



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad  
Provincial de San Ignacio – Cajamarca, 2021.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTOR:**

Moreno Adrianzen, Gonzalo ([orcid.org/0000-0003-4590-0275](https://orcid.org/0000-0003-4590-0275))

**ASESOR:**

Dr. Sandoval Nizama, Genaro Edwin ([orcid.org/000-0003-4662-4778](https://orcid.org/000-0003-4662-4778))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHICLAYO – PERÚ

2023

## **Dedicatoria**

El presente trabajo de Investigación, se lo dedico a mi Esposa e hijas, quienes a lo largo de la vida siempre me han apoyado anímicamente para lograr mis objetivos tanto laborales como académicos. A mis padres y hermanos que de alguna u otra manera siempre han confiado en mí y me han brindado su apoyo

## **Agradecimiento**

Agradecer a Dios en primer lugar por darme la fuerza y la inspiración para culminar este trabajo de Investigación, por ser mi fortaleza en los momentos difíciles que todo ser humano pasa a lo largo de la vida

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Resumen.....	vi
Abstract .....	vii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA.....	9
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	9
3.2. Variables y operacionalización.....	10
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis .....	11
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	11
3.5. Procedimientos.....	12
3.6. Método de análisis de datos.....	12
3.7. Aspectos éticos .....	13
IV. RESULTADOS .....	13
REFERENCIAS .....	25
ANEXOS .....	30

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Prueba de normalidad de las variables del Control Interno y Gestión de Tesorería.....	14
<b>Tabla 2</b> Relación entre el control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de San Ignacio – Cajamarca, 2021 .....	14
<b>Tabla 3</b> Nivel de control interno en trabajadores de una Municipalidad .....	15
<b>Tabla 4</b> Gestión de tesorería en la Municipalidad de estudio.....	16
<b>Tabla 5</b> Relación entre las dimensiones del control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad.....	18

## Resumen

Un adecuado proceso de monitoreo y supervisión de los procesos administrativos asegura resultados de eficiencia y productividad en cada proyecto o acciones establecidas por cada área de una organización. Ante ello, el objetivo general de la investigación se planteó como Establecer la relación entre el control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de San Ignacio – Cajamarca, 2021. Con respecto a la metodología, fue un estudio de tipo básico, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y de corte transversal; con la aplicación de dos cuestionarios para valorar cada variable que estuvo aplicado a 40 trabajadores que laboran a la actualidad en la Municipalidad de estudio. Respecto a los resultados determinaron que existe relación entre el control interno y la gestión de tesorería con un índice de Rho de Spearman de 0,915; mientras que con respecto al nivel de control interno se evidenció un nivel regular (60,5%) y el nivel de gestión de tesorería también se registró como regular (57,9%). Finalmente, se concluyó que la relación entre ambas variables fue positiva, significativa y directa.

**Palabras clave:** Control de gestión, gestión financiera, tesorería.

## **Abstract**

An adequate process of monitoring and supervision of administrative processes ensures results of efficiency and productivity in each project or actions established by each area of an organization. Given this, the general objective of the research was established as Establishing the relationship between internal control and treasury management of the Provincial Municipality of San Ignacio - Cajamarca, 2021. Regarding the methodology, it was a basic type study, focused quantitative, non-experimental and cross-sectional design; with the application of two questionnaires to assess each variable that was applied to 40 workers who currently work in the Municipality of study. Regarding the results, they determined that there is a relationship between internal control and treasury management with a Spearman's Rho index of 0.915; while regarding the level of internal control, a regular level was evidenced (60.5%) and the level of treasury management was also registered as regular (57.9%). Finally, it was concluded that the relationship between both variables was positive, significant and direct.

Keywords: Management control, financial management, treasury.

## I. INTRODUCCIÓN

La inteligencia administrativa plantea un desafío particular en su aplicación a la gestión de finanzas / tesorería porque la mayoría de las funciones de tesorería ya no son procesos físicos, sino procesos virtuales que están cada vez más automatizados. En efecto, la mayoría de los equipos de finanzas / tesorería son trabajadores del conocimiento que toman decisiones y realizan análisis dentro de marcos a menudo dinámicos que deben incorporar consideraciones ambientales (tipos de cambio, pronósticos del PIB), consideraciones internas (necesidades de crecimiento, tendencias comerciales), así como el impacto de cualquier acción en decisiones corporativas relacionadas que también son altamente complejas (por ejemplo, cobertura, inversión, estructura de capital, niveles de liquidez) (Polak et al., 2020).

En efecto, se convierte en un criterio fundamental y transversal, la aplicación de mecanismos de auditoría interna para contrarrestar las acciones fraudulentas y de corrupción, es por ello que, las organizaciones del sector público deben trabajar con funciones de auditoría interna en línea con la nueva filosofía de gestión pública. Por ello es necesario que las organizaciones identifiquen esos mecanismos para contrarrestar hechos corruptos en el contexto público mediante políticas pro-equidad social que favorezcan el buen gobierno corporativo, responsabilidad social, transparencia, rendición de cuentas, gasto público juicioso y progreso nacional (Chowdhury, A. y Chandra, N., 2019).

La gestión de procesos internos es fundamental para obtener y entregar bienes, servicios y obras de infraestructura para cumplir con los requerimientos de las personas convirtiéndose este elemento un eje central de la administración pública (Rasheli,2016; Trammell et al., 2019). Por lo tanto, los municipios sudafricanos utilizan las cadenas de suministro para adquirir bienes, servicios y obras para el bien público. Cuando las entidades públicas adquieren, mantienen y enajenan activos e inversiones de interés público, tienen que rendir cuentas. De esta forma, el control interno garantiza la credibilidad y transparencia de los datos financieros municipales, así como el cumplimiento de las leyes y reglamentos de la gestión interna ((Tumwebaze et al.,2018).



Un factor clave que contribuye a las regresiones en los resultados de auditoría de los gobiernos locales es la constante incapacidad de desarrollar, implementar y monitorear sistemas internos efectivos, supervisión, controles internos y procesos de información financiera. Con casos recurrentes de gastos infructuosos, irregulares y derrochadores, es necesario consolidar el cumplimiento de las políticas, reglamentos y marcos legislativos (Mudzamba et al., 2020).

Los controles internos son un aspecto esencial de un políticas y procedimientos de contabilidad empresarial y simplificar todas las medidas adoptadas para salvaguardar sus activos del despilfarro y el fraude. también garantiza precisión y consistencia en su información financiera y registros operativos. En ese sentido, la eficiencia de las estructuras de control interno sobre el rendimiento financiero se ha destinado a ser la supervisión de las normas que ayudan a la implementación de procedimientos y toma de mejora requerida (Ayamga y Wompakeah; 2019).

En el contexto nacional, se ha evidenciado una inadecuada gestión municipal en las instituciones públicas debido a débiles procesos de auditoría interna afectando el desempeño profesional de los directivos y demás encargados debido a que no están en la capacidad de analizar y practicar profundamente los lineamientos establecidos por el ente rector. Esta deficiencia no permite detectar eficazmente los actos ilícitos y fraudulentos, así como el inadecuado manejo interno. No obstante, diseñar un adecuado plan de auditoría interna podría dejar en evidencia mejores resultados, lo que, a largo plazo, optimizaría la gestión de los municipios y demás organizaciones encargadas de supervisar y velar por el cumplimiento transparente de las actividades diseñadas y planificadas (Aroca, 2016).

En el contexto local, el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial San Ignacio se caracteriza por ser un departamento con fuertes debilidades e inconsistencias administrativas, en este sentido se desencadenan actos perjudiciales tales como la falta de orientación y supervisión de los directivos encargados, asimismo, el inadecuado control y monitoreo respecto a los procedimientos administrativos reguladores de las operaciones municipales.

Asimismo, no se suele encontrar de manera oportuna los comprobantes de Pago en Archivo lo que ocasiona la demora en otras áreas que requieren de esa información. Del mismo modo, el sistema SIAF (Sistema Integrado de Administración Financiera) cuenta con muchas modificaciones y dicho personal no tiene capacitaciones constantes.

Por lo tanto, ante todo lo planteado anteriormente, queda establecido el problema general ¿Existe relación entre el control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de San Ignacio – Cajamarca, 2021?. La justificación de acuerdo al criterio social del estudio está enfocada directamente en los trabajadores del área administrativa que trabajan en la organización municipal y de forma indirecta a todos los demás trabajadores de diferentes áreas. En lo que respecta al aporte teórico, se analizan fructíferamente los enfoques conceptuales y teóricos relacionados al control interno, procesos administrativos y lineamientos de gestión que servirán de criterios referentes para entender la dinámica dentro una gerencia municipal. Por otro lado, la justificación práctica contribuye en resolver problemas reales asociados a la falta de control interno y el inadecuado control y monitoreo de procesos de gestión dentro la municipalidad. Finalmente, el aporte metodológico responde a la validación de un instrumento basado en una propuesta anterior y adaptado a la realidad de estudio.

Por lo tanto, el objetivo general de la investigación se formula como: Establecer la relación entre el control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de San Ignacio – Cajamarca, 2021. En cuanto a la formulación de los objetivos específicos: (a) Medir el nivel de control interno en trabajadores de una Municipalidad; (b) Evaluar la gestión de tesorería en la Municipalidad y (c) Establecer la relación entre las dimensiones del control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad. Por último, las hipótesis se formulan como, H1: Existe relación entre el control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de San Ignacio – Cajamarca, 2021. Ho: No existe relación entre el control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de San Ignacio – Cajamarca, 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

Se procedió a revisar previas investigaciones enfocadas a bordar información relevante sobre las variables, en el ámbito internacional, el estudio de Mendoza et al. (2018), quienes midieron el grado de incidencia del control interno (CI) en los procesos de gestión administrativa (GA) del sector público ecuatoriano. Respecto al enfoque metodológico se utilizó el método inductivo – deductivo, el cual permitió recopilar información sobre los lineamientos necesarios para medir adecuadamente la relación entre las variables. Los hallazgos relevantes evidenciaron que existen herramientas de auditoría interna como: criterio de cumplimiento de objetivos, el uso eficiente de recursos y la adecuada planificación de procesos, las cuales influyen directamente en la gestión administrativa de una institución pública.

Por su parte, Morales (2018) en Colombia planteó una investigación para establecer el nivel de relación estadística entre el CI y la GA en un Municipio. Para determinar el grado de correlación se aplicó un cuestionario abordando el análisis de ambas variables y se obtuvieron como resultados: existe una relación significativa de 85,3% entre los ejes analizados.

En la investigación realizada por Medina (2019) se planteó diseñar un manual basado en procedimientos de CI para optimizar los procesos administrativos en una empresa constructora. Bajo un enfoque mixto y de tipo descriptivo y con una cuota muestral conformada por 10 trabajadores de la organización en estudio se lograron obtener los siguientes hallazgos: La implementación del manual muestra resultados favorables en la gestión empresarial en cuanto al manejo de políticas y procedimientos correspondiendo a cada área en específico. Asimismo, el 100% de los encuestados considera oportuna la ejecución de un manual control de los procesos administrativos.

A nivel nacional, se tiene la investigación de Soto (2018). en la cual describió el contexto situacional del CI de una municipalidad distrital. Tras un estudio de enfoque correlacional, se concluyó que, el departamento de alta dirección no ejerce sus responsabilidades laborales con integridad y aplicación de valores éticos. Asimismo, se evidenció que los trabajadores tienen un nivel medio de

cumplimiento, lo cual es explicado porque la inexistencia de un adecuado control de implementación de documentos administrativos o de gestión.

Por su parte, en el estudio realizado por Huamanchahua (2021) se estableció el grado asociativo entre CI y gestión de tesorería en trabajadores. El enfoque metodológico correspondió a un estudio correlacional y con diseño no experimental. El resultado determinó una asociación significativa entre las variables (0,466). Asimismo, se evidenciaron riesgos de monitoreo en el área de tesorería debido a la inadecuada distribución de responsabilidades y funciones.

Siguiendo con el desarrollo del capítulo y de acuerdo a diferentes enfoques y propuestas, se presentarán algunas bases teóricas y conceptuales que darán soporte al desarrollo de las variables analizadas. Para abordar la variable control interno, se considera la Teoría de Holmes (citado por Ayasta, 2018), en la cual se expone la importancia del rol gerencial en un contexto organizacional, debido a que se encarga de proteger y supervisar los bienes y servicios de cada organización; así como también, preparar estratégicamente a los trabajadores para afrontar situaciones complejas y poco manejables en otras áreas.

Asimismo, otra de las teorías es desarrollada por la Contraloría General de la República (2019), encargada de explicar la composición del control interno y de qué manera pueden incidir positivamente en las operaciones de gestión en una empresa. Asimismo, cada componente está encargado de afrontar o responder a una situación específica involucrando criterios de manejo de cuentas o documentario relacionada a cada área.

Por su parte, Knowledge (2020) manifestó que los procesos de control interno son un grupo de operaciones administrativas enfocadas y dirigidas por los directivos y cargos superiores, entiéndase como, gerentes, directivos o supervisores con el propósito de garantizar el cumplimiento de las metas. Tal cual lo menciona Xu, et al., (2017), el CI es un recurso fundamental en la gestión financiera debido al rol que cumple de apoyo y refuerzo en los procesos de auditoría y monitoreo en el desarrollo interno y externo, así como el progreso socioeconómico en un sector. De acuerdo con el enfoque de Ammar et al. (2017) existe un excelente CI cuando la institución logra identificar adecuadamente las irregularidades e inconformidades de los procesos administrativos y, al mismo

tiempo, se propone buscar opciones de protección de datos internos y el correcto uso de fondos y activos, logrando, finalmente, información veraz y transparente. Además, hace referencia a que el proceso de control interno tiene como prioridad instaurar lineamientos enfocados en la difusión de datos transparentes y claros pertinentes al área.

Ahora bien, se considerará la teoría de Pérez (2011, citado por Pajuelo, 2018), en la cual se delimitó al control interno como el conjunto de criterios que intervienen en procesos institucionales enfocados en establecer ambientes laborales adecuados y saludables con la finalidad de alcanzar objetivos y metas transparentes e incorruptibles impidiendo desarrollar actividades fraudulentas. Respecto a las dimensiones del CI, están basadas en un conjunto de factores y componentes que estructuran el cuerpo sistemático bajo funciones desplegadas, las mismas que logran garantizar la seguridad y el logro de objetivos.

Como primera dimensión se tiene al ambiente de control, criterio alusivo al entorno estratégico en donde se desarrollan y se ejecutan los planes, metodologías, principios y criterios de evaluación con el propósito de medir la capacidad resolutoria de todas las actividades internas, así como evaluar la efectividad de las operaciones y procesos de un área específica (Gamboa, et al., 2016). Teniendo en cuenta lo mencionado por Alawaqleh (2021), cuando se evidencian mercados competitivos y altamente dinámicos, las empresas tienden a afrontar eficientemente ese crecimiento, así como la ejecución de estrategias internas para afrontar los desafíos e incertidumbre externa. En tal sentido, el crecimiento de una institución está ligado directamente con el establecimiento de soluciones y contextos posibles de solución para optimizar el desempeño de las funciones de seguimiento.

La segunda dimensión hace referencia a la evaluación de riesgos, la cual se enfoca en analizar y encontrar los recursos necesarios para asegurar los resultados esperados de la organización en un proceso que pueda ser monitoreado, evaluado y controlado. (Deloitte, 2015). Además, la evaluación de riesgos es un proceso de monitoreo preliminar de cualquier tipo de riesgo y que, al mismo tiempo, permite valorar el funcionamiento y desempeño de los sistemas

operativos internos, encargados de realizar un análisis integral del sistema contable y de control (Cuéllar, 2020).

En cuanto a la tercera dimensión referida a las actividades de control, Quinaluisa, et al (2018) indican que son mecanismos internos que contribuyen a un marco normativo de políticas concernientes al logro de resultados. Como plantea Condori (2018), las actividades de control son hechos que se establecen y fortalecen mediante medidas y que aseguran un adecuado avance en la implementación de reglas impartidas por los centros de control, con el objeto de reducir el riesgo y el impacto negativo en los planes de la organización.

La cuarta dimensión de comunicación y la información, según Vargas et al. (2015) es un criterio que abarca recursos para optimizar la transmisión de mensajes y de datos informativos respecto a los criterios concernientes de la gestión y monitoreo de las operaciones. Por su parte, Quinaluisa et al. (2018) indicaron que los sistemas comunicativos se refuerzan mediante métodos de análisis cualitativo de data y resultados, lo cual permite contrastar y analizar en conjunto el comportamiento de ciertos factores relacionados a la gestión de una institución. Por otro lado, Alabdullah (2021) afirmó que los procesos de supervisión y monitoreo del CI están diseñados para identificar que controles son los más adecuados para ser ejecutados y modificados respecto cambio de condiciones. Asimismo, de acuerdo con esta dimensión, se tiene que el CI está enfocado en optimizar el desempeño y comportamiento de las empresas mediante adecuados controles internos.

Por último, la dimensión que está referida a la supervisión es considerada como el principal elemento del CI debido a los recursos enfocados en monitorear y dar seguimiento a todos los procesos auditables que aseguren la eficiencia dentro de un área o institución. De esta forma, se pueden verificar el cumplimiento de los estándares o criterios cada cierto tiempo establecido Gamboa et al. (2016).

Por otro lado, para abordar conceptualmente la variable gestión administrativa (GA), se han considerado los siguientes marcos teóricos:

Desde el enfoque de Koontz y Weihrich (2012) manifestaron que la GA se compone por un grupo de ejes administrativos interconectados, los mismos que están referidos a acciones desempeñadas por el recurso humano y su respectivo tiempo; en tal sentido, durante la etapa de progreso económico, la opción de diseñar e implementar un sistema de gestión administrativa se convierte en un factor favorable para mejorar eficientemente las funciones internas administrativas (citado por Morales, 2017)

Desde el punto de vista de Zhang et al. (2020) la GA es el proceso responsable de la correcta asignación de roles, responsabilidad y recursos de acuerdo al manejo interno de la institución, así como la correcta administración del factor humano, considerado como los principales elementos, responsables de los índices de productividad. En otras palabras, cada trabajador tiende a desempeñarse adecuadamente siguiendo sus criterios de involucración para cumplir con las metas organizacionales. De igual forma, la gestión administrativa está enfocada en establecer criterios normativos reforzados en estrategias reales que busquen optimizar el desempeño de toda la institución.

Para la presente investigación se considerará la teoría desarrollada por George Terry (citado por Bogdanski et al., 2016), en la cual se ampara que la gestión administrativa agrupa un conjunto sistemático de estrategias enfocadas en orientar, sistematizar y realizar una adecuada planificación de la estructura interna de un área organizacional o de la institución completa de manera que alcance resultados productivos haciendo uso racional y equitativo de los recursos para optimizar los márgenes de costos asociados. La teoría aborda las siguientes dimensiones: En primer lugar, la planeación que es una fase directamente relacionada al inicio del proceso de gestión en donde se diseñan de forma preliminar las estrategias y las acciones involucradas para lograr las metas propuestas. (Aguilar, 2016).

La segunda dimensión hace referencia a la organización que está asociada a la manera de repartir las responsabilidades y de qué manera estructurar internamente las actividades asignando responsables y supervisores para cada una de ellas. Asimismo, es importante realizar un análisis interno y externo sobre

el comportamiento organizacional con la finalidad de establecer estrategias que permitan saber afrontar eficientemente los cambios externos (Dzwigol, 2019).

La tercera dimensión hace referencia a la dirección, proceso responsable de orientar y contextualizar las perspectivas y actividades direccionales a la ejecución de alguna actividad o acción institucional, teniendo en cuenta el trabajo en conjunto para cumplir con efectividad ciertos objetivos y metas en un periodo de tiempo establecido; para lograr resultados innovadores y más productivos, esta dimensión explica que es importante influir en los colaboradores siguiendo criterios innovadores para optimizar la capacidad de creatividad y supervisión. De igual forma, la dirección y monitoreo, Asimismo, el criterio fundamental para dirigir a un grupo humano debe estar sustentado en lineamientos administrativos para lograr un solo direccionamiento y cumplir con el resultado final (Gade, 2019).

Por último, dimensión referida al control de los procesos administrativos está encargado de la revisión y constatación de logros obtenidos, así como de los resultados obtenidos de los procesos de planificación (Lukwago,2018).

### **III. METODOLOGÍA**

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



### **Tipo de investigación:**

Es básica, porque se realizó un análisis contextual de la situación problemática con la finalidad de desarrollar nuevas formas de identificar o cambiar los métodos de estudio que ya se basan en el método de evaluación. (Sánchez, et al., 2018).

Según el enfoque fue cuantitativo, ya que los objetivos se respondieron mediante la elaboración de resultados estadísticos, gráficos y tablas que indicarán la variación de niveles y frecuencias porcentuales (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

Fue de diseño no experimental porque no tuvo la intención de tergiversar o manipular a las personas estudiadas o su respectivo comportamiento. De corte transversal porque los cuestionarios se aplicaron sólo durante un determinado período de tiempo y, por último, fue correlacional porque determinó el nivel de asociación estadística entre las variables propuestas.

## **3.2. Variables y operacionalización**

### **Variable 1: Control interno**

**Definición conceptual:** Corresponde al proceso que abarca un conjunto de criterios y lineamientos encargados de analizar internamente el desempeño institucional de las entidades públicas con la finalidad es establecer contextos laborables saludables y transparentes para mitigar las acciones fraudulentas y corruptas (Pérez, 2011, citado en Pajuelo, 2018).

**Definición operacional:** Corresponde a un procedimiento normativo para estipular los lineamientos necesarios que requiere un proceso de control y monitoreo de actividades o flujos organizacionales.

**Indicadores:** Ambiente de control, análisis de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión

**Escala de medición:** Ordinal

### **Variable 2: Gestión de tesorería**

**Definición conceptual:** Es un proceso administrativo que agrupa actividades y lineamientos basados en criterios de dirección, coordinación y planificación de una estructura interna buscando resultados eficientes y eficaces en el área establecida. Este proceso de gestión implica utilizar eficientemente los recursos tangibles y humanos y cumplir los objetivos y metas (George Terry, citado por Bogdanski et al., 2016).

**Definición operacional:** Son los diferentes procesos de gestión interna que están diseñados con la finalidad de reforzar y apoyar al momento de tomar decisiones organizacionales.

**Indicadores:** Planeación, organización, integración, dirección, control

**Escala de medición:** Ordinal

### **3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis**

La población estará conformada por 40 trabajadores de dicha área que laboran a la actualidad en la Municipalidad de estudio. Este grupo poblacional cuenta con los criterios de selección, por lo tanto, se trabajará con la totalidad de personas, siendo así una población muestral.

#### **Criterios de inclusión**

- Todos los trabajadores que cumplan con la jornada laboral completa
- Todos aquellos que accedan a participar en el estudio
- Trabajadores que firmen el consentimiento informado respecto a la participación en la investigación

#### **Criterios de exclusión**

- Todos aquellos trabajadores que estén laborando en alguna otra área específica
- Todos los trabajadores acepten firmar el consentimiento informado de participación

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

Con respecto a la técnica, se utilizó la encuesta encargada de consolidar información de manera sistemática y ordenada (López et al., 2019)

Se utilizó un cuestionario enfocado en agrupar los datos necesarios para dar respuesta a los criterios establecidos inicialmente, así como también encargado de ordenar y consolidar la información.

Para el análisis del control interno se tomó como referencia el cuestionario diseñado por Carrasco (2021), el cual fue modificado y adaptado según el contexto de la investigación, sin sufrir cambios drásticos o de fondo. Estuvo conformado por 20 ítems distribuidos correctamente en sus dimensiones correspondientes y fueron evaluados mediante una escala de Likert.

Para establecer el nivel de gestión administrativa se consideró el formato de Ordoñez (2021); no obstante, también se realizaron adaptaciones y modificaciones de acuerdo al perfil de los trabajadores y el contexto de estudio. El instrumento agrupó 16 interrogantes que fueron distribuidas en sus dimensiones y que se evaluaron, también, mediante la escala de Likert.

### **3.5. Procedimientos**

Para llevar a cabo un proceso integral de recolección de datos utilizando estas herramientas, fue necesario llevar a cabo los siguientes pasos: Primero, se envió un correo electrónico a los responsables del área de posgrado requiriendo el documento referido a la carta de presentación. Lo que permitió solicitar a la institución donde se realizó el estudio, el permiso correspondiente, con una carta que indique el propósito y los objetivos científicos del autor. Finalmente se estableció un plazo, que se refiere a la recolección de la información, para que no desperdicie el tiempo de trabajo de los empleados y no interfiera en su trabajo, la información fue procesada en un programa de Excel

### **3.6. Método de análisis de datos**

Seleccionar, consolidar y ordenar los datos se llevó a cabo mediante el software Microsoft Excel, programa que permite cuantificar los resultados

y elaborar la base de datos correspondiente a cada variable de estudio. De esta manera, se logra realizar una adecuada estimación de los puntajes de las dimensiones. Posteriormente, estos datos son exportados al programa estadístico SPSS v.26 que es el responsable de un procesamiento analítico e inferencial de la información y, finalmente, los resultados son expresados gráficos estadísticos.

### **3.7. Aspectos éticos**

Teniendo en cuenta los criterios propuestos por el Departamento de ética de la Universidad, se estableció un conjunto de criterios éticos diseñados para seguir las reglas de transparencia y no divulgación de los resultados obtenidos al final de la prueba, así como una publicación clara, consistente y transparente de los resultados de la prueba. Por lo tanto, el escritor debe respetar la creatividad literaria de los demás utilizando referencias y referencias bien formadas; por su parte, la discriminación, se refiere al trato igualitario de los participantes de la investigación sin discriminación ni exclusión. Además, se incorporarán los principios éticos de Belmont para promover prácticas de investigación éticas. La utilidad e impersonalidad depende de la ausencia de daño físico o mental a los expertos que participarán en el estudio; del mismo modo, los encuestados no estarán bajo influencia psicológica para evitar tergiversaciones.

## **IV. RESULTADOS**

Para responder al objetivo general, se aplica la prueba de normalidad;

La prueba de normalidad se emplea para establecer si se debe utilizar pruebas paramétricas o no paramétricas, es así, que se aplica la prueba de Shapiro wilk pues el grupo muestral es inferior a 50 datos.

## Tabla 1

*Prueba de normalidad de las variables del Control Interno y Gestión de Tesorería*

	Kolmogorov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,340	38	,000	,750	38	,000
Gestión de Tesorería	,308	38	,000	,781	38	,000

*Nota:* Debido a que el índice de significancia es menor a 0,05 se determina que los datos no tienen distribución normal, esto permite decidir que se emplearan pruebas no paramétricas, por esta razón se empleará el estadístico Rho de Spearman

## Prueba de hipótesis general

### Tabla 2

*Relación entre el control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de San Ignacio – Cajamarca, 2021*

			Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	,915
		Sig. (bilateral)	,000
		N	38

*Nota:* La correlación encontrada entre ambas variables destaca el rango de correlación muy fuerte, es así que la correlación encontrada arrojó un índice de Rho de Spearman igual a 0,915 con un nivel de significancia de 0,000. Por tanto, se afirma la hipótesis alterna.

## **Análisis descriptivo**

### **Tabla 3**

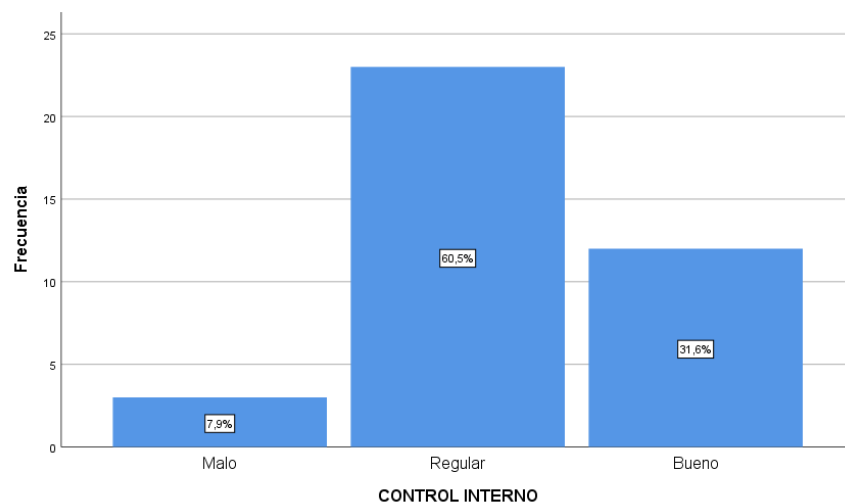
*Nivel de control interno en trabajadores de una Municipalidad*

	fi	%
Malo	3	7,9
Regular	23	60,5
Bueno	12	31,6
Total	38	100,0

*Nota:* De 38 trabajadores de la Municipalidad 23(60,5%) perciben que el control interno es regular; 12(31,6%) perciben que el control interno es bueno y 3(7,9%) perciben que el control interno es malo.

### Figura 1

*Distribución porcentual del nivel de control interno*



### Tabla 4

*Gestión de tesorería en la Municipalidad de estudio*

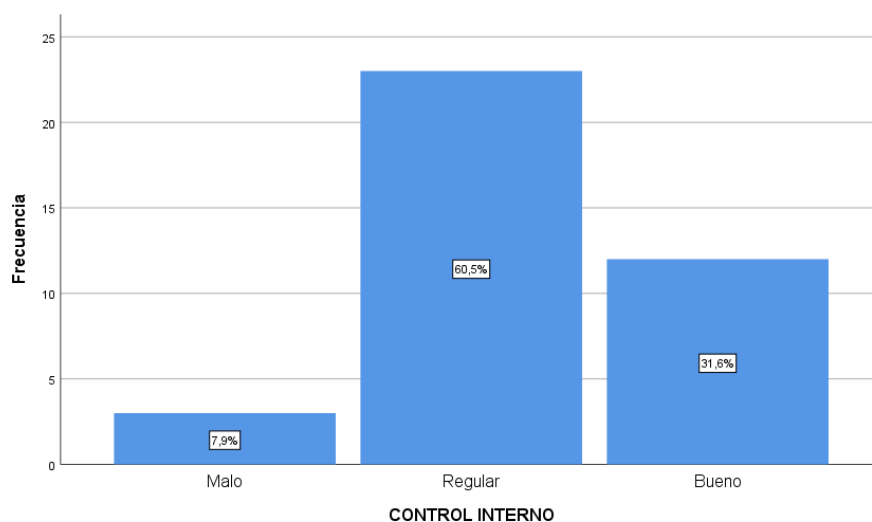
fi	%
----	---

Bajo	5	13,2
Regular	22	57,9
Alto	11	28,9
Total	38	100,0

*Nota:* De 38 trabajadores de la Municipalidad 22(57,9%) perciben que la gestión de tesorería es regular; 11(28,9%) perciben que la gestión de tesorería es alta y 5(13,2%) perciben que la gestión de tesorería es baja.

## Figura 2

*Distribución porcentual de la gestión de tesorería en la Municipalidad*



## Análisis inferencial.



**Tabla 5**

*Relación entre las dimensiones del control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad*

<b>Correlaciones</b>		Gestión de tesorería	
Rho de Spearman	Ambiente de control	Índice de relación N	,915 38
	Evaluación de riesgo	Índice de relación N	,858 38
	Actividad de control	Índice de relación N	,881 38
	Información y comunicación	Índice de relación N	,743 38
	Control	Índice de relación N	,754 38

*Nota.* La correlación encontrada entre las dimensiones del CI y la gestión de tesorería destaca el rango de correlación considerable, es así que la correlación encontrada entre la primera dimensión está en el rango de positiva con un valor de 0,915. Además, la correlación encontrada entre la segunda dimensión está en el rango de positiva significativa con un valor de 0,858. También, la correlación encontrada entre la tercera dimensión está en el rango de positiva con un valor de 0,881. Asimismo, la correlación encontrada entre la tercera dimensión está en el rango de positiva moderada con un valor de 0,743. Mientras que la correlación encontrada entre la cuarta dimensión está en el rango de positiva considerable con un valor de 0,754.

Los resultados encontrados permiten indicar que existe relación entre las dimensiones del control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de San Ignacio – Cajamarca, 2021.

## V. DISCUSIÓN

En el presente estudio se tuvo como finalidad establecer la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de San Ignacio – Cajamarca mediante la aplicación de instrumentos de recolección y realizando acciones metodológicas correspondientes se logra discutir los hallazgos encontrados. En tal sentido, este capítulo se desarrolla la discusión y triangulación de datos contrastando los resultados con los enfoques teóricos propuestos en la investigación.

De acuerdo a lo establecido en el objetivo específico 1 que analizó el nivel de control interno en los procesos de la Municipalidad se evidenció que el nivel con mayor predominancia fue regular (60,5%) según la percepción de los trabajadores. En tal sentido, se deja en manifiesto que, a pesar de utilizar óptimos métodos de control interno, no se garantiza un control absoluto e integro de los procesos dentro de la organización. Por lo tanto, la implementación de un departamento especializado en monitorear y supervisar estos procesos no tendrá beneficios si es que no se desarrolla adecuadamente los lineamientos y criterios necesarios respecto a la visión de la organización. Considerando el estudio de Soto (2018), sus resultados explican que, ante un inadecuado manejo de responsabilidades laborales, se desencadena un bajo nivel de cumplimiento en las funciones internas de los trabajadores.

Asimismo, los resultados se complementan con lo expuesto por Xu et al. (2017), quien explica que el control interno desde un enfoque institucional cumple el rol de ser un recurso contable – financiero diseñado para contrarrestar problemas, debilidades o deficiencias en un sistema de gestión. De hecho, de acuerdo al análisis organizacional en el contexto de estudio y desde un punto de vista profesional, los procesos internos son un grupo de mecanismos importantes que pueden reducir algunos costos incurridos durante el desarrollo de ciertos procesos.

Asimismo, se encuentra similitud con lo hallado por Ammar et al. (2017), quienes explican que el control interno tiene un rol importante en la estructuración de una entidad, promoviendo un gobierno abierto y transparente, promoviendo la transparencia e integridad en la gestión, revisando periódicamente el

desempeño, identificando deficiencias, implementando acciones correctivas y mejorando los procesos.

Para el análisis del segundo objetivo específico que evaluó la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial, se logró determinar que el nivel predominante fue regular (57,9%). Estos resultados explican que un adecuado proceso de planificación y organización desencadena resultados factibles de acuerdo con las necesidades y requerimientos de los trabajadores. Sin embargo, si ocurre lo contrario, la gestión tiende a debilitarse afectando los resultados y el incumplimiento de las metas organizacionales.

Estos hallazgos tienen cierto grado de coincidencia con lo mencionado por Morales (2018), quien ofrece una explicación de la importancia de ejecutar subelementos adecuados pertenecientes a los procesos de gestión organizacional – administrativa pueden optimizar la perspectiva laboral de los trabajadores respecto a una asignación de funciones y el monitoreo de actividades correspondientes. En tal sentido, en el presente estudio queda evidenciado que el factor humano, a pesar de estar enfocado en cumplir eficientemente con sus responsabilidades, aún percibe cierto grado de deficiencia respecto a los criterios de gestión determinados por los mandos superiores, asimismo, se ha evidenciado un nivel medio de involucramiento e identificación con las etapas de ejecución de procesos administrativos. Finalmente, de acuerdo al enfoque de Morales coincide en que, el control administrativo en sus niveles de planificación, organización, dirección y control puede extenderse transversalmente a todas las herramientas de gestión de cualquier entidad; especialmente en departamentos de gestión financiera, en donde se requiere más conocimientos sobre la planificación y gestión de los insumos económicos.

De acuerdo con la interpretación y la síntesis interpretativa de los resultados, las teorías y antecedentes referidos al segundo objetivo específico, se concluye que ciertas organizaciones públicas utilizan eficientemente los criterios referidos a la gestión de procesos con la finalidad de optimizar los procesos internos, mejorar la eficiencia operativa y administrar sus operaciones. Por lo tanto, es importante

señalar que el conocimiento y experiencia técnica de los empleados y su capacidad de trabajo influye en la evaluación de la gestión administrativa.

De acuerdo al análisis del objetivo específico dirigido a establecer la asociación estadística entre las dimensiones de control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad; en este apartado, los resultados obtenidos evidenciaron que, la dimensión que tuvo mayor índice de asociación fue el ambiente de control (0,915) y la de menor índice de correlación fue la dimensión de información y comunicación (0,743). Desde el punto de vista de Medina (2019) la elaboración de manuales o herramientas de soporte inciden positivamente en la gestión de una organización. De esta manera, si se establecen lineamientos para controlar el ambiente o monitorear el desempeño interno, se garantizan resultados o desempeños eficientes y productivos.

Ante lo mencionado y según lo interpretado en los resultados hallados referentes a este objetivo, el autor considera que se debe tener en cuenta la implicación y plena participación de los supervisores (o personal de alto nivel) que tengan las habilidades y conocimientos para la toma de decisiones sobre el desempeño funcional de una oficina.

Y, de acuerdo al análisis del objetivo general, se determina que existe un índice positivo y significativo que se traduce como una relación directa entre las variables. Y con resultados similares se tiene el estudio desarrollado por Mendoza (2018), en el cual se establece una asociación significativa entre el control interno y los procesos de gestión haciendo hincapié en los criterios de gestión financiera, planeación estatal, involucramiento ciudadano, así como los procesos de supervisión y monitoreo. Como opinión profesional y desde un punto de vista personal, las estrategias inmersas en los procesos de control interno están enfocadas en asegurar el adecuado funcionamiento de una organización y con la finalidad de evitar algún tipo de riesgo administrativo.

En este sentido, se sabe que otros obstáculos para implementar correctamente criterios de buenas prácticas de gestión son la falta de fondos, falta de personal calificado, falta de herramientas y equipos, débiles relaciones laborales, poca transparencia y buen gobierno, falta de motivación a los trabajadores,

interferencia política, falta de infraestructura, siendo estos los factores desencadenantes de altos niveles de desempleo.

En la misma línea, Huamanchahua (2021) realiza una contrastación de los resultados evidenciando una asociación importante entre el control interno y la gestión tesorera de una organización. En su contribución investigativa enfoca la búsqueda de herramientas para mejorar el sistema administrativo interno de las funciones gerenciales para que todos los empleados se sientan atendidos para lograr un objetivo común encaminado a mejorar la gestión en un área focalizada. Por último, afirma que, en un área específica de operación, las organizaciones tratan de encontrar nuevas formas de mejorar la comunicación y controlar adecuadamente las operaciones de la organización, priorizando la relación de costos y beneficios involucrados en el nivel de éxito y competencia.

Como un enfoque de auto reflexión, una de las maneras para optimizar el monitoreo de control interno se basa en la implementación de estrategias de interacción virtual mediante la ejecución de programas digitales como el software SCI, el cual se encarga de ofrecer soluciones digitales para diferentes tipos de negocio y que puede ser aplicado, también, para el sector público con la finalidad de automatizar los procesos. Este programa tiene muchas ventajas relacionadas con la integración de los grupos de trabajo de expertos en las líneas presupuestarias, para llegar al seguimiento del sistema importante y ahorrar los métodos de distribución de fondos; por otra parte, en la gestión se pueden implementar las herramientas técnicas del cuadro de mando integral para monitorear el desempeño y organizar el equipo; y una herramienta de software para administrar activos y contabilidad.

## VI. CONCLUSIONES

1. De acuerdo con el análisis del objetivo general, se determinó una relación positiva y significativa de 0,925 entre las variables: control interno y gestión de tesorería.
2. Con respecto al análisis del nivel de control interno, 31,6% manifestó percibir un nivel bueno, mientras que 60,5% indicó un nivel regular y finalmente, 7,9% afirmaron que existe un nivel malo.
3. De acuerdo a los resultados sobre la gestión de tesorería en la Municipalidad, 57,9% manifestó que existe una gestión regular, mientras que 28,9% indicó un nivel alto y por último, 13,2% manifestaron niveles bajos de gestión tesorera.
4. Según el análisis de la relación entre las dimensiones de control interno y gestión de tesorería, se determinó que la dimensión con mayor índice de relación estadística fue ambiente de control (0,915) y la dimensión con menor índice correlacional fue información y comunicación (0,743).

## **VII. RECOMENDACIONES**

Primero, se recomienda a la gerencia municipal local, reforzar las estrategias de control interno con el fin de alinear los lineamientos de la modernización pública con los principios básicos de la tesorería; es decir, del manejo del presupuesto público. Dicho reforzamiento se debe enfocar en el Planeamiento Operativo Institucional de la entidad

Segundo, se sugiere al área de recursos humanos del gobierno local plantear capacitaciones sobre auditoría y control interno en los procesos de tesorería para aumentar la eficiencia de los índices económicos en la organización

Tercero, se recomienda a la Oficina de Tesorería y Presupuesto público de la entidad local, generar una mejor articulación utilizando recursos tecnológicos que puedan garantizar la administración de los ingresos municipales

Cuarto, se sugiere al área de administración implementar y mejorar la gestión tecnológica a través de aplicativos que puedan enfocar el sistema de tesorería y mejorar el planeamiento financiero de la organización

## REFERENCIAS

Polak, P., Nelischer, C., Guo, H. *et al.* "Intelligent" finance and treasury management: what we can expect. *AI & Soc* **35**, 715–726 (2020).  
<https://link.springer.com/article/10.1007/s00146-019-00919-6#citeas>

Chowdhury, A. & Chandra, N. (2019). Influence of New Public Management Philosophy on Risk Management, Fraud and Corruption Control and Internal Audit: Evidence from an Australian Public Sector Organization. *Accounting and Management Information Systems* **18** (4).  
[https://www.researchgate.net/profile/Nikhil-Shil/publication/348004781\\_Influence\\_of\\_New\\_Public\\_Management\\_Philosophy\\_on\\_Risk\\_Management\\_Fraud\\_and\\_Corruption\\_Control\\_and\\_Internal\\_Audit\\_Evidence\\_from\\_an\\_Australian\\_Public\\_Sector\\_Organization/links/606da3744585159de5019873/Influence-of-New-Public-Management-Philosophy-on-Risk-Management-Fraud-and-Corruption-Control-and-Internal-Audit-Evidence-from-an-Australian-Public-Sector-Organization.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Nikhil-Shil/publication/348004781_Influence_of_New_Public_Management_Philosophy_on_Risk_Management_Fraud_and_Corruption_Control_and_Internal_Audit_Evidence_from_an_Australian_Public_Sector_Organization/links/606da3744585159de5019873/Influence-of-New-Public-Management-Philosophy-on-Risk-Management-Fraud-and-Corruption-Control-and-Internal-Audit-Evidence-from-an-Australian-Public-Sector-Organization.pdf)

Ujkani, S., & Vokshi, N. B. (2019). An overview on the development of internal control in public sector entities : evidence from Kosovo. *International Journal of Economics and Business Administration*, **7**(4), 320-335.  
<https://www.um.edu.mt/library/oar/handle/123456789/53229>

Aroca, J. (2016). La auditoría interna y su incidencia en la Gestión de empresa de transporte Guzmán de la ciudad de Trujillo.

Aguilar, Y. (2016). *Análisis de la planificación estratégica de editorial del sur s.a. diario el correo de la provincia de el oro.*  
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/7790/1/ECUACE-2016-AE-CD00002.pdf>

Alabdullah, T. T. Y. (2021). Management accounting insight via a new perspective on the risk management - companies' profitability relationship. *International Journal of Intelligent Enterprise* **7**, In press.  
<https://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/article/view/15842/7004>.

Alawaqleh, Q.A. (2021). The Effect of Internal Control on Employee Performance of Small and Medium-Sized Enterprises in Jordan: The Role of



Accounting Information System. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 855-853. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no3.0855>

Ammar, T., Shobaki, M., y Abu, S. (2017). The efficiency extent of the internal control environment in the Palestinian Higher Educational Institutions in Gaza Strip. *International Journal of Digital Publication*. <https://www.researchgate.net/publication/314229614> THE EFFICIENCY EXTENT OF THE INTERNAL CONTROL ENVIRONMENT IN THE PALESTINIAN HIGHER EDUCATIONAL INSTITUTIONS IN GAZA STRIP

Ayasta, J. (2018). El sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio en el Perú. Caso: Hotel Los Portales de Piura, año 2015. [Tesis de Licenciatura, *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/2004>

Bogdanski, T., Santana, P., y Portillo, A. (2016). *Contabilidad General*. Editorial Digital UNID. <https://books.google.com.pe/books?id=fK-nDAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=LIBRO+CONTABILIDAD&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjR2-ngwbTpAhWEMd8KHWowD7oQ6AEIYDAH>

Carrasco, E. (2021). *Control interno y la gestión administrativa de la oficina de economía de una universidad nacional de Lima Metropolitana, - 2021*. [Tesis de Grado, Universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1449/CARRASCO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Contraloría General de la República. (2019). *Marco conceptual del control interno*. [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Cuéllar, G. (2020). Control Interno (COSO): *Componente Evaluación de Riesgos* [Archivo de vídeo]. Youtube. <https://www.youtube.com/watch?v=-BkWFYQgTp8>

Deloitte (2015). *COSO: Evaluación de riesgos*. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf>

Dzwigol, H., et al. (2019). Formation of strategic change management system at an enterprise. *Academy of Strategic Management Journal* 18 (1). <https://www.proquest.com/openview/a378b9011a0836f5382799da83d6f8bb/1?pg-origsite=gscholar&cbl=38745>

Gade Business School (2019). La importancia de la Dirección Administrativa. Portal GADE. <https://gadebs.es/blog/actualidad/la-importancia-de-la-direccion-administrativa>

Gamboa, J.; Puente, S. & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando* 3(8): 487 – 502. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>

Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, C (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, México*. Editorial Mc Graw Hill Education ISBN: 978-1-4562-6096-5, 714 p.

Knowledge, P. (2020). *Five Components of the COSO Framework You Need to Know*. <https://info.knowledgeleader.com/bid/161685/what-are-the-five-components-of-the-coso-framework>

López, R.; Avello, R.; Palmero, D.; Sánchez, S. & Quintana, M. (2019). Validación de instrumentos como garantía de la credibilidad en las investigaciones científicas. *Revista Cubana de Medicina Militar* 48 (2). <http://www.revmedmilitar.sld.cu/index.php/mil/article/view/390/331#:~:text=La%20validaci%C3%B3n%20de%20instrumentos%2C%20es,validaci%C3%B3n%20de%20un%20instrumento%20cient%C3%ADfico>

Lukwago, R. (2018). *Administrative Accountability and Performance in the Public Sector: A case study of Kampala Capital City Authority (KCCA)*. Kampala International University. <https://ir.kiu.ac.ug/handle/20.500.12306/12886>

Mendoza, W.; García, T.; Delgado, M. & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias* 4(4): 206 – 240. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Morales, L. (2017). Estudio de caso: Proceso administrativo en empresa PYME del sector educativo Privado de ciudad de Obregón. *Praxis investigativa ReDIE* 10 (18).

<https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwi5IKuVzuz3AhW7LLkGHdMtAIQFnoECDIQAQ&url=https%3A%2F%2Fdialnet.unirioja.es%2Fdescarga%2Farticulo%2F6560783.pdf&usg=AOvVaw3djhHKP-dkYJl4slpkSsPp>

Ordoñez, E. (2021). Gestión administrativa y participación vecinal en la Municipalidad Provincial de Chiclayo [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/77976>

Pajuelo, J. (2018). El control interno de los recursos financieros y el cumplimiento de las normas en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Rahuapampa – Huari, 2017. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/5841>

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)

Sánchez, H.; Reyes, C. & Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Editorial Universidad Ricardo Palma. <libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf> ([urp.edu.pe](http://urp.edu.pe))

Vargas, M., Jara, B., y Verdezoto Reinoso, M. de R. (2015). *Auditoría financiera: Enfoque de control*. Colección Académica. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6783>

Condori, R. (2018). *Caracterización del control interno de las instituciones educativas privadas de educación básica regular del Perú: Caso institución educativa «Santa Rosa de Lima»*, Lima, 2016. [Tesis de posgrado]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/7349?show=full>

Xu, P., Hou, W., y Chen, Z. (2017). Study on the Strengthening of Hospital Internal Control and Externalization Regulating of Hospital Financial Management. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 11(3), 123-154. <https://www.atlantis-press.com/proceedings/icemct-17/25874499>

Zhang, L. Chen, W. y Hong, W. (2020). Product-market competition, internal control quality and audit opinions. Evidence from Chinese listed firms. *Revista De Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 23(1), 102-112  
<https://revistas.um.es/rcsar/article/view/369111>

## ANEXOS

### ANEXO 01. Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>V.1: Control interno</b>	Grupo de componentes que intervienen en un proceso mediante el cual las instituciones públicas (o privadas) establecen entornos laborables saludables donde se tenga como criterios fundamentales la transparencia e incorruptibilidad impidiendo desarrollar actividades fraudulentas (Pérez, 2011, citado en Pajuelo, 2018)	Se trata de una Auditoría que realizan las Instituciones tanto públicas como privadas para analizar la situación de una Institución o Empresa. La técnica será la encuesta y el instrumento corresponderá a un cuestionario por ello está variable será medida a través de un cuestionario.	Ambiente de control	Procesos Estructura Organizacional Normas	(1) Nunca, (2) Casi nunca, (3) A veces, (4) Casi siempre, (5) Siempre
			Evaluación de riesgo	Consecución de objetivos Reconocimiento de riesgos Evaluación de riesgos	
			Actividad de control	Nivel de trato al trabajador Acciones determinadas de control Mitigación de riesgos	
			Información y comunicación	Responsabilidad e información Canales de comunicación Sistemas de información	
			Actividades de supervisión	Monitoreo del control interno Implementación de medidas correctivas	

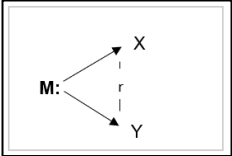
**V.2: Gestión administrativa**

Es el conjunto de actividades y acciones planteadas para dirigir, coordinar y planificar la estructura interna de una organización de manera eficiente y eficaz (George Terry, citado por Bogdanski et al., 2016)

Se refiere a diversos procesos administrativos que tienen la finalidad de ayudar a una mejor toma de decisiones. La técnica será la encuesta y el instrumento corresponderá a un cuestionario.

		Seguimiento de medidas correctivas	
Planeación	Misión/ visión		
	Análisis interno		
	Análisis externo		
	Estrategias		
	Metas		
Organización	Distribución del trabajo.		
	Diseño de puestos. Designación del personal.		Totalmente de acuerdo (TA)=5
Integración	Recursos Humanos		De acuerdo (DA)=4
	Recursos logísticos		Indiferente (I)=3
	Recursos económicos		En desacuerdo (ED)=2;
Dirección	Orientación		Totalmente en desacuerdo (TD)=1.
	Supervisión		
	Delegación de Funciones		
	Influir en las tareas		
Control	Control de lo logrado		
	Regulación de las actividades		

## ANEXO 02. MATRIZ DE CONSISTENCIA

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS	VARIABLES	POBLACIÓN Y MUESTRA	ENFOQUE / NIVEL (ALCANCE) / DISEÑO	TÉCNICA / INSTRUMENTO
<p><b>Problema Principal:</b> Existe relación entre el control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de San Ignacio – Cajamarca, 2021</p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <p>(a) ¿De qué manera se puede formalizar el nivel de control interno en trabajadores de una Municipalidad?</p> <p>(b) ¿Cuáles son los procesos relevantes de la gestión administrativa en la Municipalidad de estudio?</p> <p>(c) ¿Cuál es la relación entre las dimensiones del control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad?</p>	<p><b>Objetivo Principal:</b> Determinar la relación entre el control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de San Ignacio – Cajamarca, 2021</p> <p><b>Objetivos Específicos:</b></p> <p>(a) Medir el nivel de control interno en trabajadores de una Municipalidad</p> <p>(b) Evaluar la gestión de tesorería en la Municipalidad de estudio</p> <p>(c) Establecer la relación entre las dimensiones del control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad.</p>	<p>H1: Existe relación entre el control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de San Ignacio – Cajamarca, 2021.</p> <p>Ho: No existe relación entre el control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de San Ignacio – Cajamarca, 2021.</p>	<p><b>V.1:</b> <b>Control Interno</b></p> <p><b>V.2.:</b> <b>Gestión Administrativa</b></p>	<p><b>Unidad de Análisis</b></p> <p>01 trabajador de la Municipalidad Provincial de San Ignacio.</p> <p><b>Población muestral</b></p> <p>40 trabajadores del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de San Ignacio – Cajamarca</p>	<p><b>Enfoque de investigación:</b></p> <p>Cuantitativo, pues los objetivos de la investigación se respondieron a través de estadísticos considerando tablas, gráficos o figuras que permitieron visualizar los resultados a través de una medición numérica.</p> <p><b>Alcance:</b></p> <p>Correlacional, porque permitió determinar el grado de relación existente entre las dos variables planteadas: Control interno y Gestión administrativa. Después de medirlas y cuantificarlas se analizará el grado de vinculación entre ambas.</p> <div style="text-align: center;">  </div> <p><b>Diseño:</b></p> <p>No experimental, porque no se manipuló ni parcial ni totalmente a los sujetos de estudio ni a las variables descritas.</p>	<p><b>Técnica:</b> <b>Encuesta</b></p> <p><b>Instrumento:</b></p> <p>“Cuestionario para analizar el control interno”</p> <p>“Cuestionario para evaluar la gestión administrativa”</p> <p><b>Métodos de Análisis de Investigación:</b></p> <p>Después de consolidar datos, se exportarán al programa Microsoft Excel para ordenarlos y jerarquizarlos. Posteriormente pasarlos a SPSS v.26, para obtener datos estadísticos y respuestas en base a tablas.</p>

### **Anexo 03. Instrumentos de recolección de datos**

#### **Cuestionario para analizar el control interno en oficina de tesorería y contabilidad de una red prestacional en el norte del Perú**

##### **I. INTRODUCCIÓN**

Me presento ante usted, la estudiante Moreno Gonzalo, quien aspira al grado de Título profesional en la Universidad Cesar Vallejo. El objetivo del presente instrumento es analizar el nivel de control interno en la Municipalidad de estudio. Se agradece anticipadamente su participación, la información será anónima. El cuestionario tiene la siguiente escala valorativa:

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

##### **II. DATOS INFORMATIVOS**

**EDAD:** \_\_\_\_\_

**SEXO:** \_\_\_\_\_

**CARGO:** \_\_\_\_\_

##### **III. CUESTIONARIO**



Ítems	1	2	3	4	5
<b>DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>N</b>	<b>CN</b>	<b>AV</b>	<b>CS</b>	<b>S</b>
1. En la entidad se practica los valores éticos.					
2. En la entidad se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética.					
3. Dentro de la entidad se lleva a cabo un control interno adecuado					
4. Se cumple con la normatividad establecida por la Entidad.					
<b>DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGO</b>					
5. Los objetivos establecidos institucionales contribuyen al logro efectivo de las metas					
6. En la entidad se promueve la eficiencia, eficacia y transparencia.					
7. Los responsables de cada área adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias en el desarrollo de sus funciones.					
8. La entidad establece y difunde lineamientos y políticas para la disminución de los posibles riesgos.					
<b>DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
9. Existe una buena administración de los recursos dentro de la entidad.					
10. Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico					
11. Se realizan evaluaciones de desempeño constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.					
12. Según las normas establecidas por la entidad, se lleva un registro de todos los procedimientos.					
<b>DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
13. Los responsables de la entidad informan a los colaboradores sobre el control interno en forma sencilla y clara.					
14. La entidad cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información					
15. Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.					
16. Se garantiza el acceso de información a los ciudadanos					
<b>DIMENSIÓN: CONTROL</b>					
17. Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la Entidad.					
18. Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto desarrollo de las funciones establecidas.					
19. Se proponen mejoras en el área donde usted labora					
20. Se establece auditorías internas para una evaluación precisa y transparente.					

## Cuestionario para evaluar la gestión administrativa en oficina de tesorería y contabilidad de una red prestacional en el norte del Perú

### I. INTRODUCCIÓN

El objetivo del presente instrumento es analizar la gestión administrativa en la Municipalidad de estudio. Se agradece por anticipado su participación en el estudio, se le informa además que toda la información será manejada anónimamente. El cuestionario tiene la siguiente escala valorativa:

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

### II. CUESTIONARIO

Ítems	5	4	3	2	1
Dimensión: Planificación	TA	DA	I	ED	TD
1. ¿Los servicios brindados por la Oficina de tesorería y contabilidad están debidamente planificados para ofrecer un servicio de calidad?					
2. ¿La atención en la institución se proyecta a mejorar en el futuro?					
3. ¿Al realizar algún trámite en la Oficina de tesorería y contabilidad, se evidencia una planeación preocupada para la eficacia del servicio brindado?					
Dimensión: Organización					
4. ¿Los servicios prestados en la Oficina de tesorería y contabilidad están diseñados en forma estratégica para brindar una atención adecuada?					
5. ¿Los servidores públicos de la Oficina de tesorería y contabilidad cumplen responsablemente sus funciones?					
6. ¿La Oficina de tesorería y contabilidad evidencia estar organizada para cumplir responsablemente con el servicio que brinda?					
7. ¿La Oficina de tesorería y contabilidad se desarrolla en función a los lineamientos de la simplificación administrativa?					
Dimensión: Integración					
8. ¿La Oficina de tesorería y contabilidad cuenta con los recursos humanos necesarios para brindar una adecuada atención a la población?					
9. ¿La Oficina de tesorería y contabilidad cuenta con una adecuada infraestructura para la atención a los usuarios?					

10. ¿La Oficina de tesorería y contabilidad cuenta con el presupuesto suficiente para brindar los servicios que ofrece?					
Dimensión: Dirección					
11. ¿En la Oficina de tesorería y contabilidad existe un adecuado manejo del servicio de atención a los usuarios?					
12. ¿En la Oficina de tesorería y contabilidad recibe una adecuada orientación para los trámites que se realizan?					
13. ¿El liderazgo de los directivos promueven la atención de calidad para involucrar la participación de los trabajadores?					
Dimensión: Control					
14. ¿Los resultados del servicio brindado por parte de la Oficina de tesorería y contabilidad son óptimos para el involucramiento de la participación de los trabajadores?					
15. ¿La Oficina de tesorería y contabilidad toma en cuenta la prevención de resultados para brindar servicios públicos de calidad?					
16. ¿La Oficina de tesorería y contabilidad realiza mejoras en los procedimientos de la gestión administrativa para brindar un mejor servicio?					

## Anexo 04. Validaciones de expertos

Señora:  
Dra. Elvira Caceres Cayllahua  
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela Contabilidad de la UCV, en la sede Callao, Promoción 2022-1, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título de la tesis de investigación es: “**Control interno y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de San Ignacio – Cajamarca, 2021**”, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- **Carta de presentación.**
- **Matriz instrumental**
- **El Instrumento**
- **Certificado de validez de contenido de los instrumentos.**
- **Protocolo de evaluación del instrumento**

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



---

Gonzalo Moreno Adrianzen  
42541794

### Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Control Interno

MD	D	A	MA
Muy desacuerdo	Desacuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>													
1	En la entidad se practica los valores éticos.			x				x				x		
2	En la entidad se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética.			x				x				x		
3	Dentro de la entidad se lleva a cabo un control interno adecuado			x				x				x		
4	Se cumple con la normatividad establecida por la Entidad.			x				x				x		
	<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>													
5	Los objetivos establecidos institucionales contribuyen al logro efectivo de las metas			x				x				x		
6	En la entidad se promueve la eficiencia, eficacia y transparencia.			x				x				x		
7	Los responsables de cada área adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias en el desarrollo de sus funciones.			x				x				x		
8	La entidad establece y difunde lineamientos y políticas para la disminución de los posibles riesgos.			x				x				x		
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>													
9	Existe una buena administración de los recursos dentro de la entidad.			x				x				x		
10	Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico			x				x				x		
11	Se realizan evaluaciones de desempeño constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.			x				x				x		
12	Según las normas establecidas por la entidad, se lleva un registro de todos los procedimientos.													
	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>													

13	Los responsables de la entidad informan a los colaboradores sobre el control interno en forma sencilla y clara.			x				x				x		
14	La entidad cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información			x				x				x		
15	Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.			x				x				x		
16	Se garantiza el acceso de información a los ciudadanos			x				x				x		
	<b>CONTROL</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>A</b>	<b>MA</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>A</b>	<b>MA</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>A</b>	<b>MA</b>	
17	Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la Entidad.			x				x				x		
18	Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto desarrollo de las funciones establecidas.			x				x				x		
19	Se proponen mejoras en el área donde usted labora			x				x				x		
20	Se establece auditorías internas para una evaluación precisa y transparente.			x				x				x		

**Observaciones:** \_\_\_\_\_

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

**Apellidos y nombres del juez validador:** CACERES CAYLLAHUA, ELVIRA

**DNI:** 40728485

**Especialidad del validador:** ADMINSTRACIÓN DE EMPRESAS

N°

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

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

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

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

**Lima, 07 Diciembre del 2022.**



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

**Especialidad**

### Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Gestión Administrativa

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	<b>PLANIFICACIÓN</b>													
1	¿Los servicios brindados por la Oficina de tesorería y contabilidad están debidamente planificados para ofrecer un servicio de calidad?			X				X				X		
2	¿La atención en la institución se proyecta a mejorar en el futuro?			X				X				X		
3	¿Al realizar algún trámite en la Oficina de tesorería y contabilidad, se evidencia una planeación preocupada para la eficacia del servicio brindado?			X				X				X		
	<b>ORGANIZACIÓN</b>	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
4	¿Los servicios prestados en la Oficina de tesorería y contabilidad están diseñados en forma estratégica para brindar una atención adecuada			X				X				X		
5	¿los servidores públicos de la Oficina de tesorería y contabilidad cumplen responsablemente sus funciones?			X				X				X		
6	¿La Oficina de tesorería y contabilidad evidencia estar organizada para cumplir responsablemente con el servicio que brinda?			X				X				X		
7	¿La Oficina de tesorería y contabilidad se desarrolla en función a los lineamientos de la simplificación administrativa?			X				X				X		
	<b>INTEGRACIÓN</b>	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
8	¿La Oficina de tesorería y contabilidad cuenta con los recursos humanos necesarios para brindar una adecuada atención a la población?			X				X				X		
9	¿La Oficina de tesorería y contabilidad cuenta con una adecuada infraestructura para la atención a los usuarios?			X				X				X		
10	¿La Oficina de tesorería y contabilidad cuenta con el presupuesto suficiente para brindar los servicios que ofrece?			X				X				X		
	<b>DIRECCIÓN</b>	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
11	¿En la Oficina de tesorería y contabilidad existe un adecuado manejo del servicio de atención a los usuarios?			X				X				X		
12	¿En la Oficina de tesorería y contabilidad recibe una adecuada orientación para los trámites que se realizan?			X				X				X		

13	¿El liderazgo de los directivos promueven la atención de calidad para involucrar la participación de los trabajadores?			X				X				X		
<b>CONTROL</b>		<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>A</b>	<b>MA</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>A</b>	<b>MA</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>A</b>	<b>MA</b>	
14	¿Los resultados del servicio brindado por parte de la Oficina de tesorería y contabilidad son óptimos para el involucramiento de la participación de los trabajadores?			X				X				X		
15	¿La Oficina de tesorería y contabilidad toma en cuenta la prevención de resultados para brindar servicios públicos de calidad?			X				X				X		
16	¿La Oficina de tesorería y contabilidad realiza mejoras en los procedimientos de la gestión administrativa para brindar un mejor servicio?			X				X				X		

**Observaciones:** \_\_\_\_\_

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

**Apellidos y nombres del juez validador:**       CACERES CAYLLAHUA, ELVIRA

**DNI:**   40728485

**Especialidad del validador:** ADMINISTRACION DE EMPRESAS

N

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

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

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

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

**Lima, 07 diciembre del 2022.**



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

**Especialidad**



## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:  
Dr. Jorge Collahua Enciso  
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela Contabilidad de la UCV, en la sede Callao, Promoción 2022-1, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título de la tesis de investigación es: “**Control interno y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de San Ignacio – Cajamarca, 2021**”, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- **Carta de presentación.**
- **Matriz instrumental**
- **El Instrumento**
- **Certificado de validez de contenido de los instrumentos.**
- **Protocolo de evaluación del instrumento**

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



---

Gonzalo Moreno Adrianzen  
42541794

## Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Control Interno

**N= Nunca    CN= Casi nunca    AV= A veces    CS= Casi siempre    S= Siempre**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>													
1	En la entidad se practica los valores éticos.				X				X				X	
2	En la entidad se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética.				X				X				X	
3	Dentro de la entidad se lleva a cabo un control interno adecuado				X				X				X	
4	Se cumple con la normatividad establecida por la Entidad.				X				X				X	
	<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>													
5	Los objetivos establecidos institucionales contribuyen al logro efectivo de las metas				X				X				X	
6	En la entidad se promueve la eficiencia, eficacia y transparencia.				X				X				X	
7	Los responsables de cada área adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias en el desarrollo de sus funciones.				X				X				X	
8	La entidad establece y difunde lineamientos y políticas para la disminución de los posibles riesgos.				X				X				X	
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>													
9	Existe una buena administración de los recursos dentro de la entidad.				X				X				X	
10	Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico				X				X				X	
11	Se realizan evaluaciones de desempeño constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.				X				X				X	
12	Según las normas establecidas por la entidad, se lleva un registro de todos los procedimientos.				X				X				X	
	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>													

13	Los responsables de la entidad informan a los colaboradores sobre el control interno en forma sencilla y clara.				X				X				X
14	La entidad cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información				X				X				X
15	Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.				X				X				X
16	Se garantiza el acceso de información a los ciudadanos				X				X				X
	<b>CONTROL</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>A</b>	<b>MA</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>A</b>	<b>MA</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>A</b>	<b>MA</b>
17	Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la Entidad.				X				X				X
18	Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto desarrollo de las funciones establecidas.				X				X				X
19	Se proponen mejoras en el área donde usted labora				X				X				X
20	Se establece auditorías internas para una evaluación precisa y transparente.				X				X				X

**Observaciones:** \_\_\_\_\_

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

**Apellidos y nombres del juez validador:** Collahua Enciso Jorge

**DNI:** 06136386

**Especialidad del validador:** Finanzas

Nº

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

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

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

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

**Lima, 07 Diciembre del 2022.**

**Firma del Experto Informante**

**Especialidad**

### Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Gestión Administrativa

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	<b>PLANIFICACIÓN</b>													
1	¿Los servicios brindados por la Oficina de tesorería y contabilidad están debidamente planificados para ofrecer un servicio de calidad?				X				X				X	
2	¿La atención en la institución se proyecta a mejorar en el futuro?				X				X				X	
3	¿Al realizar algún trámite en la Oficina de tesorería y contabilidad, se evidencia una planeación preocupada para la eficacia del servicio brindado?				X				X				X	
	<b>ORGANIZACIÓN</b>	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
4	¿Los servicios prestados en la Oficina de tesorería y contabilidad están diseñados en forma estratégica para brindar una atención adecuada				X				X				X	
5	¿los servidores públicos de la Oficina de tesorería y contabilidad cumplen responsablemente sus funciones?				X				X				X	
6	¿La Oficina de tesorería y contabilidad evidencia estar organizada para cumplir responsablemente con el servicio que brinda?				X				X				X	
7	¿La Oficina de tesorería y contabilidad se desarrolla en función a los lineamientos de la simplificación administrativa?				X				X				X	
	<b>INTEGRACIÓN</b>	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
8	¿La Oficina de tesorería y contabilidad cuenta con los recursos humanos necesarios para brindar una adecuada atención a la población?				X				X				X	
9	¿La Oficina de tesorería y contabilidad cuenta con una adecuada infraestructura para la atención a los usuarios?				X				X				X	
10	¿La Oficina de tesorería y contabilidad cuenta con el presupuesto suficiente para brindar los servicios que ofrece?				X				X				X	
	<b>DIRECCIÓN</b>	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
11	¿En la Oficina de tesorería y contabilidad existe un adecuado manejo del servicio de atención a los usuarios?				X				X				X	
12	¿En la Oficina de tesorería y contabilidad recibe una adecuada orientación para los trámites que se realizan?				X				X				X	

13	¿El liderazgo de los directivos promueven la atención de calidad para involucrar la participación de los trabajadores?														
	<b>CONTROL</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>A</b>	<b>MA</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>A</b>	<b>MA</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>A</b>	<b>MA</b>		
14	¿Los resultados del servicio brindado por parte de la Oficina de tesorería y contabilidad son óptimos para el involucramiento de la participación de los trabajadores?				X				X				X		
15	¿La Oficina de tesorería y contabilidad toma en cuenta la prevención de resultados para brindar servicios públicos de calidad?				X				X				X		
16	¿La Oficina de tesorería y contabilidad realiza mejoras en los procedimientos de la gestión administrativa para brindar un mejor servicio?				X				X				X		

**Observaciones:** \_\_\_\_\_

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

**Apellidos y nombres del juez validador:**   Collahua Enciso Jorge

**DNI:** 06136386

**Especialidad del validador:**

Nº

- <sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- <sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- <sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

**Lima, 07 de Diciembre del 2022.**



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

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:  
Dr. Víctor Armijo García  
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela Contabilidad de la UCV, en la sede Callao, Promoción 2022-1, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título de la tesis de investigación es: “**Control interno y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de San Ignacio – Cajamarca, 2021**”, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- **Carta de presentación.**
- **Matriz instrumental**
- **El Instrumento**
- **Certificado de validez de contenido de los instrumentos.**
- **Protocolo de evaluación del instrumento**

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



---

Gonzalo Moreno Adrianzen  
42541794

## Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Control Interno

**N= Nunca    CN= Casi nunca    AV= A veces    CS= Casi siempre    S= Siempre**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>													
1	En la entidad se practica los valores éticos.				X				X				X	
2	En la entidad se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética.				X				X				X	
3	Dentro de la entidad se lleva a cabo un control interno adecuado				X				X				X	
4	Se cumple con la normatividad establecida por la Entidad.				X				X				X	
	<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>													
5	Los objetivos establecidos institucionales contribuyen al logro efectivo de las metas				X				X				X	
6	En la entidad se promueve la eficiencia, eficacia y transparencia.				X				X				X	
7	Los responsables de cada área adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias en el desarrollo de sus funciones.				X				X				X	
8	La entidad establece y difunde lineamientos y políticas para la disminución de los posibles riesgos.				X				X				X	
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>													
9	Existe una buena administración de los recursos dentro de la entidad.				X				X				X	
10	Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico				X				X				X	
11	Se realizan evaluaciones de desempeño constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.				X				X				X	
12	Según las normas establecidas por la entidad, se lleva un registro de todos los procedimientos.				X				X				X	
	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>													

13	Los responsables de la entidad informan a los colaboradores sobre el control interno en forma sencilla y clara.				X				X				X
14	La entidad cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información				X				X				X
15	Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.				X				X				X
16	Se garantiza el acceso de información a los ciudadanos				X				X				X
	<b>CONTROL</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>A</b>	<b>MA</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>A</b>	<b>MA</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>A</b>	<b>MA</b>
17	Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la Entidad.				X				X				X
18	Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto desarrollo de las funciones establecidas.				X				X				X
19	Se proponen mejoras en el área donde usted labora				X				X				X
20	Se establece auditorías internas para una evaluación precisa y transparente.				X				X				X

**Observaciones:** \_\_\_\_\_

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

**Apellidos y nombres del juez validador:**

**DNI:**

**Especialidad del validador:**

N

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

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

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

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

**Lima, 15 diciembre del 2022.**

*Victor H. Cruzado G.*

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

**Especialidad**



### Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Gestión Administrativa

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	<b>PLANIFICACIÓN</b>													
1	¿Los servicios brindados por la Oficina de tesorería y contabilidad están debidamente planificados para ofrecer un servicio de calidad?				X				X				X	
2	¿La atención en la institución se proyecta a mejorar en el futuro?				X				X				X	
3	¿Al realizar algún trámite en la Oficina de tesorería y contabilidad, se evidencia una planeación preocupada para la eficacia del servicio brindado?				X				X				X	
	<b>ORGANIZACIÓN</b>	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
4	¿Los servicios prestados en la Oficina de tesorería y contabilidad están diseñados en forma estratégica para brindar una atención adecuada?				X				X				X	
5	¿los servidores públicos de la Oficina de tesorería y contabilidad cumplen responsablemente sus funciones?				X				X				X	
6	¿La Oficina de tesorería y contabilidad evidencia estar organizada para cumplir responsablemente con el servicio que brinda?				X				X				X	
7	¿La Oficina de tesorería y contabilidad se desarrolla en función a los lineamientos de la simplificación administrativa?				X				X				X	
	<b>INTEGRACIÓN</b>	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
8	¿La Oficina de tesorería y contabilidad cuenta con los recursos humanos necesarios para brindar una adecuada atención a la población?				X				X				X	
9	¿La Oficina de tesorería y contabilidad cuenta con una adecuada infraestructura para la atención a los usuarios?				X				X				X	
10	¿La Oficina de tesorería y contabilidad cuenta con el presupuesto suficiente para brindar los servicios que ofrece?				X				X				X	
	<b>DIRECCIÓN</b>	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
11	¿En la Oficina de tesorería y contabilidad existe un adecuado manejo del servicio de atención a los usuarios?				X				X				X	
12	¿En la Oficina de tesorería y contabilidad recibe una adecuada orientación para los trámites que se realizan?				X				X				X	

13	¿El liderazgo de los directivos promueven la atención de calidad para involucrar la participación de los trabajadores?				X				X				X	
<b>CONTROL</b>		<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>A</b>	<b>MA</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>A</b>	<b>MA</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>A</b>	<b>MA</b>	
14	¿Los resultados del servicio brindado por parte de la Oficina de tesorería y contabilidad son óptimos para el involucramiento de la participación de los trabajadores?				X				X				X	
15	¿La Oficina de tesorería y contabilidad toma en cuenta la prevención de resultados para brindar servicios públicos de calidad?				X				X				X	
16	¿La Oficina de tesorería y contabilidad realiza mejoras en los procedimientos de la gestión administrativa para brindar un mejor servicio?				X				X				X	

**Observaciones:** \_\_\_\_\_

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

**Apellidos y nombres del juez validador:**

**DNI:**

**Especialidad del validador:**

N°:

- <sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- <sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- <sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

**Lima, 15 de diciembre del 2022.**

*Victor H. Cruzado G.*

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

**Especialidad**



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

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

Yo, SANDOVAL NIZAMA GENARO EDWIN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y GESTION DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN IGNACIO - CAJAMARCA, 2021.", cuyo autor es MORENO ADRIANZEN GONZALO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 14.00%, 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.

CHICLAYO, 18 de Marzo del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
SANDOVAL NIZAMA GENARO EDWIN <b>DNI:</b> 09614598 <b>ORCID:</b> 0000-0003-4662-4778	Firmado electrónicamente por: GSANDOVALN el 18- 03-2023 11:37:26

Código documento Trilce: TRI - 0537412