

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES**

**ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**T E S I S**

**Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de**

**Yanacancha, Pasco 2023**

**Para optar el título profesional de:**

**Contador Público**

**Autores:**

**Bach. Rosario Del Pilar Stheffany ESPINOZA ALMERCÓ**

**Bach. Raquel Jhovana URETA TOLENTINO**

**Asesor:**

**Dr. Carlos David BERNALDO FAUSTINO**

**Cerro de Pasco - Perú – 2024**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES**

**ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**T E S I S**

**Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de**

**Yanacancha, Pasco 2023**

**Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:**

---

**Dr. Melquiades Sindulfo HIDALGO MARTÍN**  
**PRESIDENTE**

---

**Dr. Ladislao ESPINOZA GUADALUPE**  
**MIEMBRO**

---

**Dr. Nicéforo VENTURA GONZALES**  
**MIEMBRO**



**Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión**  
**Facultad de Ciencias Económicas y Contables**  
**Unidad de Investigación**

*“Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho”*

## **INFORME DE ORIGINALIDAD N° 049-2024**

La Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Originality, que a continuación se detalla:

**Presentado por:**

Rosario Del Pilar Stheffany ESPINOZA ALMERCOS y Raquel Jhovana URETA TOLENTINO

**Escuela de Formación Profesional**

**Contabilidad**

**Tipo de trabajo:**

Tesis

**Título del trabajo**

Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023

**Asesor:**

**Dr. Carlos David BERNALDO FAUSTINO**

**Índice de Similitud: 28%**

**Calificativo**

**APROBADO**

Se adjunta al presente informe, el reporte de identificación del porcentaje de similitud general: asimismo, a través del correo institucional de la Oficina de Grados y Títulos de nuestra Facultad – FACEC. Envío en la fecha el reporte completo de Turnitin; todo ello, en atención al Memorando N° 0000108-2024-UNDAC-D/DFCCEC.

Cerro de Pasco, 20 de setiembre del 2024



Firmado digitalmente por BERNALDO FAUSTINO Carlos David FAU 20154625046.pdf  
Motivo: Soy el autor del documento  
Fecha: 20.09.2024 00:53:18 -05:00

**Dr. Carlos D. BERNALDO FAUSTINO**  
Director de la Unidad de Investigación-FACEC

## **DEDICATORIA**

A nuestros queridos padres, quienes, con su amor incondicional, sabiduría y sacrificios han forjado el camino para nuestras vidas. Su ejemplo y enseñanzas nos han guiado, y su apoyo constante ha sido la base sobre la cual hemos construido nuestros sueños. Esta obra es un pequeño reflejo del inmenso agradecimiento que sentimos por todo lo que han hecho por nosotros. ¡Gracias por ser nuestra inspiración y fortaleza en cada paso de este viaje!

A nuestros estimados docentes, quienes con paciencia, dedicación y pasión han iluminado nuestras mentes y corazones. Sus enseñanzas han sido más que lecciones en un aula; han sido herramientas para la vida. A través de su ejemplo y compromiso, nos han mostrado el valor del conocimiento y la importancia de la curiosidad intelectual. Gracias por ser guías en nuestro camino y por inspirarnos a alcanzar nuestras metas.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, fuente de toda sabiduría y fortaleza, queremos expresar nuestro más profundo reconocimiento. Su guía y protección han sido nuestro refugio en los momentos difíciles y nuestra luz en el camino. A través de Su infinita gracia, hemos encontrado la inspiración y la fuerza necesarias para superar cada desafío.

A nuestros amados padres, les extendemos nuestro más profundo y sincero agradecimiento. Su amor incondicional, sacrificios incansables y apoyo constante han sido el cimiento de todo lo que hemos logrado. Nos han enseñado el valor del esfuerzo, la importancia de la honestidad y el poder de la perseverancia. Sin su guía y ejemplo, este sueño no habría sido posible. Gracias por estar siempre a nuestro lado, brindándonos la fuerza y la fe para seguir adelante.

Estimados profesores, queremos expresar nuestro más sincero agradecimiento por su dedicación y pasión en la enseñanza. Cada día en el aula ha sido una oportunidad invaluable para aprender y crecer gracias a su sabiduría y orientación. Sus enseñanzas no solo han enriquecido nuestro conocimiento académico, sino que también han moldeado mi manera de ver diferente el mundo.

## RESUMEN

El objetivo del estudio fue determinar cómo el control interno se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023, mediante la investigación aplicada; diseño correlacional, con una población de 256 trabajadores, siendo la muestra 156 trabajadores, la técnica usada es la encuesta y el instrumento el cuestionario de tipo de escala de Likert, validado con el Alfa de Cronbach de 0.882 y 0.883 positivo muy alto nos quiere decir que el instrumento es homogéneo y fiable.

Según los resultados de la hipótesis general con el estadístico del Rho de Spearman se tiene un coeficiente de correlación de 0.604 positiva moderada, con un p-valor es igual a  $0.000 < 0.05$ , donde se rechaza la hipótesis nula y concluimos, El control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

Para la hipótesis específica 1 se verifico el coeficiente de correlación de 0.566 positiva moderada, con un p-valor es igual a  $0.000 < 0.05$ , donde se rechaza la hipótesis nula y concluimos, El control interno se relaciona significativamente con la gestión de ingresos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

Para la hipótesis específica 2 se comprobó un coeficiente de correlación de 0.193 positiva muy bajo, con un p-valor es igual a  $0.016 < 0.05$ , donde se rechaza la hipótesis nula y concluimos, El control interno se relaciona significativamente con la gestión de liquidez en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

Para la hipótesis específica 3 se verifico un coeficiente de correlación de 0.465 positiva moderada, con un p-valor es igual a  $0.000 < 0.05$ , donde se rechaza la hipótesis nula y concluimos, El control interno se relaciona significativamente con la gestión de pagos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

**Palabras Clave:** Control interno, gestión de tesorería.

## ABSTRACT

The objective of the study was to determine how internal control is related to treasury management in the district municipality of Yanacancha, Pasco 2023, through the type of applied research; correlational design, with a population of 256 workers, being the sample 156 workers, the technique used is the survey and the instrument the Likert scale type questionnaire, validated with Cronbach's Alpha of 0.882 and 0.883 positive very high means that the instrument is homogeneous and reliable.

According to the results of the general hypothesis with the statistic of Spearman's Rho we have a correlation coefficient of 0.604 moderate positive, with a p-value is equal to  $0.000 < 0.05$ , where the null hypothesis is rejected and we conclude, Internal control is significantly related to treasury management in the district municipality of Yanacancha, Pasco 2023.

For the specific hypothesis 1 the correlation coefficient of 0.566 positive moderate was verified, with a p-value is equal to  $0.000 < 0.05$ , where the null hypothesis is rejected and we conclude, Internal control is significantly related to revenue management in the district municipality of Yanacancha, Pasco 2023.

For the specific hypothesis 2, a correlation coefficient of 0.193 was found to be very low, with a p-value of  $0.016 < 0.05$ , where the null hypothesis is rejected and we conclude that internal control is significantly related to liquidity management in the district municipality of Yanacancha, Pasco 2023.

For the specific hypothesis 3 a correlation coefficient of 0.465 positive moderate, with a p-value is equal to  $0.000 < 0.05$ , where the null hypothesis is rejected and we conclude, Internal control is significantly related to the management of payments in the district municipality of Yanacancha, Pasco 2023.

**Keywords:** Internal control, treasury management.

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como objetivo determinar cómo el control interno se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023, el control interno es un componente esencial para garantizar la transparencia, eficiencia y eficacia en la gestión de los recursos públicos. En el ámbito municipal, su correcta implementación es muy importante para asegurar que las operaciones financieras se realicen de manera adecuada, protegiendo los fondos públicos y fomentando la confianza de los ciudadanos en sus instituciones locales.

La Municipalidad Distrital de Yanacancha, en Pasco, enfrenta desafíos particulares en la gestión de su tesorería, dado el contexto socioeconómico de la región y las responsabilidades inherentes a la administración pública local. La tesorería, como parte vital de la estructura financiera municipal, debe manejar con precisión y diligencia los ingresos, pagos y disponibilidades de recursos. Un control interno bien planificado y bien estructurado en esta área es fundamental para prevenir irregularidades, asegurar el cumplimiento de las normativas vigentes y optimizar la utilización de los recursos públicos. La estructura del estudio sigue las siguientes secuencias:

**En el Capítulo I:** consideramos el Problema de investigación que abarca la identificación y planteamiento del problema, delimitación de la investigación, formulación del problema, formulación de objetivos, justificación y limitaciones de la investigación.

**En el Capítulo II,** consideramos el Marco Teórico, donde se desarrolla los antecedentes del estudio, las bases teóricas científicas, la definición de términos, formulación de hipótesis, identificación de variables y operacionalización de variables referente a las variables de estudio.

**En el Capítulo III,** consideramos la Metodología y Técnicas de Investigación, el



tipo, nivel, método, diseño de investigación, población y muestra, técnicas de recolección, procesamiento, tratamiento estadístico, selección y validación de instrumentos y la orientación ética.

**En el Capítulo IV**, consideramos los Resultados y discusión, análisis e interpretación de resultados obtenidos, descripción del trabajo de campo, presentación de resultados obtenidos y la prueba de hipótesis se efectuó con el estadístico de coeficiente de correlación de Rho de Spearman.

Finalmente, la investigación culminó en las conclusiones y recomendaciones, las mismas que fueron obtenidas como resultado de la contrastación de la hipótesis general, con el Rho de Spearman se tiene un coeficiente de correlación de 0.604 positiva moderada, con un p-valor es igual a  $0.000 < 0.05$ , donde se rechaza la hipótesis nula y concluimos, El control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

## ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

ÍNDICE

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE FIGURAS

## CAPÍTULO I

### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.	Identificación y determinación del problema .....	1
1.2.	Delimitación de la investigación .....	5
1.3.	Formulación del problema.....	5
1.3.1.	Problema general .....	5
1.3.2.	Problemas específicos.....	5
1.4.	Formulación de objetivos .....	6
1.4.1.	Objetivo general.....	6
1.4.2.	Objetivos específicos .....	6
1.5.	Justificación de la investigación .....	6
1.6.	Limitaciones de la investigación .....	7

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1.	Antecedentes de estudio .....	9
2.2.	Bases teóricas - científicas .....	16
2.2.1.	Control Interno .....	16
2.2.2.	Gestión de Tesorería .....	27
2.3.	Definición de términos básicos .....	29
2.4.	Formulación de hipótesis .....	31
2.4.1.	Hipótesis general .....	31
2.4.2.	Hipótesis específicas .....	31
2.5.	Identificación de variables .....	31
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores .....	32

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

3.1.	Tipo de investigación .....	33
3.2.	Nivel de investigación .....	33
3.3.	Métodos de investigación .....	34
3.4.	Diseño de investigación .....	34
3.5.	Población y muestra .....	35
3.5.1.	Población .....	35
3.5.2.	Muestra .....	35

3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	36
3.7.	Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.....	36
3.8.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	37
3.9.	Tratamiento estadístico .....	37
3.10.	Orientación ética filosófica y epistémica.....	38

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIONES**

4.1.	Descripción del trabajo de campo.....	39
4.2.	Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	39
4.3.	Prueba de hipótesis .....	74
4.4.	Discusión de resultados .....	80

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 ¿Considera Ud. que el entorno organizacional frecuentemente favorece el control interno? .....	40
Tabla 2 ¿Considera Ud. que los encargados de la labor de control interno trabajan aplicando valores éticos? .....	41
Tabla 3 ¿Cree Ud. que se aplican reglas apropiadas al momento de realizar el control interno? .....	42
Tabla 4 ¿Considera Ud. que en el proceso de evaluación de riesgos se identifican factores perjudiciales para el control interno? .....	43
Tabla 5 ¿Cree Ud. que cuando surgen eventos negativos para las finanzas del municipio, se solucionan de forma adecuada? .....	44
Tabla 6 ¿Considera Ud. que, en el proceso de control del municipio, se analizan los elementos de riesgo para el control interno? .....	45
Tabla 7 ¿Considera Ud. que las políticas o lineamientos de control interno se aplican de forma correcta en la entidad municipal? .....	46
Tabla 8 ¿Considera Ud. que en la entidad municipal se cumple correctamente con los procedimientos de control interno? .....	47
Tabla 9 ¿Cree Ud. que en la entidad municipal se adoptan acciones que permitan prevenir situaciones perjudiciales para la gestión financiera? .....	48
Tabla 10 ¿Cree Ud. que el desempeño de las funciones en las actividades de prevención es oportuno en el municipio? .....	49
Tabla 11 ¿Considera Ud. que en el municipio se realiza de forma adecuada el registro de datos e información? .....	50
Tabla 12 ¿Cree Ud. que en el municipio se realiza adecuadamente el procesamiento de información? .....	51

Tabla 13 ¿Cree Ud. que los informes de control interno se integran de forma eficiente?	52
Tabla 14 ¿Considera Ud. que en el municipio se divulga con transparencia los resultados obtenidos en el control interno?	53
Tabla 15 ¿Considera Ud. que en la municipalidad se revisan los logros obtenidos en el proceso de control interno?	54
Tabla 16 ¿Considera Ud. que en el municipio se verifican los logros de los objetivos en el control interno?	55
Tabla 17 ¿Considera Ud. que en el municipio después del proceso de control interno, se implementan recomendaciones específicas?	56
Tabla 18 ¿Considera Ud. que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación del personal?	57
Tabla 19 ¿Considera Ud. que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación de los órganos?	58
Tabla 20 ¿Cree Ud. que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio?	59
Tabla 21 ¿Considera Ud. que en el municipio se aplican correctamente las disposiciones establecidas para los procedimientos de gestión de ingresos?	60
Tabla 22 ¿Considera Ud. que en el municipio se realiza de forma oportuna la acreditación de los ingresos?	61
Tabla 23 ¿Cree Ud. que en el municipio se gestionan de forma correcta los fondos públicos ingresados?	62
Tabla 24 ¿Cree Ud. que en el municipio se administra de informa adecuada la disponibilidad de fondos recaudados?	63
Tabla 25 ¿Considera Ud. que en el municipio se recaudan fondos de forma oportuna?	64

Tabla 26 ¿Cree Ud. que en el municipio se realizan pagos de forma puntual y oportuna? .....	65
Tabla 27 ¿Considera Ud. que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas? .....	66
Tabla 28 ¿Cree Ud. que en el municipio se realiza el pago de obligaciones de forma puntual? .....	67
Tabla 29 ¿Cree Ud. que, en el municipio, los pagos se realizan a través de medios electrónicos? .....	68
Tabla 30 ¿Considera Ud. que en el municipio se realizan pagos oportunos a los servidores inscritos en planilla? .....	69
Tabla 31 ¿Cree Ud. que en el municipio se realizan pagos oportunos a los pensionistas? .....	70
Tabla 32 ¿Cree Ud. que en el municipio se ejecutan los pagos a través de dinero en efectivo? .....	71
Tabla 33 ¿Cree Ud. que en el municipio se respetan los derechos del acreedor? .....	72
Tabla 34 ¿Considera Ud. que en el municipio se utiliza adecuadamente el SIAF-RP para la gestión de los tesoros públicos?.....	73
Tabla 35 Correlaciones del control interno y gestión de tesorería .....	74
Tabla 36 Tabla cruzada CONTROL INTERNO (Agrupada)*GESTIÓN DE TESORERÍA (Agrupada).....	75
Tabla 37 Correlaciones de control interno y gestión de ingresos.....	76
Tabla 38 Tabla cruzada CONTROL INTERNO (Agrupada)*Gestión de ingresos (Agrupada).....	76
Tabla 39 Correlaciones del control interno y gestión de liquidez .....	77

Tabla 40 Tabla cruzada CONTROL INTERNO (Agrupada)*Gestión de liquidez (Agrupada).....	78
Tabla 41 Correlaciones del control interno y la gestión de pagos.....	79
Tabla 42 Tabla cruzada CONTROL INTERNO (Agrupada)*Gestión de pagos (Agrupada).....	79



## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 ¿Considera Ud. que el entorno organizacional frecuentemente favorece el control interno?.....	40
Figura 2 ¿Considera Ud. que los encargados de la labor de control interno trabajan aplicando valores éticos?.....	41
Figura 3 ¿Cree Ud. que se aplican reglas apropiadas al momento de realizar el control interno?.....	42
Figura 4 ¿Considera Ud. que en el proceso de evaluación de riesgos se identifican factores perjudiciales para el control interno?.....	43
Figura 5 ¿Cree Ud. que cuando surgen eventos negativos para las finanzas del municipio, se solucionan de forma adecuada? .....	44
Figura 6 ¿Considera Ud. que, en el proceso de control del municipio, se analizan los elementos de riesgo para el control interno? .....	45
Figura 7 ¿Considera Ud. que las políticas o lineamientos de control interno se aplican de forma correcta en la entidad municipal? .....	46
Figura 8 ¿Considera Ud. que en la entidad municipal se cumple correctamente con los procedimientos de control interno? .....	47
Figura 9 ¿Cree Ud. que en la entidad municipal se adoptan acciones que permitan prevenir situaciones perjudiciales para la gestión financiera? .....	48
Figura 10 ¿Cree Ud. que el desempeño de las funciones en las actividades de prevención es oportuno en el municipio?.....	49
Figura 11 ¿Considera Ud. que en el municipio se realiza de forma adecuada el registro de datos e información?.....	50
Figura 12 ¿Cree Ud. que en el municipio se realiza adecuadamente el procesamiento de información?.....	51

Figura 13 ¿Cree Ud. que los informes de control interno se integran de forma eficiente?	52
Figura 14 ¿Considera Ud. que en el municipio se divulga con transparencia los resultados obtenidos en el control interno?	53
Figura 15 ¿Considera Ud. que en la municipalidad se revisan los logros obtenidos en el proceso de control interno?	54
Figura 16 ¿Considera Ud. que en el municipio se verifican los logros de los objetivos en el control interno?	55
Figura 17 ¿Considera Ud. que en el municipio después del proceso de control interno, se implementan recomendaciones específicas?	56
Figura 18 ¿Considera Ud. que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación del personal?	57
Figura 19 ¿Considera Ud. que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación de los órganos?	58
Figura 20 ¿Cree Ud. que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio?	59
Figura 21 ¿Considera Ud. que en el municipio se aplican correctamente las disposiciones establecidas para los procedimientos de gestión de ingresos?	60
Figura 22 ¿Considera Ud. que en el municipio se realiza de forma oportuna la acreditación de los ingresos?	61
Figura 23 ¿Cree Ud. que en el municipio se gestionan de forma correcta los fondos públicos ingresados?	63
Figura 24 ¿Cree Ud. que en el municipio se administra de informa adecuada la disponibilidad de fondos recaudados?	63

Figura 25 ¿Considera Ud. que en el municipio se recaudan fondos de forma oportuna?	64
Figura 26 ¿Cree Ud. que en el municipio se realizan pagos de forma puntual y oportuna?	65
Figura 27 ¿Considera Ud. que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas?	66
Figura 28 ¿Cree Ud. que en el municipio se realiza el pago de obligaciones de forma puntual?	67
Figura 29 ¿Cree Ud. que, en el municipio, los pagos se realizan a través de medios electrónicos?	68
Figura 30 ¿Considera Ud. que en el municipio se realizan pagos oportunos a los servidores inscritos en planilla?	69
Figura 31 ¿Cree Ud. que en el municipio se realizan pagos oportunos a los pensionistas?	70
Figura 32 ¿Cree Ud. que en el municipio se ejecutan los pagos a través de dinero en efectivo?	71
Figura 33 ¿Cree Ud. que en el municipio se respetan los derechos del acreedor?	72
Figura 34 ¿Considera Ud. que en el municipio se utiliza adecuadamente el SIAF-RP para la gestión de los tesoros públicos?	73

## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. Identificación y determinación del problema**

A nivel internacional, el sistema de control interno como la gestión de tesorería enfrentan diversos problemas que pueden afectar la efectividad y eficiencia de las organizaciones, tanto en el sector público como en el privado, los problemas comunes observados a nivel mundial son:

Desafíos en el cumplimiento normativo, la globalización ha incrementado la complejidad del cumplimiento de regulaciones y normativas que varían significativamente entre países. Esto puede llevar a incumplimientos inadvertidos y sanciones.

Cambios regulatorios constantes, la frecuencia de los cambios regulatorios puede hacer difícil para las organizaciones mantenerse al día y adaptar sus sistemas de control interno de manera oportuna.

Riesgos tecnológicos cibernéticos, la creciente dependencia de la tecnología ha aumentado los riesgos de ciberataques, que pueden comprometer la integridad de los sistemas de control interno, la Falta de actualización tecnológica,

ya que muchas organizaciones no actualizan sus sistemas tecnológicos regularmente, lo que puede llevar a vulnerabilidades y a la ineficacia de los controles internos.

La diferencia de la cultura organizacional y los estándares éticos entre regiones pueden dificultar la implementación uniforme de políticas y controles.

La corrupción y fraude en algunos países, puede socavar significativamente los sistemas de control interno, haciendo que las políticas y procedimientos sean ineficaces.

La falta de personal capacitado en control interno y auditoría es un problema en muchas regiones, lo que afecta la efectividad del sistema de la misma manera la alta rotación de personal puede llevar a la pérdida de conocimientos institucionales y a la interrupción de los procesos de control interno.

Dentro de los problemas en la gestión de tesorería a nivel internacional, son las fluctuaciones significativas de los tipos de cambio que pueden afectar negativamente la gestión de tesorería, especialmente para las organizaciones con operaciones internacionales.

La inestabilidad económica en ciertas regiones puede dificultar la planificación financiera y la gestión de tesorería eficiente, en algunas regiones, las condiciones de financiamiento pueden ser desfavorables debido a altas tasas de interés, inflación y otras condiciones macroeconómicas.

Las regulaciones financieras que varían de un país a otro pueden complicar la gestión de tesorería, especialmente para las multinacionales. Las diferencias en los estándares de reporte financiero pueden hacer difícil para las empresas cumplir con las expectativas de transparencia y precisión en todas las jurisdicciones donde operan.

La adopción de tecnologías avanzadas de gestión de tesorería puede ser desigual, con algunas regiones o sectores rezagados en la implementación. La protección de datos financieros es un desafío global, y las brechas de seguridad pueden tener graves consecuencias para la gestión de tesorería.

A nivel nacional y regional se pueden identificar problemas en el sistema de control interno y gestión de tesorería, aquí hay algunos problemas:

La falta de una cultura organizacional sólida, valores éticos y un ambiente de integridad puede llevar a comportamientos inapropiados y a la falta de adherencia a las políticas.

Una estructura mal definida puede generar confusión en las responsabilidades y la rendición de cuentas.

La falta de un proceso sistemático para identificar y evaluar riesgos puede llevar a la omisión de riesgos críticos.

No implementar medidas adecuadas para mitigar riesgos identificados puede resultar en pérdidas financieras o incumplimiento de objetivos.

Los procedimientos de control obsoletos o inapropiados pueden no detectar o prevenir errores y fraudes.

Permitir que una misma persona maneje múltiples funciones críticas puede incrementar el riesgo de fraude y errores.

Los sistemas ineficaces o desactualizados pueden dificultar la recopilación y análisis de datos precisos.

La comunicación deficiente y la falta de canales efectivos de comunicación puede llevar a la desinformación y a una toma de decisiones incorrecta.

La falta de monitoreo constante y de auditorías internas puede permitir

que los problemas persistan sin ser detectados.

Las acciones correctivas inefectivas o no tomar medidas correctivas adecuadas tras identificar deficiencias puede llevar a la recurrencia de problemas.

Los problemas en la gestión de tesorería se centran básicamente en **presupuesto y planificación Financiera**, un presupuesto mal elaborado o no realista puede llevar a déficits o a la subutilización de recursos.

La falta de monitoreo continuo del cumplimiento presupuestario puede resultar en desvíos significativos sin ser detectados a tiempo.

Los procesos de cobranza ineficaces pueden resultar en altos niveles de morosidad y en la falta de liquidez.

La falta de mecanismos efectivos para combatir la evasión puede reducir significativamente los ingresos municipales.

En la gestión de pagos, el retraso de pagos a proveedores y empleados pueden generar problemas operativos y legales.

Los pagos incorrectos o duplicados pueden resultar en pérdidas financieras y en la pérdida de confianza de los proveedores y empleados.

Tomar decisiones de inversión sin un análisis adecuado puede resultar en pérdidas significativas y obtener financiamiento en condiciones desfavorables puede incrementar los costos financieros y afectar la sostenibilidad fiscal.

La falta de conciliaciones bancarias periódicas puede permitir que errores y fraudes pasen desapercibidos y informes financieros que no reflejen la realidad pueden llevar a una toma de decisiones incorrecta y a la pérdida de confianza de las partes interesadas.

## **1.2. Delimitación de la investigación**

### **Delimitación espacial**

El estudio se desarrolló en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco.

### **Delimitación temporal**

El período para estudiar fue al 2023.

### **Delimitación universal**

Se tomó en cuenta para la investigación a los trabajadores de la municipalidad distrital de Yanacancha.

### **Delimitación conceptual**

Los aspectos que se estudió y analizó es el control interno y gestión de tesorería.

## **1.3. Formulación del problema**

### **1.3.1. Problema general**

¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023?

### **1.3.2. Problemas específicos**

¿Cómo el control interno se relaciona con la gestión de ingresos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023?

¿Cómo el control interno se relaciona con la gestión de liquidez en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023?

¿Cómo el control interno se relaciona con la gestión de pagos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023?



## **1.4. Formulación de objetivos**

### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar cómo el control interno se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

### **1.4.2. Objetivos específicos**

Determinar cómo el *control* interno se relaciona con la gestión de ingresos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

Determinar cómo el control interno se relaciona con la gestión de liquidez en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

Determinar cómo el control interno se relaciona con la gestión de pagos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

## **1.5. Justificación de la investigación**

### **Justificación Teórica**

la justificación teórica de esta investigación radica en su potencial para enriquecer el conocimiento sobre control interno y gestión de tesorería en el contexto específico de la Municipalidad del Distrito Yanacancha, Pasco. Aportará al desarrollo de nuevas teorías, que serán fundamentales para mejorar la gestión financiera y administrativa en municipios similares, promoviendo una mayor transparencia, eficiencia y eficacia en la utilización de recursos públicos.

### **Justificación Práctica**

la justificación práctica de esta investigación se basa en su capacidad para proporcionar soluciones concretas y aplicables que mejoren la gestión del control interno y la tesorería en la Municipalidad del Distrito Yanacancha, Pasco. Los beneficios derivados de esta investigación se traducirán en una mayor eficiencia operativa, transparencia, reducción de riesgos financieros, optimización de

recursos y, en última instancia, en el desarrollo local y el bienestar de la comunidad.

### **Justificación Metodológica**

la justificación metodológica de esta investigación se basa en la selección de métodos rigurosos y contextualmente relevantes que permiten una comprensión integral y válida del control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad del Distrito Yanacancha, Pasco. Al combinar enfoques cualitativos y cuantitativos, involucrar a actores clave, y mantener una flexibilidad adaptativa, esta metodología asegura que los hallazgos sean robustos, aplicables y útiles para mejorar la gestión municipal y contribuir al desarrollo local.

#### **1.6. Limitaciones de la investigación**

La presente investigación tuvo sus limitaciones en la recolección de datos, como la administración del tiempo y la planificación económica para movilizarse a la zona de estudios. La disponibilidad y accesibilidad de datos fue una limitación significativa. La investigación dependió en gran medida de la calidad y la cantidad de información proporcionada por los trabajadores de la municipalidad.

La investigación puede estar limitada por el tiempo y los recursos disponibles. Realizar un estudio exhaustivo y detallado en un período de tiempo limitado puede resultar desafiante, y la falta de recursos financieros o humanos puede restringir la capacidad para realizar un análisis más amplio y profundo.

Los funcionarios municipales y otros actores tuvieron resistencia a participar en la investigación. La falta de cooperación y el sesgo de su respuesta pudieron afectar los datos recopilados a través de las encuestas; pero se pudo coordinar y realizar las encuestas con amabilidad para salir de estas limitaciones.

La fiabilidad de las fuentes de información, tanto internas como externas, se superó como una limitante.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes de estudio

**Bobadilla, (2023)**, en su tesis de Maestría concluye:

Primera: Se determinó una relación significativa con un  $Rho= 0.811$  y una significancia de  $0.000 < 0.05$  entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023. Esto confirma la hipótesis propuesta y demuestra que las acciones implementadas en las etapas del control interno benefician la gestión de tesorería.

Segunda: Se estableció una relación significativa con un  $Rho= 0.790$  y una significancia de  $0.000 < 0.05$  entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023. Esto sugiere que los controles implementados deben estar alineados con los estándares de tesorería.

Tercera: Se concluyó que existe una relación significativa con un  $Rho= 0.723$  y una significancia de  $0.000 < 0.05$  entre la evaluación de riesgo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023. Esto

indica que la municipalidad debe tener planes de contingencia para cualquier imprevisto en los procesos de contrataciones.

Cuarta: Se comprobó una relación significativa con un  $Rho = 0.823$  y una significancia de  $0.000 < 0.05$  entre las actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023. Esto resalta la importancia de cumplir con los procesos para asegurar una adecuada administración de los recursos públicos.

Quinta: Se estableció una relación significativa con un  $Rho = 0.803$  y una significancia de  $0.000 < 0.05$  entre la información y las comunicaciones con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023. Esto subraya que la tecnología es un soporte esencial para la gestión de los recursos públicos.

Sexta: Se precisó una relación significativa con un  $Rho = 0.805$  y una significancia de  $0.000 < 0.05$  entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023. Esto indica que los procesos de supervisión en el área de tesorería permiten administrar los recursos conforme a los procedimientos y directivas municipales. (p.39-40)

**Caqui, (2023)**, en su tesis concluye:

1. Se encontró que existe una correlación positiva débil de 0.253 entre las variables de Control Interno y Gestión de Tesorería, con un nivel de significancia de 0.268. Esto lleva a rechazar la hipótesis alterna y aceptar la hipótesis nula, indicando que no hay una correlación estadísticamente significativa entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Chinchao.
2. Los resultados muestran una correlación negativa débil de -0.222 entre la

dimensión de Ambiente de Control y la variable de Gestión de Tesorería, con un nivel de significancia de 0.333. Esto conduce a rechazar la hipótesis alterna y aceptar la hipótesis nula, lo que significa que no existe una relación estadísticamente significativa entre el Ambiente de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Chinchao.

3. Según los resultados, se determinó una correlación positiva débil de 0.090 entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión de Tesorería, con un nivel de significancia de 0.697. Esto lleva a rechazar la hipótesis alterna y aceptar la hipótesis nula, lo que indica que no hay una relación estadísticamente significativa entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Chinchao.
4. Los resultados establecen una correlación positiva débil de 0.341 entre las Actividades de Control y la Gestión de Tesorería, con un nivel de significancia de 0.130. Esto lleva a rechazar la hipótesis alterna y aceptar la hipótesis nula, indicando que no hay una relación estadísticamente significativa entre las Actividades de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Chinchao.
5. Se determinó una correlación positiva débil de 0.465 entre la Información y Comunicación y la Gestión de Tesorería, con un nivel de significancia de 0.034. Esto lleva a aceptar la hipótesis alterna, lo que significa que existe una relación estadísticamente significativa entre la Información y Comunicación y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Chinchao.
6. Los resultados indican una correlación positiva débil de 0.415 entre la Supervisión y Monitoreo y la Gestión de Tesorería, con un nivel de significancia de 0.032. Esto lleva a aceptar la hipótesis alterna, indicando que

existe una relación estadísticamente significativa entre la Supervisión y Monitoreo y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Chinchao. (p. 89-91)

**Zuzunaga, (2023)**, en su tesis concluye:

**Primera:** En relación a los resultados de la hipótesis general obtenidos a través del coeficiente Rho de Spearman, se obtuvo un valor de significancia de 0 y un coeficiente de correlación de 0.669, indicando una correlación directa y fuerte. Esto lleva a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis del investigador. En consecuencia, el control interno o el proceso de definición de objetivos organizacionales está relacionado con el monto de dinero necesario para cumplirlos. En cuanto a los resultados del análisis descriptivo, la mayoría de los trabajadores entrevistados promediaron un 3 en ambos cuestionarios, lo que sugiere un nivel neutral de controles internos y manejo de efectivo.

**Segunda:** En cuanto a la primera hipótesis específica, los resultados indican un valor de significancia de 0 y un valor de Spearman de 0.549, lo que representa una correlación directa y media. Esto lleva a aceptar la hipótesis del investigador, que propone una relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería. Esto se debe a que los resultados favorables en el ambiente reflejan las actividades de gestión financiera.

**Tercera:** Para la segunda hipótesis específica, también se encontró un p-valor de 0 y un valor de correlación de Spearman de 0.503, indicando una correlación directa y media. Esto confirma la existencia de un vínculo entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera. Analizar diversos aspectos que puedan afectar a la comunidad ayuda a evitar costosas malas gestiones.

**Cuarta:** En relación a la tercera hipótesis específica, los resultados

muestran una significancia de 0 y un valor de correlación de 0.466, indicando una correlación directa y media. Esto lleva a rechazar la hipótesis nula y confirmar una relación entre las actividades de control gerencial y la gestión de tesorería, ya que estas actividades influyen en el cumplimiento y funcionamiento de la gestión.

**Quinta:** Para la cuarta hipótesis específica, comprobada a través del coeficiente Rho de Spearman, se observa un valor de significancia menor a 0.05, lo que lleva a aceptar la hipótesis de investigación. Además, se obtiene un valor de asociación de 0.183, indicando una correlación directa y baja entre las actividades de prevención y monitoreo y la gestión de tesorería.

**Sexta:** En cuanto a la quinta hipótesis específica, se encontró un valor de significancia (bilateral) similar al de las otras dimensiones, por lo que se acepta la hipótesis investigativa. El valor de correlación obtenido fue de 0.474, reflejando una asociación directa, moderada y significativa. Los sistemas de información aseguran la efectividad y transparencia de los procesos de gestión de efectivo dentro de la comunidad. (p.66-67)

**Cordova, (2024)**, en su tesis concluye:

Primera: Según los resultados de esta investigación, se concluye que el Sistema de Control Interno está significativamente relacionado con la gestión de planillas en la organización Unimarkovic SAC, presentando una correlación positiva moderada y un valor de significancia (sig) de 0.

Segunda: Para el primer objetivo específico, se verificó que existe una correlación moderada entre el Sistema de Control Interno y el control de personal, con una correlación positiva moderada y un sig de 0.028, menor a 0.05. Esto demuestra una relación significativa entre ambos en Unimarkovic SAC, distrito de San Isidro, en 2023.



Tercera: En cuanto al segundo objetivo específico, se identificó una correlación moderada entre el Sistema de Control Interno y el control financiero, con una correlación positiva moderada y un sig de 0.001, menor a 0.05. Esto evidencia una relación significativa entre ambos en Unimarkovic SAC, distrito de San Isidro, en 2023.

Cuarta: Finalmente, para el cuarto objetivo específico, se confirmó una correlación moderada entre el Sistema de Control Interno y la normativa laboral, con una correlación positiva moderada y un sig de 0.012, menor a 0.05. Esto indica una relación significativa entre el sistema de control interno y la normativa laboral en la empresa Unimarkovic SAC, distrito de San Isidro, en 2023. (p.48)

**Alburqueque, (2021)**, en su tesis concluye:

Los resultados indican que el nivel del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Castilla, Piura, requiere fortalecimiento, ya que el grupo de estudio lo percibe como medio, con un 80%. Esto sugiere que es necesario optimizar las fases relacionadas con el sistema de control interno.

El nivel de la gestión en la Municipalidad Distrital de Castilla, Piura, según los resultados obtenidos, también se percibe como medio, con un 60%. Esto implica que es necesario mejorar las dimensiones relacionadas con los gestos.

Con una probabilidad de error del 0.000, se encontró una relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión. Esta relación está calificada como altamente positiva, con un grado de correlación (valor "r") de 0,981. Esto significa que a mayor cantidad de problemas en el sistema de control interno, mayores serán los problemas en la gestión de la Municipalidad Distrital de Castilla, Piura. Todos estos resultados permitieron aceptar la hipótesis de investigación. Además, el coeficiente de determinación fue 0.981, lo que en

términos porcentuales representa un 98.10%, indicando una relación del 98.10% entre ambas variables de estudio. (p.30)

**Cervantes & Rodriguez, (2022)**, en su tesis concluye:

En relación al objetivo general de determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco, en el año 2021, se encontró que el 68% de los encuestados perciben que el control interno ha sido efectivo. Asimismo, el 68% considera que se ha logrado una gestión adecuada de la tesorería. Estos resultados se respaldan con un valor de  $p = .000$ , lo que permitió aceptar la hipótesis de investigación y rechazar la nula. Además, se encontró un coeficiente de correlación  $Rho = 0.946$ , demostrando una correlación muy alta entre ambos. Esto indica una relación significativa donde el control interno, abarcando desde el ambiente de control hasta la evaluación de riesgos, actividades gerenciales, y gestión de información, afecta positivamente la gestión de ingresos, liquidez y pagos en la municipalidad. Por lo tanto, se concluye que un control interno efectivo es crucial para asegurar una gestión financiera integral y efectiva en la institución.

Para el objetivo específico uno, se investigó la relación entre el control interno y la gestión de ingresos en la misma entidad. El 68% de los encuestados señala un control interno efectivo, y un 61% considera que la gestión de tesorería ha sido adecuada. Además, el valor de  $p = .000$  respalda la aceptación de la hipótesis de investigación, y se encontró un coeficiente de correlación  $Rho = .852$ , demostrando una correlación positiva alta. Estos hallazgos subrayan la importancia de un control interno bien estructurado, desde el ambiente de control hasta la administración de información, en influir positivamente en la gestión de ingresos y la operación eficiente de la municipalidad.

En cuanto al objetivo específico dos, se exploró la relación entre el control interno y la gestión de liquidez. El 68% de los encuestados indica un control interno efectivo, y un 66% considera que la gestión de tesorería ha sido satisfactoria, respaldado por un coeficiente de correlación  $Rho = .897$ . Esto muestra una correlación muy alta entre ambos, destacando la influencia positiva del control interno, incluyendo la evaluación de riesgos y actividades de control gerencial, en la gestión de liquidez y la disponibilidad de fondos en la municipalidad.

En el objetivo específico tres, se examinó la relación entre el control interno y la gestión de pagos. El 68% de los encuestados afirma un control interno adecuado, y el 63% indica una gestión efectiva de pagos. Este control interno supervisa desde el ambiente de control hasta el seguimiento de resultados, afectando positivamente la gestión de pagos, incluyendo obligaciones, transferencias y otros procesos financieros en la municipalidad. (p.44-46)

## **2.2. Bases teóricas - científicas**

### **2.2.1. Control Interno**

**La Contraloría General de la República, (2022)**, “El Control Interno tiene como finalidad prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Este sistema comprende un conjunto de elementos organizacionales (como la Planeación, el Control de Gestión, la Organización, la Evaluación de Personal, las Normas y Procedimientos, y los Sistemas de Información y Comunicación) que están interrelacionados e interdependientes. Su objetivo es crear sinergia y alcanzar las metas y políticas institucionales de manera coordinada. En esencia, se trata de un proceso multidireccional en el cual cada componente influye en los demás, formando un sistema integrado que

responde dinámicamente a las condiciones cambiantes” (p.1).

**Acosta, (2020)**, El Control Interno es un proceso que debe ser llevado a cabo por el directorio, la gerencia y todo el personal dentro de la compañía. Su objetivo principal es proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos operativos, de reporte y de cumplimiento de la entidad. (p.1). Uno de los modelos de referencia más importantes es el Marco COSO, el cual establece una definición estándar de Control Interno y ofrece un marco estructurado que facilita a las empresas la implementación efectiva del Control Interno.

**Lenis, (2023)**, Un sistema de control interno se define como el conjunto de medidas, normativas, políticas y procedimientos implementados por las empresas para mitigar riesgos en su entorno operativo. Este sistema comprende cinco componentes fundamentales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, y monitoreo. (p.2)

Los principales componentes del control interno son los siguientes:

1. Ambiente de control: El ambiente de control se refleja en la actitud y el estado de alerta de todos los miembros de la empresa.
2. Evaluación de riesgos: Después de establecer los objetivos del negocio, se evalúan los riesgos tanto internos como externos. La dirección determina los controles necesarios después de examinar los riesgos relacionados con cada objetivo.
3. Actividades de control: Estas son las políticas y procedimientos adicionales que la autoridad empresarial sigue para asegurar el logro de los objetivos específicos. Estas actividades incluyen la delegación adecuada de poderes, la segregación de responsabilidades, la documentación y uso de registros, la implementación de medidas de seguridad para proteger los activos, y la

supervisión independiente de las actividades.

4. Información y comunicación: La información relevante para la toma de decisiones, proveniente tanto de fuentes internas como externas, debe recopilarse y comunicarse oportunamente. La comunicación efectiva es crucial para el logro de los objetivos de gestión. Los empleados deben comprender claramente sus responsabilidades y cómo estas se relacionan con las actividades de los demás. Además, la comunicación entre los propietarios y los proveedores externos también es esencial.
5. Monitoreo: Una vez que el sistema de control interno está implementado, la organización monitorea su efectividad para identificar cualquier problema significativo y poder introducir cambios necesarios y oportunos.

**Baena, (2023)**, El control interno abarca los métodos, políticas y procedimientos que una organización establece para asegurar la eficacia de sus operaciones, la precisión de la información financiera, el cumplimiento de las normativas legales, y la protección de sus activos. (p.1)

**Calle, (2022)**, Un sistema de control interno eficaz se fundamenta en una organización adecuada. Al minimizar los errores y las irregularidades, se facilita el logro correcto de los objetivos establecidos por este sistema. (p.1)

**Terreros, (2021)** menciona: “El control interno empresarial abarca todas las actividades coordinadas para asegurar el buen funcionamiento de un negocio. Su objetivo principal es proteger los recursos de la empresa, previniendo pérdidas o deficiencias que puedan afectar su rentabilidad” (p.2).

elementos del control interno:

1. Ambiente de control.
2. Evaluación de riesgos.

3. Información y comunicación.
4. Actividades de control.
5. Supervisión o monitoreo.

### **Ambiente de control**

El ambiente de control es la base del control interno, proporcionando disciplina, estructura, conciencia y acciones administrativas. Un desarrollo adecuado de este elemento es esencial para que los demás componentes sean seguros y confiables. Si el ambiente de control presenta irregularidades o fallas, todo el sistema de control interno no podrá ofrecer los resultados esperados. (Terreros, 2021; p.4).

El ambiente de control se conforma de los siguientes aspectos:

- **Conciencia de control y estilo operativo.** La conciencia de control está directamente afectada por las decisiones y acciones de la administración en relación con el funcionamiento del control interno, los errores reportados, la atención a las áreas y sistemas, y las medidas adoptadas frente a problemas o presiones. El estilo operativo, por su parte, es influenciado por las capacidades, habilidades y aptitudes de la administración en la gestión de las operaciones diarias.
- **Integridad y valores éticos.** La conciencia de control es impactada directamente por las decisiones y acciones de la administración respecto al funcionamiento del control interno, los errores detectados, la atención a las áreas y sistemas, y las acciones tomadas ante problemas o presiones. Además, el estilo operativo es influenciado por las capacidades, habilidades y aptitudes de la administración en la gestión de las actividades diarias. (Terreros, 2021; p.5).

- **Compromiso con la competencia.** Este aspecto define las medidas que el personal operativo, administrativo y directivo deben seguir para llevar a cabo su trabajo de manera eficaz.
- **Estructura organizacional.** La estructura organizacional proporciona una visión global que incluye las áreas, funciones y objetivos necesarios para el buen funcionamiento de la empresa. Es esencial que cualquier negocio disponga de este elemento, ya que facilita la identificación de los líderes y establece líneas de comunicación directa entre las distintas áreas.
- **Asignación de autoridad y responsabilidad.** Además de una estructura organizacional general, se necesita un documento detallado que resalte la asignación de autoridades y responsables de las distintas áreas del negocio. Este documento debe incluir diversas políticas empresariales que ayuden a los empleados a comprender cómo, de qué y por qué son responsables en sus respectivas áreas.
- **Políticas y prácticas de recursos humanos.** Este elemento, como su nombre lo indica, debe abarcar todas las actividades a cargo del departamento de recursos humanos. Es crucial que el control interno establezca normas para la contratación de personal, así como estrategias para la capacitación y retención del talento humano (Terreros, 2021; p.6).

### **Evaluación de riesgos**

Ninguna empresa está libre de riesgos, por lo que es esencial que el control interno incluya la creación de un protocolo o matriz de riesgos. Este documento debe especificar las acciones a tomar y designar a los responsables que liderarán en situaciones complicadas. La evaluación de riesgos se enfoca en aspectos de cambio significativos, como:

- Cambios en el entorno operativo
- Nuevas tecnologías
- Crecimiento excesivo
- Nuevos modelos de negocio
- Productos o actividades
- Incorporación de nuevo personal de alto mando
- Ubicación geográfica de la empresa
- Complejidad de las operaciones

La probabilidad de que estos riesgos aumenten en una empresa puede deberse a diversas razones, como aceptar compromisos sin evaluar los riesgos, no cumplir con los requisitos legales o realizar inversiones basadas en especulaciones sin considerar la cobertura de riesgos. Para llevar a cabo una evaluación de riesgos efectiva, se debe seguir un proceso de desarrollo que incluya la identificación de riesgos, la evaluación de su probabilidad de ocurrencia y el establecimiento de controles adecuados (**Terreros, 2021; p.7**).

### **Información y comunicación**

Este componente implica analizar los sistemas de información utilizados por la empresa, que pueden incluir desde software hasta personal y procedimientos. El objetivo es verificar la calidad de la información y la comunicación dentro de la empresa, aspecto crucial para mejorar la toma de decisiones.

Los sistemas de información deben proporcionar informes de rendimiento, emitir reportes detallados de manera oportuna, mantener actualizados los sistemas de software, asegurar el acceso fácil y disponer de un plan de recuperación ante desastres. En el caso de los sistemas de información



financiera, deben registrar todas las operaciones, valorarlas, determinar los períodos correspondientes y generar informes detallados.

En cuanto al sistema de comunicación, debe incluir controles que garanticen la responsabilidad de cada miembro de la empresa, mecanismos y canales para reportar irregularidades, procedimientos de gestión para situaciones imprevistas, protocolos para la comunicación con entidades externas, así como las normativas internas y externas de la empresa. (Terrerros, 2021; p.8).

### **Actividades de control**

En las actividades de control se establecen los procedimientos a seguir en las operaciones para el cumplimiento efectivo de objetivos de la empresa; estos pueden ser preventivos, de detección y correctivos (de los que te hablaremos más adelante) y tienen por función lograr resultados saludables y eficaces para toda la organización. Entre estos aspectos se destacan:

- **Buen procesamiento de la información empresarial.** Toda la información que entra y sale de un negocio debe ser confiable. Por ejemplo, el control interno debe encargarse de que todas las operaciones deben ser reales y estén siendo contabilizadas y registradas dentro de sus periodos y clasificaciones correspondientes.
- **Segregación de funciones adecuada.** Un control interno también tiene la misión de determinar una división adecuada de funciones para que todos aquellos empleados y colaboradores se desenvuelvan en las áreas y actividades correspondientes a su experiencia. El fin es evitar errores o irregularidades.

- **Responsabilidad de activos.** Otro de los objetivos del control interno es asegurar el acceso de activos solo a personas autorizadas.
- **Verificación del control interno.** En la gestión empresarial, conforme una empresa va creciendo, es necesario crear nuevas regulaciones o mejoras al mismo control interno para que ninguna norma establecida pierda efectividad. Algunas tendrán que dejar de aplicarse y otras más deberán ser expuestas y analizadas para considerar si son funcionales o no en la actualidad. Este análisis del control interno debe realizarse periódicamente. (Terreros, 2021; p.9).

### **Supervisión o monitoreo**

El seguimiento es fundamental para el correcto funcionamiento del control interno empresarial. Su propósito es garantizar que todas las operaciones se realicen adecuadamente y que los objetivos se cumplan según lo planificado. En caso contrario, este monitoreo continuo permite a las empresas identificar oportunidades de mejora de manera oportuna.

Esta supervisión se lleva a cabo mediante evaluaciones regulares realizadas por los directivos. Durante este proceso de revisión periódica, también es importante considerar aspectos externos como la evaluación de auditores o consultores, los comentarios de terceros y las quejas de los clientes, que deben ser tomados en cuenta o incluso requeridos. (Terreros, 2021; p.10).

### **Tipos de control interno**

1. Control interno preventivo.
2. Control interno de detección.
3. Control interno correctivo.

### **Control interno preventivo**

Este tipo de control interno, como su nombre lo indica, tiene como objetivo prevenir errores o fraudes dentro de una organización. Sin embargo, un enfoque preventivo debe extenderse más allá de la evaluación de las áreas financieras; debe considerar todos los departamentos que contribuyen al funcionamiento diario.

Entre las ventajas del control interno preventivo se incluyen:

- Actuar de manera proactiva antes de que surja un problema.
- Mejorar la calidad de las operaciones y reducir errores.
- Facilitar acciones correctivas más rápidas y efectivas.
- Fomentar el autocontrol dentro de la organización.
- Mejorar la toma de decisiones estratégicas.
- Identificar posibles errores antes de que ocurran.

Para implementar adecuadamente un control interno preventivo, es crucial establecer la visión y misión de la empresa, acompañadas de un código de conducta que defina las normas que todos los colaboradores deben seguir. Además, es fundamental desarrollar divisiones claras de áreas y departamentos con sus funciones y responsabilidades correspondientes. Esto asegura que cada empleado entienda lo que se espera de él y cómo debe llevar a cabo sus tareas. (Terreros, 2021; p.11).

### **Control interno de detección**

El control de detección es fundamental para identificar posibles riesgos, errores, omisiones o actos deliberados que podrían representar una amenaza para cualquier organización. Este tipo de control complementa al control interno preventivo, detectando lo que no fue percibido en la primera evaluación.

Los controles de detección pueden centrarse en:

- Supervisión continua
- Revisión exhaustiva de registros
- Auditorías de sistemas
- Archivos que garanticen la integridad de la información

Algunos aspectos que pueden evaluarse para identificar posibles fallas incluyen la falta de transparencia en transacciones, registros inadecuados, ausencia de políticas y procedimientos internos, excesiva confianza en los colaboradores y la carencia de códigos de ética y conducta.

Realizar un control interno de detección es crucial para descubrir oportunamente cualquier comportamiento o evento inusual que pueda afectar la productividad y rentabilidad de una empresa. Además, durante este proceso se pueden implementar medidas adicionales de prevención para evitar problemas futuros. **(Terrerros, 2021; p.12).**

### **Control interno correctivo**

El control interno correctivo implementa las acciones necesarias para corregir eventos no deseados. En otras palabras, este tipo de control busca soluciones apropiadas para los problemas o situaciones que han ocurrido y han fallado. Además de esto, debe proponer nuevas medidas para prevenir la recurrencia de tales problemas.

Las auditorías son una herramienta excelente para respaldar a las empresas en el establecimiento de nuevas normas de control interno. Su principal función es analizar las áreas afectadas inicialmente y también otras áreas para prevenir riesgos que no fueron detectados anteriormente. **(Terrerros, 2021; p.13).**

## **Seguimiento de resultados**

El seguimiento de resultados se refiere al proceso de monitorear y evaluar los efectos y logros alcanzados por una acción, proyecto o estrategia dentro de una organización. Es crucial para determinar si se están cumpliendo los objetivos establecidos y para identificar áreas que requieren ajustes o mejoras. Este seguimiento puede implicar la revisión de indicadores clave de rendimiento, la comparación con estándares o metas predefinidas, y la recopilación de retroalimentación de diversas partes interesadas.

**Alvarado, (2020)**, La dimensión de seguimiento de resultados implica revisar y verificar de manera actualizada el cumplimiento de las directrices de auditoría interna adoptadas, que incluyen la ejecución de las responsabilidades asignadas por las autoridades del Sistema Nacional de Control según su informe (p.815).

## **Compromiso de mejoramiento**

El compromiso de mejoramiento se refiere al compromiso firme y continuo de una organización, equipo o individuo para implementar acciones orientadas a mejorar sus procesos, productos o servicios. Este compromiso implica la identificación de áreas de oportunidad, la definición de metas claras de mejora, la asignación de recursos adecuados y la implementación de acciones específicas para alcanzar esos objetivos. Es fundamental en la gestión empresarial y organizacional para mantener y mejorar constantemente la calidad, eficiencia y efectividad en todas las áreas de operación.

La dimensión, compromiso de mejora, implica autoevaluaciones realizadas por los administradores y empleados, orientadas a desarrollar mejores prácticas de control interno y reportar cualquier desviación o omisión que necesite

corrección, cumplimiento normativo o recomendaciones de mejora. (Alvarado, 2020, p.815).

### **2.2.2. Gestión de Tesorería**

La gestión de tesorería se refiere al conjunto de actividades y procesos que una organización lleva a cabo para administrar eficientemente sus flujos de efectivo, liquidez y riesgos financieros. Esto incluye la planificación y control de ingresos y egresos, la gestión de cuentas bancarias, la administración de inversiones de corto plazo, y la evaluación y mitigación de riesgos relacionados con la liquidez y las operaciones financieras de la organización.

**Klumer, (2023)**, La gestión de tesorería es fundamental para cualquier organización, ya que permite conocer el estado de liquidez del negocio, es decir, si hay disponibilidad de efectivo y en qué cantidad. Esto facilita la optimización de recursos para cumplir con los pagos futuros y gestionar las inversiones planificadas de manera efectiva. (p.1-2)

**Garcia, (2022)**, La gestión de tesorería, también llamada cash management, es un elemento fundamental en cualquier organización. Su propósito es maximizar los recursos financieros de la organización para asegurar que tenga los fondos necesarios para operar de manera efectiva.

### **Gestión de Ingresos**

Según **Nunja, (2020)**, La gestión de ingresos, se centra en establecer normativas y procedimientos para el reconocimiento oportuno de los fondos públicos en la CUT. Los receptores proporcionan información sobre la evaluación y recaudación de sus flujos de ingresos financieros según lo prescrito por el director general de la Tesorería del Estado. Estos recursos incluyen regalías, ingresos no tributarios y multas (p.215).

Según **Nunja, (2020)**, esta dimensión se explica a través de indicadores como los Lineamientos operativos, que son normativas que guían los procesos operativos; Disposiciones sobre procedimientos, que son reglamentos que orientan el proceso de gestión de ingresos; acreditación oportuna, que son las medidas de las ejecuciones correctas; y fondos públicos, que son los ingresos tributarios y no tributarios. (p.215).

### **Gestión de Liquidez**

La gestión de liquidez, se enfoca en garantizar la disponibilidad adecuada de los fondos estatales recolectados o recibidos para cumplir con las obligaciones contractuales de las instituciones según lo establecido por la ley. (**Nunja, 2020, p.215**).

Según **Nunja, (2020)**, la gestión de liquidez se describe mediante indicadores como la disponibilidad de fondos recaudados, que representa la cantidad de fondos disponibles para ser utilizados en acciones u obras específicas; Recaudación de los fondos, que se refiere a los fondos recaudados y disponibles de inmediato; Pago oportuno, que implica el cumplimiento puntual de las obligaciones financieras; y Obligaciones contraídas, que son las responsabilidades financieras adquiridas (p.215).

### **Gestión de Pagos**

La gestión de pagos, implica la administración de la liquidación de responsabilidades basada en un reconocimiento formalizado y válido de los compromisos financieros. Este reconocimiento se establece previa verificación de la existencia de una deuda justificada, que se formaliza cuando se alcanza un acuerdo y se registra en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-RP). Las responsabilidades de pago son gestionadas por la unidad

ejecutiva y otras obligaciones relacionadas con proveedores y empleados. Además, los pagos en efectivo se realizan conforme a las normativas del Sistema de Tesorería Nacional. (Nunja, 2020, p.215).

Según Nunja, (2020), esta dimensión se describe a través de indicadores como el Pago de obligaciones, que consiste en la liquidación de deudas financieras; Unidad ejecutora, responsable de llevar a cabo las transacciones financieras; Transferencias electrónicas, que son los traslados de dinero mediante medios electrónicos; Planillas, pagos destinados a nóminas de empleados; Pensiones, pagos destinados a pensionistas; Pagos en efectivo, transacciones realizadas con dinero físico; Derecho del acreedor, los derechos atribuidos a una persona específica; y SIAF-RP, el sistema integral utilizado para la administración financiera (p.215).

### 2.3. Definición de términos básicos

**Compromiso de mejoramiento,** El compromiso de mejoramiento se refiere al compromiso continuo de una organización para identificar áreas de mejora, implementar acciones correctivas y preventivas, y promover la excelencia en todas sus operaciones.

**Control,** Función de dirección que se encarga del seguimiento de las actividades con el objetivo de garantizar que se cumplan de acuerdo con el plan.

**Control interno,** El control interno se refiere a los procesos, políticas y procedimientos implementados por una organización para asegurar la eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de leyes y regulaciones, y la protección de los activos.

**Entorno organizacional,** El entorno organizacional se refiere al contexto en el cual opera una organización, influenciado por una variedad de factores



internos y externos que afectan su funcionamiento y desempeño.

**Política de control,** Una política de control se refiere a un conjunto de principios, directrices y normativas establecidas por una organización para guiar y regular las actividades relacionadas con el control interno. Estas políticas están diseñadas para asegurar que las operaciones sean realizadas de manera eficiente, efectiva y ética, minimizando riesgos y asegurando el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

**Gestión de tesorería,** La gestión de tesorería, también conocida como cash management, se refiere al proceso de administración y optimización de los recursos financieros disponibles en una organización. Este proceso es fundamental para asegurar que la empresa disponga de la liquidez necesaria en todo momento para cumplir con sus obligaciones financieras, como pagar proveedores, cubrir gastos operativos y realizar inversiones estratégicas.

**Gestión de ingresos,** El control de ingresos se refiere al conjunto de medidas y procesos establecidos por una organización para gestionar eficazmente todas las fuentes de ingresos que recibe. Estas medidas son fundamentales para asegurar que los ingresos se registren de manera precisa, se protejan contra fraudes y se maximicen de manera adecuada.

**Gestión de liquidez,** El control de liquidez se refiere a la gestión y supervisión de la disponibilidad de efectivo y activos líquidos en una organización para asegurar que pueda cumplir con sus obligaciones financieras de manera oportuna y eficiente. Este control es fundamental para mantener la salud financiera y operativa de la organización.

**Gestión de pagos,** La gestión de pagos se refiere al proceso integral de administrar y controlar los desembolsos financieros de una organización.

## **2.4. Formulación de hipótesis**

### **2.4.1. Hipótesis general**

El control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

### **2.4.2. Hipótesis específicas**

El control interno se relaciona significativamente con la gestión de ingresos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

El control interno se relaciona significativamente con la gestión de liquidez en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

El control interno se relaciona significativamente con la gestión de pagos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

## **2.5. Identificación de variables**

### **V. I.**

Control Interno

### **V. D.**

Gestión de Tesorería

## 2.6. Definición operacional de variables e indicadores

### Operacionalización de variables e indicadores

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	MEDICIÓN
<b>V.I. Control Interno</b>	<b>gob.pe &amp; Presidencia de la República del Perú, (2022)</b> , El Sistema de Control Interno (SCI) es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, que abarca también las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado. Su estructura, componentes, elementos y objetivos están regulados por la Ley N° 28716 y la normativa técnica emitida por la Contraloría sobre el tema. (p.2)	Ambiente de control	Entorno organizacional Valores Reglas apropiadas	1, 2 y 3	Escala de Likert  Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
		Evaluación de riesgos	Identificar factores Administrar eventos	4 y 5	
		Actividades de control	Políticas de control Procedimientos de control	6 y 7	
		Actividades de prevención	Acciones adoptadas Desempeño de funciones	8 y 9	
		Sistemas de información	Registro Integración Divulgación	10, 11 y 12	
		Seguimiento de resultados	Revisión de logros Implementación de recomendaciones	13 y 14	
		Compromiso de mejoramiento	Autoevaluación personal Autoevaluación de los órganos	15 y 16	
<b>V.D. Gestión de Tesorería</b>	<b>El Peruano, (2018)</b> , En el D.L. N° 1441 del Sistema Nacional de Tesorería, Sub Capítulo IV, Artículo 14.- Gestión de Tesorería, inciso 14.1 menciona: “La Gestión de Tesorería, como parte del proceso de Gestión de Recursos Públicos de la Administración Financiera del Sector Público, es el manejo eficiente de los Fondos Públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos, sobre la base del flujo de caja. (p.74)	Gestión de ingresos	Lineamientos operativos Disposiciones sobre procedimientos Acreditación oportuna	1, 2, 3 y 4	
		Gestión de liquidez	Fondos públicos Disponibilidad de fondos recaudados Recaudación de fondos Pago oportuno Obligaciones contraídas	5, 6, 7 y 8	
		Gestión de pagos	Pago de obligaciones Unidad ejecutora Transferencias electrónicas Planillas Pensiones Pagos en efectivo Derecho del acreedor SIAF-RP	9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 y 16	

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Tipo de investigación**

El tipo de investigación fue la aplicada, según **Sánchez & Reyes (2021)**, también conocido como constructivo o utilitario, se centra en la aplicación práctica de conocimientos teóricos para abordar situaciones específicas y las implicaciones prácticas que resulten de ellas. Este tipo de investigación se orienta hacia la acción inmediata en contextos concretos, priorizando la aplicación práctica sobre el desarrollo de conocimiento de alcance universal (p.18).

#### **3.2. Nivel de investigación**

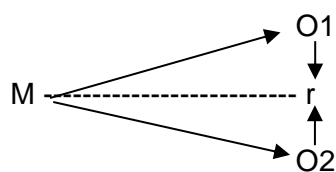
El nivel de investigación es el relacional, según **Pacori & Pacori, (2019)**, el nivel de investigación es de relación, el cual se centra en comprender la asociación entre variables sin intentar establecer una relación de causalidad. Este tipo de estudio busca identificar la secuencia temporal entre eventos, explorando cómo se relacionan entre sí sin implicar dependencia causal directa (p.74).

### 3.3. Métodos de investigación

Los métodos a usar son el inductivo, deductivo y dialéctico, según **Esteban, (2009)**, El método de investigación: “inductivo, deductivo y el dialéctico sirve para sistematizar, explicar los resultados de la investigación” (p.185). El método inductivo se basa en la observación de fenómenos particulares para formular principios generales o conclusiones. el método deductivo parte de principios generales o teorías establecidas para llegar a conclusiones específicas. El método dialéctico, originado en la filosofía de Hegel y desarrollado por Marx y Engels, se centra en la idea de que el cambio y el desarrollo ocurren a través de la confrontación de fuerzas opuestas.

### 3.4. Diseño de investigación

El diseño es el correlacional, según **Sánchez & Reyes, (2021)**, el diseño correlacional, también conocido como relacional, se enfoca en determinar el nivel de relación entre dos o más variables de interés utilizando una muestra común de sujetos. Este enfoque busca entender la relación entre fenómenos observados sin implicar causalidad directa” (p.87).



**Donde:**

M: Muestra en la que se realiza el estudio

O1: Observaciones de la variable 1

O2: Observaciones de la variable 2

r: Relación de las variables de estudio

### 3.5. Población y muestra

#### 3.5.1. Población

Para la investigación la población estará constituida por 265 trabajadores de la municipalidad distrital de Yanacancha según el Cuadro de Asignación de Personal Provisional 2023.

#### 3.5.2. Muestra

La muestra es de tipo probabilística estimada de la población, el mismo que corresponde a 156 trabajadores de la municipalidad distrital de Yanacancha según el Cuadro de Asignación de Personal Provisional 2023.

Según **Pino, (2019)**, denota el tamaño de muestra fue calculado con un margen o probabilidad de error E del 5%, la distribución estándar Z es de 1.95, la tasa de acierto en la distribución normal p es 0.5 y probabilidad de error en dicha distribución q es de 0.5 (teniendo en cuenta que  $q=1-p$ ) (p.374); para el cual se utilizará la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N Z^2 p q}{N E^2 + Z^2 p q}$$

**Donde:**

N = Población

n = Muestra

Z = Distribución Estándar

E = Margen o probabilidad de error

p = Tasa de acierto en la distribución normal

q = Probabilidad de error en la distribución

Reemplazando valores tendríamos:

$$n = \frac{265 (1.95)^2 (0.5) (0.5)}{265 (0.05)^2 + (1.95)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{251.915625}{1.613125}$$

n = 156 muestras

### 3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para la presente investigación se aplicó:

**Técnica:** Encuesta

**Instrumento:** Cuestionario

Para el presente estudio fue el cuestionario de tipo de escala de Likert, según la escala siguiente:

Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

### 3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación

La selección del instrumento fue la escala de Likert y para la validación y fiabilidad del instrumento se aplicó con el Alfa de Cronbach por análisis de correlación y varianzas en el programa del SPSS V.28 de los 34 ítems considerados en el cuestionario, obteniendo el resultado siguiente:

#### *Estadísticas de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,882	,883	34

Nota. Elaboración propia según muestra piloto.

La información estadística, nos muestra un Alfa de Cronbach por correlación y varianza es de orden de 0.882 y 0.883 positivo muy alto cercano a uno, lo que nos quiere decir que nuestro instrumento es homogéneo y son confiables.

### **3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

Una vez concluida la recolección de datos, se organizó la información obtenida según las variables de estudio. Este proceso incluyó la tabulación de datos en Microsoft Excel para cada variable y sus dimensiones. Posteriormente, se exportó estos datos al programa SPSS V.28, donde se realizó las estimaciones estadísticas pertinentes.

Utilizamos las técnicas de la estadística descriptiva, tablas de frecuencia y gráficos para analizar cada variable y sus dimensiones, abarcando todos los ítems de las encuestas relacionadas con el control interno y gestión de tesorería.

Finalmente, se verificó las hipótesis generales y específicas mediante la estadística inferencial, utilizando el test de Rho de Spearman para datos ordinales, con un nivel de significancia del 5%.

### **3.9. Tratamiento estadístico**

El tratamiento estadístico adecuado dependió de los datos específicos recogidos en el estudio, los objetivos de la investigación y las preguntas de investigación planteadas. Es importante seleccionar las técnicas estadísticas que mejor se ajusten a la naturaleza de los datos y a los objetivos del proyecto para obtener conclusiones válidas y significativas.

Para la prueba de hipótesis se utilizó el Rho de Spearman el cual permitió explorar las variables como el control interno y su relación con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Yanacancha. Es importante seleccionar esta técnica estadística ya que los datos cumplen con los requisitos de ser ordinales.



### **3.10. Orientación ética filosófica y epistémica**

La orientación ética fue el cumplimiento de los principios morales y valores que guían las decisiones y acciones de nosotros los investigadores, algunos aspectos clave de la orientación ética incluyen: los principios fundamentales que guían el comportamiento ético, como la honestidad, la integridad, la justicia, el respeto a los demás, la responsabilidad y la equidad, el comportamiento responsable que promueve la responsabilidad personal y organizacional en las acciones tomadas, asegurando que se actúe de manera ética incluso cuando no hay supervisión directa.

Incluye el respeto y cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes, pero también va más allá al considerar lo que es éticamente correcto más allá de lo que está legalmente prescrito. El uso del estilo APA de acuerdo al Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad, las citas y referencias bibliográficas de los autores fue de acuerdo a las exigencias de las normas de redacción.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIONES**

#### **4.1. Descripción del trabajo de campo**

La fase de investigación en el trabajo de campo se llevó a cabo mediante la obtención de datos primarios, utilizando el método de recopilación de información a través de encuestas y cuestionarios. Estos cuestionarios fueron aplicados a 156 empleados de la municipalidad distrital de Yanacancha, y los datos obtenidos permitieron realizar el análisis y alcanzar los resultados del estudio.

#### **4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados**

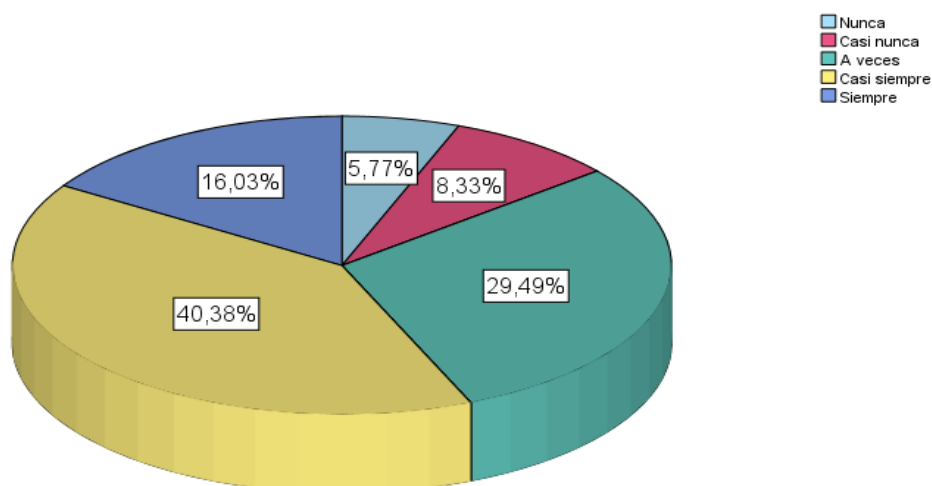
Los datos recopilados a través de encuestas fueron organizados, tabulados y procesados de manera sistemática utilizando los programas Excel y SPSS. Se realizaron cálculos estadísticos tanto descriptivos como inferenciales. Se elaboraron tablas de frecuencia y gráficos circulares, los cuales fueron analizados en profundidad. Posteriormente, se formularon hipótesis a nivel general y específico, empleando el método estadístico inferencial con la prueba de Rho de Spearman. Se presentaron tablas de correlación y tablas de consistencia con datos

agrupados, acompañadas de sus respectivas interpretaciones. A continuación, se exponen los resultados del estudio.

**Tabla 1**  
***¿Considera Ud. que el entorno organizacional frecuentemente favorece el control interno?***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	5,8	5,8	5,8
	Casi nunca	13	8,3	8,3	14,1
	A veces	46	29,5	29,5	43,6
	Casi siempre	63	40,4	40,4	84,0
	Siempre	25	16,0	16,0	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 1**  
***¿Considera Ud. que el entorno organizacional frecuentemente favorece el control interno?***



**Interpretación:**

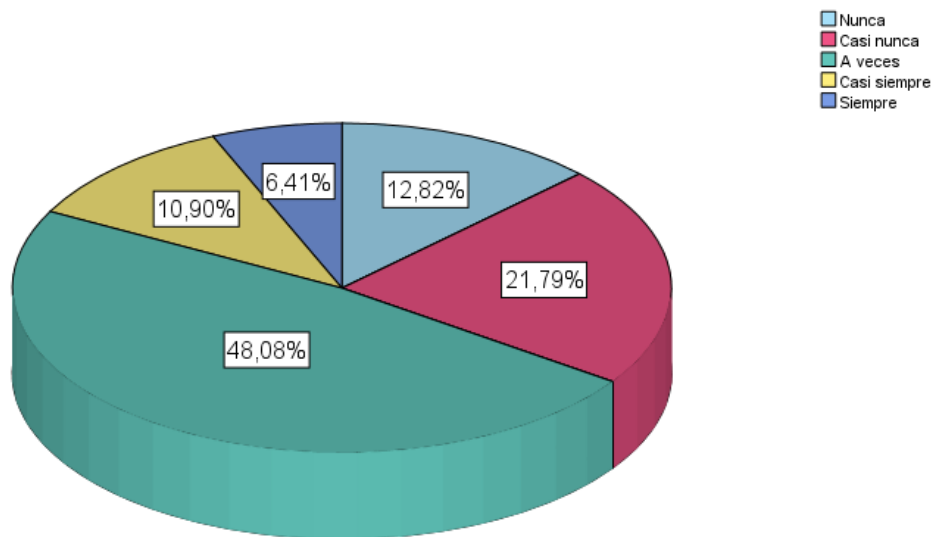
Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 40.38% afirman que casi siempre consideran que el entorno organizacional frecuentemente favorece el control interno, el 29.49% dicen que a veces, el 16.03% mencionan que siempre, el 8.33% indican que casi nunca y el 5.77% afirma que nunca consideran que el entorno organizacional frecuentemente favorece el control interno.

**Tabla 2**  
**¿Considera Ud. que los encargados de la labor de control interno trabajan aplicando valores éticos?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	20	12,8	12,8	12,8
	Casi nunca	34	21,8	21,8	34,6
	A veces	75	48,1	48,1	82,7
	Casi siempre	17	10,9	10,9	93,6
	Siempre	10	6,4	6,4	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 2**

¿Considera Ud. que los encargados de la labor de control interno trabajan aplicando valores éticos?

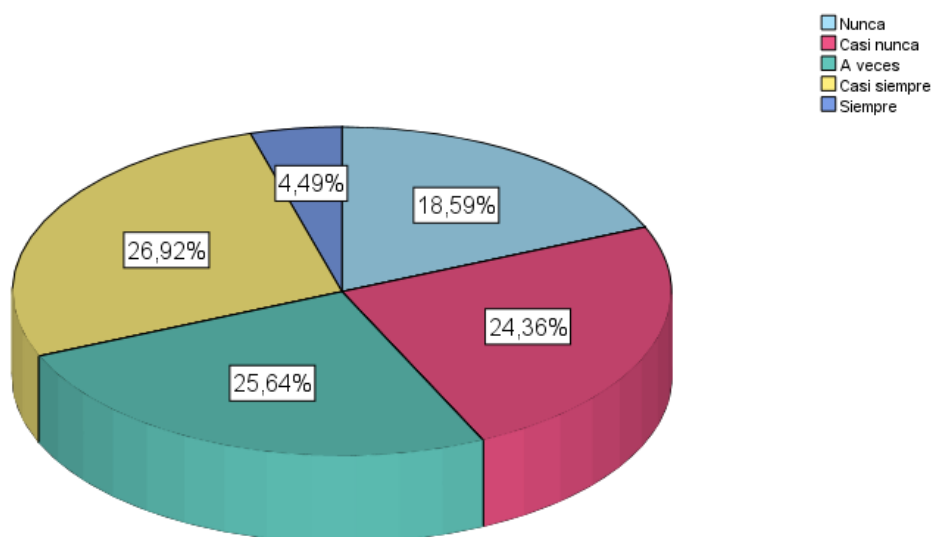


**Interpretación:**

Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 48.08% afirman que a veces consideran que los encargados de la labor de control interno trabajan aplicando valores éticos, el 21.79% dicen que casi nunca, el 12.82% mencionan que nunca, el 10.90% indican que casi siempre y el 6.41% afirma que siempre consideran que los encargados de la labor de control interno trabajan aplicando valores éticos.

**Tabla 3***¿Cree Ud. que se aplican reglas apropiadas al momento de realizar el control interno?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	29	18,6	18,6	18,6
	Casi nunca	38	24,4	24,4	42,9
	A veces	40	25,6	25,6	68,6
	Casi siempre	42	26,9	26,9	95,5
	Siempre	7	4,5	4,5	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 3***¿Cree Ud. que se aplican reglas apropiadas al momento de realizar el control interno?***Interpretación:**

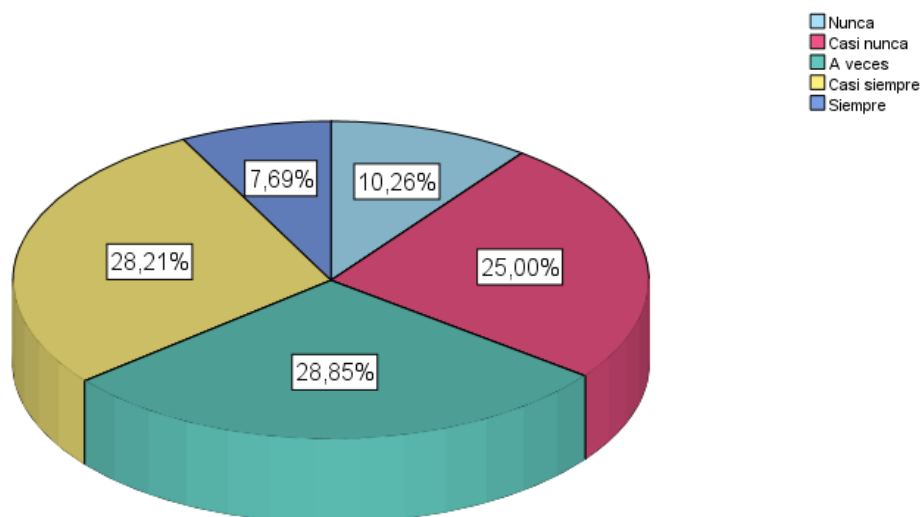
Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 26.92% afirman que casi siempre creen que se aplican reglas apropiadas al momento de realizar el control interno, el 25.64% dicen que a veces, el 24.36% mencionan que casi nunca, el 18.59% indican que nunca y el 4.49% afirma que siempre creen que se aplican reglas apropiadas al momento de realizar el control interno.

**Tabla 4**  
**¿Considera Ud. que en el proceso de evaluación de riesgos se identifican factores perjudiciales para el control interno?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	16	10,3	10,3	10,3
	Casi nunca	39	25,0	25,0	35,3
	A veces	45	28,8	28,8	64,1
	Casi siempre	44	28,2	28,2	92,3
	Siempre	12	7,7	7,7	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 4**

¿Considera Ud. que en el proceso de evaluación de riesgos se identifican factores perjudiciales para el control interno?



**Interpretación:**

Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 28.85% afirman que a veces consideran que en el proceso de evaluación de riesgos se identifican factores perjudiciales para el control interno, el 28.21% dicen que casi siempre, el 25.00% mencionan que casi nunca, el 10.26% indican que nunca y el 7.69% afirma que siempre consideran que en el proceso de evaluación de riesgos se identifican factores perjudiciales para el control interno.

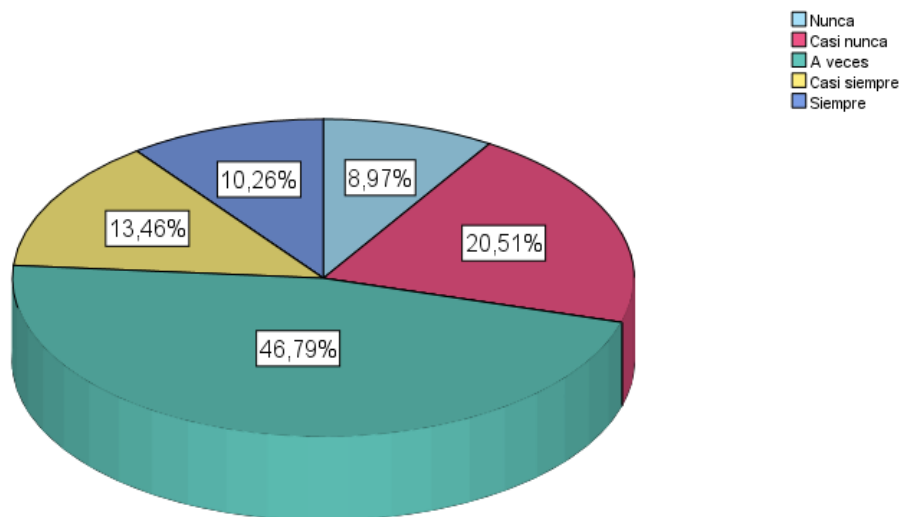
**Tabla 5**

*¿Cree Ud. que cuando surgen eventos negativos para las finanzas del municipio, se solucionan de forma adecuada?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	14	9,0	9,0	9,0
	Casi nunca	32	20,5	20,5	29,5
	A veces	73	46,8	46,8	76,3
	Casi siempre	21	13,5	13,5	89,7
	Siempre	16	10,3	10,3	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 5**

*¿Cree Ud. que cuando surgen eventos negativos para las finanzas del municipio, se solucionan de forma adecuada?*



**Interpretación:**

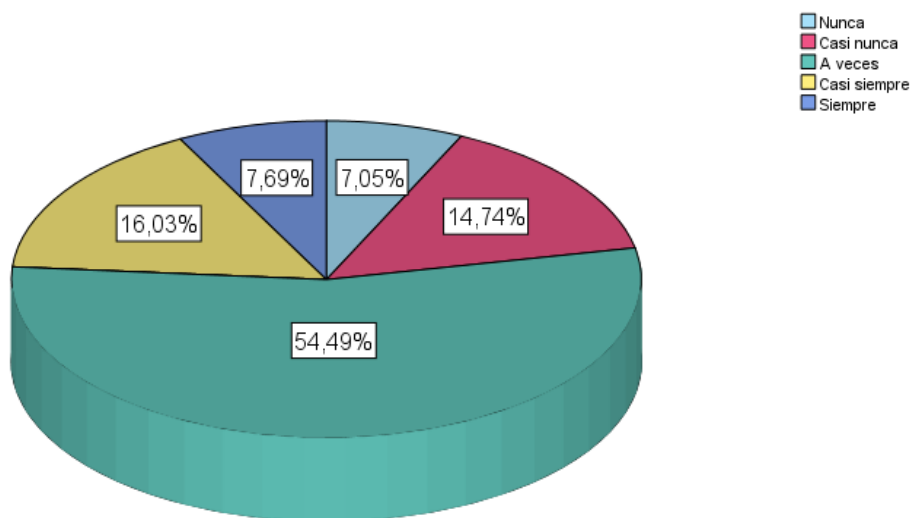
Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 46.79% afirman que a veces creen que cuando surgen eventos negativos para las finanzas del municipio, se solucionan de forma adecuada, el 20.51% dicen que casi nunca, el 13.46% mencionan que casi siempre, el 10.26% indican que siempre y el 8.97% afirma que nunca creen que cuando surgen

eventos negativos para las finanzas del municipio, se solucionan de forma adecuada.

**Tabla 6**  
*¿Considera Ud. que, en el proceso de control del municipio, se analizan los elementos de riesgo para el control interno?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	7,1	7,1	7,1
	Casi nunca	23	14,7	14,7	21,8
	A veces	85	54,5	54,5	76,3
	Casi siempre	25	16,0	16,0	92,3
	Siempre	12	7,7	7,7	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 6**  
*¿Considera Ud. que, en el proceso de control del municipio, se analizan los elementos de riesgo para el control interno?*



**Interpretación:**

Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 54.49% afirman que a veces consideran que, en el proceso de control del municipio, se analizan los elementos de riesgo para el control interno, el 16.03% dicen que casi siempre, el 14.74% mencionan que casi nunca, el 7.69% indican que siempre y el 7.05% afirma que nunca consideran que, en el proceso de control del municipio, se analizan los elementos de riesgo para el control



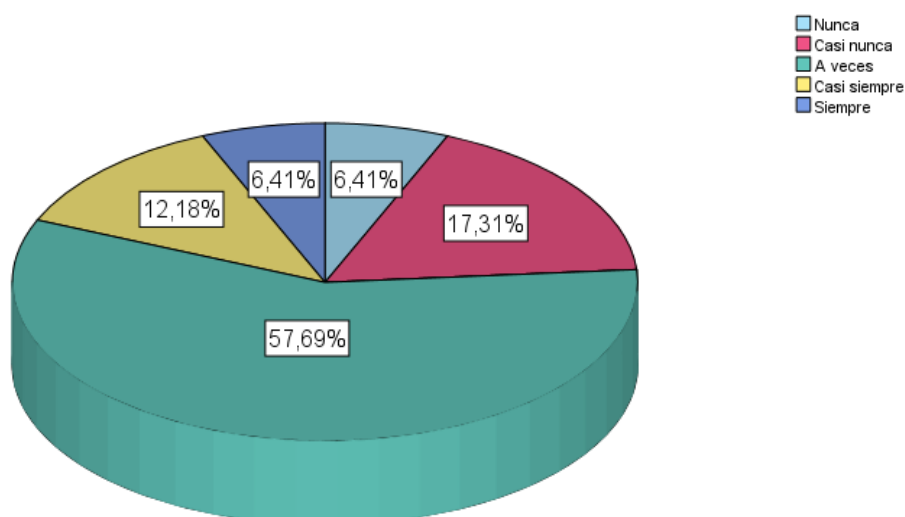
interno.

**Tabla 7**  
**¿Considera Ud. que las políticas o lineamientos de control interno se aplican de forma correcta en la entidad municipal?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	10	6,4	6,4	6,4
	Casi nunca	27	17,3	17,3	23,7
	A veces	90	57,7	57,7	81,4
	Casi siempre	19	12,2	12,2	93,6
	Siempre	10	6,4	6,4	100,0
Total		156	100,0	100,0	

**Figura 7**

¿Considera Ud. que las políticas o lineamientos de control interno se aplican de forma correcta en la entidad municipal?



**Interpretación:**

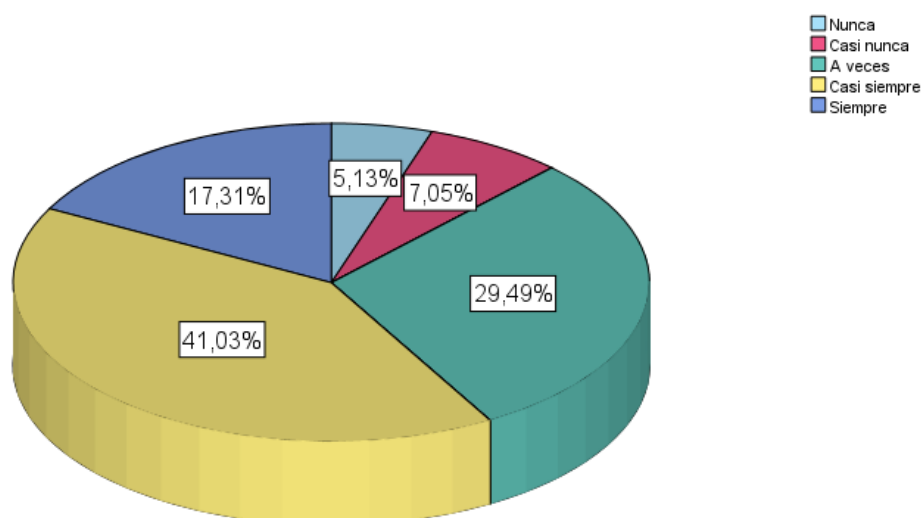
Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 57.69% afirman que a veces consideran que las políticas o lineamientos de control interno se aplican de forma correcta en la entidad municipal, el 17.31% dicen que casi nunca, el 12.18% mencionan que casi siempre, el 6.41% indican que siempre y el 6.41% afirma que nunca consideran que las políticas o lineamientos de control interno se aplican de forma correcta en la entidad municipal.

**Tabla 8**  
**¿Considera Ud. que en la entidad municipal se cumple correctamente con los procedimientos de control interno?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	5,1	5,1	5,1
	Casi nunca	11	7,1	7,1	12,2
	A veces	46	29,5	29,5	41,7
	Casi siempre	64	41,0	41,0	82,7
	Siempre	27	17,3	17,3	100,0
Total		156	100,0	100,0	

**Figura 8**

¿Considera Ud. que en la entidad municipal se cumple correctamente con los procedimientos de control interno?



**Interpretación:**

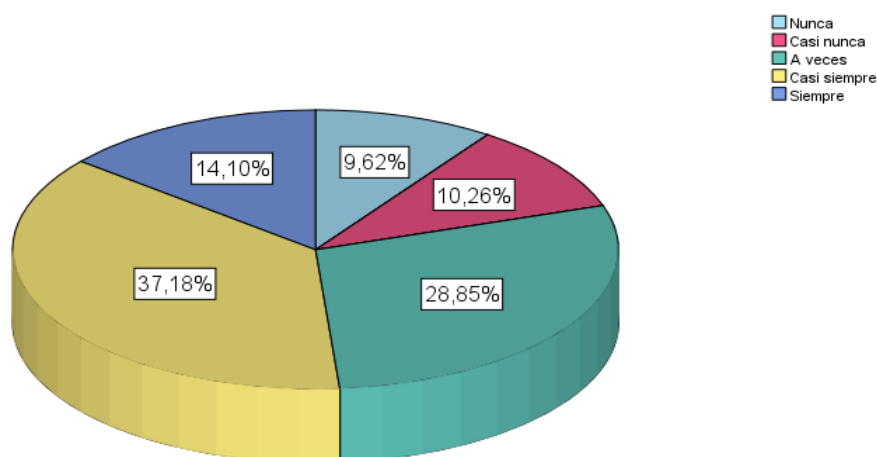
Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 41.03% afirman que casi siempre consideran que en la entidad municipal se cumple correctamente con los procedimientos de control interno, el 29.49% dicen que a veces, el 17.31% mencionan que siempre, el 7.05% indican que casi nunca y el 5.13% afirma que nunca consideran que en la entidad municipal se cumple correctamente con los procedimientos de control interno.

**Tabla 9**  
**¿Cree Ud. que en la entidad municipal se adoptan acciones que permitan prevenir situaciones perjudiciales para la gestión financiera?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	15	9,6	9,6	9,6
	Casi nunca	16	10,3	10,3	19,9
	A veces	45	28,8	28,8	48,7
	Casi siempre	58	37,2	37,2	85,9
	Siempre	22	14,1	14,1	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 9**

**¿Cree Ud. que en la entidad municipal se adoptan acciones que permitan prevenir situaciones perjudiciales para la gestión financiera?**



**Interpretación:**

Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 37.18% afirman que casi siempre creen que en la entidad municipal se adoptan acciones que permitan prevenir situaciones perjudiciales para la gestión financiera, el 28.85% dicen que a veces, el 14.10% mencionan que siempre, el 10.26% indican que casi nunca y el 9.62% afirma que nunca creen que en la entidad municipal se adoptan acciones que permitan prevenir situaciones perjudiciales para la gestión financiera.

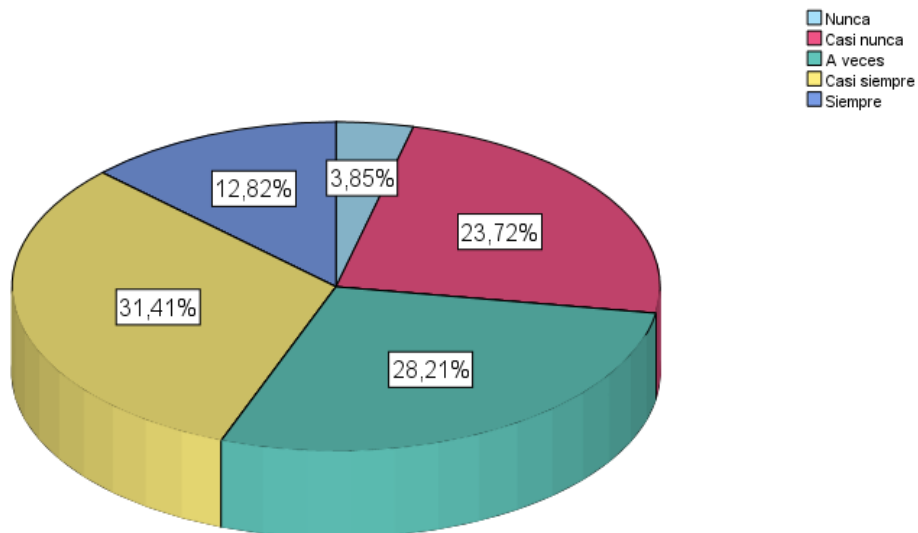
**Tabla 10**

*¿Cree Ud. que el desempeño de las funciones en las actividades de prevención es oportuno en el municipio?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	3,8	3,8	3,8
	Casi nunca	37	23,7	23,7	27,6
	A veces	44	28,2	28,2	55,8
	Casi siempre	49	31,4	31,4	87,2
	Siempre	20	12,8	12,8	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 10**

*¿Cree Ud. que el desempeño de las funciones en las actividades de prevención es oportuno en el municipio?*



**Interpretación:**

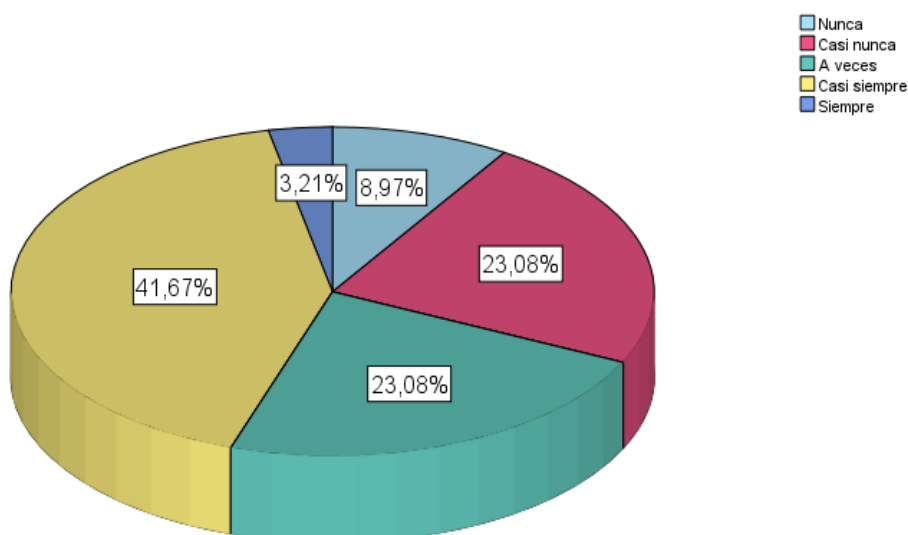
Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 31.41% afirman que casi siempre creen que el desempeño de las funciones en las actividades de prevención es oportuno en el municipio, el 28.21% dicen que a veces, el 23.72% mencionan que casi nunca, el 12.82% indican que siempre y el 3.85% afirma que nunca creen que el desempeño de las funciones en las actividades de prevención es oportuno en el municipio.

**Tabla 11**  
*¿Considera Ud. que en el municipio se realiza de forma adecuada el registro de datos e información?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	14	9,0	9,0	9,0
	Casi nunca	36	23,1	23,1	32,1
	A veces	36	23,1	23,1	55,1
	Casi siempre	65	41,7	41,7	96,8
	Siempre	5	3,2	3,2	100,0
Total		156	100,0	100,0	

**Figura 11**

¿Considera Ud. que en el municipio se realiza de forma adecuada el registro de datos e información?



**Interpretación:**

Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 41.67% afirman que casi siempre consideran que en el municipio se realiza de forma adecuada el registro de datos e información, el 23.08% dicen que casi siempre, el 23.08% mencionan que casi nunca el 8.97% indican que nunca y el 3.21% afirma que siempre consideran que en el municipio se realiza de forma adecuada el registro de datos e información.

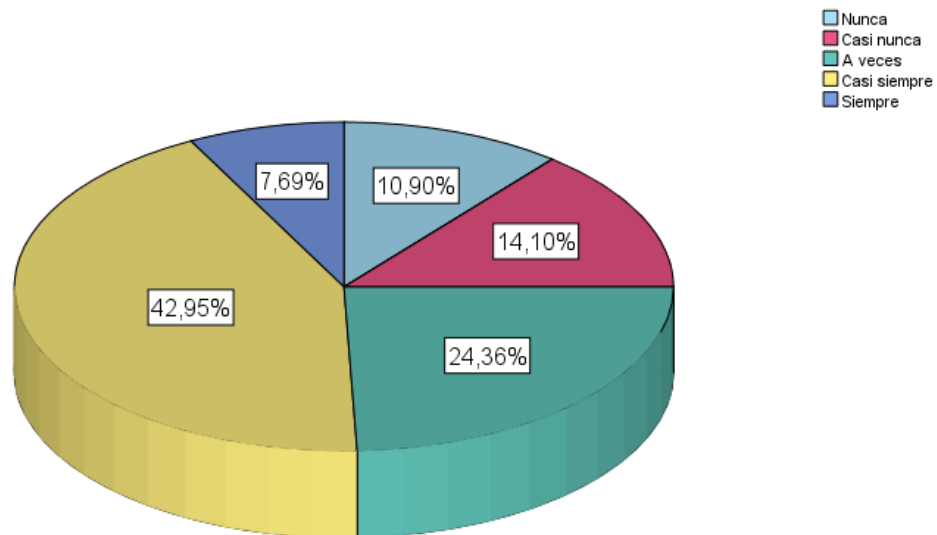
**Tabla 12**

*¿Cree Ud. que en el municipio se realiza adecuadamente el procesamiento de información?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	17	10,9	10,9	10,9
	Casi nunca	22	14,1	14,1	25,0
	A veces	38	24,4	24,4	49,4
	Casi siempre	67	42,9	42,9	92,3
	Siempre	12	7,7	7,7	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 12**

*¿Cree Ud. que en el municipio se realiza adecuadamente el procesamiento de información?*



**Interpretación:**

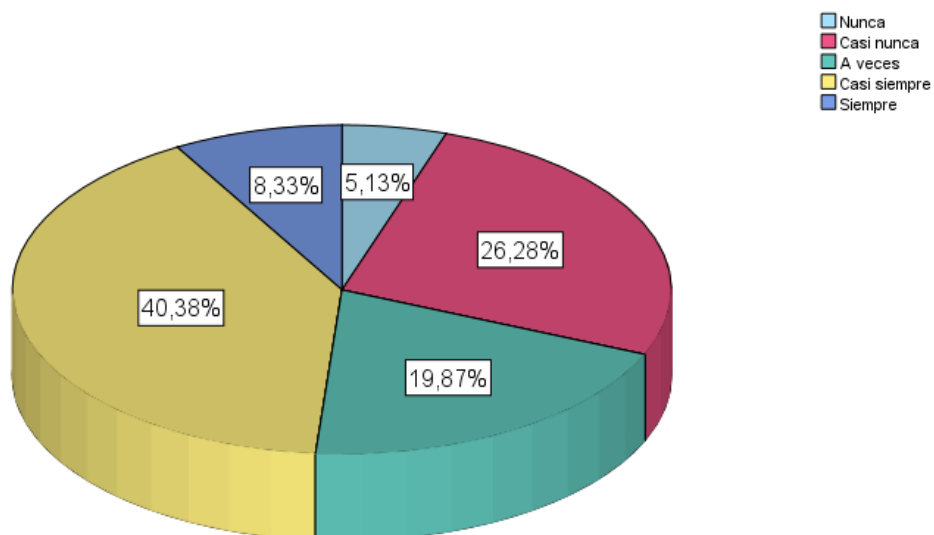
Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 42.95% afirman que casi siempre creen que en el municipio se realizan adecuadamente el procesamiento de información, el 24.36% dicen que a veces, el 14.10% mencionan que casi nunca, el 10.90% indican que nunca y el 7.69% afirma que siempre creen que en el municipio se realizan adecuadamente el procesamiento de información.

**Tabla 13**  
*¿Cree Ud. que los informes de control interno se integran de forma eficiente?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	5,1	5,1	5,1
	Casi nunca	41	26,3	26,3	31,4
	A veces	31	19,9	19,9	51,3
	Casi siempre	63	40,4	40,4	91,7
	Siempre	13	8,3	8,3	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 13**

*¿Cree Ud. que los informes de control interno se integran de forma eficiente?*



**Interpretación:**

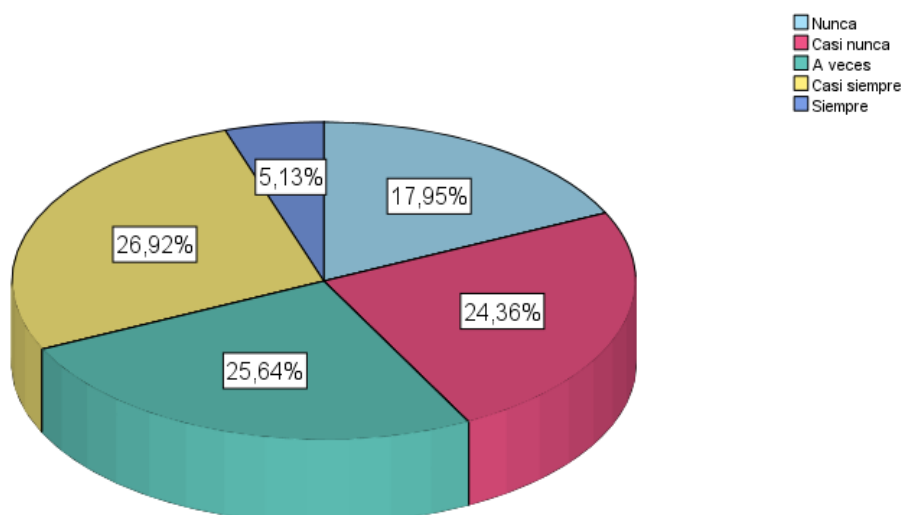
Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 40.38% afirman que casi siempre creen que los informes de control interno se integran de forma eficiente, el 26.28% dicen que casi nunca, el 19.87% mencionan que a veces, el 8.33% indican que siempre y el 5.13% afirma que nunca creen que los informes de control interno se integran de forma eficiente.

**Tabla 14**  
**¿Considera Ud. que en el municipio se divulga con transparencia los resultados obtenidos en el control interno?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	28	17,9	17,9	17,9
	Casi nunca	38	24,4	24,4	42,3
	A veces	40	25,6	25,6	67,9
	Casi siempre	42	26,9	26,9	94,9
	Siempre	8	5,1	5,1	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 14**

¿Considera Ud. que en el municipio se divulga con transparencia los resultados obtenidos en el control interno?



**Interpretación:**

Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 26.92% afirman que casi siempre consideran que en el municipio se divulga con transparencia los resultados obtenidos en el control interno, el 25.64% dicen que a veces, el 24.36% mencionan que casi nunca, el 17.95% indican que nunca y el 5.13% afirma que siempre consideran que en el municipio se divulga con transparencia los resultados obtenidos en el control interno.

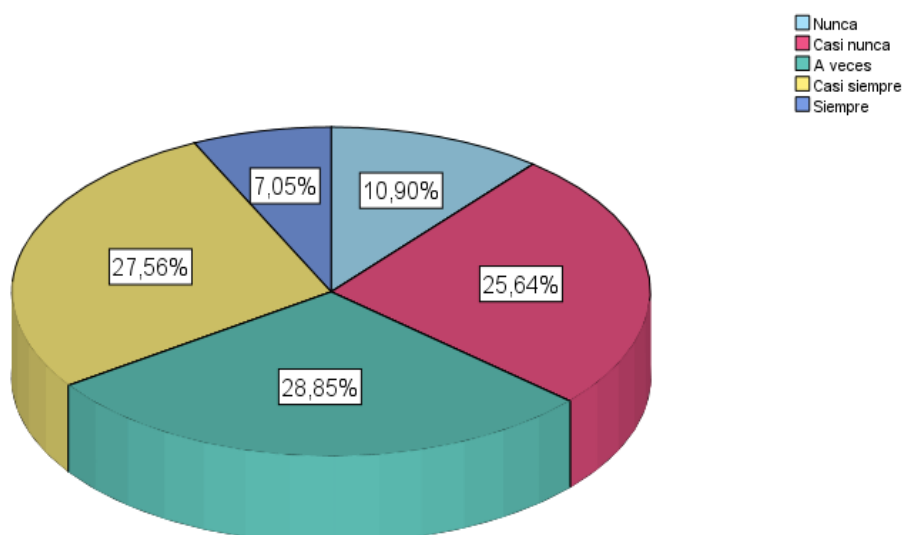


**Tabla 15**  
**¿Considera Ud. que en la municipalidad se revisan los logros obtenidos en el proceso de control interno?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	17	10,9	10,9	10,9
	Casi nunca	40	25,6	25,6	36,5
	A veces	45	28,8	28,8	65,4
	Casi siempre	43	27,6	27,6	92,9
	Siempre	11	7,1	7,1	100,0
Total		156	100,0	100,0	

**Figura 15**

¿Considera Ud. que en la municipalidad se revisan los logros obtenidos en el proceso de control interno?



**Interpretación:**

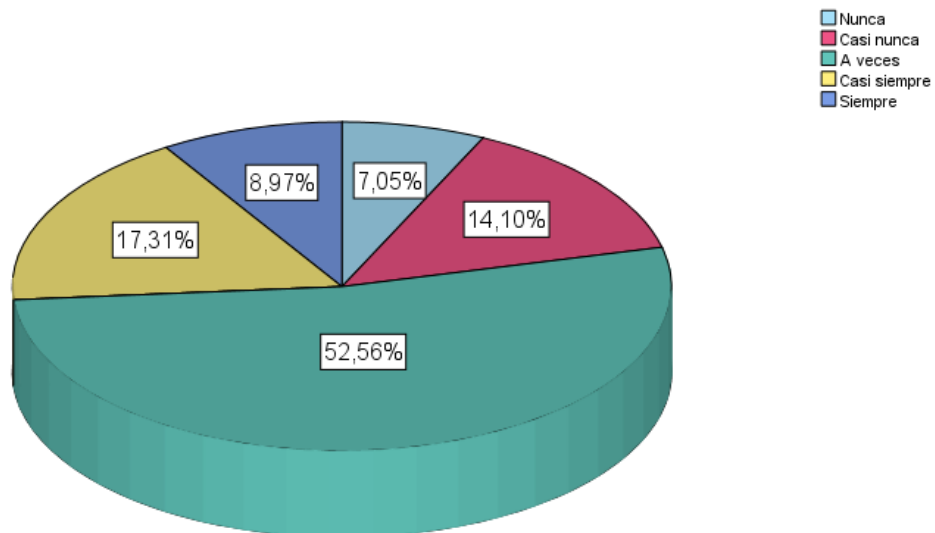
Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 28.85% afirman que a veces consideran que en la municipalidad se revisan los logros obtenidos en el proceso de control interno, el 27.56% dicen que casi siempre, el 25.64% mencionan que casi nunca, el 10.90% indican que nunca y el 7.05% afirma que siempre consideran que en la municipalidad se revisan los logros obtenidos en el proceso de control interno.

**Tabla 16**  
**¿Considera Ud. que en el municipio se verifican los logros de los objetivos en el control interno?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	7,1	7,1	7,1
	Casi nunca	22	14,1	14,1	21,2
	A veces	82	52,6	52,6	73,7
	Casi siempre	27	17,3	17,3	91,0
	Siempre	14	9,0	9,0	100,0
Total		156	100,0	100,0	

**Figura 16**

¿Considera Ud. que en el municipio se verifican los logros de los objetivos en el control interno?



**Interpretación:**

Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 52.56% afirman que a veces consideran que en el municipio se verifican los logros de los objetivos en el control interno, el 17.31% dicen que casi siempre, el 14.10% mencionan que casi nunca, el 8.97% indican que siempre y el 7.05% afirma que nunca consideran que en el municipio se verifican los logros de los objetivos en el control interno.

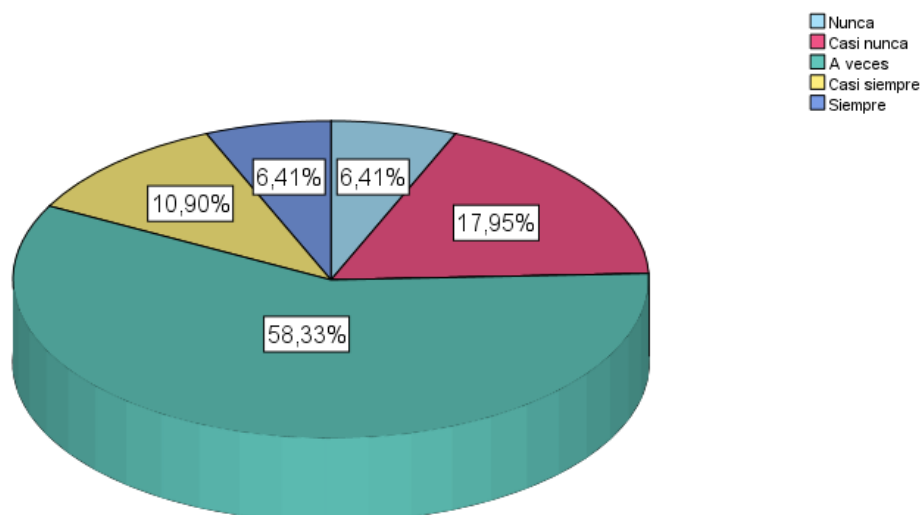
**Tabla 17**

*¿Considera Ud. que en el municipio después del proceso de control interno, se implementan recomendaciones específicas?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	10	6,4	6,4	6,4
	Casi nunca	28	17,9	17,9	24,4
	A veces	91	58,3	58,3	82,7
	Casi siempre	17	10,9	10,9	93,6
	Siempre	10	6,4	6,4	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 17**

*¿Considera Ud. que en el municipio después del proceso de control interno, se implementan recomendaciones específicas?*



**Interpretación:**

Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 58.33% afirman que a veces consideran que en el municipio después del proceso de control interno, se implementan recomendaciones específicas, el 17.95% dicen que casi nunca, el 10.90% mencionan que casi siempre, el 6.41% indican que nunca y el 6.41% afirma que siempre consideran que en el municipio después del proceso de control interno, se implementan recomendaciones específicas.

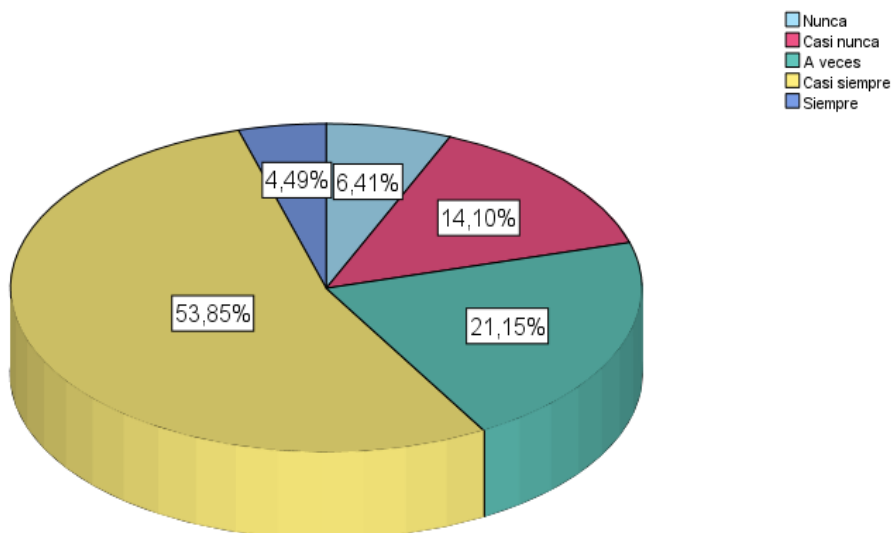
**Tabla 18**

*¿Considera Ud. que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación del personal?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	10	6,4	6,4	6,4
	Casi nunca	22	14,1	14,1	20,5
	A veces	33	21,2	21,2	41,7
	Casi siempre	84	53,8	53,8	95,5
	Siempre	7	4,5	4,5	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 18**

¿Considera Ud. que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación del personal?



**Interpretación:**

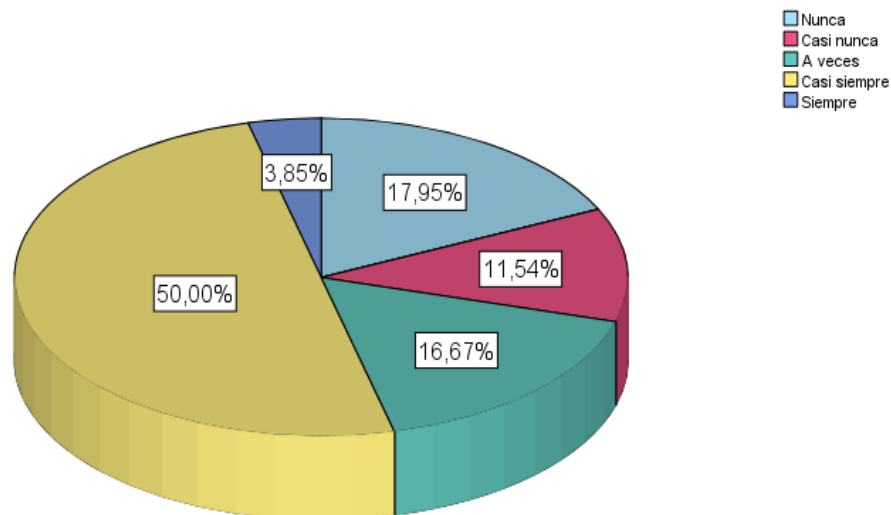
Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 53.85% afirman que casi siempre consideran que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación del personal, el 21.15% dicen que a veces, el 14.10% mencionan que casi nunca, el 6.41% indican que nunca y el 4.49% afirma que siempre consideran que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación del personal.

**Tabla 19**  
**¿Considera Ud. que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación de los órganos?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	28	17,9	17,9	17,9
	Casi nunca	18	11,5	11,5	29,5
	A veces	26	16,7	16,7	46,2
	Casi siempre	78	50,0	50,0	96,2
	Siempre	6	3,8	3,8	100,0
Total		156	100,0	100,0	

**Figura 19**

**¿Considera Ud. que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación de los órganos?**



**Interpretación:**

Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 50.00% afirman que casi siempre consideran que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación de los órganos, el 17.95% dicen que nunca, el 16.67% mencionan que a veces, el 11.54% indican que casi nunca y el 3.85% afirma que siempre consideran que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación de los órganos.

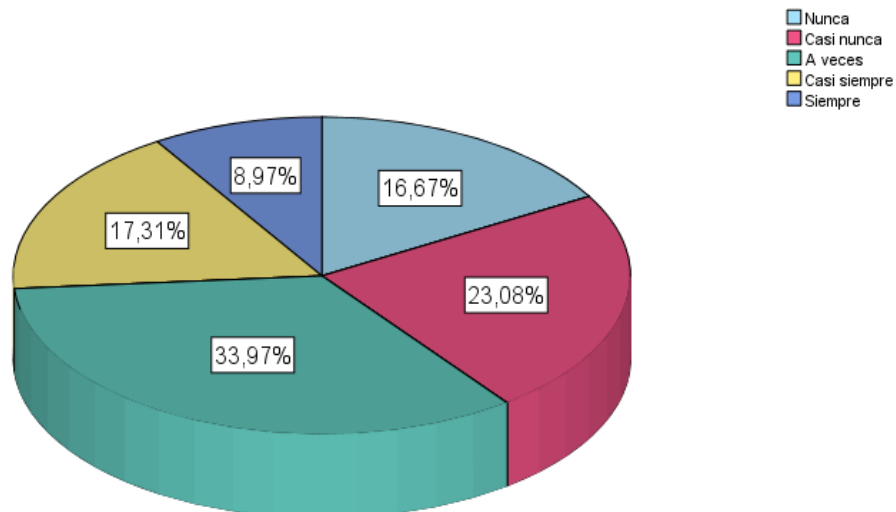
**Tabla 20**

*¿Cree Ud. que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	26	16,7	16,7	16,7
	Casi nunca	36	23,1	23,1	39,7
	A veces	53	34,0	34,0	73,7
	Casi siempre	27	17,3	17,3	91,0
	Siempre	14	9,0	9,0	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 20**

*¿Cree Ud. que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio?*



**Interpretación:**

Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 33.97% afirman que a veces creen que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio, el 23.08% dicen que casi nunca, el 17.31% mencionan que casi siempre, el 16.67% indican que nunca y el 8.97% afirma que siempre creen que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio.

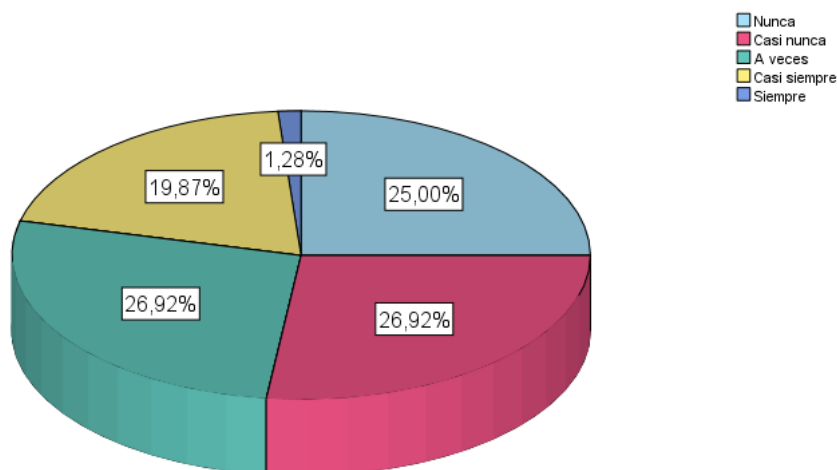
**Tabla 21**

*¿Considera Ud. que en el municipio se aplican correctamente las disposiciones establecidas para los procedimientos de gestión de ingresos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	39	25,0	25,0	25,0
	Casi nunca	42	26,9	26,9	51,9
	A veces	42	26,9	26,9	78,8
	Casi siempre	31	19,9	19,9	98,7
	Siempre	2	1,3	1,3	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 21**

*¿Considera Ud. que en el municipio se aplican correctamente las disposiciones establecidas para los procedimientos de gestión de ingresos?*



**Interpretación:**

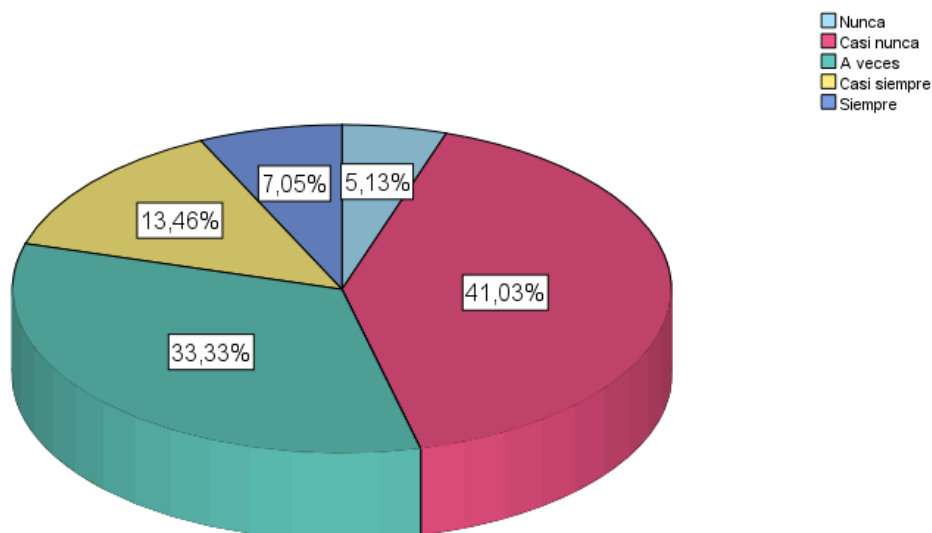
Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 26.92% afirman que a veces consideran que en el municipio se aplican correctamente las disposiciones establecidas para los procedimientos de gestión de ingresos, el 26.92% dicen que casi nunca, el 25.00% mencionan que nunca, el 19.87% indican que casi siempre y el 1.28% afirma que siempre consideran que en el municipio se aplican correctamente las disposiciones establecidas para los procedimientos de gestión de ingresos.

**Tabla 22**  
**¿Considera Ud. que en el municipio se realiza de forma oportuna la acreditación de los ingresos?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	5,1	5,1	5,1
	Casi nunca	64	41,0	41,0	46,2
	A veces	52	33,3	33,3	79,5
	Casi siempre	21	13,5	13,5	92,9
	Siempre	11	7,1	7,1	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 22**

¿Considera Ud. que en el municipio se realiza de forma oportuna la acreditación de los ingresos?



**Interpretación:**

Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 41.03% afirman que casi nunca consideran que en el municipio se realiza de forma oportuna la acreditación de los ingresos, el 33.33% dicen que a veces, el 13.46% mencionan que casi siempre, el 7.05% indican que siempre y el 5.13% afirma que nunca consideran que en el municipio se realiza de forma oportuna la acreditación de los ingresos.



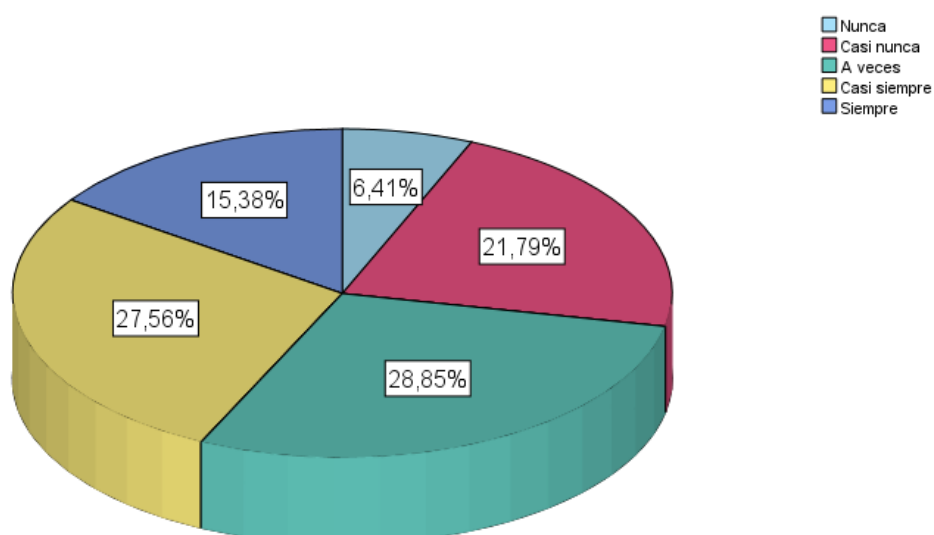
**Tabla 23**

*¿Cree Ud. que en el municipio se gestionan de forma correcta los fondos públicos ingresados?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	10	6,4	6,4	6,4
	Casi nunca	34	21,8	21,8	28,2
	A veces	45	28,8	28,8	57,1
	Casi siempre	43	27,6	27,6	84,6
	Siempre	24	15,4	15,4	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 23**

*¿Cree Ud. que en el municipio se gestionan de forma correcta los fondos públicos ingresados?*



### **Interpretación:**

Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 28.85% afirman que a veces creen que en el municipio se gestionan de forma correcta los fondos públicos ingresados, el 27.56% dicen que casi siempre, el 21.79% mencionan que casi nunca, el 15.38% indican *que* siempre y el 6.41% afirma que nunca creen que en el municipio se gestionan de forma correcta los fondos públicos ingresados.

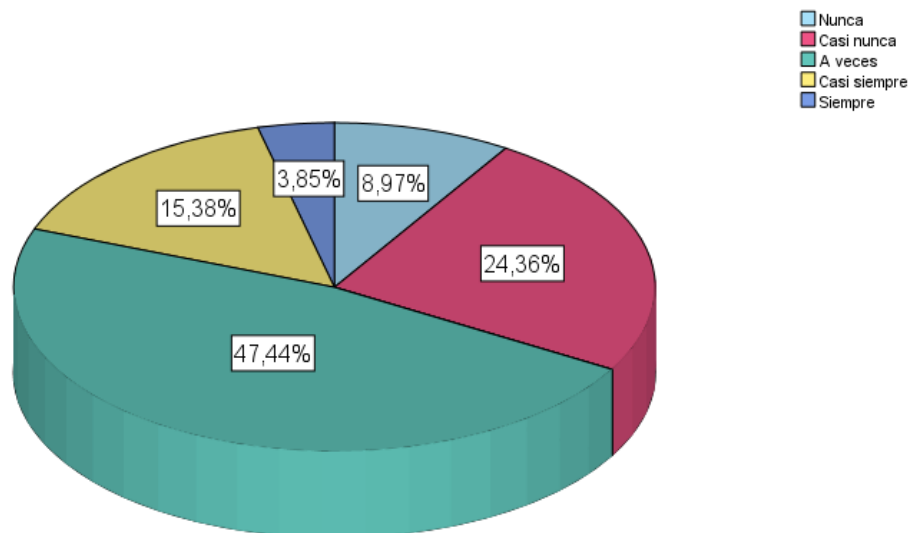
**Tabla 24**

*¿Cree Ud. que en el municipio se administra de informa adecuada la disponibilidad de fondos recaudados?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	14	9,0	9,0	9,0
	Casi nunca	38	24,4	24,4	33,3
	A veces	74	47,4	47,4	80,8
	Casi siempre	24	15,4	15,4	96,2
	Siempre	6	3,8	3,8	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 24**

*¿Cree Ud. que en el municipio se administra de informa adecuada la disponibilidad de fondos recaudados?*

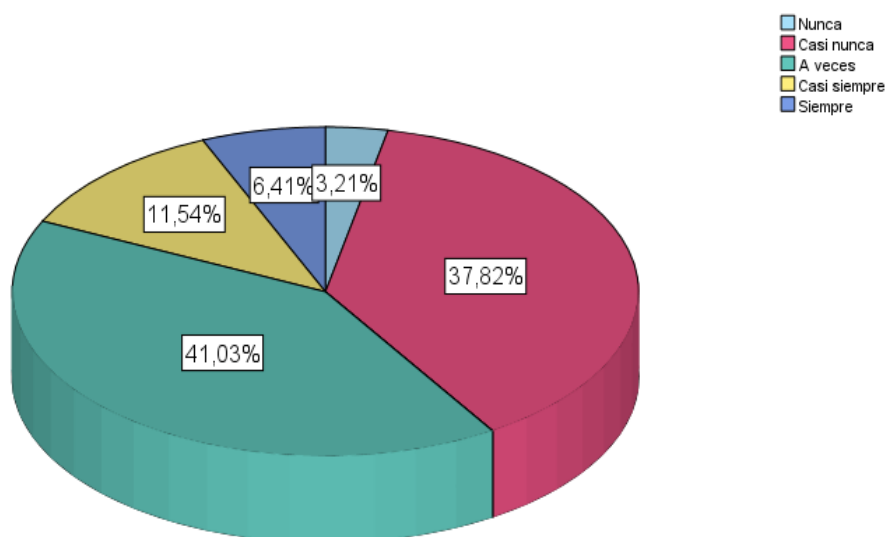


**Interpretación:**

Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 47.44% afirman que a veces creen que en el municipio se administra de informa adecuada la disponibilidad de fondos recaudados, el 24.36% dicen que casi nunca, el 15.38% mencionan que casi siempre, el 8.97% indican que nunca y el 3.85% afirma que siempre creen que en el municipio se administra de informa adecuada la disponibilidad de fondos recaudados.

**Tabla 25***¿Considera Ud. que en el municipio se recaudan fondos de forma oportuna?*

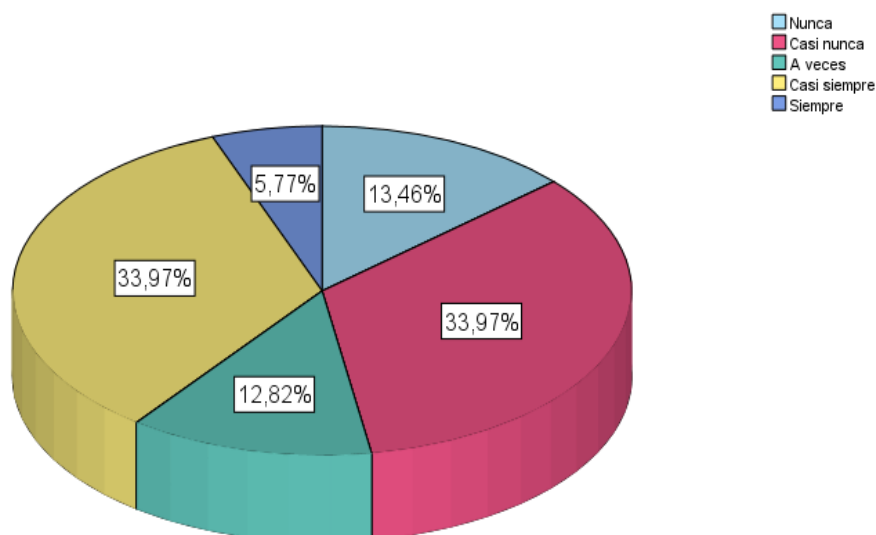
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	3,2	3,2	3,2
	Casi nunca	59	37,8	37,8	41,0
	A veces	64	41,0	41,0	82,1
	Casi siempre	18	11,5	11,5	93,6
	Siempre	10	6,4	6,4	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 25***¿Considera Ud. que en el municipio se recaudan fondos de forma oportuna?***Interpretación:**

Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 41.03% afirman que a veces consideran que en el municipio se recaudan fondos de forma oportuna, el 37.82% dicen que casi nunca, el 11.54% mencionan que casi siempre, el 6.41% indican que siempre y el 3.21% afirma que nunca consideran que en el municipio se recaudan fondos de forma oportuna.

**Tabla 26***¿Cree Ud. que en el municipio se realizan pagos de forma puntual y oportuna?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	21	13,5	13,5	13,5
	Casi nunca	53	34,0	34,0	47,4
	A veces	20	12,8	12,8	60,3
	Casi siempre	53	34,0	34,0	94,2
	Siempre	9	5,8	5,8	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 26***¿Cree Ud. que en el municipio se realizan pagos de forma puntual y oportuna?***Interpretación:**

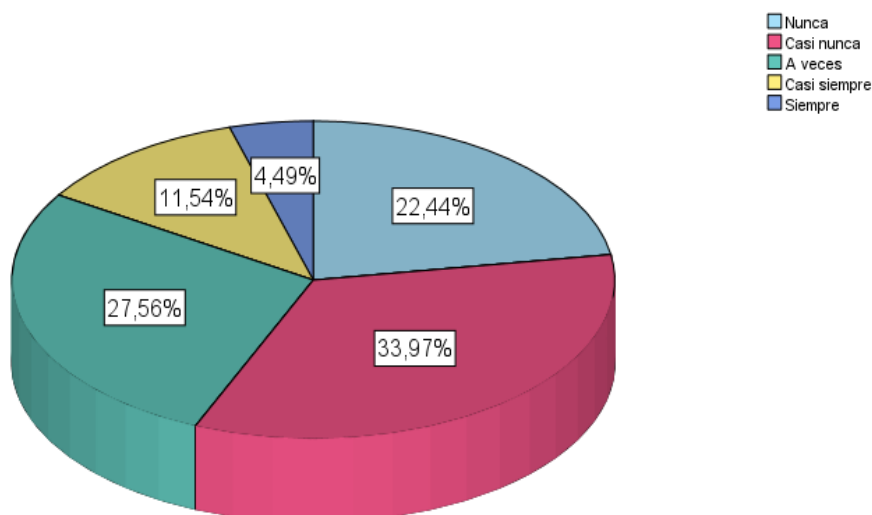
Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 33.97% afirman que casi siempre creen que en el municipio se realizan pagos de forma puntual y oportuna, el 33.97% dicen que casi nunca, el 13.46% mencionan que nunca, el 12.82% indican que a veces y el 5.77% afirma que siempre creen que en el municipio se realizan pagos de forma puntual y oportuna.

**Tabla 27**  
**¿Considera Ud. que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	35	22,4	22,4	22,4
	Casi nunca	53	34,0	34,0	56,4
	A veces	43	27,6	27,6	84,0
	Casi siempre	18	11,5	11,5	95,5
	Siempre	7	4,5	4,5	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 27**

¿Considera Ud. que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas?



**Interpretación:**

Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 33.97% afirman que casi nunca consideran que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas, el 27.56% dicen que a veces, el 22.44% mencionan que nunca, el 11.54% indican que casi siempre y el 4.49% afirma que siempre consideran que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas.

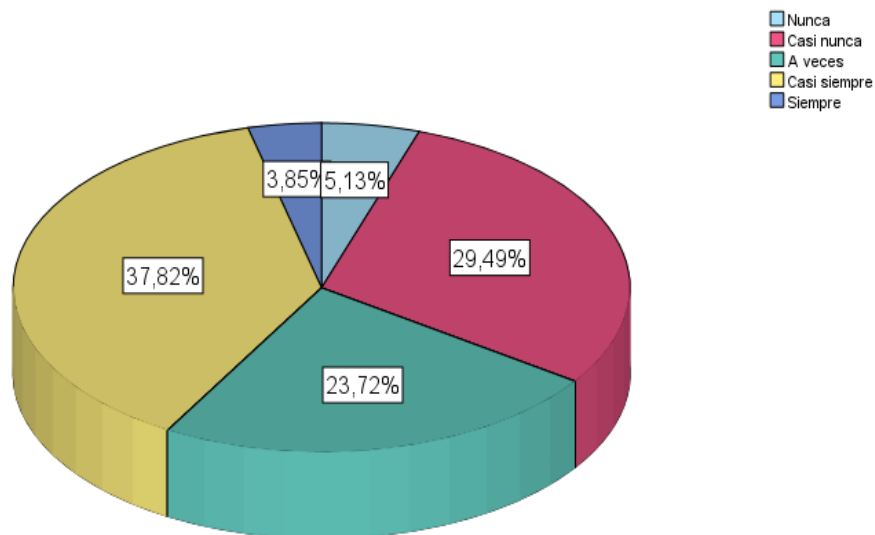
**Tabla 28**

*¿Cree Ud. que en el municipio se realiza el pago de obligaciones de forma puntual?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	5,1	5,1	5,1
	Casi nunca	46	29,5	29,5	34,6
	A veces	37	23,7	23,7	58,3
	Casi siempre	59	37,8	37,8	96,2
	Siempre	6	3,8	3,8	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 28**

¿Cree Ud. que en el municipio se realiza el pago de obligaciones de forma puntual?



**Interpretación:**

Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 37.82% afirman que casi siempre creen que en el municipio se realiza el pago de obligaciones de forma puntual, el 29.49% dicen que casi nunca, el 23.72% mencionan que a veces, el 5.13% indican que nunca y el 3.85% afirma que siempre creen que en el municipio se realiza el pago de obligaciones de forma puntual.

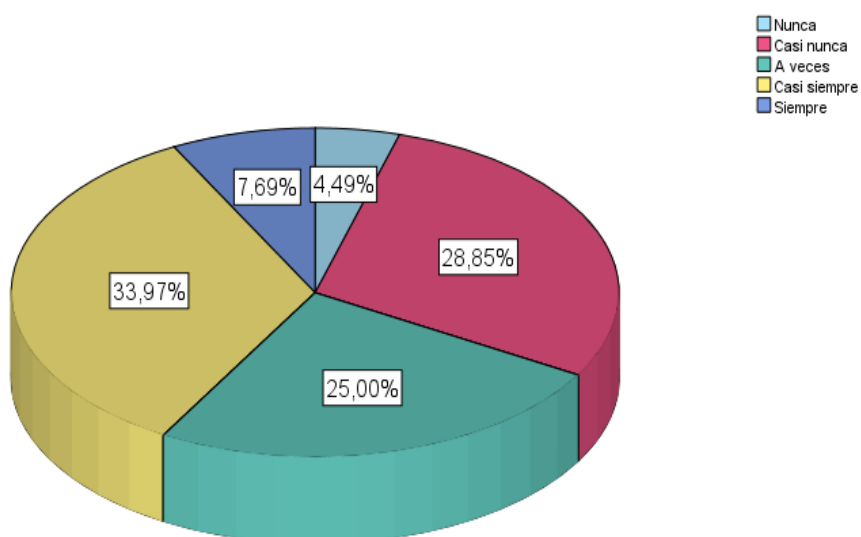
**Tabla 29**

*¿Cree Ud. que, en el municipio, los pagos se realizan a través de medios electrónicos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	4,5	4,5	4,5
	Casi nunca	45	28,8	28,8	33,3
	A veces	39	25,0	25,0	58,3
	Casi siempre	53	34,0	34,0	92,3
	Siempre	12	7,7	7,7	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 29**

*¿Cree Ud. que, en el municipio, los pagos se realizan a través de medios electrónicos?*



**Interpretación:**

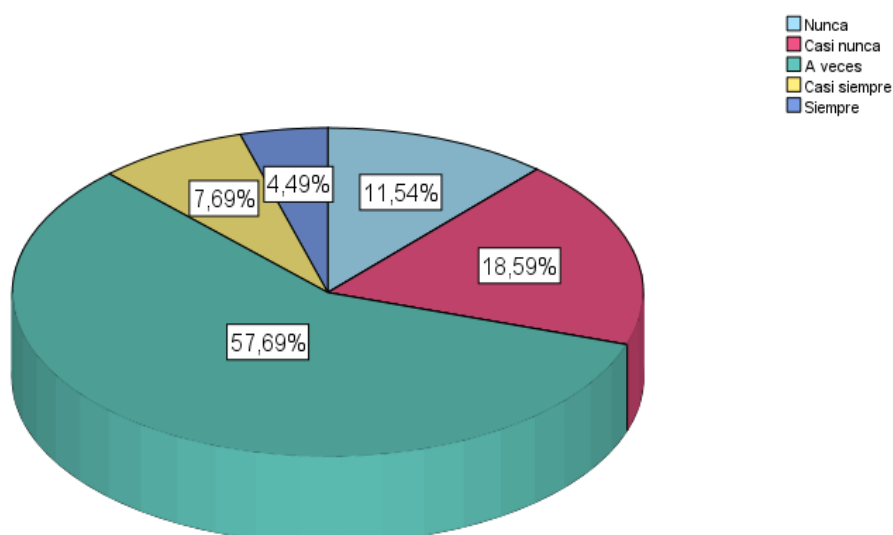
Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 33.97% afirman que casi siempre creen que, en el municipio, los pagos se realizan a través de medios electrónicos, el 28.85% dicen que casi nunca, el 25.00% mencionan que a veces, el 7.69% indican que siempre y el 4.49% afirma que nunca creen que, en el municipio, los pagos se realizan a través de medios electrónicos.

**Tabla 30**  
**¿Considera Ud. que en el municipio se realizan pagos oportunos a los servidores inscritos en planilla?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	18	11,5	11,5	11,5
	Casi nunca	29	18,6	18,6	30,1
	A veces	90	57,7	57,7	87,8
	Casi siempre	12	7,7	7,7	95,5
	Siempre	7	4,5	4,5	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 30**

¿Considera Ud. que en el municipio se realizan pagos oportunos a los servidores inscritos en planilla?



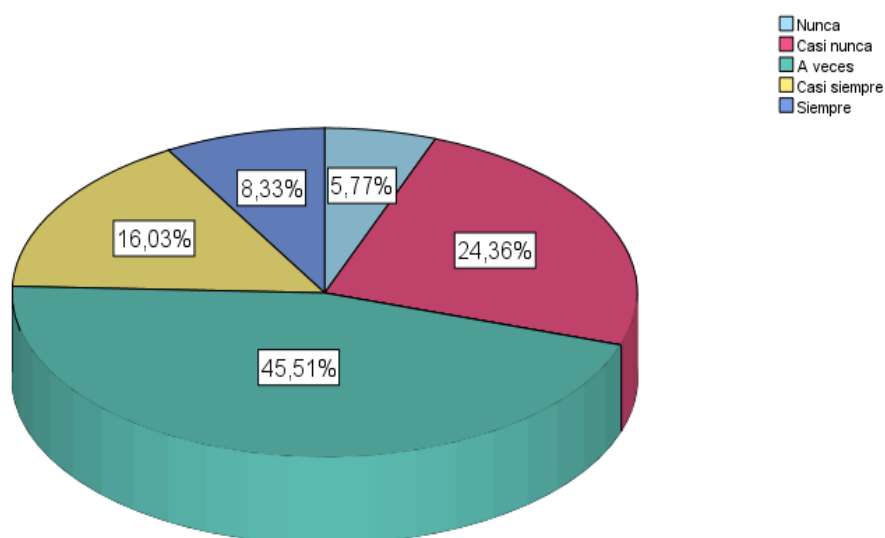
**Interpretación:**

Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 57.69% afirman que a veces creen que en el municipio se realizan pagos oportunos a los servidores inscritos en planilla, el 18.59% dicen que casi nunca, el 11.54% mencionan que nunca, el 7.69% indican que casi siempre y el 4.49% afirma que siempre creen que en el municipio se realizan pagos oportunos a los servidores inscritos en planilla.



**Tabla 31*****¿Cree Ud. que en el municipio se realizan pagos oportunos a los pensionistas?***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	5,8	5,8	5,8
	Casi nunca	38	24,4	24,4	30,1
	A veces	71	45,5	45,5	75,6
	Casi siempre	25	16,0	16,0	91,7
	Siempre	13	8,3	8,3	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 31****¿Cree Ud. que en el municipio se realizan pagos oportunos a los pensionistas?****Interpretación:**

Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 45.51% afirman que a veces creen que en el municipio se realizan pagos oportunos a los pensionistas, el 24.36% dicen que casi nunca, el 16.03% mencionan que casi siempre, el 8.33% indican que siempre y el 5.77% afirma que nunca creen que en el municipio se realizan pagos oportunos a los pensionistas.

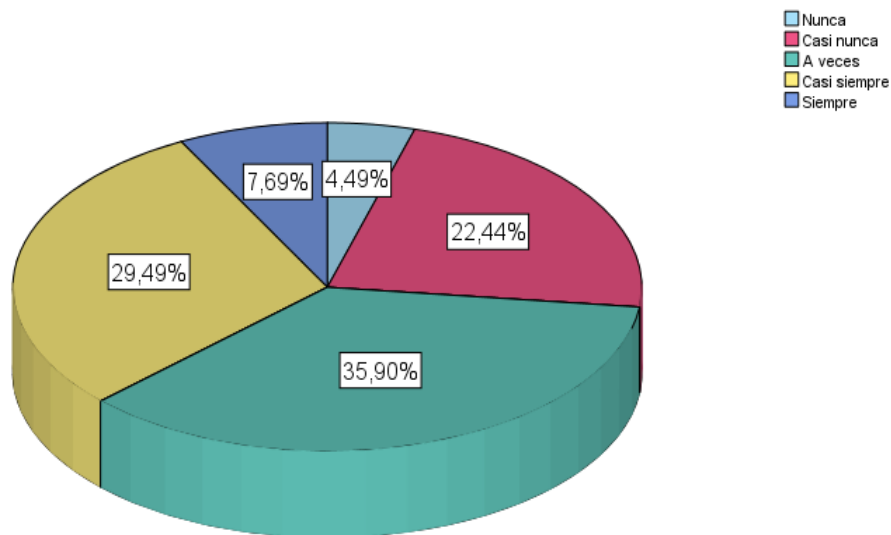
**Tabla 32**

*¿Cree Ud. que en el municipio se ejecutan los pagos a través de dinero en efectivo?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	4,5	4,5	4,5
	Casi nunca	35	22,4	22,4	26,9
	A veces	56	35,9	35,9	62,8
	Casi siempre	46	29,5	29,5	92,3
	Siempre	12	7,7	7,7	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 32**

*¿Cree Ud. que en el municipio se ejecutan los pagos a través de dinero en efectivo?*



**Interpretación:**

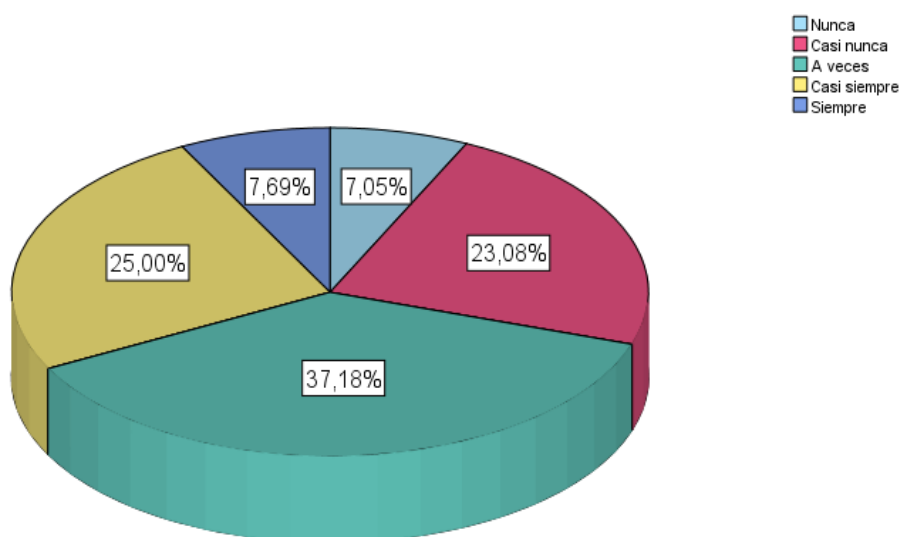
Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 35.90% afirman que a veces creen que en el municipio se ejecutan los pagos a través de dinero en efectivo, el 29.49% dicen que casi siempre, el 22.44% mencionan que casi nunca, el 7.69% indican que siempre y el 4.49% afirma que nunca creen que en el municipio se ejecutan los pagos a través de dinero en efectivo.

**Tabla 33**  
*¿Cree Ud. que en el municipio se respetan los derechos del acreedor?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	7,1	7,1	7,1
	Casi nunca	36	23,1	23,1	30,1
	A veces	58	37,2	37,2	67,3
	Casi siempre	39	25,0	25,0	92,3
	Siempre	12	7,7	7,7	100,0
	Total	156	100,0	100,0	

**Figura 33**

*¿Cree Ud. que en el municipio se respetan los derechos del acreedor?*



**Interpretación:**

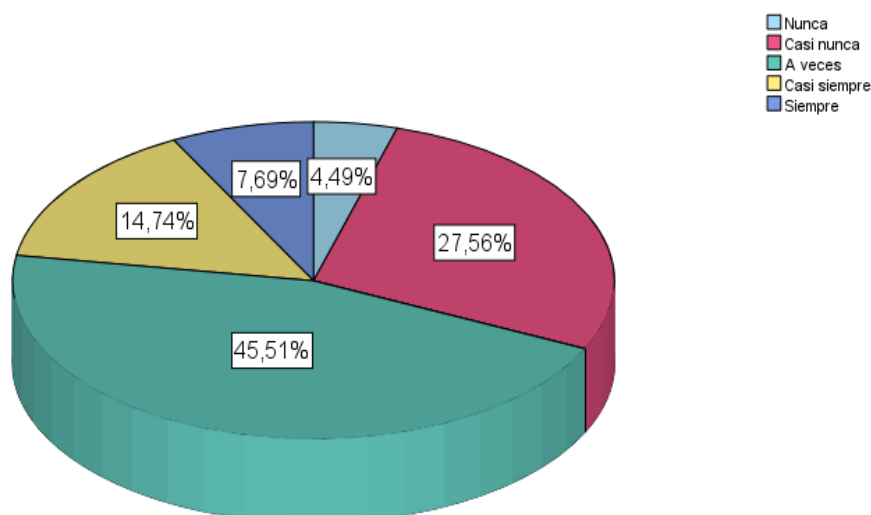
Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 37.18% afirman que a veces creen que en el municipio se respetan los derechos del acreedor, el 25.00% dicen que casi siempre, el 23.08% mencionan que casi nunca, el 7.69% indican que siempre y el 7.05% afirma que nunca creen que en el municipio se respetan los derechos del acreedor.

**Tabla 34**  
**¿Considera Ud. que en el municipio se utiliza adecuadamente el SIAF-RP para la gestión de los tesoros públicos?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	4,5	4,5	4,5
	Casi nunca	43	27,6	27,6	32,1
	A veces	71	45,5	45,5	77,6
	Casi siempre	23	14,7	14,7	92,3
	Siempre	12	7,7	7,7	100,0
Total		156	100,0	100,0	

**Figura 34**

**¿Considera Ud. que en el municipio se utiliza adecuadamente el SIAF-RP para la gestión de los tesoros públicos?**



**Interpretación:**

Los resultados de la información estadística nos muestran de 156 encuestados, el 45.51% afirman que a veces consideran que en el municipio se utiliza adecuadamente el SIAF-RP para la gestión de los tesoros públicos, el 27.56% dicen que casi nunca, el 14.74% mencionan que casi siempre, el 7.69% indican que siempre y el 4.49% afirma que nunca consideran que en el municipio se utiliza adecuadamente el SIAF-RP para la gestión de los tesoros públicos.

### 4.3. Prueba de hipótesis

#### Prueba de Hipótesis General

**Ho:** El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

**Ha:** El control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

**Tabla 35**  
*Correlaciones del control interno y gestión de tesorería*

			CONTROL INTERNO	GESTIÓN DE TESORERÍA
Rho de Spearman	CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	,604**
	INTERNO	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	156	156
	GESTIÓN DE TESORERÍA	Coeficiente de correlación	,604**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	156	156

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

*Nota. Elaboración propia según encuesta en el programa SPSS 28.*

#### Conclusión

Según los resultados estadístico del Rho de Spearman se tiene un coeficiente de correlación de 0.604 positiva moderada, con un p-valor es igual a  $0.000 < 0.05$ , donde se rechaza la hipótesis nula y concluimos, El control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

**Tabla 36**  
**Tabla cruzada CONTROL INTERNO (Agrupada)\*GESTIÓN DE TESORERÍA**  
**(Agrupada)**

		GESTIÓN DE TESORERÍA (Agrupada)					Total
			Nivel muy bajo	Nivel regular	Nivel bueno	Nivel muy bueno	
CONTROL INTERNO (Agrupada )	Nivel muy bajo	Recuento	13	9	0	0	22
		% del total	8,3%	5,8%	0,0%	0,0%	14,1%
	Nivel regular	Recuento	8	18	19	1	46
		% del total	5,1%	11,5%	12,2%	0,6%	29,5%
	Nivel bueno	Recuento	0	23	33	15	<b>71</b>
		% del total	0,0%	14,7%	21,2%	9,6%	<b>45,5%</b>
	Nivel muy bueno	Recuento	1	3	4	9	17
		% del total	0,6%	1,9%	2,6%	5,8%	10,9%
Total		Recuento	22	53	<b>56</b>	25	156
		% del total	14,1%	34,0%	<b>35,9%</b>	16,0%	100,0%

*Nota. Elaboración propia según encuesta en el programa SPSS 28.*

En la tabla 36 se puede observar los niveles de las variables, según los resultados podemos observar que la variable control interno está en un nivel bueno de 45.5% y la variable gestión de tesorería tiene un nivel bueno de 35.9%, lo que nos quiere decir las variables de estudio están en el nivel bueno.

### **Prueba de Hipótesis Especifica 1**

**Ho:** El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de ingresos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

**Ha:** El control interno se relaciona significativamente con la gestión de ingresos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

**Tabla 37**  
*Correlaciones de control interno y gestión de ingresos*

			CONTROL INTERNO	Gestión de ingresos
Rho de Spearman	CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,566**
	INTERNO	Sig. (bilateral)	.	,000
		N		156
Gestión de ingresos	CONTROL	Coefficiente de correlación	,566**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
	N		156	156

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

*Nota. Elaboración propia según encuesta en el programa SPSS 28.*

### Conclusión

Según los resultados estadístico del Rho de Spearman se tiene un coeficiente de correlación de 0.566 positiva moderada, con un p-valor es igual a  $0.000 < 0.05$ , donde se rechaza la hipótesis nula y concluimos, El control interno se relaciona significativamente con la gestión de ingresos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

**Tabla 38**  
*Tabla cruzada CONTROL INTERNO (Agrupada)\*Gestión de ingresos (Agrupada)*

			Gestión de ingresos (Agrupada)				Total
			Nivel muy bajo	Nivel regular	Nivel bueno	Nivel Muy bueno	
CONTROL INTERNO (Agrupada)	Nivel muy bajo	Recuento	14	6	2	0	22
		% del total	9,0%	3,8%	1,3%	0,0%	14,1%
	Nivel regular	Recuento	8	23	15	0	46
		% del total	5,1%	14,7%	9,6%	0,0%	29,5%
	Nivel bueno	Recuento	2	30	27	12	<b>71</b>
		% del total	1,3%	19,2%	17,3%	7,7%	<b>45,5%</b>
	Nivel muy bueno	Recuento	0	3	4	10	17
		% del total	0,0%	1,9%	2,6%	6,4%	10,9%
Total		Recuento	24	<b>62</b>	48	22	156
		% del total	15,4%	<b>39,7%</b>	30,8%	14,1%	100,0%

*Nota. Elaboración propia según encuesta en el programa SPSS 28.*

En la tabla 38 se puede observar los niveles de las variables, según los resultados podemos observar que la variable control interno está en un nivel bueno de 45.5% y la variable gestión de tesorería tiene un nivel regular de 39.7%, lo que nos quiere decir que la gestión de ingresos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023 ha tenido limitaciones.

### Prueba de Hipótesis Especifica 2

**Ho:** El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de liquidez en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

**Ha:** El control interno se relaciona significativamente con la gestión de liquidez en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

**Tabla 39**  
*Correlaciones del control interno y gestión de liquidez*

			CONTROL INTERNO	Gestión de liquidez
Rho de Spearman	CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,193*
	INTERNO	Sig. (bilateral)	.	,016
		N		156
	Gestión de liquidez	Coefficiente de correlación	,193*	1,000
		Sig. (bilateral)	,016	.
		N		156

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

*Nota. Elaboración propia según encuesta en el programa SPSS 28.*

### Conclusión

Según los resultados estadístico del Rho de Spearman se tiene un coeficiente de correlación de 0.193 positiva muy bajo, con un p-valor es igual a  $0.016 < 0.05$ , donde se rechaza la hipótesis nula y concluimos, El control interno se relaciona significativamente con la gestión de liquidez en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.



**Tabla 40****Tabla cruzada CONTROL INTERNO (Agrupada)\*Gestión de liquidez (Agrupada)**

		Gestión de liquidez (Agrupada)				Total	
			Nivel muy bajo	Nivel regular	Nivel bueno	Nivel muy bueno	
CONTROL INTERNO (Agrupada)	Nivel muy bajo	Recuento	6	9	3	4	22
		% del total	3,8%	5,8%	1,9%	2,6%	14,1%
	Nivel regular	Recuento	2	29	9	6	46
		% del total	1,3%	18,6%	5,8%	3,8%	29,5%
	Nivel bueno	Recuento	8	30	27	6	<b>71</b>
		% del total	5,1%	19,2%	17,3%	3,8%	<b>45,5%</b>
	Nivel muy bueno	Recuento	0	9	4	4	17
		% del total	0,0%	5,8%	2,6%	2,6%	10,9%
	Total	Recuento	16	<b>77</b>	43	20	156
		% del total	10,3%	<b>49,4%</b>	27,6%	12,8%	100,0%

*Nota. Elaboración propia según encuesta en el programa SPSS 28.*

En la tabla 40 se puede observar los niveles de las variables, según los resultados podemos observar que la variable control interno está en un nivel bueno de 45.5% y la variable gestión de liquidez tiene un nivel regular de 49.4%, lo que nos quiere decir que la gestión de liquidez en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023 ha tenido una gestión regular.

### **Prueba de Hipótesis Especifica 3**

**Ho:** El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de pagos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

**Ha:** El control interno se relaciona significativamente con la gestión de pagos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

**Tabla 41**  
*Correlaciones del control interno y la gestión de pagos*

			CONTROL INTERNO	Gestión de pagos
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,465**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	156	156
	Gestión de pagos	Coefficiente de correlación	,465**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	156	156

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

*Nota. Elaboración propia según encuesta en el programa SPSS 28.*

### Conclusión

Según los resultados estadístico del Rho de Spearman se tiene un coeficiente de correlación de 0.465 positiva moderada, con un p-valor es igual a  $0.000 < 0.05$ , donde se rechaza la hipótesis nula y concluimos, El control interno se relaciona significativamente con la gestión de pagos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

**Tabla 42**  
*Tabla cruzada CONTROL INTERNO (Agrupada)\*Gestión de pagos (Agrupada)*

		Gestión de pagos (Agrupada)				Total	
			Nivel muy bajo	Nivel regular	Nivel bueno	Nivel muy bueno	
CONTROL INTERNO (Agrupada)	Nivel muy bajo	Recuento	12	4	6	0	22
		% del total	7,7%	2,6%	3,8%	0,0%	14,1%
	Nivel regular	Recuento	4	17	22	3	46
		% del total	2,6%	10,9%	14,1%	1,9%	29,5%
	Nivel bueno	Recuento	0	19	39	13	<b>71</b>
		% del total	0,0%	12,2%	25,0%	8,3%	<b>45,5%</b>
	Nivel muy bueno	Recuento	2	3	5	7	17
		% del total	1,3%	1,9%	3,2%	4,5%	10,9%
Total		Recuento	18	43	<b>72</b>	23	156
		% del total	11,5%	27,6%	<b>46,2%</b>	14,7%	100,0%

*Nota. Elaboración propia según encuesta en el programa SPSS 28.*

En la tabla 42 se puede observar los niveles de las variables, según los resultados podemos observar que la variable control interno está en un nivel bueno de 45.5% y la variable gestión de pagos tiene un nivel regular de 49.4%, lo que nos quiere decir que la gestión de pagos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023 ha tenido una gestión buena.

#### **4.4. Discusión de resultados**

En la investigación al determinar la relación del control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023, se pudo encontrar que el p-valor estimado =  $0.000 < p\text{-tabular } 0.05$ , como también un 0.604 el coeficiente de correlación de Rho de Spearman, lo que nos da a entender que existe una correlación entre ambas variables de estudio. Esto nos quiere decir que el control interno y sus componentes el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, actividades de prevención, los sistemas de información, el seguimiento de resultados y compromiso de mejoramiento se relaciona con la gestión de tesorería y sus componentes gestión de ingreso, gestión de liquidez y gestión de pagos en un 60.4%.

Frente a estos resultados se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de la investigación, donde hace referencia que El control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

Estos resultados pueden ser corroborados por **Bobadilla, (2023)**, en su tesis se determinó una relación significativa con un  $Rho = 0.811$  y una significancia de  $0.000 < 0.05$  entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023. Esto confirma la hipótesis propuesta y demuestra que las acciones implementadas en las etapas del

control interno benefician la gestión de tesorería. Así también **Zuzunaga, (2023)**, en relación a los resultados de la hipótesis general obtenidos a través del coeficiente Rho de Spearman, se obtuvo un valor de significancia de 0 y un coeficiente de correlación de 0.669, indicando una correlación directa y fuerte. Esto lleva a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis del investigador. En consecuencia, el control interno o el proceso de definición de objetivos organizacionales está relacionado con el monto de dinero necesario para cumplirlos. Según **Cervantes & Rodriguez, (2022)**, la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco, en el año 2021, se encontró que el 68% de los encuestados perciben que el control interno ha sido efectivo. Asimismo, el 68% considera que se ha logrado una gestión adecuada de la tesorería. Estos resultados se respaldan con un valor de  $p = .000$ , lo que permitió aceptar la hipótesis de investigación y rechazar la nula. Además, se encontró un coeficiente de correlación  $Rho = 0.946$ , demostrando una correlación muy alta entre ambos y por su parte **Cervantes & Rodriguez, (2022)**, al determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco, en el año 2021, se encontró que el 68% de los encuestados perciben que el control interno ha sido efectivo. Asimismo, el 68% considera que se ha logrado una gestión adecuada de la tesorería. Estos resultados se respaldan con un valor de  $p = .000$ , lo que permitió aceptar la hipótesis de investigación y rechazar la nula. Además, se encontró un coeficiente de correlación  $Rho = 0.946$ , demostrando una correlación muy alta entre ambos.

De acuerdo con lo mencionado anteriormente y tras analizar los resultados, se confirma que el control interno, que incluye la evaluación de riesgos, las actividades de control y prevención, los sistemas de información, el

seguimiento de resultados y el compromiso con la mejora continua, tiene un impacto positivo en la gestión de ingresos, la gestión de liquidez y la gestión de pagos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco, durante 2023. Por lo tanto, se concluye que un control interno efectivo es importante para garantizar una gestión financiera integral y eficiente en la institución.

## CONCLUSIONES

1. Cumpliendo con el objetivo general mediante la prueba de la hipótesis general, los resultados estadísticos del coeficiente de correlación de Spearman (Rho) indican un valor de 0.604, lo que representa una correlación positiva moderada, con un p-valor de  $0.000 < 0.05$ . Esto permite rechazar la hipótesis nula y concluir que el control interno se relaciona de manera significativa con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco, durante 2023.
2. Para el objetivo específico 1 y la hipótesis específica 1 se obtuvo un coeficiente de correlación de 0.566 positiva moderada, con un p-valor es igual a  $0.000 < 0.05$ , donde se rechaza la hipótesis nula y concluimos, El control interno se relaciona significativamente con la gestión de ingresos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.
3. Para el objetivo específico 2 y la hipótesis específica 2 se obtuvo un coeficiente de correlación de 0.193 positiva muy bajo, con un p-valor es igual a  $0.016 < 0.05$ , donde se rechaza la hipótesis nula y concluimos, El control interno se relaciona significativamente con la gestión de liquidez en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.
4. Para el objetivo específico 3 y la hipótesis específica 3 se obtuvo un coeficiente de correlación de 0.465 positiva moderada, con un p-valor es igual a  $0.000 < 0.05$ , donde se rechaza la hipótesis nula y concluimos, El control interno se relaciona significativamente con la gestión de pagos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda la implementación de capacitaciones periódicas para el personal involucrado en la gestión de tesorería, con el fin de asegurar un conocimiento actualizado sobre las normativas y procedimientos internos. Esto contribuirá a una mayor eficiencia y transparencia en las operaciones financieras.
2. Sugerimos la adopción de software especializado en la gestión de tesorería que permita automatizar procesos claves, como la conciliación bancaria y el control de flujo de caja. Esto reduciría el margen de error humano y mejoraría la precisión en los informes financieros.
3. Se sugiere establecer un programa de auditoría interna regular que revise los procedimientos de tesorería y asegure el cumplimiento de las políticas establecidas de la institución. Además, se recomienda crear un sistema de monitoreo continuo que permita detectar y corregir desviaciones en tiempo real.
4. Fomentar la transparencia en la gestión financiera mediante la publicación periódica de informes de tesorería accesibles para la comunidad y los actores involucrados. Esto ayudará a fortalecer la confianza y el control social sobre la administración municipal.
5. Se recomienda identificar y mitigar los riesgos asociados a la gestión de tesorería mediante la implementación de un plan de contingencia que contemple diferentes escenarios económicos y financieros. Esto permitirá una respuesta ágil ante posibles crisis o irregularidades.
6. Revisar y actualizar las normativas internas de la municipalidad en relación al control interno y la gestión de tesorería, asegurando su alineación con las leyes y regulaciones vigentes. Esto garantizará que los procedimientos sean adecuados y estén en conformidad con el marco legal.

7. Promover programas de formación continua para el personal de la tesorería y del área de control interno, orientados a fortalecer sus competencias en gestión financiera, auditoría y control de riesgos.
8. Desarrollar e implementar indicadores de desempeño para medir la eficiencia y efectividad de la gestión de tesorería, permitiendo así un análisis más detallado y un seguimiento constante del cumplimiento de objetivos.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, M. (24 de enero de 2020). ¿Qué es el control interno y por qué es importante?  
Obtenido de <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Alburqueque, M. (2021). Sistema de control interno y gestión en la municipalidad distrital de Castilla, Piura. Piura Perú: UCV.
- Alvarado, J. (2020). Sistema nacional de presupuesto público. Editores gubernamentales.
- Baena, P. (22 de agosto de 2023). Control interno empresarial: qué es y para qué sirve.  
Obtenido de <https://www.obsbusiness.school/blog/control-interno-empresarial-que-es-y-para-que-sirve>
- Bobadilla, R. (2023). Control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz, Ancash – 2023. Lima Perú: UCV.
- Calle, J. (8 de junio de 2022). Características de un buen sistema de control interno.  
Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Caqui, P. (2023). El control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao – Huánuco, 2023. Huanuco: UDH.
- Cervantes, R., & Rodriguez, R. (2022). Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021. Lima Perú: UCV.
- Cordova, C. (2024). Sistema de control interno y gestión de planillas en la empresa unimarkovic S.S.A.C., San Isidro, 2023. Lima Perú: UCV.
- El Peruano, (2018). D.L. N° 1441, Lima Perú. pág. 74.
- Esteban, F. (2009). Metodología de la investigación económica y social. Lima Perú: San Marcos.

- García, A. (31 de agosto de 2022). ¿Qué es la gestión de tesorería y por qué tu empresa la necesita? Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-es-la-gestion-de-tesoreria-y-por-que-tu-empresa-la-necesita>
- gob.pe, & Presidencia de la República del Perú. (8 de mayo de 2022). Sistema de Control Interno (SCI). Obtenido de <https://www.gob.pe/948-sistema-de-control-interno>
- La Contraloría General de la República, (2022). Lima Perú. Ed. CGRP.
- Lenis, A. (20 de enero de 2023). ¿Qué es un sistema de control interno y cómo implementarlo? Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-interno>
- Nunja, J. (2020). La administración y gestión pública en el proceso de descentralización del estado. . Lima Perú: Instituto Pacífico S.A.C. .
- Pacori, E., & Pacori, A. (2019). Metodología y diseño de la investigación. Lima Perú: FFECAAT E.I.R.L.
- Peruano, El;. (16 de setiembre de 2018). DECRETO LEGISLATIVO N° 1441. Obtenido de DECRETO LEGISLATIVO DEL SISTEMA NACIONAL DE TESORERÍA: <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18178-dl-1441-1/file#:~:text=Art%C3%ADculo%2014.%2D%20Gesti%C3%B3n%20de%20Tesorer%C3%ADa,base%20del%20flujo%20de%20caja.>
- Pino, R. (2019). Metodología de la investigación elaboración de diseños para contrastar hipótesis. Lima Perú: San Marcos.
- Sánchez, H., & Reyes, C. (2021). Metodología y diseño en investigación científica. Lima Perú: 3ra. Edición Universidad Ricardo Palma.
- Terreros, D. (15 de julio de 2021). Indicadores de gestión empresarial: características, tipos y ejemplos.

Zuzunaga, J. (2023). RELACIÓN ENTRE EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN  
DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MEGANTONI,  
2022. Lima Perú: UAP.

## **ANEXOS**

## ANEXO 1

### INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS



**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES**  
**ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**ENCUESTA**

**INSTRUCCIONES:** El cuestionario que le hacemos llegar presenta un conjunto de datos que se desea conocer, cada una de ellas va acompañada de alternativas de respuestas, responda la alternativa que estime conveniente.

<b>Escala de Likert</b>		<b>Nunca</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>
<b>V.I. CONTROL INTERNO</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Ítems</b>	<b>D1. Ambiente de control</b>					
1	¿Considera Ud. que el entorno organizacional frecuentemente favorece el control interno?					
2	¿Considera Ud. que los encargados de la labor de control interno trabajan aplicando valores éticos?					
3	¿Cree Ud. que se aplican reglas apropiadas al momento de realizar el control interno?					
	<b>D2. Evaluación de riesgos</b>					
4	¿Considera Ud. que en el proceso de evaluación de riesgos se identifican factores perjudiciales para el control interno?					
5	¿Cree Ud. que cuando surgen eventos negativos para las finanzas del municipio, se solucionan de forma adecuada?					
6	¿Considera Ud. que, en el proceso de control del municipio, se analizan los elementos de riesgo para el control interno?					
	<b>D3. Actividades de control</b>					
7	¿Considera Ud. que las políticas o lineamientos de control interno se aplican de forma correcta en la entidad municipal?					
8	¿Considera Ud. que en la entidad municipal se cumple correctamente con los procedimientos de control interno?					
	<b>D4. Actividades de prevención</b>					
9	¿Cree Ud. que en la entidad municipal se adoptan acciones que permitan prevenir situaciones perjudiciales para la gestión financiera?					
10	¿Cree Ud. que el desempeño de las funciones en las actividades de prevención es oportuno en el municipio?					
	<b>D5. Sistemas de información</b>					

11	¿Considera Ud. que en el municipio se realiza de forma adecuada el registro de datos e información?					
12	¿Cree Ud. que en el municipio se realiza adecuadamente el procesamiento de información?					
13	¿Cree Ud. que los informes de control interno se integran de forma eficiente?					
14	¿Considera Ud. que en el municipio se divulga con transparencia los resultados obtenidos en el control interno?					
	<b>D6. Seguimiento de resultados</b>					
15	¿Considera Ud. que en la municipalidad se revisan los logros obtenidos en el proceso de control interno?					
16	¿Considera Ud. que en el municipio se verifican los logros de los objetivos en el control interno?					
17	¿Considera Ud. que en el municipio después del proceso de control interno, se implementan recomendaciones específicas?					
	<b>D7. Compromiso de mejoramiento</b>					
18	¿Considera Ud. que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación del personal?					
19	¿Considera Ud. que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación de los órganos?					



**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES**  
**ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**INSTRUCCIONES:** El cuestionario que le hacemos llegar presenta un conjunto de datos que se desea conocer, cada una de ellas va acompañada de alternativas de respuestas, responda la alternativa que estime conveniente.

Escala de Likert		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
V.I. GESTION DE TESORERIA		1	2	3	4	5
<b>Ítems</b>	<b>D1. Gestión de ingresos</b>					
20	¿Cree Ud. que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio?					
21	¿Considera Ud. que en el municipio se aplican correctamente las disposiciones establecidas para los procedimientos de gestión de ingresos?					
22	¿Considera Ud. que en el municipio se realiza de forma oportuna la acreditación de los ingresos?					
23	¿Cree Ud. que en el municipio se gestionan de forma correcta los fondos públicos ingresados?					
	<b>D2. Gestión de liquidez</b>					
24	¿Cree Ud. que en el municipio se administra de informa adecuada la disponibilidad de fondos recaudados?					
25	¿Considera Ud. que en el municipio se recaudan fondos de forma oportuna?					
26	¿Cree Ud. que en el municipio se realizan pagos de forma puntual y oportuna?					
27	¿Considera Ud. que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas?					
	<b>D3. Gestión de pagos</b>					
28	¿Cree Ud. que en el municipio se realiza el pago de obligaciones de forma puntual?					
29	¿Cree Ud. que, en el municipio, los pagos se realizan a través de medios electrónicos?					
30	¿Considera Ud. que en el municipio se realizan pagos oportunos a los servidores inscritos en planilla?					
31	¿Cree Ud. que en el municipio se realizan pagos oportunos a los pensionistas?					
32	¿Cree Ud. que en el municipio se ejecutan los pagos a través de dinero en efectivo?					
33	¿Cree Ud. que en el municipio se respetan los derechos del acreedor?					
34	¿Considera Ud. que en el municipio se utiliza adecuadamente el SIAF-RP para la gestión de los tesoros públicos?					

## ANEXO 2

# CUADRO DE ASIGNACIÓN DE PERSONAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANACANCHA

### RESUMEN CUANTITATIVO DE CAP PROVISIONAL

<b>Entidad:</b>	Municipalidad Distrital de Yanacancha
-----------------	---------------------------------------

Naturaleza	Denominación del órgano o unidad orgánica o unidad funcional	Clasificación							Total		
		FP	EC	SP-DS	SP-EJ	SP-ES	SP-AP	RE	General	Cargo de confianza	Contratos Sujetos a Modalidad
ta Dirección	Alcaldía	1					2		3		3
ta Dirección	Gerencia Municipal	1					3		4	1	3
ta Dirección	Órgano de Control Institucional			1					1		0
ta Dirección	Procuraduría Pública Municipal		1						1		0
esoramiento	Oficina General de Planificación Estratégica			1			1		2	1	2
esoramiento	Oficina de Planeamiento y Programación de Inversiones				1				1		1
esoramiento	Oficina de Presupuesto				1				1		1
esoramiento	Oficina General de Asesoría Jurídica			1			2		3	1	3
Apoyo	Oficina General de Atención al Ciudadano y Gestión Documentaria			1			2		3	1	2
Apoyo	Oficina de Gestión Documental y Archivo Central				1		4		5		4



Naturaleza	Denominación del órgano o unidad orgánica o unidad funcional	Clasificación							Total		
		FP	EC	SP-DS	SP-EJ	SP-ES	SP-AP	RE	General	Cargo de confianza	Contratos Sujetos a Modalidad
Apoyo	Oficina de Imagen Institucional				1		3		4		3
Apoyo	Oficina General de Administración y Finanzas			1			2		3	1	3
Apoyo	Oficina de Recursos Humanos				1	2	2		5	1	3
Apoyo	Oficina de Abastecimiento y Patrimonio				1	4	3		8	1	7
Apoyo	Oficina de Contabilidad				1		3		4		4
Apoyo	Oficina de Tesorería				1		3		4	1	3
Apoyo	Oficina de Tecnologías de la Información				1		1		2		1
Línea	Gerencia de infraestructura y Urbanismo			1			2		3	1	3
Línea	Subgerencia de Planificación Territorial				1	1	1		3		2
Línea	Subgerencia de Pre inversión, Inversión y Maquinaria				1	5	11		17		13
Línea	Subgerencia de Supervisión y Liquidaciones				1	1	2		4		4
Línea	Gerencia de Desarrollo Social			1			1		2	1	2
Línea	Subgerencia de Desarrollo Humano				1	4	4		9	1	7
Línea	Subgerencia de Educación, Ciencia, Tecnología, Cultura, Deporte y Juventud				1		4		5		4





Naturaleza	Denominación del órgano o unidad orgánica o unidad funcional	Clasificación							Total		
		FP	EC	SP-DS	SP-EJ	SP-ES	SP-AP	RE	General	Cargo de confianza	Contratos Sujetos a Modalidad
Línea	Gerencia de Administración Tributaria y Económica			1		1	2		4	1	4
Línea	Subgerencia de Recaudación y Orientación				1		12		13		13
Línea	Subgerencia de Fiscalización				1		6		7		5
Línea	Subgerencia de Promoción Económica y Comercialización				1	2	26		29		18
Línea	Subgerencia de Ejecución Coactiva				1		1		2		2
Línea	Gerencia de Servicios Públicos			1			1		2	1	2
Línea	Unidad Funcional de Registro Civil					1	1		2		2
Línea	Subgerencia de Seguridad Ciudadana y Gestión de Riesgos				1	2	51		54		43
Línea	Subgerencia de Gestión Ambiental y Salubridad				1	3	51		55		49
<b>Total General</b>									<b>265</b>	<b>13</b>	<b>216</b>



**ANEXO 3**  
**PROCESAMIENTO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO CON EL ALFA**  
**DE CRONBACH**

*Resumen de procesamiento de casos*

		N	%
Casos	Válido	156	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	156	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

*Estadísticas de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,882	,883	34

*Estadísticas de elemento*

	Media	Desviación estándar	N
¿Considera Ud. que el entorno organizacional frecuentemente favorece el control interno?	3,53	1,044	156
¿Considera Ud. que los encargados de la labor de control interno trabajan aplicando valores éticos?	2,76	1,023	156
¿Cree Ud. que se aplican reglas apropiadas al momento de realizar el control interno?	2,74	1,174	156
¿Considera Ud. que en el proceso de evaluación de riesgos se identifican factores perjudiciales para el control interno?	2,98	1,121	156
¿Cree Ud. que cuando surgen eventos negativos para las finanzas del municipio, se solucionan de forma adecuada?	2,96	1,056	156
¿Considera Ud. que, en el proceso de control del municipio, se analizan los elementos de riesgo para el control interno?	3,03	,950	156
¿Considera Ud. que las políticas o lineamientos de control interno se aplican de forma correcta en la entidad municipal?	2,95	,900	156
¿Considera Ud. que en la entidad municipal se cumple correctamente con los procedimientos de control interno?	3,58	1,022	156

¿Cree Ud. que en la entidad municipal se adoptan acciones que permitan prevenir situaciones perjudiciales para la gestión financiera?	3,36	1,141	156
¿Cree Ud. que el desempeño de las funciones en las actividades de prevención es oportuno en el municipio?	3,26	1,077	156
¿Considera Ud. que en el municipio se realiza de forma adecuada el registro de datos e información?	3,07	1,066	156
¿Cree Ud. que en el municipio se realiza adecuadamente el procesamiento de información?	3,22	1,128	156
¿Cree Ud. que los informes de control interno se integran de forma eficiente?	3,21	1,082	156
¿Considera Ud. que en el municipio se divulga con transparencia los resultados obtenidos en el control interno?	2,77	1,180	156
¿Considera Ud. que en la municipalidad se revisan los logros obtenidos en el proceso de control interno?	2,94	1,120	156
¿Considera Ud. que en el municipio se verifican los logros de los objetivos en el control interno?	3,07	,978	156
¿Considera Ud. que en el municipio después del proceso de control interno, se implementan recomendaciones específicas?	2,93	,895	156
¿Considera Ud. que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación del personal?	3,36	,996	156
¿Considera Ud. que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación de los órganos?	3,10	1,219	156
¿Cree Ud. que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio?	2,79	1,181	156
¿Considera Ud. que en el municipio se aplican correctamente las disposiciones establecidas para los procedimientos de gestión de ingresos?	2,46	1,109	156
¿Considera Ud. que en el municipio se realiza de forma oportuna la acreditación de los ingresos?	2,76	,991	156
¿Cree Ud. que en el municipio se gestionan de forma correcta los fondos públicos ingresados?	3,24	1,148	156
¿Cree Ud. que en el municipio se administra de informa adecuada la disponibilidad de fondos recaudados?	2,81	,938	156

¿Considera Ud. que en el municipio se recaudan fondos de forma oportuna?	2,80	,919	156
¿Cree Ud. que en el municipio se realizan pagos de forma puntual y oportuna?	2,85	1,198	156
¿Considera Ud. que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas?	2,42	1,095	156
¿Cree Ud. que en el municipio se realiza el pago de obligaciones de forma puntual?	3,06	1,018	156
¿Cree Ud. que, en el municipio, los pagos se realizan a través de medios electrónicos?	3,12	1,053	156
¿Considera Ud. que en el municipio se realizan pagos oportunos a los servidores inscritos en planilla?	2,75	,920	156
¿Cree Ud. que en el municipio se realizan pagos oportunos a los pensionistas?	2,97	,986	156
¿Cree Ud. que en el municipio se ejecutan los pagos a través de dinero en efectivo?	3,13	,997	156
¿Cree Ud. que en el municipio se respetan los derechos del acreedor?	3,03	1,037	156
¿Considera Ud. que en el municipio se utiliza adecuadamente el SIAF-RP para la gestión de los tesoros públicos?	2,94	,955	156

*Estadísticas de total de elemento*

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlació n total de elementos corregida	Correlació n múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
¿Considera Ud. que el entorno organizacional frecuentemente favorece el control interno?	98,40	252,318	,281	,882	,881
¿Considera Ud. que los encargados de la labor de control interno trabajan aplicando valores éticos?	99,16	242,226	,611	,825	,875
¿Cree Ud. que se aplican reglas apropiadas al momento de realizar el control interno?	99,18	243,077	,499	,914	,877

¿Considera Ud. que en el proceso de evaluación de riesgos se identifican factores perjudiciales para el control interno?	98,94	237,668	,689	,944	,873
¿Cree Ud. que cuando surgen eventos negativos para las finanzas del municipio, se solucionan de forma adecuada?	98,97	244,444	,521	,773	,876
¿Considera Ud. que, en el proceso de control del municipio, se analizan los elementos de riesgo para el control interno?	98,90	245,047	,565	,886	,876
¿Considera Ud. que las políticas o lineamientos de control interno se aplican de forma correcta en la entidad municipal?	98,97	246,490	,546	,960	,877
¿Considera Ud. que en la entidad municipal se cumple correctamente con los procedimientos de control interno?	98,34	253,155	,263	,881	,882
¿Cree Ud. que en la entidad municipal se adoptan acciones que permitan prevenir situaciones perjudiciales para la gestión financiera?	98,56	256,467	,136	,298	,885
¿Cree Ud. que el desempeño de las funciones en las actividades de prevención es oportuno en el municipio?	98,67	252,817	,256	,484	,882
¿Considera Ud. que en el municipio se realiza de forma adecuada el registro de datos e información?	98,85	245,585	,479	,509	,877
¿Cree Ud. que en el municipio se realiza adecuadamente el procesamiento de información?	98,70	244,496	,481	,698	,877
¿Cree Ud. que los informes de control interno se integran de forma eficiente?	98,72	245,843	,464	,725	,878

¿Considera Ud. que en el municipio se divulga con transparencia los resultados obtenidos en el control interno?	99,15	246,815	,392	,915	,879
¿Considera Ud. que en la municipalidad se revisan los logros obtenidos en el proceso de control interno?	98,98	239,064	,647	,938	,874
¿Considera Ud. que en el municipio se verifican los logros de los objetivos en el control interno?	98,85	246,333	,503	,873	,877
¿Considera Ud. que en el municipio después del proceso de control interno, se implementan recomendaciones específicas?	98,99	247,839	,500	,943	,877
¿Considera Ud. que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación del personal?	98,56	249,822	,379	,419	,879
¿Considera Ud. que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación de los órganos?	98,82	244,987	,426	,598	,878
¿Cree Ud. que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio?	99,13	240,995	,555	,757	,875
¿Considera Ud. que en el municipio se aplican correctamente las disposiciones establecidas para los procedimientos de gestión de ingresos?	99,47	250,057	,327	,689	,880
¿Considera Ud. que en el municipio se realiza de forma oportuna la acreditación de los ingresos?	99,16	256,123	,178	,537	,883
¿Cree Ud. que en el municipio se gestionan de forma correcta los fondos públicos ingresados?	98,69	247,778	,378	,660	,879

¿Cree Ud. que en el municipio se administra de forma adecuada la disponibilidad de fondos recaudados?	99,12	252,322	,320	,497	,880
¿Considera Ud. que en el municipio se recaudan fondos de forma oportuna?	99,12	257,062	,164	,734	,883
¿Cree Ud. que en el municipio se realizan pagos de forma puntual y oportuna?	99,08	255,142	,161	,366	,884
¿Considera Ud. que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas?	99,51	252,561	,258	,623	,882
¿Cree Ud. que en el municipio se realiza el pago de obligaciones de forma puntual?	98,87	251,033	,331	,614	,880
¿Cree Ud. que, en el municipio, los pagos se realizan a través de medios electrónicos?	98,81	251,305	,309	,600	,881
¿Considera Ud. que en el municipio se realizan pagos oportunos a los servidores inscritos en planilla?	99,17	249,421	,429	,722	,878
¿Cree Ud. que en el municipio se realizan pagos oportunos a los pensionistas?	98,96	244,779	,550	,814	,876
¿Cree Ud. que en el municipio se ejecutan los pagos a través de dinero en efectivo?	98,79	253,419	,262	,746	,881
¿Cree Ud. que en el municipio se respetan los derechos del acreedor?	98,89	245,117	,509	,798	,877
¿Considera Ud. que en el municipio se utiliza adecuadamente el SIAF-RP para la gestión de los tesoros públicos?	98,99	253,948	,259	,718	,881

---

**Tabla 2.** Interpretación del coeficiente de correlación de Spearman.

Valor de $\rho$	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



**ANEXO 4**  
**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023**

<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>HIPOTESIS GENERAL</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>METODOLOGIA</b>
<p>¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023?</p> <p style="text-align: center;"><b>PROBLEMAS ESPECIFICOS</b></p> <p>¿Cómo el control interno se relaciona con la gestión de ingresos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023?</p> <p>¿Cómo el control interno se relaciona con la gestión de liquidez en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023?</p> <p>¿Cómo el control interno se relaciona con la gestión de pagos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023?</p>	<p>Determinar cómo el control interno se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.</p> <p style="text-align: center;"><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b></p> <p>Determinar cómo el control interno se relaciona con la gestión de ingresos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.</p> <p>Determinar cómo el control interno se relaciona con la gestión de liquidez en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.</p> <p>Determinar cómo el control interno se relaciona con la gestión de pagos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.</p>	<p>El control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.</p> <p style="text-align: center;"><b>HIPOTESIS ESPECIFICOS</b></p> <p>El control interno se relaciona significativamente con la gestión de ingresos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.</p> <p>El control interno se relaciona significativamente con la gestión de liquidez en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.</p> <p>El control interno se relaciona significativamente con la gestión de pagos en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023.</p>	<p><b>V.I.</b> Control Interno</p> <p><b>V.D.</b> Gestión de Tesorería</p>	<p>-Ambiente de control -Evaluación de riesgos -Actividades de control -Actividades de prevención -Sistema de información -Seguimiento de resultados Compromiso de mejoramiento</p> <p>-Gestión de ingresos -Gestión de liquidez -Gestión de pagos</p>	<p><b>Tipo de investigación:</b> Aplicada</p> <p><b>Diseño de Investigación:</b> Correlacional</p> <p><b>Población:</b> 265 trabajadores de la MDY</p> <p><b>Muestra:</b> 156 trabajadores de la MDY</p> <p><b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p>