



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

El control interno y la gestión de tesorería de una institución edil,
Cajamarca, 2023.

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

AUTORA:

Rojas de la Cruz, Clarita Hypatia (orcid.org/0000-0001-8580-3715)

ASESORES:

Dr. Rojas Mori, Johnny Silvino (orcid.org/0000-0002-4645-4134)

Mtra. Ruiz Villavicencio, Ricardo Edmundo (orcid.org/0000-0002-1353-1463)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

LIMA - PERÚ

2023

DEDICATORIA

Se dedica a mis padres, son ellos mi motivo y fortaleza de seguir creciendo como persona y profesional. También a mi familia, quienes creen en mí y me han acompañado en todo este proceso de la maestría.

AGRADECIMIENTO

Agradecimiento a la Mg. Giovana Ruiz Villavicencio, por la paciencia y disponibilidad en el proceso de la Maestría.

A profesionales y amigos que formaron parte en este proceso desde el inicio hasta el final de la Maestría.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

	Pág.
CARÁTULA	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	iv
ÍNDICE DE TABLAS	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	14
3.1 Tipo y diseño de la investigación	14
3.2 Variables y operacionalización.....	15
3.3 Población, muestra, muestreo.....	16
3.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos	17
3.5 Procedimientos	18
3.6 Método de análisis de datos	18
3.7 Aspectos éticos.....	19
IV. RESULTADOS.....	20
V. DISCUSIÓN.....	28
VI. CONCLUSIONES	34
VII. RECOMENDACIONES.....	36
REFERENCIAS.....	
ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 Juicio de expertos	17
Tabla 2 Estadísticas de fiabilidad	18
Tabla 3 Distribución de la frecuencia: porcentaje de la variable 01 control interno y sus dimensiones	22
Tabla 4 Distribución de la frecuencia: porcentaje de la variable 02 gestión de tesorería y sus dimensiones	23
Tabla 5 Correlación de control interno y gestión de tesorería con Spearman	22
Tabla 6 Correlación de ambiente de control y gestión de tesorería con Spearman	25
Tabla 7 Correlación de evaluación de riesgos y gestión de tesorería con Spearman	25
Tabla 8 Correlación de actividades de control y gestión de tesorería con Spearman	26
Tabla 9 Correlación de información y gestión de tesorería con Spearman	26
Tabla 10 Correlación de supervisión y gestión de tesorería con Spearman	26

RESUMEN

Esta investigación tuvo como objetivo establecer la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en una institución edil, Cajamarca, 2023, en el estudio la metodología empleada es de tipo básica, de diseño no experimental descriptivo, correlacional, con una muestra de 49 trabajadores administrativos pertenecientes a las oficinas donde que se lleva a cabo de forma más continua el control previo. Los instrumentos fueron el cuestionario de control interno y gestión de tesorería, aplicando una técnica de cuestionario de 39 preguntas, dicha validez fue mediante tres juicios de expertos con la confiabilidad de Alfa de Cronbach. Teniendo como resultado que el control interno tiene relación con la gestión de tesorería con un coeficiente de correlación de 0.828. Se concluye demostrando que existe relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería. Es decir, todas las variables, tanto independiente como dependiente con sus respectivas dimensiones, están relacionadas entre sí, y existe alto grado de relación.

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

ABSTRACT

This research aimed to establish the relationship between internal control and treasury management in a mayor's institution, Cajamarca, 2023, in the study the methodology used is of a basic type, of a descriptive, correlational, non-experimental design, with a sample of 49 administrative workers belonging to the offices where the previous control is carried out more continuously. The instruments were the internal control and treasury management questionnaire, applying a 39-question questionnaire technique, said validity was through three expert judgments with the reliability of Cronbach's Alpha. Having as a result that internal control is related to treasury management with a coefficient of consequences of 0.828. It concludes by demonstrating that there is a significant relationship between internal control and treasury management. That is, all the variables, both independent and dependent with their respective dimensions, are related to each other, and there is a high degree of relationship.

Keywords: Internal control, treasury management, control environment

I. INTRODUCCIÓN

El control interno en tesorería, según Arteta (2019), se utiliza para garantizar que los pagos estén debidamente respaldados por los expedientes. Zamora et al. (2018) con el objetivo de verificar si se cumplen las funciones del manejo de dinero con las respectivas directrices organizativas y operativas, de igual manera, determinar si los ingresos ordinarios se transfieren al fondo de la entidad. Organización Internacional de Trabajo (2021) una normativa fundamental en toda organización pública, más aún cuando a efectos de la pandemia conllevó a modificar el sistema financiero y contables, por lo que se promueve nuevas formas.

A nivel macro, según PWC (Illustrative Annual Report 2022), en un estudio se reportó que 47% de organizaciones internacionales han sufrido fraude, perdiendo más de 50 millones de dólares en total a causa de la falta de control, siendo los causantes el fraude interno exactamente y crisis en la gestión de tesorería. COSO (2013) ante ello, ha surgido soluciones como procedimientos y normativas de control para mermar dicha problemática.

En Latinoamérica, según Dávila et al. (2021) los países como Chile, Brasil, Argentina y otros no fueron exentos a fraude financiero y contable, la cual conllevaba en brindar un ineficiente servicio, por ello se implantó el Sistema Integrado de Administración Financiera en los años 90 en Brasil, siendo pionero para solucionar bajo un sistema de control moderno, teniendo éxito hasta ahora.

A nivel nacional, distintos reportes financieros y contables a partir de auditorías han arrojado que Perú perdió hasta 509 millones de soles en un periodo anual en consecuencia a errores de cotejos de la tesorería y un sistema de control interno ineficiente (Salazar, 2021). Ahí la relevancia de un procedimiento de control interno respaldado por normativas rígidas, científicas y certificadas internacionalmente. La CGR (2021), indica que las administraciones regionales utilizan los principios de gestión interna de COSO. MEF (2005) esto ayudará a que sistemas como el Sistema Nacional

de Tesorería vele por el control y administración financiera bajo actividades de control dictadas por el estado. CGR, (2022) en la Guía de Gestión de Riesgos para los gobiernos regionales se presentan los métodos que se llevan a cabo para proteger, analizar y supervisar las actividades y el calibre de los servicios públicos; cuya misión fortalece lo mencionado previamente.

Una institución edil, es una organización administrativa moderna, eficiente acorde con las necesidades actuales de su jurisdicción, que además administra, racionaliza el capital humano, la financiación y se vale de la tesorería para que la edil subsista y contribuya a la provincia. Sin embargo, en una entidad provincial el uso de los bienes debe estar controlado efectivamente para lograr su misión último. Esta razón demostrada en estudios como Cervantes y Rodríguez (2022) donde arribaron a la conclusión que el control permite una eficiente gestión de tesorería en una provincia ayacuchana, también en Hidalgo (2022) donde existe relación significativa para así mejorar la entidad.

Es por ello que el control interno viene innato con el trabajo del funcionario o servidor público, es decir, dentro de sus unidades orgánicas, evalúan, ya que es un proceso continuo y dinámico que favorecerá el uso del recurso de tesorería del edil. De lo expuesto, sobre CI. en la GT. en una Institución edil, Cajamarca, 2023, un lugar donde es necesario conocer dicha realidad para mejorar y que los altos funcionarios tomen en consideración y generen estrategias y tácticas de mejora continua como importancia. Asimismo, es fundamental reducir al mínimo la deshonestidad en la gestión y el gobierno de la administración del capital público. Realizar operaciones efectivas de control interno dentro del sector tesorería en beneficio de un buen resguardo en la administración de los recursos públicos, con una influencia trascendental en el estándar de servicio que se brinda al público. Como resultado, se evitan mayores pérdidas al pueblo peruano.

Por lo tanto, se formula: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de tesorería de una institución edil, Cajamarca 2023? Sobre los objetivos específicos; objetivos específicos; en primer lugar ¿Cuál es el nivel

de influencia del ambiente de control y la GT? ?, en segundo lugar ¿Cuál es la influencia entre la evaluación de riesgos y la GT? ?, en tercer lugar ¿Cuál es el nivel de influencia entre las actividades de control y la GT? ?, en cuarto lugar ¿Cuál es la influencia entre la información y la GT? ?, y por último ¿Cuál es la influencia que existe entre la supervisión y la GT??

Teniendo la justificación teórica: se aportará contenido conceptual actualizado para los futuros investigadores y planificadores de planes de intervención con el fin de mejorar la realidad de Cajamarca. Justificación práctica: sensibilizar a los altos funcionarios sobre la gravedad del problema para tomar acciones constructivas direccionadas a ofrecer nobles servicios públicos. Justificación metodológica: elaboración y promulgación de instrumentos nuevos para evaluar ambas variables cuando se desee identificarlas.

Se plantea el objetivo general; determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería. Objetivos específicos; en primer lugar, describir la relación entre ambiente de control y la GT, en segundo lugar, determinar la relación entre evaluación de riesgos y la GT, en tercer lugar, determinar la relación entre actividades de control y la GT, en cuarto lugar, determinar la relación entre la información y la GT, y, por último, describir la relación entre la supervisión y la GT.

Se establece la hipótesis general; existe relación entre el control interno y la gestión de tesorería. Como hipótesis específica; en primer lugar, evaluar relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería, en segundo lugar, determinar la influencia entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería, en tercer lugar, establecer la existencia de una relación entre actividades de control y la gestión de tesorería, en cuarto lugar, si existe relación entre la información y la gestión de tesorería, y, por último, el nivel de influencia entre la supervisión y la gestión de tesorería.

II. MARCO TEÓRICO

Como antecedentes a la investigación, se pudo recopilar información y hacer referencia a los siguientes estudios de investigación realizados en diversas universidades tanto nacionales como extranjera: Se hace mención también, Indonesia, de Arya et al. (2022), quienes en su estudio que tuvo el propósito de hallar el efecto del control interno sobre la gestión de irregularidades en el sector público. Se analizaron los datos descriptivo y asociativo que involucró a 55 empleados de una entidad bancaria. Se empleó un cuestionario y el software SmartPLS 3.0 para realizar esta evaluación. Los resultados indicaron que el sistema de control interno tenía una influencia significativa en el fraude, encontrándose un coeficiente de 0.350 y un valor p de 0.067. En consecuencia, concluyendo de que una mejora del control interno prevenía el fraude.

Por otro lado, en Cuba, Huacchillo et al. (2019) en su indagación cuyo fin era identificar el nivel de apoyo de la gestión de tesorería y finanzas en una empresa bajo un enfoque de inteligencia de negocios. Método fue correlacional, aplicada, transversal y cuantitativo. En efecto obtuvieron de forma parcial, por lo cual se demostró la viabilidad del modelo diseñado en el apoyo de la empresa. Existió una correlación alta en la gestión para la toma de decisiones de la empresa. Además, las herramientas de gestión de tesorería y financieras tienen una correlación alta con la toma de decisiones empresariales. Concluyendo que dichos recursos de tesorería y finanzas tienen un apoyo significativo en la empresa.

Asimismo, Catuche & Benavides (2017), en su investigación con el fin de esbozar un sistema de CI. para la organización en Cali, 2017. Metodología que describe a la investigación como aplicada, tipo descriptiva, dado que se examinará, además de que era inductiva y práctico, de enfoque cualitativo. Se concluyó que el control interno ayuda a tener éxito en falencias de cobranzas de clientes, solucionar rotación laboral de trabajadores y clientes, mejoramiento de liquidez financiero y otros. Se concluyó también que la capacitación, el equipo sobre control ayudará a que la organización mejore

en todos sus proyectos de trabajo, así como en la gestión de tesorería, puesto que repercute en los ingresos monetarios.

Según Collazos (2019) en su teoría investigó, incorporar mecanismos de control interno. Además, finalizó que se detectaron diversidad de riesgos y procedimientos que como resultado se estaban tratando de forma inapropiada, y que afectan altamente a la empresa. De manera que sugiere diferentes procedimientos de control interno, que contribuyeran a señalar, disipar y reducir los problemas que se puedan interponer.

El objetivo de la tesis realizada en argentina por Noguera y Villarroel (2020) buscó investigar si las deficiencias o fallos en los sistemas de CI. utilizados por las entidades pueden dar lugar a posibles eventos de fraude. Se hizo un trabajo exhaustivo y una evaluación de la eficacia y eficiencia del sistema de CI. en una pequeña y mediana empresa. Como resultado, que el control interno de una organización desempeña un papel fundamental en determinar su éxito o fracaso.

En el contexto nacional, Cervantes y Rodríguez (2022) llevaron a cabo un estudio de investigación determinando la relación entre el control interno y la gestión de tesorería. El estudio se basó en una metodología de tipo aplicada, no experimental y de corte transversal. Se aplicó un cuestionario a 41 empleados. Los resultados revelaron que el 68% de los encuestados que lograron implementar un CI. adecuado informaron haber logrado una buena gestión de tesorería, con un valor p de .000. Por lo tanto, la hipótesis de investigación fue aceptada al encontrar un coeficiente Rho de 0.946, demostrando una correlación alta.

En cuanto a la investigación realizada por García et al. (2021), Fue una investigación de tipo cuantitativo, descriptivo, en el cual se hizo uso de un cuestionario para obtener la información de las 14 instituciones seleccionadas para el estudio. Como resultados principales se puede encontrar que las cooperativas presentaron un alto nivel de cumplimiento en los componentes Ambiente de Control (93.7%), Actividades de Control y

Supervisión y Monitoreo (93%) del proceso de control interno. Sin embargo, hubo menor cumplimiento en los componentes de Evaluación de Riesgos e Información (80%) y Comunicación (75.5%), lo que evidenció la necesidad de fortalecer las acciones dirigidas a documentar la gestión de riesgos y utilizar mejor la información como base para la comunicación.

Similarmente, Hidalgo (2022) presenta un estudio de objetivo sobre la influencia del control sobre la gestión de tesorería en una municipalidad de Ayacucho. Su metodología cuantitativa, aplicado, correlacional, no experimental y transversal. Evaluando a 30 trabajadores a través del cuestionario validado, como resultado, el control previo impacta altamente en la gestión de la tesorería ($Rho = 0.428$). Finalizando que existe una relación entre las dos variables y es moderada, recomendando la introducción de mejores e innovadores sistemas y capacitaciones que apoyen al funcionamiento del control previo.

Por otro lado, Fuentes (2021) evaluó en una indagación la influencia del sistema de control interno en el servicio al cliente. La metodología utilizada fue cuantitativa, utilizando un enfoque correlacional y un diseño transversal, no experimental. Se aplicaron dos formularios a un total de 50 trabajadores. Según los resultados descriptivos, la variable sistema de CI y servicio al cliente se situaron en un nivel medio, con un 52% y un 42%, respectivamente. En el análisis inferencial, se descubrió una asociación significativa entre las dos variables analizadas, con un valor p inferior a 0,05 y una correlación de 0,798. Finalmente, el estudio encontró una asociación moderada entre el sistema de CI y el servicio al cliente en una entidad pública del Cusco. El autor propone que el régimen regional actual facilite a las entidades ediles al planteamiento de CI para una mejor administración.

En una investigación llevada a cabo por Campos (2021), se estudió la relación entre el CI. y la gestión administrativa de Cutervo. La metodología utilizada fue una encuesta cuantitativa, de tipo no experimental y de corte transversal, la cual fue aplicada a cincuenta empleados del sector público. Los resultados obtenidos indicaron que la unidad de tesorería de la Gerencia

Subregional de Cutervo se encuentra sujeto a niveles adecuados de supervisión administrativa interna. Además, se encontró una conexión significativa entre ambas variables ($p: 0.00$ y $r=0.884$). Este resultado demuestra que la gestión de la tesorería y el CI. están estrechamente relacionados, con consecuencias significativas para ambos aspectos.

Se tiene el trabajo de Lastra y Villarruel (2018) su investigación tuvo como objetivo de evaluar el cumplimiento de CI. ante un proceso de auditoría en el área administrativa de una empresa. Dicha investigación con método fue de tipo mixta, se aplicaron métodos analíticos – sintético, inductivo – deductivo con un enfoque sistémico mediante un análisis documental mediante una encuesta y cuestionario. Los resultados arrojaron que existe relación entre auditoría del CI y administración financiera. Se emitieron que de las 10 recomendaciones se incumplían 2 donde la contadora no introdujo garantías de la adecuada utilización del anticipo y asiduo cumplimiento y el Administrador no supervisó, por lo cual afecto a los criterios de la información económica.

En cuanto a las concepciones teóricas sobre las variables estudiadas, en cuanto a CI. se menciona: En términos de los enfoques conceptuales relacionados con la variable de control interno, Estupiñán (2015) sostiene que el modelo COSO se compone de 5 mecanismos. Estos mecanismos son el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la gestión de la información y la supervisión. Cada componente de este proceso desempeña un rol muy puntual en cuanto a la determinación de la complejidad y la integridad del control interno. Una vez establecido, el control interno puede tener una influencia significativa en otros procesos o áreas que están directa o indirectamente conectadas con él.

El fin último del control interno es que la organización logre sus objetivos empresariales para subsistir entre la competencia y cada operación sea correctamente diseñada y redituable (COSO, 2013). En ese mismo sentido, se tiene una definición nacional, la cual es el autor base, por CGR. (2019) donde lo entiende como un todo de acciones y normativas operadas y

supervisadas por el gobierno a través de una entidad catalogada como contraloría, con el fin último de identificar si la operación está acorde a los requerimientos.

Dicho ello y ratificando su división en 5 componentes que permiten la evaluación y análisis de la administración de la institución de manera interna, se procede a conceptualizarlas. Primera dimensión: *El ambiente de control*, conocido como control circulante, es el principal del grupo de componentes, que permite hacer efectivos los propósitos de control para poder estructurar las acciones de negocio. De esta forma se asigna responsabilidades, autoridades, se incide mucho en la importancia del control, se comunica y comparte los valores y reconocimiento de ello (Estupiñán, 2015). Contraloría General de la República (2019) hace referencia a los valores, marco filosófico, prácticas, políticas y otros, que permite el control integral. Segunda dimensión: *Evaluación de riesgos*, encargada de analizar e identificar los peligros contables que afectan a las metas propuestas, así ser cautelosos con los riesgos para ser reformados, y estos se componen por cuatro principios: propósitos óptimos, identificando y analizando riesgos, y evaluación de lo mencionado (Estupiñán, 2015). Contraloría General de la República (2019), es un mecanismo en constante dinamismo y activo para resolver problemáticas que se puedan aparecer en la institución. Tercera dimensión: *Actividades de control*, su importancia se centra en llevar de forma correcta la actividad y cumplir con el objetivo, son realizadas por la gerencia para lograr cumplir las acciones diarias asignadas (Estupiñán, 2015). Contraloría General de la República (2019), se planifica y ejecuta en todo nivel de la organización, puesto que, si hay deficiencias en un área, esta perjudicará en otras, por lo tanto, afectando en el flujo de trabajo.

Es una actividad también realizada por los colaboradores de la institución. Cuarta dimensión: *Gestión de información*, se ocupan de la atención de uno o más objetivos del control interno y estos se encuentra en todas las organizaciones. Para lograr el control de una institución, la información tiene que ser correcta, adecuada y oportuna, tomarlo y comunicar al personal dentro el tiempo oportuno para lograr los objetivos. Además, es importante

los canales comunicativos que cumplen una función también de control (Estupiñán, 2015). Contraloría General de la República (2019), a nivel personal, la gestión permita que todo colaborador posea la información relevante para desempeñar sus funciones, por ende, funcione la organización. Por último, la quinta dimensión: *Supervisión*, quien tiene como finalidad identificar los controles que se encuentran débiles, o que están de más, así motivar el apoyo de gerencia para su mejoramiento (Estupiñán, 2015). Contraloría General de la República (2019) también válida que el sistema y flujo laboral resuelva toda necesidad laboral, así toda operación funcione como se planificó.

Por otro lado, la CGR (2018) clasifica al control interno con cinco aspectos, 1. El ambiente de Control, es esencial para poder orientar de forma eficiente el sistema de CI. que se establecen de un conjunto de reglas, las personas inician en el control de las actividades que ejercen y están interrelacionándose a desarrollar sus actividades, demostrando disciplina y ética. El segundo aspecto, la evaluación de riesgos, es un procedimiento, permanentemente, aquella donde la organización debe estar establecida o prepararse siempre y cuando puedan ocurrir riesgos y que estén puestos a afectar de manera indirecta a los objetivos determinados por la organización (Crovini et al,2021). Actividades de control, siendo el tercer componente, son aquellos procesos con políticas debidamente pautados dados por la entidad que contribuyen a una buena capacidad de control y disminuir riesgos, así minimizar riesgos y conseguir los objetivos de la entidad (CGR 2018). La información y comunicación, es toda información requerida por la entidad para establecer las actividades y objetivos del control interno, la información debe ser confiable, veraz y oportuna, interna y externa (Anh et al, 2020). Finalmente, La supervisión, quinto aspecto, es la coordinación de todas las actividades para coadyuvar a la ejecución del control interno, esta es sustancial para una institución, ya que respalda los procesos de manera persistente y sucesivo, del mismo modo ayuda a maximizar los recursos y los riesgos que puedan acontecer (CGR, 2018).

Asimismo, Roncancio (2018) define el CI. como un conjunto de, procedimientos, métodos y planes, así también como otras actividades, orientándose la actitud de la dirección que posee una organización. Propone tres dimensiones que caracterizan y son aplicables al control interno. La primera dimensión es el autocontrol, que se refiere a la capacidad de cada servidor público para gestionar su trabajo de manera efectiva. Lo que implica la detección de anomalías y la adopción de medidas correctivas que aseguren el cumplimiento de los resultados esperados en la ejecución de sus funciones. La segunda dimensión es la autorregulación, que se refiere a la capacidad institucional de las entidades para implementar técnicas y/o procesos que promuevan el desarrollo efectivo del Sistema de CI. e implica crear un ambiente de integridad y apertura en la administración pública. Por último, la autogestión se identifica por la capacidad de una entidad para entender, coordinar, ejecutar y evaluar las funciones administrativas que le son encomendadas por la Constitución de manera eficaz, eficiente y efectiva (Pérez, 2023).

Estas tres dimensiones, según Roncancio (2018), son fundamentales para garantizar un control interno sólido y eficiente en las organizaciones. Sobre Gestión de tesorería, la cual es la segunda variable, se entiende como un equilibrio financiero que demuestre el buen funcionamiento de una entidad, así no tener cualquier perjuicio e inestabilidad y que permita la consecución de objetivos tanto generales como particulares mediante la regulación de flujos y pagos (Delgado, 2014). Para el sector público, la gestión de tesorería es encargada por la Dirección Nacional del Tesoro Público, ubicada en el MEF. (2018).

Como estrategia para controlar el flujo de caja en el sector público y eliminar todos los riesgos fiscales, la gestión se ha convertido en parte del sistema financiero público de la Ley 1441, o SNT (Actualidad empresarial, 2018). El SNT es un conjunto de directrices, protocolos, técnicas e instrumentos diseñados para garantizar que las autoridades públicas gasten los dineros de manera eficaz. Entre ellos, la administración eficaz de los fondos se logra a través de los siguientes elementos en la administración de los mencionados

fondos dados por el Ministerio de Economía y Finanzas (El Peruano, 2018): Gestión fiscal, control de liquidez y manejo de pagos.

Respecto a ello, las normas internacionales de contabilidad fueron desarrolladas para controlar los datos financieros que deben reportar las empresas. El Comité Internacional de Contabilidad, que fue fundado por varias organizaciones de naciones como Estados Unidos, Holanda, Alemania, Canadá, Japón y México, entre otras. Es reconocido como un organismo independiente que crea y aprueba las normas contables y financieras y es conocido como el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) en la actualidad. El gobierno y el ministerio de economía correspondiente de cada nación ajustan estos requisitos. Para lograr el objetivo del IASB de fomentar la apertura financiera entre las organizaciones y el público en general, también se modifican y actualizan anualmente (Burgos, 2013).

Por tanto, las dimensiones de la segunda variable son: Dimensión uno: *Gestión de cobros*, esta misma hace referencia a la gestión del dinero, es la planificación, coordinación y control de una serie de acciones encaminadas a conseguir el dinero necesario para el funcionamiento de una organización. Implica obtener dinero de los clientes y supervisar las transacciones para garantizar que la empresa dispone de los recursos necesarios para llevar a cabo las operaciones diarias. También implica evaluar continuamente las herramientas para recaudar dinero de los clientes y establecer políticas para reducir las pérdidas financieras y aprovechar las nuevas posibilidades (Michelena, 2016; Gómez, 2008). Dimensión dos: *Gestión de pagos*, está misma implica administrar el momento del pago, con el fin de mantener la liquidez sin retrasar el pago, lo que requiere regular el plazo de pago, el tipo de negocio, la fecha de vencimiento y otras condiciones beneficiosas tanto para la empresa como para el proveedor (López y Nuria, 2014). Según Centre.cat (s/f), esta gestión pretende ampliar el plazo de pago desde la fecha de emisión de la factura hasta la fecha de pago, siempre que ello no suponga un perjuicio económico para la empresa. Este periodo abarca desde la recepción del ingreso hasta su cancelación. Dimensión tres: *Disponibilidad*

de fondos, se utiliza para describir el momento y la ubicación adecuados del efectivo para su utilización eficaz y oportuna en las operaciones comerciales (Gómez, 2008).

La búsqueda de una rentabilidad económica para generar mayores ingresos financieros es una tarea crucial de la gestión de la tesorería en el proceso de expansión de la empresa cuando existe un excedente en tesorería debido a la estacionalidad, el aumento de las ventas, la previsión de cobros, las subvenciones u otras razones (Centre.cat, s/f). Un plan financiero bien articulado e integrado que trate de anticipar el horizonte, los acontecimientos, las necesidades y las estrategias a corto o largo plazo debe tener en cuenta la disponibilidad de efectivo (Rothwell, 2019).

Para el MEF. (2020) en el Perú la gestión de tesorería está integrado por 1. La ejecución de ingresos, son todos los registros con los ingresos recaudados que tiene una institución de en un plazo determinado, resultado de las recaudaciones alcanzados por medio de los pliegos de presupuesto, dedicados al cumplimiento de los objetivos y metas de la misma. 2. Las políticas administrativas son principios que tiene cada oficina de tesorería, con el propósito que la gestión sea eficaz y eficiente, esta unidad es esencial en la custodia financiera del efectivo, así como constituye las bases del financiamiento en las metas planteadas por la entidad (MEF, 2020). 3.- La gestión de pagos, es aquí donde la Oficina de tesorería debe ser específica y cautelosa en su proceso de gestión, con principios determinantes a la protección de los activos y pasivos, como el procedimiento de las labores de ingreso, los giros y pagos entre otras actividades. El área de tesorería debe cumplir un papel relevante y principal de resguardo financiero a las demás áreas de la entidad. Esta labor debe estar hecha para la mesa de trabajo, en cumplimiento a la función de administrar la recaudación de los ingresos y los gastos que realiza la institución, (MEF, 2020).

El departamento de tesorería es un departamento estratégico dentro de una organización porque, en primer lugar, determina la cantidad invertida en los activos de la empresa y, al mismo tiempo, analiza el control del flujo de caja

y del flujo comercial, es decir, los ingresos-pérdidas y los beneficios de la empresa (Atencio, 2015). En Latinoamérica, se ha instaurado el Sistema Integrado de Administración Financiera [SIAF] bajo técnicas y métodos innovadores y resultados positivos en diferentes lugares del mundo a lo largo de los años, cuya entidad suele brindar recomendaciones sobre diseño estructural y gestión en finanzas para los distintos Ministerios de los gobiernos para así cumplir con la misión de llevar exitosamente el área de finanzas y tesorería (Mávila et al. 2021); entre ellas, el de Perú.

Además, el Blog Quipu validado por Roger Dobaño 2023, define gestión de la tesorería como un proceso, que administra el flujo de efectivo de una organización o entidad, además consiste en la administración eficaz y eficiente del dinero en efectivo de una organización, a su vez presenta dos funciones esenciales para el cumplimiento de los objetivos: El proceso y seguimiento de los flujos de efectivo, tanto ingresos como egresos y la toma de decisiones para garantizar que la organización siempre tenga capacidad en poder adquisitivo para cubrir sus gastos y seguir cumpliendo con sus obligaciones financieras. La gestión de tesorería implica además la planificación, el seguimiento y la ejecución de los ingresos y los egresos de la organización, así garantizar que siempre exista poder adquisitivo suficiente para cubrir con los devengados, cumplir con las obligaciones tributarias y pagar a los empleados y proveedores. (Edge et al, 2023).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de la investigación

Tipo de investigación

Fue de tipo Aplicada, porque busca respuestas a cuestiones relacionadas con la fabricación, el transporte, el movimiento y la utilización de productos y servicios. Pretende mejorar los sistemas y prácticas existentes, optimizando su funcionamiento según leyes técnicas y evaluando su eficiencia en términos de eficacia frente a deficiencia (Nicomedes, 2018).

Diseño de investigación

Fue no experimental, lo que implica que no hubo manipulación de variables, ya que proporciona una comprensión natural de los factores y de cómo se producen los acontecimientos sin interferencias. Consiste en observar y analizar objetivamente, lo que permite a los investigadores extraer conclusiones significativas. También puede aportar información sobre la dinámica de las poblaciones o las relaciones entre los distintos elementos de un sistema (Agudelo y Aigner, 2008, Creswell & Creswell, 2018). Ambas variables, CI. y GT, son estudiadas a partir de lo observado, partiendo de objetivos e hipótesis que se resolverán a lo largo del proceso investigativo.

El enfoque es una investigación cuantitativa. Es la acción de recopilar y analizar información numérica para comprender las causas y consecuencias subyacentes de un fenómeno o tema de investigación (Cauas, 2015). Se busca obtener información cuantificable acerca de CI. Y GT. a través de instrumentos, esa información nos ayudará en comprender la situación actual de una institución edil Cajamarca.

El nivel es considerado como correlacional. Los estudios correlacionales investigan el modo en que las modificaciones de una variable repercuten en los valores de otra y evalúan la relación entre múltiples factores (Cauas, 2015).

Fue de enfoque transversal, incluyen la evaluación de personas con y sin la condición al mismo tiempo, sin que el investigador interfiera de ningún modo en el procedimiento. Independientemente del número de variables que se evalúen, esta forma de diseño se distingue por utilizar una sola evaluación de todas las variables para cada individuo (Rodríguez y Mendivelso, 2018). Para el presente, la aplicación de los cuestionarios o recogida de información se realizan en un solo momento en el año 2023.

3.2 Variables y operacionalización

V.1 /Cuantitativa: Control Interno

Definición conceptual: Conjunto de acciones normativas operadas y supervisadas por el gobierno a través de una entidad catalogada como contraloría con el fin último de identificar si la operación está acorde a los requerimientos (CGR, 2019).

Definición operacional: La CGR (2019) considera las siguientes dimensiones para control interno: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Comunicación, Supervisión.

Escala de medición: Se usó la de Likert, cuyo objetivo es evaluar actitudes y determinar cómo se perciben, es la escala que corresponde a la primera variable. Cada componente de la escala ofrece una solución potencial con respecto a la actitud y es cuantificable del 1 al 5 en referencia a la dimensión, que puede determinarse en relación con la dimensión, que puede decidirse en relación con la dimensión.

V.2 /Cuantitativa: Gestión de tesorería

Definición conceptual: Se refiere a un equilibrio financiero que indica el funcionamiento adecuado de la organización para evitar cualquier daño o perturbación y que permite alcanzar objetivos tanto generales como especializados mediante la gestión de flujos y pagos (Delgado, 2014).

Definición operacional: Para la segunda variable, se consideran las dimensiones: Gestión de cobros, gestión de pagos, disponibilidad de fondos.

Escala de medición: El sistema de valoración Likert se utiliza para evaluar la opinión de las personas sobre un tema determinado. Esta escala tiene muchas alternativas para medir cada ítem, y las posibilidades son medibles de 1 a 5.

3.3 Población, muestra, muestreo

La población es un conjunto de casos con características similares que se utilizará para elegir al grupo de participantes. Esta población debe cumplir requisitos específicos, ser restringida y de fácil acceso. Es vital recordar que la palabra "población de estudio" puede referirse a fauna, especímenes biológicos, documentos, instalaciones médicas, objetos, hogares y organizaciones, entre otras cosas (Arias et al., 2016). En esta investigación está conformada por 55 trabajadores.

Criterios de inclusión: Encontrarse en planilla laboral de la municipalidad, pertenecer áreas administrativas (contabilidad, tesorería, presupuesto y logística), laborar mínimamente 01 año en la municipalidad y encontrarse apto para resolver los cuestionarios.

Criterios de exclusión: Estar contrato de manera temporal, laborar en calidad de practicante y no aceptar el consentimiento informado.

La muestra es un subconjunto elegido de personas, cosas, ocasiones o datos de la población estudiada para extraer conclusiones o generalizaciones sobre la población. Para proporcionar resultados precisos y fiables, representativa de la población (López, 2004). Bajo esta definición, la muestra está conformada por 49 empleados de una institución edil, Cajamarca 2023. Anexo 03.

EL muestreo; técnica para definir una muestra representativa de una población mayor. Al utilizar esta técnica, cada persona tiene las mismas posibilidades de ser elegida para la muestra y la selección de

un individuo no afecta a la de otro. Esto garantiza que las conclusiones extraídas de los datos recogidos se basen en información precisa que refleje con exactitud la población más amplia de la que se extrajo (Corral et al., 2015; Otzen y Manterola, 2017).

3.3.4 Unidad de análisis: En el estudio participaron 49 trabajadores de la institución edil, Cajamarca 2023.

3.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos

se empleó un cuestionario. Los cuestionarios son herramientas utilizadas para recopilar datos y comprender el tema de la investigación. Proporcionan instrumentos para recopilar, categorizar, medir, correlacionar y analizar datos, así como reglas para organizar las distintas etapas del proceso de investigación. Estos métodos son esenciales para utilizar el método científico y recopilar datos fiables y pertinentes (Godinez, 2013; Bujang y Baharum, 2017).

Juicio de Expertos

Asimismo, el instrumento a utilizar es el cuestionario, el cual alude a una serie de preguntas que se han planificado de antemano y que luego el investigador aborda en función de las hipótesis planteadas (Godinez, 2013; Meneses, 2016).

Tabla 1

Juicio de expertos

Apellidos y nombres	Especialidad	Opinión
Mtra. Giovana Edith Ruiz Villavicencio	Docente metodológico	Favorable
Mg. Henry Edison Valentín Malca	Maestro	Favorable
Mg. Jhimy Ney Longa Cerna	Maestro	Favorable

Nota: Elaboración propia, con datos obtenidos del portal web de la SUNEDU.

Confiabilidad de los instrumentos

Tabla 2
Estadísticas de fiabilidad

	Alpha de Cronbach	N.º de elementos
Control interno	.967	23
Gestión de tesorería	.998	23

Nota: Información obtenida del programa SPSS v26.

Para la variable control interno se obtuvo la confiabilidad de (0.967) el cual representa una excelente confiabilidad, y para la variable gestión de tesorería se obtuvo la confiabilidad de (0.998) el cual representa también una excelente confiabilidad.

3.5 Procedimientos

Se investigó sobre las variables y sus autores referentes para así operacionalizar la variable, junto con sus indicadores, con el fin de construir los instrumentos de ambas variables. La Municipalidad de Cajamarca con fecha 09 de junio del 2023 otorga la autorización para la evaluación de la muestra a través de encuestas y recopilar información. Participando 49 trabajadores, se les envió link para que puedan responder dicho cuestionario. El último paso consiste en reunir y analizar los datos de las encuestas de aplicación utilizando la herramienta estadística IBM SPSS.

3.6 Método de análisis de datos

Con el fin de crear los productos de investigación necesarios para cumplir los objetivos de la investigación, evaluar las hipótesis contrapuestas y extraer conclusiones, se analizaron los datos obtenidos de las encuestas. En ese análisis se describieron los porcentajes, niveles, frecuencias y dimensiones respectivas de las variables.

3.7 Aspectos éticos

Se buscó cumplir con los criterios éticos investigativos. De acuerdo a ello, Zavala y Alfaro (2011) afirmaron que tres factores constituyen el núcleo de las normas éticas para la investigación con seres humanos: el respeto a todas las personas, la beneficencia y la justicia. Las bases éticas de esta investigación se basaron también en lo estipulado en el código de ética de la UCV, así como en la guía de investigación proporcionada para la elaboración de proyectos académicos aceptables en la universidad. Además, el estudio se basó en lo establecido por la 7° edición de las normas APA en cuanto a citas, referencias y presentación de productos académicos.

IV. RESULTADOS

4.1 Análisis descriptivo

Tabla 3

Distribución de la frecuencia: porcentaje de la variable 01 control interno y sus dimensiones

	Control Interno		Ambiente de Control		Evaluación de Riesgos		Actividades de Control		Información		Supervisión	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Bajo	10	20.4	8	16.3	13	26.5	10	20.4	11	22.4	11	22.4
Medio	8	16.3	10	20.4	24	49.0	11	22.4	9	18.4	27	55.1
Alto	31	63.3	31	63.3	12	24.5	28	57.1	29	59.2	11	22.4
Total	49	100.0	49	100.0	49	100.0	49	100.0	49	100.0	49	100.0

Nota: Información obtenida del programa SPSS v26.

La siguiente tabla muestra la variable de control interno con 20.4% que demuestra bajo el CI en una institución edil Cajamarca, 2023, el 16.3% es el desempeño medio, mientras que el 63.3% representa un alto, por lo que el C.I en esta institución es alto.

Para la D1 el 63.3% de gestores expresaron, un alto desempeño, el 20.4% define a la D1 como medio y el 16.3% como bajo, entonces, el desempeño de la D1 en una institución edil, Cajamarca 2023, es alto.

De igual manera, para la D2 muestra que el 49.0% es medio, mientras que el 26.5% es bajo, los servidores públicos respondieron que D2 tiene un desempeño alto del 24.5%, por lo que la evaluación de riesgo en una entidad edil es medio.

Asimismo, en la D3 el 57.1% responde que es alto, el 20.4% representa bajo, y el 22.4% medio, por lo que la D3 en una institución edil es relativamente alto.

También, la D4 demuestra para el 59.20% un desempeño alto, mientras que 22.4% presenta un desempeño medio y el 18.4% bajo, por lo que la D4 en los servidores públicos de una institución edil, Cajamarca, 2023 es alta.

Finalmente, en D5, los encuestados respondieron que 55.1% el desempeño es medio, y el 22.4% de desempeño es bajo, y también el 22.4% el desempeño es alto. Por lo tanto, la D5 en una institución edil, Cajamarca, 2023 es medio.

Tabla 4

Distribución de la frecuencia: porcentaje de la variable 02 gestión de tesorería y sus dimensiones

	Gestión de tesorería		Gestión de Cobros		Gestión de Pagos		Disponibilidad de fondos	
	f	%	f	%	f	%	f	%
Bajo	6	12.2	7	14.3	5	10.2	7	14.3
Medio	11	22.4	11	22.4	11	22.4	8	16.3
Alto	32	65.3	31	63.3	33	67.3	34	69.4
Total	49	100.0	49	100.0	49	100.0	49	100.0

Nota: Información obtenida del programa SPSS v26.

En la V2, el 65.3% de colaboradores indican que esta variable tiene un desempeño alto, así el 22.4% representan un desempeño medio y el 12.2% mencionan un desempeño bajo, por lo que en una institución edil de Cajamarca, la gestión de tesorería es alta.

De la misma manera, la D1, el 63.3% mencionaron que tiene un desempeño alto, el 22.4% un desempeño medio y el 14.3% bajo, por lo que se concluye que en esta institución edil la gestión la D1 es alto.

Asimismo, para la D2, el 67.3% de los servidores mencionaron tiene un desempeño alto, el 22.4% con un desempeño medio y el 10.2% un desempeño bajo, se finaliza que esta dimensión tiene en general un desempeño alto.

Por último, en la D3s, se observa que un 69.4% indica que tiene un desempeño alto, el 16.3% manifiestan con un desenvolvimiento medio y el 14.3% un desarrollo bajo, por lo que se termina que la D3 en una institución edil es alto.

4.2 Análisis inferencial

Prueba de la hipótesis general

H_a: El control interno tiene relación con la gestión de tesorería.

Tabla 5

Correlación de control interno y gestión de tesorería con Spearman

			Control interno	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1.000	.828**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	49	49

Nota: Información obtenida del programa SPSS v26.

La Tabla 05 muestra una correlación alta entre el CI y la GT en la entidad municipal de Cajamarca en 2023. Se observa un valor de p inferior a 0,05, lo que lleva al rechazo de la hipótesis nula. El coeficiente de correlación de Spearman calculado es de 0,828, lo cual indica una relación muy significativa y positiva entre las variables. Esto significa que a medida que aumenta el CI en la entidad municipal de Cajamarca en 2023, también se incrementa la GT, y viceversa.

Prueba de la primera hipótesis específica

H_a: Existe relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería.

Tabla 6

Correlación de ambiente de control y gestión de tesorería con Spearman

			Gestión de tesorería	Ambiente de control
Rho de Spearman	Gestión de tesorería	Coefficiente de correlación	1.000	.755**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	49	49

Nota: Información obtenida del programa SPSS v26.

En una institución municipal de Cajamarca en 2023, la tabla 06 demuestra una relación sustancial entre el AC y la GT. La hipótesis nula queda refutada cuando se alcanza un valor p inferior a 0,05. El valor de correlación de Spearman de 0,755 muestra una asociación muy fuerte y positiva entre las variables. Esto sugiere que cuando el AC aumenta en la institución municipal de Cajamarca en el 2023, la GT también aumenta, y viceversa.

Prueba de la segunda hipótesis específica

H_a: Existe relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería.

Tabla 7

Correlación de evaluación de riesgos y gestión de tesorería con Spearman

			Gestión de tesorería	Evaluación de riesgos
Rho de Spearman	Gestión de tesorería	Coefficiente de correlación	1.000	.725**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	49	49

Nota: Información obtenida del programa SPSS v26.

En una institución municipal de Cajamarca en 2023, según la tabla 07, se muestra que la ER y la GT tienen un vínculo sustancial. La hipótesis nula queda refutada cuando se alcanza un valor p inferior a 0,05. Entonces, el valor de correlación de Spearman de 0,725 muestra una asociación muy fuerte y positiva entre las variables. Esto sugiere que la GT aumentará junto con la ER en la institución municipal de Cajamarca en 2023, y viceversa.

Prueba de la tercera hipótesis específica

H_a: Existe relación entre actividades de control y la gestión de tesorería.

Tabla 8

Correlación de actividades de control y gestión de tesorería con Spearman

			Gestión de tesorería	Actividades de control
Rho de Spearman	Gestión de tesorería	Coefficiente de correlación	1.000	.800**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	49	49

Nota: Información obtenida del programa SPSS v26.

Muestra que, en una institución municipal de Cajamarca, en 2023, existe una relación sustancial entre las AC y la GT. El valor p resultante es inferior a 0,05, por lo que se rechaza la hipótesis nula. Mientras que el coeficiente de correlación de Spearman calculado es de 0,800, lo que indica un vínculo muy significativo y favorable entre las variables. Esto sugiere que la GT aumentará en el 2023 a medida que se amplíen las AC en la institución municipal de Cajamarca, y viceversa.

Prueba de la cuarta hipótesis específica

H_a: Existe relación entre información y la gestión de tesorería.

Tabla 9

Correlación de información y gestión de tesorería con Spearman

			Gestión de tesorería	Información
Rho de Spearman	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	1.000	.823**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	49	49

Nota: Información obtenida del programa SPSS v26.

La gestión de la información y la Gestión de Tesorería en una institución municipal de Cajamarca al 2023 tienen una relación sustancial. La hipótesis nula está implícita en que el valor p es menor a 0,05, que es menor a 0,05. Dado que el coeficiente de correlación de Spearman calculado es de 0,823, existe una asociación muy fuerte y favorable entre las variables.

Prueba de la quinta hipótesis específica

H_a: Existe relación entre supervisión y la gestión de tesorería.

Tabla 10

Correlación de supervisión y gestión de tesorería con Spearman

			Gestión de tesorería	Supervisión
Rho de Spearman	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	1.000	.830**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	49	49

Nota: Información obtenida del programa SPSS v26.

De acuerdo a la tabla 10, en una institución municipal de Cajamarca, en el año 2023, existe una correlación sustancial entre la S. y la GT. Se implica el rechazo

de la hipótesis nula, ya que el valor p obtenido es menor a 0.05. Además, el valor calculado de la correlación de Spearman es de 0,830, lo que indica un vínculo altamente significativo y favorable entre las variables. Esto implica que, en el 2023, la gestión de tesorería se expandirá en la institución municipal de Cajamarca en la medida que lo haga la supervisión y viceversa.

V. DISCUSIÓN

En este capítulo se presentan las conclusiones, se examinan los resultados de cada objetivo y se contrastan con los resultados de otros estudios. Entre la variable de CI (independiente) y la variable de GT (variable dependiente) con las teorías y resultados del capítulo II. Y Las comparaciones se realizarán de acuerdo a los objetivos planteados del trabajo de investigación.

El objetivo general del presente estudio fue determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en una Institución edil, Cajamarca 2023. Obteniendo que los resultados indican que la hipótesis es correcta, estos hallazgos fueron comparados con estudios realizados En respuesta a la finalidad principal planteada en el trabajo investigativo, como consecuencia de los datos que muestran un índice de correlación de 0,828 y un valor de significación de 0, se considera correcta la hipótesis del investigador. A continuación, se valida la relación entre la variable de control interno y la gestión de la tesorería, el método por el que se determinan los objetivos de la organización y la cantidad de dinero utilizada para alcanzar dichos objetivos.

Esto se parece a lo encontrado en la investigación de Huacchillo et al. (2019), quien menciona que el riesgo en la gestión de dinero público se da por una institucionalidad débil y errores o dificultades en el proceso de gestión. Esto también lo corrobora la investigación de Arya et al. (2022), que descubrieron que el sistema de control interno afecta significativamente a la variable de fraude con un coeficiente de 0,350 y un valor p de 0,067. Por último, descubrieron que la mejora del control interno ayuda a reducir el fraude.

Asimismo, los resultados se pueden contrastar con los de Cervantes y Rodríguez (2022) examinaron en su investigación la posible relación entre el control interno y la gestión de tesorería. Su investigación encontró una correlación positiva significativa entre los dos factores. El índice de correlación Rho-Spearman, que tiene un valor de $p = 0,000$ e indica que se aceptó la hipótesis del estudio, apoya esta conclusión. Además, el coeficiente Rho, de 0,946, muestra una asociación positiva sustancial.

En cuanto al control interno, la tesorería es la encargada de supervisar la institución. El encargado es recolectar información, planificar gastos y actividades y crear informes para asegurarse de que se cumplan los objetivos y la estabilidad financiera. También es responsable de evitar daño en la subsistencia de la institución (García et al., 2021; Fuentes, 2021).

Los resultados respondiendo al objetivo específico 01, que es determinar la relación entre ambiente de control y la gestión de tesorería en una Institución edil, Cajamarca 2023, como se descubrió una significancia de 0 y una correlación directa de 0,755, se rechazó la hipótesis nula. En consecuencia, se confirma que existe una relación estadística entre el entorno de control y la dimensión de gestión de tesorería. En una Institución edil, Cajamarca 2023. Antes es importante mencionar, la institución edil brinda algunas capacitaciones referentes a políticas y procedimientos, donde los servidores públicos, funcionarios y titular toman interés en conocer. Por otro lado, la municipalidad generalmente realiza medición de los resultados de control, de esta manera se van cumpliendo lo que indica el componente de ambiente de control de cumplir con la misión y objetivos que la entidad dispone.

Por otro lado, en el cumplimiento de valores e integridad, si se practica lo mencionado, porque al momento de ingresar brindan una capacitación con respecto a temas de ética, moral y valores del servidor público, a esto respalda la norma SERVIR indicando por su parte que todo colaborador público debe cumplir con la ética y moral, de lo contrario será sancionado según lo cometido. Ahora, por el lado del presupuesto público asignado a la municipalidad, el personal del área de tesorería está capacitado para el trabajo que vienen realizando, así aplican de acuerdo a los procedimientos, normas y directivas. Este resultado se ve reflejada en el estudio de García et al. (2021), con su estudio de catorce instituciones seleccionadas para el estudio que el 63% de su muestra indicaba un progreso sucesivo del ambiente de control en los de fondos de tesorería.

Asimismo, Hidalgo (2022) a través de una correlación de Spearman un coeficiente de 0,815 y un p-valor de 0, lo cual concluyo con la existencia de

relación entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión de tesorería. La existencia de esta conexión es factible debido a que el entorno de control brinda un entorno de trabajo que favorece a los servidores públicos que trabajan en la institución (Campos, 2021), mientras este mismo sea beneficioso, sus empleados permanecerán en armonía y, de esta forma, se verán favorecidos los resultados del accionar y las tareas planteadas por la gestión de tesorería, lo cual dará un impacto positivo en dicha área (Lastra y Villarruel, 2018; An et al., 2021).

Para el objetivo específico 02, los resultados proceden del correspondiente análisis inferencial, que hace referencia a una asociación sustancial, (significación = 0 y $r = 0,725$). En consecuencia, se resalta que existe una conexión estadística entre las dimensiones de evaluación de riesgos y las variables de gestión de tesorería. Esto es, el análisis que lleva a cabo la institución del acerca de las posibilidades de riesgos externos e internos relacionados con el equilibrio monetario enfocado en el logro de objetivos. Las autoridades de la entidad, además de los funcionarios, tienen conocimiento de qué medidas se han adoptado para controlar y disminuir los riesgos de control, por el contrario, se puede apreciar que la institución ha demostrado el cumplimiento de su gestión y administración en lo que respecta al desarrollo de sus actividades. No obstante, podría la carencia de comunicación conducir al desconocimiento del cumplimiento de los objetivos en relación al presupuesto público.

En relación con esto, Fuentes (2021) sostiene que es prudente optimizar la evaluación de riesgos con el fin de prevenir el fraude administrativo, además de mejorar el control interno en su totalidad. Con la misma síntesis, Hermógenes (2018) obtuvo un p-valor de 0 y una correlación de 0,786, lo que concluyó su estudio en una investigación estadística importante de evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en una institución de Barranca. En relación entre ambas entidades, se puede observar que la tarea de evaluación de riesgos consiste en llevar a cabo una evaluación distinta de la

entidad, con el fin de señalar los riesgos que podrían sufrir en la integridad de estas instituciones, lo que obstaculiza su cumplimiento indefinidamente. Objetivos de gestión de tesorería (COSO, 2013). A través de la gestión de la tesorería, se pueden generar informes que puedan mostrar el impacto de estos eventos en los costes económicos de las organizaciones.

En respuesta al objetivo específico 03, los hallazgos del análisis mencionan que la hipótesis nula fue rechazada por el valor de significancia de 0. Adicionalmente, se descubrió un valor de correlación directa y media de 0,800, lo que confirma que existe una conexión estadística entre la variable gestión de tesorería y la dimensión actividades de control. Así se ve reflejado en la audiencia pública que realiza la municipalidad, lo realiza cumpliendo de forma transparente, con la participación de la ciudadanía y en un tiempo programado y con los objetivos cumplidos. Los hallazgos de Lastra y Villarruel (2018), quienes encontraron que el 74% de su muestra indicó que las acciones de control directivo son comúnmente percibidas en la gestión de tesorería, son consistentes con lo anterior.

Por otro lado, Hidalgo (2022) obtiene resultados similares, estos indican que las actividades de control y la gestión de tesorería están correlacionados, con un valor p de 0 y un coeficiente de correlación de 0,785. Para identificar la conexión entre las actividades de control gerencial y la gestión de tesorería, se constata que, por los procedimientos llevados a cabo por la alta dirección hacia los gestores, en general a todos, la organización puede lograr las metas planteadas por la gestión de tesorería (COSO, 2013; Alzamora y Barros, 2020). Asimismo, la administración de tesorería contribuye al buen funcionamiento adecuado en la organización, de esta forma, en conjunto con las actividades llevadas a cabo, se puede lograr la estabilidad general de la organización (Gómez, 2008).

Tras confirmar que el valor de significancia es inferior al valor crucial ($p < 0,05$), el análisis de datos para el cuarto objetivo específico 4 aconseja rechazar la H_0 y aceptar la hipótesis alterna del trabajo. Del mismo modo, la intensidad

evidenciada entre la dimensión Información y la variable Gestión de Tesorería en una Institución edil, Cajamarca 2023, posee un valor de 0,823, el cual es significativo. Se añade que los trabajos de control son transmitidos de manera precisa a los involucrados. No obstante, en ocasiones, los gestores no informan a su destino adecuadamente, debido a la ineficiencia o la realización de informes en función de la conveniencia de los directivos. Sin embargo, el órgano de Control Interno solicita a los responsables de las observaciones, pero la entidad no asume ni responde resuelve en el tiempo programado. Por esta razón, no tienen idea de la administración de pagos de la administración de tesorería, y en lo que respecta a la apertura de pagos de gastos fijos y de urgencia. En el estudio de Murillo (2021), se evidenciaron otros descubrimientos similares, quien afirma que, el 34,6% de los individuos manifiestan que este procedimiento no está presente en la entidad, lo que les sugiere que la supervisión sea insuficiente. Paralelo, Auccatinco y Auccatinco (2022) indican que la relación de las variables en su muestra fue alta ($r=0,75$). Una escasa relación evidenciada en el presente estudio investigativo podría ser debido a que se aplica únicamente a un grupo reducido, cuyo objetivo es la creación e implementación de actividades preventivas y de control para la entidad.

Finalmente, para el objetivo específico 05, se buscó encontrar la conexión entre la dimensión Supervisión y la variable gestión de Tesorería, para lo cual la hipótesis nula fue refutada por la prueba de hipótesis con un valor p inferior a 0,05 (hipótesis nula refutada). La estadística Rho de Spearman de 0,830 confirma que hay pruebas que apoyan un vínculo entre las variables y muestra que existe una asociación positiva muy fuerte entre ellas. En cuanto a este resultado, Hermógenes (2018), en su investigación, halló un resultado similar a la dimensión mencionada ($r=0,787$). De igual manera, Cervantes y Rodríguez (2022) sostienen que la correlación entre las variables analizadas es elevada ($r=0.794$) en su muestra, sosteniendo que una comunicación directa y simultánea favorece la consecución de los objetivos de una organización.

Está relacionado que, la oficina de RH, controle de forma progresiva el rendimiento enfocándose en el desenvolvimiento y objetivos de la organización, además, los servidores públicos ingresan por cargo de confianza y algunos son evaluados, cumpliendo con el plan de desarrollo de ejecución y presupuesto. Como se mencionó al principio, se pueden desarrollar procesos de gestión y controles internos institucionales fiables, transparentes y eficientes con la ayuda de buenos sistemas de información de gestión. La información es muy importante, con esa se logra el control interno, lo que contribuye a la percepción de las metas corporativas. (COSO, 2013; Napitupulu, 2020).

VI. CONCLUSIONES

- Primera:** En la entidad municipal de Cajamarca, en 2023, se ha observado una fuerte conexión entre el ambiente de control y la Gerencia de Tesorería. Los resultados obtenidos han sido estadísticamente significativos, indica un vínculo positivo muy significativo entre las variables. Esto implica que a medida que mejora la gestión de tesorería, también se mejora el ambiente de control en la entidad municipal de Cajamarca en 2023, y viceversa.
- Segunda:** Se puede apreciar una correlación sólida entre la evaluación de riesgos y la Gestión de Tesorería en una entidad municipal Cajamarca 2023. Lo cual indica un vínculo positivo muy significativo entre las variables. En otras palabras, se evidencia que en Cajamarca 2023, el incremento en la gestión de tesorería se acompaña de un aumento en la evaluación del riesgo en una entidad municipal, y viceversa.
- Tercera:** Existe una relación significativa entre actividades de control y la Gestión de Tesorería en una Institución edil, Cajamarca 2023, lo que indica que hay una relación positiva muy fuerte entre las variables, es decir, que las actividades de control en una institución edil, Cajamarca 2023, aumentan con el incremento de la gestión de tesorería y viceversa.
- Cuarta:** En una entidad edil de Cajamarca 2023, de acuerdo a la tabla 09, demuestra la importancia de la interacción entre la comunicación y la Gestión de Tesorería, indicando un vínculo positivo muy fuerte entre las variables, es decir, que la comunicación en una entidad municipal, Cajamarca 2023, aumenta con el auge de la gestión de tesorería y viceversa.

Quinta: Según los resultados obtenidos, se puede afirmar que existe una conexión significativa entre la supervisión y la gestión financiera en las instituciones municipales. Se evidencia que en Cajamarca 2023, el fortalecimiento del control en una entidad municipal está estrechamente relacionado con el mejor desempeño de la gestión de tesorería, y viceversa.

VII. RECOMENDACIONES

- Primera:** Se sugiere que el director general de gestión examine los resultados de la investigación a la hora de tomar decisiones que mejoren el control interno en los ámbitos más implicados en la gestión de los recursos del estado.
- Segunda:** Se aconseja que el director general de administración organice una instrucción de control interno para que las personas contratadas puedan llevar a cabo sus tareas de gestión financiera de forma competente y satisfactoria.
- Tercera:** Para cumplir los objetivos especificados, se aconseja que los funcionarios y otras personas encargadas del control interno y la gestión financiera del gobierno local, se recomienda realizar seguimiento e implementación del control interno y gestión.
- Cuarta:** A todos los servidores públicos involucrados diariamente al trabajo de control previo se recomienda cumplir sus funciones de acuerdo a lo establecido en las normas y directivas. De esta manera, el resultado será en bien de la institución.
- Quinta:** En general, a todos los involucrados del control previo, seguir con el mismo trabajo eficiente que se está realizando hasta la fecha y continuar mejorando mucho más.

REFERENCIAS

- Actualidad Empresarial (2018). El Decreto Legislativo 1441: Sistema Nacional de Contabilidad. Lima. Perú. Edición Especial noviembre 2018. <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/201361-1441>
- Agudelo, G., Aignerren, J., & Ruiz Restrepo, J. (2008). Diseños de investigación experimental y no-experimental. *La Sociología en sus Escenarios*, (18), 1–46.
- Alzamora, B., & Barros, R. (2020). Review of municipal waste management charging methods in different countries. *Waste Management*, 115, 47–55. <https://doi.org/10.1016/j.wasman.2020.07.020>
- An, Z., Cooke, F., & Liu, F. (2021). Between company and community: the case of a employment relations in an acquaintance society context in China. *The International Journal of Human Resource Management*, 34(2), 369–404. <https://doi.org/10.1080/09585192.2021.1969587>
- Anh, T., Thi, L., Quang, H & Thi, T. (2020). Factors influencing the effectiveness of internal control in cement manufacturing companies. *Management Science Letters*, 10(1), 133-142. <https://doi.org/10.5267/j.msl.2019.8.009>
- Arias-Gómez, J., Villasís-Keever, M., & Miranda, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2), 201-206.
- Arteta, M. (2019). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la Región Puno. *Revista de Investigación de La Escuela de Posgrado de La Universidad Nacional Del Antiplano*, 8(4), 1254–1261. <http://dx.doi.org/10.26788/riepg.2019.4.144>

- Arya, D, Nugroho, A. & Ulum, I. (2022). Internal Control System, Whistleblowing System, Organizational Commitment and Fraud Prevention: Individual Morality As A Moderating Variable. *Jurnal Akuntansi*,9(2). <http://doi.org/10.30656/Jak.V9i2.4577>
- Atencio, A. (2015). La Tesorería como Unidad Estratégica en la Gerencia Actual. *Revista Venezolana de Gerencia*, 20 (71), 557-560. <https://www.redalyc.org/pdf/290/29042408010.pdf>
- Auccatinco, C. y Auccatinco, S. (2021). Percepción del control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/66406>
- Barazorda, M. (2021). Diseño para el mejoramiento del sistema de control interno en la Unidad de Recursos Humanos de Essalud en la Red Asistencial Apurímac, año 2018. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco]. <https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/6103>
- Bujang, M., & Baharum, N. (2017). A simplified guide to determination of sample size requirements for estimating the value of intraclass correlation coefficient: a review. *Archives of Orofacial Science*, 12(1). https://www.researchgate.net/publication/318788161_A_simplified_guide_to_determination_of_sample_size_requirements_for_estimating_the_value_of_intraclass_correlation_coefficient_A_review
- Cauas, D. (2015). Definición de las variables, enfoque y tipo de investigación. Bogotá: biblioteca electrónica de la universidad Nacional de Colombia, 2, 1-11.
- Centre.cat (s/f). Gestión de la tesorería. Centrem. <https://www.centrem.cat/ecomu/upfiles/publicacions/gestion.pdf>

- Cervantes, R. y Rodríguez, R. (2022). Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021. [Tesis de título, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/104084/Zamora_VJ-SD.pdf?sequence=1
- Collazos, M. (2019) Tesis; "Planteamientos de mecanismos de control interno en las áreas de producción y contabilidad en la empresa Tecnicartuchos & laser." <https://docplayer.es/198577336-Propuesta-de-mecanismos-de-control-interno-en-las-areas-de-produccion-contabilidad-en-la-empresa-tecnicartuchos-laser-autores.html>
- Contraloría General de la República (2016). El control previo de la Contraloría General de la República. Gob. https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/4_CONTR_OL_PREVIO_2016.pdf
- Contraloría General de la República (2019). Resolución de Contraloría N° 146-2019CG. Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado. 15 de mayo de 2019 (Perú). https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/RC_1462019-CG.pdf
- Contraloría General de la República (2022). Guía de Gestión de Riesgos para los gobiernos regionales en el marco de la Implementación del Sistema de Control Interno. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/informespublicaciones/3823061-guia-de-gestion-de-riesgos-para-los-gobiernosregionales-en-el-marco-de-la-implementacion-del-sistema-de-control-interno>
- Corral, Y., Corral, I., y Corral, A. (2015). Procedimientos de muestreo. Revista Ciencias de la Educación, (46), 151-167. <http://servicio.bc.uc.edu.ve/educacion/revista/46/art13.pdf>

COSO (Mayo de 2013). Guidance on Enterprise Risk Management. Obtenido de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.

Creswell, J. & Creswell, D. (2018). Research design: qualitative, quantitative, and mixed methods approaches. Los Angeles: SAGE. [https://scholar.google.com.pe/scholar?q=Creswell,+J.+%26+Creswell,+JD.+\(2018\).+Research+design:+qualitative,+quantitative,+and+mixed+methods+approaches.+Los+Angeles:+SAGE.&hl=es&as_sdt=0&as_vis=1&oi=scholart](https://scholar.google.com.pe/scholar?q=Creswell,+J.+%26+Creswell,+JD.+(2018).+Research+design:+qualitative,+quantitative,+and+mixed+methods+approaches.+Los+Angeles:+SAGE.&hl=es&as_sdt=0&as_vis=1&oi=scholart).

Crovini, C., Santoro, G. y Ossola, G. (2021), "Rethinking risk management in entrepreneurial SMEs: towards the integration with the decision-making process", *Management Decision*,59(5), 1085-1113. <https://doi.org/10.1108/MD10-2019-1402>

Donis, J. H., (2012). Evaluación de la validez y confiabilidad de una prueba diagnóstica. *Avances en Biomedicina*, 1(2), 73-81. https://scholar.google.com.pe/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&as_vis=1&q=Donis%2C+J.+H.%2C+%282012%29.+Evaluaci%C3%B3n+de+la+validez+y+confiabilidad+de+una+prueba+diagn%C3%B3stica.+Avances+en+Biomedicina%2C+1%282%29%2C+73-81.&btnG=.

Edge, C., Pearson, C., Pearson, A. (2023). Accounting and Finance. In: *The Startup Players Handbook*. Apress, Berkeley, CA. https://doi.org/10.1007/978-1-48429315-7_9

Esteban Nieto, N. (2018). Tipos de investigación. <http://repositorio.usdg.edu.pe/bitstream/USDG/34/1/Tipos-de-Investigacion.pdf>

Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes. ECOE Ediciones. Tercera edición.

<https://www.ecoediciones.mx/wpcontent/uploads/2015/07/Control-internoy-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>

Evaluación del Control Interno en la Auditoria de Cuentas (Mayo 2018) .
www.ief.es/docs/destacados/publicaciones/revistas/pgp/91_10.pdf.

Fuentes, V. (2022). Sistema de control interno y la atención a los usuarios en el Ministerio Público de Cusco, 2021.

García, M., Hurtado, K., Ponce, V., & Sánchez, J. (2021). Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito. *Cooperativismo y Desarrollo*, 9(1), 227-242.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2310340X2021000100227&lng=es&tlng=es.

Godínez, V. (2013). Métodos, técnicas e instrumentos de investigación. Lima, Perú. <http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/handle/123456789/3790>.

Gómez, A. (2008). Contabilidad general y tesorería. Ediciones pirámide.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=298148>

Hidalgo, H. (2022). Control previo y su incidencia en la gestión de tesorería en la Municipalidad De Huamanga-Ayacucho, Periodo 2021.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/96058/Hidalgo>

Lastra, N. y Villarruel, D. (2018). Auditoría de control interno al departamento financiero de Empresa Pública Municipal de Agua Potable del Tulcán. *Revista digital de Ciencia, Tecnología e Innovación* 5, p. 661-673.
<http://45.238.216.13/ojs/index.php/EPISTEME/article/view/1512/745>

López, P. (2004). POBLACIÓN MUESTRA Y MUESTREO. *Punto Cero*, 09(08), 69-74.

http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S181502762004000100012&lng=es&tlng=es.

Mávila, J., Rodríguez, G., Miguel, J., Garay, L. y Henry, C. (2021). La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.893

Mendoza, W (2018), Revista científica “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”
file:///C:/Users/windows/Downloads/Dialnet-
ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-
6656251%20(3).pdf

Michelena, P. (2016). Gestión de cobros y la liquidez de la empresa ACT Consultores. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato].
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24290/1/T3825i.pdf>

Ministerio de Economía y Finanzas (2005). Ley General del Sistema Nacional de Tesorería LEY N° 28693. MEF.
<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file>

Napitupulu, I. (2020). Internal Control, Manager’s Competency, Management Accounting Information Systems and Good Corporate Governance: Evidence from Rural Banks in Indonesia. *Global Business Review*, 24(3), 563–585. <https://doi.org/10.1177/0972150920919845>

OIT (26 de agosto de 2021). Guía de prácticas establecidas en todo el sistema de control de la OIT. OIT.
https://www.ilo.org/global/standards/WCMS_817897/lang-es/index.htm

- Noguera, A y Villarroel, M (2020), tesis; "Análisis del Sistema de Control Interno en una PyME de Mendoza desde el Punto de Vista del Auditor Interno"
https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/15747/analisisdelsistemadecontrolinterno.pdf
- Olsina, X. (2009). Cash Management. Revista de Contabilidad y Dirección, 9, 63-78. https://accid.org/wp-content/uploads/2018/10/Cash_management_1.pdf
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. International Journal of Morphology, 35(1), 227-232. <https://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>
- Pérez, L. (2023). The Theoretical and Methodological Framework of Intergovernmental Relations and the Process of Territorial Decentralization in Cuba as an Ongoing Process. Public Organiz Rev. <https://doi.org/10.1007/s11115-022-00663-4>. PWC (2022). PwC's Global Economic Crime and Fraud Survey 2022. PWC. <https://www.pwc.com/gx/en/services/forensics/economic-crime-survey.html>
- Rodríguez, M., & Mendivelso, F. (2018). Diseño de investigación de corte transversal. Revista Médica Sanitas, 21(3), 141-147. [//revistas.unisanitas.edu.co/index.php/rms/article/view/368](http://revistas.unisanitas.edu.co/index.php/rms/article/view/368)
- Rothwell, W., & Prescott, R. (Eds.). (2022). Succession planning for small and family businesses: Navigating successful transitions. CRC Press.
- Salazar, E. (19 de septiembre de 2021). Ex Graña y Montero alteró estados financieros para declarar pérdidas en el marco del caso Lava Jato. Ojo Público. <https://ojopublico.com/3034/exgrana-y-montero-altero-sus-reportes-para-declararperdidas>

Villasís-Keever, M., Márquez-González, H., Zurita-Cruz, J., Miranda-Novales, G., & Escamilla-Núñez, A. (2018). El protocolo de investigación VII. Validez y confiabilidad de las mediciones. *Revista Alergia México*, 65(4), 414-421. <https://doi.org/10.29262/ram.v65i4.560>

Zavala, S., & Alfaro-Mantilla, J. (2011). Ética e investigación. *Revista Peruana de Medicina Experimental y Salud Publica*, 28(4), 664-669. http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S172646342011000400015&lng=es&tIng=es.

ANEXOS

Anexo 01: Tabla de operacionalización de variables

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 1 Control Interno	Conjunto de acciones normativas operadas y supervisadas por el gobierno a través de una entidad catalogada como contraloría con el fin último de identificar si la operación está acorde a los requerimientos (CGR, 2019).	La CGR (2019) considera las siguientes dimensiones para control interno: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Comunicación, Supervisión.	Ambiente de control	Integridad personal y profesional	Likert: Nunca (1) Casi Nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
				Competencia	
				Todo de los superiores	
				Estructura organizacional	
			Evaluación de riesgos	Políticas y prácticas de RR.HH.	
				Identificación de riesgo	
				Verificación de riesgo	
			Actividades de control	Valoración de la tolerancia de riesgo de una organización	
				Desarrollo de las respuestas	
				Procedimiento de autorización y aprobación	
				Controles sobre el acceso a recursos y archivos	
				Verificaciones	
				Conciliaciones	
				Revisión de operaciones, procesos y actividades	
			Comunicación	Supervisión	
				Funciones y características de la información	
Calidad y suficiencia de información					
Sistemas de información					
Comunicación interna					
Supervisión	Comunicación externa				
	Canales de información				
	Seguimiento continuo				
	Evaluaciones puntuales				
				Compromiso de mejoramiento	

Variable 2 Gestión de tesorería	Se refiere a un equilibrio financiero que indica el funcionamiento adecuado de la organización para evitar cualquier daño o perturbación y que permite alcanzar objetivos tanto generales como especializados mediante la gestión de flujos y pagos (Delgado, 2014).	Para la segunda variable, se consideran las dimensiones: Gestión de cobros, Gestión de pagos, Disponibilidad de fondos.	Gestión de cobros	Determinado	Likert: Nunca (1) Casi Nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
				Recaudado	
			Gestión de pagos	Depositado	
				Compromiso	
				Devengado	
				Girado	
			Disponibilidad de fondos	Extracto bancario	
				Reporte de conciliación	

Nota: Elaboración propia del autor.

Anexo 02: Matriz de Consistencia

Problema	Objetivo	Hipótesis	Nivel – diseño de investigación	Escala de medición
General	General	General	Nivel: Correlacional	Escala: Ordinal
¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de tesorería de una institución edil, 2023?	Describir la relación entre tesorería de una institución edil, 2023.	Existe relación entre el control interno y la gestión de tesorería de una institución edil, 2023.	Tipo: Aplicada Diseño: (No) experimental Corte: Transversal Enfoque: Cuantitativo	
Específico	Específico	Específico	Población y muestra	Estadística a utilizar
¿Cuál es la relación entre ambiente de control y la gestión de tesorería de una institución edil, 2023?	Describir la relación entre tesorería de una institución edil, 2023	Existe relación entre ambiente de control y la gestión de tesorería de una institución edil, 2023	Organización: Municipalidad Provincial de Cajamarca Población: 55 funcionarios públicos Muestra: 49 funcionarios públicos	Estadística Descriptiva: Tabla de Frecuencia. Estadística Inferencial: Rho Spearman
¿Cuál es la relación entre evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de una institución edil, 2023?	Describir la relación entre tesorería de una institución edil, 2023	Existe relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de una institución edil, 2023	Técnicas e instrumentos Variable 1: Control interno Variable 2: Gestión de tesorería Instrumentos: Cuestionario	
¿Cuál es la relación entre actividades de control y la gestión de tesorería de una institución edil, 2023?	Describir la relación entre tesorería de una institución edil, 2023	Existe relación entre actividades de control y la gestión de tesorería de una institución edil, 2023	Autor: Clarita Hypatia Rojas de la Cruz Año: 2023	

¿Cuál es la relación entre la Descripción la relación entre la Existe relación entre la información y la gestión de información y la gestión de información y la gestión de tesorería de una institución edil,tesorería de una institución edil,tesorería de una institución edil, 2023? 2023 edil, 2023

Nota: Elaboración propia del autor.

Anexo:03 Muestra de la Investigación

$$n = \frac{Z^2 * N * p * q}{E^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}$$

Donde las variables son:

N = 55 (Población)

Z = 1.96 (95% de confianza)

p = 50% (Probabilidad a favor)

q = 50% (Probabilidad en contra)

E = 5% (Margen de error)

n = Muestra

Resolviendo:

$$n = \frac{1.96^2 * 55 * 0.5 * 0.5}{0.05^2 * (55 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5} = 49$$

Anexo 04: Instrumento de Recolección de Datos.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

El presente instrumento tiene como propósito determinar el nivel de Control interno de la organización.

Sexo: M () F ()

Edad: 20 – 25 () 26 – 30 () 31 – 35 () 36 – 40 () 41 a más ()

Cargo: _____

Instrucciones:

Por favor, leer detenidamente cada pregunta planteada en el cuestionario y marcar con un aspa (X) la respuesta que crea conveniente. Así mismo se deberá contestar de manera individual. Considerando 1 = Totalmente desacuerdo, 2 = Desacuerdo, 3 = Neutral, 4 = De acuerdo, 5 = Totalmente de acuerdo

N°	Ítems	ESCALA				
		1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control.					
1.	Considero que la Institución cuenta con políticas y prácticas enfocadas en garantizar la integridad del personal.					
2.	La competencia del personal en institución es evaluada periódicamente para asegurar que se cuente con un equipo calificado y apto para cumplir con las funciones de la organización.					
3.	En la Institución se fomenta un ambiente de respeto y colaboración, donde los superiores tratan a sus subordinados con un tono adecuado y se valora la comunicación efectiva.					
4.	La organización de la institución está estructurada en áreas específicas, cada una encargada de cumplir con funciones específicas para el correcto funcionamiento.					
5.	La entidad aplica políticas y prácticas de recursos humanos para el personal.					
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos.					
6.	Los riesgos de control interno en la institución son identificados de manera previa y se establecen medidas para su mitigación.					
7.	La valoración de riesgo de control interno en la institución se realiza de manera adecuada, estableciendo criterios claros para determinar su nivel de importancia.					
8.	La institución establece límites claros de tolerancia de riesgo, basados en la evaluación de los riesgos identificados para el control interno.					
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control.					
9.	La autorización y aprobación en la institución se realiza a través de un proceso formal y claro, estableciendo responsabilidades y tiempos específicos para su cumplimiento.					
10.	La Institución establece controles adecuados sobre el acceso a recursos y archivos, garantizando la seguridad de la información y la privacidad de los datos					
11.	Las verificaciones de control interno en la entidad se realizan de manera adecuada y con procesos específicos, asegurando la correcta realización de las actividades.					
12.	En la entidad se llevan a cabo conciliaciones.					
13.	La revisión de operaciones, procesos y actividades en la entidad se realiza de manera periódica, garantizando la eficiencia y eficacia de la organización.					
14.	La supervisión del control interno en la institución se lleva a cabo de manera adecuada, asegurando el correcto desempeño de los empleados y el cumplimiento de los objetivos de la organización.					
	DIMENSIÓN 4: Comunicación.					
15.	La información en la institución cuenta con funciones y características específicas, asegurando su adecuada utilización y manejo.					
16.	La calidad y suficiencia de la información en la institución es garantizada a través de procesos específicos y medidas de control adecuadas.					
17.	La institución utiliza diferentes sistemas de información para sus actividades y servicios.					

18.	La comunicación interna en la institución es fluida y transparente.					
19.	La comunicación externa en la institución se realiza a través de diferentes medios.					
20.	Los canales de comunicación utilizados en la institución son eficientes y varios.					
	DIMENSIÓN 5: Supervisión.					
21.	En la institución, se lleva a cabo el seguimiento continuo de los procesos y se llevan registros.					
22.	En la institución se realizan evaluaciones puntuales para el control interno.					
23.	En la institución se garantiza el compromiso de mejora continua y se establecen objetivos específicos.					

CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE TESORERÍA

El presente instrumento tiene como propósito determinar el nivel de la gestión de tesorería de la organización.

Nº	Ítems	ESCALA				
		1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN 1: Gestión de Cobros					
24.	La Institución a través de la recolección de impuesto suele alcanzar el ingreso anual según planificado por Tesorería					
25.	El área de tesorería reporta sobre los ingresos y fuentes de financiamientos recaudados.					
26.	La institución cuenta con un adecuado manejo de las cuentas bancarias para depósitos por pagos de otras organizaciones estatales o el estado					
27.	La entidad deposita el efectivo dentro del plazo estipulado y con la seguridad previsto					
28.	El personal de tesorería hace buen uso de las herramientas de gestión.					
29.	El proceso de planeación de actividades suele cumplir con los objetivos de cobranza trazados por la institución.					
	DIMENSIÓN 2: Gestión de Pagos					
30.	La Institución cuenta con los documentos fuentes que sustentan los gastos hechos y se registran en el sistema de egresos.					
31.	La institución formaliza el gasto devengado sin retrasos para cumplir con los requisitos formales y legales.					
32.	La institución cumple fielmente con los pagos por los servicios solicitados.					
33.	El personal de la institución interactúa con normalidad con otros trabajadores sobre procesos de pagos.					
34.	El personal de pago suele comunicarse entre sí para dar soluciones a los malentendidos					
	DIMENSIÓN 3: Disponibilidad de Fondos					
35.	La Institución oportunamente informa sobre los saldos Financieros					
36.	La Institución informa sobre el reporte de conciliación de forma mensual					
37.	La institución considera el reporte de conciliación					
38.	Considera usted que la información registrada por el área de tesorería es confiable					
39.	La Institución cuenta con medidas de previsión de ingreso y egreso de efectivo para los pagos					

Anexo 05: Modelo de Consentimiento y/o asentimiento informado.

Consentimiento Informado

Título de la investigación: El control interno y la gestión de tesorería de una institución edil, Cajamarca, 2023.

Investigador: Clarita Hypatia Rojas de la Cruz

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada “El control interno y la gestión de tesorería de una institución edil, Cajamarca, 2023.”, cuyo objetivo es determinar la relación del control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Cajamarca, 2023. Esta investigación es desarrollada por estudiante de post grado del programa académico de Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo del campus Los Olivos, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la Municipalidad Distrital de Cajamarca.

Impacto del problema de la investigación.

De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Cajamarca.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente:

1. Se realizará una encuesta donde se recogerán respuestas a algunas preguntas sobre la investigación titulada: “El control interno y la gestión de tesorería de una institución edil, Cajamarca, 2023”. Encuesta dirigida al personal administrativa de la municipalidad.
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 20 minutos y se realizará en el ambiente de su oficina donde labora. Las respuestas al cuestionario serán anónimas.

Anexo 06: Matriz Evaluación por juicio de expertos.

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Mg. Giovana E. Ruiz Villavicencio
Grado profesional:	Maestría () Doctor (X)
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (X) Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Docente Metodóloga
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de control Interno y Gestión de Tesorería
Autor (a):	Clarita Hypatia Rojas de la Cruz
Objetivo:	Recolección de datos en la institución
Administración:	Gestión de Datos
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Institución edil, Cajamarca
Dimensiones:	Ambiente de control, evaluación de riegos, comunicación, supervisión, otros.
Confiabilidad:	0.967
Escala:	Liker-1-5
Niveles o rango:	Alto, regular, bajo
Cantidad de ítems:	39
Tiempo de aplicación:	Junio 2023

4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario de Control Interno y Gestión de Tesorería, elaborado por Clarita Hypatia Rojas de la Cruz 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	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.

El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. 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.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 01: Control Interno

Definición de la variable:

Según Arteta (2019) el control interno en tesorería es comprobar si los pagos a realizar están debidamente sustentados con la documentación correcta. Zamora et al. (2018) con el objetivo de verificar si se cumplen las funciones del manejo de dinero con los respectivos manuales de organización y funciones, de igual manera, determinar si los ingresos captados diariamente son depositados a la cuenta de la entidad.

Dimensión 1: El ambiente de control

Definición de la dimensión: **El ambiente de control**

conocido como control circulante, es el principal del grupo de componentes, que permite hacer efectivos los propósitos de control para poder estructurar las acciones de negocio. De esta forma se asigna responsabilidades, autoridades, se incide mucho en la importancia del control, se comunica y comparte los valores y reconocimiento de ello (Estupiñán, 2015). Contraloría General de la República (2019) hace referencia a los valores, marco filosófico, prácticas, políticas y otros, que permite el control integral.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Integridad personal y profesional	1. Considero que la Institución cuenta con políticas y prácticas enfocadas a garantizar la integridad del personal	4	4	4	
Competencia	2. La competencia del personal en la institución es evaluada periódicamente para asegurar que se cuente con un equipo calificado y apto para cumplir con las funciones de la organización.	4	4	4	

Tono de los superiores	3. En la Institución se fomenta un ambiente de respeto y colaboración, donde los superiores tratan a sus subordinados con un tono adecuado y se valora la comunicación efectiva.	4	4	4	
Estructura organizacional.	4. La organización de la Institución está estructurada en áreas específicas, cada una encargada de cumplir con funciones específicas para el correcto funcionamiento.	4	4	4	
Políticas y prácticas de RR. HH	5. La Entidad aplica políticas y prácticas de recursos humanos para el personal.	4	4	4	

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Definición de la dimensión:

Encargada de analizar e identificar los peligros contables que afectan a las metas propuestas, así ser cautelosos con los riesgos para ser reformados, y estos se componen por cuatro principios: propósitos óptimos, identificando y analizando riesgos, y evaluación de lo mencionado (Estupiñán, 2015). Contraloría General de la República (2019), es un mecanismo en constante dinamismo y activo para resolver cualquier problema que se presente en la institución.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de riesgo	1. Los riesgos de control interno en la institución son identificados de manera previa y se establecen medidas para su mitigación.	4	4	4	
Valoración del riesgo	2. La valoración de riesgo de control Interno, en la institución se realiza de manera adecuada, estableciendo criterios claros para determinar su nivel de importancia.	4	4	4	
Valoración de la tolerancia de riesgo de una organización	3. La Institución, establece límites claros de tolerancia de riesgo, basados en la evaluación de los riesgos identificados para el control Interno.	4	4	4	

Dimensión 3: Actividades de control

Definición de la dimensión:

su importancia se centra en llevar de forma correcta la actividad y cumplir con el objetivo, son realizadas por la gerencia para lograr cumplir las acciones diarias asignadas (Estupiñán, 2015). Contraloría General de la República (2019), se planifica y ejecuta en todo nivel de la organización puesto que, si hay deficiencias en un área, esta perjudicará en otras, por lo tanto, afectando en el flujo de trabajo. Es una actividad también realizada por los colaboradores de la institución.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimiento de autorización	1. La autorización y aprobación en la institución se realiza a través de un proceso formal y claro, estableciendo responsabilidades y tiempos específicos para su cumplimiento.	4	4	4	

Aprobación Controles sobre el acceso a recursos y archivos	2. La Institución establece controles adecuados sobre el acceso a recursos y archivos, garantizando la seguridad de la información y la privacidad de los datos.	4	4	4	
Verificaciones	3. Las verificaciones de control interno en la entidad se realizan de manera adecuada y con procesos específicos, asegurando la correcta realización de las actividades.	4	4	4	
Conciliaciones	4. En la Institución se llevan a cabo conciliaciones	4	4	4	
Revisión de operaciones, procesos	5. La revisión de operaciones, procesos y actividades en la Institución se realiza de manera periódica, garantizando la eficiencia y eficacia de la organización.	4	4	4	
Actividades de Supervisión	6. La supervisión del control interno en la Institución se lleva a cabo de manera adecuada, asegurando el correcto desempeño de los empleados y el cumplimiento de los objetivos de la organización.	4	4	4	

Dimensión 4: Gestión de información

Definición de la dimensión:

Se ocupan de la atención de uno o más objetivos del control interno y estos se encuentran en todas las organizaciones. Para lograr el control de una institución la información tiene que ser correcta, adecuada y oportuna, tomarlo y comunicarlo al personal dentro del tiempo oportuno para lograr los objetivos. Además, es importante los canales comunicativos que cumplen una función también de control (Estupiñán, 2015)

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Funciones y características de la información	1. La información en la Institución cuenta con funciones y características específicas, asegurando su adecuada utilización y manejo.	4	4	4	
Calidad y suficiencia de información	2. La calidad y suficiencia de la información en la Institución es garantizada a través de procesos específicos y medidas de control adecuadas.	4	4	4	
Sistemas de información	3. La Institución utiliza diferentes sistemas de información para sus actividades y servicios.	4	4	4	
Comunicación interna	4. La comunicación para el control interno en la institución es fluida y transparente.	4	4	4	
Comunicación externa	5. La comunicación externa en la institución se realiza a través de diferentes medios.	4	4	4	
Canales de comunicación	6. Los canales de comunicación utilizados en la institución son eficientes y varios.	4	4	4	

Dimensión 5: Supervisión

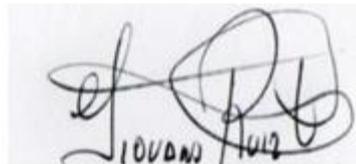
Definición de la dimensión:

Tiene como finalidad identificar los controles que se encuentran débiles, o que están demás, así motivar el apoyo de gerencia para su mejoramiento (Estupiñán, 2015)

Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Seguimiento continuo	1.En la institución, se lleva a cabo el seguimiento continuo de los procesos y se llevan registros.	4	4	4	
Evaluaciones puntuales	2.En la Institución se realizan evaluaciones puntuales para el control Interno.	4	4	4	
Compromiso de mejoramiento	3.En la Institución se garantiza el compromiso de mejora continua para el control interno.	4	4	4	

NOMBRE Y APELLIDOS: Giovana E. Ruiz Villavicencio

FIRMA



The image shows a handwritten signature in black ink on a light-colored background. The signature is stylized and appears to read 'Giovana Ruiz'. Below the signature, the name 'GIOVANA RUIZ' is printed in a simple, sans-serif font.

Instrumento que mide la variable 02: Gestión de Tesorería.

Definición de la variable:

se entiende como un equilibrio financiero que demuestre el adecuado funcionamiento de la organización para evitar cualquier perjuicio e inestabilidad y que permita la consecución de objetivos tanto generales como particulares mediante la regulación de flujos y pagos (Delgado, 2014).

Dimensión 1: Gestión de cobros

Definición de la dimensión:

implica evaluar continuamente las herramientas para recaudar dinero de los clientes y establecer políticas para reducir las pérdidas financieras y aprovechar las nuevas posibilidades (Michelena, 2016; Gómez, 2008).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Determinado	1. La Institución a través de la recolección de impuesto suele alcanzar el ingreso anual según planificado por Tesorería	4	4	4	
Recaudado	2. el área de tesorería reporta sobre los ingresos y fuentes de financiamientos recaudados.	4	4	4	
Depositado	3. La institución cuenta con un adecuado manejo de las cuentas bancarias para depósitos por pagos de otras organizaciones estatales o el estado	4	4	4	
Determinado y Recaudado	4. La entidad deposita el efectivo dentro del plazo estipulado y con la seguridad previsto	4	4	4	
Herramientas de gestión en Tesorería.	5. El personal de tesorería hace buen uso de las herramientas de gestión.	4	4	4	
Ingresos	6. El proceso de planeación de actividades suele cumplir con los	4	4	4	

	objetivos de cobranza trazados por la institución.				
--	--	--	--	--	--

Dimensión 2:

Definición de la dimensión: **Gestión de Pagos**

Implica administrar el momento del pago, con el fin de mantener la liquidez sin retrasar el pago, lo que requiere regular el plazo de pago, el tipo de negocio, la fecha de vencimiento y otras condiciones beneficiosas tanto para la empresa como para el proveedor (López y Nuria, 2014).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Comprobantes de Pagos	1.La Institución cuenta con los documentos fuentes que sustentan los gastos hechos y se registran en el sistema de egresos.	4	4	4	
Devengado	2.La institución formaliza el gasto devengado sin retrasos para cumplir con los requisitos formales y legales.	4	4	4	
Girado	3.La institución cumple fielmente con los pagos por los servicios solicitados.	4	4	4	
Procesos de pagos	4.El personal de la institución interactúa con normalidad con otros trabajadores sobre procesos de pagos.	4	4	4	
Pagador	5. El personal de pago suele comunicarse entre sí para dar soluciones a los malentendidos	4	4	4	

Dimensión 3: Disponibilidad de Fondos

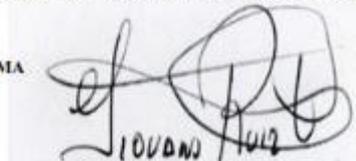
Definición de la dimensión:

se utiliza para describir el momento y la ubicación adecuados del efectivo para su utilización eficaz y oportuna en las operaciones comerciales.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Extracto bancario	1. La Institución oportunamente informa sobre los saldos Financieros	4	4	4	
Reporte de conciliación	2. La Institución informa sobre el reporte de conciliación de forma mensual	4	4	4	
	3. La institución considera el reporte de conciliación	4	4	4	
	4. Considera usted que la información registrada por el área de tesorería es confiable	4	4	4	
Ingreso y egreso	5. La Institución cuenta con medidas de previsión de ingreso y egreso de efectivo para los pagos	4	4	4	

NOMBRE Y APELLIDOS: Mg. Giovana E. Ruiz Villavicencio

FIRMA



Handwritten signature of Giovana E. Ruiz Villavicencio, with the name written below it.

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Mg. Henry Edison Valentin Malca
Grado profesional:	Maestría () Doctor (X)
Area de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (X) Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Magister en Administración y Gerencia Pública
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de control Interno y Gestión de Tesorería
Autor (a):	Clarita Hypatia Rojas de la Cruz
Objetivo:	Recolección de datos en la institución
Administración:	Gestión de Datos
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Institución edil, Cajamarca
Dimensiones:	Ambiente de control, evaluación de riegos, comunicación, supervisión, otros.
Confiabilidad:	0.967
Escala:	Liker-1-5
Niveles o rango:	Alto, regular, bajo
Cantidad de ítems:	39
Tiempo de aplicación:	Junio 2023

4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario de Control Interno y Gestión de Tesorería, elaborado por Clarita Hypatia Rojas de la Cruz 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	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.

El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. 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.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 01: Control Interno

Definición de la variable:

Según Arteta (2019) el control interno en tesorería es comprobar si los pagos a realizar están debidamente sustentados con la documentación correcta. Zamora et al. (2018) con el objetivo de verificar si se cumplen las funciones del manejo de dinero con los respectivos manuales de organización y funciones, de igual manera, determinar si los ingresos captados diariamente son depositados a la cuenta de la entidad.

Dimensión 1: El ambiente de control

Definición de la dimensión: **El ambiente de control**

conocido como control circulante, es el principal del grupo de componentes, que permite hacer efectivos los propósitos de control para poder estructurar las acciones de negocio. De esta forma se asigna responsabilidades, autoridades, se incide mucho en la importancia del control, se comunica y comparte los valores y reconocimiento de ello (Estupiñán, 2015). Contraloría General de la República (2019) hace referencia a los valores, marco filosófico, prácticas, políticas y otros, que permite el control integral.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Integridad personal y profesional	1. Considero que la Institución cuenta con políticas y prácticas enfocadas a garantizar la integridad del personal	4	4	4	
Competencia	2. La competencia del personal en la institución es evaluada periódicamente para asegurar que se cuente con un equipo calificado y apto para cumplir con las funciones de la organización.	4	4	4	

Tono de los superiores	3. En la Institución se fomenta un ambiente de respeto y colaboración, donde los superiores tratan a sus subordinados con un tono adecuado y se valora la comunicación efectiva.	4	4	4	
Estructura organizacional.	4. La organización de la Institución está estructurada en áreas específicas, cada una encargada de cumplir con funciones específicas para el correcto funcionamiento.	4	4	4	
Políticas y prácticas de RR. HH	5. La Entidad aplica políticas y prácticas de recursos humanos para el personal.	4	4	4	

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Definición de la dimensión:

Encargada de analizar e identificar los peligros contables que afectan a las metas propuestas, así ser cautelosos con los riesgos para ser reformados, y estos se componen por cuatro principios: propósitos óptimos, identificando y analizando riesgos, y evaluación de lo mencionado (Estupiñán, 2015). Contraloría General de la República (2019), es un mecanismo en constante dinamismo y activo para resolver cualquier problema que se presente en la institución.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de riesgo	1. Los riesgos de control interno en la institución son identificados de manera previa y se establecen medidas para su mitigación.	4	4	4	
Valoración del riesgo	2. La valoración de riesgo de control Interno, en la institución se realiza de manera adecuada, estableciendo criterios claros para determinar su nivel de importancia.	4	4	4	
Valoración de la tolerancia de riesgo de una organización	3. La Institución, establece límites claros de tolerancia de riesgo, basados en la evaluación de los riesgos identificados para el control Interno.	4	4	4	

Dimensión 3: Actividades de control

Definición de la dimensión:

su importancia se centra en llevar de forma correcta la actividad y cumplir con el objetivo, son realizadas por la gerencia para lograr cumplir las acciones diarias asignadas (Estupiñán, 2015). Contraloría General de la República (2019), se planifica y ejecuta en todo nivel de la organización puesto que, si hay deficiencias en un área, esta perjudicará en otras, por lo tanto, afectando en el flujo de trabajo. Es una actividad también realizada por los colaboradores de la institución.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimiento de autorización	1. La autorización y aprobación en la institución se realiza a través de un proceso formal y claro, estableciendo responsabilidades y tiempos específicos para su cumplimiento.	4	4	4	

Aprobación Controles sobre el acceso a recursos y archivos	2. La Institución establece controles adecuados sobre el acceso a recursos y archivos, garantizando la seguridad de la información y la privacidad de los datos.	4	4	4	
Verificaciones	3. Las verificaciones de control interno en la entidad se realizan de manera adecuada y con procesos específicos, asegurando la correcta realización de las actividades.	4	4	4	
Conciliaciones	4. En la Institución se llevan a cabo conciliaciones	4	4	4	
Revisión de operaciones, procesos	5. La revisión de operaciones, procesos y actividades en la Institución se realiza de manera periódica, garantizando la eficiencia y eficacia de la organización.	4	4	4	
Actividades de Supervisión	6. La supervisión del control interno en la Institución se lleva a cabo de manera adecuada, asegurando el correcto desempeño de los empleados y el cumplimiento de los objetivos de la organización.	4	4	4	

Dimensión 4: Gestión de información

Definición de la dimensión:

Se ocupan de la atención de uno o más objetivos del control interno y estos se encuentran en todas las organizaciones. Para lograr el control de una institución la información tiene que ser correcta, adecuada y oportuna, tomarlo y comunicarlo al personal dentro del tiempo oportuno para lograr los objetivos. Además, es importante los canales comunicativos que cumplen una función también de control (Estupiñán, 2015)

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Funciones y características de la información	1.La información en la Institución cuenta con funciones y características específicas, asegurando su adecuada utilización y manejo.	4	4	4	
Calidad y suficiencia de información	2. La calidad y suficiencia de la información en la Institución es garantizada a través de procesos específicos y medidas de control adecuadas.	4	4	4	
Sistemas de información	3. La Institución utiliza diferentes sistemas de información para sus actividades y servicios.	4	4	4	
Comunicación interna	4. La comunicación para el control interno en la institución es fluida y transparente.	4	4	4	
Comunicación externa	5.La comunicación externa en la institución se realiza a través de diferentes medios.	4	4	4	
Canales de comunicación	6.Los canales de comunicación utilizados en la institución son eficientes y varios.	4	4	4	

Dimensión 5: Supervisión

Definición de la dimensión:

Tiene como finalidad identificar los controles que se encuentran débiles, o que están demás, así motivar el apoyo de gerencia para su mejoramiento (Estupiñán, 2015)

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Seguimiento continuo	1. En la institución, se lleva a cabo el seguimiento continuo de los procesos y se llevan registros.	4	4	4	
Evaluaciones puntuales	2. En la Institución se realizan evaluaciones puntuales para el control Interno.	4	4	4	
Compromiso de mejoramiento	3. En la Institución se garantiza el compromiso de mejora continua para el control interno.	4	4	4	

NOMBRE Y APELLIDOS: Mg. Henry Edison Valentín Malca

FIRMA



Henry Edison Valentín Malca

Instrumento que mide la variable 02: Gestión de Tesorería.

Definición de la variable:

se entiende como un equilibrio financiero que demuestre el adecuado funcionamiento de la organización para evitar cualquier perjuicio e inestabilidad y que permita la consecución de objetivos tanto generales como particulares mediante la regulación de flujos y pagos (Delgado, 2014).

Dimensión 1: Gestión de cobros

Definición de la dimensión:

implica evaluar continuamente las herramientas para recaudar dinero de los clientes y establecer políticas para reducir las pérdidas financieras y aprovechar las nuevas posibilidades (Michelena, 2016; Gómez, 2008).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Determinado	1. La Institución a través de la recolección de impuesto suele alcanzar el ingreso anual según planificado por Tesorería	4	4	4	
Recaudado	2. el área de tesorería reporta sobre los ingresos y fuentes de financiamientos recaudados.	4	4	4	
Depositado	3. La institución cuenta con un adecuado manejo de las cuentas bancarias para depósitos por pagos de otras organizaciones estatales o el estado	4	4	4	
Determinado y Recaudado	4. La entidad deposita el efectivo dentro del plazo estipulado y con la seguridad previsto	4	4	4	
Herramientas de gestión en Tesorería.	5. El personal de tesorería hace buen uso de las herramientas de gestión.	4	4	4	
Ingresos	6. El proceso de planeación de actividades suele cumplir con los	4	4	4	

	objetivos de cobranza trazados por la institución.				
--	--	--	--	--	--

Dimensión 2:

Definición de la dimensión: **Gestión de Pagos**

Implica administrar el momento del pago, con el fin de mantener la liquidez sin retrasar el pago, lo que requiere regular el plazo de pago, el tipo de negocio, la fecha de vencimiento y otras condiciones beneficiosas tanto para la empresa como para el proveedor (López y Nuria, 2014).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Comprobantes de Pagos	1.La Institución cuenta con los documentos fuentes que sustentan los gastos hechos y se registran en el sistema de egresos.	4	4	4	
Devengado	2.La institución formaliza el gasto devengado sin retrasos para cumplir con los requisitos formales y legales.	4	4	4	
Girado	3.La institución cumple fielmente con los pagos por los servicios solicitados.	4	4	4	
Procesos de pagos	4.El personal de la institución interactúa con normalidad con otros trabajadores sobre procesos de pagos.	4	4	4	
Pagador	5. El personal de pago suele comunicarse entre sí para dar soluciones a los malentendidos	4	4	4	

Dimensión 3: Disponibilidad de Fondos

Definición de la dimensión:

se utiliza para describir el momento y la ubicación adecuados del efectivo para su utilización eficaz y oportuna en las operaciones comerciales.

Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Extracto bancario	1. La Institución oportunamente informa sobre los saldos Financieros	4	4	4	
Reporte de conciliación	2. La Institución informa sobre el reporte de conciliación de forma mensual	4	4	4	
	3. La institución considera el reporte de conciliación	4	4	4	
	4. Considera usted que la información registrada por el área de tesorería es confiable	4	4	4	
Ingreso y egreso	5. La Institución cuenta con medidas de previsión de ingreso y egreso de efectivo para los pagos	4	4	4	

NOMBRE Y APELLIDOS: Mg. Henry Edison Valentín Malca

FIRMA



Henry Edison Valentín Malca

El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. 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.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 01: Control Interno

Definición de la variable:

Según Arteta (2019) el control interno en tesorería es comprobar si los pagos a realizar están debidamente sustentados con la documentación correcta. Zamora et al. (2018) con el objetivo de verificar si se cumplen las funciones del manejo de dinero con los respectivos manuales de organización y funciones, de igual manera, determinar si los ingresos captados diariamente son depositados a la cuenta de la entidad.

Dimensión 1: El ambiente de control

Definición de la dimensión: **El ambiente de control**

conocido como control circulante, es el principal del grupo de componentes, que permite hacer efectivos los propósitos de control para poder estructurar las acciones de negocio. De esta forma se asigna responsabilidades, autoridades, se incide mucho en la importancia del control, se comunica y comparte los valores y reconocimiento de ello (Estupiñán, 2015). Contraloría General de la República (2019) hace referencia a los valores, marco filosófico, prácticas, políticas y otros, que permite el control integral.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Integridad personal y profesional	1. Considero que la Institución cuenta con políticas y prácticas enfocadas a garantizar la integridad del personal	4	4	4	
Competencia	2. La competencia del personal en la institución es evaluada periódicamente para asegurar que se cuente con un equipo calificado y apto para cumplir con las funciones de la organización.	4	4	4	

Tono de los superiores	3. En la Institución se fomenta un ambiente de respeto y colaboración, donde los superiores tratan a sus subordinados con un tono adecuado y se valora la comunicación efectiva.	4	4	4	
Estructura organizacional.	4. La organización de la Institución está estructurada en áreas específicas, cada una encargada de cumplir con funciones específicas para el correcto funcionamiento.	4	4	4	
Políticas y prácticas de RR. HH	5. La Entidad aplica políticas y prácticas de recursos humanos para el personal.	4	4	4	

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Definición de la dimensión:

Encargada de analizar e identificar los peligros contables que afectan a las metas propuestas, así ser cautelosos con los riesgos para ser reformados, y estos se componen por cuatro principios: propósitos óptimos, identificando y analizando riesgos, y evaluación de lo mencionado (Estupiñán, 2015). Contraloría General de la República (2019), es un mecanismo en constante dinamismo y activo para resolver cualquier problema que se presente en la institución.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de riesgo	1. Los riesgos de control interno en la institución son identificados de manera previa y se establecen medidas para su mitigación.	4	4	4	
Valoración del riesgo	2. La valoración de riesgo de control Interno, en la institución se realiza de manera adecuada, estableciendo criterios claros para determinar su nivel de importancia.	4	4	4	
Valoración de la tolerancia de riesgo de una organización	3. La Institución, establece límites claros de tolerancia de riesgo, basados en la evaluación de los riesgos identificados para el control Interno.	4	4	4	

Dimensión 3: Actividades de control

Definición de la dimensión:

su importancia se centra en llevar de forma correcta la actividad y cumplir con el objetivo, son realizadas por la gerencia para lograr cumplir las acciones diarias asignadas (Estupiñán, 2015). Contraloría General de la República (2019), se planifica y ejecuta en todo nivel de la organización puesto que, si hay deficiencias en un área, esta perjudicará en otras, por lo tanto, afectando en el flujo de trabajo. Es una actividad también realizada por los colaboradores de la institución.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimiento de autorización	1. La autorización y aprobación en la institución se realiza a través de un proceso formal y claro, estableciendo responsabilidades y tiempos específicos para su cumplimiento.	4	4	4	

Aprobación Controles sobre el acceso a recursos y archivos	2. La Institución establece controles adecuados sobre el acceso a recursos y archivos, garantizando la seguridad de la información y la privacidad de los datos.	4	4	4	
Verificaciones	3. Las verificaciones de control interno en la entidad se realizan de manera adecuada y con procesos específicos, asegurando la correcta realización de las actividades.	4	4	4	
Conciliaciones	4. En la Institución se llevan a cabo conciliaciones	4	4	4	
Revisión de operaciones, procesos	5. La revisión de operaciones, procesos y actividades en la Institución se realiza de manera periódica, garantizando la eficiencia y eficacia de la organización.	4	4	4	
Actividades de Supervisión	6. La supervisión del control interno en la Institución se lleva a cabo de manera adecuada, asegurando el correcto desempeño de los empleados y el cumplimiento de los objetivos de la organización.	4	4	4	

Dimensión 4: Gestión de información

Definición de la dimensión:

Se ocupan de la atención de uno o más objetivos del control interno y estos se encuentran en todas las organizaciones. Para lograr el control de una institución la información tiene que ser correcta, adecuada y oportuna, tomarlo y comunicarlo al personal dentro del tiempo oportuno para lograr los objetivos. Además, es importante los canales comunicativos que cumplen una función también de control (Estupiñán, 2015)

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Funciones y características de la información	1. La información en la Institución cuenta con funciones y características específicas, asegurando su adecuada utilización y manejo.	4	4	4	
Calidad y suficiencia de información	2. La calidad y suficiencia de la información en la Institución es garantizada a través de procesos específicos y medidas de control adecuadas.	4	4	4	
Sistemas de información	3. La Institución utiliza diferentes sistemas de información para sus actividades y servicios.	4	4	4	
Comunicación interna	4. La comunicación para el control interno en la institución es fluida y transparente.	4	4	4	
Comunicación externa	5. La comunicación externa en la institución se realiza a través de diferentes medios.	4	4	4	
Canales de comunicación	6. Los canales de comunicación utilizados en la institución son eficientes y varios.	4	4	4	

Dimensión 5: Supervisión

Definición de la dimensión:

Tiene como finalidad identificar los controles que se encuentran débiles, o que están demás, así motivar el apoyo de gerencia para su mejoramiento (Estupiñán, 2015)

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Seguimiento continuo	1.En la institución, se lleva a cabo el seguimiento continuo de los procesos y se llevan registros.	4	4	4	
Evaluaciones puntuales	2.En la Institución se realizan evaluaciones puntuales para el control Interno.	4	4	4	
Compromiso de mejoramiento	3.En la Institución se garantiza el compromiso de mejora continua para el control interno.	4	4	4	

NOMBRE Y APELLIDOS: Mg. Jhimy Ney Longa Cerna

DNI:46865489

FIRMA



Mg. Jhimy Ney Longa Cerna

Instrumento que mide la variable 02: Gestión de Tesorería.

Definición de la variable:

se entiende como un equilibrio financiero que demuestre el adecuado funcionamiento de la organización para evitar cualquier perjuicio e inestabilidad y que permita la consecución de objetivos tanto generales como particulares mediante la regulación de flujos y pagos (Delgado, 2014).

Dimensión 1: Gestión de cobros

Definición de la dimensión:

implica evaluar continuamente las herramientas para recaudar dinero de los clientes y establecer políticas para reducir las pérdidas financieras y aprovechar las nuevas posibilidades (Michelena, 2016; Gómez, 2008).

Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Determinado	1. La Institución a través de la recolección de impuesto suele alcanzar el ingreso anual según planificado por Tesorería	4	4	4	
Recaudado	2. el área de tesorería reporta sobre los ingresos y fuentes de financiamientos recaudados.	4	4	4	
Depositado	3. La institución cuenta con un adecuado manejo de las cuentas bancarias para depósitos por pagos de otras organizaciones estatales o el estado	4	4	4	
Determinado y Recaudado	4. La entidad deposita el efectivo dentro del plazo estipulado y con la seguridad previsto	4	4	4	
Herramientas de gestión en Tesorería.	5. El personal de tesorería hace buen uso de las herramientas de gestión.	4	4	4	
Ingresos	6. El proceso de planeación de actividades suele cumplir con los	4	4	4	

	objetivos de cobranza trazados por la institución.				
--	--	--	--	--	--

Dimensión 2:

Definición de la dimensión: **Gestión de Pagos**

Implica administrar el momento del pago, con el fin de mantener la liquidez sin retrasar el pago, lo que requiere regular el plazo de pago, el tipo de negocio, la fecha de vencimiento y otras condiciones beneficiosas tanto para la empresa como para el proveedor (López y Nuria, 2014).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Comprobantes de Pagos	1.La Institución cuenta con los documentos fuentes que sustentan los gastos hechos y se registran en el sistema de egresos.	4	4	4	
Devengado	2.La institución formaliza el gasto devengado sin retrasos para cumplir con los requisitos formales y legales.	4	4	4	
Girado	3.La institución cumple fielmente con los pagos por los servicios solicitados.	4	4	4	
Procesos de pagos	4.El personal de la institución interactúa con normalidad con otros trabajadores sobre procesos de pagos.	4	4	4	
Pagador	5. El personal de pago suele comunicarse entre sí para dar soluciones a los malentendidos	4	4	4	

Dimensión 3: Disponibilidad de Fondos

Definición de la dimensión:

se utiliza para describir el momento y la ubicación adecuados del efectivo para su utilización eficaz y oportuna en las operaciones comerciales.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Extracto bancario	1. La Institución oportunamente informa sobre los saldos Financieros	4	4	4	
Reporte de conciliación	2. La Institución informa sobre el reporte de conciliación de forma mensual	4	4	4	
	3. La institución considera el reporte de conciliación	4	4	4	
	4. Considera usted que la información registrada por el área de tesorería es confiable	4	4	4	
Ingreso y egreso	5. La Institución cuenta con medidas de previsión de ingreso y egreso de efectivo para los pagos	4	4	4	

NOMBRE Y APELLIDOS: Mg. Jhimy Ney Longa Cerna

DNI:46865489

FIRMA


Mg. Jhimy Ney Longa Cerna

Anexo 08: Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos.

Variable 1: Control interno

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.967	22

Nota: Información obtenida del programa SPSS v26.

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
VAR00001	103,3125	127,563	,272	,974
VAR00002	103,0625	121,929	,758	,965
VAR00003	102,9375	129,129	,805	,966
VAR00004	103,5625	110,796	,811	,968
VAR00005	103,1250	123,183	,894	,964
VAR00006	103,1875	122,829	,763	,965
VAR00007	103,5625	110,796	,811	,968
VAR00008	103,0625	126,196	,906	,965
VAR00009	103,1250	125,717	,890	,965
VAR00010	103,1250	122,517	,947	,964
VAR00011	103,0625	126,196	,906	,965
VAR00012	103,0625	126,196	,906	,965
VAR00013	103,0625	126,196	,906	,965
VAR00014	103,0625	126,196	,906	,965
VAR00015	103,0625	126,196	,906	,965
VAR00016	103,0625	126,196	,906	,965
VAR00017	103,0625	126,196	,906	,965
VAR00018	103,1250	122,517	,947	,964
VAR00019	103,0625	126,196	,906	,965
VAR00020	103,1250	122,517	,947	,964
VAR00021	103,0000	128,000	,804	,966
VAR00022	103,0625	124,329	,841	,965

VAR00023	103,0000	128,000	,804	,966
----------	----------	---------	------	------

Nota: Información obtenida del programa SPSS v26.

Variable 2: Gestión de tesorería

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.998	16

Nota: Información obtenida del programa SPSS v26.

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
VAR00001	62,9412	379,059	,959	,998
VAR00002	62,8235	381,529	,993	,997
VAR00003	62,8824	382,485	,985	,997
VAR00004	62,8824	382,485	,985	,997
VAR00005	62,7647	381,816	,978	,997
VAR00006	62,8235	381,529	,993	,997
VAR00007	62,8235	381,529	,993	,997
VAR00008	62,8824	382,485	,985	,997
VAR00009	62,8824	382,485	,985	,997
VAR00010	62,8824	382,485	,985	,997
VAR00011	62,8235	381,529	,993	,997
VAR00012	62,9412	379,059	,959	,998
VAR00013	62,9412	379,059	,959	,998
VAR00014	62,8235	381,529	,993	,997
VAR00015	62,8235	381,529	,993	,997
VAR00016	62,9412	379,059	,959	,998

Nota: Información obtenida del programa SPSS v26.

Anexo 09: Autorización de aplicación de instrumento.

GERENCIA MUNICIPAL
Año de la unidad, la paz y el desarrollo



Cajamarca, 09 de junio del 2023.

Señores: UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

Asunto : Autorizo la investigación a Nombre de la Municipalidad Provincial de Cajamarca,

PRESENTE.

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle un saludo cordial a nombre de la Municipalidad Provincial de Cajamarca y al mío propio; así mismo comunicarle que nuestra Entidad AUTORIZA a la Srta. Clarita Hypatia Rojas de la Cruz, con DNI. 46891140 realizar la investigación titulada: Control Interno y Gestión de Tesorería en una Institución Edil, Cajamarca 2023.

Sin otro particular, hacemos propicia la ocasión para renovar las muestras de especial consideración,



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA
Gerencia Municipal

Ing. Wilder Max Narro Martos
Gerente

Gerente Municipal.

Av. Alameda de los Incas
Cajamarca - Perú

076 602660 - 076 602661

contactenos@municaj.gob.pe

Nota: Información obtenida del programa Excel.

D4						TOTAL	D5			TOTAL
P15	P16	P17	P18	P19	P20	D4	P21	P22	P23	D5
2	2	2	2	2	2	12	2	2	2	6
4	3	4	3	4	3	21	5	3	3	11
4	2	4	4	4	2	20	2	2	2	6
1	1	2	2	4	2	12	2	1	2	5
2	2	2	2	2	2	12	2	2	4	8
2	2	1	1	1	2	9	1	1	1	3
2	2	2	2	2	2	12	2	2	2	6
1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	3
4	5	5	5	5	4	28	5	5	5	15
4	4	4	4	4	4	24	4	2	4	10
1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	3
1	1	1	2	2	2	9	2	2	2	6
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	12
2	2	4	2	4	2	16	2	2	2	6
1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	3
5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	15
5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	15
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	12
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	12
5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	15
5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	15
4	5	4	4	5	5	27	5	5	5	15
4	5	4	4	5	5	27	5	5	5	15
5	5	4	4	4	4	26	4	4	4	12
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	12
5	5	5	5	5	4	29	5	5	5	15
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	12
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	12
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	12
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	12
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	12
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	12
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	12
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	12
5	4	4	4	4	4	25	4	4	4	12
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	12
4	2	4	4	4	3	21	4	2	2	8
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	12
4	5	4	4	4	4	25	4	4	4	12
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	12
4	3	4	3	4	3	21	3	2	3	8
4	4	4	4	4	3	23	4	4	3	11
2	2	2	2	2	2	12	2	2	2	6
4	4	4	4	4	4	24	5	4	4	13
4	3	3	4	5	4	23	3	5	4	12
4	4	2	2	4	2	18	4	2	4	10
3	4	4	3	4	2	20	2	3	3	8
4	5	4	4	4	4	25	5	4	4	13
5	5	4	5	4	4	27	5	4	4	13
2	4	2	2	1	3	14	4	4	4	12
4	4	5	4	5	4	26	5	4	4	13
4	4	3	2	4	4	21	4	4	4	12
5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	15

Variable 2: Gestión de tesorería

							V2												
D1						TOTAL	D2					TOTAL	D3					TOTAL	
P24	P25	P26	P27	P28	P29	D1	P30	P31	P32	P33	P34	D2	P35	P36	P37	P38	P39	D3	
3	2	3	2	3	3	16	3	3	3	3	3	15	2	3	3	3	3	14	
3	3	3	2	3	3	17	3	3	3	2	2	13	2	3	3	3	3	14	
2	4	4	4	4	2	20	4	4	2	2	2	14	2	2	2	4	4	14	
2	1	2	1	2	1	9	2	2	1	1	1	7	1	2	2	3	2	10	
4	4	1	2	4	4	19	4	2	2	2	2	12	2	2	2	4	2	12	
4	3	1	1	1	1	11	1	3	1	1	1	7	1	1	1	1	1	5	
2	2	4	2	4	4	18	2	5	4	2	2	15	2	2	4	4	4	16	
1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	5	
5	5	4	2	4	4	24	4	4	4	1	1	14	1	1	1	4	4	11	
3	4	4	4	4	4	23	4	3	4	4	3	18	3	3	4	4	4	18	
1	1	1	2	2	2	9	2	2	4	4	4	16	2	2	2	2	2	10	
2	2	2	1	1	2	10	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	
3	4	4	4	4	4	23	4	4	4	3	4	19	4	4	4	4	4	20	
3	2	2	2	2	3	14	3	3	2	2	2	12	2	2	2	3	3	12	
1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	5	
5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	
5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	4	20	
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	4	20	
5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	
5	4	5	5	5	5	29	5	4	5	5	5	24	5	5	5	5	4	24	
5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	
4	4	4	4	4	5	25	5	5	4	4	4	22	4	4	4	4	5	21	
5	5	4	5	5	5	29	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	4	20	
5	5	5	4	5	4	28	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	4	24	
4	4	4	5	5	4	26	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	4	20	
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	4	20	
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	4	20	
4	4	4	4	4	4	24	4	5	5	5	5	24	5	4	5	5	1	20	
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	4	20	
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	4	20	
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	4	20	
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	4	20	
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	4	20	
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	4	20	
2	2	4	4	3	2	17	4	4	4	4	3	19	2	2	2	4	4	14	
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	4	20	
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	4	20	
4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	4	20	
4	5	5	3	4	4	25	4	4	3	4	4	19	4	4	4	5	4	21	
3	4	5	4	5	4	25	4	4	5	4	4	21	5	4	4	5	5	23	
2	2	2	2	4	4	16	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	4	20	
4	5	4	5	4	4	26	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	4	20	
3	3	4	4	3	3	20	4	4	5	4	4	21	5	4	4	4	4	21	
4	5	4	4	5	5	27	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	4	20	
3	4	4	4	3	3	21	3	4	3	3	4	17	4	4	4	4	4	20	
5	5	5	5	5	4	29	4	5	4	5	5	23	5	5	5	5	4	24	
5	5	5	5	5	4	29	5	5	4	5	5	24	5	5	5	5	4	24	
5	5	5	4	4	4	27	4	4	2	2	4	16	5	4	5	4	4	22	
3	5	5	5	5	4	27	5	5	4	5	5	24	5	5	5	5	4	24	
3	4	4	2	4	4	21	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	4	20	
5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	

Nota: Información obtenida del programa Excel.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

ESCUELA PROFESIONAL DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, RUIZ VILLAVICENCIO RICARDO EDMUNDO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO de la escuela profesional de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "El Control Interno y la Gestion de Tesorería de una Institucion Edil, Cajamarca, 2023.", cuyo autor es ROJAS DE LA CRUZ CLARITA HYPATIA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 27 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
RUIZ VILLAVICENCIO RICARDO EDMUNDO DNI: 09809744 ORCID: 0000-0002-1353-1463	Firmado electrónicamente por: RERUIZVI el 12-08- 2023 11:32:32

Código documento Trilce: TRI - 0623463