesorería debe dejar de lado la práctica tradicional de establecer objetivos financieros para un año y pensar en la planificación de la tesorería a medio plazo como fuente de motivación importante. La gestión de la tesorería es una profesión dinámica que evoluciona continuamente, busca la máxima eficacia y aspira a la mayor productividad y simplificación de todas las actividades de tesorería.

Incluso Adrianto, E. y Wahyuni, T. (2018), trabajaron: “*Evaluación del control interno sobre la información financiera en la gestión de inventarios: Un estudio de caso sobre la gestión de inventarios en la Comisión Nacional de Derechos*

*Humanos*". Fue cualitativo con estudio de casos. Concluyeron que los procesos de cobranza, de recaudación, de almacenamiento y presentación de informes son inadecuados, los procedimientos operativos estándar son poco claros e incompletos, el plan de cuentas se entiende mal y el documento de compra de inventarios no es válido.

Para las bases conceptuales consideradas para el control interno se cuenta con aporte de Moreno et al., (2019), donde manifiestan que es la prevención de riesgos para una entidad pública se consigue a través de una variedad de estrategias y tácticas desarrolladas por los organismos gubernamentales y los ciudadanos encargados de aplicarlas. Además, Al-Tawil (2021), revela que es un proceso usado por el gerente de una entidad, la administración y otros empleados encargados de garantizar el desarrollo de un entorno de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, la información y la comunicación y la supervisión. En cambio, Kerubo y Atheru (2022), indican que es el que garantiza que se cumplan las siguientes categorías de objetivos a través de los esfuerzos de los ejecutivos y otros empleados de la organización: Operaciones que sean tanto eficientes como eficaces.

Las dimensiones consideradas en el control interno son "ambiente de control, evaluación de riesgos, control gerencial, información y comunicación, y la supervisión" (Contraloría General de la República de Costa Rica, 2019).

Con respecto al ambiente de control de acuerdo a Yilmaz y Karakaya (2020), mencionan que es el compromiso de la organización con la ética y la integridad. En consecuencia, debe establecer un consejo de administración que no esté afiliado al departamento ejecutivo y que pueda supervisar el progreso y el rendimiento del control sin ningún problema (Ola, 2020). Participa en la conservación y contratación de las personas idóneas para cumplir los objetivos de la empresa (Apollo, 2020). De la misma manera se dice que los altos directivos deben incentivar a todos los practicantes a percibir la misión y visión a través de una comunicación constante, y deben dar la debida consideración a la aplicación de escalas de compensación sin discriminar ni favorecer a los empleados (Modeni et al., 2020). El personal deberá evaluar el manual funcional y plan de trabajo que le envió la misma empresa al inicio de la actividad laboral (Ayamga & Bagina, 2019).

La evaluación de riesgos según Yilmaz y Karakaya (2020) en este punto, los objetivos especificados por la empresa son lo suficientemente claros para igualar y valorar los peligros coligados con los objetivos. Asimismo, se dice que las organizaciones tienen que identificar los peligros hacia el provecho de los objetivos por parte de las entidades y analizar los riesgos para fijar cómo deben gestionarse esos riesgos, objetivos que deben tener en cuenta el potencial de fraude al evaluar el logro de los riesgos (Ulfayatun & Azwardi, 2019).

El control gerencial según Yilmaz y Karakaya (2020), es que en toda organización moderna, la gestión es posible, debido a un acuerdo entre los miembros del equipo de liderazgo, estos deben ejercer los controles habituales, los cuales son: procedimientos documentados, exploración de métodos, desempeño de cargos, cumplimiento del desempeño. Revisiones de seguridad, eficacia en la gestión, representación interna, exploración de progreso, sistemas de información (Castaño et al., 2021). Las políticas y procedimientos también se denominan así porque ayudan a la aplicación de las directrices de gestión (Vega & Marrero, 2021). Asistir a avalar los pasos necesarios que permitan topa los conflictos que dificultan la consecución de las metas de la organización. (Vásquez, 2021). Todos los niveles y departamentos funcionales de una organización participan en diversas formas de control. Se deben incluir una serie de actividades, como la aprobación y la autorización del uso de un activo y la verificación de que es seguro (García et al., 2021).

La información y comunicación de acuerdo a Yilmaz y Karakaya (2020), mencionan que la gestión y el control de las operaciones, las finanzas y el cumplimiento normativo de una empresa son posibles gracias a las capacidades de informe de la técnica de investigación. El beneficio, la eficacia de la evaluación, la adquisición y la distribución de la información son elementos significativos a considerar en la realización de la evaluación de la información (Álvarez & García).

La supervisión según Yilmaz y Karakaya (2020), es decir, el consejo de administración discute y llega a un acuerdo por escrito. No es raro que colabore con personas que tienen experiencia previa en consultoría o supervisión. Es nuestro objetivo trabajar juntos para garantizar y mejorar la analogía entre el consejero y el cliente el trabajo de consultoría y los sentimientos, así como la reacción del supervisor, los comentarios y la confrontación, serán en la agenda

(Comas et al., 2020). En consecuencia, la supervisión es el proceso y el método de negociación para mantener las normas recomendadas. Extender los horizontes de los profesionales que tienen alguna experiencia (Jiménez et al., 2020).

Para las bases conceptuales de la gestión de tesorería se tomó en cuenta el aporte de Quintero (2020), es la identificación y gestión del día a día del efectivo, la liquidez, la inversión y la financiación, que puede ser a corto, medio y largo plazo, y también está relacionado en la gestión de las operaciones crediticias, el contexto de los sistemas de información, y hacer pronósticos. y el presupuesto de tesorería, conformado por: “Ejecución del ingreso, ejecución del giro y pago”. Igualmente, se cuenta con el aporte de, una buena gestión del dinero significa realizar un seguimiento de las entradas y salidas de dinero, pero también controlar numerosas métricas para comprender qué estrategia emplear, como préstamos o inversiones (Vissing, 2021). Además, Díaz (2019), revela que es la gestión adecuada de su liquidez para garantizar que siempre haya suficientes fondos disponibles para pagar los pagos comprometidos. Asimismo, revela que la gestión de los accionistas, fondos y capital circulante de una empresa para maximizar su valor, minimizar su coste y minimizar el impacto en las sistematizaciones y la salud financiera en la sociedad (Nascimento et al. 2020). Las dimensiones consideradas en la gestión de tesorería son dos, la ejecución del ingreso y la ejecución de giro y pago (Quintero, 2020).

Con respecto a la ejecución del ingreso donde Caridad (2019), manifiesta que son las políticas fiscales, los impuestos sobre el comercio y el consumo y otros impuestos deben gestionarse bien. Además, se reveló la necesidad de seguir estrictamente el manual del procedimiento para controlar los gastos de los pasajeros, realizar informes financieros a tiempo y tener un seguimiento de todos los ingresos recogidos (Alseelawi et al., 2020). Se genera al final del año fiscal cuando se recogen, reúnen u obtiene los recursos necesarios para una hoja de trabajo específica. La registración de los recibos, la rotación y el pago de los compromisos realizados forman parte de la eficiencia financiera de los gastos (Birrerr & Scheiber, 2020).

En cambio, la ejecución de giro y pago de acuerdo a Caridad (2019), un borrador del procedimiento de registro que incluye disposiciones para el debido registro mediante la emisión de un cheque, una carta de pedido o una transferencia

electrónica a la cuenta bancaria correspondiente para una parte o la totalidad del pago. Asimismo, Birrer y Scheiber (2020), revelan que es el proceso por el que el gobierno cumple su obligación de pagar los bienes y servicios públicos de acuerdo con los créditos del presupuesto. El cumplimiento requiere reglas de pago claras y prioritarias, que el Tesoro solo necesita hacer cumplir. La gestión de caja puede incluir la implementación y gestión de políticas gubernamentales sobre pasivos contingentes (Alseelawi et al., 2020).

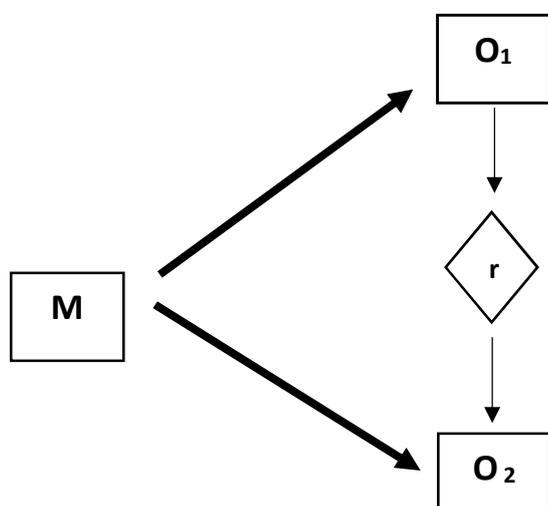
### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

Se consideró un trabajo aplicado pues su fin fue esgrimir el conocimiento para encontrar conveniencias de satisfacer las necesidades específicas que demuestra cada variable (CONCYTEC, 2018).

También, fue no experimental transversal debido a que solo se realizará en un instante específico y en un solo lugar, el equipo de investigación evalúa observando la información de selección. (Hernández & Mendoza, 2018)

Igualmente, fue correlacional porque se midió la asociación que poseen las variables, para ello se consideró el esquema:



Dónde:

M: muestra;

O<sub>1</sub>: control interno;

r: relación;

O<sub>2</sub>: gestión de tesorería.

#### 3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: control interno

Definición conceptual: es un proceso que es llevado a cabo por el directorio, la gerencia y otros empleados de una organización que es responsable de asegurar el establecimiento del ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la presentación de información y la comunicación y supervisión (Al-Tawil, 2021).

Definición operacional: Las dimensiones: Entorno de control se han utilizado para investigar esta variable. La evaluación del riesgo, el control de la gestión, la información y la comunicación y la supervisión son aspectos importantes del trabajo. Utilizando la encuesta, y el cuestionario.

Indicadores: está conformada por dieciséis ítems en sus cinco dimensiones.

Escala: ordinal

Variable 2: gestión de tesorería

Definición conceptual: Para identificar y administrar el flujo de efectivo en el día a día (corto, mediano o largo plazo), así como para administrar las operaciones bancarias, la gestión de efectivo es un término que resume este concepto, que incluye los siguientes elementos: Ejecución de pago , Ejecución de pago y Ejecución de pago (Quintero, 2020)

Definición operacional: Se utilizaron las dimensiones ejecución de transacciones y ejecución de transacciones y pago para investigar esta variable. Utilizando la encuesta, y el cuestionario.

Indicadores: está conformada por once ítems en sus dos dimensiones.

Escala: ordinal

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

Población: En la Municipalidad Provincial de Utcubamba existen 117 trabajadores, de los cuales 42 laboran en las oficinas de tesorería, de rendición de cuentas, de control interno, de procuraduría y funcionarios, siendo estos los que serán considerados como población.

Criterios de selección

Criterios de inclusión: Al personal inmerso en control interno y gestión financiera en la ciudad de Utcubamba.

Criterios de exclusión: A los trabajadores que no laboran en oficinas que están directamente involucradas con las variables de estudio.

Muestra: Se consideró a los 42 trabajadores del municipio de Utcubamba

Muestreo: Se consideró el muestreo no probabilístico por conveniencia ya que por las situaciones que venimos atravesando en todo el territorio nacional.

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

La encuesta y el cuestionario, que incluye un total de 32 preguntas, se utilizaron en este estudio como métodos e instrumentos, respectivamente.

Los expertos con una amplia gama de experiencia en las variables estudiadas revisaron los cuestionarios.

**Tabla 1**

*Validación de los instrumentos a través de expertos*

Nº	Datos del experto	Grado	Puntaje variable 1	Puntaje variable 2
01	Puican Rodriguez, Víctor Hugo	Doctor	46	48
02	Mego Coronel, María Carolina	Doctora	45	47
03	Mera Alarcón, Henry Armando	Doctor	47	49

Nota: *La tabla posee información de la validación de los instrumentos de ambas variables por expertos.*

Como prueba piloto, se utilizaron 15 empleados para determinar si el instrumento es o no fiable. Se utilizó el Alfa de Cronbach en este caso para determinar la fiabilidad del instrumento.

**Tabla 2**

*Confiabilidad de los ítems de ambas variables de estudio*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,932	32

Nota: *La tabla contiene información de la confiabilidad de ítems de ambas variables.*

### 3.5. Procedimientos

El primer paso fue la adaptación de la herramienta de evaluación, que fue verificada por tres contadores con maestría. A continuación, se administró el cuestionario a los empleados de la ciudad y se ingresaron las respuestas en una hoja de cálculo de Excel. Luego, los datos recopilados se importaron a SPSS

v.26, donde se realizó una prueba de normalidad de datos para determinar qué tipo de coeficiente de correlación sería el más apropiado para cada objetivo individual.

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

Hubo tres propósitos generales para los métodos estadísticos utilizados en la investigación. El primero fue conocer los niveles de dos objetivos de diagnóstico específicos, las percepciones de los empleados sobre cada dimensión de la variable, y luego el caso general, donde se conoce la correlación entre las dimensiones y las variables de estudio.

### **3.7. Aspectos éticos**

Insiste en reconocer el componente intelectual de todas las contribuciones consideradas en el trabajo, considerando las normas APA 7ª edición.

Una vez que se apruebe el estudio, los datos conseguidos del personal de de Utcubamba involucrado en el estudio se conservarán y eliminarán, ya que se utilizan únicamente con fines académicos.

Dado que toda la información obtenida durante la investigación del personal de la institución ha sido registrada, adjudicada y presentada, este trabajo ha mantenido una actitud objetiva.

Finalmente, se valora la justicia ya que se consigue alternando por igual a todos los implicados en el estudio.

#### IV. RESULTADOS

##### 4.1. Resultados descriptivos

Tabla 3

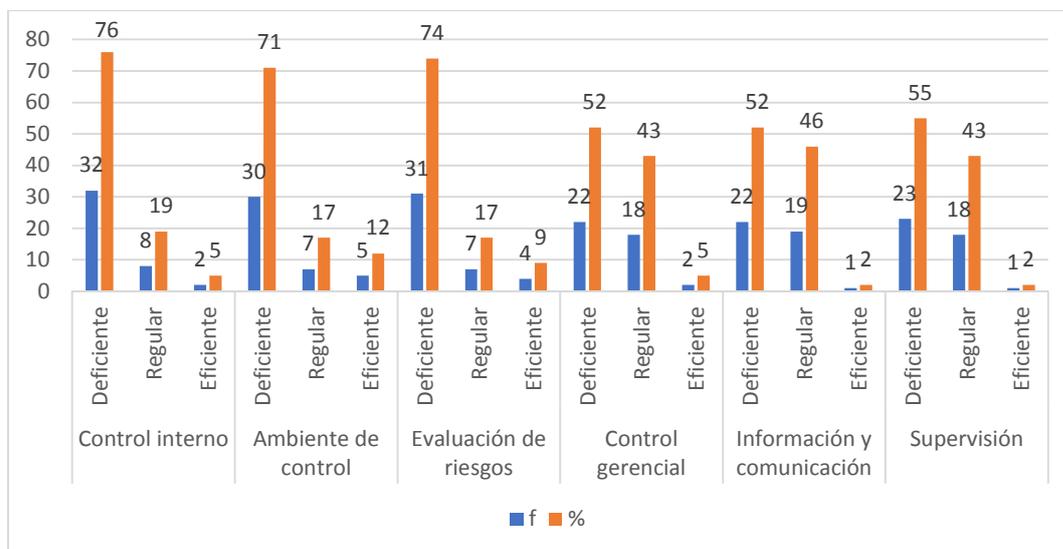
*Niveles de la variable control interno y sus dimensiones*

<b>Variable / Dimensiones</b>	<b>Niveles</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Control interno	Deficiente	32	76
	Regular	8	19
	Eficiente	2	5
	<b>Total</b>	<b>42</b>	<b>100</b>
Ambiente de control	Deficiente	30	71
	Regular	7	17
	Eficiente	5	12
	<b>Total</b>	<b>42</b>	<b>100</b>
Evaluación de riesgos	Deficiente	31	74
	Regular	7	17
	Eficiente	4	9
	<b>Total</b>	<b>42</b>	<b>100</b>
Control gerencial	Deficiente	22	52
	Regular	18	43
	Eficiente	2	5
	<b>Total</b>	<b>42</b>	<b>100</b>
Información y comunicación	Deficiente	22	52
	Regular	19	46
	Eficiente	1	2
	<b>Total</b>	<b>42</b>	<b>100</b>
Supervisión	Deficiente	23	55
	Regular	18	43
	Eficiente	1	2
	<b>Total</b>	<b>42</b>	<b>100</b>

Nota: *Contiene información descriptiva de la variable control interno y sus dimensiones.*

**Figura 1**

*Niveles de la variable control interno y sus dimensiones*



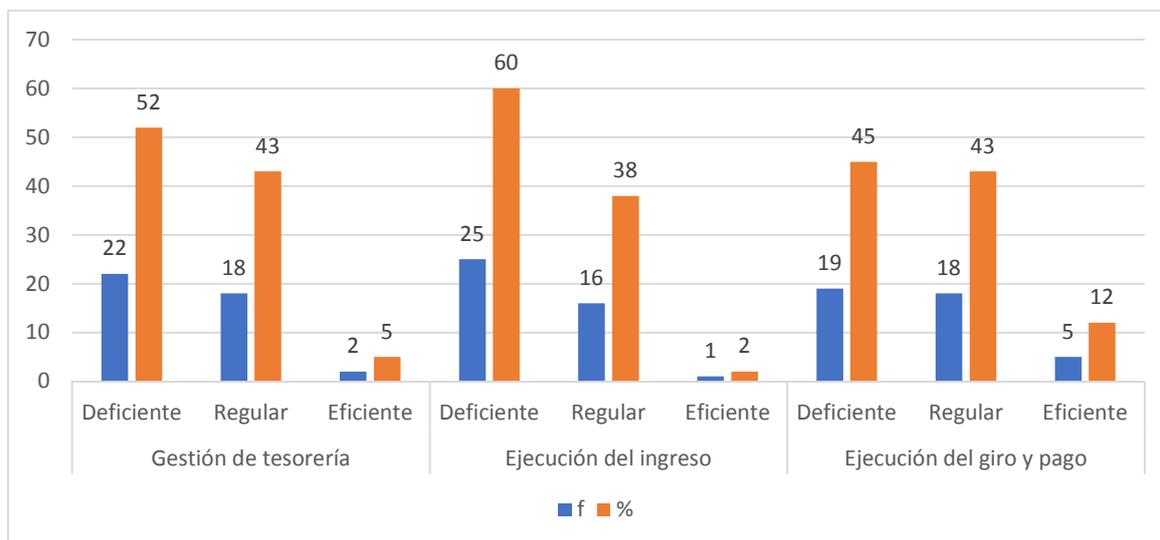
*Nota: Contiene información descriptiva de la variable control interno y sus dimensiones.*

Descripción: Los datos que se encuentran plasmados en la presente tabla y figura revelan que la variable control interno es deficiente en un 76%, seguido por su dimensión evaluación de riesgos que es deficiente en un 74%, también el ambiente de control es deficiente en un 71%, le sigue la supervisión que es deficiente en un 55%, en cambio, las dimensiones control gerencial e información y comunicación son deficientes en un 52%, revelando de este modo que en este municipio no se cumple cabalmente con los documentos normativos esenciales en cada proceso que estos llevan a cabo en el uso de los recursos económicos siendo ocasionado por la falta de control en cada uno de los procesos conllevando que no se evalúe adecuadamente los actos administrativos.

**Tabla 4***Niveles de la variable gestión de tesorería y sus dimensiones*

Variable / Dimensiones	Niveles	f	%
Gestión de tesorería	Deficiente	22	52
	Regular	18	43
	Eficiente	2	5
	<b>Total</b>	<b>42</b>	<b>100</b>
Ejecución del ingreso	Deficiente	25	60
	Regular	16	38
	Eficiente	1	2
	<b>Total</b>	<b>42</b>	<b>100</b>
Ejecución del giro y pago	Deficiente	19	45
	Regular	18	43
	Eficiente	5	12
	<b>Total</b>	<b>42</b>	<b>100</b>

Nota: Contiene información descriptiva de la variable gestión de tesorería y sus dimensiones.

**Figura 2***Niveles de la variable gestión de tesorería y sus dimensiones*

Nota: Contiene información descriptiva de la variable gestión de tesorería y sus dimensiones.

Descripción: Los datos que se encuentran plasmados en la presente tabla y figura revelan que la variable gestión de tesorería es deficiente en un 52%, en

cambio, su dimensión ejecución del ingreso es deficiente en un 60% y la dimensión ejecución del giro y pago es deficiente en un 45%, señalando de esta manera que al atender una solicitud de pagos el departamento de tesorería no cumple con el manual de procedimientos estipulado por la misma institución, además, no existe un registro actualizado de los recibos de ingresos con los fondos recaudados siendo estas las razones que viene ocasionando múltiples inconvenientes en el uso de los recursos monetarios en este municipio.

**Tabla 5**

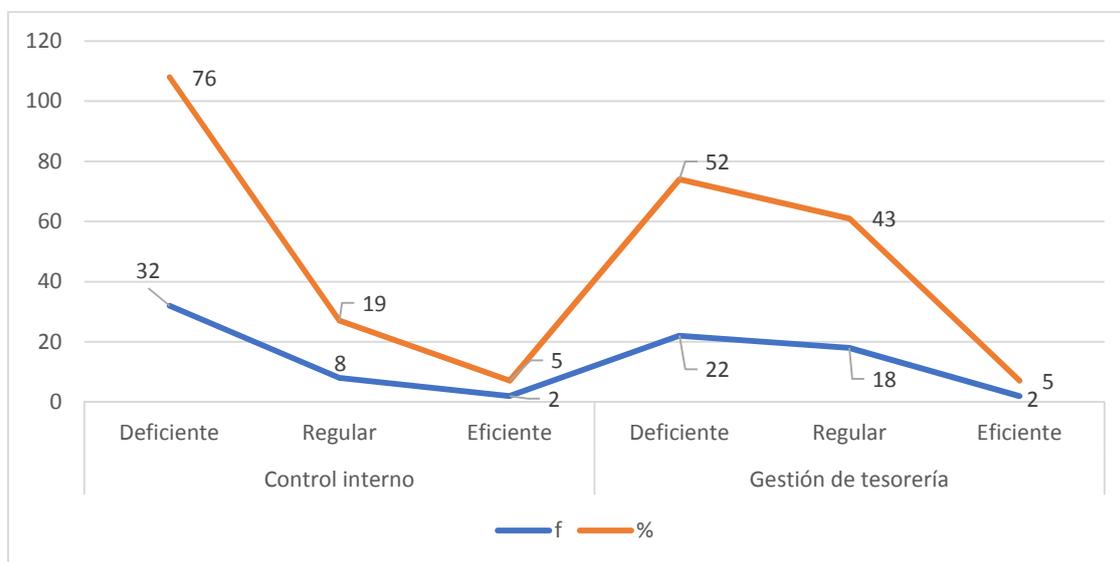
*Resumen comparativo de las variables: Control interno y gestión de tesorería*

<b>Variables</b>	<b>Niveles</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Control interno	Deficiente	32	76
	Regular	8	19
	Eficiente	2	5
	<b>Total</b>	<b>42</b>	<b>100</b>
Gestión de tesorería	Deficiente	22	52
	Regular	18	43
	Eficiente	2	5
	<b>Total</b>	<b>42</b>	<b>100</b>

Nota: *Contiene información resumida y comparativa de las variables, control interno y gestión de tesorería.*

**Figura 3**

*Resumen comparativo de las variables: Control interno y gestión de tesorería*



Nota: *Contiene información resumida y comparativa de las variables, control interno y gestión de tesorería.*

Descripción: Los datos que se encuentran plasmados en la presente tabla y figura señalan que la variable control interno es deficiente es un 76% y es regular un 19%, en cambio, la gestión de tesorería es deficiente en un 52% y es regular

en un 43% , esto pone en evidencia que la falta de evaluación de riesgos de forma oportuna ha ocasionado que la ejecución del giro y pago no sea supervisado, siendo uno de los elementos principales que viene ocasionando que no se cumpla con la normatividad vigente y que no se mejore la gestión institucional.

## 4.2. Resultados inferenciales o de relación

**Tabla 6**

*Nivel de relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022*

			Ambiente de control	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,611**
		Sig. (bilateral)	,000	,000
		N	42	42
	Gestión de tesorería	Coefficiente de correlación	,611**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	,000
		N	42	42

*Nota: Contiene información sobre el Rho de Spearman y sigma de la dimensión ambiente de control con la gestión de tesorería.*

Descripción: Los datos plasmados en la presenta tabla revelan que se alcanzó un  $p=0.000 < 0.05$  lo que admite consentir la hipótesis alterna, además, se observa que se consiguió un  $Rho=0.611$ , señalando de esta manera que el ambiente de control mantiene una correlación positiva moderada con la gestión de tesorería, esto quiere decir que mientras exista una escala remunerativa acorde a las funciones de los colabores, se cumpla con revisar los expedientes que contengan los documentos normativos y que se cumpla el control de los procesos entonces la gestión de tesorería será eficiente.

**Tabla 7**

*Nivel de relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022*

			Evaluación de riesgos	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,474**
		Sig. (bilateral)	002	,002
		N	42	42
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,474**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	002
		N	42	42

*Nota: Contiene información sobre el Rho de Spearman y sigma de la dimensión evaluación de riesgos con la gestión de tesorería.*

Descripción: Los datos plasmados en la presenta tabla revelan que se descubrió un  $p=0.002 < 0.05$  lo que accede aceptar la hipótesis alterna, además, se observa que se consiguió un  $Rho=0.474$ , demostrando que la dimensión evaluación de riesgos mantiene una correlación positiva baja con la gestión de tesorería, señalando de este modo que si se miden, se detectan y evalúan los riesgos en el momento adecuado entonces se puede prevenir las inconsistencias en la rendición de cuentas en la oficina de tesorería.

**Tabla 8**

*Nivel de relación entre el control gerencial y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022*

			Control gerencial	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Control gerencial	Coeficiente de correlación	1,000	,396**
		Sig. (bilateral)	,009	,009
		N	42	42
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,396**	1,000
		Sig. (bilateral)	,009	,009
		N	42	42

*Nota: Contiene información sobre el Rho de Spearman y sigma de la dimensión control gerencial con la gestión de tesorería.*

Descripción: Los datos plasmados en la presenta tabla revelan que se adquirió un  $p=0.009 < 0.05$  lo que aprueba la hipótesis alterna, además, se observa que se consiguió un  $Rho=0.396$ , demostrando que la dimensión control gerencial mantiene una correlación positiva baja con la gestión de tesorería, esto quiere decir que si las autoridades verifican que se cumpla con la normatividad vigente, que se separe por funciones a los empleados, que supervise los actos administrativos y tenga acceso oportuno a los documentos probablemente la gestión de tesorería se convierta en eficiente.

**Tabla 9**

*Nivel de relación entre la información y comunicación y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022*

			Información y Gestión de comunicación tesorería	
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,538**
		Sig. (bilateral)	,000	,000
		N	42	42
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,538**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	,000
		N	42	42

*Nota: Contiene información sobre el Rho de Spearman y sigma de la dimensión información y comunicación con la gestión de tesorería.*

Descripción: Los datos plasmados en la presenta tabla revelan que se obtuvo un  $p=0.000<0.05$  lo que aprueba la hipótesis alterna, además, se observa que se consiguió un  $Rho=0.538$ , demostrando que la dimensión información y comunicación mantiene una correlación positiva considerable con la gestión de tesorería, esto pone en evidencia que si las autoridades y la oficina de control interno supervisan la información interna y externa de todas las dependencias, si hacen uso correcto del sistema de información y si obtienen buen suministro de información que les permita evidenciar los inconvenientes que suceden en el uso de los recursos monetarios entonces la gestión de tesorería de este municipio sería eficiente.

**Tabla 10**

*Nivel de relación entre la supervisión y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022*

		Gestión de Supervisión tesorería		
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	,583**
		Sig. (bilateral)	,000	,000
		N	42	42
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,583**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	,000
		N	42	42

*Nota: Contiene información sobre el Rho de Spearman y sigma de la dimensión supervisión con la gestión de tesorería.*

Descripción: Los datos plasmados en la presenta tabla revelan que se alcanzó un  $p=0.000 < 0.05$  lo que aprueba la hipótesis alterna, además, se observa que se consiguió un  $Rho=0.583$ , demostrando que la dimensión supervisión mantiene una correlación positiva considerable con la gestión de tesorería, esto revela que mientras los responsables del manejo de los recursos económicos se hagan una autoevaluación y los jefes de área cumplan con dar seguimiento a la ejecución del uso del dinero adquirido entonces la gestión de tesorería será eficiente.

**Tabla 11**

*Nivel de relación entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022*

			Control interno	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,532**
		Sig. (bilateral)	,000	,000
		N	42	42
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,532**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	,000
		N	42	42

Nota: *Contiene información sobre el Rho de Spearman y sigma de las variables: Control interno y gestión de tesorería.*

Descripción: Los datos plasmados en la presenta tabla revelan que se alcanzó un  $p=0.000 < 0.05$  lo que aprueba la hipótesis alterna, además, se observa que se consiguió un  $Rho=0.532$ , demostrando que el control interno y la gestión de tesorería poseen una correlación positiva considerable, demostrando que mientras se cumpla con todos los procesos de inspección en el municipio entonces se mejora la ejecución del ingreso y la ejecución del giro y pago que ejecuta el departamento de tesorería de la institución.

## V. DISCUSIÓN

### **Objetivo general:**

Los datos plasmados en la presenta tabla revelan que se alcanzó un  $p=0.000<0.05$  lo que aprueba la hipótesis alterna, además, se observa que se consiguió un  $Rho=0.532$ , demostrando que el control interno y la gestión de tesorería poseen una correlación positiva considerable, demostrando que mientras se cumpla con todos los procesos de inspección en el municipio entonces se mejora la ejecución del ingreso y la ejecución del giro y pago que ejecuta el departamento de tesorería de la institución.

Los datos conseguidos son defendidos por Mallqui, J. (2022) puesto que concluyó que estas variables poseen una asociación significativa y positiva considerable ya que alcanzaron un  $Rho=0.674$ , siendo necesario que la gestión del efectivo del Departamento Nacional de Bomberos de Perú debe mejorarse, y los encuestados no están contentos con las prácticas actuales. Asimismo, lo hace Tapayuri, O.I. (2022) ya que concluyó que estas variables mantienen una asociación significativa dado que alcanzaron un  $Rho=0.857$ , ya que entre los problemas se encuentran la falta de interés de los funcionarios en la estimación de los ingresos municipales y su infrecuente coordinación de los planes de recogida de efectivo con la zona responsable. Además, Uribe, Y. et al. (2021) porque concluyeron que la implementación de controles internos y el uso oportuno de los componentes del sistema de información y comunicación redundaron en el uso adecuado de los recursos organizacionales y fortalecieron las relaciones con la gerencia organizacional, lo que redundaría en mejores plazos.

Con respecto a los resultados descriptivos, se observó que la variable control interno es deficiente es un 76% y es regular un 19%, en cambio, la gestión de tesorería es deficiente en un 52% y es regular en un 43% , esto pone en evidencia que la falta de evaluación de riesgos de forma oportuna ha ocasionado que la ejecución del giro y pago no sea supervisado, siendo uno de los elementos principales que viene ocasionando que no se cumpla con la normatividad vigente y que no se mejore la gestión institucional.

Los hallazgos están amparados por la investigación de Pilianti N.K. y Rasmini, N.K. (2021) concluyeron que la participación comunitaria, la competencia de los empleados de la comunidad, la competencia de los empleados, el uso de la

tecnología de la información y los sistemas de control interno tenían un efecto positivo en la rendición de cuentas de los fondos del pueblo. Igualmente, Elsayed, M. y Elshandidy, T. (2021) ya que concluyeron que las empresas que informan sobre controles internos ineficaces probablemente tengan un mayor riesgo percibido por los inversores que las empresas que informan sobre controles internos eficaces. Además, la divulgación textual de riesgos mejora la liquidez de las empresas en el mercado, y esta mejora está impulsada principalmente por las buenas noticias en lugar de las malas noticias sobre el riesgo. También, Wilford, A.L. et al. (2020) concluyeron que los auditores externos deben seguir vigilando sus esfuerzos para identificar restricciones generadas por la dirección. Además, en su papel de asesores, los auditores externos deben considerar que es muy importante prevenir los robos sistemáticos, así como la importancia de remediar rápidamente cualquier evento que genere daños patrimoniales que surja a sus clientes y a las mismas organizaciones.

#### **Objetivo específico 1**

Se alcanzó un  $p=0.000<0.05$  lo que aprueba la hipótesis alterna, además, se observa que se consiguió un  $Rho=0.611$ , señalando de esta manera que el ambiente de control mantiene una correlación positiva moderada con la gestión de tesorería, esto quiere decir que mientras exista una escala remunerativa acorde a las funciones de los colaboradores, se cumpla con revisar los expedientes que contengan los documentos normativos y que se lleve a cabo el control de los procesos entonces la gestión de tesorería será eficiente.

Los datos obtenidos en este punto son respaldados por Amos, O. (2021) las conclusiones muestran que entre estas variables coexiste una asociación positiva considerable ya que el  $Rho=0.674$ , demostrando que el valor de la administración de las universidades, erosiona la autonomía universitaria, aumentando los cuellos de botella burocráticos, que se otorga demasiado poder y que hubo demasiados intereses en las funciones de supervisión. A la par,

#### **Objetivo específico 2**

Se alcanzó un  $p=0.002<0.05$  lo que aprueba la hipótesis alterna, además, se observa que se consiguió un  $Rho=0.474$ , demostrando que la dimensión evaluación de riesgos mantiene una correlación positiva baja con la gestión de tesorería, señalando de este modo que si se miden, se detectan y evalúan los

riesgos en el momento adecuado entonces se puede prevenir las inconsistencias en la rendición de cuentas en la oficina de tesorería.

Los resultados logrados son respaldados por Quispe, S. (2021), porque llegó a concluir que estas variables mantienen una asociación positiva baja ya que alcanzaron un  $Rho=0.466$ , ya que una falta de segregación entre procedimientos y funciones en sus procesos de gestión del efectivo, lo que hace que se acentúan los riesgos a los que se enfrentan. Asimismo, Apaza et al. (2022) llegaron a concluir que en la cuestión del gasto público en Perú, existe un problema recóndito. No obstante, estas corporaciones son responsables de salvaguardar los fondos del Estado a través de un sistema de gestión financiera integrada. Además, Álvarez, C., y Condori, J.A. (2020) concluyeron que la disciplina y la estructura de esta institución educativa aún no se han determinado debido a la falta de una evaluación del entorno de control, al igual que la evaluación del riesgo ha afectado a la capacidad de la institución para adquirir ingresos a través de la gestión y la custodia y el programa de gastos asociados; las actividades de control son visibles pero contradictorias debido a la ausencia de políticas y procedimientos destinados a aplicarlas.

### **Objetivo específico 3**

Se alcanzó un  $p=0.009<0.05$  lo que aprueba la hipótesis alterna, además, se observa que se consiguió un  $Rho=0.396$ , demostrando que la dimensión control gerencial mantiene una correlación positiva baja con la gestión de tesorería, esto quiere decir que si las autoridades verifican que se cumpla con la normatividad vigente, que se separe por funciones a los empleados, que supervise los actos administrativos y tenga acceso oportuno a los documentos probablemente la gestión de tesorería se convierta en eficiente.

Los datos obtenidos están amparados por Adrianto, E. y Wahyuni, T. (2018) concluyeron que los procesos de cobranza, de recaudación, de almacenamiento y presentación de informes son inadecuados, los procedimientos operativos estándar son poco claros e incompletos, el plan de cuentas se entiende mal y el documento de compra de inventarios no es válido. Igualmente, Alvan, L.L.; Chappa, M.Ch. (2020), concluyeron que estas variables mantienen una asociación positiva perfecta ya que alcanzaron un  $Rho=0.915$ , debido a la falta de controles internos reforzados, la dirección ejecutiva no revisó, validó ni evaluó adecuadamente los componentes del enfoque de Coso.

#### **Objetivo específico 4**

Se alcanzó un  $p=0.000<0.05$  lo que aprueba la hipótesis alterna, además, se observa que se consiguió un  $Rho=0.538$ , demostrando que la dimensión información y comunicación mantiene una correlación positiva considerable con la gestión de tesorería, esto pone en evidencia que si las autoridades y la oficina de control interno supervisan la información interna y externa de todas las dependencias, si hacen uso correcto del sistema de información y si obtienen buen suministro de información que les permita evidenciar los inconvenientes que suceden en el uso de los recursos monetarios entonces la gestión de tesorería de este municipio sería eficiente.

Estos resultados son respaldados por Omeed, M.I. et al., (2021) concluyeron que existe una correlación y un efecto moral entre el Control de Gestión y la protección del patrimonio público (indicador total y parcial) en la organización investigada, dado que el Pearson alcanzado fue 0.657.

#### **Objetivo específico 5**

se alcanzó un  $p=0.000<0.05$  lo que aprueba la hipótesis alterna, además, se observa que se consiguió un  $Rho=0.583$ , demostrando que la dimensión supervisión mantiene una correlación positiva considerable con la gestión de tesorería, esto revela que mientras los responsables del manejo de los recursos económicos se hagan una autoevaluación y los jefes de área cumplan con dar seguimiento a la ejecución del uso del dinero adquirido entonces la gestión de tesorería será eficiente.

Estos hallazgos son sustentados por el trabajo de Espinoza, MA et al., (2021), quien concluyó que la correlación entre estas variables es fuerte y positiva, con un  $Rho=0.778$ , demostrando que los directores y administradores de los centros comerciales deben asumir operaciones responsabilidades para asegurar el buen funcionamiento de la empresa.

Los resultados descriptivos de las dimensiones del control interno, revelaron que la evaluación de riesgos que es deficiente en un 74%, también el ambiente de control es deficiente en un 71%, le sigue la supervisión que es deficiente en un 55%, en cambio, las dimensiones control gerencial e información y comunicación son deficientes en un 52%, revelando de este modo que en este municipio no se cumple cabalmente con los documentos normativos esenciales en cada proceso que estos llevan a cabo en el uso de los recursos económicos siendo ocasionado

por la falta de control en cada uno de los procesos conllevando que no se evalúe adecuadamente los actos administrativos. En cambio, de la variable gestión de tesorería su dimensión ejecución del ingreso es deficiente en un 60% y la dimensión ejecución del giro y pago es deficiente en un 45%, señalando de esta manera que al atender una solicitud de pagos el departamento de tesorería no cumple con el manual de procedimientos estipulado por la misma institución, además, no existe un registro actualizado de los recibos de ingresos con los fondos recaudados siendo estas las razones que viene ocasionando múltiples inconvenientes en el uso de los recursos monetarios en este municipio.

Estos datos son respaldados por Muhoni, N.R., y Njangiru, M.J. (2019) Debido a que los sistemas de control interno del MEF tienen una correlación positiva con la gestión financiera del MEF, el gobierno debe garantizar que la infraestructura que soporta el SIAF sea segura, libre de corrupción y protegida contra el acceso no autorizado y la violación de la confidencialidad. Además, Polak, P., y Grzegorz, M. (2018) concluyeron que la gestión de la tesorería debe dejar de lado la práctica tradicional de establecer objetivos financieros para un año y pensar en la planificación de la tesorería a medio plazo como fuente de motivación importante. La gestión de la tesorería es una profesión dinámica que evoluciona continuamente, busca la máxima eficacia y aspira a la mayor productividad y simplificación de todas las actividades de tesorería.

## **VI. CONCLUSIONES**

- 6.1.-** Se concluye que la variable control interno es deficiente en un 76%, asimismo, todas sus dimensiones alcanzaron niveles deficientes, la evaluación de riesgos un 74%, el ambiente de control un 71%, la supervisión un 55%, el control gerencial e información y comunicación un 52%; en cambio, la variable gestión de tesorería es deficiente en un 52%, su dimensión ejecución del ingreso es deficiente en un 60% y la ejecución del giro y pago es deficiente en un 45%. También se alcanzó un  $p=0.000<0.05$  lo que aprueba la hipótesis alterna, además, se observa que se consiguió un  $Rho=0.532$ , demostrando que el control interno y la gestión de tesorería poseen una correlación positiva considerable, demostrando que mientras se cumpla con todos los procesos de inspección en el municipio entonces se mejora la ejecución del ingreso y la ejecución del giro y pago que ejecuta el departamento de tesorería de la institución.
- 6.2.-** Se concluye que el ambiente de control conserva una correlación positiva moderada con la gestión de tesorería, dado que ambas lograron un  $p=0.000<0.05$  lo que aprueba la hipótesis alterna, además, se observa que se consiguió un  $Rho=0.611$ , esto quiere decir que mientras exista una escala remunerativa acorde a las funciones de los colaboradores, se cumpla con revisar los expedientes que contengan los documentos normativos y que se lleve a cabo el control de los procesos entonces la gestión de tesorería será eficiente.
- 6.3.-** Se concluye que la dimensión evaluación de riesgos conserva una correlación positiva baja con la gestión de tesorería, puesto que las dos consiguieron un  $p=0.002<0.05$  lo que aprueba la hipótesis alterna, además, se observa que se consiguió un  $Rho=0.474$ , señalando de este modo que si se miden, se detectan y evalúan los riesgos en el momento adecuado entonces se puede prevenir las inconsistencias en la rendición de cuentas en la oficina de tesorería.
- 6.4.-** Se concluye que la dimensión control gerencial conserva una correlación positiva baja con la gestión de tesorería ya que obtuvieron un  $p=0.009<0.05$  lo que aprueba la hipótesis alterna, además, se observa que se consiguió un  $Rho=0.396$ , esto quiere decir que si las autoridades verifican que se cumpla con la normatividad vigente, que se separe por funciones a los empleados,

que supervise los actos administrativos y tenga acceso oportuno a los documentos probablemente la gestión de tesorería se convierta en eficiente.

**6.5.-**Se concluye que la dimensión información y comunicación conserva una correlación positiva considerable con la gestión de tesorería porque las dos consiguieron un  $p=0.000<0.05$  lo que aprueba la hipótesis alterna, además, se observa que se consiguió un  $Rho=0.538$ , esto pone en evidencia que si las autoridades y la oficina de control interno supervisan la información interna y externa de todas las dependencias, si hacen uso correcto del sistema de información y si obtienen buen suministro de información que les permita evidenciar los inconvenientes que suceden en el uso de los recursos monetarios entonces la gestión de tesorería de este municipio sería eficiente.

**6.6.-**Se concluye que la dimensión supervisión mantiene una correlación positiva considerable con la gestión de tesorería ya que ambas lograron un  $p=0.000<0.05$  permitiendo aprobar la hipótesis alterna, además, se observa que se consiguió un  $Rho=0.583$ , esto revela que mientras los responsables del manejo de los recursos económicos se hagan una autoevaluación y los jefes de área cumplan con dar seguimiento a la ejecución del uso del dinero adquirido entonces la gestión de tesorería será eficiente.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Se recomienda a las autoridades solicitar a la Contraloría General de la República auditar a la oficina de control interno con el propósito de verificar si es que está cumpliendo cabalmente con todos los procesos de inspección en el municipio puesto que esto va a permitir que se tomen medidas correctivas de manera inmediata que les permita mejorar la ejecución del ingreso y la ejecución del giro y pago que ejecuta.

Se recomienda a las autoridades de la Municipalidad Provincial de Utcubamba revisar cada punto de los expedientes junto a asesoría legal antes de proceder a firmar ya que esto permite reducir los riesgos de malversación de fondos o uso indebido de los recursos monetarios pudiendo conllevar a enormes problemas administrativos y legales posterior a la culminación de su periodo.

Se recomienda al jefe de la Oficina de Control Interno realizar inspecciones previas antes del requerimiento de las áreas ya que esto permite conocer cuál o cuáles son los motivos y las razones por lo que están solicitando dichos recursos económicos puesto que mediante ello se distribuye correctamente el dinero y se aumenta su eficiencia.

Se recomienda a al funcionario y jefes de área de tesorería cumplir cabalmente con la normatividad vigente sobre los procesos, requerimientos y formas de atención o distribución de los recursos monetarios porque esto consiente mejorar las atenciones y la distribución del dinero que estos manejan, sin traer consecuencias adversas cuando los funcionarios o jefes de área sean despedidos o cambiados de área.

Se recomienda a las autoridades de la Municipalidad Provincial de Utcubamba aprobar en el concejo municipal un plan de capacitación sobre solicitud de asignación de recursos económicos, atención de requerimientos, uso y formas de rendición de cuentas porque esto consiente maximizar la eficacia y eficiencia en todas las dependencias municipales, asimismo, permite que cada empleado conozca lo que debe o no debe realizar con el dinero asignado.

## REFERENCIAS

- Adrianto, E., & Wahyuni, T. (2018). *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*, 348(1), 153-160. <https://doi.org/10.2991/aprsh-18.2019.18>.
- Alseelawi, N., Tuama, H., & Alramadan, A. (2020). *Database Management System to Design a Medical Treasury System*. *Solid State Technology*, 63(6), 13814-13821. [https://www.researchgate.net/profile/Nawar-Alseelawi/publication/347522885\\_Database\\_Management\\_System\\_to\\_Design\\_a\\_Medical\\_Treasury\\_System/links/5fe0c913a6fdccdc8ef5588/Database-Management-System-to-Design-a-Medical-Treasury-System.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Nawar-Alseelawi/publication/347522885_Database_Management_System_to_Design_a_Medical_Treasury_System/links/5fe0c913a6fdccdc8ef5588/Database-Management-System-to-Design-a-Medical-Treasury-System.pdf).
- Al-Tawil, Z. (2021). *Internal control, reporting failures and lack of scientific methodology for reporting – Status of the Al- Bireh-Palestine municipality*. *Ciencias Económicas, Administrativas y Jurídicas*, 5(13), 24-41. <https://doi.org/10.26389/AJSRP.D260521>.
- Alvan, L., y Chappa, M. (2020). *Control interno en la gestión de tesorería de la universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza-Amazonas*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47856/Alvan\\_ALL-Chappa\\_AM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47856/Alvan_ALL-Chappa_AM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Álvarez, C., y Condori, J. (2020). *Control interno en el área de tesorería del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani en el periodo 2016*. *Integración*, 3(1), 242-248. <https://revistas.uandina.edu.pe/index.php/integracion/article/view/363>.
- Alvarez, F., & Argente, D. (2022). *Cash-Management in Times of Covid-19*. *The B.E. Journal of Macroeconomics*, 22(1), 89-129. <https://doi.org/10.1515/bejm-2020-0269>.
- Álvarez, K., y García, A. (s.f.). *La Importancia Del Control Interno En El Área De Ingresos De Una Empresa Comercial*. *Publicaciones e Investigación*, 15(1), 1-11. <https://doi.org/10.22490/25394088.4692>.

- Amos, O. (2021). *Approach to public expenditure management and the effect of treasury single accounts system on public university administration: a case study of north central universities in Nigeria*. *Asian Journal of Advances in Research*, 8(4), 35-44.  
<http://mbimph.com/index.php/AJOAIR/article/view/2234>.
- Apaza, B., Vela, J., Romero, I., y Carazas, R. (2022). *Análisis del Control de Tesorería del SIAF-SP en la UGEL Nauta-Perú*. *Revista Latinoamericana Ogmios*, 2(4), 135-150.  
<https://doi.org/10.53595/rlo.v2.i4.029>.
- Apollo, O. (2020). *Control Environment, Risks Assessment, Control Activities And Financial Accountability In Pentecostal Churches: Evidence Of Lira Municipality*. *International Journal of Innovative Research and Advanced Studies (IJIRAS)*, 7(6), 27-32.  
[http://www.ijiras.com/2020/Vol\\_7-Issue\\_6/paper\\_4.pdf](http://www.ijiras.com/2020/Vol_7-Issue_6/paper_4.pdf).
- Arteta, M. (2020). *El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno*. *Revista De Investigaciones De La Escuela De Posgrado De La UNA Puno*, 8(4), 1254-1261.  
<https://doi.org/10.26788/riepg.v8i4.1110>.
- Ayamga, B., & Bagina, R. (2019). *The Effect of Internal Control Systems on Financial Performance in the Kassena Nankana Municipality, Upper East Region*. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 10(1), 1-13.  
[10.9734/AJEBA/2019/v10i130098](https://doi.org/10.9734/AJEBA/2019/v10i130098).
- Babalola, J. (2018). *Towards Treasury 4.0/The Evolving Role Of Corporate Treasury Management For 2020*. *Management : Journal of Contemporary Management Issues*, 23(2), 189-197.  
<https://doi.org/10.30924/mjcmi/2018.23.2.189>.
- Birrer, T., & Scheiber, F. (2020). *Digitalisierung im Corporate Treasury Management*. *Controlling & Management Review*, 64(1), 62-67.  
<https://doi.org/10.1007/s12176-020-0119-1>.
- Caridad, N. (2019). *Previsiones de la gestión de tesorería en la industria petrolera del estado Zulia*. *PACHAK*, 1(1), 42-53.  
<https://revistapachak.org/index.php/pachak/article/view/158/460>.

- Castaño, C., Zamorra, J., y Salazar, E. (2021). *El control interno y las tecnologías de la información en las MIPYMES del oriente antioqueño: estado actual de su implementación y oportunidades de mejora*. *Contaduría Universidad De Antioquia*, 1(78), 75-104.  
<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n78a03>.
- CEPAL. (2021). *La transformación y el fortalecimiento institucional de los Ministerios de Hacienda en América Latina. Del control al uso estratégico de los recursos públicos para el desarrollo*.  
[https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/46758/1/S2000934\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/46758/1/S2000934_es.pdf)
- Comas, R., Campaña, L., y Beltrán, J. (2020). *Evaluación de la empresa sobre el control interno aplicando AHP neutrosófico*. *Revista investigacion operacional*, 41(5), 680-688.  
<https://rev-inv-ope.pantheonsorbonne.fr/sites/default/files/inline-files/41520-10.pdf>.
- CONCYTEC. (2018). *Reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores del sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación tecnológica*.  
[https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento\\_renacyt\\_version\\_final.pdf](https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf)
- Contraloría General de la República de Costa Rica. (2019). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO su aplicación y evaluación en las EFS- Segunda aplicación*.  
<https://olacefs.com/ctpbg/wp-content/uploads/sites/4/2021/10/El-control-interno-desde-la-perspectiva-del-enfoque-COSO-su-aplicacion-y-evaluacion-en-las-EFS.pdf>
- Díaz, E. (2019). *Estrategias de gestión de tesorería en las pequeñas y medianas empresas del sector petroquímico*. *Talento, Revista administración*, 1(2), 139-151.  
10.33996/talento.v1i2.5.
- Domper, J. (2021). *Tesoro público y administración financiera 2021*.  
[http://www.tgn.mecon.gov.ar/media/documentos/tesoro-publico-y-admin-financiera-2021-jorge\\_h\\_domper.pdf](http://www.tgn.mecon.gov.ar/media/documentos/tesoro-publico-y-admin-financiera-2021-jorge_h_domper.pdf)

- Elsayed, M., & Elshandidy, T. (2021). *Internal control effectiveness, textual risk disclosure, and their usefulness: U.S. evidence. Advances in Accounting*, 53(1), 1-19.  
<https://doi.org/10.1016/j.adiac.2021.100531>.
- Espinoza, M., Gamboa, E., y Chumpitaz, H. (2021). *Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). Contabilidad y Negocios*, 16(31), 57-70.  
<https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>.
- García, M., Hurtado, K., Ponce, V., y Sánchez, J. (2021). *Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito. Cooperativismo y Desarrollo*, 9(1), 227-242.  
<http://coodes.upr.edu.cu/index.php/coodes/article/view/400>.
- Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1ra. ed.). McGraw Hill Education.
- Jiang, J., & Wu, S. (2022). *The effects of cash-holding motivation on cash management dynamics. Research in International Business and Finance*, 59(1), 1-14.  
<https://doi.org/10.1016/j.ribaf.2021.101542>.
- Jiménez, E., Narváez, C., y Erazo, J. (2020). *Evaluación del sistema de control interno del componente propiedad, planta y equipo en empresas hospitalarias. Dominio de las Ciencias*, 6(1), 526-551.  
<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1159>.
- Kerubo, J., & Atheru, G. (2022). *Internal Control System and Financial Performance of Deposit Taking Savings and Credit Co-Operative Societies in Makueni County, Kenya. International Journal of Current Aspects in Finance, Banking and Accounting*, 4(1), 1-20.  
<https://doi.org/10.35942/ijcfa.v4i1.224>.
- Mallqui, J. (2022). *Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81795/Mallqui\\_SJ-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81795/Mallqui_SJ-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Mavila, J., Rodríguez, G., Flores, J., Garay, D., y Carlo, H. (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).
- Modeni, S., Beauty, Z., & Tafadzwa, C. (2020). *Control and accountability in supply chain management: Evidence from a South African metropolitan municipality*. *Cogent Business & Management*, 7(1), 1-16.  
<https://doi.org/10.1080/23311975.2020.1785105>.
- Moreno, M., Gil, E., & Henández, J. (2019). *Relation between internet financial information disclosure and internal control in Spanish local governments*. *Aslib Journal of Information Management*, 71(2), 176-194.  
<https://doi.org/10.1108/AJIM-06-2018-0150>.
- Muthoni, N., & Njangiru, M. (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.  
[https://iajournals.org/articles/iajef\\_v3\\_i3\\_266\\_278.pdf](https://iajournals.org/articles/iajef_v3_i3_266_278.pdf).
- Nacimiento, C., Cosenza, J., & Donoso, A. (2020). *The Portuguese Royal Treasury: management, taxation and accounts control in the Johannine period (from 1814 to 1820)*. *Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 17(1), 119-157.  
<http://dx.doi.org/10.26784/issn.1886-1881.v17i1.376>.
- Ola, M. (2020). *The Efficiency of Applying the Internal Control Components Based on COSO Framework to Transparently Carry out Tasks and Services, Ensure Integrity and Enhance Quality and Efficiency: Case Study - The Greater Amman Municipality*. *International Journal of Financial Research*, *International Journal of Financial Research*, Sciedu Press, 11(2), 371-381.  
[10.5430/ijfr.v11n2p371](https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n2p371).
- Omeed, M., Ahmed, N., & Araz, M. (2021). *The Scope of The Management Control Role in Safeguarding the Public Assets: An exploratory study of a sample of Duhok Treasury Directorate employee's perspectives*. *International Journal of Science and Business, IJSAB*, 5(7), 253-271.  
<https://ijsab.com/wp-content/uploads/775.pdf>.
- Pilianti, N., & Rasmini, N. (2021). *The Effect of Community Participation, Competency of Employees, Utilization of Information Technology, and*

- Internal Control Systems on Fund Accountability. American Journal of Humanities and Social Sciences Research (AJHSSR)*, 5(3), 361-366.  
<https://www.ajhssr.com/wp-content/uploads/2021/04/ZS2154361366.pdf>.
- Quintero, D. (2020). *Developments in accounting and treasury functions in public educational institutions in the Municipality of Medellín, Colombia, since 1976. Accounting History*, 25(2), 219-236.  
<https://doi.org/10.1177/1032373220911113>.
- Quispe, S. (2021). *Control interno y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima Metropolitana, 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas].  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1654/TESIS%20SAUL%20QUISPE%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Tapayuri, O. (2022). *El control interno y su efecto en la gestión de ingresos y gastos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial De Requena 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de la Amazonía Peruana].  
[https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/7729/Obed\\_Tesis\\_Titulo\\_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/7729/Obed_Tesis_Titulo_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ulfayatun, R., & Azwardi, T. (2019). *The Perception of Budgetary Goal Characteristic, Budget Adequacy and Organizational Commitment toward Regional Government Performance with Internal Control as a Moderator Variable in Musirawas Regency and Lubuk Linggau Municipality Organizational Manageme. Saudi Journal of Economics and Finance*, 1(1), 23-29.  
10.21276/sjef.2019.3.1.3.
- Uribe, Y., Bances, R., Guerrero, C., & Meneses, B. (2021). *The Impact of the Information and Internal Communication Systems component of coso III on the profitability of a restaurant of Brasas and Parrillas from Callao 2018. IEEE Sciences and Humanities International Research Conference (SHIRCON)*, 1(1), 1-4.  
10.1109/SHIRCON53068.2021.9652339.
- Vásquez, C. (2021). *Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. Ciencia y Tecnología*, 17(1), 65-75.

10.17268/rev.cyt.2021.01.06.

- Vega, L., y Marrero, F. (2021). *Gestión integrada del control interno en el sistema organizacional cubano: ¿una necesidad?* *Cofin Habana*, 1(1), 1-12.  
<http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v15n2/2073-6061-cofin-15-02-e12.pdf>.
- Vissing, A. (2021). *The Treasury Market in Spring 2020 and the Response of the Federal Reserve*. *Journal of Monetary Economics*, 124(1), 19-47.  
<https://doi.org/10.1016/j.jmoneco.2021.10.007>.
- Wilford, A., Bodin, L., & Gordon, L. (2020). *Using The Analytic Hierarchy Process To Assess The Impact Of Internal Control Weaknesses On Firm Performance*. *International Journal of the Analytic Hierarchy Process*, 12(2), 203-227.  
<https://doi.org/10.13033/ijahp.v12i2.709>.
- Yilmaz, O., & Karakaya, G. (2020). *A Research On The Internal Control Compliance Action Plans Created By The Municipalities In Turkey In Accordance With Coso Model*. *Süleyman Demirel University Visionary Journal*, 11(28), 753-769.  
<https://doi.org/10.21076/vizyoner.719677>.

## ANEXOS

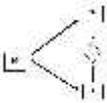
### Anexo A. Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 01: Control interno	Es un proceso, que realiza la junta directiva de una entidad, la administración y otro personal, designado para suministrar una garantía sensato del desarrollo de un ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, Información y comunicación, y supervisión (Al-Tawil, 2021)	Esta variable ha sido estudiada usando las dimensiones: Ambiente de control. Evaluación de riesgos, control gerencial, información y comunicación, y supervisión. Utilizando la técnica de la encuesta, cuyo instrumento fue el cuestionario	Ambiente de Control	Escala remunerativa Documentos normativos Control de los procesos	Ordinal
			Evaluación de riesgos	Riesgos presentados Medición de riesgos Riesgos evaluados	
			Control gerencial	Normatividad vigente Separación de funciones Actos administrativos	
			Información y comunicación	Acceso a documentos Información interna y externa Sistema de información Suministro de información	
			Supervisión	Autoevaluación Seguimiento Mejorar la gestión	
			Ejecución del ingreso	Manual de procedimientos Fondos recaudados Recibos de ingresos	
			Ejecución del giro y pago	Ejecución financiera Gasto devengado Gastos girados	
				Pagos en efectivo Arqueos de caja Cuentas bancarias Flujo de caja	
				Conciliaciones bancarias	
			Variable 02: Gestión de tesorería	Es la identificación y gestión del día a día del efectivo, la liquidez, la inversión y la financiación, que puede ser a corto, medio y largo plazo, y también está relacionado con la gestión de las operaciones bancarias, la situación de los sistemas de información, y hacer pronósticos. y el presupuesto de tesorería, cuyos elementos son: Ejecución del ingreso, Ejecución del giro y pago (Quintero, 2020)	

## Anexo B. Matriz de consistencia

### Control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos
<p>Problema general:</p> <p>¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022?</p> <p>Problemas específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022?</li> <li>• ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022?</li> <li>• ¿Qué relación existe entre el control gerencial y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022?</li> <li>• ¿Qué relación existe entre la información y comunicación y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022?</li> <li>• ¿Qué relación existe entre la supervisión y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022?</li> </ul>	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Describir la relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022.</li> <li>• Establecer la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022.</li> <li>• Determinar la relación entre el control gerencial y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022.</li> <li>• Identificar la relación entre la información y comunicación y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022.</li> <li>• Establecer la relación entre la supervisión y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022.</li> </ul>	<p>Hipótesis general:</p> <p>Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022.</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022.</li> <li>• Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022.</li> <li>• Existe relación significativa entre el control gerencial y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022.</li> <li>• Existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022.</li> <li>• Existe relación significativa entre la supervisión y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022.</li> </ul>	<p>Técnica</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumentos</p> <p>Cuestionario</p>

Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones											
<p>Diseño no experimental – Transversal</p> <p>Nivel correlacional</p> <p>Donde;</p> <p>M: Muestra de estudio</p> <p>O1: control interno</p> <p>R: Relación</p> <p>O2: gestión de tesorería</p> 	<p>Población: Enfoque cuantitativo</p> <p>42 trabajadores</p> <p>Muestra:</p> <p>42 trabajadores</p>	<table border="1"> <tbody> <tr> <td data-bbox="1211 448 1400 639" rowspan="4">Control interno</td> <td data-bbox="1400 448 1715 480">Ambiente de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1400 480 1715 512">Evaluación de riesgos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1400 512 1715 544">Control gerencial</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1400 544 1715 608">Información y comunicación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1211 608 1400 639">Supervisión</td> <td data-bbox="1400 608 1715 639"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1211 639 1400 671" rowspan="2">Gestión de tesorería</td> <td data-bbox="1400 639 1715 671">Ejecución del ingreso</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1400 671 1715 735">Ejecución del giro y pago</td> </tr> </tbody> </table>		Control interno	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Control gerencial	Información y comunicación	Supervisión		Gestión de tesorería	Ejecución del ingreso	Ejecución del giro y pago
Control interno	Ambiente de control												
	Evaluación de riesgos												
	Control gerencial												
	Información y comunicación												
Supervisión													
Gestión de tesorería	Ejecución del ingreso												
	Ejecución del giro y pago												

## Anexo C. Instrumentos de evaluación

### CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UTCUBAMBA, 2022

**Instrucciones:** A continuación, se ofrece una serie de preguntas con la finalidad de desarrollar una investigación académica, por lo que le solicitamos responder con toda sinceridad, Debe marcar cada ítem que se presenta con un ASPA (X), además solicitamos responder todas las preguntas ya que no existen respuestas correctas o incorrectas, siendo la información confidencial.

La escala tiene 5 Criterios que se detallan a continuación:

Criterios	Puntaje
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

Nº	ITEMS	ESCALA				
		1	2	3	4	5
	<b>DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL</b>					
01	La escala remunerativa en su Oficina está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas					
02	La autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales y otros documentos normativos.					
03	El OCI evalúa los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora a su plan de trabajo.					
	<b>DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					

04	En su Oficina se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentados				
05	Se ha utilizado algún método para medir los riesgos así como su impacto en su área de trabajo				
06	Se han establecidos las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados				
<b>DIMENSIÓN: CONTROL GERENCIAL</b>					
07	Se revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de que se desarrollen de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente				
08	Existe una adecuada separación de funciones en su Unidad Orgánica.				
09	En su apreciación son justificables los controles y verificaciones que se realizan con el fin de asegurar que los actos administrativos logren los resultados esperados				
10	Existen los controles de seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos en su Unidad Orgánica				
<b>DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
11	La información interna y externa que maneja su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades.				
12	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejores				
13	Se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades				
<b>DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN</b>					
14	Su Oficina efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión.				

15	Cuando se proponen mejoras en su Oficina se realiza el seguimiento respectivo para asegurar que se implemente.					
16	Se implementan en sus oficinas las recomendaciones que formule el Órgano de Control a fin de mejorar la gestión.					

**CUESTIONARIO SOBRE LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UTCUBAMBA, 2022**

**Instrucciones:** A continuación, se ofrece una serie de preguntas con la finalidad de desarrollar una investigación académica, por lo que le solicitamos responder con toda sinceridad, Debe marcar cada ítem que se presenta con un ASPA (X), además solicitamos responder todas las preguntas ya que no existen respuestas correctas o incorrectas, siendo la información confidencial.

La escala tiene 5 Criterios que se detallan a continuación:

<b>Criterios</b>	<b>Puntaje</b>
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

<b>Nº</b>	<b>ITEMS</b>	<b>ESCALA</b>				
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
	<b>DIMENSIÓN: EJECUCIÓN DEL INGRESO</b>					
01	La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos					
02	Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día					
03	Se registran en el SIAF-SP sustentados con recibos de ingresos pre numerados y con documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis					

04	Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados en un plazo no mayor de 24 horas					
05	Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina					
06	Los funcionarios y empleados cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética.					
	<b>DIMENSIÓN: EJECUCIÓN DEL GIRO Y PAGO</b>					
07	La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto					
08	Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del Gasto Devengado (estado "A") a excepción por cesión de derechos debidamente acreditados					
09	Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF-SP					
10	La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución					
11	Existe una Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo.					
12	La Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arqueos de caja inopinados.					
13	Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes					
14	La Oficina de Tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros					
15	Las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros					

16	Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas					
----	---	--	--	--	--	--

## Anexo D. Carta de autorización de la institución



**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UTCUBAMBA**  
Creada el 30 de mayo de 1984 - Ley N° 23843  
**SUB GERENCIA DE GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS**

Reg. Doc:374504  
Reg. Exp:225569  
Folios. :01



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Bagua Grande, 08 de julio del 2022.

### **CARTA N°157-2022-SGGRH/GAF/MPU-BG**

Señor(a):  
**VERONICA ELIZABETH FARROÑAN DAMIAN**  
**ELIAS ALBERTO LEJABO SANDOVAL**  
Egresados de la Universidad Alas Peruanas

Presente. -

**ASUNTO: AUTORIZACION PARA RECOJO DE INFORMACIÓN  
PARA INVESTIGACIÓN ACADEMICA**

REF. : Solicitud del 05/07/2022 Doc.373451 Exp.225569

\*\*\*\*\*

Es grato dirigirme a ustedes, para expresarle mi cordial saludo y a la vez comunicarles a ustedes la autorización para realizar la ejecución del Proyecto de Investigación Académica sobre "**Control Interno y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba 2022**".

Es propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi consideración.

Atentamente,



**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UTCUBAMBA  
BAGUA GRANDE**

*Abog. Julio C. Vásquez Calmcsnores*  
SUB GERENTE (a) DE GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS

Cc.:  
Archivo  
E.P.

## Anexo E. Validación de expertos

### INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

#### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Fulcan Rodríguez Victor Hugo  
 Institución donde labora : Universidad Nacional Intercultural Fabiola Balazar Leguía  
 Especialidad : Doctor en Planificación y Gestión  
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO  
 Autor (s) del instrumento (s) Farnóan Damian, Veronica / Lejano Sandoval, Elias Alberto

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5	
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X		
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO					X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación					X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación				X		
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO				X		
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X		
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valcrativa del instrumento.					X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>							<b>46</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

#### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

---



---



---

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 46

Bagua, 23 de junio de 2022

  
 Sello personal y firma  
UNICEN

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Puican Rodriguez, Victor Hugo

Institución donde labora: Universidad Nacional Intercultural Fabiola Salazar Leguía

Especialidad: : Doctor en Planificación y Gestión

Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO

Autor (s) del instrumento (s): Farroñan Damian, Veronica / Lejabo Sandoval, Elias Alberto

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: GESTIÓN DE TESORERÍA en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: GESTIÓN DE TESORERÍA					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: GESTIÓN DE TESORERÍA					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		<b>48</b>				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

---



---



---

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

48

  
 Sello personal y firma

Bagua, 23 de junio de 2022

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Meqo Coronel, María Carolina

Institución donde labora : Universidad Nacional de Jaén

Especialidad : Doctora en Gestión Pública y Gobernabilidad

Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO

Autor (s) del instrumento (s): Farroñan Damian, Veronica / Lejabo Sandoval, Elias Alberto

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales				X	
ESPECIFICIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organización lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoge a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO				X	
METODOLOGIA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		45				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

---



---



---

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 45

Jaén, 20 de junio de 2022

  
 Dra. María Carolina Meqo Coronel  
 Sello de Investigadora  
 de la Universidad Nacional de Jaén  
 No. 01174011925

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mego Coronel, María Carolina

Institución donde labora : Universidad Nacional de Jaén

Especialidad : Doctora en Gestión Pública y Gobernabilidad

Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO

Autor (s) del instrumento (s): Farroñan Damian, Veronica / Lejabo Sandoval, Elias Alberto

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

⊕ MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5	
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X		
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: GESTIÓN DE TESORERÍA en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X		
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: GESTIÓN DE TESORERÍA					X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejar organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X		
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: GESTIÓN DE TESORERÍA					X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						47	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor a anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

---



---



---

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

47

Jaén, 20 de junio de 2022

  
 Dra. María Carolina Mego Coronel  
 GOBIERNO AUTÓNOMO DE JAÉN  
 LIC. EN ADMINISTRACIÓN  
 REG. PROF. Nº 31525

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mera Alarcón, Henry Armando  
 Institución donde labora : Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza  
 Especialidad : Doctor en Administración de la Educación  
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO  
 Autor (s) del instrumento (s): Farroñan Damian, Veronica / Lejabo Sandoval, Elias Alberto

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable CONTROL INTERNO.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la <u>variable</u> de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		47				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido (si aplicable))

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 47

Jaén, 24 de Junio de 2022

  
 Sello personal y firma

**INFORME DE OPINION SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACION CIENTIFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Mera Alarcón, Henry Armando  
 Institución donde labora : Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza  
 Especialidad : Doctor en Administración de la Educación  
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO  
 Autor (s) del instrumento (s) Farroñan Damian, Veronica / Lejabo Sandoval, Elias Alberto

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: GESTION DE TESORERÍA en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable GESTIÓN DE TESORERÍA					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la <u>variable</u> de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: GESTIÓN DE TESORERÍA					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valcrativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						49

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es valido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

49



Sello personal y firma

Jaén, 24 de junio de 2022

## Anexo F. Base de datos de encuestas

No	Variable 1: Control interno															
	Ambiente de control			Evaluación de riesgos			Control gerencial				Información y comunicación			Supervisión		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	2	2	1	2	1	2	1	3	3	4	2	2	1	1	2	2
2	1	2	1	1	2	2	1	2	1	2	2	2	2	1	1	1
3	2	1	2	2	1	2	2	1	2	1	1	2	1	1	3	2
4	1	2	2	1	1	2	1	3	2	3	2	2	1	2	2	1
5	1	2	1	1	2	1	1	2	2	2	2	2	1	2	3	1
6	1	2	2	1	3	1	2	1	1	1	1	2	2	2	1	3
7	2	2	1	1	2	2	1	3	3	4	2	2	1	2	1	2
8	2	1	2	2	1	1	1	2	1	2	2	1	1	1	2	2
9	1	2	1	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	1	2	1
10	2	4	1	1	3	1	2	3	2	3	2	1	1	3	1	5
11	1	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	1	2	4	2	4
12	2	3	1	2	1	1	1	3	3	4	2	2	3	2	2	2
13	1	3	2	1	1	1	2	2	1	2	2	2	4	1	1	2
14	1	2	3	1	4	1	1	1	2	1	1	2	5	2	1	2
15	3	4	2	1	3	2	1	3	2	3	2	3	4	2	1	1
16	3	2	1	1	2	3	1	2	2	2	2	1	4	3	2	2
17	2	2	1	2	2	1	2	1	1	1	1	2	2	2	2	1
18	4	2	1	2	1	2	3	3	3	4	2	1	3	1	2	2
19	3	1	2	2	2	2	3	2	1	2	2	2	4	2	1	5
20	2	3	1	1	3	1	3	1	2	1	1	2	5	2	2	5
21	1	2	3	1	1	1	1	3	2	3	2	1	4	1	2	5
22	2	1	3	4	1	2	2	2	2	2	2	3	3	1	2	4
23	2	3	1	2	2	2	2	3	3	4	2	4	4	1	2	5

24	1	3	2	4	1	1	1	2	1	2	2	2	5	2	1	5
25	2	1	3	1	1	2	2	1	2	1	1	1	4	3	2	3
26	2	3	1	4	1	2	1	3	2	3	2	1	4	3	1	5
27	1	4	2	3	2	2	1	2	2	2	2	2	4	3	1	2
28	2	1	3	1	3	2	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1
29	1	2	1	1	1	2	1	3	3	4	2	1	1	1	1	2
30	1	2	3	1	2	1	5	2	1	2	2	2	1	2	2	5
31	3	4	2	1	1	1	2	1	2	1	1	2	1	1	1	4
32	1	2	1	1	2	1	1	3	2	3	2	2	1	2	2	2
33	1	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	2	1
34	1	2	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	3	1
35	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
36	1	2	1	2	1	2	1	1	2	2	1	2	1	2	2	1
37	5	3	5	5	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3
38	3	4	4	4	2	4	4	2	1	2	2	3	4	4	2	4
39	4	3	4	4	3	3	3	4	2	4	4	3	2	4	1	2
40	4	4	5	4	4	3	2	3	2	3	2	4	3	2	1	4
41	3	5	2	4	4	4	3	2	2	2	2	3	3	3	2	3
42	4	4	4	4	4	5	4	5	5	1	5	5	5	4	2	5

Variable 2: Gestión de tesorería

Ejecución del ingreso								Ejecución del giro y pago							
17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
1	2	3	3	2	3	1	1	3	2	3	3	1	2	2	1
1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1	2
1	2	1	1	1	2	2	1	2	1	1	2	2	1	2	2
2	1	2	2	2	2	1	2	1	2	3	3	1	1	1	1
2	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	1	2	1	2
2	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	2	2	1	2	1
1	1	3	3	2	1	2	2	3	2	3	1	1	2	1	2
1	1	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	2	1
2	1	1	1	1	1	2	1	3	2	3	2	2	2	2	2
2	2	2	2	2	4	2	1	2	2	2	1	3	4	1	5
1	3	2	2	2	3	1	1	2	1	1	1	3	3	3	3
1	3	3	3	2	1	2	2	1	2	3	2	4	2	3	3
1	2	2	2	2	5	1	1	2	2	2	1	5	5	1	5
1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	4	5	1	4
2	2	3	3	2	4	1	1	3	2	3	1	4	1	1	4
3	1	2	2	2	4	1	2	2	2	2	2	4	1	4	4
3	2	1	1	1	4	1	1	2	1	1	3	3	4	4	4
2	1	2	2	2	5	2	2	1	2	3	1	4	5	1	5
4	2	2	2	2	5	2	1	2	2	2	2	4	5	2	4
2	1	1	1	1	4	1	2	3	2	3	1	4	4	1	4
1	2	3	3	2	2	1	1	2	2	2	2	4	3	2	4
2	1	2	2	2	5	2	2	2	1	1	1	5	3	1	5
1	1	1	1	1	3	1	1	1	2	3	1	5	4	2	5
1	2	2	2	2	5	1	3	3	2	3	1	5	5	1	5
1	1	3	3	2	3	1	2	2	2	2	2	5	3	2	4

1	2	2	2	2	4	4	2	2	1	1	4	2	2	4	2
1	2	1	1	1	2	2	1	1	2	3	2	3	1	2	2
1	1	2	2	2	3	1	2	2	2	2	1	3	2	2	2
1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1
1	1	1	1	1	5	5	4	3	2	3	5	2	1	1	3
3	1	3	3	2	5	5	2	2	2	2	4	1	1	2	2
2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	1	1	1	2	2	1
1	1	1	1	1	2	2	2	1	2	3	2	1	1	1	2
2	1	2	2	2	1	2	1	1	2	1	2	1	1	2	1
3	3	2	2	2	3	3	3	1	1	1	3	3	3	3	3
2	1	1	1	1	3	1	2	2	1	2	1	1	1	2	1
3	3	4	3	2	5	5	4	4	3	3	5	4	4	5	4
4	3	2	2	2	5	5	3	2	2	2	5	4	3	4	3
4	4	1	4	4	5	5	4	2	4	5	5	4	4	5	5
4	3	2	2	2	3	4	5	1	2	3	4	4	4	5	4
5	4	2	2	2	5	4	4	2	2	2	5	5	4	4	4
4	5	1	4	1	4	4	4	4	1	4	4	3	5	4	5

## Anexo G. Prueba de normalidad de datos

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,459	42	,000	,562	42	,000
Ambiente de control	,433	42	,000	,608	42	,000
Evaluación de riesgos	,445	42	,000	,585	42	,000
Control gerencial	,335	42	,000	,722	42	,000
Información y comunicación	,341	42	,000	,698	42	,000
Supervisión	,354	42	,000	,693	42	,000
Gestión de tesorería	,335	42	,000	,722	42	,000
Ejecución del ingreso	,378	42	,000	,677	42	,000
Ejecución del giro y pago	,287	42	,000	,771	42	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

## Anexo H. Evidencias fotográficas







**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, OBLITAS OTERO ROBERTO CARLOS, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHEPEN, asesor de Tesis titulada: "Control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022

", cuyos autores son LEJABO SANDOVAL ELIAS ALBERTO, FARROÑAN DAMIAN VERONICA ELIZABETH, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

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

CHEPÉN, 07 de Octubre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
OBLITAS OTERO ROBERTO CARLOS <b>DNI:</b> 45960647 <b>ORCID</b> 0000-0002-6541-7005	Firmado digitalmente por: ROBLITAS el 12-10-2022 16:42:33

Código documento Trilce: TRI - 0432981