



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA Y NEGOCIOS
INTERNACIONALES



CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN
DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DE SAN ROMÁN JULIACA, 2025

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. LESLIE BRITNEY RAMOS QUISPE

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
LICENCIADO EN ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES

JULIACA – PERÚ

2026



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA Y NEGOCIOS
INTERNACIONALES
CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN
DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DE SAN ROMÁN JULIACA, 2025

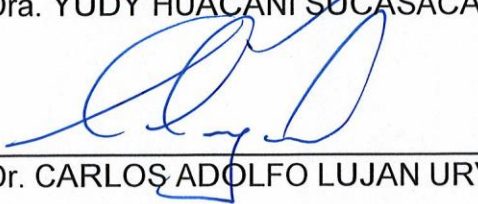
TESIS PRESENTADA POR:
Bach. LESLIE BRITNEY RAMOS QUISPE
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
LICENCIADO EN ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

PRESIDENTE : 
Dr. HILARIO CONDORI MAMANI

PRIMER MIEMBRO : 
Dr. JESUS MAMANI MAMANI

SEGUNDO MIEMBRO : 
Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

ASESOR DE TESIS : 
Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN : ECONOMÍA SECTORIAL – P16

**UNIVERSIDAD ANDINA**
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"**RESOLUCIÓN N° 017-2026-D-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 7 de enero 2026

VISTOS: El Oficio No 001-2026-DUI-FCCF-UANCV de fecha 6 de enero del 2026, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el **Expediente N° CU – 9004** presentado por el (la) Bachiller: **RAMOS QUISPE LESLIE BRITNEY** quien solicita nominación de jurados, fecha y hora de sustentación para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA, 2025** para optar el Título profesional de **LICENCIADO EN ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el artículo 8°, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Y estando, la opinión favorable del Director de la Unidad de Investigación y la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller:: **RAMOS QUISPE LESLIE BRITNEY** sorteo de jurado de la Tesis titulada: **CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA, 2025** para optar el Título profesional de **LICENCIADO EN ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

Presidente : Dr. HILARIO CONDORI MAMANI
1er Miembro : Dr. JESUS MAMANI MAMANI
2do Miembro : Dra. YUDY HUACANI SUCASACA
Asesor : Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA de sustentación como se detalla:

Lugar : Salón de Grados de la FCCF
Fecha : LUNES 12 de enero del 2026
Hora : 10:30 A.M

ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Jurados (3)
- Interesados (1)2
- Archivo (1)



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
Dr. Hilario Condori Mamani
Decano de la Facultad de Cs.
Contables y Financieras

**RESOLUCIÓN N° 549 - 2025-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 09 de octubre del 2025

Visto: el Expediente N° 2025-CU-9232 de fecha 03 de octubre del 2025, del Bach. RAMOS QUISPE LESLIE BRITNEY, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES**.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. RAMOS QUISPE LESLIE BRITNEY, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA, 2025**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N° 187-2024-DUI-FCCF-UANCV-J**, conducente para optar el Título profesional de **LICENCIADO EN ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, corroboro la propuesta del (a) **ASESOR (a) Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema: **CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA, 2025**, presentado por el (la) Bachiller: **RAMOS QUISPE LESLIE BRITNEY**, para optar el Título profesional de **LICENCIADO EN ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR como ASESOR(a) al: **Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA**.

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. Yudy Huacari Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF

**RESOLUCIÓN N° 187 - 2025-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 01 de julio del 2025

Visto: el Expediente N° 4477 de fecha 16 de junio del 2025, el cual solicita Revisión de Propuesta de Investigación y el **Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación"** que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **ECONOMIA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES**.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **RAMOS QUISPE LESLIE BRITNEY**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA, 2025**, la misma que pertenece a la línea de investigación: **ECONOMÍA SECTORIAL – P16**, conducente para optar el Título profesional de **LICENCIADO EN ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboro la propuesta del (a) ASESOR (a) **Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN titulado **CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA, 2025**, presentado por el (la) Bachiller. **RAMOS QUISPE LESLIE BRITNEY**, en virtud de los considerados expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RECONOCER como ASESOR(a) al (a): **Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA**

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"**Dr. Jesús Mamani Mamani**
Rector



CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA, 2025

INFORME DE ORIGINALIDAD

22%

INDICE DE SIMILITUD

20%

FUENTES DE INTERNET

16%

PUBLICACIONES

12%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

Submitted to Universidad Andina Nestor
Caceres Velasquez

Trabajo del estudiante

5%

2

repositorio.upsc.edu.pe

Fuente de Internet

3%

3

hdl.handle.net

Fuente de Internet

1%

4

repositorio.uancv.edu.pe

Fuente de Internet

1%

5

repositorio.unaj.edu.pe

Fuente de Internet

1%

6

repositorio.utea.edu.pe

Fuente de Internet

<1%

7

repositorio.uct.edu.pe

Fuente de Internet

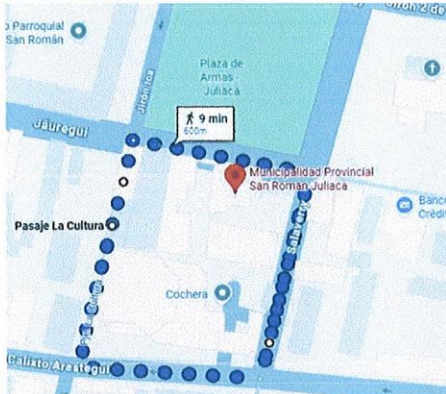
<1%



METADATOS COMPLEMENTARIOS

Título de la tesis	
CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA, 2025	
Datos de autor	
Nombres y apellidos	Leslie Britney Ramos Quispe
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	75517880
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0008-8372-2717
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Carlos Adolfo Lujan Urviola
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	01213364
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-5596-3435
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Hilario Condori Mamani
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02385723
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Jesus Mamani Mamani
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02425043
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Yudy Huacani Sucasaca
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	40673820



Datos de investigación	
Línea de investigación	Economía sectorial -P16
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	Ubicación País: Perú Departamento: Puno Provincia: San Román Distrito: Juliaca Coordenadas Latitud: -15.493682059003522 Longitud: -70.1355655104817 Geolocalización https://maps.app.goo.gl/9qoE7NcdCJZeAKm8 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	julio 2025 - enero 2026
URL de disciplinas OCDE https://concytec-pe.github.io/Peru-CRIS/vocabularios/ocde_ford.html - Librería	Administración y Negocios https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00 Capacitación https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.03.00

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"Dr. Jesús Mamani Mamani
DIRECTOR DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN ECCE



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo LESLIE BRITNEY RAMOS QUISPE, identificado con DNI
Nro. 75517880 en mi condición de egresado de:

☒ **Escuela Profesional**

☐ **Programa de Segunda Especialidad,**

☐ **Programa de Maestría o Doctorado**

ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES

informo que he elaborado el/la ☒ **Tesis** o ☐ **Trabajo de Investigación**, ☐ **Trabajo Académico**
denominada:

CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA, 2025

Asesorado por: Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 27 de 01 del 2026


Firma del Asesor
(obligatoria)


Firma del Estudiante
(obligatoria)


Huella



DEDICATORIA

A mis padres, por ser el pilar fundamental en mi vida. Su apoyo constante, esfuerzo y dedicación han sido el motor que me impulso a alcanzar esta meta académica. Su ejemplo de responsabilidad y perseverancia me ha guiado en cada paso en este camino.

A mi docente asesor, por su orientación, compromiso y valiosas enseñanzas que enriquecieron el desarrollo de este trabajo de investigación. Su guía ha sido esencial para culminar esta etapa profesional.

Con profundo respeto y gratitud, les dedico este logro.



AGRADECIMIENTO

Expreso mis más sinceros agradecimientos a mis padres, cuyo apoyo incondicional, esfuerzo y dedicación han sido base de mi formación personal y académica y por ellos pude lograr este gran objetivo en mi vida. A mi docente asesor por su dedicación y orientación en cada etapa de este proceso investigativo, contribuyendo de manera invaluable al desarrollo de este trabajo.



ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE GENERAL	viii
ÍNDICE DE TABLAS	v
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN	xii

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	15
1.1.1. roblema general.....	16
1.1.2. Problemas específicos.....	17
1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
1.2.1.Objetivo General.....	17
1.2.2.Objetivos Específicos	17
1.3. JUSTIFICACION DEL ESTUDIO	17
1.4. HIPÓTESIS	19
1.4.1.hipótesis general.....	19
1.4.2.hipótesis específicas.....	19
1.5. VARIABLES	20
1.6. OPERACIONABILIDAD DE VARIABLES.....	20

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO



2.1.	ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	22
2.1.1.	A nivel internacional	22
2.1.2.	A nivel nacional	25
2.1.3.	A nivel regional	30
2.2.	MARCO TEÓRICO INICIAL QUE SUSTENTA EL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	32
2.2.1.	Teoría del control interno COSO	33
2.2.2.	Control Interno	35
2.2.3.	Gestión de Tesorería	41
2.3.	MARCO CONCEPTUAL	47

CAPÍTULO III

PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.	ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN	49
3.2.	TIPO DE LA INVESTIGACIÓN	49
3.3.	NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN	50
3.4.	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	50
3.5.	MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN	50
3.6.	POBLACIÓN Y MUESTRA	50
3.6.1.	Población	50
3.6.2.	Muestra	51
3.7.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	52
3.7.1.	Encuesta	52
3.7.2.	Instrumento	53
3.8.	VALIDACIÓN DE LA CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	53
3.9.	VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO	54



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS	55
4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	73
4.2.1.Prueba de hipótesis general	73
4.2.2.Prueba de hipótesis especifica 1	74
4.2.3.Prueba de hipótesis especifica 2	75
4.2.4.Prueba de hipótesis especifica 3	76
4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	77
CONCLUSIONES	81
RECOMENDACIONES	83
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	85
ANEXOS	94
APÉNDICE N° 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA	95
APÉNDICE N° 2 MATRIZ INSTRUMENTAL	95
APÉNDICE N° 3 INSTRUMENTO DE LA INVESTIGACION	98
APÉNDICE N° 4 FICHAS DE VALIDEZ DE INSTRUMENTOS	100
APENDICE N° 5 MATRIZ DE DATOS	101



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionabilidad de variables.....	20
Tabla 2 Trabajadores nombrados 2025.....	51
Tabla 3 Planificación y Control de Liquidez	56
Tabla 4 Gestión de Cobros y Pagos	59
Tabla 5 Gestión de Riesgos y Recursos.....	61
Tabla 6 Monitoreo y Comunicación	64
Tabla 7 Actividades y Procedimientos de Control.....	67
Tabla 8 Entorno y Políticas de Control	69
Tabla 9 Correlación de la HG	73
Tabla 10 Correlación de la HE1.....	74
Tabla 11 Correlación de la HE2.....	75
Tabla 12 Correlación de la HE3.....	76



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Planificación y Control de Liquidez	56
Figura 2 Gestión de Cobros y Pagos	59
Figura 3 Gestión de Riesgos y Recursos	61
Figura 4 Monitoreo y Comunicación.....	64
Figura 5 Actividades y Procedimientos de Control.....	67
Figura 6 Entorno y Políticas de Control.....	70



RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo principal analizar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, durante el año 2025. Para lograrlo, se utilizó un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental de tipo correlacional, aplicando encuestas al personal administrativo, con el fin de obtener información sobre el funcionamiento del control interno y la manera en que este influye en la administración de los recursos financieros. Los resultados evidenciaron una correlación positiva y significativa entre las variables, obteniéndose un coeficiente de $r = 0,782$, lo que demuestra que un adecuado control interno influye directamente en una mejor gestión de tesorería. En cuanto a los objetivos específicos, se halló que la planificación de la liquidez se relaciona fuertemente con el monitoreo y comunicación ($r = 0,821$), la gestión de cobros y pagos tiene incidencia en los procedimientos de control ($r = 0,707$), y la gestión de riesgos y recursos se vincula con el cumplimiento de políticas de control ($r = 0,774$). En conclusión, se determinó que existe una relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión de tesorería, lo que significa que fortalecer los procesos de control dentro de la Municipalidad contribuye directamente a mejorar el manejo de la liquidez, garantizar el cumplimiento de las obligaciones financieras y optimizar la administración de los recursos destinados al servicio de la comunidad.

Palabras clave: control interno, gestión, Tesorería, planificación y monitoreo.



ABSTRACT

The main objective of the research was to analyze the relationship between internal control and treasury management in the Provincial Municipality of San Román Juliaca, during the year 2025. To achieve this, a quantitative approach with a non-experimental correlational design was used, applying surveys to administrative staff, in order to obtain information on the functioning of internal control and how it influences the management of resources. The results showed a positive and significant evaluation between the variables, obtaining a coefficient of $r = 0.782$, which demonstrates that adequate internal control directly influences better treasury management. Regarding the specific objectives, it was found that liquidity planning is strongly related to monitoring and communication ($r = 0.821$), collection and payment management has an impact on control procedures ($r = 0.707$), and risk and resource management is linked to compliance with control policies ($r = 0.774$). In conclusion, it was determined that there is a positive and significant relationship between internal control and treasury management, which means that strengthening control processes within the Municipality directly contributes to improving liquidity management, ensuring compliance with financial obligations, and optimizing the administration of resources allocated to community service.

Keywords: internal control, management, treasury, planning, and monitoring.



INTRODUCCIÓN

En las entidades públicas, la transparencia y el manejo responsable de los recursos económicos son pilares fundamentales para garantizar una adecuada administración. Dentro de este marco, Como resultado, el control interno se convierte en un instrumento crucial para ordenar, supervisar y evaluar los procesos financieros, aunque la planificación financiera asegura el manejo eficiente de ingresos y egresos de fondos. Sin un control interno eficiente, la tesorería puede verse expuesta a riesgos como retrasos en los pagos, errores contables, uso inadecuado de recursos e incluso actos de corrupción.

La Municipalidad Provincial de San Román – Juliaca enfrenta constantes desafíos en la administración de sus recursos debido al volumen de operaciones financieras y la creciente demanda ciudadana por una gestión transparente y eficiente. Por ello, analizar cómo La gestión de tesorería se ve afectada por el control interno, que es esencial para la mejora de los procesos administrativos y financieros de la institución.

La presente investigación tiene como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de San Román, Juliaca – 2025, buscando con ello evidenciar las fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora en dichos procesos. Se aplicó una metodología de método analítico basado en un diseño correlacional no experimental, lo que permitió identificar la vinculación existente entre ambas variables y medir su nivel de incidencia.

Este estudio no solo aporta a la educación, sino que también ofrece insumos prácticos para los funcionarios municipales responsables de velar por un uso



correcto de para los recursos y las agencias reguladoras que supervisan el cumplimiento de la normativa vigente.

La investigación se estructuró de esta manera:

Capítulo I: Planteamiento del problema.

Se describe la realidad problemática de la Municipalidad Provincial de San Román, se formulan los objetivos generales y específicos, la justificación del estudio y la hipótesis central que orienta la investigación.

Capítulo II: Marco teórico.

Se revisan antecedentes internacionales, nacionales y locales sobre control interno y gestión de tesorería. Asimismo, se desarrollan las principales teorías, normativas y conceptos que fundamentan el análisis de ambas variables.

Capítulo III: Metodología.

Se expone el enfoque, tipo y nivel de investigación, el diseño adoptado, la población, muestra y técnicas de recolección de datos utilizadas. También se explica el proceso de validación y confiabilidad de los instrumentos aplicados.

Capítulo IV: Resultados y discusión.

Se presentan los resultados obtenidos en la investigación, incluyendo las pruebas de hipótesis y el análisis estadístico. Asimismo, se discuten los hallazgos a la luz del marco teórico y de los antecedentes previos, evaluando cómo el control interno impacta en la gestión de tesorería municipal.



Finalmente, se exponen las conclusiones, recomendaciones específicas dirigidas a los funcionarios responsables, además de las referencias bibliográficas y los anexos.



CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En el contexto internacional, la gestión eficiente de los recursos públicos ha sido objeto de creciente preocupación por parte de organismos multilaterales. Zavaleta (2023), menciona y ha advertido que la ausencia de controles internos robustos puede generar vulnerabilidades significativas en las finanzas públicas, como el desvío de fondos, la corrupción o el uso ineficiente del erario estatal. En países como México, Colombia y Brasil, diversos informes han revelado las formas en que los mecanismos de control interno no se aplican adecuadamente ha limitado la capacidad de las entidades públicas para gestionar adecuadamente sus tesorerías, lo que ha derivado en problemas de liquidez, pagos atrasados y una baja ejecución presupuestaria (Vargas Romero & Pérez-Mamani, 2025). Así, se ha vuelto imperativo el fortalecimiento de prácticas administrativas que garanticen transparencia, responsabilidad y previsión en el manejo de los fondos públicos.

A nivel nacional o meso: A nivel nacional, el Perú enfrenta desafíos similares. Informes emitidos por la Contraloría General de la República han

señalado deficiencias frecuentes en los sistemas de control interno de los gobiernos regionales y locales. Estas debilidades se manifiestan en la ausencia de procedimientos estandarizados, la falta de supervisión efectiva y un limitado seguimiento del flujo financiero institucional. Como resultado, muchas municipalidades no logran cumplir de manera oportuna con sus compromisos financieros, lo cual impacta afectando negativamente a la ejecución del proyecto, el pago a proveedores y la atención a la ciudadanía (Contraloría General de la República, 2023). En este marco, la gestión de tesorería pilar fundamental en el sistema financiero público se ha visto comprometida por debido a la ausencia de procedimientos de control coordinados que permitan garantizar la eficiencia en el uso y la disponibilidad de los recursos.

En el ámbito local, la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca no ha estado exenta de estas problemáticas. En los últimos años, se han reportado retrasos en los pagos de bienes y servicios contratados, subejecuciones presupuestales y observaciones en auditorías internas vinculadas a debilidades en los controles administrativos. Las inconsistencias en el flujo de caja se deben a la falta de cooperación entre los grupos responsables de la gestión de tesorería y el control interno, acumulación de saldos no comprometidos y decisiones financieras poco estratégicas. Esta situación no solo limita la operatividad institucional, sino que también afecta directamente la percepción ciudadana sobre la eficiencia de la administración pública.

1.1.1. Problema general

- ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2025?

1.1.2. Problemas específicos

- ¿Cómo se relaciona la planificación y control de liquidez con el monitoreo y comunicación en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca?
- ¿Cómo se relaciona la gestión de cobros y pagos con las actividades y procedimientos de control en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca?
- ¿Cómo se relaciona la gestión de riesgos y recursos con el entorno y políticas de control en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca?

1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1. Objetivo General

- Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2025

1.2.2. Objetivos Específicos

- Analizar la relación entre la planificación y control de liquidez con el monitoreo y comunicación en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca
- Analizar la relación entre la gestión de cobros y pagos con las actividades y procedimientos de control en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca
- Analizar la relación entre la gestión de riesgos y recursos con el entorno y políticas de control en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca

1.3. JUSTIFICACION DEL ESTUDIO

Justificación teórica

Desde el enfoque teórico, este estudio se sustentará en la necesidad de comprender y explicar la Relación entre la gestión financiera y los controles internos dentro del contexto de la administración pública local. Diversos marcos conceptuales, han resaltado el hecho de que un sistema sólido de controles internos considerablemente a mejorar la eficiencia, eficacia y economía de los procesos financieros. Sin embargo, en la práctica, muchas entidades públicas no logran establecer conexiones claras entre sus sistemas de control y los resultados de su gestión financiera. Por ello, esta investigación buscará profundizar en el análisis de dicha relación, aportando un sustento teórico que integre el sistema de control interno de la dirección como componente estratégico esencial de tesorería más efectiva.

Justificación practica

En el plano práctico, el estudio tendrá como propósito identificar cómo la aplicación del control interno podría incidir en el desempeño de la tesorería de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca. Se espera que los resultados sirvan de base para proponer mejoras concretas que optimicen la gestión de los fondos públicos, promuevan una mayor transparencia en los procesos financieros y reduzcan los riesgos de ineficiencia o malversación. Asimismo, se pretende ofrecer a los funcionarios y responsables de la gestión económica de la cosa, un instrumento de diagnóstico y toma de decisiones que permite a las personas fortalecer los mecanismos de control, con miras a verificar el cumplimiento de los objetivos institucionales y mejorar la calidad del servicio ofrecido a la ciudadanía

Justificación metodológica

Para realizar el estudio se utilizarán métodos cuantitativos basados en un diseño no experimental a nivel correlacional, lo cual permitirá examinar conexión entre las variables de investigación sin manipularlas directamente, sino observándolas en su entorno natural. Mediante la realización de una encuesta a una muestra representativa de empleados utilizando cuestionarios prediseñados administrativos vinculados al área financiera, se recogerán datos que posteriormente serán analizados mediante técnicas estadísticas. Este enfoque permitirá establecer la existencia, fuerza y dirección de la relación entre el control interno y la gestión de tesorería, garantizando así un análisis objetivo y fundamentado de los resultados obtenidos.

1.4. HIPÓTESIS

1.4.1. hipótesis general

- Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2025

1.4.2. hipótesis específicas

- La planificación y control de liquidez se relacionan representivamente con el monitoreo y comunicación en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca
- La gestión de cobros y pagos se relaciona significativamente con las actividades y procedimientos de control en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca
- La gestión de riesgos y recursos se relaciona significativamente con el entorno y políticas de control en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca

1.5. VARIABLES

Variable independiente: Control Interno

Variable dependiente: Gestión de Tesorería

1.6. OPERACIONABILIDAD DE VARIABLES

Tabla 1

Operacionabilidad de variables

VARIABLES	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control interno	Se define como el conjunto de procesos, políticas, procedimientos y actividades implementadas por la municipalidad con el fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales, la confiabilidad de la información financiera, la eficiencia operativa y el cumplimiento de normativas.	Planificación y control de liquidez	- Existencia de un presupuesto de caja. - Frecuencia de proyecciones de ingresos y egresos. - Revisión de saldos bancarios. - Coordinación interáreas para liquidez.
		Gestión de cobros y pagos	- Eficiencia de cobranzas. - cumplimiento del cronograma de pagos. - Registro y control de pagos. - Verificación previa antes de realizar pagos.
		Gestión de riesgos y recursos	- Identificación de riesgos financieros. - Aplicación de medidas para mitigar riesgos. - Uso eficiente del efectivo. - Registro de incidentes financieros.
Gestión en Tesorería	Hace referencia al proceso mediante el cual se planifican, ejecutan, controlan y evalúan las operaciones relacionadas con el manejo de fondos públicos en la municipalidad. Esto incluye la	Monitoreo y comunicación	- auditorías internas a procesos financieros. - Uso de informes de monitoreo. - Calidad de la información financiera. - Canales formales de comunicación.
		Actividades y procedimientos de control	- Revisión de operaciones. - procedimientos documentados. - Supervisión en procesos financieros. - segregación de funciones.



	programación de pagos, el control de ingresos, la administración de liquidez, la custodia de valores y la rendición de cuentas.	Entorno y políticas de control	• Existencia de normas internas. • conocimiento de políticas de control. • cultura organizacional orientada al control. • Formación en ética y control
--	---	--------------------------------	--

Nota. La presente tabla muestra la operacionabilidad de ambas variables.



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. A nivel internacional

Ríos et al. (2024) en su En 2023, la investigación se propuso determinar si la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) de San Martín tenía una conexión entre la gestión financiera y el control interno. Se utilizó un enfoque cuantitativo, un diseño no experimental, un nivel de análisis transversal y un nivel correlacional, y se aplicó una técnica aplicada. Entre los participantes se encontraban cincuenta miembros del personal administrativo de esa UGEL. Para recolectar los datos Los investigadores utilizaron un cuestionario estandarizado para realizar la encuesta para ambas variables. Los resultados mostraron que el 66% de los encuestados perciben un bajo grado de supervisión, y el 62% tienen una percepción baja de la administración de tesorería. El análisis estadístico arrojó un coeficiente de Spearman de $r = 0.569$ con $p < 0.05$, lo que demuestra que las dos variables están relacionadas favorable, pero de manera pequeña y estadísticamente significativa. Por último, los

resultados mostraron que la gestión financiera de esta escuela mejoró a la par que su control interno.

Por otra parte, Montalván (2023) tuvo como objetivo principal del estudio analizar cómo la concesionaria Induauto S.A. gestionó su tesorería y control interno en el período post pandemia, centrándose especialmente en cómo enfrentó los riesgos económicos surgidos durante ese tiempo. Se empleó una metodología cualitativa y descriptiva, utilizando cuestionarios con preguntas abiertas dirigidos a los involucrados en la problemática. La población o muestra consistió en los actores empleados de la empresa involucrados con el área financiera. Entre los resultados, se destaca que se aplicó estrategias como la reducción de costos y provisiones de crédito, reestructuración de pasivos, y uso de financiamiento mixto (conservador y proactivo) para mantener la liquidez y solvencia. Por ejemplo, refinanciaron deudas, extendieron créditos con proveedores del exterior y adoptaron pagos electrónicos. Estas medidas permitieron mantener estables indicadores clave como liquidez, rentabilidad, solvencia y endeudamiento. Además, se fortaleció el control interno mediante auditorías trimestrales y se propuso modernizar el sistema informático para mejorar el trabajo remoto. En conclusión, gracias a una gestión financiera estratégica y al uso adecuado de recursos, se logró superar la crisis post-pandemia, mantener su rentabilidad y consolidarse como el concesionario número uno de la marca Chevrolet.

Gómez (2023) también nos muestra que el objetivo principal de su estudio fue analizar la importancia de Instalar un sistema de controles internos en el departamento responsable de manejar el dinero dentro de las PyMEs colombianas, destacando cómo este puede contribuir al crecimiento empresarial y a la prevención de riesgos financieros. La metodología empleada fue de tipo descriptiva, cualitativa y de acción, basada en el análisis de fenómenos previamente documentados sobre el éxito y fracaso del control interno en empresas. La población o muestra se centró en pequeñas y medianas empresas (PyMEs) en Colombia. Aunque no se presentan datos numéricos específicos, los resultados resaltan que la ausencia de controles internos puede tener consecuencias graves, como pérdidas económicas o falta de sostenibilidad. Por ello, se propone que mecanismo regulador en tesorería debe ser flexible, adaptado a las necesidades de cada empresa, e incluir elementos como segregación de funciones, políticas claras y evaluaciones periódicas. En conclusión, tener un buen control interno en tesorería protege los activos monetarios y, al mismo tiempo, apoya la expansión y estabilidad de las PyMEs frente a un entorno empresarial cambiante.

Finalmente, Fortis y Bravo (2023) tuvieron como objetivo principal investigación fue analizar cómo influye el los controles internos de una empresa sobre su contabilidad. Para ello, se aplicó una metodología correlacional-descriptiva con un diseño no experimental y transversal, utilizando un cuestionario tipo Likert aplicado a una muestra de seis personas relacionadas con el manejo del control interno. Los datos fueron

procesados con Excel y el software SPSS, y se calculó un Alpha de Cronbach del 93.6%, lo que significa que hay un alto fiabilidad en las respuestas. Se constató que uno de los resultados era la falta de una rotación de inventario suficiente. En conclusión, se determinó que el control interno tiene un impacto directo en la gestión contable, y que el nivel de confianza y riesgo es moderado, lo cual evidencia áreas que deben mejorarse para optimizar la eficiencia contable.

2.1.2. A nivel nacional

Según Osorio (2022) Se propuso descubrir cómo influyen los componentes del control interno en en 2017 y lo bien que funcionó el Departamento del Tesoro de la Municipalidad Provincial de Santa.. Se aplicó una metodología de tipo descriptiva, con diseño no experimental y de corte transversal, analizando la situación sin modificar variables. La población estuvo compuesta por medio de los dieciséis trabajadores del Departamento del Tesoro. Para recolectar los datos, se utilizaron entrevistas, observación y análisis de documentos como los reportes mensuales de caja. Según los resultados que, aunque el control interno tiene un efecto positivo potencial, su aplicación fue deficiente: el 87,5% de los casos reflejaron un bajo rendimiento en el cumplimiento de los objetivos de control interno, así como en la eficacia y la eficiencia se consideraron malas en un 62,5%. Además, se detectaron faltantes de liquidez en todos los meses evaluados. En conclusión, se evidenció que una mejor implementación del La eficiencia, la eficacia y la liquidez pueden mejorarse con un buen control interno del área, por lo que se

propuso un nuevo diseño organizativo que coordine mejor las funciones del personal y los procesos contables.

Por otra parte, Barreto y Jara (2022) Su objetivo principal al realizar este estudio era identificar cualquier conexión entre la gestión de tesorería y el control interno en la Municipalidad Provincial de Huarmey. Se empleó una técnica cuantitativa, utilizando un diseño no experimental, de tipo transeccional correlacional. La muestra estuvo compuesta por los 32 trabajadores del área de Subgerencia de Tesorería y de la Gerencia de Administración y Finanzas, quienes fueron encuestados. El estudio estadístico se realizó utilizando el programa SPSS versión 25, concretamente la prueba de correlación de Pearson. Los Según los resultados, solo el 28 % de las personas consideraba que el control interno era bueno, y el 25 % afirmaba que la gestión de tesorería se realizaba correctamente. Sin embargo, el coeficiente de correlación fue muy alto ($r = 0.984$) con un nivel de significancia extremadamente bajo ($p \approx 0.0000000000000003$), lo que demuestra una relación positiva perfecta y estadísticamente significativa entre ambas variables. En conclusión, mientras mejor sea el control interno, mejor será la gestión financiera de esta ciudad.

Cervantes y Rodríguez (2022) tuvieron como El objetivo de este estudio era identificar cualquier relación entre la gestión del efectivo y el control interno en el municipio de Maras, Cusco, en el año 2021. El diseño del estudio fue no experimental, transversal y correlacional; se trató de un enfoque aplicado. La encuesta utilizó una escala Likert y la muestra

estuvo compuesta por cuarenta y un empleados municipales. Los resultados mostraron que el 68% de los encuestados perciben que se ha logrado implementar adecuadamente el control interno, y ese mismo porcentaje considera que la gestión de tesorería ha sido buena. El análisis estadístico arrojó un valor $p = 0.000$, lo que permitió aceptar la hipótesis de que sí Las variables están relacionadas entre sí, y el coeficiente de correlación lo demuestra de Spearman fue $Rho = 0.946$, indicando una relación positiva muy fuerte. En conclusión, cuanto mejor se aplique Si un municipio cuenta con controles internos sólidos, su gestión de tesorería será excelente..

Ramírez et al. (2024) en su investigación se propuso examinar cómo se relaciona la gestión administrativa con el control interno en la Municipalidad Distrital de Malvas, Perú. Se utilizó una metodología de tipo descriptiva con El diseño no es experimental. Se incluyó en la muestra a trabajadores de la ciudad. En general, el 61,9 % de los encuestados afirmó que la gestión administrativa era justa, y elogió especialmente los siguientes aspectos: planificación (47,6 %), organización (71,4 %), gestión (61,97 %) y control (85,7 %). Además, se encontró una relación positiva alta entre los componentes del control interno (ambiente de control, evaluación de los peligros potenciales, medidas para mitigarlos, difusión de datos relevantes y supervisión) y la gestión administrativa, con un nivel de significancia estadística de 0.001, lo que demuestra que existe una relación altamente significativa entre ambas variables. En conclusión, un

buen el papel que desempeña el control interno directamente a mejorar la gerencia administrativa en esta institución.

Pariguana et al. (2024) tuvo como objetivo analizar si existe En la Municipalidad Distrital de Pucyura (Cusco) en 2022, existe una fuerte correlación entre la gestión del efectivo y la ejecución de los gastos. Se utilizó una metodología cuantitativa, de tipo investigación correlacional descriptiva, sin utilizar un enfoque experimental. La muestra estaba compuesta por veinte empleados administrativos de la municipalidad, quienes respondieron un cuestionario. Se observó una clara asociación entre una excelente gestión del efectivo y los resultados, como lo demuestra la significativa correlación positiva de Spearman del 85,7 % y un valor de significación de $p = 0,00$. y una adecuada ejecución de gastos. En conclusión, el estudio evidencia que, al asignar mejor los recursos financieros en tesorería, también mejora la eficiencia con la que se ejecutan los gastos en la municipalidad.

Quispe (2020) en su investigación tuvo como objetivo describir cómo se percibe el control interno en la Gerencia de Administración Tributaria de la Municipalidad Provincial de San Román - Juliaca, durante el año 2019. Se utilizó un enfoque descriptivo con un enfoque no experimental, y la información se recopiló de los empleados mediante una encuesta de dicha gerencia. Los resultados mostraron que el 43.30% se ha implementado el control interno y los encuestados están de acuerdo, destacando el ambiente de control como el aspecto más reconocido. Un 12.06% se mostró totalmente de acuerdo, valorando principalmente la

dimensión de información y comunicación. Sin embargo, un 22.30% se mantuvo neutral, mientras que el 17.40% expresó desacuerdo, sobre todo respecto a la evaluación de riesgos. Finalmente, un 4.94% manifestó total desacuerdo, especialmente con las actividades de control. En conclusión, aunque existe una percepción mayormente positiva en relación con la ejecución del control interno, aún hay áreas que requieren mejora, especialmente en lo relacionado con la Acciones para evaluar los riesgos y controlarlos.

Finalmente, (Zuzunaga, 2023) tuvo como El objetivo principal es averiguar si el control interno y la gestión de tesorería en el municipio de Megantoni están relacionados en 2022. Se utilizó una metodología de tipo aplicada, con enfoque cuantitativo, Análisis estadístico basado en la correlación más que en la experimentación. Se enviaron dos encuestas previamente validadas como herramientas de recopilación de datos a 197 trabajadores municipales que conformaban la muestra. Los resultados mostraron una relación muy significativa y moderadamente correlacionada entre las dos variables, como lo demuestra un coeficiente de correlación de Spearman de 0,669 con un valor de significación de 0. En conclusión, se determinó que el La gestión del efectivo se ve afectada en cierta medida por el control interno, por lo que se recomendó reforzar especialmente los procesos de recolección y registro de datos para asegurar una administración financiera más eficiente.

2.1.3. A nivel regional

Según, (Vilca Vilca, 2023) su investigación tuvo como propósito principal determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave durante el año 2022. Este estudio utilizó una técnica descriptiva-correlacional basada en un enfoque aplicado y no empleó un diseño experimental. La muestra estuvo compuesta por veinte personas seleccionadas al azar entre el personal del Departamento del Tesoro. La herramienta de recopilación de datos utilizada fue un cuestionario con escala Likert. Alrededor del 40 % de las personas consideraban que el control interno era muy eficaz, mientras que el 34 % lo consideraba normal y el 27 % lo consideraba pésimo. En la gestión de tesorería, el 39% indicó Hubo un 31 % de ineficiencia, un 30 % de eficiencia media y un 31 % de eficiencia La prueba estadística de Spearman arrojó una correlación perfecta de 1.000 con un valor $p=0.001$, Esto demuestra que la gestión financiera y el control interno del municipio examinado están directamente relacionados.

Por otra parte, (Chata Ccalli, 2024) en su El objetivo de este estudio era determinar cómo afecta el control interno a la gestión de tesorería en las instituciones públicas de la zona de Puno. Dado que la oficina de tesorería es un componente integral de los sistemas que conforman la administración financiera del sector público, sus objetivos para 2016 y 2017 eran evaluar el grado de implementación de los controles internos y si se seguían o no las normas y procedimientos del sistema. En el desempeño de sus funciones, este departamento se adhiere a las

políticas y procedimientos establecidos, diseñados para garantizar que las operaciones financieras de la entidad estén bien gestionadas, controladas y sean razonables. Debido a la falta de un diseño experimental, se utilizaron enfoques descriptivos, analíticos y deductivos para determinar esta influencia, los que nos permitieron establecer las siguientes conclusiones: Existe un bajo nivel de implementación del Existe una falta de control interno en las oficinas de tesorería de las universidades públicas, así como una falta de actividades destinadas a detectar riesgos en los procedimientos de tesorería y una falta general de comunicación y distribución sobre la ejecución de los controles internos. La documentación justificativa para el registro de ingresos y gastos en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) está incompleta; el Director General de Administración no ha emitido directivas oportunas para la ejecución financiera de los gastos; y no se siguen adecuadamente las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería.

(Quispe Pineda, 2023) en su estudio tuvo como objetivo principal evaluar cómo influye el Mantener bajo control la administración del Tesoro Público. de la empresa Electro Puno S.A.A. En este estudio, de carácter explicativo y causal, se utilizó una metodología cuantitativa y un diseño no experimental. Se emplearon metodologías analíticas, descriptivas y deductivas mediante encuestas. y análisis de documentos como técnicas principales. La muestra estuvo compuesta por personal del área de Tesorería, aunque no se especifica el número exacto. Los resultados

mostraron que el control interno presenta deficiencias: solo el 45% de cumplimiento en las actividades administrativas y un 60% de cumplimiento general del sistema de control interno. Estas cifras reflejan fallas en aspectos clave como la gestión de riesgos, supervisión y cultura empresarial, así como en los cinco componentes del sistema. En conclusión, el control interno en el área evaluada es débil y requiere implementar políticas y acciones correctivas para mejorar su funcionamiento y así fortalecer la gestión administrativa.

Finalmente, (Salinas Mendoza, 2022) en su estudio tuvo como objetivo principal determinar cómo influye el control interno en la gestión de tesorería de la Dirección Regional Agraria de Puno durante el año 2021, con la finalidad de identificar problemas y proponer mejoras. La metodología El estudio utilizó una técnica cuantitativa y un diseño transversal no experimental; fue de naturaleza descriptiva. Todas las personas de la población eran empleados. de la institución, pero la muestra se centró en 13 personas directamente relacionadas con el área de tesorería, seleccionadas con el fin de seleccionar muestras al azar. La investigación estadística utilizando el coeficiente Rho de Spearman reveló una clara correlación entre la gestión de tesorería y el control interno. según la percepción del personal encuestado. En conclusión, se comprobó que un adecuado control interno influye positivamente en el desempeño de las actividades de tesorería dentro de la entidad.

2.2. MARCO TEÓRICO INICIAL QUE SUSTENTA EL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

2.2.1. Teoría del control interno COSO

Un conjunto de controles internos que ayuda a que una institución pública funcione de manera ordenada, transparente y eficiente. Se trata de un sistema de políticas, no solo de un conjunto de normas escritas, procedimientos, métodos y actitudes que buscan proteger los bienes y recursos, garantizar que se cumplan las leyes y que se alcancen los objetivos institucionales.

En una municipalidad, el control interno asegura que los ingresos (como tributos o transferencias) y egresos (pagos de proveedores, trabajadores, programas sociales) sean gestionados de forma correcta, sin pérdidas ni malos manejos (Catagua Briones et al., 2023).

Modelo COSO

Considerado el estándar internacional más completo para evaluar el control interno. Este modelo tiene cinco componentes clave:

Ambiente de control: Es la base de todo. Las cuestiones de honestidad y moralidad son fundamentales en este asunto y la cultura organizacional. En una municipalidad, implica que las autoridades y funcionarios actúen con responsabilidad y honestidad.

Evaluación de riesgos: Nombra los peligros que podrían impedir el buen manejo de los recursos (ejemplo: corrupción, errores contables, retrasos en pagos, uso ineficiente del dinero). El objetivo es anticiparse y establecer medidas de prevención.

Actividades de control: Aquí están las normas, directrices y procesos aplicados día a día para controlar operaciones. Ejemplo en tesorería: conciliaciones bancarias periódicas, doble firma en autorizaciones de pagos, verificación de expedientes antes de desembolsos.

Información y comunicación: Garantiza que la información fluya correctamente dentro de la institución y también hacia fuera. En tesorería, significa que los informes financieros sean claros, oportunos y accesibles para directivos y ciudadanía.

Supervisión y monitoreo: Consiste en revisar constantemente si los controles realmente funcionan. Permite detectar fallas y corregirlas a tiempo, evitando fraudes o pérdidas.

Importancia del control interno

El documento resalta que un buen control interno:

- Previene fraudes, corrupción y errores.
- Mejora la eficiencia administrativa porque ordena los procesos y evita duplicidad de funciones.
- Da confianza a los ciudadanos, ya que asegura un uso transparente del dinero público.
- Fortalece la toma de decisiones porque se cuenta con información financiera confiable.

Relación con la gestión administrativa y tesorería

En la gestión administrativa, el control interno garantiza que los recursos financieros, humanos y materiales se utilicen adecuadamente.

Aplicado a la tesorería municipal, permite:

- Que los ingresos se registren correctamente.
- Que los pagos se hagan en los plazos establecidos.
- Que se cumpla con normas legales (ejemplo: Ley de Contrataciones, Ley de Presupuesto).
- Que exista una rendición de cuentas clara hacia la Contraloría y los ciudadanos.

Si el control interno es débil, la tesorería puede presentar problemas como retrasos en pagos, mala distribución de recursos o incluso desvío de fondos.

Con todo lo mencionado, concluimos que el modelo COSO plantea que para que la tesorería de la Municipalidad Provincial de San Román sea eficiente y transparente, se necesita un sistema de control interno sólido basado en ética, prevención de riesgos, procedimientos claros, buena comunicación y supervisión continua.

2.2.2. Control Interno

El control interno se refiere a una serie de medidas, reglas y procesos que una institución aplica para lograr sus objetivos, usar bien sus recursos, trabajar con eficiencia, y evitar errores, fraudes o problemas legales. Es un trabajo que involucra a todos los trabajadores, desde los directivos hasta el personal operativo, y sirve para que las actividades se

hagan correctamente, la información sea confiable y se cumplan las leyes y normas. También ayuda a proteger los recursos de tomar mejores decisiones para la entidad y asegurar que todo funcione de manera ordenada y responsable (Grajales-Gaviria et al., 2022).

Por otro lado, según Cumbicos Castillo et al. (2023) el control interno es un sistema que ayuda a que una institución trabaje bien, sin errores, sin desperdiciar recursos y cumpliendo las normas. También protege los bienes, evita fraudes y permite que el trabajo está terminado de forma clara y ordenada.

Finalmente, el control interno es un conjunto de reglas, pasos y responsabilidades que se aplican para cuidar los bienes de la institución, asegurar que los registros estén correctos y que toda la información sea clara, real y confiable (Mendoza-Zamora et al., 2018).

El sistema de control interno de una organización consta de una serie de procedimientos y políticas. para asegurarse de que todo funcione bien, se usen bien los recursos y se eviten errores o fraudes. Participa todo el personal, desde los jefes hasta los empleados, para que la información sea confiable y se cumplan las normas.

Planificación y Control de Liquidez

Rocha Hidalgo et al. (2025) La planificación presupuestaria constituye un componente fundamental permite proyectar ingresos, gastos y flujos de caja y funciona como mecanismo de control interno para

monitorear el desempeño financiero, detectar desviaciones e implementar correcciones a tiempo.

Por otro lado, según Ruiz et al. (2020) explican que esta planificación es una vigilancia constante del efectivo disponible, donde se asegura que la institución tenga suficiente dinero para cubrir sus pagos en todo momento. No se trata solo de planear, sino de ajustar y controlar el flujo diario de fondos.

Finalmente, Solórzano y Mendoza (2022) explican que la planificación y control de liquidez La planificación financiera es más que simplemente sumar ingresos y gastos; implica debe ser un proceso flexible, que se pueda ajustar según lo que pase en el entorno. Por ejemplo, si cambian los precios, si hay demoras en los pagos, o si surge una nueva necesidad, el plan debe modificarse. Además, indican que es importante identificar posibles riesgos que afecten la disponibilidad de dinero y buscar siempre la mejor manera de usar los recursos. En otras palabras, no se trata solo de tener un plan, sino de estar atentos a los cambios y actuar con rapidez para que el dinero siempre alcance.

Se trata de planear y controlar el dinero que entra y sale de la institución para que siempre haya suficiente efectivo disponible. No es solo hacer un presupuesto, sino también ajustar el flujo de dinero según las necesidades y los cambios que ocurran, para evitar problemas financieros o falta de pagos.

Gestión de Cobros y Pagos

Mogollón Gómez (2021) define la gestión de cobranza como un proceso esencial dentro de las finanzas de una institución. Su objetivo es asegurarse de que las ventas a crédito se transformen en efectivo de manera puntual. Esto implica enviar recordatorios antes del vencimiento, tomar acciones cuando llega la fecha límite y, en casos necesarios, recurrir a medidas legales si el pago no se realiza. El fin de todo esto es proteger los recursos de la institución y mantener un flujo de caja saludable y eficiente.

Díaz y Flores (2021) mencionan que La gestión de cobros es una acción. coordinado que busca recuperar rápidamente el dinero que se debe. Su propósito es convertir cuentas por cobrar en dinero disponible, cuidando al cliente para mantener una relación buena y duradera. Además, insisten en que las acciones deben ser eficientes desde el vencimiento de la deuda, para evitar costos innecesarios y garantizar la liquidez de la institución.

Finalmente, Montenegro et al. (2024) explica que los procedimientos relacionados con la gestión de pagos y cobros planificadas que realiza una organización para controlar cuándo, cómo y cuánto dinero entra y sale de sus cuentas. Este control no solo se trata de cobrar facturas y pagar obligaciones, sino de hacerlo en el momento adecuado, siguiendo procedimientos claros, usando registros precisos y manteniendo la liquidez necesaria para que la entidad funcione con normalidad. El autor también menciona que la coordinación entre áreas y

el uso de herramientas tecnológicas ayudan a que este proceso sea más ágil, evitando retrasos, intereses o pérdidas innecesarias.

Este proceso consiste en organizar y controlar cuándo y cómo la institución recibe el dinero que le deben y cómo paga sus obligaciones. Incluye enviar recordatorios, realizar cobros puntuales, y asegurarse de que las cuentas estén claras para mantener un flujo de caja saludable. También es importante mantener una buena relación con los clientes y proveedores.

Gestión de Riesgos y Optimización de

Según, Pulido et al. (2020) la gestión de riesgos es un método que ayuda a las empresas a anticipar problemas que podrían causar daños o pérdidas. Primero, se identifican esas posibles dificultades, luego se analizan para entender qué tan graves pueden ser y qué impacto tendrían. Después, se eligen soluciones para evitar esos problemas o para que sus efectos sean menores. También usan herramientas y normas técnicas, como la ISO 31000, para que las decisiones sean más seguras y efectivas. Al hacer esto, se mejora la manera en que se usan los recursos, porque al reducir errores y fallas, se evita desperdiciar tiempo, dinero y esfuerzo.

Por otro lado, según Avendaño y Palacios (2025) mencionan que la gestión de riesgos y el buen uso de los recursos deben ir juntos. Toda organización debe entender que los riesgos existen siempre, pero se pueden manejar. Primero, hay que saber cuáles son las debilidades



internas, como mal manejo del dinero, falta de planeación o problemas en el equipo de trabajo. Luego, hay que preparar planes para actuar si esos riesgos ocurren. También dicen que es muy importante usar bien todos los recursos, como el personal, los materiales y el dinero, para que no se pierda nada y todo se aproveche al máximo. Esto ayuda a que la organización funcione mejor y logre sus objetivos.

Finalmente, Riveros y Bogado (2025) mencionan que La gestión de riesgos es fundamental. para proteger el dinero y los recursos que tiene una organización. Dicen que muchas veces no se prestan atención a detalles que pueden causar pérdidas grandes con el tiempo. Por eso, es necesario detectar los factores que pueden causar problemas, como no cumplir las normas o hacer compras que no se necesitan. Luego, recomiendan poner controles para evitar esos problemas y para poder reaccionar rápido si suceden. También destacan que hay que supervisar constantemente para asegurar que todos los recursos, sean dinero, materiales o personal, se usen bien y ayuden a cumplir los objetivos de la institución.

Aquí se identifican posibles problemas que podrían afectar negativamente a la organización, se analizan para entender qué impacto tendrían, y se crean planes para evitarlos o reducir sus efectos. Al mismo tiempo, se busca usar bien el dinero, materiales y personal para que no haya desperdicios, lo que ayuda a que la institución funcione mejor y logre sus metas.

2.2.3. Gestión de Tesorería

Mavila Canales et al. (2021) comentan que la gerencia de tesorería se refiere a cómo una organización maneja su dinero diario para que siempre suficiente dinero disponible para cubrir todas tus facturas y compromisos. Esto incluye planificar cuánto dinero entra y sale, controlar los gastos, y asegurarse de que no falten fondos en momentos importantes. También implica tomar decisiones sobre dónde guardar o invertir el dinero para que rinda mejor y se mantenga seguro. En resumen, es un proceso para mantener el dinero bajo control y evitar problemas financieros.

Para estos autores, Soria y Sajami (2021) la administración de tesorería es la administración de los recursos financieros a corto plazo, con el objetivo de mantener la liquidez y solvencia de la empresa o entidad. Esto indica que nuestra búsqueda se centra en que haya siempre dinero disponible para pagar lo que se debe, sin que sobren o falten fondos. Incluye actividades como el seguimiento de los cobros, pagos, inversiones y la planificación de flujos de efectivo para que todo funcione sin sobresaltos. La buena gestión asegura estabilidad financiera y evita que la organización tenga problemas para cumplir sus compromisos.

Finalmente, Ramos y Paredes (2023) definen la gestión financiera en su totalidad de acciones y procesos que permiten controlar el dinero que entra y sale de una institución, buscando optimizar su uso. Se encargan de planificar y supervisar los movimientos de efectivo, asegurando que la entidad siempre tenga la capacidad de pagar a tiempo

sus obligaciones. Además, consideran importante el control de riesgos relacionados con el manejo del dinero, para evitar pérdidas o problemas que afecten la salud financiera. Así, la gestión de tesorería es clave para mantener la estabilidad y el buen funcionamiento económico.

Se refiere al manejo diario del dinero que tiene la institución para pagar sus cuentas y cumplir con sus obligaciones sin falta. Incluye planificar cuánto dinero se necesita, controlar los gastos y decidir dónde guardar o invertir los fondos para que se mantengan seguros y produzcan beneficios. Una buena gestión de tesorería asegura que la organización nunca se quede sin dinero para sus operaciones.

Monitoreo y Comunicación

Para estos autores, Strauck y Guillén (2014) el monitoreo es el proceso continuo de revisar y supervisar todas controles y operaciones realizados por una empresa para asegurarse de que todo funcione correctamente. Esto incluye la realización de auditorías internas, revisiones periódicas y evaluaciones para detectar posibles errores o problemas a tiempo. La comunicación, por otro lado, es el intercambio constante de información clara y oportuna en toda la empresa, en todos los niveles, para que todos estén informados sobre las políticas, cambios o resultados. Así, un buen monitoreo combinado con una comunicación eficaz ayuda a que la organización mantenga sus objetivos y evite riesgos innecesarios.

Salas (2022) explica que el monitoreo es la vigilancia que se hace para verificar que los controles y procedimientos se estén cumpliendo según lo planeado. Esta vigilancia debe ser constante y rigurosa para detectar fallas o desviaciones rápidamente. Además, la comunicación es fundamental para que la información relevante llegue a a las personas adecuadas de forma directa y oportuna, ayudar en el proceso de toma de decisiones y el ajuste de procesos cuando sea necesario. En resumen, el monitoreo y la comunicación trabajan juntos para que la organización pueda corregir errores y mantener un buen funcionamiento.

Finalmente, Calle (2018) Calle Dávila define el monitoreo como el seguimiento sistemático que permite verificar la eficacia de los controles internos y la gestión en general. Es una actividad permanente que implica recopilar datos, analizarlos y evaluar si los procesos están alineados con los objetivos de la organización. Cuando se trata de transmitir ideas, señala que es esencial que exista un flujo de información constante y transparente entre todos los grados de la organización, para asegurar que las personas responsables estén bien informadas y puedan actuar rápidamente. Esto contribuye a la mejora continua y al alcanzar los objetivos fijados por la organización.

El monitoreo es revisar constantemente que todo funcione como debe dentro de la institución, detectando errores o problemas para corregirlos rápido. La comunicación es el intercambio claro y oportuno de transferencia de datos en toda la empresa, para que todos sepan lo que

pasa y puedan tomar decisiones acertadas. Juntos, ayudan a mantener el orden y el alcanzar objetivos.

Actividades y Procedimientos de Control

Este autor Peña (2022) explica que control de procesos y actividades son las acciones específicas que una organización pone en marcha para asegurar que todo funcione bien y sin errores. Esto incluye desde la revisión y autorización de documentos hasta la separación de tareas para evitar que una sola persona tenga demasiado poder. Estas actividades ayudan a prevenir fraudes, errores y asegurar que se cumplan las normas internas. En resumen, son los pasos prácticos que permiten que los procesos sean seguros y confiables.

Para estos autores, Loayza y Jaramillo (2023) las actividades y procedimientos de control son todos los métodos y reglas que una entidad utiliza para supervisar y validar sus operaciones diarias. Esto abarca controles como autorizaciones previas, conciliaciones bancarias, registros adecuados y evaluaciones periódicas. Su objetivo es garantizar que las acciones sean correctas, se eviten riesgos y se cumplan las políticas establecidas. Estas actividades forman la base para un control efectivo que ayuda a proteger los recursos y a mantener la transparencia.

Pacheco (2023) señala que control de procesos y actividades son un conjunto organizado de procesos que permiten detectar errores o irregularidades durante el desarrollo de las tareas administrativas y financieras. Esto incluye el control de accesos, la documentación clara, y

la supervisión constante de las operaciones. Además, destaca la importancia de que estos procedimientos sean claros y estén bien documentados con el fin de garantizar que todo el grupo sepan cómo actuar y prevenir problemas. Estas actividades son clave para mantener el orden y la confianza en la gestión.

Son las tareas y reglas específicas que una entidad sigue para asegurar que sus operaciones se hagan bien y sin errores. Esto incluye la revisión de documentos, la separación de funciones para evitar abusos y la supervisión constante. Estas actividades permiten prevenir fraudes y garantizan que se cumplan las políticas internas.

Entorno y Políticas de Control

Estos autores Czubarski et al. (2023) explican que el entorno de control es el grupo de condiciones y actitudes dentro de una organización que ayudan a que todo funcione correctamente. Incluye desde las normas internas, la cultura organizacional, hasta la manera en que los líderes motivan a los trabajadores a seguir las reglas. Además, las políticas de control son las reglas y conducción que se establecen para guiar las acciones del personal, asegurarse de que se alcancen los objetivos y se eviten errores o fraudes. En conjunto, el entorno y las políticas crean un marco que ayuda a que la entidad trabaje con orden y seguridad.

Para Velasquez (2019) el entorno de control es la base de todos y cada uno de los sistemas de control interno. Esto significa que incorpora principios, creencias y comportamiento de la dirección y los empleados

hacia conformidad con las normas. También se refiere a la existencia de políticas claras y bien comunicadas que regulan cómo se deben hacer las cosas. Cuando el entorno es positivo y las políticas son fuertes, Hay menos oportunidades para cometer errores y engañar, el desempeño general de la organización.

Huerta (2025) define el entorno y las políticas de control como el ambiente en el que opera una institución, que abarca tanto la cultura organizacional como las reglas internas que regulan las actividades. Resalta que un buen entorno de control fomenta la responsabilidad y la transparencia, haciendo que los trabajadores actúen con honestidad y cumplan sus tareas correctamente. Las políticas de control, por su parte, son guías claras que establecen cómo deben hacerse los procesos y qué procedimientos seguir para Garantizar la seguridad y el uso adecuado de los activos. Esto ayuda a prevenir problemas y asegura que la institución alcance sus metas.

El El entorno de control se refiere al entorno dentro de la empresa., formado por la cultura, valores y comportamiento de todos, que promueve la honestidad y la responsabilidad. Las políticas de control son las reglas y procedimientos que guían cómo deben hacerse las cosas para evitar errores o fraudes. Ambos juntos crean un marco seguro que ayuda a la organización a funcionar bien.

2.3. MARCO CONCEPTUAL

Control Interno

Es un código de conducta que todos los empleados, desde la alta dirección hasta los niveles inferiores, deben seguir usan de forma continua para asegurarse de que se cumplen los objetivos, se manejan bien los recursos, se actúa conforme a las leyes y se protege lo que tiene valor (Romero, 2012).

Gestión

Es en la que una empresa planifica, organiza, dirige y revisa sus acciones y recursos para alcanzar lo que se propone hacer, sea en áreas como finanzas, personal o proyectos (Villagómez et al., 2024).

Tesorería

Es el área encargada de manejar el dinero de la entidad, asegurando que haya siempre suficiente para pagar lo que se debe (como sueldos), que los pagos se hagan a tiempo y que todo quede registrado (Wikipedia, 2023).

Planificación

Es el proceso de pensar con anticipación qué se quiere lograr, cómo se va a hacer, con qué recursos y en cuánto tiempo, para alcanzar objetivos de forma organizada (Romero Berrocal et al., 2023).



Monitoreo

Es verificar regularmente cómo van las actividades, compararlas con lo planeado y hacer correcciones si se está desviando el rumbo, asegurando que todo vaya por buen camino (Villena-Lobato et al., 2023).



CAPÍTULO III

PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN

El estudio se desarrollará con un enfoque cuantitativo, es decir, se trabajará con números para recoger y analizar la información. Esto permitirá Confirmar las teorías propuestas y obtener una comprensión imparcial de la relación entre la gestión de tesorería y el control interno. A través de herramientas estadísticas se podrán identificar patrones y tendencias en la Municipalidad, lo que dará resultados claros y fáciles de verificar según, (Hernández Sampieri y Mendoza Torres, 2018).

3.2. TIPO DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación será de tipo básico o puro, ya que busca aportar al conocimiento teórico más que a una aplicación inmediata. Su finalidad es profundizar en cómo se vinculan supervisión y administración de tesorería dentro del ámbito público, en este caso de una municipalidad, contribuyendo así al desarrollo del conocimiento científico en este campo (Mantuané, 2010).

3.3. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN

El nivel de la investigación será descriptivo, porque se centrará en observar y detallar cómo se presenta la conexión entre los controles internos del municipio y la gestión de sus fondos. Este nivel permitirá mostrar con claridad las características principales de las variables, sin entrar a explicar sus causas, sino destacando sus aspectos más importantes y la manera en que se manifiestan en la práctica institucional (Haro Sarango et al., 2024).

3.4. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Se Se utilizará un diseño transversal que no es ni experimental ni manipulativo, lo que significa que los datos se recopilarán en un único momento. Esto nos permitirá observar la interacción entre la gestión de tesorería y el control interno tal y como se produce en la institución real, logrando un análisis objetivo y correlacional (Ocegueda, 2004).

3.5. MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN

El método empleado será el deductivo, que parte de teorías y principios generales ya existentes para luego contrastarlos con la información obtenida en el estudio (Hernández Sampieri et al., 2014). Esto permitirá verificar en la práctica cómo La Municipalidad Provincial de San Román-Juliaca tiene una conexión entre el control interno y la gestión financiera.

3.6. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.6.1. Población

Los participantes en este estudio incluirán a todos los empleados designados en la Municipalidad Provincial de Juliaca durante el año 2025, el cual asciende a 241 trabajadores, quienes desempeñan funciones administrativas y están vinculados directa o indirectamente a los procesos de control interno y gestión de tesorería.

Tabla 2***Trabajadores nombrados 2025***

PERSONAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN - JULIACA	
PERSONAL NOMBRADOS	241

Nota. Esta información se obtuvo de recursos humanos.

Esta población representa el universo al cual se dirigirá el estudio, considerando su experiencia y responsabilidad dentro de las actividades institucionales.

3.6.2. Muestra

Respecto a la muestra, se seleccionó un total de 148 trabajadores mediante un muestreo probabilístico, lo cual permitió garantizar la representatividad de los datos recolectados y aseguró que los resultados obtenidos sean generalizados con mayor precisión. La elección de esta muestra se basó en criterios de proporcionalidad y distribución funcional, asegurando que los participantes cuenten con conocimiento y participación relevante en los temas abordados por la investigación.

$$n = \frac{Z^2(P * Q)}{E^2 + \frac{Z^2(P * Q)}{N}}$$

En donde:

n = cantidad útil de elementos de la muestra

Z = nivel de la certeza requerida (95%)

P = probabilidad esperada (90%)

Q = probabilidad no esperada (10%)

E = error aceptable (5%)

N = total de elementos de la población (241)

Resultado:

$$n = \frac{1.95^2(0.9 * 0.1)}{0.05^2 + \frac{1.95^2(0.9 * 0.1)}{241}}$$

$$n = 148$$

Criterios de Inclusión

- Se incluirán a los trabajadores nombrados de la Municipalidad Provincial de San Román, ya que están directamente vinculados con los procesos de control interno y manejo de fondos.
- Formarán parte de la muestra aquellos servidores públicos con experiencia mínima de un año en la institución.

Criterios de Exclusión

- Se excluirá a los trabajadores de áreas no vinculadas directamente con el control interno ni con la gestión de tesorería (ejemplo: transporte, limpieza pública, desarrollo social).
- Se dejará fuera a personal eventual o practicantes, ya que su participación en la gestión administrativa y financiera es limitada y no decisiva.

3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.7.1. Encuesta

En esta investigación se utilizará como técnica principal la encuesta, ya que es un método práctico y organizado que permite recoger

información en poco tiempo de un grupo representativo de trabajadores. Gracias a esta técnica será posible obtener datos claros y numéricos sobre lo que piensa y conoce el personal nombrado acerca del control interno y de la gestión de tesorería dentro de la municipalidad. Asimismo, permitirá relacionar de manera estadística las dos variables del estudio para tener resultados objetivos.

3.7.2. Instrumento

El instrumento de recolección de datos será un cuestionario estructurado, elaborado con preguntas cerradas bajo la escala de Likert (nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre). Este cuestionario estará organizado según las dimensiones e indicadores de cada variable, de manera que permita medir con precisión la percepción del personal sobre cómo se aplica el control interno y cómo se desarrolla la gestión de tesorería en su trabajo diario. Se cuidará que las preguntas sean claras, coherentes y adecuadas para garantizar la validez de la información obtenida (Carrasco, 2006).

3.8. VALIDACIÓN DE LA CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Para comprobar las hipótesis del estudio se usará la prueba estadística no paramétrica Rho de Spearman, ya que las variables de la investigación son de tipo ordinal y no se asume que sigan una distribución normal. Esta prueba permitirá identificar qué tan fuerte y en qué dirección se relacionan el control interno y la gestión de tesorería. Con ello se podrá aceptar o rechazar tanto la hipótesis general como las específicas,

analizando los coeficientes de correlación y el nivel de significancia obtenido.

3.9. VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

Validez

El cuestionario será validado mediante el juicio de expertos. Para ello, tres especialistas en control interno, gestión financiera y metodología de la investigación revisarán los ítems del cuestionario, evaluando su claridad, pertinencia y coherencia con el contexto de la municipalidad. Sus aportes permitirán hacer los ajustes necesarios antes de aplicarlo, asegurando que el instrumento mida de manera correcta lo que se propone.

Confiabilidad

Para garantizar la confiabilidad del cuestionario, se aplicará una prueba piloto a un grupo similar al de la muestra de estudio. Con los datos obtenidos se calculará el coeficiente Alpha de Cronbach, que mide la consistencia interna del instrumento. Si el valor obtenido es igual o superior a 0,7, se considerará aceptable, indicando que las preguntas están bien relacionadas entre sí y que el cuestionario es confiable para producir resultados válidos y repetibles.



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS

En este capítulo se presentan y analizan los resultados obtenidos tras la aplicación del estudio sobre el control interno y su influencia en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de San Román, Juliaca, durante el año 2025.

Se exponen los datos recolectados, interpretando cómo los distintos componentes del control interno impactan en la administración y manejo eficiente de los recursos financieros, con especial énfasis en la tesorería municipal.

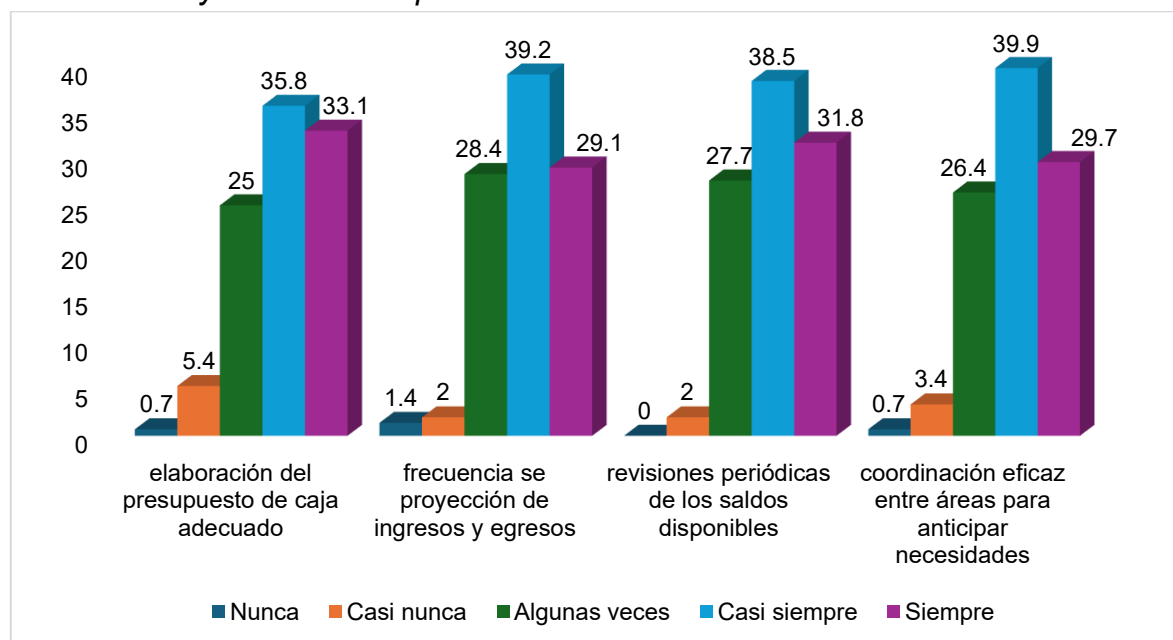
El análisis permitirá identificar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora en los procesos administrativos, con el fin de contribuir a una gestión pública más transparente, eficiente y responsable, que responda a las necesidades de la comunidad y garantice el correcto uso de los recursos públicos.

Tabla 3
Planificación y Control de Liquidez

ITEMS	VALORES										TOTAL	
	Nunca		Casi nunca		Algunas veces		Casi siempre		Siempre			
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
elaboración del presupuesto de caja adecuado	1	0,7	8	5,4	37	25,0	53	35,8	49	33,1	148	100,0
frecuencia se proyección de ingresos y egresos	2	1,4	3	2,0	42	28,4	58	39,2	43	29,1	148	100,0
revisiones periódicas de los saldos disponibles	0	0	3	2,0	41	27,7	57	38,5	47	31,8	148	100,0
coordinación eficaz entre áreas para anticipar necesidades	1	,7	5	3,4	39	26,4	59	39,9	44	29,7	148	100,0

Nota. Se muestra los resultados de la recolección de datos.

Figura 1
Planificación y Control de Liquidez



Nota. Se muestra gráficamente los resultados de la recolección de datos.

- Elaboración del presupuesto de caja adecuado: El 33.1% indicó “casi siempre” y el 35.8% “siempre”. Esto muestra que la mayoría reconoce que sí se prepara un presupuesto de caja, aunque no todos los procesos son permanentes ni consistentes.
- Frecuencia de proyección de ingresos y egresos: 39.2% “casi siempre” y 29.1% “siempre”. Aunque se realizan proyecciones, todavía existe un sector (28.4%) que lo hace solo “algunas veces”.
- Revisiones periódicas de saldos disponibles: 38.5% “casi siempre” y 31.8% “siempre”. Esto indica que la mayoría realiza revisiones, pero aún falta consolidar la práctica.
- Coordinación eficaz entre áreas: 39.9% “casi siempre” y 29.7% “siempre”. Predomina la coordinación, aunque todavía se perciben deficiencias (28.4% solo “algunas veces”).

La planificación y control de liquidez en la municipalidad se desarrolla de manera positiva, pues la mayoría de los trabajadores afirma que se realizan presupuestos, proyecciones y revisiones periódicas. Sin embargo, aún existen vacíos en la constancia y eficacia de la coordinación entre áreas, lo que puede generar limitaciones en la disponibilidad oportuna de fondos. Según, (Coronel-Rodríguez et al., 2020) identificó que la falta de cronogramas y seguimiento en proyectos generó serias dificultades para la toma de decisiones, lo que resalta la importancia de contar con una planificación presupuestaria detallada y mecanismos de control eficientes para lograr una gestión positiva. Por otra parte, (Mendoza-Zamora et al., 2018) Aunque encontró que no se aplicaban controles adecuados en las modificaciones presupuestarias, el estudio destaca la



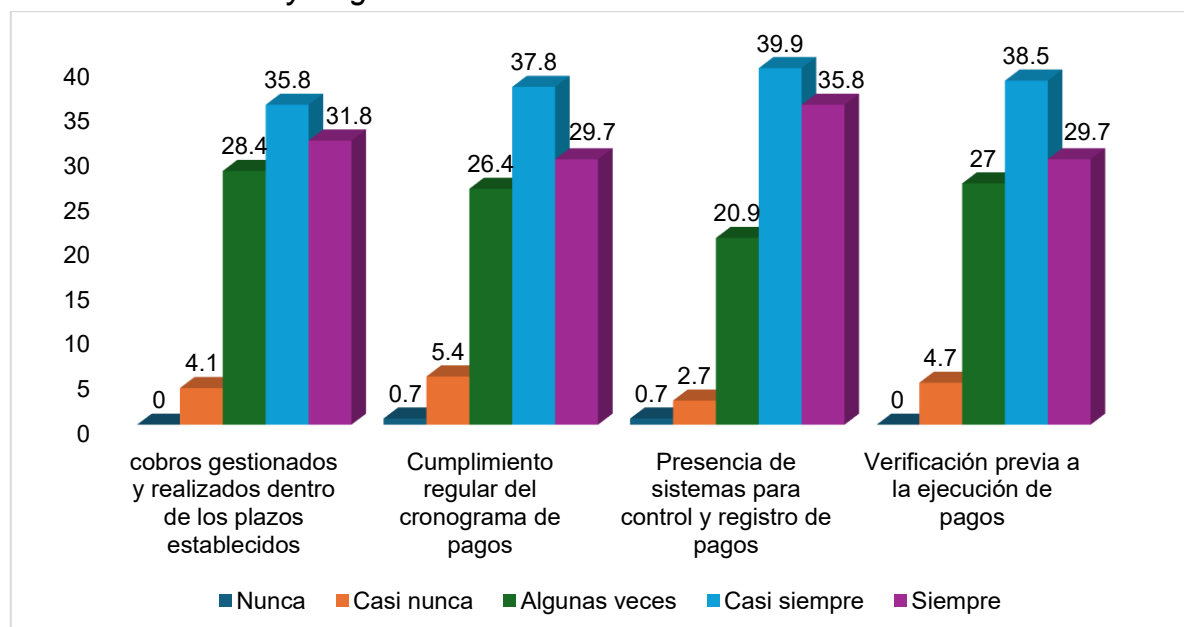
necesidad de una planificación anticipada y reglamentada, respaldada por normas claras, para lograr una ejecución eficiente del presupuesto. Finalmente, un autor concluyó en su investigación que la planificación y estructuración adecuada de instrumentos como POI y PEI son fundamentales. Sin estos, la capacidad de la Municipalidad para diseñar y controlar su presupuesto se debilita notablemente (Girao, 2020).

Tabla 4
Gestión de Cobros y Pagos

ITEMS	VALORES										TOTAL	
	Nunca		Casi nunca		Algunas veces		Casi siempre		Siempre			
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
cobros gestionados y realizados dentro de los plazos establecidos	0	0	6	4,1	42	28,4	53	35,8	47	31,8	148	100,0
Cumplimiento regular del cronograma de pagos	1	0,7	8	5,4	39	26,4	56	37,8	44	29,7	148	100,0
Presencia de sistemas para control y registro de pagos	1	0,7	4	2,7	31	20,9	59	39,9	53	35,8	148	100,0
Verificación previa a la ejecución de pagos	0	0	7	4,7	40	27,0	57	38,5	44	29,7	148	100,0

Nota. Se muestra los resultados de la recolección de datos.

Figura 2
Gestión de Cobros y Pagos



Nota. Se muestra gráficamente los resultados de la recolección de datos.

- Cobros dentro de plazos establecidos: 35.8% “casi siempre” y 31.8% “siempre”. En general se cumple, aunque un 28.4% afirma que ocurre solo “algunas veces”.
- Cumplimiento regular del cronograma de pagos: 37.8% “casi siempre” y 29.7% “siempre”. La mayoría cumple, pero un 26.4% lo hace “algunas veces”, mostrando debilidad en la regularidad.
- Presencia de sistemas de control y registro de pagos: 35.8% “casi siempre” y 34.5% “siempre”. Se evidencia buena implementación, pero todavía no es totalmente uniforme.
- Verificación previa a la ejecución de pagos: 34.5% “casi siempre” y 29.7% “siempre”. Aunque se verifica, un 27% lo hace solo “algunas veces”, lo que puede ocasionar riesgos de errores.

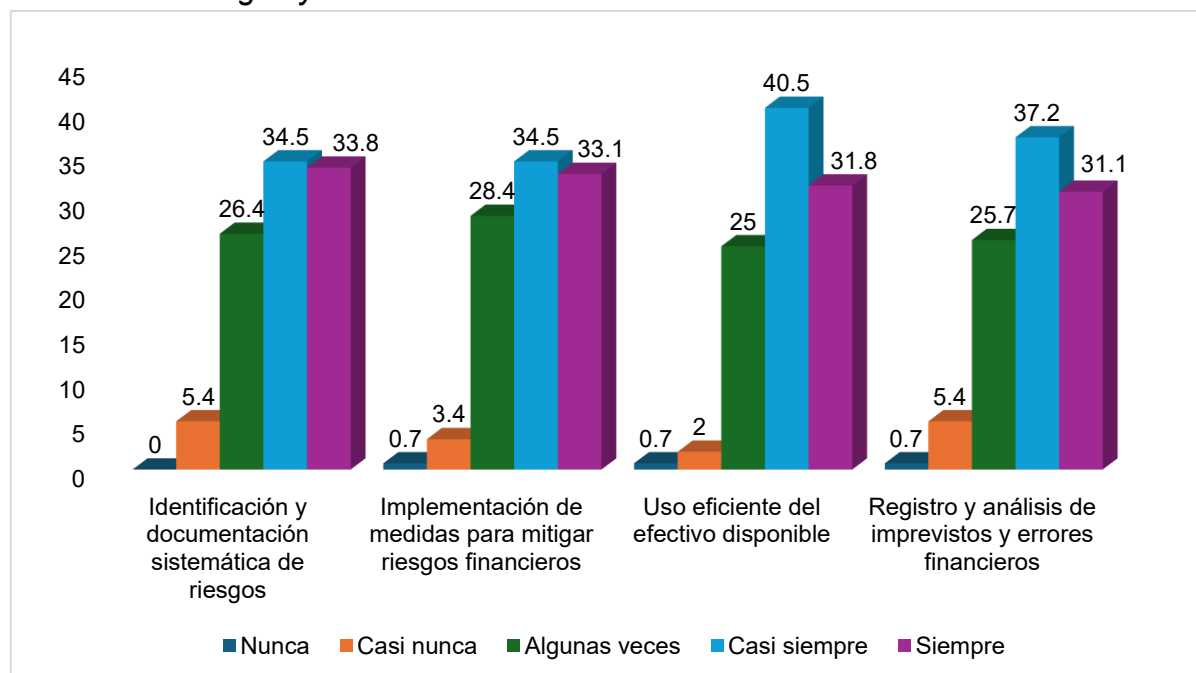
La gestión de cobros y pagos muestra una tendencia favorable en cuanto a cumplimiento de plazos y uso de sistemas de control. Sin embargo, aún existen deficiencias en la regularidad y en la verificación previa de pagos, lo que puede afectar la transparencia y confiabilidad de la tesorería. En un estudio realizado por, Díaz y Flores (2021) se encuentra que el control previo incide significativamente en el proceso de pagos del área de tesorería, mejorando los procedimientos, administración de recursos y requisitos documentarios. Por otro lado, Montenegro et al. (2024) establece que una efectiva gestión de tesorería, respaldada por la implementación de control financiero y una gestión efectiva de cobros y pagos, es la base para el cumplimiento oportuno de obligaciones con proveedores. Esto muestra una tendencia favorable en cumplimiento de plazos apoyada en sistemas de control.

Tabla 5
Gestión de Riesgos y Recursos

ITEMS	VALORES										TOTAL	
	Nunca		Casi nunca		Algunas veces		Casi siempre		Siempre			
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Identificación y documentación sistemática de riesgos	0	0	8	5,4	39	26,4	51	34,5	50	33,8	148	100,0
Implementación de medidas para mitigar riesgos financieros	1	0,7	5	3,4	42	28,4	51	34,5	49	33,1	148	100,0
Uso eficiente del efectivo disponible	1	0,7	3	2,0	37	25,0	60	40,5	47	31,8	148	100,0
Registro y análisis de imprevistos y errores financieros	1	0,7	8	5,4	38	25,7	55	37,2	46	31,1	148	100,0

Nota. Se muestra los resultados de la recolección de datos.

Figura 3
Gestión de Riesgos y Recursos



Nota. Se muestra gráficamente los resultados de la recolección de datos.

- Identificación y documentación de riesgos: 33.8% “siempre” y 33.1% “casi siempre”. La mayoría reconoce un esfuerzo sistemático, aunque un 26.4% lo hace solo “algunas veces”.
- Implementación de medidas para mitigar riesgos: 33.1% “siempre” y 34.5% “casi siempre”. Existen medidas, pero no están totalmente consolidadas.
- Uso eficiente del efectivo disponible: 41.2% “casi siempre” y 31.8% “siempre”. Se percibe un manejo responsable del dinero, aunque con márgenes de mejora.
- Registro y análisis de imprevistos y errores financieros: 37.2% “casi siempre” y 31.1% “siempre”. Se reconocen acciones de control, pero aún con cierta debilidad.

La municipalidad sí trabaja en la gestión de riesgos financieros, identificando y mitigando problemas, aunque de forma parcial. El uso del efectivo es eficiente, pero el registro y análisis de imprevistos no siempre es constante, lo cual puede afectar la capacidad de respuesta ante contingencias. Por otro lado, (Sierra et al., 2009) Analiza la intervención de municipalidades limeñas en gestión de riesgos, observó que, aunque existen evaluaciones y capacitaciones focalizadas, éstas son acciones aisladas y no forman parte de una política municipal integral, por falta de recursos y coordinación. Lo cual refleja que, si bien se detectan e intervienen riesgos de forma eficiente en ciertos casos, no hay un sistema robusto de registro o seguimiento constante. Por otra parte, se subraya la importancia del control interno y el presupuesto como herramientas para garantizar eficiencia en el uso de los recursos. Lo cual sugiere que hay eficiencia



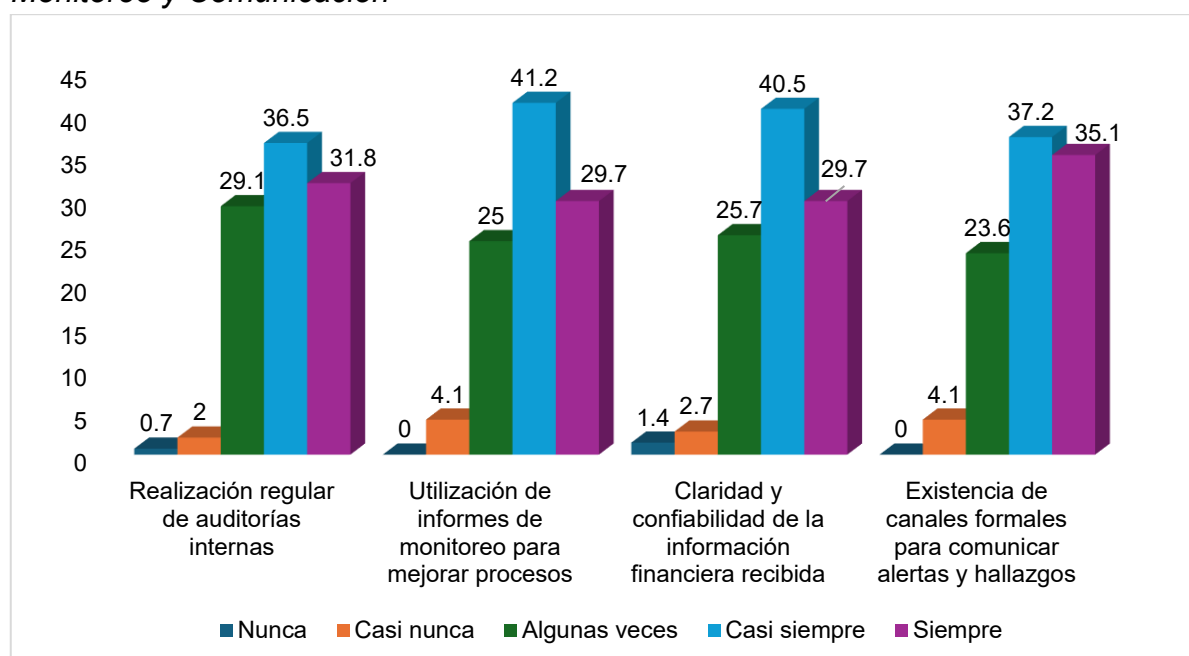
cuando hay estructura de planificación, aunque la efectiva aplicación depende de si el registro y control son consistentes lo cual no siempre ocurre (Aguilar Saldaña et al., 2020).

Tabla 6
Monitoreo y Comunicación

ITEMS	VALORES										TOTAL	
	Nunca		Casi nunca		Algunas veces		Casi siempre		Siempre			
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Realización regular de auditorías internas	1	0,7	3	2,0	43	29,1	54	36,5	47	31,8	148	100,0
Utilización de informes de monitoreo para mejorar procesos	0	0	6	4,1	37	25,0	61	41,2	44	29,7	148	100,0
Claridad y confiabilidad de la información	2	1,4	4	2,7	38	25,7	60	40,5	44	29,7	148	100,0
Existencia de canales formales para comunicar alertas y hallazgos	0	0	6	4,1	35	23,6	55	37,2	52	35,1	148	100,0

Nota. Se muestra los resultados de la recolección de datos.

Figura 4
Monitoreo y Comunicación



Nota. Se muestra gráficamente los resultados de la recolección de datos.

- Auditorías internas regulares: 36.5% “casi siempre” y 31.8% “siempre”. Existen auditorías, pero no se realizan de forma plenamente constante.
- Utilización de informes de monitoreo para mejorar procesos: 44.6% “casi siempre” y 27% “siempre”. El monitoreo se aplica, pero no siempre se traduce en mejoras efectivas.
- Claridad y confiabilidad de la información financiera recibida: 44.6% “casi siempre” y 22.3% “siempre”. Aunque existe información, no siempre es totalmente clara y confiable.
- Existencia de canales formales de comunicación para alertas y hallazgos: 37.2% “casi siempre” y 32.4% “siempre”. Existen canales, pero aún no son óptimos ni utilizados por completo.

El monitoreo y la comunicación se realizan de manera parcial. Si bien se aplican auditorías e informes, todavía falta consistencia en la claridad de la información y en el uso de canales formales. Esto limita la capacidad de control y la toma de decisiones estratégicas en la tesorería. Strauck y Guillén (2014) señala que los canales de comunicación, aunque existentes, no siempre se diseñan o utilizan de forma formal o consistente: “Los canales no sólo deben considerar la recepción de información, sino también líneas de entrega que permitan la retroalimentación. Establece además que deben facilitar la distribución oportuna y uniforme para una mejor ejecución. Por otro lado, Salas (2022) señala que la información debe ser apropiada, oportuna, actualizada, exacta y accesible para garantizar la rendición de cuentas y seguimiento efectivo. Subraya la importancia de documentar claramente las políticas, procedimientos, estructura organizacional y actividades de control, para que el sistema de control interno



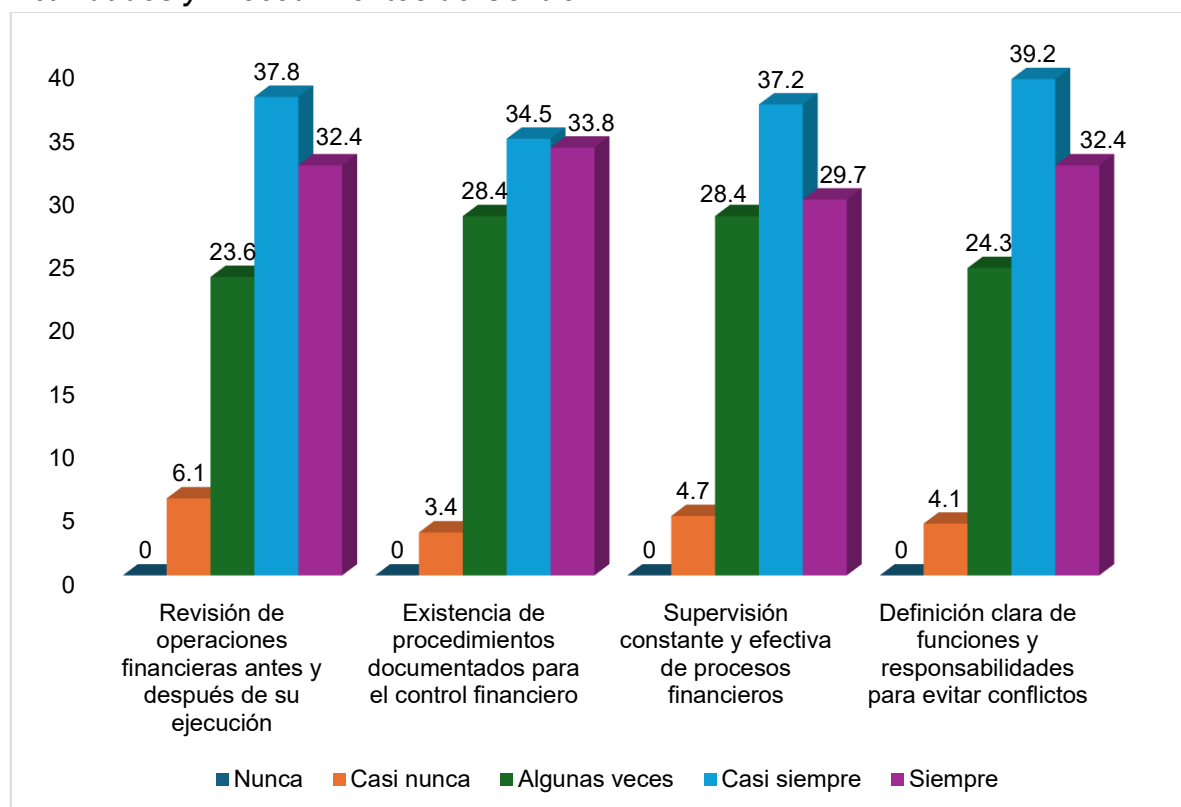
sea efectivo. Finalmente, Calle (2018) establece una relación fuerte entre la gestión de tesorería y el control interno, observada en altos niveles (80 %) respecto a gestión de tesorería y 50 % en control interno. Esto implica que, aunque existe cierto nivel de monitoreo, el control interno y por ende la comunicación formal y clara puede no estar al mismo nivel.

Tabla 7
Actividades y Procedimientos de Control

ITEMS	VALORES										TOTAL	
	Nunca		Casi nunca		Algunas veces		Casi siempre		Siempre			
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Revisión de operaciones financieras antes y después de su ejecución	0	0	9	6,1	35	23,6	56	37,8	48	32,4	148	100,0
Existencia de procedimientos documentados para el control financiero	0	0	5	3,4	42	28,4	51	34,5	50	33,8	148	100,0
Supervisión constante y efectiva de procesos financieros	0	0	7	4,7	42	28,4	55	37,2	44	29,7	148	100,0
Definición clara de funciones y responsabilidades	0	0	6	4,1	36	24,3	58	39,2	48	32,4	148	100,0

Nota. Se muestra los resultados de la recolección de datos.

Figura 5
Actividades y Procedimientos de Control



Nota. Se muestra gráficamente los resultados de la recolección de datos.

- Revisión de operaciones financieras antes y después de su ejecución: 38% “casi siempre” y 32.4% “siempre”. La mayoría confirma que sí se revisan las operaciones, aunque un 23.6% dice que solo “algunas veces”.
- Existencia de procedimientos documentados para el control financiero: 33.8% “siempre” y 34.5% “casi siempre”. Esto significa que hay manuales o directrices, aunque un 28.4% percibe que solo se aplican “algunas veces”.
- Supervisión constante y efectiva de procesos financieros: 29.7% “siempre” y 37.2% “casi siempre”. La supervisión se realiza, pero no todos la consideran continua ni rigurosa.
- Definición clara de funciones y responsabilidades para evitar conflictos: 32.4% “siempre” y 38.5% “casi siempre”. Existe claridad en roles, aunque un 23% percibe que no siempre está bien definida.

Las actividades y procedimientos de control en la municipalidad se aplican de manera mayoritaria y sistemática, especialmente en la revisión de operaciones y definición de funciones. Sin embargo, no toda la organización percibe uniformidad en la aplicación de procedimientos documentados y en la supervisión constante, lo que genera espacios de vulnerabilidad en el control interno y posibles errores. Según, Loayza y Jaramillo (2023) el ambiente de control no alcanza el nivel de cumplimiento de metas y objetivos, lo que dificulta una buena gestión. Aunque las actividades de control existen, su efectividad es limitada. Por otro lado, Pacheco (2023) menciona que la municipalidad carece de un control interno adecuado, lo que se traduce en una gestión administrativa



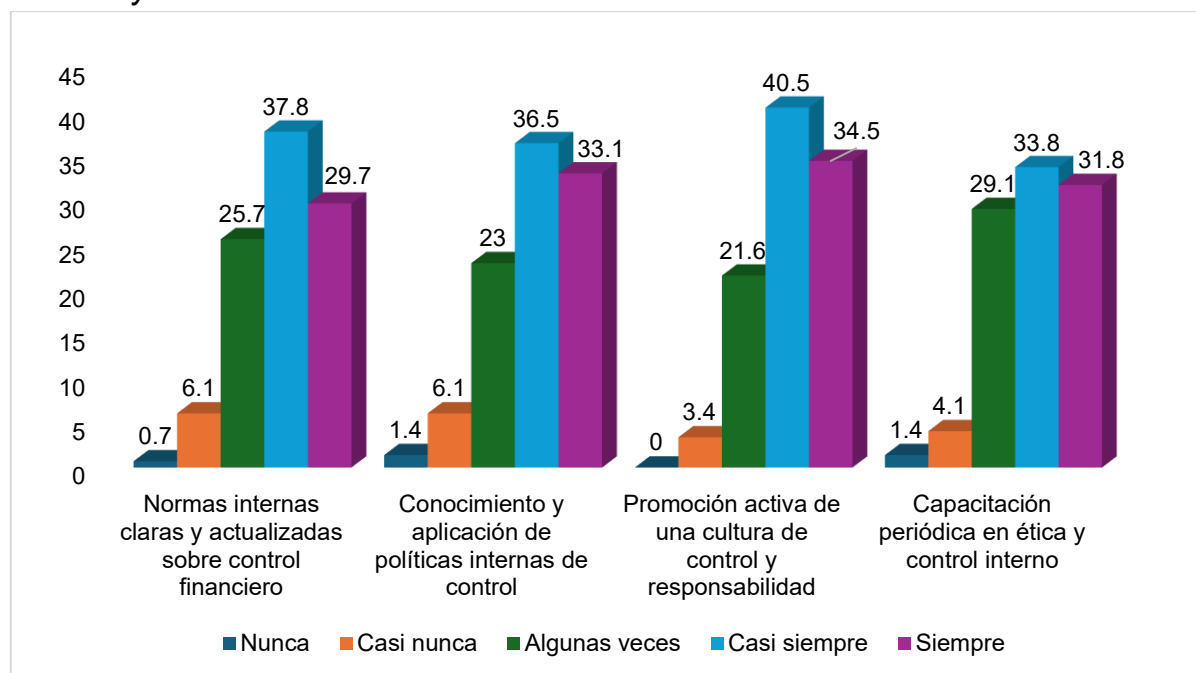
ineficiente. Los componentes del sistema de control interno no se desarrollan de manera efectiva los documentos de gestión están desactualizados o no existen, lo que indica una implementación desigual de los procedimientos institucionales, con el consiguiente riesgo de duplicidades, errores o ineficiencias.

Tabla 8
Entorno y Políticas de Control

ITEMS	VALORES										TOTAL	
	Nunca		Casi nunca		Algunas veces		Casi siempre		Siempre			
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Normas internas claras y actualizadas sobre control financiero	1	0,7	9	6,1	38	25,7	56	37,8	44	29,7	148	100,0
Conocimiento y aplicación de políticas internas de control	2	1,4	9	6,1	34	23,0	54	36,5	49	33,1	148	100,0
Promoción activa de una cultura de control y responsabilidad	0	0	5	3,4	32	21,6	60	40,5	51	34,5	148	100,0
Capacitación periódica en ética y control interno	2	1,4	6	4,1	43	29,1	50	33,8	47	31,8	148	100,0

Nota. Se muestra los resultados de la recolección de datos.

Figura 6
Entorno y Políticas de Control



Nota. Se muestra gráficamente los resultados de la recolección de datos.

- Normas internas claras y actualizadas sobre control financiero: 37.8% “casi siempre” y 29.7% “siempre”. Existe normativa, pero casi un 25.7% percibe que solo se aplica “algunas veces”, lo cual refleja cierta desactualización o falta de difusión.
- Conocimiento y aplicación de políticas internas de control: 33.1% “siempre” y 36.5% “casi siempre”. El personal reconoce estas políticas, aunque todavía un 23% manifiesta que no siempre se aplican.
- Promoción de una cultura de control y responsabilidad: 41.9% “casi siempre” y 34.5% “siempre”. La mayoría percibe que existe un esfuerzo en fomentar la responsabilidad, pero aún no es un valor plenamente institucionalizado.
- Capacitación periódica en ética y control interno: 37.8% “casi siempre” y 31.1% “siempre”. Hay formación continua, aunque un 20.9% afirma que se da solo “algunas veces”, lo que sugiere debilidad en la frecuencia y alcance de las capacitaciones.

El entorno y las políticas de control son valoradas positivamente por la mayoría de los encuestados, ya que se perciben normas, políticas y promoción de responsabilidad. No obstante, la aplicación no es uniforme ni permanente. El área crítica es la capacitación periódica, que no llega a todos de manera constante, limitando así la consolidación de una verdadera cultura de control interno en la municipalidad. Czubarski et al. (2023) reconoce que el control interno es fundamental para proteger el patrimonio público y mitigar riesgos. Sin embargo, muchos funcionarios desconocen el Sistema de Control Interno, lo que evidencia una cultura organizacional débil. Se recomienda impulsar esta cultura



a través de políticas, reuniones, charlas y capacitaciones constantes. Por otro lado, Velasquez (2019) menciona que la mayoría de encuestados (84 %) considera que el control interno es "Efectivo", aunque solo un 3 % lo califica como "Muy Efectivo". Este panorama positivo, no obstante, muestra que aún existen áreas que requieren mejoras continuas, especialmente relacionadas con la capacitación del personal para fortalecer la percepción de eficacia del control interno. Finalmente, el 78 % de los encuestados indicó que el control interno se desarrolla solo "a veces" de manera eficiente, y solo el 44 % consideró que la administración es eficaz "en ocasiones". Sin embargo, existe una correlación significativa entre el control interno y los resultados organizacionales. Esto refleja que, aunque se valora y reconoce parcialmente el control, la aplicación no es uniforme ni constante, limitando el desarrollo de una verdadera cultura de control (Huerta Morales, 2025).

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

4.2.1. Prueba de hipótesis general

- Ha: Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2025
- Ho: No existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2025

Tabla 9
Correlación de la HG

			Control Interno	Gestión de Tesorería
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	0,782**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	148	148
	Gestión de Tesorería	Coeficiente de correlación	0,782**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	148	148

Nota. Se muestra la correlación.

El resultado de la correlación de 0,782 con un nivel de significancia de 0,000 evidencia que existe una relación positiva y fuerte entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca. Esto significa que cuando los mecanismos de control interno, como normas, procesos y supervisión, se implementan de manera adecuada, la gestión de los recursos financieros mejora notablemente. En este sentido, un control interno eficiente garantiza un manejo más transparente, confiable y seguro de los fondos públicos.

4.2.2. Prueba de hipótesis específica 1

- Ha: La planificación y control de liquidez se relacionan significativamente con el monitoreo y comunicación en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca
- Ho: La planificación y control de liquidez no se relacionan significativamente con el monitoreo y comunicación en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca

Tabla 10

Correlación de la HE1

			Planificación y Control de Liquidez	Monitoreo y Comunicación
Rho de Spearman	Planificación y Control de Liquidez	Coefficiente de correlación	1,000	0,821**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	148	148
	Monitoreo y Comunicación	Coefficiente de correlación	0,821**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	148	148

Nota. Se muestra la correlación.

La correlación de 0,821 encontrada entre la planificación y control de liquidez con el monitoreo y comunicación indica una relación muy fuerte y significativa. Esto refleja que una adecuada planificación de los ingresos y egresos permite mejorar los canales de comunicación interna y el seguimiento de las operaciones financieras. En otras palabras, cuando la Municipalidad organiza y controla correctamente su liquidez, también logra que la información fluya de manera clara y que se realice un monitoreo constante, reduciendo riesgos y fortaleciendo la transparencia.

4.2.3. Prueba de hipótesis específica 2

- Ha: La gestión de cobros y pagos se relaciona significativamente con las actividades y procedimientos de control en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca
- Ho: La gestión de cobros y pagos no se relaciona significativamente con las actividades y procedimientos de control en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca

Tabla 11

Correlación de la HE2

			Gestión de Cobros y Pagos	Actividades y Procedimientos de Control
Rho de Spearman	Gestión de Cobros y Pagos	Coefficiente de correlación	1,000	0,707**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	148	148
	Actividades y Procedimientos de Control	Coefficiente de correlación	0,707**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	148	148

Nota. Se muestra la correlación.

El coeficiente de correlación de 0,707 muestra que existe una relación positiva y significativa entre la gestión de cobros y pagos y los procedimientos de control. Esto implica que cuando la Municipalidad administra de manera ordenada los ingresos y egresos, también se fortalecen los mecanismos de control establecidos. De esta manera, la adecuada recaudación y ejecución de pagos no solo garantiza el cumplimiento de obligaciones, sino que también disminuye la probabilidad de errores, irregularidades o actos de corrupción en la gestión financiera.

4.2.4. Prueba de hipótesis específica 3

- Ha: La gestión de riesgos y recursos se relaciona significativamente con el entorno y políticas de control en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca
- Ho: La gestión de riesgos y recursos no se relaciona significativamente con el entorno y políticas de control en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca

Tabla 12

Correlación de la HE3

			Gestión de Riesgos y Optimización	Ambiente y Políticas de Control
Rho de Spearman	Gestión de Riesgos y Optimización	Coeficiente de correlación	1,000	0,774**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	148	148
	Ambiente y Políticas de Control	Coeficiente de correlación	0,774**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	148	148

Nota. Se muestra la correlación.

La correlación de 0,774 entre la gestión de riesgos y recursos con el entorno y políticas de control confirma una relación positiva y significativa. Este resultado evidencia que la identificación y administración de los riesgos financieros y operativos contribuyen al cumplimiento de las políticas de control interno y a la adaptación frente a los cambios del entorno institucional. En otras palabras, al gestionar de manera eficiente los recursos y prevenir riesgos, la Municipalidad asegura un uso más responsable de los fondos y refuerza la confianza en su gestión.

4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2025.

Los resultados obtenidos muestran que el control interno tiene una relación positiva y significativa con la gestión de tesorería. Este hallazgo coincide con lo reportado por Barreto Loayza y Jara Jaramillo (2022), quienes evidenciaron en la Municipalidad Provincial de Huarmey una correlación casi perfecta ($r = 0,984$) entre ambas variables, confirmando que un mayor fortalecimiento del control interno se traduce en una mejor administración de los recursos financieros. De igual modo, Cervantes Contreras y Rodríguez Valle (2022), hallaron una correlación positiva muy fuerte ($Rho = 0,946$), lo que demuestra que la aplicación adecuada de procedimientos de control repercute en una gestión más eficiente de tesorería. Asimismo, en un contexto educativo, Ríos Ríos et al. (2024) encontraron una correlación significativa ($r = 0,569$), comprobando que la implementación de controles internos influye directamente en el manejo de fondos. En conjunto, estos estudios respaldan que, al igual que en Juliaca, el control interno es determinante para una tesorería eficiente, transparente y responsable.

Objetivo específico 1: Analizar la relación entre la planificación y control de liquidez con el monitoreo y comunicación en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca.

Los hallazgos revelan una correlación muy fuerte, lo que evidencia que una adecuada planificación y control de la liquidez se asocian directamente con una mejora en los procesos de comunicación y monitoreo. Esto coincide con lo planteado por Montalván López (2023), quien destacó que la implementación de estrategias financieras como provisiones de crédito y refinanciamiento permitió fortalecer el control interno mediante auditorías y mejorar la comunicación organizacional. Por su parte, Osorio Pascacio (2022) concluyó que en la Municipalidad Provincial del Santa la deficiente planificación y control de liquidez afectaron negativamente la eficacia del área de tesorería, resaltando la necesidad de reforzar estos procesos. De manera complementaria, Chata Ccalli (2024) en universidades públicas de Puno evidenció un bajo nivel de implementación del control interno y una débil difusión de información financiera, lo que dificultaba el monitoreo de las operaciones. Estos resultados reafirman que, al igual que en Juliaca, la planificación de liquidez y el control interno son pilares que fortalecen la comunicación y el seguimiento de las actividades financieras.

Objetivo específico 2: Analizar la relación entre la gestión de cobros y pagos con las actividades y procedimientos de control en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca.

Se encontró una correlación positiva y significativa, lo cual demuestra que el orden en los cobros y pagos fortalece directamente los procedimientos de control interno. Este resultado es respaldado por Fortis Solórzano y Bravo Vélez (2023), quienes hallaron que en la

empresa Jonansat S.A. el control interno influía de manera directa en la gestión contable, y que un manejo adecuado de transacciones financieras reducía riesgos y mejoraba la confianza en los procedimientos. Asimismo, Gómez Sánchez (2023) resaltó que en las PyMEs colombianas la falta de controles en tesorería genera pérdidas económicas, recomendando la implementación de mecanismos como segregación de funciones y políticas claras para un mejor control de cobros y pagos. Igualmente, Zuzunaga Lloclla (2023), en la Municipalidad Distrital de Megantoni, evidenció que el control interno tiene una relación moderada pero significativa ($r = 0,669$) con la gestión de tesorería, lo que implica que procesos básicos como la recaudación y ejecución de pagos son determinantes para garantizar un control eficiente. De esta manera, se confirma que, en Juliaca, al igual que en otras instituciones, los cobros y pagos bien gestionados permiten fortalecer los mecanismos de control interno.

Objetivo específico 3: Analizar la relación entre la gestión de riesgos y recursos con el entorno y políticas de control en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca.

Los resultados muestran una correlación positiva y significativa, lo cual evidencia que la gestión adecuada de riesgos y recursos permite un mejor cumplimiento de las políticas de control y adaptación al entorno institucional. Esto se corresponde con lo planteado por Ramírez-Gonzales et al. (2024), quienes encontraron en la Municipalidad Distrital de Malvas que la gestión administrativa mejoraba significativamente



cuando se aplicaban adecuadamente los componentes del control interno, entre ellos la evaluación de riesgos. Por otro lado, Vilca Vilca (2023) halló una correlación perfecta ($r = 1,000$) entre el control interno y la gestión de tesorería, lo que confirma que la adecuada administración de riesgos financieros repercute directamente en el cumplimiento de políticas. Finalmente, Salinas Mendoza (2022) en la Dirección Regional Agraria de Puno también comprobó que la gestión de tesorería dependía de la implementación de controles internos, destacando la importancia de identificar riesgos y garantizar el uso eficiente de los recursos. En conjunto, estos estudios ratifican que, en Juliaca, al igual que en otras instituciones, la correcta gestión de riesgos y recursos asegura mayor solidez en el cumplimiento de las normas y la adaptación organizacional.

CONCLUSIONES

PRIMERA.- Se concluye que existe una relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de San Román – Juliaca, dado que el coeficiente de correlación fue de $r = 0,782$. Esto significa que a medida que se fortalece el control interno, también mejora el manejo de los recursos financieros, permitiendo que los procesos de tesorería sean más transparentes, ordenados y eficientes.

SEGUNDA.- La investigación demuestra que la planificación y control de la liquidez están fuertemente relacionados con el monitoreo y la comunicación, ya que se obtuvo un coeficiente de $r = 0,821$. Esto indica que cuando la institución organiza adecuadamente su liquidez y planifica sus recursos, logra una comunicación más clara y un mejor seguimiento de las operaciones financieras, evitando desajustes y fortaleciendo la confianza institucional.

TERCERA.- Se concluye que la gestión de cobros y pagos influye de manera significativa en las actividades y procedimientos de control interno, con un coeficiente de $r = 0,707$. Esto refleja que un buen manejo en los cobros y pagos contribuye directamente a que los procedimientos de control funcionen de forma más ordenada, reduciendo errores y mejorando la eficiencia en el uso de los fondos públicos.



.CUARTA.- Los resultados permiten concluir que la gestión de riesgos y recursos está estrechamente relacionada con el cumplimiento de las políticas de control, dado que se alcanzó un coeficiente de $r = 0,774$. Esto implica que, cuando se identifican y administran correctamente los riesgos y los recursos disponibles, la institución logra adaptarse mejor a su entorno y aplicar de manera más efectiva las normas y políticas de control establecidas.

RECOMENDACIONES

PRIMERA.- Se recomienda a la Gerencia Municipal y a la Subgerencia de Tesorería fortalecer el sistema de control interno mediante la implementación de auditorías internas periódicas y capacitaciones constantes al personal administrativo, de modo que se garantice un manejo más eficiente y transparente de los recursos financieros de la institución.

SEGUNDA.- Se recomienda al Área de Planificación y Presupuesto elaborar planes de liquidez trimestrales y anuales que incluyan escenarios alternativos para prevenir desbalances financieros, así como coordinar con la Oficina de Tesorería la implementación de canales de comunicación internos más eficientes, como reportes electrónicos y reuniones de monitoreo mensual.

TERCERA.- Es recomendable que la Subgerencia de Tesorería, en coordinación con la Oficina de Sistemas e Informática, implemente un sistema digital automatizado para el registro de cobros y pagos en tiempo real. Esto permitirá agilizar los procesos financieros, reducir errores y garantizar que los procedimientos de control interno se cumplan de manera adecuada.

CUARTA.- Se aconseja al Órgano de Control Institucional (OCI), junto con la Gerencia de Administración y Finanzas, diseñar y aplicar un plan integral de gestión de riesgos financieros, además de actualizar



periódicamente las políticas de control según las disposiciones legales vigentes, asegurando que los recursos se administren con responsabilidad y previsión.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar Saldaña, C. M., Palomino Alvarado, G. del P., & Suarez Rios, H. M. (2020). Calidad de gestión administrativa financiera en las municipalidades, 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 2, 613–634. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.104
- Avendaño-Delgado, E. M., & Palacios-Gómez, L. E. A. (2025). Optimización de recursos para reducir costos en producción de una empresa de calzado. *Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 7(1), 59–75. <https://doi.org/10.35381/gep.v7i1.237>
- Barreto Loayza, A. B., & Jara Jaramillo, L. A. (2022). *Control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huarmey, 2021* [Universidad Cesar Vallejo]. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_779b1c1cdb4663471ecb215e4099938c
- Calle Dávila, M. (2018). *La importancia del monitoreo de medios y la recopilación de información noticiosa para una comunicación eficaz en las entidades del Estado*. Universidad de San Martín de Porres.
- Catagua Briones, M. L., Pinargote Macías, M. F., & Mendoza Vincés, M. E. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *PODIUM*, 44, 151–166. <https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Cervantes Contreras, R. R., & Rodríguez Valle, R. V. (2022). *Control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Maras, Cusco 2021* [Universidad Cesar Vallejo]. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_b9635deb033a4c709ffaad738672026b



- Chata Ccalli, Y. (2024). *Control interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno*, 2023 [Universidad Peruana Unión].
<https://repositorio.upeu.edu.pe/items/34b13f2b-77b7-46c4-bb6b-7915ac373261>
- Contraloría General de la República. (2023). *Impacto de la implementación del sistema de control interno en el Perú: Evidencia de la importancia de la gestión de riesgos en las entidades públicas* (Vol. 1). Documento de investigación.
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4521842/Impacto%20de%20la%20implementaci%C3%B3n%20del%20Sistema%20de%20Control%20Interno%20en%20el%20Per%C3%BA.pdf%20%281%29.pdf>
- Coronel-Rodríguez, E. M., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). Evaluación del proceso de planificación y del ciclo presupuestario para los Gobiernos Autónomos Descentralizados. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 63. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.688>
- Cumbicos Castillo, H. A., Señalín Morales, L. O., & Tapia Espinoza, N. J. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635–1647.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- Czubarski, A. M., Paprocki, L. M., Ramírez, A. M. L., & Villamayor Nercolini, M. (2023). Propuesta de control interno para pequeños municipios basada en el relevamiento y análisis de municipios de segunda categoría de la provincia de Misiones. *Visión de Futuro*, 27, No 2 (Julio-Diciembre), 42–64.
<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.02.002.es>
- Díaz, L., & Flores Enríquez, D. Y. (2021). Gestión de Cobranza: un abordaje teórico desde el ámbito financiero. *Maya - Revista de Administración y Turismo*, 1(1), 56–68. <https://doi.org/10.33996/maya.v1i1.6>
- Fortis Solórzano, G. D., & Bravo Vélez, D. A. (2023). Control interno y su incidencia en la gestión contable, caso: Jonansat S.A., año 2022. *Revista Científica Arbitrada*



- Multidisciplinaria* *PENTACIENCIAS*, 5(6), 256–272.
<https://doi.org/10.59169/pentaciencias.v5i6.876>
- Girao, A. G. (2020). Capacidad de Gestión Administrativa de los Municipios Peruanos: *Political Observer | Revista Portuguesa de Ciência Política*, 13, 107–120.
<https://doi.org/10.33167/2184-2078.RPCP2020.13/pp.107-120>
- Gómez Sánchez, N. (2023). *Consecuencias de no implementar un sistema de control interno en el área de tesorería de las PyME en Colombia* [Universidad Militar Nueva Granada]. <https://repository.umng.edu.co/server/api/core/bitstreams/b74a87b6-6208-4db8-bb0d-e9a55591567b/content>
- Grajales-Gaviria, D. A., Giraldo Pérez, Y. E., Castellanos Polo, O. C., & Cano Bedoya, J. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Católica Del Norte*, 66, 161–182. <https://doi.org/10.35575/rvucn.n66a7>
- Haro Sarango, A. F., Chisag Pallmay, E. R., Ruiz Sarzosa, J. P., & Caicedo Pozo, J. E. (2024). Tipos y clasificación de las investigaciones. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 5(2). <https://doi.org/10.56712/latam.v5i2.1927>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista, M. del P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta). McGraw - Hill.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, P. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill Education.
- Huerta Morales, T. M. (2025). Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ranrahirca, 2024. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 9(1), 10446–10470. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v9i1.16650
- Loayza Añazco, T. E., & Jaramillo Cevallos, M. A. (2023). Manual de procedimientos de control interno para las cooperativas educativas de la Ciudad de Loja - Ecuador.



- Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(2), 7423–7448.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i2.5874
- Mantuané, J. (2010). Introducción a la investigación básica. *Revista Andaluza de Patología Digestiva*, 33(3), 221–227.
- Mavila Canales, J. A., Rodríguez López, G. R., Miguel Flores, J. A., Luis Edilberto, G. P., & Carlo López, H. J. (2021). La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 8100–8131.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.893
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206.
<https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Mogollón Gómez, J. (2021). Gestión de Cobranza y su impacto en la Gerencia Financiera de la empresa PP S.A: Periodo 2014-2016. *Puriq*, 3(1), 151–164.
<https://doi.org/10.37073/puriq.3.1.121>
- Montalván López, J. E. (2023). *Gestión de tesorería y control interno en época postpandemia en Induauto S. A.* [Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil].
<http://biblioteca.uteg.edu.ec:8080/bitstream/handle/123456789/2276/GESTI%C3%93N%20DE%20TESORER%C3%8DA%20Y%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20%C3%89POCA%20POST-PANDEMIA%20CASO%20INDUAUTO%20S.A..pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Montenegro-Chasquibol, B., Labajos-Portocarrero, H., Terrones-Suarez, O., Minga-Sarmiento, R., & Fasanando-Garcia, S. (2024). Gestión de cobranzas y su influencia en la liquidez de una empresa inmobiliaria. *Revista Amazónica de Ciencias Económicas*, 3(2), e741. <https://doi.org/10.51252/race.v3i2.741>



- Ocegueda, C. (2004). Diseño de la investigación. In C. Ocegueda Mercado (Ed.), *Metodología de la investigación (Metodos, tecnicas y estructuracion de trabajos academicos)* (2da edicio, p. 86). Mexico.
- Osorio Pascacio, P. S. (2022). Components of internal control as a measurement instrument and its influence with the efficiency and effectiveness of the treasury area of the Provincial Municipality of Santa, 2017. *Revista Ciencia y Tecnología*, 18(1), 113–120. <https://doi.org/10.17268/rev.cyt.2022.01.07>
- Pacheco Barreto, D. F. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 6697–6712. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918
- Pariguana Huayllani, F., Pucuhuanca Pumallica, Y., Pari Pereyra, A. G., & Gamarra Villanueva, W. (2024). Tesorería y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Pucyura provincia de Anta Cusco. *Revista Científica Integración*, 8(1), 58–65. <https://doi.org/10.36881/ri.v8i1.885>
- Peña Villacís, R. A. (2022). Normas de control administrativo y de planificación en el Cuerpo de Ingenieros del Ejército de Ecuador: evaluación y cumplimiento. *Estado & Comunes*, 2(15), 19–38. https://doi.org/10.37228/estado_comunes.v2.n15.2022.267
- Pulido-Rojano, A. D., Ruiz-Lázaro, A., & Ortiz-Ospino, L. E. (2020). Mejora de procesos de producción a través de la gestión de riesgos y herramientas estadísticas. *Ingeniare. Revista Chilena de Ingeniería*, 28(1), 56–67. <https://doi.org/10.4067/S0718-33052020000100056>
- Quispe Coaquira, H. (2020). *El control interno en la Gerencia de Administración Tributaria de la Municipalidad Provincial de San Román - Juliaca, 2019* [Universidad Peruana Unión]. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UEPU_46bbe14e67d75edfd49456ed7507fdcc



- Quispe Pineda, E. A. (2023). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la Empresa Electro Puno S.A.A. periodo 2020* [Universidad Nacional del Altiplano Puno].
<https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/19911>
- Ramírez-Gonzales, B. J., Rodríguez-Román, R., Mendoza-Aguilar, C. C., & Carbonell-García, Z. M. (2024). Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Malvas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 9(1), 206–217.
<https://doi.org/10.35381/r.k.v9i1.3685>
- Ramos De la Cruz, L. R., & Paredes Morales, Y. D. (2023). *La gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Marcas - Huancavelica periodo 2021* [Universidad Continental]. <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/14031>
- Ríos Ríos, A., Pezo Larreategui, S. G., Córdova Ramos, J. Z., Salazar Hidalgo, M. Á., & Reategui, W. C. (2024). La Perspectiva de control interno en la gestión de tesorería. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(6), 2259–2286.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i6.14992
- Riveros Medina, B. C., & Bogado González, V. I. (2025). Gestión de riesgos financieros y administrativos de empresas del rubro alimenticio en la ciudad Ayolas, año 2024. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 9(1), 4824–4846.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v9i1.16187
- Rocha Hidalgo, N. R., Bermeo Moreno, M. G., Pazmiño Rocha, M. J., Tabare Casquete, T. C., & Vaca Montalvo, T. de J. (2025). Gestión Financiera en la Empresa: Conceptos Básicos y su Aplicación en la Toma de Decisiones. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 9(2), 932–945.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v9i2.16898
- Romero Berrocal, E. V., Quinteros Gómez, Y. M., & Zárate Ruiz, G. E. (2023). Planeamiento Estratégico en la Gestión Municipal de los Trabajadores de un Distrito de la Provincia Constitucional del Callao, 2023. *Ciencia Latina Revista*



- Científica Multidisciplinar*, 7(6), 1173–1199.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i6.8760
- Romero, J. (2012). *Control interno según COSO*. Gestipolis.Com.
https://www.gestipolis.com/control-interno-segun-coso/?utm_source
- Ruiz, Y., Valenzuela, V., & Tapia, J. (2020). EL CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN DE LIQUIDEZ EMPRESARIAL: UN ANÁLISIS META-ANALÍTICO EN EL CANTÓN LATACUNGA. *Universidad Ciencia y Tecnología*, 24(106), 5–12. <https://doi.org/10.47460/uct.v24i106.389>
- Salas Yeren, M. (2022). Comunicación organizacional y calidad de servicio a usuarios de la Municipalidad Distrital de Acocro, región Ayacucho, año 2021: Una revisión sistemática. *Social Innova Sciences*, 3(2), 28–42.
<https://doi.org/10.58720/sis.v3i2.93>
- Salinas Mendoza, M. S. (2022). *Influencia del control interno en la gestión de tesorería: aplicación para la Dirección Regional Agraria Puno - periodo 2021* [Universidad Privada San Carlos].
https://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC%20S.A.C./369/Miriam_Sonia_SALINAS_MENDOZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sierra, A., Robert, J., Durand, M., & Abad, C. (2009). Experiencias de gestión de riesgos en Lima: actores y territorios urbanos. *Bulletin de l'Institut Français d'études Andines*, 38 (3), 777–797. <https://doi.org/10.4000/bifea.2433>
- Solórzano-Mendoza, M., & Mendoza-Vera, C. (2022). El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora “Miguel Sebastián” Manabí-Ecuador 2019-2020. 593 *Digital Publisher CEIT*, 7(3), 158–169.
<https://doi.org/10.33386/593dp.2022.3.1102>
- Soria Angulo, E. J., & Sajami Valles, D. (2021). *La gestión de tesorería y su relación con la toma de decisiones en la oficina de tesorería de la unidad de gestión educativa local de Ucayali – Contamana, año 2019* [Universidad Nacional De La Amazonía



Peruana].

https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNAP_3790752a40cbcbc28471f4e68a1aa05f

Strauck Franco, M. A., & Guillén Arruda, C. A. (2014). *La gestión de la comunicación en los gobiernos locales, una mirada desde la perspectiva estratégica: análisis del caso peruano / The Communication Management in Local Government, a view from the Strategic Perspective: Analysis of the Peruvian case*.
<https://doi.org/10.5783/RIRP-7-2014-10-153-176>

Vargas Romero, A. N., & Pérez-Mamani, R. H. (2025). El sistema de control interno en el cumplimiento de recomendaciones del informe de auditoría financiera en una entidad pública de Perú. *Gestionar: Revista de Empresa y Gobierno*, 5(3), 7–23.
<https://doi.org/10.35622/j.rg.2025.03.001>

Velasquez Vasquez, E. (2019). Control interno y desarrollo local de las municipalidades. *Journal of the Academy*, 1, 32–43. <https://doi.org/10.47058/joa1.4>

Vilca Vilca, C. (2023). *Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2022* [Universidad Privada San Carlos].
https://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/514/Cesar_VILCA_VILCA.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Villagómez, R. R., Benites Salas, Y. L., & Vega Gonzales, E. O. (2024). Gestión en las Municipalidades del Perú en los Últimos 5 Años. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(6), 8451–8464. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i6.9377

Villena-Lobato, V. A., Cieza-Quiroz, R. de las M., & Gonzáles-Soto, V. A. (2023). Monitoreo y Seguimiento de la Efectividad en la Gestión Pedagógica Latinoamericana. *Revista Docentes 2.0*, 16(2), 153–163.
<https://doi.org/10.37843/rtd.v16i2.390>

Wikipedia. (2023). *Tesorería*. Es.Wikipedia.Org.
https://es.wikipedia.org/wiki/Tesorer%C3%ADa?utm_source=



- Zavaleta Cabrera, E. M. (2023). La Corrupción en la Administración Pública y su impacto en el desarrollo político, económico y social, en el contexto Peruano. *Comuni@cción: Revista de Investigación En Comunicación y Desarrollo*, 14(1).
<https://doi.org/10.33595/2226-1478.14.1.786>
- Zuzunaga LLoclla, J. (2023). *Relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022* [Universidad Autónoma del Perú].
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/2465>



ANEXOS

APÉNDICE N° 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

[illegible]

APÉNDICE N° 2 MATRIZ INSTRUMENTAL

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	Ítems	Escala de medición
Control interno	Planificación y control de liquidez	- Existencia de un presupuesto de caja. - Frecuencia de proyecciones de ingresos y egresos. - Revisión de saldos bancarios. - Coordinación interáreas para liquidez.	¿Usted considera que en su área de trabajo se elabora un presupuesto de caja adecuado y bien estructurado? ¿Con qué frecuencia se proyectan los ingresos y egresos en su área de trabajo? ¿Se realizan revisiones periódicas de los saldos disponibles en las cuentas bancarias? ¿Su área coordina eficazmente con otras áreas para anticipar las necesidades de efectivo?	a. Nunca b. Casi nunca c. A veces d. Casi siempre e. Siempre
	Gestión de cobros y pagos	- Eficiencia de cobranzas. - cumplimiento del cronograma de pagos. - Registro y control de pagos. - Verificación previa antes de realizar pagos.	¿Los cobros se gestionan y realizan dentro de los plazos establecidos? ¿Se cumple de manera regular con el cronograma de pagos institucional? ¿Cuenta su área con sistemas que controlan y registran los pagos realizados? ¿Los pagos son sometidos a una verificación previa antes de su ejecución?	a. Nunca b. Casi nunca c. A veces d. Casi siempre e. Siempre
	Gestión de riesgos y recursos	- Identificación de riesgos financieros. - Aplicación de medidas para mitigar riesgos. - Uso eficiente del efectivo. - Registro de incidentes financieros.	¿En su área se identifican y documentan de forma sistemática los riesgos financieros? ¿Se implementan medidas específicas para mitigar los riesgos financieros detectados? ¿Considera que el uso del efectivo en la institución es eficiente y adecuado? ¿Se registran los imprevistos financieros o errores detectados para su análisis?	a. Nunca b. Casi nunca c. A veces d. Casi siempre e. Siempre



VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	Ítems	Escala de medición
Gestión en Tesorería	Monitoreo y comunicación	- auditorías internas a procesos financieros. - Uso de informes de monitoreo. - Calidad de la información financiera. - Canales formales de comunicación.	¿Se realizan auditorías internas de forma regular en su área de trabajo? ¿Los informes resultantes del monitoreo se utilizan para mejorar los procesos internos? ¿La información financiera que recibe es clara, precisa y confiable? ¿Existen canales formales para comunicar hallazgos, alertas o anomalías?	a. Nunca b. Casi nunca c. A veces d. Casi siempre e. Siempre
	Actividades y procedimientos de control	- Revisión de operaciones. - procedimientos documentados. - Supervisión en procesos financieros. - segregación de funciones.	¿Se revisan las operaciones financieras antes y después de su realización? ¿Su área cuenta con procedimientos documentados para el control financiero? ¿Se mantiene una supervisión constante y efectiva en los procesos financieros? ¿Las funciones y responsabilidades están claramente definidas para evitar conflictos de interés?	a. Nunca b. Casi nunca c. A veces d. Casi siempre e. Siempre
	Entorno y políticas de control	- Existencia de normas internas. - conocimiento de políticas de control. - cultura organizacional orientada al control. - Formación en ética y control	¿Existen normas internas claras y actualizadas sobre control financiero en su área? ¿Está usted familiarizado con las políticas internas de control que debe aplicar? ¿La municipalidad promueve activamente una cultura de control y responsabilidad? ¿Recibe capacitación periódica sobre ética y control interno?	a. Nunca b. Casi nunca c. A veces d. Casi siempre e. Siempre

APÉNDICE N° 3 INSTRUMENTO DE LA INVESTIGACION

CUESTIONARIO

El cuestionario es dirigido para obtener información sobre Control interno y su relación con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2025, esto para recolección de información, con fines académicos.

a. Nunca b. Casi nunca c. A veces d. Casi siempre e. Siempre

Preguntas	a	b	c	d	e
¿Usted considera que en su área de trabajo se elabora un presupuesto de caja adecuado y bien estructurado?					
¿Con qué frecuencia se proyectan los ingresos y egresos en su área de trabajo?					
¿Se realizan revisiones periódicas de los saldos disponibles en las cuentas bancarias?					
¿Su área coordina eficazmente con otras áreas para anticipar las necesidades de efectivo?					
¿Los cobros se gestionan y realizan dentro de los plazos establecidos?					
¿Se cumple de manera regular con el cronograma de pagos institucional?					
¿Cuenta su área con sistemas que controlan y registran los pagos realizados?					
¿Los pagos son sometidos a una verificación previa antes de su ejecución?					
¿En su área se identifican y documentan de forma sistemática los riesgos financieros?					
¿Se implementan medidas específicas para mitigar los riesgos financieros detectados?					
¿Considera que el uso del efectivo en la institución es eficiente y adecuado?					
¿Se registran los imprevistos financieros o errores detectados para su análisis?					
¿Se realizan auditorías internas de forma regular en su área de trabajo?					
¿Los informes resultantes del monitoreo se utilizan para mejorar los procesos internos?					
¿La información financiera que recibe es clara, precisa y confiable?					



¿Existen canales formales para comunicar hallazgos, alertas o anomalías?					
¿Se revisan las operaciones financieras antes y después de su realización?					
¿Su área cuenta con procedimientos documentados para el control financiero?					
¿Se mantiene una supervisión constante y efectiva en los procesos financieros?					
¿Las funciones y responsabilidades están claramente definidas para evitar conflictos de interés?					
¿Existen normas internas claras y actualizadas sobre control financiero en su área?					
¿Está usted familiarizado con las políticas internas de control que debe aplicar?					
¿La municipalidad promueve activamente una cultura de control y responsabilidad?					
¿Recibe capacitación periódica sobre ética y control interno?					



APÉNDICE N° 4 FICHAS DE VALIDEZ DE INSTRUMENTOS

I. DATOS DEL EXPERTO:

1. APELLIDOS Y NOMBRES: DR. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA
2. CARGO E INSTITUCION DONDE LABORA: DOCENTE DE LA UANCV
3. GRADO ACADEMICO: Doctor en Economía y Negocios Internacionales
4. NOMBRE DEL INSTRUMENTO MOTIVO DE EVALUACION: ENCUESTA
5. AUTOR DEL INSTRUMENTO: Bach. LESLIE BRITNEY RAMOS QUISPE

II. PUNTOS DE VALIDACION:

INDICADORES	Criterios	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está redactado con lenguaje apropiado.					97%
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en capacidades observable.					98%
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia.					98%
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica de los ITEMS con las variables.					98%
5. INTENCIONALIDA	Valora las dimensiones en cantidad y calidad suficientes.					97%
6. SUFICIENCIA	Adecuado para cumplir los objetivos de la investigación.					97%
7. CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos y científicos.					98%
8. COHERENTE	Entre las dimensiones, indicadores, ITEMS e índices.					98%
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito de la investigación.					98%
10. PERTINENCIA	El instrumento es útil y adecuado para la investigación-					97%

III. OPINION DE APLICABILIDAD: *Aplicable*

IV. PROMEDIO DE VALORACION: *98* %

LUGAR Y FECHA: JULIACA *26 / 09 / 2025*

DR. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA
DNI: 01213364 – CEL.951822686



FICHA DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO OPINION DE EXPERTO

I. DATOS DEL EXPERTO:

1. APELLIDOS Y NOMBRES: DR. JESUS MAMANI MAMANI
2. CARGO E INSTITUCION DONDE LABORA: DOCENTE DE LA UANCV
3. GRADO ACADEMICO: Doctor en Contabilidad
4. NOMBRE DEL INSTRUMENTO MOTIVO DE EVALUACION: ENCUESTA
5. AUTOR DEL INSTRUMENTO: Bach. LESLIE BRITNEY RAMOS QUISPE

II. PUNTOS DE VALIDACION:

INDICADORES	Criterios	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está redactado con lenguaje apropiado.					98 %
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en capacidades observable.					97%
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia.					98 %
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica de los ITEMS con las variables.					97 %
5. INTENCIONALIDA	Valora las dimensiones en cantidad y calidad suficientes.					97%
6. SUFICIENCIA	Adecuado para cumplir los objetivos de la investigación.					98 %
7. CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos y científicos.					98 %
8. COHERENTE	Entre las dimensiones, indicadores, ITEMS e índices.					97%
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito de la investigación.					98%
10. PERTINENCIA	El instrumento es útil y adecuado para la investigación-					98 %

III. OPINION DE APLICABILIDAD: Aplicable

IV. PROMEDIO DE VALORACION: 98 %

LUGAR Y FECHA: JULIACA 26 / 09 / 2025


FIRMA DEL EXPERTO
DR. JESUS MAMANI MAMANI
DNI: 02425043 – CEL.985858536



APENDICE N° 5 MATRIZ DE DATOS

P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 7	P 8	P 9	P 10	P 11	P 12	P 13	P 14	P 15	P 16	P 17	P 18	P 19	P 20	P 21	P 22	P 23	P 24
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5
2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3
3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3
3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3
2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	4	4	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	5	4
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4



3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3
3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3
3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	3	2
1	1	2	1	2	1	1	2	2	1	1	1	1	2	1	2	2	2	2	2	1	1	2	1
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
2	3	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	4	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	3
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
2	3	3	3	3	2	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	2
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3
3	3	4	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4	3	4	4	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5



4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	3	4	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4	3	4	4	3
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3
2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	1
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4



3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5



ANEXO 1
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS
TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital ☒

Fecha de entrega: 24 /01/2026

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: LESLIE BRITNEY RAMOS OUISPE

Dirección: Jr orizaba 420

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 75517880

Teléfono: 944072384

email: britneyjin39@gmail.com

Nombres y Apellidos: _____

Dirección: _____

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: _____

Teléfono: _____

email: _____

Facultad y/o Escuela de Posgrado: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Escuela Profesional o Mención: ECONOMÍA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES

Título o Grado Académico a optar: LICENCIADO EN ECONOMIA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES

Asesor: Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación ☐

Tesis ☒

Trabajo de Suficiencia Profesional ☐

Trabajo Académico ☐

Título: CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA, 2025

Palabras claves, (3 a 5 términos): Control interno, gestión, Tesorería, planificación y monitoreo.

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV ^{1, 2}?

2

¹ Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entré otros relacionados.

² Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.



2. Referencia de tesis:

☐ Bachiller ☒ Título ☐ 2da Especialidad ☐ Maestría ☐ Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.

Con la autorización de depósito de mi producción intelectual, otorgo a la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

Autorizo su publicación (marque con una X)

- ☒ Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
- ☐ Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): _____
- ☐ No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?

Sí: significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

No: significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- ☐ Sí autorizo
- ☒ No autorizo



Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción "internacional" o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción "internacional" emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción "internacional" goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

☐ Internacional

☒ Nacional

Línea de investigación: ECONOMÍA SECTORIAL - P16

Firma de Autor



huella digital

27 de enero del 2026

Fecha