



ESCUELA DE POSTGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control interno en el área de tesorería y su relación en la
capacidad financiera de las municipalidades distritales
de la Provincia de San Martín año 2014.**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTOR:

Br. JUAN CARLOS CAVERO ROJAS

ASESOR:

Dr. FIGUEROA SÁNCHEZ ARMANDO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

CONTROL ADMINISTRATIVO

TARAPOTO – PERÚ

2014

PÁGINA DEL JURADO

TESIS:
**“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA Y SU RELACIÓN EN LA
CAPACIDAD FINANCIERA DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA
PROVINCIA DE SAN MARTÍN AÑO 2014”**

**PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

PRESENTADA POR EL BACHILLER:

JUAN CARLOS CAVERO ROJAS

APROBADA POR:

.....
Dra. NORA NIETO PENADILLO

Presidente

.....
Dr. KIEFFER SEGUNDO BAZÁN VARGAS

Secretario

.....
MBA JARDIEL PAREDES DEL ÁGUILA

Vocal

DEDICATORIA

Este trabajo de tesis de grado está dedicado a DIOS, por darme la vida a través de mis queridos PADRES quienes con mucho cariño, amor y ejemplo han hecho de mí una persona con valores para poder desenvolverme como: ESPOSO, PADRE Y PROFESIONAL.

A mi ESPOSA, que ha estado a mi lado dándome cariño, confianza y apoyo incondicional para seguir adelante para cumplir otra etapa en mi vida.

A mi HIJO, que es el motivo y la razón que me ha llevado a seguir superándome día a día, para alcanzar mis más apreciados ideales de superación, él fue quien, en los momentos más difíciles me dio su amor y comprensión para poder superar, quiero también dejarle una enseñanza que cuando se quiere alcanzar algo en la vida, no hay tiempo ni obstáculo que lo impida para poderlo LOGRAR.

A todos ellos,
Muchas gracias de todo corazón

AGRADECIMIENTO

Me complace de sobre manera a través de este trabajo exteriorizar mi sincero agradecimiento a la Universidad Cesar Vallejo y en ella a los distinguidos docentes quienes con su profesionalismo y ética puesto de manifiesto en las aulas enrumban a cada uno de los que acudimos con sus conocimientos que nos servirán para ser útiles a la sociedad.

Al Dr. Armando Figueroa quien con su experiencia como docente ha sido la guía idónea, durante el proceso que ha llevado el realizar esta tesis, me ha brindado el tiempo necesario, como la información para que este anhelo llegue a ser felizmente culminada.

Para ellos,
Muchas gracias por todo

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, **JUAN CARLOS CAVERO ROJAS**, estudiante del programa de maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI N° 41601199, con la tesis titulada: **“Control interno en el área de tesorería y su relación en la capacidad financiera de las municipalidades distritales de la provincia de San Martín año 2014”**

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiado es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Tarapoto, 30 de julio del 2014.

.....
JUAN CARLOS CAVERO ROJAS
DNI N°41601199

v

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado, presento ante ustedes la Tesis Titulada "Control interno en el área de tesorería y su relación en la capacidad financiera de las municipalidades distritales de la provincia de San Martín año 2014", con la finalidad de evaluar el control interno aplicado en las distintas municipalidades a fin de encontrar una relación con la capacidad financiera todo ello en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, con el objetivo de Obtener el título Profesional de magister en gestión pública, por todo ello espero de antemano cumplir con los requisitos de aprobación.

El autor

ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	v
PRESENTACIÓN	vi
ÍNDICE	vii
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
I. INTRODUCCIÓN	14
Antecedentes	15
Fundamentación científica técnica o humanística	20
Justificación.....	33
Problema.....	34
Hipótesis	37
Objetivos	38
II. MARCO METODOLÓGICO	40
2.1. Variable	40
2.2. Operacionalización de variable.....	40
2.3. Metodología.....	41
2.4. Tipo de estudio.....	42
2.5. Diseño.....	42
2.6. Población muestra y muestreo	42
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	44
2.8. Método de análisis de datos	44
III. RESULTADOS	45
IV. DISCUSIÓN.....	67
V. CONCLUSIONES	72

VI. RECOMENDACIONES	74
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	76
ANEXO.....	79
Anexo N° 01. Matriz de consistencia	80
Anexo N° 02. Instrumento para medir la variable I.	81
Anexo N° 03. Instrumento para medir la variable II.	84
Anexo N° 04. Matriz de resultados de la variable I.	86
Anexo N° 05. Matriz de resultados de la variable II.	90
Anexo N° 06. Resumen de los estados financieros por municipalidad.	91
Anexo N° 07. Validación de los instrumentos.	92
Anexo N° 08. Prueba de t de student	97
Anexo N° 09. Medios de verificación fotográfica.....	98
Anexo N° 10. Documento de autorización para realizar la investigación.	100

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N°	Pág.
Cuadro N° 01. Operacionalización de la variable control interno 2014	40
Cuadro N° 02. Operacionalización de la variable capacidad financiera 2014	41
Cuadro N° 03: Instrumento de recolección de datos.....	44

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°	Pág.
Tabla N° 01. Máximo, mínimo y rango.....	45
Tabla N°02. Escala de medición de la variable control interno.	45
Tabla N° 03. Valores de evaluación.....	46
Tabla N° 04. Control interno en la provincia de San Martín.	46
Tabla N° 05. Relación entre entorno de control y capacidad financiera.	556
Tabla N° 06. Relación entre la evaluación de riesgos y capacidad financiera....	578
Tabla N° 07. Correlación entre actividades de control y capacidad financiera ...	589
Tabla N° 08. Correlación entre información y comunicación y la capacidad financiera	601
Tabla N° 09. Correlación entre actividades de supervisión y la capacidad financiera	61
Tabla N° 10. Control interno y su relación con la capacidad financiera.....	63
Tabla N° 11. Prueba de normalidad de las variables.	633
Tabla N° 12. Correlación entre control interno y la capacidad financiera 2014. ...	64
Tabla N° 13. Prueba T de student	65

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N°	Pág.
Gráfico N° 01. Control interno en la provincia de San Martín.	52
Gráfico N° 02. Capacidad financiera de la provincia de San Martín.	53
Gráfico N° 03. Entorno de control y capacidad financiera.	56
Gráfico N° 04. Evaluación de riesgos y capacidad financiera.	57
Gráfico N° 05: Actividades de Control y capacidad financiera.	59
Gráfico N° 06: Información y comunicación y la capacidad financiera.	600
Gráfico N° 07: Actividades de supervisión y la capacidad financiera.	62
Gráfico N° 08: Control interno y la capacidad financiera.	644
Gráfico N° 09: Campana de Gauss.	66

RESUMEN

La investigación tuvo como finalidad establecer la relación entre el control interno y la capacidad financiera de las municipalidades distritales de la provincia de San Martín, siendo los distritos seleccionados: Alberto Leveau, Shapaja, Juan Guerra, Cacatachi, Chazuta, Sauce, Chipurana, Papaplaya, El Porvenir, San Antonio de Cumbaza, Tarapoto, Banda de Shilcayo, Huimbayoc y Morales.

Se trabajó con un tipo de investigación no experimental y diseño descriptivo correlacional, para lo cual se aplicó una encuesta a los colaboradores del área de tesorería con la finalidad de obtener datos para la variable control interno, que posteriormente fueron tabulados en el programa SPSS; para la descripción de la variable capacidad financiera se recolectó información de los estados financieros de las municipalidades seleccionadas.

Luego de obtener los resultados se llegó a concluir que en las municipalidades objeto de estudio existe una alta relación entre las variables, porque según la correlación de Pearson son altamente significativas tanto en el ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información comunicación y las actividades de supervisión, son significativas debido a que los coeficientes de correlación se encuentra entre 0.8 y 1 respectivamente, se planteó la prueba de t de student en donde se encontró que el t experimental (11.445) es mayor al t tabular (2.160) por tanto se rechaza la hipótesis nula, por último un inadecuado control interno en el área de tesorería afecta directamente la capacidad financiera de la misma, como se puede apreciar en las municipalidades de Alberto Leveau, Shapaja, Cacatachi, Sauce, Chipurana, Papaplaya, El porvenir y San Antonio de Cumbaza, en los que se registran un inadecuado control interno y por ende una baja capacidad financiera, a diferencia de las otras cinco, permitiendo de esta manera alcanzar los objetivos institucionales.

Palabras claves

Control interno, capacidad financiera

ABSTRACT

The research aimed to establish the relationship between internal control and financial capacity of district municipalities in the province of San Martin, and these districts Alberto Leveau, Shapaja, Juan Guerra, Cacatachi, Chazuta, Sauce, Chipurana, Papaplaya, The Future, San Antonio de Cumbaza, Tarapoto, Shilcayo, Huimbayoc and Morales.

It is not experimental and correlational descriptive design, for which a survey was applied to reviewers from the Treasury in order to obtain data for the internal control variable, which were then tabulated in the SPSS; for the description of the variable financial capacity information of the financial statements of municipalities was collected.

After obtaining the results came to the conclusion that in the municipalities under study there is a strong relationship between the variables, because according to the Pearson correlation is highly significant in both the control environment, risk assessment, control activities, information communication and monitoring activities are significant because the correlation coefficient is between 0.8 and 1 respectively, the t test of student where he found that the experimental t (11,445) is higher than the tabular t raised (2160) therefore the null hypothesis is rejected, finally inadequate internal control in the treasury area directly affects the financial capacity of the same, as shown in the municipalities of Alberto Leveau, Shapaja, Cacatachi, Sauce, Chipurana, Papaplaya, the Future and San Antonio de Cumbaza, which recorded an inadequate internal control and therefore a low financial capacity, unlike the other five, thus allowing to achieve corporate goals.

Keywords

Internal Control, financial capacity