



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de  
Condebamba

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

Contador Público

**AUTOR:**

**Br.** Chávez Córdova, Aníbal (ORCID: 0000-0001-8029-3605)

**ASESOR:**

**Mg.** Ferré López, Diego Isidro (ORCID: 0000-0001-5779-9368)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Auditoría

**CHICLAYO - PERÚ**

**2020**

## **Dedicatoria**

A mis queridos padres por ser mi mayor motivación y fuente de inspiración para alcanzar mis sueños, por su incondicional apoyo y por las muestras de amor a lo largo de mi vida.

A mis hermanos por sus buenos consejos y sus recomendaciones en este extenso camino que ha significado un gran logro terminar mi carrera.

A mi esposa e hijos por su comprensión, paciencia y acompañamiento para terminar este trabajo.

**Aníbal**

## **Agradecimiento**

A Dios por darme la vida, la sabiduría y la fuerza para conseguir el anhelado sueño, de terminar mi carrera y ser profesional.

Mi profundo reconocimiento a los docentes de la facultad de ciencias contables de la Universidad César Vallejo, por sus gratas experiencias y conocimientos. Al asesor por permitir orientar la presente investigación.

Al personal de tesorería y demás trabajadores de la municipalidad distrital de Condebamba, por brindar la información solicitada en el desarrollo de la presente tesis.

**El autor**

## **Página del jurado**

## Declaratoria de autenticidad

### Declaratoria de Autenticidad

Yo, Anibal Chávez Córdova con DNI N° 41116566 a fin de cumplir con las disposiciones actuales del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que todos los documentos e informes que anexo es veraz.

De lo expuesto asumo la responsabilidad ante cualquier falsedad y ocultamiento tanto de los documentos como de información aportada. Por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, diciembre del 2019



Anibal Chávez Córdova  
DNI: 41116566

## Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Página del jurado.....	iv
Declaratoria de autenticidad .....	v
Índice.....	vi
Índice de tablas .....	vii
Índice de figuras .....	viii
Resumen .....	ix
Abstract.....	xi
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>II. MÉTODO .....</b>	<b>17</b>
2.1 Tipo y diseño de investigación.....	17
2.2 Operacionalización de variables .....	17
2.3 Población, muestra y muestreo .....	21
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	23
2.5 Procedimientos.....	25
2.6 Métodos de análisis de datos.....	25
2.7 Aspectos éticos.....	26
<b>III. RESULTADOS .....</b>	<b>27</b>
<b>IV. DISCUSION .....</b>	<b>47</b>
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>49</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES .....</b>	<b>50</b>
<b>VII. PROPUESTA.....</b>	<b>51</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>63</b>
Anexo 1: Guía de Entrevista.....	63
Anexo 2 Cuestionario .....	65
Anexo 3 Validación de expertos .....	68
Anexo 4. Carta de autorización.....	70

Anexo 5 Matriz de Consistencia .....	71
Anexo 6 Acta de aprobación de originalidad de tesis.....	73
Anexo 7 Reporte de Turnitin .....	74
Anexo 8 Autorización de publicación de tesis en repositorio institucional UCV .....	75
Anexo 9 Autorización de la versión final del Trabajo de Investigación.....	77

## Índice de tablas

Tabla 1 Generación del control interno en base a COSO .....	10
Tabla 2 Operacionalización de variables .....	- 19 -
Tabla 3 Población .....	21
Tabla 4 Muestra .....	22
Tabla 5 ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad garantiza la eficiencia, eficacia de las transacciones del área de tesorería, a fin de impulsar y agilizar la realización de sus funciones?.....	27
Tabla 6 ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad administra los riesgos potenciales del área de tesorería? .....	28
Tabla 7 ¿Considera Ud. que es fiable la información y los registros del área de tesorería?.....	29
Tabla 8 ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite establecer mecanismos de verificación y evaluación de la gestión municipal?.....	30
Tabla 9 ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite definir objetivos y metas en base a los planes operativos de la municipalidad? .....	31
Tabla 10 ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite establecer los límites de responsabilidad y niveles de autoridad? .....	32
Tabla 11 ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad establece los objetivos institucionales, así como los riesgos que se asocian con el logro de dicho objetivo?.....	33
Tabla 12 ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite comprobar los procesos de pagos, compras, ventas, cobranzas?.....	34
Tabla 13 ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad intercambia la información de la empresa, a fin de verificar si es oportuna, fiable y accesible?.....	35
Tabla 14 ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad comprende actividades de monitoreo, evaluaciones separadas, proceso de evaluación, plan de acción,	

condiciones reportables, a quien se reporta, directrices, y cuál es el papel que asume el personal? .....	36
Tabla 15 En la municipalidad de Condebamba se toma medidas de previsión de entradas y salidas de efectivo durante un periodo determinado de tiempo. ....	38
Tabla 16 En la municipalidad de Condebamba se elaboran los presupuestos con la finalidad de no tener ni superávit ni déficit. ....	39
Tabla 17 En situación de DEFICIT la municipalidad de Condebamba opta por reducir o eliminan gastos.....	40
Tabla 18: En situación de SUPERAVIT la municipalidad de Condebamba opta por aumentar las inversiones y reducir la financiación externa .....	41
Tabla 19: En situación de DEFICIT la municipalidad de Condebamba se negocia con proveedores para incrementar los plazos de pago.....	42
Tabla 20: En situación de SUPERAVIT la municipalidad de Condebamba se reduce el plazo de pago a proveedores obteniendo descuentos por pronto pago.....	43
Tabla 21 Control de tesorería.....	44
Tabla 22 Ingresos y egresos de operatividad de la municipalidad.....	46

## Índice de figuras

Figura 1 Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad garantiza la eficiencia, eficacia de las transacciones del área de tesorería.....	27
Figura 2 Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad administra los riesgos potenciales del área de tesorería. ....	28
Figura 3 Considera Ud. que es fiable la información y los registros del área de tesorería. ....	29
Figura 4 Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite establecer mecanismos de verificación y evaluación de la gestión municipal. ....	30
Figura 5 Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite definir objetivos y metas en base a los planes operativos de la municipalidad.....	31
Figura 6 Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite establecer los límites de responsabilidad y niveles de autoridad.....	32
Figura 7 Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad establece los objetivos institucionales, así como los riesgos que se asocian con el logro de dicho objetivo. .	33
Figura 8 El sistema de control interno permite comprobar los procesos de pagos.....	34
Figura 9 Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad intercambia la información de la empresa, a fin de verificar si es oportuna, fiable y accesible. ....	35
Figura 10 Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad comprende actividades de monitoreo, evaluaciones separadas, proceso de evaluación, plan de acción, condiciones reportables, a quien se reporta, directrices, y cuál es el papel asume el personal. .	36
Figura 11 En la municipalidad de Condebamba se toma medidas de previsión de entradas y salidas de efectivo durante un periodo determinado de tiempo. Fuente: Elaboración propia. ...	38
Figura 12 En la municipalidad elabora presupuestos para no tener ni superávit ni déficit.. ....	39
Figura 13 En situación de DEFICIT la municipalidad opta por reducir o eliminan gastos.....	40

Figura 14 En situación de SUPERAVIT la municipalidad de Condebamba opta por aumentar las inversiones y reducir la financiación externa.....	41
Figura 15 En situación de DEFICIT la municipalidad de Condebamba se negociar con proveedores para incrementar los plazos de pago.....	42
Figura 16 En situación de SUPERAVIT la municipalidad de Condebamba se reduce el plazo de pago a proveedores obteniendo descuentos por pronto pago.....	43

### **Resumen**

El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba.

El objetivo de la presente tesis es demostrar el grado de correlación del control interno con el área de tesorería la cual se encarga de la recaudación, recepción y la custodia, bajo leyes y normas internas del manejo de tesorería, la situación financiera es muy deficiente, lo que origina la postergación de deudas de un periodo presupuestal a otro, la incorrecta planificación de sus compromisos, sin respetar la calendarización de los mismos para la ejecución de actividades y proyectos previstos por la municipalidad, inexistencia de oficina de control interno para hacer seguimiento de los planes u objetivos de la gestión de tesorería, lo establecido en las directiva interna que norma la administración del fondo fijo no se tienen en consideración, control interno es el engranaje de varias acciones que son efectuadas por las personas que dirigen la empresa conjuntamente con los colaboradores que contribuya con el logro de los objetivos de la organización. La gestión “proceso que sirve para el seguimiento de los recursos considerando el objetivo final, contando con el apoyo de los trabajadores de la empresa. Los administradores dirigen sus esfuerzos para planificar, dirigir y controlar los trabajos de estos recursos de la municipalidad. Al aplicar los instrumentos de recolección de información y aplicando el alfa de cronbach se obtuvo un índice de 0.803 de correlación de las variables, concluyendo que la municipalidad distrital de Condebamba el control interno es totalmente deficiente por lo tanto es deficiente la gestión de tesorería en la municipalidad de Condebamba. Recomendando aplicar los procedimientos de control interno en la sub gerencia de Tesoreria

**Palabras claves:** Gestión, tesorería, control interno, municipalidades.

## **Abstract**

The internal control and management of the treasury area in the district municipality of Condebamba.

The objective of this thesis is to demonstrate the degree of correlation of internal control with the treasury area which is responsible for the collection, receipt and custody, under laws and internal rules of treasury management, the financial situation is very poor, what causes the postponement of debts from one budget period to another, the incorrect planning of their commitments, without respecting their scheduling for the execution of activities and projects planned by the municipality, lack of an internal control office to monitor the plans or objectives of the treasury management, what is established in the internal directive that rules the administration of the fixed fund are not taken into account, internal control is the gear of several actions that are carried out by the people who run the company together with the collaborators that contribute to the achievement of the objectives of the organization. The management “process used to monitor resources considering the final objective, with the support of the company's workers. Administrators direct their efforts to plan, direct and control the work of these resources of the municipality. When applying the information collection instruments and applying the cronbach alpha, an index of 0.803 correlation of the variables was obtained, concluding that the district municipality of Condebamba internal control is totally deficient, therefore the treasury management is deficient in the municipality of Condebamba. Recommending to apply internal control procedures in the treasury sub management

**Keywords:** Management, treasury, internal control, municipalities.

## **I. INTRODUCCIÓN**

En la realidad problemática internacional, Grajales y Castellanos (2018) del país de Colombia nos dice que la falta de control interno perjudica a la entidad para la obtención de sus objetivos, de ahí la necesidad de crear mecanismo interno para que se inspeccione los procesos en la empresa de Medellín, dado que se han presentado muchas fallas, y a partir de estos controles internos poder identificar porque la empresa está en deficiencia, afín aumentar sus ganancias, consiguiendo sus metas formuladas al iniciar el periodo.

En Costa Rica, según en el Portal de la Contraloría General de la República de Costa Rica (2015), informan que: las EFS (Entidades Fiscalizadoras Superiores) están trabajando para que los controles internos brinden un respaldo a las entidades para la obtención de sus objetivos institucionales, a través del estudio de herramientas que admitan medir los progresos alcanzados en la gestión de la institución (gobiernos locales).

En Colombia en el artículo realizada por Salnave y Lizarazo (2017), se indica que “El Estado Colombiano cuenta con un Sistema de Control Interno reglamentado por la Ley en la cual deberán ser efectuado por la mayoría de las empresas públicas, este procedimiento ha sido apreciado como el instrumento de gestión relevante con que se cuenta en la obtención de los objetivos en las entidades del estado y para la lucha contra la corrupción”. Pese a que dicho sistema está técnicamente realizado y fundado bajo modelos internacionales, muestran debilidades que entorpecen el acatamiento de su obligación.

En España, Alzeban (2018), estudio respecto del informe de auditoría y las recomendaciones vertidas sobre estos, para controlar las irregularidades detectadas en el control interno, concentrándose en mecanismos de supervisión para detectar anomalías en el control interno. El estudio dejó ver que las debilidades del control interno están direccionadas a que el informe de los auditores sea para el comité de auditoría, para poder emitir las recomendaciones correspondientes.

Así mismo, Reis y Maruyama (2017) afirma que Brasil siendo un país desarrollado debe existir un interés por parte de las empresas en mejorar sus procesos y mantener una especialización sostenida, y de esta forma hacer frente a la competencia. Para ello es

necesario aplicar controles internos para conocer las debilidades de cada área. Por lo tanto, las mejoras técnicas en las operaciones internas son cruciales en la sostenibilidad de la empresa. Por ello la importancia de un buen establecimiento de controles internos que ayuden a minimizar los riesgos, estableciendo políticas de control que vayan a la par con los objetivos de la empresa.

En Lima en el Portal de La Contraloría General de la República del Perú informó en el diario El Comercio (2015), que solo el 25% de las 655 empresas de gobierno que existen en el país aplicó controles internos a sus procesos que ayuden a prevenir fraudes. Asimismo, indicó que siendo el control interno un instrumento de gran utilidad y que brinda muchas ventajas, no se ha podido implementar un sólido control interno a nivel del Estado. Casi una década la empresa debe de manera obligatoria implementar controles internos en todas las operaciones institucionales.

En Lambayeque, la radio RPP Noticias (2017) informo que la Segunda Fiscalía Penal Corporativa de Chiclayo, a dispuesto iniciar investigación preparatoria contra gerente de la Oficina de Coordinación Regional Norte de la Contraloría General de la República, por los supuestos actos delictivos de negligencia y retraso de hechos funcionales. En ella explica que el acusado aparentemente procedió de carácter irregular y mediante oficios se ha solicitado la investigación del Informe de Auditoría N° 003-2016 a fin de retrasar el proceso administrativo sancionador de los mencionados documentos para que estos prescriban.

También, sustentó que cuando se inicia esta auditoría en el 2014 se hallaron documentaciones donde funcionarios y trabajadores de confianza del Hospital Regional de Lambayeque estos habrían falsificados boletas, facturas y otro tipo de alegatos para demostrar el gasto de sus viáticos; sin embargo, su informe no fue aceptado a tiempo para castigar a los presuntos responsables.

En el diario La República (2015) el Concejo Provincial de Trujillo, el columnista Wilson Trujillo informó lo que facultó al procurador municipal, el inicio de las operaciones legales en contra de 16 ex funcionarios del Servicio de Administración de Inmuebles Municipales de Trujillo (Saimt), quienes ellos habrían cobrado, de modo ilegal,

441,097.01 soles en virtud a un incremento de sueldos en el año 2012. Según el informe especial N° 011-2013-2-0424 de la Oficina de Control Interno (OCI), gerentes y otros funcionarios obtuvieron un incremento de sueldos en el 2012 que no les pertenecía debido a los requerimientos y prohibiciones de la Ley de Presupuesto vigente en ese periodo.

El control interno en todos los organismos municipales son de suma importancia en las gestiones dado que fiscalizan de una manera muy objetiva y transparente cada acción política a tomar, tal es el caso en la Municipalidad de Tumbes donde el diario El Correo (2018), informó que a menos de seis meses de culminar el periodo de gobierno, la municipalidad de Tumbes se apuró en ejecutar cinco servicios de pintado, valorizados en más de 150 mil soles, sin embargo el Órgano de Control Interno (OCI) de la Municipalidad Provincial de Tumbes (MPT) detectó una escandalosa sobrevaloración de los trabajos, además de serias deficiencias e irregularidades.

A nivel regional, el Servicio de Administración Tributaria de Cajamarca – SAT, en el diario Cajamarquino El Cumbe (2017), Andrés Villar manifiesta que después de las denuncias de supuestas irregularidades en la administración de las cajas de dicha entidad, el SAT quien es un Organismo Público Descentralizado de la Municipalidad Provincial de Cajamarca estableció un trabajo simultáneo de comprobación de los dineros en las cajas de la municipalidad precedentemente mencionada, por parte del Órgano de Control Institucional, concluye en su informe que en la auditoría practicada, no hay evidencias de hechos dolosos habiendo dado cumplimiento a todo lo estipulado en las normas reguladoras.

Recientemente, los controles internos, en el gobierno gremial y la gestión en riesgos han recibido mucha atención. Con respecto al control interno, varios estudios investigan la calidad de la auditoría interna. Cabe destacar que, según Sarbanes-Oxley (SOX), los controles internos sobre la información financiera son evaluados por los auditores y la gerencia. En el presente estudio, evaluamos los controles internos sobre la información financiera mediante el empleo de técnicas de minería de textos. A pesar de la importancia indudable de la evaluación de la auditoría interna, no se ha realizado ningún intento previo para evaluar la auditoría interna y extraer la información de auditoría interna de las revelaciones corporativas mediante el uso de técnicas de minería de textos.

En la Municipalidad de Jaén (2018), mediante el informe del Diagnóstico del Sistema de Control Interno en la Municipalidad de Jaén – 2018, el Mg. Raphael Ramírez informó que se detectó que en lo que respecta a la evaluación de riesgos en la MPJ es crítico dado que no existen herramientas de control para administrar los riesgos, las labores que se vienen realizando responden solamente a las actividades del plan de trabajo de para implementar controles internos en la etapa donde debe ejecutarse los procesos de inversión pública y contratación pública, mérito a las actividades de cumplimiento de la Meta 30 del programa de incentivos; por lo que no se encuentra ningún proceso de caracterización, evaluación y respuestas al riesgo de los demás documentos internos de la entidad, por cuanto no se cuenta con una norma que defina la metodología de identificación de riesgos, la matriz de riesgos, de probabilidad y de impacto de los riesgos, que permitan elaborar adecuadamente el Plan de Respuestas.

El Servicio de Administración Tributaria de Cajamarca – SAT Cajamarca es un Organismo Público Descentralizado de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, que en mayo de 2017, después de las acusaciones de presuntas anomalías en la administración de las cajas de la mencionada entidad, se efectuó una acción paralela de comprobación de los dineros en las cajas de la municipalidad, por parte de la institución de Control, en la que ha concluido en su estudio que no sugiere la presencia de acontecimientos que puedan afectar la claridad, honestidad, normas aplicables y el cumplimiento de las metas anunciadas.(Cajamarquino, Panorama, 2017).

A nivel institucional, el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Condebamba se encarga de la recaudación, recepción y la custodia, bajo leyes y normas internas del manejo de tesorería.

Para poder realizar estas funciones se recurren a diversas acciones para cumplir con sus obligaciones adquiridas con el estado, trabajadores y terceros. La Municipalidad Distrital de Condebamba, vienen presentando desde años atrás una mala situación financiera, que los obliga a postergar para el siguiente las ejecuciones de su ejercicio presupuestal. Todo esto afecta al área de tesorería ya que no existe una correcta planificación de sus compromisos no se está respetando la calendarización de los pagos para la efectuar las acciones o actividades y planes pronosticados por la entidad, no conserva el nivel ventajoso de la disposición de los fondos que asevere la preocupación de los suministros apropiados, en caso de corresponder una similar de los ingresos y egresos, no programa y

establece, con la relación a las actividades establecido en el cronograma, los desembolsos en su oportunidad que pertenecen al estipendio y de las retribuciones al personal, la emisión de factura a proveedores, así como obligaciones a los acreedores, no efectúa la gestión y el control de desembolsos del Tesoro Público de acuerdo con las leyes de presupuesto, así como la captación económica otras operaciones, no establece el proceso, el cumplimiento, tareas y sostenimiento del Sistema de Tesorería en relación a los procedimientos y reglas vigentes, incumplimiento de la Directiva de tesorería N°001-2007 y Disposiciones en cuanto al depósito oportuno de la recaudación.

La Municipalidad Distrital de Condebamba, no posee con una oficina de control interno que efectuó el seguimiento a que se cumplan con los planes y objetivos de la gestión de tesorería.

Las carencias más resaltantes en la Sub Gerencia de Tesorería es la ineficiencia en la administración de sus recursos asignados, los mismos que no han podido ser sustentados, las irregularidades en los pagos de racionamiento, no toma en cuenta lo establecido en las directivas internas que norman sus tareas y falla en la administración del fondo fijo de la entidad.

En trabajos previos; en Ecuador, en la investigación de tesis de pregrado presentado en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo de Copa (2015), titulada “Auditoría de gestión al departamento de Tesorería de Gobierno Autónomo descentralizado municipal del Cantón Guamote provincia de Chimborazo, periodo 2013”, de tipo de estudio explicativo – analítico; tuvo como finalidad la realización de una auditoría de gestión al departamento de tesorería del gobierno autónomo descentralizado del cantón Guamote, Concluye que en la ejecución de la Auditoría de Gestión al área de Tesorería, no existe una buena selección del personal, no contando con controles internos adecuados para gestionar su recaudación de tributos”.

En Colombia, en la tesis de pregrado presentada en la Universidad Externado de Colombia de Salnave y Lizarazo (2017), titulada “El sistema de Control Interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030”, de tipo de estudio descriptivo – analítico; cuyo objetivo general fue “Lograr que el Sistema de Control

Interno en el Estado Colombiano se convierta en el primer acceso de gestión y control para fortalecer la ética y la eficiencia de la administración pública, a 2030”. Concluye que, por intermedio de la ejecución de las pericias, el sistema de control interno en Estado Colombiano alcanzará el nivel de progreso completo para que sea estimado por todos como un instrumento de gerencia, que contribuye a que el estado pueda cumplir con sus objetivos fundamentales, la adecuada transparencia y luchas contra de la corrupción, a fortalecer una cultura del control y el autocontrol.

En Ecuador, en la tesis de pregrado presentada en la Universidad Cesar Vallejo de Borbor (2014), titulada “Diseño de un manual de procedimientos y Control Interno para el departamento de Tesorería del Gobierno Autónomo descentralizado Municipal de Salinas. *La Libertad, Ecuador*” de tipo de estudio descriptivo – propositivo. Tuvo como objetivo “Diseñar un manual de procedimientos y control interno en la Tesorería en la Municipalidad de Salinas, Ecuador”. Concluyendo que existe una ineficiencia en el control interno en tesorería, no están respetando la normatividad y que son trabajados de manera empírica. Por tanto, no hay un seguimiento a las acciones de control y evaluación que permita alguna actividad correctiva”.

Así mismo, Lima, en la investigación de tesis de pregrado presentado en la Universidad Cesar Vallejo de Rivas (2017), titulada “*El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego*”, Tuvo como finalidad la verificar la correcta aplicación del control interno al área de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego”; la investigación fue propositiva, descriptiva - correlacional. Concluyendo que las variables estudiadas se relacionan directamente al obtener un valor de 0.658; pero se observa que la aplicación eficiente del control interno en la gestión de tesorería en el MINAGRI es solamente el 28.10%”.

En Chiclayo, la tesis de pregrado presentada en la Universidad José Carlos Mariátegui de Layme (2015) titulada “Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014”. De tipo de investigación descriptivo – transversal, no experimental, el objetivo fue analizar la estructura del control interno, en la administración de las actividades de la subgerencia. Llegó a la conclusión que las normas

de control interno aplicadas en la Subgerencia de Personal y Bienestar Social, y la evaluación de las normas de control interno, está ligado a las metas de acatamiento de los elementos del sistema de control interno en donde se puede ver que en la ejecución de las normas es de 9.51%, el perfeccionamiento de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las deficiencias que se identificaron son de 30.6%, por lo que se dice no cumplen eficientemente con el total de las normas y por ello sus tareas no son efectivas.

En Trujillo, en la tesis de pregrado presentada en la Universidad Nacional de Trujillo de Vásquez (2015), titulada “Implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la municipalidad distrital de Chao – la Libertad año 2014”. Tuvo como finalidad evidenciar que implementar el Órgano de Control Institucional que contribuya con la labor de administración, incide favorablemente en la gestión de la Municipalidad, su metodología fue descriptiva propositiva, con una población del mismo distrito. Concluyendo que la implementación del Órgano de Control Institucional, logrará promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones. En la tesis en la Universidad Nacional de Cajamarca de Soto (2018), titulada “Diagnóstico del ambiente de control interno en la Municipalidad Distrital de Jesús - Cajamarca, 2017” de tipo de estudio descriptivo, tuvo como objetivo general “Detallar como se encuentra el Ambiente de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jesús - Cajamarca, 2017”. Concluyendo que no existe compromiso por parte de las autoridades no existe integridad ni valores, no hay identificación encontrando un nivel de cumplimiento por debajo de lo aceptable, todo esto porque no han implementado ni aplicado la documentación de gestión en la que se observa que de los 9 rubros existe 4 rubros que no poseen con los documentos requeridos, es por ello que su cumplimiento no es efectivo.

En la tesis en la Universidad César Vallejo de Ochoa (2017), titulada “Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016”, de tipo de investigación bbásica, descriptivo correlacional; tuvo como objetivo: Establecer la correlación que existe entre el Control interno y la gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016. Ha llegado a concluir que existe un coeficiente de correlación rho Spearman = 0,730 y un valor p = 0,0 menor al

nivel de 0.0501, también indica que coexiste correspondencia alta entre el Control interno y la Gestión administrativa en los trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota. Cabe recalcar que la mencionada correspondencia es de dimensión alta lo que muestra que las particularidades del Control interno si establecen los contenidos idóneos para la Gestión administrativa.

En la tesis de pregrado presentada en la Universidad Nacional de Cajamarca de Díaz (2018), titulada "Diagnóstico de las actividades de control gerencial como componente del control interno en la municipalidad distrital de la Encañada, 2017", de tipo de estudio descriptivo; su objetivo fue: Determinar de qué manera la Municipalidad Distrital de La Encañada, define y desarrolla actividades de control gerencial como componente del control interno". Concluye que se encontraron irregularidades en relación con las acciones de control para aminorar riesgos, manifestados en las acciones integradoras del control gerencial. No ayudando ello al logro de sus objetivos.

En teorías relacionadas al tema se tienen las definiciones de las variables del estudio, y es:

### **Control interno**

Según Torres y Torres (2014), el control consiste en hacer un seguimiento desde que se inician las acciones, al mismo tiempo se tienen que hacer las comparaciones con los resultados logrados y los programados. Para posteriormente realizar una retroalimentación.

Así mismo García (2012), afirma que el control interno es el engranaje de varias acciones que son efectuadas por las personas que dirigen la empresa conjuntamente con los colaboradores que contribuya con el logro de los objetivos de la organización" (p. VIII). Busca que los procesos sean fiables, eficientes y eficaces, con la única finalidad de custodiar el patrimonio de la empresa.

Por otro lado Mesa (2014), manifiesta que "el funcionamiento del sistema de control interno, tiene que haber la participación activa del trabajador, que ayude a la supervisión del trabajo realizado para detectar las irregularidades oportunamente." (P. IX 1), toda vez que la empresa se encuentra siempre en constante riesgo.

## **Importancia**

Manifiesta Bonilla (2011), el control interno es importante porque permite conocer con mayor precisión la empresa y las áreas que la componen así como los procesos establecidos en ella. Además permite hacer con anticipación, además tienen que ser flexible y sencillo. Y se enfoca en normas y técnicas de auditoría.

## **Objetivos del control interno**

Según García (2012) menciona los siguientes:

Buscan garantizar la eficiencia, eficacia de las acciones de la organización, a fin de promover y facilitar la realización de las funciones.

- Garantizar los recursos de la institución, así como administrar los riesgos potenciales.
- Que las acciones y recursos se enfoquen a cumplir y alcanzar los resultados que se establecieron en los objetivos.
- Realizar una evaluación de la capacidad de trabajar con procesos por parte de la empresa
- Brindar oportunidad, utilidad, fiabilidad de la información y de los registros de la gestión organizacional.
- Prevenir riesgos y establecer las medidas correctivas para el cumplimiento de objetivos institucionales
- Establecer mecanismos de verificación y evaluación de la gestión empresarial.
- Implementar mecanismos e instrumentos que apoyen la naturaleza del negocio. (p. 67)

En cambio, Mantilla (2013) resume los objetivos en:

- Eficiencia y efectividad de los procesos

- Confiabilidad, complejidad y entrega oportuna de la información para toma de decisiones
- Aplicación de la normatividad inherente. (p. 24)

### **Técnicas de control interno**

Según Bonilla (2011) menciona 4 técnicas que deben emplearse cuando se lleva a cabo un control interno:

- Memorándum de procedimientos
- Flujogramas
- Cuestionarios de control interno
- Técnicas estadísticas

### **Modelos del control interno**

Rivas (2011), hace referencia a tres importantes generaciones del control interno que se resumen en el siguiente cuadro (ver Tabla 1):

<b>Generación</b>	<b>Definición</b>	<b>Control</b>
1era.	El control interno fue desarrollado con procesos mediante pruebas y errores. A pesar de que dicha generación quedo desactualizada, conserva una fuerte influencia.	Inspección sobre la administración y la Contabilidad
2da.	Se implanta nuevas formas de aplicar el control interno, sobre todo en empresas del estado, lamentablemente se alejó de su objetivo de cumplimiento, descuidando y garantizado la eficacia.	Contiene el conjunto de técnicas e instrucciones
3era.	La eficacia si instala en los funcionarios más influyentes, como elemento para avalar la eficiencia esperado del control	COSO

*Tabla 1 Generación del control interno en base a COSO*

## **Dimensiones de un sistema de control interno**

Apaza (2016), cuando se establece el control interno en una empresa se tiene que tener en cuenta los siguientes elementos:

- Definir objetivos y metas, estos deben basarse en planes operativos.
- Establecer políticas; las cuales se convierten en guía para establecer procesos y lineamientos para el cumplimiento de las políticas.
- Adoptar un sistema de organización que permita llevar a cabo los planes.
- Establecer los límites de responsabilidad y niveles de autoridad.
- Definir normas que permitan custodiar el patrimonio de la empresa.
- Dirigir y evaluar a los colaboradores para medir su labor. (p. 45)

### Aplicación del Sistema COSO en América Latina

Mantilla (2013), indica que el control interno en una empresa se adapta con el modelo Coso que considera cinco elementos: a) entorno de control, b) Evaluación de los riesgos, c) actividades de control, d) información y comunicación y e) monitoreo. Donde incluye herramientas y prácticas gerenciales:

- a. Entorno de control; Se establece como debe influir las acciones de control en los trabajadores, ya que es el cimiento de los demás componentes, y es la filosofía del control organizacional; los factores que se considera son: Interés del máximo nivel, valores éticos, capacitación y desarrollo, empowerment, políticas de la organización, transparencia, estructura organizacional, niveles de autoridad y responsabilidad. Así como procedimiento del personal.
- b. Evaluación de los riesgos; Consiste en como la gerencia establece los objetivos institucionales, así como los riesgos que se asocian con el logro de dicho objetivo, pudiendo ser: Operacionales, informes financieros y de cumplimiento, por lo tanto se tiene en cuenta estrategias y lineamientos, que se aprueba y se autoriza, previa

conciliación y resguardo de los bienes patrimoniales. Mientras que en los riesgos se identifica los eventos, valoración de riesgos y como se actúa frente a ellos.

- c. Actividades de control; En este componente se realizan actividades enfocadas en comprobar o verificar, mediante pruebas selectivas que comprenden en: procesos de pagos, compras, ventas, cobranzas, recepción, almacenamiento, como se elaboran los reportes.
- d. Información y comunicación; se identifica como se intercambia la información de la empresa, a fin de verificar si es oportuna, fiable y accesible.
- e. Monitoreo; determina la forma de como se supervisa las actividades de control interno en un determinado tiempo, las evaluaciones separadas, proceso de evaluación, plan de acción, condiciones reportables, a quien se reporta, directrices, y cual es el papel que asume el personal.

### **Gestión tesorería**

Definición según Rodríguez y López (2016), la gestión (o management) “proceso que sirve para el seguimiento de los recursos considerando el objetivo final, contando con el soporte del personal de la empresa. Los administradores gobiernan suficientemente sus esfuerzos para planear, administrar e inspeccionar las tareas de estos recursos humanos.”

Según GM Consulting (2019) indica que en control que se ejerce en el área de tesorería es vital en la empresa, toda vez que va a permitir ver el grado de liquidez con que cuenta la empresa.

Así mismo GM Consulting (2019) añade que “La tesorería es el área de la organización que gestiona operaciones de ingresos y gastos, que son plasmados en el flujo de caja (cash flow), debiendo agregar también las operaciones contraídas con las entidades financieras”.

En toda compañía sea pública o privada es necesario que el área de tesorería siempre debe trabajar en conjunto con el resto de áreas. “Es de responsabilidad del tesorero estar al día en el pago a terceros, estar atento a operaciones de financiamiento, en caso fuera

encesarlo, que le permitan mantener el equilibrio” (GM Consulting, 2019). Por ello debe contar con su presupuesto para que prevea y no se vea afectado con temas de liquidez.

### **Presupuesto de tesorería.**

“Consiste en la planificación de los ingresos y egresos que una empresa contrae en el ejercicio económico, con la única finalidad de obtener una ponderación presupuestaria para no alcanzar ni superávit ni déficit. Si existe *superávit* hay suficientes capitales que pueden ser invertidos para obtener rentabilidad en vez de estar inmovilizados. Si preexiste *déficit* no hay bastantes capitales para enfrentar las obligaciones por lo que habrá que recurrir a fuentes de financiación externas”. (GM Consulting, 2019)

*Medidas para poder alcanzar el equilibrio presupuestario:*

1. Incorporar o descartar partidas:

- En situación de Déficit: la Venta de inmovilizados, no realizar mayores desembolsos o no adquirir más existencias.
- En situación de Superávit: Aumentando las inversiones, reduciendo el apalancamiento financiero externo

2. Modificando plazos de pago:

- En situación de Déficit: Conciliar con los proveedores para fijar en más cuotas los pagos, no extender por mucho tiempo los plazos de pago a los clientes, solicitar financiamiento a los bancos
- En situación de Superávit: No comprar con descuentos, pagar a los proveedores en el más corto plazo, ampliar los plazos de cobranza a los clientes.

### **Elaboración del presupuesto de Tesorería:**

Antes de realizar el presupuesto de tesorería, necesitamos **hacer un análisis de la liquidez** y la solvencia de la empresa y del capital circulante.

El análisis de la liquidez y solvencia de la empresa lo podemos hacer a través de los RATIOS, véase artículo publicado en meses anteriores “Análisis de la liquidez y la solvencia de la empresa a través de los ratios”.

Por otro lado, la gestión del capital circulante se realiza mediante el estudio del periodo medio de maduración y sus sub periodos, véase en el artículo publicado en meses anteriores “El periodo Medio de Maduración”. Permite analizar los cambios del capital circulante en relación con períodos pasados., así como también compararnos con otras empresas del giro y hasta determinar en qué posición nos encontramos.

Para elaborar un presupuesto de tesorería, hay que tener en cuenta los cobros y pagos.

#### Corriente de Cobros: Origen de fondos derivados de

- Ventas derivadas de la actividad empresarial.
- Rendimientos derivados de inversiones financieras.
- Recursos obtenidos mediante financiación de terceros, bien sean socios (ampliaciones de capital), entidades financieras (créditos, préstamos) (GM Consulting, 2019)

#### Corriente de Pagos: Aplicación de fondos derivados de

- Pagos relacionados con la actividad, como compra de mercaderías, servicios prestados por acreedores (suministros, alquileres...), nóminas, seguros sociales, impuestos...
- Inversiones, como pueden ser adquisiciones de activos.
- Pagos por devolución de financiación externa (intereses). (GM Consulting, 2019)

Según Robbins (citado por Lope y Nuria, 2014) manifiesta que la gestión tiene cuatro funciones administrativas, y son:

La Planificación: Establecer estrategias, sistemas y técnicas para su ejecución que vayan amarrados con la consecución de los objetivos institucionales. (p. 45)

La Organización: “Consiste en la planificación y organización para conseguir los objetivos de la empresa, para lo cual hay que separar las funciones de las diferentes áreas; Congregar las responsabilidades de operaciones en perspectivas; acople los puestos de operaciones en unidades moderadas y coherentes; clarificación de las necesidades de trabajo; elija e instale a la multitud en la perspectiva correcta; utilizar y pactar con el experto adecuado para cada área de la entidad; proveer departamentos individuales y diferentes activos”. (p. 45)

La Dirección: “Es la función dirigir a los colaboradores al cumplimiento de los objetivos. Para lo cual se debe motivar a los individuos; debe haber una comunicación efectiva; reconocer y premiar el esfuerzo y compromiso de los trabajadores,”. (p. 46)

El Control: “Conste en la labor de supervisión, comparación y corrección del desempeño laboral. Por lo que se debe discurrir el efecto con los diferentes objetivos generales; la estimación se ejecuta en función de los esquemas de desempeño; la programación triunfante procura medir las operaciones. Establecer acciones para corregir procesos cuando sea obligatorio; notificar a los individuos conscientes de los comentarios”. (p. 46)

Así mismo Sanchez (2013), indica que la gestión de tesorería se encarga de los movimientos monetarios con la independencia de la actividad de la empresa. Que tiene como objetivo optimizar la cuenta de resultados y obtener un beneficio; por lo tanto, se entiende como la búsqueda de liquidez inmediata, la misma que integra ventas, adquisiciones, ingresos y egresos.

Según López y Nuria (2014), “la labor en el área de tesorería es el amnejo de los recursos con la finalidad de que haya liquidez inmediata, tanto en caja como en bancos” (p. 44).

#### Libros de tesorería

Según Sánchez (2013) indica los libros de tesorería son los siguientes:

- Libro caja
- Arqueo caja
- Conciliación Bancaria

Es un libro auxiliar donde se registran las transacciones del efectivo (operaciones al contado) que pueden ser efectivos, cheques bancarios y valores que representen dinero.

Formulación del problema: ¿En qué medida el control interno incide en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Condebamba?

De acuerdo a la Justificación del estudio:

**Científico:** Desde el punto de vista científico, se justifica porque se realiza un aporte mediante instrumento que evalúan las variables de estudio, las cuales se originaron a partir de marco teórico, tanto en base a la metodología COSO que es un modelo del control interno y la administración del dinero en tesorería con el cual la organización se puede anticipar situaciones de riesgo de esta manera una empresa puede gestionar correctamente la tesorería y tomar buenas decisiones de financiación e inversión; además se utiliza también en la valoración de empresas. (Ortega, 2010).

**Institucional:** Tiene un aporte institucional, porque con mejores medidas de control la empresa puede asegurar su permanencia en el mercado, toda vez que una buena gestión en tesorería va a garantizar la liquidez, así como una mejor toma de decisiones en la empresa.

**Social:** El control interno permite que se realice la rendición de las cuentas del efectivo y banco; asegurando que los recursos líquidos se administren de forma eficiente y transparente, siendo un mejor mecanismo para el control.

**En cuanto a la Hipótesis:** El control interno sí incide en el área de Tesorería de la municipalidad distrital de Condebamba.

**Objetivo general:** Determinar la incidencia del control interno en el área de Tesorería de la municipalidad distrital de Condebamba.

**Objetivo Específico**

- Diagnosticar el control interno de la municipalidad distrital de Condebamba.

- Analizar la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Condebamba
- Proponer un sistema de control interno que incida en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Condebamba.

## II. MÉTODO

### 2.1 Tipo y diseño de investigación

#### **Tipo de investigación**

**Descriptiva:** Porque buscó determinar las características y aspectos más destacados de las variables del control interno y la gestión de Tesorería.

**Propositiva:** Porque se fundamentó en una obligación dentro de la empresa después que se coge la investigación explicada, se realizó una propuesta de implementación del control interno para mejorar la gestión de tesorería.

**Correlacional:** Porque se ha podido medir el grado de relación que concurre entre las variables del control interno y gestión de tesorería.

#### **Diseño de investigación**

##### **No experimental**

No experimental dado que las variables no han sido manipuladas. El control Interno y la gestión de Tesorería no se cambian; se analizaron tal y conforme se encontraron.

##### **Transversal**

Transversal dado que el análisis se realizó en un tipo específico, con la finalidad de analizar cómo incide o interrelaciona el control interno con la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Condebamba.

Operacionalización de Variables.

### 2.2 Operacionalización de variables

#### **Variable Independiente:** Control Interno

Según Torres y Torres (2014), manifiesta que el control interno es el engranaje de varias acciones que son efectuadas por las personas que dirigen la institución conjuntamente con los participantes que contribuya alcanzar los objetivos.

**Variable Dependiente:** Gestión de tesorería

Según López y Nuria (2014), “indica que en control que se ejerce en el área de tesorería es vital en la entidad, toda vez que va a permitir ver el grado de liquidez con que cuenta la entidad real en caja o en entidades financieras” (p. 44).

Tabla 2 Operacionalización de variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas Instrumentos
<b>Control Interno</b>	Objetivos	Eficiencia y eficacia	¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad garantiza la eficiencia, eficacia de las transacciones de la del área de tesorería, a fin de impulsar y agilizar la realización de las funciones?	Encuesta - cuestionario
		Riesgos	¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad administra los riesgos potenciales del área de tesorería?	
		Fiabilidad de la información	¿Considera Ud. que es fiable la información y los registros del área de tesorería?	
	Elementos	Establecimiento de mecanismos	¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite establecer mecanismos de verificación y evaluación de la gestión municipal?	Entrevista
		Definición de objetivos	¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite definir objetivos y metas en base a los planes operativos de la municipalidad?	
		Establecimiento de límites	¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite establecer los límites de responsabilidad y niveles de autoridad?	
		Evaluación de los riesgos	¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad establece los objetivos institucionales, así como los riesgos que se asocian con el logro de dicho objetivo?	
	Sistema COSO	Actividades de control	¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite comprobar los procesos de pagos, compras, ventas, cobranzas?	Guía de entrevista
		Información y comunicación	¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad intercambia la información de la empresa, a fin de verificar si es oportuna, fiable y accesible?	
		Monitoreo	¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad comprende actividades de monitoreo, las evaluaciones separadas, proceso de evaluación, plan de acción, condiciones repostables, a quien se reporta, directrices, y cual es el paepl que asume el personal?	

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas e Instrumentos
Gestión de Tesorería	Presupuesto	Previsión	En la municipalidad de Condebamba se toma medidas de previsión de entradas y salidas de efectivo durante un periodo determinado de tiempo.	Encuesta/
		Finalidad	En la municipalidad de Condebamba se elaboran los presupuestos con la finalidad de no tener ni superávit ni déficit	Cuestionario
	Medidas para poder alcanzar el equilibrio presupuestario	Añadir o eliminar partidas	En situación de <i>déficit</i> la municipalidad de Condebamba opta por reducir o eliminan gastos.	Entrevista/ Guía de entrevista
			En situación de <i>superávit</i> la municipalidad de Condebamba opta por aumentar las inversiones y reducir la financiación externa	
		Modificación de plazos de pago	En situación de déficit la municipalidad de Condebamba se negocia con proveedores para incrementar los plazos de pago	Observación / Guía de Observación
			En situación de <i>superávit</i> la municipalidad de Condebamba se reduce el plazo de pago a proveedores obteniendo descuentos por pronto pago.	

## 2.3 Población, muestra y muestreo

### Población

“Es la congregación en su totalidad de los objetos de estudio (entidades, acontecimientos, colectividades, individuos, etc.) que aportan diversas particularidades habituales a la investigación” (Gómez., 2015., p. 109).

### Población Objetivo

La población objetivo en este estudio, está conformada por las Municipalidades de Distritales y provinciales de la Región Cajamarca.

### Población Accesible

La investigación, la población estuvo conformada por los trabajadores de las diferentes áreas de la Municipalidad Distrital de Condebamba.

*Tabla 3 Población*

<b>Colaborador</b>	<b>Cantidad</b>
Alcalde	01
Administrador	01
Secretaria	01
Asesor legal	01
Presupuesto	01
Contabilidad	01
Logística	03
Tesorería	04
Almacén	02
Registro civil	01
Demuna	01

Padrón Nominal	01
Servicios sociales y medio ambiente	02
Seguridad ciudadana	01
Rentas	01
Recursos Humanos	01
Desarrollo económico local	01
PVL	01
Total	25

### **Muestra y muestreo**

Esto ha permitido de forma positiva a la obtención de valiosa información.

Hernández, Mirabal, Otálvora, y Uzcátegui, (2014). Los criterios de inclusión: se determina en base a las particularidades para ser incluidas en la población. (Edad, sexo, grado escolar, nivel socioeconómico, etc.). En la presente investigación, para establecer la muestra se ha utilizado el muestreo no probabilístico, tomando como criterio que corresponde al Administrador de la Municipalidad.

Muestra: U= 06

*Tabla 4 Muestra*

<b>Colaborador</b>	<b>Cantidad</b>
Administrador	01
Contador	01
Presupuesto	01
Logística	01
Tesorería	02
Total	06

## **2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.**

### **Técnicas**

#### **Análisis documental**

Consistió en obtener fichas bibliográficas con la intención de examinar el documento impreso, que se encontraron en el portal institucional y el área de tesorería.

**Observación:** Se utilizó esta técnica para observar al personal, hechos y actividades en el área de tesorería con la finalidad de encontrar deficiencias del control interno.

**Encuesta:** Con esta técnica ha permitido recolectar las apreciaciones de los trabajadores del área de tesorería para medir la variable gestión del área de tesorería. Las encuestas utilizadas se llevaron a cabo en opinión tipo cerrada; con valoración de: (1) SI, (2) NO, (3) DESCONOCE

**Entrevista:** En este estudio se aplicaron esta técnica, la cual estuvo dirigida al administrador afín de recoger información más detallada relacionada a la variable de gestión.

Se realizaron preguntas abiertas al Administrador; efectuando la guía de entrevista.

### **Instrumentos**

#### **Guía de análisis documental**

Se utilizó este instrumento para contrastar los documentos y planes de gestión que se encontraron al alcance en el portal institucional y en el área de tesorería.

#### **Guía de Observación**

Ha permitido direccionar el trabajo de observar diversos acontecimientos, por lo general se estructura mediante columnas que van ayudar a organizar la recolección de información.

**Cuestionario:** Este cuestionario con escala tipo Likert, comprende preguntas cerradas, que fueron acabadas teniendo en cuenta los indicadores y dimensiones que están en cada una de las variables. El control interno y documentación de la gestión de tesorería. Se aplicaron a los trabajadores del área de tesorería

**Guía de entrevista:** La guía comprende interrogaciones abiertas que se fueron construidas teniendo en cuenta los indicadores y dimensiones de cada una de las variables. Las mismas que se utilizaron para entrevistar al Administrador de la Municipalidad Distrital de Condebamba.

### **Validez**

La validación de los instrumentos, se realizaron mediante el uso del juicio de expertos, en ello intervinieron los contadores que aprobaron el cuestionario y la guía de entrevista.

### **Confiabilidad**

En este estudio la confiabilidad se ha medido con el Alfa de Cronbach, Sampieri, Fernández, & Baptista Lucio, (2014), indican que si el coeficiente se acerca más a 1 entonces es más confiable el instrumento a aplicar.

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left( \frac{1 - \sum V_i}{V_t} \right)$$

Aplicación del ALFA DE CRONBACH

PRESENTACION DEL TEMA "El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba"

VALORACION: (1) SI, (2) NO (3) DESCONOCE

N°	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	Σ
1	1	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	1	1	3	25
2	2	1	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	3	29
3	3	2	1	3	2	1	1	2	3	1	1	1	3	1	3	2	30
4	2	2	2	2	2	3	2	3	1	2	3	2	2	3	3	1	35
5	3	2	2	3	3	3	2	2	3	2	2	3	3	3	3	3	42
6	1	3	3	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	2	3	3	38
VAR.	1	1	1	1	1	1	0	0	1	0	0	1	1	1	1	1	39.767

FORMULA DE ALFA DE CROMBACH

$$\alpha = (K/K-1) * (1 - (\sum Vi/vt))$$

K	24
ΣVi	9.167
VT	39.767
SECCION 1	1.043
SECCION 2	0.769
ABSOLUTO	
S2	0.769
Alfa de Crombach	0.803

## 2.5 Procedimientos

Se aplicó la técnica de la guía de entrevista, de observación y de cuestionario, afín determinar la variable de control interno y gestión de tesorería con diversas de preguntas para su evaluación; también se aplicó la técnica de análisis documental con un cuadro de ingresos y egresos; toda esta información recogida se efectuó el programa del Excel para luego hacer los gráficos y tablas con las interrogantes, cantidad y porcentaje y así realizar la interpretación.

## 2.6 Métodos de análisis de datos

En el análisis de datos se utilizó la clasificación cuantitativa de los informes, se procesó la matriz de todas las preguntas de las encuestas para el efectuar el análisis descriptivo; el

cual se pudo realizar con la distribución de frecuencias y porcentajes. Entonces para ello se empleó el programa SPSS versión 25. Así mismo se empleó la técnica de la entrevista, con ello se pudo responder a los objetivos.

## **2.7 Aspectos éticos**

En el aspecto ético se ha tenido en cuenta la confidencialidad de los encuestados y entrevistados referente a la indagación proporcionada por cada uno de los trabajadores; se respetó el criterio de objetividad de los instrumentos que me alcanzaron sin modificar los contenidos; también se respetó el aspecto de originalidad para lo cual se realizó las citas pertinentes de los escritores, de igual manera se empleó el criterio de veracidad afín de garantizar la autenticidad de la información. En el consentimiento informado, los colaboradores han estado comprometidos con ser informador y conocer sus derechos y responsabilidades; en la Observación participante, el investigador procedió con sensatez durante el tiempo del procesamiento de recolección de los datos.

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Diagnosticar el control interno de la municipalidad distrital de Condebamba.

##### 3.1.1. Encuesta a trabajadores de la municipalidad distrital de Condebamba.

Tabla 5¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad garantiza la eficiencia, eficacia de las transacciones del área de tesorería, a fin de impulsar y agilizar la realización de sus funciones?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	2	33.33	33.33	33.33
NO	2	33.33	33.33	66.66
DESCONOCE	2	33.34	33.34	100.00
	6	100.00	100.00	

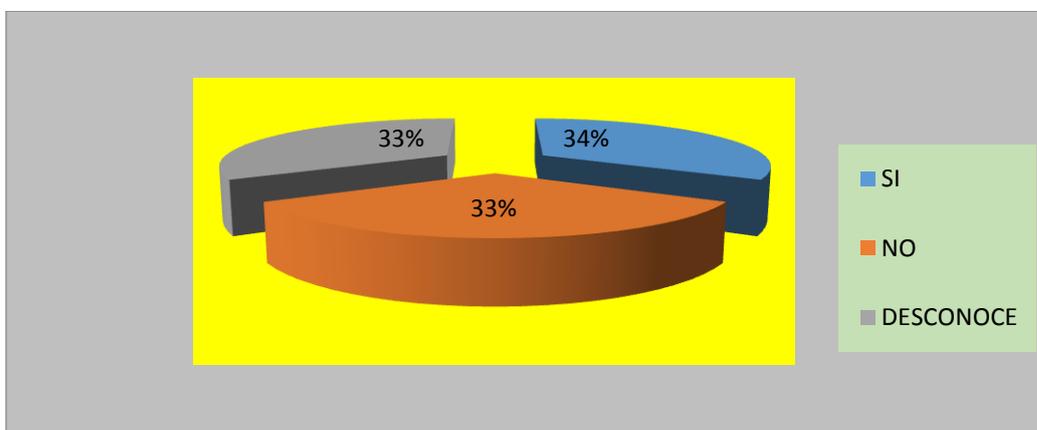


Figura 1 Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad garantiza la eficiencia, eficacia de las transacciones del área de tesorería, a fin de impulsar y agilizar la realización de sus funciones.

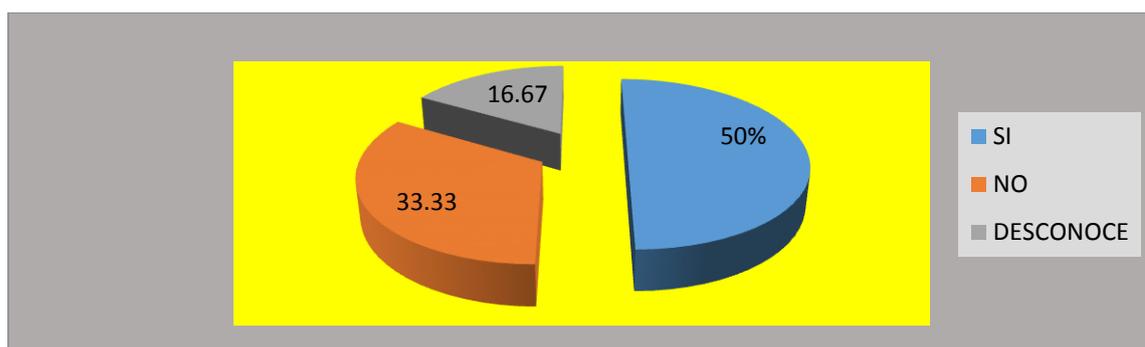
Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** Los colaboradores encuestados respondieron al ítem 01, el 34% considera que, si el sistema de control interno de la municipalidad garantiza la eficiencia, eficacia de

las operaciones del área de tesorería, con la finalidad de impulsar y agilizar la realización de sus funciones, el 33% que no y el 33% que desconoce.

*Tabla 6 ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad administra los riesgos potenciales del área de tesorería?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	3	50.00	50.00	50.00
NO	2	33.33	33.33	83.33
DESCONOCE	1	16.67	16.67	100.00
TOTAL	6	83.33	83.33	



*Figura 2 Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad administra los riesgos potenciales del área de tesorería.*

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: en la aplicación de la encuesta a los colaboradores en el ítems 02, respondieron: 50% que SI el sistema de control interno de la municipalidad administra los riesgos potenciales del área de tesorería, el 33.33% respondieron que NO y el 16.67% que desconocen.

Tabla 7: Considera Ud. que es fiable la información y los registros del área de tesorería?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	2	33.00	33.00	33.00
NO	3	50.00	50.00	83.00
DESCONOCE	1	17.00	17.00	100.00
	6	100.00	100.00	

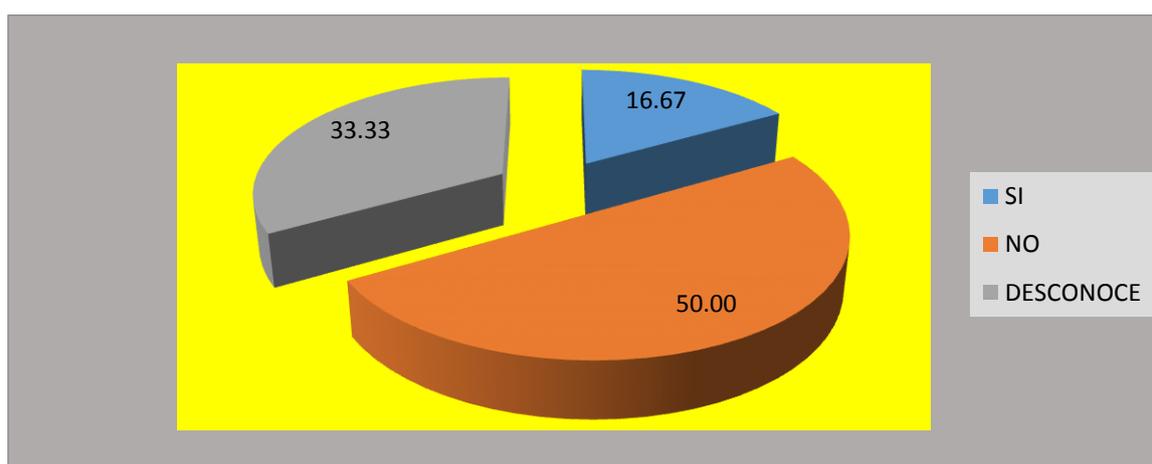


Figura 3 Considera Ud. que es fiable la información y los registros del área de tesorería. Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Los colaboradores respondieron al ítem 03 de la encuesta. El 50% Que no es Fiable la información y registros del área de tesorería, el 33.33% respondieron que desconocen y el 16.67% que SI es fiable la información y registros.

Tabla 8 ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite establecer mecanismos de verificación y evaluación de la gestión municipal?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	1	16.67	16.67	16.67
NO	3	50.00	50.00	66.67
DESCONOCE	2	33.33	33.33	100.00
	6	100.00	100.00	

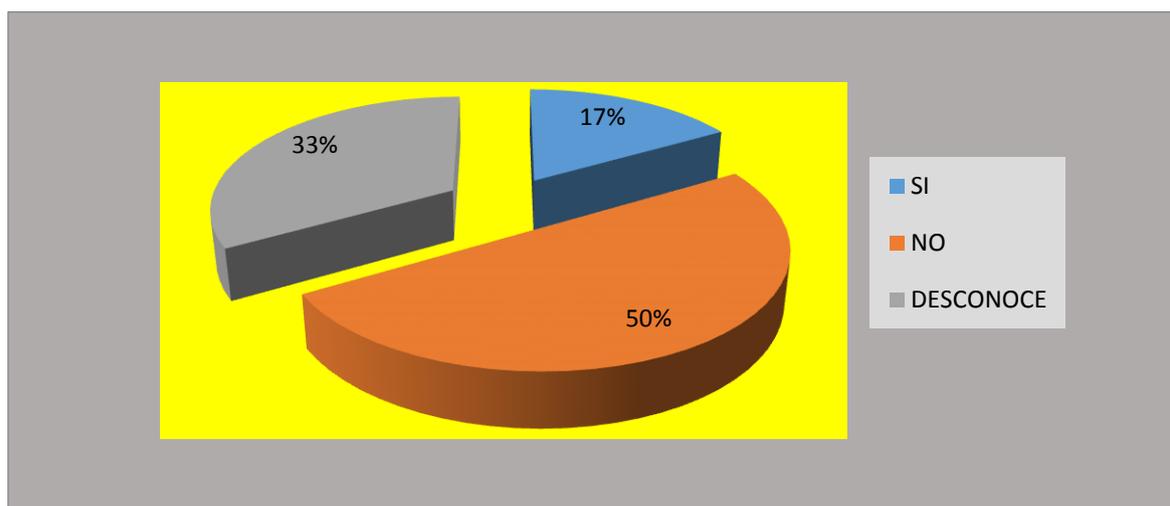


Figura 4 Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite establecer mecanismos de verificación y evaluación de la gestión municipal. Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Los encuestados respondieron al ítem 04 de la siguiente manera: El 50% que el sistema de control interno de la municipalidad NO permite establecer mecanismos de verificación y evaluación de la gestión municipal, EL 33% que desconoce y el 17% que SI.

Tabla 9 ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite definir objetivos y metas en base a los planes operativos de la municipalidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	1	16.66	16.66	16.66
NO	3	50.00	50.00	66.66
DESCONOCE	2	33.34	33.34	100.00
	6	100.00	100.00	

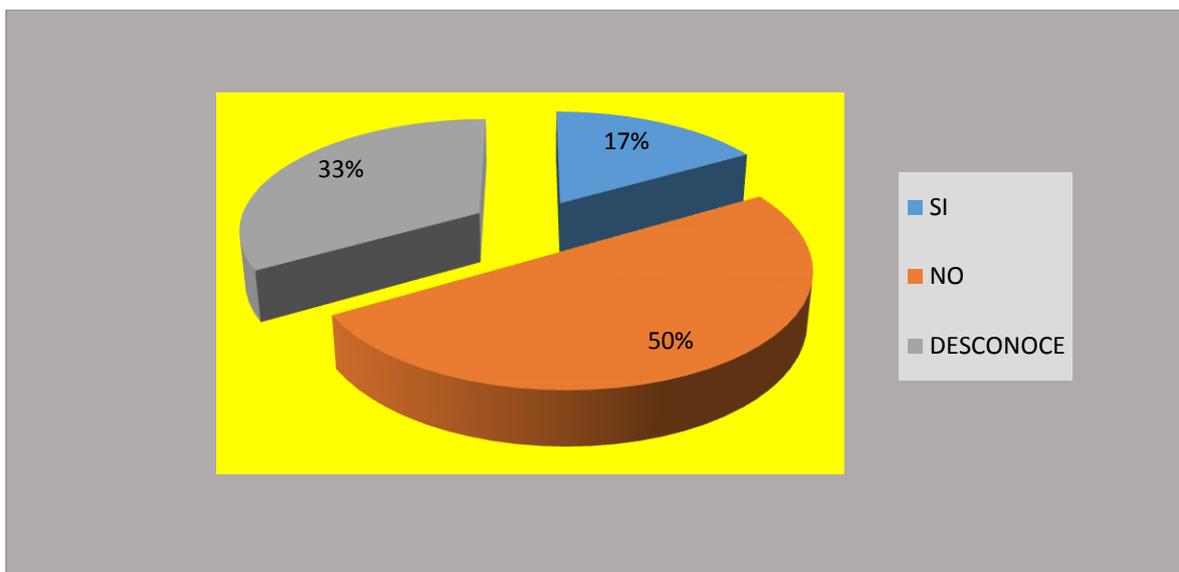


Figura 5 Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite definir objetivos y metas en base a los planes operativos de la municipalidad. Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** Los colaboradores respondieron al ítem 05 de la encuesta aplicada, que el 50% No Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite definir objetivos y metas en base a los planes operativos de la municipalidad, el 33% que DESCONOCE y solo el 17% que SI.

Tabla 10 ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite establecer los límites de responsabilidad y niveles de autoridad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	1	17.00	17.00	17.00
NO	3	50.00	50.00	67.00
DESCONOCE	2	33.00	33.00	100.00
	6	100.00	100.00	

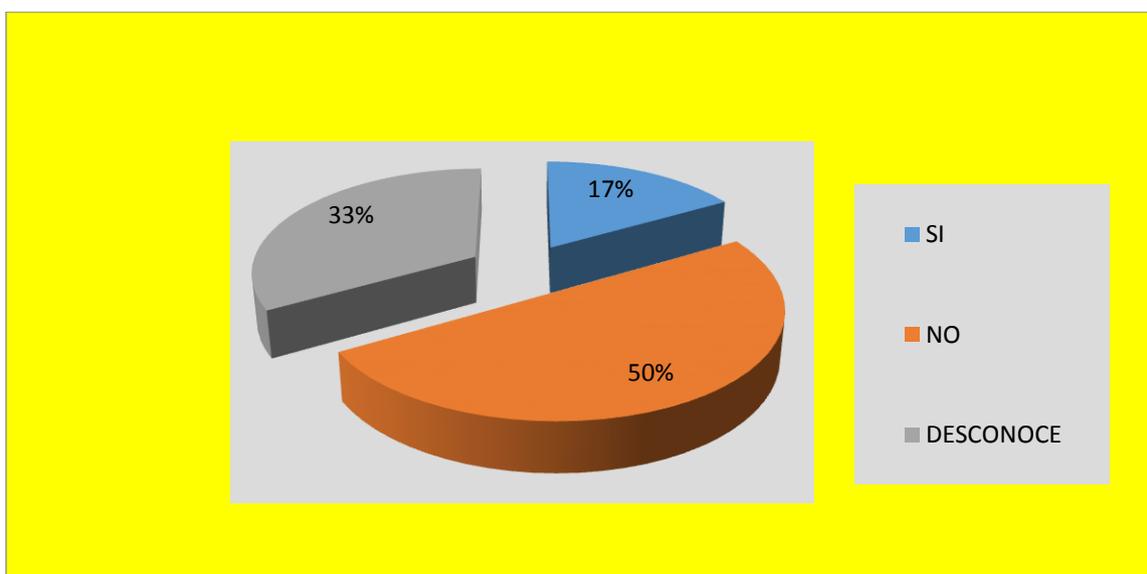


Figura 6 Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite establecer los límites de responsabilidad y niveles de autoridad. Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: La pregunta 06 del cuestionario aplicado a los colaboradores, el 50%

respondieron que NO Consideran que el sistema de control interno de la municipalidad permita establecer los límites de responsabilidad y niveles de autoridad, el 33% respondieron que DESCONOCEN, y el 17% que SI.

Tabla 11 ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad establece los objetivos institucionales, así como los riesgos que se asocian con el logro de dicho objetivo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	1	16.67	16.67	16.67
NO	5	83.33	83.33	100.00
DESCONOCE	0	0.00	0.00	100.00
	6	100.00	100.00	

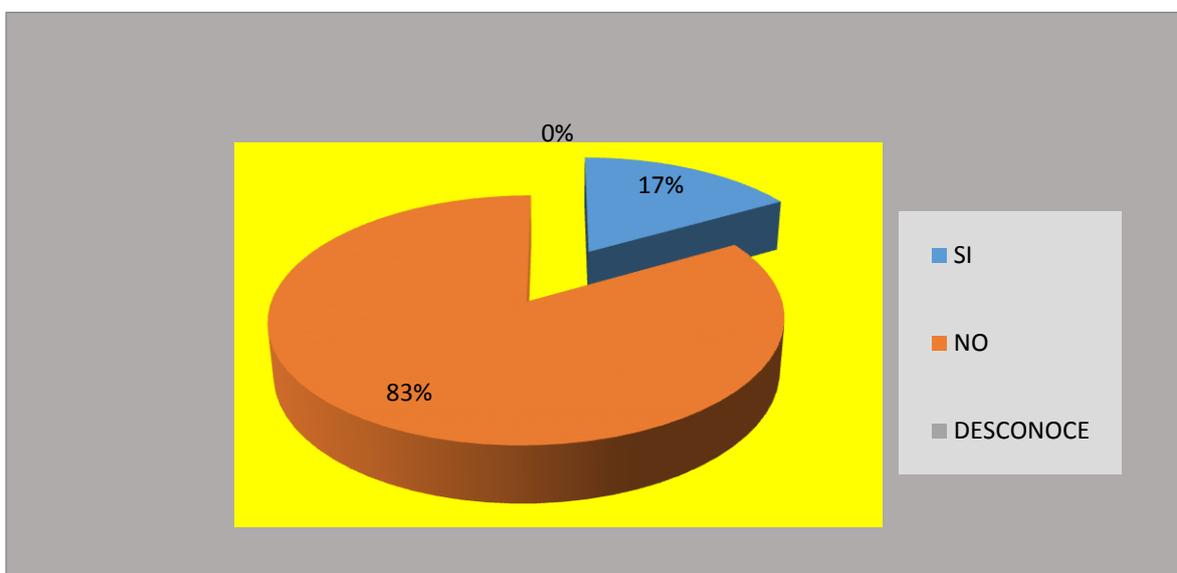


Figura 7 Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad establece los objetivos institucionales, así como los riesgos que se asocian con el logro de dicho objetivo. Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación: los colaboradores respondieron a ítems de 07 de la encuesta de la forma siguiente: el 83% NO Consideran que el sistema de control interno de la municipalidad establece los objetivos institucionales, así como los riesgos que se asocian con el logro de dicho objetivo, y el 17% respondieron que SI.

Tabla 12 ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite comprobar los procesos de pagos, compras, ventas, cobranzas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
<b>SI</b>	1	16.66	16.66	16.66
<b>NO</b>	4	66.66	66.66	83.32
<b>DESCONOCE</b>	1	16.68	16.68	100.00
	6	100.00	100.00	

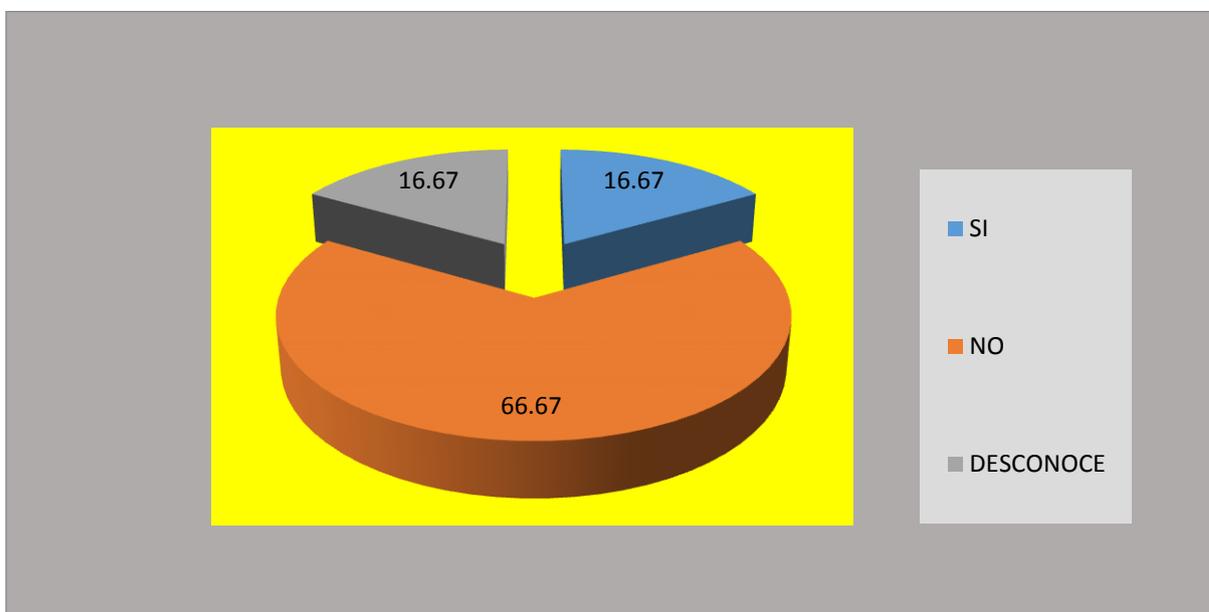
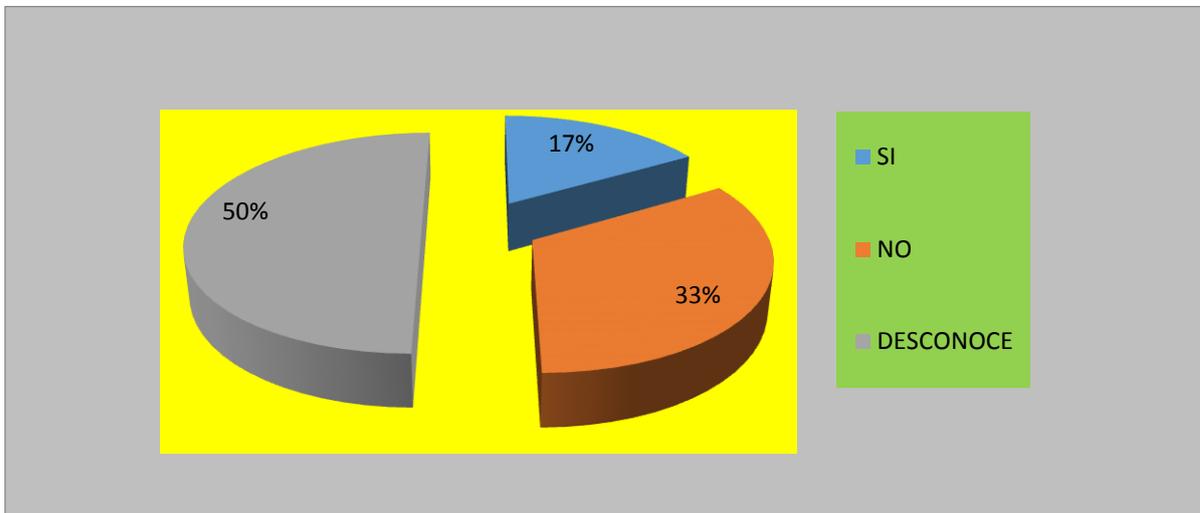


Figura 8 Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite comprobar los procesos de pagos, compras, ventas, cobranzas. Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Los colaboradores respondieron al ítem 08 de la encuesta aplicada, de la siguiente manera: el 66.66% NO Considera que el sistema de control interno de la municipalidad permite comprobar los procesos de pagos, compras, ventas, cobranzas y el 16.66% DESCONOCE, solo el 16.68% respondieron que SI.

*Tabla 13 ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad intercambia la información de la empresa, a fin de verificar si es oportuna, fiable y accesible?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	1	16.67	16.67	16.67
NO	2	33.33	33.33	50.00
DESCONOCE	3	50.00	50.00	100.00
	6	100.00	100.00	



*Figura 9 Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad intercambia la información de la empresa, a fin de verificar si es oportuna, fiable y accesible. Fuente: Elaboración Propia*

Interpretación: Los colaboradores respondieron a este Items 09, que DESCONOCEN en un 50%, que el sistema de control interno de la municipalidad intercambia la información de la empresa, a fin de verificar si es oportuna, fiable y accesible, el 33% respondieron que NO, y el 17% que SI.

Tabla 14 ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad comprende actividades de monitoreo, evaluaciones separadas, proceso de evaluación, plan de acción, condiciones reportables, a quien se reporta, directrices, y cuál es el papel que asume el personal?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	1	16.66	16.66	16.66
NO	4	66.66	66.66	83.32
DESCONOCE	1	16.68	16.68	100.00
	6	100.00	100.00	

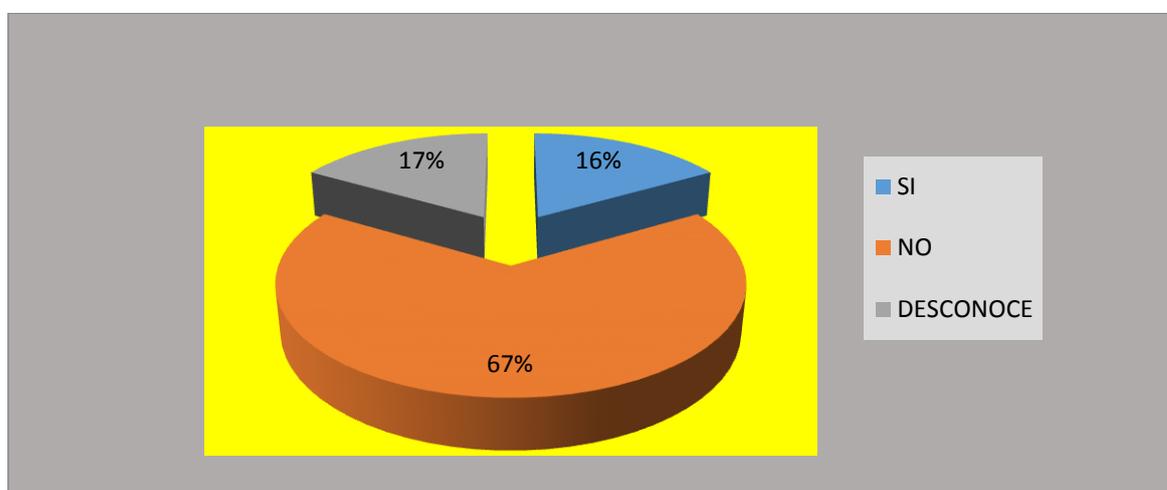


Figura 10 Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad comprende actividades de monitoreo, evaluaciones separadas, proceso de evaluación, plan de acción, condiciones reportables, a quien se reporta, directrices, y cuál es el papel que asume el personal. Fuente: Elaboración propia.

**Interpretación:** los colaboradores de esta investigación, respondieron al Items 10 de la siguiente manera: el 67% NO Considera que el sistema de control interno de la municipalidad comprenda actividades de monitoreo, evaluaciones separadas, procesos de evaluación, plan de acción, condiciones reportables, a quien se reporta, directrices, y cuál es el papel que asume el personal. El 17% respondió DESCONOCER y solo el 16% que SI.

### 3.1.2. Entrevista al Administrador de la municipalidad distrital de Condebamba.

Aplicando la entrevista sobre control interno, se obtuvo el siguiente resultado:

Se trata en lo posible de que la oficina de tesorería prevenga los riesgos inherentes al área; la información y los registros que se generan en la oficina de tesorería son fiables; nos permite que se definan los objetivos y metas en base a los planes operativos en la municipalidad; la normatividad existen como el ROF, en los que se establece las funciones, de cada área, con sus obligaciones y responsabilidades; en la normatividad existente en la municipalidad, se establece los objetivos institucionales; No se considera que el sistema de control interno a través de la normatividad existente, en muchas oportunidades solo es normativa, no existe una oficina de control interno, para realizar las verificaciones correspondientes; no hay actividades de monitoreo, evaluaciones separadas, proceso de evaluación, plan de acción, condiciones reportables, a quien se reporta; no existen procedimientos de control de pagos, compras, ventas y cobranzas; la normatividad solo queda en el papel, ya que no existe una oficina de control interno; No se intercambia información.

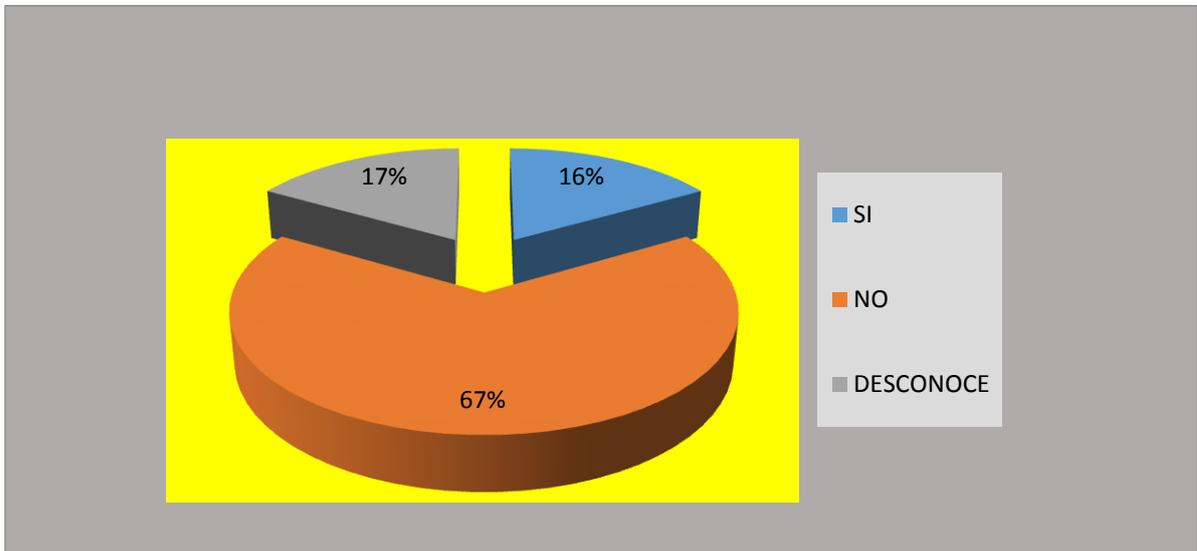
### **3.2. Análisis de la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Condebamba**

Para el logro del segundo objetivo específico se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista, guía de observación y el análisis documental, logrando el resultado siguiente.

#### **3.2.1. Encuesta a trabajadores de la municipalidad distrital de Condebamba.**

*Tabla 15 En la municipalidad de Condebamba se toma medidas de previsión de entradas y salidas de efectivo durante un periodo determinado de tiempo.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	1	16.66	16.66	16.66
NO	4	66.66	66.66	83.32
DESCONOCE	1	16.68	16.68	100.00
	6	100.00	100.00	



*Figura 11 En la municipalidad de Condebamba se toma medidas de previsión de entradas y salidas de efectivo durante un periodo determinado de tiempo. Fuente: Elaboración propia.*

Interpretación: En el Items 11 del cuestionario aplicado los colaboradores respondieron: el 67% NO se toman medidas de previsión de entradas y salidas de efectivo durante un periodo determinado de tiempo en la municipalidad de Condebamba, el 17% DESCONOCEN y el 16% que SI.

Tabla 16 En la municipalidad de Condebamba se elaboran los presupuestos con la finalidad de no tener ni superávit ni déficit.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	2	33.34	33.34	33.34
NO	2	33.33	33.33	66.67
DESCONOCE	2	33.33	33.33	100.00
	6	100.00	100.00	

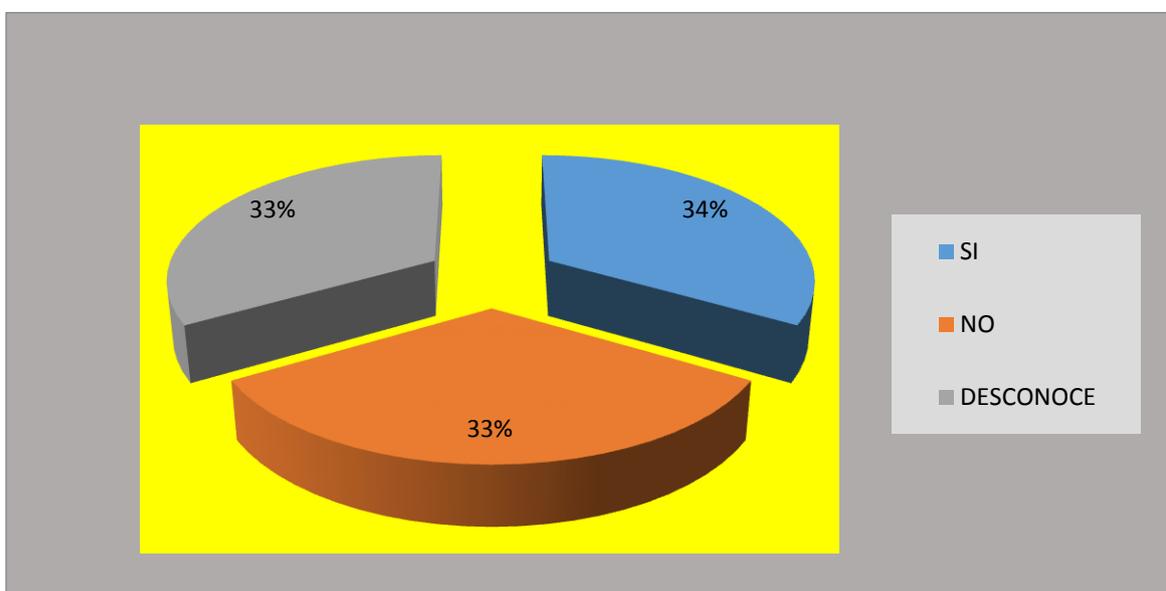


Figura 12 En la municipalidad de Condebamba se elaboran los presupuestos con la finalidad de no tener ni superávit ni déficit. Fuente Elaboración Propia.

Interpretación: a la encuesta aplicada los colaboradores respondieron al Items 12 de la siguiente manera: el 34% que, SI se elaboran los presupuestos con la finalidad de no tener ni superávit ni déficit en la municipalidad de Condebamba, el 33% respondieron que NO y el 33% DESCONOCEN.

Tabla 17 En situación de DEFICIT la municipalidad de Condebamba opta por reducir o eliminan gastos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	1	16.66	16.66	16.66
NO	3	50.00	50.00	66.66
DESCONOCE	2	33.34	33.34	100.00
	6	100.00	100.00	

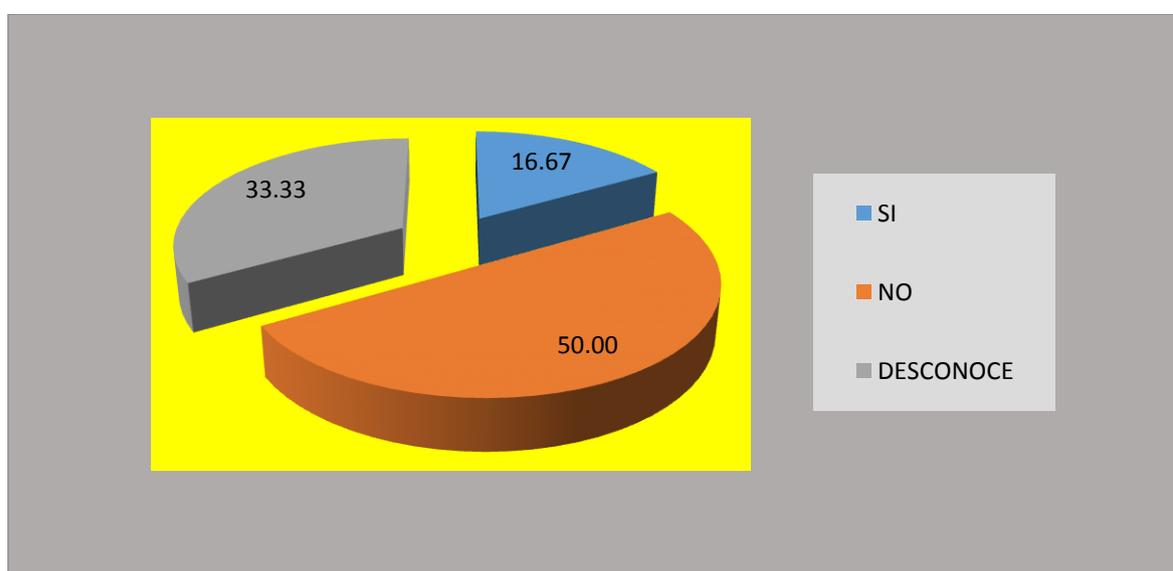


Figura 13 En situación de DEFICIT la municipalidad de Condebamba opta por reducir o eliminan gastos. Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación: Los colaboradores respondieron al Items 13 de esta encuesta de la forma siguiente: el 50% NO opta por reducir o eliminan gastos, En situación de DEFICIT la municipalidad de Condebamba, el 33.34% respondieron DESCONOCER y el 16.66% que SI.

Tabla 18: En situación de SUPERAVIT la municipalidad de Condebamba opta por aumentar las inversiones y reducir la financiación externa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	3	50.00	50.00	50.00
NO	1	16.67	16.67	66.67
DESCONOCE	2	33.33	33.33	100.00
	6	100.00	100.00	

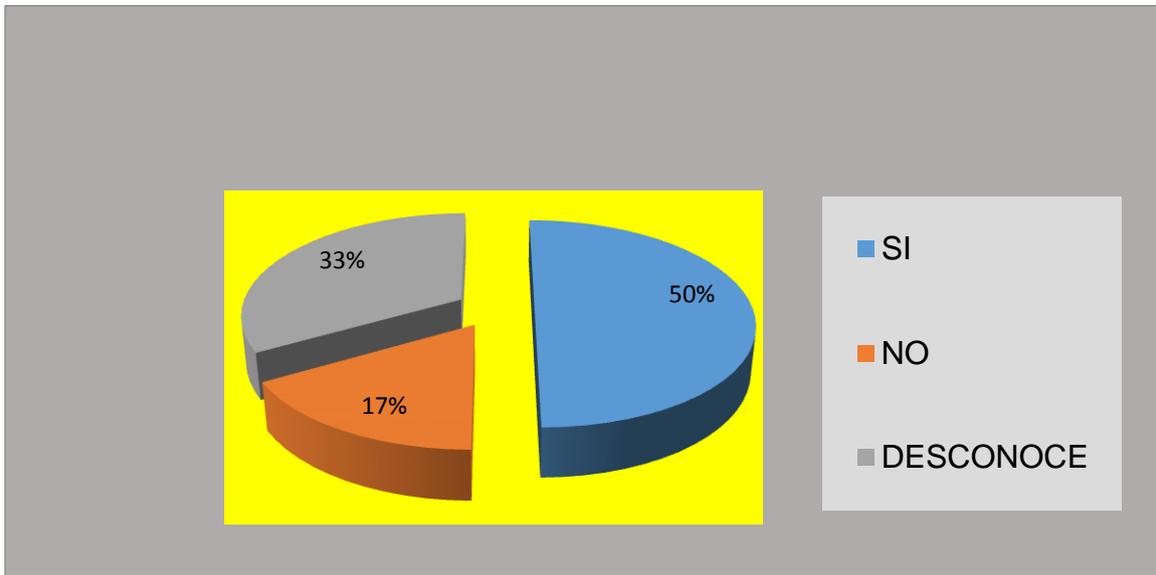


Figura 14 En situación de SUPERAVIT la municipalidad de Condebamba opta por aumentar las inversiones y reducir la financiación externa. Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: Los colaboradores de esta investigación encuestados respondieron al Items 14 de la siguiente forma: el 50% que SI la municipalidad de Condebamba opta por aumentar las inversiones y reducir la financiación externa en situaciones de Superávit. El 33% respondieron DESCONOCER y el 17% que NO.

Tabla 19: En situación de DEFICIT la municipalidad de Condebamba se negociar con proveedores para incrementar los plazos de pago

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	1	16.66	16.66	16.66
NO	1	16.66	16.66	33.32
DESCONOCE	4	66.68	66.68	100.00
	6	100.00	100.00	

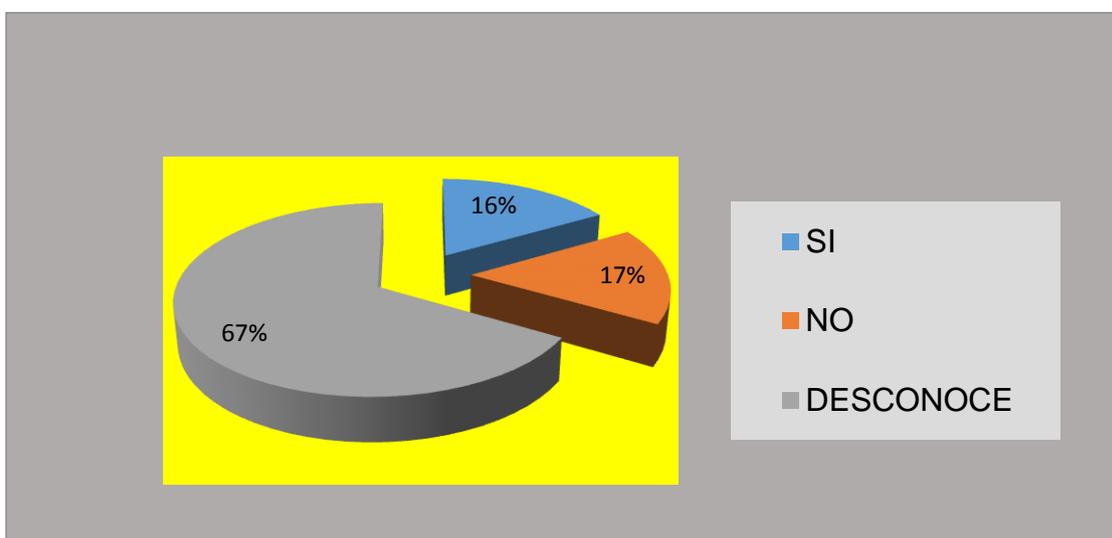


Figura 15 En situación de DEFICIT la municipalidad de Condebamba se negociar con proveedores para incrementar los plazos de pago. Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: Los colaboradores respondieron al Items 15 de la siguiente manera: el 67% DESCONOCEN que la municipalidad de Condebamba se negociar con proveedores para incrementar los plazos de pago, en situaciones de DEFICIT, el 17% respondieron que NO y el 16% que SI.

Tabla 20: En situación de SUPERAVIT la municipalidad de Condebamba se reduce el plazo de pago a proveedores obteniendo descuentos por pronto pago.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	1	16.66	16.66	16.66
NO	1	16.66	16.66	33.32
DESCONOCE	4	66.68	66.68	100.00
	6	100.00	100.00	

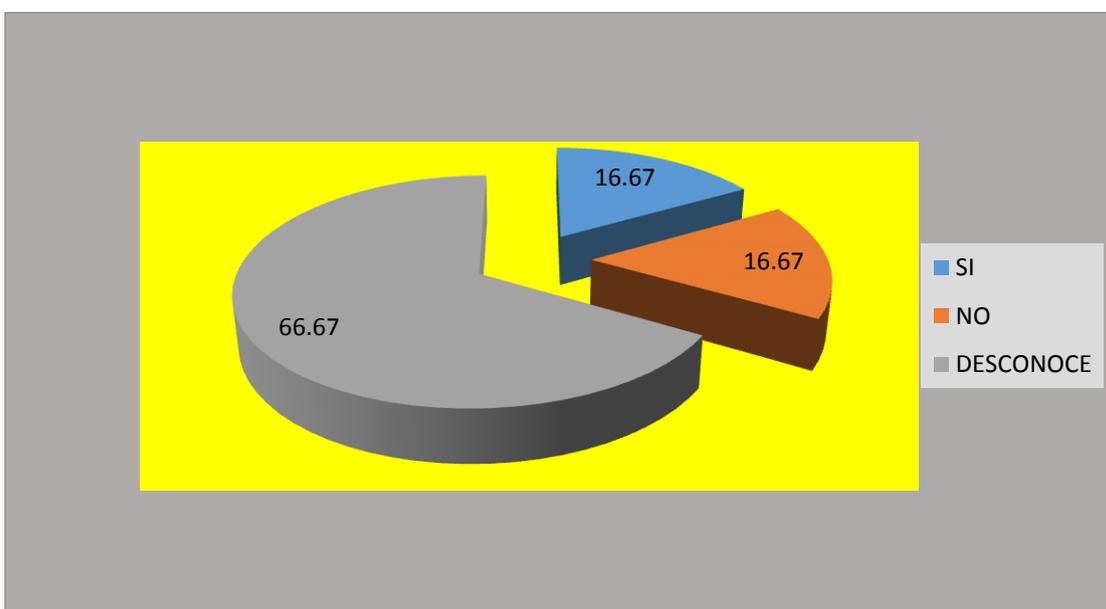


Figura 16 En situación de SUPERAVIT la municipalidad de Condebamba se reduce el plazo de pago a proveedores obteniendo descuentos por pronto pago. Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: Los colaboradores respondieron al Items 16 de la encuesta de la siguiente forma: el 67% DESCONOCEN que la municipalidad de Condebamba se reduce el plazo de pago a proveedores obteniendo descuentos por pronto pago, En situación de SUPERAVIT, el 17% respondieron que NO y el 16% que SI.

### 3.2.2. Entrevista al Administrador de la municipalidad distrital de Condebamba.

La aplicación de la entrevista sobre la Gestión de Tesorería se obtuvo las respuestas siguientes: No, se mide cuanto ingresar y sale en efectivo en el periodo; No, se elaboran los presupuestos para saber qué es lo que va ingresar de efectivo; No, mantiene los compromisos y los gastos ya programados en casos de DEFICIT; Dificil tener una situación de SUPERAVIT, siempre escasea el efectivo; No, siempre la municipalidad paga de acuerdo a sus posibilidades de efectivo; no se reducen los plazos de pago, ni se negocian con los proveedores por el pronto pago.

#### GUÍA PARA LA OBSERVACIÓN

La observación en el desarrollo de la investigación CONTROL INTERNO DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONDEBAMBA-2018, La importancia dentro de la planeación de esta investigación es ir revisando en cada visita que se realizó a la MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONDEBAMBA-2018

Tabla 21

: Control de Tesoreria

Documentos	Condiciones	Observaciones
<b>De Gestión:</b>		
- Organigrama	Si existe	Visible en la pág. Web
- MOF (Manual de Organización y Funciones)	No se encontró	
- ROF (Reglamento de Organización y Funciones)	Si existe	Visible en la pág. Web.
- CAP (Cuadro de Asignación de Personal)	No existe	

- MAPRO (Manual de Procedimientos).	No existe	
- TUPA (Texto Único de Procedimientos Administrativos)	Si existe	Visible solo en algunas oficinas
- RIT (Reglamento Interno de Trabajo)	No Existe	
- RAS (Reglamento de aplicación de Sanciones)	No existe	
<b>De Control Interno a tesorería:</b>		
- Archivos de reporte de cuadro diario de tesorería.	Si existe	Parece que está en desorden
- Archivo de Arqueos de Caja	No existe	No se realizan

---

**Interpretación:**

Al hacer una observación visual en la municipalidad se observó que Existe la normatividad siguiente: Organigrama visible en algunas oficinas y la pág. Web, ROF (Reglamento de Organización y Funciones) visible en la pág. Web, el TUPA visible solo en algunas oficinas, los Archivos de reporte de cuadro diario de tesorería no está ordenado., los documentos que no se existen o no están a la vista: MOF (Manual de Organización y Funciones, CAP (Cuadro de Asignación de Personal), MAPRO (Manual de Procedimientos), RIT (Reglamento Interno de Trabajo, RAS (Reglamento de aplicación de Sanciones), Archivo de Arqueos de Caja no se observa (no existe)

Cobranza de Aportes por regulación		Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas (Nota)	-66,000.00
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	46,967.83	Otros (Nota)	-1,549.00
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	166,734.99	Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	-2,811,205.11
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas (Nota)		Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	-68,639.00
Otros (Nota)	12,853.85	Pago de Pensiones y Otros Beneficios	-
Trasposos y Remesas Corrientes Recibidas del Tesoro Público	5,399,267.46	Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	-535,487.24
		Pago por Prestaciones y Asistencia Social	-254,798.40
		Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	-38,530.00
		Trasposos y Remesas Corriente Entregadas al Tesoro Público	-
	<u>5,625,824.13</u>		<u>-3,776,208.75</u>

*Tabla 22 Ingresos y egresos de operatividad de la municipalidad*

Saldo Operativo	1,849,615.38
Cuenta de efectivo y equivalente al iniciar el año	1,043,550.20
Incremento de efecto al finalizar el año	688,024.85
<b>Total efectivo y equivalente al término del año</b>	<b>1,731,575.05</b>
	30.78%

Se observa que el saldo de la cuenta 1100 Activo Circulante es muy alto en tesorería de la municipalidad distrital de Condebamba, lo que equivale al 30.78% del total ingresado en el periodo 2018.

**3.3. Proponer un sistema de control interno que incida en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Condebamba.,** para lograr este objetivo se elaboró una propuesta de control interno

#### IV. DISCUSION

La discusión se elaboró con la intención de explicar la concordancia entre los saberes preliminares que se encuentran en los antecedentes y en los elementos científicos de la actual investigación y las ilustraciones que se han logrado con la investigación del control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba

Esta investigación tiene por objetivo general “Determinar la incidencia del control interno en el área de Tesorería de la municipalidad distrital de Condebamba.”

Vallejo de Rivas (2017), titulada “El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego”, Tuvo como finalidad la verificar la correcta aplicación del control interno al área de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego”; la

investigación fue propositiva, descriptiva - correlacional. Concluyendo que las variables estudiadas se relacionan directamente al obtener un valor de 0.658; y el nivel de apreciación sobre la diligencia fuerte del control interno en la gestión de tesorería en el MINAGRI es del 28%”

En el Diagnostico del control interno de la municipalidad distrital de Condebamba

Para el logro de este objetivo específico se aplicó un cuestionario, una entrevista, una guía de observación, donde al analizar los resultados obtenidos que el control existente en la municipalidad de Condebamba es totalmente deficiente ya que no tiene una información y registros fiables, el mismo que no permite determinar procedimientos de verificación y evaluación de la gestión, los objetivos y metas no son definidos en base a los planes operativos, el sistema de control interno establece en sus normas, especifican las líneas de autoridad y responsabilidad, pero como no son difundidas no se aplican, de igual forma no asocian los objetivos con los riesgos inherentes a los mismos. No se comprueban los procesos de pagos, compras, ventas, cobranzas. Las actividades de monitoreo, evaluaciones separadas, procesos de evaluación, plan de acción, condiciones reportables, a quien se reporta, directrices, y cuál es el papel que asume el personal, no son consideradas por el control interno

Objetivos del control interno, Según García (2012) menciona los siguientes: que buscan garantizar la eficiencia, eficacia de las acciones de la organización, a fin de promover y facilitar la realización de las funciones.

En el análisis de la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Condebamba.

Para alcanzar el resultado de este objetivo se aplicó un cuestionario, entrevista, guía de observación y análisis documental y se encontró en la municipalidad de Condebamba una serie de deficiencias en la gestión de tesorería, como no existe un control del ingreso y egreso del efectivo, no se renegocian con los proveedores y contribuyentes en las situaciones de SUPERAVIT Y DEFICIT de la municipalidad, para el pronto pago a largue de fechas dependiendo la situación, además el control no existe no se realizan arquezos de caja, la gestión en tesorería es eficiente.

Universidad Cesar Vallejo de Borbor (2014) titulada “Diseño de un manual de procedimientos y Control Interno para el departamento de Tesorería del Gobierno Autónomo descentralizado Municipal de Salinas *La Libertad, Ecuador*” Concluyendo que existe una ineficiencia en el control interno en tesorería, no están respetando la normatividad y que son trabajados de manera empírica. Por tanto, no hay un seguimiento a las acciones de control y evaluación que permita alguna actividad correctiva”.

En la Propuesta de un sistema de control interno que incida en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Condebamba.

Para el logro de este objetivo se elaboró un sistema de control interno que favorezca la gestión en el área de tesorería

## **V. CONCLUSIONES**

1. Existe un alto grado de correlación entre las variables independiente “El control interno” y la variable dependiente “gestión de tesorería”, con un 0.803 %.por lo tanto si existe un eficiente control interno se tendrá una eficiente gestión de tesorería en la municipalidad de Condebamba.
2. El control interno en la municipalidad de Condebamba es muy deficiente en el área de tesorería a tal punto que no mide el ingreso y salida de efectivo, no ofrece una información y registros fiables, el sistema de control interno se establece solo en sus normas las cuales se quedan en el papel porque no se aplican, No se comprueban los procesos de pagos, compras, ventas, cobranzas. Las actividades de monitoreo, evaluaciones separadas, procesos de evaluación, plan de acción, condiciones

reportables, a quien se reporta, directrices, y cuál es el papel que asume el personal, no son consideradas por el control interno

3. La gestión de tesorería es deficiente por la inexistencia de controles por parte de la institución misma (OCI) oficina de control interno, que solo existe en el organigrama, las normas de gestión algunas existen solo en la página w; referente al área de tesorería, ante una situación de superávit o déficit de efectivo en la municipalidad de Condebamba, el manejo económico es el mismo.
4. En la municipalidad de Condebamba, en el área de tesorería, no existe un documento de procedimientos que favorezcan a ser eficientes dentro de su operatividad.

## **VI. RECOMENDACIONES**

1. Al existir un alto grado de correlación entre las variables Control interno y gestión de tesorería, se recomienda elaborar todas las normativas pertinentes para un eficiente control interno, aun mas crear e implementar la oficina de OCI.
2. Se recomienda sobre la normatividad de control interno sobre gestión de la tesorería de la municipalidad, se debe tener mucho cuidado en su elaboración y verificación de su cumplimiento, por el área de Tesorería que maneja las finanzas de toda la municipalidad de Condebamba.

3. Se recomienda que las personas que laboran en el área de tesorería deben ser idóneas para el cargo, con alto sentido de responsabilidad, para que apliquen la normatividad creada para el área, con el propósito de alcanzar una gestión de tesorería eficiente en la municipalidad de Condebamba.
4. Se recomienda aplicar los procedimientos elaborados para el manejo del área de tesorería, los cuales están en esta investigación como un aporte, para mejorar la gestión de tesorería de la municipalidad de Condebamba.

## **VII. PROPUESTA**

### **CONTROL INTERNO EN TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONDEBAMBA**

Para lograr el objetivo de la propuesta; en control interior de la municipalidad y principalmente en Tesorería, comprometerá establecerse implementando medidas y políticas determinadas por el Estado; creando un escenario favorable para la ejecución, facilitando las definiciones, teorías, leyes y reglas de Control Interno que transforme a los

empleados de la municipalidad en pieza fundamental en este desarrollo, el proyecto tiene las siguientes etapas:

### **ETAPA DE RESPONSABILIDADES**

- 1) La Responsabilidad de Alta Gerencia. Comenzando por el alcalde y los gerentes de dependencia, especialmente de Tesorería, los que serán parte del grupo de trabajo, los que serán capacitados gratuitamente en Gestión de Riesgo, Control Interno.
- 2) Responsabilidad del área de Tesorería: Esta área tiene al Tesorero como la autoridad del área, de donde se seleccionará el grupo de trabajo y es quién debe fortalecer el conocimiento en la determinación y prevención de riesgos y elaboración de estrategias congruentes; es imprescindible:
  - Elegir un director (Tesorero) será el representante de orientar y ayudar en el desarrollo del grupo de trabajo.
  - Colaboración comprometida de todos los empleados del área de Tesorería en comisiones, evaluando y detallando los diversos partes del trabajo realidades causantes de riesgos.
  - Establecer y promover valores éticos y de comportamiento para favorecer: el crecimiento de los procedimientos y acciones corporativas, Fijar estrategias que favorezcan la aplicación de estos valores.
  - Crear un reglamento de Ética, con el fin de favorecer el logro de la eficiencia laboral en la municipalidad, contribuyan a generar un escenario familiar con: buena empatía, tolerancia, honradez, responsabilidad, etc.
  - Plantear e crear una estructura orgánica que ayude en a cumplir con los objetivos municipales.
  - El equipo de trabajo precisará las acciones a tomar en caso de incumplir estas estrategias del área de Tesorería.
  - El equipo de trabajo establecerá acciones que exijan una revisión constante del acatamiento de las estrategias y adecuación de estas a las diversas situaciones que se exponen en las operaciones de tesorería.
  - El Tesorero en el grupo de trabajo comunicará al personal de tesorería las estrategias de operación establecidas.

- El equipo de trabajo el Tesorero (a) socializará y difundirá los procedimientos y responsabilidades del personal de Tesorería.
- El Tesorero deberá revisar constantemente la representación de los procesos, hacer ajustes necesarios y comunicar los cambios.
- Definirá y aprobará la manera de delimitar los indicadores, procesos, métodos, y las directivas interna y externa que consienta el proyecto, ejecución, alcance, progreso y auto evaluación.
- Elaboración de Directivas para evaluar el desempeño del personal, movimiento del personal de los cargos idóneos a riesgos de dolo, Seguridad de Activos mostrados a hurtos o uso no facultado, comprobaciones de realización de métodos, labores y trabajos.
- Elaboración de directiva, de entrega y regularización de fondos por encargo de servicio procesos para el examen de la información.

### **ETAPA FORMACIÓN**

- Capacitar al personal de Tesorería en procesos, subprocesos, procedimientos, estrategias, y la normatividad que ayuden a diseñar, ejecutar, alcance, progreso y auto evaluación.
- Crear políticas para la contratación del personal, salarios, formalmente autorizado.
- Crear el área de escalafón de la municipalidad,
- Actualizar los organigramas de la municipalidad
- Implementación de programas de verificaciones que la gerencia crea pertinente, sobre aspectos de recursos humanos como; sueldos y salarios, las vacaciones y otros premios e incentivos, etc.
- Verificar horas canceladas con las trabajadas.
- Instruir, rotar, llamada de atención al personal de tesorería por incumplimiento de sus funciones.
- Contratación de personal competente con sueldos acorde al mercado capacitación y teniendo en cuenta el Presupuesto Analítico de personal,
- Instrucción en monitoreo al encargado de tesorería quien tendrá que sugerir y imponer correctivos y ajustes ineludibles que consoliden la gestión del riesgo.

- Capacitación al personal de tesorería en determinar los indicadores, procedimientos los métodos y las directivas que autoricen el proyecto, ejecución, rastreo, progreso y auto evaluación.
- El responsable del área comunicará y capacitará al personal de Tesorería, así fortificar el empleo del Manual de operación.
- Comunicar y capacitar sobre los elementos e herramientas empleados para la ejecución de la auto evaluación del Control.
- Planificar en la Unidad de recursos Humanos reclutamiento, selección, contratación.
- Crear ambientes de trabajo propicios que contengan capacitación y desarrollo al personal
- Determinar los compromisos que definen cada puesto laboral y el perfil de la persona que lo ocupe
- Instruir y desarrollar proyectos, acciones que favorezca a mejorar los conocimientos del personal.
- Proponer ayuda psicológica al personal en función de salvaguardar un excelente escenario laboral.
- Difundir instrucciones de recursos humanos a todos los empleados mediante la aplicación de reuniones.
- Elaborar indicadores de rendimiento para medir el desempeño del personal de la municipalidad: Eficiencia, eficacia, economía, satisfacción laboral.
- Reforzar el entrenamiento del personal sobre Control Interno.

### **ETAPA DE ANALISIS DEL RIESGO**

- Exámenes individuales al personal de Tesorería, sobre temas de capacitaciones recibidas.
- La Alta Dirección Aprobó la determinación de riesgos, comprobando que se ajuste al proyecto de operación por procesos y facilitar los lineamientos de las gestiones a seguir.
- Comprobar los controles existentes, analizar si son preventivos o correctivos.
- Categorizar y evaluar los riesgos en los procesos, subprocesos y acciones teniendo en cuenta el modelo de operación por procesos

- Examinar las estrategias implantadas en los manuales de procedimientos de los puestos de trabajo en Tesorería; fortaleciéndolas así reformularla y formular otras estrategias de operación.
- Cada puesto de trabajo de tesorería debe retroalimentar con aportes del personal en el proyecto de ejecución de estrategias de acción. Examinando los datos anteriores y el grupo de trabajo resolverá las estrategias de operación.
- El dato alcanzado con los aportes del grupo delimitará y certificará el logro de los objetivos en los procesos y la unificación de estos en tesorería.
- El equipo de trabajo será el encargado de examinar y certificar las intervenciones preventivas y correctores en tesorería
- El director comunicará a los Funcionarios de Tesorería las inspecciones preventivas de la Alcaldía.
- El jefe de tesorería verificará habitualmente los logros de los indicadores creados.
- El jefe de tesorería y el personal determinaran las normas, directivas e indicadores obligatorios en el proyecto para creación, ejecución y alcance del manual de operaciones de tesorería.
- El Examen y certificación del manual de operación estará a cargo del grupo de trabajo mediante un acto administrativo para de Tesorería.
- Ejecutar el examen del total de controles e indicadores con el propósito establecer la obligación de modificarlo.

## **SUGERENCIAS PARA ELABORACION EFICAZ DE LOS PROCESOS DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONDEBAMBA**

### **A) SE SUGIERE LOS PROCEDIMIENTOS PARA REALIZAR LOS PAGOS, U OTRAS OPERACIONES DE TESORERIA.**

- El dinero y cheques percibidos en el día deben ser alistados y para depositarse en la en el banco en las cuentas de la Municipalidad Distrital de Condebamba.
- Revisar la fecha de vencimiento de los cheques, así evitamos otorgar Cheques sin Fondo a proveedores; además previniendo tener muchos Cheques en Cartera.

- Comprobar los Saldos en Bancos para elaborar Cheques de acuerdo a las CUT.
- Verificar en los comprobantes de pago de los proveedores: IGV correcto, importe concuerden con los documentos fuente como Órdenes de compra, planilla de liquidación, sueldos, vacaciones, beneficios sociales, etc. Todo comprobante de pago debe ser correcto.
- Al entregar los Cheques a proveedores, deben presentar su Carta de autorización de representante Legal, vigencia de poder actual; tercero con Carta Poder Legalizada por Notario Público.
- Ejecutar las conciliaciones Bancarias y de la Cuenta única de tesoro de la Municipalidad distrital de Condebamba.
- Se sugiere verificar la normativa, según RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 031-2014-EF/52.03
- El Tesorero conserve operativa la Caja Fuerte (guardar Cheques y otros títulos valor.)
- Establecer de un sistema de aviso para los vencimientos de Cartas Fianzas así informar oportunamente su renovación.
- Efectuar los depósitos de Deduciones según la normativa vigente
- El acta de conciliación de saldos firmada por Tesorero y Contador.
- Los documentos deben ser verificados de la adquisición de bienes y servicios por lo que el Comprobante de Pago deberá contener lo siguiente:
  - 1) **COMPRAS DIRECTAS:** Oficio de petición del área, firmada y contar con el recurso presupuestal, debe ser sustentada con comprobantes de pagos reglamentada por SUNAT, y la guía de remisión, rubricada por el personal de almacén y si es traslado por transportista adjuntando guía de remisión transportista. Así mismo el expediente debe contener la orden de compra con firma del Administrador, jefe de logística; cuadro comparativo de cotizaciones; Revisar el SIAF si está aprobado la Obligación y vencido.
  - 2) **COMPRAS POR LICITACION Y CONCURSO PUBLICO:** oficio de petición del área interesada firmada, tener el recurso presupuestal; además el expediente debe contar con los comprobantes de pagos reglamentada por SUNAT, También la guía de remisión, rubricada por el personal del almacén y si es llevado por un transportista añadirá guía de remisión de transportes; y la orden de compra

refrendada por el Administrador, Jefe de logística; Acta de la Buena PRO; RNP Vigente; informe de aprobación del área solicitante; Contrato de licitación correctamente firmado; confirmar tiempos de entregas; Garantías y aplicación de penalidades; Carta CCI de proveedor; comprobar cuenta de detracciones, verificar que en SIAF este acreditado en la obligación y devengado.

3) **SERVICIOS DIRECTOS:** oficio de pedido correctamente firmada por el área solicitante, tener recursos presupuestales, el expediente debe contener comprobante de pago (factura, boleta, recibo por honorarios), orden se servicios rubricada por el Administrador, Jefe de logística y área que solicita; Contrato de Proceso de Selección correctamente rubricado comprobar los tiempos de entrega; Garantías y ejecución de penalidades si correspondiera; Carta CCI de proveedor; comprobar la fuente de Financiamiento; cuenta de detracciones verificar que en SIAF este admitido en la obligación y devengado.

4) **PAGOS POR PLANILLAS:** con informe del área de Recursos Humanos planillas corresponderán ser rubricadas por **Recursos Humanos, Contabilidad,** Gerencia de Administración, Gerente Municipal.

**LEGAJO DE COMPROBANTES DE PAGO Y OTROS DE TESORERIA.** Un Control interno correcto, archivará clasificando la documentación de cada área y la administración de la información financiera.

- Los documentos de tesorería se organizarán por: fechas, si requiere información debe ser reportado mediante oficio para un control apropiado. Desde el inicio del año hasta el 31 de diciembre de cada año, debidamente enumerado por folio, archivar adecuadamente los documentos que obran en tesorería.
- Entrega de reportes: al finalizar el día en Tesorería. Se remitirán los reportes a Contabilidad, esta realice el examen de movimientos y conciliar datos.
- Operaciones se registran en tiempo real: registrar educadamente los ingresos del día Cuenta de Recursos Directamente Recaudados RDR; También recaudar en el SIAF la etapa establecido y Recogido los ingresos y transferencias de la Dirección

General de Endeudamiento y Tesoro Público evitar diferencias con presupuesto y Contabilidad.

- Verificar las Rendiciones cumpliendo con la Directiva de Fondos por rendir, para no tener pendientes, y la documentación sustentaría este correcta
- Actualizar Directiva de Autorización de Fondo Fijo de gasto corriente y/o inversiones con la finalidad de mejorar la operatividad del área y pagos realizados por las diversas áreas de la municipalidad.

## **REFERENCIAS**

- Apaza , M. E. (2016). *Proceso de control interno y mejora en las áreas de caja y almacenes de materia prima de la Empresa Zabala S.R.L.* Tesis de pregrado, Universidad Mayor de San Andres, La paz.
- Arias. (2014). Control Interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llanacora, años 2012-2013.

- Bonilla, M. H. (2011, 16). *Programas de auditoría - Resolución del proceso auditor*. Retrieved from <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/316-programas-de-auditoria-resolucion-del-proceso-auditor>
- Bordor, y. (2014). *Diseño de un manual de procedimientos y control interno para el departamento de tesorería del gobierno autónomo descentralizado municipal de salinas. la libertad, ecuador*. ecuador.
- Cajamarquino, Panorama. (2017, Mayo 22). Contraloría Descarta malos manejos en Municipio Provincial de Cajamarca. *Panorama Cajamarquino*.
- Campos. (2015). Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo, 2014.
- Citibank Perú. (2016). *Memorial*. <http://docplayer.es/56327224-Memoria-anual-citibank-del-peru-s-a.html>.
- Contraloría General de la República de Costa Rica. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO, su aplicación y evaluación en el sector público*. Revista, Costa Rica.
- Copa, L. (2015). *Auditoría de gestión al departamento de tesorería de gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Guamote Provincia de Chimborazo, periodo 2013*. Tesis de pregrado, Ecuador.
- Coronel, L. (2016, Agosto 31). *Estrategias de cobranzas y su relación con lo morosidad en la entidad financiera Mi Banco - Jaén 2015*. Retrieved Setiembre 30, 2017, from Estrategias de cobranzas y su relación con lo morosidad en la entidad financiera Mi Banco - Jaén 2015: [http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/3030/1/tesis\\_estrategias%20de%20cobranza\\_morosidad.pdf](http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/3030/1/tesis_estrategias%20de%20cobranza_morosidad.pdf)
- Crisólogo. (2013). Control interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas-Ancash.
- Diario La Hora. (2016, Diciembre 12). Retrieved from Aumenta la morosidad en el pago de créditos: <https://lahora.com.ec/noticia/1101962721/noticia>
- Díaz, M. (2018). *Diagnóstico de las actividades de control gerencial como componente del control interno en la municipalidad distrital de la encañada, 2017*. Tesis de pregrado, Cajamarca.

- El Comercio. (2015, noviembre 25). El Comercio. *Contraloría: Solo 25% de entes públicos tienen control interno.*
- El Correo. (2018). *El Órgano de Control Interno de la MPT detecta presunta sobrevaloración en cinco servicios.* Tumbes.
- El Financiero. (2018, Mayo 10). Televisa encuentra falla en control interno de información financiera. *El Financiero.*
- El Tiempo. (2013, Marzo 2). El control Interno, una herramienta de gestión empresarial. *El tiempo.*
- Eumed. (2009). *Minimizar Los Riesgos Crediticios: una necesidad en el financiamiento de las inversiones.* <http://www.eumed.net/ce/2009b/vgr.htm>.
- Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). *Importancia del control interno en el sector público.* Revista, Guayaquil.
- García , J. L. (2012). El control interno y la auditoría interna. *Actualidad Empresarial*(266).
- García, R. (2014, 2 10). *Control interno, ¿prioridad para empresas?* Retrieved from <https://www.forbes.com.mx/control-interno-prioridad-para-empresas/>
- GM Consulting. (2019). *La buena gestión de la tesorería en la empresa.* Madrid.
- Guerrero. (2014). Diseño del manual de control interno en el área de Tesorería en la compañía Dumasa SAS.
- Hernandez, R., Sampieri, C., & Batista, P. (2014). *Metodología de la Investigación.* México: Mc Graw Hill.
- La República. (2015, Setiembre 1). Trujillo: Procurador iniciará acciones legales contra 16 ex funcionarios del Saimt. *La República.*
- Laski, J. P. (2006). El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: el modelo COSO y sus alcances en América Latina. *Gestión & estrategia*(30), 1-30.
- Layme Mamani , E. S. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno.* Moquegua.
- Lira, P. (2013, 10 30). *Planeación Financiera: El flujo de tesorería.* Retrieved from <https://gestion.pe/blog/deregresoalobasico/2013/10/planeacion-financiera-el-flujo.html>
- Lopez, F., & Nuria, S. (2014). *La Gestion de Tesorería.* España: Serveis Editorial.
- Lucero y Valladolid. (2013). Evaluación de control interno al departamento de tesorería de la Superintendencia de Banco y Seguros con Corte, 2012.

- Mantilla, S. (2013). *Auditoria del control interno*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno* (3ra ed.). Ecoe Ediciones.
- Mesa, M. N. (2014). Principios, objetivos, componentes y normas del sistema de control interno. *Actualidad Gubernamental*(64), X1-X6.
- Municipalidad Pronvincial de Jaen. (2018). *Diagnóstico del sistema de control interno en la Municipalidad Pronvincial de Jaen 2018*. Jaen.
- Ochoa, F. (2017). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016*. Tesis de posgrado, Chota.
- Ortega, J. A. (2010). Los estados de flujos de fondos: del cuadro de financiación al estado de flujos de efectivo. *boletin de estudios economicos*, LXV(199), 127-154.
- Rivas. (2017). El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riesgo.
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115-136.
- Rodriguez, N., & López, J. D. (2016). El flujo de caja como determinante de la estructura financiera de las empresas españolas. Un análisis en tiempos de crisis. (21), 141-159.
- RPP. (2017, mayo 23). Fiscalía investiga a contralor de lambayeque por demora de actos funcionales.
- Salnave, M., & Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión publica a 2030*. Colombia.
- Sanchez, E. (2013). *Gestión de tesorería*. Madrid: Editorial CEP.
- Sánchez, V. (2017). *gestión y control del presupuesto de tesorería*. Madrid: Editorial CEP.
- Solorzano, T. D. (2011). La cultura tributaria, un instrumento para combatir la evasión tributaria en el Perú. *La Cultura Tributaria*.
- Soto, E. (2018). *Diagnóstico del ambiente de control interno en la municipalidad distrital de jesús - cajamarca, 2017*. Tesis de pregrado, Cajamarca.
- Tineo , L., & Perez, R. (2016). Riesgo crediticio y morosidad de los creditos otorgados a la microempresa por la caja municipal de Trujillo. Huanuco.
- Torres, Z., & Torres, H. (2014). *Planeación y control: Una visión integral de la administración*. México: Grupo Editorial Patria.

- Vásquez Ballena, C. Z. (2015). *“Implementación del órgano de control institucional.* Trujillo.
- Yáñez, H. J. (2016). Evasión Tributaria, atentado a la equidad. *Centro de Estudios Tributarios.*
- Aapo Länsiluoto, Annukka Jokipii, Tomas Eklund, (2016) "Internal control effectiveness – a clustering approach", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 31 Issue: 1, pp.5-34, <https://doi.org/10.1108/MAJ-08-2013-0910>
- Alzeban A. (2019) The relationship between internal control and internal audit recommendations, *Spanish Journal of Finance and Accounting / Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 48:3, 341-362, DOI: 10.1080/02102412.2018.1537172
- Guldentops E., (2011), Where Have All the Control Objectives Gone? , recuperado el 20/05/2015 de <http://www.isaca.org/Journal/archives/2011/Volume-4/Pages/WhereHave-All-the-Control-Objectives-Gone.aspx>  
<http://www.auditool.org/blog/control-interno/2560-implementacion-de-autoevaluacionde-control-en-sucursales>
- Munyua, J.M. (2013). Operational response strategies to payment card fraud by commercial banks in Kenya. Unpublished MBA Project. Univeristy of Nairobi.
- Mustafa, S., Youssef, N. (2010). Audit committee financial expertise and misappropriation of assets. *Managerial Auditing Journal*, 25(3)
- Njagi, L. W. (2009). Effectiveness of know your customer (KYC) policies adopted by commercial banks in Kenya in reducing money laundering and fraud incidences. Unpublished MBA Research Project. University of Nairobi
- Njenga, N. M. & Osiemo (2013). Effect of fraud risk management on organization performance: A case of deposit-taking microfinance institutions in Kenya. *International Journal of Social Sciences and Entrepreneurship*, 1 (7), 490-507
- Opromolla, G. & Maccarini, M. (2010). The control system in the Italian banking sector: Recent changes in the application of Legislative Decree No.231 of June 8, 2001. *Journal of Investment Compliance*, 11 (2), 16-22.
- Page M., Spira L., (2004), Turnbull Report, Internal Control and Risk Management: The Developing Role of Internal Audit, The Institute of Chartered Accountants of Scotland, Great Britain, United Kingdom.

- Parker, K. (2014). Budget Management and Financial Reporting. [http://ww2.odu.edu/af/finance/facultystaff/university\\_financial\\_management\\_certificate/budget-management.pdf](http://ww2.odu.edu/af/finance/facultystaff/university_financial_management_certificate/budget-management.pdf)
- Prabowo, H. Y. (2012). A better credit card prevention strategy for Indonesia. *Journal of Money Laundering Control*, 15 (3), 267-293
- Rae, K. & Subramaniam, N. (2008). Quality of internal control procedures: Antecedents and moderating effect on organizational justice and employee fraud. *Managerial Auditing Journal*, 23 (2), 104-124
- Rezaee, Z. (1995). What the COSO report means for internal auditors. *Managerial Auditing Journal*, 10 (6), 5-9.
- Salah, A. (2010). Accounting, auditing and control.' *Journal of Accounting and Economics*, 7(3), pp. 85-107
- Spira, L. F., & Page, M. (2003). "Risk management: The reinvention of internal control and the changing role of internal audit". *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 16 (4), 640-661.
- Voorhies, J., B. (2006) Account Reconciliation: An Underappreciated Control. *journal of accountancy*
- Wilhelm, W. K. (2004). The Fraud Management Lifecycle Theory: A Holistic Approach to Fraud Management. *Journal of Economic Crime Management*, 2 (2), 1-38.

## ANEXOS

### Anexo 1: Guía de Entrevista

“El Control Interno y la Gestión del Área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Condebamba”.

Recolección los datos necesarios de la variable Gestión de Tesorería

**Instrucciones:** Estimado colaborador (a) a continuación se le solicita responder una serie de preguntas de forma clara y precisa.

1. ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad garantiza la eficiencia, eficacia de las operaciones del área de tesorería, con la finalidad de impulsar y agilizar la realización de sus funciones?

---

---

2. ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad administra los riesgos potenciales del área de tesorería?

---

---

3. ¿Considera Ud. que la fiabilidad de la información y de los registros del área de tesorería?

---

---

4. ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite establecer mecanismos de verificación y evaluación de la gestión empresarial?

---

---

5. ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite definir objetivos y metas en base a los planes operativos de la municipalidad?

---

---

6. ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite establecer los límites de responsabilidad y niveles de autoridad?

---

---

7. ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad establece los objetivos institucionales, así como los riesgos que se asocian con el logro de dicho objetivo?

---

---

8. ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite en comprobar procesos de pagos, compras, ventas, cobranzas?

---

---

9. ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad intercambia la información de la empresa, a fin de verificar si es oportuna, fiable y accesible?

---

---

10. ¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad comprende actividades de monitoreo, las evaluaciones separadas, proceso de evaluación, plan de acción, condiciones reportables, a quien se reporta, directrices, y cuál es el papel que asume el personal?

---

---

## Anexo 2 Cuestionario

Estimado Sr.(a), mi nombre es Aníbal Chavez Córdova, alumno de la universidad César Vallejo, me encuentro realizando mi trabajo de Investigación “El control interno y la

**gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba”** por ello, es necesario aplicar el presente cuestionario el cual ha sido elaborado con la finalidad de medir la variable de control interno y Gestión de tesorería, para lo cual usted debe leer cuidadosamente cada ítem y marcar con un aspa una casilla, teniendo en cuenta la siguiente escala: SI (1) NO (2) DESCONOCE (3)

**CUESTIONARIO DIRIGIDO A FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES DE LA  
MUNICIPALIDAD DE CONDEBAMBA**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA	VARIABLES
1	¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad garantiza la eficiencia, eficacia de las operaciones del área de tesorería, con la finalidad de impulsar y agilizar la realización de sus funciones?		CONTROL INTERNO
2	¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad administra los riesgos potenciales del área de tesorería?		CONTROL INTERNO
3	¿Considera Ud. que es fiable la información y los registros del área de tesorería?		CONTROL INTERNO
4	¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite establecer mecanismos de verificación y evaluación de la gestión municipal?		CONTROL INTERNO
5	¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite definir objetivos y metas en base a los planes operativos de la municipalidad?		CONTROL INTERNO
6	¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite establecer los límites de responsabilidad y niveles de autoridad?		CONTROL INTERNO
7	¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad establece los objetivos institucionales, así como los riesgos que se asocian con el logro de dicho objetivo?		CONTROL INTERNO
8	¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad permite comprobar los procesos de pagos, compras, ventas, cobranzas?		CONTROL INTERNO
9	¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad intercambia la información de la empresa, a fin de verificar si es oportuna, fiable y accesible?		CONTROL INTERNO

10	¿Considera Ud. que el sistema de control interno de la municipalidad comprende actividades de monitoreo, evaluaciones separadas, proceso de evaluación, plan de acción, condiciones reportables, a quien se reporta, directrices, y cuál es el papel que asume el personal?	CONTROL INTERNO
11	En la municipalidad de Condebamba se toma medidas de previsión de entradas y salidas de efectivo durante un periodo determinado de tiempo.	GESTION DE TESORERIA
12	En la municipalidad de Condebamba se elaboran los presupuestos con la finalidad de no tener ni superávit ni déficit	GESTION DE TESORERIA
13	En situación de DEFICIT la municipalidad de Condebamba opta por reducir o eliminan gastos.	GESTION DE TESORERIA
14	En situación de SUPERAVIT la municipalidad de Condebamba opta por aumentar las inversiones y reducir la financiación externa	GESTION DE TESORERIA
15	En situación de DEFICIT la municipalidad de Condebamba se negociar con proveedores para incrementar los plazos de pago	GESTION DE TESORERIA
16	En situación de SUPERAVIT la municipalidad de Condebamba se reduce el plazo de pago a proveedores obteniendo descuentos por pronto pago.	GESTION DE TESORERIA

### Anexo 3 Validación de expertos

**FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**Título de la tesis:** El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Conde bamba

**Nombre del estudiante:** Anibal Chávez Córdova

**Experto:** Sebastián Ramón Llontop

**Especialidad:** Contador Público

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa(X) en el casillero correspondiente.

Nº	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades		X			
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.		X			
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	X				
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones		X			
5	Confiabilidad	El instrumento es confiables porque se aplicado el test-retest (piloto)		X			
6	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas		X			
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular		X			
8	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.		X			
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.		X			
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado		X			

Observaciones: .....

En consecuencia, el instrumento puede ser aplicado-

Fecha: 12/09/2019

  
**Mg. CPCC. Sebastián Ramón Llontop**  
 MAT. 2188

DNI: 16628148

**FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**Título de la tesis:** El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba

**Nombre del estudiante:** Anibal Chávez Córdova

**Experto:** Rosa Leonor Farroñan Cornejo

**Especialidad:** Contador Público

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa(X) en el casillero correspondiente.

Nº	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades		X			
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.		X			
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.		X			
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones		X			
5	Confiabilidad	El instrumento es confiable porque se aplicó el test-retest (piloto)		X			
6	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas		X			
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactados utilizando la técnica de lo general a lo particular		X			
8	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.		X			
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.		X			
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado		X			

Observaciones: .....

En consecuencia, el instrumento puede ser aplicado

Fecha: 15/09/2019

  
 Rosa Leonor Farroñan Cornejo  
 M. A. F. - 28.1.00.99  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO

## Anexo 4. Carta de autorización

### CARTA DE AUTORIZACION

Yo, Juan Carlos Díaz Díaz Gerente de la Municipalidad Distrital de Condebamba, autorizo a Anibal Chávez Córdova, estudiante de la carrera profesional de contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo de la ciudad de Chiclayo, para que utilice información de la Municipalidad para elaboración de su tesis titulada "El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba"

Condebamba, 27 de Noviembre del 2019

Firma y Sello



MUNICIPALIDAD DISTRITAL CONDEBAMBA  
BOCH. JUAN CARLOS DÍAZ DÍAZ  
GERENTE MUNICIPAL  
DNI N° 27415588

### Anexo 5 Matriz de Consistencia

**Título:** El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba

PROBLEMA	HIPOTESIS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL
¿En qué medida el control interno incide en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Condebamba?	El control interno sí incide en el área de Tesorería de la municipalidad distrital de Condebamba.	Determinar la incidencia del control interno en el área de Tesorería de la municipalidad distrital de Condebamba.	- Diagnosticar el control interno de la municipalidad distrital de Condebamba.	Control Interno	Torres y Torres (2014), manifiesta que el control interno es el engranaje de varias acciones que son efectuadas por las personas que dirigen la institución conjuntamente con los colaboradores que contribuya con el logro de los objetivos.
			- Analizar la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Condebamba	Gestión de tesorería	López y Nuria (2014), “indica que en control que se ejerce en el área de tesorería es vital en la entidad, toda vez que va a permitir ver el grado de liquidez con que cuenta la entidad liquidez rápida, probada en dinero real en caja, o en cuentas con entidades financieras”
			- Proponer un sistema de control interno que incida en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Condebamba.		

DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
Objetivos	Eficiencia y eficacia	Encuesta / Cuestionario  Entrevista / Guía de entrevista  Observación / Guía de Observación  Análisis documental / Guía de análisis documental
Elementos	Riesgos	
	Fiabilidad de la información	
Sistema COSO	Establecimiento de mecanismos	
	Definición de objetivos	
	Establecimiento de límites	
Presupuesto	Previsión	Encuesta / Cuestionario
Medidas para poder alcanzar el equilibrio presupuestario	Finalidad	Entrevista/ Guía de entrevista
	Añadir o eliminar partidas	Observación / Guía de Observación
	Modificación de plazos de pago	Análisis documental / Guía de análisis documental