UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y su relación en la gestión de tesorería de las municipalidades provinciales de la región de Tumbes, 2025.

Tesis

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

Autora:

Br. Kerly Katherine Ramirez Peña

Tumbes, 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y su relación en la gestión de tesorería de las municipalidades provinciales de la región de Tumbes, 2025.

Tesis aprobada en forma y estilo por:

Dr. Pedro José Vertiz Querevalu (presidente)
ORCID: 0000-0002-1361-1519

Dr. Walter Javier Castañeda Guzmán(secretario)
ORCID: 0000-0002-9483-0210

Dr. Carlos Martín Barrientos Araujo (vocal)
ORCID: 0000-0001-5746-5843

Tumbes, 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y su relación en la gestión de tesorería de las municipalidades provinciales de la región de Tumbes, 2025.

Los suscritos declaramos que la tesis es original en su contenido y forma:

Br. Kerly Katherine Ramirez Peña

ORCID: 0009-0002-5239-3929 (Autora)

Dr. Carlos Martín Barrientos Araujo

ORCID: 0000-0001-5746-5843 (Asesor)

Tumbes, 2025

ACTA DE SUSTENTACIÓN

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

SECRETARÍA ACADÉMICA - FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

fce-secacademica@untumbes.edu.pe

"Año de la Esperanza y el Fortalecimiento de la Democracia"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

(presencial)

En Tumbes, a los trece días del mes noviembre del dos mil veintiséis siendo las 11:00 horas, en el Auditorio **de la Facultad de Ciencias Económicas,** se reunieron, el jurado calificador de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes, designado con **RESOLUCIÓN N° 058-2026/UNTUMBES- FACEC-D;** docentes: **Dr. Pedro José Vertiz Querevalu (Presidente), Dr. Walter Javier Castañeda Guzmán (Secretario) y Dr. Carlos Martin Barrientos Araujo (Vocal),** reconociendo en la misma resolución, además, al Docente **Dr. Carlos Martin Barrientos Araujo** como **Asesor,** se procedió a evaluar, calificar y deliberar la sustentación de la tesis, titulada: **"Control interno y su relación en la gestión de tesorería de las municipalidades provinciales de la región de Tumbes, 2025"**; para optar el Título Profesional de **CONTADORA PUBLICA,** presentada por la bachiller: **KERLY KATHERINE RAMÍREZ PEÑA;** Concluida la sustentación y absueltas las preguntas, por parte de las sustentantes y después de la deliberación, el jurado según el artículo N° 75 del reglamento de Tesis para Pregrado y Postgrado de la Universidad Nacional de Tumbes, declara a las Bachilleres: --

APROBADA / BUENA

Se hace conocer a las sustentantes, que deberá levantar las observaciones finales hechas al informe final de tesis, que el jurado indica.

En consecuencia, queda APTA, para continuar con los trámites correspondientes a la obtención del título profesional de **CONTADORA PUBLICA**, de conformidad con lo estipulado en la Ley Universitaria N° 30220, en el Estatuto, Reglamento General, Reglamento General de Grados y Títulos, y, Reglamento de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes.

Siendo las 12 horas con 15 minutos del mismo día, se dio por concluido el acto académico, procediendo a firmar el acta en presencia del público asistente.

Tumbes, 13 de enero del 2026

Dr. Pedro José Vertiz Querevalu
DNI N° 00248704
Código ORCID 0000-0002-1361-1519
Presidente (a)

Dr. Walter Javier Castañeda Guzmán
DNI N° 17804496
Código ORCID 0000-0002-9483-0210
Secretario (a)

Dr. Carlos Martin Barrientos Araujo
DNI N° 00374359
Código ORCID N° 0000-0001-5746-5843
Vocal

C.c:
Jurados (3)
Asesor (a)
Int.
Archivo (Decanato)

REPORTE DE SIMILITUD

KERLY KATHERINE RAMIREZ PEÑA

INFORME FINAL - KERLY RAMIREZ PEÑA 11 (2)

INFORME FINAL DE TESIS - KERLY RAMIREZ PEÑA

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::3117:656381722

Fecha de entrega

17 nov 2026, 12:42 GMT-5

Fecha de descarga

17 nov 2026, 14:04 GMT-5

Nombre del archivo

INFORME FINAL - KERLY RAMIREZ PEÑA 11 (2).pdf

Tamaño del archivo

364.0 KB

38 páginas

8899 palabras

50.595 caracteres



Dr. CPC. Carlos Martin Barrientos Araujo
ASESOR DEL PROYECTO DE TESIS
Código ORCID: 0000-0001-5746-5843

13% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Coincidencias menores (menos de 15 palabras)

Fuentes principales

8% Fuentes de Internet

4% Publicaciones

10% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)



Dr. CPC. Carlos Martín Barrientos Araujo
ASESOR DEL PROYECTO DE TESIS
Código ORCID: 0000-0001-5746-5843

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Fuentes principales

8% Fuentes de Internet

4% Publicaciones

10% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1 Internet
hdl.handle.net 2%

2 Trabajos del estudiante
Universidad Nacional de Tumbes on 2026-08-11 1%

3 Trabajos del estudiante
Universidad Nacional del Centro del Peru on 2023-05-10 <1%

4 Trabajos del estudiante
Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga on 2023-02-09 <1%

5 Trabajos del estudiante
Universidad Cesar Vallejo on 2023-07-31 <1%

6 Internet
www.uticvirtual.edu.py <1%

7 Trabajos del estudiante
POSGRADO on 2025-09-06 <1%

8 Internet
repositorio.unap.edu.pe <1%

9 Trabajos del estudiante
Universidad Inca Garcilaso de la Vega on 2026-06-02 <1%

10 Trabajos del estudiante
Universidad Nacional de Cañete on 2024-09-17 <1%

11 Trabajos del estudiante
uncedu on 2025-08-22 <1%



Dr. CPC. Carlos Martín Barrientos Araujo
ASESOR DEL PROYECTO DE TESIS
Código ORCID: 0000-0001-5746-5843

12 Internet

revistas.udea.edu.co <1%

13 Trabajos del estudiante

Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez on 2026-10-06 <1%

14 Internet

www.inap.gov.ar <1%

15 Internet

repositorio.unamad.edu.pe <1%

16 Internet

repositorio.utea.edu.pe <1%

17 Internet

dspace.unl.edu.ec <1%

18 Internet

repositorio.uct.edu.pe <1%

19 Internet

repositorio.unjfsc.edu.pe <1%

20 Internet

repositorio.utelesup.edu.pe <1%

21 Internet

repositorio.udh.edu.pe <1%

22 Internet

repositorio.unach.edu.pe <1%

23 Trabajos del estudiante

Universidad Nacional de Tumbes on 2026-10-29 <1%

24 Internet

repositorio.upsc.edu.pe:8080 <1%

25 Internet

repositorio.uwiener.edu.pe <1%



Dr. CPC. Carlos Martín Bonifacio Araujo
ASESOR DEL PROYECTO DE TESIS
Código ORCID: 0000-0001-5746-5843

26 Publicación
Ticona Mamani, Wilson Marcos. "Gestión turística y estrés laboral en los trabajad... <1%

27 Publicación
Turpo Nina, Wilar. "Sistema de control interno y gestión de recursos humanos en ... <1%

28 Trabajos del estudiante
Universidad Continental on 2025-07-10 <1%

29 Trabajos del estudiante
Universidad Nacional de Tumbes on 2021-12-01 <1%

30 Trabajos del estudiante
Universidad de Manizales on 2025-10-12 <1%

31 Internet
repositorio.upeu.edu.pe:8080 <1%

32 Internet
repositorio.upsc.edu.pe <1%

33 Internet
115744.tcywjls.asia <1%

34 Publicación
Jahuira Cusi, Nilton. "El control interno y su relación con la gestión de tesorería e... <1%

35 Trabajos del estudiante
Universidad Cesar Vallejo on 2025-01-09 <1%

36 Internet
tesis.ucsm.edu.pe <1%

37 Trabajos del estudiante
uncedu on 2024-07-21 <1%

38 Trabajos del estudiante
uncedu on 2024-11-25 <1%



Dr. CPC. Carlos Martín Barrientos Araujo
ASESOR DEL PROYECTO DE TESIS
Código ORCID: 0000-0001-5746-5843

DECLARACIÓN JURADA

DE VERIFICACIÓN DE REPORTE DE SIMILITUD

Yo, Carlos Martín Barrientos Araujo, docente asesor, identificado con DNI Nº 00374359, DECLARO BAJO JURAMENTO, que haciendo uso del software Turnitin que me ha proporcionado la UNTUMBES, he procedido a revisar la tesis que se indica a continuación; la cual se encuentra dentro del rengo permitido como porcentaje de similitud autorizado:

ESCUELA PROFESIONAL	
CONTABILIDAD	
AUTORES:	
Nº DNI	**NOMBRES Y APELLIDOS**
76732187	Kerly Katherine Ramirez Peña
TITULO DE LA TESIS	
Control interno y su relación en la gestión de tesorería de las municipalidades provinciales de la región de Tumbes, 2025.	
PORCENTAJE DE SIMILITUD	**NÚMERO DE LA CLASE**
13%	55470278

Lo que se indica, cumple con lo dispuesto en los Art. 8.2 y 8.3 del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación (RENATI), el cual establece que las Universidades deben implementar acciones para la protección de la propiedad intelectual.

Tumbes, 17 de noviembre del 2026



Dr. CPC Carlos Martin Barrientos Araujo
Asesor del Proyecto de Tesis
Código ORCID: 0000-0001-5746-5843

DEDICATORIA

A Dios, por haberme acompañado y sostenido en cada etapa de este camino. Por brindarme la sabiduría y el entendimiento para continuar y llegar hasta la etapa final. Este logro es una muestra de su fidelidad y de que, con su ayuda, todo es posible. Como dice su Palabra: “Porque Jehová da la sabiduría, y de su boca viene el conocimiento y la inteligencia” (Proverbios 2:6).

A mis padres, Lily Peña Garay y Froilan Ramírez Espinoza, por su amor, por confiar siempre en mí y por creer en su hija. Este logro también es de ustedes, porque todo mi esfuerzo es por y para ustedes.

A mi hermano, Ederlin Guerrero Peña, por estar siempre al tanto de mis estudios y por acompañarme con su interés y apoyo durante este proceso.

A ustedes, quienes son parte importante de mi vida, dedico este logro con todo mi amor.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a mi Dios, por permitirme culminar esta etapa de mi formación profesional.

A mis padres, Lily Peña Garay y Froilán Ramírez Espinoza, por haberme brindado las bases y las oportunidades necesarias para formarme profesionalmente.

A mi hermano, Ederlin Guerrero Peña, por su apoyo incondicional durante este proceso.

A mi asesor, Dr. Carlos Barrientos Araujo, por su paciencia y compartirme sus conocimientos durante el desarrollo de la presente investigación.

A todos los docentes de la Universidad Nacional de Tumbes, quienes contribuyeron a mi preparación profesional en especial al Dr. Raúl Mena Preciado.

A mi mejor amiga Belen Izquierdo Purizaga por siempre estar para mí y brindarme palabras de ánimo.

Este es solo el inicio de todo lo que Dios ha preparado para mí.

ÍNDICE GENERAL

I. INTRODUCCIÓN 18
II. REVISIÓN DE LITERATURA 20
2.1 BASES TEÓRICAS 20
2.1.1 Control interno 20
2.1.2 Gestión de tesorería 22
2.2 ANTECEDENTES 23
2.2.1 Antecedentes internacionales 23
2.2.2 Antecedentes nacionales 24
2.2.3 Antecedentes Locales 26
2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS 27
III. MATERIALES Y MÉTODOS 30
3.1 HIPÓTESIS GENERAL 30
3.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS 30
3.4 POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO 31
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN 40
V. CONCLUSIONES 49
VI. RECOMENDACIONES 51
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS 53
VIII. ANEXOS 59

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 *Número de trabajadores considerados en la muestra* 32
Tabla 2 *Datos de los expertos en la validación del instrumento* 34
Tabla 3 *Confiabilidad de la variale control interno mediante Alfa de Cronbach*.... 35
Tabla 4 *Confiabilidad de la variable gestión de tesorería mediante Alfa de Cronbach* 36
Tabla 5 *Confiabilidad de la variable control interno mediante Omega de McDonald* 37
Tabla 6 *Confiabilidad de la variable gestión de tesorería mediante Omega de McDonald* 37
Tabla 7 *Correlación entre control interno y gestión de gesorería* 405
Tabla 8 *Correlación entre ambiente de control y gestión de tesorería* 40
Tabla 9 Correlación entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería 416
Tabla 10 Correlación entre actividades de control y gestión de tesorería 41
Tabla 11 Correlación entre información y comunicación y gestión de tesorería... 42
Tabla 12 Correlación entre supervisión y monitoreo y gestión de tesorería 43
Tabla 13 Correlación de confiabilidad de las variables de estudio mediante el Alfa de Cronbach..... 73
Tabla 14 Correlación de confiabilidad de las variables de estudio mediante Omega de McDonald 73

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN 59
ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA 61
ANEXO 3: MATRIZ DE CONSTRUCTO 63
ANEXO 4: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS 65
ANEXO 5: INFORME DE OPINIÓN DE LOS EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE MEDICIÓN 70
ANEXO 6: RESULTADOS DEL ANÁLISIS DE CONSISTENCIA INTERNA 73
ANEXO 7: MATRIZ DE PROCESAMIENTO DE DATOS PARA CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTO 74
ANEXO 8: EVIDENCIA DE LA EJECUCIÓN DEL INTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS 75

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes, 2025. El estudio se desarrolló desde un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, diseño no experimental, de corte transversal y nivel correlacional, encaminado a determinar la relación entre ambas variables sin ser manipuladas. La población y muestra estuvo conformada por 55 trabajadores de las áreas administrativas de las municipalidades provinciales de Tumbes, Zarumilla y Contralmirante Villar, pertenecientes a las áreas de tesorería, rentas, presupuesto y administración. Para la recolección de información se aplicó un cuestionario, utilizando una escala de Likert, con el objetivo de medir las variables control interno y gestión de tesorería. El instrumento presentó una alta confiabilidad, obteniéndose un coeficiente alfa de Cronbach de 0,922 para el control interno y 0,945 para la gestión de tesorería. Para el análisis de los datos se empleó estadística inferencial mediante el coeficiente de correlación de Rho de Spearman. Los resultados evidenciaron una relación positiva muy fuerte y estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión de tesorería, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman = .960 y un nivel de significancia $p < .05$. Se concluye que existe una relación estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de Tumbes, demostrándose que ambas variables se encuentran relacionadas de manera directa con el desarrollo de los procedimientos administrativos y financieros y la gestión de los recursos públicos.

Palabras clave: control interno, gestión de tesorería, gestión pública, recursos públicos, gestión municipal.

ABSTRACT

The general objective of this research was to determine the relationship between internal control and treasury management in the provincial municipalities of the Tumbes region in 2025. The study employed a quantitative, applied approach with a non-experimental, cross-sectional, and correlational design, aimed at examining the relationship between the two variables without manipulating them. The population and sample consisted of 55 employees from the administrative departments—specifically treasury, revenue, budget, and general administration—of the provincial municipalities of Tumbes, Zarumilla, and Contralmirante Villar. Data were collected using a questionnaire based on a Likert scale to measure the variables of internal control and treasury management. The instrument demonstrated high reliability, with Cronbach's alpha coefficients of 0.922 for internal control and 0.945 for treasury management. Data analysis was conducted using inferential statistics, specifically Spearman's rank correlation coefficient (Spearman's rho). The results revealed a very strong, statistically significant positive relationship between internal control and treasury management, with a Spearman's rho coefficient of 0.960 and a significance level of $p < .05$. It is concluded that there is a statistically significant relationship between internal control and treasury management in the provincial municipalities of Tumbes, demonstrating that both variables are directly linked to the execution of administrative and financial procedures and the management of public resources.

Keywords: internal control, treasury management, public management, public resources, municipal management.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, el control interno en el ámbito de la gestión pública municipal constituye un sistema que permite fortalecer los procedimientos administrativos y financieros, ya que, mediante su implementación, contribuye al buen uso de los recursos públicos y a su adecuado control. A pesar de la existencia de este sistema, la gestión pública enfrenta diversas debilidades que pueden generar riesgos en los procesos que se llevan a cabo en el área de tesorería, como la recaudación de ingresos, la ejecución de pagos y la disponibilidad de fondos. Por lo tanto, esta realidad adquiere importancia en las municipalidades provinciales de Tumbes, Zarumilla y Contralmirante Villar, debido a que la adecuada administración de los recursos públicos permite cumplir con sus funciones y objetivos.

En Ecuador, Guerrero Toala et al. (2023) sostienen que, en el entorno de un Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, al estudiar el control interno, determinaron que contar con un sistema adecuado de control interno contribuye a la mejora de la gestión de los recursos públicos, de tal manera que fortalece procesos claves como la administración de fondos económicos. Dichas evidencias recalcan que la ausencia de un adecuado control en los procesos genera debilidades y riesgos que afectan la gestión de la tesorería en las entidades municipales.

Casanova-Figueroa y Gómez-García (2024) señalan que el control interno tiene relación con incidencia directa en los procesos como la recaudación de ingresos, pagos y manejo de los fondos en la gestión financiera en las municipalidades. Asimismo, Ríos Ríos et al. (2024), mencionan que por causa de la inestabilidad económica que enfrentan muchos países, tanto las empresas privadas como las entidades públicas no cuentan con suficientes recursos económicos, por eso es necesario enfocarse en fortalecer el control, la supervisión y el monitoreo de las operaciones del área de tesorería.

El objetivo general de la presente investigación fue determinar la relación existente entre el control interno con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de Tumbes, Zarumilla y Contralmirante Villar durante el año 2025. El presente estudio es relevante, ya que permitió conocer el funcionamiento del control

interno en las áreas de tesorería, en procesos como la recaudación, los pagos y disponibilidad de efectivo de las entidades públicas.

Con base en los estudios, se ha reportado que el control interno y una buena gestión de tesorería se encuentran relacionados; sin embargo, es necesario conocer como los componentes de control interno; Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo, se vinculan con la recaudación, disponibilidad de fondos y ejecución de pagos de las municipalidades. Por lo tanto, dicho estudio correlacional y de tipo transversal permitió determinar el grado de relación entre ambas variables, contribuyendo a conocer como su implementación del control interno está asociada con el área de tesorería, con el propósito de generar información útil; concerniente al uso de los recursos financieros de las entidades en estudio.

Para la evaluación de las variables de estudio, se emplearon las dimensiones e indicadores establecidos y se aplicó el cuestionario como instrumento de recolección de información a los trabajadores administrativos de las municipalidades provinciales de Tumbes, Zarumilla y Contralmirante Villar. Los datos obtenidos fueron procesados mediante procedimientos estadísticos, cuyos resultados permitieron determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en las municipalidades objeto de estudio.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 BASES TEÓRICAS

2.1.1 Control interno

Teoría del control interno

Según American Institute of Certified Public Accountants (1949), establece que el control interno está conformado por un plan de organización que permite separar las responsabilidades de cada funcionario. De igual manera, abarca un conjunto de métodos y medidas dentro de la empresa, cuyo propósito es guardar y proteger los recursos, asegurar que la información contable sea correcta y confiable, y garantizar que las actividades realizadas dentro del ámbito laboral estén alineadas con las políticas establecidas por la gerencia.

Conforme al Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, 1992), el control interno surge como una propuesta para orientar a las organizaciones en la protección de sus activos, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las disposiciones normativas. Por ello, el marco establece cinco componentes clave: a) ambiente de control; b) evaluación de riesgos; c) actividades de control; d) información y comunicación; y e) supervisión y monitoreo.

Ambiente de control

Coopers & Lybrand (1997), el entorno de control, también conocido como ambiente de control, se define como el principal pilar del sistema de control interno, ya que, sin un buen entorno, los demás componentes no funcionarían adecuadamente. Por lo tanto, influye directamente en la forma en que los empleados actúan frente al cumplimiento de sus responsabilidades. Asimismo, comprende factores como los valores éticos, la integridad y la capacidad de los trabajadores para desempeñar sus funciones con eficiencia y compromiso, así como la manera de dirigir de los gerentes, quienes deben dar el ejemplo y convertirse en un modelo a seguir dentro de la organización.

Evaluación de riesgos

Dorta (2000), indica que este componente es esencial, ya que se considera un eje central dentro de una empresa e influye en sus decisiones económicas. Existen diferentes tipos de riesgos, como los financieros, relacionados con el manejo de dinero; los crediticios, que se presentan cuando los clientes no cumplen oportunamente con sus pagos; y los riesgos relacionados a la fiabilidad de la información financiera. Estos riesgos pueden prevenirse antes que afecte el cumplimiento de sus objetivos.

Whittington & Pany (2000), consideran que; "La evaluación del riesgo de control comprende la evaluación de la efectividad del control interno de un cliente para evitar o detectar errores materiales en los estados financieros" (p.219).

Actividades de control

Pablo (2006), las actividades de control constituyen una herramienta que permite comprobar, a través de pruebas selectivas, que las observaciones obtenidas de los demás componentes sean adecuadas. Su finalidad es garantizar que los controles internos se apliquen en las actividades de la empresa.

Información y comunicación

Fonseca (2011), menciona que, cuando se obtiene información, debe ser procesada y presentada mediante los sistemas establecidos, dicha información interna proviene de la misma empresa y, en otras ocasiones, de fuentes externas, por lo que es fundamental que sea evaluada. Por otro lado, la comunicación está relacionada de manera significativa con la información, ya que, una vez que pasa por dichos procesos, se transmite a las personas para que cumplan sus responsabilidades de manera eficiente y pueda haber un mayor control.

Supervisión y monitoreo

Alvin, Randal y Mark S. (2007), (como se citó en Millones, 2022) definen el monitoreo como actividades de evaluación que el área de administración realiza de manera constante para revisar la calidad de desempeño del sistema

del control interno, con la finalidad de verificar que las funcionan se están ejecutando adecuadamente y realizar los ajustes correspondientes.

Restrepo (2022), la supervisión y el monitoreo forman parte de los componentes del control interno, y que el objetivo de implementar este sistema es verificar su efectividad, eficiencia y eficacia, asegurando el cumplimiento de procesos y resultados esperados por la entidad.

2.1.2 Gestión de tesorería

Teoría de gestión

Sanabria (2007), la gestión proviene del latín *gestio-onis* que hace referencia a las acciones que están orientadas a alcanzar objetivos, así como las actividades que desarrolla la persona en una empresa, consideradas como una función exigente.

Teoría de tesorería

Promove Consultoria e Formación Slne (2012), la tesorería es el dinero disponible que tiene una empresa, ya sea dinero en efectivo o depositado en una cuenta bancaria. Este recurso es fundamental porque permite cubrir todas las necesidades propias para su funcionamiento. Tener un buen control de tesorería garantiza que la empresa tenga dinero oportunamente para cubrir sus gastos y, al mismo tiempo, evitar problemas de liquidez.

Gestión de tesorería

López y Nuria (2014), establecen que la gestión de tesorería consiste en el dinero disponible que la empresa posee para cuando se requiera, ya sea en efectivo en caja o en saldos de cuentas bancarias. Además, indica que el área de tesorería aplica herramientas como la programación de cobros y pagos, así como procesos tales como el control diario de caja y bancos, con la finalidad de gestionar bien sus recursos económicos.

Gestión de cobros

Escribano, Moya & Pardo (2009), señalan que la gestión de cobros es fundamental en una empresa, ya que permite recuperar los créditos otorgados a los clientes, lo que asegura desarrollar sus operaciones sin ningún inconveniente.

Gestión de pagos

Martínez (2006), la gestión de pagos consiste en cumplir con las obligaciones económicas presentes y futuras que tiene una empresa. Dichas obligaciones pueden ser con los proveedores, el Estado, los trabajadores e incluso con los propios dueños de la organización. El área de tesorería es la encargada de garantizar el cumplimiento oportuno, procurando no poner en riesgo la estabilidad financiera de la empresa.

Disponibilidad de fondos

Pindado (2001), indica que la disponibilidad de fondos abarca la capacidad de las municipalidades para contar de manera oportuna con recursos financieros suficientes que permita cumplir con sus obligaciones.

Gitman y Zutter (2012), la disponibilidad de fondos es importante para la toma de decisiones, ya que al contar con ellos se pueden evaluar y seleccionar las inversiones adecuadas según la disponibilidad. Por lo tanto, dichas inversiones ayudan a los proyectos a mejorar el rendimiento de la empresa.

2.2 ANTECEDENTES

2.2.1 Antecedentes internacionales

Grajales & Castellanos (2018), en su artículo referente al análisis del control interno y su gestión en el área de tesorería realizado, dicho trabajo se ejecutó en las pequeñas y medianas empresas de Medellín, tiene como objetivo; “Evaluar el control interno enfocado en las transacciones en el proceso de tesorería en las pequeñas y medianas empresas”; la investigación es de enfoque cuantitativo de diseño descriptivo con un método fenomenológico, la población está compuesta por 12,454 pequeñas y medianas empresas, y la muestra recopilada de forma probabilística es de 373 empresas, con un margen de error del 5% y nivel de confianza del 95%. Se concluyó que existen tres componentes del control interno como valoración de riesgos, actividades de control y monitoreo; que fueron evaluados en la gestión de tesorería y presentan debilidades con un alto nivel de riesgo existiendo la posibilidad de la pérdida de recursos y ser vulnerable ante fraudes.

Gulloso, Rojas & Ospino (2023), en investigación sobre el control en la oficina de tesorería, dicho estudio se realizó en la empresa Distritodo V.S. S.A.S, perteneciente al sector de ferretería en Colombia, y tiene como objetivo general; “Analizar el sistema de control interno en los departamentos de tesorería”; la metodología es de enfoque descriptivo utilizando un método analítico, la población es el personal de tesorería y la muestra está conformada por gerente general, jefe de tesorería, auxiliar de tesorería, líder de control interno; a quienes se aplicaron entrevistas no estructuradas, guías de observación, guías de análisis documental. Se concluye que, aunque la empresa cuente con un sistema de control interno, se presentan deficiencias en los componentes comunicación y información, monitoreo en el área de tesorería.

Thompson et al. (2024), en su investigación sobre el control interno y la gestión financiera en los departamentos de tesorería, el estudio se aplicó en una institución religiosa de Jamaica; teniendo como objetivo general; “Determinar si el control interno predice de manera significativa la gestión financiera”. El enfoque del presente estudio es cuantitativo y predictivo, utilizando un método de muestreo no probabilístico por cuotas. La población está conformada por 733 tesoreros miembros pertenecientes a la iglesia, de los cuales se seleccionó como muestra 147 tesoreros de cinco territorios del Caribe: Conferencia del Noreste, Norte, Este, Oeste y Centro de Jamaica. Para la recolección de datos se utilizó un cuestionario adaptado con escala Likert. Se realizó la validación tras el cálculo de Alfa de Cronbach con valor de 0.956 para control interno y 0.932 para gestión financiera. Se concluye que, la variable control interno sí predice significativamente la gestión financiera, dando como resultado un 69.2% con una correlación alta positiva entre ambas variables. Por lo tanto, es importante contar con un control interno porque permite una mejora en las prácticas de gestión financiera dentro de una organización religiosa de Jamaica.

2.2.2 Antecedentes nacionales

Pimentel (2022), en su pesquisa referente al control interno y su gestión en las áreas de tesorería, dicho trabajo se ejecutó en la municipalidad del Cusco, donde se busca desarrollar el objetivo; “Determinar cómo se relaciona el control interno y la gestión de tesorería”. La metodología se basa en un

enfoque cuantitativo con diseño correlacional, se trabajó con una población de 63 trabajadores de la oficina de tesorería, considerando una muestra del 69,82% de la población. Se aplicó la prueba de Rho de Spearman, de los cuales se obtuvo entre la variable del control interno y la gestión de tesorería, un coeficiente de correlación de 0,669; lo que significa una alta relación positiva. Se concluye que, el autor sostiene que el control interno y la gestión de tesorería sí se relacionan, dado que hay una adecuada implementación en el ambiente de control; evaluación de riesgo, actividades de control, y supervisión.

Janampa & Quispe (2023), en su tesis titulada el control interno y su gestión en las áreas de tesorería, desarrollaron su investigación en la Municipalidad Provincial de Cañete, teniendo como objetivo general: “Determinar la relación que existe entre el control interno y gestión de tesorería”. La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, con un alcance básico y un diseño no experimental de tipo transversal, correspondiente a un nivel descriptivo correlacional. Para la recolección de datos se empleó un cuestionario estructurado bajo la escala de Likert. La población estuvo conformada por 70 servidores públicos, seleccionados mediante un muestreo no probabilístico. Los resultados obtenidos, a través de la prueba de Rho de Spearman, con un coeficiente de 0.856 entre las variables control interno y la gestión de tesorería, según el rango de Spearman demuestra una correlación alta positiva. Se concluye que, existe una relación significativa entre ambas variables. Finalmente, los autores plantean que, para fortalecer la gestión administrativa y financiera de la municipalidad, se debe realizar capacitaciones sobre los servicios públicos.

Ríos et al. (2023), en su estudio referente a la influencia del control interno en la gestión de tesorería, el estudio se ejecutó en Unidad de Gestión Educativa Local de San Martín, presenta como objetivo general: “Determinar si existe correspondencia entre el control interno y las áreas de tesorería”. La investigación fue de tipo correlacional, con enfoque cuantitativo y diseño no experimental. La población estuvo conformada por los trabajadores administrativos de la Unidad de Gestión Educativa Local, de los cuales se tomó una muestra de 50 trabajadores. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados

evidenciaron un 66% en la variable control interno y un 62% en la variable gestión de tesorería. Asimismo, mediante la prueba de Rho de Spearman, se obtuvo un coeficiente r=0569, con un nivel de significancia de p<0.05, lo que indica la existencia de una relación positiva considerable entre ambas variables; aunque, al analizar las dimensiones, se observó una relación positiva media con la gestión de tesorería. Por lo tanto, se establece que el control interno guarda una correspondencia significativa con la gestión de tesorería, siendo un punto clave para el cumplimiento de los objetivos en las instituciones públicas.

2.2.3 Antecedentes Locales

Clavijo (2023), realizó un estudio sobre el control interno y su relación con la gestión del departamento de tesorería; se ejecutó en la Dirección Regional de Tumbes; se planteó como objetivo general; “Determinar si el control interno con la gestión de tesorería se relaciona”, se utilizó como metodología al enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo correlacional de corte transversal. La población estuvo conformada por 87 trabajadores de la entidad y la muestra fue 15 pertenecientes en las oficinas administrativas. Para la recolección de datos se utilizó la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento. Los resultados obtenidos mediante una prueba de Rho de Pearson entre ambas variables, con un coeficiente de 0.708; indicando una correlación positiva alta. Se concluye que, el control interno si se relaciona de manera significativa con la gestión de tesorería; por ello, la aplicación de un adecuado sistema de control interno en una entidad pública contribuye a garantizar la eficiencia e integridad de los recursos financieros y a fortalecer la gestión del área de tesorería.

Preciado (2024), en su pesquisa referente al control interno y su relación con la gestión de las oficinas de tesorería; el estudio fue desarrollado en una entidad municipal distrital de aguas verdes; teniendo como objetivo general; “Determinar de qué manera se relaciona el control interno y la gestión de tesorería”. La metodología utilizada es de enfoque cuantitativo, de diseño descriptivo correlacional de corte transversal y con diseño no experimental. La técnica establecida fue la encuesta y como instrumento a un cuestionario de 62 preguntas, utilizando la escala de Likert. La muestra estuvo conformada por 63 trabajadores administrativos. Asimismo, se utilizó la prueba Rho de

Spearman, obteniendo un coeficiente de 0.848, lo que indica una correlación positiva; por lo tanto, se determinó que entre la variable control interno y la gestión de tesorería existe una relación significativa.

Rufino (2023), en su tesis referente al control interno y como se gestiona en las áreas de tesorería, este trabajo se realizó en Unidades de Gestión Educativa Locales en Sullana; se planteó como objetivo general; "Determinar la incidencia del control interno en la mejora de gestión de tesorería"; se utilizó como metodología el enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo correlacional, con diseño no experimental y de corte transversal. Su población estuvo compuesta por la Unidad de Gestión Educativa Local de Sullana, y como muestra se eligió a los trabajadores de la entidad. Como técnica e instrumento se hizo uso de la encuesta y cuestionario, de lo cual se aplicó a 25 trabajadores pertenecientes a las áreas administrativas. Los resultados demuestran que existe una incidencia significativa entre ambas variables, con un coeficiente de correlación Rho de Pearson de 0,987, lo cual indica una relación positiva. Se concluye que, cuando el control interno se aplica adecuadamente en una entidad, y específicamente en el área de tesorería, se logra una mejora en su gestión.

2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

Se plantean una serie de definiciones que servirán para guiar las discusiones y evitar las ambigüedades en el presente estudio, estas definiciones son:

Control interno

El control interno está conformado por políticas, normas, procedimientos, entre otros, los cuales tienen como finalidad guardar y proteger los activos de la empresa, así como asegurar el cumplimiento de las directrices establecidas (Barquero, 2013, p. 75).

Ciclo de tesorería

Van Horne y Wachowicz (2009), explican que el ciclo de tesorería, también conocido ciclo de conversión del efectivo, es cuando el dinero permanece inmovilizado en inventarios y cuentas por cobrar antes de ser recuperado por la empresa. Asimismo, indican que un ciclo más corto favorece la capacidad

de cubrir las obligaciones de pago, sin tener la necesidad de recurrir a un financiamiento.

Fraude

El fraude es un acto voluntario basado en el engaño por parte de los mismos miembros pertenecientes a una empresa, ya sean administrativos, empleados o terceros, lo que puede ocasionar errores relevantes en los estados financieros (Mendoza Crespo, 2009).

Riesgo

Basándose en el control interno y la auditoría, el riesgo se entiende como la probabilidad de que los estados financieros presenten incorrecciones materiales, ya sea por error o fraude; este riesgo abarca factores internos y externos que pueden afectar a una entidad, por lo que identificarlo es esencial para planificar los procedimientos de auditoría (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas [ICAC], 2019).

Auditoría

Arens et al. (2007), la auditoría consiste en recopilar evidencias para verificar que la información está dentro de criterios establecidos; este rol debe ser realizado por una persona idónea, es decir, un profesional competente e independiente en el campo.

Segregación de funciones

La segregación de funciones es un procedimiento utilizado por las empresas para asignar de manera adecuada sus funciones en cada área. Además, cuando se asignan las responsabilidades a cada trabajador, estas forman parte esencial de una empresa; como por ejemplo el responsable de los activos, su autorización y el registro de todas las operaciones económicas. Por lo tanto, las empresas no solo buscan una persona capacitada, sino que también cuente con valores (Calderón & Naranjo, 2019).

Salvaguardar activos

Warren et al. (2009), mencionan que el objetivo principal del control interno es proteger y garantizar los activos de una empresa; por consiguiente, es

esencial implementar un sistema que permita reducir riesgos de fraude o incluso por el uso inadecuado.

III. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1 HIPÓTESIS GENERAL

El control interno se relaciona de manera significativa con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes - 2025

3.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

HE1: El ambiente de control se relaciona con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales en la región de Tumbes, 2025.

HE2: La evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales en la región de Tumbes, 2025.

HE3: Las actividades de control se relaciona con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales en la región de Tumbes, 2025.

HE4: La información y comunicación se relaciona con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales en la región de Tumbes, 2025.

HE5: La supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales en la región de Tumbes, 2025.

3.3 TIPO DE ESTUDIO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El trabajo de investigación fue de tipo aplicada, ya que su estudio buscó confrontar la teoría con la realidad y emplear los descubrimientos y aportes teóricos para resolver problemas concretos, brindando soluciones de manera práctica (Tamayo y Tamayo, 2003).

Por lo tanto, la investigación buscó vincular la teoría con la realidad, utilizando los conocimientos del control interno para mejorar la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes.

3.3.1 Tipo y enfoque de estudio

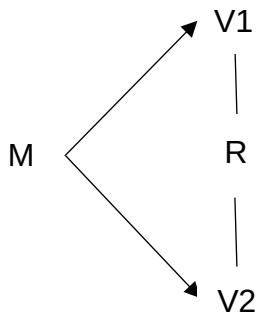
El estudio fue de diseño aplicado no experimental, de corte transversal, dado que las variables a estudiar no fueron manipuladas; es decir, los fenómenos se analizaron tal como ocurrieron en un momento definido (Hernández et al., 2014). Por lo tanto, no hubo manipulación de variables y se obtuvo información relacionada con el presente trabajo.

Nivel: La investigación fue de nivel correlacional ya que buscó conocer la relación entre las variables, el control interno y gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de Tumbes (Hernández et al., 2014). El control interno y la gestión de tesorería fueron estudiados con el fin de medir la relación existente entre ambas variables.

Enfoque: La investigación fue de enfoque cuantitativo, ya que se recopilaron datos para comprobar la hipótesis mediante un análisis estadístico de datos numéricos (Hernández et al., 2014). Los resultados obtenidos fueron interpretados mediante técnicas estadísticas.

Figura 1

Diseño de investigación



Donde:

M	=	Muestra
V_1	=	Control Interno.
V_2	=	Gestión de Tesorería.
R	=	Relación.

3.4 POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO

3.4.1 Población

La población estuvo constituida por 55 trabajadores de las municipalidades provinciales de Tumbes, Zarumilla y Contralmirante Villar en el año 2025,

pertenecientes a las áreas de tesorería, rentas, presupuesto y administración. Del total, 22 trabajadores correspondieron a la Municipalidad Provincial de Tumbes, 18 a la Municipalidad Provincial de Zarumilla y 15 a la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar. Moreno (2021) planteó que la población se entendía como un conjunto de estudio, por lo cual estaba compuesta por un grupo de casos definidos que servían como base para seleccionar la muestra y permitían emitir determinados juicios previamente establecidos.

Tabla 1

Número de trabajadores considerados en la muestra

Municipalidades	Nombrado	Contratado	Terceros	Total
Tumbes				
Sub Gerencia de Tesorería	2	2	3	7
Sub Gerencia de Rentas	1	3	0	4
Sub Gerencia de Presupuesto	1	5	1	7
Gerencia de Administración	1	2	1	4
Subtotal	**5**	**12**	**5**	**22**
Zarumilla				
Sub Gerencia de Tesorería	1	1	2	4
Sub Gerencia de Rentas	1	3	3	7
Sub Gerencia de Presupuesto	1	1	2	4
Gerencia de Administración	1	1	1	3
Subtotal	**4**	**6**	**8**	**18**
Contralmirante Villar				
Sub Gerencia de Tesorería	1	1	1	3
Sub Gerencia de Rentas	1	3	2	6

Sub Gerencia de Presupuesto	0	2	1	3
Gerencia de Administración	1	0	2	3
Subtotal	**3**	**6**	**6**	**15**
Total	**12**	**24**	**19**	**55**

3.4.2 Muestra

La muestra estuvo conformada por el 100 % de la población, es decir, 55 trabajadores administrativos de las Municipalidades Provinciales que son Tumbes, Zarumilla y contralmirante villar, considerando las áreas de Tesorería, Rentas, Presupuesto y Administración, por lo que se recopilaron datos y deben ser similares o iguales a la población, es decir, la muestra fue no probabilística (Hernández et al., 2014).

3.5 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.5.1 Método

Método hipotético-deductivo.

Bernal (2010), planteó que el método consistía en un proceso que se originaba a partir de ciertas proposiciones planteadas como hipótesis, con el propósito de comprobar su validez a través de la deducción de conclusiones que luego se contrastaban con la realidad. En ese sentido, se establecieron hipótesis que fueron verificadas para obtener conclusiones precisas en el desarrollo de esta investigación.

3.5.2 Técnica

La técnica que se utilizó fue la encuesta.

Encuesta

La técnica de encuesta permitió aplicar un cuestionario a los trabajadores de las municipalidades provinciales de Tumbes, con el propósito de obtener información relevante sobre cómo el control interno se relacionaba con la gestión de tesorería, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos de la investigación (Arias y Covinos, 2021).

3.5.3 Instrumento de recolección de datos

Se utilizó un instrumento de cuestionario que permitió formular preguntas relacionadas con cada una de las variables del estudio, el cual fue aplicado a los trabajadores de las áreas de Tesorería, Rentas, Presupuesto y Administración de las municipalidades provinciales de la región de Tumbes (Arias y Covinos, 2021).

3.5.4 Confiabilidad del Instrumento

Validación de Expertos

La validación por criterio de expertos se llevó a cabo mediante la selección de profesionales con experiencia en gestión pública, con el propósito de contribuir al rigor de la investigación. Según Escobar-Pérez y Cuervo-Martínez (2008), este proceso se basaba en la opinión de personas capacitadas en un tema o área específica, quienes eran reconocidas por otros como profesionales calificados para brindar información confiable, basada en conocimientos, estudios e investigaciones. Para el presente estudio, se consideraron tres expertos para la validación del instrumento.

Tabla 2

Datos de los expertos en la validación del instrumento

Nº	Grado	Nombres y apellidos	DNI	ORCID	Celular
1	Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad	Kevin Alex Melgar Ojeda	00251824	0009-0008-4889-4310	903313003
2	Magister	Francisco Martín Marcelo Yarleque	00241367	0000-0001-6464-8189	972862376
3	Magister	Oscar Napoleón Montoya Pérez	42291524	0000-0002-0349-6238	972862689

Alpha de Cronbach

En el presente estudio, se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach, con el propósito de determinar la confiabilidad de los instrumentos, mediante el software estadístico JAMOVI.

Por lo tanto, se aplicó una prueba piloto conformada por 20 personas, que presentaban similitud con los aspectos de la población. A través de la medición de la confiabilidad se obtuvo un valor que permitió acercarse a la verdadera actitud que se deseaba estudiar (Rodriguez & Regaunt, 2020).

Para utilizar el coeficiente Alfa de Cronbach, fue indispensable aplicar un instrumento que brindara valores dentro del rango de 0 y 1. Este coeficiente resultó muy práctico, ya que no fue necesario dividir los ítems del instrumento en dos bloques para su análisis; simplemente se aplicó el cuestionario, se recogieron las respuestas y se calculó el coeficiente, lo que facilitó su implementación (Hernández et al., 2014).

Tabla 3

Confiabilidad de la variable Control Interno mediante Alfa de Cronbach

Variable	Alfa de Cronbach	Nº de elementos
Control interno	0,922	23

Análisis de la confiabilidad

De acuerdo con Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018), la confiabilidad de un instrumento se relacionó con su capacidad para generar resultados consistentes. En ese marco, un alfa de Cronbach entre 0,90 y 1,00 reflejó una confiabilidad excelente. En el presente estudio, el cuestionario aplicado para la variable control interno obtuvo un coeficiente alfa de 0,922, basado en 23 ítems, lo que evidenció una elevada consistencia interna y confirmó que el instrumento presentó un nivel excelente de confiabilidad para medir dicha variable.

Tabla 4

Confiabilidad de la variable Gestión de Tesorería mediante Alfa de Cronbach

Variable	Alfa de Cronbach	Nº de elementos
Gestión de tesorería	0,945	15

Análisis de la confiabilidad

Según lo indicado por Hernández y Mendoza (2018), un instrumento fue confiable cuando produce resultados constantes y precisos al medir una determinada variable. En particular, un valor de Alfa de Cronbach entre 0.90 y 1.00 indicó un nivel excelente de confiabilidad. En este caso, el cuestionario utilizado para evaluar la variable gestión de tesorería obtuvo un coeficiente de 0.945 con 15 ítems, lo que demostró que el instrumento contó con una alta consistencia interna**,** siendo adecuado y preciso para medir dicha variable dentro del presente estudio.

Omega de Mc Donald

En la presente investigación, se empleó el coeficiente Omega de McDonald mediante el software estadístico JAMOVI, con el propósito de complementar la evaluación de la confiabilidad de los instrumentos utilizados.

El coeficiente Omega de McDonald fue un índice estadístico que permitió evaluar la consistencia interna de un instrumento de medición, como el cuestionario empleado en este estudio. A diferencia del coeficiente alfa de Cronbach, el Omega consideró que los ítems podían presentar diferentes cargas factoriales, es decir, no asumió que todos contribuían en igual medida al constructo evaluado. Por ello, proporcionó una estimación más precisa de la confiabilidad del instrumento (Ventura-León y Caycho-Rodríguez, 2017).

Tabla 5

Confiabilidad de la variable Control Interno mediante Omega de McDonald

Variable	ω de McDonald	Nº de elementos
Control interno	0,924	23

Análisis de la confiabilidad

Según Ventura-León y Caycho-Rodríguez (2017), un coeficiente Omega de McDonald igual o superior a 0.90 indicó un nivel excelente de confiabilidad. En la presente investigación, el instrumento correspondiente a la variable Control Interno obtuvo un coeficiente ω = 0.924 con 23 ítems, lo que evidenció una alta consistencia interna entre sus ítems. Por lo tanto, se concluyó que el cuestionario presentó una excelente confiabilidad para medir esta variable.

Tabla 6

Confiabilidad de la variable Gestión de Tesorería mediante Omega de McDonald

Variable	ω de McDonald	Nº de elementos
Control interno	0,948	15

Análisis de la confiabilidad

Con respecto a la variable Gestión de Tesorería, el instrumento obtuvo un coeficiente Omega de McDonald de ω = 0,948 con 15 ítems. De acuerdo con los criterios establecidos por Ventura-León y Caycho-Rodríguez (2017), este valor correspondió a un nivel excelente de confiabilidad, al ser superior a 0,90. En consecuencia, se evidenció una alta consistencia interna entre los ítems que conformaron el cuestionario, lo que permitió afirmar que el instrumento fue altamente confiable para medir la variable objeto de estudio.

3.6 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

3.6.1 Procesamiento de datos

La información recopilada fue procesada utilizando el software SPSS versión 26 y/o JAMOVI, lo que permitió efectuar análisis estadísticos, incluyendo la verificación de las hipótesis y la elaboración de tablas.

3.6.2 Análisis de datos

El análisis de los datos se llevó a cabo mediante la interpretación de tablas, utilizando representaciones tanto numéricas como porcentuales. Para estudiar la relación entre las variables se empleó el coeficiente de Rho de Spearman, el cual es una medida no paramétrica que se utiliza cuando el tamaño de la muestra es pequeño y las variables se pueden ordenar, permitiendo evaluar el grado de relación entre el control interno y la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes (Elorza Pérez-Tejada, 2008).

3.7 Aspectos éticos y rigor científico

La presente investigación sobre el control interno y su relación en la gestión de tesorería de las municipalidades provinciales de la región de Tumbes, 2025, se desarrolló respetando los principios éticos y rigor científico:

Beneficencia: Se procuró el bienestar de las municipalidades provinciales estudiadas, asegurando que la investigación generara beneficios y resultados válidos, sin afectar a las unidades de estudio, y contribuyendo de manera positiva a la gestión de tesorería.

Originalidad: Se respetarán las normas de citación y referencia (APA) para reconocer las ideas de otros autores, garantizando que la investigación sea auténtica y que los hallazgos reflejarán la realidad del control interno y su relación con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes.

No maleficencia: La investigación mediante el instrumento del cuestionario, buscó recopilar información confiable sin causar perjuicio a las municipalidades ni a sus funcionarios, asegurando que los datos obtenidos respondieran de manera ética a la pregunta de investigación.

3.8 Plan de análisis

Los datos recopilados serán procesados y tabulados utilizando el software SPSS versión 26 y/o JAMOVI, lo que permitió generar tablas para analizar los resultados de manera visual. Por lo tanto, se facilitó la comparación entre los diferentes valores y la observación del comportamiento de cada indicador del estudio. Dado que los datos presentaron una distribución adecuada para pruebas paramétricas, se aplicó el coeficiente de correlación Rho de Spearman para evaluar la relación entre las variables analizadas.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 RESULTADOS

4.1.1 Análisis inferencial

Tabla 7

Correlación entre control interno y gestión de tesorería

			Control interno	Gestión de Tesorería
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,960**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	55	55
	Gestión de Tesorería	Coeficiente de correlación	,960**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	55	55

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

En la tabla se observa el resultado que se obtuvo a través del coeficiente de correlación Rho de Spearman, lo que evidencia una correlación positiva muy alta entre ambas variables, el valor del coeficiente fue de 0.960. Además, esta correlación fue estadísticamente significativa (p= 0,000 < 0,01). Por ello toda mejora en el control interno tenderá a mejorar la gestión de tesorería y viceversa.

Tabla 8

Correlación entre ambiente de control y gestión de tesorería

			Gestión de Tesorería	Ambiente de Control
Rho de Spearman	Gestión de Tesorería	Coeficiente de correlación	1,000	,874**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	55	55
	Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	,874**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	55	55

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

Se puede apreciar en la tabla que la correlación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería un valor del coeficiente de correlación Rho de Spearman =0,874, lo que evidencia una correlación positiva alta entre la variable y dimensión, esta correlación así mismo resultó ser significativa ya que el valor p= 0,000 < 0,01, lo que indicó que toda variación o mejora en los niveles de ambiente de control permitirá también una variación o mejora de la gestión de tesorería.

Tabla 9

Correlación entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería

			Gestión de Tesorería	Evaluación de Riesgos
Rho de Spearman	Gestión de Tesorería	Coeficiente de correlación	1,000	,845**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	55	55
	Evaluación de Riesgos	Coeficiente de correlación	,845**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	55	55

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

En la tabla se puede observar que se obtuvo una correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería del coeficiente de correlación Rho de Spearman = 0,845 que se considera una correlación positiva alta entre la variable y dimensión. Asimismo, esta correlación resultó significativa pues el valor p= 0,000 < 0,01, de ello se deduce que una mejora de evaluación de riesgos provocará una mejora en los niveles de gestión de tesorería.

Tabla 70

Correlación entre actividades de control y gestión de tesorería

			Gestión de Tesorería	Actividad de Control
Rho de Spearman	Gestión de Tesorería	Coeficiente de correlación	1,000	,897**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	55	55
	Actividad de Control	Coeficiente de correlación	,897**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	55	55

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

Se puede apreciar en la tabla un coeficiente de correlación Rho de Spearman = 0.897 entre la actividad de control y la gestión de tesorería, Correlación considerada positiva alta. Además, al hallarse que p=0,000 < 0,01, se establece una relación estadísticamente significativa. Lo que indica que, una mejora en los niveles de actividades de control tiende a mejorar también los niveles de gestión de tesorería.

Tabla 11

Correlación entre Información y comunicación y gestión de tesorería

			Gestión de Tesorería	Información y Comunicación
Rho de Spearman	Gestión de Tesorería	Coeficiente de correlación	1,000	,775**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	55	55
	Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	,775**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	55	55

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

La tabla muestra los resultados de la correlación entre la información y comunicación y la gestión de tesorería, en este caso el valor de coeficiente de Rho de Spearman fue = 0,775 correlación considerada positiva alta. Esta correlación también resultó estadísticamente significativa pues el valor p = 0,00 < ,0,01, concluyéndose que, la toda mejora de la información y comunicación también tiende a mejorar la gestión de tesorería.

Tabla 82

Correlación entre supervisión y monitoreo y gestión de tesorería

			Gestión de Tesorería	Supervisión y Monitoreo
Rho de Spearman	Gestión de Tesorería	Coeficiente de correlación	1,000	,914**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	55	55
	Supervisión y Monitoreo	Coeficiente de correlación	,914**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	55	55

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

Los resultados de la tabla indican un valor de correlación entre la supervisión y monitoreo y la gestión de tesorería del coeficiente de correlación Rho de Spearman = 0,914 considerada una correlación positiva muy alta. Esta correlación también resultó significativa estadísticamente ya que el valor p= 0,000 < 0,01, de ello se concluye que mayores niveles de supervisión y monitoreo tienden a asociarse con mayores niveles de gestión de tesorería.

4.2 DISCUSIÓN

El presente estudio tuvo como finalidad analizar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región Tumbes en el período anual 2025. La discusión científica que se presenta basada en los hallazgos estadísticos tanto descriptivos como inferenciales desde los datos proporcionados por 55 trabajadores públicos.

Respecto al objetivo general Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes, 2025. Se halló un coeficiente de correlación Rho de Spearman =0,960 siendo significativa estadísticamente para una muestra de 55 trabajadores. Lo encontrado logra confirmar la hipótesis general de investigación. Estos resultados coinciden con Rufino (2023), quien obtuvo un coeficiente de correlación de Pearson = 0,987, evidenciando una relación positiva muy fuerte entre el control interno y la gestión de tesorería, concluyendo que la adecuada aplicación del control interno contribuye a mejorar dicha gestión. Lo que quiere decir que las municipalidades presentan una implementación integral de su sistema de control interno articuladamente, y una eficiente gestión del fondo de tesorería. Estos resultados logran sustentar la articulación, pues la teoría del control interno (COSO, 1992), señalan que este es una planificación organizada globalmente que se compone de cinco aspectos: el ambiente de control, la evaluación del riesgo, la actividad propia de control, el aspecto informante, así como el de comunicación y supervisión, conducentes a la protección de los activos y a poseer con exactitud la toda información financiera. De igual forma, las teorías de gestión (Sanabria, 2007) y Tesorería (Promove Consultoria o Formación Slne. 2012), señalan que la gestión de tesorería es la administración eficiente del recurso económico en efectivo y de la banca permitiendo que se atiendan los compromisos operacionales y así evitar una crisis de liquidez. Ambas teorías corroboran que el control interno actúa como la

estructura protectora que permite viabilizar el ciclo de tesorería (Van Horne y Wachowica, 2009), advirtiendo el fraude (Mendoza, 1990) y logrando que se garantice una óptima disponibilidad de fondos (Bernácer, 1923; Gitman y Zutter, 2012) para solventar el gasto corriente y las inversiones de las municipalidades. Analizando estos resultados se puede deducir que, el control interno resulta la base para una eficiente recaudación, programación de pagos y de que el recurso financiero público esté disponible.

Referente al objetivo específico 1: Determinar la relación entre el ambiente de control con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes, 2025, los resultados reflejaron una alta correlación del coeficiente Rho de Spearman =0.874, y estadísticamente significativa entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en las municipalidades de la región Tumbes, ello evidencia que a mejores niveles de desarrollo del ambiente de control también mejoran los niveles de gestión óptimos. Los resultados son coincidentes con los hallados por Pimentel (2022) en la Municipalidad de Cuzco (Rho de Spearman =0,669) quienes hallaron que, el ambiente de control adecuado se asocia en forma directa con la gestión de tesorería. Janampa & Quispe corroboran este resultado, pues en la Municipalidad de Cañete (Rho de Spearman =0.856) se halló entre estas una correlación fuerte y significativa.

Además, estos resultados principalmente se respaldan en la teoría de control interno (COSO, 1992), pues mencionan que el ambiente de control se constituye la base principal que dirige la organización para proteger sus activos, además en la fiabilidad financiera. De igual forma Coopers & Lybrand (1997) indican que, el entorno de control fortalece los demás componentes de control interno, es factible que los empleados desde sus funciones hayan considerado la ética, la integridad y el propio compromiso como empleados públicos. López y Nuria (2014) precisan que, para que se dé, un entorno organizacional en la que se muestre significativa la disciplina directiva se requiere disponibilidad monetaria y elementos instrumentales como una óptima programación de cobros y pagos, solo así se evita el problema de liquidez. Sin embargo, Grajales & Castellanos (2018) en Medellín muestran discrepancia con los resultados, pues se determinó que, al ambiente, así como la valoración de riesgos fueron débiles con fuerte riesgo de pérdida del recurso económico. Lo que indicó que las musicalidades provinciales de Tumbes

se sujetan a normas apropiadas de conducta y éticos propios de la función pública lo que finalmente permitió el reforzamiento del ambiente de control institucional.

En cuanto al objetivo específico 2: Determinar la relación entre la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes, 2025. Se halló un coeficiente de correlación de Rho de Spearman =0,845, estos resultados coinciden con los hallados por Preciado (2024) en la Municipalidad distrital de Aguas Verdes (Rho de Spearman =0.848) en la que hubo una relación significativa entre la Gestión del riesgo y la administración del área de tesorería. Ello indica que las municipalidades han evaluado e identificado oportunamente los riesgos como factores internos y externos, así la gestión de tesorería se relaciona con los niveles adecuados de ordenamiento y control. Es factible que las municipalidades hayan considerado la evaluación de riesgos como un motor central de las instituciones pues inciden en la prevención de toda contingencia crediticia, financiera y sobre todo de fiabilidad contable previendo que logren afectarse el cumplimiento de los objetivos (Dorta, 2000). Asimismo, las municipalidades han puesto en práctica lo principal, evaluar el riesgo por ello, muestran la efectividad de sus mecanismos internos que les permitió descubrir errores materiales en el aspecto financiero (Whittinton & Pany, 2000). No se halló coincidencias con los resultados de Grajales & Castellanos (2018), pues hallaron que la valoración del riesgo constituía una debilidad muy peligrosa. Además, la normativa de control gubernamental y las auditorías han forzado han forzado su institucionalización en todo aspecto de riesgo financiero.

En cuanto al objetivo específico 3: Determinar la relación entre las actividades de control con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes, 2025. Los resultados mostraron un coeficiente de correlación de Rho de Spearman =0,897 que además resultó significativo, demostrándose una asociación entre la actividad de control y la gestión de tesorería. Este hallazgo evidencia sustantivamente la aplicación en rigor de la actividad de control (verificar, autorizar y conciliar) lo que mostró el adecuado comportamiento unido a una apropiada gestión del cobro y pago en el área de tesorería municipal. Estos resultados son coincidentes con los hallados por Clavijo (2023) en la Dirección Regional de Educación de Tumbes (Rho de Spearman =0,708) y Rufino (2023) en la UGEL Sullana (Correlación de Pearson = 0,987) quienes demuestran que, toda medida y control práctico aplicado en el área de tesorería optimiza en forma

significativa el manejo del fondo público. Así mismo, los resultados son respaldados Pablo (2006) que define la actividad de control como una herramienta procedimental que logra evidenciar a través de pruebas sistemáticas y específicas que toda política interna se materializa con eficacia en las operaciones diarias. En la perspectiva de la tesorería municipal, este postulado guarda una relación directa con la gestión de pagos (Martínez, 2006) asi como con la gestión de cobros (Escribano, Moya & Pardo, 2009), pues estas obligan normativamente el cumplimiento de obligaciones económicas hacia el proveedor, trabajador y el estado evitando comprometer la liquidez. Calderón y Naranjo (2019) fortalecen este aspecto al involucrar el concepto de segregación de funciones como una separación específica y clara sobre la responsabilidad entre el que custodia, autoriza y el que registra fondos, para prevenir errores o aspectos fraudulentos.

Respecto al objetivo específico 4: Determinar la relación entre la información y comunicación con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes, 2025.Segun los resultados se obtuvo una correlación alta y estadísticamente significativa del coeficiente de correlación Rho de Spearman =0.775. Se puede evidenciar que el flujo oportuno y transparente de información financiera, así como administrativa se asocia con el manejo eficiente del área de tesorería en las municipalidades provinciales de Tumbes. Los resultados concuerdan con lo investigado por Thompson et al. (2024) sobre departamentos de tesorería hallando un coeficiente de correlación Rho de Spearman= 0.956, pues logro demostrar que el canal de comunicación y control interno si se asocian con los niveles de la gestión financiera. Muy por el contrario, Gullosos & Ospino (2023) en Colombia hallaron aspectos deficientes específicos en lo concerniente a comunicación e información y monitoreo en estas áreas de tesorería. Es posible que en las municipalidades la informacion recepcionada desde fuentes internas y externas cumplió el procesamiento y distribución a través de los sistemas organizacionales que el personal ejecutó según su función bajo responsabilidad y con precisión (Fonseca, 2011). El modelo COSO (1992), desde la informacion y comunicación que proponen como elementos permiten constituir un canal que logra proveer de insumos necesarios a la administración con la finalidad de tomar las decisiones correctas. Gitman y Zutter (2012) amplían este basamento, al indicar sobre la disponibilidad de fondos sosteniendo que si se cuenta con data financiera

fiable se permitirá la evaluación adecuada del recurso monetario e inversión, maximizándose el rendimiento de la municipalidad.

Referente al objetivo específico 5: Determinar la relación entre la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes, 2025. Se halló un coeficiente de correlación Rho de Spearman =0.914 el mismo que resultó significativo. Con este resultado se demuestra una relación positiva alta, interpretándose que, una evaluación permanente del sistema de control ejecutada por la alta dirección y el órgano de control se complementan muy estrechamente con una administración del efectivo de manera óptima. Estos resultados son coincidentes con los hallados por Rufino (2023) quien halló una relación coeficiente de correlación Pearson =0.987 entre la supervisión y la mejora en tesorería. Corroboran estos resultados Preciado (2024) al hallar un coeficiente de correlación Rho de Spearman =0.848. Dichos resultados pueden interpretarse considerando que el monitoreo son las actividades de evaluación permanente que realiza la gerencia con la finalidad de confirmar la calidad del desempeño del control interno efectuando los ajustes necesarios de manera oportuna (Alvin, Randal y Mark, 2007) citado por Millones (2022).

V. CONCLUSIONES

5.1. Se determinó, que la variable control interno tiene una relación significativa con la variable gestión de tesorería; dentro de las Municipalidades Provinciales de Tumbes; considerando que como resultado se obtuvo un coeficiente de correlación Rho de Spearman = .960, con un nivel de significancia p< .05. Por lo tanto, se evidencia que ambas variables presentan un alto grado de asociación de manera directa, lo que permite determinar que el fortalecimiento de los componentes del control interno se vincula con la gestión de tesorería, es decir, si se relacionan de manera significativa. Asimismo, al obtenerse un nivel de significancia menor a 0.05, se confirma la hipótesis general de la presente investigación.

5.2. Se encontró una relación significativa entre los planes de trabajo anual, mensual e individual, la integridad, los valores éticos y la idoneidad del personal con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de Tumbes, obteniéndose un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.874 y un nivel de significancia donde p es menor que 0.05. Estos resultados reflejan que la planificación de las actividades permite organizar y orientar las funciones del personal. Asimismo, la integridad y los valores éticos se relacionan con el desempeño responsable y transparente de sus funciones, mientras que la idoneidad del personal permite contar con trabajadores que poseen los conocimientos y capacidades necesarios para desarrollar las actividades que se llevan a cabo dentro del área de tesorería. En consecuencia, estos aspectos se relacionan directamente con el desarrollo de una gestión de tesorería.

5.3. Se encontró una relación significativa entre la identificación oportuna de situaciones que podían afectar el cumplimiento de los objetivos municipales y la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de Tumbes, obteniéndose un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.845 y un nivel de significancia en el que p es menor que 0.05. Estos resultados reflejan que identificar oportunamente los posibles riesgos permite anticipar situaciones que podrían afectar los procedimientos administrativos y financieros, así como adoptar medidas preventivas para evitar dificultades en el desarrollo de las actividades de tesorería.

5.4. Se determinó una relación significativa entre los procedimientos establecidos, la asignación de responsabilidades, la autorización de actividades y la protección de los recursos, activos y registros, con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de Tumbes, obteniéndose un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.897, un nivel de significancia en el que p es menor que 0.05 y una muestra de 55 trabajadores. Este resultado evidenció que dichos aspectos presentaron una relación estrecha con la gestión de tesorería. Asimismo, la magnitud del coeficiente de correlación permitió establecer que, a mayores niveles de estos aspectos, tendieron a presentarse mayores niveles de gestión de tesorería en las municipalidades estudiadas.

5.5. Se encontró una relación significativa entre el alcance de información oportuna, los canales de comunicación y el flujo de información entre las áreas administrativas con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región Tumbes, al demostrar un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.775 y un nivel de significancia en el que p es menor que 0.05. Este resultado evidencia que dichos aspectos se relacionan significativamente con la gestión de tesorería. Por lo tanto, una adecuada comunicación ayuda en las coordinaciones de las actividades, dando a conocer los procedimientos y la información necesaria para el cumplimiento de las funciones financieras.

5.6. Se estableció que, entre el seguimiento de las actividades, la verificación del cumplimiento de los objetivos y la identificación de deficiencias con la gestión de tesorería existe una relación significativa en las municipalidades provinciales de Tumbes, obteniéndose un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.914 y un nivel de significancia en el que p es menor que 0.05. Este hallazgo permitió evidenciar que dichos aspectos se relacionaron de manera directa con la gestión de tesorería. En ese sentido, contribuyeron con la detección oportuna de situaciones que requerían ser verificadas.

VI. RECOMENDACIONES

6.1. Se recomienda a los trabajadores administrativos de las áreas de Tesorería, Rentas, Administración y Presupuesto de las municipalidades provinciales de Tumbes, Zarumilla y Contralmirante Villar implementar programas de capacitación recurrentes al personal, con la finalidad de fortalecer sus competencias y mejorar el cumplimiento de sus funciones demostrando eficiencia. De esta manera, se busca fortalecer el ambiente de control y contribuir a una optimizada gestión de Tesoreria durante el desarrollo de las actividades administrativas y financieras.

6.2. Los responsables de las áreas de Tesorería y Rentas de las municipalidades provinciales de Tumbes, Zarumilla y Contralmirante Villar realizar verificaciones periódicas de los pagos de impuestos municipales, conciliando los importes recaudados con los registros del sistema y los depósitos bancarios, a fin de identificar oportunamente posibles diferencias y adoptar medidas correctivas que contribuyan a mejorar el control de los ingresos y la gestión de tesorería.

6.3. Se debe establecer una adecuada distribución de funciones entre los responsables de las áreas de Tesorería, Rentas, Administración y Presupuesto de las municipalidades provinciales de Tumbes, Zarumilla y Contralmirante Villar, a fin de evitar la concentración de responsabilidades en un solo funcionario. Asimismo, se deben mejorar los sistemas informáticos utilizados en las operaciones financieras y administrativas, así como establecer una rotación periódica del personal en puestos clave, con el propósito de fortalecer las actividades de control y contribuir a una gestión de tesorería más eficiente.

6.4. Los canales de comunicación interna entre las áreas de Tesorería, Rentas, Administración y Presupuesta, es un pilar esencial, ya que, permite compartir de manera oportuna la información sobre la recaudación de impuestos, comunicar los cambios en las normas y procedimientos tributarios, y facilitar la presentación periódica de reportes sobre los resultados de la gestión. De esta manera, se busca fortalecer la información y comunicación institucional,

mejorando la coordinación entre las áreas y promover la transparencia en el manejo de los recursos públicos.

6.5. Programar de manera periódica evaluaciones del cumplimiento de actividades y procesos institucionales en las municipalidades provinciales de Tumbes, Zarumilla y Contralmirante Villar, para identificar oportunamente las deficiencias en los controles internos y aplicar medidas correctivas. Asimismo, se debe fortalecer la supervisión del comité de prevención y control de riesgos, verificando el cumplimiento de sus funciones y promoviendo el seguimiento continuo de los procesos, con el propósito de prevenir irregularidades y fortalecer la transparencia en el manejo de los recursos públicos.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

American Institute of Certified Public Accountants, Committee on Auditing Procedure. (1949). *Internal control: Elements of a coordinated system and its importance to management and the independent public accountant* [Special report]. https://egrove.olemiss.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1102&context=aicpa_comm

Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría: Un enfoque integral* (11.ª ed.). Pearson Educación.

Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación.* Enfoques Consulting EIRL. https://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260

Barquero Royo, M. (2013). *Manual práctico de control interno: Teoría y aplicación práctica.* Profit Editorial.

Calderón, R., & Naranjo, J. (2019, 7 de junio). *Segregación de funciones*. KPMG. https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/pe/pdf/Publicaciones/Factsheets/FS-Advisory/SegregaciondeFunciones.pdf

Casanova-Figueroa, G. F., & Gómez-García, S. L. (2024). Control interno y su incidencia en la gestión del presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Olmedo, provincia de Manabí. MQRInvestigar, 8(2), 797–819.

Clavijo Balcazar, M. E. (2024). Relación del control interno y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Educación Tumbes, año 2023 [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Tumbes]. Repositorio Institucional UNTumbes. https://repositorio.untumbes.edu.pe/server/api/core/bitstreams/1ba5cc43-ecb7-4a39-b3ca-c7fc5e373132/content

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (1992). *Internal control, integrated framework: Executive summary.* https://egrove.olemiss.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1199&context=aicpa_assoc

Contraloría General de la República del Perú. (2021). *Informe ejecutivo semestral de gestión: Enero–junio 2021.* https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2199544/Informe%20semestral%20de%20gesti%C3%B3n%202021.pdf.pdf?v=1635881599

Coopers & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. Instituto de Auditores Internos de España.

Dorta Velázquez, J. A. (2000). *La evaluación de riesgos como componente básico del sistema de control interno: Una aplicación a las fuentes de financiación de la ULPGC.*

Elorza Pérez-Tejada, H. (2008). *Estadística para las ciencias sociales, del comportamiento y de la salud.* Cengage Learning.

Escobar-Pérez, J., & Cuervo-Martínez, Á. (2008). Validez de contenido y juicio de expertos: Una aproximación a su utilización. *Avances en Medición*, 6, 27–36. https://www.researchgate.net/publication/302438451_Validez_de_contenido_y_juicio_de_expertos_Una_aproximacion_a_su_utilizacion

Escribano, F., Moya, P., & Pardo, I. (2009). Los servicios de gestión del cobro y la actividad industrial. [Publicación por verificar], 75–82. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3139698

Fonseca Luna, O. ([Año por verificar]). *Sistemas de control interno para organizaciones: Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno.* Instituto de Investigación en Accountability y Control (IICO).

Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2012). *Principios de administración financiera* (12.ª ed.). Pearson Educación. https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w24802w/Principios_de_administracion_financiera_12Ed_Gitman.pdf

Grajales-Gaviria, D. A., & Castellanos-Polo, O. C. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA, 4(7), 67–83.* https://doi.org/10.22430/24223182.760

Guerrero Toala, J. J., Bautista Cabeza, K. M., Figueroa-Moreno, F. L., Bustamante Portez, J. C., & Arias Lascano, W. G. (2023). Control interno y su incidencia en la gestión del presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado

Municipal del cantón Esmeraldas, provincia de Esmeraldas–Ecuador, periodo 2019–2020. *Ibero-American Journal of Economics & Business Research, 3(2), 85–95.*

Gulloso, Y., Rojas, R., & Ospino, J. (2023). *Sistema de control interno en el departamento de tesorería de la empresa Distritodo V.S. S.A.S.* [Tesis de licenciatura, institución por verificar]. https://hdl.handle.net/20.500.12494/52288

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. P. (2014). *Metodología de la investigación* (6.ª ed.). McGraw-Hill.

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2019). *NIA-ES 315 (Revisada 2019): Identificación y valoración del riesgo de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.* https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-315r-2019.pdf

Janampa, L., & Quispe, E. (2023). *Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Cañete* [Tesis; institución por verificar]. https://repositorio.undc.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/185861a0-82ac-49e2-ad9c-c8cc35680901/content

López, F., & Sancho, N. (2014). *La gestión de la tesorería* (L. Rubió, Ed.). Libros de Cabecera. https://books.google.com.pe/books?id=MHjtoAEACAAJ

Martínez, C. (2006). *Gestión de la tesorería: Cash management.* https://upcommons.upc.edu/server/api/core/bitstreams/acea021f-c6d0-4627-9959-0d759e390f5f/content

Mendoza Crespo, J. A. (2009). Detección del fraude en una auditoría de estados financieros. Perspectivas, (24), 227–242. https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942160012.pdf

Millones, L., & Millones, V. (2022). *Propuesta de diseño de un sistema de control interno para las cuentas por cobrar en la empresa de servicios Soluciones Médicas del Norte S.A.C., Chiclayo, 2019* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo]. Repositorio Institucional UNPRG. https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/10242

Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). *Informe global de la gestión presupuestaria año fiscal 2022.* https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/presu_sect/Informe_Global_Gestion_Presupuestaria_2022.pdf

Moreno, E. ([Año por verificar]). *La población en una investigación*. https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/que-eslapoblacion.html

Moreno Cardoso, K. L., & Rodríguez López, G. A. (2024). *Evaluación del sistema de control interno en el área de tesorería de la empresa Farmacia KLC* [Trabajo de investigación, Universidad Cooperativa de Colombia]. https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/8d5bad14-96a6-4e02-9207-d1194557dd6b

Pablo, J. (2006). *El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: El modelo COSO y sus alcances en América Latina*. Universidad Autónoma Metropolitana. https://zaloamati.azc.uam.mx/server/api/core/bitstreams/39c19ab1-5c75-49c1-823f-3285041a8edc/content

Pindado García, J. (2001). Gestión de tesorería en la empresa: Teoría y aplicaciones prácticas. Ediciones Universidad de Salamanca. https://books.google.com.pe/books?id=wB1P0yOZhvwC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Preciado, R. (2024). *El control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Aguas Verdes–Tumbes* [Tesis; institución por verificar]. https://repositorio.uct.edu.pe/server/api/core/bitstreams/b1e552a0-067b-4178-86fc-90ab633811eb/content

Promove Consultoría e Formación S.L.N.E. (2012). *Conceptos básicos de tesorería* (Cuadernos Prácticos de Gestión Empresarial). C.E.E.I. Galicia, S.A. https://igape.gal/images/02-emprendedores/02-01-creacion-empresas/7CPX_ConceptosBasicosTesoreria_cas.pdf

Ríos Ríos, A., Pezo Larreategui, S. G., Córdova Ramos, J. Z., Salazar Hidalgo, M. Ángel, & Reategui, W. C. (2024). La perspectiva de control interno en la gestión de tesorería. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 8(6),* 2259–2286. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i6.14992

Rodríguez Rodríguez, J., & Reguant Álvarez, M. (2020). Calcular la fiabilidad de un cuestionario o escala mediante el SPSS: El coeficiente alfa de Cronbach. REIRE. *Revista d'Innovació i Recerca en Educació, 13(2), 1–13.*

Roque Pimentel, Y. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú. *Dominio de las Ciencias, 8*(3), 50–64. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8635265

Rufino, A. (2023). *Control interno y su incidencia para la mejora de gestión del área de Tesorería en UGEL Sullana, año 2022* [Tesis; institución por verificar]. https://repositorio.untumbes.edu.pe/server/api/core/bitstreams/f0ad2c42-f5cd-4b03-9c30-818acbbba139/content

Sanabria, M. (2007). *De los conceptos de administración, gobierno, gerencia, gestión y management: Algunos elementos de corte epistemológico y aportes para una mayor comprensión* [Artículo académico]. ResearchGate. https://www.researchgate.net/publication/277984877_De_los_conceptos_de_administracion_gobierno_gerencia_gestion_y_management_algunos_elementos_de_corte_epistemologico_y_aportes_para_una_mayor_comprension

Tamayo y Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica*. Limusa. https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/227860/El_proceso__de_la_investigaci_n_cient_fica_Mario_Tamayo.pdf

Thompson, S., Niño, J., & Flores, O. (s. f.). Internal control and financial management in the treasury of a Caribbean religious organization. Unaciencia, 17(32). https://doi.org/10.35997/unaciencia.v17i32.770

Van Horne, J. C., & Wachowicz, J. M. (2009). *Fundamentos de administración financiera* (13.ª ed.). Pearson.

Ventura-León, J. L., & Caycho-Rodríguez, T. (2017). *El coeficiente omega: Un método alternativo para la estimación de la confiabilidad. Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales, Niñez y Juventud, 15*(1), 625–627. https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=77349627039

Warren, C. S., Reeve, J. M., & Duchac, J. E. (2009). *Contabilidad financiera* (11.ª ed.). Cengage Learning.

Whittington, O. R., & Pany, K. (2000). *Auditoría: Un enfoque integral* (12.ª ed.). McGraw-Hill Interamericana.

VIII. ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

Variable:	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 1: Control Interno	El control interno es el conjunto de procedimientos que garantizan el cumplimiento de objetivos organizacionales, la fiabilidad de la información y el uso eficiente de los recursos. (Carvajal & Escobar, 2015)	La variable control interno será medida con las dimensiones, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo se construyó el instrumento del cuestionario con 20 ítems, valorándolos en escala de Likert: siempre (S): 5; casi siempre (CS): 4; algunas veces (AV): 3; casi nunca (CN): 2; nunca (N): 1; se empleará la técnica de la encuesta y se aplicará el instrumento a una muestra de 55 trabajadores de las municipalidades provinciales de la región de Tumbes.	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos	**Escala de Likert.** (1) Nunca (2) Casi nunca (3) Algunas veces (4) Casi siempre (5) Siempre.
				Idoneidad	
				Estructura organizacional y funcional	
			Evaluación de Riesgos	Identificación de riesgos	
				Determinación de los objetivos de control	
				Prevención de riesgos	
			Actividades de Control	Separación entre áreas, funciones, responsabilidades y niveles de autorización	
				Documentos, registro oportuno. Adecuado de las operaciones y hechos	
				Acceso restringido a los recursos, activos y registros	
				Rotación de personal - áreas claves	
				Indicadores de rendimiento y desempeño	
			Información y Comunicación	Sistema de información, flujo y canales de comunicación	
				Rendición de cuentas	
			Supervisión y Monitoreo	Evaluación y determinación de la eficacia del sistema de control interno	
				Comité de prevención y control	
Variable 2: Gestión de Tesorería	La gestión de tesorería comprende el conjunto de prácticas, normas y procedimientos orientados a asegurar el adecuado manejo de la liquidez de una entidad, orientado a una gestión eficiente de los recursos (Montaño, 2018)	La variable gestión de tesorería será medida con las dimensiones, gestión de cobros, gestión de pagos, disponibilidad de fondos considerando su base teórica, se construyó el instrumento del cuestionario con 15 ítems, valorándolos en escala de Likert: siempre (S): 5; casi siempre (CS): 4; algunas veces (AV): 3; casi nunca	Gestión de cobros	Comprobantes por cobrar	**Escala de Likert.** (1) Nunca (2) Casi nunca (3) Algunas veces (4) Casi siempre (5) Siempre.
				Políticas de cobranza	
				Procesos de cobranza	
			Gestión de pagos	Control de pagos	
				Políticas de pagos	
				Documentación sustentadora	
			Disponibilidad de Fondos	Control de movimientos y saldos	

	(CN): 2; nunca (N): 1; se empleará la técnica de la encuesta y se aplicará el instrumento a una muestra de 55 trabajadores de las municipalidades provinciales de la región de Tumbes..	Previsión financiera del efectivo

ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: Control interno y su relación en la gestión de tesorería de las municipalidades provinciales de la región de Tumbes, 2025.					
PROBLEMAS	**OBJETIVOS**	**HIPOTESIS**	**VARIABLES**	**DIMENSIONES**	**INDICADORES**
Problema General:	**Objetivo General:**	**Hipótesis General**	**Variable 1:**		
¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes - 2025?	Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes, 2025. .	El control interno se relaciona de manera significativa con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes - 2025	Control Interno	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos
					Idoneidad
					Estructura organizacional y funcional
				Evaluación de Riesgos	Identificación de riesgos
					Determinación de los objetivos de control
					Prevención de riesgos
				Actividades de Control	Separación entre áreas, funciones, responsabilidades y niveles de autorización
					Documentos, registro oportuno. Adecuado de las operaciones y hechos
					Acceso restringido a los recursos, activos y registros
					Rotación de personal - áreas claves
					Indicadores de rendimiento y desempeño
				Información y Comunicación	Sistema de información, flujo y canales de comunicación
					Rendición de cuentas
				Supervisión y Monitoreo	Evaluación y determinación de la eficacia del sistema de control interno
					Comité de prevención y control
Problemas Específicos	**Objetivos Específicos**	**Hipótesis Especificas**	**Variable 2:**		
¿Cuál es la relación entre el ambiente de control con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes - 2025?	Determinar la relación entre el ambiente de control con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes - 2025.	El ambiente de control se relaciona con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales en la región de Tumbes - 2025.		Gestión de cobros	Comprobantes por cobrar
					Políticas de cobranza
					Procesos de cobranza

¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes - 2025?	Determinar la relación entre la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes - 2025.	La evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes - 2025.	Gestión de Tesorería	Gestión de pagos	Control de pagos
¿Cuál es la relación entre las actividades de control con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes - 2025?	Determinar la relación entre las actividades de control con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes - 2025.	Las actividades de control se relacionan con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales e la región de Tumbes - 2025.			Políticas de pagos
					Documentación sustentadora
¿Cuál es la relación entre información y comunicación con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes - 2025?	Determinar la relación entre la información y comunicación con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes - 2025.	La información y comunicación se relaciona con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales e la región de Tumbes - 2025.		Disponibilidad de Fondos	Control de movimientos y saldos
¿Cuál es la relación entre la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes - 2025?	Determinar la relación entre la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales de la región de Tumbes - 2025.	La supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión de tesorería en las municipalidades provinciales e la región de Tumbes - 2025.			Previsión financiera del efectivo

ANEXO 3: MATRIZ DE CONSTRUCTO

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS
Variable 1: Control Interno	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos	¿Considera que se demuestra compromiso con la integridad y valores éticos dentro del ámbito laboral?
		Idoneidad	¿Percibe que el personal actúa con responsabilidad y compromiso en base a sus actividades?
			¿Considera que se brinda capacitación periódicamente al personal para el cumplimiento de sus funciones y competencias?
		Estructura organizacional y funcional	¿Considera que existe un manual de normas que regulan la conducta y el comportamiento del personal?
	Evaluación de Riesgos	Identificación de riesgos	¿Considera que el proceso de identificación de riesgos es exhaustivo y abarca todas las áreas relevantes de la entidad?
			¿Considera que los procesos y controles se revisan periódicamente para detectar nuevas situaciones de riesgo o posibles incumplimientos?
		Determinación de los objetivos de control	¿Cree que se realiza un análisis profundo de los riesgos identificados para comprender su posible impacto en el cumplimiento de los objetivos?
		Prevención de riesgos	¿Percibe que se adoptan medidas preventivas efectivas para minimizar ciertos riesgos?
	Actividades de control	Separación entre áreas, funciones, responsabilidades y niveles de autorización	¿Considera que las funciones en la gestión de impuestos están bien distribuidas para evitar la acumulación de responsabilidades a una sola persona?
		Documentos, registro oportuno. Adecuado de las operaciones y hechos	¿Considera que los procedimientos establecidos para el registro y control de pagos se cumplen de manera oportuna?
			¿Percibe que los sistemas informáticos utilizados facilitan el control y seguimiento de los cobros y pagos realizados?
		Acceso restringido a los recursos, activos y registros	¿Percibe que existen mecanismos que permitan verificar la correcta ejecución de la recaudación de impuestos?
		Rotación de personal - áreas claves	¿Se realiza la rotación de personal de las áreas claves?
		Indicadores de rendimiento y desempeño	¿Se evalúan los indicadores de rendimiento de personal?
	Información y Comunicación	Sistema de información, flujo y canales de comunicación	¿Considera que la información sobre pagos de impuestos se comparte de manera clara y oportuna entre las diferentes áreas funcionales de la entidad?
			¿Considera que se comunican los cambios en normas, tasas o procedimientos tributarios a los responsables y contribuyentes?
			¿Considera que existen medios de comunicación eficaces para transmitir reportes de recaudación o incidencias en los cobros?

		Rendición de cuentas	¿Considera que los responsables de la recaudación de impuestos rinden cuentas periódicamente sobre los resultados de su gestión?
	Supervisión y Monitoreo	Evaluación y determinación de la eficacia del sistema de control interno	¿Considera que se realiza un seguimiento constante al cumplimiento de las actividades y procesos institucionales?
			¿Percibe que se implementan medidas correctivas de manera eficiente y oportuna para abordar las deficiencias identificadas en los controles internos?
			¿Considera que el monitoreo estratégico permite identificar proactivamente áreas de riesgo y oportunidades de mejora en los procesos y controles internos?
		Comité de prevención y control	¿Considera que el comité de prevención y control de riesgos supervisa eficazmente los procesos institucionales, promoviendo la transparencia y su adecuado funcionamiento?
			¿Considera que el comité de prevención y control de riesgos cumple adecuadamente sus funciones?
Variable 2: Gestión de Tesorería	Gestión de Cobros	Comprobantes por cobrar	¿Considera la existencia de un adecuado control de los comprobantes por cobrar?
			¿Percibe que los comprobantes por cobrar por antigüedad de deuda se gestionan de forma sistemática?
		Políticas de cobranza	¿Considera que el área de cobranza aplica correctamente las políticas de cobranza?
			¿Percibe que las políticas de cobranza generan un mejor control de las cuentas por cobrar?
		Procesos de cobranza	¿Considera que se realiza una evaluación periódica de la efectividad de los procesos de cobranza que sigue la municipalidad?
	Gestión de pagos	Control de pagos	¿Percibe que se realiza un seguimiento de las cuentas deudoras que tiene la municipalidad?
			¿Considera que se aplica la segregación de funciones entre la persona que autoriza el gasto, quien lo registra y el tesorero que lo ejecuta?
			¿Considera que los pagos efectuados son correctamente autorizados y aprobados?
		Políticas de pagos	¿Considera que existen políticas de pago para cada tipo de obligación corriente?
		Documentación sustentadora	¿Percibe que los pagos realizados son sustentados con su respectiva documentación?
	Disponibilidad de fondos	Control de movimientos y saldos	¿Percibe una adecuada supervisión de los saldos financieros y movimientos realizados en la municipalidad?
			¿Considera que el área de tesorería realiza la conciliación bancaria de forma oportuna?
			¿Considera que los movimientos y saldos financieros son reportados y controlados de manera oportuna?
		Previsión financiera del efectivo	¿Considera que el flujo de efectivo de la municipalidad lleva un análisis de forma constante?
			¿Percibe que el personal encargado administra eficientemente el presupuesto de gastos mensuales?

ANEXO 4: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Cuestionario

El presente cuestionario se ha elaborado con el propósito de evaluar el estudio "Control interno y su relación en la gestión de tesorería de las municipalidades provinciales de la región de Tumbes, 2025." a nivel de las variables 1 y 2; exhortando su colaboración que consiste en responder las preguntas con la mayor objetividad posible, y la información que aporte solo se utilizará como soporte a la investigación. Esta encuesta tiene una escala del 1 al 5 en el siguiente orden:

Género: **Masculino** _____ **Femenino** _____

Edad: _____ años.

Por favor, marque con una (X) la opción que mejor refleje su respuesta, según la escala establecida:

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

Nº	VARIABLE 1 CONTROL INTERNO	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
	D1: Ambiente de control					
1	¿Considera que se demuestra compromiso con la integridad y valores éticos dentro del ámbito laboral?					
2	¿Percibe que el personal actúa con responsabilidad y compromiso en base a sus actividades?					
3	¿Considera que se brinda capacitación periódicamente al personal para el cumplimiento de sus funciones y competencias?					

4	¿Considera que existe un manual de normas que regulan la conducta y el comportamiento del personal?					
	D2: Evaluación de riesgos					
5	¿Considera que el proceso de identificación de riesgos es exhaustivo y abarca todas las áreas relevantes de la entidad?					
6	¿Considera que los procesos y controles se revisan periódicamente para detectar nuevas situaciones de riesgo o posibles incumplimientos?					
7	¿Cree que se realiza un análisis profundo de los riesgos identificados para comprender su posible impacto en el cumplimiento de los objetivos?					
8	¿Percibe que se adoptan medidas preventivas efectivas para minimizar ciertos riesgos?					
	D3: Actividades de control					
9	¿Considera que las funciones en la gestión de impuestos están bien distribuidas para evitar la acumulación de responsabilidades a una sola persona?					
10	¿Considera que los procedimientos establecidos para el registro y control de pagos se cumplen de manera oportuna?					
11	¿Percibe que los sistemas informáticos utilizados facilitan el control y seguimiento de los cobros y pagos realizados?					

12	¿Percibe que existen mecanismos que permitan verificar la correcta ejecución de la recaudación de impuestos?					
13	¿Se realiza la rotación de personal de las áreas claves?					
14	¿Se evalúan los indicadores de rendimiento de personal?					
	D4: Información y comunicación					
15	¿Considera que la información sobre pagos de impuestos se comparte de manera clara y oportuna entre las diferentes áreas funcionales de la entidad?					
16	¿Considera que se comunican los cambios en normas, tasas o procedimientos tributarios a los responsables y contribuyentes?					
17	¿Considera que existen medios de comunicación eficaces para transmitir reportes de recaudación o incidencias en los cobros?					
18	¿Considera que los responsables de la recaudación de impuestos rinden cuentas periódicamente sobre los resultados de su gestión?					
	D5: Supervisión y Monitoreo					
19	¿Considera que se realiza un seguimiento constante al cumplimiento de las actividades y procesos institucionales?					
20	¿Percibe que se implementan medidas correctivas de manera eficiente y oportuna					

	para abordar las deficiencias identificadas en los controles internos?					
21	¿Considera que el monitoreo estratégico permite identificar proactivamente áreas de riesgo y oportunidades de mejora en los procesos y controles internos?					
22	¿Considera que el comité de prevención y control de riesgos supervisa eficazmente los procesos institucionales, promoviendo la transparencia y su adecuado funcionamiento?					
23	¿Considera que el comité de prevención y control de riesgos cumple adecuadamente sus funciones?					
Nº	**VARIABLE 2** **GESTIÓN DE TESORERÍA**	**ESCALA**				
		N	**CN**	**AV**	**CS**	**S**
		1	**2**	**3**	**4**	**5**
	D6: Gestión de cobros					
24	¿Considera la existencia de un adecuado control de los comprobantes por cobrar?					
25	¿Percibe que los comprobantes por cobrar por antigüedad de deuda se gestionan de forma sistemática?					
26	¿Considera que el área de cobranza aplica correctamente las políticas de cobranza?					
27	¿Percibe que las políticas de cobranza generan un mejor control de las cuentas por cobrar?					
28	¿Considera que se realiza una evaluación periódica de la efectividad de los procesos de cobranza que sigue la municipalidad?					

	D7: Gestión de pagos					
29	¿Percibe que se realiza un seguimiento de las cuentas deudoras que tiene la municipalidad?					
30	¿Considera que se aplica la segregación de funciones entre la persona que autoriza el gasto, quien lo registra y el tesorero que lo ejecuta?					
31	¿Considera que los pagos efectuados son correctamente autorizados y aprobados?					
32	¿Considera que existen políticas de pago para cada tipo de obligación corriente?					
33	¿Percibe que los pagos realizados son sustentados con su respectiva documentación?					
	D8: Disponibilidad de fondos					
34	¿Percibe una adecuada supervisión de los saldos financieros y movimientos realizados en la municipalidad?					
35	¿Considera que el área de tesorería realiza la conciliación bancaria de forma oportuna?					
36	¿Considera que los movimientos y saldos financieros son reportados y controlados de manera oportuna?					
37	¿Considera que el flujo de efectivo de la municipalidad lleva un análisis de forma constante?					
38	¿Percibe que el personal encargado administra eficientemente el presupuesto de gastos mensuales?					

ANEXO 5: INFORME DE OPINIÓN DE LOS EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

1.- Datos Generales:

1.1	Apellidos y Nombres del Experto	Melgar Ojeda, Kevin Alex
1.2	Grado académico/mención	Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad (Contador Público)
1.3	Nº DNI / Teléfono y/o Celular	DNI: 00251824 / Cel: 903 313 003
1.4	Cargo o institución donde trabaja	Docente – Universidad Nacional de Tumbes
1.5	Autor (a) del Instrumento	Kerly Katherine Ramirez Peña
1.6	Lugar y fecha	Facultad Ciencias Económicas, noviembre de 2025.

2.- Aspectos de la evaluación:

Nº	Indicadores	Criterio	Evaluación		
			Deficiente	Aceptable	Bueno
			1	3	5
1	Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible			X
2	Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables			X
3	Actualidad	Adecuado avance de la ciencia y la tecnología			X
4	Organización	Presentación ordenada			X
5	Suficiencia	Comprende aspectos de la variable en cantidad y calidad suficiente			X
6	Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados		X	
7	Consistencia	Pretende conseguir datos basados en teorías o modelos teóricos			X
8	Coherencia	Entre variables dimensiones indicadores y ítems			X
9	Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación			X
10	Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente		X	
Conteo total de marcas			**A**	**B**	**C**
			00	06	40

Coeficiente = $\frac{1xA + 3xB + 5xC}{50} = 0.92$

3.- Opinión de aplicación

Intervalo	Categoría	Marcar X
(0.20-0.40)	No valido reformular	
<0.41-0.60)	No valido reformular	
<0.61-0.80)	Valido Mejorar	
<0.81-1.00)	Valido Aplicar	X

KEVIN ALEX MELGAR OJEDA
DNI 00251824

Firma del Expertos
DNI Nº 00251824

4.- Observaciones: _____

1.- Datos Generales:

1.1	Apellidos y Nombres del Experto	Mg. Oscar Napoleón Montoya Pérez
1.2	Grado académico/mención	Magister
1.3	Nº DNI / Teléfono y/o Celular	DNI: 42291524 / Cel: 972 862 689
1.4	Cargo o institución donde trabaja	Docente – Universidad Nacional de Tumbes
1.5	Autor (a) del Instrumento	Kerly Katherine Ramirez Peña
1.6	Lugar y fecha	Facultad Ciencias Económicas, noviembre de 2025.

2.- Aspectos de la evaluación:

Nº	Indicadores	Criterio	Evaluación		
			Deficiente	Aceptable	Bueno
			1	3	5
1	Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible			X
2	Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables			X
3	Actualidad	Adecuado avance de la ciencia y la tecnología		X	
4	Organización	Presentación ordenada			X
5	Suficiencia	Comprende aspectos de la variable en cantidad y calidad suficiente		X	
6	Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados		X	
7	Consistencia	Pretende conseguir datos basados en teorías o modelos teóricos		X	
8	Coherencia	Entre variables dimensiones indicadores y ítems			X
9	Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación			X
10	Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente			X
Conteo total de marcas			**A**	**B**	**C**
			0	12	30

Coeficiente = $\frac{1xA + 3xB + 5xC}{50} = 0.84$

3.- Opinión de aplicación

Intervalo	Categoría	Marcar X
(0.20-0.40)	No valido reformular	
<0.41-0.60)	No valido reformular	
<0.61-0.80)	Valido Mejorar	
<0.81-1.00)	Valido Aplicar	X



Firma del Experto
DNI Nº 42291524

4.- Observaciones: _____

1.- Datos Generales:

1.1	Apellidos y Nombres del Experto	Mg. Francisco Martín Marcelo Yarleque
1.2	Grado académico/mención	Magister
1.3	Nº DNI / Teléfono y/o Celular	DNI: 00241367 / Cel: 972 862 376
1.4	Cargo o institución donde trabaja	Docente – Universidad Nacional de Tumbes
1.5	Autor (a) del Instrumento	Kerly Katherine Ramírez Peña
1.6	Lugar y fecha	Facultad Ciencias Económicas, noviembre de 2025.

2.- Aspectos de la evaluación:

Nº	Indicadores	Criterio	Evaluación		
			Deficiente	Aceptable	Bueno
			1	3	5
1	Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible			X
2	Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables			X
3	Actualidad	Adecuado avance de la ciencia y la tecnología			X
4	Organización	Presentación ordenada			X
5	Suficiencia	Comprende aspectos de la variable en cantidad y calidad suficiente		X	
6	Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados			X
7	Consistencia	Pretende conseguir datos basados en teorías o modelos teóricos			X
8	Coherencia	Entre variables dimensiones indicadores y ítems		X	
9	Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación			X
10	Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente			X
Conteo total de marcas			**A**	**B**	**C**
			00	06	20

Coeficiente = $\frac{1xA + 3xB + 5xC}{50} = 0.92$

3.- Opinión de aplicación

Intervalo	Categoría	Marcar X
(0.20-0.40)	No valido reformular	
<0.41-0.60)	No valido reformular	
<0.61-0.80)	Valido Mejorar	
<0.81-1.00)	Valido Aplicar	**X**



Firma del Experto
DNI Nº 00241367

4.- Observaciones: El instrumento presenta adecuada claridad, pertinencia y consistencia teórica. Se sugiere fortalecer la dimensión “Ambiente de Control” incorporando un ítem sobre planes de trabajo institucional, y en “Actividades de Control” incorporar indicadores sobre rotación de personal y acceso restringido, para mejorar la correspondencia absoluta entre indicadores e ítems. Las observaciones no afectan la validez del instrumento, por lo que se considera apto para su aplicación.

ANEXO 6: RESULTADOS DEL ANÁLISIS DE CONSISTENCIA INTERNA

Tabla 93

Coeficiente de confiabilidad de las variables de estudio

Variables	**Alfa de Cronbach**
Variable 1: Control Interno	0,922
Variable 2: Gestión de Tesorería	0,945

Fuente: Elaboración propia utilizando el software estadístico JAMOVI.

Tabla 104

Coeficiente de confiabilidad de las variables de estudio

Variables	ω de McDonald
Variable 1: Control Interno	0,924
Variable 2: Gestión de Tesorería	0,948

Fuente: Elaboración propia utilizando el software estadístico JAMOVI.

ANEXO 7: MATRIZ DE PROCESAMIENTO DE DATOS PARA CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTO

VARIABLES	V1 CONTROL INTERNO																												V2 GESTIÓN DE TESORERÍA													
Dimensiones	Ambiente de control					Evaluación de riesgos					Actividades de control							Información y comunicación					Supervisión y monitoreo							Gestión de cobros						Gestión de pagos						Disponibilidad de fondos						
Items	P1	P2	P3	P4	D1_V1	P5	P6	P7	P8	D2_V1	P9	P10	P11	P12	P13	P14	D3_V1	P15	P16	P17	P18	D4_V1	P19	P20	P21	P22	P23	D5_V1	V1	P24	P25	P26	P27	P28	D1_V2	P29	P30	P31	P31	P33	D2_V2	P34	P35	P36	P37	P38	D3_V2	V2
1	4	5	1	5	15	4	3	4	4	15	3	3	4	4	3	3	20	3	4	4	4	15	4	4	4	4	4	20	85	3	3	3	4	4	17	4	4	4	4	5	21	4	4	4	4	4	20	**58**
2	4	4	4	4	16	3	3	3	4	13	3	3	3	3	3	3	18	4	3	3	3	13	3	3	4	4	4	18	78	4	3	3	3	3	16	3	3	3	3	3	15	3	4	3	3	3	16	**47**
3	5	5	2	4	16	2	2	2	2	8	3	3	3	3	4	4	20	4	2	1	4	11	2	2	2	2	2	10	65	5	4	4	4	4	21	1	1	3	3	3	11	2	3	4	3	2	14	**46**
4	4	4	2	4	14	3	4	3	3	13	2	4	4	4	3	3	20	2	2	3	4	11	4	3	4	3	3	17	75	4	4	3	3	3	17	3	4	4	4	4	19	3	4	4	4	2	17	**53**
5	4	4	2	3	13	2	3	3	3	11	3	3	3	3	3	2	17	2	2	2	3	9	2	2	2	3	3	12	62	3	2	2	2	2	11	2	3	3	3	4	15	3	3	3	3	3	15	**41**
6	3	4	3	4	14	4	3	4	3	14	4	3	3	4	3	3	20	4	4	4	4	16	3	3	4	4	3	17	81	3	3	3	3	3	15	3	4	4	4	4	19	4	4	4	3	4	19	**53**
7	3	4	3	4	14	4	3	4	3	14	4	3	3	4	3	3	20	4	4	4	4	16	3	3	4	4	3	17	81	3	3	3	3	3	15	2	4	4	4	4	18	4	4	4	3	3	18	**51**
8	3	3	2	3	11	3	3	4	3	13	3	3	3	3	2	2	16	3	3	2	2	10	2	2	3	3	3	13	63	3	2	2	3	2	12	2	3	3	3	3	14	3	3	3	2	2	13	**39**
9	4	5	4	5	18	4	4	4	4	16	3	4	4	4	4	4	23	5	4	4	5	18	4	4	4	4	4	20	95	4	4	4	4	4	20	5	4	5	4	4	22	5	5	4	4	4	22	**64**
10	4	5	3	3	15	4	5	4	3	16	4	4	4	5	3	3	23	4	5	4	5	18	5	3	4	3	4	19	91	5	5	4	3	3	20	4	3	5	3	5	20	3	5	5	5	5	23	**63**
11	4	5	3	4	16	4	3	4	3	14	4	4	4	4	3	3	22	3	4	4	4	15	3	3	3	3	3	15	82	3	3	4	3	3	16	3	4	4	4	4	19	4	4	4	3	3	18	**53**
12	3	3	2	5	13	3	3	3	3	12	4	3	5	5	3	3	23	3	3	3	4	13	4	4	4	2	2	16	77	4	4	4	4	3	19	3	3	5	4	5	20	2	3	3	3	4	15	**54**
13	5	3	1	3	12	3	1	2	2	8	3	4	3	2	2	2	16	3	4	2	3	12	2	2	2	2	1	9	57	3	2	3	3	3	14	2	2	2	3	3	12	2	2	3	3	3	13	**39**
14	3	3	2	3	11	2	3	3	3	11	2	2	3	2	2	2	13	3	2	3	3	11	3	2	4	3	3	15	61	2	3	3	3	3	14	4	4	4	3	3	18	3	2	3	2	2	12	**44**
15	3	3	2	3	11	3	3	4	3	13	2	3	3	3	3	2	16	3	3	3	3	12	3	3	4	3	3	16	68	4	4	3	4	3	18	4	4	4	3	3	18	3	2	3	2	2	12	**48**
16	3	3	1	2	9	2	2	2	3	9	3	2	3	2	3	2	15	2	2	3	2	9	2	2	4	3	3	14	56	2	2	3	3	2	12	3	3	2	3	2	13	2	1	2	2	1	8	**33**
17	5	5	1	2	13	5	1	3	3	12	3	3	3	3	4	3	19	3	3	3	2	11	4	4	5	5	5	23	78	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	**75**
18	3	3	1	3	10	5	3	3	3	14	2	3	3	3	2	2	15	2	3	3	3	11	3	3	3	3	3	15	65	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	**45**
19	5	4	2	4	15	3	3	2	2	10	3	3	3	4	2	3	18	4	4	4	4	16	4	4	5	4	4	21	80	3	3	3	3	4	16	4	4	4	5	5	22	4	4	4	3	4	19	**57**
20	4	5	3	4	16	3	3	3	3	12	4	4	3	4	4	3	22	4	3	3	4	14	5	4	5	4	4	22	86	4	4	4	5	4	21	4	4	4	3	4	19	5	4	5	4	4	22	**62**

ANEXO 8: EVIDENCIA DE LA EJECUCIÓN DEL INTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS











