



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital
de Santa Cruz, Ancash – 2023**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública**

AUTORA:

Bobadilla Salas, Roxana Soledad (orcid.org/0009-0003-6830-8108)

ASESORES:

Dr. Flores Rivas, Victor Ricardo (orcid.org/0000-0002-0243-2267)

Dr. Carmen Choquehuanca, Edgard Eliseo (orcid.org/0000-0003-0841-4403)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2023

DEDICATORIA

Gracias Dios por esta nueva oportunidad, gracias a mi familia por el apoyo para el logro de mis objetivos y su fraternidad en todo momento.

A los trabajadores que participaron en el desarrollo de la investigación, con la información proporcionada para lograr con éxito la tesis.

AGRADECIMIENTO

Expresar mi sincera gratitud a las personas y profesionales que me brindaron su apoyo para el desarrollo de mi investigación, resaltando lo siguiente:

A los trabajadores por estar dispuestos a brindarme la información necesaria para culminar con éxito la tesis.

A la Universidad Cesar Vallejo, a los docentes por brindarnos conocimientos que hoy en día hacen posible la conclusión de la investigación.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRIA EN GESTIÓN PÚBLICA

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR

Yo, FLORES RIVAS, VICTOR RICARDO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC – LIMA, asesor de la Tesis titulada: “Control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023”, cuya autora es BOBADILLA SALAS, ROXANA SOLEDAD, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17,00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 02 de agosto de 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
DR. FLORES RIVAS, VICTOR RICARDO DNI: 08690423 ORCID: 0000-0002-0243-2267	Firmado electrónicamente por: VFLORES20 el 07- 08-2023 12:14:03

Código documento Trilce: TRI - 0636738

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR

Yo, BOBADILLA SALAS, ROXANA SOLEDAD estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC – LIMA, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: “Control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023”, es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

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

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

Apellidos y Nombres:	Firma
Bobadilla Salas, Roxana Soledad DNI: 46145468 ORCID: orcid.org/ 0009-0003-6830-8108	Firmado electrónicamente por: RBOBADILLAS el 02- 08-2023 15:37:25

Código documento Trilce: TRI - 0636738

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA.	16
3.1. Tipo y diseño de investigación	16
3.2. Variables y operacionalización	17
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	19
3.5. Procedimientos	20
3.6. Método de análisis de datos	20
3.7. Aspectos éticos	20
IV. RESULTADOS	22
V. DISCUSIÓN	32
VI. CONCLUSIONES	39
VII. RECOMENDACIONES	41
REFERENCIAS	42
ANEXOS	51

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Validez de los instrumentos por juicio de expertos	19
Tabla 2	Valor asignado al instrumento según Alpha de Cronbach	20
Tabla 3	Nivel de percepción del control interno	22
Tabla 4	Niveles de la percepción de las dimensiones del control interno	23
Tabla 5	Nivel de percepción de la gestión de tesorería	24
Tabla 6	Niveles de la percepción de las dimensiones de la gestión de tesorería	26
Tabla 7	Análisis de normalidad	27
Tabla 8	Relación entre el control interno y gestión de tesorería	27
Tabla 9	Relación entre la evaluación de riesgo y gestión de tesorería	29
Tabla 10	Relación significativa entre las actividades de control y gestión de tesorería	29
Tabla 11	Relación entre la información y comunicaciones con la gestión de tesorería	30
Tabla 12	Relación entre la supervisión y gestión de tesorería	30

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Esquematización del modelo de COSO	8
Figura 2 Esquematización de la teoría clásica	12
Figura 3 Esquematización de la teoría estructural del capital	13
Figura 4 Porcentajes distribuidos según la primera variable	22
Figura 5 Porcentajes distribuidos según las dimensiones de la primera variable	23
Figura 6 Porcentajes distribuidos según la segunda variable	25
Figura 7 Porcentajes distribuidos según las dimensiones segunda variable	26

RESUMEN

El estudio presenta por objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023, la metodología se basa en un tipo básica, utilizando fundamento teórico establecido, el diseño es no experimental, por observar la problemática sin alterar el comportamiento, de nivel correlacional y alcance transversal, la muestra se conformó por 52 trabajadores, el muestreo fue no probabilístico, la técnica aplicada fue la encuesta y como instrumento se utilizó el cuestionario. Se concluye: Se determinó relación significativa ($Rho= 0.811$; $sig.= 0.000 < 0.05$) entre el control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023, mencionando que el control interno presenta relación con la gestión de tesorería, de esta manera se comprueba que las acciones que la municipalidad incorpore en las etapas del control interno favorecen a la gestión de tesorería que se refleja.

Palabras clave: Control interno, gestión de tesorería, ambiente de control

ABSTRACT

The study presents the general objective: To determine the relationship between internal control and treasury management in the District Municipality of Santa Cruz, Ancash - 2023, the methodology is based on a basic type, using an established theoretical foundation, the design is non-experimental, By observing the problem without altering the behavior, of a correlational level and transversal scope, the sample was made up of 52 workers, the sampling was non-probabilistic, the technique applied was the survey and the questionnaire was used as an instrument. It is concluded: A significant relationship was determined ($Rho= 0.811$; $sig.= 0.000 < 0.05$) between internal control and treasury management in the District Municipality of Santa Cruz, Ancash - 2023, mentioning that internal control is related to the management of treasury, in this way it is verified that the actions that the municipality incorporates in the stages of internal control favor the treasury management that is reflected.

Keywords: Internal control, treasury management, control environment

I. INTRODUCCIÓN

El control interno en los últimos años se ha transformado en una de las herramientas más empleadas para monitorear las inversiones que se realiza a nivel de gobierno local y se vincula con la gestión de tesorería, evidenciando los procesos de inversión que se realiza y el cumplimiento de los mismos en cuanto a plazos y calidad (Grageola et al., 2020).

En América Latina y el Caribe menciona que Uruguay es quien presenta más índice de corrupción en la gestión de patrimonios públicos, ubicándose en el puesto 74, luego Chile se basa en el puesto 67, Cuba en el puesto 45, Ecuador y Perú en el puesto 36 (CEPAL, 2023). En el contexto de Cuba los procesos de auditoria basado en el control interno ha permitido detectar las falencias administrativas de incumplimiento de sus procesos, generando que se pierda recursos y se realice pago a servicio incompletos, paralizando el desarrollo de la comunidad (López et al., 2018). En Ecuador se presentó dificultades al incorporar el control interno en entidades públicas, en su etapa inicial se presentó resistencia a los nuevos controles, pero con los cambios de gestión se logró incorporar de manera eficiente, mejorando los problemas con la supervisión de los recursos públicos (Toctaquiza y Peñaloza, 2021). Lo mencionado concuerda con lo que ocurre en Chile donde el control interno fue una herramienta de gestión que brindo el soporte necesario a la problemática del control de los gastos públicos, durante años se presentaba malversaciones de fondo por la falta de estos controles, ahora se tiene una mejor administración de los recursos públicos (Serrano et al., 2022).

En el contexto nacional se presenta más de 27000 casos de malversación de fondo, vulnerando el control interno que se realiza (Defensoría del Pueblo, 2023). A nivel de Gobierno Nacional se evidencio perdidas de un S/ 11 057 470 804(10.4% del devengado anual), ha reflejado que en Gobiernos Regionales se presentó a S/8 842 666 434 (21.9%), y en el contexto de Gobiernos Locales a S/ 4362 827 589 (13.9%) (Contraloría, 2023). Además, se presenta algo similar con la gestión de teoría, muchas entidades públicas durante año han presentado malversación de fondos, generando retraso en el desarrollo de las comunidades, por otro lado, en sus inicios el control interno presentaba deficiencias por no contar con los mecanismos necesarios de monitorio (Piscoya y Camacho, 2022). En la actualidad la Contraloría es la entidad encarga de fiscalizar las inversiones que realizan los

gobiernos locales, han implementado plataforma que permitan la transparencia; con esta incorporación en la gestión pública se ha controlado un poco la malversación de fondos, pero aún se puede ver que se administra de manera ineficiencia los recursos públicos, incumpliendo con las políticas de estado (Torres y Mego, 2023).

A nivel local se puede evidenciar que la municipalidad en análisis por su ubicación geográfica no presenta el soporte tecnológico necesario para realizar una adecuada gestión de tesorería, ello sumado que La Contraloría no realiza el acompañamiento necesario para la aplicación del control interno. Referente al control interno que se realiza se menciona que el personal que trabaja en esa área tiene que investigar y auto capacitarse en los procesos de control para desarrollar cada proceso, encontrando que las actividades de control no se aplican de manera correcta, esto reflejado en algunos servicios brindados con inconsistencias de contrato, a ello se suma que no se realiza de manera eficiente la evaluación de riesgo, encontrándose limitado en la capacidad tecnológica, para contar con sistemas que mantengan la transparencia de gestión. Respecto a la gestión de tesorería es importante que es evidente que aún hace falta por incorporar mejoras para lograr la transparencia esperada por la población, mencionando que se presenta retardo en los pagos y por ello las obras públicas se retrasan.

Bajo lo mencionado se tiene como interrogante general: ¿De qué manera los procesos de control interno se relaciona con la eficiencia en la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023?; De lo expuesto se desglosa los problemas específicos: (1) ¿De qué manera se manifiesta la relación entre el ambiente de control y gestión de tesorería?; (2) ¿De qué manera se manifiesta la relación entre la evaluación de riesgo y gestión de tesorería?; (3) ¿De qué manera se manifiesta la relación entre las actividades de control y gestión de tesorería?; (4) ¿De qué manera se manifiesta la relación entre la información y comunicaciones con la gestión de tesorería?; (5) ¿De qué manera se manifiesta la relación entre la supervisión y gestión de tesorería?

La justificación que engloba al estudio se enfoca en la relevancia social, porque se enfoca en el desarrollo de un análisis basado en la problemática del

control interno, describiendo cada uno de los factores que intervienen y relacionándolo con la gestión de tesorería, permitiendo detectar el cumplimiento de la normativa y la aplicación de los controles que permitan la eficiente gestión de los recursos municipales. En el caso de la justificación práctica, durante la etapa de desarrollo la investigación analiza de manera numérica, porcentual e inferencial las opiniones que proporcionen los trabajadores con la finalidad de detectar los puntos vulnerables y los que presentan fortalezas, los cuales serán entregados a la gerencia para que les permita tomar medidas correctivas. En el caso metodológico se analizar el fundamento teórico de las variables y se procede con la adaptación de instrumentos que permiten el análisis de las variables. Por último, se detalla la justificación teórica, enfocada en la obtención de las conclusiones que serán de gran utilidad para la comunidad científicas y se pueda continuar desarrollando investigaciones en entidades públicas.

De lo expuesto se propone como objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023. De lo expuesto se desglosa los objetivos específicos: (1) Establecer la relación entre el ambiente de control y gestión de tesorería. (2) Precisar la relación entre la evaluación de riesgo y gestión de tesorería. (3) Establecer la relación significativa entre las actividades de control y gestión de tesorería. (4) Precisar la relación entre la información y comunicaciones con la gestión de tesorería. (5) Precisar la relación entre la supervisión y gestión de tesorería.

La hipótesis es considerada como una posible respuesta a lo que se puede lograr con el estudio para ello se propone como hipótesis general se tiene: Existe relación significativa entre el control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023. De lo expuesto se desglosa las hipótesis específicas: (1) Se evidencia relación significativa entre el ambiente de control y gestión de tesorería. (2) Se evidencia relación significativa entre la evaluación de riesgo y gestión de tesorería. (3) Se evidencia relación significativa entre las actividades de control y gestión de tesorería. (4) Se evidencia relación significativa entre la información y comunicaciones con la gestión de tesorería. (5) Se evidencia relación significativa entre la supervisión y gestión de tesorería.

II. MARCO TEÓRICO

Para las consideraciones teóricas de la investigación se ha incorporado trabajos previos con la finalidad de contar con el soporte y viabilidad para ejecutar el estudio, luego fueron integrados en la discusión de resultados para una interpretación y comparación con los hallazgos obtenidos.

A nivel internacional se tienen a Lorences (2019), quien ha desarrollado una investigación que se enfoca en analizar el control interno en una organización de Babahoyo – Ecuador. Los elementos metodológicos utilizados fueron el diseño no experimental al analizar la problemática en un solo instante del estudio, el nivel descriptivo, la muestra se integró por 6 trabajadores, dando como resultado que el 67.0% consideran que existe deficiencias en el proceso de control interno, mientras que el 33.0%, manifiesta todo lo contrario, concluyendo que el control interno necesita ser reforzados y para lograrlo es necesario que se involucre al personal para que ejecuten los procesos de acuerdo a las políticas de estados y se alcance las mejoras previstas, de ello se ha analizado que es importante que se desarrollen capacitaciones y evaluación permanente al personal que se encuentra involucrado en los procesos de control.

Aviles (2019), ha presentado su propuesta basada en desarrollar un diagnóstico de los procesos de control interno en una organización de Nicaragua. Los elementos metodológicos seleccionados fueron de diseño no experimental al analizar la problemática en un solo instante del estudio, el alcance que presentó fue transversal al desarrollarse en un solo momento, la muestra estuvo conformada por 50 trabajadores. Los hallazgos han determinado que el control interno presenta una percepción de gestión regular con el 60.0%, mientras que el otro 40.0% opinan que no se realiza el proceso de control interno, concluyendo que durante el último año se ha presentado falencias en las contrataciones realizadas y la ausencia de la aplicación del control interno ha generado que no se logren administrar de manera eficiente y no se ejecute al 100.0% el presupuesto asignado. Se ha demostrado que se requiere la implementación de mecanismos que favorezca a la optimización de los procesos incorporando estrategias acorto y largo plazo que se debe trabajar con el personal de la municipalidad.

Suárez (2019), ha investigado sobre el control interno y las cuentas por pagar en organizaciones ecuatorianas. Los elementos metodológicos seleccionados fueron de diseño no experimental por reflejar un análisis en un solo instante, el alcance que presentó fue transversal, muestra estuvo conformada por 58 trabajadores. Los hallazgos han determinado que el control interno refleja una percepción favorable de gestión con el 53.0%, mientras que el 47.0% considera todo lo contrario, concluyendo, en la organización hace falta concientizar a los trabajadores involucrarlos en los procesos de control para fortalecer las competencias y se pueda alcanzar los resultados esperados a nivel de gestión, logrando que se ejecuten los proyectos presentados.

Bravo (2020), su estudio presentó por objetivo establecer un análisis del control interno en la gestión de ventas de una organización de Ecuador. La Metodología aplicada se basa en el enfoque cuantitativo, además el diseño que más se ajusta al requerimiento del estudio es el no experimental al evitar en todo momento la alteración de la muestra, la muestra estuvo integrada por 15 trabajadores. Los resultados han reflejado que el control interno se presenta de nivel regular en los aspectos de ambiente de control (26.93%), actividades de control (48.34%) y supervisión (24.73%), concluyendo que es importante que la organización aplique las medidas correctivas necesarias que permitan fortalecer los procesos y se mejore las acciones para supervisar de manera eficiente los recursos. Para contar con transparencia de los procesos de contratación es importante que se cumplan con todos los procesos que van desde la convocatoria hasta la selección del proveedor.

A nivel nacional se tienen a Mallqui (2022), su estudio tuvo por objetivo establecer como se presenta el control interno y la vinculación que refleja con la gestión de tesorería en una entidad pública de Lima. Los elementos metodológicos seleccionados fueron de diseño no experimental observando la problemática si intervenir en los sucesos, el alcance que presentó fue transversal, la muestra estuvo integrada por 15 trabajadores. Los hallazgos han determinado que el control interno presenta una percepción de gestión regular con el 54.0%, la gestión de tesorería se refleja como regular con el 57.0%, se ha calculado un $Rho = 0.692$, evidenciado como positiva y moderada, a la vez fue considerada como significativa

por ubicarse debajo del 0.05, gracias a ello se ha aceptado la hipótesis propuesta, concluyendo que los elementos que involucran al control interno favorecen al monitoreo del gasto público y permite una transparencia de gestión que se realiza en la municipalidad a la hora de solicitar licitaciones.

Vargas (2022), su estudio presentó por objetivo establecer la relación del control interno y la gestión de tesorería en un gobierno local de Chota. La Metodología que más se ajusta al estudio es el enfoque cuantitativo, por registrar datos numéricos y el alcance es transversal, la muestra estuvo integrada por 18 sujetos. Los resultados han demostrado un valor $\chi^2 = 18.029$ y $\text{sig.} = 0.000$, afirmando la presencia de una relación considerada como significativa, resaltando que es importante que el personal cuente con las competencias necesarias para aplicar de forma adecuada con los procesos del control interno y se favorezca a la gestión de tesorería, fortaleciendo sus procesos y optimizando los procesos de contratación.

Dávila (2022), se ha encargado del desarrollo del estudio control interno y la relación que presenta con la gestión de tesorería de un gobierno local de Ancash. Los elementos metodológicos seleccionados fueron de diseño no experimental por ser observacional, el alcance que presentó fue transversal por ejecutarse en un determinado instante del estudio, la muestra estuvo integrada por 58 trabajadores. Los hallazgos han determinado que el control interno presenta una percepción de gestión regular con el 40.0%, de ello se ha logrado establecer que la gestión de tesorería se refleja como regular con el 34.0%, a ello se suma un nivel de correlación de 0.710, demostrando la presencia de una relación positiva y moderada, concluyendo que el control interno y sus procesos es un punto delicado en la gestión pública porque permite optimizar los procesos de contratación y de la gestión de tesorería, aplicando los controles necesarios para cada proceso.

Sanabria (2021), su estudio presentó por objetivo establecer la relación del control interno y la gestión de tesorería en una entidad pública de Lima. Los elementos metodológicos seleccionados fueron de diseño no experimental observando la problemática si intervenir en los sucesos, el alcance que presentó fue transversal, la muestra estuvo integrada por 35 colaboradores. Los resultados han demostrado que el control interno se presenta como regular al alcanzar una

valoración del 85.7%, por otro lado, la gestión de tesorería que se manifiesta es regular con 68.6%, la correlación que se ha registrado fue de $Rho= 0.603$, concluyendo que la relación reflejada es positiva y moderada, además de ser significativa porque el valor de sig. = 0.000 se encuentra por debajo del 0.05, concluyendo que los procedimientos de control no son aplicados en su totalidad y eso se ve reflejado en los avances de gestión que se reflejan en el portal de transparencia, durante los últimos años no se ha logrado completar el 100% de la asignación presupuestal.

Hermógenes (2018), ha ejecutado un estudio con el propósito de realizar un diagnóstico del control interno y la relación que se presenta con la gestión de tesorería en una entidad pública de Barranca. Metodológicamente fue considerada como cuantitativa por registrar cifras numéricas, además el diseño que más se ajusta al requerimiento del estudio es el no experimental, la muestra estuvo integrada por 110 trabajadores. Los resultados han reflejado que el control interno se presenta de nivel regular con una valoración de 50.9%, luego la gestión de tesorería se presenta como regular con una valoración de 50.9%, con ello se ha determinado un $Rho= 0.822$, siendo interpretado como positiva y considerable, además de mencionar que fue significativa por registrar un valor de $0.000 < 0.05$, concluyendo que los procesos que involucra al control interno favorecen a una mejor administración de los recursos públicos, para ello es indispensable que se apliquen los controles que fortalezcan el control interno y se alcance las metas institucionales.

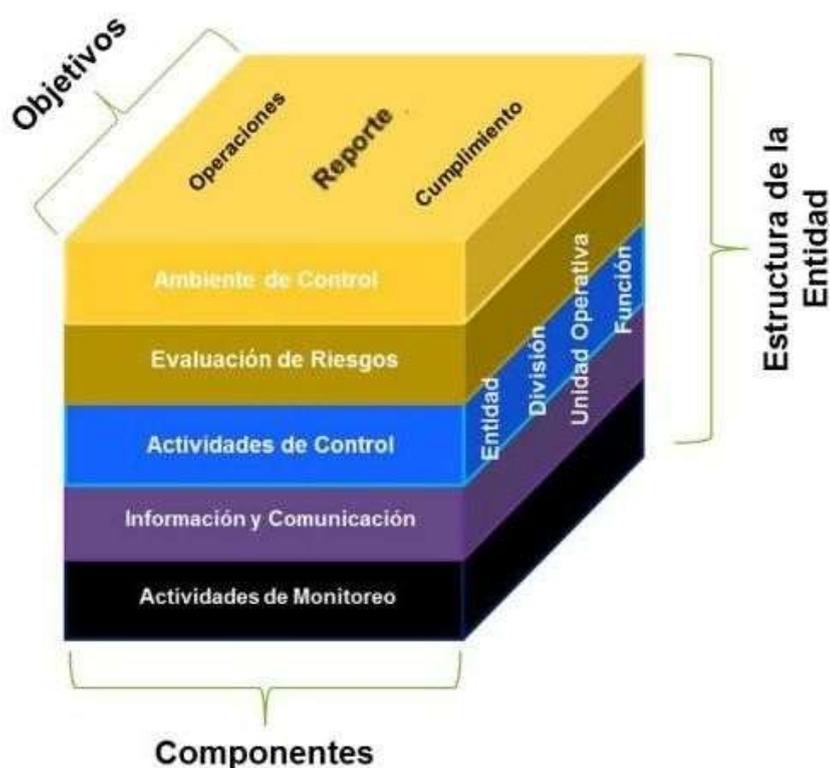
El fundamento teórico del control interno lo define como la evaluación de los procesos dirigidos por el gerente municipal y acompañado por el personal para generar la reducción de riesgos y acatar con la misión que presenta el gobierno local, de la misma manera se orienta el cumplimiento de los objetivos institucionales, donde se delegan las funciones para el cumplimiento de los controles (Escobar et al., 2023). Cuando se habla de control se tiene en cuenta con actividades que se ejecutan en cada etapa del proceso con la finalidad de contar con los lineamientos necesarios para lograr con los objetivos de la organización.

El fundamento teórico se basa en los informes COSO, presento su origen en el año 1992 en Estados Unidos, basado en proporcionar los parámetros que

permitan analizar y aplicar el control interno de las organizaciones, para ello estableció cinco componentes que se basa desde la parte de recursos, hasta la parte funcional que involucra a los procesos y a la capacidad del personal (Wang, 2019). Las dimensiones que se proponen en este modelo son el ambiente de control, luego se relaciona con las actividades de control, seguido se menciona la evaluación de riesgos, además de la información y comunicaciones y finalidad con el monitoreo (Chan, Chen, & Liu, 2021).

Figura 1

Esquemmatización del modelo de COSO



Fuente: Extraído de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/cOSO-Sesion1.pdf>

La importancia que presenta implementar el control interno por medio de COSO radica en contar con los procedimientos administrativos que permita supervisar y garantizar la administración de los recursos públicos, para ello se desarrolla de manera externa por medio de la contraloría y de manera interna por medio de un área administrativa con el mismo nombre que lo realiza (Thabit, Solaimanzadah, & Mohammed, 2019).

Las características que presenta es supervisar la administración de los recursos públicos, establecer los controles necesarios en cada proceso de licitación, luego contar con personal calificado para aplicar los elementos del control interno (Rojas et al., 2018).

Otro enfoque teórico se basa en el informe COSO, se origina en 1995, se basa en simplificar los procesos de control que se aplican en las organizaciones y una forma más sencilla de aplicación que COSO, su principal finalidad es definir los procesos de control y realizar un monitoreo que permita mantener la transparencia de la gestión. En la actualidad se refleja que la gestión pública ha adaptado estos modelos a los órganos de control que presenta por finalidad evitar los actos de corrupción que se manifiestan en la gestión de logística o abastecimiento donde se administra los recursos financieros de las entidades públicas (Haneda & Carolina, 2022). Este modelo propone cuatro dimensiones que son propósito que se orienta en el acatamiento de los objetivos institucionales, luego se relaciona con la segunda dimensión compromiso, que se direcciona en el logro de las políticas y directivas institucionales, además de la dimensión aptitud, basada en las competencias y nivel de profesionalismo que presenta el personal y por ultimo describe a la dimensión evaluación y aprendizaje, donde se desarrolla la evaluación del cumplimiento de procedimiento por parte del personal y se evalúa los resultados alcanzados en el periodo (Dangi, Nawawi, & Salin, 2020).

Las dimensiones del control interno esta definidas por Contraloría general de la república (2018), donde se ha desarrollado una adaptación del informe COSO para segmentarlo en cinco componentes que son: ambiente de control, seguido de la evaluación de riesgo, además de las actividades de control, seguido de información y comunicación, culminando con la supervisión, cada uno de estos elementos se detalla en las siguientes líneas:

La primera dimensión es ambiente de control, se enfoca en analizar las políticas y los procedimientos municipales, seguido de la medición y la cuantificación de los resultados que se logre en un determinado periodo, además de la incorporación de las medidas correctivas para solucionar los inconvenientes que se presenten, por último, se enfoca en el análisis de la integridad y los valores que presentan los servidores públicos (Abbas, 2021). Lo indicadores que se

encuentran involucrados se basa en el cumplimiento de los servidores públicos en aplicar las políticas y los procedimientos, luego la medición y cuantificación de los resultados de las áreas administrativas y administración de los recursos financieros, la aplicación de las medidas correctivas, además de la integridad y los valores éticos para mantener una transparencia de la gestión que se realiza (Peña, 2022).

La segunda dimensión se denomina evaluación de riesgo, que se basa en el análisis de la rotación que se realiza del personal, por otro lado, se enfoca en evaluar la custodia de los fondos, seguido de las medidas preventivas, además de las actividades económicas y vinculado con las observaciones de control que se aplica a nivel municipal (Ahmet, 2023). Los indicadores considerados se basan en resguardar los fondos públicos, analizar los riesgos y establecer planes de contingencia que garantice el respaldo de los fondos de la municipalidad, además se centra en la evaluación de los recursos monetarios para la administración financiera, con ello evitar los actos de corrupción que se puedan presentar (Ratri & Pangeran, 2020).

La tercera dimensión se basa en las actividades de control que se encamina con la evaluación de las directivas que permiten salvaguardar los activos de la municipalidad, con ello se encamina con el proceso de rendición de las cuentas y el acceso que se tiene a la información, para que la municipalidad demuestre transparencia en su gestión (Chiu & Wang, 2019). Es la aplicación y trabajo coordinado con contraloría para aplicar los controles necesarios que garantice y resguarden los recursos públicos, para ello es importante que los trabajadores cuenten con las competencias necesarias para que apliquen las directivas de control necesarios que garantice que se evite la malversación de fondos y se beneficie a la población con las propuestas que se pueda realizar (Fares, 2022).

La cuarta dimensión es información y comunicaciones, se vincula con la incorporación de elementos tecnológicos a los procesos administrativos, para ello se detalla la información de la alta dirección, seguido con mantener actualizada la información municipal en el portal web y redes sociales, además de realizar las notificaciones de las observaciones que se produzcan y los resultados de los hallazgos de auditorías (Mjaku, 2020). Los indicadores demuestran que los elementos tecnológicos en la actualidad se han convertido en un soporte necesario

para contar con la supervisión de los recursos financieros de las entidades públicas, para ello se ha incorporado plataformas como el *pronta de transparencia*, *invierte.pe*, *infobras*, que son considerados como mecanismos que ayudan al control de los recursos financieros (García et al., 2018).

Finalmente se presenta a la supervisión, considerado como uno de los elementos relacionado a la rendición de los recursos humanos, su capacidad profesional y compromiso con la municipalidad, análisis que se desarrolladle los estados financieros y evaluación de los planificado con lo ejecutado (Weli, Sjarief, & Madyakusumawati, 2020). Se basa en el seguimiento que se debe desarrollar a la administración de los recursos públicos para ello contraloría es la entidad que fiscaliza de manera externo los recursos y de manera interno se desarrolló por medio de la oficina de control interno, además es importante que la población y los representantes de las organizaciones ayuden a esta labor para mejorar la gestión de recursos y lograr el desarrollo de la sociedad (Widhianingtyas, Noreen, & Sulistya, 2022).

Cuando se habla de control de los recursos públicos se ha evidenciado que las autoridades presentan complicaciones a la hora de ingreso de una nueva gestión, donde no se cuenta con recursos para desarrollar proyectos que beneficien a la comunidad y solo se encuentran deudas de la gestión anterior, generando retrasos y avances en la mejora de la calidad de vida de la población. Esto se ve afectado por la ausencia de la aplicación de los controles necesarios que permitan la eficiencia de la oficina de tesorería, considerada como un área crítica que administra los recursos de las entidades (Rodríguez y Donoso, 2023).

El fundamento teórico de la gestión de tesorería, se define como la capacidad de liquidez que presenta una municipalidad en un determinado periodo, donde se administra sus ingresos por medio de su flujo de caja, alineado a las operaciones que se realizan (Kumar, y otros, 2020).

La teoría que se enfoca es la teoría clásica que se enfoca en la administración de los recursos públicos y determina que el ámbito financiero es la principal herramienta que permite la sostenibilidad en el tiempo y logra el crecimiento organizacional, dentro de esta teoría se enfoca en resguardar los recursos financieros, por ser el factor principal que se requiere en una organización

para poder realizar las inversiones necesarias y se alcancen con los objetivos empresariales (Huacchillo et al., 2022). Dentro de sus principales elementos que considera esta teoría relacionada al ámbito de la gestión de tesorería se tiene a las funciones técnicas, luego se relaciona con las funciones comerciales, para incrementar el capital de la organización, además se encuentra la función financiera, donde se desarrolla la administración de los recursos económicos, seguido de ello se tiene a la función contable, se enfoca en el cumplimiento de los procedimientos para desarrollar las actividades financieras (Pérez et al., 2017).

Figura 2

Esquemización de la teoría clásica

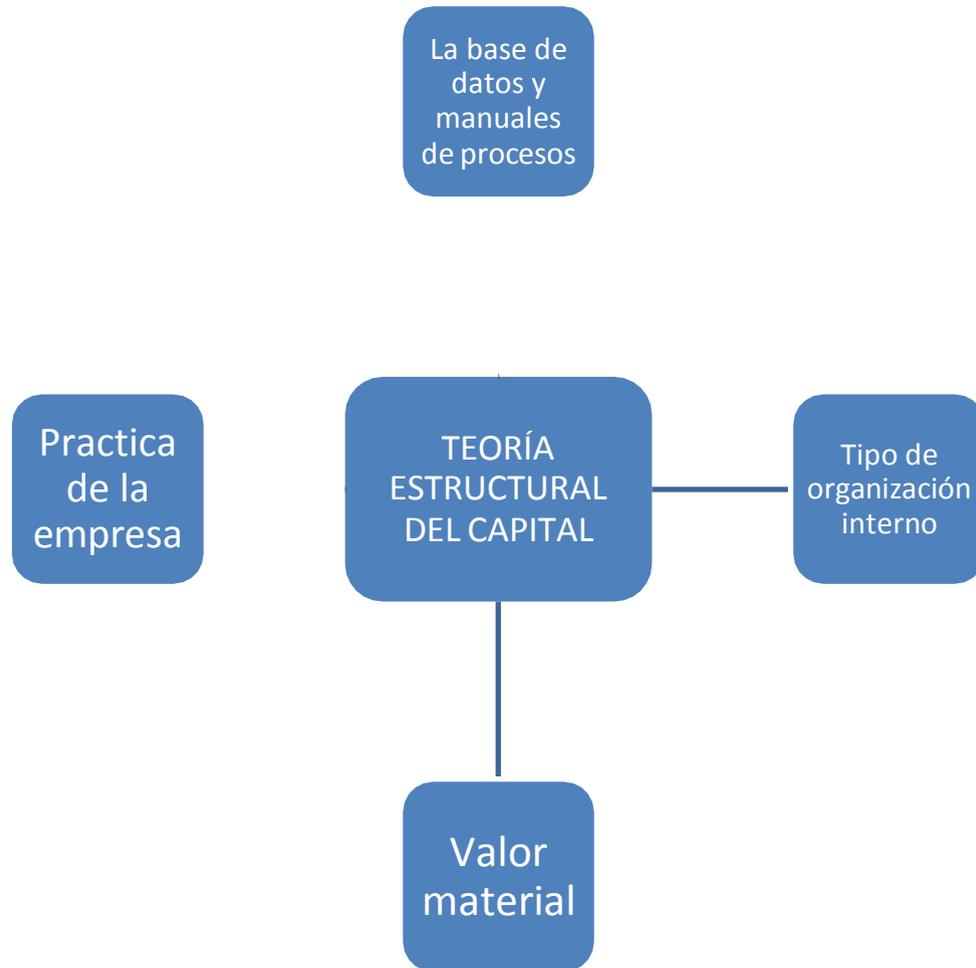


Fuente: Elaboración propia.

Otra teoría que se basa es en la teoría estructural del capital, quien se enfoca en la administración de los recursos financieros y establece los parámetros para generar crecimiento a corto y largo plazo que permita el logro de los objetivos y se vayan mejorando los procesos para generar una mejor rentabilidad. En el sector público se evidencia que se han adoptado herramientas y modelos que se encuentran respaldado por la ley de tesorería (Gaytán, 2022). Para poder ser aplicado se basa en tres procesos que son: la toma de decisiones para invertir capital, luego se enfoca en las decisiones financieras y la proyección de inversión, como última etapa se presenta las decisiones operativas (Rodríguez, 2011).

Figura 3

Esquematación de la teoría estructural del capital



Fuente: Elaboración propia

En contexto de nuestro país la gestión de tesorería se encuentra conformada por la ejecución de ingresos, políticas administrativas y el propósito institucional, cada uno de estos elementos se describirá en las siguientes líneas:

La primera dimensión es gestión de ingresos, se define como la administración de los recursos institucionales, basado en el control de la recaudación y la asignación de gastos en bienes o servicios, dentro de este proceso se toman en cuenta las estrategias que aplica la gerencia para administrar los recursos financieros y evitar que la institución se quede sin fondos (Llerena, 2017). Como indicadores se enfoca en el análisis de la transferencia recibida, luego se relaciona con la morosidad de los usuarios, seguido de ello se presenta con la centralización de los fondos, además de la asignación de un responsable de

tesorería, junto a ello se presenta un patrón de predios y el control de los ingresos que se realice a la municipalidad (Párraga et al., 2021).

La segunda dimensión es políticas administrativas, se define como las directivas que son implementadas en la institución para administrar los recursos públicos y la aplicación de procedimiento en los procesos de contrataciones o licitaciones, enfocándose en obtener recursos que le permita sostenibilidad en el tiempo (Abad et al., 2021). Los indicadores se enfocan en los procedimientos administrativos, seguido con las normas que se proporcionan para el control permanente de los procesos, además de los recursos municipalidades, el cumplimiento del perfil del profesional que se desempeña en tesorería y desarrollar informes secuenciales de las actividades que se desarrollan (Moran et al., 2022).

La tercera dimensión es propósito institucional, se define como la proyección de la institución para contar con los recursos que le permita sostenerse en el tiempo, planificando actividades e involucrando al personal para lograrlo (Farfán, 2019). Los indicadores se enfocan en el personal que cuenta la municipalidad, las remuneraciones que reciben por pertenecer a la institución, el manejo de la planilla, la administración de la caja chica, entre otros elementos (Quispe et al., 2022).

La gestión de tesorería abarca una variedad de procesos que gestionan las finanzas de una organización con la finalidad de conseguir la optimización de la eficiencia y mitigar los riesgos financieros. Los componentes de la gestión de tesorería incluyen la gestión del flujo de caja, la deuda y la liquidez, así como las capacidades y herramientas de procesamiento de transacciones, previsión y generación de informes. La gestión de estas funciones de manera eficaz y eficiente puede permitir que las empresas se enfoquen en la planificación de su futuro y el alcance de sus objetivos (Anton & Afloarei, 2021). La gestión de tesorería juega un papel importante en las relaciones bancarias. Estas relaciones clave requieren confianza y transparencia continuas. Un asesor de confianza ayudará a una entidad a encontrar el valor en los datos para capitalizar oportunidades que de otro modo no conocerían. Los tesoreros también manejan el riesgo cambiario para determinar cualquier exposición subyacente (Parra y Ferrer, 2019). Los servicios de administración de tesorería están diseñados para monitorear y administrar el flujo de efectivo y el capital de trabajo de una empresa, incluidas sus cuentas por pagar

y cuentas por cobrar. Su programa informático de soporte también debería ayudar a identificar y administrar tanto la liquidez como el riesgo operativo. Conocer estos elementos de las finanzas de su negocio puede ayudar a optimizar la liquidez y reducir tanto las necesidades como los costos de financiamiento. Por ejemplo, puede optar por realizar pagos en una determinada parte del mes para maximizar su flujo de caja. Por otro lado, puede modificar su cronograma de pago al pronosticar las fluctuaciones regulares del flujo de efectivo (Von Solms, 2020).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

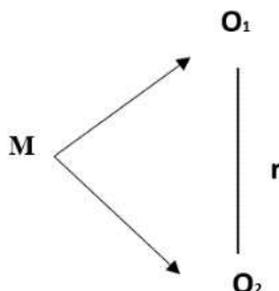
Se consideró como básica, enfocado en la búsqueda de información teórica que permita explicar la problemática de las variables y por medio de diversas fuentes explicar la problemática presentada. Hernández y Mendoza (2018), manifiestan que este tipo de investigaciones es caracterizado por analizar diversas literaturas que permitan explicar una problemática, para ello se basa en libros, artículos y fuentes confiables.

Es cuantitativo, puesto que la investigadora desarrollara y adaptara instrumentos que permitan el análisis de las opiniones, logrando cuantificarlas y representarlas en tablas estadísticas. Sánchez et al. (2018), detalla que el enfoque cuantitativo presenta cifras estadísticas que permiten interpretar los acontecimientos de una problemática y por medio de ello tomar medidas correctivas.

3.1.2. Diseño de investigación

Se caracteriza por presentar un diseño no experimental, Ochoa (2019), lo define como las actividades de observación que se proponen en una investigación con la finalidad de analizar una problemática y se evitar alterar el comportamiento que manifiesten los sujetos que se encuentran en el contexto de la problemática.

Es de nivel correlacional, Arias y Covinos (2021), lo definen como el diagnostico de variables por medio de pruebas estadísticas que permiten analizar el nivel de relación que se presentan entre dos variables. El alcance que se alinea es el transversal, enfocado en el análisis de información que se realiza en un solo instante. Se presentó el modelo de correlación:



Dónde:

M: muestra

O1: Representa al control interno

O2: Representa a la gestión de tesorería

R: Representa a la relación de las variables

3.2. Variables y operacionalización

Variable X: Control interno

- **Definición conceptual:** Es la evaluación de los procesos dirigidos por el gerente municipal y acompañado por el personal para generar la reducción de riesgos y acatar con la misión que presenta el gobierno local, de la misma manera se orienta cumplimiento de los objetivos institucionales, donde se delegan las funciones para el cumplimiento de los controles (Escobar et al., 2023).
- **Definición operacional:** Es el cumplimiento de los controles relacionados a los procesos administrativos y estrechamente vinculado con los procesos de contratación, analizada por medio de la percepción de los trabajadores y representada en tablas estadísticas por medio de una escala ordinal.
- **Indicadores:** Se incorpora las políticas y los procedimientos, asociado a las medidas correctivas, de ello se tiene la rotación del personal y las actividades económicas, además se tiene a la evaluación de la rendición de cuentas, asociado a la información municipal y al análisis de los estados financieros.
- **Escala de medición:** En el estudio se ha tomado la decisión de utilizar una escala ordinal de 3 niveles para analizar al control interno (Deficiente, regular, eficiente).

Variable Y: Gestión de tesorería

- **Definición conceptual:** Se define como la capacidad de liquidez que presenta una municipalidad en un determinado periodo, donde se administra sus ingresos por medio de su flujo de caja, alineado a las operaciones que se realizan (Delfín y Rodríguez, 2022).
- **Definición operacional:** Es la percepción del análisis de los fondos municipales, desarrollado por medio de un instrumento y representados en tablas estadísticas, que permiten comprender como se maneja a la variable.

- **Indicadores:** Se enfoca en el análisis de la transferencia recibida, el control de los ingresos, los logros programados, las remuneraciones de los trabajadores, las planillas electrónicas.
- **Escala de medición:** En el estudio se ha tomado la decisión de utilizar una escala ordinal de 3 niveles para analizar la gestión de tesorería (Deficiente, regular, eficiente).

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

3.3.1. Población:

De acuerdo a las particularidades que presenta el estudio se ha estimado como población a todos los involucrados en la municipalidad que corresponden un total de 52 sujetos, que se segmenta en dos grupos, el primero lo conforman los 32 servidores distribuidos en nombrados y contratados y el segundo grupo se integra por 20 usuarios que integran el presupuesto participativo. Cohen y Gómez (2019), definen a la población como la selección de los sujetos que se ubican en una problemática, donde la investigadora toma los criterios pertinentes para seleccionarlos.

3.3.2. Muestra:

Para efectos del estudio la muestra se conformó por todos los servidores de la municipalidad y una determinada proporción de usuarios, por presentar un tamaño reducido y la investigadora presenta el alcance para seleccionarlos.

3.3.3. Muestreo:

Para la selección del tipo de muestreo se ha considerado como no probabilístico, enfocado al criterio de la investigadora por el tamaño que presenta. Carrasco (2019), define este muestreo como la selección a criterio de la investigadora y se evitar la aplicación de fórmulas estadísticas.

3.3.4. Unidad de análisis:

Se enfoca en los servidores del gobierno local seleccionada para el diagnóstico de la problemática.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En el proceso que conlleva el estudio se ha considerado como técnica a la encuesta, referente a lo manifestado Cabezas et al. (2019), lo definen como la programación de las actividades que involucra el proceso de recojo de información y para lograrlo utiliza a su instrumento.

En el estudio se ha creído pertinente utilizar el cuestionario como instrumento para realizar el proceso de recojo de opiniones, para ello Ñaupas et al. (2018), han definido al cuestionario como un medio tangible que se aplica de manera física o digital con la finalidad de recoger opiniones de una problemática, incorporando opciones categóricas que permiten la cuantificación y procesamiento de datos.

En el estudio se utilizó dos cuestionarios el primero relacionado al control interno y el segundo se encuentra vinculado con la gestión de tesorería.

Durante este proceso se desarrolló el proceso de elaboración de la matriz de validación, además se organizó los ítems por indicadores y dimensiones para ser evaluados por los expertos. En la investigación este proceso se llevará a cabo por 3 profesionales con maestría o doctorado, quienes serán los encargados de evaluar y certificar que el instrumento cuenta con los requerimientos necesarios para analizar la problemática presentada.

Tabla 1

Validez de los instrumentos por juicio de expertos

Especialistas o expertos	Gradp	Calificación
Nestor Cuba Carbajal	Doctorado	Aplica
Gonzalo Calderón Purihuaman	Doctorado	Aplica
Ponte Quiñones Elvis Jerson	Doctorado	Aplica

Fuente: Autoría propia.

Es considerado como un procedimiento estadístico que se desarrolla con la finalidad de certificar que el instrumento se encuentra apto para ser aplicado a la muestra. Para ello se ha seleccionado a 15 trabajadores de una municipalidad cercana, quienes serán los encargados de realizar el llenado de los instrumentos

para ser procesados y poder calcular el Alfa de Cronbach para estimar el nivel de confiabilidad que caracterizan a los instrumentos.

Tabla 2

Valor asignado al instrumento según Alpha de Cronbach

Variable	Alfa de Cronbach
Variable 1	0.78
Variable 2	0.89

Fuente: Autoría propia.

3.5. Procedimientos

El estudio ha presentado su etapa de inicio con la delimitación de la problemática, luego se ha solicitado la autorización necesaria para realizar el recojo de información que permita analizar e interpretar los acontecimientos, para ello se coordinara con las autoridades las fechas necesarias. Con ello se podrá aplicar los instrumentos a los trabajadores y obtener sus opiniones para desarrollar el procesamiento estadístico que explique los acontecimientos presentados en la municipalidad.

3.6. Método de análisis de datos

Dentro de esta fase se seleccionaron a los programas que sirvieron de soporte para desarrollar todo el procesamiento estadístico que permitan dar respuesta a los objetivos, mencionando a lo siguiente:

En el programa Excel 2021 se realizó la tabulación necesaria que permita analizar a los ítems agrupados por dimensiones, luego con el soporte de la escala ordinal se reflejaran los resultados en tablas estadísticas, para ello el análisis descriptivo será parte de este proceso.

Luego de terminar con la primera etapa los datos fueron migrados al SPSS, para desarrollar la prueba de normalidad que permita conocer la distribución que caracteriza a los datos de la investigación y con ello poder utilizar el método inferencial que más se aproxima a los requerimientos que presenta el estudio.

3.7. Aspectos éticos

Según lo dispuesto en el código de ética de la UCV y las características que presenta la investigación se detallan los siguientes:

La beneficencia, es un principio ético que se tomó en la investigación con la finalidad de proporcionar la libertad a los trabajadores para integrar la muestra de estudio y desean no participar se respetara su decisión.

Otro elemento incorporado en el estudio es la integridad humana, seguido porque la información que se refleje en la investigación será procesada de manera general y no de manera individual, protegiendo la información que proporcionen cada trabajador.

De la misma manera se tiene el respeto a la propiedad intelectual, es considerado como uno de los más relevantes porque en todo el proceso que conlleva la investigación se realizó el citado de la información, tomando como técnica de citado a las normas APA.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis descriptivo

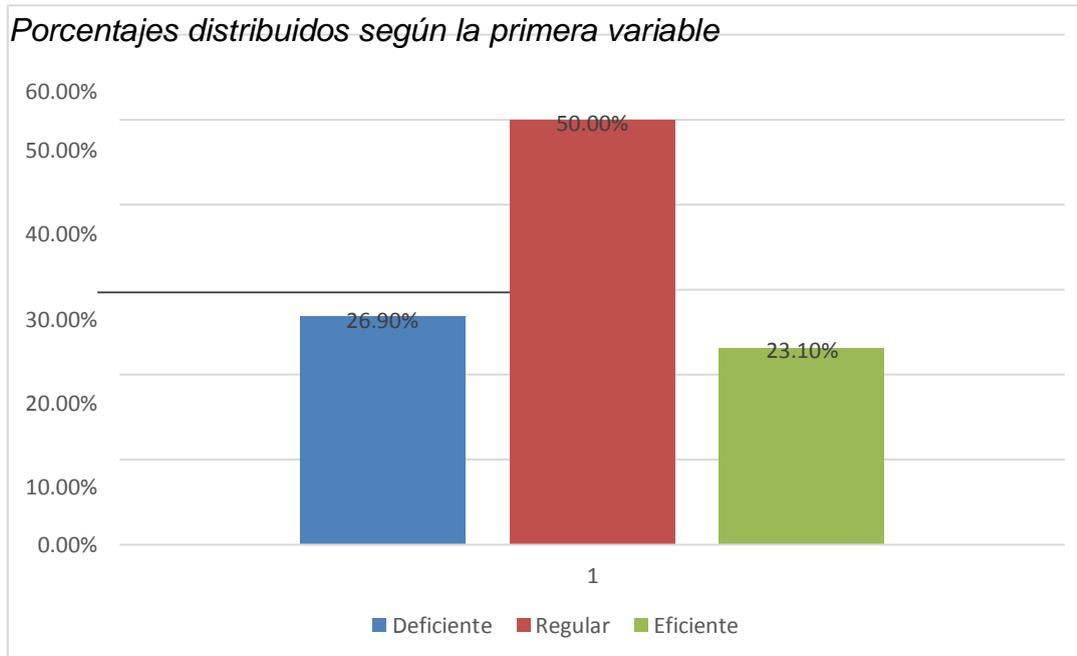
Tabla 3

Nivel de percepción del control interno

Niveles	fi	%
Deficiente	14	26.9%
Regular	26	50.0%
Eficiente	12	23.1%
Total	52	100.0%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 4



Fuente: Elaboración propia.

Los datos que se han calculado en la tabla evidencian los niveles alcanzados para el control interno de acuerdo a la percepción que, presentando los 52 trabajadores, mencionando lo siguiente: El valor que resalta se encuentra en el nivel regular, alcanzando un valor del 50.0%, luego se refleja como deficiente con un cálculo del 26.9% y el nivel eficiente se muestra con el 23.1%, con ello se puede

mencionar que aún queda trabajo por realizar para mejorar la percepción que se tiene sobre el control interno.

La relevancia del análisis desarrollado se enfoca en obtener las debilidades y las fortalezas del estudio, para realizar las recomendaciones necesarias que permitan mejorar los procesos relacionando al control, resaltando que hace falta que se realice una evaluación al personal y el cumplimiento de los procedimientos, además de fortalecer sus competencias con capacitaciones.

Tabla 4

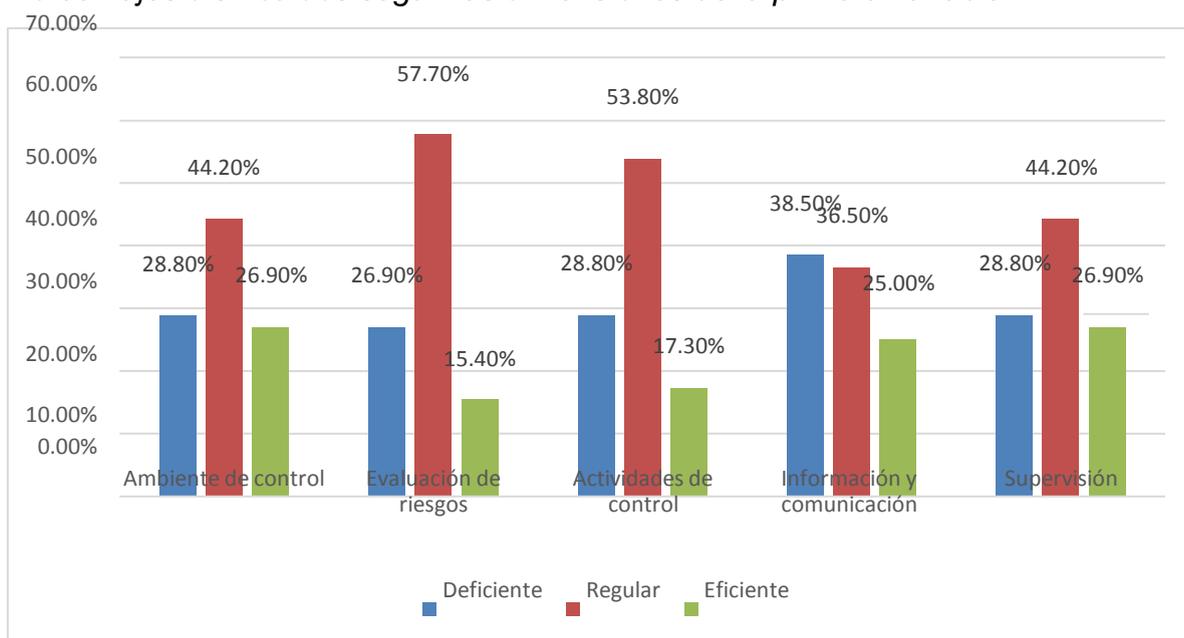
Niveles de la percepción de las dimensiones del control interno

Dimensiones	Deficiente		Regular		Eficiente		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Ambiente de control	15	28.8%	23	44.2%	14	26.9%	52	100.0%
Evaluación de riesgos	14	26.9%	30	57.7%	8	15.4%	52	100.0%
Actividades de control	15	28.8%	28	53.8%	9	17.3%	52	100.0%
Información y comunicación	20	38.5%	19	36.5%	13	25.0%	52	100.0%
Supervisión	15	28.8%	23	44.2%	14	26.9%	52	100.0%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 5

Porcentajes distribuidos según las dimensiones de la primera variable



Fuente: Elaboración propia.

Los datos que se evidencian en la tabla evidencian los niveles calculados para las dimensiones de V1 (CI), de acuerdo a la percepción que, presentando los 32 trabajadores, mencionando lo siguiente: El valor que resalta para la dimensión ambiente de control se encuentra en el nivel regular, alcanzando una estimación del 44.2%, luego se refleja que se evidencia como deficiente con una valoración del 28.8% y el nivel eficiente se muestra con el 26.9%. el valor que caracteriza a la dimensión evaluación se riesgo se considera como regular, con un puntaje del 57.7%, luego el nivel deficiente se ha calculado con el 26.9% y el nivel eficiente se presenta un calculado del 15.4%. La dimensión actividades de control se evalúa como regular, logrando obtener un puntaje del 53.8%, luego se refleja como deficiente con el 28.8%, seguido se muestra el nivel eficiente, con un puntaje del 17.3%. Al detallar a la dimensión información y comunicación se resalta el valor regular con una valoración del 36.5%, luego se expresa que el nivel deficiente se valoró con el 38.5% y el nivel eficiente presenta una valoración del 25.0%. Finalmente, lo evidenciado para la dimensión supervisión se evalúa como regular, logrando una puntuación del 44.2%, luego el nivel deficiente presenta una estimación del 28.8% y el nivel eficiente se refleja con el 26.9%.

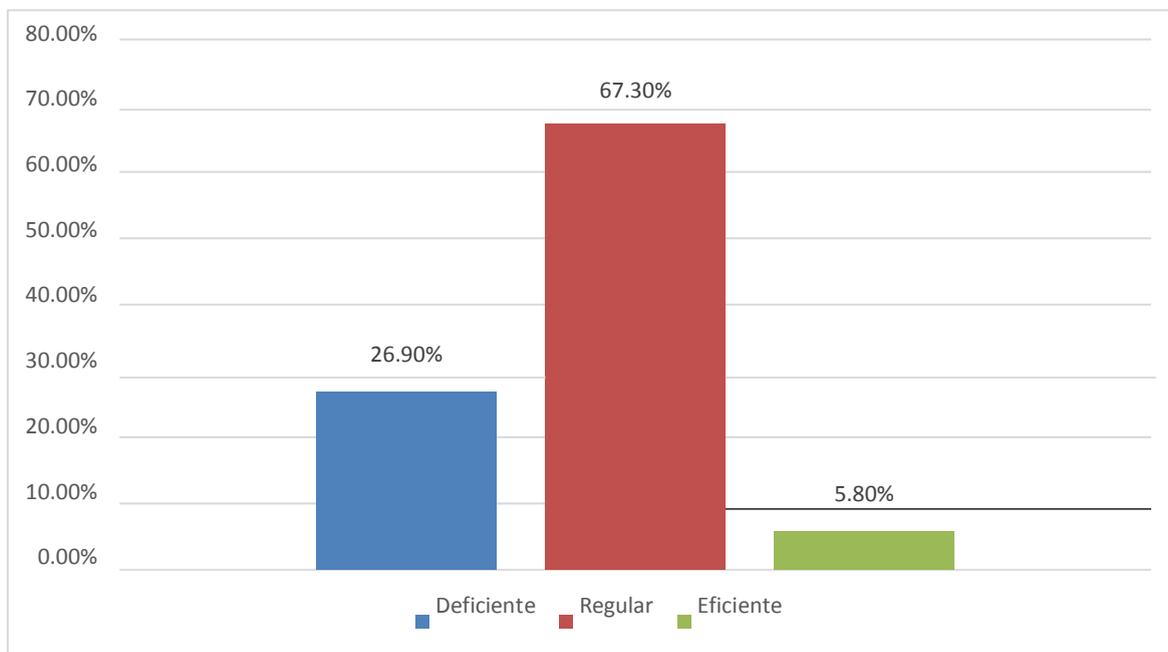
Tabla 5
Nivel de percepción de la gestión de tesorería

Niveles	fi	%
Deficiente	14	26.9%
Regular	35	67.3%
Eficiente	3	5.8%
Total	52	100.0%

Fuente: Elaboración propia.

Figura 6

Porcentajes distribuidos según la segunda variable



Fuente: Elaboración propia.

Los datos que se plasman en la tabla evidencian los niveles alcanzados para la gestión de tesorería de acuerdo a la percepción que, presentando los 52 trabajadores, mencionando lo siguiente: El valor que resalta se encuentra en el nivel regular, alcanzando un cálculo del 67.3%, luego se refleja que se estima como deficiente con una valoración del 26.9% y el nivel eficiente se muestra con el 5.8%, con ello se puede mencionar que aún queda trabajo por realizar para mejorar la percepción que se tiene sobre la gestión de tesorería.

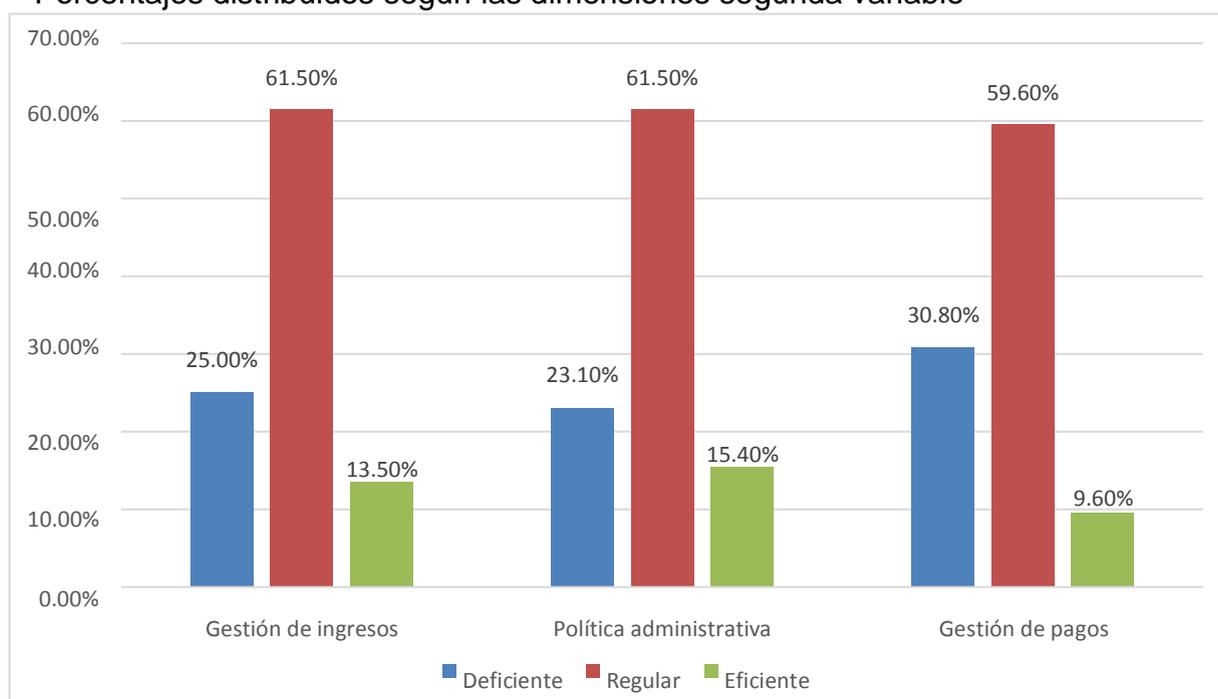
Al mencionar a la gestión que se ejecuta en tesorería es relevante que se resalta que aún queda algunos procesos por mejorar como los canales de convocatoria y motivación a los postulantes para formar parte de las licitaciones que se desarrollan y obtener los mejores postores, alcanzando un eficiente uso de los recursos públicos.

Tabla 6*Niveles de la percepción de las dimensiones de la gestión de tesorería*

Dimensiones	Deficiente		Regular		Eficiente		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Gestión de ingresos	13	25.0%	32	61.5%	7	13.5%	52	100.0%
Política administrativa	12	23.1%	32	61.5%	8	15.4%	52	100.0%
Gestión de pagos	16	30.8%	31	59.6%	5	9.6%	52	100.0%

*Fuente: Elaboración propia.***Figura 7**

Porcentajes distribuidos según las dimensiones segunda variable

*Fuente: Elaboración propia.*

Los datos que se registraron en la tabla evidencian los niveles alcanzados para las dimensiones de V2 (GT) de acuerdo a la percepción que, presentando los 52 trabajadores, mencionando lo siguiente: El valor que resalta para la dimensión gestión de ingresos se encuentra como regular, logrando un puntaje del 61.5%, de ahí se refleja que se caracteriza por ser deficiente con un puntaje del 25.0% y para el nivel eficiente se muestra con el 13.5%. el valor que caracteriza a la dimensión política administrativa se considera regular, alcanzando una valoración del 61.5%, seguido se describe al nivel deficiente se caracteriza por obtener un puntaje del 23.1% y el nivel eficiente se refleja con un puntaje alcanzado del 15.4%. Respecto

a la dimensión gestión de pagos se analiza que se presenta como regular, mostrando un puntaje del 59.6%, luego se refleja como deficiente con el 30.8%, seguido se muestra el nivel eficiente, reflejando una valoración del 9.6%.

4.2. Análisis inferencial

Tabla 7

Análisis de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,145	52	,008
Gestión de tesorería	,151	52	,005

Fuente: Elaboración propia.

Con la finalidad de explicar el método estadístico inferencia más adecuado para la investigación, se ha crecido pertinente desarrollar una prueba de normalidad de datos, para ello se ha procedido con la selección del método de Kolmogorov-Smirnov, utilizado cuando el tamaño de la muestra supera a 50.

Para ello se puede apreciar un valor de significancia representado por el 0.008 para la variable control interno y un valor de 0.005 para la variable gestión de tesorería, que al ser comparado con el 0.05, se puede notar que se encuentran por encima, de esta manera se afirman que las distribuciones de la muestra caen en la región no paramétrica, por lo que se afirma que el método que cumple con las características que presenta el estudio es Rho de Spearman.

Tabla 8

Relación entre el control interno y gestión de tesorería

		Gestión de tesorería	
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	,811**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	52

Fuente: Elaboración propia.

El valor registrado en la investigación es de $Rho=0.811$, ubicado en la región positiva y alta, mencionando que el control interno presenta relación con la gestión de tesorería, de esta manera se comprueba que las acciones que la municipalidad

incorpore en las etapas de control favorecen a la gestión que se ejecuta en tesorería en todos los procesos de licitaciones.

A ello se suma el desarrollo de la prueba de hipótesis, siendo necesario analizar el valor alcanzado de sig.= 0.000 y debe ser comparado con el 0.05, para determinar relación significativa el valor de significancia debe ser menor al valor margen y como se evidencia si cumple con lo descrito, permitiendo corroborar la presencia de una relación significativa en la investigación.

Tabla 7

Relación entre el ambiente de control y gestión de tesorería.

		Gestión de tesorería	
Rho de Spearman	Ambiente de	Coeficiente de correlación	,790**
	control	Sig. (bilateral)	,000
		N	52

Fuente: Elaboración propia.

El valor registrado en la investigación es de Rho=0.790, ubicado en la región positiva y alta, mencionando que el ambiente de control presenta relación con la gestión de tesorería, de esta manera se comprueba que las acciones que la municipalidad incorpore en las etapas que involucran al ambiente de control favorecen a la gestión que se ejecuta en tesorería en todos los procesos de licitaciones.

A ello se suma el desarrollo de la prueba de hipótesis, siendo necesario analizar el valor alcanzado de sig.= 0.000 y debe ser comparado con el 0.05, para determinar relación significativa el valor de significancia debe ser menor al valor margen y como se evidencia si cumple con lo descrito, permitiendo corroborar la presencia de una relación significativa en la investigación.

Tabla 9*Relación entre la evaluación de riesgo y gestión de tesorería.*

		Gestión de tesorería	
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	,681**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	52

Fuente: Elaboración propia.

El valor registrado en la investigación es de $Rho=0.681$, ubicado en la región positiva y alta, mencionando que la evaluación de riesgo presenta relación con la gestión de tesorería, de esta manera se comprueba que las acciones que la municipalidad incorpore en las etapas de la evaluación de riesgo favorecen a la gestión que se ejecuta en tesorería en todos los procesos de licitaciones.

A ello se suma el desarrollo de la prueba de hipótesis, siendo necesario analizar el valor alcanzado de $sig.= 0.000$ y debe ser comparado con el 0.05 , para determinar relación significativa el valor de significancia debe ser menor al valor margen y como se evidencia si cumple con lo descrito, permitiendo corroborar la presencia de una relación significativa en la investigación.

Tabla 10*Relación significativa entre las actividades de control y gestión de tesorería.*

		Gestión de tesorería	
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	,744**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	52

Fuente: Elaboración propia

El valor registrado en la investigación es de $Rho= 0.744$, ubicado en la región positiva y alta, mencionando que las actividades de control presentan relación con la gestión de tesorería, de esta manera se comprueba que las acciones que la municipalidad incorpore en las etapas de las actividades de control favorecen a la gestión que se ejecuta en tesorería en todos los procesos de licitaciones.

A ello se suma el desarrollo de la prueba de hipótesis, siendo necesario analizar el valor alcanzado de $sig.= 0.000$ y debe ser comparado con el 0.05 , para determinar relación significativa el valor de significancia debe ser menor al valor

margen y como se evidencia si cumple con lo descrito, permitiendo corroborar la presencia de una relación significativa en la investigación.

Tabla 11

Relación entre la información y comunicaciones con la gestión de tesorería.

		Gestión de tesorería	
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	,764**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	52

Fuente: Elaboración propia

El valor registrado en la investigación es de $Rho=0.764$, ubicado en la región positiva y alta, mencionando que la información y comunicaciones presenta relación con la gestión de tesorería, de esta manera se comprueba que las acciones que la municipalidad incorpore en las etapas de la información y comunicaciones favorecen a la gestión que se ejecuta en tesorería en todos los procesos de licitaciones.

A ello se suma el desarrollo de la prueba de hipótesis, siendo necesario analizar el valor alcanzado de $sig.= 0.000$ y debe ser comparado con el 0.05 , para determinar relación significativa el valor de significancia debe ser menor al valor margen y como se evidencia si cumple con lo descrito, permitiendo corroborar la presencia de una relación significativa en la investigación.

Tabla 12

Relación entre la supervisión y gestión de tesorería.

		Gestión de tesorería	
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de correlación	,772**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	52

Fuente: Elaboración propia

El valor registrado en la investigación es de $Rho=0.772$, ubicado en la región positiva y alta, mencionando que la supervisión presenta relación con la gestión de tesorería, de esta manera se comprueba que las acciones que la municipalidad

incorpore en las etapas de la supervisión favorecen a la gestión que se ejecuta en tesorería en todos los procesos de licitaciones.

A ello se suma el desarrollo de la prueba de hipótesis, siendo necesario analizar el valor alcanzado de sig.= 0.000 y debe ser comparado con el 0.05, para determinar relación significativa el valor de significancia debe ser menor al valor margen y como se evidencia si cumple con lo descrito, permitiendo corroborar la presencia de una relación significativa en la investigación.

V. DISCUSIÓN

De acuerdo al objetivo general, el valor registrado en la investigación es de $Rho=0.811$, ubicado en la región positiva y alta, mencionando que el control interno presenta relación con la gestión de tesorería, de esta manera se comprueba que las acciones que la municipalidad incorpore en las etapas del control interno favorecen a la gestión que se ejecuta en tesorería en todos los procesos de licitaciones. A ello se suma el desarrollo de la prueba de hipótesis, siendo necesario analizar el valor alcanzado de $sig.= 0.000$ y debe ser comparado con el 0.05 , para determinar relación significativa el valor de significancia debe ser menor al valor margen y como se evidencia si cumple con lo descrito, permitiendo corroborar la presencia de una relación significativa en la investigación.

Con lo registrado en el estudio se menciona que es importante que el control interno se desarrolle en cada procesos o convocatoria que se realiza por el área de logística, para determinar el nivel de cumplimiento de procedimientos y se logre alcanzar los resultados esperados por la gerencia y mantener los estándares de transparencia que requiere la sociedad. Lo manifestado guarda concordancia con lo expresado por Mallqui (2022), sus hallazgos han determinado que el control interno refleja una percepción de gestión regular con el 54.0% , de esta manera la gestión de tesorería se refleja como regular con el 57.0% , de lo manifestado se ha calculado un $Rho = 0.692$, evidenciado como positiva y moderada, a la vez fue considerada como significativa por ubicarse debajo del 0.05 , gracias a ello se ha aceptado la hipótesis propuesta, concluyendo que los elementos que involucran al control interno favorecen al monitoreo del gasto público y permite una transparencia de gestión que se realiza en la municipalidad a la hora de solicitar licitaciones.

Por medio de lo expresado se resalta la relevancia que presenta con establecer los controles en cada etapa de las contrataciones para evitar problemas administrativos en los servidores involucrados y resaltar la transparencia que se debe tener en cada licitación que realice la municipalidad. El fundamento teórico del control interno lo define como la evaluación de los procesos dirigidos por el gerente municipal y acompañado por el personal para generar la reducción de riesgos y acatar con la misión que presenta el gobierno local, de la misma manera se orienta el cumplimiento de los objetivos institucionales, donde se delegan las

funciones para el cumplimiento de los controles (Escobar et al., 2023). Se basa en los informes COSO, presento su origen en el año 1992 en Estados Unidos, basado en proporcionar los parámetros que permitan analizar y aplicar el control interno de las organizaciones, para ello estableció cinco componentes que se basa desde la parte de recursos, hasta la parte funcional que involucra a los procesos y a la capacidad del personal (Quinaluisa et al., 2018).

Según lo propuesto como objetivo específico: (1), el valor registrado en la investigación es de $Rho=0.790$, ubicado en la región positiva y alta. A ello se suma el desarrollo de la prueba de hipótesis, siendo necesario analizar el valor alcanzado de $sig.= 0.000$ y debe ser comparado con el 0.05 , para determinar relación significativa el valor de significancia debe ser menor al valor margen y como se evidencia si cumple con lo descrito, permitiendo corroborar la presencia de una relación significativa en la investigación. Mencionando que el ambiente de control presenta relación con la gestión de tesorería, de esta manera se comprueba que las acciones que la municipalidad incorpore en las etapas del ambiente de control favorecen a la gestión que se ejecuta en tesorería en todos los procesos de licitaciones.

Lo manifestado guarda concordancia con lo expresado por Dávila (2022), los hallazgos han determinado que el control interno presenta una percepción de gestión regular con el 40.0% , de ello se ha logrado establecer que la gestión de tesorería se refleja como regular con el 34.0% , a ello se suma un nivel decorrelación de 0.710 , demostrando la presencia de una relación positiva y moderada, concluyendo que el control interno y sus procesos es un punto delicado en la gestión pública porque permite optimizar los procesos de contratación y de gestión de tesorería, aplicando los controles necesarios para cada proceso. Es relevante que se cuente con los protocolos y procedimientos de sanción para los servidores que se involucren en irregularidades y difundirlo en toda la municipalidad para evitar que se presenten casos de este tipo.

La primera dimensión es ambiente de control, se enfoca en analizar las políticas y los procedimientos municipales, seguido de la medición y la cuantificación de los resultados que se logre en un determinado periodo, además de la incorporación de las medidas correctivas para solucionar los inconvenientes

que se presenten, por último, se enfoca en el análisis de la integridad y los valores que presentan los servidores públicos (Mendivil y Erro, 2021). Los indicadores que se encuentran involucrados se basa en el cumplimiento de los servidores públicos en aplicar las políticas y los procedimientos, luego la medición y cuantificación de los hallazgos de las áreas administrativas y administración de los recursos financieros, la aplicación de las medidas correctivas, además de la integridad y los valores éticos para mantener una transparencia de la gestión que se realiza (Peña, 2022).

Según lo propuesto como objetivo específico: (2), el valor registrado en la investigación es de $Rho=0.681$, ubicado en la región positiva y alta, mencionando que la evaluación de riesgo presenta relación con la gestión de tesorería, de esta manera se comprueba que las acciones que la municipalidad incorpore en las etapas de la evaluación de riesgo favorecen a la gestión que se ejecuta en tesorería en todos los procesos de licitaciones. A ello se suma el desarrollo de la prueba de hipótesis, siendo necesario analizar el valor alcanzado de $sig.= 0.000$ y debe ser comparado con el 0.05 , para determinar relación significativa el valor de significancia debe ser menor al valor margen y como se evidencia si cumple con lo descrito, permitiendo corroborar la presencia de una relación significativa en la investigación.

Lo manifestado guarda concordancia con lo expresado por Vargas (2022), su estudio presentó por objetivo estudiar la vinculación que manifiesta el control interno con la gestión de tesorería en un gobierno local de Chota. La Metodología que más se ajusta al estudio es el enfoque cuantitativo, por registrar datos numéricos y el alcance es transversal, la muestra se integra por 18 sujetos. Los resultados han demostrado un valor $Chi = 18.029$ y $sig. = 0.000$, afirmando la presencia de una relación considerada como significativa, resaltando que es importante que el personal cuente con las competencias necesarias para aplicar de forma eficiente los procesos del control interno y se favorezca a la gestión de tesorería, fortaleciendo sus procesos y optimizando los procesos de contratación.

La segunda dimensión se denomina evaluación de riesgo, que se basa en el análisis de la rotación que se realiza del personal, por otro lado, se enfoca en evaluar la custodia de los fondos, seguido de las medidas preventivas, además de

las actividades económicas y vinculado con las observaciones de control que se aplica a nivel municipal (Acosta et al., 2021). Los indicadores considerados se basan en resguardar los fondos públicos, analizar los riesgos y establecer planes de contingencia que garantice el respaldo de los fondos de la municipalidad, además se centra en la evaluación de los recursos monetarios para la administración financiera, con ello evitar los actos de corrupción que se puedan presentar (Pérez y Badajoz, 2022).

Según lo propuesto como objetivo específico (3), el valor registrado en la investigación es de $Rho=0.744$, ubicado en la región positiva y alta, mencionando que las actividades de control presentan asociación con la gestión de tesorería, de esta manera se comprueba que las acciones que la municipalidad incorpore en las etapas de las actividades de control favorecen a la gestión que se ejecuta en tesorería en todos los procesos de licitaciones. A ello se suma el desarrollo de la prueba de hipótesis, siendo necesario analizar el valor alcanzado de $sig.= 0.000$ y debe ser comparado con el 0.05 , para determinar relación significativa el valor de significancia debe ser menor al valor margen y como se evidencia si cumple con lo descrito, permitiendo corroborar la presencia de una relación significativa en la investigación.

Lo manifestado guarda concordancia con lo expresado por Sanabria (2021), su estudio presentó por objetivo establecer la relación del control interno y la gestión de tesorería en una entidad pública de Lima. Los hallazgos han demostrado que el control interno se presenta como regular al alcanzar una valoración del 85.7% , por otro lado, la gestión de tesorería que se manifiesta es regular con 68.6% , la correlación que se ha registrado fue de $Rho= 0.603$, concluyendo que la relación reflejada es positiva y modera, además de ser significativa porque el valor de $sig. = 0.000$ se encuentra por debajo del 0.05 , concluyendo que los procedimientos de control no son aplicados en su totalidad y eso se ve reflejado en los avances de gestión que se reflejan en el portal de transparencia, durante los últimos años no se ha logrado completar el 100% de la asignación presupuestal.

La tercera dimensión se basa en las actividades de control que se encamina con la evaluación de las directivas que permiten salvaguardar los activos de la municipalidad, con ello se encamina con el proceso de rendición de las cuentas y

el acceso que se tiene a la información, para que la municipalidad demuestre transparencia en su gestión (Vega y Ortiz, 2017). Es la aplicación y trabajo coordinado con contraloría para aplicar los controles necesarios que garantice y resguarden los recursos públicos, para ello es importante que los trabajadores cuenten con las competencias necesarias para que apliquen las directivas de control necesarios que garantice que se evite la malversación de fondos y se beneficie a la población con las propuestas que se pueda realizar (Sánchez et al., 2021).

Según lo propuesto como objetivo específico (4), el valor registrado en la investigación es de $Rho=0.764$, ubicado en la región positiva y alta, mencionando que la información y comunicaciones presenta relación con la gestión de tesorería, de esta manera se comprueba que las acciones que la municipalidad incorpore en las etapas de la información y comunicaciones favorecen a la gestión que se ejecuta en tesorería en todos los procesos de licitaciones. A ello se suma el desarrollo de la prueba de hipótesis, siendo necesario analizar el valor alcanzado de $sig.= 0.000$ y debe ser comparado con el 0.05 , para determinar relación significativa el valor de significancia debe ser menor al valor margen y como se evidencia si cumple con lo descrito, permitiendo corroborar la presencia de una relación significativa en la investigación.

Lo manifestado guarda concordancia con lo expresado por Hermógenes (2018), ha ejecutado un estudio con el propósito de realizar un diagnóstico del control interno y la relación que se presenta con la gestión de tesorería en una entidad pública de Barranca. Los resultados han reflejado que el control interno se presenta de nivel regular con una valoración de 50.9% , luego la gestión de tesorería se presenta como regular con una valoración de 50.9% , con ello se ha determinado un $Rho= 0.822$, siendo interpretado como positiva y considerable, además de mencionar que fue significativa por registrar un valor de $0.000 < 0.05$, concluyendo que los procesos que involucra al control interno favorecen a una mejor administración de los recursos públicos, para ello es necesario que se apliquen los controles que fortalezcan el control interno y se alcance las metas institucionales.

La cuarta dimensión es información y comunicaciones, se vincula con la incorporación de elementos tecnológicos a los procesos administrativos, para ello

se detalla la información de la alta dirección, seguido con mantener actualiza la información municipal en el portal web y redes sociales, además de realizar las notificaciones de las observaciones que se produzcan y los resultados de los hallazgos de auditoría (Vergara et al., 2021). Los indicadores demuestran que los elementos tecnológicos en la actualidad se han convertido en un soporte necesario para contar con la supervisión de los recursos financieros de las entidades públicas, para ello se ha incorporado plataformas como el portal de transparencia, [invierte.pe](#), [info obras](#), que son considerados como mecanismos que ayudan al control de los recursos financieros (García et al., 2018).

Según lo propuesto como objetivo específico: (5), el valor registrado en la investigación es de $Rho=0.772$, ubicado en la región positiva y alta, mencionando que la supervisión presenta relación con la gestión de tesorería, de esta manera se comprueba que las acciones que la municipalidad incorpore en las etapas de la supervisión favorecen a la gestión de tesorería que se percibe. A ello se suma el desarrollo de la prueba de hipótesis, siendo necesario analizar el valor alcanzado de $sig.= 0.000$ y debe ser comparado con el 0.05 , para determinar relación significativa el valor de significancia debe ser menor al valor margen y como se evidencia si cumple con lo descrito, permitiendo corroborar la presencia de una relación significativa en la investigación.

Lo manifestado guarda concordancia con lo expresado por Lorences (2019), quien ha desarrollado una investigación que se enfoca en analizar el control interno en una organización de Babahoyo – Ecuador, dando como resultado que el 67.0% consideran que existe deficiencias en el proceso de control interno, mientras que el 33.0%, manifiesta todo lo contrario, concluyendo que el control interno necesita ser reforzados y para lograrlo es necesario que se involucre al personal para que ejecuten los procesos de acuerdo a las políticas de estados y se alcance las mejoras previstas, de ello se ha analizado que es importante que se desarrollen capacitaciones y evaluación permanente al personal que se encuentra involucrado en los procesos de control.

Finalmente se presenta a la supervisión, considerado como uno de los elementos relacionado a la rendición de los recursos humanos, su capacidad profesional y compromiso con la municipalidad, análisis que se desarrolladle los

estados financieros y evaluación de los planificado con lo ejecutado (Peña, 2022). Se basa en el seguimiento que se debe desarrollar a la dirección de los recursos públicos para ello contraloría es la entidad que fiscaliza de manera externo los recursos y de manera interno se desarrolló por intermedio de la oficina de control interno, además es importante que la población y los representantes de las organizaciones ayuden a esta labor para mejorar la gestión de recursos y lograr el desarrollo de la sociedad (Serrano et al., 2017).

El fundamento teórico se basa en los informes COSO, presento su origen en el año 1992 en Estados Unidos, basado en proporcionar los parámetros que permitan analizar y aplicar el control interno de las organizaciones, para ello estableció cinco componentes que se basa desde la parte de recursos, hasta la parte funcional que involucra a los procesos y a la capacidad del personal (Quinaluisa et al., 2018). Las dimensiones que se proponen en este modelo son el ambiente de control, luego se encuentra asociada con las actividades de control, seguido se menciona la evaluación de riesgos, además de la información y comunicaciones y finalidad con el monitoreo (Díaz, 2021).

La relevancia que presenta implementar el control interno por medio de COSO radica en contar con los procedimientos administrativos que permita supervisar y garantizar la administración de los recursos públicos, para ello se desarrolla de manera externo por medio de la contraloría y de manera interna por medio de un área administrativa con el mismo nombre que lo realiza (Mendieta et al., 2022).

Las características que presenta es supervisar la administración de los recursos públicos, establecer los controles necesarios en cada proceso de licitación, luego contar con personal calificado para aplicar los elementos del control interno (Rojas et al., 2018).

VI. CONCLUSIONES

Primera: Se logró determinar relación significativa por registrar un $Rho= 0.811$ y $sig.= 0.000 < 0.05$ del control interno con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023, demostrándose la hipótesis propuesta y refiriendo que de esta manera se comprueba que las acciones que la municipalidad incorpore en las etapas del control interno favorecen a la gestión de tesorería que se refleja.

Segunda: Se logró establecer la relación significativa por obtener un $Rho= 0.790$; $sig.= 0.000 < 0.05$ del ambiente de control con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023. Mencionando que los controles que se incorporen en la municipalidad deben estar alineados a los estándares de tesorería.

Tercera: Se concluyó que tiene una relación significativa por alcanzar un $Rho= 0.723$; $sig.= 0.000 < 0.05$ de la evaluación de riesgo con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023, mencionando que la municipalidad debe contar con planes de contingencia ante cualquier imprevisto que se presente en los procesos de contrataciones.

Cuarta: Se comprobó una relación significativa por calcular un $Rho= 0.823$; $sig.= 0.000 < 0.05$ de las actividades de control con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023, haciendo énfasis en el cumplimiento de los procesos para afirmar la adecuada administración de los recursos públicos.

Quinta: Se estableció una relación significativa al registrar un $Rho= 0.803$; $sig.= 0.000 < 0.05$ de la información con las comunicaciones con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023, mencionando que la tecnología es un soporte indispensable para la gestión de los recursos públicos.

Sexta: Se precisó una relación significativa al lograr un $Rho= 0.805$; $sig.= 0.000 < 0.05$ de la supervisión con la gestión de tesorería en la

Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023, mencionando que los procesos que involucra la supervisión de las actividades que se aplican en el área de tesorería permite que se administre los recursos con procedimientos y aplicación de las directivas de la municipalidad.

VII. RECOMENDACIONES

Primera: Al gerente municipal seleccionar de manera eficiente al personal de control interno, evaluando su perfil profesional y comparando con los requerimientos del área, además de realizar coordinaciones de monitoreo de manera constante.

Segunda: Al jefe de personal, realizar evaluación semestral a todo el personal sobre el cumplimiento de las obligaciones otorgadas para detectar a los trabajadores que no cumplen en su totalidad con las funciones asignadas y felicitar al personal que, si lo cumple, para motivarlos y que continúen realizando sus funciones de manera eficiente.

Tercera: Al personal de tesorería realizar capacitaciones que permitan fortalecer sus competencias y lograr que su trabajo se desarrolle de manera eficiente y transparente, respetando los protocolos de control que se realizan por contraloría.

Cuarta: Al personal de contraloría, fiscalizar de manera permanente las inversiones que desarrollan las municipalidades para evitar que se produzcan malversaciones de los fondos públicos y contribuir a la mejora de la sociedad.

Quinta: A los futuros investigadores llevar estudios similares en el campo experimental para que se pueda implementar estrategias que fortalezcan los procesos y se alcancen los objetivos de la municipalidad.

REFERENCIAS

- Abbas, B. (2021). Activating the internal control system in accordance with the COSO framework and its impact on the internal control environment for Iraqi oil companies. *Tikrit Journal of Administration and Economics Sciences*, 1(1). <https://doi.org/https://www.iasj.net/iasj/download/c1ae66209a922490>
- Abad et al. (2021). *Financial management for decision-making in higher education institutions: Research trends*. 26 (96). <https://www.redalyc.org/journal/290/29069613015/html/>
- Ahmet, E. (2023). A Comparison of Key Risk Management Frameworks: COSO-ERM, NIST RMF, ISO 31.000, COBIT. *Journal of Auditing and Assurance Services*, 3(2), 185-205. <https://doi.org/https://dergipark.org.tr/en/download/article-file/3120080>
- Anton, S., & Afloarei, A. (2021). The Impact of Working Capital Management on Firm Profitability: Empirical Evidence from the Polish Listed Firms. *J. Risk Financial Manag*, 14(1). <https://doi.org/https://www.mdpi.com/1911-8074/14/1/9>
- Arias, J. y Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. ISBN: 978-612-48444-2-3. <https://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20500.12390/2260>
- Aviles, M. (2019). *evaluación del sistema de control interno aplicado a las cuentas por cobrar de grupo B.M S. A, en el año 2018*. [Tesis; Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua, Managua]. <https://repositorio.unan.edu.ni/11023/1/19726.pdf>
- Bravo, S. (2020). *Control Interno en la Gestión de Ventas de una Empresa ferretera ABC ciudad de Guayaquil Ecuador -2019*. [Tesis; Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/45845/Bravo_ASS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cabezas, E., Andrade, A. y Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. ISBN: 978-9942-765-44-4.

<http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>

Carrasco, S. (2019). Metodología de la investigación científica. Lima: Editorial San Marcos.

CEPAL (2023). *Índice de Percepción de la Corrupción en América Latina y el Caribe en 2022, por país (en una escala de 0 a 100)*.
<https://es.statista.com/estadisticas/1073892/america-latina-indice-percepcion-corrupcion-pais/>

Chan, K., Chen, Y., & Liu, B. (2021). The Linear and Non-Linear Effects of Internal Control and Its Five Components on Corporate Innovation: Evidence from Chinese Firms Using the COSO Framework. *European Accounting Review*, 30(4), 733-765.
<https://doi.org/https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/09638180.2020.1776626>

Chiu, T., & Wang, T. (2019). The COSO Framework in Emerging Technology Environments: An Effective In-Class Exercise on Internal Control. *Journal of Emerging Technologies in Accounting Teaching Notes*, 16(2), 1-10.
<https://doi.org/https://publications.aaahq.org/jeta/article-abstract/16/2/1/9288/The-COSO-Framework-in-Emerging-Technology>

Cohen, N. y Gómez, G. (2019). Metodología de la investigación, ¿para qué?: la producción de los datos y los diseños. ISBN 978-987-723-190-8. Editorial Teseo.
http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf

Contraloría (2023). *Perú perdió más de S/ 24 mil millones en 2021 por corrupción e inconducta funcional*.
<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/noticias/629665-peru-perdio-mas-de-s-24-mil-millones-en-2021-por-corrupcion-e-inconducta-funcional>

Dangi, M., Nawawi, A., & Salin, A. (2020). Application of COSO framework in whistle-blowing activities of public higher-learning institutions. *International*

Journal of Law and Management, 62(2), 193-211.
<https://doi.org/https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/IJLMA-06-2017-0145/full/html>

Dávila, J. (2022). *El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2021*. [Tesis; Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/95272/D%c3%a1vila_RJY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Defensoría del Pueblo (2023). *Defensoría del Pueblo: se registran más de 27 000 casos de corrupción en trámite en todo el país*.
<https://www.gob.pe/institucion/defensoria/noticias/584422-defensoria-del-pueblo-se-registran-mas-de-27-000-casos-de-corrupcion-en-tramite-en-todo-el-pais>

Escobar et al. (2023). *Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales – Perú*. 27 (1).
<https://visiondefuturo.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/article/view/761>

Fares, S. (2022). Adoption of the COSO methodology for internal Shariah audit. *ISRA International Journal of Islamic Finance*, 1(1).
<https://doi.org/https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/IJIF-04-2020-0071/full/html>

Farfán, J. (2019). *La gestión de la Tesorería en las Entidades Locales*. 5 (21).
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=744484>

García et al. (2018). *Construcción y validación de la escala de locus de control materna*. 12 (1).
http://www.scielo.edu.uy/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1688-42212018000100035

Grageola et al. (2020). *Emphasis of internal control and its scope in tax deductions*. 11 (2).
https://www.scielo.sa.cr/scielo.php?pid=S1659-49322020000200005&script=sci_arttext

- Gaytán, J. (2022). *Estrategia financiera, teorías y modelos*. 22 (44).
https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2594-01632021000200097
- Haneda, J., & Carolina, Y. (2022). coso erm and the role of internal auditors in fraud prevention. *Jurnal Akuntansi* , 14(2), 325-334.
<https://doi.org/https://ejournal.upi.edu/index.php/aset/article/viewFile/48834/21990>
- Hermógenes, S. (2018). *Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018*. [Tesis; Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23831/Andr%C3%A9s_SH.PDF?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández. R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación- rutas cuantitativa-cualitativa-mixta*. ISBN 1456260960. Editor McGraw-Hill Interamericana.
http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf
- Huacchillo et al. (2022). Financial management and its incidence in the making of financial decisions. 12 (2).
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000200356
- Kumar, P., Banu, H., Wahiduzzaman, K., Kumar, T., Asadullah, A., & Ayub, A. (2020). Artificial intelligence and machine learning in treasury management: a systematic literature review . *International Journal of Management*, 11(11), 13-22.
https://doi.org/https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/66662446/IJM_11_11_002-libre.pdf?1619274057=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DARTIFICIAL_INTELLIGENCE_AND_MACHINE_LEAR.pdf&Expires=1691364196&Signature=A3IYZvo2PBX7fb8QcYSV4auoaQBHnNwtZ2bQkxPIkyM7xSnH

- López et al. (2018). *Internal Audit as a Management Tool for Control in the Decentralized Autonomous Governments in the Morona Santiago Province*. 9 (47). http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722018000100080
- Lorences, M. (2019). *Control interno contable y su incidencia en la gestión financiera del almacén Lorences de la ciudad de Babahoyo*. [Tesis; Universidad Regional Autónoma De Los Andes]. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10295/1/TUAEXCOMC YA024-2019.pdf>
- Llerena, D. (2017). *La gestión de tesorería y su influencia en la liquidez de la Universidad Privada de Tacna, 2013-2014*. 6 (1). <https://revistas.upt.edu.pe/ojs/index.php/vestsc/article/view/193>
- Mallqui, J. (2022). *Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Intendencia Nacional de Bomberos del Perú – 2021*. [Tesis; Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81795/Mallqui_SJ-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Mjaku, G. (2020). Information and Communication as COSO Framework Elements and Their Impact on the Performance of Entity: Case Study Republic Of Kosovo. *UBT International Conference*, 1(1). https://doi.org/https://knowledgecenter.ubt-uni.net/conference/2020/all_events/440/
- Moran et al. (2022). *Financial risk management in service companies facing COVID-19 in Ecuador*. 31 (1). https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-62662021000100127
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J. y Romero, H. (2018). *Metodología de la Investigación Cuantitativa – cualitativa y redacción de la tesis* (5ta ed.). Ediciones de la U. <https://drive.google.com/file/d/16EujosBT9zACw1EVK60-44zRjJ18OZSB/view>

- Ochoa, C. (2019). *Diseño y análisis en investigación*. ISBN: 978-84-7867-685-9.
https://www.aepap.org/sites/default/files/documento/archivos-adjuntos/artl_2019_libro_diseno_y_analisis_de_investigacion.pdf
- Parra, M. y Ferrer, M. (2019). *Treasury management in private hospitals in Maracaibo, Zulia state, Venezuela*. 22 (2).
<https://www.redalyc.org/journal/993/99364322003/html/>
- Párraga et al. (2021). *Financial management indicators in small and medium-sized companies in Ibero-America: a systematic review*. 8 (2).
https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-78902021000400026
- Peña, R. (2022). *Administrative and planning norms applied in the Army Corps of Engineers of Ecuador: assessment and compliance*. 2 (15).
http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2477-92452022000200019
- Pérez, L. y Badajoz, J. (2022). *El control interno y su influencia en la gestión de recursos financieros*. 6 (5).
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/3227>
- Pérez et al. (2017). *Management Maps of Chilean Listed Companies. Quantitative Analysis*. 28 (5).
https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-07642017000500002
- Piscoya, A. y Camacho, M. (2022). *Control interno para la efectiva gestión administrativa. Sede la central del gobierno regional, Lambayeque*. 5 (11).
<https://revistaneque.org/index.php/revistaneque/article/view/75>
- Quispe et al. (2022). *Análisis de directivas internas para mejorar las operaciones en el área de tesorería en un municipio del Perú*. 2 (3).
<https://revistagestionar.com/index.php/rg/article/view/45>
- Ratri, A., & Pangeran, P. (2020). *Relationship Balanced Scorecard and COSO 2013 Risk Management to Improve Performance: A Case Study on BPR Chandra*

- Mukti Artha Bank. *International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding*, 7(1), 566-576.
<https://doi.org/https://ijmmu.com/index.php/ijmmu/article/view/1346/1080>
- Rodríguez, L. y Donoso, A. (2023). *Propuesta teórica de una metodología para el análisis de los riesgos empresariales por procesos y lógica difusa en el sector turístico cubano*. 67 (3).
https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422022000300010
- Rodríguez, A. (2011). *Teoría de la estructura de capital y su impacto en la toma de decisiones de inversión y financiamiento*. 1 (1).
<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545890014.pdf>
- Rojas et al. (2018). *Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas*. 2 (3). <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/10>
- Sanabria, L. (2021). *Control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad de Lima 2021*. [Tesis; Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/68019/Sanabria_SLE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez, H., Reyes, C. y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima: Universidad Ricardo Palma
<https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Suárez, M. (2019). *Sistema de procedimiento de control interno de las cuentas por cobrar para la recuperación eficaz de cartera del grupo camaronero Champmar S.A.- Ecuador en el periodo 2019*. [Tesis; Universidad César Vallejo].
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/68013/Su%
%a1rez_MMA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/68013/Su%c3%a1rez_MMA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Serrano et al. (2022). *Knowledge management in internal audits: a theoretical-relational model for business growth*. 33 (1).

https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-07642022000100003&script=sci_arttext&tlng=pt

- Thabit, T., Solaimanzadah, A., & Mohammed, M. (2019). Determining the Effectiveness of Internal Controls in Enterprise Risk. *Business, Economics and Politics*, 1(1), 381-390. <https://doi.org/https://business.tiu.edu.iq/icabep-archives//wp-content/uploads/2019/07/43.pdf>
- Toctaquiza, C. y Peñaloza, V. (2021). *Internal administrative legal control for decision making in the public sector*. 9 (1). https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-78902021000800084
- Torres, R. y Mego, R. (2023). *Internal control of maintenance expenses of an educational institution in the Lambayeque region 2021*. 5 (1). <https://revistas.unjbg.edu.pe/index.php/eyn/article/view/1601/1950>
- Vargas, Y. (2022). *Influencia del control interno en la gestión de tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Chota, 2022*. [Tesis; Universidad Nacional Autónoma De Chota]. <https://repositorio.unach.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14142/325/Influencia%20del%20control%20interno%20en%20la%20gesti%c3%b3n%20de%20tesorer%c3%ada%20de%20la%20Unidad%20de%20gesti%c3%b3n%20Educativa%20Local%20de%20Chota%2c%202022..pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Von Solms, J. (2020). Integrating Regulatory Technology (RegTech) into the digital transformation of a bank Treasury. *Journal of Banking Regulation*, 1(1), 152–168. <https://doi.org/https://link.springer.com/article/10.1057/s41261-020-00134-0>
- Wang, L. (2019). Research on Internal Control Construction System of Energybased Enterprises Based on COSO and Financial Quality. *IOP Conf. Series: Earth and Environmental Science*, 1(1). <https://doi.org/https://iopscience.iop.org/article/10.1088/1755-1315/252/3/032062/pdf>

- Weli, W., Sjarief, J., & Madyakusumawati, S. (2020). Supervision mechanism and quality of the internal control system disclosure . *Contents lists available at GrowingScience*, 1(1), 1419–1428. https://doi.org/https://growingscience.com/ac/Vol6/ac_2020_104.pdf
- Widhianingtyas, Y., Noreen, C., & Sulistya, A. (2022). The Role of Supervision: Is it Still Optimal in the Assistant Lecturer Corps? *Asia Pacific Fraud Journal*, 7(1), 15-26. <https://doi.org/http://apfjournal.or.id/index.php/apf/article/view/248>

ANEXOS

Anexo 01: Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Método
Control interno	Es la evaluación de los procesos dirigidos por el gerente municipal y acompañado por el personal para generar la reducción de riesgos y acatar con la misión que presenta el gobierno local, de la misma manera se orienta el cumplimiento de los objetivos institucionales, donde se delegan las funciones para el cumplimiento de los controles (Escobar et al., 2023).	Es el cumplimiento de los controles relacionados a los procesos administrativos y estrechamente vinculado con los procesos de contratación, analizada por medio de la percepción de los trabajadores y representada en tablas estadísticas por medio de una escala ordinal.	Ambiente de control	Políticas y procedimientos	1	Ordinal Deficiente Regular Eficiente
				Medición y cuantificación de resultados	2	
				Medidas correctivas	3	
				Integridad y valores éticos	4	
			Evaluación de riesgos	Custodia de fondos	5	
				Medidas preventivas	6	
				Actividades económicas	7	
				Observaciones de control	8	
			Actividades de control	Directivas para salvaguardar activos	9	
				Rendición de cuentas	10	
				Transparencia de información	11	
				Acceso a la información	12	
			Información y comunicación	Información municipal	13	
				Información oportuna	14	
				Notificación con observaciones	15	
				Hallazgos de auditoría	16	
			Supervisión	Rendimiento de recursos humanos	17	
				Auditorías externas por el MEF	18	
				Estados financieros	19	
				Cotejo de lo planeado y ejecutado	20	
Gestión de tesorería	Se define como la capacidad de liquidez que presenta una municipalidad en	Es la percepción del análisis de los fondos municipales, desarrollado por	Gestión de ingresos	Transferencias recibidas	1	
				Morosidad de los usuarios	2	
				Centralización de fondos	3	
				Responsable de tesorería	4	
				Padrón de predios	5	

<p>un determinado periodo, donde se administra sus ingresos por medio de su flujo de caja, alineado a las operaciones que se realizan (Delfín y Rodríguez, 2022).</p>	<p>medio de un instrumento y representados en tablas estadísticas, que permiten comprender como se maneja a la variable.</p>		Control de los ingresos	6		
			Cotejo de los ingresos	7		
			Políticas de gestión	Procedimientos administrativos		8
				Norma para el control permanente		9
				Recursos de la municipalidad		10
				Sanciones administrativas		11
				Logros programados		12
				Competencias profesionales		13
				Informes periódicos de control		14
				Gestión de pagos		Recursos humanos
			Remuneraciones de los trabajadores			16
			Manejos de planillas			17
			Tributos			18
			Caja chica			19
Versión SIAF	20					
Planillas electrónicas y AFP net	21					

Control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023							
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Método
¿Cuál es la relación entre el control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023?	<p>General Determinar la relación entre el control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz Huaylas – 2023</p> <p>Específicos:</p> <p>(1) Precisar la relación entre el ambiente de control y gestión de tesorería. (2) Precisar la relación entre la evaluación de riesgo y gestión de tesorería. (3) Precisar la relación significativa entre las actividades de control y gestión de tesorería. (4) Precisar la relación entre la información y comunicaciones con la gestión de tesorería. (5) Precisar la relación entre la supervisión y gestión de tesorería.</p>	Existe relación significativa entre el control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023.	Control interno	Ambiente de control	Políticas y procedimientos	1	Tipo: Básica Enfoque: Cuantitativo Diseño: No experimental Alcance temporal: No experimental Nivel: Universal Método: Correlacional
					Medición y cuantificación de resultados	2	
					Medidas correctivas	3	
					Integridad y valores éticos	4	
				Evaluación de riesgos	Custodia de fondos	5	
					Medidas preventivas	6	
					Actividades económicas	7	
					Observaciones de control	8	
				Actividades de control	Directivas para salvaguardar activos	9	
					Rendición de cuentas	10	
		Transparencia de información	11				
		Acceso a la información	12				
		Información y comunicación	Información municipal	13			
			Información oportuna	14			
			Notificación con observaciones	15			
			Hallazgos de auditoría	16			
		Supervisión	Rendimiento de recursos humanos	17			
			Auditorías externas por el MEF	18			
			Estados financieros	19			
			Cotejo de lo planeado y ejecutado	20			
No existe relación significativa entre el control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad	Gestión de tesorería	Gestión de ingresos	Transferencias recibidas	1			
			Morosidad de los usuarios	2			
			Centralización de fondos	3			
			Responsable de tesorería	4			
			Padrón de predios	5			

		Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023.			Control de los ingresos	6			
						Cotejo de los ingresos	7		
				Políticas de gestión		Procedimientos administrativos	8		
							Norma para el control permanente	9	
							Recursos de la municipalidad	10	
							Sanciones administrativas	11	
							Logros programados	12	
							Competencias profesionales	13	
							Informes periódicos de control	14	
							Recursos humanos	15	
				Gestión de pagos		Remuneraciones de los trabajadores	16		
							Manejos de planillas	17	
							Tributos	18	
							Caja chica	19	
							Versión SIAF	20	
							Planillas electrónicas y AFP net	21	

Anexo 02: Instrumentos

Cuestionario de control interno

Considerado usuario, el siguiente cuestionario tiene la intención de evaluar el **control interno** de la entidad. Las opiniones podrían ayudar a optimizar la gestión, ese es el motivo principal para que conteste con la sinceridad del caso. Debe marcar sólo una de las alternativas, poniendo una equis (x) en el cuadro que suponga.

Opciones de respuesta:

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

Nº	DIMENSIONES / ítems	Opciones de respuesta				
		1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control					
1.	Considera usted que la municipalidad dispone de políticas y procedimientos sobre los procesos de control interno					
2.	Considera usted que la municipalidad se realiza mediciones y cuantificación de resultados de control					
3.	Considera usted que en la municipalidad se han realizado medidas correctivas de control					
4.	Considera usted que los trabajadores y funcionarios de la municipalidad practican la integridad y los valores éticos					
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos	1	2	3	4	5
5.	Considera usted que existe seguridad razonable en la custodia de los fondos de la Municipalidad					
6.	Considera usted que la municipalidad ha implementado medidas preventivas de control					
7.	Considera usted que la gestión municipal ha Demostrado eficacia en relación de sus actividades económicas					
8.	Considera usted que se han identificado observaciones de control durante el ejercicio presupuestal 2022					
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control	1	2	3	4	5

9.	Considera usted que la municipalidad ha implementado directivas para salvaguardar sus activos					
10.	Considera usted que la municipalidad ha realizado las rendiciones de cuentas cumpliendo la normativa vigente					
11.	Considera usted que la municipalidad mantiene actualizada la información que presenta en el portal de transparencia.					
12.	Considera usted que la ciudadanía tiene acceso a la información que maneja la municipalidad					
	DIMENSIÓN 4: Información y comunicación	1	2	3	4	5
13.	Considera usted que la información municipal se divulga entre los trabajadores de la entidad para mejorar la gestión de control					
14.	Considera usted que los informes de control son comunicados en forma oportuna a los responsables involucrados					
15.	Considera usted que el órgano de Control Interno notifica a los responsables de las observaciones					
16.	Considera usted que los hallazgos de auditoria son comunicados en forma oportuna a la alta dirección y los trabajadores responsables					
	DIMENSIÓN 5: Supervisión	1	2	3	4	5
17.	Considera usted que la entidad ha Establecido estándares de rendimiento de los recursos humanos					
18.	Considera usted que el MEF ha registrado indicios de actos de corrupción en los procesos de licitación durante los meses de enero a junio.					
19.	Considera usted que los funcionarios de la municipalidad analizan los Estados Financieros y aplican medidas correctivas					
20.	Considera usted que la gestión municipal realiza el cotejo de lo planeado con lo ejecutado					

Nota: Adaptado de Gaona y Pinchi (2022).

Cuestionario de gestión de tesorería

Considerado usuario, el siguiente cuestionario tiene la intención de evaluar **la gestión de tesorería** de la entidad. Las opiniones podrían ayudar a optimizar la gestión, ese es el motivo principal para que conteste con la sinceridad del caso. Debe marcar sólo una de las alternativas, poniendo una equis (x) en el cuadro que suponga.

Opciones de respuesta:

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

Nº	DIMENSIONES / ítems	Opciones de respuesta				
		1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN 1: Gestión de ingresos					
1.	Conoce usted las transferencias recibidas por el gobierno central					
2.	Conoce usted el porcentaje de morosidad que existe en los usuarios de los servicios públicos					
3.	Cree usted que se aplica el principio de centralización de los fondos de la municipalidad en tesorería					
4.	Cree usted que el responsable de tesorería ha sido autorizado con Resolución para firmar cheques					
5.	Cree usted que se utiliza el padrón de predios para el control de recaudación del impuesto predial					
6.	Cree usted que se controla los ingresos con el registro de expedición de partidas					
7.	Cree usted que se realiza el cotejo de los ingresos con el registro de usuarios de recojo de residuos sólidos					
	DIMENSIÓN 2: Política administrativa	1	2	3	4	5
8.	Cree usted que se cumplen con los procedimientos administrativos para la operatividad de tesorería					
9.	Cree usted que durante los últimos meses se han emitido algunas normas para el control permanente de tesorería.					
10.	Considera usted que se utiliza los recursos de la municipalidad en forma adecuada					

11.	Considera usted que se debe sancionar a los profesionales que administren de manera ineficiente los recursos del estado.					
12.	Considera usted que se han cumplido los logros programados para el año 2022					
13.	Considera usted que el responsable de tesorería tiene el perfil para el puesto, que garantice un manejo inteligente de los fondos					
14.	Considera usted que la información de gastos se administran de manera transparente en la municipalidad.					
	DIMENSIÓN 3: Gestión de pagos	1	2	3	4	5
15.	Considera usted que el jefe de la Oficina de Recursos Humanos está capacitado para elaborar planillas de calidad					
16.	E Considera usted que es oportuno el pago de las remuneraciones mensuales de los trabajadores de la entidad					
17.	Considera usted que el manejo de las planillas recaiga en un solo trabajador					
18.	Considera usted que los tributos se pagan en forma puntual					
19.	Considera usted que se ha aperturado el fondo de caja chica para pagos menudos					
20.	Considera usted que tesorería utiliza la última versión actualizada del SIAF					
21.	Considera usted que se ha implementado en la entidad las planillas electrónicas y AFP net					

Nota: Adaptado de Gaona y Pinchi (2022).

		de los resultados que se logre en un determinado periodo, además de la incorporación de las medidas correctivas para solucionar los inconvenientes que se presenten, por último, se enfoca en el análisis de la integridad y los valores que presentan los servidores públicos (Mendivil y Erro, 2021).
	Evaluación de riesgos	La segunda dimensión se denomina evaluación de riesgo, que se basa en el análisis de la rotación que se realiza del personal, por otro lado, se enfoca en evaluar la custodia de los fondos, seguido de las medidas preventivas, además de las actividades económicas y vinculado con las observaciones de control que se aplica a nivel municipal (Acosta et al., 2021).
	Actividades de control	La tercera dimensión se basa en las actividades de control que se encamina con la evaluación de las directivas que permiten salvaguardar los activos de la municipalidad, con ello se encamina con el proceso de rendición de las cuentas y el acceso que se tiene a la información, para que la municipalidad demuestre transparencia en su gestión (Vega y Ortiz, 2017).
	Información y comunicación	La cuarta dimensión es información y comunicaciones, se vincula con la incorporación de elementos tecnológicos a los procesos administrativos, para ello se detalla la información de la alta dirección, seguido con mantener actualizada la información municipal en el portal web y redes sociales, además de realizar las notificaciones de las observaciones que se produzcan y los resultados de los hallazgos de auditoría (Vergara et al., 2021)
	Supervisión	Definición de la dimensión: Finalmente se presenta a la supervisión, considerado como uno de los elementos relacionados a la rendición de los recursos humanos, su capacidad profesional y compromiso con la municipalidad, análisis que se desarrollan los estados financieros y evaluación de lo planificado con lo ejecutado (Peña, 2022).
Gestión de Tesorería	Gestión de ingresos	Se enfoca en el análisis de la transferencia recibida, luego se relaciona con la morosidad de los usuarios, seguido de ello se presenta con la centralización de los fondos, además de la asignación de un responsable de tesorería, junto a ello se presenta un patrón de predios y el control de los ingresos que se realice a la municipalidad (Párraga et al., 2021).
	Políticas de gestión	La segunda dimensión es políticas administrativas, se enfoca en los procedimientos administrativos, seguido con las normas que se proporcionan para el control permanente de los procesos, además de los recursos municipales, el cumplimiento del perfil del profesional que se desempeña en tesorería y desarrollar informes secuenciales de las actividades que se desarrollan (Moran et al., 2022).
	Gestión de pagos	La tercera dimensión es propósito institucional, se basa en el personal que cuenta la municipalidad, las remuneraciones que reciben por pertenecer a la institución, el manejo de la planilla, la administración de la caja chica, entre otros elementos (Quispe et al., 2022).

5. Presentación de instrucciones para el juez

A continuación, a usted le presento el cuestionario de Control Interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz – Ancash 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	1. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	2. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	3. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1. No cumple con el criterio
2. Bajo nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: Control interno

• Primera dimensión: Ambiente de control

Objetivos de la Dimensión: *Determinar las deficiencias generadas en el ambiente de control*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Considera usted que la municipalidad dispone de políticas y procedimientos sobre los procesos de control interno	1	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que la municipalidad se realiza mediciones y cuantificación de resultados de control	2	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que en la municipalidad se han realizado medidas correctivas de control	3	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que los trabajadores y funcionarios de la municipalidad practican la integridad y los valores éticos	4	✓	✓	✓	NINGUNA

Segunda dimensión: Evaluación de riesgos

Objetivos de la Dimensión: *Determinar las deficiencias presentadas en la evaluación de riesgos*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Considera usted que existe seguridad razonable en la custodia de los fondos de la municipalidad	5	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que la municipalidad ha implementado medidas preventivas de control	6	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que la gestión municipal ha demostrado eficacia en relación de sus actividades económicas	7	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que se han identificado observaciones de control durante el ejercicio presupuestal 2022	8	✓	✓	✓	NINGUNA

• Tercera dimensión: Actividades de control

Objetivos de la Dimensión: *Determinar las deficiencias en las actividades de control que se presenta*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Considera usted que la municipalidad ha implementado directivas para salvaguardar sus activos	9	X	X	X	Mejora la redacción
Considera usted que la municipalidad ha realizado las rendiciones de cuentas cumpliendo la normativa vigente	10	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que la municipalidad mantiene actualizada la información que presenta en el portal de transparencia.	11	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que la ciudadanía tiene acceso a la información que maneja la municipalidad	12	✓	✓	✓	NINGUNA

Cuarta dimensión: Información y comunicación

Objetivos de la Dimensión: *Determinar las deficiencias tecnológicas presentadas en la municipalidad*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Considera usted que la información municipal se divulga entre los trabajadores de la entidad para mejorar la gestión de control	13	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que los informes de control son comunicados en forma oportuna a los responsables involucrados	14	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que el órgano de Control Interno notifica a los responsables de las observaciones	15	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que los hallazgos de auditoría son comunicados en forma oportuna a la alta dirección y los trabajadores responsables	16	✓	✓	✓	NINGUNA

Quinta dimensión: Supervisión

Objetivos de la Dimensión: *Determinar las deficiencias presentadas en la supervisión de los procesos municipales*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Considera usted que la entidad ha establecido estándares de rendimiento de los recursos humanos	17	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que el MEF ha registrado indicios de actos de corrupción en los procesos de licitación durante los meses de enero a junio.	18	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que los funcionarios de la municipalidad analizan los Estados Financieros y aplican medidas correctivas	19	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que la gestión municipal realiza el cotejo de lo planeado con lo ejecutado	20	✓	✓	✓	NINGUNA

Dimensiones del instrumento: Gestión de tesorería

• **Primera dimensión:** Gestión de ingresos

Objetivos de la Dimensión: *Determinar con qué frecuencia se presentan la gestión de los ingresos*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conoce usted las transferencias recibidas por el gobierno central	1	✓	✓	✓	NINGUNA
Conoce usted el porcentaje de morosidad que existe en los usuarios de los servicios públicos	2	✓	✓	✓	NINGUNA

Cree usted que se aplica el principio de centralización de los fondos de la municipalidad en tesorería	3	✓	✓	✓	NINGUNA
Cree usted que el responsable de tesorería ha sido autorizado con Resolución para firmar cheques	4	✓	✓	✓	NINGUNA
Cree usted que se utiliza el padrón de predios para el control de recaudación del impuesto predial	5	✓	✓	✓	NINGUNA
Cree usted que se controla los ingresos con el registro de expedición de partidas	6	✓	✓	✓	NINGUNA
Cree usted que se realiza el cotejo de los ingresos con el registro de usuarios de recojo de residuos sólidos	7	✓	✓	✓	NINGUNA

• **Segunda dimensión:** Política administrativa

Objetivos de la Dimensión: *Determinar con qué frecuencia se presentan la política administrativa en la municipalidad*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cree usted que se cumplen con los procedimientos administrativos para la operatividad de tesorería	8	✓	✓	✓	NINGUNA
Cree usted que durante los últimos meses se han emitido algunas normas para el control permanente de tesorería.	9	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que se utiliza los recursos de la municipalidad en forma adecuada	10	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que se debe sancionar a los profesionales que administren de manera ineficiente los recursos del estado.	11	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que se han cumplido los logros programados para el año 2022	12	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que el responsable de tesorería tiene el perfil para el puesto, que garantice un manejo inteligente de los fondos	13	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que la información de gastos se administran de manera transparente en la municipalidad.	14	✓	✓	✓	NINGUNA

• **Tercera dimensión:** Gestión de pagos

Objetivos de la Dimensión: *Determinar con qué frecuencia se presentan las deficiencias en la gestión de pagos*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Considera usted que el jefe de la Oficina de Recursos Humanos está capacitado para elaborar planillas de calidad	15	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que es oportuno el pago de las remuneraciones mensuales de los trabajadores de la entidad	16	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que el manejo de las planillas recaiga en un solo trabajador	17	X	X	X	Mejora la redacción.
Considera usted que los tributos se pagan en forma puntual	18	✓	✓	✓	NINGUNA

Considera usted que se ha aperturado el fondo de caja chica para pagos menudos	19	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que tesorería utiliza la última versión actualizada del SIAF	20	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que se ha implementado en la entidad las planillas electrónicas	21	✓	✓	✓	NINGUNA

Observaciones:

Precisar si hay suficiencia en la cantidad de Ítem: Los Ítems si corresponden a los indicadores permite realizar la investigación.

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable (X)

Aplicable después de corregir ()

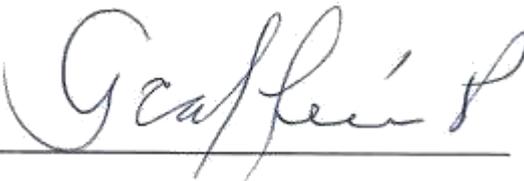
No es aplicable()

Apellidos y nombres del juez validador: Calderón Purihuaman, Gonzalo

DNI: 17409516

Orcid: <https://orcid.org/0000-0003-0940-8814>

Lima, 14 de junio de 2023



Dr. GONZALO CALDERÓN PURIHUAMAN

DNI: 17409516

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003).

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

		y los valores que presentan los servidores públicos (Mendivil y Erro, 2021).
	Evaluación de riesgos	La segunda dimensión se denomina evaluación de riesgo, que se basa en el análisis de la rotación que se realiza del personal, por otro lado, se enfoca en evaluar la custodia de los fondos, seguido de las medidas preventivas, además de las actividades económicas y vinculado con las observaciones de control que se aplica a nivel municipal (Acosta et al., 2021).
	Actividades de control	La tercera dimensión se basa en las actividades de control que se encamina con la evaluación de las directivas que permiten salvaguardar los activos de la municipalidad, con ello se encamina con el proceso de rendición de las cuentas y el acceso que se tiene a la información, para que la municipalidad demuestre transparencia en su gestión (Vega y Ortiz, 2017).
	Información y comunicación	La cuarta dimensión es información y comunicaciones, se vincula con la incorporación de elementos tecnológicos a los procesos administrativos, para ello se detalla la información de la alta dirección, seguido con mantener actualiza la información municipal en el portal web y redes sociales, además de realizar las notificaciones de las observaciones que se produzcan y los resultados de los hallazgos de auditoria (Vergara et al., 2021).
	Supervisión	Definición de la dimensión: Finalmente se presenta a la supervisión, considerado como uno de los elementos relacionado a la rendición de los recursos humanos, su capacidad profesional y compromiso con la municipalidad, análisis que se desarrolladle los estados financieros y evaluación de los planificado con lo ejecutado (Peña, 2022).
Gestión de Tesorería	Gestión de ingresos	Se enfoca en el análisis de la transferencia recibida, luego se relaciona con la morosidad de los usuarios, seguido de ello se presenta con la centralización de los fondos, además de la asignación de un responsable de tesorería, junto a ello se presenta un patrón de predios y el control de los ingresos que se realice a la municipalidad (Párraga et al., 2021).
	Políticas de gestión	La segunda dimensión es políticas administrativas, se enfoca en los procedimientos administrativos, seguido con las normas que se proporcionan para el control permanente de los procesos, además de los recursos municipalidades, el cumplimiento del perfil del profesional que se desempeña en tesorería y desarrollar informes secuenciales de las actividades que se desarrollan (Moran et al., 2022).
	Gestión de pagos	La tercera dimensión es propósito institucional, se basa en el personal que cuenta la municipalidad, las remuneraciones que reciben por pertenecer a la institución, el manejo de la planilla, la administración de la caja chica, entre otros elementos (Quispe et al., 2022).

5. Presentación de instrucciones para el juez

A continuación, a usted le presento el cuestionario *de Control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash 2023*, elaborado por Roxana Soledad Bobadilla Salas en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
-----------	--------------	-----------

CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	1. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	2. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	3. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1. No cumple con el criterio
2. Bajo nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: Control interno

• Primera dimensión: Ambiente de control

Objetivos de la Dimensión: *Determinar las deficiencias generadas en el ambiente de control*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Considera usted que la municipalidad dispone de políticas y procedimientos sobre los procesos de control interno.	1	✓	✓	✓	
Considera usted que la municipalidad se realiza mediciones y cuantificación de resultados de control.	2	✓	✓	✓	
Considera usted que en la municipalidad se han realizado medidas correctivas de control.	3	✓	✓	✓	
Considera usted que los trabajadores y funcionarios de la municipalidad practican la integridad y los valores éticos.	4	✓	✓	✓	

• Segunda dimensión: Evaluación de riesgos

Objetivos de la Dimensión: *Determinar las deficiencias presentadas en la evaluación de riesgos*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Considera usted que existe seguridad razonable en la custodia de los fondos de la municipalidad.	5	✓	✓	✓	
Considera usted que la municipalidad ha implementado medidas preventivas de control.	6	✓	✓	✓	
Considera usted que la gestión municipal ha demostrado eficacia en relación de sus actividades económicas.	7	✓	✓	✓	
Considera usted que se han identificado observaciones de control durante el ejercicio presupuestal 2022.	8	✓	✓	✓	

• **Tercera dimensión: Actividades de control**

Objetivos de la Dimensión: *Determinar las deficiencias en las actividades de control que se presenta*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Considera usted que la municipalidad ha implementado directivas para salvaguardar sus activos.	9	✓	✓	✓	
Considera usted que la municipalidad ha realizado las rendiciones de cuentas cumpliendo la normativa vigente.	10	✓	✓	✓	
Considera usted que la municipalidad mantiene actualizada la información que presenta en el portal de transparencia.	11	✓	✓	✓	
Considera usted que la ciudadanía tiene acceso a la información que maneja la municipalidad.	12	✓	✓	✓	

Cuarta dimensión: Información y comunicación

Objetivos de la Dimensión: *Determinar las deficiencias tecnológicas presentadas en la municipalidad*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Considera usted que la información municipal se divulga entre los trabajadores, de la entidad para mejorar la gestión de control.	13	✓	✓	✓	
Considera usted que los informes de control son comunicados en forma oportuna a los responsables involucrados.	14	✓	✓	✓	
Considera usted que el órgano de Control Interno notifica a los responsables de las observaciones.	15	✓	✓	✓	
Considera usted que los hallazgos de auditoría son comunicados en forma oportuna a la alta dirección y los trabajadores responsables.	16	✓	✓	✓	

Quinta dimensión: Supervisión

Objetivos de la Dimensión: *Determinar las deficiencias presentadas en la supervisión de los procesos municipales*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Considera usted que la entidad ha establecido estándares de rendimiento de los recursos humanos.	17	✓	✓	✓	
Considera usted que el MEF ha registrado indicios de actos de corrupción en los procesos de licitación durante los meses de enero a junio.	18	✓	✓	✓	
Considera usted que los funcionarios de la municipalidad analizan los Estados Financieros y aplican medidas correctivas	19	✓	✓	✓	

Considera usted que la gestión municipal realiza el cotejo de lo planeado con lo ejecutado.	20	✓	✓	✓	
---	----	---	---	---	--

Dimensiones del instrumento: Gestión de tesorería

• **Primera dimensión: Gestión de ingresos**

Objetivos de la Dimensión: *Determinar con qué frecuencia se presentan la gestión de los ingresos*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conoce usted las transferencias recibidas por el gobierno central.	1	✓	✓	✓	
Conoce usted el porcentaje de morosidad que existe en los usuarios de los servicios públicos.	2	✓	✓	✓	
Cree usted que se aplica el principio de centralización de los fondos de la municipalidad en tesorería.	3	✓	✓	✓	
Cree usted que el responsable de tesorería ha sido autorizado con Resolución para firmar cheques.	4	✓	✓	✓	
Cree usted que se utiliza el padrón de predios para el control de recaudación del impuesto predial.	5	✓	✓	✓	
Cree usted que se controla los ingresos con el registro de expedición de partidas.	6	✓	✓	✓	
Cree usted que se realiza el cotejo de los ingresos con el registro de usuarios de recojo de residuos sólidos.	7	✓	✓	✓	

• **Segunda dimensión: Política administrativa**

Objetivos de la Dimensión: *Determinar con qué frecuencia se presentan la política administrativa en la municipalidad*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cree usted que se cumplen con los procedimientos administrativos para la operatividad de tesorería.	8	✓	✓	✓	
Cree usted que durante los últimos meses se han emitido algunas normas para el control permanente de tesorería.	9	✓	✓	✓	
Considera usted que se utiliza los recursos de la municipalidad en forma adecuada	10	✓	✓	✓	
Considera usted que se debe sancionar a los profesionales que administren de manera ineficiente los recursos del estado.	11	✓	✓	✓	
Considera usted que se han cumplido los logros programados para el año 2022.	12	✓	✓	✓	
Considera usted que el responsable de tesorería tiene el perfil para el puesto, que garantice un manejo inteligente de los fondos.	13	✓	✓	✓	
Considera usted que la información de gastos se administra de manera transparente en la municipalidad.	14	✓	✓	✓	

• **Tercera dimensión: Gestión de pagos**

Objetivos de la Dimensión: *Determinar con qué frecuencia se presentan las deficiencias en la gestión de pagos*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
-------------	------	----------	------------	------------	--------------------------------

Considera usted que el jefe de la Oficina de Recursos Humanos está capacitado para elaborar planillas de calidad.	15	✓	✓	✓	
E Considera usted que es oportuno el pago de las remuneraciones mensuales de los trabajadores de la entidad.	16	✓	✓	✓	
Considera usted que el manejo de las planillas recaiga en un solo trabajador.	17	✓	✓	✓	
Considera usted que los tributos se pagan en forma puntual.	18	✓	✓	✓	
Considera usted que se ha aperturado el fondo de caja chica para pagos menudos.	19	✓	✓	✓	
Considera usted que tesorería utiliza la última versión actualizada del SIAF.	20	✓	✓	✓	
Considera usted que se ha implementado en la entidad las planillas electrónicas.	21	✓	✓	✓	

Observaciones:

Precisar si hay suficiencia en la cantidad de Ítem: Los Ítems corresponden a los indicadores.

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable (X)

Aplicable después de corregir ()

No es aplicable()

Apellidos y nombres del juez validador: Cuba Carbajal, Nestor

DNI: 40029894

Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-7767-3751>

Lima, 16 de junio de 2023



Firmado digitalmente por:
CUBA CARBAJAL NESTOR FIR
40029894 hard
Motivo: Soy el autor del
documento
Fecha: 16/06/2023 08:15:04-0500

Dr. Nestor Cuba Carbajal
DNI: 40029894

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003).

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

		los fondos, seguido de las medidas preventivas, además de las actividades económicas y vinculado con las observaciones de control que se aplica a nivel municipal (Acosta et al., 2021).
	Actividades de control	La tercera dimensión se basa en las actividades de control que se encamina con la evaluación de las directivas que permiten salvaguardar los activos de la municipalidad, con ello se encamina con el proceso de rendición de las cuentas y el acceso que se tiene a la información, para que la municipalidad demuestre transparencia en su gestión (Vega y Ortiz, 2017).
	Información y comunicación	La cuarta dimensión es información y comunicaciones, se vincula con la incorporación de elementos tecnológicos a los procesos administrativos, para ello se detalla la información de la alta dirección, seguido con mantener actualiza la información municipal en el portal web y redes sociales, además de realizar las notificaciones de las observaciones que se produzcan y los resultados de los hallazgos de auditoría (Vergara et al., 2021).
	Supervisión	Definición de la dimensión: Finalmente se presenta a la supervisión, considerado como uno de los elementos relacionado a la rendición de los recursos humanos, su capacidad profesional y compromiso con la municipalidad, análisis que se desarrolló los estados financieros y evaluación de los planificados con lo ejecutado (Peña, 2022).
Gestión de Tesorería	Gestión de ingresos	Se enfoca en el análisis de la transferencia recibida, luego se relaciona con la morosidad de los usuarios, seguido de ello se presenta con la centralización de los fondos, además de la asignación de un responsable de tesorería, junto a ello se presenta un patrón de predios y el control de los ingresos que se realice a la municipalidad (Párraga et al., 2021).
	Políticas de gestión	La segunda dimensión es políticas administrativas, se enfoca en los procedimientos administrativos, seguido con las normas que se proporcionan para el control permanente de los procesos, además de los recursos municipales, el cumplimiento del perfil del profesional que se desempeña en tesorería y desarrollar informes secuenciales de las actividades que se desarrollan (Moran et al., 2022).
	Gestión de pagos	La tercera dimensión es propósito institucional, se basa en el personal que cuenta la municipalidad, las remuneraciones que reciben por pertenecer a la institución, el manejo de la planilla, la administración de la caja chica, entre otros elementos (Quispe et al., 2022).

10. **Presentación de instrucciones para el juez**

A continuación, a usted le presento el cuestionario *de Control Interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz – Ancash 2023*. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD	5. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y	6. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	7. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.

semántica son adecuadas.	8. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	5. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	6. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	7. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	8. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	2. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	4. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	5. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	6. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

5. No cumple con el criterio
6. Bajo nivel
7. Moderado nivel
8. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: Control interno

• Primera dimensión: Ambiente de control

Objetivos de la Dimensión: *Determinar las deficiencias generadas en el ambiente de control*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Considera usted que la municipalidad dispone de políticas y procedimientos sobre los procesos de control interno	1	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que la municipalidad se realiza mediciones y cuantificación de resultados de control	2	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que en la municipalidad se han realizado medidas correctivas de control	3	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que los trabajadores y funcionarios de la municipalidad practican la integridad y los valores éticos	4	✓	✓	✓	NINGUNA

• Segunda dimensión: Evaluación de riesgos

Objetivos de la Dimensión: *Determinar las deficiencias presentadas en la evaluación de riesgos*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Considera usted que existe seguridad razonable en la custodia de los fondos de la municipalidad	5	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que la municipalidad ha implementado medidas preventivas de control	6	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que la gestión municipal ha demostrado eficacia en relación de sus actividades económicas	7	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que se han identificado observaciones de control durante el ejercicio presupuestal 2022	8	✓	✓	✓	NINGUNA

• **Tercera dimensión:** Actividades de control

Objetivos de la Dimensión: *Determinar las deficiencias en las actividades de control que se presenta*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Considera usted que la municipalidad ha implementado directiva para salvaguardar sus activos	9	✓	✓	✓	Mejora la redacción
Considera usted que la municipalidad ha realizado las rendiciones de cuentas cumpliendo la normativa vigente	10	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que la municipalidad mantiene actualizada la información que presenta en el portal de transparencia.	11	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que la ciudadanía tiene acceso a la información que maneja la municipalidad	12	✓	✓	✓	NINGUNA

Cuarta dimensión: Información y comunicación

Objetivos de la Dimensión: *Determinar las deficiencias tecnológicas presentadas en la municipalidad*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Considera usted que la información municipal se divulga entre los trabajadores de la entidad para mejorar la gestión de control	13	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que los informes de control son comunicados en forma oportuna a los responsables involucrados	14	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que el órgano de Control Interno notifica a los responsables de las observaciones	15	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que los hallazgos de auditoría son comunicados en forma oportuna a la alta dirección y los trabajadores responsables	16	✓	✓	✓	NINGUNA

Quinta dimensión: Supervisión

Objetivos de la Dimensión: *Determinar las deficiencias presentadas en la supervisión de los procesos municipales*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
-------------	------	----------	------------	------------	--------------------------------

Considera usted que la entidad ha establecido estándares de rendimiento de los recursos humanos	17	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que el MEF ha registrado indicios de actos de corrupción en los procesos de licitación durante los meses de enero a junio.	18	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que los funcionarios de la municipalidad analizan los Estados Financieros y aplican medidas correctivas	19	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que la gestión municipal realiza el cotejo de lo planeado con lo ejecutado	20	✓	✓	✓	NINGUNA

Dimensiones del instrumento: Gestión de tesorería

• Primera dimensión: Gestión de ingresos

Objetivos de la Dimensión: *Determinar con qué frecuencia se presentan la gestión de los ingresos*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conoce usted las transferencias recibidas por el gobierno central	1	✓	✓	✓	NINGUNA
Conoce usted el porcentaje de morosidad que existe en los usuarios de los servicios públicos	2	✓	✓	✓	NINGUNA
Cree usted que se aplica el principio de centralización de los fondos de la municipalidad en tesorería	3	✓	✓	✓	NINGUNA
Cree usted que el responsable de tesorería ha sido autorizado con Resolución para firmar cheques	4	✓	✓	✓	NINGUNA
Cree usted que se utiliza el padrón de predios para el control de recaudación del impuesto predial	5	✓	✓	✓	NINGUNA
Cree usted que se controla los ingresos con el registro de expedición de partidas	6	✓	✓	✓	NINGUNA
Cree usted que se realiza el cotejo de los ingresos con el registro de usuarios de recojo de residuos sólidos	7	✓	✓	✓	NINGUNA

• Segunda dimensión: Política administrativa

Objetivos de la Dimensión: *Determinar con qué frecuencia se presentan la política administrativa en la municipalidad*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cree usted que se cumplen con los procedimientos administrativos para la operatividad de tesorería	8	✓	✓	✓	NINGUNA
Cree usted que durante los últimos meses se han emitido algunas normas para el control permanente de tesorería.	9	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que se utiliza los recursos de la municipalidad en forma adecuada	10	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que se debe sancionar a los profesionales que administren de manera ineficiente los recursos del estado.	11	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que se han cumplido los logros programados para el año 2022	12	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que el responsable de tesorería tiene el perfil para el puesto, que garantice un manejo inteligente de los fondos	13	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que la información de gastos se administran de manera transparente en la municipalidad.	14	✓	✓	✓	NINGUNA

• **Tercera dimensión: Gestión de pagos**

Objetivos de la Dimensión: *Determinar con qué frecuencia se presentan las deficiencias en la gestión de pagos*

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Considera usted que el jefe de la Oficina de Recursos Humanos está capacitado para elaborar planillas de calidad	15	✓	✓	✓	NINGUNA
E Considera usted que es oportuno el pago de las remuneraciones mensuales de los trabajadores de la entidad	16	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que el manejo de las planillas recaiga en un solo trabajador	17	✓	✓	✓	Mejora la redacción.
Considera usted que los tributos se pagan en forma puntual	18	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que se ha aperturado el fondo de caja chica para pagos menudos	19	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que tesorería utiliza la última versión actualizada del SIAF	20	✓	✓	✓	NINGUNA
Considera usted que se ha implementado en la entidad las planillas electrónicas	21	✓	✓	✓	NINGUNA

Observaciones:

Precisar si hay suficiencia en la cantidad de Ítem: Los Ítems si corresponden a los indicadores permite realizar la investigación.

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable (X)

Aplicable después de corregir ()

No es aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador: Ponte Quiñones, Elvis Jerson

DNI: 44199834

Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-3139-9208>

Lima, 14 de junio de 2023



Dr. PONTE QUIÑONES ELVIS JERSON

DNI: 44199834

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003).

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

Anexo 04: Confiabilidad del instrumento

CALCULO DE LA CONFIABILIDAD DEL CONTROL INTERNO MEDIANTE METODO DE ALFA DE CRONBACH

Sujetos	Preguntas																				TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
1	3	4	4	4	4	3	3	3	3	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	79
2	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	3	3	3	3	4	3	4	4	5	82
3	3	3	3	5	5	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	5	3	4	4	5	73
4	3	3	3	3	3	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	3	5	4	4	4	79
5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	3	4	4	84
6	4	5	5	5	4	4	3	3	3	3	4	4	4	5	5	4	3	2	4	5	79
7	3	3	3	3	3	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	3	4	4	3	3	78
8	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	5	5	3	3	69
9	5	4	5	5	5	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	73
10	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	53
11	2	2	2	2	3	1	1	1	1	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	44
12	3	2	4	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	3	2	53
13	3	3	3	4	4	4	2	2	3	2	3	2	3	2	3	4	2	3	2	3	57
14	4	2	2	4	2	2	4	2	2	2	4	3	3	3	3	2	2	2	4	4	56
15	2	3	2	2	4	4	4	2	2	2	4	2	3	3	3	4	3	3	3	3	58
VARIANZA	0.8	1.0	1.0	1.0	0.6	1.2	1.2	0.8	0.9	1.1	0.9	0.8	0.6	0.9	1.0	0.6	0.9	0.9	0.6	1.0	157.1
TOTAL	18.0																				

CALCULO DEL COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left(1 - \frac{\sum S^2 \text{Items}}{\sum S^2 T} \right)$$

DATOS	
K	Número de Items
$\sum S^2 \text{Items}$	CALCULO VARIANZA POR ITEM
$\sum S^2 T$	CALCULO VARIANZA TOTAL

$$\alpha = \frac{20}{19} \left[1 - \frac{18.0}{157.1} \right]$$

$$\alpha = 1.053 \left[1 - 0.11475 \right]$$

$$\alpha = 1.053 \left[0.885248684 \right]$$

$\alpha = 0.932$

CALCULO DE LA CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO GESTION DE TESORERIA METODO DE ALFA DE CRONBACH

Sujetos	Preguntas																					TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
1	3	3	4	5	5	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	90
2	3	3	3	3	3	3	5	5	4	4	4	5	4	4	3	3	3	3	4	4	5	78
3	3	3	5	5	5	4	4	5	5	5	3	3	3	3	3	3	2	4	4	4	5	81
4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	2	3	2	3	2	64
5	3	5	5	4	4	4	5	5	4	4	2	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	78
6	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	5	5	3	3	3	3	3	4	4	5	75
7	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	68
8	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	56
9	3	2	3	3	4	4	4	4	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	59
10	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	2	3	68
11	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	4	5	4	4	4	4	3	3	3	3	3	70
12	2	5	5	5	5	5	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	5	2	80
13	2	4	4	4	4	4	4	1	2	2	3	2	2	1	2	3	4	4	4	3	2	61
14	3	5	4	4	5	5	5	2	2	2	4	4	4	4	4	5	4	3	3	3	3	78
15	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	2	1	2	2	4	3	3	3	3	3	68
VARIANZA	0.4	0.8	0.8	0.6	0.9	0.6	0.8	1.2	1.0	0.9	0.7	0.9	1.0	0.7	0.7	0.4	0.5	0.3	0.5	0.6	1.1	83.0
TOTAL	15.4																					

CALCULO DEL COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left(1 - \frac{\sum S^2_{Items}}{\sum S^2_T} \right)$$

DATOS	
K	Número de Items
$\sum S^2_{Items}$	CALCULO VARIANZA DE ITEMS
$\sum S^2_T$	CALCULO VARIANZA TOTAL

$$\alpha = \frac{21}{20} \left[1 - \frac{15.4}{83.0} \right]$$

$$\alpha = 1.05 \left[1 - 0.185185 \right]$$

$$\alpha = 1.05 \left[0.814814815 \right]$$

$\alpha = 0.856$

Anexo 05: Base de datos

Control interno

N	Ambiente de control				Evaluación de riesgos				Actividades de control				Información y comunicación				Supervisión			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	3	2	3	3	3	2	2	4	4	2	3	4	3	3	3	2	2	3	2	3
2	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	2
3	4	5	4	4	4	4	3	3	4	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5	4
4	2	1	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	3	3	1	1	2	2	2	2
5	3	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	4
6	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	2	3	3	3	3
7	2	3	2	4	4	4	3	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2
8	5	4	4	3	3	3	4	4	4	5	5	5	5	5	5	3	3	4	4	4
9	4	2	3	2	2	3	2	3	2	3	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4
10	2	2	1	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2
11	2	3	2	2	3	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2
12	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	2
13	4	5	4	4	4	4	3	3	4	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5	4
14	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2
15	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
16	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3
17	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4
18	2	3	2	2	3	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2
19	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2
20	2	3	2	4	4	4	3	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2
21	5	4	4	3	3	3	4	4	4	5	5	5	5	5	5	3	3	4	4	4
22	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	2

23	4	5	4	4	4	4	3	3	4	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5	4
24	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4
25	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
26	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	4	3	3	3	3	4
27	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4
28	3	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	4
29	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	2	3	3	3	3
30	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4
31	2	2	3	2	3	3	3	3	3	2	2	2	3	2	2	2	3	3	3	3
32	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3
33	3	3	4	3	4	4	4	4	4	2	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4
34	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4
35	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3
36	4	5	3	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3
37	4	5	3	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	2	3	2	3
38	3	3	3	4	4	4	3	3	2	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3
39	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3
40	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4
41	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1
42	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1
43	2	2	1	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2
44	2	3	2	2	3	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2
45	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2
46	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4
47	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
48	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2
49	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
50	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2

51		3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2		2	3	4	3	3	3	3	4
52		3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3		3	3	3	3	3	4	4	4

Gestión de tesorería

N	Gestión de ingresos							Política administrativa							Gestión de pagos						
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	4	4	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3
2	3	3	3	3	3	3	3	2	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	2
3	4	5	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	2	3	2	2	1	2	3
4	2	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	3	2
5	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4
6	3	4	3	3	2	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3
7	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3
8	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	3
9	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4
10	2	2	2	1	4	1	2	2	4	4	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2
11	2	3	2	3	2	3	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	3	2	2	2	1
12	3	3	3	3	3	3	3	2	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	2
13	4	5	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	2	3	2	2	1	2	3
14	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1
15	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
16	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
17	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4
18	2	3	2	3	2	3	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	3	2	2	2	1

40	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4
41	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2
42	1	1	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2
43	2	2	2	1	4	1	2	2	4	4	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	2
44	2	3	2	3	2	3	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	1
45	2	2	2	1	1	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3
46	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
47	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
48	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1
49	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
50	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2
51	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3
52	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3

CARTA N° 000018 - 2023- CPC.RSBS

Santa Cruz, 15 de de Mayo 2023.



16-05-23
Exp: 211-2023

Sr. INOCENTE CHAVEZ CRISPIN

Alcalde de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz

Atencion .- Alcaldía de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz - Ancash

Presente.-

ASUNTO : Solicito autorización para desarrollar Trabajo de Investigación

De mi mayor consideración:

Es grato saludarlo a usted para presentarme, Yo Roxana Soledad Bobedilla Salas, con DNI N° 46145468, código de matrícula 7001033734, estudiante de la Maestría en Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo – Filial Lima Norte, quien en marco de su tesis conducente a la obtención de su grado de Maestría, se encuentra desarrollando el trabajo de Investigación Titulado:

Control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023

Con fines de investigación académica, solicito a su digna persona otorgar el permiso a mi persona, a fin de que pueda obtener información, en la institución que usted representa, que permita desarrollar mi trabajo de investigación.

Agradeciendo la gentileza de su atención al presente, hago propicia para expresarle las muestras de mi mayor consideración

Atentamente,


Roxana Soledad Bobedilla Salas

Contacto: 959948005

Correo electrónico: roxana_sbs_90@hotmail.com



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA CRUZ
Provincia de Huaylas - Ancash



"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

Santa Cruz, 29 de mayo de 2023

OFICIO N° 51-2023-MDSC/A

SEÑOR (A)
ROXANA SOLEDAD BOBADILLA SALAS
ESTUDIANTE DE LA UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO – FILIAL LIMA NORTE

Presente.-

ASUNTO : SOLICITUD DE PERMISO PARA EL DESARROLLO ACADEMICO

REFERENCIA: CARTA N° 000018 - 2023- CPC.R585 (Exp N° 0000211-2023)

De mi consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a usted, en atención al documento de la referencia, mediante el cual presenta se presenta como estudiante investigador ROXANA SOLEDAD BOBADILLA SALAS del Programa de MAESTRIA EN GESTION PUBLICA de su digna institución, así como solicita se le otorgue el permiso a fin de obtener información de esta entidad edil.

Al respecto, me es grato comunicarle que estamos complacidos en otorgarle, el permiso a la estudiante ROXANA SOLEDAD BOBADILLA SALAS, con la finalidad de obtener información de nuestra institución, que le permita desarrollar su trabajo de investigación academica en la elaboración de su tesis y optar al grado de MAGISTER.

Aprovecho la oportunidad para manifestarle las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente;


MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA CRUZ
Ampara Huaylas - Huaylas - Ancash
DNI 4538200
ALCALDE

www.munisantacruz.gob.pe

Plaza de Armas de Huaripampa s/n
Distrito de Santa Cruz, Provincia de Huaylas, Región Ancash, PERÚ

 Municipalidad Distrito de Santa Cruz

 @munisantacruzoficial