



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

**Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Intendencia
Nacional de Bomberos del Perú – 2021**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Mallqui Santiago, Junior (ORCID: 0000-0003-4702-9364)

ASESOR:

Mg. Villanueva De La Cruz, Manuel Benigno (ORCID: 0000-0003-4797-653X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Publicas

LIMA – PERÚ

2022

DEDICATORIA

A mi querida familia por su apoyo incondicional y su amor infinito. De manera especial a mi madre por su bendición día a día a lo largo de mi trayectoria académica. En ese sentido dedico este trabajo por su paciencia y amor.

AGRADECIMIENTO

Ante todo, agradezco a Dios por mantenerme con vida por la situación complicada que está pasando nuestra sociedad por el covid-19, en esa misma línea agradezco a la Universidad Cesar Vallejo, Escuela de posgrado, con mención en Gestión Pública, a los docentes que compartieron sus conocimientos.

Asimismo, agradezco a la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú, por brindarme facilidades para llevar a cabo la investigación y al Mg. Villanueva De la Cruz, Benigno por su entereza y tiempo.

Índice de contenidos

	Pág.
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I INTRODUCCIÓN	01
II MARCO TEÓRICO	07
III METODOLOGÍA	15
3.1 Tipo y diseño de la investigación	15
3.2 Variables y operacionalización	17
3.3 Población, muestra y muestreo	20
3.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos	21
3.5 Procedimientos	24
3.6 Método de análisis de datos	24
3.7 Aspectos éticos	25
IV RESULTADOS	26
V DISCUSIÓN	47
VI CONCLUSIONES	49
VII RECOMENDACIONES	51
REFERENCIAS	52
ANEXOS	58

Índice de tablas

		Página
Tabl. 1	Coeficientes de Alpha de Cronbach para determinar la fiabilidad	23
Tabl. 2	Coeficientes de Alpha de Cronbach para comprobar la fiabilidad	24
Tabl. 3	Pruebas de confiabilidad de las variables	24
Tabl. 4	Distribución de frecuencias de control interno en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021	28
Tabl. 5	Repartición de frecuencias de ambientes de control de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021	29
Tabl. 6	Distribución de frecuencia de Evaluación de riesgos de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021	30
Tabl. 7	Distribuciones de frecuencias de Control Gerencial de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021	31
Tabl. 8	Repartición de frecuencia de Información y Comunicación de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021	32
Tabl. 9	Distribución de frecuencia de Supervisión de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021	33
Tabl. 10	Repartición de frecuencia de la variable Gestión de Tesorería de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021	34
Tabl. 11	Distribución de frecuencia de Ejecución de Ingresos de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021	35
Tabl. 12	Repartición de frecuencias de Ejecución de Giros y Pagos de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021	36
Tabl. 13	Contingencia de control interno y gestión de tesorería de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021	37
Tabl. 14	Contingencia de ambientes de controles y gestiones de tesorería de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021	38
Tabl. 15	Contingencias de evaluaciones de riesgo y gestiones de tesorería de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021	39
Tabl. 16	Contingencia de controles gerenciales y gestiones de tesorería de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021	40
Tabl. 17	Contingencia de informaciones y comunicaciones y gestión de tesorería de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021	41

Tabl. 18	Contingencias de supervisión y gestión de tesorería de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021	42
Tabl. 19	Prueba de normalidad	43
Tabl. 20	Escalas de coeficientes de correlación de Rho de Spearman	44
Tabl. 21	Correlaciones de Spearman y nivel de significancia de las variables control interno y gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021	45
Tabl. 22	Correlaciones de Spearman y niveles de significancia entre las variables de ambientes de controles y gestiones de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021	46
Tabl. 23	Correlaciones de Spearman y niveles de significancia entre las variables evaluación de riesgo y las gestiones de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021	47
Tabl. 24	Correlaciones de Spearman y nivel de significancia entre las variables control gerencial y las gestiones de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021	48

Índice de figuras

	Página
Fig. 1 Nivel de controles internos	28
Fig. 2 Nivel de controles de Ambientes	29
Fig. 3 Nivel de Evaluaciones de Riesgo	30
Fig. 4 Nivel de Controles Gerenciales	31
Fig. 5 Nivel de Informaciones y Comunicaciones	32
Fig. 6 Nivel de Supervisiones	33
Fig. 7 Nivel de Gestiones de Tesorería	34
Fig. 8 Nivel de Ejecuciones de Ingreso	35
Fig. 9 Nivel de ejecuciones del giros y pagos	36
Fig. 10 Nivel de Controles Internos y Gestiones de Tesorería	37
Fig. 11 Nivel de ambientes de control y gestiones de tesorería	38
Fig. 12 Nivel de evaluaciones de riesgo y gestiones de tesorería	39
Fig. 13 Nivel de Controles gerenciales y gestiones de tesorería	40
Fig. 14 Nivel de informaciones y comunicaciones y gestiones de tesorería	41
Fig. 15 Nivel de supervisiones y gestiones de tesorería	42

Resumen

La investigación presente que se denomina como: “Control interno y la gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021”, cuyo objetivo general de la presente tesis fue determinar la relación que hay entre control interno y la gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021.

En cuanto al tipo de investigación es básica, cuyo nivel es descriptivo correlacional, en cuanto al diseño es no experimental transversal y el enfoque trabajado es cuantitativo. Del total de la población se tomó la muestra de 100 trabajadores de la Intendencia. La técnica empleada se realizó a través de las encuestas y el instrumento para recopilar datos fue dos (2) cuestionarios puestos para su llenado por los trabajadores. Del mismo modo los instrumentos fueron validados por expertos utilizando juicio adecuado, Para verificar la validez de cada instrumento se consideró los procesado en el Software estadístico SPSS mediante alfa Cron Bach que salió moderado.

Respecto, a los objetivos en el caso de general fue: buscar la relación del control interno y la gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú - 2021, podemos concluir que hay relación directa y demostrativa entre Control interno y la gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021, todo ello queda demostrado en los reportes procesados en el software, para llegar a esta conclusión se trabajó con los antecedentes como son investigaciones desarrollados a nivel nacional e internacional que sirvieron para desarrollar el presente tesis.

En ese sentido, se deja recomendaciones para las acciones pertinentes para el control y operatividad de las gestiones de tesorería del estado, dando destino adecuado y con beneficio a la ciudadanía y sobre todo que la entidad pueda cumplir con sus metas y objetivos trazados y para las que fue creada para el servicio de la comunidad.

Palabras Clave: Control interno, Gestión de tesorería.

Abstract

The present investigation that is called: "Internal control and treasury management in the National Fire Department of Peru - 2021", whose general objective of this thesis was to determine the relationship between internal control and treasury management in the National Fire Department of Peru - 2021.

As for the type of research, it is basic, whose level is descriptive correlational, as for the design, it is non-experimental, cross-sectional, and the approach used is quantitative. From the total population, the sample of 100 workers of the Administration was taken. The technique used was carried out through surveys and the instrument to collect data was two (2) questionnaires placed to be filled out by the workers. In the same way, the instruments were validated by experts using adequate judgment. To verify the validity of each instrument, those processed in the SPSS Statistical Software were considered using Alpha Cron Bach, which came out moderate.

Regarding the objectives in the case of general, it was: to seek the relationship between internal control and treasury management in the National Fire Department of Peru - 2021, we can conclude that there is a direct and demonstrative relationship between internal control and treasury management. in the National Fire Department of Peru - 2021, all this is demonstrated in the reports processed in the software, to reach this conclusion we worked with the background such as research developed at a national and international level that served to develop this thesis.

In this sense, recommendations are left for the pertinent actions for the control and operability of the state treasury management, giving an adequate destination and with benefit to the citizens and above all that the entity can fulfill its goals and objectives outlined and for the which was created for the service of the community.

Keywords: Internal control, Treasury management.

I. INTRODUCCIÓN

En el contexto actual, sabemos que la administración de los recursos públicos a nivel internacional y nacional, tienen debilidades por dichas razones ocasiona problemas en cuanto al cumplimiento de las obligaciones que tiene cada entidad, a su vez da pie a posibles fraudes y corrupción que afecta el desarrollo de nuestra región y nuestro país. Para combatir esta situación el gobierno peruano viene impulsando varias políticas públicas y creando herramientas que ayuden a fortalecer, mejorar, cuidar y dar un buen uso de los recursos del estado asignados a las diferentes instituciones públicas, con el fin de ayudar al desarrollo y creciente en favor de nuestra población.

Por esa razón es importante la implementación de herramientas de inspección interna, para correcto utilización de los recursos públicos, es importante su implementación y aplicación de la Directiva N° 002-2021-EF/52.03, donde el objetivo principal es dictar pautas y directrices para mejorar las operaciones de la tesorería del sector público, respecto al uso de pagos electrónicos para cumplir con las obligaciones de las entidades del estado y para los pagos de las remuneraciones, regímenes pensiones de los trabajadores que están en el amparo del Decreto Legislativo N° 728, Decreto Legislativo N° 1057 (CAS), de la misma manera mejorar en el registro de gasto devengado y girado que son transmitidos al ente rectora como la Dirección General del Tesoro Público (DGTP).

De la misma manera, dentro de la directiva mencionado en el párrafo anterior están consideradas, vuestras unidades ejecutoras, las administraciones regionales, administraciones locales y las entidades en general que; utilizan y proporcionan información dando uso el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Publico (SIAF-SP), y dentro ello se encuentra la unidad ejecutora 0996 Intendencia Nacional de Bomberos del Perú (INBP).

También, es necesario precisar que desde el año 2006 se viene realizando y sumando esfuerzos, implementando con emisión de lineamientos, directrices y documentos técnicos para perfeccionar los controles como herramientas de gestión que va mejorar

y es para beneficiar a todos los sujetos del gobierno y esto permitirá que se cumpla sus objetivos y metas, pero la realidad de nuestras entidades respecto a avances en esta materia es débil. (Marco conceptual CGR 2014 Pg. 7).

Se debe tomar en cuenta que hoy la Contraloría General de la República exige que vuestras instituciones del sector público del gobierno peruano, que cuenten con un adecuado control que garantice la adecuada gestión de los recursos financieros, siendo un pilar de toda entidad el área de tesorería la cual estar en relación directa con la operatividad del día a día con los diferentes procesos para manejar los recursos monetarios, trabajo que coadyuva para su implementación de un control interno adecuado, eficiente con las herramientas necesarias y con el ente rector eficiente, oportuno que esté disponible con personal idóneo se puede mejorar en controlar el uso correcto de los recursos destinados a cada entidad para cumplir sus objetivos y metas. Por lo que la gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú carece de un control adecuado sobre todo en cumplimiento de las obligaciones de la entidad como son deudas a los proveedores, pago de haberes, pago de tributos y cumplir con las obligaciones generadas con los terceros en el tiempo apropiado sin verse afectado ambas partes.

En ese sentido, en esta investigación se consideró, como problema principal, objetivo principal, hipótesis y su justificación son los siguientes:

Problema general; se buscó la respuesta sobre ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú - 2021?, y como problema específico se consideró, ¿Cuál es la relación que existe entre ambiente de control y la gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú - 2021?, ¿Cuál es la relación que existe entre evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021? Y ¿Cuál es la relación que existe entre control gerencial y la gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú - 2021?; con el problema planteado se busca investigar, indagar qué relación tiene entre control interno, ambiente de

control y evaluación de riesgos con la gestión de tesorería, luego de ello buscar métodos y técnicas para su implementación de control adecuado y de esta manera evitar multas y sanciones por parte de los beneficiarios e instituciones como es la SUNAT.

Objetivo general: se buscó nivel de relacion que tiene entre control interno y la gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021, como objetivo específico, comprobar el nivel de relacion que tiene entre ambiente de control y la gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021, comprobar el nivel de relacion que tiene entre evaluación de riesgo y la gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021 y comprobar el nivel de relacion que tiene entre control gerencial y la gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021, a través del objetivo planteado en esta investigación se busca demostrar si el control interno está funcionando, ayudando a la entidad en las operaciones de tesorería, ya que existen indicios que la entidad no está aplicando e implementando las políticas para mejorar en la operatividad de tesorería contando a la fecha existe ineficiencia en ese aspecto de décadas pasadas que están pendiente para subsanar.

Hipótesis general; Existe relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú - 2021, como hipótesis específica, Existe relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021, Existe relación entre la evaluación de riesgo y la gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021 y Existe relación entre el control gerencial y la gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021; en esta oportunidad se hace la consulta si existe alguna relación de los variables de estudio.

Justificación: esta investigación se elabora con el fin de sumar a los conocimientos ya existentes sobre gestión de tesorería y control interno, a la par demostrar la representación como las hipótesis que existen tanto de gestión de tesorería y control interno de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú. Asimismo, es importante

considerar la Directiva N° 002-2021-EF/52.03 mediante el cual se busca perfeccionar las operaciones de Tesorería de los Gobiernos Locales “Gobiernos Provinciales y Distritales”, de las unidades ejecutoras del gobierno nacional que tengan lineamientos y procedimientos para facilitar el momento oportuno los pagos a los proveedores, pagos de los tributos, pago de la planilla de los trabajadores de cada entidad, pago de los regímenes pensionarios entre otros establecidos por ley, ello conlleva a tener una adecuada gestión de tesorería permita cumplir sus objetivos y metas que tiene cada entidad, lo cual hoy en día IBNP no está ocurriendo.

También es necesario precisar, respecto a los variables que se está considerando en la presente investigación se hizo el análisis y búsqueda de antecedentes, investigaciones, estudios, y artículos relacionado a nuestro tema y alguno de ellos se está considerando por tener alto grado de relacion con nuestra propuesta, en ese sentido a continuación se detalla los autores tanto nacionales e internacionales con sus respectivos títulos de investigación y años de publicación y que sirven para elaborar el presente proyecto.

En ese contexto, Pampamallco (2018), en su exploración Vigor del Control Interno en la Gestión Administrativa del gobierno Provincial de San Román Periodo 2016 – 2017, sus objetivos planteados fue Comprobar el vigor de los controles internos en la misión administrativas en la subgerencia de tesorería de la entidad en mención, en el periodo 2016-2017. y una de sus conclusiones fue que; para mejorar y poner en práctica las normas deben de reclutar personal altamente calificado y que cumpla el perfil requerido para buen desempeño de sus ocupaciones considerando los niveles adecuados de jerarquía y grados, en este aspecto la eficacia del control interno hace poco o nada en mejorar la gestión administrativa nuestras instituciones se encuentran abandonas los políticos hacen y deshacen de mil maneras fraudes, con artimañas en todos los niveles de gobierno de nuestro querido Perú y no es ajeno la provincia de San Román.

Huamán (2019), en su trabajo de estudio sobre “auditoria forense asentada en Sistemas de Control Interno (SCI) que acceda reducir los riesgos de corrupción y

fraudes en el gobierno provincial de Piura”, cuyos objetivos fue Utilizar la auditoria forense establecida en un medio de control interno (SCI) que ayuda a comprimir los riesgos de fraudes y corrupción en el gobierno provincial de Piura, concluyendo que; la Auditoría Forense contribuye considerablemente en mejorar la operatividad de la entidad, del mismo modo ayuda a certificar la moralidad de distribución del control interno de la administración, también menciona que es muy importante la educación de nuestra población de temprana edad en tema valores para ser mejores ciudadanos y así poder brindar servicios de calidad cuando ocupen cargos de distintos niveles tanto en el sector público o privado, no es casual que en las últimas décadas nuestras autoridades elegidas que tanto predicaban cero corrupción se ven involucradas y prófugos de la justicia por no saber cumplir con honestidad las funciones encomendadas.

Arteta (2018) en su Investigación sobre Controles Internos y sus incidencias en las gestiones de tesorería de la universidad pública a nivel regional de Puno, cuyo objetivo planteado fue; Comprobar cuanto es la que incide los controles internos en la operatividad del área de tesorería en la escuela universitaria públicas de la región Puno durante los años 2016 y 2017 y una de sus conclusiones fue, la implementación inadecuado del control interno incumple las gestiones de tesorería de las universidades públicas del Gobierno Regional de Puno, por estos motivos son fuertemente correlacionadas, lo que nos demuestra una incidencia significativa, también indicar que las universidades publicas adolecen en implementar controles en las operaciones de tesorería a su vez no cumplen con aplicar las normas y directivas existentes.

Farías (2018), en su estudio sobre las gestiones de tesorería sobre los hoteles de cuatro estrellas en la ciudad de guayaquil, el objetivo de su exploración fue analizar sobre los impactos que genera en el flujo de caja en las operaciones de tesorería y en su conclusión indico que los controles internos que se aplica en el área de recaudación son empíricos proporcionados por su propio personal, en esta investigación como conclusión que determino fue, que para tomar las decisiones correctas la alta gerencia

tiene que implementar políticas y herramientas que den resultados para así cumplir con las obligaciones que demande los hoteles de cuatro estrellas, asimismo muchos clientes no se encuentran satisfechos por el servicio que recibe porque, no cuentan con personal adecuado para cada función.

Alayo (2019), en su exploración, Sistema de controles internos y la operatividad en el gobierno municipal de Comas, 2010-2014 “Las deficiencias suscritas, es el reflejo de una equivocación de líder, de ajuste y de intereses políticas por noticiario de los encargados de la condición para seguir con la utilización del SCI (Sistema de Control Interno), que avale la idoneidad de las gestiones del gobierno distrital de Comas, con singular empaque en la jerarquía de tesorería”, en consecuencia indica que el control internos es paupérrimo que no está funcionando como debe ser y por ende la municipalidad tiene debilidades significativas en registrar los ingresos, egresos no tiene un control adecuado en caso de las transacciones del gobierno central, donaciones y transferencias, por lo que; recomienda implementar políticas de control interno para una buena gestión en la operatividad de tesorería de la sub gerencia de la entidad.

II. MARCOTEÓRICO

Considerando las variables y objetivos de la presente investigación se continuo con la búsqueda de los estudios de investigaciones tanto internacional e nacional que sirvieron y forman parte como antecedentes sobre el proceso de la investigación; y las que destacan son los siguientes:

Huamán (2019), realizo un estudio en la Municipalidad Provincial de Piura – 2016, en la cual su método de investigación a aplicar fue a través de exploraciones bibliográficas las mismas aportaron en las bases para llevar a cabo de una investigación descriptivo, encaminado en el perfeccionamiento de la Auditoría Forense. En su investigación estableció los objetivos a utilizar en la auditoria forense asentada en un método de control interno (SCI) que ayuda disminuir los riesgos de fraudes y corrupción en el gobierno provincial de Piura, obteniendo como resultado; La Auditoría Forense colabora largamente con el mejoramiento la operatividad de la entidad, asimismo ayuda a mejorar la moralidad de la organización del control interno de la administración, concluyendo sobre la existencia de la asociación de las variables.

Benavente (2019), en su investigación de implementar sistemas de control interno en los proveedores de transportes en el Región Puno – 2016-2017, el fin de esta investigación fue medir y analizar sobre los conocimiento que tiene las empresas sobre los controles internos, de qué manera puede ayudar a mejorar en sus operaciones bien controlados con el personal adecuado de acuerdo a sus funciones en diversas áreas de la institución, asimismo; los controles existentes en las empresas son desfasadas algunas son empíricas que ya son obsoletos con la realidad poco o nada hace para un adecuado control en las gestiones administrativas.

Pampamallco (2018), en su investigación sobre actividad de controles internos en las gestiones administrativas en la gobierno local de San Román en los años 2016 – 2017, abarca un visaje dicho al adiestramiento regional pensado como una colectividad de métodos, habilidades, normas y planes de orden, las cuales tiene por finalidad fondear eficacia, desenvoltura y distribución con el compromiso contable, financiera y

administrativa de la empresa, en su conclusión indica que el correcto implementación e aplicación de sistemas de control la misma que ayudara y mejorara las gestiones y operaciones de la entidad.

Arteta (2018) en su Investigación el Controles Internos y su acontecimiento en las gestiones de tesorería de la universidad pública de la Región de Puno, cuyo objetivo planteado estuvo; Comprobar la ocurrencia de los controles internos en la operatividad de tesorería de las escuelas universitarias públicas del Gobierno Regional de Puno durante los años 2016 y 2017 y una de sus conclusiones fue, la implementación inadecuado de los controles internos incumplen las gestiones de tesorería de las universidades públicas del Gobierno Regional de Puno, por estos motivos son fuertemente correlacionadas, lo que nos demuestra una incidencia significativa, asimismo, indicar que los controles que lleva a cabo dentro de la institución es de años que no fueron modificados e implementados de acuerdo a la realidad de la institución, tomando en consideración control previo, concurrente e posterior.

Sánchez (2020), en su investigación sobre control previo en las gestiones de tesorería en el Instituto Nacional de Telecomunicaciones del periodo 2019, cuyo objetivo planteado fue comprobar la autoridad de control previo en la operatividad de tesorería en la entidad indicado líneas arriba del año 2019, de igual modo una de sus conclusiones es cuando se decretó que la variable control previo interviene de manera directa en el variable gestión de tesorería, lo mismo que es demostrado con el examen de pseudo R^2 , se comprueba que cuenta con la dependencia porcentuales de las variables en el INICTEL-UNI, de la misma manera indica que el control previo, concurrente y posterior es muy importante para medir si el área de tesorería viene desempeñando con las funciones recomendadas que por norma tienen para cumplir las obligaciones en general de la institución.

Pazos (2019), en su investigación “auditoría financiera como herramienta de control económico, financiero y patrimonial de empresas comerciales de lima metropolitana, donde planteo los objetivos siguientes: comprobar sobre de qué modo la auditoría

financiera proporcionara datos relevantes para seguir con el control económico, financiero y patrimonial de las empresas comerciales grandes de ciudad de Lima-Perú, del mismo modo concluyo que la auditoría financiera brinda datos concretos para el control económico, financiero y patrimonial para las empresas comerciales grandes de Lima-Perú, por intermedio de las organizaciones, realizaron informes de auditoría y continuar con la implementación y aplicación de las recomendaciones propuestos en el informe del auditor autónomo e independiente mediante el cual dejo las recomendaciones para su implementación para llevar control adecuado tanto de bienes económicos y bienes muebles que tienen cada empresa.

Alayo (2019), en su tesis sobre Sistema de Controles Internos y actividades en Tesorería del Gobierno Distrital de Comas, 2010-2014, cuyo fin principal fue establecer si el control interno hizo efecto para mejorar las etapas de actividades en el municipio distrital de comas en el año 2010-2014 y con la consigna de encontrar la operatividad por medio del Sistema de Control Interno en Tesorería, debería implementarse considerando un buen análisis, al formular sus herramientas de gestión abocados a Tesorería e implementar planes de actividades para subsanar deficiencias existentes, obviamente todo ello acompañado de compromisos de la Alta Dirección (Conclusiones 5.1.y 5.2.)

Díaz y Monja (2020), en su estudio diseño de modelos de costeo estratégico en la universidad en el periodo 2016, cuyos objetivos planteados fue; analizar la relacion que existe entre la pauta de costeo clave gastado y la reparación del pacto financiero de una Universidad privada de la zona Norte del Perú, cuyo método es cuantitativa, descriptiva no experimental y una de sus conclusiones, carece de estilos de liderazgo definido la que predomino para amenorar los resultados y por ende no se logró los resultados de acuerdo al plan de la entidad.

Hermógenes (2018), en su tesis Controles internos y gestiones de tesorería en la Unidad de gestión educativa durante el año 2018, cuyo objetivos planteado fue, estudiar la correlación que hay entre los controles internos y gestiones de tesorería,

de acuerdo a los personales administrativos de la unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018 y cuya recomendación realizada al director de la UGEL 16 fue implementar planes de acción para construir ambientes de control así poder aumentar la operatividad de tesorería de la UGEL 16, en esta investigación concluye que los controles internos es relevante para las gestiones de tesorería en la UGEL, es necesario mejorar los controles adecuados para que la entidad cumpla con las funciones que por norma está establecida y para ello necesita implementar y aplicar adecuadamente ya que esto mejorara la operatividad específicamente en el área de tesorería, así poder luchar contra la corrupción que nos azota en los últimos años en nuestro país, razón por la cual urge su implementación y fortalecer los controles existentes obviamente con la tecnología adecuada y por el tiempo de modernización.

Aquipucho (2015), en su investigación sobre Controles internos y sus influencias en las adquisiciones en gobierno municipal Carmen de la Legua Reynoso, durante el año 2010-2012, cuyo objetivos fue mejorar, estudiar los sistemas de controles internos en el gobierno local de Carmen de la Legua específicamente en los procesos de contratación y adquisición, a su vez verificar si están cumpliendo los procesos establecidos en su herramienta de gestión, donde la prioridad es prestar servicios de calidad a la población, al mismo tiempo realizo algunas recomendaciones para que la municipalidad implemente políticas en control.

En el ámbito internacional, Parra (2015) en su investigación “el plan de prevención y mitigación del riesgo financiero en la empresa pública en la ciudad de Ambato”, cuyo objetivo fue analizar los impactos que sufre las gestiones de riesgo con el control interno, también se busca evaluar, analizar e identificar los riesgos económicos en los procesos financieros en la Empresa a investigar y como recomendación que dejo fue es importante que la Institución determine su orgánico por procesos, de esta manera se contará con un documento actualizado en el que se incluya todos los procesos de la organización y permitirá un mejor entendimiento de los flujos de información, responsabilidad y autoridad.

Vargas (2017), en su investigación sobre Valoración de los controles internos en cuentas por cobrar en el periodo 2015, en esta investigación se priorizo y tomo mayor interés en analizar los controles internos de las cuentas por cobrar, también se analizaron las normas y procedimientos existentes, asimismo evaluar su situación actual el enfoque aplicado fue cuantitativo que la misma queda demostrada en el análisis realizado a la información que presento la entidad, la presente investigación persigue el fin de evaluar los controles que cuenta la compañía, analizar si están funcionando adecuadamente y si sirven para detectar errores en las cobranzas mejorar la rotación de cuentas cobrar y así evitar pérdidas económicos y gastos innecesarios en personal ineficiente, asimismo es necesario implementar controles para mejorar la operatividad de tesorería.

Farías (2018), en su estudio sobre gestión de tesorería de los hoteles en la capital de Guayaquil, el objetivo de su exploración fue estudiar sobre el impacto que genera en el flujo de caja en las operaciones de tesorería y en su conclusión dice que los controles internos que se aplica en el área de recaudación son empíricos preparados por su propio personal, sin considerar el avance tecnológico la misma que puede apoyar y mejorar, en este aspecto es importante recalcar que es de mucha importancia el área de tesorería en todas las entidades porque a través de ello se gestiona la correcta captación y egreso de recursos que genera los hoteles, cuidar los recursos para implementar con personal adecuada para brindar servicios de calidad a los clientes.

Gruezo (2020), en su investigación sobre Modelos de Gestiones Financiera a la Asociación de Productores del Recinto El Tigre, plantear un modelo de Gestión Financiera para la Asociación de productores Agropecuarios del Recinto El Tigre y uno de sus conclusiones fue La Asociación de Productores Agropecuarios del Recinto El Tigre está integrada por 24 miembros con 10 representantes de su directiva, elegidos por los mismos socios que aspiran crecer de manera articulada y armónica, además, que los encargados de llevar la gestión financiera son 4 personas que son: el presidente, vicepresidente, tesorero y secretario.

Granadillo (2015), en la investigación sobre controles internos y el sistema de informaciones contables en la empresa del sector venta de repuestos, cuya investigación fue existe en la casa de estudios de la ciudad de Carabobo - Venezuela, cuyos objetivos trabajados era examinar el control interno de los sistemas de informaciones contables en la pequeña y mediana empresa de la industria de repuestos, esta investigación lo desarrollo con una delineación no experimental, mostrando que las transacciones financieras se realizan con desmotivación de los empleados, ya que son controladas por parámetros cambiantes establecidos por la alta dirección.

Castillo (2015), en su investigación sobre Estrategias fundadas en los controles internos que optimice las gestiones financieras en Puche y Asociados C.A., cuya investigación existe en la universidad de Carabobo, cuyo objetivo fue, a partir del control interno, delinear las estrategias que rigen las operaciones financieras de Distribuidora Puche y Asociados C.A., el presente estudio fue descriptivo, su muestra estuvo conformada por nueve (9) personas. Si se concluye que no se realizó dichas correcciones, no existen cualidades para perfeccionar los controles financieros internos de las empresas investigados.

Hernando (2014), en su estudio de Investigación Doctoral sobre modelos de controles de gestiones en el país de España: poniendo énfasis a los activos intangibles cuya investigación se encuentra en la casa de estudios de Alcalá, cuyos objetivos fue establecer las instrumentos y variables muy importantes de recurso Intelectual que pueden ser implementadas a la pequeña empresa familiar en España, cuya recomendación fue realizar los esfuerzos necesarios para su adaptación, en este caso a la cultura que sustenta a la empresa, apelando a las buenas prácticas de la familia y trabajadores de vuestra empresa de este modo comprometer y motivar a sus trabajadores, de la empresa.

Mundaca (2018), cuya investigación fue sobre sistema de controles de gestiones para unidad estratégicas de negocio pedro, juan y diego, y como objetivo general fue

mejorar en el consumo de materias y suministro de inventario y una de sus conclusiones fue las políticas de control usualmente existe dentro de las empresas como una idea básica, se desconoce las definiciones sobre cuáles serían sus funciones fundamentales, dejadez de los trabajadores en revisar las funciones esenciales pactadas dentro de los contratos de trabajo de cada una de ellos.

Vera (2018), en su tema de investigación antes del logro de los grados académicos de: maestro en administraciones de empresas presentada a la Universidad Católica De Santiago de Guayaquil, cuyos objetivos fue, analizar los sistemas de control interno mediante el método COSO 2013 al área de Finanzas de la escuela de Ecuador de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi, durante el período 2016-2017 y una de sus conclusiones es: cumplir con el control centralizado del instituto; asimismo, a pesar de contar con los procedimientos estandarizados, sigue existiendo deficiencias significativas de control que llevan a nacimiento de fraude.

Hinojoza (2020), en su Investigación controles internos y su efecto en el Estado Financiero de las Urbanizaciones, cuyos objetivos fue proponer etapas de control interno para manejar el sistema contable y financiero de las organizaciones para la mejorar la entrega de los Estados Financieros y una de sus conclusiones es Se plantea la implementación de funciones, procesos y políticas para las administraciones de las urbanizaciones, para obtener un mejor estudio de las informaciones consideradas en los reportes financieros y garantizar la eficacia de los controles internos mediante el diseño de ordenamientos contables – financieros.

Teorías relacionadas a la variable Control Interno, de acuerdo a la Contraloría General de la Republica (2014), considera; que el Control Interno son procesos integrales efectuados por los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, trazado para combatir los riesgos y asimismo para brindar la seguridad razonable de que, en el cumplimiento de las metas trazadas de la entidad, se busca cumplir los objetivos de la misma, es decir, son las mismas gestiones orientadas a disminuir los posibles riesgos.

El diccionario RAE define control como el acto y efecto de inspección, inspección, vigilancia o intervención. Por otro lado, WordReference considera un control que involucra inspeccionar e investigar algo (por ejemplo, controles de calidad, salud, etc.), contar con potestad o autoridad sobre algo (por ejemplo, perder los controles de un automóvil) o restringir o contrastar algo. (ejem. controles de gastos, controles de velocidades)

Teorías con relación a la variable Gestión de Tesorería, Delgado (2014) “Se relaciona con la distinción y el manejo del día a día de caja, liquidez, inversiones y financiamiento, que pueden ser de corto, mediano y largo plazo, también tiene que ver con el manejo de las operaciones bancarias, la situación de una información sistema, elaboración de previsiones y Presupuestos de los hogares” cuyos elementos son: ejecución de ingresos, ejecución de transferencias y pagos en efectivo (p.215).

III. METODOLOGÍA

Hernández y Mendoza (2018) hicieron referencias a varias teorías sobre cómo realizar una investigación desde el inicio hasta la culminación, señalando cuales son los procedimientos, formas y métodos a ser utilizados, haciendo énfasis las diferencias que tienen entre ellas. Manifestando, que el enfoque cuantitativo tiene como finalidad fortalecer las afirmaciones y constituir con precisión esquemas de conducta de una población.

3.1 Tipo y diseño de la investigación

Tipo de investigación

En nuestra tesis de investigación se aplicó tipo básico descriptivo correlacional

Básico

El estudio es básica, también conocido como investigación puro o básico, tiene el carácter de un estudio científico que tiene como objetivo optimizarla. (Hernández, Fernández, y Baptista, 201, p44).

Descriptivo

La presente investigación es descriptiva y tuvo como objetivo "lanzar luz sobre problemas o cuestiones del momento mediante etapas de recolección de datos que nos ayuda a describir el momento de manera más completa de lo que sería posible sin esta metodología". En consecuencia, las investigaciones descriptivas son utilizadas para demostrar diferentes características del fenómeno. En el formato común, las investigaciones descriptivas se utilizan para describirlo las características y/o comportamientos de las poblaciones de las muestras (Bernal, 2015, p.138)

Correlacional

Las investigaciones de correlación son tipos de investigaciones no experimentales en la que los científicos calculan dos o más variables y las reciprocidades estadísticas (es decir, hay principalmente dos motivos por las que los estudiosos interesados en relación estadística entre la variable que prefieren hacer un estudio de correlación que un experimento (Bernal, 2015, p.139).

Se considera correlacional, porque se persigue conocer cómo se relaciona dos variables en marco de un mismo escenario, esto permite para hacer las correspondientes comparaciones (Abutabenjeh y Jaradat, 2018).

Enfoque

En cuanto al enfoque de nuestra tesis de investigación es cuantitativo porque se ejecutó con el acopio de datos a través de cuestionarios, y posterior a ello procesamiento estadístico que la misma sirve para discrepar la hipótesis de investigación entre las variables (Mohajan, 2020).

Diseño

El diseño es no experimental esta investigación no podrá ser manipulado sus variables estudiados, especialmente la variable independiente (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p.44).

Se considera no experimental, porque las variables de la investigación son demostradas sin la intervención inmediata, sin realizar las pruebas o experimentaciones durante la etapa de acopio de datos con el propósito de no variar (Asenahabi, 2019).

Es transversal puesto que, se investiga y relata los comportamientos de las variables en un definitivo tiempo sobre la muestra de la población, por ser considerado adecuado para los análisis descriptivos, (Setia, 2016).

3.2 Variables y operacionalización

En la presente tesis de investigación las variables que conforman son como siguiente detalle:

Variable 1 = Control Interno

Variable 2 = Gestión de Tesorería

3.2.1 Variable 1: Control Interno

Definición conceptual

El modelo COSO conceptualiza el control interno como "procesos, llevados a cabo por las juntas directivas, la gerencia y otros personales de las entidades, diseñados para proporcionarlos una seguridad adecuada del proceso de un entorno de evaluación, controles de riesgo, acciones de controles, informando, comunicando y seguimiento (COSO, 201).

Definición operacional

El Control Interno son procesos integrales de gestiones levados acabo por los titulares, servidores y empleados de cada entidad, implementada para prevenir riesgos en los procedimientos y brindar seguridad para el cumplimiento adecuado de los objetivos y metas de esta manera disminuir los riesgos (Contraloría General de la Republica del Perú).

Dimensiones e Indicadores

Dimensión 1 - Ambientes de Control

- Incentivo
- Comunicaciones
- Conocimientos de misión y visión
- Organizaciones
- Apropiada diligencia de las escalas remunerativas
- Personas adecuadas

Dimensión 2 - Evaluación de Riesgos

- Riesgo identificado
- Impactos de riesgo
- Gestiones de riesgo
- Planes de contingencia
- Revisiones de proceso
- Cumplimientos de las funciones

Dimensión 3 - Control Gerencial

- Control de seguridad
- Validez de las gestiones
- Rendición interno
- Utilización de las informaciones
- Valoraciones de la eficacia de las informaciones

Dimensión 4 - Información y Comunicación

- Nivel de ingresos a las informaciones
- Claridad de las informaciones

Dimensión 5 – Supervisión

- Constantes supervisiones a la actividad
- Supervisiones periódicas
- Supervisiones a los progresos

Escala de medición

Se muestra por intermedio de la escala Ordinal, de tipo Lickert, por considerarse adecuado para los estudios numéricos y cuantificables, las variables tienen 5 opciones: (a) Nunca, (b) Casi nunca, (c) A veces, (d) Casi siempre y (e) Siempre (Allanson y Notar, 2020).

3.2.2 Variable 2: gestiones de tesorería

Delgado (2014), considera que los discernimientos y manejo diario de liquidez, inversiones y financiamientos que podría ser de corto, mediano y largo plazo, de la misma manera tiene que ver con la administración de las gestiones bancarias, la situación de los sistemas de informaciones, previsión y balance de tesorería. hojas "dichos universos son: ejecución de ingresos, ejecución de transferencia y pago (pág. 215).

Definición operacional

Las Gestiones de Tesorería, como parte de los procesos de Gestiones de Recursos Públicos de las Administraciones Financieras del Sector Público, son los manejos de manera eficiente de los Recursos Públicos mediante las gestiones de ingreso, de liquidez y de cancelaciones, sobre las bases de los flujos de caja. (D. L. 1441 Art. 14.1)

Dimensiones e Indicadores

Dimensión 1 - Ejecución del ingreso

- Cumplir con el Manual de procedimiento
- Controlar todos los ingresos
- Información oportuna de los ingresos

Dimensión 2 - Ejecuciones de los giros y pagos

- Observación del expediente de pagos
- Gasto caduco
- Giros de cheque

- Fondos para pago con efectivo
- Arqueo de cajas
- Cuenta bancaria
- Flujos de caja
- Conciliación bancaria

Escala de medición

Se muestra por intermedio de la escala Ordinal, de tipo Lickert, tienen 5 opciones: (a) Nunca, (b) Casi nunca, (c) A veces, (d) Casi siempre y (e) Siempre.

3.3 Población, muestra y muestreo

Población

Se toma en cuenta todo un conjunto que incluye a todos los universos que tienen particularidades usuales, que se consiguen prestar atención en una zona y tiempo determinado (Majid, 2018).

El universo poblacional se define a partir de la unidad de análisis. Por consiguiente, nuestro universo poblacional las cuales servirá para estudiar, y a su vez tienen que cumplir varios requisitos para una serie de detalles y características de tiempo, contenido y lugar (Bernal, 2015, p. 190).

Para este estudio de tesis, la población está conformada de acuerdo a la estructura organizacional de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú, se cuenta con un total de 300 oficinas a nivel nacional, en ese contexto la población estará constituida por 900 servidores públicos que laboran en esas oficinas.

Criterios de inclusión:

- Personal que pertenecen al régimen laboral del D. L. 728.
- Personal que pertenecen al régimen especial C.A.S.
- Personal locadores y practicantes.

Criterios de exclusión:

- Personal que no mostraron interés en participar de la encuesta.

Muestra

Representa al subconjunto o una parte de la cantidad total, que ayuda a conseguir resultados para el total de la población (Bhatt, 2020).

En estadística, una muestra son subconjuntos de las poblaciones que se utilizan para representarlos a todos del grupo como un conjunto todo. (Bernal, 2015, p.192).

En ese sentido, y con el objetivo de conseguir una muestra que representa significativamente para el estudio de la investigación bajo el enfoque del muestreo por conveniencia, por considerar de acceso rápido de la población (Etikan et ál, 2016). Por consiguiente, la población es conformada por 100 colaboradores públicos que se desempeñan en distintas oficinas.

Muestreo

Para la presente investigación de tesis se aplicó el tipo de muestreo no probabilístico, con el método de conveniencia, por lo que se trabaja con métodos no aleatorios de la muestra, cuyos peculiaridades son parecidos a la población (Arias et al., 2016).

3.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos

La técnica que se utilizó para acopiar datos cuantitativos se determinó mediante la encuesta a través de este instrumento aplicado para ambas variables de manera presencial y semipresencial para la recolección de datos (Behar, 2016, p.62)

Instrumento

La herramienta utilizada fue el cuestionario: “consistió en ejecutar preguntas respecto a las variables tratados en la investigación con instrumentos de elaboración propio y que fueron revisados y validados por los expertos, junto con las fichas técnicas por cada variable de la investigación que obra en el anexo, la aplicación de los

cuestionarios me permitió obtener datos necesarios para diferenciar las hipótesis de la presente investigación con los respectivos objetivos (Young, 2015).

Instrumento de la variable 1: Control interno

Denominación: Interrogatorio sobre control interno

Instrumento de la variable 2: Gestión de tesorería

Denominación: Interrogatorio sobre gestión de tesorería

Validez y confiabilidad

Para la variable Control Interno, no se encontró un instrumento de elaboración previa por lo que se procedió a elaborar uno de autoría propia, la misma que fue evaluado y validado por expertos, donde revelaron que hay suficiencia para que los instrumentos sean aplicados.

El instrumento aplicado consta de cinco dimensiones y veintitrés ítems, basándose en la escala de valores de Likert y se aplicó al personal que labora en las oficinas de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú. Dicha escala presenta 5 opciones: (a) Nunca, (b) Casi nunca, (c) A veces, (d) Casi siempre y (e) Siempre.

Esto nos ayudó a que los contenidos de los instrumentos ostenten validez para garantizar que los cuestionarios fueron relevantes y esenciales para la presente investigación, mediante el cual se obtuvo información de manera correcta (Thomas et ál., 2018).

Tabla 1

Coeficiente de Alpha de Cronbach para hallar la fiabilidad

<i>Rasgos</i>	<i>Coeficiente de Alfa</i>
Muy alta	0,81 a 1,00
Alta	0,61 a 0,80
Moderada	0,41 a 0,60
Baja	0,21 a 0,40
Muy Baja	0,01 a 0,20

Fuente: Hernández, Fernández y Baptista (2014)

Para medir la confiabilidad del cuestionario fue a través de una prueba piloto con los coeficientes de Alfa de Cronbach socorrido por el programa estadístico de SPSS versión 28.0.0.0

Tabla 2

Coeficiente de Alpha de Cronbach para hallar la fiabilidad

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,639	23

Fuente: Elaboración Propia

Para la variable Gestión de Tesorería, no se encontró un instrumento de elaboración previa por lo que se procedió a elaborar uno de autoría propia, los mismos que fueron evaluados y validados por expertos, donde indicaron que existe suficiencia para su aplicación.

El instrumento consta de dos dimensiones y dieciocho ítems, en base a la escala de valores de Likert y se aplicó al personal que labora en las oficinas de la INBP. Dicha escala presenta 5 opciones: (a) Nunca, (b) Casi nunca, (c) A veces, (d) Casi siempre y (e) Siempre.

Tabla 3

Ensayo de confiabilidad de la variable 2: Gestión de tesorería

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,771	18

Fuente: Elaboración Propia

3.5 Procedimiento

Para obtener la información se procedió con el instrumento de investigación: Cuestionario. Se aplicaron dos cuestionarios de respuestas cerradas e elaboración propia que ha sido previamente validado por expertos para su aplicación a los 100 trabajadores de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú, en coordinación con los jefes de las oficinas, a fin de que dispongan de un tiempo aproximado de 1 hora, para su respectivo llenado de las respuestas del cuestionario, todo ello previa orientación para su llenado.

Para ello se realizó las gestiones para la presentación por parte de la Universidad mediante carta dirigida al Administrador de la entidad, para su autorización respectiva para la aplicación de los instrumentos, luego de la autorización se trabajó en la coordinación necesaria con los jefes de las oficinas de la INBP. El dato recolectado se trasladó a la hoja de cálculo de Excel.

3.6 Métodos de análisis de datos

Por tratarse de una investigación que posee datos cuantitativos, el uso de la estadística es necesaria para encontrar o exponer la conducta de las variables de manera independiente o en conjunto, que sirvió para realizar la contrastación de las hipótesis planteadas (Samuels, 2020). Razón por la cual se aplicó un cuestionario de elaboración propia como instrumento a 100 trabajadores de las oficinas de la INBP, para determinar cómo se relacionan las variables control interno y gestión de tesorería. Los resultados conseguidos de los cuestionarios se han creado en una matriz de tabulación que está conformada por 23 columnas para la variable control interno, 18

columnas para gestión de tesorería y 100 filas correspondiente a los 100 participantes, cuyas respuestas están en base a la escala Likert que presenta 5 opciones: (a) nunca, (b) casi nunca, (c) a veces, (d) casi siempre, (e) siempre.

También, por tratarse de un estudio de tipo correlacional donde se busca encontrar como se relacionan dos variables, se realizó un análisis descriptivo para ambas variables por intermedio de tabla y figura de frecuencia y porcentajes. Asimismo, se realizó el análisis inferencial a través del coeficiente de correlación de R de Pearson que permitió hallar como se relacionan ambas variables. Para realizar el análisis descriptivo e inferencial, la información se procesó a través del programa informativo SPSS 28.

3.7 Aspectos éticos

Para llevar a cabo con la utilización del instrumento de recolección de informaciones, la UCV procedió con la presentación del autor de la investigación, en respuesta a ello la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú, dio el visto bueno y otorgo facilidades para aplicación de los instrumentos.

Es importante recalcar la consideración sobre la aplicación del principio de confidencialidad, por ello la identidad de los que colaboraron para el desarrollo de la investigación se conserva de manera confidencial, esto ayuda para salvaguardar de los colaboradores (Fleming y Zegwaard, 2018).

En ese sentido la escuela de postgrado es la UCV, también se va guardar la reserva y custodia de los profesionales que colaboraron para la elaboración de esta investigación, de la misma manera esta investigación se desarrolló teniendo en consideración las normas APA solicitado por la UCV. Asimismo, se va considerar todas las recomendaciones hechas por nuestros asesores, colaboradores en llevar a cabo esta investigación siempre marcando en ser mejores y lideres y conllevar en alto el calificativo de la escuela universitaria y ser un modelo a seguir por otras escuelas en materia general.

IV RESULTADOS

4.1 Análisis descriptivo

Tabla N° 04

Distribución de frecuencias de la variable control interno en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

Control Interno					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ineficaz	2	2,0	2,0	2,0
	Eficaz	44	44,0	44,0	46,0
	Regular	54	54,0	54,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

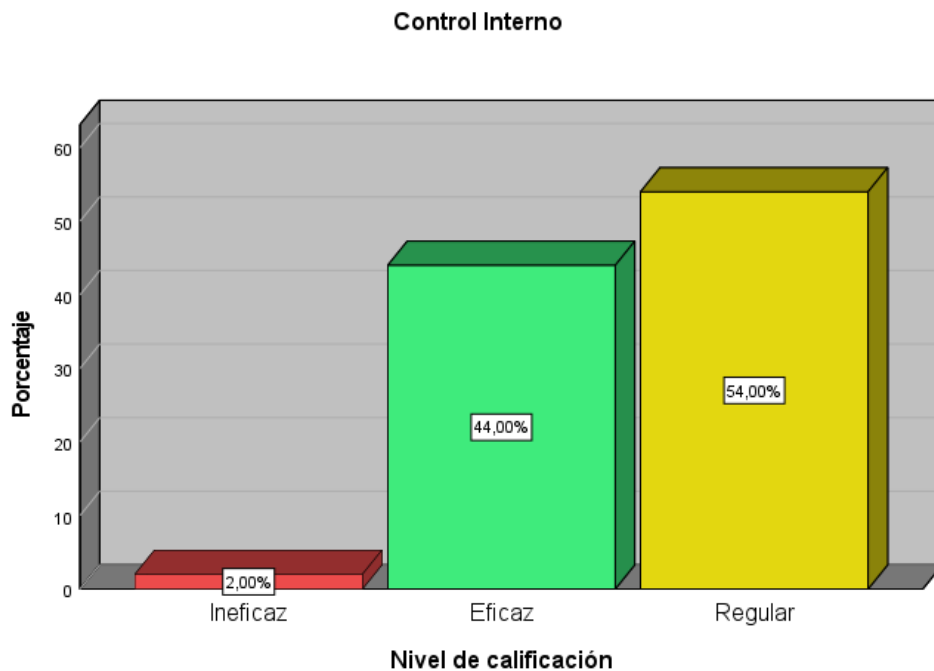


Figura 1 – Niveles de control interno

En la tabla 4 figura 1, se puede apreciar que el 2.00% de los participantes consideran que los controles internos son ineficaces, el 44.00% consideran que los controles son eficaces, y el 54.00% indican que es regulares los controles internos.

Tabla 5

Distribución de frecuencia de ambientes de control de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

		Ambiente de Control			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ineficaz	17	17,0	17,0	17,0
	Eficaz	24	24,0	24,0	41,0
	Regular	59	59,0	59,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

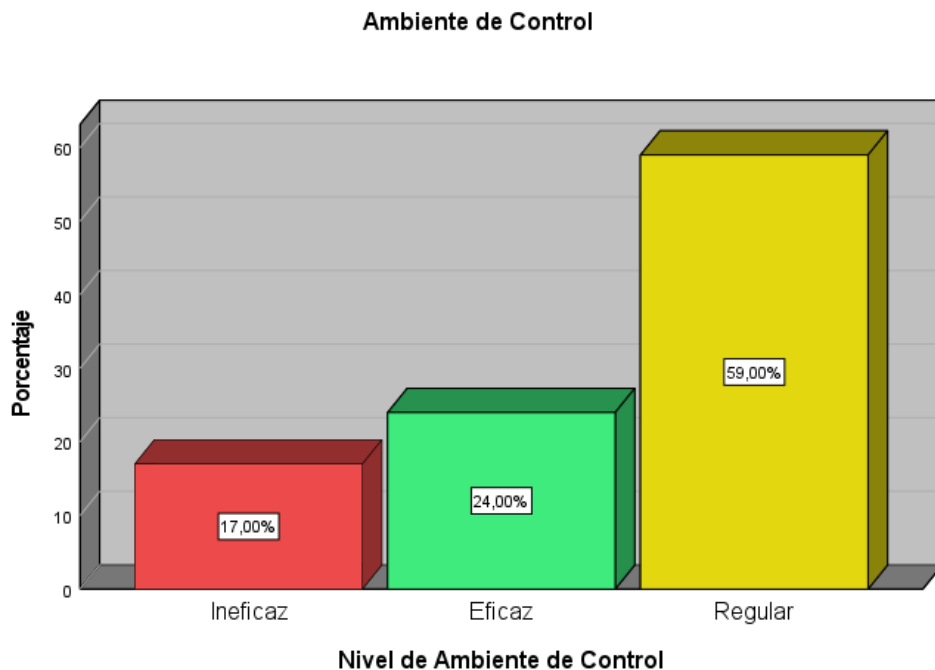


Figura 2 – Nivel de Ambiente de Control

En la tabla 5 figura 2, se aprecia que el 17.00% de los participantes respondieron que el ambiente de control es ineficaz, el 27% indican que es eficaz, y el 59% respondieron que el ambiente de control es regular.

Tabla 6

Distribución de frecuencia de Evaluaciones de riesgo de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

Evaluación de Riesgos					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Eficaz	8	8,0	8,0	8,0
	Ineficaz	26	26,0	26,0	34,0
	Regular	66	66,0	66,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

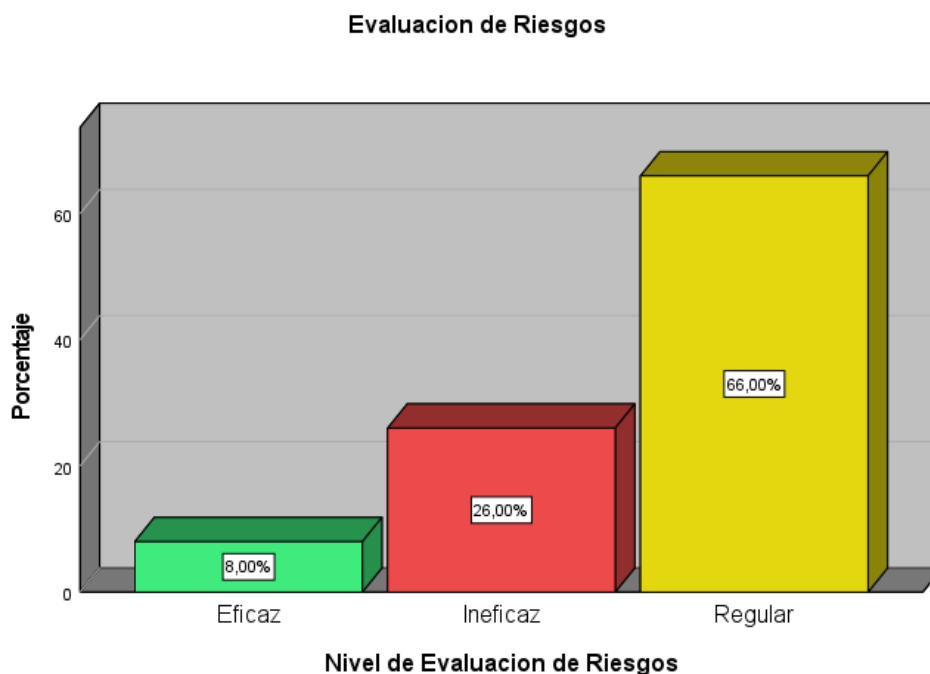


Figura 3 – Nivel de Evaluación de Riesgos

En la tabla 6 figura 3, se aprecia que el 8.00% de los participantes respondieron que es eficaz los niveles de evaluación de riesgo, el 26.00% respondieron que es ineficaz y el 66% indican que es regular.

Tabla 7

Distribución de frecuencia de Controles Gerenciales de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

		Control Gerencial			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ineficaz	6	6,0	6,0	6,0
	Regular	46	46,0	46,0	52,0
	Eficaz	48	48,0	48,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

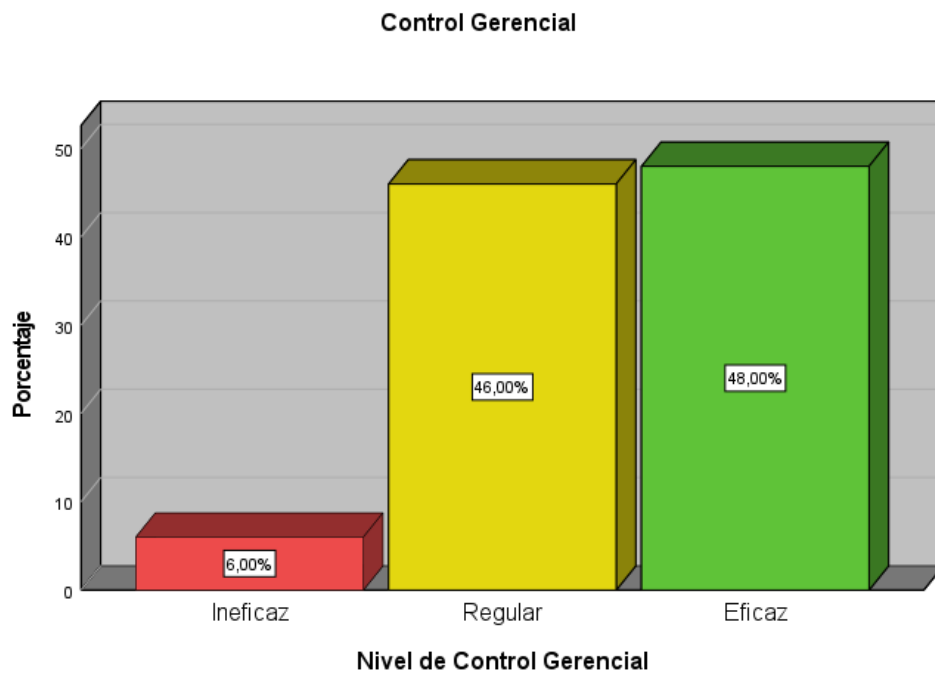


Figura 4 – Nivel de Control Gerencial

En la tabla 7 figura 4, se aprecia que el 6.00% de los participantes respondieron que el nivel de control gerencial es ineficaz, el 46.00% respondieron que los niveles de los controles gerenciales son regulares y el 48% de los preguntados respondieron que el control gerencial es eficaz.

Tabla 8

Distribución de frecuencias de Informaciones y Comunicaciones de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

Información y Comunicación					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ineficaz	16	16,0	16,0	16,0
	Eficaz	34	34,0	34,0	50,0
	Regular	50	50,0	50,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

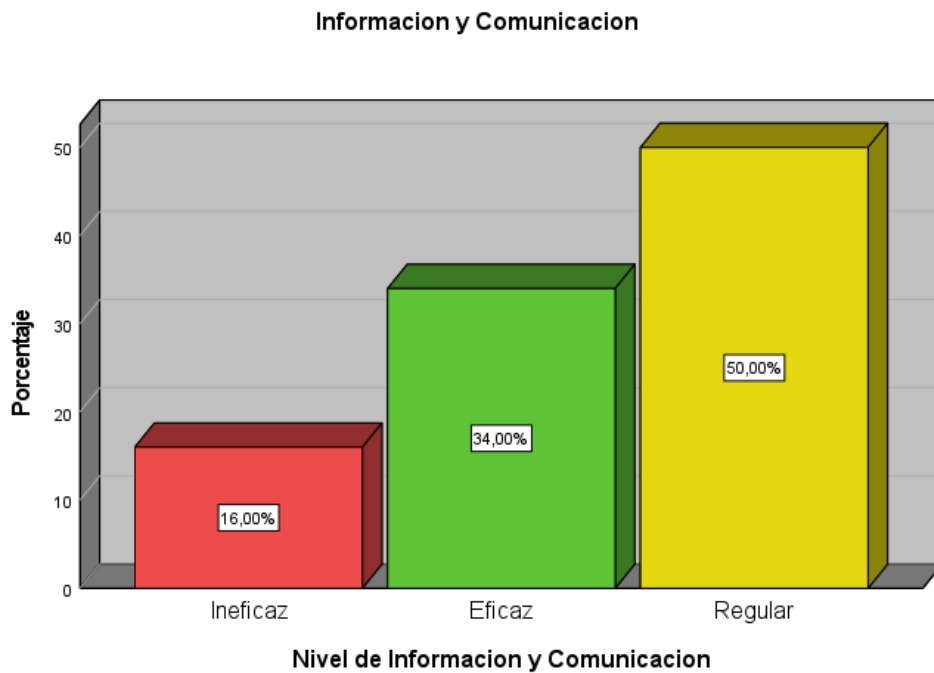


Figura 5 – Niveles de Informaciones y Comunicaciones

En la tabla 8 figura 5, se aprecia que el 16.00% de los participantes respondieron que los niveles de informaciones y comunicaciones es ineficaz, el 34.00% respondieron que es eficaz y el 50.00% indican que es regular.

Tabla 9

Distribución de frecuencia de Supervisión de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

Supervisión					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ineficaz	10	10,0	10,0	10,0
	Eficaz	30	30,0	30,0	40,0
	Regular	60	60,0	60,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

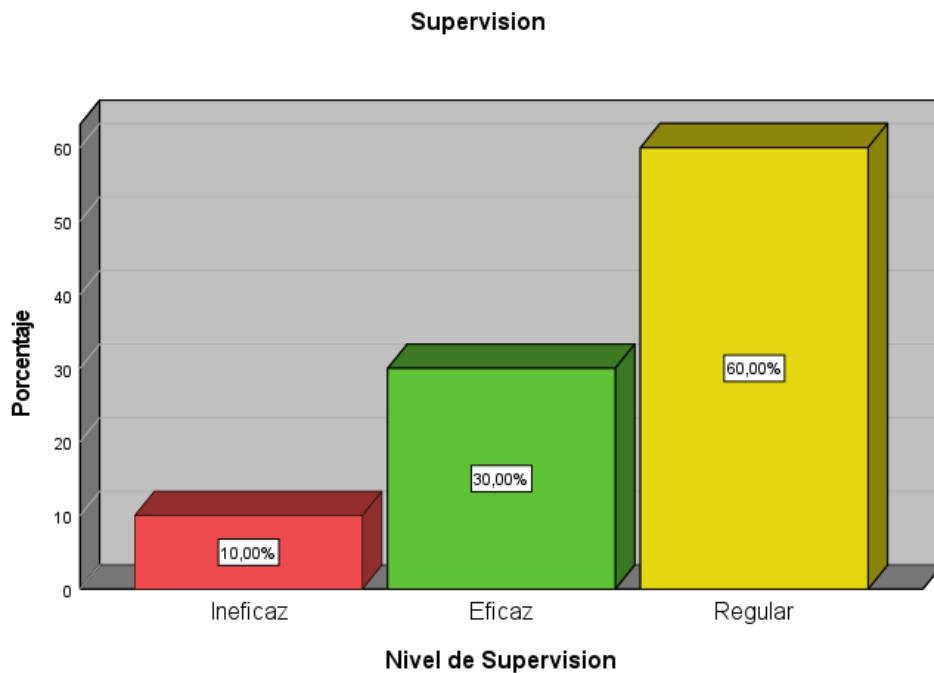


Figura 6 – Nivel de Supervisión

En la tabla 9 figura 6, se aprecia que el 10.00% de los participantes respondieron que es ineficaz el nivel de supervisión, el 30.00% respondieron que el nivel de supervisión es eficaz y el 60.00% indican que los niveles de supervisión son regulares.

Tabla 10

Distribución de frecuencias de la variable Gestiones de Tesorería de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

		Gestión de Tesorería			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ineficaz	6	6,0	6,0	6,0
	Eficaz	37	37,0	37,0	43,0
	Regular	57	57,0	57,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

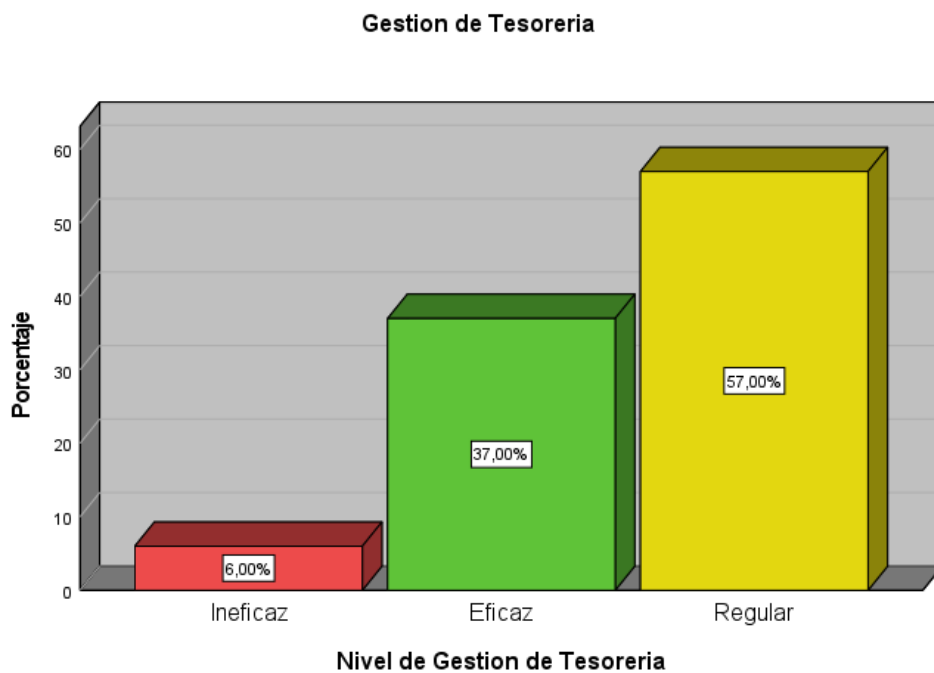


Figura 7 – Nivel de Gestión de Tesorería

En la tabla 10 figura 7, se observa que el 6.00% de los participantes respondieron que los niveles de Gestión de Tesorería son ineficaces, el 37.00% respondieron que los niveles de Gestiones de Tesorería son eficaces, y el 57% indican que los niveles de Gestiones de Tesorería son regulares.

Tabla 11

Distribución de frecuencias de Ejecución de Ingresos de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

		Ejecución de Ingresos			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ineficaz	3	3,0	3,0	3,0
	Regular	43	43,0	43,0	46,0
	Eficaz	54	54,0	54,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

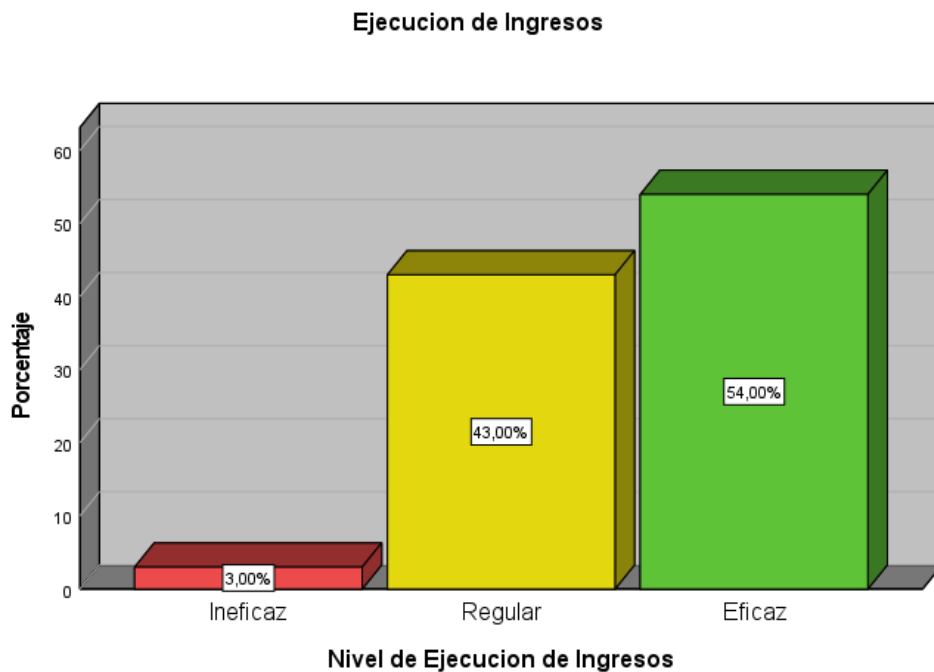


Figura 8 – Nivel de Ejecución de Ingreso

En la tabla 11 figura 8, se aprecia que el 3.00% de los participantes respondieron que los niveles de ejecución de ingresos son ineficaces, el 43.00% respondieron que es regular y el 54.00% indican que los niveles de ejecuciones de ingresos son eficaces.

Tabla 12

Distribución de frecuencias de Ejecuciones de Giros y Pagos de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

Ejecución del Giro y Pago					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ineficaz	3	3,0	3,0	3,0
	Regular	32	32,0	32,0	35,0
	Eficaz	65	65,0	65,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

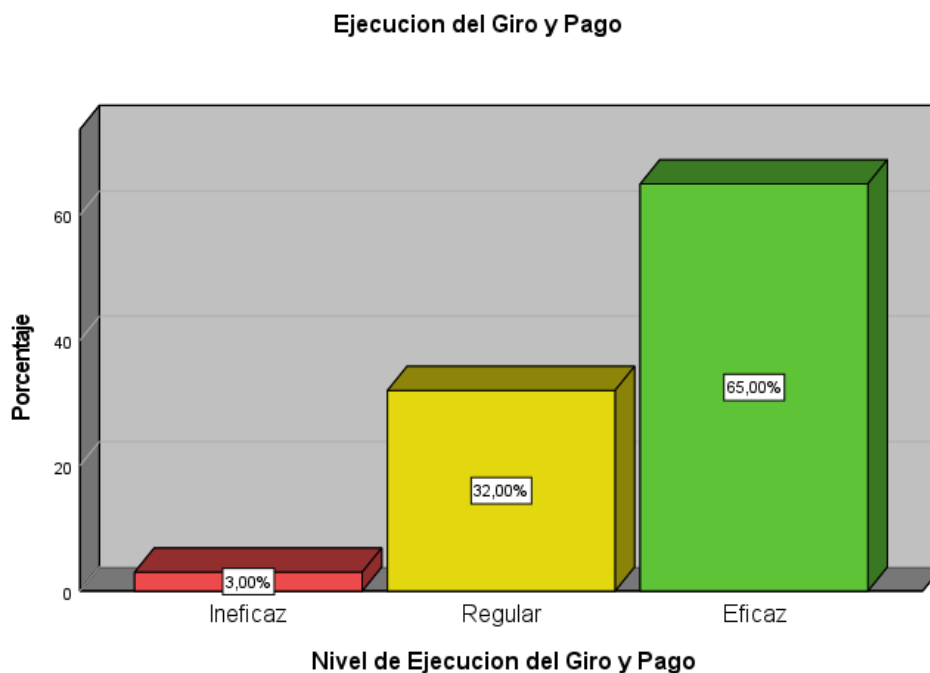


Figura 9 – Nivel de ejecución de giros y pagos

En la tabla 12 figura 9, se observa el 3.00% de los encuestados respondieron que es ineficaz los niveles de ejecución de giros y pagos, el 32.00% respondieron que es regular los niveles de ejecución de giros y pagos y el 65.00% indican que es eficaz.

Tabla 13

Contingencia de controles internos y gestiones de tesorería de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

Tabla cruzada Control Interno*Gestión de Tesorería

		Gestión de Tesorería			Total	
		Eficaz	Ineficaz	Regular		
Control Interno	Eficaz	Recuento	31	0	13	44
		% del total	31,0%	0,0%	13,0%	44,0%
	Ineficaz	Recuento	0	1	1	2
		% del total	0,0%	1,0%	1,0%	2,0%
	Regular	Recuento	6	5	43	54
		% del total	6,0%	5,0%	43,0%	54,0%
Total	Recuento	37	6	57	100	
	% del total	37,0%	6,0%	57,0%	100,0%	

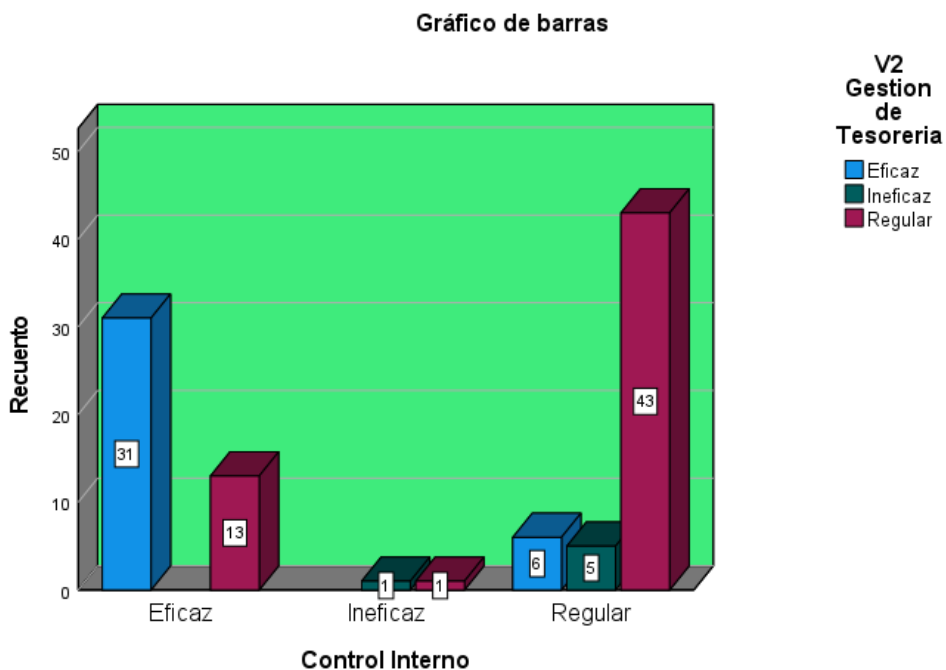


Figura 10 – Nivel de Controles Internos y Gestiones de Tesorería

En la tabla 13 figura 10, se aprecia que del total participantes 100%, el 31.00% representa un nivel eficaz de los controles internos y gestiones de tesorería, el 43% considera nivel regular de controles internos y gestiones de tesorería y el 1% considera que es ineficaz.

Tabla 14

Contingencias de ambientes de controles y gestiones de tesorería de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

Tabla cruzada Ambiente de Control*Gestión de Tesorería

			Gestión de Tesorería			Total
			Eficaz	Ineficaz	Regular	
Ambiente de Control	Eficaz	Recuento	18	0	6	24
		% del total	18,0%	0,0%	6,0%	24,0%
	Ineficaz	Recuento	1	2	14	17
		% del total	1,0%	2,0%	14,0%	17,0%
	Regular	Recuento	18	4	37	59
		% del total	18,0%	4,0%	37,0%	59,0%
Total	Recuento	37	6	57	100	
	% del total	37,0%	6,0%	57,0%	100,0%	

Gráfico de barras

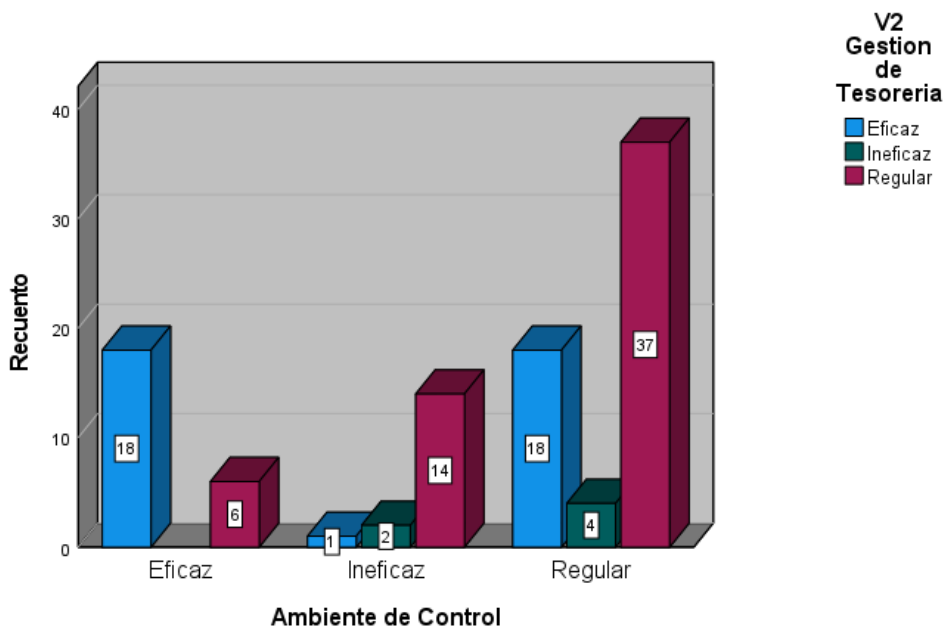


Figura 11 – Nivel de ambientes de controles y gestiones de tesorería

En la tabla 14 figura 11, se demuestra que el 18.00% de los participantes respondieron que es eficaz, el 14.00% respondieron que es ineficaz, y el 37.00% representa que es regular.

Tabla 15

Contingencia de evaluaciones de riesgo y gestiones de tesorería de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

Tabla cruzada Evaluación de Riesgos*Gestión de Tesorería

			Gestión de Tesorería			Total
			Eficaz	Ineficaz	Regular	
Evaluación de Riesgos	Eficaz	Recuento	6	0	2	8
		% del total	6,0%	0,0%	2,0%	8,0%
	Ineficaz	Recuento	4	6	16	26
		% del total	4,0%	6,0%	16,0%	26,0%
	Regular	Recuento	27	0	39	66
		% del total	27,0%	0,0%	39,0%	66,0%
Total	Recuento	37	6	57	100	
	% del total	37,0%	6,0%	57,0%	100,0%	

Gráfico de barras

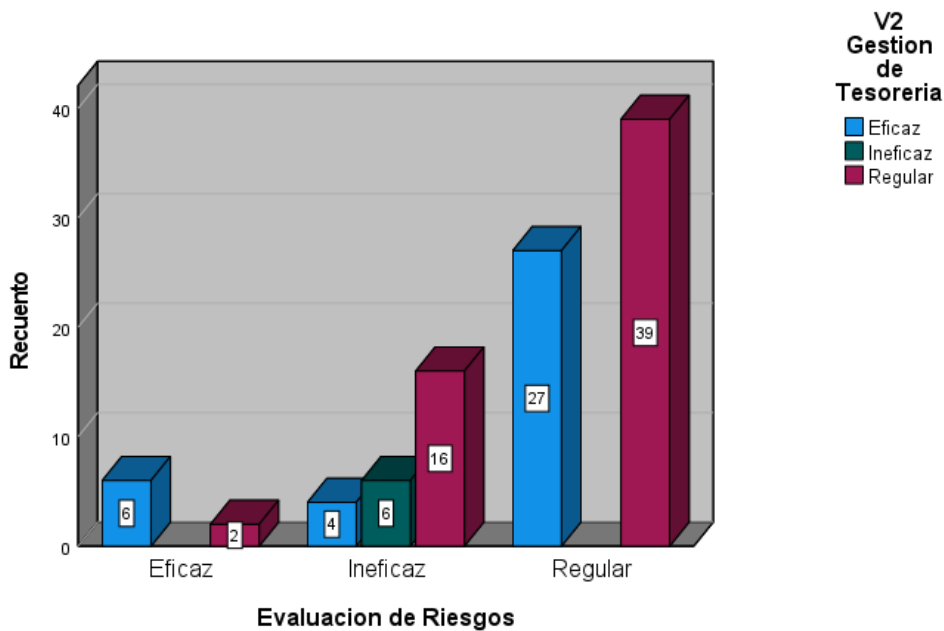


Figura 12 – Nivel de evaluaciones de riesgo y gestiones de tesorería

En la tabla 15 figura 12, se aprecia que el 6.00% de los participantes respondieron que es eficaz, el 16.00% respondieron que es ineficaz, y el 39.00% representa que es regular, tanto en evaluaciones de riesgo y gestiones de tesorería.

Tabla 16

Contingencias de controles gerenciales y gestiones de tesorería de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

Tabla cruzada Control Gerencial*Gestión de Tesorería

		Gestión de Tesorería			Total	
		Eficaz	Ineficaz	Regular		
Control Gerencial	Eficaz	Recuento	29	3	16	48
		% del total	29,0%	3,0%	16,0%	48,0%
	Ineficaz	Recuento	1	0	5	6
		% del total	1,0%	0,0%	5,0%	6,0%
	Regular	Recuento	7	3	36	46
		% del total	7,0%	3,0%	36,0%	46,0%
Total	Recuento	37	6	57	100	
	% del total	37,0%	6,0%	57,0%	100,0%	

Gráfico de barras

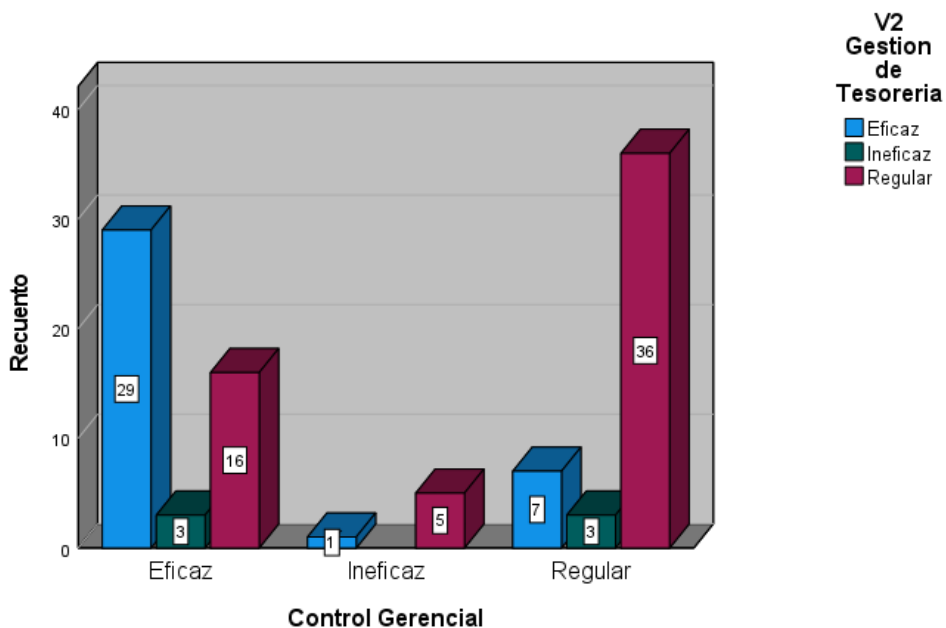


Figura 13 – Nivel de Controles gerenciales y gestiones de tesorería

En la tabla 16 figura 13, se aprecia que el 29.00% de los participantes respondieron que es eficaz, el 5.00% respondieron que es ineficaz, y el 36.00% representa que es regular, tanto en evaluación de riesgo y gestiones de tesorería.

Tabla 17

Contingencias de informaciones y comunicaciones y gestiones de tesorería de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

Tabla cruzada Información y Comunicación*Gestión de Tesorería

			Gestión de Tesorería			Total
			Eficaz	Ineficaz	Regular	
Información y Comunicación	Eficaz	Recuento	22	0	12	34
		% del total	22,0%	0,0%	12,0%	34,0%
	Ineficaz	Recuento	2	2	12	16
		% del total	2,0%	2,0%	12,0%	16,0%
	Regular	Recuento	13	4	33	50
		% del total	13,0%	4,0%	33,0%	50,0%
Total	Recuento	37	6	57	100	
	% del total	37,0%	6,0%	57,0%	100,0%	

Gráfico de barras

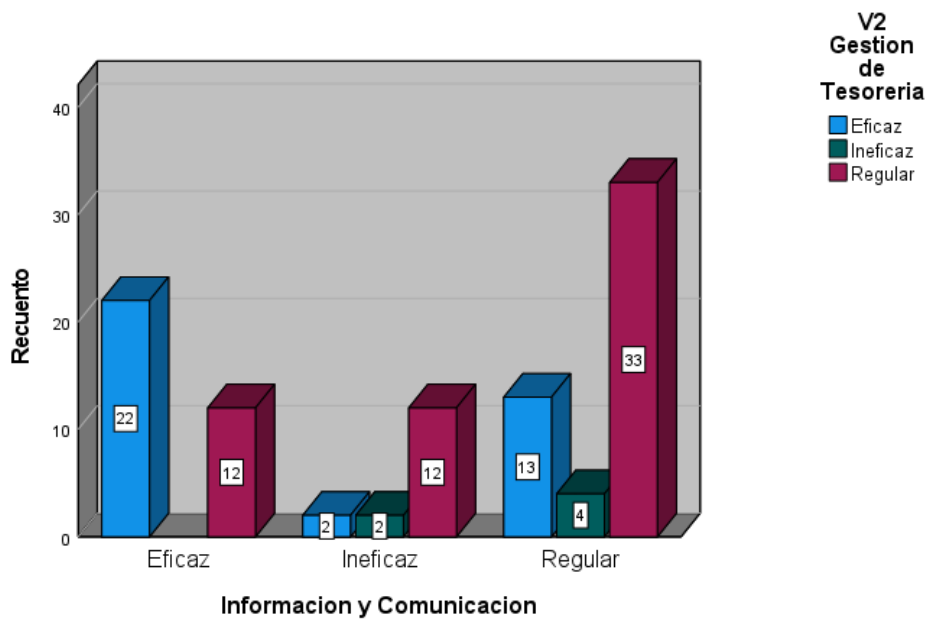


Figura 14 – Nivel de informaciones y comunicaciones y gestiones de tesorería

En la tabla 17 figura 14, se aprecia que el 22.00% de los participantes respondieron que es eficaz, el 12.00% respondieron que es ineficaz, y el 33.00% representa que es regular, tanto en información y comunicaciones y gestiones de tesorería.

Tabla 18

Contingencias de supervisiones y gestiones de tesorería de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

Tabla cruzada Supervisión*Gestión de Tesorería

			Gestión de Tesorería			Total
			Eficaz	Ineficaz	Regular	
Supervisión	Eficaz	Recuento	10	0	20	30
		% del total	10,0%	0,0%	20,0%	30,0%
	Ineficaz	Recuento	3	3	4	10
		% del total	3,0%	3,0%	4,0%	10,0%
	Regular	Recuento	24	3	33	60
		% del total	24,0%	3,0%	33,0%	60,0%
Total	Recuento	37	6	57	100	
	% del total	37,0%	6,0%	57,0%	100,0%	

Gráfico de barras

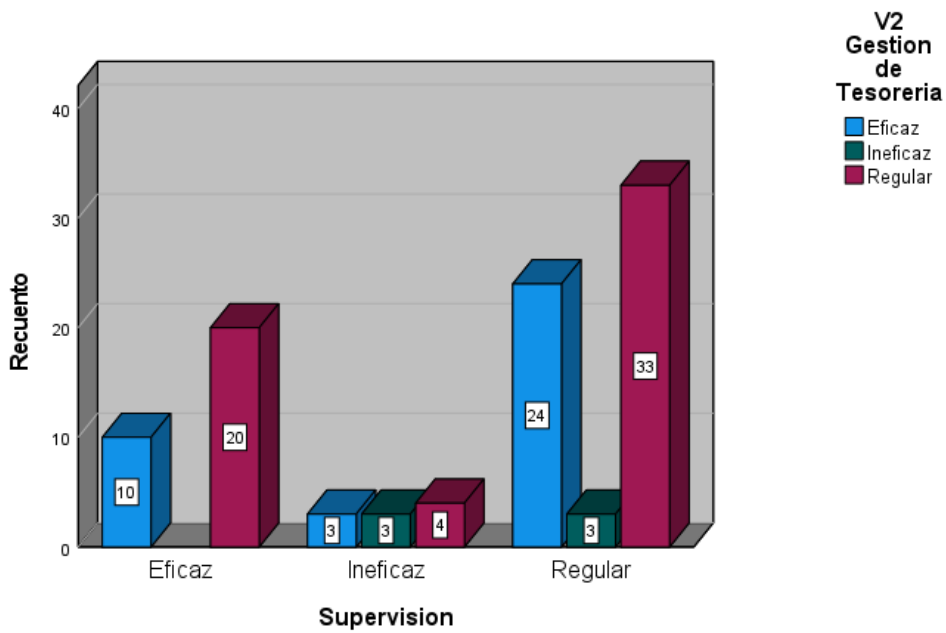


Figura 15 – Nivel de supervisiones y gestiones de tesorería

En la tabla 18 figura 15, se verifica que el 20.00% de los participantes respondieron que es eficaz, el 4.00% respondieron que es ineficaz, y el 33.00% representa que es regular, tanto en supervisión y gestiones de tesorería.

Pruebas de normalidad

Planteamiento de hipótesis de normalidad

H1: Las variables control interno y la gestión de tesorería son distintas a la distribución normal.

H0: Las variables control interno y la gestión de tesorería tienen una distribución normal.

En el presente trabajo se consideró la prueba de Kolmogorov-Smirnova porque la muestra a trabajar es superior a 50 participantes.

Tabla 19

Pruebas de normalidad

Kolmogorov-Smirnov ^a			
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	0,124	100	0,001
Gestión de Tesorería	0,128	100	0,001

F. Base de datos encuesta 2021

En la tabla 19 se puede ver que los variables control interno y la gestión de tesorería no cuentan con una repartición normal porque la significancia es menor a 0.001 por consiguiente se deja de lado la hipótesis nula y se toma la alterna. En ese sentido se utilizará la estadística no paramétrica. (rho de spearman)

4.2 Contrastación de hipótesis

Para contrastar la hipótesis se programa como sigue:

Nivel de significancia: $\alpha = 0,05 = 5\%$ de máximo margen de error.

Regla de decisión:

$\rho \geq \alpha \rightarrow$ se considera la hipótesis nula H_0

$\rho < \alpha \rightarrow$ se considera la hipótesis alterna H_a

Tabla 20

Escalas de coeficientes de correlaciones de Rho de Spearman

RANGO	RELACION
-1,00	Correlación negativa perfecta
-0,90	Correlación negativa muy fuerte
-0,75	Correlación negativa considerable
-0,50	Correlación negativa media
-0,25	Correlación negativa débil
-0,10	Correlación negativa muy débil
0,00	No existe correlación alguna entre las variables
0,10	Correlación positiva muy débil
0,25	Correlación positiva débil
0,50	Correlación positiva media
0,75	Correlación positiva considerable
0,90	Correlación positiva muy fuerte
1,00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández, Fernandez & Bautista (2010, pág.132)

Contrastación de la hipótesis general

H_0 : No existe relacion entre el control interno y la gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú. – 2021

H_1 : Existe relacion entre el control interno y la gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú. – 2021

Spearman:

Nivel de confianza al 95%

Valor de significancia: $\alpha = 0.05$

Tabla N° 21

Correlaciones de Spearman y niveles de significancia entre las variables controles internos y las gestiones de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

Correlaciones			CONTROL INTERNO	GESTION DE TESORERIA
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,692**
		Sig. (bilateral)		0,001
		N	100	100
	GESTION DE TESORERIA	Coefficiente de correlación	,692**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	100	100

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

FUENTE: Base de datos encuesta 2021

Interpretación

De acuerdo a la tabla 00, donde se demuestra el valor de la correlación de $r = 0.692^{**}$ donde representa a una Correlación positiva media, de tal forma si la $\text{sig.} = 0.001$ es menor a 0.05, se acepta la hipótesis alterna y se acepta: Hay asociación entre los controles internos y gestiones de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

Contrastación de la hipótesis específica 1

Ho: No existe relación entre los ambientes de control y las gestiones de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú - 2021

H1: Existe relación entre los ambientes de controles y las gestiones de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

Tabla N° 22

Correlaciones de Spearman y niveles de significancia entre las variables ambientes de controles y gestiones de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

Correlaciones			AMBIENTE DE CONTROL	GESTION DE TESORERIA
Rho de Spearman	AMBIENTE DE CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,526**
		Sig. (bilateral)		0,001
		N	100	100
	GESTION DE TESORERIA	Coefficiente de correlación	,526**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	100	100

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

FUENTE: Base de datos encuesta 2021

Interpretación

De acuerdo a la tabla 00, donde se demuestra el valor de la correlación de $r = 0.526^{**}$ donde representa a una Correlación positiva media, de tal forma si la sig.=0.001 es menor a 0.05, se acepta la hipótesis alterna y se acepta: Hay asociación entre ambiente de controles y gestiones de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

Contrastación de la hipótesis específica 2

Ho: No existe relación entre la evaluación de riesgo y las gestiones de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

H1: Existe relación entre la evaluación de riesgos y las gestiones de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

Tabla N° 23

Correlaciones de Spearman y niveles de significancias entre las variables evaluaciones de riesgo y las gestiones de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

Correlaciones			EVALUACION DE RIESGOS	GESTION DE TESORERIA
Rho de Spearman	EVALUACION DE RIESGOS	Coefficiente de correlación	1,000	,427**
		Sig. (bilateral)		0,001
		N	100	100
	GESTION DE TESORERIA	Coefficiente de correlación	,427**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	100	100
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).				

FUENTE: Base de datos encuesta 2021

Interpretación

De acuerdo a la tabla 00, donde se demuestra el valor de la correlación de $r = 0.427^{**}$ donde representa a una Correlación positiva media, de tal forma si la sig.=0.001 es menor a 0.05, se acepta la hipótesis alterna y se acepta: Hay asociación entre evaluaciones de riesgo y las gestiones de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

Contrastación de la hipótesis específica 3

Ho: No existe relación entre los controles gerenciales y las gestiones de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

H1: Existe relación entre los controles gerenciales y las gestiones de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

Tabla N° 24

Correlaciones de Spearman y niveles de significancias entre las variables controles gerenciales y las gestiones de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

Correlaciones			CONTROL GERENCIAL	GESTION DE TESORERIA
Rho de Spearman	CONTROL GERENCIAL	Coefficiente de correlación	1,000	,416**
		Sig. (bilateral)		0,001
		N	100	100
	GESTION DE TESORERIA	Coefficiente de correlación	,416**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	100	100

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

FUENTE: Base de datos encuesta 2021

Interpretación

De acuerdo a la tabla 24, donde se demuestra el valor de la correlación de $r = 0.416^{**}$ donde representa a una Correlación positiva media, de tal forma si la sig.=0.001 es menor a 0.05, se acepta la hipótesis alterna y se acepta: Hay asociación entre controles gerenciales y las gestiones de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021

V. DISCUSIÓN

De acuerdo al objetivo general, se determinó que el 2.00% de los encuestados respondieron que es ineficaz, el 44% respondieron que es eficaz y el 54% respondieron regular; esto en resumen representa que el control interno está implementado como debe ser para facilitar el adecuado gestión de tesorería, en ese sentido cabe indicar existe la asociación directo entre los controles internos y gestiones de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú, el resultado determinado es similar a Andrés (2018), en sus conclusiones menciona que la existe asociación entre controles internos y gestiones de tesorería en la Unidad de Gestión educativa local 16, Barranca – 2018; también es parecido a la investigación realizada por Arteta (2018), donde consume la implementación inadecuado del control interno incide negativamente en las gestiones de tesorería en las universidades públicas, del mismo modo en la investigación de Aquipucho (2015), el débil sistema con que cuenta la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso 2020, incluyo negativamente respecto a los requerimientos técnicos, asimismo, Alayo (2019) en su investigación concluye semejante a la presente investigación donde indica que la mayor debilidad de los controles internos está vinculado con las gestiones de recursos humanos.

Del mismo modo, el objetivo específico 1, se observa que el 24.00% de los encuestados respondieron que es eficaz, el 17.00% respondieron que es ineficaz y el 59.00% indican que es regular, en consecuencia, existe la asociación entre los ambientes de control y gestiones de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú-2021, estos resultados es parecido a las conclusiones de Pampamallco (2018), en este aspecto la eficacia del control interno ayuda a mejorar la gestión administrativa nuestras instituciones a pesar del crisis política que hacen y deshacen de mil maneras fraudes, con artimañas en todos los niveles de gobierno de nuestro querido Perú y no es ajeno la provincia de San Román, del mismo modo este resultado se asemeja a la investigación de Huamán (2019), que el control interno ayuda para el desarrollo de la auditoria forense.

Respecto al objetivo específico 2, se observa que el 8.00% de los encuestados respondieron que es eficaz en evaluación de los riesgos, el 26.00% respondieron que es ineficaz y el 66% respondieron que es regular la evaluación de riesgos, en ese sentido existe asociación entre evaluaciones de riesgo y las gestiones de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021, este resultado es similar a los resultados de Farías (2018), para mejorar en la toma de decisiones en la alta gerencia se tiene que implementar políticas y herramientas, asimismo, Alayo (2019), sin la implementación del control interno en la municipalidad distrital de comas, ayuda a que la corrupción siga en aumento.

Respecto al objetivo específico 3, se aprecia que el 6.00% de los participantes respondieron que es ineficaz el control gerencial, el 46.00% respondieron que es regular el control gerencial y 48% indican que es eficaz el control gerencial, este resultado es parecido a los resultados obtenidos por Benavente (2019), la implementación adecuada de control interno ayudara en la operatividad en las gestiones de tesorería de las organizaciones.

VI CONCLUSIONES

Primera: De acuerdo al objetivo general, determinar la relación entre control interno y gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú, el presente estudio demostró que existe asociación directa, con control interno adecuado va a mejorar las gestiones de tesorería, los colaboradores que participaron en este estudio son conscientes que la entidad es relativamente nueva con 5 años de creación y por ende sufre de muchas falencias.

Segunda: En referencia al primer objetivo específico, determinar la relación que existe entre ambientes de control y gestiones de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú, de la misma manera esta investigación se concluye que existe asociación directa, los ambientes de control es de mucha importancia para mejorar con las gestiones de tesorería, asimismo, los encuestados no están conformes con las acciones que se están llevando a cabo hoy en día en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú.

Tercera: Respecto al segundo objetivo específico, determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgo y gestiones de tesorería, a través de este estudio se determinó que existe relación directa, los encuestados indican que la entidad carece de implementación de políticas óptimas de acuerdo a las necesidades de las actividades diarias y por ende no se cumple con los objetivos y metas trazados en ese sentido, la entidad tampoco ejecuta el presupuesto asignado.

Cuarta: con relación al tercer objetivo específico, determinar relación que existe entre control gerencial y gestiones de tesorería, a través de esta investigación se determinó que existe relación directa, a través de cuestionario se pudo evidenciar que el control gerencial tiene que mejorar ya que la entidad tiene 5 años de su creación y a la fecha no se ve mucho la diferencia y en ese sentido esto afecta en el procedimiento de la gestión de tesorería.

Quinta: Mediante pruebas realizadas con instrumentos utilizados se comprobó que existe relación de las variables control interno y gestión de tesorería, por lo que; es importante el control para mejorar en las operaciones de tesorería y así la entidad cumplirá sus metas y objetivos de manera razonable en beneficio de la población que lo demande.

Sexto: Asimismo, se concluye que gracias a las investigaciones desarrollados por distintos autores tanto a nivel nacional e internacional relacionado con mis variables son de mucha ayuda esto ayudo a mejorar mi investigación y asumo que servirá a la nueva generación como antecedente teórico para seguir con la investigación en la materia.

VII RECOMENDACIONES

Al Gerente General de la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú, a través de Administración realizar una política para mejorar los controles internos, para mejorar los niveles de las gestiones de tesorería.

Al Director de Administración, tender un plan de acción cómo crear ambientes de controles en las Unidades Orgánicas para mejorar las gestiones de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú.

Al Director de Administración para coordinar sobre asignación de presupuesto, para programar formaciones charlas con argumentos de evaluaciones de riesgos, y así levantar su nivel el cual irá en beneficio de la buena gestión de tesorería.

Al jefe de la Unidad de Economía, realizar las coordinaciones necesarias para llevar acabo con las Charlas de Orientación sobre Control Interno gerencial, para la mejora de las actividades diarias de Tesorería.

Al Jefe de la Unidad de Economía, realizar las acciones necesarias para el empaste de los comprobantes de pago y también coordinar para ambientes adecuados para sus archivos y para custodiar de los comprobantes de pago.

Al Jefe de la Unidad de Recursos Humanos, realizar coordinaciones para velar por el bienestar de los trabajadores en todas las condiciones necesarias para el desarrollo óptimo en las gestiones diarias.

Al personal de la Unidad de Economía, a tener mayor recelo en las gestiones del día a día por carencia de control no significa que no se puede hacer las cosas de la mejor manera; para mejorar es necesario que los trabajadores promuevan normas e directivas internas para su aplicación y mejor control.

REFERENCIAS

- Arora, D. (2014) "Gestión de tesorería Bancario en India y RBI Supervisión", pp. 5-22, copia electrónica disponible en: <http://ssrn.com/abstract=1446264>
- Arwinge, O. (2013). Control interno: estudio de conceptos y temas. Uppsala: Physica-Verlag.
- Atkinson, A. (2017). Contabilidad Gerencial. második ed. Nueva Jersey: PrenticeHall International.
- Delgado (2014) Contabilidad Financiera. Edit. Barcelona: Océano, 312 págs. España
- Quispe (2017) Aplicación de las normas de control interno en la unidad de tesorería de la dirección regional de transportes y comunicaciones Puno, períodos 2015-2016, tesis de grado, Universidad Nacional Del Altiplano.
- Rivas (2017) El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego, tesis de grado Universidad Cesar Vallejo
- Hernández, R, Fernández, C, & Baptista, L. (2014). Metodología de la investigación: 6a. edición México D.F.: McGraw-Hill.
- Hernando (2014) en su trabajo de Investigación Un modelo de control de gestión para la pequeña empresa familiar en España: especial referencia a los activos intangibles presentado a la Universidad de Alcalá, Tesis Doctoral
- Cuzma, Romero y Valenzuela (2015) en su trabajo de Tesis Diseño de un plan estratégico para implementar un sistema de control interno y determinar procedimientos y funciones para el departamento de tesorería de la Empresa ópticas GMO Ecuador S.A., localizada en la ciudad de Guayaquil, en el año 2015" presentado a la Universidad De Guayaquil
- Granadillo (2015) en su tesis El control interno y los sistemas de información contable en empresas del sector repuestos caso Refre-Diesel, C.A. presentado a la Universidad De Carabobo Venezuela para optar al título de Magister en Ciencias Contables
- Cárdenas y Melo (2017) en su tesis, Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A, presentado a la Universidad Libre Colombia para obtener el pregrado de contaduría pública
- Gruezo (2020), en su investigación Modelo de Gestión Financiera a la Asociación de Productores del Recinto El Tigre, La presente investigación tiene como objetivo

diseñar un modelo de gestión financiera para la Asociación de Productores Agropecuarios del Recinto El Tigre

Vargas (2017), en su investigación Evaluación Del Control Interno En Cuentas Por Cobrar De La Compañía Abc, S. A. En El Año 2015, se enfocó en evaluar el control interno en las cuentas por cobrar de la compañía ABC, S. A. durante el año 2015

Diaz y Monja (2020), en su investigación Diseño De Un Modelo De Costeo Estratégico Para Mejorar La Gestión Financiera De Una Universidad Privada De Chiclayo En 2016, Objetivos: General: Establecer el topetazo que existe entre la pauta de costeo clave gastado y la reparación del pacto financiero de una Universidad privada de la zona Norte del Perú.

Alayo (2019), en su investigación Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014

Pazos (2019), en su investigación “La Auditoría Financiera Como Instrumento De Control, Financiero, Económico Y Patrimonial De Las Grandes Empresas Comerciales De Lima Metropolitana, Análisis Y Propuesta Actual

Sánchez (2020), en su investigación El control previo en la gestión de tesorería en el Instituto Nacional de Investigación y Capacitación de Telecomunicaciones – Lima, 2019, El frío de la memoria pesquisa fue cronometrar las amarras del examen preconcebido en el convenio de receptoría en el INICTEL-UNI – Lima, 2019

Arteta (2018), en su investigación el control interno y su incidencia en el acuerdo de receptoría de las universidades públicas del condado puno, cuyos objetivos son calcular la altitud de implementación del deporte comarcal y depositario de las normas y procedimientos del sistema doméstico de receptoría en los periodos 2016 y 2017

Pampamallco (2018), en su investigación sobre eficacia del control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad provincial de San Román periodo 2016 – 2017

Carranza, Céspedes, Yactayo (2016) en su tesis Implementación del control interno en las operaciones de Tesorería en la Empresa de Servicios Suyelu S.A.C. Del Distrito Cercado De Lima En El Año 2017

Valeriano (2017) en su investigación El control interno y la efectividad de las operaciones en la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao-Ilave, región Puno

Quispe (2017) en su tesis Aplicación de las normas de control interno en la unidad de tesorería de la dirección regional de transportes y comunicaciones Puno, períodos 2015-2016

Benavente (2019), en su investigación de implementación del sistema de control interno en las empresas de transporte en la Región Puno – 2016-2017

- Huamán (2019), realizo un estudio en la Municipalidad Provincial de Piura – 2016, “la Auditoria Forense es una Auditoria especializada en la obtención de evidencias para convertirlos en pruebas las cuales se presentan en los tribunales
- Alayo P. (2019), “Las deficiencias anotadas, nos informan de una equivocación de liderazgo
- Farias G. (2018 Ecuador), gestión de tesorería de los hoteles de cuatro estrellas en la ciudad de guayaquil.
- Coso. (2014.) Copia de referencia del marco de gestión de riesgos empresariales. [elektronikus publikáció] Nuevo trabajo: El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway. Disponible en: <http://www.coso.org/documents/Framework%20Reference%20Secured.pdf> f [visitado el 03. Febrero de 2015.]
- Aquipucho (2015) Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso Callao, periodo 2015-2015, tesis de grado, la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Castillo (2015) Estrategias fundadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la Empresa distribuidora Puche y Asociados C.A. San Felipe, Estado Yaracuy, tesis de grado, Universidad De Carabobo.
- Hermógenes (2018), en su tesis Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018, cuyo objetivo general fue, Determinar la relación que existe entre Control interno y gestión de tesorería
- Parra (2015) en su investigación “el plan de prevención y mitigación del riesgo financiero y su incidencia en el control interno en la empresa pública mercado mayorista de la ciudad de Ambato”.
- Guerrero (2019), en su investigación, El control interno en las organizaciones y los desafíos de la era digital,
- Mundaca (2018), cuya investigación fue sistema de control de gestión para unidad estratégica de negocios pedro, juan y diego, presentad a la Universidad de Chile.
- Vera (2018) en su tema de investigación previo a la obtención del grado académico de: magíster en administración de empresas presentada a la Universidad Católica De Santiago de Guayaquil.
- Hinojoza (2020), en su investigación Control Interno Y Su Efecto En Los Estados Financieros De Las Urbanizaciones, tesis presentada en la Universidad LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL.

- Resolución Directoral N° 011-2021-EF/52.03, Aprueban la Directiva N° 002-2021-EF/52.03 "Directiva para optimizar las operaciones de tesorería.
- Revilla (2019), El Sistema De Control Interno En El Desarrollo De La Gestión Administrativa De Una Universidad Pública De Lima Metropolitana 2017.
- Contraloría General de la Republica (2014)
- Acharyya, M, (2014) -El papel del riesgo operacional y tesorería en el Marco de Gestión de Riesgos Empresariales de las Firmas de Servicios FinancierosII, Revista Interna de Ciencias de los Servicios, , pp. 79-102
- Alfares C. (2015) "Tesorería: regulación, análisis y gestión", Editado por C. Alexander. Prentice Hall- Financial Times, 2003.
- Arora, D. (2014) "Gestión de tesorería Bancario en India y RBI SupervisionII , pp. 522, copia electrónica disponible en: <http://ssrn.com/abstract=1446264>
- Arwinge, O. (2013). Control interno: estudio de conceptos y temas. Uppsala: Physica-Verlag.
- Atkinson, A. (2017). Contabilidad Gerencial. második ed. Nueva Jersey: PrenticeHall International.
- Babbel, D. (2015) Una nota sobre el análisis de escenarios en la medición de tesorería: un enfoque de cambio de medida. ", 2010, pp. 4-10, Copia electrónica disponible en: <http://ssrn.com/abstract=1683500>) Septiembre.
- Dana, Y. (2009.) ¿Por qué algunas personas que presentan datos acelerados con SOX Sección 404 Deficiencias de material brindan una advertencia temprana de acuerdo con la Sección 302? Auditoría: A Journal of Practice & Theory, 28. (2), pp.247-271.
- Hübner (2016) Riesgo Operacional: Implicaciones para la Medición tesorería y Gestión en el sector financiero. "Actas de la conferencia de" Eficiencia y estabilidad en un sistema financiero en evolución "organizado por el Banco Nacional de Bélgica, Documento de trabajo, 2004, copia electrónica disponible en: <http://www.nbb.be>.
- Lawrence, S. (2015.) Innovación de control institucional y contradicción de gestión: un estudio de campo de las prácticas de gestión de calidad total en una empresa de telecomunicaciones privatizada. Management Accounting Research, 21. (4), pp.251-264.
- Matson, D. (2016) Estrategias de resistencia a la regulación del control interno. Contabilidad, Organizaciones y Sociedad, 33. (2/3.), Pp.199-228.
- Moeller, R. (2007.) COSO Enterprise Risk Management - Comprender el nuevo marco de ERM integrado. Nueva Jersey: John Wiley & Sons, Inc.

- Morales y Ocupa (2016) en su tesis Sistema de control interno para mejorar la eficiencia del departamento de tesorería de la Empresa Automotores Inka S.A.C., Chiclayo - 2015., tesis de grado, Universidad Señor de Sipan.
- Morris, J. (2011.) El impacto de los sistemas de planificación de recursos empresariales (ERP) en la efectividad de los controles internos sobre los informes financieros. *Journal of Information Systems*, 25. (1.), pp.129-157.
- Abutabenjeh, S. & Jaradat, R. (2018). Clarification of research design, research methods, and research methodology: A guide for public administration researchers and practitioners. *SAGE Journals* (36) 3, 237-258.
<https://doi.org/10.1177%2F0144739418775787>
- Mohajan, H. (2020). Quantitative Research: A Successful Investigation in Natural and Social Sciences. *Journal of Economic Development, Environment and People*, 9(4), 50-79. <http://dx.doi.org/10.26458/jedep.v9i4.679>
- Asenahabi, B. (2019). Basics of Research Design: A Guide to selecting appropriate research design. *International Journal of Contemporary Applied Researches* (6), 76-89.
https://www.researchgate.net/publication/342354309_Basics_of_Research_Design_A_Guide_to_selecting_appropriate_research_design
- Setia M. (2016). Methodology Series Module 3: Cross-sectional Studies. *Indian Journal of Dermatology*, 61(3), 261–264. <https://doi.org/10.4103/0019-5154.182410>
- Allanson, P., & Notar, C. (2020), Statistics as Measurement: 4 Scales/Levels of Measurement. *Education Quarterly Reviews*, 3 (3), 375-385.
<https://doi.org/10.31014/aior.1993.03.03.146>
- Majid, U. (2018). Research Fundamentals: Study Design, Population, and Sample Size. *Undergraduate Research in Natural and Clinical Science and Technology (URNCSST) Journal*, 2 (1). <https://doi.org/10.26685/urncst.16>
- Bhatt, K. (2020). A Synopsis on Population and Sample: Quantitative research in mathematics education. *Academic Journal of Mathematics Education*, 3(1), 34–37. <https://doi.org/10.13140/RG.2.2.26926.54084>
- Etikan, I., Abubakar, S., Sunusi, R. (2016). Comparison of Convenience Sampling and Purposive Sampling. *American Journal of Theoretical and Applied Statistics*. 5 (1): 1, pp. 1-4. <https://doi.org/10.11648/j.ajtas.20160501.11>
- Arias, J., Villasís, M. y Miranda, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63 (2), 201-206.
<https://doi.org/10.29262/ram.v63i2.181>

- Behar, E. (2021). Wasteful spending cultures: State inefficiency and policy narratives. *Journal of Public Administration*, 55(3),662-678. <https://doi.org/10.1590/0034-761220200647>
- Young, T. (2015). Questionnaires and Surveys. *Research Methods in Intercultural Communication: A Practical Guide*, 163-180. <https://doi.org/10.1002/9781119166283.ch11>
- Thomas, D., Oenning, N. & Goulart, B. (2018). Essential aspects in the design of data collection instruments in primary health research. *Revista CEFAC*, (20), 657-664. <https://doi.org/10.1590/1982-021620182053218>
- Samuels, P. (2020). *A Really Simple Guide to Quantitative Data Analysis*. ResearchGate. <https://doi.org/10.13140/RG.2.2.25915.36645>
- Fleming, J. y Zegwaard, K. (2018). Methodologies, methods and ethical considerations for conducting research in work-integrated learning. *International Journal of Work-Integrated Learning, Special Issue*, 19(3), 205- 213. https://www.researchgate.net/publication/329356405_Methodologies_methods_and_ethical_considerations_for_conducting_research_in_workintegrated_learning

ANEXOS

Matriz de operacionalización de la variable 01: **Control Interno**

Dimensiones	Indicadores	Items	Escala	Niveles o rangos
• Ambiente de Control	• Incentivos	1	1 – Nunca 2 – Casi nunca 3 – A veces 4 – Casi siempre 5 - Siempre	Ineficaz Regular Eficaz
	• Comunicación	2		
	• Conocimiento de misión visión	3		
	• Organización	4		
	• Adecuada aplicación de la escala remunerativa	5		
	• Personal adecuado	6		
• Evaluación de Riesgos	• Riesgos identificados	7		
	• Impacto de riesgos	8		
	• Gestión de riesgos	9		
	• Plan de contingencias	10		
	• Revisión de procesos	11		
	• Cumplimiento de funciones	12		
• Control Gerencial	• Controles de seguridad	13		
	• Eficiencia de la gestión	14		
	• Rendiciones internos	15		
	• Utilidad de la información	16		
	• Evaluación de la eficacia de la información	17		
• Información y Comunicación	• Niveles de accesos a la información	18		
	• Fluidez de la información	19		
• Supervisión	• Constante supervisión a las actividades	20		
		21		
	• Supervisión periódica	22		
	• Supervisión a las mejoras	23		

Fuente: Elaboración Propia

Matriz de operacionalización de la variable 02: **Gestión de Tesorería**

Dimensiones	indicadores	ítems	Escala	Niveles o rangos	
• Ejecución del ingreso	• Cumplimiento del manual de procedimientos	1	1 – Nunca 2 – Casi nunca 3 – A veces 4 – Casi siempre 5 - Siempre	Ineficaz	
	• Control de todo ingreso	2			
	• Informe oportuno de ingresos	3			
• Ejecución del giro y pago	• Revisión de expedientes de pago	4		1 – Nunca 2 – Casi nunca 3 – A veces 4 – Casi siempre 5 - Siempre	Regular
	• Gastos caducos	5			
	• Giro de cheques	6			
	• Fondo para pagos en efectivo	7			
	• Arqueos de caja	8			
	• Cuentas bancarias	9			
	• Flujo de caja	10			
	• Conciliaciones bancarias	11			
				eficaz	

Fuente: Elaboración Propia

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión De Tesorería De La Intendencia Nacional De Bomberos Del Perú- 2021

AUTOR: Junior Mallqui Santiago

Problema general:	Objetivo general:	Hipótesis general	VARIABLES				
			Variable 1: Control interno				
Problemas específicos:	Objetivos específicos:	Hipótesis específicas:	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rangos
¿Cuál es la relación que existe entre control interno y gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú - 2021?	Determinar la relación que existe entre control interno y gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú - 2021	Existe relación entre el control interno y gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú - 2021	Ambiente de Control	incentivos Comunicación Conocimiento de misión visión Organización Adecuada aplicación de la escala remunerativa Personal adecuado Manual de funciones Evaluación del plan de trabajo.			
¿Cuál es la relación que existe entre ambiente de control y gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú - 2021?	Determinar la relación que existe entre ambiente de control y gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú - 2021	Existe relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú - 2021	Evaluación de Riesgos	Riesgos identificados Impacto de riesgos Gestión de riesgos Plan de contingencias			
¿Cuál es la relación que existe entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú - 2021?	Determinar la relación que existe entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú - 2021	Existe relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú - 2021	Control Gerencial	Procesos documentados Revisión de procesos Cumplimiento de funciones Logro de resultados Controles de seguridad Eficiencia de la gestión Rendiciones internos Revisión y mejora Sistema de información			
¿Cuál es la relación que existe entre control gerencial y gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú - 2021?	Determinar la relación que existe entre control gerencial y gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú - 2021	Existe relación entre el control gerencial y la gestión de tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú - 2021	Información y Comunicación	Utilidad de la información Evaluación de la eficacia de la información Niveles de accesos a la información adecuado suministro de información fluidez de la información			
			Supervisión	Constante supervisión a las actividades Supervisión periódica Supervisión a las mejoras			
			Variable 2: Gestión de tesorería				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rangos
			Ejecución del ingreso	Cumplimiento del Manual de procedimientos Control de todo ingreso Informe oportuno de ingresos			
			Ejecución del Giro y pago	Revisión de expedientes de pago Gastos caducos Giro de cheques Fondo para pagos en			

				efectivo Arqueos de caja			
				Cuentas bancarias Flujo de caja			
				Conciliaciones bancarias			

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

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Ambiente de Control.								
1	¿El Director General de Administración, incentiva a revisar, verificar y evaluar el adecuado desempeño de los servidores públicos que participan en los procesos de Tesorería?	/						
2	¿La implementación del Control Interno se ha comunicado y difundido en la Oficina de Tesorería?			/				
3	¿Se ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión y metas y objetivos estratégicos de la entidad?	/						
4	¿La estructura organizacional en su Oficina de Tesorería es adecuada?	/						
5	¿En qué nivel se encuentra implementado el Control Interno en la Oficina de Tesorería?			/				
6	¿La escala remunerativa en la Oficina de Tesorería está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas?	/						
7	¿El personal de la Oficina Tesorería es el adecuado para el trabajo que se realiza?	/						
Dimensión 2: Evaluación de Riesgos.		Si	No	Si	No	Si	No	
8	¿En la Oficina de Tesorería se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo?	/						
9	¿En la Oficina de Tesorería se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentados?	/						
10	¿Se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en la Oficina de Tesorería?			/				
11	¿Se establecieron las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados en la oficina de Tesorería?			/				
12	¿Los procedimientos que se realizan en la oficina de Tesorería están documentados en algún manual aprobado?	/						
13	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas en la oficina de Tesorería, de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente?	/						
Dimensión 3: Control Gerencial.		Si	No	Si	No	Si	No	
14	¿Existen los controles de seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos en la entidad?	/						
15	¿La entidad cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión?	/						

16	¿Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos?	/					
17	¿Los procesos se revisan y mejoran periódicamente en su Oficina?	/					
18	¿La entidad segrega las funciones en áreas administrativa y financieras de acuerdo a los manuales y procedimientos aprobados?	/					
Dimensión 4: Información y Comunicación		Si	No	Si	No	Si	No
19	¿En la Oficina de Tesorería existe una apropiada información y comunicación entre los funcionarios y servidores públicos?	/					
20	¿Las deficiencias y los problemas detectados en los procesos de la administración financiera se comunican oportunamente a los responsables?	/					
Dimensión 5: Supervisión		Si	No	Si	No	Si	No
21	¿La Oficina de Tesorería realiza autoevaluaciones en los procesos de Tesorería y en sus controles internos que le permite proponer planes de mejora continua?	/					
22	¿Las medidas correctivas emitidas por el Órgano de Control Interno en la Oficina de Tesorería son implementadas y supervisadas?	/					
23	¿Cómo parte del Control Interno se practica la supervisión y monitoreo, en la Oficina de Tesorería?	/					

Observaciones (precisar si hay suficiencia): *Hay suficiencia*

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg: *Jessica Paola Miñano Guillermo* DNI: *40255132*

Especialidad del validador: *Gestión Pública*

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

..... *22* de *Noviembre* de 2021.

Jessica Paola Miñano Guillermo

Firma del Experto Informante
M^g. Jessica Paola Miñano Guillermo

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTION DE TESORERIA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Ejecución del ingreso.								
1	¿La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos?	/						
2	¿Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día?			/				
3	¿Se registran en el SIAF-SP sustentados con recibos de ingresos pre numerados y con documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis?	/						
4	¿Los ingresos recaudados son registrados y depositados dentro de los plazos establecidos según la ley de Sistema Nacional de Tesorería?			/				
5	¿Los fondos públicos de la entidad se encuentran centralizados en la Cuenta Única de Tesoro – CUT de acuerdo a las normas del Sistema Nacional de Tesorería?	/						
6	¿El personal que participa en los procesos de Tesorería emplea los manuales de procedimientos, guías y directivas de la entidad?	/						
7	¿Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados en un plazo no mayor de 24 horas?	/						
8	¿Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina?	/						
9	¿Los funcionarios y empleados cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética?	/						
Dimensión 2: Ejecución del giro y pago.		Si	No	Si	No	Si	No	
10	¿El Director General de administración ha impartido directivas para la ejecución financiera de los gastos?			/				
11	¿La Oficina de Tesorería cumple con el pago de obligaciones en los plazos establecidos según las normas del Sistema Nacional de Tesorería?	/						
12	¿La Oficina de Tesorería efectúa los pagos de planillas, leyes sociales (SUNAT y AFPs) y proveedores a través de transferencias electrónicas?	/						
13	¿Se encuentra implementado las medidas de seguridad para el giro de cheques, custodia de fondos, valores y cartas fianzas?	/						
14	¿Se cumple con la atención de gastos con cargo a Caja Chica destinados a: gastos menores, de cancelación inmediata y que no puedan ser debidamente programados?	/						

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

N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Ambiente de Control.								
1	¿El Director General de Administración, incentiva a revisar, verificar y evaluar el adecuado desempeño de los servidores públicos que participan en los procesos de Tesorería?					/		
2	¿La implementación del Control Interno se ha comunicado y difundido en la Oficina de Tesorería?					/		
3	¿Se ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión y metas y objetivos estratégicos de la entidad?					/		
4	¿La estructura organizacional en su Oficina de Tesorería es adecuada?					/		
5	¿En qué nivel se encuentra implementado el Control Interno en la Oficina de Tesorería?					/		
6	¿La escala remunerativa en la Oficina de Tesorería está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas?					/		
7	¿El personal de la Oficina Tesorería es el adecuado para el trabajo que se realiza?					/		
Dimensión 2: Evaluación de Riesgos.		Si	No	Si	No	Si	No	
8	¿En la Oficina de Tesorería se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo?	/						
9	¿En la Oficina de Tesorería se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentados?	/						
10	¿Se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en la Oficina de Tesorería?	/						
11	¿Se establecieron las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados en la oficina de Tesorería?	/						
12	¿Los procedimientos que se realizan en la oficina de Tesorería están documentados en algún manual aprobado?	/						
13	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas en la oficina de Tesorería, de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente?	/						
Dimensión 3: Control Gerencial.		Si	No	Si	No	Si	No	
14	¿Existen los controles de seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos en la entidad?	/						
15	¿La entidad cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión?	/						

15	¿Se efectúan arquezos al manejo de caja chica en forma sorpresiva e inopinada?	/						
16	¿La Oficina de Tesorería efectúa conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y subcuentas bancarias de gasto (Cuenta Única de Tesoro)?	/						
17	¿La entidad cuenta con un ambiente destinado para archivar y custodiar la documentación sustentatorio de ingresos y gastos?	/						
18	¿Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del Gasto Devengado (estado "A") a excepción por cesión de derechos debidamente acreditados?	/						
18	¿Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del Gasto Devengado (estado "A") a excepción por cesión de derechos debidamente acreditados?	/						

Observaciones (precisar si hay suficiencia): hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg: Dra. Milagros Yessica Pacheco Uzcátegui DNI: 41207771

Especialidad del validador: Ciencias empresariales

22 de Noviembre de 2021.

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

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.


 Dr. Cc. Milagros Yessica Pacheco Uzcátegui
 COLEGADO PÚBLICO COLEGADO
 MAT. 1219
 Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTION DE TESORERIA

N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Ejecución del ingreso.								
1	¿La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos?	/						
2	¿Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día?	/						
3	¿Se registran en el SIAF-SP sustentados con recibos de ingresos pre numerados y con documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis?	/						
4	¿Los ingresos recaudados son registrados y depositados dentro de los plazos establecidos según la ley de Sistema Nacional de Tesorería?	/						
5	¿Los fondos públicos de la entidad se encuentran centralizados en la Cuenta Única de Tesoro – CUT de acuerdo a las normas del Sistema Nacional de Tesorería?	/						
6	¿El personal que participa en los procesos de Tesorería emplea los manuales de procedimientos, guías y directivas de la entidad?	/						
7	¿Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados en un plazo no mayor de 24 horas?	/						
8	¿Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina?	/						
9	¿Los funcionarios y empleados cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética?	/						
Dimensión 2: Ejecución del giro y pago.								
10	¿El Director General de administración ha impartido directivas para la ejecución financiera de los gastos?	/						
11	¿La Oficina de Tesorería cumple con el pago de obligaciones en los plazos establecidos según las normas del Sistema Nacional de Tesorería?	/						
12	¿La Oficina de Tesorería efectúa los pagos de planillas, leyes sociales (SUNAT y AFPs) y proveedores a través de transferencias electrónicas?	/						
13	¿Se encuentra implementado las medidas de seguridad para el giro de cheques, custodia de fondos, valores y cartas fianzas?	/						
14	¿Se cumple con la atención de gastos con cargo a Caja Chica destinados a: gastos menores, de cancelación inmediata y que no puedan ser debidamente programados?	/						

16	¿Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos?	/					
17	¿Los procesos se revisan y mejoran periódicamente en su Oficina?	/					
18	¿La entidad segrega las funciones en áreas administrativa y financieras de acuerdo a los manuales y procedimientos aprobados?	/					
Dimensión 4: Información y Comunicación		Si	No	Si	No	Si	No
19	¿En la Oficina de Tesorería existe una apropiada información y comunicación entre los funcionarios y servidores públicos?	/					
20	¿Las deficiencias y los problemas detectados en los procesos de la administración financiera se comunican oportunamente a los responsables?	/					
Dimensión 5: Supervisión		Si	No	Si	No	Si	No
21	¿La Oficina de Tesorería realiza autoevaluaciones en los procesos de Tesorería y en sus controles internos que le permite proponer planes de mejora continua?	/					
22	¿Las medidas correctivas emitidas por el Órgano de Control Interno en la Oficina de Tesorería son implementadas y supervisadas?	/					
23	¿Cómo parte del Control Interno se practica la supervisión y monitoreo, en la Oficina de Tesorería?	/					

Observaciones (precisar si hay suficiencia): *hay suficiencia*

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg: *Dra. Milagros Yessica Pacheco Vizcarra* DNI: *41207731*

Especialidad del validador: *Ciencias empresariales*

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

22, de *Noviembre* de 2021.


 Dr. Cs. Milagros Yessica Pacheco Vizcarra
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MATE-1999

Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTION DE TESORERIA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Ejecución del ingreso.								
1	¿La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos?	/						
2	¿Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día?	/						
3	¿Se registran en el SIAF-SP sustentados con recibos de ingresos pre numerados y con documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis?	/						
4	¿Los ingresos recaudados son registrados y depositados dentro de los plazos establecidos según la ley de Sistema Nacional de Tesorería?	/						
5	¿Los fondos públicos de la entidad se encuentran centralizados en la Cuenta Única de Tesoro – CUT de acuerdo a las normas del Sistema Nacional de Tesorería?	/						
6	¿El personal que participa en los procesos de Tesorería emplea los manuales de procedimientos, guías y directivas de la entidad?	/						
7	¿Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados en un plazo no mayor de 24 horas?	/						
8	¿Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina?							
9	¿Los funcionarios y empleados cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética?	/						
Dimensión 2: Ejecución del giro y pago.								
10	¿El Director General de administración ha impartido directivas para la ejecución financiera de los gastos?	/						
11	¿La Oficina de Tesorería cumple con el pago de obligaciones en los plazos establecidos según las normas del Sistema Nacional de Tesorería?	/						
12	¿La Oficina de Tesorería efectúa los pagos de planillas, leyes sociales (SUNAT y AFPs) y proveedores a través de transferencias electrónicas?	/						
13	¿Se encuentra implementado las medidas de seguridad para el giro de cheques, custodia de fondos, valores y cartas fianzas?	/						
14	¿Se cumple con la atención de gastos con cargo a Caja Chica destinados a: gastos menores, de cancelación inmediata y que no puedan ser debidamente programados?	/						

15	¿Se efectúan arqueos al manejo de caja chica en forma sorpresiva e inopinada?	/						
16	¿La Oficina de Tesorería efectúa conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y subcuentas bancarias de gasto (Cuenta Única de Tesoro)?	/						
17	¿La entidad cuenta con un ambiente destinado para archivar y custodiar la documentación sustentatorio de ingresos y gastos?	/						
18	¿Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del Gasto Devengado (estado "A") a excepción por cesión de derechos debidamente acreditados?	/						
18	¿Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del Gasto Devengado (estado "A") a excepción por cesión de derechos debidamente acreditados?	/						

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg: DR. LEON RONCAL CALPUN SILVA

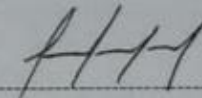
DNI: 06713870

Especialidad del validador: GESTIÓN PÚBLICA

22 de NOVIEMBRE de 2021.

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

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Firma del Experto Informante

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

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerecias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Ambiente de Control.								
1	¿El Director General de Administración, incentiva a revisar, verificar y evaluar el adecuado desempeño de los servidores públicos que participan en los procesos de Tesorería?					/		
2	¿La implementación del Control Interno se ha comunicado y difundido en la Oficina de Tesorería?					/		
3	¿Se ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión y metas y objetivos estratégicos de la entidad?					/		
4	¿La estructura organizacional en su Oficina de Tesorería es adecuada?					/		
5	¿En qué nivel se encuentra implementado el Control Interno en la Oficina de Tesorería?					/		
6	¿La escala remunerativa en la Oficina de Tesorería está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas?					/		
7	¿El personal de la Oficina Tesorería es el adecuado para el trabajo que se realiza?					/		
Dimensión 2: Evaluación de Riesgos.		Si	No	Si	No	Si	No	
8	¿En la Oficina de Tesorería se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo?	/						
9	¿En la Oficina de Tesorería se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentados?	/						
10	¿Se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en la Oficina de Tesorería?	/						
11	¿Se establecieron las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados en la oficina de Tesorería?	/						
12	¿Los procedimientos que se realizan en la oficina de Tesorería están documentados en algún manual aprobado?	/						
13	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas en la oficina de Tesorería, de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente?	/						
Dimensión 3: Control Gerencial.		Si	No	Si	No	Si	No	
14	¿Existen los controles de seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos en la entidad?	/						
15	¿La entidad cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión?	/						

16	¿Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos?	/					
17	¿Los procesos se revisan y mejoran periódicamente en su Oficina?	/					
18	¿La entidad segrega las funciones en áreas administrativa y financieras de acuerdo a los manuales y procedimientos aprobados?	/					
Dimensión 4: Información y Comunicación		Si	No	Si	No	Si	No
19	¿En la Oficina de Tesorería existe una apropiada información y comunicación entre los funcionarios y servidores públicos?	/					
20	¿Las deficiencias y los problemas detectados en los procesos de la administración financiera se comunican oportunamente a los responsables?	/					
Dimensión 5: Supervisión		Si	No	Si	No	Si	No
21	¿La Oficina de Tesorería realiza autoevaluaciones en los procesos de Tesorería y en sus controles internos que le permite proponer planes de mejora continua?	/					
22	¿Las medidas correctivas emitidas por el Órgano de Control Interno en la Oficina de Tesorería son implementadas y supervisadas?	/					
23	¿Cómo parte del Control Interno se practica la supervisión y monitoreo, en la Oficina de Tesorería?	/					

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA.

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg: Mg. LEON RONCAL CARMEN SILVIA DNI: 06713870

Especialidad del validador: Gestión Pública

22 de NOVIEMBRE de 2021.

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

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

HHH

Firma del Experto Informante

CUESTIONARIO

ENCUESTA SOBRE CONTROL INTERNO

Es muy grato presentarme ante usted, el suscrito Br. MALLQUI SANTIAGO, JUNIOR, con Nro. DNI. 45465187, de la Universidad César Vallejo. La presente encuesta constituye parte de una investigación de título: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA INTENDENCIA NACIONAL DE BOMBEROS DEL PERÚ - 2021", el cual tiene fines únicamente académicos manteniendo completa absoluta discreción.

Instrucciones: Antes de proceder a resolverlo deberá ser leído cuidadosamente y elegir en las preguntas que se acompañan la alternativa que considere correcta marcando con un aspa (X) la opción elegida, se le recuerda que esta técnica es totalmente anónima.

Agradecemos su colaboración por las respuestas brindadas de la siguiente encuesta:

Variable 1: Control Interno.

Escala autovalorativa

CATEGORIA	CODIGO	N°
SIEMPRE	S	5
CASI SIEMPRE	CS	4
A VECES	AV	3
CASI NUNCA	CN	2
NUNCA	N	1

Ítems o preguntas		1	2	3	4	5
N°	V1. Control Interno.	N	CN	AV	CS	S
Dimensión 1: Ambiente de Control.						
1	¿El Director General de Administración, incentiva a revisar, verificar y evaluar el adecuado desempeño de los servidores públicos que participan en los procesos de Tesorería?					
2	¿La implementación del Control Interno se ha comunicado y difundido en la Oficina de Tesorería?					
3	¿Se ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión y metas y objetivos estratégicos de la entidad?					
4	¿La estructura organizacional en su Oficina de Tesorería es adecuada?					
5	¿En qué nivel se encuentra implementado el Control Interno en la Oficina de Tesorería?					
6	¿La escala remunerativa en la Oficina de Tesorería está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas?					
7	¿El personal de la Oficina Tesorería es el adecuado para el trabajo que se realiza?					
Dimensión 2: Evaluación de Riesgos.						
8	¿En la Oficina de Tesorería se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo?					
9	¿En la Oficina de Tesorería se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentados?					
10	¿Se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en la Oficina de Tesorería?					
11	¿Se establecieron las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados en la oficina de Tesorería?					
12	¿Los procedimientos que se realizan en la oficina de Tesorería están documentados en algún manual aprobado?					
13	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas en la oficina de Tesorería, de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente?					
Dimensión 3: Control Gerencial.						
14	¿Existen los controles de seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos en la entidad?					
15	¿La entidad cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión?					
16	¿Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos?					
17	¿Los procesos se revisan y mejoran periódicamente en su Oficina?					
18	¿La entidad segrega las funciones en áreas administrativa y financieras de acuerdo a los manuales y procedimientos aprobados?					
Dimensión 4: Información y Comunicación						
19	¿En la Oficina de Tesorería existe una apropiada información y comunicación entre los funcionarios y servidores públicos?					
20	¿Las deficiencias y los problemas detectados en los procesos de la administración financiera se comunican oportunamente a los responsables?					
Dimensión 5: Supervisión						
21	¿La Oficina de Tesorería realiza autoevaluaciones en los procesos de Tesorería y en sus controles internos que le permite proponer planes de mejora continua?					
22	¿Las medidas correctivas emitidas por el Órgano de Control Interno en la Oficina de Tesorería son implementadas y supervisadas?					
23	¿Cómo parte del Control Interno se practica la supervisión y monitoreo, en la Oficina de Tesorería?					

Muchas gracias

CUESTIONARIO

ENCUESTA SOBRE GESTION DE TESORERIA

Es muy grato presentarme ante usted, el suscrito Br. MALLQUI SANTIAGO, JUNIOR, con Nro. DNI. 45465187, de la Universidad César Vallejo. La presente encuesta constituye parte de una investigación de título: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA INTENDENCIA NACIONAL DE BOMBEROS DEL PERÚ - 2021", el cual tiene fines únicamente académicos manteniendo completa absoluta discreción.

Instrucciones: Antes de proceder a resolverlo deberá ser leído cuidadosamente y elegir en las preguntas que se acompañan la alternativa que considere correcta marcando con un aspa (X) la opción elegida, se le recuerda que esta técnica es totalmente anónima.

Agradecemos su colaboración por las respuestas brindadas de la siguiente encuesta:

Variable 1: Gestión de Tesorería.

Escala autovalorativa

CATEGORIA	CODIGO	N°
SIEMPRE	S	5
CASI SIEMPRE	CS	4
A VECES	AV	3
CASI NUNCA	CN	2
NUNCA	N	1

Ítems o preguntas		1	2	3	4	5
N°	V1. Gestión de Tesorería.	N	CN	AV	CS	S
Dimensión 1: • Ejecución del ingreso.						
1	¿La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos?					
2	¿Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día?					
3	¿Se registran en el SIAF-SP sustentados con recibos de ingresos pre numerados y con documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis?					
4	¿Los ingresos recaudados son registrados y depositados dentro de los plazos establecidos según la ley de Sistema Nacional de Tesorería?					
5	¿Los fondos públicos de la entidad se encuentran centralizados en la Cuenta Única de Tesoro – CUT de acuerdo a las normas del Sistema Nacional de Tesorería?					
6	¿El personal que participa en los procesos de Tesorería emplea los manuales de procedimientos, guías y directivas de la entidad?					
7	¿Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados en un plazo no mayor de 24 horas?					
8	¿Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina?					
9	¿Los funcionarios y empleados cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética?					
Dimensión 2: • Ejecución del giro y pago.						
10	¿El Director General de administración ha impartido directivas para la ejecución financiera de los gastos?					
11	¿La Oficina de Tesorería cumple con el pago de obligaciones en los plazos establecidos según las normas del Sistema Nacional de Tesorería?					
12	¿La Oficina de Tesorería efectúa los pagos de planillas, leyes sociales (SUNAT y AFPs) y proveedores a través de transferencias electrónicas?					
13	¿Se encuentra implementado las medidas de seguridad para el giro de cheques, custodia de fondos, valores y cartas fianzas?					
14	¿Se cumple con la atención de gastos con cargo a Caja Chica destinados a: gastos menores, de cancelación inmediata y que no puedan ser debidamente programados?					
15	¿Se efectúan arqueos al manejo de caja chica en forma sorpresiva e inopinada?					
16	¿La Oficina de Tesorería efectúa conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y subcuentas bancarias de gasto (Cuenta Única de Tesoro)?					
17	¿La entidad cuenta con un ambiente destinado para archivar y custodiar la documentación sustentatorio de ingresos y gastos?					
18	¿Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del Gasto Devengado (estado "A") a excepción por cesión de derechos debidamente acreditados?					

Muchas gracias



**AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN
LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES**

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20131366885
INTENDENCIA NACIONAL DE BOMBEROS DEL PERÚ	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos: LUIS ANTONIO PONCE LA JARA	DNI: 23994292

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (1), autorizo [X], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA INTENDENCIA NACIONAL DE BOMBEROS DEL PERÚ- 2021	
Nombre del Programa Académico: MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA	
Autor: Nombres y Apellidos JUNIOR MALLQUI SANTIAGO	DNI: 45465187

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

San Isidro 15 de febrero de 2022



Abog. LUIS A. PONCE LA JARA
Abogado General CBP
Intendente Nacional de Bomberos del Perú
 (Titular o Representante legal de la Institución)

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo Artículo 7º, literal " f " Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.