



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

# **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

## **ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“Control interno y gestión de tesorería en las cortes superiores de  
Justicia, Lima Metropolitana año 2018”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

Jacqueline Magaly De La Cruz Neyra

**ASESOR:**

Dr. Loo Ayne, Enrique

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LIMA- PERÚ**

**2018**

## Acta de aprobación de la tesis

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña) **Jacqueline Magaly De La Cruz Neyra**, cuyo título es: **"Control Interno y gestión de tesorería en las cortes superiores de Justicia, Lima Metropolitana año 2018"**

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: *1.0* (número) *Distinto* (letras).

Lugar y fecha: Lima, 15 de Diciembre 2018



PRESIDENTE



SECRETARIO



VOCAL

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

## **Dedicatoria**

A mis padres, mis hijos y mi esposo, ya que todo se lo debo a ellos ya que siempre confiaron en mí, han sido mi fortaleza para seguir adelante con firmeza y entusiasmo.

## **Agradecimiento**

A Dios por iluminar mis pasos y permitirme llegar con éxito hasta este momento. A mi familia, quienes día a día me brindaron su apoyo. A la Universidad César Vallejo por la oportunidad que me brindo. A los profesores de la Facultad de Ciencias Empresariales que con sus experiencias contribuyeron en mi formación profesional.

Mis más sinceros agradecimientos a la Corte Superior de Justicia de Lima, por el apoyo en la información de mi trabajo de investigación.

### **Declaratoria de autenticidad**

Yo, Jacqueline Magaly De La Cruz Neyra, estudiante de contabilidad de la facultad de ciencias empresariales de la Universidad César Vallejo de Lima, identificada con DNI N°41211826, con la tesis titulada: "Control Interno y gestión de tesorería en las cortes superior de justicia, Lima Metropolitana año 2018"; expreso bajo juramento que:

1) La Tesis es de mi autoría. 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente. 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), auto plagio (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.

Lima, 15 de Diciembre del 2018



---

Jacqueline Magaly De La Cruz Neyra

DNI: 41211826

## **Presentación**

Señores miembros del jurado:

Presento ante ustedes, la tesis titulada “Control interno y gestión de tesorería en las cortes superiores de Justicia, Lima Metropolitana año 2018”.

Con la finalidad de determinar la incidencia del Control interno y su relación con gestión de tesorería en las cortes superiores de Justicia, en cumplimiento de las normas establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título profesional de Contador Público.

El presente trabajo de investigación se ha estructurado en los siguientes capítulos:

Capítulo I: Introducción: compuesto por la realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos.

Capítulo II: Método: compuesto por el diseño de investigación, variables, cuadro de operacionalización, población y muestra, técnicas e instrumentos para la recolección de datos, validez y confiabilidad, métodos de análisis de datos y aspectos éticos.

Capítulo III: Resultados

Capítulo IV: Discusión,

Capítulo V: Conclusiones

Capítulo VI: Recomendaciones de acuerdo a los resultados obtenidos.

Capítulo VII: Referencias y los anexos.

Esperando que la presente investigación cumpla con los requerimientos requeridos para la aprobación.

Jacqueline Magaly De La Cruz Neyra

DNI: 41211826

## Índice

<b>Acta de aprobación de la tesis</b> .....	ii
<b>Dedicatoria</b> .....	iii
<b>Agradecimiento</b> .....	iv
<b>Presentación</b> .....	vi
<b>Índice</b> .....	vii
<b>Índice de Tablas</b> .....	x
<b>Índice de Figura</b> .....	xiii
<b>RESUMEN</b> .....	xv
<b>ABSTRACT</b> .....	xvi
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	17
<b>1.1 Realidad problemática</b> .....	18
<b>1.2 Trabajos previos</b> .....	19
<b>1.2.1. Antecedentes Internacionales.</b> .....	19
<b>1.2.2. Antecedentes nacionales.</b> .....	21
<b>1.3 Teorías Relacionadas al Tema</b> .....	22
1.3.1. Variable Control Interno. ....	22
1.3.2. Dimensión: Normas de Control Interno. ....	24
1.3.3. Indicadores: Normas de Control Interno. ....	24
1.3.4. Dimensión: Procesos de Control Interno. ....	28
1.3.5. Indicadores: Procesos de Control Interno. ....	28
1.3.6. Variable gestión de tesorería. ....	29
1.3.7. Dimensión: Normas de Tesorería. ....	31
1.3.8. Indicadores: Normas de Tesorería. ....	31
1.3.9. Dimensión: Gestión de Pago. ....	32
1.3.10. Indicadores: Gestión de Pago. ....	32
<b>1.4. Formulación del problema</b> .....	33
1.4.1. Problema general. ....	33
1.4.2. Problemas específicos. ....	33
<b>1.5. Justificación del estudio</b> .....	33
1.5.1. Justificación teórica. ....	33
1.5.2. Justificación metodológica. ....	34
1.5.3. Justificación Práctica. ....	34

<b>1.6.</b>	<b>Hipótesis</b> .....	35
1.6.1.	Hipótesis general. ....	35
1.6.2.	Hipótesis específicas. ....	35
<b>1.7.</b>	<b>Objetivos</b> .....	35
1.7.1.	Objetivo general. ....	35
1.7.2.	Objetivos específicos. ....	35
<b>II.</b>	<b>MÉTODO</b> .....	36
2.1.1.	Tipo de estudio. ....	37
2.1.2.	Nivel de Estudio. ....	37
2.1.3.	Diseño. ....	37
2.1.4.	Enfoque. ....	38
<b>2.2.</b>	<b>Variables, operacionalización</b> .....	39
2.2.1.	Variables. ....	39
2.2.2.	Operacionalización de las variables. ....	39
2.2.3.	<i>Matriz de Operacionalización de las variables</i> .....	40
<b>2.3.</b>	<b>Población y muestra</b> .....	41
2.3.1.	Población. ....	41
2.3.2.	Muestra. ....	41
<b>2.4.</b>	<b>Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad</b> .....	42
2.4.1.	Técnicas. ....	42
2.4.2.	Instrumentos de recolección de datos. ....	43
2.4.3.	Validez del instrumento. ....	43
2.4.4.	Confiabilidad de los instrumentos. ....	44
<b>2.5.</b>	<b>Métodos de análisis de datos</b> .....	46
2.5.1.	Distribución de frecuencias. ....	46
2.5.2.	Prueba de hipótesis .....	46
2.5.3.	Prueba de correlación. ....	46
<b>2.6.</b>	<b>Aspectos éticos</b> .....	47
<b>III.</b>	<b>RESULTADOS</b> .....	49
<b>3.1.</b>	<b>Prueba de Hipótesis</b> .....	50
3.1.1.	Hipótesis general. ....	50
3.1.2.	Prueba de hipótesis específico I. ....	51
3.1.3.	Prueba de hipótesis específico II. ....	52
<b>3.3.</b>	<b>Resultados Descriptivos</b> .....	58

3.3.1.	A nivel de Variables. ....	58
3.3.2.	A nivel de Dimensiones. ....	61
3.3.3.	A nivel de Ítem .....	65
<b>IV.</b>	<b>DISCUSIÓN</b> .....	<b>98</b>
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIÓN</b> .....	<b>101</b>
<b>VI.</b>	<b>RECOMENDACIONES</b> .....	<b>103</b>
<b>VII.</b>	<b>REFERENCIAS</b> .....	<b>105</b>
<b>ANEXOS</b>	.....	<b>111</b>
<b>Anexo1:</b>	<b>Matriz de consistencia</b> .....	<b>112</b>
<b>Anexo2:</b>	<b>Instrumento de recolección de datos</b> .....	<b>114</b>
<b>Anexo 3:</b>	<b>Validación de los instrumentos</b> .....	<b>119</b>
<b>Anexo 4:</b>	<b>Porcentaje de similitud del Turniting</b> .....	<b>123</b>

## Índice de Tablas

Tabla 1 Matriz de operacionalización de las variables de investigación .....	40
Tabla 2 Distribucion de la Población.....	41
Tabla 3 Juicio de expertos de las variables .....	44
Tabla 4 Rangos de fiabilidad .....	44
Tabla 5 Fiabilidad de Variable: Control Interno .....	45
Tabla 6 Fiabilidad de variable: Gestión de Tesorería .....	45
Tabla 7 Fiabilidad General: Control Interno y Gestión de Tesorería .....	45
Tabla 8 Rangos de correlación Rho de Spearman .....	47
Tabla 9 Aspectos éticos.....	48
Tabla 10 Correlaciones entre Control Interno y Gestión de Tesorería .....	50
Tabla 11 Correlaciones entre Control Interno y Normas de Tesorería .....	52
Tabla 12 Correlaciones entre Control Interno y Gestión de Pagos .....	53
Tabla 13 Tabla Cruzada entre Control Interno y Gestión de Tesorería .....	54
Tabla 14 Tabla Cruzada entre Control Interno y Normas de Tesorería.....	55
Tabla 15 Tabla Cruzada entre Control Interno y Gestión de Pagos .....	56
Tabla 16 Resultado descriptivo del Control Interno .....	58
Tabla 17 Resultado descriptivo de Gestión de Tesorería.....	59
Tabla 18 Resultado descriptivo de Normas de Control Interno .....	60
Tabla 19 Resultado descriptivo de Procesos de Control Interno.....	61
Tabla 20 Resultado descriptivo de Normas de Tesorería.....	62
Tabla 21 Resultado descriptivo de Gestión de Pagos .....	63
Tabla 22 Se ha observado la ausencia de capacitaciones para el personal de la entidad .....	64
Tabla 23 La entidad contrata personal competente .....	66
Tabla 24 Se evalúa periódicamente al personal sobre el desempeño de sus funciones .....	67
Tabla 25 Se aplican acciones disciplinarias sobre violaciones éticas.....	68
Tabla 26 La estructura organizacional en su Oficina es la adecuada .....	69
Tabla 27 Se identifica los riesgos en los procedimientos de trabajo .....	70
Tabla 28 Se ha implementado técnicas para identificar los riesgos en el área de trabajo ...	71
Tabla 29 Se ha establecido acciones para controlar los riesgos en las actividades a realizar .....	72
Tabla 30 Existe una apropiada segregación de funciones de las tareas a realizar .....	73

Tabla 31 Se efectúa la rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles ..	74
Tabla 32 Se realiza un Plan de trabajo para implementar el control interno en las operaciones .....	75
Tabla 33 En la Oficina se aplica un plan de contingencias para hacer frente a los problemas que pudiesen presentarse durante el desarrollo de una actividad .....	76
Tabla 34 Se identifica en directivas los procedimientos de las actividades a realizar .....	77
Tabla 35 Se supervisa la ejecución de las actividades de control que se realiza en el área ..	78
Tabla 36 Se realiza la evaluación sobre el cumplimiento de los procedimientos de control interno .....	79
Tabla 37 Se verifica la afectividad de los controles en las tareas que se realiza.....	80
Tabla 38 Los documentos que sustentan la rendición de Fondos de caja chica se encuentran autorizados por los funcionarios responsables .....	81
Tabla 39 Se utiliza el Fondo de caja chica de acuerdo a las Normas Generales de Tesorería .....	82
Tabla 40 Se realiza arquezos a los Fondos de caja chica para controlar los recursos asignados .....	83
Tabla 41 En la institución existe una Directiva para la administración de caja chica .....	84
Tabla 42 Se efectúa el adecuado procedimiento en los depósitos a tesoro público .....	85
Tabla 43 Se realiza el registro administrativo en el SIAF-SP de los depósitos a favor de tesoro público .....	86
Tabla 44 Se informa mediante documentos sobre los depósitos a tesoro público .....	87
Tabla 45 Se ejecutan los mecanismos de control para la custodia de los cheques.....	88
Tabla 46 Se verifican, renuevan, ejecutan las cartas fianzas presentadas por los postores ..	89
Tabla 47 Se tiene establece un Manual de Procedimiento donde se indique los documentos para sustentar la fase de devengado .....	90
Tabla 48 Se realiza la fase de devengado de acuerdo a la Proyección Mensual de Gasto...	91
Tabla 49 Se efectúa el adecuado registro contable de los pagos .....	92
Tabla 50 Se realiza el pago a proveedores de bienes y servicios dentro de los plazos establecidos.....	93
Tabla 51 Se realiza el pago de obligaciones tributarias según el cronograma de vencimientos SUNAT .....	94
Tabla 52 Los retrasos de pago a los proveedores se deben a la falta de sustentación documentaria de los expedientes .....	95

Tabla 53 En la institución se realiza los giros de acuerdo a la Proyección Mensual de Gasto .....96

## Índice de Figura

Figura 1 Control Interno y Gestión de Tesorería.....	55
Figura 2 Control Interno y Normas de Tesorería.....	56
Figura 3 Control Interno y Gestión de Pagos .....	57
Figura 4 Resultados descriptivo del Control Interno .....	59
Figura 5 Resultado descriptivo de Gestión de Tesorería .....	60
Figura 6 Resultado descriptivo de Normas de Control Interno .....	61
Figura7 Resultado descriptivo de Procesos de Control Interno .....	62
Figura 8 Resultado descriptivo de Normas de Tesorería .....	63
Figura 9 Resultado descriptivo de Gestión de Pagos.....	64
Figura 10 Se ha observado la ausencia de capacitaciones para el personal de la entidad ...	65
Figura 11 La entidad contrata personal competente .....	66
Figura 12 Se evalúa periódicamente al personal sobre el desempeño de sus funciones.....	67
Figura 13 Se aplican acciones disciplinarias sobre violaciones éticas .....	68
Figura 14 La estructura organizacional en su oficina es la adecuada .....	69
Figura 15 Se identifica los riesgos en los procedimientos de trabajo .....	70
Figura 16 Se ha implementado técnicas para identificar los riesgos en el área de trabajo ..	71
Figura 17 Se ha establecido acciones para controlar los riesgos en las actividades a realizar .....	72
Figura 18 Existe una apropiada segregación de funciones de las tareas a realizar .....	73
Figura 19 Se efectúa la rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles .	74
Figura 20 Se realiza un Plan de trabajo para implementar el control interno en las operaciones .....	75
Figura 21 En la Oficina se aplica un plan de contingencias para hacer frente a los problemas que pudiesen presentarse durante el desarrollo de una actividad .....	76
Figura 22 Se identifica los procedimientos de las actividades a realizar .....	77
Figura 23 Se supervisa la ejecución de las actividades de control que se realiza en el área	78
Figura 24 Se realiza la evaluación sobre el cumplimiento de los procedimientos de control interno .....	79
Figura 25 Se verifica la efectividad de los controles en las tareas que se realiza .....	80
Figura 26 Los documentos que sustentan la rendición de Fondos de caja chica se encuentran autorizados por los funcionarios responsables .....	81

Figura 27 Se utiliza el Fondo de caja chica de acuerdo a las Normas Generales de Tesorería .....	82
Figura 28 Se realiza arquezos a los Fondos de caja chica para controlar los recursos asignados .....	83
Figura 29 En la institución existe una Directiva para la administración de caja chica.....	84
Figura 30 Se efectúa el adecuado procedimiento en los depósitos a tesoro público .....	85
Figura 31 Se realiza el registro administrativo en el SIAF-SP de los depósitos a favor de Tesoro Publico .....	86
Figura 32 Se informa mediante documentos sobre los depósitos a Tesoro Público .....	87
Figura 33 Se ejecutan los mecanismos de control para la custodia de los cheques.....	88
Figura 34 Se verifican, renuevan, ejecutan las cartas fianzas presentadas por los postores	89
Figura 35 Se tiene establecido un Manual de Procedimiento donde se indique los documentos para sustentar la fase de devengado .....	90
Figura 36 Se realiza la fase de devengado de acuerdo a la Proyección Mensual de Gasto .	91
Figura 37 Se efectúa el adecuado registro contable de los pagos.....	92
Figura 38 Se realiza el pago a proveedores de bienes y servicios de los plazos establecidos .....	93
Figura 39 Se realiza el pago de obligaciones tributarias según el cronograma de vencimientos SUNAT .....	94
Figura 40 Los retrasos de pago a los proveedores se deben a la falta de sustentación documentaria de los expedientes .....	95
Figura 41 En la institución se realiza los giros de acuerdo a la Proyección Mensual de Gasto .....	96

## RESUMEN

La presente investigación titulada “control interno y gestión de tesorería en las Cortes Superiores de Justicia, Lima Metropolitana año 2018” tiene como objetivo general establecer como el control interno se relaciona con la gestión de tesorería en las cortes superiores de Justicia, la cual es un componente importante para el desarrollo de las organizaciones, por lo que es preciso aplicar un buen sistema de control interno que mida la eficiencia y la productividad en las actividades básicas que se realizan. El diseño de la investigación es aplicada, no experimental y de corte transversal. La población y muestra son las Cortes Superiores de Justicia de Lima. Se desarrolló la presente investigación con técnicas e instrumentos como es la encuesta las cuales fueron validadas por expertos, por lo que se aplicaron en la entidad para el diagnóstico y revisión del control interno para analizar y poder tomar acciones necesarias para la óptima gestión del área de tesorería de las Cortes Superiores de Justicia. Según los resultados estadísticos obtenidos, de la hipótesis general donde se aplicó la prueba de Spearman, se obtuvo un valor del nivel de significancia o el valor de  $p=0,001$ , la cual es menor que 0.05, por tanto, se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, cabe mencionar que esta prueba nos permite indicar que el control interno tiene relación con la gestión de tesorería en las Cortes Superiores de Justicia. Asimismo, se ha llegado a la conclusión, de que el control interno influye en la gestión de tesorería de las Cortes Superiores de Justicia, Lima Metropolitana, año 2018, ya que la aplicación del control interno permite obtener eficiencia, una evaluación con relación al desempeño y buen manejo de la información financiera con la finalidad de evitar actos ilícitos como la malversación de fondos y por tanto una eficiente gestión de tesorería.

**Palabras Claves:** Control interno – Gestión de tesorería – Eficiencia

## ABSTRACT

This research entitled "Internal control and treasury management in the Superior Courts of Justice, Metropolitan Lima, 2018" has as its general objective to establish how internal control is related to the treasury management in the superior courts of Justice, which is constituted as a factor of great importance within organizations, so it is essential to apply a good internal control system that measures efficiency and productivity in the basic activities that are carried out. Within this context, critical points of the treasury management of the superior courts of the Judicial Power are taken, in order to optimize their overall performance. The design of the research is applied, not experimental and cross-sectional. The population and sample are the Superior Courts of Justice of Lima. The present investigation was developed with techniques and instruments such as the survey, which were validated by experts, so they were applied in the entity for the diagnosis and review of the internal control to analyze and be able to take necessary actions for the optimal management of the area of treasury of the Superior Courts of Justice. According to the statistical results obtained, from the general hypothesis where the Spearman test was applied, a value of the level of significance was obtained or the value of  $p = 0.001$ , which is less than 0.05, therefore, a level of 95% reliability, so the null hypothesis is rejected and the alternative hypothesis is accepted. It is worth mentioning that this test allows us to indicate that internal control does affect treasury management in the Superior Courts of Justice. Likewise, it has been concluded that internal control influences the treasury management of the Superior Courts of Justice, Metropolitan Lima, 2018, since the application of internal control allows to obtain efficiency, an evaluation in relation to performance and good management of financial information in order to avoid unlawful acts such as embezzlement of funds and therefore efficient treasury management.

**Key words:** Internal control - Treasury management- Efficiency