



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Propuesta de Mejoras de Controles internos para fortalecer la
gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura - 2020**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Silva Pazos Yolanda (Orcid: 0000-0002-0869-6159)

ASESORA:

Dra. CPC. Teresa Consuelo Haro Lizano (Orcid: 0000-0003-3412-1428)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

PIURA - PERÚ

2021

Dedicatoria

A Dios por darme la vida y permitirme llegar a este día.

A mi linda y hermosa familia que fueron mi motivación para culminar con mis estudios.

A mis amigos, compañeros que día a día me apoyaron.

Agradecimiento

Agradezco Dios por cuidarme todo este tiempo, a mi esposo e hijos, por toda la tolerancia en estos años, a mis amigos que siempre me apoyaron en mis estudios, a mis profesores de la “Universidad Cesar Vallejo” por sus enseñanzas, en este último año a la Dra. Teresa Haro Lizano por su apoyo incondicional.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN:	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación	14
3.2. Variables y operacionalización	14
3.3. Población	17
3.4. Técnicas e instrumento de recolección de datos	18
3.5. Procedimientos	19
3.6. Método de análisis de datos	20
3.7. Aspectos éticos	20
IV. RESULTADOS	21
V. DISCUSIÓN	30
VI. CONCLUSIONES	36
VII. RECOMENDACIONES	38
Referencias	40

Índice de tablas

Tabla 1. Personal del gobierno local que realiza controles internos.....	17
Tabla 2. Lista de expertos	19
Tabla 3. Confiabilidad de los instrumentos a través de Alfa de Cronbach.....	19
Tabla 4. Distribución de trabajadores según dimensión Ambiente de control en un gobierno local, Piura 2020	21
Tabla 5. Distribución de trabajadores según dimensión Evaluación de riesgos en un gobierno local, Piura 2020.....	23
Tabla 6. Distribución de trabajadores según dimensión Actividades de control en un gobierno local, Piura 2020.....	24
Tabla 7. Distribución de trabajadores según dimensión Información y comunicación en un gobierno local, Piura 2020.....	25
Tabla 8. Distribución de trabajadores según dimensión Supervisión o monitoreo en un gobierno local, Piura 2020.....	25
Tabla 9. Distribución de trabajadores según dimensión Caja chica en un gobierno local, Piura 2020.....	26
Tabla 10. Distribución de trabajadores según dimensión Encargos Internos en un gobierno local, Piura 2020.....	27
Tabla 11. Distribución de trabajadores según dimensión Viáticos en un gobierno local, Piura 2020.....	28
Tabla 12. Distribución de trabajadores según dimensión Detracciones en un gobierno local, Piura 2020.....	29

Resumen

El estudio presentó como objetivo general Diseñar una Propuesta de mejora de Controles Internos para el Fortalecimiento de la Gestión de Tesorería en un gobierno local, Piura 2020. En la metodología, el tipo de estudio fue básico de enfoque cuantitativo, su nivel se enmarcó en lo descriptivo, con diseño no experimental transversal. La población se conformó por 30 servidores del área de tesorería de un gobierno local, considerándose un estudio censal. Se aplicó la técnica de la encuesta, aplicándose dos cuestionarios, cuyo índice de alfa de conbrach para la variable Controles Internos fue de 0,875; y para la variable Fortalecimiento de Gestión de Tesorería fue de 0,895. En los resultados, se evidenció que los trabajadores respecto a los controles internos, en su mayoría respondieron a veces en los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, y comunicación e información; mientras que para el componente supervisión y monitoreo su percepción fue de casi siempre. Por otro lado, sobre el fortalecimiento de la gestión de tesorería, se obtuvo percepciones de casi siempre y a veces para la dimensión caja chica, también para la dimensión encargos internos, y dimensión viáticos. Finalmente, la dimensión detracciones la percepción fue valorada por casi nunca, a veces y siempre. Por ende, se observaron puntos críticos que permiten el planteamiento de una propuesta que genere procedimiento adecuado en la gestión de tesorería respecto a los controles internos y la gestión de tesorería.

Palabras clave: Control interno, fortalecimiento, gestión

Abstract

The general objective of the study was to Design a Proposal to improve Internal Controls for Strengthening Treasury Management in a local government, Piura 2020. In the methodology, the type of study was basic with a quantitative approach, its level was framed in the descriptive, with a non-experimental cross-sectional design. The population was made up of 30 servers from the treasury area of a local government, considering a census study. The survey technique was applied, applying two questionnaires, whose conbrach alpha index for the Internal Controls variable was 0.875; and for the Strengthening of Treasury Management variable, it was 0.895. In the results, it was evidenced that the workers regarding internal controls, in their majority, sometimes responded in the components of control environment, risk assessment, control activities, and communication and information; while for the supervision and monitoring component, their perception was almost always. On the other hand, regarding the strengthening of treasury management, perceptions were obtained almost always and sometimes for the petty cash dimension, also for the internal orders dimension, and per diem dimension. Finally, the perception dimension was valued almost never, sometimes and always. Therefore, critical points were observed that allow the formulation of a proposal that generates an adequate procedure in treasury management with respect to internal controls and treasury management.

Keywords: Internal control, strengthening, management

I. INTRODUCCIÓN:

Hoy en día, las entidades públicas (municipalidades) se enfocan en registrar y proteger todos los ingresos, así como garantizar que el gasto se utilice de manera óptima para cumplir con los presupuestos y metas establecidos para lograr el objetivo común de la institución, por lo que la administración de los recursos municipales, a menudo, resulta un poco difícil para ellos porque no detallan con un control interno eficaz; de esta manera la racionalización de ingresos y gastos se ve debilitada y las necesidades de la población no se pueden satisfacer en su mayoría.

En este caso, la atención de un buen control interno sería la forma más adecuada de preparar y desarrollar estrategias para implementar acciones adecuadas y efectivas. El trabajo también tiene como objetivo fortalecer la capacidad administrativa del servidor, manteniendo los procesos adecuados, de acuerdo con la Ley de Control Interno N° 28716, de las instituciones estatales.

Es evidente que, un régimen de control interno ineficaz tiene un fuerte impacto en los resultados económicos y financieros de las entidades, ya sean privadas o estatales, debido al descontrol o desorganización a que dan lugar, dentro de ello en el recurso humano. A menudo, otras actividades que deben realizarse se posponen debido a la falta de compromisos del servidor que no se entregan a tiempo. Las áreas responsables de llevar a cabo controles, no lo hacen o los mismos no son lo suficientemente efectivos para lograr los resultados esperados.

Los problemas institucionales se dan en muchas áreas, pero particularmente existen algunos que son claves en los diversos procedimientos financieros de la Subgerencia de tesorería como problemas en los pagos a destiempo de las Deduciones realizadas a los proveedores, Rendiciones de los viáticos otorgados al personal, Rendiciones y reembolso de Caja chica, encargos internos. Asimismo, deficiencias en el acervo documentario de los expedientes de pagos, respecto de firmas, sellos u otras autorizaciones; no se realizan arqueos sorpresa a la Unidad de caja sobre las especies valoradas, de las cuales es responsable.

Por tales razones, se considera de gran relevancia la propuesta de mejoras de controles internos para fortalecer la gestión de tesorería de un gobierno local; de esta manera y si las instituciones implementa dicha propuesta, es posible que

se contribuya a solucionar parte de la problemática, como puede ser el cumplimiento estricto de las normas establecidas por ley sobre el control interno; cumplimiento de plazos establecidos y se dinamicen las operaciones del área y de esta manera se minimicen los riesgos y los resultados de las municipalidades sean más eficientes.

Gamboa y col. (2016) en su disertación “La calidad del control interno en la sección estatal” como principal objetivo de su organismo de investigación: Reconoce la importancia del control interno en el sector estatal. En sus resultados del estudio mostraron que el régimen de control interno se suma a las instrucciones habituales que realiza el sector público, primordialmente en lo que atañe a la gestión y control, además de otras medidas que los empleados implementan en su trabajo. La conclusión del estudio estableció que el régimen de control interno funcionó correctamente, en otras palabras, se evidencia un desarrollo de diligencias con normalidad en el sector público.

Se están realizando varios estudios a nivel internacional, por eso tenemos a Edilberto Montaña Orozco (2019) en su estudio en Santiago de Cali, quien dice que el objetivo principal del control interno es brindar una seguridad sensata cubierta la confidencialidad de la pesquisa, cumplimiento de políticas y objetivos, y eficiencia operativa decisión de la empresa. El control tiene sus límites, eso es, solo puede proporcionar una garantía razonable; Dichas limitaciones están relacionadas con el fracaso, el malentendido o la falta de comunicación de una persona.

A nivel nacional, Bendezú (2019) señala: En consecuencia, el incumplimiento de las normas que rigen el procedimiento de restitución y la gestión de los fondos públicos, que logran grandes fortunas que pueden ser recaudadas por todas las entidades públicas, se refleja en sus cuentas (por el dinero aportado, pero no por devoluciones), lo que da lugar a una gestión inadecuada de estos activos y hace imposible saber si se utilizaron adecuadamente para la finalidad para la que fueron creados o si se desviaron a otros fines privados y personales.

A nivel regional, Morocho (2018) precisa que: en línea con los estándares de control interno de la sección estatal, es un proceso integrado que realizan el gerente de la unidad, gerentes y funcionarios que gestionan los peligros y promueven la eficacia, nitidez y cuidado financiero y proteger los patrimonios y la

propiedad estatal de cualquiera acción como deterioro, pérdida, abuso de estos y actos ilegales.

En base a los fundamentos anteriores, en la actual investigación se planteó el siguiente **Problema general**: ¿Las propuestas de mejoras del Control Interno, fortalecerán la Gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura 2020? asimismo, se planteó los **específicos**: ¿Las propuestas de mejoras del Ambiente de Control, fortalecerán la Gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura 2020?; ¿Las propuestas de mejoras de las evaluaciones de riesgo, fortalecerán la Gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura 2020?; ¿Las propuestas de mejoras de las actividades de Control, fortalecerán la Gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura 2020?; ¿Las propuestas de mejoras de la información y comunicación fortalecerán la Gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura 2020?; ¿Las propuestas de mejoras de la supervisión y monitoreo, fortalecerán la Gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura 2020?

En cuanto a la **justificación** de la presente tesis, se enfoca en demostrar que el juicio y la concentración adecuada de las pautas ya emitidas, y en particular a través de la propuesta de mejoras de controles internos, conducirá a un buen fortalecimiento de la oficina de tesorería. La elegibilidad social radica en la calidad de la presentación e información y la seguridad de los habitantes en las instrucciones que realiza el gobierno local tanto de ingresos como de gasto; El propósito de la justificación financiera es determinar el mejoramiento de la gestión y todas las operaciones.

Para realizar el estudio se planteó como objetivo general: Diseñar una propuesta de mejora de Controles Interno para fortalecer la Gestión de Tesorería en un gobierno local, Piura – 2020 y los específicos fueron: Diseñar una propuesta de mejora del Ambiente de Control para fortalecer la Gestión de Tesorería en un gobierno local, Piura - 2020. Diseñar una propuesta de mejora de las evaluaciones de riesgo para fortalecer la Gestión de Tesorería en un gobierno local, Piura - 2020. Diseñar una propuesta de mejora de las actividades de control para fortalecer la Gestión de Tesorería en un gobierno local, Piura - 2020. Diseñar una propuesta de mejora de la información y comunicación para fortalecer la Gestión de Tesorería en un gobierno local, Piura - 2020. Diseñar una propuesta de mejora de la supervisión

y monitoreo para fortalecer la Gestión de Tesorería en un gobierno local, Piura - 2020.

Se presento la hipótesis general: Las propuestas de mejoras en Control interno fortalecen significativamente la gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura – 2020. Mientras que las específicas fueron: Las propuestas de mejoras en el Ambiente de Control fortalecen significativamente la gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura – 2020; Las propuestas de mejoras en las evaluaciones de riesgo fortalecen significativamente la gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura – 2020; Las propuestas de mejoras en las actividades de control fortalecen significativamente la gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura – 2020; Las propuestas de mejoras en la información y comunicación fortalecen significativamente la gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura – 2020; Las propuestas de la supervisión y monitoreo fortalecen significativamente la gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura – 2020.

II. MARCO TEÓRICO

En este capítulo, la teoría del estudio se realizó mediante el recojo de data presentados en disertaciones, de revistas científicas, archivos nacionales e internacionales para fortalecer la presente tesis que se sustenta en el método problema.

A nivel internacional, según Alvarado y Lucas (2016), en su investigación titulado “Diseño de régimen de control interno del departamento de bodega de Tensiolit S.A” muestra que: todas las organizaciones son privadas o públicas y se dedican a diferentes actividades financieras, necesitan un buen manejo de la información contable ya que representan la posición financiera de la empresa y puede que no se produzcan errores en la contabilidad, preocuparse por la posición de la empresa. Un régimen de control interno adecuado para menguar la probabilidad de irregularidades o errores, y el talento permiten a la organización registrar adecuadamente sus operaciones diarias. Por tanto, las organizaciones, independientemente de la actividad que realicen, deben orientar sus esfuerzos para que exista un control interno que asegure las diligencias efectuadas en el interior de las organizaciones. Es importante que el control interno que se realiza en los diferentes departamentos esté incluido en el tipo de contabilidad, por lo que esta tesis es de referencia porque el propósito de este estudio es crear un modelo de control que consienta asegurar las diligencias operativas ejecutadas centralmente de la sociedad.

Según los autores Posso y Barrios (2016) en su investigación “Diseño de un modelo de control interno en la empresa que brinda servicios de hotelería, ecoturismo, locales activos, eco hotel la cocotera, que admita mejorar la averiguación financiera”, concluyó que el control interno es una herramienta esencial para implementar de forma efectiva las metas marcados por la organización, también se concluyó su definición es conceptualizada como una herramienta administrativa que brinda de manera segura información comercial, financiera y por ende el acatamiento de las leyes y comunicaciones entre las distintas áreas del organización. Este estudio está vinculado al presente estudio porque demuestra la importancia de un control interno adecuado independientemente de la actividad comercial en la que se involucre la empresa.

Además, cita el importante valor del control interno para habilitar, preparar y transmitir información financiera de forma segura y confiable para los gerentes o cualquier ente regulador que pacte con la empresa.

Según Olmedo (2017) en su indagación, “Evaluación del control interno del área de tesorería del gobierno autónomo descentralizado de la provincia de pichincha para proponer mejoras basadas en el informe coso erm, Quito - Ecuador”. Se entiende por control interno un sistema compuesto por un organigrama y la agrupación de métodos, planes, normas, principios, procedimientos y mecanismos de evaluación y verificación adoptados por la entidad para asegurar que todas las actividades, operaciones y acciones y la gestión de la información y los recursos cumplen con estándares constitucionales y legales en el marco de las políticas formuladas por la gerencia y de acuerdo con los objetivos marcados.

A nivel Nacional, Ventura (2018) en su investigación asintió la finalidad principal de establecer la relación entre el control interno y el traslado de los gastos de viaje a la provincia de Queropalca Lauricocha - Huánuco - 2018. El personal de la unidad, quienes eran la población, ayudó a determinar el tamaño muestral mediante un simple, muestra reducida de 12 trabajadores, siempre que reciban prestaciones por desempleo. Se utilizó una técnica de encuesta para recopilar los datos. El cuestionario constaba de 15 ítems en escala Likert. Los resultados tienen un coeficiente de correlación de 0.752 y tienen un valor alto, lo que significa que el control interno está vinculado al pago de las prestaciones por desempleo en la provincia de Queropalca, Lauricocha Huánuco - 2018. Se decide que la aplicación del control afectará el pago de los gastos incurridos en viajes, si se emplea el control interno para favorecer a la buena utilización de los recursos estatales.

Velásquez (2017) en su investigación teniendo como finalidad establecer un vínculo entre el cumplimiento de las disposiciones sobre gastos de viaje y los elementos de control interno. La muestra estuvo conformada por 103 obreros obtenidos con una muestra probabilística, el método manejado fue el cuantitativo empleando el diseño no experimental, de nivel descriptivo y de correlación transversal, permitiendo el recojo de datos, el estudio se utilizó con empleados de la administración central de la UE 001 - MINSA. Los resultados estadísticos de la encuesta mostraron que el 62,1% de los encuestados confirmaron que el

cumplimiento de la abolición de las prestaciones por desempleo en la administración central de la UE 001 fue regular, y el 30,1% que fue efectivo, mientras que el 7,8% fue deficiente. Según los empleados administrativos, el 54,4% también reflexiona que los mecanismos del control EU 001 son regulares, el 28,2% los considera efectivos y el 17,5% los considera efectivos. A continuación, el uso del análisis estadístico de correlación Rho de Spearman mostró la existencia de un nivel relevante de los componentes de control, y además en el logro de las prestaciones por desempleo, se entiende que el nivel de logro en la transferencia de las prestaciones por desempleo es alto. Como resultado, hay una alta correlación positiva de 0.885 “correlación positiva muy fuerte” entre la compatibilidad con el jardín de infantes y los mecanismos de control interno. La investigación muestra que: El acatamiento de los gastos de viaje está fuertemente ligado a los elementos de control interno de la dirección central de la UE 001 - MINSA, 2017.

Phoccohuanca (2017), en su tesis se sugirió conocer cuál es la posición madura del control interno en la oficina de logística del municipio de Maranganí. Metodológicamente, para una muestra igual al espacio poblacional de 5 trabajadores, se formó una encuesta del tipo de diseño no experimental utilizado, y mediante una técnica de encuesta mediante cuestionario se formó. Se encontró que la posición madura de Control en la Oficina. Sin embargo, el personal no está familiarizado con el régimen de control interno ocasionado por la falta de capacitación.

A nivel local, Morocho (2018) en su tesis cuyo objetivo fue examinar de qué forma y cual orden presenta la efectividad del régimen del control interno determinaba la efectividad del gasto público en el distrito per cápita. 26 de octubre de 2015-2016. Fue un estudio aplicado; un diseño no experimental con un grado de correlación que representa un enfoque mixto. La muestra tuvo 24 servidores, la muestra fue igual a la población; para qué se utilizó la encuesta en el cuestionario. Los resultados muestran que el 75% de los gerentes y asistentes consideran que la eficiencia del régimen de control interno es "normal", mientras que el 100% y el 62,5% consideran que el nivel de eficiencia del gasto público es "buena"; un 66,6% calificó la efectividad del régimen de control interno como "deficiente" y el 58,3%

como "normalización" su eficiencia. y se concluyó que, el coeficiente de correlación Rho de Spearman fue significativo ($p = 0.000 < 0.05$), y un valor de correlación de $rS = 0.747$, con las dos variables de manera directa relacionadas en una correlación moderadamente positiva. De esta manera, se infiere que la efectividad del régimen de control interno estuvo ligada en gran medida a la eficiencia del gasto público en el municipio en el período 2015-2016; y por lo tanto se puede decir que cuanto más eficiente es el régimen de control interno, más eficiente es el gasto público basado en un ambiente de control adecuado, evaluación oportuna de riesgos, alto flujo de comunicación e información, control activo, actividades adecuadas, la unidad del régimen de control interno fue planificado, implementado y evaluado oportunamente.

Ríos y Rojas (2018) en su investigación presentó como finalidad fue determinar si el control interno afecta la auditoría de cumplimiento en el proceso de selección y desempeño. El estudio fue cualitativo y descriptivo. Entre las conclusiones, se estableció que la auditoría de cumplimiento en el proceso de selección e implementación identificó riesgos que la unidad de control interno no identificó a tiempo, así como sanciones en el procedimiento que no fueron identificadas por la unidad de control interno; daño económico a lo largo del tiempo, se constató que el personal no estaba suficientemente adiestrado en el proceso de implementación y selección, y se hicieron recomendaciones en el proceso para ser utilizadas para mejorar su gestión; Cómo fortificar el régimen de control interno para brindar apoyo el proceso de implementación y selección o reducir el riesgo y mejorar la gestión del régimen.

Medina, Risco y Sarmiento (2018) en su estudio cuya principal finalidad fue identificar los vacíos en el control interno que no permiten un buen manejo de los stocks de la empresa agrícola Eco Fruits S.A.C. en el municipio de Piura, 2014 El estudio presentó un nivel descriptivo; El cuestionario se manejó como un instrumento compuesto por 10 preguntas para el personal del área de almacén y gestión y técnicas de análisis documental utilizadas en las cuentas de Eco Fruits S.A.C. Los resultados mostraron la existencia de deficiencias en la gestión de inventarios internos, lo que conduce a un uso inadecuado de los insumos. También se observa que la organización generalmente no posee personal calificado en el

área de almacenamiento; también consecuencia de ausencia de gestión de inventarios, lo que conduce a un mal uso de las materias primas, lo que significa mayores costos de producción y menor usabilidad comercial.

Control Interno

Desde la definición de control como actividad de gestión, se trata de “un proceso de seguimiento de las actividades para asegurar su implementación de acuerdo con los planes y eliminar desviaciones significativas” (Leiva, 2014).

Según COSO (2013), existe un régimen de control interno: todos los elementos organizacionales (organización, planificación, evaluación del personal, control de gestión, regímenes de información y comunicación, estándares y procedimientos,) están interconectados y son interdependientes, buscan sinergias y logran políticas institucionales y políticas. coherencia. En otras palabras, un régimen de control interno no es un proceso de secuencias en el que ciertos mecanismos componen solo el siguiente, más bien es un procedimiento multidireccional en el que cada mecanismo afecta a los otros y en conjunto forman un régimen integrado, que responde de forma dinámica a las circunstancias versátiles.

Por tanto, es importante comprender que el régimen de control interno es un todo armonioso que consiente a la totalidad de áreas de la institución participar de forma activa en la implementación del control como un medio para contribuir de manera positiva al logro efectivo y eficiente de las metas y objetivos propuestos. Cualquier agencia para que pueda llevar a cabo la misión del Estado de acuerdo con sus tareas. (pág. 32).

Barquero (2013) señala que el control interno tiene como objetivo dar por terminado una organización para lo cual estos métodos de protección de los activos de una empresa también pueden ayudar con el uso adecuado de los registros contables, permitiendo que la información sea confiable.

Entre los principales objetivos de los controles internos referentes a la gestión de la propia entidad pública, se puede destacar:

- Operativo: originar la transparencia, eficacia y eficiencia en la empresa; y proteger los recursos y la propiedad estatal
- Cumplimiento: siga las reglas que se apliquen a la empresa. Fomentar la responsabilidad.
- Información: garantizar la fiabilidad de la información.
- Organizacional: promover prácticas con rendición de cuentas y valores de la institución. (Auditoría de la República, 2016)

De acuerdo con los estándares internos del sector público “todo el proceso es implementado por el gerente de la unidad, funcionarios y funcionarios diseñados para hacer frente los riesgos y asegurarse del acatamiento de los siguientes objetivos de gestión:

- Efectuar la promoción de la transparencia. eficacia, eficiencia, y economía tanto en las actividades de la institución como en la calidad de los servicios públicos que brinda.
- Asistir y proteger los recursos y bienes del estado de cualesquiera detrimento, deterioro, abuso y actos ilícitos, y de cualquier acto o irregularidad que pudiera afectarlos.
- Siga las reglas que se aplican a la empresa y sus actividades.

Según Mantilla (2013) “la versión coso muestra como mecanismos los siguientes aspectos: evaluación de riesgos, ambiente de control, información y comunicación, actividades de control, y monitoreo. (pág. 2).

Por lo que respecta a sus componentes, se tienen en cuenta las siguientes dimensiones correspondientes al modelo COSO:

Ambiente de control: radica en una unidad que promueve la actividad de los empleados y asegura la disciplina (control sobre sus actividades). Los siguientes factores son necesarios para este ambiente de control: a) Integridad y valores éticos Se definen valores éticos para el procedimiento de su operación. b) Competencia siendo factor referido a los conocimientos y las habilidades que posee un individuo y al que incumbe. c) Experiencia y compromiso de gestión El supervisor debe tener una amplia experiencia, compromiso y responsabilidad.

Evaluación de riesgos Este es el procedimiento de identificación y análisis de riesgos para lograr las metas de una empresa. El estudio debe identificar riesgo alto, medio y bajo; También se identifican las debilidades a nivel de la empresa y sus actividades (internas y externas) para neutralizar los riesgos. Una vez que se identifica el control, el análisis de riesgo incluirá: a) una evaluación de su relevancia, b) una valoración de la probabilidad; y c) una enunciación de cómo proceder.

Las actividades de control se expresan en las habilidades, regímenes e instrucciones efectuados por la dirección o el personal de la empresa. Conozco las actividades que sitúan el análisis e identificación de riesgos que atentan contra los objetivos de la empresa, estos se podrían considerar en: verificación, control, supervisión, separación de funciones y poderes

Averiguación y declaración La empresa debe contar con regímenes de pesquisa para la elaboración de informes de gestión. Existen regímenes de control de regímenes de información: El objetivo general es asegurar que el régimen de control sea conveniente para el centro de datos. También está desarrollado con características de progreso y sustento de regímenes y columna experto para bases de datos. Control de la aplicación, este control está orientado de acuerdo al régimen, como la confiabilidad e integridad del procesamiento para su correcta validación.

La supervisión se centra en los regímenes de control que permiten la búsqueda del control de su propio riesgo por parte de la dirección de la empresa que realiza el control, valoración y examen. Este desarrollo o control iguala controles frágiles para inspeccionar los riesgos, la gerencia puede incluso reestructurar la capacidad de la empresa dependiendo de las circunstancias.

Gestión de Tesorería

Gestión de tesorería: La gestión de caja es la gestión adecuada de caja y activos con características y funciones similares a las de una empresa. Es decir, se trata de gestionar todos los activos líquidos, como efectivo y distintas divisas, que se depositan en cuentas bancarias.

Diferencias entre la gestión de tesorería, de liquidez y presupuestaria

Estos procedimientos son similares, pero no realizan la misma actividad:

1. **Gestión financiera.** Se trata de optimizar y utilizar el dinero de manera eficiente, ya sea en efectivo o mediante una cuenta bancaria, etc. Algunos ejemplos de esta gestión incluyen monedas corporativas en diferentes monedas. Es decir, si es necesario, poder realizar compras en otros países con mayor flexibilidad.
2. **Gestión de la liquidez.** Como ya se mencionó, es el responsable de administrar el conjunto de activos más cercano a la conversión a efectivo. Algunos ejemplos son la deuda pública o los derechos de cobro de deudas.
3. **Administración de presupuesto.** En este caso, la diferencia es más visible. Este departamento se encarga de asignar partidas presupuestarias a los distintos departamentos y proyectos de la empresa. Los conocidos presupuestos estatales son un ejemplo.

En resumen, podemos decir que las tres etapas son interdependientes. Se necesitan mutuamente porque nuestro objetivo es lograr una buena gestión de la liquidez, una gestión eficiente del dinero y una planificación presupuestaria eficiente.

Control interno administrativo: incluye políticas, planes, y procedimientos relacionados con los procesos de toma de decisiones que conducen a la autorización de la administración para transacciones y operaciones. El objetivo es promover la eficiencia de la empresa, el respeto a las políticas prescritas por la gerencia y el logro de las metas programadas.

Proteger los recursos y detectar errores o desviaciones de ellos es la responsabilidad principal de la alta dirección. Por tanto, se debe mantener un buen control administrativo interno. Asimismo, el control interno solo puede confirmarse si la gerencia puede confiar en el autocontrol de las operaciones y actividades sin tener que realizar controles o controles que vayan más allá del curso normal de los negocios.

Caja Chica: Es un fondo destinado para cubrir gastos menudos que sean de emergencia que se presentan para que las operaciones de una institución fluyan

con rapidez y que no sea obstáculo el no atender gastos imprevistos. Estos gastos tienen que ser autorizados por el funcionario establecido para este fin, y así mismo custodiado por el empleado responsable, designado con resolución; el mismo que rendirá cuentas con los comprobantes válidos y autorizados por SUNAT, para su respectiva renovación de fondo fijo.

Comisiones internas: Los fondos asignados son la transferencia de dinero mediante cheque o cheque bancario al personal de la planta para el pago de obligaciones que, por la naturaleza de determinadas funciones o las características de determinadas tareas o puestos, resultan indispensables para el logro de sus objetivos institucionales, no podrá ser realizado directamente por la Oficina de la Administración General o por una persona que ocupe su cargo en la unidad ejecutiva o municipio. La unidad cuenta con una directiva del comité, que también determina las sanciones por actos contrarios a lo dispuesto en el estatuto y la misma decisión del director general de la administración o su sucesor.

Viáticos: Los costos de viaje son costos en los que incurre un empleador en beneficio de sus empleados por ciertos costos, como alimentos, estacionamiento, peajes, transporte, alojamiento o incluso los costos de interconexión y telecomunicaciones. Estos costos deben corresponder a las tareas encomendadas al empleador, es decir, la transferencia de un socio comercial debe ser necesaria y debe ser impuesta por la empresa o institución para brindar un servicio o solucionar problemas de unidad (Ventura, 2018).

Pagos: El sistema de deducción de la SUNAT fue creado para facilitar el pago de impuestos a quienes ofrecen determinados bienes y servicios. El comprador transfiere un porcentaje del precio total del artículo o servicio a la cuenta bancaria de domiciliación bancaria de la empresa a la que lo compró y le transfiere el resto de común acuerdo. Este porcentaje es una deducción y solo puede ser utilizado por la empresa para pagar su deuda tributaria.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y Diseño de la Investigación

Represento un tipo de investigación aplicada porque nos permitió comprender lo que se observa en el problema del contexto estudiado, o si es así, la relación entre variables y categorías, y busca adquirir conocimientos específicos sobre el contexto estudiado. (CONCYTEC, 2018).

También se utilizó un enfoque cuantitativo, en línea con lo que expresa Mata (2019), este enfoque incluye características que favorecen la lógica empírica deductiva, utilizando procesos, métodos y técnicas rígidos de recolección de datos, información que requiere estadística.

El alcance o nivel de investigación se enfocó en la descriptiva explicativa por lo cual la investigadora evaluó las dos variables abordadas, sin considerar variables externas que permitan arribar a conclusiones preponderantes (Mejía, 2019). El propósito de la investigación descriptiva es esclarecer las características, características y perfil de individuos y / o grupos, comunidades, procesos, metas o cualquier otro fenómeno durante el análisis. (Hernández y Mendoza, 2018).

El diseño fue no experimental, Pérez (2016) señala que estos conceptos se desarrollan a partir de situaciones existentes y abordan estos fenómenos sin intervenciones que cambien o controlen los resultados. Asimismo, de corte transversal porque se elaboró en una línea de tiempo determinada, en mi caso el año académico 2021.

3.2. Variables y operacionalización

3.2.1. Variable independiente - Control Interno

Definición Conceptual

Controles Interno

Desde la definición de control como actividad de gestión, se trata de “un proceso de seguimiento de las actividades para asegurar su implementación de acuerdo con los planes y eliminar desviaciones.

Definición Operacional

Operacionalmente se evaluará la variable controles internos, acorde a los componentes evaluación de riesgos, ambiente de control, información y comunicación, actividades de control, Monitoreo o supervisión; las cuales fueron medidas en escala de Likert con 5 niveles que son: Muy de acuerdo (MDA: 5), De acuerdo (DA: 4), Ni de acuerdo ni en desacuerdo (NDANED: 3), En desacuerdo (ED: 2) y Muy en desacuerdo (MED: 1).

Indicadores

Variable	Dimensiones	Indicador
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ética, valores e integridad. ✓ Estructura de la organización. ✓ Competencia del personal y evaluación del desempeño
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Claridad en los objetivos ✓ Claridad de las metas ✓ Gestión para el cambio
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Procedimientos normativos ✓ Procesos para generar información. ✓ Indicadores de rendimiento
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Difusión externa ✓ Difusión interna
	Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Evaluación del control interno ✓ Recomendaciones

3.2.2. Variable Dependiente - Fortalecimiento de gestión de tesorería

Definición Conceptual

La gestión de efectivo es fundamental cuando se trata de pagos a corto plazo, como deudas o adquisición de bienes. Ambos puntos son importantes porque el primero es necesario para proteger nuestra reputación financiera y el segundo es obligatorio si queremos que el negocio continúe funcionando.

Una buena gestión de caja nos permitirá liquidar pagos y demás deudas de la empresa sin tener que recurrir a la liquidación de otros activos a cambio de dinero. (Estrada y Monsalve 2014)

Definición Operacional

Operacionalmente se evaluará la variable fortalecimiento de gestión de tesorería, acorde a las 4 dimensiones: caja chica, encargos internos, viáticos y detracciones; las cuales serán medidas en escala de Likert con 5 niveles que son: Siempre (MDA: 5), Casi siempre (DA: 4), A veces (NDANED: 3), Casi nunca (ED: 2) y Nunca (MED: 1).

Indicadores

Variable	Dimensiones	Indicador
GESTIÓN DE TESORERÍA	Caja chica	✓ Directivas internas ✓ Flujograma ✓ Validez de los comprobantes de pago
	Encargos internos	✓ Directivas internas ✓ Comunicación entre áreas ✓ Eficiencia y eficacia
	Viáticos	✓ Conocimiento de las directivas internas. ✓ Descargo oportuno. ✓ Autorización del gasto
	Detracciones	✓ Cumplimiento de detracciones. ✓ Principios tributarios.

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

La población estudiada es un conjunto de casos definidos, limitados y disponibles que servirán de referencia para seleccionar una muestra que cumpla con un conjunto de criterios predefinidos (Arias, Villasis, y Miranda, 2016).

Tabla 1. *Personal del gobierno local que realiza controles internos*

Cargo	Cantidad
Personal de logística	6
Personal de obras	8
Personal de presupuesto	4
Personal de administración	4
Personal de almacén	3
Personal de tesorería	6
Personal de contabilidad	4
Total	35

Fuente: Área de personal de un gobierno local

- ✓ **Criterio de inclusión:** Se incluye al personal del gobierno local quienes se encuentran dentro del flujograma de pagos, ya sea género masculino o femenino; y de cualquier régimen laboral.
- ✓ **Criterio de exclusión:** Se excluyó al personal que se encontraba en baja en el momento de la recolección de datos por enfermedad, reposo prenatal y posnatal, o alguna discapacidad que le impidiera participar en el estudio; También se excluye al personal incluido como población en el grupo de riesgo de COVID-19..

3.3.2. Muestra

Una muestra estadística es una parte o subconjunto de unidades que representan un conjunto, llamado universo, seleccionado aleatoriamente y sujeto a observación científica para obtener resultados que se apliquen a todo el universo estudiado dentro de los límites de error; y la probabilidad que se puede determinar en cada ejemplo. (López y Fachelli, 2015)

Si consideramos una población de menos de 100 individuos, en la cantidad de 30 servidores, la muestra se considera en la misma cantidad que la población.

En este estudio está conformada por 35 trabajadores de las áreas de logística, almacén, obras, presupuesto, administración, tesorería y contabilidad, quienes se encuentran dentro del proceso de realizar controles internos.

3.3.3. Muestreo

Se usó el muestreo no probabilístico por conveniencia debido a que, para su selección se consideraron a todo el equipo de colaboradores teniendo en cuenta la población total.

3.4. Técnicas e instrumento de recolección de datos

Técnica

La técnica elegida para la realización de la investigación será la encuesta, siendo una técnica para generar datos, mediante la indagación; considerando que su criterio responde a procedimientos metodológicos y en congruencia con el planteamiento de los objetivos de investigación (Katz, Seid, & Abiuso, 2019).

- Encuesta: Se elaborará sendos cuestionarios estructurados según los indicadores planteados, y serán aplicados a los servidores del gobierno local.

Instrumento

El instrumento de aplicación de la encuesta se realizará mediante el cuestionario; siendo para Meneses (2016) una herramienta que, mediante el planteamiento de preguntas, recoger data estructurada a través del enfoque cuantitativo.

- **Cuestionario:** Los cuestionarios se integran por un conjunto de ítems generados a partir de los indicadores planteados para su aplicación a los 35 servidores.

3.4.1. Validez

Validez significativa señala que las variables que se pretende medir son consistentes y técnicamente consistentes con la base teórica y los objetivos de la investigación a criterio de los expertos. Para lo cual se emplearán formatos estandarizados para dicho proceso de validez. La validación fue realizada por tres profesionales, tal como se detalla a continuación:

Tabla 2

Lista de expertos

Instrumento	Expertos	Grados
Cuestionario	José Víctor Peláez Valdivieso	Doctor
Cuestionario	Arnaldo Trinidad Macedo	Magister
Cuestionario	Luis Alberto Poma Sánchez	Doctor

Nota: Elaboración Propia

3.4.2. Confiabilidad

Asimismo, el instrumento requiere contar con consistencia interna, mediante su análisis de confiabilidad. Para lo cual, se empleará el coeficiente estadístico de Alfa de Cronbach. El índice debe cumplir con valores establecidos, siendo el valor idóneo un valor igual o mayor a 0.7.

Según Hernández, Méndez y Mendoza (2017), La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado de uso repetido en el mismo individuo u objeto dando los mismos resultados.

Tabla 3

Confiabilidad de los instrumentos a través de Alfa de Cronbach

Instrumento	Alfa de Cronbach	Nivel de consistencia
Cuestionario controles internos	0.87	Bueno
Cuestionario fortalecimiento gestión del área de tesorería	0.89	Bueno

Nota: Datos extraídos del software SPSS Statistics 25

3.5. Procedimientos

Según la tipología de las variables a investigar, el recojo de información se realizará a los trabajadores que están inmersos en el trabajo para fortalecer

la gestión de la rectoría de tesorería, siendo los sujetos principales para el desarrollo de este estudio. Los cuestionarios seguirán una estructura según la escala Likert, con base en indicadores para cada dimensión de ambas variables, y los resultados se plasmarán en categorías de bajo, medio y alto para cada variable y dimensiones correspondientes. Los resultados obtenidos servirán para el desarrollo de la discusión, contrastando teorías y resultados en otros contextos. De esta manera, permitirá la generación de conclusiones generales y específicas; y finalmente recomendaciones de investigación necesarias.

3.6. Método de análisis de datos

El estudio sigue los siguientes pasos con respecto a los métodos de procesamiento y análisis de datos:

Los datos recopilados para las dos variables (controles internos y fortalecimiento de gestión de tesorería) crean una base de datos con Microsoft Excel 2016; y para procesar el programa estadístico SPSS V. 25. Dependiendo del tipo de estudio y los objetivos planteados, se utilizarán estadísticas de correlación teniendo en cuenta la determinación de correlación, "r" o "rho" de Pearson de Spearman. El análisis será de dos variantes y con un enfoque cuantitativo; Los resultados serán evaluados de acuerdo a los niveles propuestos de dimensiones categóricas, presentados con tablas y gráficos obtenidos con el software y programas utilizados. Dependiendo del tipo de estudio de correlación, se considerarán procesos estadísticos de correlación causal en respuesta a los objetivos propuestos y prueba de hipótesis relevantes.

3.7. Aspectos éticos

Se reconocerá la autoría intelectual de las teorías y cualquier fuente de información citada en parte o en su totalidad en la realidad problemática y el marco teórico de la investigación. Los resultados se presentarán en una tabla y cumplirán así los criterios de inmutabilidad; Los resultados mencionados también deben ser comunicados a la subgerencia de tesorería con el fin de enriquecer las actividades y su implementación de acuerdo con el principio de caridad.

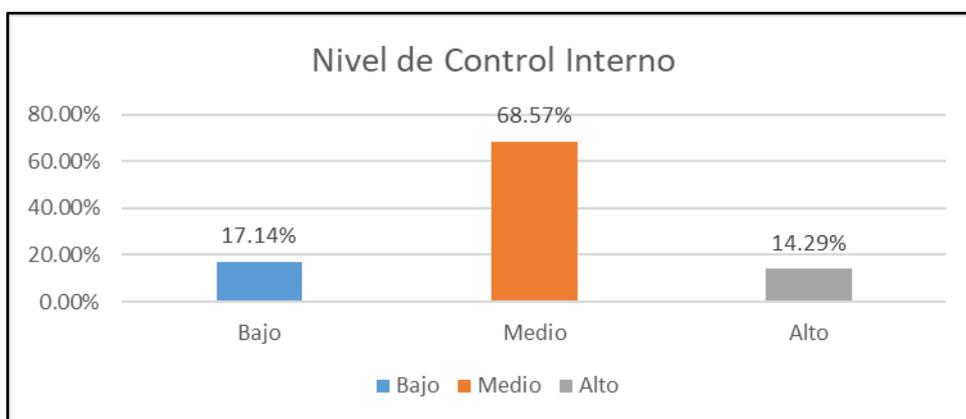
IV. RESULTADOS

Objetivo general: Para realizar el estudio se planteó como objetivo general: Diseñar una propuesta de mejora de Controles Internos para fortalecer la Gestión de Tesorería en un gobierno local, Piura – 2020

Tabla 4. *Tabla de frecuencias de Control Interno*

Nivel de Control Interno		
Nivel	f	%
Bajo	6	17.14%
Medio	24	68.57%
Alto	5	14.29%
Total	35	100.00%

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores



Fuente: Tabla de frecuencias de Control Interno

El 17.14% de encuestados indicaron que el control interno tiene un nivel bajo en la Gestión de Tesorería en un gobierno local, Piura; un 68.57% lo considera con un nivel medio y para el 14.29% el control interno está en un nivel alto en la Gestión de Tesorería en un gobierno local. Para los resultados de la tabla de frecuencia y sus descripciones, se consideraron las respuestas de esta variable, se evidenció que una parte considerable de encuestados no está conforme como se desarrolla el control interno, para revertir dicho resultado se planteó las propuestas de mejora.

Objetivo específico 1: Diseñar una propuesta de mejora del Ambiente de Control para fortalecer la Gestión de Tesorería en un gobierno local, Piura - 2020.

Tabla 5. *Distribución de trabajadores según dimensión Ambiente de control en un gobierno local, Piura 2020*

Ambiente de control		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Total
1.- ¿Se pone de conocimiento y se capacita sobre los artículos de la Ley General de control interno?	N	6	14	10	2	3	35
	%	17,14	40,00	28,57	5,71	8,57	100,00
2.- ¿Se fomenta la aplicación de normas, procesos que proveen las bases para llevar a cabo con ética, valores e integridad del personal del área?	n	5	7	14	5	4	35
	%	14,29	20,00	40,00	14,29	11,43	100,00
3.- ¿El ambiente de control influye en el control de las actividades de los colaboradores del área de tesorería?	N	0	16	14	4	1	35
	%	,00	45,71	40,00	11,43	2,86	100,00
4.- ¿Considera que la estructura de la organización según caso son procesos que contribuirá a una buena gestión de la oficina de tesorería de la Institución?	N	1	1	22	10	1	35
	%	2,86	2,86	62,86	28,57	2,86	100,00
5.- ¿Se evalúa al personal sobre conocimiento de los controles internos que deben ejercer en el área de tesorería?	N	4	20	0	10	1	35
	%	11,43	57,14	,00	28,57	2,86	100,00

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores

En la tabla 05, se observa los resultados descriptivos de la dimensión Ambiente de control en un gobierno local de Piura, según resultados, el 40% de los trabajadores mencionaron que casi nunca se pone de conocimiento y se capacita sobre los artículos de la Ley General de control interno, así mismo el 40% indicaron que a veces se fomenta la aplicación de normas, procesos que proveen las bases para llevar a cabo con ética, valores e integridad del personal del área, con el mismo porcentaje(40%) respondieron que a veces el ambiente de control influye en el control de las actividades de los colaboradores del área de tesorería. Además, el

62,86% de los trabajadores mencionaron que a veces consideran que la estructura de la organización según caso son procesos que contribuirá a una buena gestión de la oficina de tesorería de la Institución, mientras el 57,14 respondieron que casi nunca se evalúa al personal sobre conocimiento de los controles internos que deben ejercer en el área de tesorería

Objetivo específico 2: Diseñar una propuesta de mejora de las evaluaciones de riesgo para fortalecer la Gestión de Tesorería en un gobierno local, Piura - 2020.

Tabla 6. *Distribución de trabajadores según dimensión Evaluación de riesgos en un gobierno local, Piura 2020*

Evaluación de riesgos		Nunca	Casi		Casi		Total
			nunca	A veces	siempre	Siempre	
6.- ¿Se tiene identificado con claridad la evaluación de riesgos para que no afecte el logro de los objetivos de la gestión de tesorería?	N	3	15	17	0	0	35
	%	8,57	42,86	48,57	,00	,00	100,00
7.- ¿Se promueve una cultura de gestión de riesgos?	N	3	17	12	1	2	35
	%	8,57	48,57	34,29	2,86	5,71	100,00
8.- ¿Se difunde los objetivos y metas de la institución a todos los servidores públicos?	N	0	5	18	12	0	35
	%	,00	14,29	51,43	34,29	,00	100,00

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores

En la tabla 06, se observa los resultados descriptivos de la dimensión Evaluación de riesgos en un gobierno local de Piura, según resultados, el 48,57% de los trabajadores respondieron que a veces se tiene identificado con claridad la evaluación de riesgos para que no afecte el logro de los objetivos de la gestión de tesorería, con el mismo porcentaje(48,57%) mencionaron que casi nunca se promueve una cultura de gestión de riesgos, mientras el 51,43% indicaron que a veces se difunde los objetivos y metas de la institución a todos los servidores públicos.

Objetivo específico 3: Diseñar una propuesta de mejoras de las actividades de Control para fortalecer la Gestión de Tesorería en un gobierno local, Piura – 2020

Tabla 7. *Distribución de trabajadores según dimensión Actividades de control en un gobierno local, Piura 2020*

Actividades de control		Nunca	Casi		Casi		Total
			nunca	A veces	siempre	Siempre	
9.- ¿Se realizan arqueos a las operaciones realizadas en el área de tesorería?	N	0	0	19	16	0	35
	%	,00	,00	54,29	45,71	,00	100,00
10.- ¿Los sistemas de información implementados en su institución previenen, detectan y corrigen errores e irregularidades?	N	6	5	20	4	0	35
	%	17,14	14,29	57,14	11,43	,00	100,00
11.- ¿Se lleva un control que demuestre que se mejora en la gestión de tesorería?	N	2	23	5	5	0	35
	%	5,71	65,71	14,29	14,29	,00	100,00

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores

En la tabla 07, se observa los resultados descriptivos de la dimensión Actividades de control en un gobierno local de Piura, según resultados, el 54,29% de los trabajadores indicaron que a veces se realizan arqueos a las operaciones realizadas en el área de tesorería, el 57,14% respondieron que a veces los sistemas de información implementados en su institución previenen, detectan y corrigen errores e irregularidades, mientras el 65,71% mencionaron que casi nunca se lleva un control que demuestre que se mejora en la gestión de tesorería.

Objetivo específico 4: Diseñar una propuesta de mejoras de la información y comunicación para fortalecer la Gestión de Tesorería en un gobierno local, Piura - 2020.

Tabla 8. *Distribución de trabajadores según dimensión Información y comunicación en un gobierno local, Piura 2020*

Información y comunicación		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Total
12.- ¿La oficina de tesorería comunica a su personal sobre las actividades de control a realizar?	N	5	4	14	12	0	35
	%	14,29	11,43	40,00	34,29	,00	100,00
13.- ¿La entidad tiene conocimiento de las actividades que realiza tesorería para mejora de los controles internos?	N	3	2	16	14	0	35
	%	8,57	5,71	45,71	40,00	,00	100,00

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores

En la tabla 08, se observa los resultados descriptivos de la dimensión Información y comunicación en un gobierno local de Piura, según resultados, el 40% de los trabajadores mencionaron que a veces la oficina de tesorería comunica a su personal sobre las actividades de control a realiza. Mientras el 45,71% respondieron que a veces la entidad tiene conocimiento de las actividades que realiza tesorería para mejora de los controles internos.

Objetivo específico 5: Diseñar una propuesta de mejoras de la supervisión o monitoreo para fortalecer la Gestión de Tesorería en un gobierno local, Piura - 2020.

Tabla 9. *Distribución de trabajadores según dimensión Supervisión o monitoreo en un gobierno local, Piura 2020*

Supervisión o monitoreo		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Total
14.- ¿Las evaluaciones de control interno mejoran la gestión de tesorería?	N	0	2	10	23	0	35
	%	,00	5,71	28,57	65,71	,00	100,00
	N	0	2	6	27	0	35

15.- ¿Se siguen las recomendaciones planteadas?	%	,00	5,71	17,14	77,14	,00	100,00
---	---	-----	------	-------	-------	-----	--------

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores

En la tabla 09, se observa los resultados descriptivos de la dimensión Supervisión o monitoreo en un gobierno local de Piura, según resultados, el 65,71% indicaron que casi siempre Las evaluaciones de control interno mejoran la gestión de tesorería, mientras el 77,14% respondieron que casi siempre se siguen las recomendaciones planteadas.

4.1. Informe de aplicación del cuestionario para la variable Gestión de tesorería

4.1.2. Analizar el fortalecimiento de Gestión de Tesorería en un gobierno local, Piura 2020

Tabla 10. Distribución de trabajadores según dimensión Caja chica en un gobierno local, Piura 2020

Caja chica		Casi			Casi		Total
		Nunca	nunca	A veces	siempre	Siempre	
1.- ¿Esta actualizado la Directiva de Caja Chica?	N	2	1	5	27	0	35
	%	5,71	2,86	14,29	77,14	,00	100,00
2.- ¿Se cumple con las autorizaciones correspondientes en la revisión y autorización para el pago por caja Chica?	N	2	2	26	5	0	35
	%	5,71	5,71	74,29	14,29	,00	100,00
3.- ¿El flujograma de Caja está diseñado adecuadamente para representar la secuencia de las actividades de tesorería?	N	2	3	22	8	0	35
	%	5,71	8,57	62,86	22,86	,00	100,00
	N	3	9	0	18	5	35

4.- ¿Se efectúan controles previos a las rendiciones de caja chica para garantizar la validez de los comprobantes de pago?	%	8,57	25,71	,00	51,43	14,29	100,00
--	---	------	-------	-----	-------	-------	--------

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores

En la tabla 10, se observa los resultados descriptivos de la dimensión Caja chica en un gobierno local de Piura, según resultados, el 77,14% de los trabajadores mencionaron que casi siempre está actualizada la directiva de caja chica, el 74,29% respondieron que a veces se cumple con las autorizaciones correspondientes en la revisión y autorización para el pago por caja Chica. Así mismo el 62,86% indicaron que a veces el flujograma de Caja está diseñado adecuadamente para representar la secuencia de las actividades de tesorería, mientras el 51,43% mencionaron que casi siempre se efectúan controles previos a las rendiciones de caja chica para garantizar la validez de los comprobantes de pago.

Tabla 11. Distribución de trabajadores según dimensión Encargos Internos en un gobierno local, Piura 2020

Encargos Internos		Casi			Casi	
		Nunca	nunca	A veces	siempre	Siempre
5.- ¿Existe una comunicación fluida entre las áreas de gestión para garantizar la operatividad y objetivos de tesorería?	N	1	1	14	17	2
	%	2,86	2,86	40,00	48,57	5,71
6.- ¿Las directivas internas son claras, precisas y actualizadas según normas?	N	4	4	12	15	0
	%	11,43	11,43	34,29	42,86	,00
7.- ¿Se difunden las directivas internas referidas a la rendición de encargos internos?	N	1	3	10	17	4
	%	2,86	8,57	28,57	48,57	11,43
8.- ¿Se efectúa capacitaciones al personal de tesorería para dinamizar las operaciones que realiza?	N	2	9	10	14	0
	%	5,71	25,71	28,57	40,00	,00

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores

En la tabla 11, se observa los resultados descriptivos de la dimensión Encargos Internos en un gobierno local de Piura, según resultados, el 48,57% de los trabajadores mencionaron que casi siempre existe una comunicación fluida entre las áreas de gestión para garantizar la operatividad y objetivos de tesorería, el 42,86% respondieron que casi siempre las directivas internas son claras, precisas y actualizadas según normas. Así mismo el 48,57% de los trabajadores indicaron que casi siempre se difunden las directivas internas referidas a la rendición de encargos internos, mientras el 40% respondieron que casi siempre se efectúa capacitaciones al personal de tesorería para dinamizar las operaciones que realiza.

Tabla 12. *Distribución de trabajadores según dimensión Viáticos en un gobierno local, Piura 2020*

Viáticos		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
9.- ¿El personal de tesorería cumple con las directivas de viáticos para el control y giro de los viáticos?	N	0	1	14	20	0
	%	,00	2,86	40,00	57,14	,00
10.- ¿Se realizan arquezos sorpresivos a los expedientes de pagos sobre viáticos rendidos?	N	2	6	19	8	0
	%	5,71	17,14	54,29	22,86	,00
11 ¿Se lleva un control y seguimiento de los viáticos pendientes de rendición de cuentas?	N	0	0	17	16	2
	%	,00	,00	48,57	45,71	5,71
12.- ¿Los usuarios a quienes se les otorga los viáticos tienen conocimiento de la Directiva de viáticos?	N	0	3	23	9	0
	%	,00	8,57	65,71	25,71	,00

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores

En la tabla 12, se observa los resultados descriptivos de la dimensión Viáticos en un gobierno local de Piura, según resultados, el 57,14% de los trabajadores indicaron que casi siempre el personal de tesorería cumple con las directivas de viáticos para el control y giro de los viáticos, el 54,29% mencionaron que a veces se realizan arqueos sorpresivos a los expedientes de pagos sobre viáticos rendidos. Así mismo el 48.57% de los trabajadores respondieron que a veces se lleva un control y seguimiento de los viáticos pendientes de rendición de cuentas, mientras el 65,71% mencionaron que a veces los usuarios a quienes se les otorga los viáticos tienen conocimiento de la Directiva de viáticos

Tabla 13. Distribución de trabajadores según dimensión Deduciones en un gobierno local, Piura 2020

Deduciones		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Total
13.- ¿Se cumplen eficazmente con las deducciones que se encuentran establecidas por sunat?	N	1	0	6	10	18	35
	%	2,86	,00	17,14	28,57	51,43	100,00
14.- ¿Se efectúa procesos administrativos por incumplimiento de la normatividad al encargado responsable?	N	2	12	13	5	3	35
	%	5,71	34,29	37,14	14,29	8,57	100,00
15.- ¿Se dictan capacitaciones al personal responsable para realizar las labores de deducción?	N	3	20	7	2	3	35
	%	8,57	57,14	20,00	5,71	8,57	100,00

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores

En la tabla 13, se observa los resultados descriptivos de la dimensión Deduciones en un gobierno local de Piura, según resultados, el 51,43% de los trabajadores indicaron que siempre se cumplen eficazmente con las deducciones que se encuentran establecidas por sunat , el 37,14% mencionaron que a veces se efectúa procesos administrativos por incumplimiento de la normatividad al encargado responsable, mientras el 57,14% respondieron casi nunca se dictan capacitaciones al personal responsable para realizar las labores de deducción

V. DISCUSIÓN

Objetivo específico 1: Diagnosticar el control interno en un gobierno local, Piura 2020.

Respecto al Ambiente de Control, el 40% de los trabajadores mencionaron que casi nunca se pone de conocimiento y se capacita sobre los artículos de la Ley General de control interno, así mismo el 40% indicaron que a veces se fomenta la aplicación de normas, procesos que proveen las bases para llevar a cabo con ética, valores e integridad del personal del área, con el mismo porcentaje (40%) respondieron que a veces el ambiente de control influye en el control de las actividades de los colaboradores del área de tesorería. Además, el 62,86% de los trabajadores mencionaron que a veces consideran que la estructura de la organización según caso son procesos que contribuirá a una buena gestión de la oficina de tesorería de la Institución, mientras el 57,14 respondieron que casi nunca se evalúa al personal sobre conocimiento de los controles internos que deben ejercer en el área de tesorería.

Hay coincidencia con Phoccohuanca (2017), que en su tesis “El control interno en la oficina de logística de la Municipalidad Distrital de Maranganí, periodo-2017”, se encontró como resultados que la posición madura de Control en la Oficina. Sin embargo, el personal no está familiarizado con el régimen de control interno ocasionado por la falta de capacitación.

Con relación a la Evaluación de riesgos en un gobierno local, Piura 2020, se observa en los resultados descriptivos que el 48,57% de los trabajadores respondieron que a veces se tiene identificado con claridad la evaluación de riesgos para que no afecte el logro de los objetivos de la gestión de tesorería, con el mismo porcentaje (48,57%) mencionaron que casi nunca se promueve una cultura de gestión de riesgos, mientras el 51,43% indicaron que a veces se difunde los objetivos y metas de la institución a todos los servidores públicos.

Con base a las Actividades de control en un gobierno local, Piura 2020, se determina que en el gobierno local de Piura, según resultados, el 54,29% de los trabajadores indicaron que a veces se realizan arqueos a las operaciones realizadas en el área de tesorería, el 57,14% respondieron que a veces los sistemas de información implementados en su institución previenen, detectan y corrigen

errores e irregularidades, mientras el 65,71% mencionaron que casi nunca se lleva un control que demuestre que se mejora en la gestión de tesorería.

Morocho (2018) en su tesis denominada "Eficacia del régimen de control interno y la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis De Octubre Piura, 2015-2016", 66,6% de los empleados calificó la efectividad del régimen de control interno como "deficiente", con lo cual se coincide en la presente investigación

De acuerdo a Información y comunicación en un gobierno local, Piura 2020, según resultados, el 40% de los trabajadores mencionaron que a veces la oficina de tesorería comunica a su personal sobre las actividades de control a realizar. Mientras el 45,71% respondieron que a veces la entidad tiene conocimiento de las actividades que realiza tesorería para mejora de los controles internos.

El estudio concuerda con el de los autores Posso y Barrios (2016) quienes en su tesis titulado "Diseño de un modelo de control interno en la empresa que brinda servicios de hotelería, ecoturismo, locales activos, eco hotel la cocotera, que permita mejorar la averiguación financiera", concluyen que el control interno es un instrumento esencial para la implementación efectiva de las metas marcados por la organización, también se concluyó su definición es conceptualizada como una herramienta administrativa que brinda de manera segura información comercial, financiera y por ende el acatamiento de las leyes, resaltando la importancia de las comunicaciones entre las distintas áreas del organización

Con relación a la Dimensión Supervisión o monitoreo en un gobierno local, Piura 2020, según resultados, el 65,71% indicaron que casi siempre las evaluaciones de control interno mejoran la gestión de tesorería, mientras el 77,14% respondieron que casi siempre se siguen las recomendaciones planteadas.

Según Según Posso y Barrios (2016) en su tesis titulado "Diseño de un modelo de control interno en la empresa que brinda servicios de hotelería, ecoturismo, locales activos, eco hotel la cocotera, que permita mejorar la averiguación financiera", concluyó que el control interno es un instrumento esencial para la implementación efectiva de las metas marcados por la organización, también se concluyó su definición es conceptualizada como una herramienta administrativa que brinda de manera segura información comercial, financiera y por

ende el acatamiento de las leyes y comunicaciones entre las distintas áreas del organización, existe alta coincidencia del estudio de estos autores con el presente.

5.2. Analizar el fortalecimiento de Gestión de Tesorería en un gobierno local, Piura 2020

En relación al análisis del fortalecimiento de la gestión de tesorería, se parte del aporte de Di Pauli (2014), quien manifiesta que la gestión de tesorería es la gestión adecuada de caja y activos con características y funciones similares a las de una empresa. Es decir, se trata de gestionar todos los activos líquidos, como efectivo y distintas divisas, que se depositan en cuentas bancarias (di Pauli, 2014)

En este sentido partiendo del análisis de la dimensión caja chica; su conceptualización indica que es un fondo destinado para cubrir gastos menudos que sean de emergencia que se presentan para que las operaciones de una institución fluyan con rapidez y que no sea obstáculo el no atender gastos imprevistos. Estos gastos tienen que ser autorizados por el funcionario establecido para este fin, y así mismo custodiado por el empleado responsable, designado con resolución; el mismo que rendirá cuentas con los comprobantes válidos y autorizados por SUNAT, para su respectiva renovación de fondo fijo (Ventura, 2018).

En los resultados, referidos a la dimensión Caja chica en un gobierno local de Piura, un 77,14% de los trabajadores mencionaron que casi siempre está actualizada la directiva de caja chica, mientras el 51,43% mencionaron que casi siempre se efectúan controles previos a las rendiciones de caja chica para garantizar la validez de los comprobantes de pago. Por otro lado, un 74,29% respondieron que a veces se cumple con las autorizaciones correspondientes en la revisión y autorización para el pago por caja Chica. Así mismo el 62,86% indicaron que a veces el flujograma de Caja está diseñado adecuadamente para representar la secuencia de las actividades de tesorería.

Estos resultados se cotejan con los alcanzados por Morocho (2018) quien determinó que un 75% de los gerentes y asistentes consideran que se realiza una adecuada gestión de caja chica; se concluyó que, el coeficiente de correlación Rho

de Spearman fue significativo ($p = 0.000 < 0.05$), y un valor de correlación de $rS = 0.747$, infiere que la efectividad del régimen de control interno estuvo ligada en gran medida a la eficiencia secuencia de las actividades de tesorería.

Al considerar la dimensión encargos internos, se conceptualiza como fondos asignados mediante la transferencia de dinero mediante cheque bancario al personal de la planta para el pago de obligaciones que, por la naturaleza de determinadas funciones o las características de determinadas tareas o puestos, resultan indispensables para el logro de sus objetivos institucionales. La unidad cuenta con una directiva del comité, que también determina las sanciones por actos contrarios a lo dispuesto en el estatuto y la misma decisión del director general de la administración o su sucesor (Ventura, 2018).

En los resultados relativos a dimensión Encargos Internos en un gobierno local de Piura, un 48,57% de los trabajadores mencionaron que casi siempre existe una comunicación fluida entre las áreas de gestión para garantizar la operatividad y objetivos de tesorería, el 42,86% respondieron que casi siempre las directivas internas son claras, precisas y actualizadas según normas. Así mismo el 48,57% de los trabajadores indicaron que casi siempre se difunden las directivas internas referidas a la rendición de encargos internos, mientras el 40% respondieron que casi siempre se efectúa capacitaciones al personal de tesorería para dinamizar las operaciones que realiza.

Dichos resultados pueden compararse por los planteados por Medina, Risco y Sarmiento (2018) quienes mostraron la existencia de deficiencias en la gestión de tesorería, basada en no precisar las directivas internas, sustentado por no poseer personal calificado, generando inoperatividad y ausencia de logro de metas postuladas.

Al referirnos a la dimensión Viáticos, los costos de viaje son costos en los que incurre un empleador en beneficio de sus empleados por ciertos costos, como alimentos, estacionamiento, peajes, transporte, alojamiento o incluso los costos de interconexión y telecomunicaciones. Estos costos deben corresponder a las tareas encomendadas al empleador, es decir, la transferencia de un socio comercial debe

ser necesaria y debe ser impuesta por la empresa o institución para brindar un servicio o solucionar problemas de unidad (Ventura, 2018).

En los resultados de la dimensión Viáticos en un gobierno local de Piura, un 57,14% de los trabajadores indicaron que casi siempre el personal de tesorería cumple con las directivas de viáticos para el control y giro de los viáticos, el 54,29% mencionaron que a veces se realizan arqueos sorpresivos a los expedientes de pagos sobre viáticos rendidos. Así mismo el 48,57% de los trabajadores respondieron que a veces se lleva un control y seguimiento de los viáticos pendientes de rendición de cuentas, mientras el 65,71% mencionaron que a veces los usuarios a quienes se les otorga los viáticos tienen conocimiento de la Directiva de viáticos.

Estos resultados se comparan con los brindados por Ventura (2018), quien decide que la aplicación del control afectará el pago de los gastos incurridos en viajes. Asimismo, Velásquez (2017) evidenció una alta correlación positiva de 0.885 “correlación positiva muy fuerte” entre la compatibilidad con los gastos de viajes y los mecanismos de control interno. Se concluye que el acatamiento de los gastos de viaje está fuertemente ligado a los elementos de control interno de la dirección central de la UE 001 - MINSA, 2017.

Finalmente, en la dimensión detracciones, se conceptualiza como un sistema de deducción de la SUNAT fue creado para facilitar el pago de impuestos a quienes ofrecen determinados bienes y servicios. El comprador transfiere un porcentaje del precio total del artículo o servicio a la cuenta bancaria de domiciliación bancaria de la empresa a la que lo compró y le transfiere el resto de común acuerdo. Este porcentaje es una deducción y solo puede ser utilizado por la empresa para pagar su deuda tributaria (Ventura, 2018).

En los resultados de la dimensión Detracciones en un gobierno local de Piura, un 51,43% de los trabajadores indicaron que siempre se cumplen eficazmente con las detracciones que se encuentran establecidas por SUNAT, un 37,14% mencionaron que a veces se efectúa procesos administrativos por incumplimiento de la normatividad al encargado responsable, y finalmente un

57,14% respondieron casi nunca se dictan capacitaciones al personal responsable para realizar las labores de detracción.

Estos resultados se comparan con los logrados por Ríos y Rojas (2018) quien determinó que se identificaron en el procedimiento sanciones que no fueron identificadas por la unidad de control interno; lo que generó daño económico a lo largo del tiempo, se constató que el personal no estaba suficientemente adiestrado en el proceso y se hicieron recomendaciones en el proceso para ser utilizadas para mejorar la labor de detracción

VI. CONCLUSIONES

- a) Referente al diagnóstico el control interno, se concluye en el análisis de los componentes del COSO, que el ambiente de control requiere de una mejor estructura organizacional, que permita la aplicación de procedimientos normativos que fortalezcan los valores y la ética del personal, para alcanzar la influencia en el control de actividades; capacitando y evaluando al personal sobre conocimientos relacionados a la Ley General de control interno. En cuanto a la evaluación de riesgos se debe difundir los objetivos y metas institucionales, para una idónea identificación de los riesgos, y promoviendo una cultura de gestión de riesgos. Referente a las actividades de control se debe invertir en sistemas de información, que permitan un flujo adecuado de comunicación, planificación de controles de caja, y evaluar si la gestión logra el cumplimiento de las metas institucionales. En relación al componente Información y comunicación la oficina de tesorería debe ejercer mayor comunicación sobre las actividades de control a realiza, para generar mayor conocimiento y la mejora de los controles internos. Finalmente, en cuestión del componente Supervisión o monitoreo la realización de las evaluaciones de control interno deben ser continuas y acatar las recomendaciones planteadas.
- b) El fortalecimiento de la gestión de Tesorería, en su dimensión Caja chica deben mantener actualizadas la directiva de caja chica, existen controles previos a las rendiciones, que garantizan la validez de los comprobantes de pago. Existen un cumplimiento medio en relación a las autorizaciones correspondientes en la revisión y autorización para el pago para lo cual es necesario un flujograma de Caja diseñado adecuadamente para representar la secuencia de las actividades de tesorería. La dimensión Encargos Internos evidencia la existencia de una comunicación fluida entre las áreas de gestión para garantizar la operatividad y objetivos de tesorería, las directivas internas son claras, precisas y actualizadas según normas; y suelen difundirse, se efectúan capacitaciones al personal de tesorería para dinamizar las operaciones. En cuanto a la dimensión Viáticos se observó que el personal de tesorería cumple a veces con las directivas de viáticos

para el control y giro de los viáticos, asimismo a veces se realizan arquezos sorprendidos a los expedientes de pagos sobre viáticos rendidos, en igual sentido a veces se lleva un control y seguimiento de los viáticos pendientes de rendición de cuentas, existe un conocimiento intermedio de la Directiva de viáticos. Finalmente, en relación a la dimensión Deduciones se cumplen eficazmente con las deducciones que se encuentran establecidas por SUNAT, a veces se efectúa procesos administrativos por incumplimiento de la normatividad al encargado responsable, y no se dictan capacitaciones al personal responsable para realizar las labores de deducción.

- c) Se concluye que la entidad no efectúa controles internos adecuados en todas las operaciones financieras que efectúa el área de tesorería, trayendo como consigo aumentar riesgos, situación que va en perjuicio de los objetivos de la misma.

VII. RECOMENDACIONES

- a) Se recomienda al área de tesorería y conexas, fomentar la ética y los valores del personal; establecer capacitaciones en función a la Ley de Control de Interno, y resguardar la aplicación de procedimientos normativos. Se debe generar una cultura de gestión de riesgos que permita su identificación, fortalecer el sistema comunicacional, y procedimientos de evaluación para alcanzar las metas institucionales. Hay que comunicar e informar generando conocimiento y mejora en las actividades de control. Finalmente, implementar recomendaciones de los especialistas para mejorar la supervisión.

- b) Se recomienda al gerente de tesorería, fortalecer los controles previos de las rendiciones, validando los comprobantes de pago, capacitar en función a la autorización y revisión de los pagos, en función a los cronogramas de caja establecidos, en correspondencia a las actividades del área de tesorería. Plantear capacitaciones para garantizar desempeños en función a las directivas internas para comunicarlas y operativizar las metas de tesorería. Mantener una continuidad para la realización de arqueos en los expedientes de pagos sobre viáticos, y la verificación de los pendientes. Brindar capacitaciones para evitar el incumplimiento de la normatividad respecto a los procesos de detracción, y mejorar su desempeño.

- c) Se recomienda efectuar mejoras de los controles internos con la finalidad de lograr un mayor fortalecimiento de la gestión del área de tesorería, minimizando el riesgo en perjuicio de sus recursos de la entidad y así lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia de todas las operaciones de Tesorería.

PROPUESTA

El presente informe se ha elaborado por la importancia de realizar la propuesta de mejoras de controles internos para el fortalecimiento de la gestión del área de tesorería para un mejor control en todas las operaciones contables y financieras que realiza el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de La Brea, a fin de mejorar los resultados en forma oportuna, eficaz y eficiente aportando soluciones inmediatas en la toma de decisiones de los funcionarios, solucionando de esta manera que las asignaciones comprometidas se ejecuten eficientemente, mejorando la calidad de servicio y contar con personal eficiente en la ejecución de sus funciones asignadas; debido a que muchas veces se demora en el proceso de pagos, para que se capaciten constantemente, algo que redundara en beneficio de la entidad y podrá ser efecto multiplicador entre el personal de planta.

- Elaboración de directivas internas para un mejor control de viáticos, encargos internos, caja chica, control en el pago de detracciones y otros; de acuerdo a las normas vigentes.
- Plantear revisiones del acervo documentario por personal que no sea del área de tesorería.
- Realizar conciliaciones de viáticos, encargos internos o gastos otorgados por caja chica pendientes de rendir; de la misma manera detracciones que no se cancelan a tiempo.
- Supervisar que se cumplan con las recomendaciones y/o sanciones establecidas según las directivas ya dadas, como descuentos, si el personal mantiene cuentas pendientes por rendir.
- Capacitación al personal del área de tesorería y del entorno que contribuye a los controles internos.
- Evaluación y rotación de acuerdo a sus capacidades.
- Fomentar la eficiencia de los trabajadores, mediante reconocimientos por la alta dirección.
- Instalación de software que permita controlar la eficiencia de las operaciones del área de tesorería.

Referencias

- Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica. (2018). Reglamento de calificación, clasificación, y registro de los investigadores del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e innovación Tecnológica. Reglamento RENACYT. Obtenido de https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf
- Katz, M., Seid, G., & Abiuso, F. (2019). La técnica de encuesta: Características y aplicaciones. Cuaderno de Cátedra N° 7. UBA. Obtenido de <http://metodologiadelainvestigacion.sociales.uba.ar/wp-content/uploads/sites/117/2019/03/Cuaderno-N-7-La-t%C3%A9cnica-de-encuesta.pdf>
- Medina, G., Risco, D., & Sarmiento, L. (2018). Su principal objetivo fue identificar los vacíos en el control interno que no permiten un buen tratamiento de las existencias de la empresa agrícola Eco Fruits S.A.C. en el distrito de Piura, 2014. Universidad Ciencias y Humanidades. Obtenido de https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/221/Medina_GE_Risco_DO_Sarmiento_LKY_tesis_contabilidad_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mejía, T. (12 de Diciembre de 2019). Investigación correlacional: características, tipos y ejemplos. Liferder. Obtenido de <https://www.liferder.com/investigacion-correlacional/>
- Morocho, Y. (2018). Eficacia del sistema de control interno y la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis De Octubre Piura, 2015-2016. Universidad Nacional de Piura. Obtenido de <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1208/ADM-MOR-ACU-18.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Romero, E & Salazar, J (2018) “Evaluación del sistema de control interno para la toma de decisiones de la sub dirección de administración y finanzas del Colegio Santísima Trinidad, como institución sin fines de lucro, 2018” Lima <https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2407/Esmeria>

[%20Romero_Agustin%20Salazar_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Acosta, Y (2021) Propuesta de control interno para mejorar la gestión financiera en el colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017.

[https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7864/Acosta%20Izquierdo%20Yelsin%20Karito.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Revilla, R (2019) El sistema de control interno en el desarrollo de la gestión administrativa de una universidad pública de Lima Metropolitana 2017

[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/4979/revilla_rrh.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Cahuana, D & Soncco L. (2020) El control de procesos contables y su impacto en la gestión financiera en las MiPymes del sector de exportación, Arequipa, 2019

[https://hdl.handle.net/20.500.12867/4082](#)

Carnero, J & Carrasco, A (2018) Control interno en la adecuada gestión de los recursos públicos en la obra ejecutada entre la Av. Encalada y Calle

Chocano del distrito de Rimac [https://hdl.handle.net/20.500.12867/2340](#)

Aguilar L. (2019) Importancia del control interno en la optimización de la gestión financiera de la empresa Mercurio Consultores y Asociados S.A.C. 2018

[https://hdl.handle.net/20.500.12867/3273](#)

Ríos, J., & Rojas, L. (2018). Control Interno y su Influencia en la Auditoría de Cumplimiento de la Municipalidad provincial de Morropón, Piura – Perú en el Proceso de Selección y Ejecución de Obras, Periodo: 01 de enero 2014 al 30 de junio 2016. Universidad Tecnológica del Perú. Obtenido de

[https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1991/Jessica%20Rios_Luis%20Rojas_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Velásquez, A. (2017). El cumplimiento de rendición de viáticos y los componentes de control interno en la UE 001 Administración Central – MINSA, 2017. Universidad César Vallejo. Obtenido de

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12525/Vel%C3%A1squez_FAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

- Ventura, R. (2018). El control interno y la rendición de viáticos en la Municipalidad Distrital de Queropalca, Provincia de Lauricocha - Huánuco – 2018. Universidad de Huánuco. Obtenido de <http://distancia.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1509/VENTURA%20SABINO%2C%20Richard%20Elvis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Contraloría General de la República (2016). https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Condori, D (2018) El ambiente de control y la administración del instituto de educación superior tecnológico público Huancavelica, periodo 2016 <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/2399>
- Hunocc, B (2018) El control previo y la gestión administrativa de la oficina de economía del hospital regional de Huancavelica "Zacarías Correa Valdivia" - primer semestre 2017 <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/2261>
- Alanya, E. (2018) Control interno y toma de decisiones en la municipalidad distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017 <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/2946>
- Torres, C. (2019) El control interno y su influencia en la gestión contable de la constructora Cosisel Group, Piura– Perú-2018 <http://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/1921>
- Soto, E (2018) Diagnóstico del ambiente de control interno en la municipalidad distrital de Jesús – Cajamarca <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1889/TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Alayo, R, (2019) Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la municipalidad distrital de Comas, Lima https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/11203/Alayo_pr.pdf;jsessionid=1024270E3CAB261CA7BA19235E12766A?sequence=1
- Quispe, A. (2017) El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del distrito de

Ventanilla, 2017

https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3841/quispe_oaj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Colcas, M. (2019) evaluación, análisis e implementación de controles internos en corporación norteña SAC, Piura

<https://pirhua.udep.edu.pe/handle/11042/4309>

Bonilla, K. (2019) Implementación de control interno para la gestión de inventarios en una empresa comercial, Piura <https://hdl.handle.net/11042/4304>

Arribasplata, J. (2018) El control interno y desempeño laboral del personal del hospital José Hernán soto cadenillas, Chota, 2018

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28822/arribas_plata_dj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Marin, L. (2019) Implementación de control interno en la corporación empresarial Barrera y Gutiérrez SAC

https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7004/2/IV_FC_E_310_Marin_Villalva_2019.pdf

Quispe, E. (2020) Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la Eps Marañón S.R.L. Jaén

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6657/Quispe%20Estela%2C%20Perla%20Edeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Padilla, T (2021) El control interno en fondos fijos y su incidencia en la liquidez en industria Yomexa S. A. C., Carabayllo, 2019

<https://hdl.handle.net/11537/28825>

Chuquiruna, W (2019) Control interno de los activos fijos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa C.C.S.G. JOWEERS S.R.L., Cajamarca, periodo 2018 <https://hdl.handle.net/11537/22373>

Gómez., Salazar, C. & Toribio C (2020) El Control interno y la toma de decisiones en la Empresa Textilera SAC, San Miguel, Año 2017

<https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/540/Gomez>

[NE Salazar C Toribio CT tesis contabilidad 2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Ccente, F, & Paucar W.(2017) Control interno y gestión financiera en la municipalidad distrital de Ascensión, año 2012 Huancaveliva
[https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/1731/TESIS%20CCENTE%20Y%20PAUCAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Inchaustegui, C. (2019) Control Interno y Sistema Logístico de la Empresa groexportador.com S.A.C. Distrito de Miraflores 2017
[https://hdl.handle.net/20.500.12848/883](#)

Flores, K. (2021) El Control Interno y su impacto en la Rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2020
[http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1319/FLORES%20SILVA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Mejia, S. (2021) Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, 2021
[https://hdl.handle.net/20.500.12692/67027](#)

Quispe, V. (2019) “Control interno del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Layo-2018”
[https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4012/Vianey_Tesis_bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Vivanco, C. (2021) Influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Asia, Cañete 2021
[https://hdl.handle.net/20.500.12692/73831](#)

Estrada, A. (2019) Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017
[http://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/UNSAAC/4558](#)

Briceño, W. (2020) Control interno en la mejora de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla
[https://hdl.handle.net/20.500.12692/49898](#)

Flores, M. (2020) Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma. 2020 <https://hdl.handle.net/20.500.12692/48287>

Facho, J. (2020) Sistema del control interno en la dirección estratégica de la Municipalidad de Lima, 2018 <https://hdl.handle.net/20.500.12692/48597>

Del Junco, A (2020) Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital Cáceres del Perú, Jimbe – 2020
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/64844>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

Propuesta de Mejoras de Controles Internos para fortalecer la gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura - 2020.					
AUTOR: YOLANDA SILVA PAZOS					
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS PRINCIPAL			
¿Las propuestas de mejoras del Control Interno, fortalecerán la Gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura 2020?	Diseñar una propuesta de mejoras de Controles Interno para fortalecer la Gestión de Tesorería en un gobierno local, Piura - 2020.	Las propuestas de mejoras en Control interno fortalecen significativamente la gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura - 2020	Independiente: CONTROL INTERNO	X1 Ambiente de control	Ética, valores e integridad.
					Estructura de la organización
					Competencia del personal y evaluación del desempeño
				X2 Evaluación de riesgos	Claridad en los objetivos
					Claridad de las metas
Gestión para el cambio					
X3 Actividades de control	Procedimientos Normativos				
	Procesos para generar información				
	Indicadores de rendimiento				
X4 Información y comunicación	Difusión externa				
	Difusión externa				
X5 Supervisión o Monitoreo	Evaluación del Control interno				
	Recomendaciones				
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICAS			
¿Las propuestas de mejoras del Ambiente de Control, fortalecerán la Gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura 2020?	Diseñar una propuesta de mejoras del Ambiente de Control para fortalecer la Gestión de Tesorería en un gobierno local, Piura - 2020.	Las propuestas de mejoras en el Ambiente de Control fortalecen significativamente la gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura - 2020			
¿Las propuestas de mejoras de las evaluaciones de riesgo, fortalecerán la Gestión de Tesorería de un	Diseñar una propuesta de mejoras de las evaluaciones de riesgo para fortalecer la Gestión de Tesorería	Las propuestas de mejoras en las evaluaciones de riesgo fortalecen significativamente la			

gobierno local, Piura 2020?	en un gobierno local, Piura - 2020.	gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura - 2020			
¿Las propuestas de mejoras de las actividades de Control, fortalecerán la Gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura 2020?	Diseñar una propuesta de mejoras de las actividades de Control para fortalecer la Gestión de Tesorería en un gobierno local, Piura - 2020.	Las propuestas de mejoras en las actividades de Control fortalecen significativamente la gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura - 2020	Dependiente: GESTIÓN DE TESORERÍA	Y1 Caja chica	Directivas internas
					Flujograma
					Validez de los comprobantes de sustento
¿Las propuestas de mejoras de la información y comunicación, fortalecerán la Gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura 2020?	Diseñar una propuesta de mejoras de la información y comunicación para fortalecer la Gestión de Tesorería en un gobierno local, Piura - 2020.	Las propuestas de mejoras en la información y comunicación fortalecen significativamente la gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura - 2020		Y2 Encargos	Directivas internas
			Comunicación entre áreas		
			Eficiencia y eficacia		
¿Las propuestas de mejoras de la supervisión o monitoreo, fortalecerán la Gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura 2020?	Diseñar una propuesta de mejoras de la supervisión o monitoreo para fortalecer la Gestión de Tesorería en un gobierno local, Piura - 2020.	Las propuestas de mejoras en supervisión o monitoreo fortalecen significativamente la gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura - 2020		Y3 Viáticos	Conocimiento de Directivas internas
			Descargo oportuno		
			Autorización del gasto		
				Y4 Deducciones	Cumplimiento de deducciones
					Principios tributarios

Anexo 2. Matriz de Operacionalización

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	Escala
Independiente CONTROL INTERNO	Desde la definición de control como actividad de gestión, se trata de “un proceso de seguimiento de las actividades para asegurar su implementación de acuerdo con los planes y eliminar desviaciones.	Operacionalmente se evaluará la variable controles internos, acorde a los componentes evaluación de riesgos, ambiente de control, información y comunicación, actividades de control, Monitoreo o supervisión; las cuales fueron medidas en escala de Likert con 5 niveles que son: Muy de acuerdo (MDA: 5), De acuerdo (DA: 4), Ni de acuerdo ni en desacuerdo (NDANED: 3), En desacuerdo (ED: 2) y Muy en desacuerdo (MED: 1).	Ambiente de control	Ética, valores e integridad.	Nominal
				Estructura de la organización.	
				Competencia del personal y evaluación del desempeño	
			Evaluación de riesgos	Claridad en los objetivos	
				Claridad de las metas	
				Gestión para el cambio	
			Actividades de control	Procedimientos normativos	
				Procesos para generar información	
			Información y comunicación	Indicadores de rendimiento	
				Difusión externa	
Supervisión o Monitoreo	Difusión interna				
	Evaluación del Control interno				
	Recomendaciones				

Dependiente GESTION DE TESORERIA	La gestión de efectivo es fundamental cuando se trata de pagos a corto plazo, como deudas o adquisición de bienes. Ambos puntos son importantes porque el primero es necesario para proteger nuestra reputación financiera y el segundo es obligatorio si queremos que el negocio continúe funcionando.	Operacionalmente se evaluará la variable fortalecimiento de gestión de tesorería, acorde a las 4 dimensiones: caja chica, encargos internos, viáticos y detracciones; las cuales serán medidas en escala de Likert con 5 niveles que son: Siempre (MDA: 5), Casi siempre (DA: 4), A veces (NDANED: 3), Casi nunca (ED: 2) y Nunca (MED: 1).	Caja Chica	Directivas Internas	Nominal
				Flujograma	
				Validez de los comprobantes de sustento	
			Encargos Internos	Directivas internas	
				Comunicación entre áreas	
				Eficiencia y Eficacia	
			Viáticos	Conocimiento de directivas internas	
				Descargo Oportuno	
				Autorización del gasto	
			Detracciones	Cumplimiento de detracciones	
				Principios tributarios	

Anexo 3. Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario 1 para la variable Control Interno

Estimado(a), se agradece su apertura a la participación de este cuestionario, el cual tiene un objetivo netamente académico. Este cuestionario es anónimo, por favor sírvase a indicar la frecuencia de acción de su organización marcando con una equis "X", considerando la siguiente escala para cada enunciado:

Siempre (S)	Casi siempre (CS)	A veces (A)	Casi nunca (CN)	Nunca (N)
5	4	3	2	1

Enunciado	S	CS	A	CN	N
Dimensión 1: Ambiente de control	5	4	3	2	1
1.- ¿Se pone de conocimiento y se capacita sobre los artículos de la Ley General de control interno?					
2.- ¿Se fomenta la aplicación de normas, procesos que proveen las bases para llevar a cabo con ética, valores e integridad del personal del área?					
3.- ¿El ambiente de control influye en el control de las actividades de los colaboradores del área de tesorería?					
4.- ¿Considera que la estructura de la organización según Coso son procesos que contribuirá a una buena gestión de la oficina de tesorería de la Institución?					
5.- ¿Se evalúa al personal sobre conocimiento de los controles internos que deben ejercer en el área de tesorería?					
Dimensión 2: Evaluación de riesgos					
6.- ¿Se tiene identificado con claridad la evaluación de riesgos para que no afecte el logro de los objetivos de la gestión de tesorería?					
7.- ¿Se promueve una cultura de gestión de riesgos?					
8.- ¿Se difunde los objetivos y metas de la institución a todos los servidores públicos?					
Dimensión 3: Actividades de control					
9.- ¿Se realizan arquezos a las operaciones realizadas en el área de tesorería?					
10.- ¿Los sistemas de información implementados en su institución previenen, detectan y corrigen errores e irregularidades?					
11.- ¿Se lleva un control que demuestre que se mejora en la gestión de tesorería?					
Dimensión 4: Información y Comunicación					
12.- ¿La oficina de tesorería comunica a su personal sobre las actividades de control a realizar?					
13.- ¿La entidad tiene conocimiento de las actividades que realiza tesorería para mejora de los control es internos?					
Dimensión 5: Supervisión o Monitoreo					
14.- ¿Las evaluaciones de control interno mejoran la gestión de tesorería?					
15.- ¿Se siguen las recomendaciones planteadas?					

¡Muchas gracias por su participación!

Cuestionario 2 para la variable Gestión de Tesorería

Estimado(a), se agradece su apertura a la participación de este cuestionario, el cual tiene un objetivo netamente académico. Este cuestionario es anónimo, por favor sírvase a indicar la frecuencia de acción de su organización marcando con una equis "X", considerando la siguiente escala para cada enunciado:

Siempre (S)	Casi siempre (CS)	A veces (A)	Casi nunca (CN)	Nunca (N)
5	4	3	2	1

Enunciado	S	CS	A	CN	N
Dimensión 1: Caja Chica	5	4	3	2	1
1.- ¿Esta actualizado la Directiva de Caja Chica?					
2.- ¿Se cumple con las autorizaciones correspondientes en la revisión y autorización para el pago por caja Chica?					
3.- ¿El flujograma de Caja está diseñado adecuadamente para representar la secuencia de las actividades de tesorería?					
4.- ¿Se efectúan controles previos a las rendiciones de caja chica para garantizar la validez de los comprobantes de pago?					
Dimensión 2: Encargos Internos					
5.- ¿Existe un comunicación fluida entre las áreas de gestión para garantizar la operatividad y objetivos de tesorería?					
6.- ¿Las directivas internas son claras, precisas y actualizadas según normas?					
7.- ¿Se difunden las directivas internas referidas a la rendición de encargos internos?					
8.- ¿Se efectúa capacitaciones al personal de tesorería para dinamizar las operaciones que realiza?					
Dimensión 3: Viáticos					
9.- ¿El personal de tesorería cumple con las directivas de viáticos para el control y giro de los viáticos?					
10.- ¿Se realizan arqueos sorpresivos a los expedientes de pagos sobre viáticos rendidos?					
11 ¿Se lleva un control y seguimiento de los viáticos pendientes de rendición de cuentas?					
12.- ¿Los usuarios a quienes se les otorga los viáticos tienen conocimiento de la Directiva de viáticos?					
Dimensión 3: Detracciones					
13.- ¿Se cumplen eficazmente con las detracciones que se encuentran establecidas por sunat?					
14.- ¿Se efectúa procesos administrativos por incumplimiento de la normatividad al encargado responsable?					
15.- ¿Se dictan capacitaciones al personal responsable para realizar las labores de detracción?					

¡Muchas gracias por su participación!

Anexo 4. Validación de los Instrumentos de recolección de datos

VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL CUESTIONARIO Nº 1 CONTROL INTERNO

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: **“Propuesta de Mejoras de Controles internos para fortalecer la gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura - 2020”** Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El ítem pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El ítem tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO PARA LA VARIABLE CONTROL INTERNO

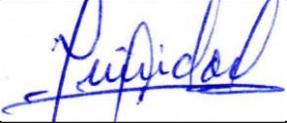
Definición de la variable: Controles internos son los procesos de seguimiento de las actividades para asegurar su implementación de acuerdo con los planes y eliminar desviaciones significativas

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
	Ética, Valores e integridad	1.-¿Se pone de conocimiento y se capacita sobre los artículos de la Ley General de control interno?					
		2.- ¿Se fomenta la aplicación de normas, procesos que proveen las bases para llevar a cabo con ética, valores e					

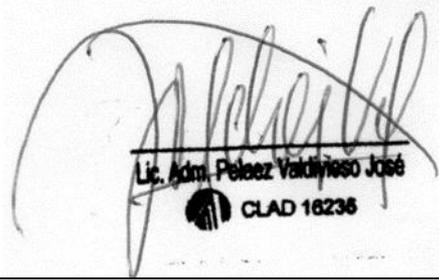
AMBIENTE DE CONTROL		integridad del personal del área?					
		3.- ¿ El ambiente de control influye en el control de las actividades de los colaboradores del área de tesorería?					
	Estructura de la organización	4.- ¿Considera que la estructura de la organización según Coso son procesos que contribuirá a una buena gestión de la oficina de tesorería de la Institución?					
	Competencia del personal y evaluación del desempeño	5.- ¿Se evalúa al personal sobre conocimiento de los controles internos que deben ejercer en el área de tesorería?					
Evaluación de riesgos	Claridad en los objetivos	6.- ¿Se tiene identificado con claridad la evaluación de riesgos para que no afecte el logro de los objetivos de la gestión de tesorería?					
	Claridad de las metas	7.- ¿Se promueve una cultura de gestión de riesgos?					
	Gestión para el cambio	8.- ¿Se difunde los objetivos y metas de la institución a todos los servidores públicos?					
	Procedimientos Normativos	9.- ¿Se realizan arqueos a las operaciones realizadas en el					

		área de tesorería?					
Actividades De Control	Procesos para generar información	10.- ¿Los sistemas de información implementados en su institución previenen, detectan y corrigen errores e irregularidades?					
	Indicadores de rendimiento	11.- ¿Se lleva un control que demuestre que se mejora en la gestión de tesorería?					
Información y Comunicación	Difusión Interna	12.- ¿La oficina de tesorería comunica a su personal sobre las actividades de control a realizar?					
	Difusión Externa	13.- ¿La entidad tiene conocimiento de las actividades que realiza tesorería para mejora de los control es internos?					
Supervisión y Monitoreo	Evaluación del Control Interno	14.- ¿Las evaluaciones de control interno mejoran la gestión de tesorería?					
	Recomendaciones	15.- ¿Se siguen las recomendaciones planteadas?					

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario para la variable Controles Internos
Objetivo del instrumento	Medir de manera mecánica
Nombres y apellidos del experto	ARNALDO TRINIDAD MACEDO
Documento de identidad	01229994
Años de experiencia en el área	15
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Cesar Vallejo
Cargo	Docente a tiempo parcial
Número telefónico	999333496
Firma	
Fecha	14 /11 / 2021

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario para la variable Controles Internos
Objetivo del instrumento	Medir
Nombres y apellidos del experto	José Víctor Peláez Valdivieso
Documento de identidad	18161446
Años de experiencia en el área	20
Máximo Grado Académico	Doctor
Nacionalidad	peruana
Institución	UCV
Cargo	DTP
Número telefónico	975050784
Firma	
Fecha	17 /11/ 2021

VALIDACIONES DE CUESTIONARIOS

luis poma sanchez <lpoma1@hotmail.com>

Jue 25/11/2021 13:21

Para: Yolanda Silva Pazos <yoly_sil_0212@outlook.com.pe>

Estimada señorita Yolanda Silva Pazos:

Buenas tardes

Reciba mi saludo cordial y a la vez atendiendo su solicitud para la validación del cuestionario de sus variables para su investigación titulada:

"Propuesta de Mejoras de Controles internos para fortalecer la gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura - 2020"

y que habiendo absuelto las observaciones y recomendaciones hechas a los cuestionarios doy por validado estos instrumentos para la utilización en su investigación.

Cordialmente

Luis Alberto Poma Sanchez
Asesor y consultor contable financiero
CPC MS Matrícula 2029

VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL CUESTIONARIO N° 2 GESTION DE TESORERIA

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: **“Propuesta de Mejoras de Controles internos para fortalecer la gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura - 2020”** Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El ítem pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El ítem tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO PARA LA VARIABLE GESTION DE TESORERIA

Definición de la variable: **La gestión de la tesorería consiste en la correcta administración del efectivo y activos de similares características y funciones en la empresa.**

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Caja Chica	Directivas internas	1.- ¿Esta actualizado la Directiva de Caja Chica?					
	Flujograma	2.- ¿Se cumple con las autorizaciones correspondientes en la revisión y autorización					

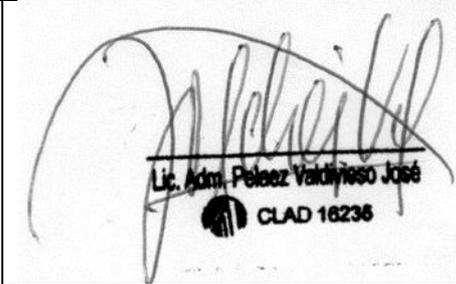
		para el pago por caja Chica?					
		3.- ¿El flujograma de Caja está diseñado adecuadamente para representar la secuencia de las actividades de tesorería?					
	Validez de los comprobantes de sustento	4.- ¿Se efectúan controles previos a las rendiciones de caja chica para garantizar la validez de los comprobantes de pago?					
Encargos internos	Directivas internas	5.- ¿Existe una comunicación fluida entre las áreas de gestión para garantizar la operatividad y objetivos de tesorería?					
		6.- ¿Las directivas internas son claras, precisas y actualizadas según normas?					
	Comunicación entre áreas	7.- ¿Se difunden las directivas internas referidas a la rendición de encargos internos??					
	Eficiencia y eficacia	8.- ¿Se efectúa capacitaciones al personal de tesorería para dinamizar las operaciones que realiza?					
Viáticos	Conocimiento de Directivas internas	9.- ¿El personal de tesorería cumple con las directivas de viáticos para el control y giro de los viáticos?					
		10.- ¿Se realizan arqueos sorpresivos a los expedientes de pagos sobre viáticos rendidos?					
	Descargo	11 ¿Se lleva un control y seguimiento de los viáticos pendientes de rendición de cuentas?					
	Autorización del gasto	12.- ¿Los usuarios a quienes se les otorga los viáticos tienen conocimiento de la Directiva de viáticos?					
		13.- ¿Se cumplen eficazmente con las					

Detracciones	Cumplimiento de detracciones	detracciones que se encuentran establecidas por sunat?					
	Sanciones	14.- ¿Se efectúa procesos administrativos por incumplimiento de la normatividad al encargado responsable?					
	Principios	15.- ¿Se dictan capacitaciones al personal responsable para realizar las labores de detracción?					

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario para la variable Fortalecimiento de Gestión de Tesorería
Objetivo del instrumento	Medir de manera mecánica
Nombres y apellidos del experto	ARNALDO TRINIDAD MACEDO
Documento de identidad	01229994
Años de experiencia en el área	15
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Cesar Vallejo
Cargo	Docente a tiempo parcial
Número telefónico	999333496
Firma	
Fecha	14 / 11 / 2021

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario para la variable Fortalecimiento de Gestión de Tesorería
Objetivo del instrumento	Medir
Nombres y apellidos del experto	José Víctor Peláez Valdivieso
Documento de identidad	18161446
Años de experiencia en el área	20
Máximo Grado Académico	Doctor
Nacionalidad	peruana
Institución	UCV
Cargo	DTP
Número telefónico	975050784
Firma	
Fecha	17/11 / 2021

VALIDACIONES DE CUESTIONARIOS

Luis poma sanchez <lpoma1@hotmail.com>

Jue 25/11/2021 13:21

Para: Yolanda Silva Pazos <yoly_sil_0212@outlook.com.pe>

Estimada señorita Yolanda Silva Pazos:

Buenas tardes

Reciba mi saludo cordial y a la vez atendiendo su solicitud para la validación del cuestionario de sus variables para su investigación titulada:

"Propuesta de Mejoras de Controles internos para fortalecer la gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura - 2020"

y que habiendo absuelto las observaciones y recomendaciones hechas a los cuestionarios doy por validado estos instrumentos para la utilización en su investigación.

Cordialmente

Luis Alberto Poma Sanchez

Asesor y consultor contable financiero

CPC MS Matrícula 2029

Anexo 5. Confiabilidad de los instrumentos

La confiabilidad de los cuestionarios fueron evaluados mediante el método de Alfa de Cronbach, en una muestra piloto de 10 trabajadores; utilizando el programa estadístico SPSS versión 25, obteniéndose como resultado una alta confiabilidad del 87,5% con respecto a 15 preguntas del cuestionario de la variable: Control interno y una confiabilidad también alta del 89,5% para la variable: Gestión de Tesorería con respecto a 15 preguntas, indicando de esta manera que ambos cuestionarios son confiables y están preparados para recoger la información

Estadísticos del alfa de cronbach para el instrumento de la variable Control interno

Preguntas	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P01	53,5000	11,167	,941	,844
P02	53,0000	13,333	,812	,851
P03	53,7000	12,678	,928	,842
P04	53,2000	16,178	,594	,867
P05	53,2000	16,178	,594	,867
P06	54,3000	17,789	,000	,880
P07	53,8000	12,178	,824	,853
P08	53,3000	17,789	,000	,880
P09	53,3000	17,789	,000	,880
P10	53,9000	14,100	,882	,849
P11	53,8000	14,178	,840	,851
P12	53,3000	17,789	,000	,880
P13	53,3000	17,789	,000	,880
P14	53,3000	17,789	,000	,880
P15	53,3000	17,789	,000	,880

Estadístico de confiabilidad

Nº preguntas	Alfa de Cronbach
15	0,875

Estadísticos del alfa de cronbach para el instrumento de la variable de Gestión de Tesorería

Preguntas	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P01	57,2000	18,400	,000	,900
P02	57,7000	14,678	,853	,876
P03	57,4000	16,044	,645	,886
P04	56,7000	14,678	,853	,876
P05	57,0000	16,000	,659	,885
P06	57,2000	18,400	,000	,900
P07	56,8000	14,844	,827	,877
P08	57,2000	18,400	,000	,900
P09	57,2000	18,400	,000	,900
P10	57,4000	16,044	,645	,886
P11	57,0000	16,000	,659	,885
P12	57,3000	17,122	,450	,893
P13	56,2000	18,400	,000	,900
P14	57,1000	12,989	,915	,871
P15	57,4000	11,822	,907	,879

Estadístico de confiabilidad

Nº preguntas	Alfa de Cronbach
15	0,895

 UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	FORMATO DE REGISTRO DE CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTO	ÁREA DE INVESTIGACIÓN
--	--	------------------------------

I. DATOS INFORMATIVOS

1.1. ESTUDIANTES :	Yolanda Silva Pazos
1.2. TÍTULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN :	Propuesta de Mejoras de Controles Internos para fortalecer la gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura - 2020
1.3. ESCUELA PROFESIONAL :	Contabilidad
1.4. TIPO DE INSTRUMENTO (adjuntar) :	Cuestionario: Fortalecimiento de Gestión de Tesorería
1.5. COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD EMPLEADO :	<i>KR-20</i> <i>Kuder Richardson</i> ()
	<i>Alfa de Cronbach</i> (X)
1.6. FECHA DE APLICACIÓN :	26/11/2021
1.7. MUESTRA APLICADA :	Muestra piloto de 10 trabajadores

II. CONFIABILIDAD

ÍNDICE DE CONFIABILIDAD ALCANZADO:	89,5%
---	--------------

III. DESCRIPCIÓN BREVE DEL PROCESO (ítems iniciales, ítems mejorados, eliminados, etc.)

Con respecto a la confiabilidad estadística de los ítems, del presente cuestionario, todas las preguntas están sujetas a medición, obteniéndose una alta confiabilidad.

Estudiante: **Yolanda Silva Pazos**
 DNI : 03860833


 Docente : **Dr. Ramón Cosme Correa Becerra**
 COESPE 502

 UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	FORMATO DE REGISTRO DE CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTO	ÁREA DE INVESTIGACIÓN
--	--	------------------------------

I. DATOS INFORMATIVOS

1.1. ESTUDIANTES :	Yolanda Silva Pazos
1.2. TÍTULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN :	Propuesta de Mejoras de Controles Internos para fortalecer la gestión de Tesorería de un gobierno local, Piura - 2020
1.3. ESCUELA PROFESIONAL :	Contabilidad
1.4. TIPO DE INSTRUMENTO (adjuntar) :	Cuestionario: Controles Internos
1.5. COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD EMPLEADO :	<i>KR-20</i> <i>Kuder Richardson</i> ()
	<i>Alfa de Cronbach.</i> (X)
1.6. FECHA DE APLICACIÓN :	26/11/2021
1.7. MUESTRA APLICADA :	Muestra piloto de 10 trabajadores

II. CONFIABILIDAD

ÍNDICE DE CONFIABILIDAD ALCANZADO:	87,5%
---	--------------

III. DESCRIPCIÓN BREVE DEL PROCESO (Ítemes iniciales, ítemes mejorados, eliminados, etc.)

Con respecto a la confiabilidad estadística de los ítems, del presente cuestionario, todas las preguntas están sujetas a medición, obteniéndose una alta confiabilidad.

Estudiante: **Yolanda Silva Pazos**
 DNI : 03869833

Docente : **Dr. Ramón Cosme Correa Becerra**
 COESPE 502