



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

**El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad  
Distrital de Nuevo Chimbote, 2021**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN GESTIÓN  
PÚBLICA

**AUTORA:**

Dávila Reid, Janeth Yovanei (ORCID:0000-0002-3642-5209)

**ASESOR:**

Dr. Vega Fajardo, Hans (ORCID:0000-0002-9530-6787)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de políticas públicas

CHIMBOTE — PERÚ

2022

## **Dedicatoria**

A: Mis queridos padres Estela Alicia Reid Zegarra y Mario Dávila Cardoso, por su confianza y apoyo incondicional en mis proyectos, ya que son mis pilares con su formación académica y católica.

A: Mi esposo Arturo Miguel Bejarano Ingar y a mi pequeña hija Angelica Ivanna Bejarano Dávila quienes me impulsan a ser mejor cada día.

Janeth.

## **Agradecimiento**

A: Dios por haberme otorgado salud en este contexto de pandemia y darme sabiduría para culminar con éxito mi tesis.

A: Mis padres por su apoyo en todo momento inculcándome valores, para ser una buena profesional y mejor persona.

La autora.

## Índice de contenidos

	<b>Pág.</b>
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	6
III. METODOLOGÍA	15
3.1. Tipo y diseño de investigación	16
3.2. Variables y Operacionalización	16
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis	16
3.4. Técnicas 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	24
VI. CONCLUSIONES	29
VII. RECOMENDACIONES	31
REFERENCIAS	32
ANEXOS	39

## Índice de tablas

		<b>Pág.</b>
Tabla 1	Servidores públicos del área de tesorería y proveedores de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote,2021	17
Tabla 2	Nivel de relación del control Interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote,2021.	20
Tabla 3	Nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote	21
Tabla 4	Nivel de gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.	21
Tabla 5	Nivel de relación de los mecanismos del control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote	22
Tabla 6	Nivel de relación del procesamiento de información y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote	22
Tabla 7	Nivel de relación de la gestión de ingresos y el control interno en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote	23
Tabla 8	Nivel de relación del Control de los Egresos y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote	23

## Índice de figuras

	<b>Pág.</b>
Figura 1 Nivel de relación del control Interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2021	20

## RESUMEN

La presente tesis, tiene como finalidad y objetivo general determinar la relación entre el control Interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2021. Tiene un enfoque cuantitativo, aplicado de tipo correlacional, con un diseño no experimental, transaccional; el cual fue empleado a una muestra de 58 servidores públicos. Los resultados señalan que, existe un 40% de los encuestados que considera que el control interno percibe un nivel medio y 34% de los encuestados que considera que la gestión de tesorería alcanza el nivel medio. Concluyó que, la prueba de correlación Rho Spearman, el cual obtuvo como resultado de 0.710, manteniendo una relación positiva moderada entre el control interno y la gestión de tesorería, así como la proporcionalidad directa de las mismas. Por otro lado, se halló una significancia de  $0.000 < 0.05$ , lo que describe un nivel significativo, la cual se acepta la hipótesis de investigación que confirma que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería según los servidores públicos y proveedores de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2021.

**Palabras clave:** control interno, procesamiento de la información, gestión de tesorería, gestión de ingresos.

## ABSTRACT

The present thesis has the general purpose and objective of determining the relationship between Internal control and treasury management in the District Municipality of Nuevo Chimbote, 2021. It has a quantitative approach, applied correlational type, with a non-experimental, transactional design; which was employed by a sample of 58 public servants. The results indicate that there is 40% of the respondents who consider that internal control perceives a medium level and 34% of the respondents who consider that the treasury management reaches the medium level. It concluded that the Rho Spearman correlation test, which obtained 0.710 as a result, maintaining a moderate positive relationship between internal control and treasury management, as well as their direct proportionality. On the other hand, a significance of  $0.000 < 0.05$  was found, which describes a significant level, which is accepted by the research hypothesis that dictates that internal control is significantly related to treasury management according to the public servants and suppliers of the District Municipality of Nuevo Chimbote, 2021.

**Keywords:** internal control, information processing, treasury management, income management.

## I. INTRODUCCIÓN

La relevancia de las acciones de planificación y ejecución para controlar internamente con el propósito de regular y evaluar la eficacia organizacional es de gran interés mundial en el mundo de los negocios y a nivel de los estados a nivel internacional por su repercusión en la identificación de las dificultades y riesgos de la gestión de recursos de todos tipo (gerencial, financiero, contable, humano, tecnológico) y por ende la consecución de los objetivos corporativos (Vega de la Cruz y Marrero, 2020). Por ello, las empresas valoran al control interno como un sistema que les permite evaluar la vulnerabilidad a la cual se encuentra expuesto su administración o gestión de su modelo de negocios en cuanto a sus operaciones o funcionamiento (Kazantseva & Plotnikov, 2020).

Los impactos generados por la pandemia en el mundo en el año 2020, en función del análisis de la gestión de la entidades públicas y de la auditoría materia de tesorería reportan grandes pérdidas a nivel de las organizaciones (Miaja, 2019), por lo que representa una necesidad organizacional el estudio de la relación entre la eficacia de los mecanismos de control de las actividades de operaciones y funcionamiento de la empresa y la gestión contable y financiera de sus recursos (Ovchinnikova & Grebneva, 2020). Esta situación es producto porque no solo durante la pandemia sino desde tiempos anteriores debido a situaciones de crisis de gobiernos o de corrupción de funcionarios se han identificado casos de fraudes o mal uso de los recursos públicos por parte de los gobiernos que afectan a las instituciones públicas y a la economía de las naciones y ello es producto de la ineficacia del control interno que ha originado desbordes financieros, sobrevaloración de obras, problemas financieros diversos (Garuba, 2020).

Cabe destacar que a nivel de las empresas privadas o entidades del estado una de las áreas o departamentos más expuestas a situaciones de malversación o uso inadecuado de los recursos financieros es el área de tesorería por ser la encargada de gestionar los flujos de dinero o capital económico en las entidades; de ahí la necesidad de la aplicación de un sistema efectivo de control interno que asegure el empleo eficiente de los recursos de tesorería de empresas o entes

gubernamentales (Nunuy et al., 2020).

En el Perú, se ha reportado pérdidas por más de veintitrés millones de soles en el año 2019 por asuntos de corrupción de funcionarios de estado, lo que representó el 3% del producto bruto interno (PBI) y el un porcentaje de la ejecución presupuestal (15%) del mencionado año, y esta situación se ha repetido en el gobierno de Vizcarra según los reportes realizados por Shack et al. (2020).

Estas situaciones de pérdida y mal uso de los recursos públicos están asociados a diferentes problemas precedentes que se viene repitiendo en gobiernos anteriores y que repiten la ineficiencia de la gestión de contrataciones públicas, insuficiencia o inefectividad de los sistemas o mecanismos de control interno y de rendición de cuentas, que según Shack (2021) se refleja en que el estado o funcionarios cuentan con un gran flujo de recursos que están disponibles para ser transferidos para su ejecución inmediata, la simplificación y flexibilización actual que se ha realizado a los procesos y procedimientos de contratación; la gran inestabilidad de los precios, así de la oferta de bienes y servicios, la reducción de tiempos para la toma de decisiones etc.

La Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote realiza sus actividades de operaciones y funcionamiento bajo la normatividad estipulada en materia de control a nivel nacional con un enfoque integral que combina actividades de gestión de riesgos, control interno, seguridad de la información, continuidad operativa o de negocio, así como de prevención o anticorrupción teniendo como fundamentos el autocontrol, la autogestión y la autorregulación.

Durante el año 2020 con la aparición de la pandemia y la restricción de las actividades y normal funcionamiento de las mismas, debido a las limitaciones tecnológicas se han reportado algunas dificultades en cuanto a la formulación de propuestas de normas internas en el entorno de control para incentivar al personal que sigue operando y cumpliendo con las metas e indicadores de desempeño, debido a la crisis sanitaria se ha retrasado las revisiones periódicas de la efectividad de los planes de riesgos dentro de las actividades de funcionamiento de la empresa lo cual puede afectar al cumplimiento de sus objetivos estratégicos, así como se

evidencia la necesidad de establecer planes de contingencia efectivos para mitigar los riesgos e impactos generados por la pandemia y cómo afecta a la gestión de tesorería.

Además, se puede evidenciar la falta de aplicación de instrumentos de control que permitan garantizar un proceso efectivo de control en las cuentas y en su rendición por parte de la unidad de tesorería institucional. En lo que va del año 2021, mensualmente se giran cerca de 240 cheques de los cuales son para pago de contratistas, juicios laborales, pago de alquileres, pago de servicios, depósitos judiciales, juicios de alimentos, demanda de los trabajadores entre otros, si bien es cierto que se giran cheques no negociables que solo los puede cobrar a la persona que se le gira el cheque. Esta situación genera situaciones que ponen en riesgo a las personas, quienes están expuestas a situaciones de riesgo como asalto, por lo que se hace necesario implementar transferencias electrónicas a cuentas bancarias que simplifiquen las acciones de tesorería, se economice papel y se dinamice el trabajo remoto en esta etapa de pandemia. A ello, se suma la falta de un mecanismo para sancionar a las personas o contratistas que otorgan cartas fianzas falsas, teniendo en cuenta que son títulos valores, entre otros.

De acuerdo a esta problemática se planteó como problema de investigación: ¿Cuál es la relación entre el control Interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2021?

La investigación se justifica por su valor teórico porque presenta de manera sistemática una síntesis de los aportes del modelo COSO, que desde fines del siglo pasado y hasta la fecha con sus actualizaciones presenta un enfoque integrador para abordar el estudio y análisis del control interno de las organizaciones, tanto públicas como de gestión privada (Patricio et al., 2018). En este sentido se pretende, a partir de la revisión de la literatura científica, tanto clásica como vigente en publicaciones científicas en revistas indizadas, contribuir en la elaboración de un marco conceptual y teórico que permita definir el control interno y sus componentes en una entidad pública.

La relevancia práctica del estudio se justificó en su aporte en la identificación de los componentes críticos del control interno en una entidad pública para recomendar sugerencias o recomendaciones de implementación de planes de mejora. En este sentido se resuelve un problema práctico de la entidad pública objeto de estudio, pues por un lado identifica los componentes críticos del control interno y por otro identifica los componentes operativos que resultan ser efectivos en cuanto a su funcionamiento dentro de la organización.

Se pretende beneficiar a los directivos de la entidad objeto de estudio con la presentación de un diagnóstico de cómo se está llevando a cabo el control interno y la gestión de tesorería en la entidad, así como se ofrece información estadística e inferencial que les permitirá tomar decisiones para la implementación de mejoras en los componentes del control interno a fin de optimizar el funcionamiento y desempeño organizacional.

La utilidad metodológica se centró en el aporte científico que se logra en el estudio a partir de la medición de las variables de investigación. En este sentido, se diseñarán nuevos instrumentos de recolección de información bajo el formato de cuestionarios estructurados que contendrán preguntas organizadas de acuerdo a las dimensiones e indicadores del estudio, las cuales en su formulación serán adaptadas de acuerdo al rubro de la entidad pública.

Respecto a los objetivos se planteó como objetivo general: determinar relación entre el control Interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2021.

Como objetivos específicos se formularon: Identificar el nivel de control interno, identificar el nivel de gestión de tesorería, determinar la relación entre los mecanismos del control interno y la gestión de tesorería, determinar la relación entre el procesamiento de información del control interno y la gestión de tesorería; determinar la relación entre la gestión de ingresos y el control interno; y, determinar la relación entre el Control de los Egresos y el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2021.

Como hipótesis alterna se planteó: **H<sub>i</sub>**: Existe relación significativa entre el control Interno y la gestión de tesorería la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2021. Y como hipótesis nula: **H<sub>o</sub>**: No existe relación significativa entre el control Interno y la gestión de tesorería la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2021.

Como hipótesis específicas se desprenden: **H<sub>i1</sub>**: Los mecanismos del control interno se asocian significativamente con la gestión de tesorería; **H<sub>i2</sub>**: El procesamiento de la información del control interno se asocia significativamente con la gestión de tesorería; **H<sub>i3</sub>**: El Control Interno se asocia significativamente con la recaudación de los ingresos; **H<sub>i4</sub>**: El Control Interno se asocia significativamente con el control de los egresos.

## II. MARCO TEÓRICO

A nivel **internacional**, Ngugi (2020) en su investigación sobre los determinantes de la auditoría interna y su eficacia en el sector público en Kenia: un caso de la tesorería nacional en el que concluyó que existe un nivel significativo en la auditoría interna en un 75%, el 80,2% en el apoyo a la alta dirección, 70% en el sistema de información gerencial, 69% en independencia organizacional de la tesorería y 68,7% en entrenamiento. Además, el componente de tecnología en los sistemas de información gerencial y el apoyo de alta gerencia cambia las reglas de juego para asegurar la efectividad del control interno.

Alam (2019), en su artículo científico sobre Gestión de tesorería: un cambio de paradigma del enfoque tradicional a una nueva forma y fenómeno inevitable en los próximos días concluyó que el manejo corporativo de todos los asuntos financieros, la generación de fondos internos y externos para los negocios, el manejo de divisas y flujos de efectivo entre otros pertenecen a la gestión de tesorería y que ayuda a los procedimientos de finanzas. Además, para lograr el desarrollo económico sostenible y los esfuerzos coordinados de todos los grupos de interés son un enfoque para lograr un progreso de 360 grados del sector bancario en los próximos años.

Huang (2019), en su artículo científico gestión de la tesorería, concluyó que mediante ella se realizan estrictos controles monetarios garantizando la seguridad de los fondos de la empresa, ayudando a mantener las regiones afectadas a mantener sus ventajas competitivas y un sólido desempeño comercial. Además, concluyó que, la capacidad de lidiar con estrictos controles ayuda a garantizar la seguridad de los fondos económicos de la empresa.

Grajales y Castellanos (2018), en su artículo científico referente a la evaluación del control interno de las pequeñas empresas de Medellín concluyó que el 56% de las empresas cuentan con control interno regular, el 62% cuentan con poca información y comunicación y el 71% tiene un nivel alto en valoración de riesgos. Además, el 100% de las empresas evidencian que no existe monitoreo,

esta falta de revisiones periódicas generan un nivel de riesgo alto para el control de los recursos organizacionales.

Polak et al. (2018), en su artículo de investigación Hacia la tesorería 4.0 / El papel evolutivo de la gestión de la tesorería corporativa para 2020 concluyó que la gestión de tesorería ha evolucionado continuamente buscando la eficiencia y tiene como objetivo una productividad máxima y simplificación de todas las actividades de tesorería.

Muda (2017) en su artículo científico referente a la auditoría interna y el control interno en las universidades estatales de Indonesia concluyó que, más de la mitad de encuestados (70,9 %) perciben que la auditoría contribuye a la mejora del control interno en la rendición de cuentas. Además, concluyó que se debe construir la rendición de cuentas para crear buenas gobernanzas en las universidades.

Ogungana et al. (2017) en su artículo científico Política de gestión de tesorería e impulso en la base de ingresos en Nigeria concluyó que el gobierno debe aprovechar la opción de ingresos generados como medio para generar ingresos y aumentar sus ingresos base. Además, que, el departamento del tesoro debe guiarse por el marco legal establecido para desempeñar su papel como el cable vivo del gobierno.

A nivel nacional, Sanabria (2021) en su tesis de maestría, referente a la gestión de tesorería y control interno en una municipalidad de Lima, estudio de tipo cuantitativo, correlacional, con un diseño no experimental, donde la muestra de estudio se conformó por 35 participantes. Entre sus resultados se determinó que existe una relación significativa ( $p= 0.000$ ) además de una correlación positiva de nivel moderado ( $\rho=0,603$ ) entre la gestión de tesorería y el control interno. Además, según dimensiones existe asociación y correlación positiva de control interno y la gestión de tesorería.

Por su parte, Comparte y Herrera (2021) en su tesis de maestría, donde su objetivo principal fue determinar la asociación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral, Lima, 2021. Un estudio de índole cuantitativo con un diseño no experimental y de alcance correlacional realizado a 128 trabajadores, entre las conclusiones se determinó que los ejes de control interno no son adecuados y poco efectivos según la percepción de la mayoría de encuestados (90,6 %), asimismo existe ineficiencia de la administración de la tesorería según el 46,9 % de encuestados.

En esta línea, León (2020) en su tesis de maestría, un estudio de índole cuantitativo, con diseño no experimental y alcance correlacional causal realizado a una muestra de estudio conformada por 108 servidores de entidad pública, entre sus resultados demostró mediante la prueba estadística de Wald=1048,530 es mayor del punto 4, con una significancia de  $p=0,000 < 5\%$  que permitió demostrar la incidencia del control interno sobre la gestión de tesorería.

Asimismo, Quezada (2020) en su tesis de maestría. Un estudio correlacional con un diseño no experimental y transversal realizado a 82 trabajadores de una entidad pública, entre las conclusiones se determinó que existe una relación positiva significativa ( $p=0,000$ ) además de nivel moderado ( $Rho=0,674$ ) entre el control interno y la gestión de tesorería.

Por último, Solís (2019) quien, en su investigación de maestría, estableció un estudio sobre el control interno y la gestión de tesorería en la DIRIS Lima Este, 2018. Un estudio de enfoque cuantitativo, correlacional y diseño no experimental realizado a 80 empleados de una entidad pública, donde se las variables de estudio tienen una relación significativa ( $p=0,000$ ) y una correlación alta ( $Rho= 0,788$ ). Esto significa que a mejor control interno habrá un mejor manejo y gestión de la tesorería en la entidad.

En lo que respecta a las concepciones teorías sobre el control interno Quinaluisa (2018) y Lozano y Tenorio (2015) consideran que es un proceso administrativo planeado y puesto en práctica para garantizar y asegurar el logro de

los objetivos estratégicos corporativos en relación con el buen desarrollo y funcionamiento de la organización, en términos de eficacia, eficiencia, fiabilidad financiera y cumplimiento de normatividad institucional.

Asimismo, Se le define como un enfoque o herramienta organizada, sistemática que responde a un marco normativo, legal e institucional que contempla métodos, estrategias, procesos, indicadores que permiten medir y generar seguridad a través de estándares o indicadores de efectividad o eficiencia a las actividades operativas y de funcionamiento que realizan las organizaciones o entidades gubernamentales para satisfacer los requisitos o demandas de sus clientes o usuarios (Ticona et al, 2021; Gamboa, 2016)

La importancia de la aplicación de control interno en las organizaciones es fundamental para sus procesos, operaciones y funcionamiento debido a las búsquedas de alternativas de solución a las limitaciones humanas, técnicas o de procedimientos identificadas en el desarrollo de las actividades organizacionales (COSO, 2013). Ello justifica que las estrategias y actividades de control interno hayan ido evolucionando de acuerdo a los avances de las teorías administrativas y a las nuevas exigencias del mercado laboral y competitividad de las organizaciones (Murillo et al., 2019).

Además, en el contexto actual su importancia durante la pandemia es trascendental porque ha permitido a las organizaciones mejorar sus estrategias para afrontar situaciones peligrosas y de vulnerabilidad para la salud, la continuidad de las actividades productivas y de servicios de las organizaciones, valorar la calidad de vida y la salud de las personas y de la población en general, promover acciones que mitiguen el deterioro del ambiente y reducir los actos de corrupción gubernamental en el caso de las entidades públicas (Barrio, 2021).

Por otra parte, la ausencia de control interno puede traer varios perjuicios a las entidades públicas, entre ellos la falta de planificación puede desvirtuar el objetivo de los gestores y, la falta de control en general, puede dar lugar a que los intereses personales se superpongan a los intereses del público En este sentido, el

control debe realizarse especialmente en las áreas operativas. Este control debe servir para evaluar el desempeño de la organización, ya que se basa en un plan estratégico, y su seguimiento frecuente a través de información útil, confiable y oportuna permite al gerente comparar el resultado obtenido con lo planificado y corregir las fallas para que se logre el objetivo principal (Gamboa, 2016).

En este proceso de búsqueda de mecanismos o actividades para la implementación de actividades para garantizar la efectividad de los procesos y funcionamiento de las actividades organizacionales se han ido desarrollando diferentes esquemas o modelos de control (Lartey et al., 2017), siendo uno de los más aplicados y vigentes hasta el momento el Modelo del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) desarrollado en Canadá (Deloitte, 2017; Noriero & Victorino, 2019).

Con respecto al modelo teórico para el estudio de la variable control interno se empleó el modelo de COSO (2013) el cual considera dos dimensiones, en primer lugar, la dimensión “mecanismos de control interno” hace referencia a la capacidad organizacional para el diseño del cuerpo normativo que establece las condiciones, características y formas de ejecución de procesos y actividades organizacionales, así como las actividades de prevención o de evaluación de riesgos para afrontar las dificultades que se presenten en la ejecución de las actividades organizacionales y los diversos procesos (Barrio, 2019).

Estos mecanismos están comprendidos por: el entorno o ambiente de Control que es el conjunto del marco normativo interno, su estructura corporativa, su filosofía organizacional que caracterizan el funcionamiento de una organización (Quinaluisa et al., 2018; COSO, 2013); la evaluación de Riesgos que es el proceso formalizado mediante el cual la organización realiza las actividades de identificación de los riesgos que pueden afectar el funcionamiento, actividad y logro de las metas y objetivos de la organización (Miaja, 2019; COSO, 2013)

La dimensión “procesamiento de la información” hace referencia al conjunto de actividades orientadas a la implementación, ejecución y monitoreo de las

actividades de control que deben realizarse en base a la transparencia, legalidad y eficiencia de la administración pública (Rhein, 2019); las actividades de Control que constituyen las acciones planificadas, ejecutadas, reglamentadas y estandarizadas adoptadas por la organización para garantizar el cumplimiento de sus fines y objetivos estratégicos (Quinaluisa et al., 2018; COSO, 2013).

Respecto a la supervisión, el componente en el cual se evalúa de forma continua o periódica la calidad y eficacia de las actividades de control interno a fin de identificar los controles que están siendo efectivos de acuerdo a lo planificado y los controles que requieren cambios, adaptaciones o mejoras para generar resultados óptimos para que funciones la entidad (Quinaluisa et al., 2018; COSO, 2013).

En relación a las concepciones teóricas sobre la variable gestión de tesorería tiene sus fundamentos teóricos en la gestión financiera que constituye una disciplina especializada de las ciencias empresariales encargada del estudio del análisis, comprensión y uso óptimo de los recursos organizacionales, basados en principios de rentabilidad y seguridad económica que garanticen la sustentabilidad económica de la organización (Yepes y Morales, 2021; Córdova, 2016).

Además, mediante la gestión de las finanzas, las empresas y entidades públicas garantizan su desarrollo y crecimiento mediante el uso adecuado de sus flujos económicos, la transparencia de su imagen corporativa del manejo de sus finanzas y la generación de valor a partir de la rentabilidad y sostenibilidad de sus operaciones contables y económicas (Ramos y Valle, 2020).

Es importante destacar que, en las empresas y entidades públicas, una adecuada gestión financiera implica la elaboración de un plan sistemático de acción financiera y gestión de la tesorería que permita responder de forma efectiva a la atención de los requerimientos de pagos, liquidez y endeudamiento contraídos por la gestión organizacional (Rivera y Erazo, 2021).

Se define a la gestión de tesorería como la capacidad gerencial o administrativa que garantiza el manejo óptimo de los recursos, de los fondos

monetarios y no monetarios y liquidez de la organización (Bahillo y Pérez, 2017; Alvarado, 2015). Su actividad es la regulación de los fondos públicos, el manejo de los flujos económicos para la ejecución de cobranzas y ejecución de pagos a proveedores, la gestión de caja y la gestión de las operaciones financieras o bancarias con el propósito de conservar saldos en efectivo y cumplir con los compromisos de pago asumidos por las empresas o entidades públicas (Arteta, 2020; Llerena, 2017).

Respecto a su importancia la gestión de tesorería juega un papel importante en la estrategia empresarial, incrementando el valor de la organización. Las decisiones que se toman en el corto plazo pueden afectar verdaderamente la situación financiera de la empresa a mediano y largo plazo, y, por lo tanto, la gestión efectiva del efectivo es crucial. Asimismo, la principal función de la gestión de la tesorería es establecer un nivel óptimo para que los pagos y cobros garanticen el normal funcionamiento de la entidad. Sin embargo, este concepto también incluye otras tareas como previsión de caja, negociación y acuerdo de relaciones con entidades financieras. Esta gestión hace que el desarrollo de técnicas favorezca la optimización de la tesorería, de modo que los activos se mantengan en la empresa (Romero, 2019).

Con respecto al modelo teórico para la variable gestión de tesorería se consideró el Decreto Legislativo 1441 (2018) está la normatividad peruana se le define como una parte de la administración financiera que incide en el manejo eficiente, transparente y efectivo de los recursos o fondos del estado a través del manejo adecuado de los ingresos públicos, de la liquidez en las organizaciones, de la efectividad en la administración de la cobranza a partir de la base del flujo de caja. Comprende las siguientes dimensiones:

La dimensión “gestión de ingresos” se realiza en base a aspectos normativos legales dispuestos por el estado o por las políticas financieras de las empresas privadas. Tiene por finalidad establecer directrices y disposiciones operativas y procedimentales o de registro para gestionar de forma eficiente los recursos públicos o privados de la organización (Decreto Legislativo 1441, 2018; Romero,

2019). Como indicadores se considera la determinación de los ingresos que está encargada de las actividades y/o procedimientos de recaudación de fondos monetarios o de flujo de capital, mediante acciones de cobranza lo que implica: la determinación del concepto y monto por cobrar según el servicio ofrecido o comunicar la tasa establecida de pago de acuerdo a ley, la identificación del deudor, sea una persona natural o jurídica, el cronograma de pago respectivo para la cancelación de la deuda, los intereses moratorios por incumplimiento del pago, así como el tratamiento presupuestal del proceso de recaudación (Decreto Legislativo 1441, 2018). Se define también como aquellos aspectos de gestión y control de los ingresos financieros a la organización o entidad gubernamental a través de acciones concretas de cobros por conceptos o importes económicos a personas naturales o jurídicas que han contraído compromisos de deuda (Resolución viceministerial N°013-2016).

La recaudación de ingresos es el procedimiento de recepción o recopilación de los ingresos monetarios al flujo económico de la organización o entidad que se realiza en base a los procedimientos normativos de la gestión de ingresos que implica: la verificación de la información o documentación para la acción de registro del ingreso de acuerdo a las tasas o montos vigentes, emisión de recibos o comprobantes de ingresos, documentación que certifica las transacciones financieras (transferencias electrónicas a través de la banca digital o móvil, Boucher de depósito, comprobantes de pago autorizados por la SUNAT, entre otras (Resolución viceministerial N°013-2016).

Por otro lado, la dimensión “gestión de egresos” se realiza en base a aspectos normativos legales dispuestos por el estado o por las políticas financieras de las empresas privadas. Establece las directrices y disposiciones operativas y procedimentales o de registro para gestionar de forma eficiente los egresos o salidas de recursos monetarios de las empresas privadas o entidades públicas (Decreto Legislativo 1441, 2018; Romero, 2019). Esta dimensión, a su vez comprende a:

La determinación de los egresos comprende el cálculo y administración de los compromisos contraídos por la empresa privada o entidad pública que implican

la gestión del pago a proveedores a quienes se les debe cumplir con cargo a los recursos económicos públicos o privados de la entidad pública o empresa privada respectivamente (Decreto Legislativo 1441, 2018; Romero, 2019).

En relación a caja chica y fondo de caja para determinar los egresos es necesario ser responsable en la administración, custodia y seguridad de sus fondos con la finalidad de evitar actos fraudulentos o de robo y estar preparado frente a hechos eventuales o fortuitos como incendios naturales u otros que puedan poner en riesgo el dinero que existe en efectivo en la entidad (Isaza, 2018).

El control de los egresos está referido a las acciones de control de los recursos monetarios a través de las cuentas de Caja y bancos (Bahillo y Pérez, 2017). Comprende la rendición de cuentas que realiza la unidad o área de contabilidad y de tesorería institucional empleando para ellos programas, herramientas tecnológicas o sistemas de apoyo. Mediante esta rendición se puede realizar la fiscalización de las actividades y movimientos financieros o de dinero. Debe ser responsabilidad de personas honestas, transparentes para evitar caer en actos de corrupción o fraude (Isaza, 2018).

### III. METODOLOGÍA

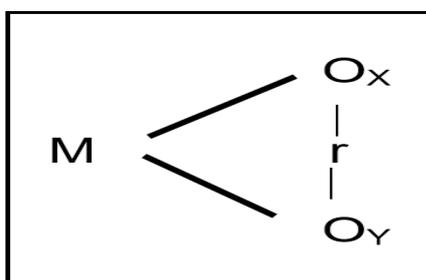
#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

La finalidad de este estudio fue de tipo aplicado por cuanto se recurre a las teorías científicas obtenidas para su transferencia y aplicabilidad a la búsqueda y propuesta estratégica de soluciones viables a los problemas que se han identificado en un área del conocimiento, actividad o ejercicio profesional o un campo de la actividad humana (Hernández et al, 2017; Zambrano et al., 2019).

Por el método, el enfoque de estudio es cuantitativo ya que las variables se analizaron utilizando frecuencias, niveles y correlaciones que implicaron el empleo de métodos estadísticos descriptivos e inferenciales (Arias, 2020; Hernández y Mendoza, 2018).

Respecto al diseño, fue no experimental debido a que la información solo fue sujeta a ser observada sin que se realice manipulaciones o modificaciones al tratamiento de las variables investigadas (Arias, 2020). Además, es de tipo asociativa o correlacional porque se midió cómo las variables están asociadas estadísticamente, (Hernández et al, 2017; Zambrano et al., 2019).

*Figura 1.* Diseño correlacional de la investigación



dónde:

M: muestra (trabajadores de la Municipalidad distrital de Nuevo Chimbote, 2021).

Ox: Medición de control interno

Oy: Medición de la gestión de tesorería  
r: relación estadística

### **3.2. Variables y operacionalización**

V1 Control Interno:

Definición conceptual: Es un proceso administrativo planeado y puesto en práctica para garantizar y asegurar el logro de los objetivos estratégicos corporativos para garantizar que sus operaciones sean eficaces, eficientes y fiables en relación a los datos financieros y al cumplimiento de las normas internas de la organización (Quinaluisa, 2018 Lozano y Tenorio, 2015).

Definición operacional: Se midió mediante la aplicación de un cuestionario que recogió datos de las dimensiones de esta variable de investigación.

V2 Gestión Tesorería:

Definición conceptual: Es la capacidad gerencial o administrativa que garantiza el manejo óptimo de los recursos, de los fondos monetarios y no monetarios y liquidez de la organización (Bahillo y Perez, 2017; Alvarado, 2015).

Definición operacional: Se midió mediante la aplicación de un cuestionario que recogió datos de las dimensiones de esta variable de investigación.

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

La población son aquellos conjuntos o unidades cuya particularidad es poseer atributos homogéneos que posibiliten su estudio y medición (Hernández et al ,2017) la población de este estudio se conformó por los trabajadores de tesorería y los proveedores de la municipalidad distrital neochimbotana.

**Tabla 1**

*Distribución de la población de estudio*

<b>Participantes del estudio</b>	<b>Total</b>
Servidores públicos del área de tesorería de la M.	8
Proveedores	50
<b>Total</b>	<b>58</b>

*Nota.* Los datos han sido tomados del área de tesorería de la Municipalidad distrital de Nuevo Chimbote, 2021.

Con respecto a la muestra, al contar con una población reducida se consideró trabajar con la población censal conformada por 58 trabajadores, por lo tanto, el muestreo fue de conveniencia no probabilística.

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

Debido a que el estudio es cuantitativo se utilizó la técnica de la encuesta, la cual se conforma por un conjunto de preguntas aplicadas a la muestra de estudio con la finalidad de determinar su percepción sobre la variable a medir (Arias, 2021).

Como instrumentos de medición se emplearon cuestionarios estructurados para ambas variables de estudio.

- Cuestionario estructurado para medir el control interno a los servidores públicos y proveedores (CECI-SP-P) conformado por 12 preguntas cuyas opciones de respuesta son de tipo Likert (totalmente en desacuerdo: 1, a totalmente de acuerdo: 5) y en escala ordinal.
- Cuestionario estructurado para medir la gestión de tesorería a los servidores públicos y proveedores (CEGT-SP-P) conformado por 14 preguntas cuyas opciones de respuesta son de tipo Likert (totalmente en desacuerdo: 1, a totalmente de acuerdo: 5) y en escala ordinal.

Una vez diseñados los cuestionarios se procedió a evaluar si estos han sido contruidos en términos de calidad y efectividad. Por consiguiente, se utilizó la

evaluación según criterios de expertos, la cual se realizó a través de una matriz de validación en la cual tres expertos conocedores del tema conformados por un metodólogo y dos especialistas en gestión pública evaluaron si las preguntas realmente miden lo que los indicadores, dimensiones y variables realmente deben medir en la muestra de estudio (Zambrano et al., 2019).

Asimismo, para garantizar que el instrumento puede ser administrado con seguridad y efectividad en la medición, se realizó un estudio piloto y mediante la aplicación del Alfa de Cronbach cuya resultante ha de figurar entre 0,8 a 0,99, se procedió a la determinación de su fiabilidad (Hernández y Mendoza, 2018).

### **3.5. Procedimientos**

Primeramente, se determinó la muestra de estudio, en este caso por contar con una población reducida se optó por trabajar con la población censal conformada por 58 trabajadores, posteriormente se construyeron y validaron los instrumentos de estudio por medio de juicio de tres expertos conocedores del tema, de igual modo se demostró su fiabilidad por medio de una prueba piloto aplicada a 20 personas con características similares a la muestra donde se obtuvo un grado de confiabilidad de 0,821 para el cuestionario referido al control interno y 0,839 para el cuestionario sobre la gestión de tesorería. Los cuestionarios fueron distribuidos en línea (en formato google form) a la muestra de estudio mediante link a sus correos electrónicos o whatsapp. Y luego a partir de las respuestas obtenidas se elaboró una matriz de datos de las respuestas en el programa SPSS, v25.

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

Tras la aplicación de los cuestionarios y la elaboración de la matriz de datos se procedió a utilizar tablas estadísticas, gráficos, tablas de frecuencias, tablas cruzadas, asimismo la aplicación de estadísticos inferenciales como el valor de la significancia, la prueba de Spearman para determinar si el tipo de relación es positiva baja, moderada, alta o muy alta y de mostrar o rechazar la hipótesis de estudio. Para realizar este tipo de análisis se emplearon los programas Excel 2016

SPSS V.25 y Word 2016.

### **3.7. Aspectos éticos**

En estudio se asumió una conducta ética, y responsable considerando lo establecido en la resolución 0123/2017-UCV donde menciona lo siguiente:

Originalidad, este estudio es único dado que se elaboraron instrumentos los cuales se aplicaron en un único contexto asimismo la información ha sido citada correctamente según las fuentes de información consultada empleando las técnicas del citado, parafraseo conforme APA, 7ª edición.

Consentimiento informado. Se respeto a las personas involucradas en las diferentes fases del estudio y principalmente en las personas encuestadas, además de solicitar su consentimiento para la recolección de datos.

Confidencialidad, se consideraron solo las respuestas de los encuestados, sin involucrar los datos personales, ya que esta investigación está enfocada en medir las opiniones de los trabajadores encuestados sin divulgar sus datos.

#### IV. RESULTADOS

Con respecto al objetivo general: Determinar la relación que existe entre el control Interno y la gestión de tesorería

**Tabla 2**

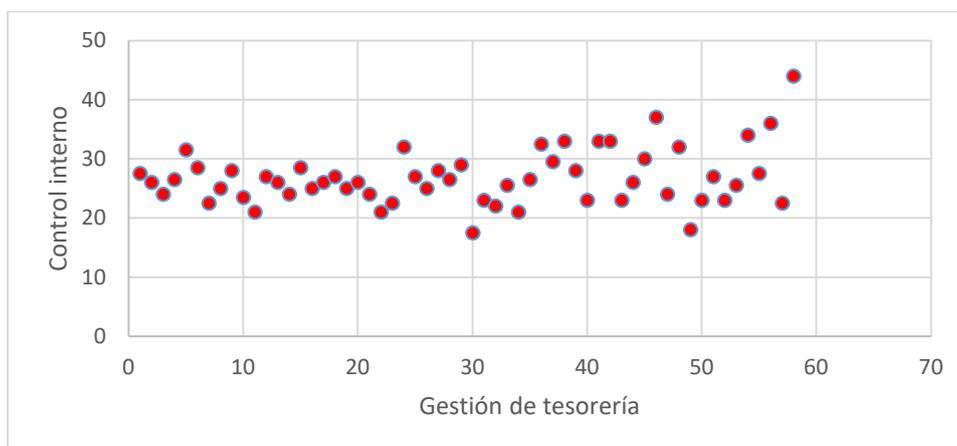
*Nivel de relación del control Interno y la gestión de tesorería*

	Rho de Spearman	Gestión de tesorería
	Coefficiente de correlación	,710**
Control interno	Sig. (Bilateral)	0,000
	N	58

*Nota.* Datos obtenidos del procesamiento en SPSS, v 25.

Figura 1

*Nivel de relación del control Interno y la gestión de tesorería*



*Nota.* Datos obtenidos del procesamiento en SPSS, v 25.

#### **Interpretación:**

Según el análisis de la tabla 2 existe un grado de correlación alta y positiva (Rho=,710\*\*) y un nivel de significancia con un  $p=0,000$  confirmando que existe asociación entre las variables, por consiguiente, se acepta la hipótesis alterna del estudio: el control interno tiene una relación significativa con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2021. Y se descarta la hipótesis nula.

## Objetivos específicos

### Identificar el nivel de control interno

**Tabla 3**

*Nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.*

Nivel de control interno	Frecuencia	Porcentaje
Muy alto	9	15%
Alto	10	17%
Medio	23	40%
Bajo	16	28%
Total	58	100%

*Nota.* Datos obtenidos del procesamiento en SPSS, v 25.

#### **Interpretación:**

De acuerdo a la tabla 3 se demuestra que según la valoración de los trabajadores encuestados el 40% perciben al control interno en un nivel medio, por otro lado, el 28% un nivel bajo, el 17% un nivel alto y en un nivel muy alto el 15 %.

### Identificar el nivel de gestión de tesorería

Tabla 4

*Nivel de gestión de tesorería*

Nivel de gestión por procesos	Frecuencia	Porcentaje
Muy alto	12	20%
Alto	8	15%
Medio	20	34%
Bajo	18	31%
Total	58	100%

*Nota.* Datos obtenidos del procesamiento en SPSS, v 25.

#### **Interpretación:**

Según la tabla 4, según la valoración de los encuestados el nivel de gestión de tesorería es medio con un 34 % por otra parte el 32 % la percibe en un nivel bajo y un representativo 15 % en un nivel alto.

**Determinar la relación entre los mecanismos del control interno y la gestión de tesorería**

**Tabla 5**

*Nivel de relación de los mecanismos del control interno y la gestión de tesorería*

	Rho de Spearman	Mecanismos del control interno
Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,426**
	Sig. (Bilateral)	0,000
	N	58

*Nota.* Datos obtenidos del procesamiento en SPSS, v 25.

**Interpretación:**

De acuerdo a la tabla 5, existe una correlación positiva de nivel moderado (Rho= ,426\*\*) así como asociación significativa (p=0,000) esto demuestra que la dimensión mecanismos del control interno si influye en la variable gestión de tesorería.

**Determinar la relación entre el procesamiento de información y la gestión de tesorería**

**Tabla 6**

*Nivel de relación del procesamiento de información y la gestión de tesorería*

	Rho de Spearman	Procesamiento de información
Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,698**
	Sig. (Bilateral)	0,000
	N	58

*Nota.* Datos obtenidos del procesamiento en SPSS, v 25.

**Interpretación:**

De acuerdo a la tabla 6, existe una correlación positiva de nivel moderado (Rho= ,698\*\*) así como asociación significativa (p=0,000) esto demuestra que la

dimensión procesamiento de la información si influye en la variable gestión de tesorería.

### Determinar la relación entre la gestión de ingresos y el control interno

**Tabla 7**

*Nivel de relación de la gestión de ingresos y el control interno*

	Rho de Spearman	Gestión de ingresos
	Coeficiente de correlación	,423**
Controlo interno	Sig. (Bilateral)	0,000
	N	58

*Nota.* Datos obtenidos del procesamiento en SPSS, v 25.

#### **Interpretación:**

De acuerdo a la tabla 7, existe una correlación positiva de nivel moderado (Rho= ,423\*\*) así como asociación significativa (p=0,000) esto demuestra que la dimensión gestión de ingresos si influye en la variable control interno.

### Determinar la relación entre el Control de los Egresos y el Control Interno

**Tabla 8**

*Nivel de relación del Control de los Egresos y el Control Interno*

	Rho de Spearman	Control de egresos
	Coeficiente de correlación	,566**
Gestión de tesorería	Sig. (Bilateral)	0,000
	N	58

*Nota.* Datos obtenidos del procesamiento en SPSS, v 25.

#### **Interpretación:**

De acuerdo a la tabla 8, existe una correlación positiva de nivel moderado (Rho= ,566\*\*) así como asociación significativa (p=0,000) esto demuestra que la dimensión control de egresos si influye en la variable gestión de tesorería.

## V. DISCUSIÓN

En el marco de la gestión pública, el control interno desempeña un papel importante al momento de planificar, ejecutar y controlar internamente la eficacia en las diversas organizaciones tanto privadas como estatales, según Kazantseva & Plotnikov (2020) definen al control interno como un sistema que les permite evaluar la vulnerabilidad a la cual se encuentra expuesto su administración o gestión de su modelo de negocios en cuanto a sus operaciones o funcionamiento. De tal manera la relevancia científica en este estudio está centrada en determinar la relación entre el control interno y gestión de tesorería, con la finalidad de proponer soluciones en beneficio de la entidad de estudio.

Por lo tanto, se planteó la siguiente problemática ¿Cuál es la relación entre el control Interno y la gestión de tesorería en la Md Nvo Chimbote, 2021?, respecto al objetivo general: determinar relación entre el control Interno y la gestión de tesorería en la Md Nvo Chimbote, 2021. Este objetivo se resolvió a través de un estudio cuantitativo, donde se determinó en los resultados la existencia de una correlación y asociación positiva entre las variables, esto significa que al mejorar el control interno en la institución se incrementará el nivel de gestión de tesorería en la comuna neochimbotana.

En relación a la recolección de datos se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento dos cuestionarios, los cuales fueron adaptados de modelos teóricos de COSO (2013), para la variable control interno y el Decreto Legislativo 1441 (2018) para la variable gestión de tesorería. Dichos instrumentos fueron rigurosamente evaluados por juicio de expertos para la validación de contenido y confiabilidad.

La validez de contenido fue realizada por tres expertos del tema donde evaluaron la pertinencia y objetividad de los instrumentos, los expertos están conformados por un metodólogo y dos Mg. en gestión pública. Para determinar la confiabilidad de los instrumentos se realizó una prueba piloto a 20 participantes con características similares a la muestra de estudio donde se obtuvieron resultados de

confiabilidad de 0,821 para el cuestionario referido al control interno y 0,839 para el cuestionario sobre la gestión de tesorería. Estos resultados determinan que ambos instrumentos poseen un alto índice de confiabilidad.

Referente al objetivo general: se determinó que existe un grado de correlación alta y positiva ( $Rho=,710^{**}$ ) y un nivel de significancia con un  $p=0,000$  confirmando que existe asociación entre las variables, por consiguiente, se acepta la hipótesis alterna del estudio: el control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2021. Y se descarta la hipótesis nula.

Los resultados obtenidos concuerdan con el estudio de Sanabria (2021) quien, en su investigación determinó la relación entre la gestión de tesorería y el control interno de una Municipalidad de Lima, concluyó que la influencia de la gestión de tesorería en control interno en se sustenta en la relevancia de la aplicación del control interno para responder a un marco normativo legal e institucional que contempla métodos, procesos e indicadores. Asimismo, se determinó que existe un grado de correlación moderada y positiva ( $Rho=,603$ ). Por lo tanto, el control interno incidió moderadamente sobre la gestión de tesorería. Por otro lado, están vinculadas con el propósito de que los mecanismos de control interno influyan en la ejecución de procesos y actividades organizacionales.

Asimismo, esto se reflejó en los procesos administrativos planeado y puesto en práctica para garantizar y asegurar el logro de los objetivos estratégicos corporativos en relación a la eficacia y eficiencia de las operaciones organizativas, la fiabilidad de los datos financieros.

Todo lo expuesto se justificó según Larrey et al. (2017) al explicar que la teoría del control interno, es el proceso de búsqueda de mecanismos o actividades para la implementación de actividades para garantizar la efectividad de los procesos y funcionamiento de las actividades organizacionales se han ido desarrollando diferentes esquemas o modelos de control, por lo que siendo uno de los más aplicados y vigentes hasta el momento el Modelo del Comité de

## Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway.

Con respecto al objetivo específico que mide el control interno, De acuerdo a la tabla 3 se demostró que según la valoración de los trabajadores encuestados el 40% perciben al control interno en un nivel medio, por otro lado, el 28% un nivel bajo, el 17% un nivel alto y en un nivel muy alto el 15 %. Estos resultados tienen relación con el estudio de Ngugi (2020) donde se elaboró los determinantes de la auditoría interna y su eficacia en el sector público en Kenia: un caso de la tesorería nacional. Se concluyó que el 75% de los encuestados valoraron que el control interno tiene un nivel medio auditoría interna.

Por lo tanto, el componente de tecnología en los sistemas de información gerencial y el apoyo de alta gerencia cambia las reglas de juego para asegurar la efectividad del control interno. Como aporte de este estudio se determina que las estrategias y actividades de control interno han ido evolucionando de acuerdo a las teorías administrativas y la competitividad de las organizaciones.

Además, guarda relación con lo mencionado por Ticona et al. (2021), quienes en su teoría mencionan que es un enfoque o herramienta organizada, sistemática que responde a un marco normativo, legal e institucional que contempla métodos, estrategias, procesos, indicadores que permiten medir y generar seguridad a través de estándares o indicadores de efectividad o eficiencia a las actividades operativas y de funcionamiento que realizan las organizaciones o entidades gubernamentales para satisfacer los requisitos o demandas de sus clientes o usuarios.

Con respecto al objetivo específico orientado a identificar el nivel de gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote. Se determinó que, según la valoración de los encuestados el nivel de gestión de tesorería es medio con un 34 % por otra parte el 32 % la percibe en un nivel bajo y un representativo 15 % en un nivel alto, lo cual se relaciona con el estudio de Alam (2019) quien concluyó que la gestión de tesorería representa un cambio de paradigma del enfoque tradicional a una nueva forma y fenómeno inevitable en los próximos días. Se concluyó que el manejo corporativo de todos los asuntos financieros, la

generación de fondos internos y externos para los negocios, el manejo de divisas y flujos de efectivo entre otros pertenecen a la gestión de tesorería y que ayuda a los procedimientos de finanzas. De tal manera que, el desarrollo económico sostenible y los esfuerzos coordinados de todos los grupos de interés son un enfoque para lograr un progreso de 360 grados del sector bancario en los próximos años.

Asimismo, coincide la teoría de Bahillo y Pérez (2017), donde mencionan que la gestión de tesorería es una actividad que es la regulación de los fondos públicos, el manejo de los flujos económicos para la ejecución de cobranzas y ejecución de pagos a proveedores, la gestión de caja y la gestión de las operaciones financieras o bancarias con el propósito de conservar saldos en efectivo y cumplir con los compromisos de pago asumidos por las empresas o entidades públicas.

Respecto a los objetivos específicos inferenciales el tercer objetivo se refirió a determinar la relación entre el procesamiento de información del control interno y la gestión de tesorería, como resultados se determinó que existe una correlación de nivel moderado positiva ( $Rho = ,698^{**}$ ) así como asociación significativa ( $p=0,000$ ) esto demuestra que la dimensión procesamiento de la información si influye en la variable gestión de tesorería. Estos resultados coinciden con el estudio de Quezada (2020) quien concluyó que entre los mecanismos del control interno e información se presenta una asociación significativa (y  $p=0,000 < 0,05$ ) y positiva moderada ( $Rho=0,674$ ) con la gestión de tesorería. Siendo los mecanismos del control interno y procesamiento de información partes fundamentales para el adecuado desarrollo de la gestión de tesorería en los servidores públicos de la comuna neochimbotana, facultando una mejor determinación de los ingresos y la eficiencia en el control de los egresos.

Por lo que, confirmado los mecanismos del control interno y procesamiento de información, tal como se confirma en la mención de Arteta (2020), con la regulación de fondos públicos, los flujos económicos para la ejecución de cobranzas y ejecución de pagos a proveedores, gestión de caja y gestión de las operaciones financieras o bancarias con el propósito de conservar saldos en

efectivo y cumplir con los compromisos de pago asumidos por las empresas o entidades públicas.

Respecto al cuarto y quinto objetivo específico referidos a la relación entre las dimensiones gestión de ingresos y control de egresos con el control interno se determinó que existe una correlación positiva de nivel moderado ( $Rho = ,423^{**}$ ) así como asociación significativa ( $p=0,000$ ) esto demuestra que la dimensión gestión de ingresos si influye en la variable control interno. Y de igual manera existe una correlación positiva de nivel moderado ( $Rho = ,566^{**}$ ) así como asociación significativa ( $p=0,000$ ) esto demuestra que la dimensión control de egresos si influye en la variable gestión de tesorería.

Mediante estos resultados queda demostrado que el control interno continuo y su relación con las actividades de gestión de ingresos y control de los egresos favorece una eficiente actividad de control y supervisión de los recursos financieros de la entidad municipal.

Estos resultados coinciden con los obtenidos por Sanabria (2021), quien concluyó que, en municipalidad de Lima, existe una relación positiva moderada entre la gestión de ingresos ( $\rho = 0.458$ ) y control de los egresos ( $\rho = 0,586$ ) con el control interno.

Con respecto a las implicancias teóricas, esta investigación está enfocada en determinar la relación entre la variable control interno y la variable gestión de tesorería por tal razón es importante ahondar en futuras investigaciones sobre este tema, por consiguiente, se recomienda realizar estudios con enfoques mixtos para conocer opiniones y sugerencias de funcionarios que trabajan en el área.

## VI. CONCLUSIONES

**Primero:** Se determinó que existe un grado de correlación alta y positiva ( $Rho=,710^{**}$ ) y un nivel de significancia con un  $p=0,000$  confirmando que existe asociación entre las variables, por consiguiente, se acepta la hipótesis alterna del estudio: el control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2021. Y se descarta la hipótesis nula.

**Segundo:** La identificación del control interno de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, de acuerdo a los servidores públicos de la municipalidad, el 40% perciben a la gestión de tesorería en un nivel medio, el 28 % un nivel bajo y el 17% un nivel alto.

**Tercero:** La identificación de la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote de acuerdo a los servidores públicos de la municipalidad, el 40 % perciben a la gestión de tesorería en un nivel medio, el 28 % un nivel bajo y el 17% un nivel alto.

**Cuarto:** Se comprobó que existe una correlación positiva de nivel moderado ( $Rho=,426^{**}$ ) así como asociación significativa ( $p=0,000$ ) esto demuestra que la dimensión mecanismos del control interno si influye en la variable gestión de tesorería

**Quinto:** Se comprobó que existe una correlación positiva de nivel moderado ( $Rho=,698^{**}$ ) así como asociación significativa ( $p=0,000$ ) esto demuestra que la dimensión procesamiento de la información si influye en la variable gestión de tesorería.

**Sexto:** Se comprobó que existe una correlación positiva de nivel moderado ( $Rho=,423^{**}$ ) así como asociación significativa ( $p=0,000$ ) esto demuestra que la dimensión gestión de ingresos si influye en la variable control interno.

**Séptimo:** Se comprobó que existe una correlación positiva de nivel moderado ( $Rho = ,566^{**}$ ) así como asociación significativa ( $p=0,000$ ) esto demuestra que la dimensión control de egresos si influye en la variable gestión de tesorería.

## VII. RECOMENDACIONES

Al gerente de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote

**Primero:** Promover un plan de sensibilización y capacitación a su personal donde se fomente las metodologías de control especialmente en el área de tesorería con el propósito de disminuir los riesgos.

**Segundo:** Diseñar, aplicar y evaluar un programa de control orientado a la mejora del manejo, control y seguridad de los fondos financieros para fortalecer el cumplimiento de los objetivos institucionales.

**Tercero:** A la dirección municipal realizar acciones de optimización de evaluación del nivel de riesgo financiero, a través de charlas demostrativas y prácticas para mejorar la gestión de tesorería.

**Cuarto:** A los funcionarios municipales realizar mejoras en sus capacidades de gobernanza municipal para garantizar el normal y efectivo desarrollo de los procesos y actividades institucionales y actividades de control y seguridad financiera institucional.

**Quinto:** A los funcionarios municipales la implementación, ejecución y monitoreo de los procesos de información, con el fin de cumplir los principios de transparencia, legalidad y eficiencia en la administración pública.

**Sexto:** A los funcionarios municipales cumplir con las normas legales dispuestos por Estado, en busca de establecer directrices y disposiciones operativas para gestionar de forma eficiente los recursos públicos.

**Séptimo:** A los funcionarios municipales elaborar un programa de control de egresos, en busca de fiscalizar los alcances financieros y movimientos de dinero de la entidad pública.

## REFERENCIAS

- Alam, M. (2019). Treasury management: A paradigm shift from traditional approach to new form and inevitable phenomenon in coming days. *Treasury management*. [https://www.academia.edu/38239758/Treasury\\_Management\\_docx?sm=b](https://www.academia.edu/38239758/Treasury_Management_docx?sm=b)
- Alvarado, J. (2015). *Sistema Nacional de Tesorería*. Instituto Pacífico S.A.C
- Arias, J. (2020). *Proyecto de tesis. Guía para la elaboración*. Concytec. <http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2236>
- Arias, J. (2021). *Técnicas e instrumentos de investigación científica para ciencias administrativas, aplicadas, artísticas y humanas*. Concytec. <https://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2238>
- Arteta, M. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno. *Revista de Investigaciones de la Escuela de Posgrado de la UNA Puno*, 8(4), 1254 - 1261. <https://doi.org/10.26788/epg.v8i4.1110>
- Bahillo, E. y Pérez, M. (2017). *Operaciones auxiliares de gestión de tesorería*. (2ª ed.). Ediciones Paraninfo.
- Barrio, L. (2021). Control de la Gestión Pública después de la pandemia. Un enfoque global de la auditoría postcovid. *Revista Auditoría y Gestión de los Fondos Públicos*, 77, 58-71. <https://asocex.es/wp-content/uploads/2021/05/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-77-pag-58-a-71.pdf>
- Barrio, S. (2019). Nuevas tendencias en la gestión de riesgos del control interno. *Auditoría Pública*, 73, 43-51. <https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/06/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-73.-pag-43-a-51.pdf>

- Córdova, M. (2016). *Gestión Financiera*. ECOE Ediciones. <https://n9.cl/unr9>
- COSO (2013). Internal Control - Integrated Framework. Committee of Sponsoring Organizatins of the Treadway Commission. <https://dair.nps.edu/bitstream/123456789/2964/1/SEC809-SMP-13-0077.pdf>
- Decreto Legislativo N° 1441.16 de septiembre de 2018. Sistema Nacional de Tesorería. El peruano. <https://www.MEF.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/decretoslegislativos/18177-dl-1441/file>.
- DeloitteToucheTohmatsu Limited (2017) “COSO 2017: Gestión de Riesgos Empresariales –integrado con estrategia y desempeño Gestión de Riesgos Empresariales (COSO ERM2017) ¿Qué se pretende con la actualización?”, COSO ERM 2017 y la Generación de Valor.[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentaci%C3%B3n%20COSO%20ERM%202017%20\(Oct%2024\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentaci%C3%B3n%20COSO%20ERM%202017%20(Oct%2024).pdf)
- Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487–502
- Garuba, R. (2020). *Effects of internal control mechanisms in curbing administrative corruption in oyo state civil service*. OECD. <https://www.oecd.org/gov/ethics/corruption-risks-internal-control-mena.pdf>
- Grajales, D. y Castellanos, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7).<https://www.redalyc.org/journal/6381/638167723005/638167723005.pdf>
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill.

- Hernández, R., Méndez, S., Mendoza, C. y Cuevas, A. (2017). *Fundamentos de investigación*. McGraw Hill.
- Huang, W. (2019). Treasury management. *Springer*, 347-362. [https://link.springer.com/content/pdf/10.1007%2F978-981-13-7507-1\\_13.pdf](https://link.springer.com/content/pdf/10.1007%2F978-981-13-7507-1_13.pdf)
- Isaza, A. (2018). *Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad Guía para su implantación en empresas públicas y privadas*. (3ª ed.). Ediciones de la U.
- Kazantseva, A. & Plotnikov, V. (2020). Development of the internal control system in companies: Modern approaches and suggestions for improvement. *Ideas*. <https://www.acjournal.ru/jour/article/viewFile/948/931>
- Lartey, P., Yusheng, K., & Maci, F. (2017). A Critical Examination of Internal Control Systems in the Public Sector, A Tool for Alleviating Financial Irregularities: Evidence from Ghana. *Research Journal of Finance and Accounting*, 8(22), 94-110.
- León, N. (2020). *Control interno en la gestión de tesorería en el hospital de Huaycán Ate-2020*. [Tesis de Maestría. Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional de la Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/58623>
- Llerena, D. (2017). La gestión de tesorería y su influencia en la liquidez de la Universidad Privada de Tacna, 2013-2014. *Revista Veritas et Scientia - UPT*, 6(1), pp. 625 - 630. <https://doi.org/10.47796/ves.v6i1.193>
- Lomparte, I. y Herrera, C. (2021). *Ejes del control interno y asociación con la gestión de tesorería de la Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral, Lima 2021*. [Tesis de Maestría. Universidad San Martín de Porres]. Repositorio institucional de la Universidad San Martín de Porres. [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8610/lomparte\\_cis-herrera\\_aca.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8610/lomparte_cis-herrera_aca.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). The internal control system: A tool for improving business management in the Construction sector. *Revista Accounting*, 1(1), 49-59. [http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_apfb/article/view/462/488](http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/462/488)
- Miaja, M. (2019). Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas. *Auditoría Pública*, (74), 85-98. <https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/12/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-74.-pag-85-a-98.pdf>
- Muda, I. (2017). The effect of internal Audit and internal control system on public accountability: The emperical study in Indonesia state universities. *IJCIET*. <http://http://www.iaeme.com/ijciyet/issues.asp?JType=IJCIET&VType=8&IType=9>
- Murillo, L., Narvaez, C. y Erazo, J. (2019). Sistema de control interno con enfoque en la ISO 9001: 2015 en la bananera Monterrey. *Revista Arbitraria Interdisciplinaria*, 4(2), 241-264. <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.474>
- Ngugi, G. (2020). *Determinants internal Audit and its effectiveness in the public sector in Kenya: A case of The national treasury*. [Tesis de Maestría. Universidad África Nazarene]. Repositorio institucional de la Universidad África Nazarene. [http://repository.anu.ac.ke/bitstream/handle/123456789/682/Determinants%20of%20internal%20audit%20and%20its%20effectiveness%20in%20the%20public%20sector%20in%20Kenya\\_A%20case%20of%20the%20national%20treasury.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repository.anu.ac.ke/bitstream/handle/123456789/682/Determinants%20of%20internal%20audit%20and%20its%20effectiveness%20in%20the%20public%20sector%20in%20Kenya_A%20case%20of%20the%20national%20treasury.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Noriero, L. & Victorino, L. (2019). Critical balance of the Institutional Development Plan 2009-2025 of the Autonomous University Chapingo Perspectives of its content, scope and limitations. *Interdisciplinary Arbitrated Review Koinonía*, 4(7), 147-167. Doi: <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i7.198>

- Nunuy, N., Adhi, A., & Poppy, S. (2020). Effect of Employee Competence and Internal Control Systems on Accounting Information Quality of the local Government in West Java región. *Utopía y Praxis Latinoamericana*, 25(1), 146-154. <http://doi.org/10.5281/zenodo.3774595>
- Ovchinnikova, O., & Grebneva, M. (2020). Improving the quality of management based on internal control system. *Revista Espacios*, 41(49), 98-103. <http://www.revistaespacios.com/a20v41n49/a20v41n49p08.pdf>
- Ogundana, O., Imeokparia, L. & Njogo, B. (2017). Treasury management policy and improvement in revenue base in Nigeria. *JIBC*, 22(3). <https://smartlib.umri.ac.id/assets/uploads/files/6a787-treasury-management-policy-and-improvement-in-revenue-base-in-nigeria.pdf>
- Patricio, A., Sanandrés, L., & Ramírez, A. (2018). Control interno como herramienta para la gestión administrativa caso de estudio Cooperativa SumacLLacta. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-13. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/control-interno-sumacllacta.html>
- Polak, P., Masquelier, F. & Michalski, G. (2018). Towards treasury 4.0/The evolving role of corporate treasury management for 2020. *Contemporary management issues magazine*, 23(2).
- Quesada, P. (2020). *El control interno en la gestión de tesorería del Programa Nacional Aurora, 2020*. [Tesis de Maestría. Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional de la Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/51189>
- Quinaluisa, Q., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>

- Ramos, E. y Valle, N. (2020). Gestión de imagen corporativa como estrategia de sostenibilidad: camino al cambio empresarial. *Universidad y Sociedad*, 12(1), 292-298. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n1/2218-3620-rus-12-01-292.pdf>
- Resolución Viceministerial N° 013 (2006). Glosario de Terminología Básica de la Administración Financiera Gubernamental. <https://www.MEF.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-tema/normativabasica-presupuestaria/7344-rvm-n-013-2006-ef-11-01/file>
- Rhein, V. (2019). El control Interno de la Administración Pública y la configuración del Estado Contemporáneo. *Revista de la Facultad de Jurisprudencia*, 5, 51-95, 1-45. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=600263495010>
- Rivera, F. y Erazo, J. (2021). Keys to good financial management to mitigate the effects of a pandemic in small organizations. *CIENCIAMATRIA*, 7(2), 567-596. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.522>
- Romero (2019). *Finanzas públicas. Para una mejor gestión de los recursos*. Ediciones de la U
- Sanabria, L. (2021). *Control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad de Lima 2021*. [Tesis de Maestría. Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional de la Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/68019>
- Shack, N. (2021). *El control en los tiempos de Covid-19: Hacia una transformación del control*. Contraloría General de la República del Perú.
- Shack, N., Pérez, J. & Portugal, L. (2020). *Cálculo del tamaño de la corrupción y la inconducta funcional en el Perú: Una aproximación exploratoria. Documento de Política en Control Gubernamental*. Contraloría General de la República.

- Solis, M. (2019). *Sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018*. [Tesis de Maestría. Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional de la Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/38662>
- Ticona, J., Calcina, S., Vilca, A. y Condori, L. (2021). Efecto del control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la municipalidad de San Román. *Dominio de las Ciencias*, 7(3), 1608-1617. DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v7i3.2077>
- Vega de la Cruz, L. y Marrero, F. (2020). Integrated Management of Internal Control in the Cuban Organizational System: ¿a Necessity? *Cofin*, 15(2), 1-12. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v15n2/2073-6061-cofin-15-02-e12.pdf>
- Yepes, C. y Morales, C. (2021). *Finanzas, gestión y entorno comercial. Estrategias, perspectivas socioambiental y análisis financiero*. Ediciones Unisalle
- Zambrano, P., Bermeo, C. y Moreira, M. (2019). *Metodología de la investigación*. Colloquium.

**ANEXO**

**Anexo 1: Matriz de Operacionalización de Variables**

<b>Variables de estudio</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de medición</b>
<b>V1. Control Interno</b>	Es un proceso administrativo planeado y puesto en práctica para garantizar y asegurar el logro de los objetivos estratégicos corporativos en relación a la eficacia y eficiencia de las operaciones organizativas, la fiabilidad de los datos financieros y el cumplimiento de las normas internas de la organización (Quinaluisa, 2018; Lozano y Tenorio, 2015).	El Control Interno se midió a través de sus dimensiones mecanismos de control interno y procesamiento de la información	Mecanismos de control interno	Entorno de control	1, 2, 3, 4	Ordinal Nivel muy alto [48-60] Nivel alto [36-47] Nivel medio [24-35] Nivel bajo [12-23]
				Evaluación de riesgos	6, 7	
			Procesamiento de la información	Actividades de Control	8, 9, 10,	
				Supervisión	11, 12	
<b>V2. Gestión Tesorería</b>	Es la capacidad gerencial o administrativa que garantiza el manejo óptimo de los recursos, de los fondos monetarios y no monetarios y liquidez de la organización (Bahillo y Pérez, 2017; Alvarado, 2015).	La gestión de tesorería se midió a través de sus dimensiones gestión de ingresos y control de egresos	Gestión de ingresos	Determinación de los ingresos	1, 2, 3	Ordinal Nivel muy alto [56-70] Nivel alto [42-55] Nivel medio [28-41] Nivel bajo [14-27]
				Recaudación de los ingresos	4, 5, 6	
			Control de egresos	Determinación de los egresos	7, 8, 9, 10	
				Control de los egresos	11, 12, 13	
Conciliación bancaria	14					

## Anexo N° 2: Instrumento de recolección de datos

### Cuestionario estructurado para medir el control interno (CECI-SP-P)

El presente cuestionario requiere conocer su percepción sobre el nivel de control interno en la Municipalidad distrital de Nuevo Chimbote, 2021.

Dirigido a servidores públicos y proveedores de la Municipalidad distrital de Nuevo Chimbote, 2021.

Lugar del Desarrollo: Municipalidad distrital de Nuevo Chimbote

Fecha: 13 de noviembre de 2021.

#### INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente las siguientes interrogantes y marque con una **x** dentro de los recuerdos dados la alternativa que se acomode a su postura, recuerde solo marcar una sola y mantener en cuenta para su respuesta la escala valorativa que se presenta a continuación:

#### ESCALA VALORATIVA

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

N°	DIMENSIONES	ESCALA DE VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
<b>MECANISMOS DE CONTROL INTERNO</b>						
01	¿Cree usted que a nivel de la municipalidad se difunden las normas nacionales e institucionales para el cumplimiento de las actividades de control interno?					
02	¿Cree usted que los valores institucionales facilitan el cumplimiento de las políticas de control interno?					
03	¿Cree usted que se difunde de forma transparente y oportuna la estructura organizacional para facilitar el cumplimiento de las actividades del control interno?					
04	¿Cree usted que se valora de forma permanente la contribución y					

	compromiso de los servidores públicos al cumplimiento de las actividades del control interno?					
05	¿Cree usted que se difunde la visión, misión y objetivos estratégicos de la municipalidad en cumplimiento a las actividades del control interno?					
06	¿Esta usted de acuerdo que se identifican los riesgos financieros (fraudes) que pueden afectar el cumplimiento de las de las actividades del control interno.?					
07	¿Esta usted de acuerdo que se realizan de forma oportuna y eficiente actividades orientadas a reducir o mitigar los riesgos financieros que pueden afectar el cumplimiento del control intern?					
<b>PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN</b>						
08	¿Cree usted que se informa de forma permanente y oportuna a los servidores públicos las actividades de implementación de las acciones de control en las diferentes gerencias, subgerencias y órganos de apoyo de la municipalidad?					
09	¿Cree usted que el Órgano de Control Institucional (OCI), cumple con el monitoreo del Control Interno?					
10	¿Cree usted que el Órgano de Control Institucional (OCI), cumple con efectuar las auditorías y revisiones del control interno en la municipalidad?					
11	¿Cree usted que se realizan de forma periódica auditorías para evaluar el nivel de Control Interno.?					
12	¿Cree usted que a partir de los resultados de las auditorías se implementan medidas correctivas y planes de mejora para mejorar el Control Interno?					

## Cuestionario estructurado para medir la gestión de tesorería (CECI-SP-P)

El presente cuestionario requiere conocer su percepción sobre el nivel de gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Nuevo Chimbote, 2021.

Dirigido a servidores públicos y proveedores de la Municipalidad distrital de Nuevo Chimbote, 2021.

Lugar del Desarrollo: Municipalidad distrital de Nuevo Chimbote

Fecha: 13 de noviembre de 2021.

### INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente las siguientes interrogantes y marque con una **x** dentro de los recuerdos dados la alternativa que se acomode a su postura, recuerde solo marcar una sola y mantener en cuenta para su respuesta la escala valorativa que se presenta a continuación:

### ESCALA VALORATIVA

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

N°	DIMENSIONES	ESCALA DE VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
<b>GESTIÓN DE INGRESOS</b>						
01	¿Cree usted que la captación de los ingresos económicos realizados por la sub gerencia de tesorería de la municipalidad son registrados en el día cumpliendo las directivas vigentes?					
02	¿Cree usted que el empleo de las herramientas tecnológicas facilita y simplifica el proceso de captación y gestión de los ingresos en la Municipalidad de Nuevo Chimbote?					
03	¿Cree usted que se informa de forma transparente a las personas naturales, jurídicas las deudas contraídas con la gestión municipal de nuevo chimbote.?					
04	¿Cree usted que la recaudación de los ingresos realizados por la sub gerencia					

	de tesorería de la municipalidad cumple con las disposiciones normativas legales de los gobiernos municipales?					
05	¿Cree usted que se cuenta con la información actualizada y sistematizada de la verificación de la información o documentación para la acción de registro de los ingresos económicos de acuerdo a las tasas o montos vigentes?					
06	¿Cree usted que se informa de forma transparente y oportuna a las autoridades municipales y a la comunidad los montos recaudados mensual, semestral y anualmente?					
<b>CONTROL DE EGRESOS</b>						
07	¿Cree usted que la gestión de los egresos económicos realizados por 3a área de tesorería de la municipalidad cumple con las disposiciones normativas legales de los gobiernos municipales?					
08	¿ Cree usted que se realiza de forma oportuna el pago a proveedores de acuerdo al cronograma de pagos establecidos por la sub gerencia de tesorería de la municipalidad?					
09	¿Cree usted que se cuenta con las garantías necesarias para custodiar internamente el manejo de fondos de la caja frente a posibles actos de robo, hechos fortuitos como incendio naturales que pongan en peligro de dinero en efectivo de la municipalidad.?					
10	¿Cree usted que la sub gerencia de tesorería cuenta con una directiva para los pagos de proveedores de bienes y servicios?					
11	¿Cree usted que en la municipalidad se toman acciones efectivas y seguras para el control de los recursos monetarios de la municipalidad?					
12	¿Cree usted que la municipalidad informa de forma transparente al gobierno central y a la comunidad las actividades de fiscalización o control financiero?					
13	¿Cree usted que la revisión de					

	documentos (facturas, orden de compra, cotizaciones, para la emisión de cheques como medio de control de egresos permite mejorar la gestión de tesorería?					
14	¿Cree usted que las conciliaciones bancarias como medio de control de egresos permite mejorar la gestión De tesorería?					
15	¿Está usted de acuerdo, que las conciliaciones bancarias deben efectuarse mensualmente para mejorar la gestión de tesorería?					

## Ficha Técnica

### CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO

#### I. DATOS INFORMATIVOS:

1. **Técnica e instrumento:** Encuesta
2. **Nombre del instrumento:** Cuestionario
3. **Autor original:** Dávila Reid, Janeth Yovanei
4. **Forma de aplicación:** Individual
5. **Medición:** Control interno
6. **Administración:** Colaboradores del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.
7. **Tiempo de aplicación:** 20 minutos.

#### II. OBJETIVO DEL INSTRUMENTO:

El objetivo del instrumento es Identificar el nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

#### III. VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD

El instrumento es sometido a juicio de expertos; esto según lo indican Hernández et al. (2017), a fin de analizar las proposiciones para comprobar si los enunciados están bien definidos en relación con la temática planteada, y si las instrucciones son claras y precisas, a fin de evitar confusión al desarrollar la prueba. Para la validación se emplearon como procedimientos la selección de los expertos, en investigación y en la temática de estudio. La entrega de la carpeta de evaluación a cada experto: cuadro de operacionalización de las variables, instrumento y ficha de opinión; mejora de los instrumentos en función a las opiniones y sugerencias de estos expertos.

Para establecer la confiabilidad del instrumento, test de Control interno, se aplicó una prueba piloto; posterior a ello, los resultados serán sometidos a los procedimientos del método Alfa de Cronbach, citado por Hernández et al. (2014); el cálculo de confiabilidad que se obtuvo del instrumento fue  $\alpha = 0.821$ , resultado que a luz de la tabla de valoración e interpretación de los resultados de Alfa de Cronbach se asume como una confiabilidad buena, que permitió determinar que el instrumento proporciona la confiabilidad necesaria para su aplicación.

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N° de elementos</b>
0.821	12

**IV. DIRIGIDO A:**

8 colaboradores y 50 proveedores del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

**V. MATERIALES NECESARIOS**

Fotocopias del instrumento, lápiz, borrador.

**VI. DESCRIPCIÓN DEL INSTRUMENTO:**

El instrumento referido presenta 12 ítems con una valoración de 1 a 5 puntos cada uno totalmente en desacuerdo (1), en desacuerdo (2), ni de acuerdo ni en desacuerdo (3), de acuerdo (4) y totalmente de acuerdo (5); los cuales están organizados en función a las dimensiones de la variable control interno. La evaluación de los resultados se realiza por dimensiones y por todos los enunciados (variable), considerando la valoración referenciada. Los resultados, de la escala de estimación serán organizados o agrupados en función a la escala establecida.

**DISTRIBUCIÓN DE ÍTEMS POR DIMENSIÓN**

<b>DIMENSIONES</b>	<b>ÍTEMS</b>
Mecanismos de control interno	1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7
Procesamiento de la información	8, 9, 10, 11 y 12

**PUNTAJE POR DIMENSIÓN Y VARIABLE**

**Variable Independiente:** Control interno

<b>Niveles</b>	<b>A nivel Variable</b>	<b>D1</b>	<b>D2</b>
Mala	12 – 19	7 – 11	5 – 7
Regular	20 – 27	12 – 15	8 – 11
Buena	28 – 36	16 – 21	12 – 15

## Ficha Técnica

### CUESTIONARIO SOBRE GESTIÓN DE TESORERÍA

#### I. DATOS INFORMATIVOS:

1. **Técnica e instrumento:** Encuesta
2. **Nombre del instrumento:** Cuestionario
3. **Autor original:** Dávila Reid, Janeth Yovanei
4. **Forma de aplicación:** Individual
5. **Medición:** Gestión de tesorería
6. **Administración:** Colaboradores del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.
7. **Tiempo de aplicación:** 20 minutos.

#### II. OBJETIVO DEL INSTRUMENTO:

El objetivo del instrumento es Identificar el nivel de gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

#### III. VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD

El instrumento es sometido a juicio de expertos; esto según lo indican Hernández et al. (2017), a fin de analizar las proposiciones para comprobar si los enunciados están bien definidos en relación con la temática planteada, y si las instrucciones son claras y precisas, a fin de evitar confusión al desarrollar la prueba. Para la validación se emplearon como procedimientos la selección de los expertos, en investigación y en la temática de estudio. La entrega de la carpeta de evaluación a cada experto: cuadro de operacionalización de las variables, instrumento y ficha de opinión; mejora de los instrumentos en función a las opiniones y sugerencias de estos expertos.

Para establecer la confiabilidad del instrumento, test de Gestión de tesorería, se aplicó una prueba piloto; posterior a ello, los resultados serán sometidos a los procedimientos del método Alfa de Cronbach, citado por Hernández et al. (2014); el cálculo de confiabilidad que se obtuvo del instrumento fue  $\alpha = 0.839$ , resultado que a luz de la tabla de valoración e interpretación de los resultados de Alfa de Cronbach se asume como una confiabilidad buena, que permitió determinar que el instrumento proporciona la confiabilidad necesaria para su aplicación.

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0.839	15

#### IV. DIRIGIDO A:

8 colaboradores y 50 proveedores del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

#### V. MATERIALES NECESARIOS

Fotocopias del instrumento, lápiz, borrador.

#### VI. DESCRIPCIÓN DEL INSTRUMENTO:

El instrumento referido presenta 12 ítems con una valoración de 1 a 5 puntos cada uno totalmente en desacuerdo (1), en desacuerdo (2), ni de acuerdo ni en desacuerdo (3), de acuerdo (4) y totalmente de acuerdo (5); los cuales están organizados en función a las dimensiones de la variable Gestión de tesorería. La evaluación de los resultados se realiza por dimensiones y por todos los enunciados (variable), considerando la valoración referenciada. Los resultados, de la escala de estimación serán organizados o agrupados en función a la escala establecida.

#### DISTRIBUCIÓN DE ÍTEMS POR DIMENSIÓN

DIMENSIONES	ITEMS
Gestión de ingresos	1, 2, 3, 4, 5 y 6
Control de egresos	7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 y 15

#### PUNTAJE POR DIMENSIÓN Y VARIABLE

**Variable Dependiente:**Gestión de tesorería

Niveles	A nivel Variable	D1	D2
Mala	15 – 24	6 – 9	9 – 14
Regular	25 – 34	10 – 13	15 – 20
Buena	35 – 45	14 – 18	21 – 27

ANEXO 2

**MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO**

**TITULO DE LA TESIS:** El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2021.

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Opción de respuesta					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
				Totalmente en	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta			
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
Control interno	Mecanismos de control interno	Entorno de control	1. ¿Cree usted que a nivel de la municipalidad se difunden las normas nacionales e institucionales para el cumplimiento de las actividades de control interno?												X			
			2. ¿Cree usted que los valores institucionales facilitan el cumplimiento de las políticas de control interno?													X		
			3. ¿Cree usted que se difunde de forma transparente y oportuna la estructura organizacional para facilitar el cumplimiento de las actividades del control interno?						X		X		X				X	
			4. ¿Cree usted que se valora de forma permanente la contribución y compromiso de los														X	



			auditorías y revisiones del control interno en la municipalidad?														
		Supervisión	11. ¿Cree usted que se realizan de forma periódica auditorías para evaluar el nivel de Control Interno.?														
			12. ¿Cree usted que a partir de los resultados de las auditorías se implementan medidas correctivas y planes de mejora para mejorar el Control Interno?								X						




---

Mg. Lucy Beatriz Gonzáles Dávila  
DNI N° 09603078

## RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario sobre control interno

OBJETIVO: Identificar el nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

DIRIGIDO A: Colaboradores del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

VALORACION DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		X		

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR : Lucy Beatriz Gonzáles Dávila

GRADO ACADEMICO DEL EVALUADOR : Maestra en Gestión Pública



---

Mg. Lucy Beatriz Gonzáles Dávila  
DNI N° 09603078

### MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

**TÍTULO DE LA TESIS:** El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2021.

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Opción de respuesta					CRITERIOS DE EVALUACIÓN				OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES				
				Totalmente en	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador			Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta	
									SI	NO	SI	NO		SI	NO	SI	NO
Control interno	Mecanismos de control interno	Entorno de control	1. ¿Cree usted que a nivel de la municipalidad se difunden las normas nacionales e institucionales para el cumplimiento de las actividades de control interno?											X			
			2. ¿Cree usted que los valores institucionales facilitan el cumplimiento de las políticas de control interno?						X		X				X		
			3. ¿Cree usted que se difunde de forma transparente y oportuna la estructura organizacional para facilitar el cumplimiento de las actividades del control interno?						X		X				X		
			4. ¿Cree usted que se valora de forma permanente la contribución y compromiso de los												X		



			auditorías y revisiones del control interno en la municipalidad?														
		Supervisión	11. ¿Cree usted que se realizan de forma periódica auditorías para evaluar el nivel de Control Interno.?														
			12. ¿Cree usted que a partir de los resultados de las auditorías se implementan medidas correctivas y planes de mejora para mejorar el Control Interno?														

  
 Adolfo Hans Vega Fajardo  
 DNI N° 00515273

## RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario sobre control interno

OBJETIVO: Identificar el nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

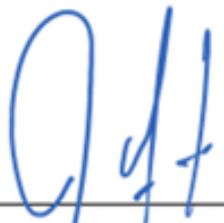
DIRIGIDO A: Colaboradores del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

VALORACION DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		X		

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR : Adolfo Hans Vega Fajardo

GRADO ACADEMICO DEL EVALUADOR : Maestro en Gestión Pública



---

Adolfo Hans Vega Fajardo  
DNI N° 00515273



			servidores públicos al cumplimiento de las actividades del control interno?																	
			5. ¿Cree usted que se difunde la visión, misión y objetivos estratégicos de la municipalidad en cumplimiento a las actividades del control interno?											X						
		Evaluación de riesgos	6. ¿Está usted de acuerdo que se identifican los riesgos financieros (fraudes) que pueden afectar el cumplimiento de las de las actividades del control interno.?											X						
			7. ¿Está usted de acuerdo que se realizan de forma oportuna y eficiente actividades orientadas a reducir o mitigar los riesgos financieros que pueden afectar el cumplimiento del control interno?											X						
	Procesamiento de la información	Actividades de Control	8. ¿Cree usted que se informa de forma permanente y oportuna a los servidores públicos las actividades de implementación de las acciones de control en las diferentes gerencias, subgerencias y órganos de apoyo de la municipalidad?																	
			9. ¿Cree usted que el Organo de Control Institucional (OCI), cumple con el monitoreo del Control Interno?																	
			10. ¿Cree usted que el Organo de Control Institucional (OCI), cumple con efectuar las																	

			auditorías y revisiones del control interno en la municipalidad?														
		Supervisión	11. ¿Cree usted que se realizan de forma periódica auditorías para evaluar el nivel de Control Interno.?											X			
			12. ¿Cree usted que a partir de los resultados de las auditorías se implementan medidas correctivas y planes de mejora para mejorar el Control Interno.?									X			X		




---

Mg. Milagritos Keiko Kusaka Chávez  
DNI N° 70243802

## RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario sobre control interno

OBJETIVO: Identificar el nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

DIRIGIDO A: Colaboradores del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

VALORACION DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		X		

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR : Milagros Keiko Kusaka Chávez

GRADO ACADEMICO DEL EVALUADOR : Maestra en Gestión Pública



---

Mg. Milagritos Keiko Kusaka Chávez  
DNI N° 70243802

**CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO 1: CONTROL INTERNO**  
**Base de datos de la muestra piloto: n = 20**

N°	Mecanismos de control interno							Procesamiento de la información					TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	3	4	4	4	4	2	4	2	4	3	4	3	41
2	2	4	4	4	4	2	4	2	4	2	4	4	40
3	2	4	3	4	4	4	4	2	4	2	4	4	41
4	3	3	3	2	4	4	4	3	4	3	3	4	40
5	2	3	3	2	4	4	4	2	4	2	3	4	37
6	2	2	3	2	3	4	3	2	4	2	2	3	32
7	2	4	3	3	4	3	3	3	3	2	4	3	37
8	4	2	5	2	4	2	3	2	3	4	2	3	36
9	2	2	2	2	4	2	3	2	2	2	2	2	27
10	3	2	5	3	3	2	4	2	4	3	2	3	36
11	4	2	2	2	3	2	2	4	2	2	2	4	31
12	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	4	4	30
13	5	2	3	2	4	5	5	4	5	3	4	4	46
14	2	2	2	4	2	2	2	2	3	2	2	2	27
15	4	2	4	2	2	4	2	3	3	3	4	4	37
16	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	47
17	4	3	4	3	2	4	3	3	5	4	2	5	42
18	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	27
19	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	2	2	26
20	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	2	4	36
	0.98	0.72	0.85	0.75	0.72	1.15	0.87	0.57	0.96	0.64	0.94	0.78	40.06

Suma de var/item	9.93
K	12
alfa	0.821

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

α - Alfa de Cronbach  
 K - Número de ítems  
 Vi - Varianza de cada ítem  
 Vt - varianza del total

α	Interpretación
> 0,9	excelente
> 0,8	bueno
> 0,7	aceptable
> 0,6	cuestionable
> 0,5	malo
≤ 0,5	inaceptable



			contraídas con la gestión municipal de nuevo Chimbote?																
		Recaudación de los ingresos	4. ¿Cree usted que la recaudación de los ingresos realizados por la sub gerencia de tesorería de la municipalidad cumple con las disposiciones normativas legales de los gobiernos municipales?																
			5. ¿Cree usted que se cuenta con la información actualizada y sistematizada de la verificación de la información o documentación para la acción de registro de los ingresos económicos de acuerdo a las tasas o montos vigentes?									x							
			6. ¿Cree usted que se informa de forma transparente y oportuna a las autoridades municipales y a la comunidad los montos recaudados mensual, semestral y anualmente?																
	Control de egresos	Determinación de los egresos	7. ¿Cree usted que la gestión de los egresos económicos realizados por 3a área de tesorería de la municipalidad cumple con las disposiciones normativas legales									x							

			de los gobiernos municipales?															
			8. ¿ Cree usted que se realiza de forma oportuna el pago a proveedores de acuerdo al cronograma de pagos establecidos por la sub gerencia de tesorería de la municipalidad?															x
			9. ¿ Cree usted que se cuenta con las garantías necesarias para custodiar internamente el manejo de fondos de la caja frente a posibles actos de robo, hechos fortuitos como incendio naturales que pongan en peligro de dinero en efectivo de la municipalidad.?															x
			10. ¿ Cree usted que la sub gerencia de tesorería cuenta con una directiva para los pagos de proveedores de bienes y servicios?															x
		Control de los egresos	11. ¿ Cree usted que en la municipalidad se toman acciones efectivas y seguras para el control de los recursos monetarios de la municipalidad?															x
			12. ¿ Cree usted que la municipalidad informa de forma transparente al gobierno central y a															x

			la comunidad las actividades de fiscalización o control financiero?																
			13. ¿Cree usted que la revisión de documentos (facturas, orden de compra, cotizaciones, para la emisión de cheques como medio de control de egresos permite mejorar la gestión de tesorería?																x
			14. ¿Cree usted que las conciliaciones bancarias como medio de control de egresos permite mejorar la gestión de tesorería?																x
			15. ¿Está usted de acuerdo, que las conciliaciones bancarias deben efectuarse mensualmente para mejorar la gestión de tesorería?																x



Mg. Lucy Beatriz Gonzáles Dávila  
DNI N° 09603078

## RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario sobre gestión de tesorería

OBJETIVO: Identificar el nivel de gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

DIRIGIDO A: Colaboradores del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

VALORACION DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		X		

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR : Gonzáles Dávila, Lucy Beatriz

GRADO ACADEMICO DEL EVALUADOR : Maestra en Gestión Pública



---

Mg. Lucy Beatriz Gonzáles Dávila  
DNI N° 09603078



			contraídas con la gestión municipal de nuevo Chimbote?																
		Recaudación de los ingresos	4. ¿Cree usted que la recaudación de los ingresos realizados por la sub gerencia de tesorería de la municipalidad cumple con las disposiciones normativas legales de los gobiernos municipales?																
			5. ¿Cree usted que se cuenta con la información actualizada y sistematizada de la verificación de la información o documentación para la acción de registro de los ingresos económicos de acuerdo a las tasas o montos vigentes?									x							
			6. ¿Cree usted que se informa de forma transparente y oportuna a las autoridades municipales y a la comunidad los montos recaudados mensual, semestral y anualmente?																
	Control de egresos	Determinación de los egresos	7. ¿Cree usted que la gestión de los egresos económicos realizados por 3a área de tesorería de la municipalidad cumple con las disposiciones normativas legales									x							

			de los gobiernos municipales?																
			8. ¿ Cree usted que se realiza de forma oportuna el pago a proveedores de acuerdo al cronograma de pagos establecidos por la sub gerencia de tesorería de la municipalidad?															x	
			9. ¿ Cree usted que se cuenta con las garantías necesarias para custodiar internamente el manejo de fondos de la caja frente a posibles actos de robo, hechos fortuitos como incendio naturales que pongan en peligro de dinero en efectivo de la municipalidad.?																x
			10. ¿ Cree usted que la sub gerencia de tesorería cuenta con una directiva para los pagos de proveedores de bienes y servicios?																x
		Control de los egresos	11. ¿ Cree usted que en la municipalidad se toman acciones efectivas y seguras para el control de los recursos monetarios de la municipalidad?																x
			12. ¿ Cree usted que la municipalidad informa de forma transparente al gobierno central y a																x

			la comunidad las actividades de fiscalización o control financiero?															
			13. ¿Cree usted que la revisión de documentos (facturas, orden de compra, cotizaciones, para la emisión de cheques como medio de control de egresos permite mejorar la gestión de tesorería?															x
			14. ¿Cree usted que las conciliaciones bancarias como medio de control de egresos permite mejorar la gestión de tesorería?															x
			15. ¿Está usted de acuerdo, que las conciliaciones bancarias deben efectuarse mensualmente para mejorar la gestión de tesorería?															x



Mg. Milagritos Keiko Kusaka Chávez  
DNI N° 70243802

### RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario sobre gestión de tesorería

OBJETIVO: Identificar el nivel de gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

DIRIGIDO A: Colaboradores del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

VALORACION DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		X		

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR : Kusaka Chávez, Milagritos Keiko

GRADO ACADEMICO DEL EVALUADOR : Maestra en Gestión Pública



---

Mg. Milagritos Keiko Kusaka Chávez  
DNI N° 70243802



			contraídas con la gestión municipal de nuevo Chimbote?																
		Recaudación de los ingresos	4. ¿Cree usted que la recaudación de los ingresos realizados por la sub gerencia de tesorería de la municipalidad cumple con las disposiciones normativas legales de los gobiernos municipales?																
			5. ¿Cree usted que se cuenta con la información actualizada y sistematizada de la verificación de la información o documentación para la acción de registro de los ingresos económicos de acuerdo a las tasas o montos vigentes?									x							
			6. ¿Cree usted que se informa de forma transparente y oportuna a las autoridades municipales y a la comunidad los montos recaudados mensual, semestral y anualmente?																
	Control de egresos	Determinación de los egresos	7. ¿Cree usted que la gestión de los egresos económicos realizados por 3a área de tesorería de la municipalidad cumple con las disposiciones normativas legales									x							

			de los gobiernos municipales?																
			8. ¿ Cree usted que se realiza de forma oportuna el pago a proveedores de acuerdo al cronograma de pagos establecidos por la sub gerencia de tesorería de la municipalidad?															x	
			9. ¿ Cree usted que se cuenta con las garantías necesarias para custodiar internamente el manejo de fondos de la caja frente a posibles actos de robo, hechos fortuitos como incendio naturales que pongan en peligro de dinero en efectivo de la municipalidad.?																x
			10. ¿ Cree usted que la sub gerencia de tesorería cuenta con una directiva para los pagos de proveedores de bienes y servicios?																x
		Control de los egresos	11. ¿ Cree usted que en la municipalidad se toman acciones efectivas y seguras para el control de los recursos monetarios de la municipalidad?																x
			12. ¿ Cree usted que la municipalidad informa de forma transparente al gobierno central y a																x

			la comunidad las actividades de fiscalización o control financiero?															
			13. ¿Cree usted que la revisión de documentos (facturas, orden de compra, cotizaciones, para la emisión de cheques como medio de control de egresos permite mejorar la gestión de tesorería?															x
			14. ¿Cree usted que las conciliaciones bancarias como medio de control de egresos permite mejorar la gestión de tesorería?															x
			15. ¿Está usted de acuerdo, que las conciliaciones bancarias deben efectuarse mensualmente para mejorar la gestión de tesorería?															x

  
 \_\_\_\_\_  
 Adolfo Hans Vega Fajardo  
 DNI N° 00515273

### RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario sobre gestión de tesorería

OBJETIVO: Identificar el nivel de gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

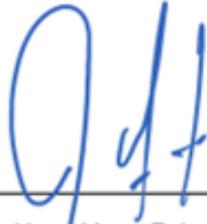
DIRIGIDO A: Colaboradores del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

VALORACION DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		X		

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR : Adolfo Hans Vega Fajardo

GRADO ACADEMICO DEL EVALUADOR : Maestro en Gestión Pública



---

Adolfo Hans Vega Fajardo  
DNI N° 00515273

**CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO 2: GESTIÓN DE TESORERÍA**  
**Base de datos de la muestra piloto: n = 20**

N°	Gestión de ingresos						Control de egresos									TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1	3	4	3	4	4	2	4	3	4	5	4	3	2	2	2	49
2	3	4	2	4	3	3	4	3	4	4	4	4	2	2	4	50
3	3	2	3	4	4	4	3	3	2	4	4	4	4	4	2	50
4	2	2	2	5	4	4	5	2	2	5	5	4	2	2	2	48
5	2	2	2	5	3	3	4	2	2	2	5	5	4	4	2	47
6	2	4	3	5	3	4	5	5	4	5	3	3	5	4	5	60
7	4	2	3	2	3	2	3	4	2	2	3	3	2	2	3	40
8	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	4	2	35
9	3	3	2	2	4	3	3	2	2	2	3	2	4	2	2	39
10	3	3	5	4	3	4	4	5	4	5	4	5	2	5	4	60
11	3	4	5	5	2	5	5	4	5	5	3	5	4	5	3	63
12	3	4	4	4	2	2	2	2	2	4	4	2	4	2	2	43
13	3	2	2	4	3	2	2	4	2	4	3	4	2	4	2	43
14	2	2	2	2	3	2	2	4	3	2	3	2	2	2	3	36
15	2	2	3	4	2	2	3	2	3	2	3	4	2	4	3	41
16	2	4	4	4	4	3	4	4	2	3	2	4	4	2	2	48
17	4	2	4	3	2	4	3	2	4	3	2	3	2	2	2	42
18	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	4	2	3	37
19	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	4	3	2	34
20	3	2	3	3	2	2	3	3	3	4	3	3	4	3	2	43
	0.43	0.85	1.00	1.21	0.66	0.94	1.06	1.16	0.98	1.61	0.75	1.17	1.21	1.26	0.78	69.62

Suma de var/item	15.06
K	15
alfa	0.839

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

α - Alfa de Cronbach  
 K - Número de ítems  
 Vi - Varianza de cada ítem  
 Vt - varianza del total

α	Interpretación
> 0,9	excelente
> 0,8	bueno
> 0,7	aceptable
> 0,6	cuestionable
> 0,5	malo
≤ 0,5	inaceptable

Anexo 6: Base de datos

V	CONTROL INTERNO														
DIMENSIONES	Mecanismos de control interno								Procesamiento de la información						T
Nº PREGUNTAS Nº ENCUESTADO	ITEM 1	ITEM 2	ITEM 3	ITEM 4	ITEM 5	ITEM 6	ITEM 7	T	ITEM8	ITEM9	ITEM10	ITEM11	ITEM12	T	
1	3	2	3	2	2	2	2	16	2	1	4	1	2	7	23
2	1	3	4	2	2	1	1	14	2	2	2	2	2	6	20
3	3	1	2	1	2	4	2	15	2	1	2	1	1	4	19
4	2	3	4	1	4	1	1	16	2	3	2	3	2	7	23
5	2	2	3	2	2	1	2	14	3	2	4	4	2	10	24
6	4	2	3	2	4	4	2	21	3	4	3	1	1	5	26
7	4	1	2	1	2	2	2	14	4	2	2	2	2	6	20
8	2	3	3	1	3	1	1	14	3	1	3	1	1	5	19
9	4	2	3	2	2	4	2	19	2	2	2	2	2	6	25
10	3	2	3	2	2	2	2	16	4	1	3	1	1	5	21
11	1	3	3	2	3	1	1	14	2	1	2	1	1	4	18
12	4	1	2	1	2	2	2	14	3	2	2	1	2	5	19
13	2	3	3	1	2	1	1	13	4	1	2	2	4	8	21
14	2	2	3	4	2	1	4	18	2	2	2	1	1	4	22
15	3	1	2	1	2	2	2	13	2	1	4	3	2	9	22
16	2	4	4	1	2	1	1	15	2	2	3	2	2	7	22
17	2	2	3	2	2	3	2	16	4	4	4	1	1	6	22
18	4	4	4	2	4	2	2	22	2	3	2	2	2	6	28
19	1	3	3	2	3	1	1	14	3	2	3	1	1	5	19
20	3	1	2	1	4	2	4	17	3	1	2	1	1	4	21
21	1	3	1	1	3	1	1	11	2	2	4	1	2	7	18
22	4	1	1	1	1	1	1	10	3	1	2	2	2	6	16
23	2	2	1	1	2	2	2	12	2	2	2	1	1	4	16

<b>24</b>	4	2	4	2	4	1	4	<b>21</b>	3	4	2	3	2	<b>7</b>	28
<b>25</b>	1	2	1	1	3	2	2	<b>12</b>	2	1	3	2	4	<b>9</b>	21
<b>26</b>	1	3	3	1	1	1	1	<b>11</b>	3	2	4	1	1	<b>6</b>	17
<b>27</b>	4	1	1	3	3	1	2	<b>15</b>	4	1	2	2	2	<b>6</b>	21
<b>28</b>	4	1	4	1	2	2	2	<b>16</b>	2	4	3	1	1	<b>5</b>	21
<b>29</b>	3	3	3	3	4	1	1	<b>18</b>	2	1	2	2	2	<b>6</b>	24
<b>30</b>	1	2	1	4	1	1	1	<b>11</b>	2	2	1	1	1	<b>3</b>	14
<b>31</b>	1	1	1	1	1	1	2	<b>8</b>	2	2	2	2	2	<b>6</b>	14
<b>32</b>	1	4	1	1	1	1	1	<b>10</b>	2	1	2	3	2	<b>7</b>	17
<b>33</b>	1	3	1	4	1	3	4	<b>17</b>	3	2	3	1	1	<b>5</b>	22
<b>34</b>	2	3	3	1	3	1	1	<b>14</b>	1	1	1	2	1	<b>4</b>	18
<b>35</b>	2	2	3	2	2	1	4	<b>16</b>	1	1	2	2	2	<b>6</b>	22
<b>36</b>	3	2	3	4	3	2	2	<b>19</b>	3	3	1	2	1	<b>4</b>	23
<b>37</b>	1	2	4	1	2	2	2	<b>14</b>	4	4	4	2	4	<b>10</b>	24
<b>38</b>	4	2	2	2	2	2	2	<b>16</b>	2	3	4	3	3	<b>10</b>	26
<b>39</b>	2	1	4	1	4	2	4	<b>18</b>	2	2	2	1	2	<b>5</b>	23
<b>40</b>	2	2	2	2	1	3	1	<b>13</b>	4	4	2	1	2	<b>5</b>	18
<b>41</b>	2	1	2	4	2	2	2	<b>15</b>	2	2	3	3	3	<b>9</b>	24
<b>42</b>	4	2	2	2	2	1	2	<b>15</b>	4	4	3	3	3	<b>9</b>	24
<b>43</b>	2	1	3	2	4	4	1	<b>17</b>	1	2	1	1	2	<b>4</b>	21
<b>44</b>	1	2	2	1	2	2	3	<b>13</b>	4	4	1	3	3	<b>7</b>	20
<b>45</b>	1	2	2	2	2	2	2	<b>13</b>	4	4	2	3	3	<b>8</b>	21
<b>46</b>	2	2	2	2	4	4	2	<b>18</b>	4	4	4	4	4	<b>12</b>	30
<b>47</b>	2	2	3	2	2	2	3	<b>16</b>	2	1	1	1	1	<b>3</b>	19
<b>48</b>	3	1	3	3	2	4	4	<b>20</b>	4	4	4	2	1	<b>7</b>	27
<b>49</b>	2	2	1	2	2	2	1	<b>12</b>	2	1	1	1	1	<b>3</b>	15
<b>50</b>	2	2	3	2	2	2	2	<b>15</b>	1	2	1	1	1	<b>3</b>	18
<b>51</b>	1	3	3	2	2	2	2	<b>15</b>	2	2	2	2	2	<b>6</b>	21
<b>52</b>	2	2	3	2	2	2	2	<b>15</b>	1	1	1	1	1	<b>3</b>	18
<b>53</b>	1	2	2	2	2	3	2	<b>14</b>	1	1	1	2	4	<b>7</b>	21

<b>54</b>	2	3	3	2	3	3	4	20	4	4	3	3	1	7	27
<b>55</b>	1	1	1	3	1	2	1	10	4	4	3	4	2	9	19
<b>56</b>	3	3	3	3	3	3	3	21	4	4	2	2	3	7	28
<b>57</b>	2	1	1	1	1	2	1	9	1	2	2	4	2	8	17
<b>58</b>	4	4	4	4	3	4	3	26	4	4	4	4	4	12	38

V	GESTIÓN DE TESORERÍA																
DIMENSIONES	Gestión de ingresos							Control de egresos							TOTAL		
N	P1	P2	P3	P4	P5	P6	T	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13		P14	T
1	2	1	2	2	4	4	15	4	4	1	4	1	1	1	1	17	32
2	2	2	2	1	4	2	13	4	2	3	2	2	2	1	3	19	32
3	1	4	1	2	1	1	10	1	1	2	2	2	4	3	4	19	29
4	2	1	2	2	4	4	15	4	2	1	1	1	1	1	4	15	30
5	2	4	2	1	4	4	17	4	2	3	2	3	4	2	2	22	39
6	2	1	1	4	1	1	10	2	1	2	2	4	4	2	4	21	31
7	2	3	2	2	2	2	13	1	2	1	1	1	1	4	1	12	25
8	1	2	2	1	1	1	8	4	2	3	2	3	4	1	4	23	31
9	4	1	1	2	1	1	10	2	1	2	2	4	4	4	2	21	31
10	2	4	2	4	3	2	17	1	2	1	1	1	1	1	1	9	26
11	1	2	2	1	1	1	8	1	1	1	1	3	4	1	4	16	24
12	2	1	1	4	1	1	10	2	3	3	3	4	4	4	2	25	35
13	4	4	2	4	1	3	18	1	3	1	1	4	1	1	1	13	31
14	1	2	2	1	1	1	8	1	2	3	2	2	4	1	3	18	26
15	2	1	1	2	1	1	8	2	4	4	2	4	4	3	4	27	35
16	2	1	2	2	3	2	12	1	1	2	4	1	4	2	1	16	28
17	4	2	2	1	2	2	13	3	2	1	1	4	2	1	3	17	30
18	2	1	1	2	1	1	8	2	3	3	4	2	2	1	1	18	26
19	2	3	2	2	2	2	13	1	4	3	1	1	4	1	3	18	31
20	1	2	2	1	2	2	10	3	3	1	1	4	2	3	4	21	31
21	2	1	1	2	1	1	8	2	4	3	4	2	2	1	4	22	30
22	2	3	2	4	3	2	16	1	1	1	1	1	1	2	2	10	26
23	1	2	2	1	4	2	12	3	1	1	1	3	2	2	4	17	29
24	4	1	1	2	1	1	10	3	3	4	3	4	4	4	1	26	36

<b>25</b>	2	3	2	2	3	2	14	4	4	2	2	1	1	1	4	19	33
<b>26</b>	1	2	2	1	3	2	11	2	2	4	1	3	4	4	2	22	33
<b>27</b>	4	1	1	4	4	3	17	2	1	3	4	2	4	1	1	18	35
<b>28</b>	2	3	1	2	1	2	11	2	1	4	4	4	1	1	4	21	32
<b>29</b>	1	2	1	2	4	2	12	2	4	1	1	4	4	4	2	22	34
<b>30</b>	2	1	1	1	1	2	8	3	2	1	1	2	2	1	1	13	21
<b>31</b>	2	4	2	4	4	1	17	1	2	2	1	1	1	1	3	12	29
<b>32</b>	1	2	1	2	1	1	8	1	2	1	1	3	4	3	4	19	27
<b>33</b>	2	4	2	1	3	4	16	4	2	2	2	2	2	1	1	16	32
<b>34</b>	1	2	1	3	4	1	12	1	1	1	2	2	2	2	3	14	26
<b>35</b>	4	1	2	1	2	1	11	4	1	1	1	4	2	3	4	20	31
<b>36</b>	3	3	1	3	4	4	18	4	2	2	3	4	4	1	4	24	42
<b>37</b>	1	1	1	1	4	4	12	4	3	2	2	4	4	2	2	23	35
<b>38</b>	3	3	4	1	3	1	15	4	2	4	3	3	3	2	4	25	40
<b>39</b>	1	1	3	2	3	4	14	1	2	2	4	2	4	4	1	20	34
<b>40</b>	3	1	1	1	4	2	12	2	2	2	2	4	2	2	2	18	30
<b>41</b>	3	4	4	2	3	3	19	4	3	2	2	2	4	2	3	22	41
<b>42</b>	4	3	3	3	3	3	19	3	2	2	4	2	4	3	4	24	43
<b>43</b>	2	2	2	2	2	2	12	4	1	2	2	1	1	1	4	16	28
<b>44</b>	1	1	2	1	4	3	12	1	2	4	2	4	4	2	2	21	33
<b>45</b>	1	3	1	3	4	3	15	3	2	4	2	4	3	2	4	24	39
<b>46</b>	4	2	2	4	3	3	18	4	2	2	4	3	4	4	1	24	42
<b>47</b>	1	3	1	2	2	4	13	3	1	2	2	3	2	2	4	19	32
<b>48</b>	1	3	2	3	4	4	17	2	3	2	4	2	4	4	2	23	40
<b>49</b>	2	1	2	4	1	2	12	2	1	2	1	2	1	1	1	11	23
<b>50</b>	1	4	1	1	1	1	9	1	2	2	4	4	2	1	4	20	29
<b>51</b>	2	2	2	2	2	2	12	4	4	2	4	1	4	4	2	25	37
<b>52</b>	4	1	1	2	1	2	11	1	4	2	4	2	3	1	1	18	29
<b>53</b>	2	2	2	2	2	4	14	2	4	1	1	3	4	1	3	19	33

<b>54</b>	2	4	2	2	3	2	15	3	4	3	4	4	3	3	4	28	43
<b>55</b>	3	3	3	4	4	3	20	3	1	2	2	3	3	2	1	17	37
<b>56</b>	3	4	3	3	3	3	19	4	4	2	4	3	4	1	3	25	44
<b>57</b>	1	2	1	1	1	1	7	1	4	1	4	4	1	4	2	21	28
<b>58</b>	4	3	4	4	4	3	22	4	4	4	4	3	4	3	2	28	50



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE  
*Districto Ecológico, Cultural y Emprendedor*

Fecha/Hora: 16/11/2021  
Impresión: 03:32:47 PM  
Usuario: USUARIOS

**FORMULARIO ÚNICO DE TRÁMITE**  
**SOLICITUD - DECLARACIÓN JURADA**

Fecha-Hora Recepción: 16/11/2021 15:32:13

Tipo Doc.: SOLICITUD N°: SN

De fecha: 16/11/2021 Folios: 7

De: 10995999999 - UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO - ESCUELA DE POSTGRAD

Represen.:

**ASUNTO: SOLICITO FACILITAR EL ACCESO DE NUESTRA ESTUDIANTE A  
SU INSTITUCIÓN A FIN DE APLICAR ENCUESTAS EN ÁREAS**

**DESTINO: SUB GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS**

Encargado: ZAVALA SOTO, MARIO WILLIAM

Consulta WEB --> Año: 2021 N° Expediente: 20557

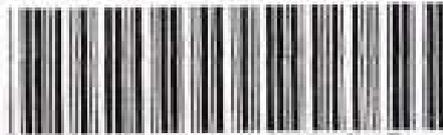
Ingresar a: [www.muninuevochimbote.gob.pe/tramites](http://www.muninuevochimbote.gob.pe/tramites)

USUARIO:

10995999999

CLAVE:

201435931



\* 2 0 2 1 2 0 5 5 7 \*

(\*) SI FALTARAN REQUISITOS SE RECEPCIONAR EL EXPEDIENTE, DISPONE US. DE 48 HORAS  
ÚTILES PARA SUBSANARLOS O REPONERLOS, CASO CONTRARIO SE DECLARA COMO NO PRESENTADO  
REMITIÉNDOSE A SECRETARÍA GENERAL EL EXPEDIENTE PARA SU ARCHIVO DEFINITIVO.

OBSERVACION