



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de  
Cuyocuyo, departamento de Puno, año 2021

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**  
Contador Público

**AUTORA:**

Humpiri Choque, Yovana (orcid.org/[0000-0002-0064-5808](https://orcid.org/0000-0002-0064-5808))

**ASESOR:**

Dr. Quiroz Suarez, David (orcid.org/[0000-0002-5550-8405](https://orcid.org/0000-0002-5550-8405))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**LIMA – PERÚ**

**2022**

### **Dedicatoria**

Esta tesis va dedicado a mi madre Julia Angela, le dedico todo mi esfuerzo quien me ayudo a lograr mis objetivos.

### **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por la vida, a mi asesor por haberme guiado en la elaboración de este trabajo por su apoyo constante y por último a una persona muy especial por su apoyo incondicional.

## Índice de contenidos

|  |      |
|--|------|
| Carátula.....  | i    |
| Dedicatoria .....  | ii   |
| Agradecimiento .....                                     | iii  |
| Índice de contenidos .....                               | iv   |
| Índice de tablas .....                                   | v    |
| Índice de gráficos y figuras.....                        | vi   |
| Resumen.....   | vii  |
| Abstract.....  | viii |
| I. INTRODUCCIÓN .....                                    | 1    |
| II. MARCO TEÓRICO.....                                   | 4    |
| III. METODOLOGÍA.....                                    | 14   |
| 3.1 Tipo y diseño de investigación .....                 | 14   |
| 3.2 Variables y operacionalización.....                  | 15   |
| 3.3 Población, muestra y muestreo.....                   | 17   |
| 3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 18   |
| 3.5 Procedimientos .....                                 | 20   |
| 3.6 Método de análisis de datos .....                    | 20   |
| 3.7 Aspectos éticos .....                                | 20   |
| IV. RESULTADOS.....                                      | 22   |
| V. DISCUSIÓN.....  | 52   |
| VI. CONCLUSIONES .....                                   | 54   |
| VII. RECOMENDACIONES.....                                | 58   |
| REFERENCIAS.....   | 59   |
| ANEXOS .....   | 64   |

## Índice de tablas

|   |    |
|---|----|
| <b>Tabla 1</b> Validación de criterios de expertos.....                       | 19 |
| <b>Tabla 2</b> Escala de fiabilidad.....                                      | 19 |
| <b>Tabla 3</b> Resultados de la variable control interno.....                 | 22 |
| <b>Tabla 4</b> Resultados de la dimensión ambiente de control.....            | 23 |
| <b>Tabla 5</b> Resultados de la dimensión evaluación de riesgos.....          | 24 |
| <b>Tabla 6</b> Resultados de la dimensión actividades de control.....         | 25 |
| <b>Tabla 7</b> Resultados de la dimensión información.....                    | 26 |
| <b>Tabla 8</b> Resultados de la dimensión supervisión.....                    | 27 |
| <b>Tabla 9</b> Resultados de la variable gestión de tesorería.....            | 28 |
| <b>Tabla 10</b> Resultados de la dimensión flujos de ingresos.....            | 29 |
| <b>Tabla 11</b> Resultados de la dimensión flujos de egresos.....             | 30 |
| <b>Tabla 12</b> Resultados de la dimensión presupuesto de tesorería.....      | 31 |
| <b>Tabla 13</b> Baremos de control interno y gestión de tesorería.....        | 32 |
| <b>Tabla 14</b> Baremos de ambiente de control y gestión de tesorería.....    | 34 |
| <b>Tabla 15</b> Baremos de evaluación de riesgos y gestión de tesorería.....  | 36 |
| <b>Tabla 16</b> Baremos de actividades de control y gestión de tesorería..... | 38 |
| <b>Tabla 17</b> Baremos de información y gestión de tesorería.....            | 40 |
| <b>Tabla 18</b> Baremos de supervisión y gestión de tesorería.....            | 42 |
| <b>Tabla 19</b> Prueba de normalidad.....                                     | 44 |
| <b>Tabla 20</b> Rho Spearman de hipótesis general.....                        | 46 |
| <b>Tabla 21</b> Rho Spearman de hipótesis específica 01.....                  | 47 |
| <b>Tabla 22</b> Rho Spearman de hipótesis específica 02.....                  | 48 |
| <b>Tabla 23</b> Rho Spearman de hipótesis específica 03.....                  | 49 |
| <b>Tabla 24</b> Rho Spearman de hipótesis específica 04.....                  | 50 |
| <b>Tabla 25</b> Rho Spearman de hipótesis específica 01.....                  | 51 |

## Índice de gráficos y figuras

|  |    |
|--|----|
| <b>Figura 1</b> Resultados de la variable control interno.....                 | 22 |
| <b>Figura 2</b> Resultados de la dimensión ambiente de control.....            | 23 |
| <b>Figura 3</b> Resultados de la dimensión evaluación de riesgo.....           | 24 |
| <b>Figura 4</b> Resultados de la dimensión actividades de control.....         | 25 |
| <b>Figura 5</b> Resultados de la dimensión información.....                    | 26 |
| <b>Figura 6</b> Resultados de la dimensión supervisión.....                    | 27 |
| <b>Figura 7</b> Resultados de la variable gestión de tesorería.....            | 28 |
| <b>Figura 8</b> Resultados de la dimensión flujos de ingresos.....             | 29 |
| <b>Figura 9</b> Resultados de la dimensión flujos de egresos.....              | 30 |
| <b>Figura 10</b> Resultados de la dimensión presupuesto de tesorería.....      | 31 |
| <b>Figura 11</b> Baremos de control interno y gestión de tesorería.....        | 32 |
| <b>Figura 12</b> Baremos de ambiente de control y gestión de tesorería.....    | 34 |
| <b>Figura 13</b> Baremos de evaluación de riesgos y gestión de tesorería.....  | 36 |
| <b>Figura 14</b> Baremos de actividades de control y gestión de tesorería..... | 38 |
| <b>Figura 15</b> Baremos de información y gestión de tesorería.....            | 40 |
| <b>Figura 16</b> Baremos de supervisión y gestión de tesorería.....            | 42 |
| <b>Figura 17</b> Escala de correlación.....                                    | 45 |

## Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, año 2021. La metodología fue de tipo básica, cuantitativo, no experimental; en la población 35 empleados de la municipalidad y muestra de 32 personas, donde se ha utilizado la técnica de la encuesta, y el instrumento de los cuestionarios. Por consiguiente, el 47% (15 sujetos) de los subordinados de la Municipalidad distrital Cuyocuyo, departamento de Puno, año 2021 evidencian que si se ha logrado un control interno; así mismo, el 59% (19 sujetos) de los encuestados, consideran que han logrado un desarrollo en gestión de tesorería. Además, se tiene un valor de P de .000, menor de 0.05. Esto permitió aceptar la relación de investigación. Además, se encontró un coeficiente de correlación Rho Spearman de  $=,780^*$ , demostrando la existencia de una correlación positiva alta. Por lo tanto, se concluye que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital Cuyocuyo, departamento de Puno, año 2021.

Palabras clave: control interno, gestión de tesorería, municipalidad.

### **Abstract**

The objective of this research was: To determine the relationship between internal control and treasury management in the District Municipality of Cuyocuyo, department of Puno, year 2021. The methodology was basic, quantitative, not experimental; in the population 35 employees of the municipality and a sample of 32 people, where the survey technique has been used, and the instrument of the questionnaires. Therefore, 47% (15 subjects) of the subordinates of the Cuyocuyo District Municipality, department of Puno, year 2021 show that internal control has been achieved; Likewise, 59% (19 subjects) of those surveyed consider that they have achieved development in treasury management. In addition, there is a P value of .000, less than 0.05. This allowed accepting the research relationship. In addition, a Rho Spearman correlation coefficient of  $=.780^*$  was found, demonstrating the existence of a high positive correlation. Therefore, it is concluded that there is a significant relationship between internal control and treasury management in the Cuyocuyo district municipality, department of Puno, year 2021.

Keywords: internal control, treasury management, municipality.



## I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día, la aplicación de controles internos es sumamente necesario para las empresas tanto públicas como privadas para anticipar anomalías en la gestión de sus recursos y facilitar el cumplimiento de metas a nivel organizacional. Gracias a este sumario y a la gestión se desarrolla eficiente y transparente, las empresas pueden seguir haciendo negocios. Cabe señalar, que es la empresa la que es consciente de la obligación de un control interno, debido a la flaqueza de los recursos.

A nivel internacional esta problemática según Grajales, (2018) señaló que los procesos institucionales bien estructurados se convierten en mecanismos de control que crean confianza y protegen los recursos de los inversionistas, sin embargo, las debilidades de estos procesos también generan riesgos como fraude, hurto, pérdida de recursos económicos o de imagen corporativa.

Además, Mendoza, et al. (2018) señalaron que el control interno, si bien es una de las herramientas más efectivas para el sector público, no se utiliza adecuadamente debido a la falta de comprensión de su aplicación, así como la corrupción en la administración pública, donde es claro que el uso de esta herramienta es inadecuado, provocando un control superficial en el sector público y facilitando el fraude en los empleados.

A nivel nacional, en el Perú, la problemática observada según Sanabria (2021) este problema se presenta principalmente en las ciudades autónomas, debido a la falta de controles internos adecuados que contribuyan llegar a metas institucionales, enlazados con las fuentes de ingresos y relativo a gastos para la aplicación de controles internos.

Además, Pérez (2021) indicó que debido a la gran cantidad de casos presentados en nuestro país, de acuerdo a la Resolución 320-2006-TCS del 30 de octubre de 2006 de la Inspectoría General, se dictó la ley de control interno de las unidades, puesto estatal número 28716 del 2017, con el fin de advertir y fortalecer el sistema administrativo y actuar en aras de la transparencia del objeto, fin y finalidad institucional, así como contra los actos y conductas de abuso o corrupción. Al mismo tiempo, están el financiamiento político, la ética y los conflictos de interés, el cabildeo, la protección de denunciantes, los controles internos y el derecho penal,

que son aspectos identificados por la OCDE en el cual abordan reformas estructurales para reducir riesgos.

En el ámbito local, en el municipio de Cuyocuyo, ubicado en Puno, existen distintas falencias; en el control interno como por ejemplo en la fecha no se estuvieron efectuando cabalmente con las metas institucionales, uso extraño de las riquezas del estado por ciertos empleados públicos y también no se fomenta a la rendición de cuentas ya que es un bien del estado, el personal del área no permanece capacitado, no se cuenta con tecnología adecuada para realizar procedimientos administrativos, deficiencia entre la comunicación interna como externa, es la fase culminante para realizar la búsqueda de actividades propuestas por los servidores de la entidad del distrital de Cuyocuyo.

En la problemática de gestión de tesorería se podría decir que hay una deficiencia en coordinación con los trabajadores de la entidad, no se realizan los pagos debidamente o en la fecha que se ha programado en la cual se siente una insatisfacción por los trabajadores.

Ante esta situación problemática, la presente investigación centra su estudio en determinar el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, año 2021.

El problema general de investigación será: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021? De igual forma, se establecen los siguientes problemas específicos; a) ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital Cuyocuyo, Puno, 2021?, b) ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021?, c) ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital Cuyocuyo, Puno, 2021?, d) ¿Cuál es la relación entre la información y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, de Puno, 2021?, e) ¿Cuál es la relación entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021?.

La tesis tuvo una justificación en el nivel teórico, este análisis se basa en la lógica de la ley de control interno de las entidades del Estado y la ley general del sistema de hacienda nacional.

La tesis tuvo una justificación en el nivel metodológico, porque se podrá contribuir a la encuesta nacional, en la que se diseñaran dos modelos para la construcción de la encuesta.

La tesis tuvo una justificación en el nivel práctico porque el análisis contribuirá a brindar información importante y actualizada sobre el valor del sistema de control interno.

Entonces, de acuerdo con lo mencionado anteriormente, se enunció el siguiente objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021. Asimismo, se establecen los siguientes objetivos específicos; a) Determinar la relación entre el ambiente de control y gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021, b) Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021, c) Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021, d) Determinar la relación entre la información y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021, e) Determinar la relación entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021.

Por último, se establece la siguiente hipótesis general: existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021. Asimismo, las hipótesis específicas serán: a) Existe una relación significativa entre el ambiente de control y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021, b) Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021, c) Existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021, d) Existe una relación significativa entre la información y la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021, e) Existe una relación significativa entre la supervisión y la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

A nivel nacional, Huamán y Martínez (2022) en su investigación sobre control interno y manejo de efectivo, se trazaron como objetivo lograr un diseño transversal, no experimental aplicado, transparente e interconectado. Como resumen de referencia, se enseñó que existe una correspondencia entre la variable independiente y el manejo de efectivo en el condado de Carmen Alto, Ayacucho 2020.

En su tesis, Cervantes y Rodríguez (2022) se trazaron a manera de finalidad disponer la interacción entre el control interno y la gestión de efectivo en la región de Maras, utilizando una metodología que es un tipo de investigación aplicada, con un diseño que no es empírico. La correlacional y la técnica utilizada es una encuesta en escala de Likert. Llegaron a la conclusión que la municipalidad logró tener un control interno y habiendo una interacción entre la variable independiente y la variable dependiente.

Asimismo, Hinostroza y Loli (2021) en el trabajo de investigación tuvieron como fin definir como el control interno incide en la gestión de tesorería en los entes locales de Huamanga-Ayacucho, se realizó la muestra con 220 participantes el cual simboliza 52 trabajadores, se aplicó la metodología de enfoque cuantitativo los instrumentos utilizados son cuestionarios. Llegaron a la conclusión que la variable independiente incide con mayor realce en la gestión de tesorería en los entes locales de Ayacucho.

Por otra parte, Auccatinco y Auccatinco (2021) tuvieron como objetivo estudiar el vínculo entre la percepción del control interno y la gestión de tesorería en la institución de Rondocan - Cusco, en este trabajo se buscó ser mejorado para poder alcanzar todos los procesos financieros en rendimiento de la institución y los habitantes, los autores llegaron a la conclusión que existe un nexo positivo elevado entre la variable independiente y variable dependiente que se ha evidenciado estadísticamente.

En su tesis, Sanabria (2021) se trazó como objetivo sobre el control interno y manejo de caja de un municipio de la región, y la metodología utilizada en el estudio es una transacción básica de traducción, descriptiva, correlacional, no empírica. Parece que el control interno está ligado a la gestión de caja de un municipio de la región.

En su investigación, Ramos (2021) tuvo como finalidad principal el análisis del control interno como se asocia con la conducción de tesorería en la entidad de Huanta. El estudio se realizó con un método cuantitativo, no experimental. El cual se llegó a la conclusión que la auditoría interna en la conducción de tesorería es muy deficiente porque los trabajadores no están capacitados y no interpretan las normas de control interno.

En su tesis, Chávez (2020) en la investigación dirigida se trazó a la inspección y gestión del sector de tesorería en la ciudad de Condibamba, tuvo como objetivo determinar la proporción de control interno en el sector de tesorería en la ciudad de Condibamba, utilizando métodos establecidos y no experimentales. Los métodos de investigación transversal y correlativa consideraron un grupo de 25 trabajadores del área urbana y una muestra de 6 trabajadores. Concluyó que el control interno del municipio del distrito de Condibamba está completamente errado, y el manejo de caja del municipio de Condibamba también está viciado.

En su tesis, Rivera y Yaranga (2020) se plantearon como meta analizar si el control interno implica contabilidad para la gestión administrativa de la organización Oxapampa, el problema que se encuentra en la institución se da muchas veces a la carencia de una buena planificación, los cuales se observan por diferentes procedimientos. Para lograr el objetivo trazado se realizó un estudio llegando a la conclusión que los procedimientos a través de una autoevaluación se deben optimizar, motivar para la mejora de la institución.

En la tesis, Huamaní (2019) orientada a la verificación y gestión de tesorería en la ciudad de Balka, se trazó como objetivo evaluar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la ciudad de Balka, utilizando el enfoque de investigación aplicación debido al desarrollo de la teoría basada en el conocimiento, conceptos de control interno, así como de una gestión monetaria; Así se indica, ya que se utilizaron encuestas y la muestra fue de 25 personas de entre los trabajadores de la ciudad de Balka. Concluyendo así que la efectividad de un adecuado sistema de control en la industria de tesorería determina la detección de errores y malos manejos de los fondos públicos; sobre todo quién es el responsable.

Según Huamani y Huamani (2019) en su tesis tuvieron como objetivo evaluar la relación entre ambas variables en el municipio de Palca – 2017, busco que los trabajadores de la entidad se basen en normas para que funcione de una manera correcta principalmente del administrador y tesorero para así sostener los recursos que nos transfiere el estado. El uso adecuado del control interno mitiga irregularidades, actos de corrupción y encontrar quienes son los responsables. La presente investigación se basó en los conocimientos de la variable independiente y la variable dependiente.

En su tesis, Hermógenes (2018) la finalidad fue decidir que concordancia existe entre el control interno y la gestión de tesorería con los empleadores de la UGEL 16 Barranca, su indagación fue básica de nivel descriptivo, con orientación cuantitativo, se utilizó a 110 cooperantes la encuesta fue cuestionario entre ambas variables, donde el autor llegó a la conclusión que si existe una conexión directa y significativa entre las dos variables de acuerdo con los trabajadores de la UGEL Barranca.

Del mismo modo Arteta (2018) tuvo como finalidad fijar el control interno como se relaciona en el área de tesorería en las escuelas profesionales de la primera casa superior de estudios en los años 2016 – 2017, la cual llegó al resultado que el control que se realizó muestra un nivel muy bajo de progreso lo cual incide de forma perjudicial en el área de tesorería. La planificación, control y evaluación ayuda a que mejore el área de tesorería.

Del mismo modo internacionalmente se tienen a los autores: en su artículo, Yanchun et al. (2021) sobre los efectos de los resultados de la calidad financiera y el control interno sobre los precios de las acciones, se realiza un estudio de mercado a las empresas que cotizan en el mercado en los años 2007 - 2017, llegando así a la conclusión de que la calidad financiera disminuye. el riesgo de crisis de precios de las acciones, también que la calidad financiera tiene mucha influencia en las nuevas empresas, mientras que el control interno tiene una gran influencia en las empresas antiguas. Por lo tanto, el control interno ciertamente puede reducir el riesgo de caída del precio de las acciones.

Así también tenemos a Nascimento et al. (2020) en este artículo publicado, tenían como prioridad tratar los saldos del libro mayor de la segunda real hacienda general de contabilidad de los años 1814 - 1820, tenían como alusión documentos realizados con anterioridad que se encuentran en el archivo

central de Brasil, el objetivo que se trazó fue Comparar datos de diferentes años. Este artículo proporciona información sobre períodos históricos. Los resultados nos permiten ver la idea económica del ejercicio fiscal administrativo y contable.

Por otra parte, Abdulaziz (2018) en su artículo científico en España, en este análisis básicamente informó sobre la auditoría y las sugerencias que se pueden hacer para una buena gestión de la empresa, trató de decirnos cómo se pueden detectar las irregularidades en los procesos de control interno. Sugiere cómo analizar las debilidades del control interno para trabajar las sugerencias que se requieran.

En su investigación, Mendoza et al. (2018) su objetivo fue determinar sobre el control interno y la gestión administrativa en el sector público aplicaron una metodología cuantitativa, realizaron reforzamiento en lo referente a gastos públicos, formulaciones, rendiciones, aprobación y por último la ejecución y rendiciones de todas las cuentas de los diferentes recursos asignados.

En su artículo, Grajales et al (2018), tuvieron como objetivo identificar sobre el control interno y procesos de la tesorería en las empresas en Medellín, tienen diferentes problemáticas en referencia a los procesos y mecanismos de control, en su metodología utilizaron el método cuantitativo con el cuestionario del COSO y llegó a la conclusión que el trabajo ayudó a la presente investigación porque permitió analizar cuáles eran las problemáticas en el proceso de gestión interna de tesorería.

Así, también contamos con Grajales y Castellano (2018) en su investigación que se publica en el I.T.M. de Colombia, tuvo como propósito esencial estimar la empresa por unidades de trabajo de la auditoría interna en el desarrollo de tesorería, en la presente investigación se aplicó una metodología cuantitativa, de la cual se tomaron muestras de informes realizados en el área contable y se llegó a la conclusión de haber encontrado la fragilidad; que de inmediato esbozan opciones de mejora para una buena administración de la institución.

En su tesis, Cárdenas (2017) se trazó como objetivo diseñar una metodología para implementar del sistema de control interno en Inversiones Juan y Shirley S.A. en el sector de tesorería. El método que utilizo es un estudio aplicado, no experimental, transversal y correlativo en el que se realizan encuestas al sector de tesorería. Llegó a la conclusión que el control interno

contribuye a prevenir, detectar, corregir y monitorear los errores o fraudes que puedan ocurrir y afectar el normal funcionamiento de la entidad económica, poniendo así en peligro la continuidad del negocio.

En su revista, Alarcón y Torres (2017) afirmaron que el control interno es la columna vertebral de la gestión administrativa y financiera, para lo cual se requiere de personal capacitado y asignado bajo responsabilidad para ver aspectos negativos que afectan la gestión administrativa y financiera, evitando pérdidas. En su investigación aplicada en Ecuador gobiernos autónomos llegaron a la conclusión que se tiene un estudio de componentes de COSO que a través de una evaluación y gestión se solicita contar con instrumentos de evaluación que deben ser presentados de manera frecuente.

En su tesis, Olmedo (2017) señaló que el objetivo fue decidir sobre el marco de control interno COSO a incluir evaluando el control interno existente en el sector de tesorería de la administración descentralizada de la ciudad de Pichincha, la metodología es aplicada a expertos. Encuestas, formularios, estudios de políticas y encuestas se realizan como parte de la auditoría.

En su tesis, Guzmán (2017) en su disertación señaló que el objetivo de esta investigación fue medir el sistema de control interno implementado por la GAD Sede de Tesorería en San Miguel de Urucuquí y plantear una estrategia empresarial que logre alcanzar mayor eficiencia del proceso. Se puede concluir que los controles internos de cartera rezagada introducidos por los gobiernos locales son subjetivos pero ineficaces. Asimismo, se planifican y evalúan proyectos de trabajo incluyendo objetivos, tácticas, profesiones, indicadores, plazos y razones de cumplimiento, con el fin de incidir en la eficacia de la gestión financiera del gobierno local.

En su tesis Calderón (2017) tuvo como meta básico averiguar como la auditoría interna incide en las actividades de la unidad de contabilidad, tesorería, caja y presupuesto del centro de salud de Ríos – Ecuador, en la cual se aplicó la metodología de enfoque cuantitativo de magnitud relacional, el autor llegó a la conclusión de que la formula estadística chi cuadrado presume admitir alternativa que la auditoría interna se vincula con todas las áreas mencionadas.

Las bases teóricas de la primera variable según Ricapa (2018) define al control interno a las actividades de operaciones y procesos que se desarrollan de forma fiable, consecutiva así logrando la eficacia de la gestión municipal.



Entonces la variable control interno; Estupiñán (2016) define como un grupo de actividades, planes, formulación de políticas, registros y procedimientos formulados a la intención de generar, prevenir cualquier tipo de riesgos en actividades usuales de una organización, que podrían afectar al desempeño de la misma, por ende, es una forma de brindarle seguridad dentro de la entidad para cualquier tipo de usuario.

Una técnica de investigación realizada utilizando un cuestionario o una serie de preguntas para obtener información importante de una muestra seleccionada de una población.

El control interno abarca 5 partes importantes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información
- Supervisión (Estupiñán, 2016)

En referencia a la primera dimensión, ambiente de control, consiste en la creación de un ambiente que motive y afecte el desempeño de los empleados en cuanto al control de sus actividades. (Estupiñán, 2016)

En referencia a la segunda dimensión, evaluación de riesgos es la relación entre el análisis de los riesgos con el resultado de objetivos y su base, es para definir una mejora en los riesgos. Además, los mecanismos son para identificar y gestionar algunas o total de los riesgos específicos que están asociados al cambio. (Estupiñán, 2016)

En referencia a la tercera dimensión, actividades de control son aquellas diligencias elaboradas por la dirección y terceros de la empresa para desempeñar con las actividades establecidas en el día a día. Estas acciones se expresan en políticas, reglamentos y procedimientos. (Estupiñán, 2016)

En referencia de la cuarta dimensión, información sobre la entidad y para tomar decisiones correctas en cuanto a la captación, la aplicación y uso en los recursos, ya que se tiene que dar información completa y oportuna. Además, están compuestos por la información relevante, comunicación interna y comunicación externa. (Estupiñán, 2016)

En referencia a la quinta dimensión, supervisión estos métodos de control están delineados para operar bajo ciertas condiciones. Ciertamente, de este

modo se han estimado las metas, peligros y obstáculos inseparables a los controles, Así mismo, están para las evaluaciones continuas o separadas y también la evaluación y comunicación de deficientes. (Estupiñán, 2016)

Por otro lado, con respecto a la variable gestión de tesorería, Bahillo y Pérez (2017) indicaron que en la gestión de tesorería de la empresa es importantísimo que los instrumentos de cobro y pago que utiliza la empresa se adapten lo mejor posible a sus necesidades, con el fin de facilitar a esta última que pueda cumplir con sus compromisos de cobro y pago en tiempo y forma, a la vez que con el menor coste posible.

Desde la perspectiva de Mavila et al (2021) cada una de las estructuras gubernamentales, presentan sus actividades en cuanto a la gestión de tesorería, implicando sus propios factores que consideran como relevante. En el caso de Perú, se tiene al MEF, en base a ello, las municipalidades podrían estar considerando algunos puntos de importancia que deben cumplirse en la municipalidad, por parte de la oficina de tesorería presentando las siguientes actividades:

- Llevar a cabo la operación del sistema financiero y mantener los recursos financieros de la empresa.
- Seguimiento de pagos correspondientes a compromisos presupuestarios pendientes.
- Escribir cheques, garantizar, realizar transacciones electrónicas y de otro tipo en nombre de los gobiernos locales.
- Recomendar a la dirección administrativa y financiera el plan de pago de las promesas hechas por el gobierno local.
- Desarrollar y preparar flujos de efectivo según lo requiera la gerencia y la gestión financiera.
- Efectuar la gestión financiera y la gestión financiera de los municipios que le encomiende la administración.
- Aprobar los pagos totales o parciales a los proveedores de los bienes y servicios suministrados, los formularios de pago de sueldos y salarios registrados ante el SIAF-GL, de conformidad con lo establecido en la política financiera y sus modificatorias.
- Depositar cada cuenta corriente, ingresos de caja y donaciones en efectivo o cheque.

- Registrar y administrar los ingresos, egresos de fondos y movimientos de valor que realizan los gobiernos locales por razones económicas.
- Ejecutar las acciones propias del sistema de tesorería

En base a lo considerado por Haro y Rosario (2017) para poder analizar directamente la gestión de tesorería desde una óptica amplia, se consideraría los siguientes puntos a estudiar: los flujos de ingresos mediante todas las actividades necesarias para para su gestión; los flujos de egresos, desde de actividades relacionadas a esto dentro de la entidad; y finalmente, Una buena gestión financiera requiere el uso de herramientas que consoliden toda la información sobre los flujos de efectivo generados en un período de tiempo. Este instrumento es el presupuesto del Estado.

En referencia a la primera dimensión, flujos de ingresos esta describe todas las actividades realizadas a los ingresos o montos disponibles en el mismo, los cuales pueden estar relacionados a montos en efectivo por cobros, servicios u otros presupuestos relacionados a los recursos monetarios disponibles para la entidad. Haro y Rosario (2017)

En referencia a la segunda dimensión, flujos de egreso es una herramienta financiera que permite crear durante un cierto período de tiempo cuando se han utilizado los recursos invertidos en el proyecto. En caso de una entidad pública podría estar directamente relacionados con pagos relacionados a proveedores, planillas y otros que debe ser cumplidos por la oficina de tesorería. Haro y Rosario (2017)

En referencia a la tercera dimensión, presupuesto de tesorería realiza la gestión cuidadosa necesaria mediante el uso de una herramienta que integra toda la información sobre los flujos de caja generados durante un periodo de tiempo. Esta herramienta es el presupuesto de tesorería. Así mismo, el presupuesto operativo incluye la documentación de los ingresos y gastos de la empresa, el cobro operativo, pagos operativos, cobros no operativos, préstamo no operativo acumulado. Haro y Rosario (2017)

Finalmente, se complementa los enfoques conceptuales con lo siguiente:  
a) control interno, es el conjunto de organismos que ejercen el control y los arreglos, métodos y procedimientos organizados y funcionalmente integrados

diseñados para mantener y fortalecer el control gubernamental descentralizado (Nunja, 2020); a dicho concepto que el sistema de control interno es un proceso global diseñado e implementado por la dirección general y todos los empleados de los organismos públicos. Los controles se diseñan con base en la naturaleza de las instalaciones y operaciones de la entidad (Huiman Yerrén, 2022). Además, b) Evaluación de riesgos, tiene relación con los criterios técnicos y metodológicos aplicables a la entidad, funcionen y estén alineados a los metas estratégicos, operativos y de cumplimiento normativo, lo que dejará conseguir, efectividad y economía en la administración, además de una eficiente gestión del riesgo (Consejo nacional de áreas protegidas, 2022). c) Actividades De Control, Hace referencia al acto de asegurar, información financiera, presupuestaria y operativa suficiente para llevar a cabo con el marco normativo de conducta, defender los recursos públicos y afirmar la transparencia en su administración. (Consejo económico y social de Guatemala, 2022). d) Información, la información relevante debe obtenerse, procesarse y transmitirse de manera que llegue a todos los miembros, si es parte de la organización y puede ser considerado responsable, debe ser considerado parte del sistema. Información de que el talento humano está involucrado en aspectos relacionados con la gestión y el control. (Díaz Torrez, 2021). e) Supervisión: el proceso de analizar la calidad del funcionamiento del control interno en todo el tiempo. (Frías Lizama, 2015).

Se presentan teorías relacionado f) gestión de tesorería: determinar las reglas y procedimientos generales en materia de ejecución financiera y otras operaciones de financiación y las condiciones de cierre de cada ejercicio. (Alvarado Mairena, 2022); también define al tema Mavila et al. (2021) que la tesorería juega un papel importante y protagónico frente a otros subsistemas. Tenga esto en cuenta porque el departamento de finanzas es responsable de administrar los ingresos y gastos de las instituciones públicas, lo cual es una parte esencial de la capacidad de una organización para mantener un desempeño adecuado; g) Flujo de ingresos, según la resolución 001-2022-EF/51.01 el efectivo comprende el dinero en caja, depósitos a la vista, fondos administrados en cuentas financieras del gobierno y otros depósitos. Los activos circulantes incluyen inversiones financieras a corto plazo con un no mayor a tres meses, que se caracterizan por una alta liquidez, fácil conversión en efectivo y bajo riesgo de cambios en el valor. (Ministerio de economía y finanzas, 2022); h)

Presupuesto de tesorería: este presupuesto proporciona una lista de cobros y pagos por fuente, así como la posición de liquidez al final de cada período por el período de tiempo proyectado. (Montaño, 2018)

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1 Tipo y diseño de investigación

##### 3.1.1 Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo básica, ya que es una simple prueba de teoría para descubrir relaciones entre variables. Indica Hernández y Mendoza (2018) sobre investigación pura o básica, como temas de salud, temas ambientales, formación crítica, falta de salud física y justicia, leyes y reglamentos, profesión, manufactura, región o país, siendo el objetivo resolver problemas sociales.

La investigación tiene un enfoque cuantitativo porque trabajará con números y estadísticas. Hernández y Mendoza (2018)

##### 3.1.2 Diseño de investigación

Asimismo, se realizó un estudio de diseño no experimental, al nivel correlacional, ya que la reciente investigación se relaciona con no manipular las variables en estudio. Al respecto Hernández y Mendoza (2018), refirieron sobre el tipo no experimental a la búsqueda intencional sin manipular variables, donde se abordan investigaciones en las que la variable independiente no ha sido rectificadas deliberadamente para ratificar en toda su influencia. También es transversal, ya que es recopilar toda la información para las variables de estudio en un determinado tiempo.

De igual forma, el nivel es relacional, ya que la investigación buscó determinar la relación entre las variables de interés. Para Hernández y Mendoza (2018), es para cuantificar estadísticamente.

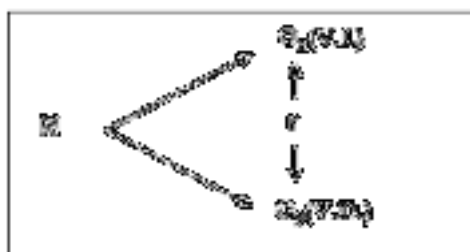
Entonces, el gráfico del diseño de la investigación correlacional es el siguiente:

M = Muestra.

Ox = Observación de V1.

Oy = Observación de V2.

r = Correlación.



### **3.2 Variables y operacionalización**

#### ***Variable 1: El control interno***

Definición conceptual: el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma en que el regulador gestiona la organización y conforman parte del desarrollo de gestión, que incluye: la evaluación de los riesgos, así también el control de ambiente y las actividades, la información y supervisión. Por tanto, es un proceso secuencialmente en el dispositivo que solo afecta al sistema de C.I. También, es un proceso en el que cualquier componente puede afectar a los demás componentes. (Estupiñán, 2016)

Definición operacional: se aplicó una encuesta como técnica, mediante cuestionario en donde los conceptos abstractos se convierten a términos concretos y medibles entre las variables.

La dimensión de ambiente de control se constituye por indicadores demostrar integridad y los valores éticos, responsabilidad de vigilancia, estructura autoridad y responsabilidad, por último, cumplir las responsabilidades.

La dimensión de evaluación de riesgos se constituye por indicadores de especifica objetivos adecuados, evalúa el riesgo de fraude, identifica y analiza cambios significativos.

La dimensión de actividades de control se constituye por indicadores de control y desarrollo de actividades, selección y desarrollo general sobre tecnología, despliegue a través de políticas y procedimiento.

La dimensión de información se constituye por indicadores de Información relevante, comunicación interna, comunicación externa.

La dimensión de supervisión se constituye por indicadores de evaluaciones continuas y/o separadas, detección de deficiencias, evaluación y comunicación de deficiencias.

Escala de medición: el cuestionario se constituye a través de una escala ordinal de tipo Likert que permite una múltiple opción de respuestas.

#### ***Variable 2: gestión de tesorería***

Definición conceptual: Bahillo y Pérez (2017) indicaron que en la gestión de tesorería de la empresa es importantísimo que los instrumentos de cobro y pago que utiliza la empresa se adapten lo mejor posible a sus necesidades, con

el fin de facilitar a esta última que pueda cumplir con sus compromisos de cobro y pago en tiempo y forma, a la vez que con el menor coste posible.

Definición operacional: en base a lo considerado por Haro y Rosario (2017) para poder analizar directamente la gestión de tesorería desde una óptica amplia, se consideró los siguientes puntos a estudiar: los flujos de ingresos mediante todas las actividades necesarias para para su gestión; los flujos de egresos, actividades relacionadas a esto dentro de la entidad; y finalmente, una buena gestión financiera requiere el uso de herramientas que consoliden toda la información sobre los flujos de efectivo generados en un período de tiempo. Este instrumento es el presupuesto del Estado.

Una buena gestión del efectivo requiere el uso de una herramienta que complete toda la averiguación sobre los flujos de efectivo generados en una etapa de tiempo. Esta herramienta es el presupuesto de tesorería. Haro y Rosario (2017)

En referencia a la primera dimensión, flujos de ingresos describe todas las actividades realizadas a los ingresos o montos disponibles en el mismo, los cuales pueden estar relacionados a montos en efectivo por cobros, servicios u otros presupuestos relacionados a los recursos monetarios disponibles para la entidad. Haro y Rosario (2017)

En referencia a la segunda dimensión, flujos de egreso es una herramienta financiera que permite crear durante un cierto período de tiempo cuando se han utilizado los recursos invertidos en el proyecto. En caso de una entidad pública podría estar directamente relacionados con pagos relacionados a proveedores, planillas y otros que debe ser cumplidos por la oficina de tesorería. Haro y Rosario (2017)

En referencia a la tercera dimensión, presupuesto de tesorería realiza la gestión cuidadosa necesaria mediante el uso de una herramienta que integra toda la información sobre los flujos de caja generados durante un periodo de tiempo. Esta herramienta es el presupuesto de tesorería. Así mismo, el presupuesto operativo incluye la documentación de los ingresos y gastos de la empresa, el cobro operativo, pagos operativos, cobros no operativos, préstamo no operativo acumulado. Haro y Rosario (2017)

La dimensión de flujos de ingresos se constituye por indicadores, formular y elaborar el flujo de caja, custodia de recursos financieros, registro de ingresos,



elaborar el parte diario y consolidado mensual de los ingresos, medios y facilidades de cobros, administración de ingresos.

La dimensión de flujos de egreso se constituye por indicadores cronograma de pagos, pagos a proveedores, pagos de sueldos y salarios, control de compromiso presupuestario, pago en fecha de vencimiento.

La dimensión de presupuesto de tesorería se constituye por indicadores cobros operativos, pagos operativos, presupuesto operativo, pres. operativo acumulado, cobros no operativos, presupuesto no operativo, presupuesto no operativo acumulado.

Escala de medición: el cuestionario se constituye a través de una escala ordinal de tipo Likert que permite una múltiple opción de respuestas.

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

#### **3.3.1 Población**

La Unidad de estudio son 35 empleados de la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021. Hernández y Mendoza (2018), señalaron el vínculo total de los casos que conciertan con el conjunto de investigación.

#### **3.3.2 Muestra**

De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018) definieron la muestra que forma parte de la población y por ello muestra claramente las particularidades necesarias para el estudio y no generar desconcierto. Por ende, para el estudio estuvo integrada por 32 cooperantes de la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021.

#### **3.3.3 Muestreo**

Para Hernández y Mendoza (2018), el muestreo es el método para elegir los elementos que constituirán el tamaño muestral. Por ello, la técnica es mediante probabilístico de aleatorio simple, el cálculo es para determinar el tamaño de la muestra.

$$n = \frac{(p+q) \cdot z^2 \cdot N}{(z^2)^2 (N-1) + (p+q) \cdot z^2}$$

n: Muestra.

p y q: Probabilidad de inclusión

Z: Puntuación de la probabilidad de error (1.96)

N: Población.

EE: Error de estimación (0.05)

Reemplazando:

$$n = \frac{(0.50 * 0.50) * 1.96^2 * 35}{(0.05)^2(35 - 1) + (0.50 * 0.50) * 1.96^2}$$

$$n = 32$$

De este modo es que la muestra será la totalidad de los 32 colaboradores.

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

#### ***Técnica***

Se utilizó la técnica de encuesta y para el recojo de datos se usó el cuestionario. La técnica de estudio que se empleó es la encuesta. Según Hernández y Mendoza (2018) señala que la recopilación de datos es la técnica. Es como se obtiene los datos para que usted puede concluir la herramienta a utilizar. Para seleccionar dicha metodología, establecer la problemática a estudiar.

#### ***Instrumento***

Concerniente a los instrumentos, se empleó los cuestionarios con escala de Likert; según Hernández y Mendoza (2018), que los cuestionarios son un método de investigación e implican la construcción de una hipótesis operativa, un conjunto sistemático de preguntas escritas, en forma de vínculos entre las variables y los indicadores de la encuesta.

Los cuestionarios son un método de investigación e implican en la elaboración de una hipótesis operativa, un conjunto de preguntas sistemáticas, en forma de vínculos entre los cuestionarios y las variables de la encuesta. El propósito es recoger todos los datos y comprobar las hipótesis. Hernández y Mendoza (2018)

#### ***Validez y confiabilidad del instrumento***

Validez del instrumento, se define como grado acerca de la medición al concepto estudiado, dichos requisitos ayudan a ser medida la productividad, identificando las esenciales pérdidas en el proceso, así también sus principales causas. Hernandez y Mendoza (2018)

La validez de los instrumentos aplicados fue realizada a través de expertos, solicitando a tres especialistas para que validen los instrumentos que se aplicaron.

**Tabla 1**

*Validación de criterios de expertos*

| <b>Cuestionario de Control Interno</b>       |           |
|--|-----------|
| Validador                                    | Dictamen  |
| Dr. Horna Rubio, Abraham Josué               | Aplicable |
| Dr. Avelino Sebastián Villafuente De La Cruz | Aplicable |
| Mtro. Toledo Martínez, Juan Daniel           | Aplicable |
| <b>Cuestionario de Gestión de tesorería</b>  |           |
| Validador                                    | Dictamen  |
| Dr. Horna Rubio, Abraham Josué               | Aplicable |
| Dr. Avelino Sebastián Villafuente De La Cruz | Aplicable |
| Mtro. Toledo Martínez, Juan Daniel           | Aplicable |

La confiabilidad está determinada por el estadístico alfa de Cronbach, que otorga al instrumento una puntuación alta, indicando su confiabilidad.

**Tabla 2**

*Escala de fiabilidad*

| <b>CRITERIO</b> | <b>RANGO</b> |
|-----------------|--------------|
| Muy alto        | 0,81 a 1,00  |
| Alto            | 0,61 a 0,80  |
| Moderado        | 0,40 a 0,60  |
| Bajo            | 0,21 a 0,40  |
| Muy bajo        | 0,01 a 0,20  |

### **3.5 Procedimientos**

Se procede a detallar cada uno de los pasos a seguir para poder llevar a cabo el procedimiento:

- Redactar solicitud dirigida al representante de la municipalidad.
- Obtener autorización para llevar a cabo la investigación.
- La elaboración de instrumento en base a las dos encuestas.
- La aplicación de la prueba de confiabilidad a los instrumentos y los juicios de expertos.
- Levantamiento de observaciones del cuestionario, y modificación de preguntas con más claridad.
- Se completa con la aplicación del instrumento sobre la muestra determinada.

Seguidamente por medio de la información recogida de fuentes como libros físicos y electrónicos, artículos de revista y páginas web. Todo ello permitirá sustentar el problema encontrado en la investigación, se procesa la información recopilada tabulando los datos obtenidos en un Excel y procesado con el apoyo de programa estadístico SPSS para obtener resultados.

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

Se hizo empleo del software IBM SPSS 26 en español, donde se obtiene la estadística descriptiva, el cual contiene tablas de frecuencia y figuras, y mediante el análisis inferencial se utilizó Rho de Spearman, mostrar los hallazgos obtenidos y detallar los términos.

Para el cálculo de la influencia se aplicará el coeficiente de correlación, para medir la relación estadística entre dichas variables, las unidades de análisis es por rangos. Se comprende y se evaluara estadísticamente la relación entre dichas variables sin que ninguna variable es influenciada. Hernandez y Mendoza (2018).

### **3.7 Aspectos éticos**

El estudio se desarrolló en el aspecto ético, la confidencialidad, veracidad y demás también deben de ser objetivas. Toda la instigación sustentó en función a lo determinado por la guía de investigación ofrecida por la universidad, como también el formato considerado como base de esta investigación a las normas APA en la séptima edición.

Además, en el presente estudio se acató según lo señalado, las disposiciones según lo que establece dentro del reglamento de la guía UCV 2022, se fundamentan en que como estudiante debe elaborar su tesis hasta poder culminar el proceso de investigación y demás para culminar la carrera profesional de manera completa. Toda la información incluida en la presente investigación tiene que ser autentica, de modo que la obtención de la misma debe ser legitima y según las normativas vigentes y las disposiciones legales. En cuanto al aspecto ético, los que sustentan todo el proceso de la presente investigación es la propiedad intelectual, el respeto a las fuentes fidedignas adecuadas, sobre todo en la protección de los colaboradores para la presente investigación mediante el respeto a la confidencialidad, a la honestidad y del desarrollo de tema.

#### IV. RESULTADOS

Este capítulo corresponde a los hallazgos realizados en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, año 2021. Para lograr la información sobre la variable control interno y la variable gestión de tesorería, se realizó una encuesta, con 34 preguntas a 32 colaboradores de la municipalidad con el fin de recibir información y responder a las finalidades establecidas en la investigación.

##### Resultados descriptivos

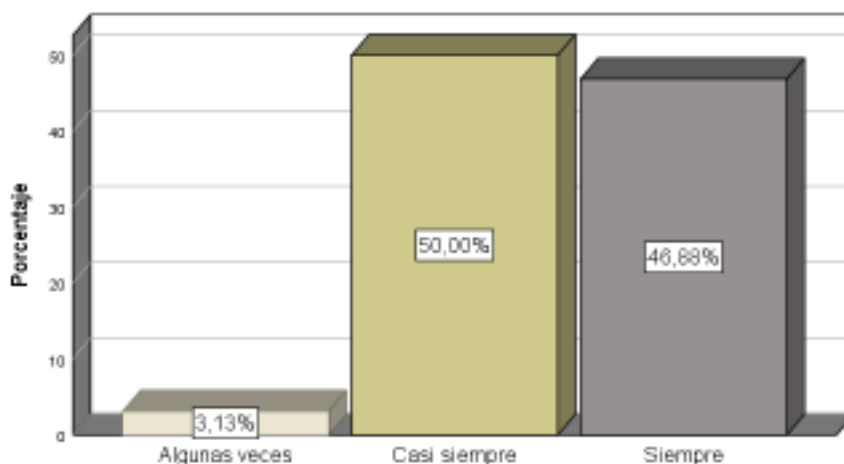
**Tabla 3**

*Resultados de la variable control interno*

| Niveles       | (f) | %     | % válido | % acumulado |
|---------------|-----|-------|----------|-------------|
| Algunas veces | 1   | 3,1   | 3,1      | 3,1         |
| Casi siempre  | 16  | 50,0  | 50,0     | 53,1        |
| Siempre       | 15  | 46,9  | 46,9     | 100,0       |
| Total         | 32  | 100,0 | 100,0    |             |

**Figura 1**

*Resultados de la variable control interno*



Interpretación: tabla 3 y figura 1, se examinó a 32 colaboradores del municipio de Cuyocuyo, Puno 2021, de la variable control interno, el 50,00% de los encuestados dan como respuesta casi siempre, el 46,88% de los encuestados dan como respuesta siempre y el 3,13% de los encuestados afirman algunas veces. Se llega a la conclusión que del 50,00% de los colaboradores indican que los informes de control interno están debidamente integrados.

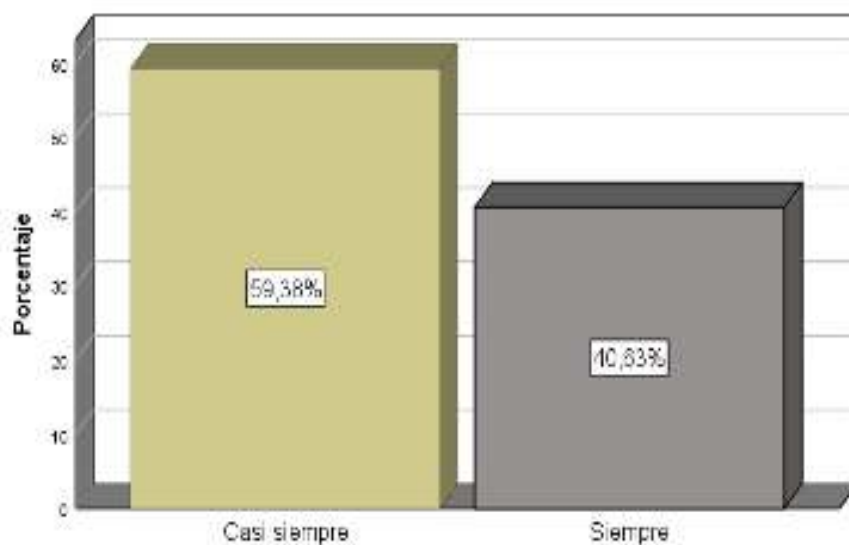
**Tabla 4**

*Resultados de la dimensión ambiente de control*

| Niveles      | (f) | %     | % válido | % acumulado |
|--------------|-----|-------|----------|-------------|
| Casi siempre | 19  | 59,4  | 59,4     | 59,4        |
| Siempre      | 13  | 40,6  | 40,6     | 100,0       |
| Total        | 32  | 100,0 | 100,0    | 100,0       |

**Figura 2**

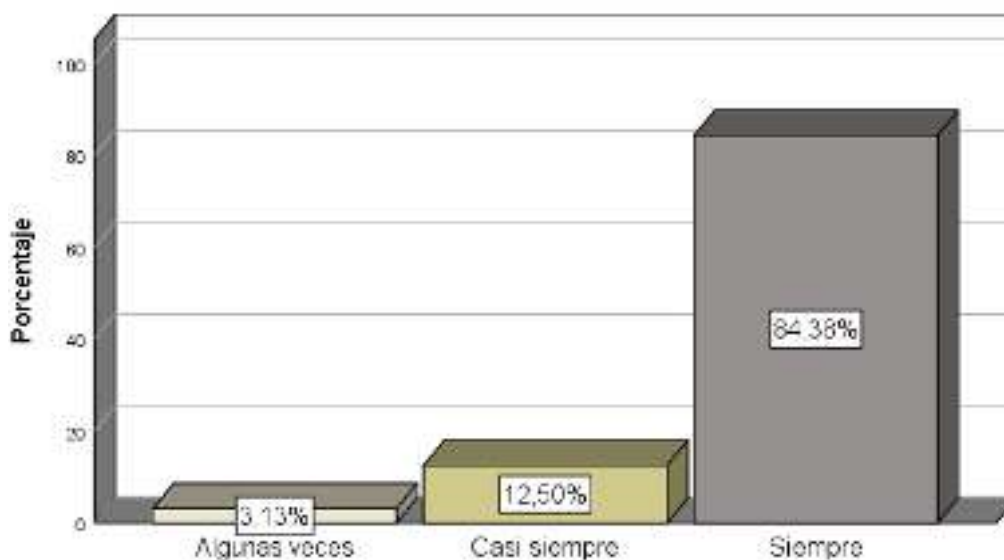
*Resultados de la dimensión ambiente de control*



Interpretación: tabla 4 y figura 2, se examinó a 32 colaboradores del municipio de Cuyocuyo, Puno 2021, de la dimensión ambiente de control, el 59,38% de los encuestados dan como respuesta casi siempre, el 40,63% de los encuestados dan como respuesta siempre. Se llega a la conclusión que del 59,38% de los colaboradores del municipio de Cuyocuyo se tiene un ambiente adecuado entre el personal.

**Tabla 5***Resultados de la dimensión evaluación de riesgos*

| Niveles       | (f) | %     | % válido | % acumulado |
|---------------|-----|-------|----------|-------------|
| Algunas veces | 1   | 3,1   | 3,1      | 3,1         |
| Casi siempre  | 4   | 12,5  | 12,5     | 15,6        |
| Siempre       | 27  | 84,4  | 84,4     | 100,0       |
| Total         | 32  | 100,0 | 100,0    |             |

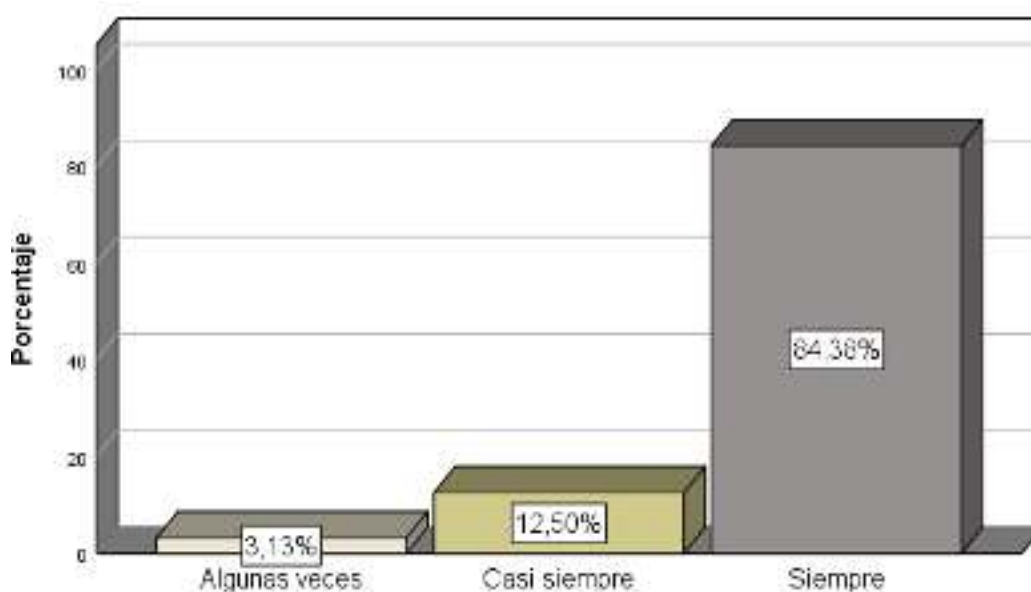
**Figura 3***Resultados de la dimensión evaluación de riesgos*

Interpretación: tabla 5 y figura 3, se examinó de los 32 colaboradores del municipio de Cuyocuyo, Puno 2021, de la dimensión evaluación de riesgos, el 84,38% de los encuestados dan como respuesta siempre, el 12,50% de los encuestados dan como respuesta casi siempre y el 3,13% de los encuestados afirman algunas veces. Se llega a la conclusión que del 84,38% de los colaboradores señalan que los informes de evaluación de riesgos se integran eficazmente.



**Tabla 6***Resultados de la dimensión actividades de control.*

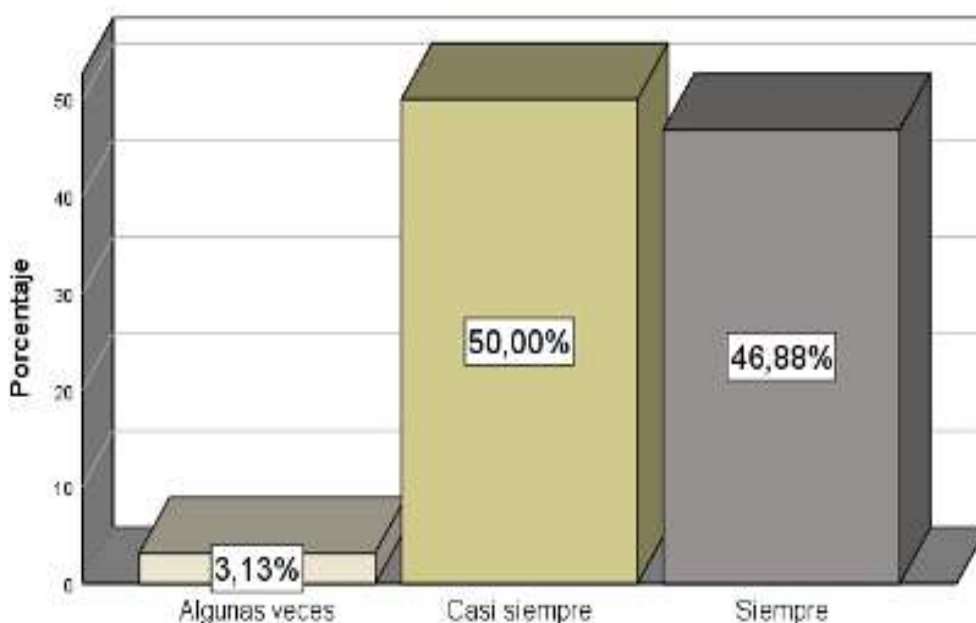
| Niveles       | (f) | %     | % válido | % acumulado |
|---------------|-----|-------|----------|-------------|
| Algunas veces | 1   | 3,1   | 3,1      | 3,1         |
| Casi siempre  | 4   | 12,5  | 12,5     | 15,6        |
| Siempre       | 27  | 84,4  | 84,4     | 100,0       |
| Total         | 32  | 100,0 | 100,0    |             |

**Figura 4***Resultados de la dimensión actividades de control.*

Interpretación: tabla 6 y figura 4, se examinó de los 32 colaboradores del municipio de Cuyocuyo, Puno 2021, de la dimensión actividades de control, el 84,38% de los encuestados dan como respuesta siempre, el 12,50% de los encuestados dan como respuesta casi siempre y el 3,13% de los encuestados afirman algunas veces. Se llega a la conclusión que del 84,38% de los colaboradores señalan que los informes de actividades de control se integran eficazmente.

**Tabla 7***Resultados de la dimensión información*

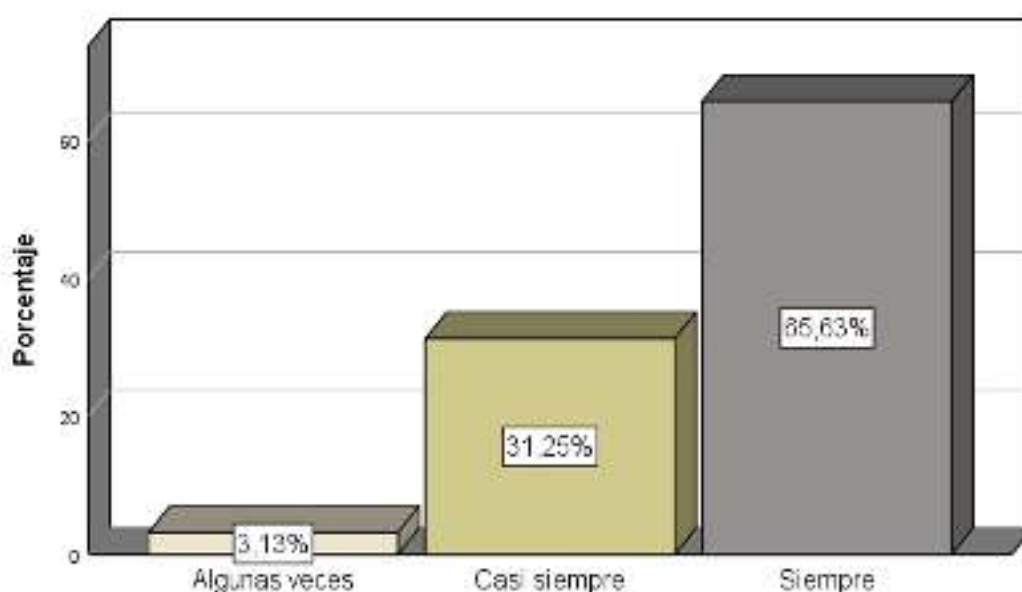
| Niveles       | (f) | %     | % válido | % acumulado |
|---------------|-----|-------|----------|-------------|
| Algunas veces | 1   | 3,1   | 3,1      | 3,1         |
| Casi siempre  | 16  | 50,0  | 50,0     | 53,1        |
| Siempre       | 15  | 46,9  | 46,9     | 100,0       |
| Total         | 32  | 100,0 | 100,0    |             |

**Figura 5***Resultados de la dimensión información*

Interpretación: tabla 7 y figura 5, se examinó de los 32 colaboradores del municipio de Cuyocuyo, Puno 2021, de la dimensión información, el 50,00% de los encuestados dan como respuesta casi siempre, el 46,88% de los encuestados dan como respuesta siempre y el 3,13% de los encuestados afirman algunas veces. Se llega a la conclusión que del 50,00% de los colaboradores señalaron que los reportes de información están efectivamente integrados.

**Tabla 8***Resultados de la dimensión supervisión*

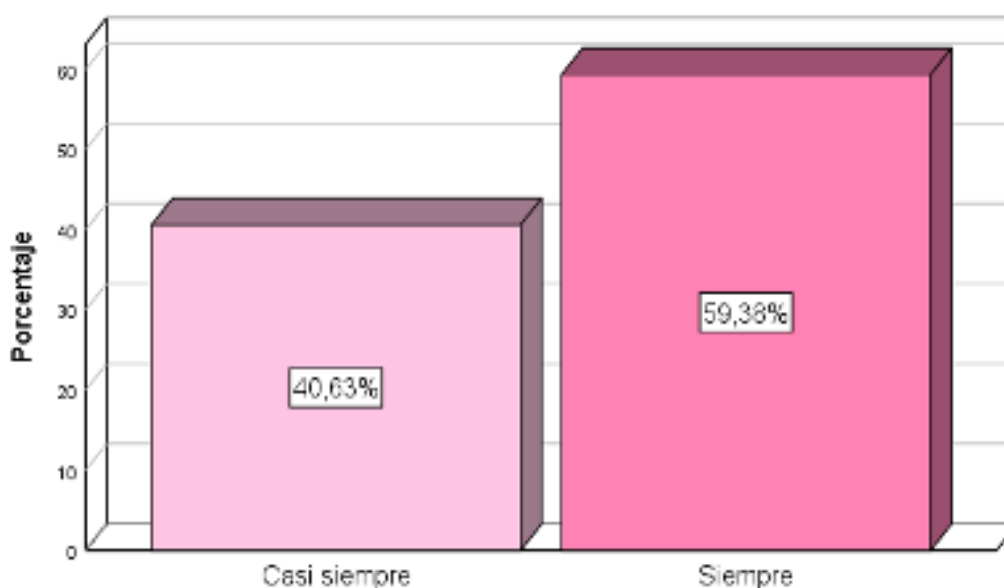
| Niveles       | (f) | %     | % válido | % acumulado |
|---------------|-----|-------|----------|-------------|
| Algunas veces | 1   | 3,1   | 3,1      | 3,1         |
| Casi siempre  | 10  | 31,3  | 31,3     | 34,4        |
| Siempre       | 21  | 65,6  | 65,6     | 100,0       |
| Total         | 32  | 100,0 | 100,0    |             |

**Figura 6***Resultados de la dimensión supervisión*

Interpretación: tabla 8 y figura 6, se examinó a 32 colaboradores del municipio de Cuyocuyo, Puno 2021, de la dimensión supervisión, el 65,63% de los encuestados dan como respuesta siempre, el 31,25% de los encuestados dan como respuesta casi siempre y el 3,13% de los encuestados afirman algunas veces. Se concluyó que el 65,63% del personal informó que sus informes de seguimiento fueron efectivamente integrados.

**Tabla 9***Resultados de la variable gestión de tesorería*

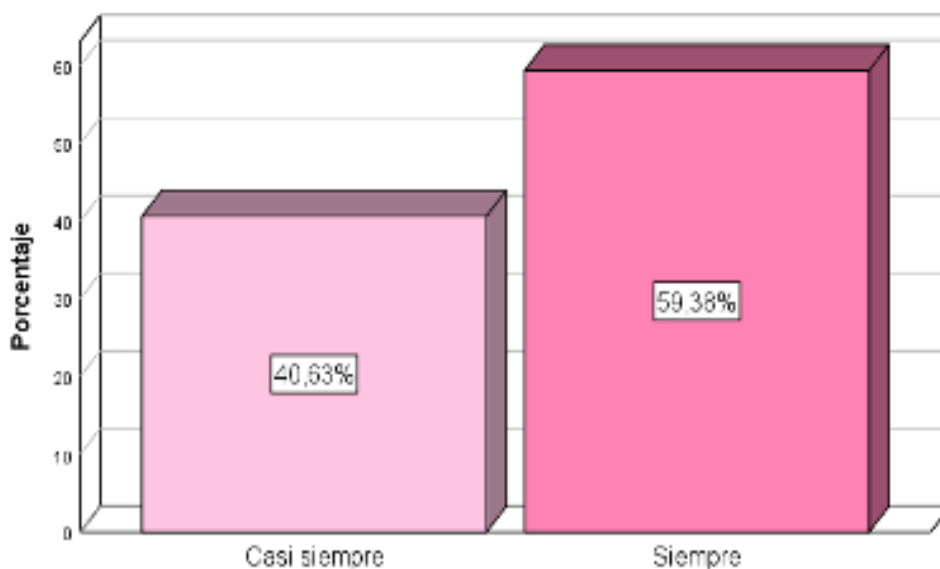
| Niveles      | (f) | %     | % válido | % acumulado |
|--------------|-----|-------|----------|-------------|
| Casi siempre | 13  | 40,6  | 40,6     | 40,6        |
| Siempre      | 19  | 59,4  | 59,4     | 100,0       |
| Total        | 32  | 100,0 | 100,0    | 100,0       |

**Figura 7***Resultados de la variable gestión de tesorería*

Interpretación: tabla 9 y figura 7, se examinó a 32 colaboradores del municipio de Cuyocuyo, Puno 2021, de la variable gestión de tesorería, el 59,38% de los encuestados dan como respuesta siempre, el 40,63% de los encuestados dan como respuesta casi siempre. Se concluyó que el 59,38% del personal informó que sus informes de gestión financiera fueron efectivamente integrados.

**Tabla 10***Resultados de la dimensión flujos de ingresos*

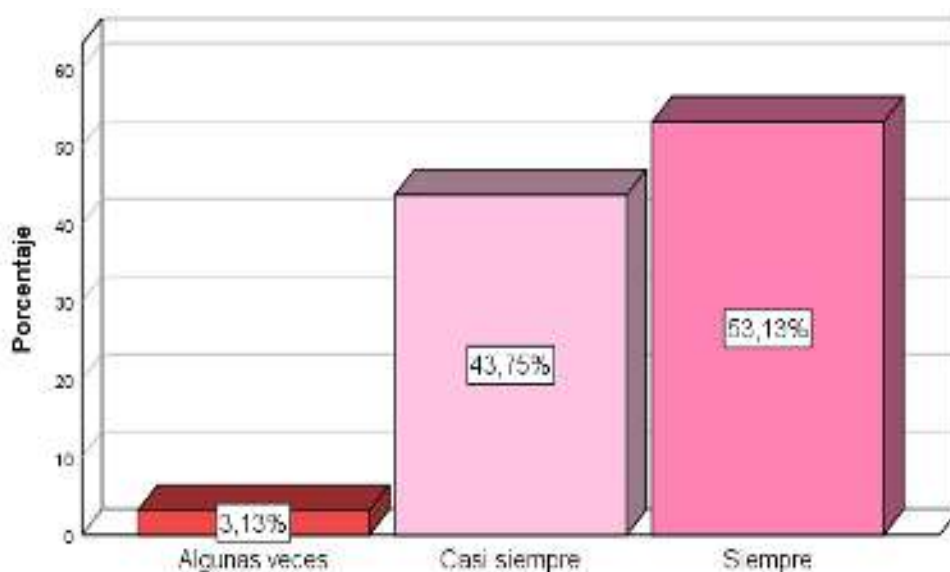
| Niveles      | (f) | %     | % válido | % acumulado |
|--------------|-----|-------|----------|-------------|
| Casi siempre | 13  | 40,6  | 40,6     | 40,6        |
| Siempre      | 19  | 59,4  | 59,4     | 100,0       |
| Total        | 32  | 100,0 | 100,0    | 100,0       |

**Figura 8***Resultados de la dimensión flujos de ingresos*

Interpretación: tabla 10 y figura 8, se examinó a 32 colaboradores del municipio de Cuyocuyo, Puno 2021, de la dimensión flujos de ingresos, el 59,38% de los encuestados dan como respuesta siempre, el 40,63% de los encuestados dan como respuesta casi siempre. Se concluyó que el 59,38% del personal informó que sus informes de la dimensión del flujo de ingresos estaban efectivamente integrados.

**Tabla 11***Resultados de la dimensión flujos de egresos*

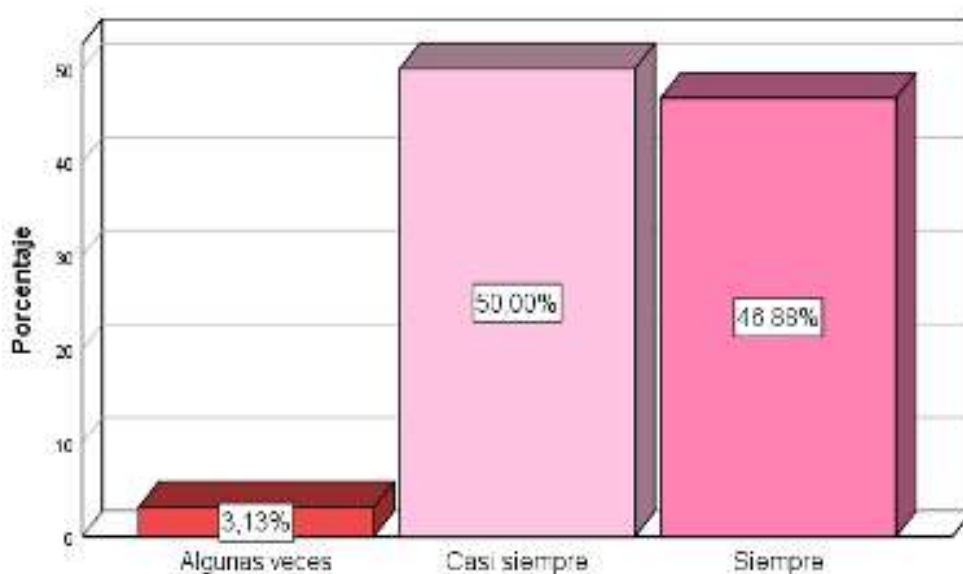
| Niveles       | (f) | %     | % válido | % acumulado |
|---------------|-----|-------|----------|-------------|
| Algunas veces | 1   | 3,1   | 3,1      | 3,1         |
| Casi siempre  | 14  | 43,8  | 43,8     | 46,9        |
| Siempre       | 17  | 53,1  | 53,1     | 100,0       |
| Total         | 32  | 100,0 | 100,0    |             |

**Figura 9***Resultados de la dimensión flujos de egresos*

Interpretación: tabla 11 y figura 9, se examinó a 32 colaboradores del municipio de Cuyocuyo, Puno 2021, de la dimensión flujos de egresos, el 53,13% de los encuestados dan como respuesta siempre, el 43,75% de los encuestados dan como respuesta casi siempre y el 3,13% de los encuestados afirman algunas veces. Se concluyó que el 53,13% de los empleados informa que los informes de flujo de gastos están efectivamente integrados.

**Tabla 12***Resultados de la dimensión presupuesto de tesorería*

| Niveles       | (f) | %     | % válido | % acumulado |
|---------------|-----|-------|----------|-------------|
| Algunas veces | 1   | 3,1   | 3,1      | 3,1         |
| Casi siempre  | 16  | 50,0  | 50,0     | 53,1        |
| Siempre       | 15  | 46,9  | 46,9     | 100,0       |
| Total         | 32  | 100,0 | 100,0    |             |

**Figura 10***Resultados de la dimensión presupuesto de tesorería*

Interpretación: tabla 12 y figura 10, se examinó a 32 colaboradores del municipio de Cuyocuyo, Puno 2021, de la dimensión presupuesto de tesorería, el 50,00% de los encuestados dan como respuesta casi siempre, el 46,88% de los encuestados dan como respuesta siempre y el 3,13% de los encuestados afirman algunas veces. Concluye que el 50,00% del personal menciona que la información financiera está efectivamente integrada, mientras que la otra mitad la considera deficiente.

## Interpretación de baremos

**Objetivo General:** Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad distrital Cuyocuyo, departamento de Puno, año 2021.

**Tabla 13**

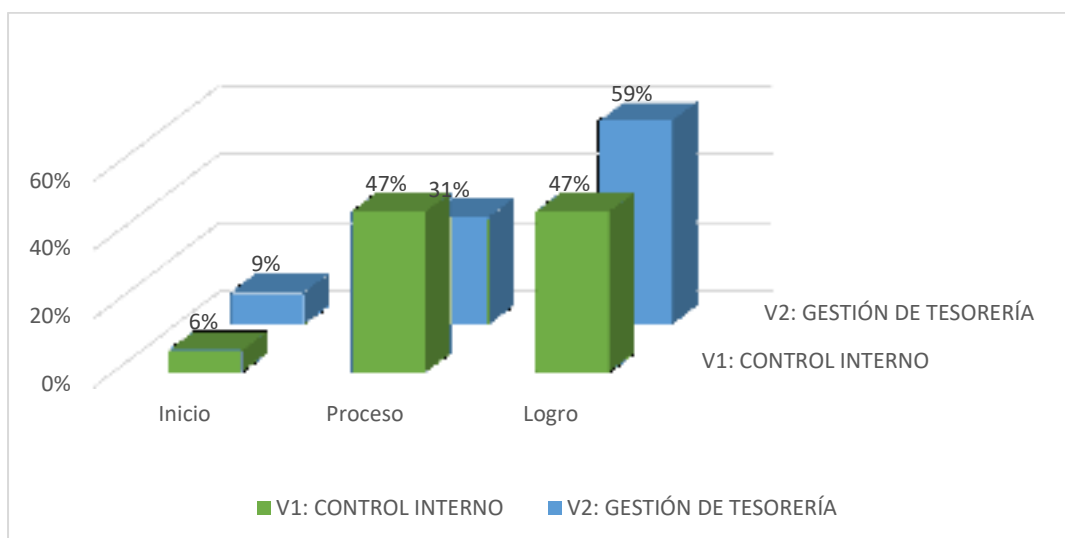
*Baremos de control interno y gestión de tesorería*

| Baremos   | Niveles/escala | Control interno |    | Gestión de tesorería |    |      |
|-----------|----------------|-----------------|----|----------------------|----|------|
|           |                | fi              | Hi | fi                   | hi |      |
| [54 - 62] | [63 - 71]      | Inicio          | 2  | 6%                   | 3  | 9%   |
| [63 - 71] | [72 - 80]      | Proceso         | 15 | 47%                  | 10 | 31%  |
| [72 - 80] | [81 - 89]      | Logrado         | 15 | 47%                  | 19 | 59%  |
|           |                | Total           | 32 | 100%                 | 32 | 100% |

Fuente: Software SPSS Versión 26.

**Figura 11**

*Baremos de control interno y gestión de tesorería*



Interpretación: tabla 13 y figura 11, se examinó que, de 32 de los subordinados del municipio de Cuyocuyo; que representan el 100%, en el nivel inicio, se obtuvo al control interno según el 6% que representa a 2 personas y se obtuvo a la gestión de tesorería según el 9% que representa a 3 encuestados; en el nivel progreso, se tuvo para el control interno según el 47% que represento a 15 sujetos y para gestión de tesorería se tuvo al 31 % que representan a 10



sujetos. De esta manera, el 47% (15 sujetos) de los subordinados de la municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, año 2021 evidencia de la implementación de controles internos, así mismo, el 59% de los encuestados (19 sujetos) se considera que ha crecido más en la gestión financiera.

**Objetivo Específico 01:** Determinar la relación entre el ambiente de control y gestión de tesorería en la municipalidad distrital Cuyocuyo, departamento de Puno, año 2021.

**Tabla 14**

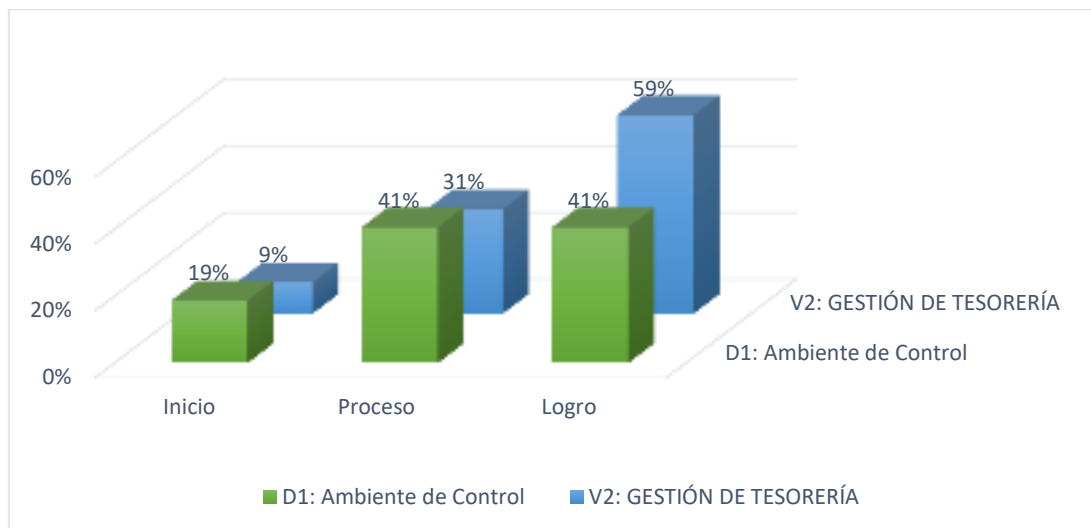
*Baremos de ambiente de control y gestión de tesorería*

| Baremos   | Niveles/escala | Ambiente de control |    | Gestión de tesorería |    |      |
|-----------|----------------|---------------------|----|----------------------|----|------|
|           |                | fi                  | Hi | fi                   | Hi |      |
| [14 - 15] | [63 - 71]      | Inicio              | 6  | 19%                  | 3  | 9%   |
| [16 - 17] | [72 - 80]      | Proceso             | 13 | 41%                  | 10 | 31%  |
| [18 - 20] | [81 - 89]      | Logrado             | 13 | 41%                  | 19 | 59%  |
| Total     |                |                     | 32 | 100%                 | 32 | 100% |

Fuente: Software SPSS Versión 26.

**Figura 12**

*Baremos de ambiente de control y gestión de tesorería*



Interpretación: tabla 14 y figura 12, se examinó que, de 32 de los subordinados del municipio de Cuyocuyo, Puno 2021, que representan el 100%, se identificaron lo siguiente: en el nivel inicio, se obtuvo al ambiente de control según de 19% que representa a 6 encuestados y se obtuvo a la gestión de tesorería según el 9% que representa a 3 encuestados; en el nivel progreso, se tuvo para el ambiente de control el 41% que representó a 13 sujetos y para la

gestión de tesorería se tuvo al 31% que representan a 10 sujetos. De esta manera, el 41% (13 sujetos) de los subordinados de la municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021 demostrar el logro de un ambiente controlado. Asimismo, el 59% de los encuestados (19 sujetos) se considera más desarrollado en la gestión financiera.

**Objetivo Específico 02:** Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, año 2021.

**Tabla 15**

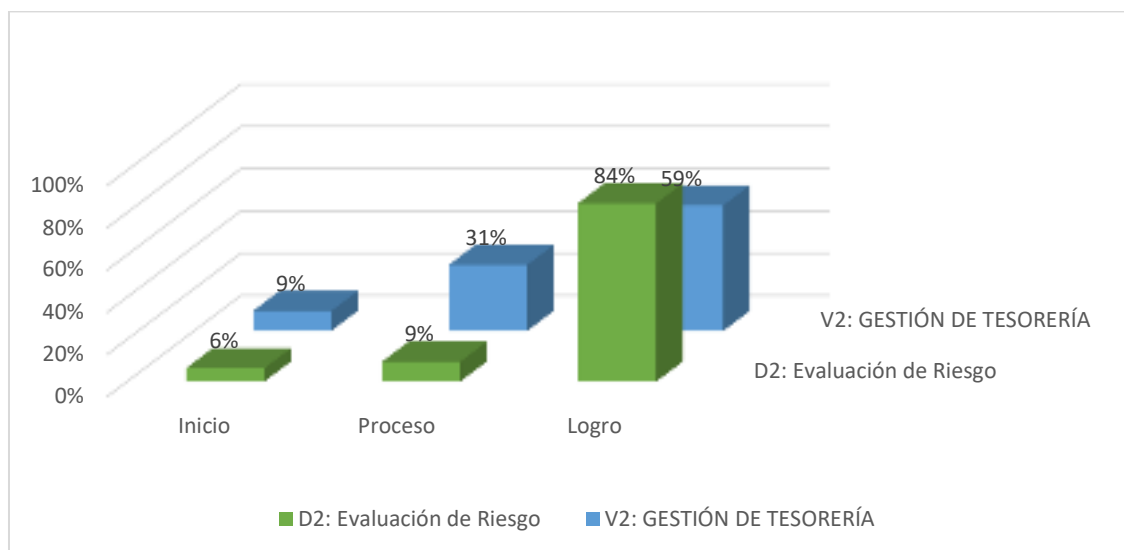
*Baremos de evaluación de riesgos y gestión de tesorería*

| Baremos   | Niveles/escala | Evaluación de riesgos |    | Gestión de tesorería |    |      |
|-----------|----------------|-----------------------|----|----------------------|----|------|
|           |                | fi                    | hi | fi                   | hi |      |
| [10 - 11] | [63 - 71]      | Inicio                | 2  | 6%                   | 3  | 9%   |
| [12 - 13] | [72 - 80]      | Proceso               | 3  | 9%                   | 10 | 31%  |
| [14 - 15] | [81 - 89]      | Logrado               | 27 | 84%                  | 19 | 59%  |
| Total     |                |                       | 32 | 100%                 | 32 | 100% |

Fuente: Software SPSS Versión 26.

**Figura 13**

*Baremos de evaluación de riesgos y gestión de tesorería*



Interpretación: tabla 15 y figura 13, se examinó que, de 32 de los subordinados del municipio de Cuyocuyo, Puno 2021, que representan el 100%, se identificaron lo siguiente: en el nivel inicio, se obtuvo para evaluación de riesgo según el 6% que representa a 2 personas y se obtuvo a la gestión de tesorería según el 9% que representa a 3 encuestados; en el nivel progreso, se tuvo para la evaluación de riesgos según el 9% que representó a 3 sujetos y

para gestión de tesorería se tuvo al 31% que representan a 10 sujetos. De esta manera, el 84% (27 sujetos) de los subordinados de la municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021 demostrar el logro de la evaluación de riesgos. Asimismo, el 59% de los encuestados (19 sujetos) se considera más desarrollado en la gestión financiera.

**Objetivo Específico 03:** Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, año 2021.

**Tabla 16**

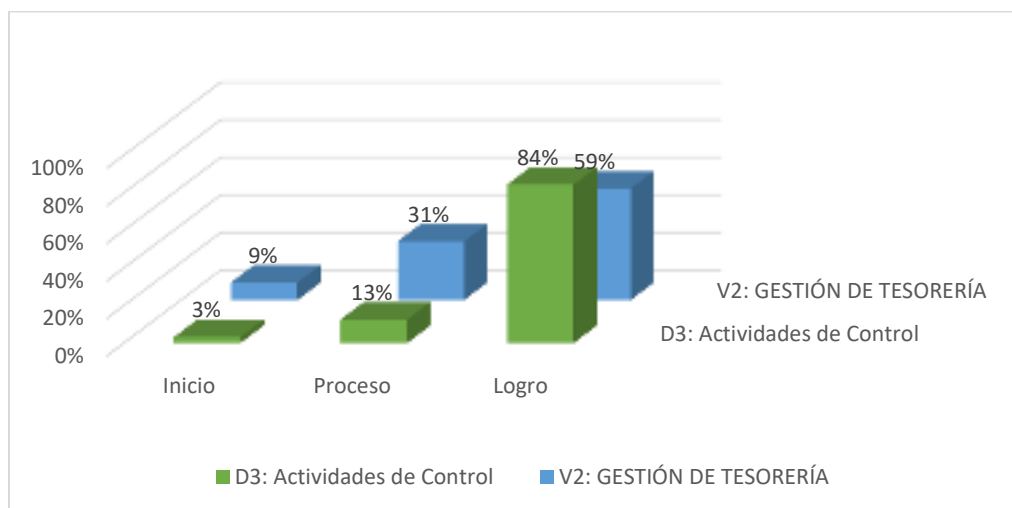
*Baremos de actividades de control y gestión de tesorería*

| Baremos   | Niveles/escala | Actividades de control |    | Gestión de tesorería |    |      |
|-----------|----------------|------------------------|----|----------------------|----|------|
|           |                | fi                     | hi | fi                   | hi |      |
| [10 - 11] | [63 - 71]      | Inicio                 | 1  | 3%                   | 3  | 9%   |
| [12 - 13] | [72 - 80]      | Proceso                | 4  | 13%                  | 10 | 31%  |
| [14 - 15] | [81 - 89]      | Logrado                | 27 | 84%                  | 19 | 59%  |
|           |                | Total                  | 32 | 100%                 | 32 | 100% |

Fuente: Software SPSS Versión 26.

**Figura 14**

*Baremos de actividades de control y gestión de tesorería*



Interpretación: tabla 16 y figura 14, se examinó que, de 32 de los subordinados del municipio de Cuyocuyo, Puno 2021; que representan el 100%, se identificaron lo siguiente: en el nivel inicio, se obtuvo para actividades de control según el 3% que representa a 1 persona y se obtuvo a la gestión de tesorería según el 9% que representa a 3 personas; en el nivel progreso, se tuvo para las actividades de control según el 13% que representó a 4 sujetos y para

la gestión de tesorería se tuvo al 31% que representan a 10 sujetos. De esta manera, el 84% (27 sujetos) de los subordinados de la municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021 evidencia de implementación de actividades de control, así mismo, el 59% de los encuestados (19 sujetos) se considera que ha crecido más en la gestión financiera.

**Objetivo específico 04:** Determinar entre la información y la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, año 2021.

**Tabla 2**

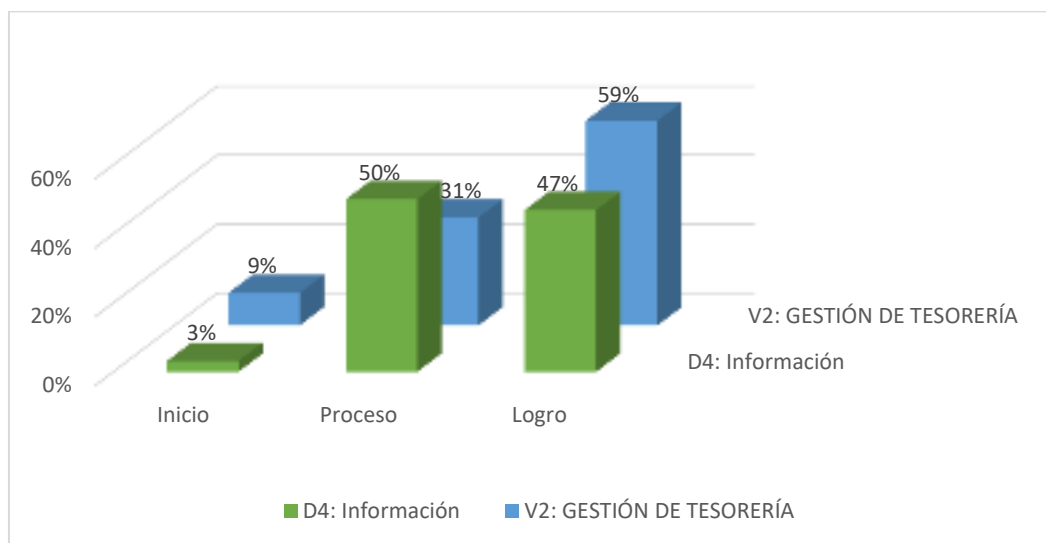
*Baremos de información y gestión de tesorería*

| Baremos   | Niveles/escala | Información |    | Gestión de tesorería |    |      |
|-----------|----------------|-------------|----|----------------------|----|------|
|           |                | fi          | Hi | fi                   | hi |      |
| [10 - 11] | [63 - 71]      | Inicio      | 1  | 3%                   | 3  | 9%   |
| [12 - 13] | [72 - 80]      | Proceso     | 16 | 50%                  | 10 | 31%  |
| [14 - 15] | [81 - 89]      | Logrado     | 15 | 47%                  | 19 | 59%  |
| Total     |                |             | 32 | 100%                 | 32 | 100% |

Fuente: Software SPSS Versión 26.

**Figura 15**

*Baremos de información y gestión de tesorería*



Interpretación: tabla 17 y figura 15, se examinó que, de 32 de los subordinados del municipio de Cuyocuyo, Puno, 2021 que representan el 100%, se identificaron lo siguiente: en el nivel inicio, se obtuvo para información según el 3% que representa a 1 persona y se obtuvo de la gestión de tesorería según el 9% que representa a 3 encuestados; en el nivel progreso, se tuvo para información según el 50% que representó a 16 sujetos y para la gestión de tesorería según el 31% que representó a 10 sujetos; en el nivel logrado, se tuvo para información según el 47% que representó a 15 sujetos y para la gestión de tesorería según el 59% que representó a 19 sujetos.



tesorería se tuvo al 31% que representan a 10 sujetos. De esta manera, el 47% (15 sujetos) de los subordinados de la municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021 indican cuánto se recuperó la información. Asimismo, el 59% de los encuestados (19 sujetos) se considera más desarrollado en la gestión financiera.

**Objetivo específico 05:** Determinar la relación entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021.

**Tabla 18**

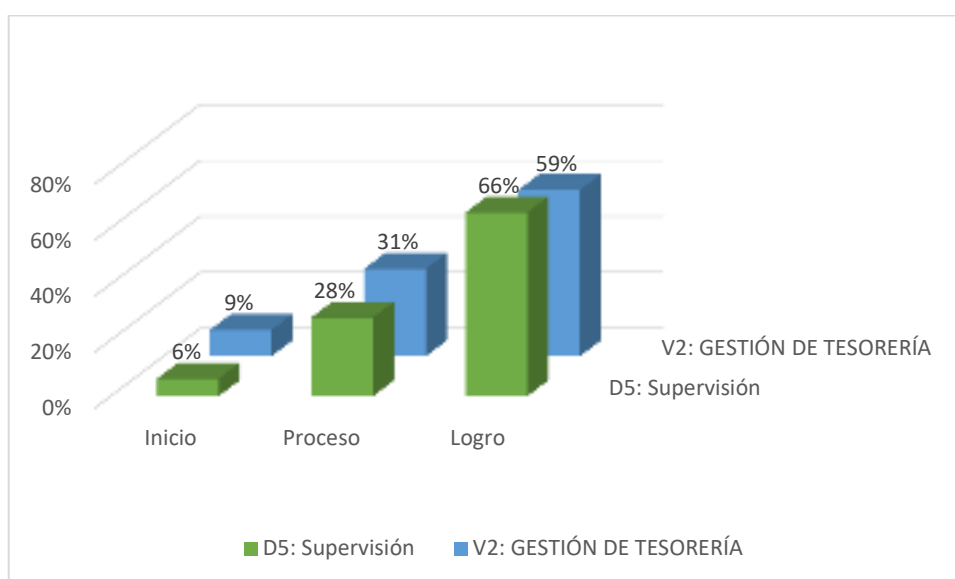
*Baremos de supervisión y gestión de tesorería*

| Baremos   | Niveles/escala | Supervisión |    | Gestión de tesorería |    |      |
|-----------|----------------|-------------|----|----------------------|----|------|
|           |                | fi          | Hi | fi                   | hi |      |
| [10 - 11] | [63 - 71]      | Inicio      | 2  | 6%                   | 3  | 9%   |
| [12 - 13] | [72 - 80]      | Proceso     | 9  | 28%                  | 10 | 31%  |
| [14 - 15] | [81 - 89]      | Logrado     | 21 | 66%                  | 19 | 59%  |
|           |                | Total       | 32 | 100%                 | 32 | 100% |

Fuente: Software SPSS Versión 26.

**Figura 16**

*Baremos de supervisión y gestión de tesorería*



Interpretación: tabla 18 y figura 16, se examinó que, de 32 de los subordinados del municipio de Cuyocuyo, Puno, 2021 que representan el 100%, se identificaron lo siguiente: en el nivel inicio, se obtuvo para supervisión según el 6% que representa a 2 personas y se obtuvo a la gestión de tesorería según el 9% que representa a 3 encuestados; en el nivel progreso, se tuvo para la

supervisión el 28% que representó a 9 sujetos y para la gestión de tesorería se tuvo al 31% que representan a 10 sujetos. De esta manera, el 66% (21 sujetos) de los subordinados de la municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021 indican que se ha logrado el seguimiento. Asimismo, el 59% de los encuestados (19 sujetos) se considera más desarrollado en la gestión financiera.

**Tabla 19***Prueba de normalidad*

| <b>Pruebas de normalidad</b> |              |    |      |
|------------------------------|--------------|----|------|
|                              | Shapiro-Wilk |    |      |
|                              | Estadístico  | gl | Sig. |
| Control interno              | ,717         | 32 | ,000 |
| Ambiente de control          | ,625         | 32 | ,000 |
| Evaluación de riesgos        | ,454         | 32 | ,000 |
| Actividades de control.      | ,454         | 32 | ,000 |
| Información                  | ,717         | 32 | ,000 |
| Supervisión                  | ,654         | 32 | ,000 |
| Gestión de tesorería         | ,625         | 32 | ,000 |
| Flujos de ingresos           | ,625         | 32 | ,000 |
| Flujos de egresos            | ,708         | 32 | ,000 |
| Presupuesto de tesorería     | ,717         | 32 | ,000 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación: según el nivel de la muestra estudiada, que esta prueba presenta como grado de libertad, se determina utilizar a Shapiro-Wilk que toma criterio de n menor a 50, en congruencia a la siguiente prueba:

A partir del valor de significancia (sig.) obtenido, caso de sig. menor a 0,05 determina los datos a distribución normal, caso contrario, sea el valor sig. igual o mayor a 0,05 determinaría un conjunto de datos con distribución normal. De esta manera, según la prueba de Shapiro-Wilk utilizada se obtuvo valores de 0,000 que fueron inferiores al valor de 0,05, por lo tanto, los resultados mostraron que las hipótesis de la investigación utilizarían la prueba de Rho de Spearman para desarrollar prueba de hipótesis, para determinar la correlación entre los temas estudiados.

Para la interpretación, se fundamentan en la escala presentada por Hernández y Mendoza (2018), para determinar el tipo y nivel de relación, fundamenta en la siguiente tabla:

**Figura 17***Escala de correlación*

| Valor de Rho de Spearman | Significado                            |
|--------------------------|--|
| -1                       | Correlación negativa grande y perfecta |
| -0.9 a -0.99             | Correlación negativa muy alta          |
| -0.7 a -0.89             | Correlación negativa alta              |
| -0.4 a -0.69             | Correlación negativa moderada          |
| -0.2 a -0.39             | Correlación negativa baja              |
| -0.01 a -0.19            | Correlación negativa muy baja          |
| 0                        | Correlación nula                       |
| 0.01 a 0.19              | Correlación positiva muy baja          |
| 0.2 a 0.39               | Correlación positiva baja              |
| 0.4 a 0.69               | Correlación positiva moderada          |
| 0.7 a 0.89               | Correlación positiva alta              |
| 0.9 a 0.99               | Correlación positiva muy alta          |
| 1                        | Correlación positiva grande y perfecta |

**Fuente:** Coeficiente de Rho Spearman.

### Contrastación de hipótesis

Se empleó el método Rho de Spearman para probar la hipótesis general y las hipótesis específicas a un nivel de significación de 0,05.

**Tabla 20**

*Rho Spearman de hipótesis general*

| <b>Correlaciones</b> |                             |                             |                        |                             |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|
|                      |                             |                             | <i>Control interno</i> | <i>Gestión de tesorería</i> |
| Rho de Spearman      | <i>Control interno</i>      | Coefficiente de correlación | 1,000                  | ,780**                      |
|                      |                             | Sig. (bilateral)            | .                      | ,000                        |
|                      |                             | N                           | 32                     | 32                          |
|                      | <i>Gestión de tesorería</i> | Coefficiente de correlación | ,780**                 | 1,000                       |
|                      |                             | Sig. (bilateral)            | ,000                   | .                           |
|                      |                             | N                           | 32                     | 32                          |

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

Fuente: Extraído de SPSS

Interpretación: en base al estudio realizado, del Rho Spearman se obtuvo para el valor p igual a 0,000, de esta manera confirmando la existencia de relación entre los temas analizadas. A esto se suma el valor determinado para el coeficiente de relación es igual a 0,780, lo que puede indicar que la relación obtenida es positiva y altamente. En segundo lugar, podemos ver que existe una relación importante entre el control interno y la gestión financiera. Como parte de un estudio realizado en el municipio de Cuyocuyo, Puno 2021.

Hipótesis específica 01

**Tabla 21**

*Rho Spearman de hipótesis específica 01*

| <b>Correlaciones</b> |                             |                                |                                     |
|----------------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
|                      |                             | <i>Ambiente<br/>de control</i> | <i>Gestión<br/>de<br/>tesorería</i> |
| Rho de Spearman      | <i>Ambiente de control</i>  | Coeficiente de correlación     | 1,000                               |
|                      |                             | Sig. (bilateral)               | ,684**                              |
|                      |                             | N                              | ,000                                |
|                      |                             |                                | 32                                  |
|                      | <i>Gestión de tesorería</i> | Coeficiente de correlación     | ,684**                              |
|                      |                             | Sig. (bilateral)               | 1,000                               |
|                      |                             | N                              | ,000                                |
|                      |                             |                                | 32                                  |

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

Fuente: Extraído de SPSS

Interpretación: en base al estudio realizado, del Rho Spearman se obtuvo para el valor p igual a 0,000, se categoriza dentro del grupo de valores inferiores a 0,05; de esta manera confirmando la existencia de relación entre los temas analizados. A esto se suma el valor determinado para el coeficiente de relación es igual a 0,68 y la relación obtenida se puede asignar como positiva y moderada. En segundo lugar, podemos ver que existe una relación importante entre el entorno de control y la gestión financiera, bajo el estudio realizado en el municipio de Cuyocuyo, Puno, 2021.

Hipótesis específica 02

**Tabla 22**

*Rho Spearman de hipótesis específica 02*

|                    |                                  | <b>Correlaciones</b> |                                  |                                 |
|--------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------------------|---------------------------------|
|                    |                                  |                      | <i>Evaluación<br/>de riesgos</i> | <i>Gestión de<br/>tesorería</i> |
| Rho de<br>Spearman | <i>Evaluación<br/>de riesgos</i> | Coeficiente de       | 1,000                            | ,519**                          |
|                    |                                  | correlación          |                                  |                                 |
|                    |                                  | Sig. (bilateral)     | .                                | ,002                            |
|                    |                                  | N                    | 32                               | 32                              |
|                    | <i>Gestión de<br/>tesorería</i>  | Coeficiente de       | ,519**                           | 1,000                           |
|                    |                                  | correlación          |                                  |                                 |
| Sig. (bilateral)   |                                  | ,002                 | .                                |                                 |
|                    | N                                | 32                   | 32                               |                                 |

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

Fuente: Extraído de SPSS

Interpretación: en base al estudio realizado, del Rho Spearman se obtuvo para el valor p igual a 0,000, resultando el valor inferior a 0,05; de esta manera confirmando la existencia de relación entre los temas analizados. A esto se suma el valor determinado para el coeficiente de relación es igual a 0,519 y la relación obtenida puede considerarse positiva y moderada. Por lo tanto, existe un vínculo importante entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera, bajo el estudio realizado en el municipio de Cuyocuyo, Puno, 2021.



Hipótesis específica 03

**Tabla 23**

*Rho Spearman de hipótesis específica 03*

|                 |                               | <b>Correlaciones</b>       |                               |                             |
|-----------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
|                 |                               |                            | <i>Actividades de control</i> | <i>Gestión de tesorería</i> |
| Rho de Spearman | <i>Actividades de control</i> | Coeficiente de correlación | 1,000                         | ,519**                      |
|                 |                               | Sig. (bilateral)           | .                             | ,002                        |
|                 |                               | N                          | 32                            | 32                          |
|                 | <i>Gestión de tesorería</i>   | Coeficiente de correlación | ,519**                        | 1,000                       |
|                 |                               | Sig. (bilateral)           | ,002                          | .                           |
|                 |                               | N                          | 32                            | 32                          |

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

Fuente: Extraído de SPSS

Interpretación: en base al estudio realizado, del Rho Spearman se obtuvo para el valor p igual a 0,000, obteniendo un valor inferior al 0,05; de esta manera confirmando la existencia de relación entre los temas analizados. A esto se suma el valor determinado para el coeficiente de relación es igual a 0,519 y la relación obtenida puede considerarse positiva y moderada. En ese caso, existe una relación importante entre las actividades de control y la gestión financiera, bajo el estudio realizado en el municipio de Cuyocuyo, Puno, 2021.

Hipótesis específica 04

**Tabla 24**

*Rho Spearman de hipótesis específica 04*

|                 |                             | <b>Correlaciones</b>        |                    |                             |
|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------------|
|                 |                             |                             | <i>Información</i> | <i>Gestión de tesorería</i> |
| Rho de Spearman | <i>Información</i>          | Coefficiente de correlación | 1,000              | ,780**                      |
|                 |                             | Sig. (bilateral)            | .                  | ,000                        |
|                 |                             | N                           | 32                 | 32                          |
|                 | <i>Gestión de tesorería</i> | Coefficiente de correlación | ,780**             | 1,000                       |
|                 |                             | Sig. (bilateral)            | ,000               | .                           |
|                 |                             | N                           | 32                 | 32                          |

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

Fuente: Extraído de SPSS

Interpretación: en base a la prueba realizada, del Rho Spearman se obtuvo para el valor p igual a 0,000, al ser un valor inferior al parámetro de 0,05; de esta manera confirmando la existencia de relación entre los temas analizados. A esto se suma el valor determinado para el coeficiente de relación igual a 0,780 permitiendo asignar que la relación obtenida es positiva y moderada. Entonces, permite identificar que existe una relación significativa entre la información y la gestión de tesorería, bajo el estudio realizado en el municipio de Cuyocuyo, Puno, 2021.

Hipótesis específica 05

**Tabla 25**

*Rho Spearman de hipótesis específica 05*

|                 |                             | <b>Correlaciones</b>       |                    |                             |
|-----------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------|-----------------------------|
|                 |                             |                            | <i>Supervisión</i> | <i>Gestión de tesorería</i> |
| Rho de Spearman | <i>Supervisión</i>          | Coeficiente de correlación | 1,000              | ,611**                      |
|                 |                             | Sig. (bilateral)           | .                  | ,000                        |
|                 |                             | N                          | 32                 | 32                          |
|                 | <i>Gestión de tesorería</i> | Coeficiente de correlación | ,611**             | 1,000                       |
|                 |                             | Sig. (bilateral)           | ,000               | .                           |
|                 |                             | N                          | 32                 | 32                          |

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

Fuente: Extraído de SPSS

Interpretación: en base al estudio realizado, del Rho Spearman se obtuvo para el valor p igual a 0,000, teniendo un valor inferior al 0,05; de esta manera confirmando la existencia de relación entre los temas analizados. A esto se suma el valor determinado para el coeficiente de relación igual a 0,611 permitiendo asignar que la relación obtenida es positiva y moderada. Entonces, permite identificar que existe una relación significativa entre la supervisión y la gestión de tesorería, bajo el estudio realizado en el municipio de Cuyocuyo, Puno, 2021.

## V. DISCUSIÓN

De los resultados obtenidos, respecto a la hipótesis general, se obtuvo para el valor p igual a 0,000, de esta manera confirmando la existencia de relación entre los temas analizadas. A esto se suma el valor determinado para el coeficiente de relación igual a 0,780 permitiendo asignar que la relación obtenida es positiva y alta. Lo expuesto confirma los hallazgos de Cervantes y Rodríguez (2022) se trazaron como objetivo establecer la interacción entre el control interno y la gestión de efectivo en la región de Maras. La correlacional y la técnica utilizada es una encuesta en escala de Likert. Por ende, este trabajo de investigación ayudará a comprender a discutir sobre el tema pertinente. En el mismo sentido, se corroboran investigaciones internacionales como la de Huamaní (2019) concluye que la efectividad de un adecuado sistema de control interno en la industria de tesorería determina la detección de errores y malos manejos de los fondos públicos; sobre todo, sabremos quién es el responsable.

Respecto de la hipótesis específica 1: se obtuvo para el valor p igual a 0,000, se categoriza dentro del grupo de valores inferiores a 0,05; de esta manera confirmando la existencia de relación entre los temas analizadas. A esto se suma el valor determinado para el coeficiente de relación igual a 0,684 permitiendo asignar que la relación obtenida es positiva y moderada. Lo expuesto corrobora los resultados de Mendoza, et al. (2018) su objetivo fue determinar sobre el C.I. y la gestión administrativa en el sector público, realizaron reforzamiento en lo referente a gastos públicos, formulaciones, rendiciones, aprobación y por último la ejecución y rendiciones de todas las cuentas de los diferentes recursos asignados.

Respecto a la hipótesis específica 2: se obtuvo para el valor p igual a 0,000, resultando el valor inferior a 0,05; esta manera confirmando la existencia de relación entre los temas analizadas. A esto se suma el valor determinado para el coeficiente de relación igual a 0,519 permitiendo asignar que la relación obtenida es positiva y moderada. Lo expuesto corrobora los resultados de Cárdenas (2017) Concluyo que el control interno contribuye a prevenir, detectar, corregir y monitorear los errores o fraudes que puedan ocurrir y afectar el normal funcionamiento de la entidad económica, poniendo así en peligro la continuidad del negocio.

Respecto de la hipótesis específica 3: se obtuvo para el valor p igual a 0,000, obteniendo un valor inferior al 0,05; de esta manera confirmando la existencia de relación entre los temas analizadas. A esto se suma el valor determinado para el coeficiente de relación igual a 0,519 permitiendo asignar que la relación obtenida es positiva y moderada. Según Olmedo (2017) señaló que el control interno COSO a incluir evaluando el control interno existente en el sector de tesorería del gobierno descentralizado de la ciudad de Pichincha.

Respecto de la hipótesis específica 4: se obtuvo para el valor p igual a 0,000, al ser un valor inferior al parámetro de 0,05; de esta manera confirmando la existencia de relación entre los temas analizadas. A esto se suma el valor determinado para el coeficiente de relación igual a 0,780 permitiendo asignar que la relación obtenida es positiva y moderada. Lo expuesto corrobora los resultados obtenidos en la investigación de Sanabria (2021) concluye que el control interno está ligado a la gestión de caja de un municipio de la región.

Respecto de la hipótesis específica 5: se obtuvo para el valor p igual a 0,000, teniendo un valor inferior al 0,05; de esta manera confirmando la existencia de relación entre los temas analizadas. A esto se suma el valor determinado para el coeficiente de relación igual a 0,611 permitiendo asignar que la relación obtenida es positiva y moderada. Lo expuesto corrobora los resultados obtenidos en la investigación de Chávez (2020) concluyó que el control interno del municipio del distrito de Condibamba está completamente errado, y el manejo de caja del municipio de Condibamba también está viciado.

## VI. CONCLUSIONES

1. Respecto al objetivo general: determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021.

Se concluye que: en el nivel inicio, se obtuvo al control interno según el 6% que representa a 2 personas y se obtuvo a la gestión de tesorería según el 9% que representa a 3 encuestados; en el nivel progreso, se tuvo para el control interno según el 47% que representó a 15 sujetos y para gestión de tesorería se tuvo al 31 % que representan a 10 sujetos. De esta manera, el 47% (15 sujetos) de los subordinados de la municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021 evidencian el logro de un control interno; así mismo, el 59% (19 sujetos) de los encuestados, consideran que han logrado un desarrollo en gestión de tesorería. Además, se obtuvo para el valor p igual a 0,000, de esta manera confirmando la existencia de relación entre los temas analizadas. A esto se suma el valor determinado para el coeficiente de relación igual a 0,780 permitiendo asignar que la relación obtenida es positiva y alta. Entonces, permite identificar que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería. Bajo el estudio realizado en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021.

2. Respecto al objetivo específico 1: Determinar la relación entre el ambiente de control y gestión de tesorería en la municipalidad distrital Cuyocuyo, Puno, 2021.

Se concluye que, en el nivel inicio, se obtuvo al ambiente de control según el 19% que representa a 6 personas y se obtuvo a la gestión de tesorería según el 9% que representa a 3 encuestados; en el nivel progreso, se tuvo para el ambiente control según el 41 % que represento a 13 sujetos y para gestión de tesorería se tuvo al 31 % que representan a 10 sujetos. De esta manera, el 41 % (13 sujetos) de los subordinados de la municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021 evidencian el logro de un ambiente de control; así mismo, el 59% (19 sujetos) de los encuestados, consideran que han logrado un desarrollo en Gestión de tesorería. Además, se obtuvo para el valor p igual a 0,000, se categoriza dentro del grupo de valores inferiores a 0,05; de esta manera confirmando la existencia de relación entre los temas analizadas. A esto se suma el valor determinado

para el coeficiente de relación igual a 0,684 permitiendo asignar que la relación obtenida es positiva y moderada. Entonces, permite identificar que existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de tesorería. Bajo el estudio realizado en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021.

3. Respecto al objetivo específico 2: Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021.

Se concluye que, en el nivel inicio, se obtuvo para evaluación de riesgo según el 6% que representa a 2 personas y se obtuvo a la gestión de tesorería según el 9% que representa a 3 encuestados; en el nivel progreso, se tuvo para la evaluación de riesgo según el 9% que representó a 3 sujetos y para gestión de tesorería se tuvo al 31 % que representan a 10 sujetos. De esta manera, el 84% (27 sujetos) de los subordinados de la municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021 evidencian el logro de una evaluación de riesgos; así mismo, el 59% (19 sujetos) de los encuestados, consideran que han logrado un desarrollo en gestión de tesorería. Además, se obtuvo para el valor p igual a 0,000, resultando el valor inferior a 0,05; esta manera confirmando la existencia de relación entre los temas analizados. A esto se suma el valor determinado para el coeficiente de relación igual a 0,519 permitiendo asignar que la relación obtenida es positiva y moderada. Entonces, permite identificar que existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería. Bajo el estudio realizado en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021.

4. Respecto al objetivo específico 3: Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería en la municipalidad distrital Cuyocuyo, Puno, 2021.

Se concluye que, en el nivel inicio, se obtuvo para actividades de control según el 3% que representa a 1 persona y se obtuvo a la gestión de tesorería según el 9% que representa a 3 encuestados; en el nivel progreso, se tuvo para las actividades de control según el 13% que represento a 4 sujetos y para gestión de tesorería se tuvo al 31 % que representan a 10 sujetos. De esta manera, por consiguiente, el 84% (27

sujetos) de los subordinados de la municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021 evidencian el logro de actividades de control; así mismo, el 59% (19 sujetos) de los encuestados, consideran que han logrado un desarrollo en gestión de tesorería. Además, se obtuvo para el valor  $p$  igual a 0,000, obteniendo un valor inferior al 0,05; de esta manera confirmando la existencia de relación entre los temas analizadas. A esto se suma el valor determinado para el coeficiente de relación igual a 0,519 permitiendo asignar que la relación obtenida es positiva y moderada. Entonces, permite identificar que existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión de tesorería. Bajo el estudio realizado en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021.

5. Respecto al objetivo específico 4: Determinar entre la información y la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021.

Se concluye que, en el nivel inicio, se obtuvo para Información según el 3% que representa a 1 persona y se obtuvo a la gestión de tesorería según el 9% que representa a 3 encuestados; en el nivel progreso, se tuvo para Información según el 9% que represento a 3 sujetos y para gestión de tesorería se tuvo al 31 % que representan a 10 sujetos. De esta manera, el 47% (15 sujetos) de los subordinados de la municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021 evidencian que si se ha logrado la información; así mismo, el 59% (19 sujetos) de los encuestados, consideran que han logrado un desarrollo en gestión de tesorería. Además, se obtuvo para el valor  $p$  igual a 0,000, al ser un valor inferior al parámetro de 0,05; de esta manera confirmando la existencia de relación entre los temas analizadas. A esto se suma el valor determinado para el coeficiente de relación igual a 0,780 permitiendo asignar que la relación obtenida es positiva y moderada. Entonces, permite identificar que existe una relación significativa entre la información y la gestión de tesorería. Bajo el estudio realizado en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021.

6. Respecto al objetivo específico 5: Determinar la relación entre la supervisión y la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021.



Se concluye que, en el nivel inicio, se obtuvo para supervisión según el 6% que representa a 2 personas y se obtuvo a la gestión de tesorería según el 9% que representa a 3 encuestados; en el nivel progreso, se tuvo para la Supervisión según el 28% que represento a 9 sujetos y para gestión de tesorería se tuvo al 31 % que representan a 10 sujetos. De esta manera, el 66% (21 sujetos) de los subordinados de la Municipalidad distrital Cuyocuyo, Puno, 2021 evidencian que si se ha logrado una supervisión; así mismo, el 59% (19 sujetos) de los encuestados, consideran que han logrado un desarrollo en gestión de tesorería. Además, se obtuvo para el valor p igual a 0,000, teniendo un valor inferior al 0,05; de esta manera confirmando la existencia de relación entre los temas analizadas. A esto se suma el valor determinado para el coeficiente de relación igual a 0,611 permitiendo asignar que la relación obtenida es positiva y moderada. Entonces, permite identificar que existe una relación significativa entre supervisión y la gestión de tesorería. Bajo el estudio realizado en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, Puno, 2021.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Primeramente, sobre en el control interno no se desarrolla de manera adecuada, se recomienda a la municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021 para mejorar la gestión financiera tenga una mejor fiscalización y compromiso de los empleados con el control interno. También se recomienda a las futuras autoridades, regidores y fiscalizadores municipales los controles internos son parte del sistema más importante de la organización, por lo que pueden administrar los recursos del estado dentro de la comunidad.

A la alta administración del municipio crear, conservar un ambiente agradable para lograr mejores resultados en la administración del municipio.

A la oficina o unidad de control interno, promover una adecuada política de evaluación de riesgos, a fin de identificarlos oportunamente y puedan ser corregidos, y de esta manera no perjudicar la gestión y lograr más ingresos financieros en la organización.

La oficina de control interno debe implementar medidas de control adecuadas para las actividades administrativas que no impidan su libre desarrollo y sobre todo tratar de administrar adecuadamente los costos.

Se puede desarrollar una estrategia de costos destinada a permitir que la solución propuesta establezca una mejor gestión del efectivo, permitiendo que el efectivo se administre completamente y, por lo tanto, permita que las operaciones que se realizan se monitoreen por completo.

Para una mejor implementación de los procesos de controles internos, se promueve una política de flujo de información y comunicación para las diferentes oficinas, lo que también incide en una mejor gestión de los recursos financieros. Finalmente se recomienda a las siguientes autoridades, analizar el tema de presupuesto de personal; ya que se requiere personal capacitado para una buena gestión y por el tema de la distancia o lejanía y el pago inferior a un costo de vida el personal requerido no quiere laborar, se recomienda analizar el presupuesto para una buena gestión.

## REFERENCIAS

- Abdulaziz , A. (2018). *The relationship between internal control and internal audit recommendations*. *Spanish Journal of Finance and Accounting*, 48(3), 341-362. Obtenido de <https://doi.org/10.1080/02102412.2018.1537172>
- Alarcón Espinosa, F. X., & Torres Paredes, M. (2017). *Evaluación de control interno y gestión del riesgo aplicando el informe coso i, ii, iii; en los procesos administrativos y financieros de las entidades públicas*. 4(11), 32-48. Obtenido de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/544>
- Alvarado Mairena, J. (2022). *Sistema nacional de presupuestos publicos*.
- Arteta Olvea, M. Y. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las Universidades Públicas de la Región Puno*. Obtenido de Universidad Nacional del Altiplano: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/9557>
- Auccatinco Zelada, S., & Auccatinco Zelada, C. (2021). *Percepción del control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/66406>
- Bahillo Marcos, E., & Perez Bravo, C. (2017). *Operaciones auxiliares de gestion de tesoreria*. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=\\_WkpDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+tesoreria&hl=es-419&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=_WkpDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+tesoreria&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)
- Calderón Angulo, R. J. (2017). *Control interno y su incidencia en las áreas de contabilidad, presupuesto, tesoreria y facturacion de los centros de salud del instituto ecuatoriano de seguridad social, provincia de los Ríos*. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/3164>
- Cárdenas Gaitán , J. G., & Melo, S. K. (2017). *Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de inversiones juan y shirley s.a*. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10759/trabajo%20de%20grado%20monografia%20entrega%20final.pdf?sequence=1>
- Carmona González, M., & Barrios Hernández, Y. (2017). *Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública*. *Revista Economía y*

- Desarrollo, 141, 152-171. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541595009.pdf>
- Cervantes Contreras, R. R., & Rodríguez Valle, R. V. (2022). *Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021*. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87681/Cervantes\\_CRR-Rodr%C3%ADguez\\_VRV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87681/Cervantes_CRR-Rodr%C3%ADguez_VRV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Chávez Córdova, A. (2020). *El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba*. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51638/Ch%C3%A1vez\\_CA%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51638/Ch%C3%A1vez_CA%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Consejo económico y social de Guatemala. (2022). *Informe anual de control interno*. Guatemala: CES. doi:<https://ces.gob.gt/wp-content/uploads/2022/04/Informe-anual-de-control-2022.pdf>
- Consejo nacional de áreas protegidas. (2022). *Informe anual de control interno*. CONAP. doi:<https://conap.gob.gt/wp-content/uploads/2022/04/INFORME-ANUAL-DE-CONTROL-INTERNO-CONAP-2022.pdf>
- Corporación financiera internacional. (2021). *Manual de Control Interno*. Obtenido de <https://www.ifc.org/wps/wcm/connect/0ab4e93d-fae8-439f-b4f7-ed5abaeb680e/IC-Handbook-2021.pdf?MOD=AJPERES&CVID=nX.MmBn>
- Diáz Torrez, H. (2021). *El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI*. *Revista cubana de transformación digital*. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/journal/389/3892824004/html/>
- Estupiñán, G. R. (2016). *Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. ECOE ediciones.
- Frías Lizama, I. (2015). *El control interno en la empresa*. Obtenido de <https://revistas.ucsp.edu.pe/index.php/illustro/article/view/1249/626>
- Grajales Gaviria, D. A., & Castellanos Polo, O. C. (2018). *Evaluation of internal control in the treasury process at small and medium-sized companies in Medellín*. 4(7), 67-83. Obtenido de <https://doi.org/https://doi.org/10.22430/24223182.760>

- Grajales, & Castellanos. (2018). *Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/6381/638167723005/html/>
- Guzmán Benalcazar, C. (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 Urcuquí*. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG%20567%20TESIS.pdf>
- Haro, A., & Rosario, J. (2017). *Gestión de tesorería*. Almería: ADUAL. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=MXQrDwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Hermógenes Andrés, S. (2018). *Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/23831>
- Hernandez, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mexico: McGraw-Hill Interamericana Editores.
- Hinostraza Llantoy, Y. Y., & Loli Quiroz, C. A. (2021). *Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga–Ayacucho, 2021*.
- Huamán Coronado , M. H., & López Martínez, M. Z. (2022). *Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020*. Obtenido de <file:///C:/Users/USUARIO/Desktop/Alex/Yovana%20Choque%20-%20UCV/Huam%C3%A1n%20tesoreri%20-%20rendicion%20de%20cuentas.pdf>
- Huamaní Ccora, J. C., & Huamaní Ccora, N. C. (2019). *Control interno y gestion de tesoreria en la municipalidad distrital de Palca, Tarma-2017*. Obtenido de [https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1260/T037\\_20056255\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1260/T037_20056255_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Huiman Yerrén, R. (2022). *El sistema de control interno y la gestion publica : Una revision sistemática*. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*.

- Mavila Canales, J. A., Rodríguez Lopez, G., Miguel Flores, J., Garay Peña, L., & Carlo Lopez, H. (2021). *La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica*. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/893>
- Mavila, C. M., Rodríguez, L. M., Miguel, A., F. M., Garay, P. D., & Carlo, L. M. (2021). *La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica*. *Ciencia Latina*, 5(5), 8100-8131. doi:[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i5.893](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.893)
- Mendoza Zamora, W., García Ponce, T., Delgado Chavez, M., & Barreiro Cedeño, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. *Revista científica Dominio de Las Ciencias*. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Ministerio de economía y finanzas. (2022). *Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No. Resolución Directoral N° 001-2022-EF/51.01*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/archivos-descarga/Directiva\\_001\\_2022EF5101.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/archivos-descarga/Directiva_001_2022EF5101.pdf)
- Montaño Hormigo, F. (2018). *Gestión y control del presupuesto de tesorería*. IC. Obtenido de <https://www.perlego.com/book/2170672/gestin-y-control-del-presupuesto-de-tesorera-adgn0108-pdf>
- Nascimento Pedroso, C., Paulo Cosenza, J., & Donoso Anes, A. (2020). *The portuguese royal treasury: management, taxation, taxation and accounts control in the johannine period (from 1814 TO 1820)*. *Artículos doctrinales*.
- Nunja, J. (2020). *La administración y gestión pública en el proceso de descentralización del estado*. Instituto Pacífico S.A.C.
- Olmedo Cevallos, G. L. (2017). *Proyecto de investigación y gestión empresarial previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría - C.P.A.* Obtenido de

- <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/13671/Trabajo%20de%20Titulaci%c3%b3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pérez, J. (2021). *Control interno y su relacion con la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad distrital de LLama, 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipan]. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9201/P%c3%a9rez%20Chuquicahua%2c%20Johan%20Kennedy.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ramos Mancilla, E. (2021). *control interno y gestion de tesoreria en la municipalidad provincial de Huanta, 2019*. Obtenido de <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/429>
- Ricapa Cordova, L. (2018). *Control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Margos, Huánuco – 2016*.
- Rivera Quispe, A., & Yaranga Cardenas, I. D. (2020). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa, año 2019*. Obtenido de *Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion*
- Sanabria , L. (2021). *Control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad de Lima 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/68019/Sanabria\\_SLE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/68019/Sanabria_SLE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Sanabría Salazar , L. E. (2021). *Control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad de Lima 2021*. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/68019/Sanabria\\_SLE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/68019/Sanabria_SLE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Yifei Gong, G., Yanchun, X., & Yan, W. (2021). *Management Earnings Forecasts Bias, Internal Control, and Stock Price Crash Risk: New Evidence from China*. *Emerging Markets Finance and Trade*. Obtenido de <https://doi.org/10.1080/1540496X.2021.1931113>

# **ANEXOS**



## ANEXO I: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, año 2021

| PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN   | OBJETIVOS  | HIPÓTESIS   | TIPO Y DISEÑO DE ESTUDIO   | INSTRUMENTOS DE RECOLECCION  | METODOLOGÍA  |
|---|--|---|--|--|--|
| <b>Problema general</b>   | <b>Objetivo general</b>  | <b>Hipótesis general</b>  | <b>Tipo:</b><br>Básica<br><b>Enfoque:</b><br>Cuantitativo<br><b>Nivel:</b><br>Correlacional<br><b>Diseño:</b><br>No Experimental<br>Transeccional<br><b>Descriptivo</b><br>Correlacional | <b>Técnica:</b><br>Encuesta<br><b>Instrumentos:</b><br>-Cuestionario de control interno<br><br>-Cuestionario de gestión de tesorería<br><br>SPSS_V26 | <b>LIKERT</b><br><br>1.- Nunca<br>2.- Muy pocas veces<br>3.- Algunas veces<br>4.- Casi siempre<br>5. Siempre |
| ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021?            | Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021          | La relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021.                 |  |  |  |
| <b>Problemas específicos</b>  | <b>Objetivos específicos</b>   | <b>Hipótesis específicas</b>  |  |  |  |
| 1. ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021?     | Determinar la relación entre el ambiente de control y gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021.        | Existe una relación significativa entre el ambiente de control y gestión de tesorería en la Municipalidad distrital Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021.           |  |  |  |
| 2. ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021?   | Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021.      | Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021.      |  |  |  |
| 3. ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021? | Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021. | Existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021. |  |  |  |
| 4. ¿Cuál es la relación entre la información y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021?             | Determinar la relación entre la información y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021.             | Existe una relación significativa entre la información y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021.             |  |  |  |
| 5. ¿Cuál es la relación entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021?             | Determinar la relación entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021.             | Existe una relación significativa entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021.             |  |  |  |

## ANEXO II: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES CONTROL INTERNO

### Matriz de Operacionalización de Variables

| VARIABLES                                 | DEFINICIÓN CONCEPTUAL   | DEFINICIÓN OPERACIONAL  | DIMENSIONES                    | INDICADORES  | ESCALA DE MEDICIÓN   |
|---|---|---|--------------------------------|--|--|
| <b>El control interno</b>                 | El control interno está compuesto por cinco componentes que se interrelacionan, estos son derivados de la manera en cómo la administración maneja la institución y forman parte de los procesos administrativos, estos componentes son: El ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y por último la supervisión. Por ello, el sistema de control interno, no consiste solo en un proceso de manera secuencial, donde un componente afecta solo al siguiente componente, sino en un proceso donde cualquier componente puede afectar a los otros (Estupiñán, 2016, pág. 27) | Se aplicará una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de preguntas que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada.<br><br>El control interno está compuesto por cinco componentes:<br><br>- Ambiente de control<br><br>- Evaluación de riesgos<br><br>- Actividades de control<br><br>- Información<br><br>- Supervisión (Estupiñán, 2016, p.27). | <b>Ambiente de control</b>     | Demostrar compromiso con integridad y los valores éticos | <b>LIKERT</b><br><br>1.- Nunca<br>2.- Muy pocas veces<br>3.- Algunas veces<br>4.- Casi siempre<br>5. Siempre |
|   |   |   |                                | Responsabilidad de vigilancia                            |  |
|   |   |   |                                | Estructura autoridad y responsabilidad                   |  |
|   |   |   |                                | Cumplir las responsabilidades                            |  |
|   |   |   | <b>Evaluación de riesgos</b>   | Especifica objetivos adecuados                           |  |
|   |   |   |                                | Evalúa el riesgo de fraude                               |  |
|   |   |   |                                | Identifica y analiza cambios significativos              |  |
|   |   |   | <b>Actividades de control.</b> | Control y desarrollo de actividades                      |  |
|   |   |   |                                | Selección y desarrollo general sobre tecnología          |  |
|   |   |   |                                | Despliegue a través de políticas y procedimiento         |  |
|   |   |   | <b>Información</b>             | Información relevante                                    |  |
|   |   |   |                                | Comunicación interna                                     |  |
|   |   |   |                                | Comunicación externa                                     |  |
|   |   |   | <b>Supervisión</b>             | Evaluaciones continuas y/o separadas                     |  |
|   |   |   |                                | Detección de deficiencias                                |  |
| Evaluación y comunicación de deficiencias |   |   |                                |  |  |

## ANEXO II: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES GESTIÓN DE TESORERÍA

### Matriz de Operacionalización de Variables

| VARIABLES                   | DEFINICIÓN CONCEPTUAL   | DEFINICIÓN OPERACIONAL  | DIMENSIONES                     | INDICADORES   | ESCALA DE MEDICIÓN   |
|-----------------------------|---|---|---------------------------------|---|--|
| <b>Gestión de tesorería</b> | Indica que en la gestión de tesorería de la empresa es importantísimo que los instrumentos de cobro y pago que utiliza la empresa se adapten lo mejor posible a sus necesidades, con el fin de facilitar a esta última que pueda cumplir con sus compromisos de cobro y pago en tiempo y forma, a la vez que con el menor coste posible. (Bahillo y Pérez, (2017) | En base a lo considerado por Haro y Rosario (2017) para poder analizar directamente la gestión de tesorería dese una óptica amplia, se consideraría los siguientes puntos a estudiar:<br><br>Los flujos de ingresos mediante todas las actividades necesarias para para su gestión; los flujos de egresos, desde de actividades relacionadas a esto dentro de la entidad; y finalmente, una correcta gestión de tesorería hace necesaria la utilización de un instrumento que integre toda la información sobre los flujos monetarios originados en un periodo de tiempo. Ese instrumento es de presupuesto de tesorería. | <b>Flujos de Ingresos</b>       | Formular y elaborar el flujo de caja                            | <b>LIKERT</b><br><br>1.- Nunca<br>2.- Muy pocas veces<br>3.- Algunas veces<br>4.- Casi siempre<br>5. Siempre |
|                             |   |   |                                 | Custodia de recursos financieros                                |  |
|                             |   |   |                                 | Registro de ingresos  |  |
|                             |   |   |                                 | Elaborar el parte diario y consolidado mensual de los ingresos. |  |
|                             |   |   |                                 | Medios y facilidades de cobros                                  |  |
|                             |   |   |                                 | Administración de ingresos                                      |  |
|                             |   |   | <b>Flujos de Egresos</b>        | Cronograma de pagos   |  |
|                             |   |   |                                 | Pagos a proveedores   |  |
|                             |   |   |                                 | Pagos de sueldos y salarios                                     |  |
|                             |   |   |                                 | Control de compromisos presupuestarios                          |  |
|                             |   |   |                                 | Pago en la fecha de vencimiento.                                |  |
|                             |   |   | <b>Presupuesto de tesorería</b> | Cobros operativos.  |  |
|                             |   |   |                                 | Pagos Operativos.   |  |
|                             |   |   |                                 | Presupuesto operativo.  |  |
|                             |   |   |                                 | Pres. operativo acumulado.                                      |  |
|                             |   |   |                                 | Cobros no operativos.   |  |
|                             |   |   |                                 | Presupuesto no operativo.                                       |  |
|                             |   |   | Pres. no operativo acumulado.   |   |  |

## ANEXO III: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Primeramente, hacerle llegar un saludo cordial, el presente cuestionario esta dirigido a la recolección de datos para obtener información para elaborar una tesis acerca de “Control Interno y gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021”

La misma que es de carácter anónimo, para lo cual solo tiene que marcar con una “X” a cada caso que se presente según la respuesta que considere desde su punto de vista.

| Nunca | Muy pocas veces | Algunas veces | Casi siempre | Siempre |
|-------|-----------------|---------------|--------------|---------|
| 1     | 2               | 3             | 4            | 5       |

| N°                            | Lista de Cotejo   | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-------------------------------|---|---|---|---|---|---|
| <b>Ambiente de Control</b>    |   |   |   |   |   |   |
| 1                             | Demuestra compromiso con integridad y los valores éticos en la gestión de tesorería.  |   |   |   |   |   |
| 2                             | Se tiene una vigilancia constante sobre la gestión de la tesorería de la municipalidad.   |   |   |   |   |   |
| 3                             | El área de tesorería presenta una adecuada estructura, autoridad y responsabilidad del personal a cargo en la entidad.                          |   |   |   |   |   |
| 4                             | Todos los encargados en el área de inventarios presentan alta responsabilidad en sus labores en la entidad.                                     |   |   |   |   |   |
| <b>Evaluación de Riesgos</b>  |   |   |   |   |   |   |
| 5                             | Se especifica objetivos adecuados en cuanto a la gestión de tesorería de la municipalidad.  |   |   |   |   |   |
| 6                             | Se tiene una evaluación de riesgo que permite detectar casos de fraude en procesos de la gestión de tesorería en la entidad.                    |   |   |   |   |   |
| 7                             | Identifica y analiza cambios significativos en los procesos relacionados a la gestión de tesorería y los registros de los mismos en la entidad. |   |   |   |   |   |
| <b>Actividades de Control</b> |   |   |   |   |   |   |
| 8                             | Se tiene un alto control y desarrollo de actividades en lo referido con los inventarios de la municipalidad.                                    |   |   |   |   |   |
| 9                             | Se toma acciones de selección y desarrollo con tecnología, para la mejora de los procesos de inventariado de la entidad.                        |   |   |   |   |   |
| 10                            | Todas las políticas y procedimientos son desplegadas a todos los encargados de los inventarios de la municipalidad.                             |   |   |   |   |   |
| <b>Información</b>            |   |   |   |   |   |   |
| 11                            | La municipalidad maneja Información relevante sobre los montos relacionados a tesorería.  |   |   |   |   |   |
| 12                            | La municipalidad presenta una alta comunicación interna entre los empleados que trabajan en el área de tesorería.                               |   |   |   |   |   |
| 13                            | Todas las áreas de la municipalidad tienen una comunicación adecuada de los sucesos o riesgos que presentan.                                    |   |   |   |   |   |
| <b>Supervisión</b>            |   |   |   |   |   |   |

|    |  |  |  |  |  |  |
|----|--|--|--|--|--|--|
| 14 | En la municipalidad se realizan evaluaciones continuas y/o separadas para supervisar el área de tesorería.                       |  |  |  |  |  |
| 15 | En la municipalidad se presentan estrategias adecuadas para facilitar la detección de deficiencias en los procesos de tesorería. |  |  |  |  |  |
| 16 | En la municipalidad se realizan evaluaciones constantes y la comunicación de las deficiencias detectadas a los que corresponde.  |  |  |  |  |  |

## ANEXO III: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

### CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE TESORERA

Primeramente, hacerle llegar un saludo cordial, el presente cuestionario está dirigido a la recolección de datos para obtener información para elaborar una tesis acerca de “Control Interno y gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021”

La misma que es de carácter anónimo, para lo cual solo tiene que marcar con una “X” a cada caso que se presente según la respuesta que considere desde su punto de vista.

| Nunca | Muy pocas veces | Algunas veces | Casi siempre | Siempre |
|-------|-----------------|---------------|--------------|---------|
| 1     | 2               | 3             | 4            | 5       |
|       |                 |               |              |         |

| N°                              | Lista de Cotejo  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---------------------------------|--|---|---|---|---|---|
| <b>Flujos de Ingresos</b>       |  |   |   |   |   |   |
| 1                               | ¿Se cumple con los procesos de formular y elaborar el flujo de caja en la municipalidad?   |   |   |   |   |   |
| 2                               | ¿Se cuenta las estrategias adecuadas para la custodia de recursos financieros en la municipalidad?                                     |   |   |   |   |   |
| 3                               | ¿Se mantiene el registro de ingresos actualizados en las actividades de la municipalidad?  |   |   |   |   |   |
| 4                               | ¿Los procesos de elaborar el parte diario y consolidado mensual de los ingresos son relocalizados según los lineamientos de tesorería? |   |   |   |   |   |
| 5                               | ¿Se tiene cuenta con manejo y facilidades en cobros por servicios ofrecidos por la municipalidad?                                      |   |   |   |   |   |
| 6                               | ¿Se realiza la administración de ingresos de acuerdo a los lineamientos aplicados en la municipalidad?                                 |   |   |   |   |   |
| <b>Flujos de Egresos</b>        |  |   |   |   |   |   |
| 7                               | ¿Se cumple con el cronograma de pagos previstos para el presupuesto de la municipalidad?   |   |   |   |   |   |
| 8                               | ¿Se cumple con los procesos aplicados con los pagos a los proveedores de la municipalidad?   |   |   |   |   |   |
| 9                               | ¿Se realiza los pagos de sueldos y salarios siguiendo los procedimientos adecuados que solicita el control de la municipalidad?        |   |   |   |   |   |
| 10                              | ¿Se maneja un registro adecuado para el control de compromisos presupuestarios de la municipalidad?                                    |   |   |   |   |   |
| 11                              | ¿Se realizan los pagos en la fecha de vencimientos con las cuentas que corresponden en la municipalidad?                               |   |   |   |   |   |
| <b>Presupuesto de Tesorería</b> |  |   |   |   |   |   |
| 12                              | Los cobros operativos son importantes en la gestión de tesorería en la municipalidad   |   |   |   |   |   |
| 13                              | La municipalidad cumple con los pagos operativos respetando el presupuesto de tesorería.   |   |   |   |   |   |

|    |  |  |  |  |  |  |
|----|--|--|--|--|--|--|
| 14 | La municipalidad por lo general cuenta con un presupuesto operativo en el área de tesorería. |  |  |  |  |  |
| 15 | La municipalidad tiene bien estructurado su presupuesto operativo acumulado.                 |  |  |  |  |  |
| 16 | Se realizan los cobros no operativos en el tiempo estipulado por la municipalidad.           |  |  |  |  |  |
| 17 | El presupuesto no operativo tiene relación con la gestión de tesorería en la municipalidad.  |  |  |  |  |  |
| 18 | El presupuesto no operativo acumulado cumple con las exigencias de la municipalidad.         |  |  |  |  |  |

## ANEXO IV: CARTA DE ACEPTACIÓN – AUTORIZACIÓN



### MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CUYOCUYO SANDIA - PUNO



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Cuyocuyo, 31 de agosto de 2022

Señores

Escuela de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Lima Norte

A través del presente, Lic. Ubaldo OCHOCHOQUE MAMANI, identificado (a) con DNI N° 43042823 representante de la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo con el cargo de Alcalde, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que la siguiente persona:

a) HUMPIRI CHOQUE, Yovana

Esta autorizada para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada: **Control Interno y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, año 2021**

Sí  No

a) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Sí  No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,

  
Ubaldo Ochochoque Mamani  
DNI 43042823  
ALCALDE



## ANEXO V: CONSENTIMIENTO INFORMADO



### Consentimiento informado para participación en encuestas

La investigación titulada: "Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, año 2021" llevada a cabo por: bachiller Humpiri Choque Yovana, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo.

Tiene como objetivo: Delimitar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, 2021.

Por tal motivo se le invita a participar en las encuestas que le tomarán un tiempo aproximado de 45 minutos. Se le informará de los resultados de la investigación a través del celular 925605047 o del correo yhumpirich@ucvvirtual.edu.pe

La decisión de participar es voluntaria y anónima, donde usted puede interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Ante alguna inquietud o duda, puede comunicarse a través de los medios antes señalados.

Para dar fe de su consentimiento, complete la información requerida y firme en señal de conformidad.

#### Participante de la encuesta

Nombre: \_\_\_\_\_

Correo electrónico: \_\_\_\_\_

Firma del participante

DNI \_\_\_\_\_

#### Aplicador de la encuesta

Apellidos y nombres: Humpiri choque Yovana

Correo electrónico: yhumpirich@ucvvirtual.edu.pe

  
Firma del aplicador  
DNI 70237245

## ANEXO VI: VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

| Nº  | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|---|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|   |   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| <b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control</b>       |   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1   | Demuestra compromiso con integridad y los valores éticos en la gestión de tesorería.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 2   | Se tiene una vigilancia constante sobre la gestión de la tesorería de la municipalidad.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 3   | El área de tesorería presenta una adecuada estructura, autoridad y responsabilidad del personal a cargo en la entidad.                          | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 4   | Todos los encargados en el área de inventarios presentan alta responsabilidad en sus labores en la entidad.                                     | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgo</b>      |   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 5   | Se especifica objetivos adecuados en cuanto a la gestión de tesorería de la municipalidad.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 6   | Se tiene una evaluación de riesgo que permite detectar casos de fraude en procesos de la gestión de tesorería en la entidad.                    | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 7   | Identifica y analiza cambios significativos en los procesos relacionados a la gestión de tesorería y los registros de los mismos en la entidad. | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 3: Actividades de Control</b>    |   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 8   | Se tiene un alto control y desarrollo de actividades en lo referido con los inventarios de la municipalidad.                                    | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 9   | Se toma acciones de selección y desarrollo con tecnología, para la mejora de los procesos de inventariado de la entidad.                        | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 10  | Todas las políticas y procedimientos son desplegadas a todos los encargados de los inventarios de la municipalidad.                             | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 4: Principios de Información</b> |   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 11  | Se tiene un alto control y desarrollo de actividades en lo referido con los inventarios de la municipalidad.                                    | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 12  | Se toma acciones de selección y desarrollo con tecnología, para la mejora de los procesos de inventariado de la entidad.                        | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 13  | Todas las políticas y procedimientos son desplegadas a todos los encargados de los inventarios de la municipalidad.                             | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 5: Supervisión</b>               |   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 14  | En la municipalidad se realizan evaluaciones continuas y/o separadas para supervisar el área de tesorería.                                      | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 15  | En la municipalidad se presentan estrategias adecuadas para facilitar la detección de deficiencias en los procesos de tesorería.                | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 16  | En la municipalidad se realizan evaluaciones constantes y la comunicación de las deficiencias detectadas a los que corresponde.                 | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

Elaboración propia

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** considerar en el encabezado una pregunta sobre el consentimiento informado. \_\_\_\_\_

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable [ X ]**            **Aplicable después de corregir [ ]**            **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador** DR. HORNA RUBIO, ABRAHAM JOSUÉ            **DNI:** 06117267

**Especialidad del validador:** Finanzas, Metodología de la investigación

**N° de años de Experiencia profesional:** 18

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**29 de agosto del 2022**



DR. ABRAHAM JOSUÉ HORNA RUBIO  
C.I. 06117267

**Firma del Experto Informante.**

**Especialidad**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTION DE TESORERIA**

| Nº | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 1: Flujos de Ingresos</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1  | ¿Se cumple con los procesos de formular y elaborar el flujo de caja en la municipalidad?   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 2  | ¿Se cuenta las estrategias adecuadas para la custodia de recursos financieros en la municipalidad?                                     | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 3  | ¿Se mantiene el registro de ingresos actualizados en las actividades de la municipalidad?  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 4  | ¿Los procesos de elaborar el parte diario y consolidado mensual de los ingresos son relocalizados según los lineamientos de tesorería? | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 5  | ¿Se tiene cuenta con manejo y facilidades en cobros por servicios ofrecidos por la municipalidad?                                      | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 6  | ¿Se realiza la administración de ingresos de acuerdo a los lineamientos aplicados en la municipalidad?                                 | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 2: Flujos de Egresos</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 7  | ¿Se cumple con el cronograma de pagos previstos para el presupuesto de la municipalidad?   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 8  | ¿Se cumple con los procesos aplicados con los pagos a los proveedores de la municipalidad?   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 9  | ¿Se realiza los pagos de sueldos y salarios siguiendo los procedimientos adecuados que solicita el control de la municipalidad?        | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 10 | ¿Se maneja un registro adecuado para el control de compromisos presupuestarios de la municipalidad?                                    | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 11 | ¿Se realizan los pagos en la fecha de vencimientos con las cuentas que corresponden en la municipalidad?                               | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 3: Presupuesto de Tesorería</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 12 | Los cobros operativos son importantes en la gestión de tesorería en la municipalidad   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 12 | La municipalidad cumple con los pagos operativos respetando el presupuesto de tesorería.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 14 | La municipalidad por lo general cuenta con un presupuesto operativo en el área de tesorería.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 15 | La municipalidad tiene bien estructurado su presupuesto operativo acumulado.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 16 | Se realizan los cobros no operativos en el tiempo estipulado por la municipalidad.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 17 | El presupuesto no operativo tiene relación con la gestión de tesorería en la municipalidad.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 18 | El presupuesto no operativo acumulado cumple con las exigencias de la municipalidad.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

**Elaboración propia**



**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** considerar en el encabezado una pregunta sobre el consentimiento informado. \_\_\_\_\_

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable [ X ]**    **Aplicable después de corregir [ ]**    **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador** DR. HORNA RUBIO, ABRAHAM JOSUÉ    **DNI:** 06117267

**Especialidad del validador:** Finanzas, Metodología de la investigación

**N° de años de Experiencia profesional:** 18

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**31 de agosto del 2022**



LCO ABRAHAM J. HORNA RUBIO  
Culiacán, Mich. - 06/11/2022

**Firma del Experto Informante.**  
**Especialidad**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO**

| Nº | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
|    | <b>DIMENSION 1: Ambiente de Control</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1  | Demuestra compromiso con integridad y los valores éticos en la gestión de tesorería.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 2  | Se tiene una vigilancia constante sobre la gestión de la tesorería de la municipalidad.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 3  | El área de tesorería presenta una adecuada estructura, autoridad y responsabilidad del personal a cargo en la entidad.                          | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 4  | Todos los encargados en el área de inventarios presentan alta responsabilidad en sus labores en la entidad.                                     | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|    | <b>DIMENSION 2: Evaluación de Riesgo</b>  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 5  | Se especifica objetivos adecuados en cuanto a la gestión de tesorería de la municipalidad.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 6  | Se tiene una evaluación de riesgo que permite detectar casos de fraude en procesos de la gestión de tesorería en la entidad.                    | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 7  | Identifica y analiza cambios significativos en los procesos relacionados a la gestión de tesorería y los registros de los mismos en la entidad. | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|    | <b>DIMENSION 3: Actividades de Control</b>  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 8  | Se tiene un alto control y desarrollo de actividades en lo referido con los inventarios de la municipalidad.                                    | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 9  | Se toma acciones de selección y desarrollo con tecnología, para la mejora de los procesos de inventariado de la entidad.                        | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 10 | Todas las políticas y procedimientos son desplegadas a todos los encargados de los inventarios de la municipalidad.                             | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|    | <b>DIMENSION 4: Principios de Información</b>   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 11 | Se tiene un alto control y desarrollo de actividades en lo referido con los inventarios de la municipalidad.                                    | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 12 | Se toma acciones de selección y desarrollo con tecnología, para la mejora de los procesos de inventariado de la entidad.                        | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 13 | Todas las políticas y procedimientos son desplegadas a todos los encargados de los inventarios de la municipalidad.                             | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|    | <b>DIMENSION 5: Supervisión</b>   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 14 | En la municipalidad se realizan evaluaciones continuas y/o separadas para supervisar el área de tesorería.                                      | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 15 | En la municipalidad se presentan estrategias adecuadas para facilitar la detección de deficiencias en los procesos de tesorería.                | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 16 | En la municipalidad se realizan evaluaciones constantes y la comunicación de las deficiencias detectadas a los que corresponde.                 | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

**Elaboración propia**

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** \_\_\_\_\_

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable [ X ]**        **Aplicable después de corregir [ ]**        **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador** Dr. Avelino Villafuerte de la Cruz        **DNI: 25729654**

**Especialidad del validador:** Contabilidad, Finanzas y Metodólogo

**N° de años de Experiencia profesional:** 21

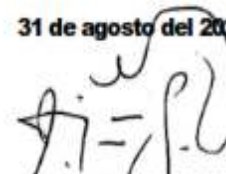
<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

**31 de agosto del 2022**



Dr. CPC. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz  
Contador Público Colegiado - CM 1086  
**Firma del Experto Informante.**

**Especialidad**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTION DE TESORERIA**

| Nº   | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|--|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|  |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| <b>DIMENSIÓN 1: Flujos de Ingresos</b>       |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1  | ¿Se cumple con los procesos de formular y elaborar el flujo de caja en la municipalidad?   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 2  | ¿Se cuenta las estrategias adecuadas para la custodia de recursos financieros en la municipalidad?                                     | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 3  | ¿Se mantiene el registro de ingresos actualizados en las actividades de la municipalidad?  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 4  | ¿Los procesos de elaborar el parte diario y consolidado mensual de los ingresos son relocalizados según los lineamientos de tesorería? | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 5  | ¿Se tiene cuenta con manejo y facilidades en cobros por servicios ofrecidos por la municipalidad?                                      | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 6  | ¿Se realiza la administración de ingresos de acuerdo a los lineamientos aplicados en la municipalidad?                                 | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 2: Flujos de Egresos</b>        |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 7  | ¿Se cumple con el cronograma de pagos previstos para el presupuesto de la municipalidad?   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 8  | ¿Se cumple con los procesos aplicados con los pagos a los proveedores de la municipalidad?   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 9  | ¿Se realiza los pagos de sueldos y salarios siguiendo los procedimientos adecuados que solicita el control de la municipalidad?        | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 10   | ¿Se maneja un registro adecuado para el control de compromisos presupuestarios de la municipalidad?                                    | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 11   | ¿Se realizan los pagos en la fecha de vencimientos con las cuentas que corresponden en la municipalidad?                               | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 3: Presupuesto de Tesorería</b> |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 12   | Los cobros operativos son importantes en la gestión de tesorería en la municipalidad   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 12   | La municipalidad cumple con los pagos operativos respetando el presupuesto de tesorería.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 14   | La municipalidad por lo general cuenta con un presupuesto operativo en el área de tesorería.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 15   | La municipalidad tiene bien estructurado su presupuesto operativo acumulado.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 16   | Se realizan los cobros no operativos en el tiempo estipulado por la municipalidad.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 17   | El presupuesto no operativo tiene relación con la gestión de tesorería en la municipalidad.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 18   | El presupuesto no operativo acumulado cumple con las exigencias de la municipalidad.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

**Elaboración propia**



**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** la dimensión 3 no tiene signo de interrogación, unificar criterio \_\_\_\_\_

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable [ X ]**            **Aplicable después de corregir [ ]**            **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador** Dr. Avelino Villafuerte de la Cruz            **DNI: 25729654**

**Especialidad del validador:** Contabilidad, Finanzas y Metodólogo

**N° de años de Experiencia profesional:** 21

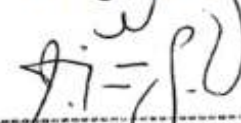
<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**31 de agosto del 2022**



Dr. CPC Avelino Villafuerte de la Cruz

Contador Público Colegiado - CM 1088

**Firma del Experto Informante.**

**Especialidad**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO**

| N° | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1  | Demuestra compromiso con integridad y los valores éticos en la gestión de tesorería.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 2  | Se tiene una vigilancia constante sobre la gestión de la tesorería de la municipalidad.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 3  | El área de tesorería presenta una adecuada estructura, autoridad y responsabilidad del personal a cargo en la entidad.                          | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 4  | Todos los encargados en el área de inventarios presentan alta responsabilidad en sus labores en la entidad.                                     | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgo</b>  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 5  | Se especifica objetivos adecuados en cuanto a la gestión de tesorería de la municipalidad.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 6  | Se tiene una evaluación de riesgo que permite detectar casos de fraude en procesos de la gestión de tesorería en la entidad.                    | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 7  | Identifica y analiza cambios significativos en los procesos relacionados a la gestión de tesorería y los registros de los mismos en la entidad. | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 3: Actividades de Control</b>  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 8  | Se tiene un alto control y desarrollo de actividades en lo referido con los inventarios de la municipalidad.                                    | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 9  | Se toma acciones de selección y desarrollo con tecnología, para la mejora de los procesos de inventariado de la entidad.                        | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 10 | Todas las políticas y procedimientos son desplegadas a todos los encargados de los inventarios de la municipalidad.                             | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 4: Principios de Información</b>   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 11 | Se tiene un alto control y desarrollo de actividades en lo referido con los inventarios de la municipalidad.                                    | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 12 | Se toma acciones de selección y desarrollo con tecnología, para la mejora de los procesos de inventariado de la entidad.                        | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 13 | Todas las políticas y procedimientos son desplegadas a todos los encargados de los inventarios de la municipalidad.                             | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 5: Supervisión</b>   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 14 | En la municipalidad se realizan evaluaciones continuas y/o separadas para supervisar el área de tesorería.                                      | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 15 | En la municipalidad se presentan estrategias adecuadas para facilitar la detección de deficiencias en los procesos de tesorería.                | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 16 | En la municipalidad se realizan evaluaciones constantes y la comunicación de las deficiencias detectadas a los que corresponde.                 | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

**Elaboración propia**

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** en las alternativas se sugiere que sea su similar la alternativa 2 con la 4 \_\_\_\_\_

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable [ X ]**            **Aplicable después de corregir [ ]**            **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador** Mg. Toledo Martínez Juan Daniel            **DNI:** 22510018

**Especialidad del validador:** Contabilidad, Gestión Pública, Metodología de la investigación

**N° de años de Experiencia profesional: 21**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**31 de agosto del 2022**



Mtro CPC Juan Daniel Toledo Martínez

Mat. 14.726

**Firma del Experto Informante.**

Contador Público Colegiado

Maestro en Gestión Pública

**Firma del Experto Informante.**

**Especialidad**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTION DE TESORERIA**

| Nº   | DIMENSIONES / items  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|--|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|  |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| <b>DIMENSIÓN 1: Flujos de Ingresos</b>       |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1  | ¿Se cumple con los procesos de formular y elaborar el flujo de caja en la municipalidad?   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 2  | ¿Se cuenta las estrategias adecuadas para la custodia de recursos financieros en la municipalidad?                                     | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 3  | ¿Se mantiene el registro de ingresos actualizados en las actividades de la municipalidad?  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 4  | ¿Los procesos de elaborar el parte diario y consolidado mensual de los ingresos son relocalizados según los lineamientos de tesorería? | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 5  | ¿Se tiene cuenta con manejo y facilidades en cobros por servicios ofrecidos por la municipalidad?                                      | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 6  | ¿Se realiza la administración de ingresos de acuerdo a los lineamientos aplicados en la municipalidad?                                 | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 2: Flujos de Egresos</b>        |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 7  | ¿Se cumple con el cronograma de pagos previstos para el presupuesto de la municipalidad?   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 8  | ¿Se cumple con los procesos aplicados con los pagos a los proveedores de la municipalidad?   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 9  | ¿Se realiza los pagos de sueldos y salarios siguiendo los procedimientos adecuados que solicita el control de la municipalidad?        | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 10   | ¿Se maneja un registro adecuado para el control de compromisos presupuestarios de la municipalidad?                                    | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 11   | ¿Se realizan los pagos en la fecha de vencimientos con las cuentas que corresponden en la municipalidad?                               | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 3: Presupuesto de Tesorería</b> |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 12   | Los cobros operativos son importantes en la gestión de tesorería en la municipalidad   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 12   | La municipalidad cumple con los pagos operativos respetando el presupuesto de tesorería.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 14   | La municipalidad por lo general cuenta con un presupuesto operativo en el área de tesorería.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 15   | La municipalidad tiene bien estructurado su presupuesto operativo acumulado.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 16   | Se realizan los cobros no operativos en el tiempo estipulado por la municipalidad.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 17   | El presupuesto no operativo tiene relación con la gestión de tesorería en la municipalidad.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 18   | El presupuesto no operativo acumulado cumple con las exigencias de la municipalidad.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

**Elaboración propia**

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** en las alternativas se sugiere que sea su similar la alternativa 2 con la 4 \_\_\_\_\_

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable [ X ]**        **Aplicable después de corregir [ ]**        **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador** Mg. Toledo Martínez Juan Daniel        **DNI:** 22510018

**Especialidad del validador:** Contabilidad, Gestión Pública, Metodología de la investigación

**N° de años de Experiencia profesional:** 21

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**31 de agosto del 2022**



Mtro CPC Juan Daniel Toledo Martínez

Nº 14-728

Firma del Experto Informante

Contador Público Colegiado

Maestro en Gestión Pública

**Firma del Experto Informante.**

**Especialidad**





**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, HUMPIRI CHOQUE YOVANA estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, año 2021", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

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

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

| <b>Nombres y Apellidos</b>   | <b>Firma</b>   |
|--|--|
| HUMPIRI CHOQUE YOVANA<br><b>DNI:</b> 70237245<br><b>ORCID:</b> 0000-0002-0064-5808 | Firmado electrónicamente<br>por: YHUMPIRICH el 18-11-<br>2022 18:09:56 |

Código documento Trilce: INV - 0943246