

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGUYO, PERIODO 2025**

PRESENTADA POR:

FELIX MAQUERA GUTIÉRREZ

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2025



Repositorio Institucional ALCIRA by [Universidad Privada San Carlos](http://www.upsc.edu.pe) is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



13.38%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 28 MAY 2025, 3:42 PM

Similarity report

Your text is highlighted according to the matched content in the results above.

● IDENTICAL
1.38%

● CHANGED TEXT
11.99%

Report #26650855

FELIX MAQUERA GUTIÉRREZ // SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGUYO, PERIODO 2025

RESUMEN La investigación “Sistema de control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025”, tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo.

4 21 34 La metodología empleada fue de enfoque cuantitativo, alcance descriptivo – correlacional, diseño no experimental – transaccional, la población fue de 36 trabajadores de la municipalidad. La muestra que se utilizó fue censal, encuestando a los 36 trabajadores; la técnica utilizada fue la encuesta de 20 ítems para la variable control interno y 9 para la variable gestión de tesorería; con una escala de Likert del 1 al 5, validado por experto. Los hallazgos en la dimensión ambiente de control y la gestión de tesorería, resultó: 0.639 según Rho de Spearman existe correlación positiva media, además, resultó $p=0.001$, en la dimensión control de riesgo y la gestión de tesorería, resultó: 0.495 existiendo correlación positiva débil, así mismo resultado $p=0.001$, en la dimensión actividades de control y la gestión de tesorería, resultó: 0.407 existiendo correlación positiva débil, además, resultado $p=0.014$, en la dimensión información y comunicación y la variable gestión de tesorería, resultó: 0.412 indicando correlación

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
TESIS
SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGUYO, PERIODO 2025
PRESENTADA POR:
FELIX MAQUERA GUTIÉRREZ
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

:


Dr. DAVID MOISÉS CALIZAÍA ZEVALLOS

PRIMER MIEMBRO

:


Dra. MARLENE CUSI MONTESINOS

SEGUNDO MIEMBRO

:


Mg. CELIA VERENISSE ORTIZ DE ORUE ROJAS

ASESOR DE TESIS

:


Mg. LUIS ALBERT ROSSEL BERNEDO

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub área: Contabilidad y Finanzas

Línea de investigación: Negocios, Administración

Puno, 06 de junio del 2025.

DEDICATORIA

Este presente trabajo está dedicado a Dios, por darme la fuerza, por su inmensa sabiduría y supo guiarme de continuar luchando cuando he estado a punto de rendirme el cual me permitió alcanzar el objetivo anhelado con el logro de mi carrera Profesional.

A mis padres Domitila Beatriz Gutierrez Mamani y Alberto Maquera Sahuá, a quien le debo toda mi vida, les agradezco el cariño y su comprensión, quienes han sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante buscando siempre el mejor camino, a mis hermanos por sus consejos incondicionales.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Privada San Carlos – Puno, por brindarme una formación profesional y acogerme en sus aulas que me la oportunidad de alcanzar mis metas y adquirir conocimientos en los años de estudio para el desarrollo de mi Región, en especial a la distinguida plana docente de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas.

A mi asesor Mg. ROSSEL BERNEDO LUIS ALBERTH por brindarme el apoyo y la orientación incondicional para lograr la elaboración del presente trabajo de investigación.

Agradezco también a los miembros del jurado calificador por todos sus aportes y valiosas orientaciones y consejos que fueron esenciales para la culminación de esta investigación.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
ÍNDICE DE ANEXOS	8
RESUMEN	9
ABSTRACT	10
INTRODUCCIÓN	11

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
1.1.1. PROBLEMA GENERAL	14
1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	14
1.2. ANTECEDENTES	15
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	18

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO	20
2.1.1. LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIMIENTO DE CONTROL Y DE LA CONTRALORÍA DE LA REPÚBLICA LEY N° 27785)	20
2.1.2. SISTEMA DE CONTROL INTERNO	20
2.1.3. DIMENSIONES DEL CONTROL INTERNO	21
2.1.4. GESTIÓN DE TESORERÍA	22
2.1.5. DIMENSIONES DE LA GESTIÓN DE TESORERÍA	22

2.2. MARCO CONCEPTUAL	24
2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	26
CAPÍTULO III	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. ZONA DE ESTUDIO	27
3.2. POBLACIÓN	27
3.3. TAMAÑO DE MUESTRA	28
3.4. SELECCIÓN DE LA MUESTRA	29
3.5. MÉTODOS Y TÉCNICAS	29
3.5.1. MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN	29
3.5.2. TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN	29
3.5.3. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS	29
3.6. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	32
3.7. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO	33
3.7.1. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN	33
3.7.2. ALCANCE DE INVESTIGACIÓN	33
3.7.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	33
CAPÍTULO IV	
EXPOSICIÓN, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	
4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS	34
4.1.1. OBJETIVO ESPECÍFICO 1. ANALIZAR LA RELACIÓN QUE EXISTE ENTRE LA DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGUYO, PERIODO 2025.	34
4.1.2. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA 1	38
4.1.3. OBJETIVO ESPECÍFICO 2. DETERMINAR LA RELACIÓN QUE EXISTE ENTRE LA DIMENSIÓN CONTROL DE RIESGOS Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL	

DE YUNGUYO, PERIODO 2025.	39
4.1.4. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2	42
4.1.5. OBJETIVO ESPECÍFICO 3. ANALIZAR LA RELACIÓN QUE EXISTE ENTRE LA DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGUYO, PERIODO 2025.	43
4.1.6. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3	46
4.1.7. OBJETIVO ESPECÍFICO 4. ANALIZAR LA RELACIÓN QUE EXISTE ENTRE LA DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGUYO, PERIODO 2025.	47
4.1.8. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 4	50
4.1.9. OBJETIVO ESPECÍFICO 5. ANALIZAR LA RELACIÓN QUE EXISTE ENTRE LA DIMENSIÓN SUPERVISIÓN Y MONITOREO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGUYO, PERIODO 2025.	51
4.1.10. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 5	54
4.1.11. OBJETIVO GENERAL. DETERMINAR LA RELACIÓN QUE EXISTE ENTRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGUYO, PERIODO 2025.	55
4.1.12. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL	56
4.2. DISCUSIÓN	57
CONCLUSIONES	60
RECOMENDACIONES	62
BIBLIOGRAFÍA	64
ANEXOS	68

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Cantidad de trabajadores de la Municipalidad.	28
Tabla 02: Prueba de fiabilidad de ambas variables.	30
Tabla 03: Prueba de normalidad.	31
Tabla 04: Operacionalización de las variables del estudio.	32
Tabla 05: Dimensión ambiente de control	34
Tabla 06: Variable gestión de tesorería.	35
Tabla 07: Correlación entre la dimensión ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.	37
Tabla 08: Dimensión control de riesgo.	39
Tabla 09: Correlación entre la dimensión control de riesgo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.	41
Tabla 10: Dimensión actividades de control.	43
Tabla 11: Correlación entre la dimensión actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.	45
Tabla 12: Dimensión información y comunicación.	47
Tabla 13: Correlación entre la dimensión información y comunicación y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.	49
Tabla 14: Dimensión supervisión y monitoreo.	51
Tabla 15: Correlación entre la dimensión supervisión y monitoreo y la variable gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.	53
Tabla 16: Correlación entre la variable sistema de control interno y la variable gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.	55

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Ubicación del estudio.	27
Figura 02: Dimensión ambiente de control en %.	35
Figura 03: Variable gestión de tesorería en %.	36
Figura 04: Dispersión de la correlación entre la dimensión ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.	38
Figura 05: Dimensión control de riesgo en %.	40
Figura 06: Dispersión de la correlación entre la dimensión control de riesgo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.	42
Figura 07: Dimensión actividades de control en %.	44
Figura 08: Dispersión de la correlación entre la dimensión actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025 en %.	46
Figura 09: Dimensión información y comunicación en %.	48
Figura 10: Dispersión de la correlación entre la dimensión información y comunicación y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.	50
Figura 11: Dimensión supervisión y monitoreo en %.	52
Figura 12: Dispersión de la correlación entre la dimensión supervisión y monitoreo y la variable gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.	54
Figura 13: Dispersión de la correlación entre la variable sistema de control interno y la variable gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.	56

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Matriz de Consistencia	69
Anexo 02: Instrumento de la Investigación	71
Anexo 03: Base de datos	76
Anexo 04: Solicitud a la entidad para la realización de la investigación	77
Anexo 05: Evidencia fotográfica.	78

RESUMEN

La investigación “Sistema de control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025”, tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo. La metodología empleada fue de enfoque cuantitativo, alcance descriptivo – correlacional, diseño no experimental – transaccional, la población fue de 36 trabajadores de la municipalidad. La muestra que se utilizó fue censal, encuestando a los 36 trabajadores; la técnica utilizada fue la encuesta de 20 ítems para la variable control interno y 9 para la variable gestión de tesorería; con una escala de Likert del 1 al 5, validado por experto. Los hallazgos en la dimensión ambiente de control y la gestión de tesorería, resultó: 0.639 según Rho de Spearman existe correlación positiva media, además, resultó $p= 0.001$, en la dimensión control de riesgo y la gestión de tesorería, resultó: 0.495 existiendo correlación positiva débil, así mismo resultó $p= 0.001$, en la dimensión actividades de control y la gestión de tesorería, resultó: 0.407 existiendo correlación positiva débil, además, resultó $p= 0.014$, en la dimensión información y comunicación y la variable gestión de tesorería, resultó: 0.412 indicando correlación positiva débil, además resultó $p= 0.013$, en la dimensión supervisión y monitoreo y la variable gestión de tesorería, resultó: 0.626 indicando correlación positiva media, así mismo resultó $p= 0.000$. Finalmente, la correlación entre la variable sistema de control interno y la variable gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, resultó: 0.506 según Rho de Spearman existe correlación positiva media. Concluyendo que se acepta la H1 y se rechaza la Ho, ya que resultó $p = 0.019$.

Palabras claves: Control interno, Gestión, Sistema, Supervisión, Tesorería.

ABSTRACT

The research "Internal Control System and Treasury Management in the Yunguyo Provincial Municipality, period 2025" aimed to determine the relationship between the internal control system and treasury management in the Yunguyo Provincial Municipality. The methodology used was quantitative, descriptive-correlational in scope, and non-experimental-transactional in design. The population consisted of 36 municipal employees. The sample used was census-based, surveying all 36 employees. The technique used was a 20-item survey for the internal control variable and a 9-item survey for the treasury management variable, with a Likert scale of 1 to 5, validated by an expert. The findings in the dimension control environment and treasury management, resulted: 0.639 according to Spearman's Rho there is a medium positive correlation, in addition, $p = 0.001$, in the dimension risk control and treasury management, resulted: 0.495 existing weak positive correlation, likewise $p = 0.001$, in the dimension control activities and treasury management, resulted: 0.407 existing weak positive correlation, in addition, $p = 0.014$, in the information and communication dimension and the treasury management variable, resulted: 0.412 indicating weak positive correlation, in addition $p = 0.013$, in the supervision and monitoring dimension and the treasury management variable, resulted: 0.626 indicating medium positive correlation, likewise $p = 0.000$. Finally, the correlation between the internal control system variable and the treasury management variable in the Yunguyo Provincial Municipality was 0.506, according to Spearman's Rho, indicating a medium positive correlation. H1 is accepted and H2 is rejected, with a p value of 0.019.

Keywords: Internal control, Management, System, Supervision, Treasury.

INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, respecto a los problemas que enfrentan las instituciones extranjeras en relación con el control interno y su vínculo con el área de tesorería en los distintos elementos de control como el ambiente de control, la evaluación de riesgos y las actividades de control, se nota que en las otras entidades estatales de los países extranjeros, el control interno que se encuentra en ellas si se lleva a cabo de manera eficiente y efectiva, contribuyendo de esta manera.

Hoy en día, el país está en una batalla por lograr el crecimiento económico. Para alcanzar este objetivo, se necesita el respaldo de todos nosotros, junto con ideas y políticas económicas, con el fin de reforzar el control interno, especialmente en el sector más relevante de una institución, que es el área de tesorería.

Además, a nivel nacional, se percibe un control interno insuficiente en lo que respecta al área de tesorería en relación a los procesos administrativos como la planificación, organización y dirección de las distintas entidades estatales. Esto lleva a que los empleados no tengan ningún tipo de supervisión y utilicen su posición para llevar a cabo actos corruptos en beneficio personal, dado que esta práctica se ha vuelto habitual en la administración pública.

La municipalidad Provincial de Yunguyo es una entidad ejecutora del sector público, regida por la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y por la Contraloría General de la República. En su artículo 7°, esta última dicta que: "el funcionamiento del Control Interno es constante, dinámico y se extiende a toda la organización, desarrollándose de manera previa, simultánea y posterior" (Ley N 27785, 2002). De igual manera para activar el Sistema Nacional de Control Interno en las entidades del sector público, se emite la Ley de Control Interno del sector público en donde se define el control interno, sus objetivos y sus responsabilidades (Ley N° 28716). La cuestión planteada se refiere al control interno y su relación con la administración del Área de Tesorería y los procedimientos administrativos como la planificación, organización y dirección, de la Municipalidad Provincial de Yunguyo. El Departamento de Tesorería de la Municipalidad

tiene la responsabilidad de gestionar los recursos públicos otorgados por el Ministerio de Economía y Finanzas, así como las ganancias obtenidas a través de tasas e impuestos municipales.

La investigación se implementó en capítulos, en los que se pueden observar en el capítulo I, el planteamiento del problema, así como el estado de arte. En el capítulo II, se presenta la base teórica, junto con el marco referencial y las hipótesis del estudio. En el capítulo III, se pueden observar los resultados del procesamiento estadístico, y en el capítulo IV, se presentan las conclusiones y las sugerencias.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En el contexto mundial presentan dificultades en la gestión tesorería por la mala administración de sus recursos, esto ocurre, por tener controles internos débiles, en su mayoría por el bajo análisis de riesgos y monitoreo de actividades internas que en ocasiones sufren irregularidades por parte del estado (Merino & Hernández, 2019).

Así mismo la implementación en las Instituciones privadas los sistemas de control interno dio buenos resultados que motivó a trasladarse a las Entidades del Estado que manejan recursos financieros para realizar actividades y obras en favor de la ciudadanía con eficacia y transparencia, como lo dice Shonhad (2022) en su estudio, es ampliar la teoría existente mediante el desarrollo de una teoría de contingencia para el sector público y proporcionar un panorama para que el gobierno local se ocupe de los delitos de cuello blanco. En las organizaciones del Estado, se ha implementado los sistemas de control en los últimos años por los buenos resultados que se vio en las e industrias y empresas del sector. Por supuesto, es evitar el fraude mejorando el sistema de control de riesgo.

Tenemos que aceptar que las organizaciones del sector público tienen una necesidad creciente de controlar los riesgos de fraude en un entorno económico que cambia rápidamente. Dentro de esta situación, un control interno eficaz se está volviendo estratégicamente importante en muchas organizaciones, ya que está demostrando ser una forma rentable de gestionar estos riesgos en las operaciones diarias.

También, en el ámbito nacional la mala gestión de tesorería influye en la deficiencia en la utilización de los recursos públicos de las Instituciones públicas: (responsable de la recepción, revisión y verificación de contrataciones y pagos). Como indica Zamora (2022), evidenciando en su investigación que cuando el control interno es deficiente, la gestión de tesorería es deficiente un 78.8%.

Es por ello que se realizará la investigación en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, donde se evidencia un inadecuado desarrollo de la gestión de tesorería, a razón que se observó desembolsos sin documentación sustentadora, incorrectos arqueos de caja, malversación de los recursos destinados al área, pagos fuera de su plazo establecido y carencia de conocimientos y competencias del personal que labora en el área; por ello, implementar un control interno adecuado representó la mejor solución a este problema.

Así mismo se podrá monitorear la Municipalidad Provincial de Yunguyo de manera minuciosa la cadena de pago en tesorería; capacitar al personal del área que permita mejores resultados en la gestión de pagos en el área.

Considerando el sistema de control interno ya que es una herramienta importante, valiosa y conveniente los controles internos en las Instituciones Públicas, como Gobiernos Regional, provincial y distrital nos va permitir el correcto uso de los recursos en la administración en la Municipalidad Provincial de Yunguyo en favor de la ciudadanía. Por ello se plantea las siguientes interrogantes:

1.1.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cuál es la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025?

1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

P.E.1. ¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025?

P.E.2. ¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión control de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025?

P.E.3. ¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025?

P.E.4. ¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión información y comunicación y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025?

P.E.5. ¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión supervisión y monitoreo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025?

1.2. ANTECEDENTES

Antecedentes Internacionales

Mavila et al (2021) en su investigación, tuvieron como propósito examinar el entorno de la administración de tesorería pública en Latinoamérica, centrándose en identificar los alcances, la situación en la que se lleva a cabo y los desafíos que deben ser superados para un desempeño óptimo. El método empleado fue el de diseño no experimental y básico. Los hallazgos logrados mediante el método de revisión sistemática de literatura científica y académica indexada procedente de portales confiables como Redalyc, Scielo, Google académico y Ebsco, además, se determinan criterios de delimitación de información, en los que las revistas debieron situarse en el periodo de 2015 a 2021. Donde se concluyó, la administración de tesorería se centra en la implementación de procesos eficaces, que incluyen la aplicación de control mediante mecanismos que lo hacen más eficaz. Esto facilita la obtención de transparencia, orden y regularidad en los flujos financieros. Esto se realiza con el objetivo de favorecer el desarrollo integral de la organización mediante la realización de los objetivos de forma más eficaz.

Toro (2023) el propósito de su investigación fue potenciar el proceso de recuperación de cartera vencida, para que impacte de manera más eficaz en la administración de Tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urququí. Mediante una evaluación de control interno basada en la metodología COSO I, que es un modelo incorporado a la administración de las organizaciones, llevado a cabo por todos los empleados en sus diferentes niveles de jerarquía, que fomenta: una seguridad razonable y una adecuada gestión de los recursos para alcanzar los objetivos propuestos. Los hallazgos se

obtuvieron a través de las observaciones, comentarios y sugerencias que se reflejan en el informe de la evaluación de control interno; basándose en los resultados obtenidos en la evaluación, se determinó la necesidad de elaborar un plan de acción que incluya objetivos, metas, actividades y estrategias con el objetivo de reducir la cartera vencida para el año 2017. Por lo tanto, es necesario generar fondos económicos destinados a invertir en obras y proyectos que favorezcan y mejoren la calidad de vida de los residentes del cantón Urcuquí

Antecedentes nacionales

Zamora (2023) el propósito de su estudio fue establecer la conexión entre el control interno y la administración de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022. Para este fin, empleó un enfoque cuantitativo, en un estudio aplicado de diseño no experimental, de corte transversal, descriptivo y correlacional; la población y la muestra se compusieron de 75 empleados de la Municipalidad analizada. Los hallazgos obtenidos demostraron que cuando el control interno es insuficiente, la administración de la tesorería es insuficiente en un 78.8%, lo que sucede con todas sus dimensiones. Igualmente, se logró un $p=0.000<0.05$, lo que permitió al dueño de esta investigación descartar la hipótesis nula y aceptar la alterna. De igual forma, logró un Rho de Spearman de 0.554. Para finalizar, se puede afirmar que el control interno tiene relación con la administración de tesorería en la municipalidad analizada.

Escalante & Llamocca (2023) señala que el propósito de su estudio fue medir qué relación existe entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Echarati. Se empleó un enfoque básico, seguido de un nivel de correlación, siguiendo un diseño no experimental de recolección de datos en un solo instante. Se involucró a 55 informantes, empleados administrativos de la municipalidad en análisis, a quienes se les proporcionó un instrumento de 24 ítems con una escala Likert de cinco opciones, mediante la encuesta. Los datos fueron procesados a través del SPSS, empleando la correlación Rho de Spearman. Los hallazgos descriptivos del control interno señalan que el 69,1% de los participantes en la encuesta están conforme con el

control interno, mientras que el 67,3% de los participantes en la encuesta expresan estar conforme con la gestión de tesorería. En conclusión, se puede afirmar que existe una relación positiva entre el control interno y la administración de tesorería en el municipio de Echarati, lo que significa que estas variables tienen una fuerte conexión.

Sanabria (2023) tuvo como objetivo determinar la relación existente entre el control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima 2023. Se llevó a cabo una investigación de nivel básico, descriptivo - correlacional, con un diseño no experimental. De un total de 35 empleados en la dirección de administración y finanzas. Los hallazgos indicaron que $p = 0.000 < 5\%$ y un $Rho = 0.603$, lo que confirma una correlación moderadamente positiva. De igual manera, se verificó que los aspectos del control interno incluyen: el entorno de control, la valoración de riesgos, las acciones de control, la información y Comunicación y la supervisión. Concluyendo que se relacionan significativamente con la gestión de tesorería de una Municipalidad Provincial de Lima.

Auccatinco & Auccatinco (2021) tuvo el propósito de examinar la percepción del control interno y la administración de tesorería en la Municipalidad. La metodología empleada fue aplicada, de diseño no experimental de tipo transversal, además de ser descriptiva correlacional. La muestra estuvo compuesta por 30 trabajadores del municipio, donde se aplicó el método de la encuesta mediante un instrumento de cuestionario. Los resultados más relevantes se ha obtenido un coeficiente de correlación de Rho de Spearman se obtuvo un resultado de $Rho=0,807$ (80.7%). Por ende, por lo que se concluye que existe una relación positiva alta entre las variables de percepción de control interno y la gestión de tesorería ya que estadísticamente ha demostrado significancia, al respecto la variable de percepción de control interno tiene una relación positiva alta.

Antecedentes locales

Vilca (2023) tuvo como objetivo establecer la relación que existe entre Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial del Collao - Ilave. El método empleado fue de diseño no experimental aplicado de nivel descriptivo-correlacional. Los resultados obtenidos se observaron que el 40% de los trabajadores encuestados

presentan un nivel eficiente con respecto a la variable control interno, el 34% presentan un nivel regular y un 27% un nivel deficiente; y de la variable gestión de tesorería se obtuvo que el 39% de los trabajadores presentan un nivel eficiente, el 31% presentan un nivel regular y un 30% un nivel deficiente. Se concluyó que, si hay una correlación de Spearman de 1.000, caracterizando este resultado como moderado con una significancia estadística de $p=0.001$, siendo este valor inferior al 0.01.

Ramos (2022), tuvo como objetivo determinar la Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Institución Educativa Luz Andina Reina de las Américas de Juliaca. Esta investigación utilizó el método de investigación científico, con un nivel exploratorio de diseño no experimental de enfoque cuantitativo. Los resultados indicaron que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, existiendo una correlación positiva de 0,705. Concluyendo que indica que si el control interno mejora esto influirá en la mejora de la gestión administrativa.

Pari (2021) tuvo como objetivo determinar la caracterización de control interno del área de personal de las MYPES, sector construcción, caso: A.U.R.A. Contratistas S.R.L. Juliaca. El método que se utilizó fue de tipo cuantitativo con un diseño del tipo descriptivo y de caso. Los resultados determinaron que la empresa tiene identificado los riesgos que puedan presentarse en el proceso de sus actividades. Respecto a las actividades de control, se determinó que la empresa si desarrolla y practica actividades de control y también en el entorno de la tecnología. Respecto a la información y comunicación, se determinó que la empresa comunica la información relevante de las actividades y responsabilidades al personal. Concluyendo Respecto que se determinó que en la empresa si se realiza la supervisión de manera responsable de las actividades asignadas al personal.

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Objetivo Especifico

O.E.1. Analizar la relación que existe entre la dimensión ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

O.E.2. Determinar la relación que existe entre la dimensión control de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

O.E.3. Analizar la relación que existe entre la dimensión actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

O.E.4. Analizar la relación que existe entre la dimensión información y comunicación y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

O.E.5. Analizar la relación que existe entre la dimensión supervisión y monitoreo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIMIENTO DE CONTROL Y DE LA CONTRALORÍA DE LA REPÚBLICA LEY N° 27785)

Las entidades que, en uso de sus facultades, destinen recursos y bienes del Estado, incluyendo donaciones provenientes de fuentes extranjeras cooperantes, a entidades no gubernamentales nacionales o internacionales no sujetas a control, se encuentran obligadas a informar a la Contraloría General, sobre la inversión y sus resultados, derivados de la evaluación permanente que debe practicarse sobre tales recursos. Dichos recursos y bienes serán administrados por los beneficiarios de acuerdo a la finalidad o condición de su asignación, para cuyo efecto se utilizarán registros y/o cuentas especiales que permitan su análisis específico, asimismo, en sus convenios o contratos se establecerá la obligación de exhibir dichos registros ante la Contraloría General, cuando ésta lo requiera. Los órganos del Sistema deberán prever los mecanismos necesarios que permitan un control detallado, pudiendo disponer las acciones de verificación que correspondan.

2.1.2. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Según Huilca (2010) define el control interno, como el término que empleamos para referirse a las medidas tomadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, con el objetivo de evaluar y supervisar las operaciones en sus respectivas organizaciones. El sistema de control interno abarca el plan organizativo y

todas las estrategias coordinadas y acciones implementadas en una empresa con el objetivo de proteger sus activos y confirmar la fiabilidad de los datos financieros.

Además, el autor Jiménez (2017), señala que el control interno, a medida que una empresa se vuelve más compleja y sofisticada, aumentará la relevancia de un sistema de control interno apropiado. Sin embargo, en situaciones donde existen empresas con más de un propietario, numerosos trabajadores y numerosas responsabilidades delegadas, resulta imprescindible disponer de un sistema de control interno apropiado.

2.1.3. DIMENSIONES DEL CONTROL INTERNO

A. Evaluación de riesgos

El “marco integrado de control interno”, que continúa a prueba, atiende a un estándar de aceptación general para la satisfacción de esas necesidades divulgadas. Este “marco integrado de gestión del riesgo empresarial” amplía el control interno, proporcionando un enfoque más concreto y cuantioso de la gestión del riesgo empresarial. Aun cuando no se piensa sustituir el marco de control interno, se pretende incorporar dentro de él un control, las compañías pueden decidir mirar este marco de gestión del riesgo empresarial para satisfacer sus necesidades internas del control y para moverse hacia un proceso más completo de la gestión del riesgo (García & Salazar, 2005).

B. Actividades de control

Para los autores Dextre & Del Pozo (2012) las tareas, realizadas según se han determinado e identificado, son responsabilidad de la organización. Es en este punto donde surge el control como el papel de la gestión que persigue garantizar que las actividades se llevan a cabo tal y como se han programado para alcanzar los objetivos de la organización en la consecución de los objetivos y metas establecidos. Dado que el control se encarga del aseguramiento de actividades, ambos están estrechamente vinculados en su funcionamiento.

C. Monitoreo de actividades

La palabra monitoreo, no es lo mismo que seguimiento, dado que la segunda define un sistema. El Monitoreo sugiere una posición estática, como quien está viendo un monitor

desde su lugar o está a la par de un trabajador para verificar que cumpla con los procedimientos. Seguimiento implica el movimiento hacia una ruta de un proceso. De ahí que hablemos de un viaje, un trayecto y de los recursos técnicos para emprender (García, 2013).

Para Frankel & Gage (2009). La evaluación mide el grado en que las actividades de programas cumplen con los objetivos esperados o la medida en que los cambios en los resultados pueden atribuirse a un programa o intervención dados. La diferencia en el resultado de interés al ejecutar un programa o intervención o no hacerlo se conoce como el "impacto" de este programa o intervención, y comúnmente a la medición de esta diferencia se le denomina "evaluación de impacto".

2.1.4. GESTIÓN DE TESORERÍA

Para Nuñez (2009). Frecuentemente, el manejo de la liquidez y los riesgos financieros es un elemento oculto en la actividad de un empresario, lo que puede ocasionar graves dificultades de liquidez y viabilidad para la empresa. Desde el punto de vista de que, para una actividad de esta naturaleza, los recursos económicos siempre son escasos y, además, a menudo ocurre que hay una escasa capacidad de negociación con clientes y proveedores.

Por lo tanto, es aconsejable tratar de mantener un control de la tesorería que facilite una administración eficaz de la financiación y la liquidez. Así, lograremos que los recursos necesarios estén accesibles en el instante oportuno para manejar las contingencias de la actividad sin, por otro lado, generar gastos económicos superfluos (Nuñez, 2009).

2.1.5. DIMENSIONES DE LA GESTIÓN DE TESORERÍA

De acuerdo a la Normativa DL 1441

El artículo 5 del Decreto Legislativo N° 1441, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería, dicta que la Dirección General del Tesoro Público (DGTP) del Ministerio de Economía y Finanzas actúa como el ente dirigente del Sistema Nacional de Tesorería. En este papel, tiene entre sus responsabilidades la aprobación de las regulaciones y

procedimientos que deben ser cumplidos obligatoriamente por las entidades integrantes de dicho Sistema en el nivel descentralizado u operativo.

A. Gestión de cobros

Las autoras Díaz & Flores (2020) Se describen como un conjunto de medidas coordinadas, siempre que se implementen correctamente y en el instante exacto, con el fin de recuperar el crédito concedido a los clientes que no cumplen con los pagos, a los que se les conoce como morosos. Al recuperar la cartera, se conseguirá que los activos exigibles se transformen en activos líquidos para cumplir con los compromisos.

Por otro lado, Pacheco (2012) señala que son procedimientos que permiten una correcta recuperación al vencimiento de los créditos, estos procedimientos y políticas deben ser eficaces, lo cual se refleja en el volumen de costos por cuentas pendientes.

B. Gestión de pagos

Dentro del área de tesorería la gestión de las cuentas por cobrar tiene una relevancia importante debido a que se realizan tareas orientadas a la recaudación de los fondos monetarios precedente por la entrega de un bien o prestación de un servicio (Tapia & Jiménez, 2018).

La autora Cruz (2020). Las cuentas por cobrar son las acciones de la empresa con finalidad de recuperar las ventas de productos o servicios efectuados al mercado, y que la empresa tenga ingreso de efectivo por estas acciones.

C. Disponibilidad de fondos

De acuerdo al autor Fornero (2018). En el ámbito financiero, los fondos se relacionan con el dinero; por lo tanto, el flujo de fondos se refiere al flujo de efectivo o flujo de caja. El pago de las deudas en el instante de su vencimiento, los salarios a los empleados, los intereses a los acreedores, los tributos al Estado y los dividendos a los dueños se realiza con dinero. Los dueños obtendrán el dinero sobrante, si hay; de esta manera, recuperarán (y solo parcialmente, si tienen suerte) el capital que contribuyeron a la compañía, al inicio o durante su crecimiento.

2.2. MARCO CONCEPTUAL

Ambiente de control

Se basa en principios éticos que constituyen el entorno de control que surge o se manifiesta en la percepción individual y grupal de los integrantes de una organización, a causa del efecto de la historia y cultura de la entidad y las pautas fijadas (Mavila et al. 2021).

Control

Es la acción de supervisar y regular varias actividades con el fin de que se adecuen a normas o criterios previamente establecidos. Involucra el análisis continuo de procesos, resultados y desviaciones con el objetivo de asegurar la realización de metas y objetivos (Toro, 2023).

Control de riesgos

Se refiere al proceso sistemático de ejecución de varias con el propósito de reducir la probabilidad o el impacto de los riesgos acciones a los que una empresa se enfrenta durante sus operaciones . Esto incluye amenazas de seguridad, riesgos financieros y riesgos asociados a publicidad (Zamora, 2023)

Control efectivo

Es un procedimiento esencial para los negocios, ya que supervisa y administra minuciosamente las entradas y salidas que se registran, estudian y examinan, promoviendo de esta manera, una toma de decisiones estratégicas (Escalante & Llamocca, 2023),

Monitoreo

Es el procedimiento sistemático de recabar, examinar y emplear datos para monitorear el avance de un programa en busca de alcanzar sus metas, y para orientar las decisiones de administración (Sanabria, 2023).

Gestión

Utiliza una variedad de instrumentos para su funcionamiento, los primeros se refieren al control y optimización de los procesos, en segundo lugar están los archivos, que se

ocupan de preservar los datos, y finalmente los instrumentos para consolidar datos y tomar decisiones correctas (Auccatinco & Auccatinco, 2021).

Gestión de tesorería

Es un elemento crucial en la contabilidad básica de cualquier empresa, dado que nos proporciona la oportunidad de entender en detalle el estado de liquidez de nuestra compañía (Vilca, 2023).

Gestión de pagos

Se refiere a todas las actividades de administración, supervisión, gestión y envío de las transacciones financieras a los proveedores de una organización (Ramos, 2022).

Sistema de control

Es un grupo de componentes que administran, coordinan, guían o controlan el funcionamiento de otro sistema con el fin de alcanzar una meta determinada. Su función primordial es reducir los errores y garantizar que se logren los resultados previstos (Toro, 2023).

Supervisión

Proceso o serie de tareas que una persona lleva a cabo al supervisar y/o guiar el trabajo de un grupo de individuos, con el objetivo de alcanzar su máxima eficiencia y satisfacción mutua (Pari, 2021).

Tesorería

Es un componente crucial en cualquier organización. El objetivo es optimizar los recursos financieros de una empresa para que tenga los recursos necesarios para el correcto funcionamiento de sus operaciones (Pari, 2021).

Políticas de control

Una política de tesorería se refiere a la reacción de una compañía ante un riesgo financiero, tales como divisas, tasas de interés, insumos, contraparte, riesgo de liquidez o financiamiento (Auccatinco & Auccatinco, 2021).

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

Hipótesis general

El sistema de control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Hipótesis específicas

H.E.1. La dimensión ambiente de control se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

H.E.2. La dimensión control de riesgos se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

H.E.3. La dimensión actividades de control se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

H.E.4. La dimensión información y comunicación se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

H.E.5. La dimensión supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

La investigación se llevó a cabo en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Región: Puno

Provincia: Yunguyo

Dirección: Jr. Zepita No 112

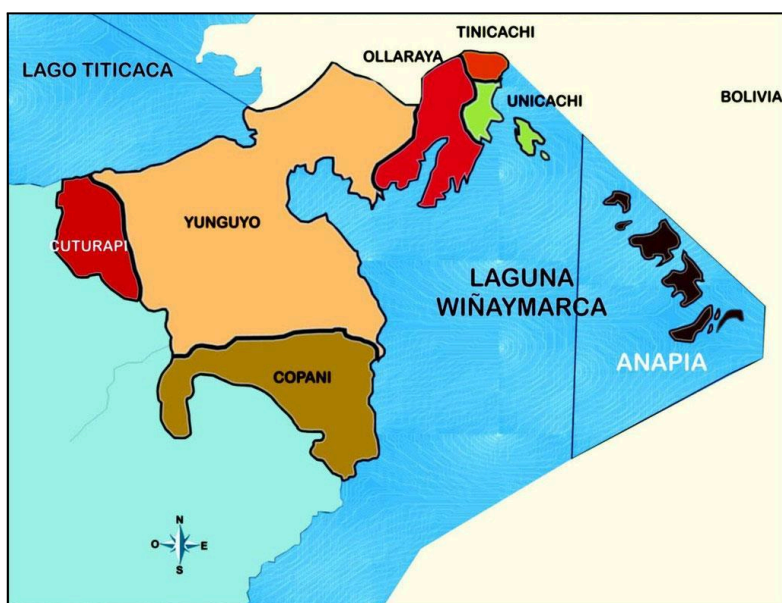


Figura 01: Ubicación del estudio.

Fuente: Extraído de google map.

3.2. POBLACIÓN

La población es el conjunto de todos los individuos (objetos, personas, documentos, data, eventos, empresas, situaciones, etc.) a investigar; que tienen una o más propiedades en

común, se encuentran en un espacio o territorio y varían en el transcurso del tiempo (Hernández et al, 2014).

La población de la investigación fue de 36 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Yunguyo, a los que se encuestaron según (Cuadro de Asignación del Personal de la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025).

Tabla 01: Cantidad de trabajadores de la Municipalidad.

Subgerencias de la Municipalidad	Cantidad de trabajadores
Subgerencia de contabilidad	8
Subgerencia de recursos humanos	9
Subgerencia de tesorería	12
Subgerencia de abastecimiento	7
TOTAL	36

Fuente: Cuadro de Asignación del Personal de la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2025).

3.3. TAMAÑO DE MUESTRA

Según Hernández et al. (2014), muestreo es el factor principal que se debe tener en cuenta en todo estudio, que es la definición de la población de estudio.

Siendo la muestra un elemento principal a considerar en toda investigación, es la definición de la población que se va a analizar. Así mismo la muestra es un elemento principal a considerar en toda investigación, es la definición de la población analizando toda clase de muestras y elementos de la población.

Además los autores Hernández et al. (2014) consideran que “la muestra censal es aquella porción que representa toda la población”, dando entender que se considerara la totalidad de la población. En la investigación se consideró la población total de 36 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Yunguyo.

Así mismo el tipo de muestreo fue probabilístico aleatorio simple, para la recopilación de la información mediante la encuesta a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Yunguyo.

3.4. SELECCIÓN DE LA MUESTRA

La selección de muestra estuvo determinada por 36 trabajadores de la Municipalidad, ya que se consideró “**la muestra censal**” que define la consideración total de la población donde además se conoce y si tiene referencia de todos los trabajadores considerados por la población.

3.5. MÉTODOS Y TÉCNICAS

3.5.1. MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN

Se utilizó el método deductivo, ya que se recopiló información de diferentes fuentes primarias y secundarias para llevar a conclusiones particulares en la investigación según (Hernández et al. 2014).

3.5.2. TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN

La técnica que se utilizó fue la encuesta, ya que permitió la recolección de la información para el procesamiento adecuado en el software SPSS (v. 27).

a. Encuesta

Se utilizó la encuesta ya que se fundamenta en un cuestionario o conjunto de preguntas que se preparan con el propósito de obtener información de los trabajadores. Bernal (2010). En esta investigación se utilizó el instrumento validado de la variable sistema de control interno del autor (Bringas, 2022) que consta de 20 ítems y variable la gestión de tesorería que consta 9 ítems, ambas variables validadas por expertos del autor (Barreto & Jara, 2022).

3.5.3. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Cuestionario:

Para la recolección de datos, se realizó las encuestas a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Yunguyo, para poder analizar la información; la cual está

compuesta en su totalidad 29 ítems de ambas variables y por cada dimensión; compuesta alternativa de acuerdo a la escala de Likert que conforman del 1 al 5.

Muy deficiente = 1

Deficiente = 2

Regular = 3

Eficiente = 4

Muy deficiente = 5

3.5.3.1. Prueba de fiabilidad

Tabla 02: Prueba de fiabilidad de ambas variables.

Estadísticas de fiabilidad		
	Alfa de Cronbach	N de elementos
Variable sistema de control interno	0.915	20
Variable gestión de tesorería	0.875	9

Fuente: Extraído del software SPSS (v. 27).

De acuerdo a los resultados obtenidos en la prueba de fiabilidad de la variable sistema de control resultó 0.915 y en la variable gestión de tesorería se obtuvo 0.875; indicado la confiabilidad para el desarrollo de la investigación.

3.5.3.2. Prueba de normalidad

Tabla 03: Prueba de normalidad.

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wil		
	Estadístico			k		
	ístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Variable sistema de control interno	0.245	36	0.000	0.574	36	0.000
Variable gestión de tesorería	0.345	36	0.000	0.678	36	0.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Extraído del software SPSS (v.27).

Según los resultados obtenidos en la investigación resultó la significancia bilateral $p = 0.000$; indicando que resultó menor al parámetro $p = 0.005$, por ende, las correlaciones se desarrollaron con el estadístico Rho de Spearman.

3.6. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

Tabla 04: Operacionalización de las variables del estudio.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable 1 Sistema de control interno	Ambiente de control	- Nivel Integración y valores éticos - Competencia profesional - Estructura organizativa
	Control de riesgos	- Identificación de riesgos
	Actividades de control	- Registro adecuado y oportuno de las transacciones y hechos
	Información y comunicación	- Información y responsabilidad Documentación
Variable 2 Gestión de tesorería	Supervisión y monitoreo	- Tratamiento de las deficiencias detectadas
	Gestión de cobros	- Políticas de cobranzas - Proceso de cobranzas - Control efectivo
	Gestión de pagos	- Control de pagos - Políticas de pagos - Documentación sustentadora
	Disponibilidad de fondos	- Control de movimientos y saldos - Previsión de efectivo - Manejo de fondo fijo

3.7. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

En la investigación se utilizó la estadística inferencial; utilizando los porcentajes y las frecuencias de los datos procesados en el Software SPSS (v.27), de acuerdo a los resultados finales se logró interpretar los resultados de la investigación (Hernández et al. 2014). Asimismo se utilizó la estadística Rho de Spearman, para las respectivas correlaciones y las contrataciones de las hipótesis mediante el software SPSS (V. 26).

3.7.1. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN

Según los autores Hernández et al. (2014) la investigación fue de enfoque cuantitativo, se utilizó para correlacionar la variable control interno y la variable gestión de tesorería. Esta investigación se basó en la medición de las características que presentan las variables. Se previó que un conjunto de hipótesis que expresan las relaciones entre las variables bajo estudio se derivan de un marco conceptual pertinente a la pregunta de investigación. Debido a que se usa recolección de datos para probar la Hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico evaluadas en la escala de Likert recibidas del 1 al 5 que llevó a un cálculo en el software SPSS (v. 27).

3.7.2. ALCANCE DE INVESTIGACIÓN

Para realizar la investigación se recurrió al estudio descriptivo - correlacional: Ya que el objetivo fue determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de la tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

3.7.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

No experimental, corte transversal

En esta investigación la obtención de los datos se realizó en un solo momento sin la manipulación deliberada en las variables, ya que observan solo los fenómenos en su ambiente natural. Transversal debido a que se realizó estudios de hechos y fenómenos de la realidad, en un momento determinado del tiempo.

CAPÍTULO IV

EXPOSICIÓN, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

4.1.1. OBJETIVO ESPECÍFICO 1. ANALIZAR LA RELACIÓN QUE EXISTE ENTRE LA DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGUYO, PERIODO 2025.

Tabla 05: Dimensión ambiente de control

Dimensión ambiente de control					
		N	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	11	30.6	30.6	30.6
	Eficiente	20	55.6	55.6	86.1
	Muy eficiente	5	13.9	13.9	100.0
	Total	36	100.0	100.0	

Fuente: Según software SPSS (v.28).

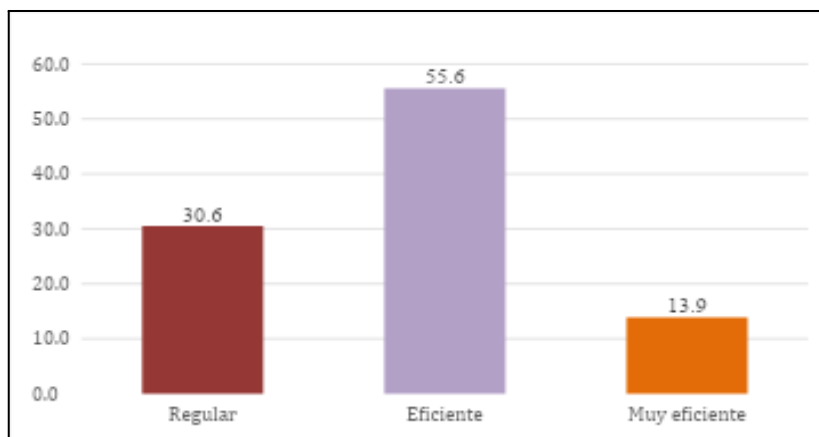


Figura 02: Dimensión ambiente de control en %.

Fuente: Según software SPSS (v.28).

En la tabla 5 y figura 2, se visualiza los hallazgos en la dimensión ambiente de control de la municipalidad Provincial de Yunguyo respondieron: 55.6 % que representa a 20 trabajadores, respondieron “eficiente”, mientras que el 13.9 % que representa a 5 trabajadores respondieron “muy eficiente”, indicando que los trabajadores en mayoría indican que el control interno es aplicada con efectividad por la entidad, con disciplina en la aplicación del control interno, así mismo respetando la institución establecido por niveles jerárquicos en el cumplimiento de los objetivos que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral.

Tabla 06: Variable gestión de tesorería.

Variable gestión de tesorería					
		N	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	6	16.7	16.7	16.7
	Eficiente	20	55.6	55.6	72.2
	Muy deficiente	10	27.8	27.8	100.0
Total		36	100.0	100.0	

Fuente: Según software SPSS (v.28).

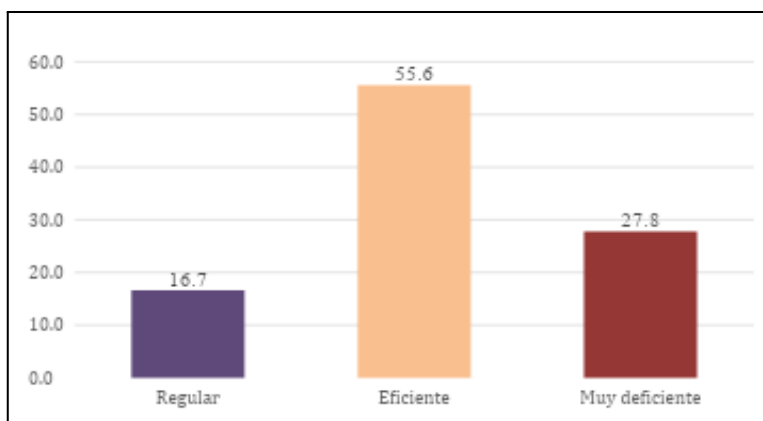


Figura 03: Variable gestión de tesorería en %.

Fuente: Según software SPSS (v.28).

En la tabla 6 y figura 3, se visualiza los hallazgos en la variable gestión de tesorería de la municipalidad Provincial de Yunguyo respondieron: 55.6 % que representa a 20 trabajadores, respondieron “eficiente”, mientras que el 16.7 % que representa a 6 trabajadores respondieron “regular”, indicando que los trabajadores en mayoría indican que la gestión de cobro se realizan respetando las políticas de cobranza, así mismo los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo, también realizan conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado, dando autorización las operaciones que se realizan en caja chica de forma diaria.

Correlación entre la dimensión ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Tabla 07: Correlación entre la dimensión ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Correlaciones				
		Dimensión		
		ambiente de control	Variable gestión de tesorería	
Rho de Spearman	Dimensión ambiente de control	Coefficiente de correlación	1.000	0.639
		Sig.		0.001
		N	36	36
	Variable gestión de tesorería	Coefficiente de correlación	0.639	1.000
		Sig.	1.000	
		N	36	36

Fuente: Según software SPSS (v.28).

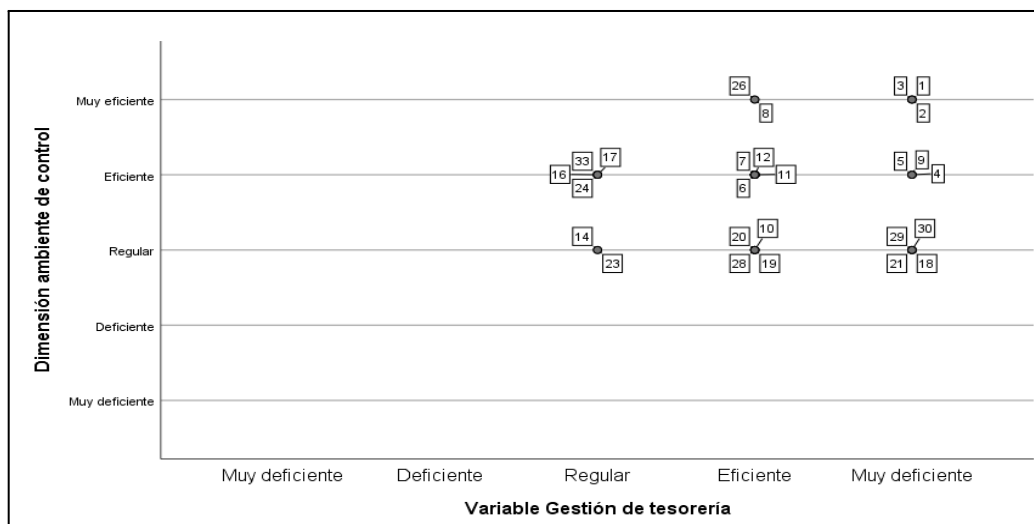


Figura 04: Dispersión de la correlación entre la dimensión ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Fuente: Según software SPSS (v.28).

En la tabla 7 y figura de dispersión 4, en la correlación entre la dimensión ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025, resultó: 0.639 de acuerdo al Rho de Spearman se interpreta que, si existe correlación positiva media, según indican los niveles de correlación de los autores Hernández et al. (2014), interpretando que los trabajadores en mayoría indican que el control interno es aplicado con efectividad por la entidad, con disciplina en la aplicación del control interno.

4.1.2. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECIFICA 1

H.E.1: La dimensión ambiente de control se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Prueba de hipótesis específica 1

- **H1:** La dimensión ambiente de control se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.
- **H0:** La dimensión ambiente de control no se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Regla de decisión

- Si $\alpha < 0,05$ se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alterna (H1).

- Si $\alpha > 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0) y se rechaza la hipótesis alterna (H_1).

Siendo los hallazgos de la contratación de la hipótesis específica 1 resultó $p = 0.001$, interpretando que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula, en consecuencia, si existe relación entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión de tesorería (ver tabla 6).

4.1.3. OBJETIVO ESPECÍFICO 2. DETERMINAR LA RELACIÓN QUE EXISTE ENTRE LA DIMENSIÓN CONTROL DE RIESGOS Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGUYO, PERIODO 2025.

Tabla 08: Dimensión control de riesgo.

		Dimensión control de riesgo			
		N	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	9	25.0	25.0	25.0
	Eficiente	17	47.2	47.2	72.2
	Muy eficiente	10	27.8	27.8	100.0
	Total	36	100.0	100.0	

Fuente: Según software SPSS (v.28).

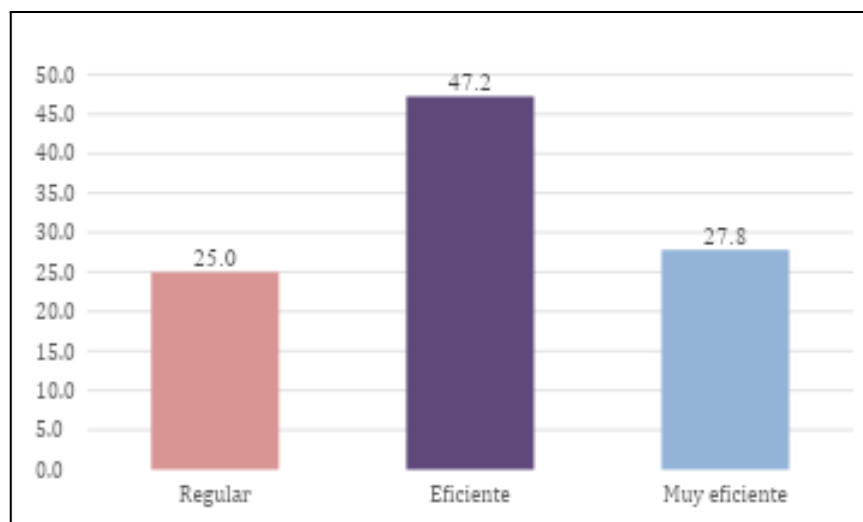


Figura 05: Dimensión control de riesgo en %.

Fuente: Según software SPSS (v.28).

En la tabla 8 y figura 5, se visualiza los hallazgos en la dimensión control de riesgo de la municipalidad Provincial de Yunguyo respondieron: 47.2 % que representa a 17 trabajadores, respondieron “eficiente”, mientras que el 25.0 % que representa a 9 trabajadores respondieron “regular”, indicando que los trabajadores promueven eficientemente una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos, considerando la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos, así mismo se identifica los riesgos internos de la institución.

**Correlación entre la dimensión control de riesgo y la gestión de tesorería en la
Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.**

Tabla 09: Correlación entre la dimensión control de riesgo y la gestión de tesorería en la
Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Correlaciones				
		Dimensión control		Variable gestión
		de riesgo		de tesorería
Rho de	Dimensión	Coefficiente de	1.000	0.495
Spearman	control de	correlación		
	riesgo			
		Sig.		0.001
		N	36	36
	Variable	Coefficiente de	0.001	1.000
	gestión de	correlación		
	tesorería			
		Sig.	0.495	
		N	36	36

Fuente: Según software SPSS (v.28).

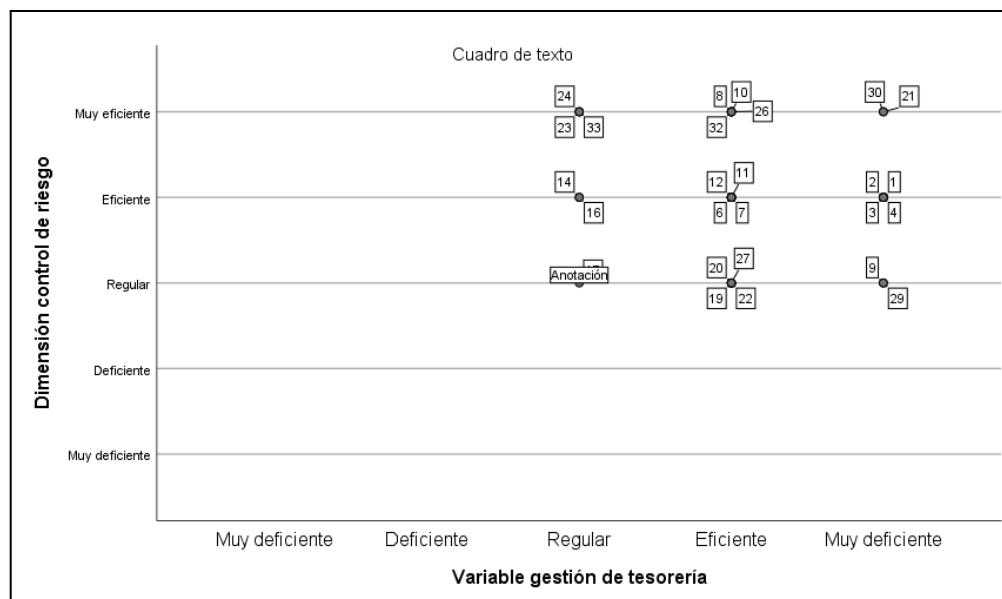


Figura 06: Dispersión de la correlación entre la dimensión control de riesgo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Fuente: Según software SPSS (v.28).

En la tabla 9 y figura de dispersión 6, en la correlación entre la dimensión control de riesgo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, resultó: 0.495 de acuerdo al Rho de Spearman se interpreta que, si existe correlación positiva débil, según indican los niveles de correlación de los autores Hernández et al. (2014), interpretando que los trabajadores promueven eficientemente una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos.

4.1.4. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

H.E.2: La dimensión control de riesgos se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Prueba de hipótesis específica 2

- **H1:** La dimensión control de riesgos se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.
- **H0:** La dimensión control de riesgos se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Regla de decisión

- Si $\alpha < 0,05$ se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1).
- Si $\alpha > 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0) y se rechaza la hipótesis alterna (H_1).

Siendo los hallazgos de la contratación de la hipótesis específica 2 resultó $p = 0.001$, interpretando que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula, en consecuencia, si existe relación entre la dimensión control de riesgo y la variable gestión de tesorería (**ver tabla 8**).

4.1.5. OBJETIVO ESPECÍFICO 3. ANALIZAR LA RELACIÓN QUE EXISTE ENTRE LA DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGUYO, PERIODO 2025.

Tabla 10: Dimensión actividades de control.

Dimensión actividades de control					
		N	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	5.6	5.6	5.6
	Regular	9	25.0	25.0	30.6
	Eficiencia	17	47.2	47.2	77.8
	Muy eficiente	8	22.2	22.2	100.0
	Total	36	100.0	100.0	

Fuente: Según software SPSS (v.28).

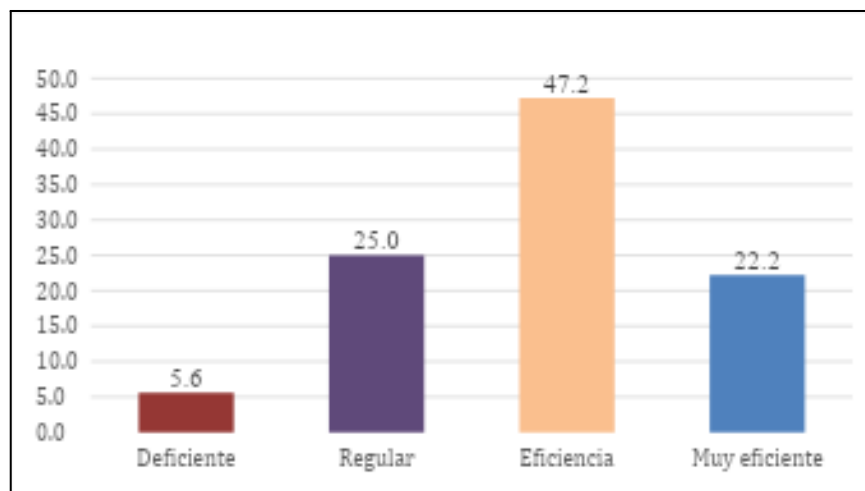


Figura 07: Dimensión actividades de control en %.

Fuente: Según software SPSS (v.28).

En la tabla 10 y figura 7, se visualiza los hallazgos en la dimensión actividades de control de la municipalidad Provincial de Yunguyo respondieron: 47.2 % que representa a 17 trabajadores, respondieron “eficiente”, mientras que el 5.6 % que representa a 2 trabajadores respondieron “deficiente”, interpretando que los trabajadores forman los controles implementados apoyados por la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos, además consideran la implementación actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos y los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres, que evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas.

Correlación entre la dimensión actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Tabla 11: Correlación entre la dimensión actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Correlaciones				
		Dimensión		
		actividades de control	Variable gestión de tesorería	
Rho de Spearman	Dimensión de actividades de control	Coeficiente de correlación	1.000	,407*
		Sig. (bilateral)		0.014
		N	36	36
	Variable de gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,407*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.014	
		N	36	36

Fuente: Según software SPSS (v.28).

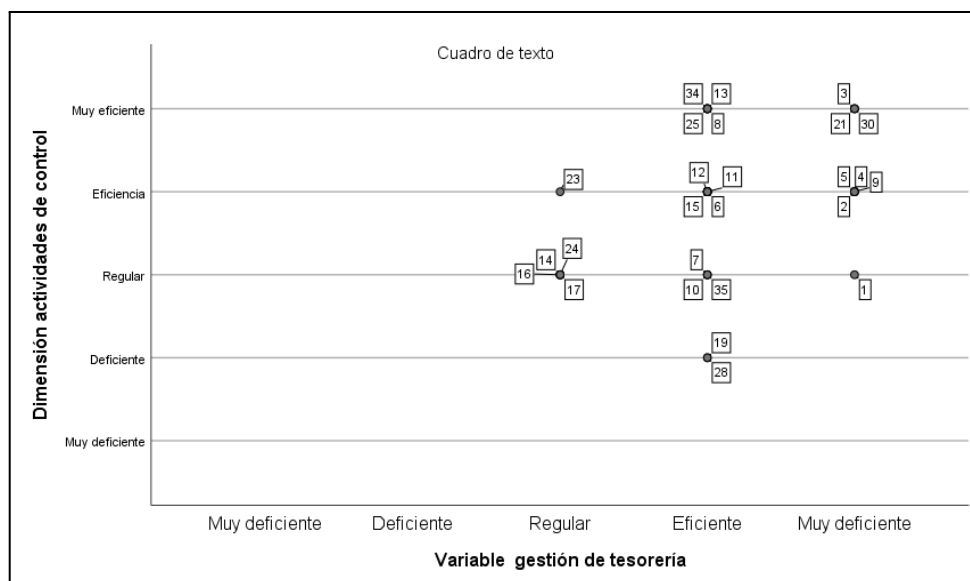


Figura 08: Dispersión de la correlación entre la dimensión actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025 en %.

Fuente: Según software SPSS (v.28).

En la tabla 11 y figura de dispersión 8, en la correlación entre la dimensión actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, resultó: 0.407 de acuerdo al Rho de Spearman se interpreta que, si existe correlación positiva débil, según indican los niveles de correlación de los autores Hernández et al. (2014), interpretando que los trabajadores forman los controles implementados apoyados por la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos, además consideran la implementación actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos.

4.1.6. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

H.E.3: La dimensión actividades de control se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Prueba de hipótesis específica 3

- **H1:** La dimensión actividades de control se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.
- **H0:** La dimensión actividades de control se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Regla de decisión

- Si $\alpha < 0,05$ se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1).
- Si $\alpha > 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0) y se rechaza la hipótesis alterna (H_1).

Siendo los hallazgos de la contratación de la hipótesis específica 3 resultó $p = 0.014$, interpretando que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula, en consecuencia, si existe relación entre la dimensión actividades de control y la variable gestión de tesorería (ver tabla 10).

4.1.7. OBJETIVO ESPECÍFICO 4. ANALIZAR LA RELACIÓN QUE EXISTE ENTRE LA DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGUYO, PERIODO 2025.

Tabla 12: Dimensión información y comunicación.

Dimensión información y comunicación					
		N	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	10	27.8	27.8	27.8
	Eficiente	20	55.6	55.6	83.3
	Muy eficiente	6	16.7	16.7	100.0
	Total	36	100.0	100.0	

Fuente: Según software SPSS (v.28).

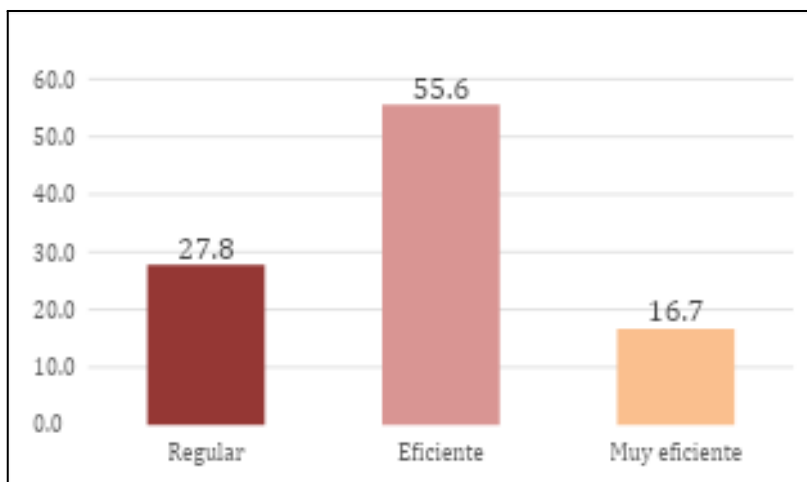


Figura 09: Dimensión información y comunicación en %.

Fuente: Según software SPSS (v.28).

En la tabla 12 y figura 9, se visualiza los hallazgos en la dimensión información y comunicación de la municipalidad Provincial de Yunguyo respondieron: 55.6 % que representa a 20 trabajadores, respondieron “eficiente”, mientras que el 16.7 % que representa a 6 trabajadores respondieron “muy eficiente”, interpretando que los trabajadores comunican las deficiencias de control interno a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas, cumpliendo los principios Institucionales de seguridad de la Información, mediante las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos, y de forma la entidad realiza actividades de coordinación utilizando medios tecnológicos.

Correlación entre la dimensión información y comunicación y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Tabla 13: Correlación entre la dimensión información y comunicación y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Correlaciones				
		Dimensión		
		información y comunicación	Variable gestión de tesorería	
Rho de Spearman	Dimensión información y comunicación	Coefficiente de correlación	1.000	,412*
		Sig.		0.013
		N	36	36
	Variable gestión de tesorería	Coefficiente de correlación	,412*	1.000
		Sig.	0.013	
		N	36	36

Fuente: Según software SPSS (v.28).

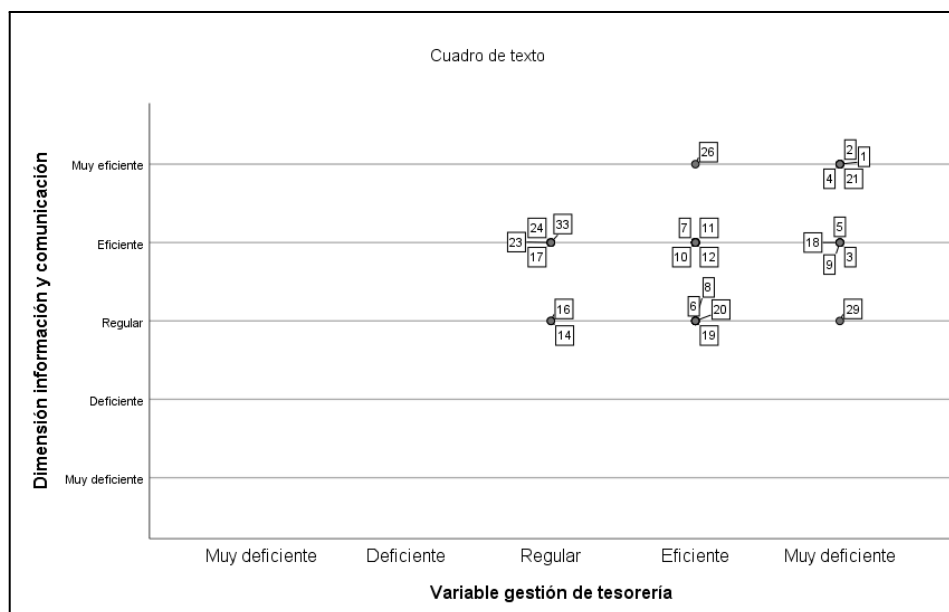


Figura 10: Dispersión de la correlación entre la dimensión información y comunicación y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Fuente: Según el software SPSS (v. 28).

En la tabla 13 y figura de dispersión 10, en la correlación entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, resultó: 0.412 de acuerdo al Rho de Spearman se interpreta que, si existe correlación positiva débil, según indican los niveles de correlación de los autores Hernández et al. (2014), interpretando que los trabajadores comunican las deficiencias de control interno a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas, cumpliendo los principios Institucionales de seguridad de la Información, mediante las líneas de comunicación e información establecidas.

4.1.8. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 4

H.E.4: La dimensión información y comunicación se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Prueba de hipótesis específica 4

- **H1:** La dimensión información y comunicación se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

- **H0:** La dimensión información y comunicación no se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Regla de decisión

- Si $\alpha < 0,05$ se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alterna (H1).
- Si $\alpha > 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H0) y se rechaza la hipótesis alterna (H1).

Siendo los hallazgos de la contratación de la hipótesis específica 4 resultó $p = 0.013$, interpretando que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula, en consecuencia, si existe relación entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión de tesorería (ver tabla 12).

4.1.9. OBJETIVO ESPECÍFICO 5. ANALIZAR LA RELACIÓN QUE EXISTE ENTRE LA DIMENSIÓN SUPERVISIÓN Y MONITOREO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGUYO, PERIODO 2025.

Tabla 14: Dimensión supervisión y monitoreo.

Dimensión supervisión y monitoreo					
		N	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	14	38.9	38.9	38.9
	Eficiente	17	47.2	47.2	86.1
	Muy eficiente	5	13.9	13.9	100.0
	Total	36	100.0	100.0	

Fuente: Según el software SPSS (v.28).

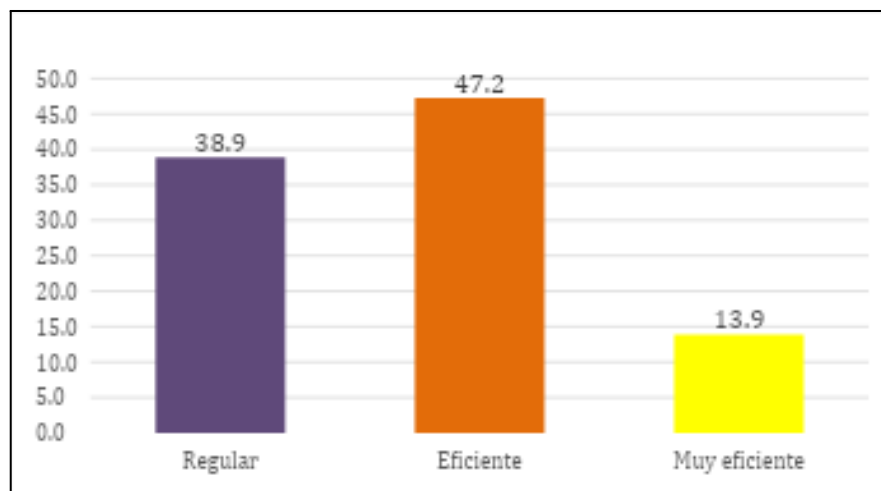


Figura 11: Dimensión supervisión y monitoreo en %.

Fuente: Según software SPSS (v.28).

En la tabla 14 y figura 11, se visualiza los hallazgos en la dimensión supervisión y monitoreo de la municipalidad Provincial de Yunguyo respondieron: 47.2 % que representa a 17 trabajadores, respondieron “eficiente”, mientras que el 13.9 % que representa a 5 trabajadores respondieron “muy eficiente”, interpretando que los trabajadores evalúan que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa, así mismo realizan seguimiento a las deficiencias del control a través de su evaluación y corrección, de manera segura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externo y además evalúan que los componentes del control interno con cumplan adecuadamente en su unidad administrativa.

Correlación entre la dimensión supervisión y monitoreo y la variable gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Tabla 15: Correlación entre la dimensión supervisión y monitoreo y la variable gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Correlaciones				
		Dimensión		
		supervisión y	Variable gestión	
		monitoreo	de tesorería	
Rho de	Dimensión	Coefficiente	1.000	,626**
Spearman	supervisión y	de		
	monitoreo	correlación		
		Sig.		0.000
		N	36	36
	Variable gestión	Coefficiente	,626**	1.000
	de tesorería	de		
		correlación		
		Sig.	0.000	
		N	36	36

Fuente: Según software SPSS (v.28).

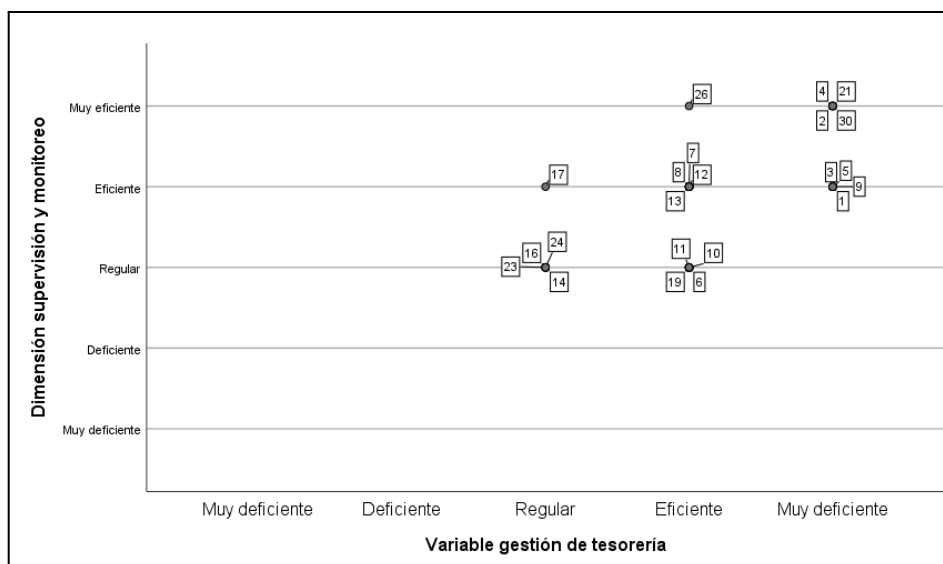


Figura 12: Dispersión de la correlación entre la dimensión supervisión y monitoreo y la variable gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Fuente: Según software SPSS (v.28).

En la tabla 15 y figura de dispersión 12, en la correlación entre la dimensión supervisión y monitoreo y la variable gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, resultó: 0.626 de acuerdo al Rho de Spearman se interpreta que, si existe correlación positiva media, según indican los niveles de correlación de los autores Hernández et al. (2014), interpretando que los trabajadores evalúan que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa, así mismo realizan seguimiento a las deficiencias del control a través de su evaluación y corrección, de manera segura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno.

4.1.10. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 5

H.E.5: La dimensión supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Prueba de hipótesis específica 5

- **H1:** La dimensión supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

- **H0:** La dimensión supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Regla de decisión

- Si $\alpha < 0,05$ se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alterna (H1).
- Si $\alpha > 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H0) y se rechaza la hipótesis alterna (H1).

Siendo los hallazgos de la contratación de la hipótesis específica 5 resultó $p = 0.000$, interpretando que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula, en consecuencia, si existe relación entre la dimensión supervisión y monitoreo y la variable gestión de tesorería (ver tabla 14).

4.1.11. OBJETIVO GENERAL. DETERMINAR LA RELACIÓN QUE EXISTE ENTRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGUYO, PERIODO 2025.

Tabla 16: Correlación entre la variable sistema de control interno y la variable gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Correlaciones				
		Variable sistema		
		de control interno	Variable gestión de tesorería	
Rho de	Variable	Coefficiente de	1.000	0.506
Spearm	sistema de	correlación		
an	control			
	interno			
		Sig.		0.019
		N	36	36
	Variable	Coefficiente de	0.506	1.000
	gestión de	correlación		
	tesorería			

Sig.	0.019
N	36

Fuente: Según software SPSS (v.28).

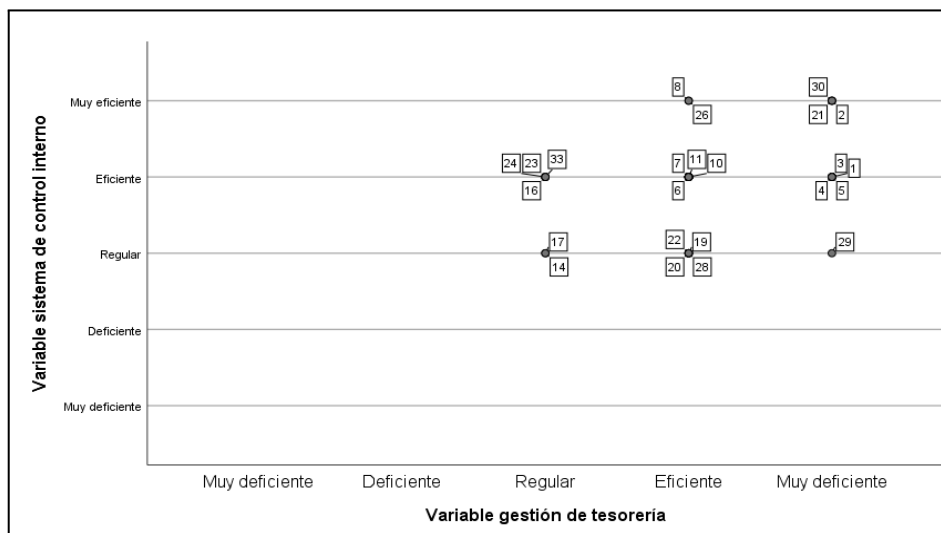


Figura 13: Dispersión de la correlación entre la variable sistema de control interno y la variable gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Fuente: Según software SPSS (v.28).

En la tabla 16 y figura de dispersión 13, en la correlación entre la variable sistema de control interno y la variable gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, resultó: 0.506 de acuerdo al Rho de Spearman se interpreta que, si existe correlación positiva media, según indican los niveles de correlación de los autores Hernández et al. (2014), interpretando que los trabajadores en mayoría indican que la gestión de cobro se realizan respetando las políticas de cobranza, así mismo los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo, también realizan conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado, dando autorización las operaciones que se realizan en caja chica de forma diaria.

4.1.12. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

H.G: El sistema de control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Prueba de hipótesis general

- **H1:** El sistema de control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.
- **H0:** El sistema de control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.

Regla de decisión

- Si $\alpha < 0,05$ se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1).
- Si $\alpha > 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0) y se rechaza la hipótesis alterna (H_1).

Siendo los hallazgos de la contratación de la hipótesis general resultó $p = 0.019$, interpretando que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula, en consecuencia, si existe relación entre la variable sistema de control interno y la variable gestión de tesorería (**ver tabla 15**).

4.2. DISCUSIÓN

Los hallazgos del estudio en la dimensión ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad, resultó: 0.639 de acuerdo al Rho de Spearman indica que existe correlación positiva media, interpretando que los trabajadores en mayoría indican que el control interno es aplicado con efectividad por la entidad, con disciplina en la aplicación del control interno. Además, resultó $p = 0.001$ acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula. El autor Ramos (2022), concluyó también que si existe correlación positiva de 0,705. Indicando que si el control interno mejora esto influirá en la mejora de la gestión administrativa.

La dimensión control de riesgo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, resultó: 0.495 de acuerdo al Rho de Spearman indica la existencia de correlación positiva débil, interpretando que los trabajadores promueven eficientemente una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos. Así mismo resultó $p = 0.001$ donde se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula. Los autores Auccatinco & Auccatinco (2021) concluyeron que existe correlación mediante el Rho de Spearman se obtuvo un resultado

de $Rho=0,807$ (80.7%). Por ende, si existe una relación positiva alta entre las variables de percepción de control interno y la gestión de tesorería.

En la dimensión actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, resultó: 0.407 de acuerdo al Rho de Spearman indica correlación positiva débil, interpretando que los trabajadores forman los controles implementados apoyados por la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos. Además, resultó $p= 0.014$ donde se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula.

La dimensión información y comunicación y la variable gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, resultó: 0.412 de acuerdo al Rho de Spearman indica correlación positiva débil, interpretando que los trabajadores comunican las deficiencias de control interno a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas, Además resultó $p= 0.013$ aceptando la hipótesis alterna y se rechaza la nula.

En la dimensión supervisión y monitoreo y la variable gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, resultó: 0.626 de acuerdo al Rho de Spearman existiendo correlación positiva media, interpretando que los trabajadores evalúan que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa, así mismo resultado $p= 0.000$ aceptando la hipótesis alterna y se rechaza la nula. De la misma manera los autores Escalante & Llamocca (2023), concluyeron que existe una relación positiva entre el control interno y la administración de tesorería en el municipio de Echarati. También en la investigación de Sanabria (2023), concluyeron que $p = 0.000 < 5\%$ y un $Rho = 0.603$, lo que confirma una correlación moderadamente positiva. De igual manera, se verificó que los aspectos del control interno incluyen: el entorno de control, la valoración de riesgos, las acciones de control, la información y Comunicación y la supervisión.

Finalmente, la correlación entre la variable sistema de control interno y la variable gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, resultó: 0.506 de acuerdo al Rho de Spearman indicando correlación positiva media, interpretando que los trabajadores en mayoría indican que la gestión de cobro se realiza respetando las políticas de cobranza,

así mismo los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo. Concluyendo que se acepta la H_1 y se rechaza la H_0 , ya que resultó $p = 0.019$. Así mismo el autor Zamora (2023), concluyó que $p=0.000<0.05$, lo que permitió al estudio descartar la hipótesis nula y aceptar la alterna. Utilizando Rho de Spearman que resultó 0.554, existiendo correlación media.

CONCLUSIONES

PRIMERA: Objetivo general, se concluye que, si existe correlación entre la variable sistema de control interno y la variable gestión de tesorería en la Municipalidad, resultó: 0.506 de acuerdo al Rho de Spearman indica correlación positiva media, indicando que los trabajadores en mayoría respondieron que la gestión de cobro se realiza respetando las políticas de cobranza, así mismo los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo. Además, se acepta la H1 y se rechaza la Ho, ya que resultó $p = 0.019$.

SEGUNDA: Objetivo Específico 1, se concluye que, si existe correlación entre la dimensión ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad, resultó: 0.639 de acuerdo al Rho de Spearman indica que existe correlación positiva media, interpretando que los trabajadores en mayoría indican que el control interno es aplicado con efectividad por la entidad, con disciplina en la aplicación del control interno. Así mismo, resultó $p = 0.001$ lo que indica que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula.

TERCERA: Objetivo Específico 2, se concluye que, si existe correlación entre la dimensión control de riesgo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, resultó: 0.495 de acuerdo al Rho de Spearman indica la existencia de correlación positiva débil, interpretando que los trabajadores promueven eficientemente una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos. Así mismo resultado $p = 0.001$ donde se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula.

CUARTA: Objetivo Específico 3, se concluye que, si existe correlación entre la dimensión actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial

de Yunguyo, resultó: 0.407 de acuerdo al Rho de Spearman indica correlación positiva débil, interpretando que los trabajadores forman los controles implementados apoyados por la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos. Además, resultó $p= 0.014$ donde se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula.

QUINTA: Objetivo Específico 4, se concluye que, si existe correlación entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, resultó: 0.412 de acuerdo al Rho de Spearman indica correlación positiva débil, interpretando que los trabajadores comunican las deficiencias de control interno a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas, Además resultó $p= 0.013$ aceptando la hipótesis alterna y se rechaza la nula.

SEXTA: Objetivo específico 5, se concluye que, si existe correlación entre la dimensión supervisión y monitoreo y la variable gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, resultó 0.626 de acuerdo al Rho de Spearman existiendo correlación positiva media, interpretando que los trabajadores evalúan que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa, así mismo resultado $p= 0.000$ aceptando la hipótesis alterna y se rechaza la nula

RECOMENDACIONES

PRIMERA: Se recomienda de área de tesorería organizar cursos de formación para los empleados de la Sub Gerencia de Tesorería y también para los de las áreas vinculadas o relacionadas con ella, en relación a temas de control interno. Esto permitirá que el control interno en el departamento de tesorería sea robusto y confiable, promoviendo el desarrollo de buenas prácticas contables y también promoviendo el uso adecuado de los bienes y recursos estatales dentro de la entidad.

SEGUNDA: Al Subgerente de Tesorería y su equipo de trabajo deben llevar a cabo sus funciones conforme a un plan de actividades establecido, que incluye actividades relacionadas con el control interno, así como objetivos y metas, proponiendo estrategias que les faciliten llevar a cabo una adecuada administración en el área de Tesorería, contribuyendo a que la Municipalidad sea óptima.

TERCERA: Se recomienda a los empleados del departamento de tesorería mejorar en términos de organización, eficiencia y eficacia, dado que un factor clave para el rendimiento laboral óptimo de los trabajadores del departamento de tesorería es la coordinación entre las áreas principales o vinculadas a ella, entre las que se incluyen: logística, contabilidad y presupuesto. Todo esto asegura un óptimo progreso en la administración de la Sub Gerencia de Tesorería.

CUARTA: El Subgerente responsable del área de tesorería debe asumir con responsabilidad sus responsabilidades y, en consecuencia, la dirección del área. Esto es crucial, ya que permite que los empleados bajo su administración realicen sus tareas con responsabilidad. Por otro lado, mediante la dirección se debe fomentar una comunicación

efectiva para que el área logre los objetivos y metas fijadas, logrando así una gestión óptima.

QUINTA: Se recomienda al Subgerente de Tesorería centrado en implementar una mayor aplicación respecto al entorno en el área de tesorería para tener un control apropiado. De esta forma, se fomenta y promueve los principios y valores éticos, la habilidad del personal, la integridad, la responsabilidad y el estilo de administración. Esto es crucial para alcanzar los objetivos y metas de la Sub Gerencia de Tesorería, logrando una gestión eficiente.

SEXTA: Se recomienda al equipo del Área de Tesorería y al subgerente llevar a cabo una evaluación de riesgos en el área, pues esto facilitará la identificación y análisis de los riesgos pertinentes que obstaculizan la consecución de los objetivos, identificando la forma más efectiva de gestionar dichos riesgos y, de esta manera, promover una adecuada administración administrativa por parte de la Sub Gerencia de Tesorería y la Municipalidad.

BIBLIOGRAFÍA

- Auccatinco, S., & Auccatinco, C. (2021). Percepción del Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. Cusco. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/>
- Barreto, A., & Jara, L. (2022). Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huarmey, 2021. Chimbote. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/99865>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación* (Segunda ed.). México. Obtenido de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Bringas, A. (2022). El sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Nueva Cajamarca, 2022. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/96196>
- Cruz, M. (2020). Gestión de tesorería y su incidencia en la liquidez de la empresa de servicios R & M Sol Electry S.R.L. periodo 2017 - 2018. Lima. Obtenido de <https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/3931/>
- Dextre, J., & Del Pozo, R. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? España. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>
- Díaz, L., & Flores, D. (2020). Gestión de Cobranza: un abordaje teórico desde el ámbito financiero. Lima. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/3540/Leydy_Trabajo_Bachiller_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Escalante, M., & Llamocca, M. (2022). Control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/89133>
- Fornero, R. (2018). Análisis del flujo de fondos. Obtenido de https://economicas.unsa.edu.ar/afinan/dfe/trabajos_practicos/afic/AFIC%20Cap%205%20Flujo%20de%20fondos.pdf

- Frankel, N., & Gage, A. (2009). Fundamentos de monitoreo y evaluación. Estados Unidos. Obtenido de https://www.measureevaluation.org/resources/publications/ms-07-20-es/at_download/document
- García, E. (2013). Monitoreo, seguimiento y evaluación. Obtenido de <https://edwingarcia1975.blogspot.com/2013/02/monitoreo-seguimiento-y-evaluacion.html>
- García, J., & Salazar, P. (2005). Métodos de administración y evaluación de riesgos. Chile. Obtenido de https://repositorio.uchile.cl/tesis/uchile/2005/garcia_j2/sources/garcia_j2.pdf
- Hernández, R., & et al. (2014). *Metodología de la Investigación*. (Cuarta ed.). México. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hinostroza, Y., & Loli, M. (2021). Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga–Ayacucho, 2021. Ayacucho. Obtenido de <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/4767>
- Huilca, S. (2010). Control interno. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051%282%29.pdf>
- Jimenez, K. (2017). Control interno. Obtenido de <https://repositorio.esan.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12640/1211/Jimenez%20Gomez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mavila, J., & et al. (2021). La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica. Obtenido de <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/893>
- Merino, R., & Hernández, H. (2019). Gobierno local y combate a la corrupción. Un nuevo diseño municipal en México. México. Obtenido de <https://bit.ly/3dQ7zGs>

- Nuñez, A. (2009). Gestión de la tesorería. Santiago. Obtenido de https://www.igape.gal/images/02-emprendedores/02-01-creacion-empresas/4gestion_de_la_tesoureria_cas.pdf
- Pari, E. (2021). Caracterización de control interno del área de personal de las MYPES, sector construcción, caso: empresa A.U.R.A. Contratistas S.R.L. Juliaca, 2020. Juliaca. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23578>
- Pilco, R. (2019). Caracterización del control interno en la gestión de tesorería de la municipalidad provincial del Collao – Ilave, periodo 2018. Juliaca. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/13318>
- Prada, G. (2018). Desarrollo y gestión del área de secretaría de hacienda del municipio de San José de Miranda – Santander enfocada al control interno. Málaga. Obtenido de <https://repository.unad.edu.co/handle/10596/18499>
- Ramos, W. (2022). Influencia del control interno en la gestión administrativa de la Institución Educativa Luz Andina Reina de Las Américas de Juliaca, periodo 2021. Juliaca. Obtenido de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/1555>
- Sanabria, L. (2021). Control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad de Lima, 2021. Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/68019/Sanabria_SL-E-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tapia, c., & Jiménez, J. (2018). Cómo entender finanzas sin ser financiero. Obtenido de <https://www.google.com/search?q=Tapia+Iturriaga>
- Toro, P. (2017). Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del Gad Municipal de San Miguel de Uurcuquí. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7606>

Vilca, C. (2023). Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial del Collao - llave, período 2022. Puno. Obtenido de http://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/514/Cesar_VILCA_VILCA.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Zamora, J. (2022). Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pomacahua, Jaén, 2022. Jaén. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/104084>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de Consistencia

TÍTULO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGUYO, PERIODO 2025.

VARIABLES	PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
Variable 1 Sistema de control interno	<p>Problema general: ¿Cuál es la relación que existe entre sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025!</p>	<p>Hipótesis general: El sistema de control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.</p>	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Integración y valores éticos - Competencia profesional - Estructura organizativa 	<p>-Método: Deductivo -Enfoque: Cuantitativo -Alcance: Descriptivo correlacional -Diseño: No experimental – transaccional -Población: Se encuestaron a 36 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Yunguyo.. -Muestra censal: Se considerará a 36 trabajadores de la Municipalidad. -Técnica: Encuesta</p>
	<p>Problemas específicos</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025?</p>	<p>Objetivos específicos</p> <p>Analizar la relación que existe entre la dimensión ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.</p>	<p>Hipótesis específicas</p> <p>La dimensión ambiente de control se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.</p>	Control de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Identificación de riesgos 	
				Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Registro adecuado y oportuno de las transacciones y hechos 	
				Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Información y responsabilidad Documentación 	
				Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> - Tratamiento de las deficiencias detectadas 	

Variable 2 Gestión de tesorería	<p>¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión control de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025?</p>	<p>Determinar la relación que existe entre la dimensión control de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.</p>	<p>La dimensión control de riesgos se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.</p>	<p>Gestión de cobros</p>	<p>- Políticas de cobranzas - Proceso de cobranzas - Control efectivo</p>	<p>-Instrumento: Cuestionario</p>
	<p>¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025?</p>	<p>Analizar la relación que existe entre la dimensión actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.</p>	<p>La dimensión actividades de control se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.</p>	<p>Gestión de pagos</p>	<p>- Control de pagos - Políticas de pagos - Documentación sustentadora</p>	
<p>¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión información y comunicación y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025?</p>	<p>Analizar la relación que existe entre la dimensión información y comunicación y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.</p>	<p>Analizar la relación que existe entre la dimensión información y comunicación y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.</p>	<p>La dimensión información y comunicación se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.</p>	<p>Disponibilidad de fondos</p>	<p>- Control de movimientos y saldos - Previsión de efectivo - Manejo de fondo fijo</p>	
<p>¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión supervisión y monitoreo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025?</p>	<p>Analizar la relación que existe entre la dimensión supervisión y monitoreo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.</p>	<p>Analizar la relación que existe entre la dimensión supervisión y monitoreo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.</p>	<p>La dimensión supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Yunguyo, periodo 2025.</p>			

Anexo 02: Instrumento de la Investigación

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
ENCUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Esta es una encuesta anónima y personal, dirigida a servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Yunguyo; que nos permitirá tener un acercamiento sobre aspectos relevantes del Control Interno en dicha entidad pública. Por lo cual, agradecemos que emita su respuesta con la mayor transparencia, seriedad y veracidad en las diversas preguntas establecidas en el cuestionario.

CRITERIO	PUNTAJE
Muy deficiente	1
Deficiente	2
Regular	3
Eficiente	4
Muy eficiente	5

Instrucción: Marque con un aspa (X) cada recuadro según corresponda, cuya escala de apreciación es la siguiente:

N°	ÍTEMS	1	2	3	4	5
Ambiente de control						
1	¿Considera que el control interno es aplicada con efectividad por la entidad?					
2	¿De qué forma la entidad demuestra disciplina en la aplicación del control interno?					
3	¿En qué medida la entidad establece los niveles jerárquicos en el cumplimiento de los objetivos?					
4	¿De qué forma la entidad realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?					
Control de riesgos						

5	¿De qué manera se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?					
6	¿En qué forma considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?					
7	¿De qué forma los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre su personal?					
8	¿De qué manera se define los mecanismos para la identificación de riesgos internos?					
Actividades de control						
9	¿De qué forma los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos?					
10	¿Cómo considera la implementación de actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?					
11	¿De qué manera considera los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres?					
12	¿En qué medida evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?					
Información y comunicación						
13	¿De qué forma se comunica las deficiencias de control interno a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?					
14	¿De qué forma cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?					
15	¿De qué forma las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?					
16	¿De qué forma la entidad realiza actividades de coordinación utilizando medios tecnológicos?					
Supervisión y monitoreo						

17	¿En qué forma evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?					
18	¿De qué forma son los procesos de hacer seguimiento a las deficiencias del control a través de su evaluación y corrección?					
19	¿De qué manera se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?					
20	¿En qué medida evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?					

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

ENCUESTA DE GESTIÓN DE TESORERÍA

Esta es una encuesta anónima y personal, dirigida a servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Yunguyo; que nos permitirá tener un acercamiento sobre aspectos relevantes de la Gestión de Tesorería en dicha entidad pública. Por lo cual, agradecemos que emita su respuesta con la mayor transparencia, seriedad y veracidad en las diversas preguntas establecidas en el cuestionario.


CRITERIO	PUNTAJE
Muy deficiente	1
Deficiente	2
Regular	3
Eficiente	4
Muy eficiente	5

Instrucción: Marque con un aspa (X) cada recuadro según corresponda, cuya escala de apreciación es la siguiente:

DIMENSIÓN: GESTIÓN DE COBROS		RESPUESTA				
		1	2	3	4	5
1	El personal encargado respeta políticas de cobranzas para cada cliente.					
2	Se realiza procesos de cobranzas adecuadas a los clientes.					
3	El encargado identifica diariamente las cobranzas depositadas de los clientes					
DIMENSIÓN: GESTIÓN DE PAGOS						
4	Todos los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo.					
5	Se cuenta con políticas de pago para cada obligación por pagar.					
6	Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y aprobados por cada área.					
DIMENSIÓN: DISPONIBILIDAD DE FONDOS						
7	Se realiza conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado.					

8	El encargado del área maneja presupuestos de gastos para cada mes.					
9	Se autoriza las operaciones que se realizan en caja chica de forma diaria.					

Anexo 04: Solicitud a la entidad para la realización de la investigación

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
YUNGUYO
Oficina de Trámite Documentario
RECORRIDO
10 MAR 2025
N° 2070 01
FIRMA:  HORA: 10:50

"AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA"

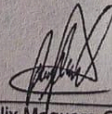
**SOLICITO: AUTORIZACION PARA EJECUCION
DE PROYECTO DE INVESTIGACION**

Sr. Ing. FERNANDO COYA VALDIVIA
ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGUYO.

Yo, Felix Maquera Gutierrez, con el grado de bachiller de la facultad de Ciencias de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada San Carlos Puno, identificado con DNI: 77805159 y con domicilio en el Jr. 2 de mayo N°25 de la ciudad de Yunguyo, Provincia de Yunguyo y Departamento de Puno, con el debido respeto me presento y expongo:

Que estando apto para la realización de mi trabajo de investigación titulado " SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTION DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGUYO, PERIODO 2025", para poder obtener el título profesional de Contador Público, solicito que mediante su dirección se me autorice ejecutar el proyecto de investigación

Yunguyo, 07 de Marzo del 2025


Felix Maquera Gutierrez
DNI: 77805159

Anexo 05: Evidencia fotográfica.

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
ENCUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Figura 14. Encuesta realizada a los trabajadores del área de tesorería.



Figura 15: Encuesta realizada asistentes administrativos del área de tesorería.

