



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y su relación en el área de tesorería de la
municipalidad de Santa Rosa, período 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORES:

Mendez Mozombite, Lilibeth Margarita (orcid.org/0000-0003-3358-106X)

Valles Lozano, Abrahan Lincoln (orcid.org/0000-0002-3895-5932)

ASESOR:

Mg. Leon Apac, Enrique Gabriel (orcid.org/0000-0002-6589-6675)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TARAPOTO – PERÚ

2022

DEDICATORIA

A nuestros padres señor. Méndez Rebaza Francisco Javier y Señora. Mozombite Rioja Disnarda, quienes han dedicado exclusividad y gran parte de su tiempo en apoyarnos de manera económica, emocional y moralmente. A nuestros hermanos quienes han contribuido enormemente en este largo proceso de nuestra formación personal y profesional, a nuestros familiares, que siempre nos han apoyado incondicionalmente.

Lincoln y Lilibeth

AGRADECIMIENTO

A Dios por prestarnos la vida y por darnos las fuerzas y el goce de excelente salud para seguir adelante, a la Universidad César Vallejo, por ser la institución que forjo en nosotros, el perfil profesional de un egresado competente y con confianza de salir adelante. A los docentes de la Escuela del programa de formación para adultos-Contabilidad, por sus sabias enseñanzas y por compartir sus experiencias. A los administrativos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa - San Martín por habernos brindado todas las facilidades para el desarrollo de esta investigación.

Lilibeth y Lincoln

Índice de contenidos

| | |
|--|-----|
| Carátula..... | i |
| Índice de contenidos..... | ii |
| Índice de Tablas..... | iii |
| Índice de figuras..... | iv |
| I. INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| II. MARCO TEÓRICO..... | 7 |
| III. METODOLOGÍA..... | 28 |
| 3.1 Tipo y diseño de investigación..... | 28 |
| 3.2 Variables de operacionalización..... | 29 |
| 3.3 Población, muestra y muestreo..... | 29 |
| 3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 30 |
| 3.5 Procedimientos..... | 36 |
| 3.6 Métodos de análisis de datos..... | 36 |
| 3.7 Aspectos éticos..... | 36 |
| IV. RESULTADOS..... | 38 |
| V. DISCUSIÓN | 45 |
| VI. CONCLUSIONES..... | 49 |
| VII. RECOMENDACIONES..... | 50 |
| REFERENCIAS | |
| ANEXOS | |

Índice de tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 1 <i>Control Interno</i> | 32 |
| Tabla 2 <i>Tesorería</i> | 32 |
| Tabla 3 <i>Indicadores sobre el juicio de expertos</i> | 33 |
| Tabla 4 <i>Análisis de confiabilidad control interno</i> | 34 |
| Tabla 5 <i>Alpha de Crombach</i> | 34 |
| Tabla 6 <i>Análisis de confiabilidad tesorería</i> | 35 |
| Tabla 7 <i>Alpha de Crombach</i> | 35 |
| Tabla 8 <i>Dimensión de control interno – Ambiente de control</i> | 38 |
| Tabla 9 <i>Dimensión de control interno – Evaluación de riesgos</i> | 39 |
| Tabla 10 <i>Dimensión de control interno – Actividades de control</i> | 40 |
| Tabla 11 <i>Dimensión de control interno – Información y comunicación</i> | 41 |
| Tabla 12 <i>Dimensión de control interno – Supervisión</i> | 42 |
| Tabla 13 <i>Prueba de normalidad</i> | 43 |
| Tabla 14 <i>Correlación de variables de control interno y tesorería</i> | 44 |

Índice de figuras

| | |
|---|----|
| Figura 1 <i>Técnicas e instrumentos</i> | 31 |
|---|----|

RESUMEN

Este trabajo de investigación que se desarrolló en la comunidad de Santa Rosa – San José de Sisa, tuvo como objetivo principal. Determinar la relación que existe entre el control interno y el área de tesorería en la Municipalidad de Santa Rosa, período 2020, la población que se consideró para este estudio fue de 21 trabajadores que se encuentran contratados bajo D.L 728 Y 276., y este por ser muy pequeño, se tomó como muestra para; la técnica que se usó fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, el estudio por su naturaleza fue de tipo aplicado, de enfoque cualitativo, de diseño, descriptiva correlacional no experimental, de corte transversal. La investigación concluyó que, existe relación entre las variables de control interno y el área de tesorería tal como lo demostró el estadístico del Rho de Spearman de 0, 889 con un nivel de significancia de $0.001 < 0.01$; este resultado nos permite afirmar que existe una correlación positiva muy fuerte y en ese contexto se tomó la decisión de aceptar la H_1 y rechazar la H_0 .

Palabras Clave: Control Interno, ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, evaluación de riesgos.

ABSTRACT

This research work that was developed in the community of Santa Rosa - San José de Sisa, had as its main objective. To determine the relationship that exists between internal control and the treasury area in the Municipality of Santa Rosa, period 2020, the population that was considered for this study was 21 workers who are contracted under D.L 728 and 276., and this by being very small, it was taken as a sample for; the technique used was the survey and the instrument the questionnaire, the study by its nature was of an applied type, with a quantitative approach, design, non-experimental correlational descriptive, cross-sectional. The investigation concluded that there is a relationship between the internal control variables and the treasury area, as demonstrated by the Spearman's Rho statistic of 0.889 with a significance level of $0.001 < 0.01$; this result allows us to affirm that there is a very strong positive correlation and in this context the decision was made to accept the H_1 and reject the H_0 .

Keywords: Internal Control, control environment, control activities, information and communication, risk assessment and monitoring and supervision.

I. INTRODUCCIÓN

El comité de organizaciones patrocinadores de la comisión treadway – COSO I (1992), conceptualiza el control interno, como el procedimiento conducido por la alta dirección y todos los colaboradores de una entidad privada o pública, el cual es creado con la intención de generar efectividad en las operaciones, confianza en la pesquisa y el correcto uso de las normas que le son adaptables; no tener un apropiado control interno genera altos niveles de riesgos de corrupción, es por esto que el COSO II. (2004), considera que la gestión de riesgos en una institución pública o privada, es un asunto ejecutado por la máxima instancia de una entidad, su gerencia y su personal involucrado de forma directa en la ejecución de las acciones, todo esto permite el diseño para poder seleccionar los eventos de mayor importancia que puedan afectar a la compañía.

Por otro lado, es preciso mencionar que una entidad que no tenga los mecanismos o herramientas de control interno que permitan gestionar adecuadamente los recursos, van a generar múltiples falencias dentro de las instituciones públicas y esto se nota con mucho más ahínco en las entidades que se encuentran en los distritos del Perú profundo; tal es la situación de la municipalidad distrital de Santa Rosa – Provincia del Dorado, Departamento de San Martín; bien sabido es que hoy en día el control interno es imprescindible en los gobiernos locales y empresas del sector privado, debido a que agilizan el cumplimiento de las metas de modo eficiente y eficaz (Carranza, 2018). Sin embargo, el control interno también se le reconoce como el argumento que se desarrollan en las instituciones, como un lineamiento sobre el cual se genera el modelo de administración con el que deben ser direccionadas, además consienten identificar probables deficiencias inmersos en los procedimientos organizacionales, convirtiéndose en un apoyo intrínseco en las decisiones, avalando el correcto cumplimiento de las metas que se establecieron al inicio de las actividades (Navarro & Ramos, 2016).

No obstante, George (1993), conceptualiza el control interno como una directriz que sirve para seleccionar lo que está ejecutando, cuantificando, y si es urgente, realizando ajustes correctivos de manera oportuna de modo que la ejecución de las acciones, se realice de acuerdo a lo establecido. Aunado a esto, el sistema de control interno – ley 28716 (2006), en su artículo 3, conceptualiza el control interno: “El conjunto de operaciones, diligencias, técnicas, guías, resoluciones, reglas, directrices, planificación, ejecución y metodologías, incluyendo la manera de los altos funcionarios y el personal, acomodados y patrocinados en cada institución del gobierno, para obtención de las metas descritas en el artículo 4 de la actual ley”.

De esto se desprende la jerarquía de la utilización de instrumentos de control interno en una organización, para que no se generen riesgos en la gestión de turno, que puedan ocasionar a la larga problemas judiciales con los involucrados en acciones irregulares que transgredan la norma. La rebeldía al cumplimiento de lo que establece la ley, conllevará a que algunos funcionarios de la municipalidad de Santa Rosa, tengan problemas legales, durante o al término de la gestión, los empleados del área de tesorería están inmersos o encargados de gestionar y registrar los fondos que ingresan a la municipalidad por conceptos de tributos, impuestos, tasas y otros en calidad de Ingresos Determinados, con la finalidad de ejecutar gastos adecuadamente, obedeciendo al estricto cumplimiento de las actividades programadas y planificadas dentro del Plan operativo institucional – POI.

En ese mismo contexto, hay algunos, por no decir la mayoría de los empleados públicos de la Municipalidad de Santa Rosa, vienen utilizando los fondos recaudados en actividades diversas que no están contempladas dentro del Presupuesto Institucional de Apertura – PIA, sin antes haber depositado en la cuenta corriente, lo que dificulta o retrasa la sistematización de los documentos que respaldan el sistema integrado de administración financiera - SIAF. estas irregularidades, afectan directamente las características que debe tener un proceso o información contable tales como: La confiabilidad, la oportunidad, la objetividad y la comprensibilidad, Así mismo afecta algunos

principios contables tales como: Equidad, precio, devengado, período, objetividad, realización, uniformidad, importancia relativa y exposición. Este tipo de actividades realizado por el personal, genera desorden y descompone el control interno de capital económico de la institución, porque como no existe órgano de control interno – OCI, dentro de la municipalidad, los altos funcionarios hacen lo que mejor les parece y uno de los acuerdos es cubrirse para que nadie sea sancionado.

Además, los funcionarios no contentos con las irregularidades cometidas, hacen que el responsable de tesorería reciba los fondos de los diversos contribuyentes que pagan sus rentas, para luego ordenarle que ejecute o que gaste ese dinero sin registrarlo en la fase de determinado de Ingresos del SIAF. Estos fondos recaudados bajo cualquier concepto, pertenecen a la partida de Recursos Directamente Recaudados – RDR y en cumplimiento a la Directiva Nacional de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15; en su artículo 4, numeral 4.1 Indica que el. “Dinero recaudado del público, cobrados o captados en obediencia a la norma, sin importar la fuente de recaudación, el dinero debe ser entregado en las cuentas corrientes de la municipalidad en un tiempo no mayor a veinticuatro horas” (p.4).

Sin embargo, éstos malos funcionarios, haciendo abuso de la relación política que tienen con el alcalde o con los regidores, no realizan esta acción que está tipificada en la norma y este tipo de acciones que transgrede o desobedece la ley, son considerados como actos de corrupción y es por este motivo que la Municipalidad nunca tiene fondos para realizar obras en beneficio de la población tales como, pistas, veredas, alcantarillas, salubridad, postas médicas, etc. Y esto se origina por múltiples deficiencias y las más resaltantes que se ha llegado a observar y seleccionar en la municipalidad de Santa Rosa de la oficina de tesorería son: Deficiente programación, deficiente realización y control del dinero; deficiente registro y custodia de los títulos valores; pagos retrasados de las cargas sociales del personal; deficiente formulación y programación del flujo de caja; inadecuado seguimiento normas legales que

establece la ley y deficiente control de los depósitos, registros, verificación y cautela de los ingresos recepcionados.

Por consiguiente; se dedujo que el cumplimiento de las políticas internas en las instituciones públicas y privadas, es imprescindible e importante, porque permite administrar y gestionar eficientemente todos los recursos que la municipalidad de Santa Rosa tiene a su cargo; esta falencia identificada a nivel de la Institución, repercutió directamente en las demás áreas, pero particularmente en la oficina de tesorería, porque es la unidad obligada a registrar todos los fondos, los mismos que no son controlados de acuerdo a la exigencia de la ley y por ende afectó el cumplimiento de metas del área. Sin embargo, como existe un tema de encubrimiento entre todos los funcionarios, el riesgo de que sean castigados con todo lo que manda la ley, por incumplir los lineamientos o políticas de la Municipalidad; es casi improbable, es por eso que se ha considerado propicio profundizar en el desarrollo de esta problemática, por lo que se planteó el problema general. ¿Cuál es la relación entre el control interno y el área de tesorería de la Municipalidad de Santa Rosa, período 2020?. Así mismo se planteó problemas específicos que coadyuven al cumplimiento del problema principal que atraviesa la Municipalidad de Santa Rosa, período 2020, tales como: i) ¿Cómo es el ambiente de control interno en el área de tesorería?; ii) ¿Cómo es la evaluación de riesgos en el área de tesorería?; iii) ¿Cómo son las actividades de control en el área de tesorería iv) ¿cómo es la información y comunicación en el área de tesorería?; y v) ¿Cómo es la supervisión del control interno en el área de tesorería?

Por todo lo que se ha sustentado en los párrafos anteriores, esta indagación se justifica de modo conveniente porque permitió identificar de cerca las debilidades en cuanto al uso inadecuado y permanente que se realizó en el gobierno local de Santa Rosa, el mismo que permitió otorgar algunas alternativas de solución, asimismo esta investigación nos dio a conocer que la entidad viene tratando de mejorar el uso de sus lineamientos que fija el control interno, de tal forma que el área de tesorería, gestione mejor los recursos que recauda. Sin duda este estudio es relevante en la sociedad

porque generó un impacto directo en el funcionamiento y operativización de los parámetros del área de tesorería, considerando la administración de los ingresos que recauda, es importante destacar que los profesionales contables desempeñan un rol trascendental en el seguimiento de las políticas internas y en cumplimiento al principio de transparencia, se ejecuta la rendición de cuentas de manera anual por parte la gestión de turno, lo que se puede interpretar como la creación de credibilidad y confianza en los usuarios, empresas, acreedores y otros.

Por otro lado, este estudio aportó un valor teórico debido a que se enlaza e incluye a los diferentes estudios previos de investigaciones científicas realizados con anterioridad, los cuales se consideraron partiendo del control interno de la oficina de tesorería de la municipalidad de Santa Rosa; en otras palabras, eso se trató de solucionar mediante la recopilación de datos, tomando como referencia los objetivos y la problemática del presente manuscrito con la intención de poder estructurar la información actualizada y nueva. Este estudio tuvo como implicancia práctica, desarrollar un minucioso análisis sobre el contexto de la elaboración y utilización de los procedimientos administrativos en las entidades locales, que ejecutan acciones en beneficio de la población; y todos los efectos que se consigan, servirán de datos para la minimización de los riesgos de una inspección inadecuada en el área de tesorería. No obstante, en esta investigación se siguió el cumplimiento estricto de la metodología que establece la guía de la Universidad César Vallejo, también es necesario argumentar de manera coherente la forma y el contenido y para eso se usó las normas APA.

En consecuencia, para no incurrir en faltas que conlleven a procesos administrativos o judiciales, los cuales generan mala imagen a la institución, se debe cumplir a cabalidad lo que dictamina las políticas del procedimiento interno. Para terminar este trabajo de investigación científica y para poder estudiarlo se planteó el siguiente objeto general: Determinar el control interno y su relación en el área de tesorería de la municipalidad de Santa Rosa, período 2020; Asimismo, se planteó objetivos específicos tales como: i)

Identificar como es el ambiente de control interno del área de tesorería de la Municipalidad de Santa Rosa; ii) Evaluar como son los riesgos de control interno en el área de tesorería; iii) Identificar como son las actividades de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad de Sant Rosa; iv) Identificar como es la información y comunicación del control interno en el área de tesorería de la Municipalidad de Santa Rosa; y v) Identificar la supervisión del control interno en el área de tesorería.

En ese contexto, esta investigación planteó como hipótesis general lo siguiente: El control interno tiene relación directa en el área de tesorería de la Municipalidad de Santa Rosa; Período 2020. Así mismo se tomó en cuenta algunas hipótesis específicas: i) Existe relación entre el ambiente de control interno y el área de tesorería; ii) Existe relación entre la evaluación de riesgo y el área de tesorería de la municipalidad de Santa Rosa, período 2020; iii) Existe relación entre las actividades de control interno y el área de tesorería; iv) Existe relación entre la información y comunicación del control interno y el área de tesorería de la municipalidad de Santa Rosa, período 2020; y v) Existe relación entre la supervisión del control interno y el área de tesorería de la municipalidad de Santa Rosa, período 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Chávez, M., Barreiro, I., García, T., y Mendoza, W. (2018), tuvo como objetivo general: incentivar la efectividad, eficiencia, precisión, transparencia y rectitud económica en las actividades de las entidades. Chávez, M., Barreiro, I., García, T., y Mendoza, W. (2018). La investigación realizada fue de tipo básica con diseño descriptivo simple, el procedimiento que se usó, fue el inductivo, analítico-sintético, la población y muestra de esta indagación fue de la dependencia de control interno de las entidades públicas, el instrumento que permitió recopilar datos fue la guía de análisis documental, los académicos concluyeron que, fortaleciendo las capacidades en la ejecución del dinero o fondos públicos; los mecanismos de control interno, mejoraron los lineamiento administrativos coludidos al ciclo de gasto público en la realización y rendición de cuentas estipulados o generados, cuando exista procedimiento críticos en la institución, solo se enlazarán a las unidades que participan directamente con el uso de fondos, como son las oficinas de administración general, presupuesto, tesorería, logística, entre otros.

Por otro lado, Rojas, W., Mendoza, Ch. & Vergara, P. (2018), Tuvo como finalidad, identificar la literatura referente al control interno utilizado en pequeñas y medianas empresas. Los autores Rojas, W., Mendoza, Ch. & Vergara, P. (2018). Esta investigación fue de diseño descriptivo simple, la población fueron las áreas de control interno de las mypes, el instrumento utilizado fue la guía de análisis documental, la conclusión fue, que el control interno se basa en procesos cuya ejecución avala la eficiencia de todas las acciones y las combinaciones que se realizan en la entidad, sin embargo la utilización de las normativas y políticas administrativas, obedecen a las políticas planteadas por la gerencia municipal; en consecuencia, es fundamental y necesario generar un modelo de control interno que se ubique en dirección de conservar la efectividad de los procedimientos en estricto apego a las leyes vigentes y por ende a la razón social y acciones ejecutadas por la entidad.

De similar forma., Washington, V., Darwin, J., y Paredes, A. (2017), tuvo como objetivo, el tipo de indagación fue aplicada, el diseño fue descriptivo simple, no experimental de enfoque cuantitativo. Washington, V., Darwin, J., y Paredes, A. (2017). La población y la muestra han sido la revisión de fichas y la entrevista; la investigación concluyó que, los lineamientos internos son vitales a la intemperie o a la luz que avanza de forma irrefutable, justa y claro son las reglas en una entidad pública o privada u cualquier otro establecimiento y en ese contexto pueden permanecer distanciados de los peligros amplios que eventualmente pueden incitar a la insolvencia de la misma, con el uso de control interno se certifica la constancia con cada una de las directrices que supervisan a la entidad y de esta manera tener un buen funcionamiento a dentro las todas las dependencias.

En efecto., Monserrat, J., Ubillus, M., Tamayo, Cristian., y Zambrano, M. (2016). Tuvo como objetivo caracterizar el control interno como herramienta con resultados eficaces en las pymes de la ciudad de Portoviejo. Monserrat, J., Ubillus, M., Tamayo, Cristian., y Zambrano, M. (2016). La técnica usada fue la, encuesta y la guía de entrevista y el instrumento que se usó, fue el cuestionario y la entrevista semiestructurada, el diseño fue descriptivo simple correlacional, de enfoque transversal, la población y la muestra fueron las empresas del sector privado, esta investigación concluyó que, hace falta mayor énfasis por parte de las entidades públicas y microempresarios, mejorar su control interno dentro de sus unidades operativas y los niveles de recaudación de ingresos de tal forma que puedan incrementar sus utilidades, ya que si las empresas crecen los impuestos, tasas y contribuciones también lo hacen proporcionalmente.

Así mismo, Serrano, P., et al. (2017), tuvo como finalidad, establecer de que forma el control interno sirve como herramientas irrefutables para una gestión contable efectiva en el cantón de Machala del cantón de Machala. Los investigadores hicieron un estudio de enfoque cuantitativo, bibliográfico, documental y de diseño descriptivo simple, no experimental, de corte transversal. Las diversas aseveraciones conseguidas mostraron que las

entidades cumplen con el quórum de los componentes de control interno, certificando que las transacciones económicas se realicen tomando en cuenta la ley y el criterio de la información que se genera.

Dentro de este marco, Gamboa, E., et al. (2016), tuvo como finalidad, caracterizar la importancia del control interno en el sector público. Gamboa, E., Puente, S. y Piedad, F. (2016). Este trabajo, fue orientación cualitativa por su naturaleza, de diseño descriptivo, no experimental, la herramienta usada fue el análisis documental y la encuesta semiestructurada, la población y la muestra fueron los documentos de las empresas, la investigación concluyó que las evaluaciones periódicas, responden a poder identificar todas sus capacidades y deficiencias que la institución posee en relación a los procedimientos establecidos en el sistema de control interno; aplicar un mayor compromiso en la eficiencia de sus mecanismos, otorgar la responsabilidad, sobre el mismo a todas las unidades, particularmente al área que administra los fondos públicos de la entidad, también se debe fijar los niveles de cumplimiento de todas las metas que tiene la entidad pública y evaluar la manera de gestionar los recursos necesarios para alcanzarlos.

Sin embargo, Valera, J. y Delgado, J. (2020). Su objetivo general fue, diagnosticar el control interno de la realización presupuestal en la gestión de salud 2020. Valera, J. y Delgado, J. (2020). La averiguación fue de tipo básica, de diseño descriptivo metodológica, las mismas que son conocidas como indagaciones de carácter científico en donde la unidad de análisis son las investigaciones creadas originalmente. Este acontecimiento constituye una herramienta principal para resumir la información científica disponible. Los investigadores concluyeron que, el setenta por ciento de los estudios de sistemas financieros injieren en la vida sostenible dentro del contexto de la crisis económica, debido a que demandan políticas condiciones y económica, debido a que demandan políticas, condiciones y secuelas de perjuicio de carácter público; y el sistema financiero posee un impacto social, de modo diferente sucede en los diversos países del mundo. Además, indican que un sistema sólo no es fundamental porque la demanda de la responsabilidad,

actitudes y desenvolvimiento de los profesionales para su buen funcionamiento.

Al respecto, Ruíz, S. (2020). Tuvo como objeto, conocer el control interno en el proceso de contrataciones que realizan las entidades del gobierno. Ruíz, S. (2020). La metodología de la investigación fue de tipo aplicado, con diseño no experimental, utilizando la revisión de artículos científicos con procedimiento deductivo en la evaluación respectiva, el cual permitió aterrizar la idea en la conclusión de que el control interno es deficiente en las entidades del gobierno, las reglas en relación a las contrataciones en adquisiciones y licitaciones, no se ejecutan a cabalidad, a pesar de tener un aspecto correlacional y debido a que los procesos no son muy entendibles por lo que genera confusión, generando que los trabajadores de la entidad lleguen a ser sancionados por las instituciones. Es decir, falta que los lineamientos estén a disposición de todos, con la finalidad de que las entidades obedezcan a las metas usando los fondos de manera eficiente.

Por otro lado, Cajma, L. (2021), planteo como finalidad, determinar la incidencia del control interno en el área de tesorería de la municipalidad de Ajoyani 2018 y 2019. Cajma, L. (2021). Este estudio de indagación fue de tipo descriptivo, causal; de diseño descriptivo, de carácter transversal-cuantitativo, la técnica usada fue la encuesta y como instrumento, el cuestionario, la población fue de 74 y la muestra de 52 servidores públicos, la investigación concluyo que: Los mecanismos de las políticas internas clasificados por la municipalidad, tuvo una injerencia optima en el direccionamiento en el área tesorería. Tomando en cuenta las Tablas del 1 al 16, se describe que el 60% ha obtenido una nota promedio y el 40% una calificación deficiente lo cual se identifica como malo. El mismo que evidencia que la institución está, ejecutando una adecuada aplicación de las políticas internas, con el objeto de ser mejores en calidad y eficiencia en los procedimientos de control interno en la oficina de tesorería.

Es así como Muñiz, M. (2018). En su investigación tuvo como finalidad, establecer en qué situación el sistema de control interno mejora la gestión de la oficina de tesorería en la municipalidad de 2017. Muñiz, M. (2018). El estudio se desarrolló bajo el enfoque cuantitativo de diseño descriptivo correlacional, no experimental, la técnica que se usó fue la encuesta y como herramienta de recolección de datos fue el cuestionario. El estudio concluyó, que la correcta metodología de control interno ayuda en el progreso continuo de la gestión de la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de Andahuaylillas, porque después de ejecutar la adecuación, se minimizó las pérdidas de los recursos en la oficina de tesorería por parte de los colaboradores y empleados de la municipalidad.

En ese sentido, Mondragón, W. (2018), tuvo como finalidad, establecer la relación del control interno y el área de tesorería en el área de tesorería en la municipalidad Carmen de la Legua, La investigación hecha, fue de diseño descriptivo, con orientación cuantitativa, la población que participó en este estudio fue de 120 colaboradores del área administrativa de la municipalidad, del cual se ha conseguido una muestra de 92 colaboradores, el muestreo fue no probabilística. La técnica que se usó la encuesta y el instrumento el cuestionario. La indagación concluyó que las variables sujetas de estudio tienen una correlación positiva alta con una significancia, de 0,001 (bilateral) y Rho Spearman de 0,826.

Toda investigación científica se basa en teorías que respalden las variables de estudio, es por esto que a continuación se detalla la definición del control interno donde. Santillana (2003), indica que el control interno alcanza el plan de actividades de la entidad, los métodos y procedimientos son organizados y adaptados por la entidad para resguardar su activo, contrastar el criterio y credibilidad de su información financiera, además de las secundarias tales como; La administrativa y la operacional, con el objeto de incentivar la eficiencia y eficacia del trabajo, de modo que se estimule la deferencia a las reglas prescritas por la administración.

De forma parecida Perdonó (2009), considera que el las políticas de control interno es parte de importante de la planificación de la institución en el desarrollo de las actividades de los trabajadores y los procesos organizados que incluye una institución pública, privada o mixta, para obtener información creíble; velar por los bienes que posee, suscitar en los empleados la eficacia en todas sus actividades y el estricto cumplimiento de las políticas administrativas.

Así mismo, Bravo (1997), sostiene que el control interno, es un lineamiento que aplica y supervisa la administración general de la gerencia y los empleados, el cual es estructurado para generar un alto grado de confianza en relación a las metas dentro de las siguientes categorías: efectividad y eficiencia en las operaciones, credibilidad en los datos económicos y financieros.

Del mismo modo. El Instituto de México de Contadores Públicos, considera que el control interno, vislumbra la planificación organizacional con las metodologías y guías de forma coordinada que se coge de una empresa para el aseguramiento de sus bienes, la información, la motivación en la eficiencia de las actividades y la afectación a políticas descritas con anterioridad por la gerencia (IMCP, 1992).

Es necesario resaltar que Mantilla (2005), considera que el control interno, es como un acontecimiento de situaciones y una sucesión de actividades que que intuyen las acciones de la institución. Tales actividades son audaces y son intrínsecos de manera cómo la administración dirige el desarrollo de las operaciones. Mientras que Mantilla (2013), muestra que el control interno es una actividad propia de la gerencia, además es un factor de referencia que actúa de una y otra forma internamente en la gestión pública de cualquier tipo de organizaciones. Sin duda alguna Yarasca (2006), manifiesta que todo sistema de control interno, quiere dar a conocer que todas las políticas y directrices acoplados por la entidad con la finalidad de proteger, hasta donde sea necesario el eficiente y ordenado direccionamiento de la institución, conteniendo la ejecución de las normas que dicta la administración, la entidad

vela por los archivos, la planeación y detección de fraudes y errores, la precisión y la seriedad de los registros contables y la puntual preparación de la información financiera contable.

En ese contexto la finalidad del control interno, es promocionar el mejoramiento de los sistemas dentro la gestión pública, en similitud con la seguridad y protección del patrimonio de las instituciones públicas, dentro de ese mismo contexto se precisan algunas leyes que guían el control interno tales como: a) la referencia básica en temas de control interno para el pronunciamiento del respectivo reglamento de la institución, así como para la normalización de las diversas directrices administrativas y funcionales, como consecuencia de la misma; b) ubicar la creación de leyes vigentes para el correcto funcionamiento de múltiples lineamientos de la dirección e información de la gerencia de las entidades públicas y c) colocar y juntar la ejecución de los procedimientos de control interno en las entidades públicas (Ley 28716, 2006, p.2).

En ese mismo contexto, la ley 28716 (2006), considera al sistema de control como el conjunto de acciones, transacciones, planes, reglas y decretos legislativos, considerando la actitud de los funcionarios y el staff de profesionales, instituidos y patrocinados en cada gobierno local o nacional del Estado, para el logro de las metas que la institución procure. En efecto la norma describe y explica que sus módulos están compuestos por: El ambiente de control, el cual es conocido como el espacio dentro de la organización favorable al uso metodológico de prácticas morales y éticos que estén asociados a comportamientos y normas adecuadas para la óptima utilización del control interno en la entidad y una gestión oportuna. La valoración de peligros que deben clasificar, revisar y administrar las temáticas o eventos que pueden perjudicar los compromisos que conlleven a los fines, metas y objetivos institucionales (p. 3).

Sin duda, las acciones de control gerencial, con los procedimientos administrativos, dictaminan el representante o funcionario público que se

designe por gerencia y los cargos ejecutivos sobresalientes, cogiendo las responsabilidades asignadas que se consideran al personal, con la intención de velar por el fiel cumplimiento de la reducción de brechas en las entidades. Las acciones de desconfianza y monitoreo, referidas a las actividades que deben ser tomadas como referencia para el buen desempeño de las funciones fijadas, la entidad debe asegurar su calidad de desempeño, su idoneidad y correcto desenvolvimiento en la consecución de los planes de control interno. Es por este motivo que los sistemas de comunicación e información, se desarrolla mediante el registro, análisis, compendio, integración y difusión de la información; con plataforma de los datos y resoluciones informáticas accesibles y modernas, sirven eficientemente para implementar de seguridad; dotar de confianza, transparencia y eficacia en los diversos procedimientos de mandato de la entidad.

En efecto, el seguimiento de los resultados, consta del análisis, revisión y evaluación actualizada sobre la atención y los logros de la implementación de control interno, envolviendo la realización de las sugerencias o recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del sistema de control interno; los múltiples compromisos que direcciones hacia la perfección, es por parte de los empleados, cuyo logro, será tangible en las instituciones y todo el personal de la entidad, efectúan autoevaluaciones para el mejor crecimiento y correcto uso del control interno, y dan a conocer sobre cualquier desvío, deficiencias sensibles de ajustarse, comprometiéndose a dar cumplimiento que formulen para el perfeccionamiento u optimización de sus labores.

Igualmente, Fonseca (2011), resalta que el control interno, está integrado por 5 modelos, 4 de ellos, se basa en el diseño y funcionamiento del control interno y el quinto modelo, esta creado para velar por su continuación del control interno de forma continua y sobre todo con eficiencia: a) el ambiente de control; b) evaluación de riesgos; c) actividades de control; d) información y comunicación; e) supervisión.

Es correcto mencionar que para que un lineamiento del control interno sea eficiente, es preciso poder organizar la implementación y la operativización de forma sistemática del control interno en las instituciones del gobierno, así mismo la gerencia general debe tomar provisiones y generar de manera apropiada una correcta entidad que conmueva y motive niveles de orden, racionalidad, juicio propio y ejecución de criterios equitativos que contribuyan a una óptima implementación y evaluación integral, cabe precisar que para esto la entidad necesita de principios éticos y legales tales como: El autocontrol; la autorregulación y la autogestión.

En consecuencia, con todo lo descrito, es importante mencionar que el responsable del estricto cumplimiento del control interno en una Municipalidad es responsabilidad del alcalde y según la Contraloría General de la República, políticas internas en instituciones públicas (2010), es compromiso de la autoridad competente, colaboradores y trabajadores del sector público de la municipalidad la ejecución de las políticas de administrativas. En ese contexto la afectación de responsabilidad es distinta y de acuerdo a la responsabilidad de cada uno, la utilización del control interno necesita del compromiso de todos, de la responsabilidad, de la aplicación sistemática y la verificación de las funciones encomendadas. Sin embargo en relación a las tareas podríamos mencionar algunas responsabilidades: i) Dictar lineamientos e instructivos legales para ser incluidos en el control interno; ii) Autorizar el planeamiento de ejecución; iii) realizar monitoreo total a la ejecución de las normas a nivel de la alta gerencia; iv) aprobar la ejecución de normas correctivas; v) ratificar guías o resoluciones de fortalecimiento institucional; vi) garantizar y motivar una cultura direccionada al correcto desempeño de la entidad y a la rendición de cuentas por parte de los funcionarios.

En cuanto a la variable dependiente de esta investigación se menciona que la oficina de tesorería, está orientada a clasificar los diferentes controles principales en los procedimientos, a fin de que su ejecución habilite a la administración general del estado, generando confianza y credibilidad suficiente sobre el buen manejo de los recursos y valores, resguardando la

eficacia en el logro de las metas de la entidad y minimizando los riesgos en la gestión (Ley, 28693, p. 1).

Cabe indicar que. Ley 28693 (2006), menciona que el Sistema Nacional de Tesorería – SNT. Es el conjunto de leyes y reglamentos, políticas, decretos legislativos, directrices, herramientas y técnicas que orientan y direccionan la administración del sector público de manera eficiente los ingresos recaudados por las entidades de los gobiernos locales sin interesar ni la fuente de financiamiento ni el uso de los mismos (p.2). Al respecto Tena, (2016), manifiesta que es la unidad de la empresa que tiene por objeto el grupo de transacciones vinculadas con las demás actividades del flujo económico o flujo de efectivo (cash flow), vale decir que todas esas transacciones que incorporan el cobro por la venta de bienes o servicios ofertados por las compañías privadas, el dogma económico de todos los gastos generados, así como la gestión de caja y de todas los movimientos relacionados con las empresas financieras son propias del flujo de caja.

De esto se desprende que el área de tesorería se orienta de los principios regulatorios tales como: Oficina de caja, entendido como la administración que recepciona los ingresos captados del público en cada institución, cualquiera sea la fuente de ingresos, muy autónomo de su finalidad. La economicidad, definido como el control y la capacidad de disponer de fondos públicos guiando su adecuada utilización y seguimiento continuo, reduciendo sus costes. La autenticidad; son los procedimientos de las transacciones en el nivel central donde se ejecutan todo el registro de la información que produce la entidad; el mismo que se justifica mediante documentos aprobado por SUNAT respecto de las actividades y hechos administrativos, legalmente aprobados y autorizados. La oportunidad; es conocido como el conocimiento y certificación de los recursos públicos en las fechas establecidas, con la finalidad que se pueda disponer en el momento y lugar que se requieran para poder hacer la utilización (Ley, 28693, p.1).

Así mismo en toda institución es preciso mencionar los encargados de la administración de los fondos públicos y éstos son: El alcalde o el gerente general de la administración pública o quien realice las veces por encargatura y el tesorero, cuya asignación debe ser certificada ante la Dirección Nacional del Tesoro Público – DNTP (Ley, 28693). En consecuencia, los ingresos captados, son reconocidos como recursos públicos de carácter fiscal y no fiscal que se crean u obtienen en la producción o prestación de bienes y servicios que las dependencias ejecutoras desarrollan por disposición de la norma (Ley, 28693, p.5).

En toda entidad del estado, las dependencias y oficinas ejecutoras, así como las instituciones del estado de derecho privado, publico y mixto, tienen derecho al acceso a la información de los recursos públicos; con participación directa e indirecta, están comprometidas a crear pase a la DNTP, en las condiciones que esta dictamine, respecto de la información relacionada con todos los ingresos que captan los gobiernos locales por decreto ley, los mismo que deben ser administrados eficientemente, realizando los depósitos dentro de los plazos establecidos que dictamina la ley, cabe indicar que esto es bajo responsabilidad de sus respectivos directivos o funcionarios públicos. (Ley, 28693, p.8).

La municipalidad de Santa rosa, como parte de sus funciones de control interno que prima en el área de tesorería y en cumplimiento a los principios contables, se registra de manera diaria todos los comprobantes de ingresos y gastos en el sistema de administración financiera-SIAF y según la ley de la administración financiera del sector público – Ley N° 28112. Tiene como finalidad actualizar la administración financiera de los estados que se da a nivel nacional y local, determinado leyes fundamentales para una adecuada gestión integral, eficiente y eficaz de los procedimientos integrados con el cobro de las deudas de los usuarios y usos de los fondos públicos, así como el registro y presentación de la información correspondiente, para que cumplan con el pago de sus tributos e impuestos recaudados por el estado, en búsqueda de la estabilidad económica (Ley 28112, 2003, p.4).

No obstante, el SIAF., es un sistema que esta, integrado por diversos programas o módulos que planifican, que formulan, que sistematizan y exportan información sobre los recursos financieros de los gobiernos locales. Esto incluye a la unidad de contabilidad, presupuesto, tesorería y obligaciones. Este sistema se aplica en diferentes niveles del estado (Gobierno nacional, Regional y local). Este a su vez permite separar territorialmente la información, sin embargo, el SIAF en concordancia con las políticas de control interno, tiene objetivos que se detalla a continuación: Elaborar un sistema en línea de información económica, avalar la calidad y el tiempo en que los datos son enviados a los diversos niveles jerárquicos de la administración del estado; oportunidades para llevar a cabo los métodos de revisión y evaluación de las instituciones públicas. Estructurar un medio de comunicación dirigido a lograr perennemente éxitos trasnacionales de transparencia fiscal en los recursos económicos (Ley 28112, 2003, p.4).

Por otro lado, Sablich, (2013), considera que el SIAF. Es la actividad de la Administración pública del área de tesorería, dirigida a la realización de los ingresos y gastos previstos en el presupuesto para un periodo determinado. En efecto como parte de la realización de la presupuestal, es responsabilidad exclusiva del poder ejecutivo y se toman en consideración las obligaciones de gastos conformes con los créditos presupuestarios autorizados por las entidades competentes.

En paralelo a todo lo expuesto, es fundamental detallar las responsabilidades del sistemas de tesorería que son: Organizar el programa y la administración de los fondos de acuerdo a las normas, políticas económicas que emite el estado, conceptualización de una política financiera – económica que disponga todo el sector público de tal forma que facilite el uso de los recursos de forma más dinámica y amigable, para no genera mayores costos; planificar la caja de manera preventiva con suficiente antelación, no genera pérdidas temporales de dinero de la caja los cuales se invierten en productos de colocación de excedentes; enlazar la gestión de caja con la ejecución presupuestal, a efectos de minimizar la acumulación de la deuda flotante y

facilitar el estacionamiento de fechas posibles de pago a los colaboradores, vendedores y contratistas, es el principal objeto de las políticas financieras. Las instituciones deben disponer de herramientas actuales de administración de caja que permiten a la jefatura de caja de los recursos públicos basados en el principio de la unidad de caja, gestionar de modo eficaz a tiempo y de manera confiable un sistema de administración y control en tiempo real, referenciando en la contabilidad totalmente acoplado a todos los demás, con definiciones de unidad de registro y ejecución en todo el espacio gubernamental (Ley 28693, 2006)

De esto se desprende que el tesoro público; constituye el resumen de la administración financiera en los gobiernos locales; que es la que controla y ordena el flujo de todos los fondos del gobierno e intervienen en su equidad económica y monetario. El sistema de la unidad de tesorería tiene a su cargo las funciones de determinar la cuantía de todos los ingresos fiscales y no fiscales (planeación financiera); recoger fondos (captación); pagar su vencimiento de las deudas de los gobiernos locales del estado (proceso de pago), entregar recursos (captación) o reconocer la compra de bienes y servicios en gobiernos locales, recepcionar y guardar los títulos valores adecuados. Las políticas de control para la oficina de tesorería, contiene la finalidad de otorgar la confianza suficiente sobre el correcto manejo del flujo económico y valores públicos. Estas leyes son de aplicación en todas las instituciones que administren los gobiernos locales de recursos del tesoro público (Ley 28693, 2006).

Éstas normas en cuanto a los: Desembolsos no utilizados; salvaguarda los recursos de fuente no seleccionada; devolución de transferencias no realizadas, cruce de información con la dirección nacional del tesoro público; afectación de cuentas bancarias, solo con autorización expresa, sanciones administrativas, extractos bancarios, liquidaciones de cuentas y/o devoluciones por menores gastos, trato de los documentos que sustentan la adopción de medidas de prevención en el manejo de los recursos públicos (Ley 28693, 2006).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Este estudio de carácter científico que se aplicó a la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, es de tipo aplicada (Concytec; 2018), en esa orientación, al ser de tipo aplicada, se logró ampliar nuevos conocimientos para futuros investigadores, el cual se hizo considerando un enfoque cualitativo, debido a que se buscó conceptualizar y anticipar los problemas sujetos de investigación; en otras palabras tuvo una etapa de evaluación de diagnóstico y una etapa de descripción (Hernández y Baptista; 2014). Así mismo, Saéz, J. (2017), describió que la investigación de tipo aplicada, trata de extender el conocimiento, formular, profundizar y elaborar nuevas formas de entendimiento de las teorías de ambas variables sujetos de estudio.

Diseño de la investigación

El diseño de esta investigación, por su estructura y naturaleza del tema a indagar es descriptiva correlacional, no experimental, direccionado en el nivel aplicado, cuyo fin es la de detallar los problemas dinámicos que se observan en la municipalidad de Santa Rosa, tales como los depósitos fuera de plazo, deficiencias de control de caja chica, pagos retrasados de cargas sociales y deficiente custodia de los títulos valores. Es importante mencionar que por su temporalidad que tuvo la investigación es de corte transversal, porque se hizo en un solo tiempo (Hernández & Baptista; 2014; p.126)

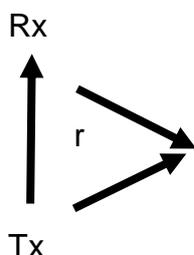
Enfoque cualitativo

Se conoce como el criterio que utiliza el investigador con la finalidad de hacer la revisión de la certeza o comprobación de la hipótesis propuesta en un contexto singular o para contribuir en el recojo de evidencias respecto a las políticas normativas que rigen la investigación, (Hernández & Baptista, 2014, p. 8).

Asimismo, Hernández & Baptista, (2014, p. 358) indican que el enfoque cualitativo es deductivo, lógico y necesitamos conocer con mayor intensidad

el lugar que estamos pisando, con la intención de proponer la hipótesis y posteriormente contrastarlas. Por ello usaremos herramienta de la encuesta y como instrumento el cuestionario.

El diseño tendrá el siguiente esquema:



Tx: Control Interno

Rx: Deficiencias del control interno en el área de Tesorería

r: Relación del control Interno en el área de tesorería

3.2. Variables de operacionalización

Variable 1 : Control interno.

Variable 2 : Área de tesorería

Nota : La matriz de las variables de operacionalización se encuentra en la sección de anexos.

3.3. Población, muestra y muestreo

población

La población para el desarrollo de este estudio esta, compuesta por 21 trabajadores de la Municipalidad distrital de Santa Rosa que se ubican en la oficina de tesorería, gerencia municipal, administración, logística y presupuesto; además de los documentos administrativos que reporta el SIAF que corresponden al periodo 2020.

En efecto; Gómez, Gonzáles & Rosales (2015), consideran que los sujetos de investigación científica, están compuestos por un conjunto de individuos o cosas que poseen cualidades idénticas en base al problema abordado, creada

por los investigadores, este grupo de personas forman parte del universo que es importante analizar e introducir a la investigación y por eso es importante identificar los elementos que lo integran.

Criterios de selección población 1

Inclusión: Todos los trabajadores que están contratados bajo DL 276, ley de la carrera administrativa y de remuneraciones del sector público y DL 728, ley de productividad y competitividad laboral; Así mismo se consideró a trabajadores contratados bajo el D.L. N° 1057, Ley de cuadro de asignación de servicios – CAS, en ese mismo contexto se tomó todos los documentos de rendición de viáticos, documentos de arqueos de caja, extractos de cuenta y conciliaciones bancarias, el reporte de ingresos y egresos emitidos por el SIAF, el control de los títulos valores, reporte de los pagos oportunos de las cargas sociales PDT, control de los vouchers de depósitos, revisión de la ley 28693; revisión de la Directiva nacional de Tesorería N° 001-2007/EF/77.15 y revisión de la ley 27785.

Exclusión: Trabajadores que no estén contratados bajo ninguna normativa que establezca vínculo laboral; en ese contexto se consideró todos los documentos no relacionados con ingresos y egresos de dinero (proformas, contrato de personal, contratos con proveedores, etc.)

Muestra

La muestra estuvo conformada por el 100% de la población seleccionada, los cuales ascienden a 21 trabajadores; así mismo se tomó en cuenta todos los documentos que emite el SIAF.

Muestreo

Para esto se realizará un muestreo de tipo no probabilístico, por conveniencia y a criterio propio de los investigadores, debido a que los tiempos a usarse en la ejecución de los instrumentos de recolección de datos, son muy cortos. En ese mismo escenario Vara, A. (2012) indicó que las muestras no probabilísticas son más dinámicos y fáciles de usar, cuando el objeto es

minimizar los costos y tiempos del investigador, estas requieren de juicio propio para seleccionar a los diversos elementos más resaltantes probables, descartando los elementos al propósito en base a juicios propio, alcance y economía.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La recopilación de los datos de la investigación, se hizo mediante la utilización de diferentes herramientas estandarizadas, es decir se ejecutó un plan de acción detallando los procesos que nos guiaron en la recopilación de la de la información. La técnica que se utilizó para este estudio, fue la encuesta y la guía de análisis documental y como instrumento se utilizó el cuestionario y la evaluación de documentos que fue necesario para poder juntar la data, el mismo que se demostrará su validez y su confiabilidad tal como lo evidencian los diversos estudios que se ejecutaron con antelación. Asimismo, las encuestas aplicadas, se hicieron tomando en cuenta las dimensiones y los indicadores que han sido considerados con mucho cuidado teniendo en cuenta la relevancia de cada dimensión, (Hernández & Baptista, 2014, p. 12).

Técnica

En este trabajo de investigación de exigencia científica, es de enfoque cualitativo, la técnica que se usó para recoger la información y posteriormente sistematizar los datos, para la variable independiente, fue la encuesta, el recojo de la información se ejecutó mediante la data que proporcionaron los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa y para la variable 2, se utilizó la encuesta para el recojo de la información, en contraste con la información obtenida, se comparó con los reportes solicitados.

En paralelo, Gómez, W., et al. (2015), Consideran que la encuesta reside en obtener la información que el mismo entrevistado entrega al investigador, mediante juicio propio y diversos veredictos del objeto de investigación (p.198).

Figura 1

Técnicas e instrumentos

| Técnicas | Instrumentos | Informantes |
|---|------------------------------------|--|
| <i>Encuesta</i> | <i>Anexo 03</i> | <i>Trabajadores de la Municipalidad.</i> |
| <i>Encuesta</i> <i>Guía de análisis</i> <i>documental</i> | <i>Anexo 04</i> <i>Anexo 05</i> | <i>Trabajadores de la Municipalidad,</i> <i>Directiva de tesorería y</i> <i>procedimientos administrativos</i> |

Nota: Elaboración propia

Instrumentos

En este punto sea tomado como punto de partida la propuesta del objetivo general, así como también los objetivos específicos; para recoger la información se optó por el uso del cuestionario para ambas variables, , para recoger información relevante, que permita tener mayor objetividad y exactitud en las respuestas. Cabe indicar que la escala de medición que se usó es Discretas para la variable independiente en las dimensiones siguientes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión. Así mismo en la variable de *Tesorería* se utilizó una escala de medición de tipo de Likert que es Discretas, en las dimensiones siguientes: SIAF, cuenta corriente, caja, FUT, .

Tabla 1

Control Interno

| Control Interno | | |
|----------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| Nivel de los instrumentos | Nivel de los resultados | Valor/puntos |
| Malo | Nunca | 1 |
| | Casi nunca | 2 |
| Regular | Regular | 3 |
| | Aveces | 4 |
| Bueno | Siempre | 5 |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2*Tesorería*

| Área de Tesorería | | |
|----------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| Nivel de los instrumentos | Nivel de los resultados | Valor/puntos |
| Malo | Nunca | 1 |
| | Casi nunca | 2 |
| Regular | Regular | 3 |
| | Aveces | 4 |
| Bueno | Siempre | 5 |

Fuente: Elaboración propia**Validación**

La efectividad de la técnica de recopilación se hizo a través de las definiciones conceptuales y operacionales de las variables descritas en la matriz de operacionalización. Posteriormente la aceptación se hará mediante la evaluación del juicio de expertos, los cuales deben evaluar la consistencia y congruencia de los instrumentos de investigación.

De similar forma, conocedores en temas de métodos científicos, con reconocimiento a nivel mundial tales como; Hernández & Baptista (2010); también es importante destacar la presencia en el ámbito nacional al señor Gotuzzo (2010) y Córdova (2013) quienes mencionan y afirman que conocer la importancia de la eficacia, asegura la eficacia de los instrumentos en el recojo de información.

Tabla 3*Indicadores de juicios de expertos de la variable de control interno*

| Variable | Especialidad | Prom. de Validez | Opinión del experto |
|-----------------|-------------------------------|-------------------------|----------------------------|
| Variable 1 | César Augusto Flores Tananta. | 100 | Es pertinente |
| | Dan Robert del Águila Urrutía | 100 | Tiene pertinencia |
| | Jorge Luis Ríos Sánchez | 95 | Muestra Relevancia |

| | | | |
|------------|-------------------------------|-----|--------------------|
| Variable 2 | César Augusto Flores | | |
| | Tananta. | 100 | Es suficiente |
| | Dan Robert del Águila Urrutia | 100 | Tiene pertinencia |
| | Jorge Luis Ríos Sánchez | 98 | Muestra relevancia |

Fuente: Elaboración propia

En cuanto al juicio de los expertos, es importante resaltar que ambos instrumentos fueron sometidos a la evaluación de los conocedores del tema (expertos), el resultado que se ha obtenido fue un índice promedio de 0.99 el mismo que **representa el 99%**; lo que significa, que tienen un alto nivel de concordancia entre ambos instrumentos de ambas variables, lo que demuestra que son válidos y reúnen las condiciones para ser aplicado. Cabe precisar que un instrumento es válido si el promedio resulta ser mayor < 0.79 pero menor > 0.99 entonces existe una excelente validez (Herrera, 1998)

Confiabilidad del instrumento

La confianza y credibilidad de una técnica se establece según Alarcón (1991), como la balanza y posicionamiento de resultados, esperando que no se noten fluctuaciones fundamentales en el procedimiento de una secuencia de estudios. Así mismo, Córdova (2013), opina que una técnica es creíble cuando posee la destreza de realizar cálculo en disímiles etapas.

Es por ello que, para la medición de la confiabilidad de los ítems según escala, se utilizara el Alpha de crombach, Lee J. (1951), indica que este estadístico se utiliza para medir el nivel de confianza y de consistencia intrínseca de una escala de medición, en otras palabras para evaluar la magnitud de los ítems de un instrumento que están correlacionados, necesitamos el Alpha de crombach, el mismo que promedia la significancia de correlación que hay entre los ítems que forman parte de un instrumento de recopilación de datos.

Tabla 3*Análisis de confianza de control interno*

| Resumen del proceso de los casos | | |
|---|----|-----|
| | N° | % |
| Válidos | 21 | 100 |
| Excluidos ^a | 0 | 0 |
| total | 21 | 100 |

Fuente: Elaboración propia, base de datos.

- a. Depuración por lista basado en las variables de procedimiento

Tabla 4*Alpha de cronbach de control interno*

| Estadístico de confiabilidad | |
|-------------------------------------|-----------------|
| Alpha de cronbach | N° de elementos |
| 0.74315935 | 25 |

Fuente: Elaboración propia, base de datos**Tabla 5***Análisis de confianza del área de tesorería*

| Resumen del proceso de casos | | |
|-------------------------------------|----|-----|
| | N° | % |
| Válidos | 19 | 100 |
| Excluidos ^a | 0 | 0 |
| Total | 19 | 100 |

Fuente: Elaboración propia, base de datos.

- a. Depuración de lista basado en las variables de procesos.

Tabla 6*Alpha de Cronbach del área de tesorería*

| Estadísticos de fiabilidad | |
|-----------------------------------|-----------------|
| Alpha de cronbach | N° de elementos |
| 0.842352263 | 19 |

Fuente: Elaboración propia; base de datos

$$\alpha = \frac{k}{k - 1} \left(1 - \frac{S_i}{S_x} \right)$$

Donde

- α : Signo de confianza (Alpha de Crombach).
- K : Número de rubros
- s^2_d : Varianza de diferencia de puntajes pares e impares.
- s^2_t : Varianza en escala

Observando los resultados después de la aplicación del estadístico de Crombach, se infiere que la confiabilidad debe ser un valor que esta entre 0 y 1; siendo el valor mínimo aceptable de 0.70 y valor máximo es de 1.00; es preciso recalcar que cualquier resultado por debajo de 0.70, significa que la consistencia interna de las escalas de cada ítem del instrumento, es bajo. Sin embargo, los resultados que se obtuvieron al someter los ítems de los instrumentos son altamente confiables, porque el resultado producto de su análisis, resulta ser mayor que 0.70; entonces se puede afirmar que los instrumentos son confiables, tal como se evidencia en la tabla 5 de la variable de *Control Interno*; quien tiene un grado de confianza de 0.74315935 y en la tabla 7 de la variable *Tesorería*, que tiene un grado de fiabilidad de 0.842352263 respectivamente.

3.5. Procedimiento

En este proceso, se ha visto importante hacer un estudio de investigación de tipo descriptivo; esta investigación detalla 2 etapas. Las que se dividieron en: Etapa inicial y revisión de la situación actual, en este espacio se desarrolló un sondeo descrito específicamente, con la intención de poder identificar las debilidades del uso del control interno en la oficina de tesorería de la municipalidad de Santa Rosa, sobre las variables de estudio de indagación, dicho de otra forma, la utilización del instrumento para recoger los datos que proporcionaron los colaboradores, sirvieron para tabular, analizar y evaluar

para obtener información. De esta forma una vez realizado el proceso descrito párrafos anteriores, se podrá identificar la situación actual de las variables.

3.6. Métodos de análisis de datos

La información recogida mediante el uso de encuestas y revisiones de documentarios pasara por una tabulación y procesamiento, los cuales serán analizados y organizados por objetivos, dimensiones e indicadores; en programa excel 2020; y SPSS v28. esta investigación usará la estadística descriptiva, frecuencias, porcentajes; media, moda, pvalue, nivel de significancia, varianza y rango. Los efectos se sustentarán en tablas y figuras, es preciso mencionar que cada tabla y figura tendrá una interpretación breve sobre los resultados obtenidos.

Luego, se tuvo que aplicar la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smimov y Shapiro Wilk, donde la muestra del estudio representa una distribución 21 sujetos menor a $50 < m$, por lo que se optó por la aplicación de la prueba de Shapiro-Wilk; el mismo que explica que si el resultado: *p value* es $0,00 < 0,05$., entonces se entiende que las variables no son paramétricas o normales, pero si sucede lo contrario, entonces las variables son paramétricas y normales

3.7. Aspectos éticos

El estudio de investigación, se basará en normas y guías que direccionen la correcta estructuración y uso del código de ética, dando cabida fundamentalmente el respeto y la confidencialidad sobre la población sujeto de estudio que participará de manera directa como informante en la investigación, es importante mencionar que colaboración de los participantes es de manera voluntaria, y por esta razón el investigador se compromete por el contenido del documento. Por otro lado, la teoría en la que se centra el trabajo de investigación. Sin embargo, la atención a los involucrados se hizo para generar movimientos internos dentro la institución. En el tema de equidad y de ser justos, se observó que en todo momento la ética y la moral son imprescindibles en el campo de la investigación, específicamente en el uso de los principios, valores, deberes y derechos de las personas. Asimismo, se observa que el manuscrito es generado únicamente para temas estrictamente

académicos, finalmente el compromiso utilizado como elemento fundamental para realizar todo lo planificado en las diferentes etapas del proceso de estudio.

IV. RESULTADOS

Los resultados que se han logrado obtener después de la aplicación de los instrumentos para la recopilación de datos, se describieron por las dimensiones de cada objetivo y todo esto se logró gracias a la valiosa opinión de los 21 trabajadores encuestados de la Municipalidad de Santa Rosa, los mismos que fueron seleccionados tomando como referencia el criterio de exclusión descrito en párrafos anteriores, con el propósito de ver si se ha conseguido el desempeño de los objetivos específicos y el objetivo general.

Objetivo específico 1. Identificar el ambiente de control interno del área de tesorería de la Municipalidad de Santa Rosa; período 2020

Tabla 8

Dimensión de la variable de control interno - Ambiente de control

| Nivel de Dimensión | Puntaje | Porcentaje |
|---------------------------|----------------|-------------------|
| Malo | 17 | 81% |
| Regular | 4 | 19% |
| Bueno | 0 | 0% |
| Total | 21 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Base de datos MS Excel 2018

Interpretación

En la tabla 8, se observa que de los 21 trabajadores de la Municipalidad de Santa Rosa seleccionados, han respondido de manera honesta y transparente a las preguntas del cuestionario y de la lista de cotejos; proceso que nos sirvió para recopilar información pertinente sobre el uso eficiente de los procesos del control interno en las actividades diversas que realiza la entidad, No obstante el 81% ha manifestado que el ambiente de control interno es malo y el 19% indicó que este enfoque tiene un proceso regular.

Objetivo específico 2. Identificar la evaluación de riesgos del control interno del área de tesorería de la Municipalidad de Santa Rosa; período 2020.

Tabla 9

Dimensión de la variable de Control interno - evaluación de riesgos

| Nivel de Dimensión | Puntaje | Porcentaje |
|---------------------------|----------------|-------------------|
| Malo | 12 | 57% |
| Regular | 9 | 43% |
| Bueno | 0 | 0% |
| Total | 21 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Base de datos MS Excel 2018

Interpretación

En la tabla 9, se observa que de los 21 trabajadores de la Municipalidad de Santa Rosa seleccionados, han respondido de manera honesta y transparente a las preguntas, sin embargo, el 57% ha respondido diciendo que la evaluación de riesgos que se aplica dentro de la organización, es malo y el 43% opinó que la evaluación de riesgos, tiene un proceso regular.

Objetivo específico 3. Identificar las actividades del control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, período 2020

Tabla 10

Dimensión de la variable de control interno – actividades de control

| Nivel de Dimensión | Puntaje | Porcentaje |
|---------------------------|----------------|-------------------|
| Malo | 13 | 62% |
| Regular | 8 | 38% |
| Bueno | 0 | 0% |
| Total | 21 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Base de datos MS Excel 2018

Interpretación

En la tabla 10, se observa que de los 21 trabajadores de la Municipalidad de Santa Rosa seleccionados, han respondido de manera honesta y transparente a las preguntas, sin embargo, el 62% ha manifestado que las actividades de control, que se aplica dentro de la organización, es malo y el 38% opinó que el proceso regular.

Objetivo específico 4. Identificar la información y comunicación del control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, periodo 2020.

Tabla 11

Dimensión de la variable control interno – información y comunicación

| Nivel de Dimensión | Puntaje | Porcentaje |
|---------------------------|----------------|-------------------|
| Malo | 14 | 67% |
| Regular | 7 | 33% |
| Bueno | 0 | 0% |
| Total | 21 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Base de datos MS Excel 2018

Interpretación

En la tabla 11, se observa que de los 21 trabajadores de la Municipalidad de Santa Rosa seleccionados, han respondido de manera honesta y transparente a las preguntas, sin embargo, el 67% ha manifestado que la información y comunicación, que se aplica dentro de la organización, es malo y el 33% indicó que el proceso regular.

Objetivo específico 5. Identificar la supervisión del control interno en el área de la municipalidad de Santa Rosa, período 2020.

Tabla 12

Dimensión de control interno - Supervisión

| Nivel de Dimensión | Puntaje | Porcentaje |
|---------------------------|----------------|-------------------|
| Malo | 17 | 81% |
| Regular | 4 | 19% |
| Bueno | 0 | 0% |
| Total | 21 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Base de datos MS Excel 2018

Interpretación

En la tabla 12, se observa que de los 21 trabajadores de la Municipalidad de Santa Rosa seleccionados, han respondido de manera honesta y transparente a las preguntas, sin embargo, el 81% ha manifestado que la supervisión que se aplica dentro de la organización, es malo y el 19% indicó que el proceso regular.

Objetivo general. Determinar el control interno y su relación en el área de tesorería de la Municipalidad de Santa Rosa; período 2020

Tabla 13
Prueba de Normalidad

| | Shapiro-Wilk | | |
|-----------------|--------------|----|------|
| | Estadístico | gl | Sig. |
| Control interno | .963 | 21 | .018 |
| Tesorería | .909 | 21 | .013 |

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Archivo recuperado, cuestionario sustraído del software IBM SPSS V28

Interpretación

En la tabla 13, se observa la aplicación de la prueba de normalidad de Shapiro Wilk; porque fueron 21 trabajadores seleccionados de la Municipalidad de Santa Rosa, es por esta razón que para la medición del resultado obtenido se tomó en cuenta lo que describe Shapiro Wilk, donde se obtuvo un p. valor de $0,018 < 0,05$ para la variable de “control interno”, este resultado nos permite indicar que la variable es no paramétrica, así mismo en la variable del área de tesorería obtuvo un resultado de p. valor de $0.013 < 0.05$; lo que indica que la variable también es no paramétrica o no tiene distribución normal.

Tabla 14

Correlaciones de las variables de control interno y tesorería utilizando el estadístico de Rho de Spearman

| | | C.I | TESOR |
|-----------------|--------------------------------|--------|--------|
| Rho de Spearman | Control Interno Correlación de | 1,000 | .889** |
| | Sig. (bilateral) | | <.001 |
| | N | 21 | 21 |
| | Tesorería Correlación de | .889** | 1,000 |
| | Sig. (bilateral) | <.001 | |
| | N | 21 | 21 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Archivo recuperado, cuestionario sustraído del software IBM SPSS V28

Interpretación

En la descripción de la tabla número 14, se puede observar que la significancia bilateral de los datos fue menor que el nivel p valor propuesto ($p=0.001 < 0.01$), así mismo la correlación que existe entre ambas variables, de control interno y al área de tesorería de la Municipalidad de Santa Rosa, es positiva muy fuerte (0,889); este efecto permite tomar la decisión de aceptar la H_1 y rechazar la H_0 .

V. DISCUSIÓN

En este punto se describe los resultados obtenidos de los objetivos específicos planteados y del objetivo general con la finalidad de contrastar con los estudios anteriores realizados por otros autores.

Es así que, en el objetivo del ambiente de control interno en el área de tesorería, se evidenció que de los 21 trabajadores de la Municipalidad de Santa Rosa, el 81% han manifestado de manera honesta y transparente que este componente del proceso del control interno es malo; solo el 19% piensa que se desarrolla un proceso regular, es importante manifestar que este es el primer proceso sobre la cual se mantiene las demás.

Por otro lado, los resultados que se han obtenido en cuanto a la identificación de los riesgos, el 57% de los trabajadores han manifestado que es malo; mientras que el 43% dijo que es regular, lo que preocupa por ser un proceso con mucha relevancia, debido a que permite anticiparse a los problemas, riesgos, dificultades y actos de corrupción; y en ese contexto plantear mejoras de solución. Por consiguiente todas las actividades que realizó la Municipalidad realice en beneficio de la comunidad, han sido deficientes, porque no cumplieron con el uso de las políticas institucionales; es por esto que el 62% piensa que es malo y el 38%, considera que las actividades son regulares debido a que si cumplieron con las normas; en efecto, para que todo esto suceda el sistema de comunicación entre los trabajadores de tesorería y las demás áreas, es deficiente debido a que existe mucha politiquería, lo que les hace pensar y actuar como intocables e denunciables, ante este hecho el 67% de los sujetos de investigación han opinado que la información y comunicación es mala y solo el 33% piensa que es regular.

No obstante, es preciso mencionar que los componentes de control interno funcionan como uno solo; es decir son como un engranaje, por lo que si uno de los componentes es deficiente y los responsables de hacer cumplir la norma, no hacen nada para solucionar estas falencias de control, entonces todo lo demás, no sirve; en concordancia a lo antes mencionado, la supervisión que realizan los profesionales a las diferentes actividades que la Municipalidad ejecuta para el cumplimiento de sus metas, no se están haciendo de manera efectiva ni eficiente, debido a que mucho de estos funcionarios prefieren ir casa o a otro lugar, sin

cumplir con sus visitas de campo que tienen programado; en ese contexto el 81% opino que la supervisión que se hace es malo y solo el 19% piensa que los funcionarios cumplen con su trabajo de manera regular.

Estos resultados obtenidos se relacionan con lo menciona Chávez, M., Barreiro, I., García, T., y Mendoza, W. (2018), quien concluyo que fortaleciendo las capacidades en la ejecución del dinero o fondos públicos; los mecanismos de control interno, mejoraron los lineamiento administrativos coludidos al ciclo de gasto público en la realización y rendición de cuentas estipulados o generados, cuando exista procedimiento críticos en la institución, solo se enlazarán a las unidades que participan directamente con el uso de fondos, como son las oficinas de administración general, presupuesto, tesorería, logística, entre otros.

Así mismo Rojas, W., Mendoza, Ch. & Vergara, P. (2018), concluyo que el control interno se basa en procesos cuya ejecución avala la eficiencia de todas las acciones y las combinaciones que se realizan en la entidad, sin embargo la utilización de las normativas y políticas administrativas, obedecen a las políticas planteadas por la gerencia municipal; por consiguiente, es importante y necesario crear un modelo de control interno que se ubique en dirección de conservar la efectividad de los procedimientos en estricto apego a las leyes vigentes y por ende a la razón social y acciones ejecutadas por la entidad.

De similar forma Washington, V., Darwin, J., y Paredes, A. (2017) concluyeron que, los lineamientos internos son vitales a la intemperie o a la luz que avanza de forma irrefutable, justa y claro son las reglas en una entidad pública o privada u cualquier otro establecimiento y en ese contexto pueden permanecer distanciados de los peligros amplios que eventualmente pueden incitar a la insolvencia de la misma, con el uso de control interno se certifica la constancia con cada una de las directrices que supervisan a la entidad y de esta manera tener un buen funcionamiento a dentro las todas las dependencias.

En ese mismo contexto Monserrat, J., Ubillus, M., Tamayo, Cristian., y Zambrano, M. (2016) concluyeron que hace falta mayor énfasis por parte de las entidades públicas y microempresarios, mejorar su control interno dentro de sus unidades operativas y los niveles de recaudación de ingresos.

Sin embargo, Serrano, P., Señalín, L., Vega, F. & Herrera N (2017) Concluyeron que las aseveraciones conseguidas mostraron que las instituciones cumplen con la mayor de los componentes de control interno, certificando que las transacciones económicas se realicen tomando en cuenta la ley y el criterio de la información que se genera.

En consecuencia Gamboa, E., Puente, S. y Piedad, F (2016) concluyeron que las evaluaciones periódicas, responden a la necesidad de identificar todas las fortalezas y debilidades de la institución respecto del sistema de control interno; aplacar un mayor compromiso en la eficiencia de sus mecanismos, otorgar la responsabilidad, sobre el mismo a todas las unidades, particularmente al área que administra los fondos públicos de la entidad, establecer el nivel de cumplimiento de todas las metas institucionales y evaluar la manera de gestionar los recursos necesarios para alcanzarlos.

Mientras que Ruíz, S. (2020) concluyo que el control interno es deficiente en las entidades del gobierno, las reglas en relación a las contrataciones en adquisiciones y licitaciones, no se ejecutan a cabalidad, a pesar de tener un aspecto correlacional y debido a que los procesos no son muy entendibles por lo que genera confusión, generando que los trabajadores de la entidad lleguen a ser sancionados por las instituciones.

Finalmente, se observa que después de la aplicación de la prueba de normalidad de Shapiro Wilk;, por ser la muestra menor de 50 trabajadores; donde se obtuvo un valor de $0,018 < 0,05$ para la variable de control interno, este resultado nos permite indicar que la variable es no paramétrica, así mismo nos permite aceptar la H_1 ; en ese mismo contexto la variable del área de tesorería obtuvo un resultado de $0.013 > 0.05$, lo que indica que la variable también es no paramétrica y en efecto nos permite aceptar la H_1 y rechazar la H_0 .

En la descripción de la tabla número 14, se puede observar que la significancia bilateral de los datos fue menor que el nivel p valor propuesto ($p=0.001 < 0.01$), este efecto permite tomar la decisión de aceptar la H_1 y rechazar la H_0 , Además, el Rho de Spearman que obtuvo fue de 0,889 cercano al 100% lo que significa que tiene una relación positiva muy fuerte, lo que nos permite afirmar que existe correlación

entre las variables de control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, 2020

Mondragón, W. (2018), concluyo que las variables sujetas de estudio tienen una correlación positiva alta con una significancia, de 0,001 (bilateral) y Rho Spearman de 0,826.

Del mismo modo Cajma, L. (2021), concluyo que Los mecanismos de las políticas internas clasificados por la municipalidad, tuvo una injerencia optima en el direccionamiento en el área tesorería, donde el 60% ha obtenido una nota promedio y el 40% una calificación mala. El mismo que evidencia que la institución está, ejecutando una adecuada aplicación de las políticas internas, con el objeto de ser mejores en calidad y eficiencia en el sistema de control interno del área de tesorería.

En esa misma línea Muñiz, M. (2018), Concluyo que la correcta metodología de control interno mejora la gestión de la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de Andahuaylillas, porque después de ejecutar la adecuación, se minimizó las pérdidas de los recursos en la oficina de tesorería por parte de los colaboradores y empleados de la municipalidad.

VI. CONSLUSIONES

1. El ambiente de control interno que desarrollo la Municipalidad de Santa Rosa, es malo tal como lo indican el 81% de los sujetos investigados.
2. La identificación de los potenciales riesgos y la evaluación de las posibles soluciones a la minimización de los riesgos, es deficiente en un 57%
3. Las actividades del control interno que se desarrolla en el área de tesorería para direccionar el correcto funcionamiento de la oficina, es malo en un 62%
4. La información y comunicación dentro del área de tesorería es malo, tal como manifestó el 67% de los sujetos investigados.
5. La supervisión en el área de tesorería de la municipalidad es mala, de acuerdo a lo que opinaron los sujetos de investigación el 81% indica que es malo.
6. La prueba de normalidad Shapiro Wilk aplicado a ambas variables, son no paramétricas de acuerdo a los siguientes resultados, donde se obtuvo un p valor = 0,018 menor y un 0.013 menor que el 0,05; por lo que se puede aceptar la H_1 y rechazar la H_0 . Además el Rho de Spearman fue de 0,889 lo que significa una correlación positiva muy fuerte debido a que se aproxima al 100% con un nivel de significancia de 0,001.

VII. RECOMENDACIONES

1. A los funcionarios que realizan actividades de planificación y organización, deben ser capacitados de manera permanente mediante talleres del manejo del SCI en el área de tesorería
2. Al administrador, al gerente municipal y al alcalde de la Municipalidad de Sant Rosa, enlistar las actividades de urgencia e importancia, de tal forma que se pueda identificar los potenciales riesgos oportunamente y evaluar los resultados.
3. Al gerente municipal y a todo el personal, cumplir cabalmente los lineamientos de control que la municipalidad tiene para mejorar los resultados de las actividades que ejecuta el área de tesorería.
4. Al administrador, al planificador, al presupuestario y al gerente municipal, elaborar capacitaciones sobre el flujograma de la información y comunicación que se da en el área de tesorería
5. Al gerente municipal y al alcalde, implementar un mecanismo que permita hacer el seguimiento al cumplimiento de las políticas institucionales.
6. Al consejo municipal y al alcalde, solicitar a todo el personal sin excepción la correcta aplicación y cumplimiento de las políticas de la Municipalidad, para lograr generar cambios de mejora, en beneficio de la comunidad.

REFERENCIAS

Asociación Española de la Calidad (2019), Committeé of sponsoring organizations of the treadway commission - COSO II, *Gestión de Riesgos Corporativos- Marco Integrado. Técnicas de Aplicación*. <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Asociación Española de la Calidad (2019), Committeé of sponsoring organizations of the treadway commission - COSO I (1993), *Internal Control - Integrated Framework*.
<https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Alarcón R. (1991), En su libro de investigación denominado *Métodos y diseños de investigación del comportamiento*. Primera ed. Universidad Peruana Cayetano Heredia, Lima/Perú.

Bravo Cervantes, M. H. (1997). En su libro de *Control Interno*. Primera ed. Lima Perú: San Marcos

Bernal, C. (2010), en su libro titulado *Metodología de la Investigación*. Universidad de la Sabana Colombia. Tercera Ed. Prentice Hall. Recuperado:
<https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>

Cajma, L. (2021), el trabajo de investigación titulada. *Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de de Ajoyani 2018 y 2019*. (tesis maestría), Universidad Nacional del Altiplano, Puno-Perú.
<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/14889>

Carranza, Y. (2018) *El control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de cajamarquilla, 2017*. (Tesis de Pregrado). Universidad Católica de los Ángeles – Chimbote. Recuperado:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/7858>

CONCYTEC (2018). Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.

Chávez, M., Barreiro, I., García, T., y Mendoza, W. (2018), *El control interno y su influencia en la gestión* (artículo científico), Universidad de Manabí-Ecuador. Vol. 4 N° 4, oct. 2018.

[URL: http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index](http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index)

Chávez, M; Barreiro, I; García, T; y Mendoza W. (2018), El control interno y su influencia en la gestión (artículo científico), Universidad de Manabi-Ecuador.
[https://www.researchgate.net/publication/341032715 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO EN PEQUENAS Y MEDIANAS EMPRESAS](https://www.researchgate.net/publication/341032715_COMPONENTES_DEL_CONTROL_INTERNO_EN_PEQUENAS_Y_MEDIANAS_EMPRESAS)

Fonseca Luna, O. (2011). En su libro de *Sistema de Control Interno para organizaciones*. Lima-Perú. Primera ed. ISBN: 978-9972-2948-3-9. IICO

George, T., (1993) en su libro de *Principios de Administración*. ISBN-13: 978-9682601767. Buenos Aires, Argentina Editorial Continental. Consultado:
<https://www.amazon.es/Principios-Administracion-Stephen-G-Franklin/dp/9682601762>

Gamboa, E., Puente, S. y Piedad, F. (2016), en su investigación *Importancia del control interno en el sector público* (artículo científico), Universidad estatal de Milagro, Guayaquil-Ecuador. Vol. 3, 8-2016.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>

Gómez, W., Gonzales, E. & Rosales, R. (2015), en su libro de *Metodología para la Investigación*. Primera ed. Universidad María Auxiliadora. UMA. Recuperado:
<http://repositorio.uma.edu.pe/bitstream/handle/UMA/96/LIBRO%20METODOLOGIA%20DE%20LA%20INVESTIGACION%20-%20REPOSITORIO%20DIGITAL%20UMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hernández, S. (2014, p. 7.). En su libro de *Metodología de la investigación* quinta edición. México. Mc Graw Hill.

Hernández, S. (2014, p. 8.). En su libro de *Metodología de la investigación* quinta edición. México. Mc Graw Hill.

Hernández, S. (2014, p. 128.). En su libro de *Metodología de la investigación* quinta edición. México. Mc Graw Hill

Hernández, S. (2014, p. 358.). En su libro de *Metodología de la investigación* quinta edición. México. Mc Graw Hill

Ley N° 28716 (2006). *Ley de control interno de las entidades del estado*, Art. 3. *Definición de control interno*, Lima, Perú. 17 de abril 2006.
http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf

Ley 28693 (2006). Ley general del sistema nacional de tesorería. Diario el peruano, p.1. <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file>

Ley 28693 (2006). Ley general del sistema nacional de tesorería. Diario el peruano, p.2. <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file>

Ley 28693 (2006). Ley general del sistema nacional de tesorería. Diario el peruano, p.3. <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file>

Ley 28112 (2003). Ley marco de la administración financiera del sector público, p. 3.
<https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28112.pdf>

Ley 28716 (2006). *Ley del sistema Nacional de control interno de las entidades del estado*, p. 3.
http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf

Ley 28716 (2006). *Ley del sistema Nacional de control interno de las entidades del estado*, p. 2.

http://www.pcm.gob.pe/wp-ontent/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf

Muñiz, M. (2018), la presente investigación titulada *Sistema De Control Interno En Gestión De Tesorería De La Municipalidad Distrital De Andahuaylillas Periodo – 2017* (tesis de maestría), Universidad César Vallejo, Lima-Perú.

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/33387>

Mondragón, W. (2018). La investigación titulada: *Control interno y procesos de ejecución de pagos en el área de tesorería de la Municipalidad Carmen de la Legua, Callao 2018*. (Tesis pregrado), Universidad César Vallejo, Lima Perú.

Recuperado: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/20754>

Monserrat, J., Ubillus, M., Tamayo, Cristian., y Zambrano, M. (2016), en su investigación denominada. *El control interno como herramienta eficiente en las Pymes de la ciudad de Portoviejo* (artículo científico), Universidad técnica de Manabí, Ecuador. Vol. 7, N° 2- 2016.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6197603>

Mantilla Blanco, S. A. (2005). En su libro de *Control Interno: estructura conceptual integrada*. Primera ed. ECCO ediciones.

Mantilla, S. A. (2013). En su libro de *Auditoria del control interno Ambiente de control interno*. Segunda edición. ECOE EDICIONES

Navarro, F., & Ramos, L. (2016). *El control interno en los procesos de producción de l industria litográfica en Barranquilla*. (Artículo Científico) Equidad y Desarrollo (25, 245-267.) Barranquilla, Colombia.

<https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>

Perdomo Moreno, A. (2004). En su libro titulado *Fundamentos de Control Interno*. Primera ed. International Thomson.

Rojas, W; Mendoza, Ch & Vergara, P. (2018), Components of internal control in small and Medium Sized Enterprises (artículo científico), Universidad de Manta, Ecuador. <file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf>

Rojas, W; Mendoza, Ch; & Vergara, P. (2018), *Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas* (artículo científico), Universidad de Manta; Ecuador. Vol. 2 N°3 – (2018)
<https://doi.org/10.46296/yc.v2i3.0009>

Ruíz, S. (2020). El trabajo titulado. *El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas*, (artículo científico). Universidad César Vallejo – Tarapoto, Perú. Vol. 4.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159

Santillana, J. (2003). En su libro denominado *Establecimientos de sistemas de control interno*. Primera ed. México. Ediciones Paraninfo.

Serrano, P. Señalín, L. Vega, F & Herrera N. (2017), en su investigación. *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala* (artículo científico). Machala, Ecuador. Vol. 39. N° 3 (2018).
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Sáez, J. (2017), en su investigación denominada *Fundamentos teóricos, procesos y elementos prácticos* (artículo científico). Universidad Nacional a Distancia. Madrid-España. ISBN. 978-843-627-1690.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=685532>

Valera, J. y Delgado, J. (2020) en su investigación *Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020* (artículo científico), Universidad César Vallejo, Tarpoto, Perú. Vol. 4, N° 2 https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.140

Vara, A. (2012), en su investigación denominado *7 pasos para una tesis exitosa*. Universidad de San Martín de Porres-Lima/Perú. Segunda ed.

<https://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/7-PASOS-PARA-UNA-TEISIS-EXITOSA-Desde-la-idea-inicial-hasta-la-sustentaci%C3%B3n.pdf>

Washington, V., Darwin, J., y Paredes, A. (2017), en su trabajo denominado. *Sistema de control Interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas* (artículo científico), Universidad Técnica de Babahoyo. Ecuador. ISSN: 1696-8352.

<https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

Guillermo Westreicher, 21 de abril, 2020 *Cuenta corriente*. Economipedia.com

<https://economipedia.com/definiciones/cuenta-corriente.html>

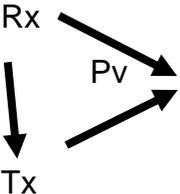
Yarasca, P. y Álvarez, E. (2006). <http://www.cosaslibres.com/libros/leer-online/?title=los+nuevos+conceptos+del+control+interno&pdf=http%3A%2F%2Fapi.ning.com%2Ffiles%2FwTvT3BDmXy03ZNbobJ6aQyezHofPKtv1INc9-YFxT%2Agf%2A%2AAcypiKj1sLtC-BNs2WwBFkRP9RNw9Om>

ANEXOS

Matriz de consistencia

Título: Control interno y su relación en el área de tesorería de la Municipalidad de Santa Rosa; período 2020.

| Formulación del problema ¿Cuál es la relación del control interno y el área de tesorería de la Municipalidad de Santa Rosa; período 2020?; | Objetivos Determinar el control interno y su relación en el área de tesorería de la Municipalidad de Santa Rosa; período 2020 | Hipótesis El control interno tiene una relación en el área de tesorería de la Municipalidad de Santa Rosa; período 2020 | Técnica e Instrumentos. Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Guía de análisis documental |
|--|---|--|--|
| <p>Problemas específicos:</p> <p>¿Cuál es la relación del ambiente de control interno con el área de tesorería de la Municipalidad de Santa Rosa; período 2020?</p> <p>¿Cuál en la relación entre la evaluación de riesgos del control interno y el área de tesorería de la Municipalidad de Santa Rosa; período 2020?</p> <p>¿Cuál es la relación entre las actividades de control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, período 2020?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la información y comunicación del control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, periodo 2020?</p> | <p>Objetivos específicos.</p> <p>Identificar el ambiente de control interno del área de tesorería de la Municipalidad de Santa Rosa; período 2020</p> <p>Identificar la evaluación de riesgos del control interno del área de tesorería de la Municipalidad de Santa Rosa; período 2020.</p> <p>Identificar las actividades del control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, período 2020.</p> <p>Identificar la información y comunicación del control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, periodo 2020.</p> | <p>Hipótesis específicas.</p> <p>Existe relación entre el ambiente de control interno y el área de tesorería de la Municipalidad de Santa Rosa; período 2020.</p> <p>Existe relación entre la evaluación de riesgos de control interno y el área de tesorería de la Municipalidad de Santa Rosa; período 2020.</p> <p>Existe relación entre las actividades de control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, período 2020.</p> <p>Existe relación entre la información y comunicación del control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, periodo 2020.</p> | <p>Técnica</p> <p>Encuestas.</p> <p>Instrumentos.</p> <p>Cuestionario Lista de cotejo</p> |

| <p>¿Cuál es la relación entre la supervisión del control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, periodo 2020?</p> | <p>Identificar la supervisión del control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, periodo 2020</p> | <p>Existe relación entre la supervisión del control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, periodo 2020.</p> | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|--|-----------|-------------|-----------------|---------------------|-----------------------|------------------------|----------------------------|-------------|-------------------|------|------------------|------|
| <p>Diseño de investigación</p> | <p>Población y muestra</p> | <p>Variables y dimensiones</p> | | | | | | | | | | | | | |
| <p>No experimental, transversal, descriptiva correlacional. Tiene el siguiente esquema:</p> <div style="text-align: center;">  <pre> graph TD Rx --> Tx Rx --> Pv Pv --> Tx </pre> </div> <p>Tx: Control interno Rx: Deficiencias del control interno en el área de Tesorería Pv: Relación del control interno en el área de tesorería</p> | <p>Población 21 trabajadores de la Municipalidad distrital de Santa Rosa.</p> <p>Muestra Se trabajará con 21 trabajadores, quienes serán encuestados</p> | <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1205 432 1395 464">Variables</th> <th data-bbox="1395 432 1718 464">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1205 464 1395 691" rowspan="5">Control interno</td> <td data-bbox="1395 464 1718 512">Ambiente de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1395 512 1718 560">Evaluación de riesgos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1395 560 1718 608">Actividades de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1395 608 1718 655">Información y comunicación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1395 655 1718 703">Supervisión</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1205 703 1395 778" rowspan="3">Área de tesorería</td> <td data-bbox="1395 703 1718 727">SIAF</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1395 727 1718 751">Cuenta corriente</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1395 751 1718 778">Caja</td> </tr> </tbody> </table> | | Variables | Dimensiones | Control interno | Ambiente de control | Evaluación de riesgos | Actividades de control | Información y comunicación | Supervisión | Área de tesorería | SIAF | Cuenta corriente | Caja |
| Variables | Dimensiones | | | | | | | | | | | | | | |
| Control interno | Ambiente de control | | | | | | | | | | | | | | |
| | Evaluación de riesgos | | | | | | | | | | | | | | |
| | Actividades de control | | | | | | | | | | | | | | |
| | Información y comunicación | | | | | | | | | | | | | | |
| | Supervisión | | | | | | | | | | | | | | |
| Área de tesorería | SIAF | | | | | | | | | | | | | | |
| | Cuenta corriente | | | | | | | | | | | | | | |
| | Caja | | | | | | | | | | | | | | |

| Variables | Definición conceptual | Definición operacional | Dimensiones | Indicadores | Escala de Likert | | | | | |
|------------------|---|---|-----------------------|--|-------------------------|---|---|--|------|--|
| Control Interno | El control interno, es el plan de organización entre la contabilidad, funciones de los trabajadores y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia en sus operaciones y la adhesión a su política administrativa (perdono, 2009) | Es el conjunto de lineamientos políticos de una institución que coadyuvan al cumplimiento de las metas y objetivos en el corto y largo plazo. | Ambiente de control | Estructura organizacional OCI | Ordinal | | | | | |
| | | | Evaluación de riesgos | Planeamiento de riesgos Identificación Respuesta al riesgo | | | | | | |
| | | | | Actividad de control | | Autorización Segregación de funciones Verificación de conciliaciones Registros contables Rendición de cuentas | | | | |
| | | | | | | Información y comunicación | Calidad y suficiencia de información. Canales de comunicación | | | |
| | | | Supervisión | | | | Monitoreo y evaluación Compromiso de mejora | | | |
| | | | | | | Tesorería | Conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos que están orientados a la administración de manera eficiente de los fondos públicos en las entidades y organismos del sector público sin importar ni la fuente de financiamiento ni el uso de los mismos (ley 28693, 2006) | Es la unidad que se encarga de velar por el correcto y oportuno registro de los fondos que recauda la entidad. | SIAF | Registro Reportes Análisis de cuentas |
| | | | Cuenta corriente | Control y seguimiento Depósitos Conciliación | | | | | | |
| | | | | Caja | | | | | | Recepción de fondos Arqueos Custodia de fondos |
| | | | | | | | | | FUT | Cumplimiento de la ley 28693 |

ANEXO 02

Instrumento de recolección de datos

Cuestionario sobre el control interno

Estimado(a) trabajador (a):

El presente instrumento tiene como objetivo: **Determinar el control interno y su relación en el área de tesorería de la Municipalidad de Santa Rosa; período 2020.** Por ello se le solicita que responda los siguientes enunciados con veracidad.

Agradeciéndole de antemano su gentil colaboración.

Siempre = 5 A veces = 4 Regular = 3 Casi nunca = 2 Nunca = 1

| Ambiente de control | Siempre | A veces | Regular | Casi nunca | Nunca |
|---|----------------|----------------|----------------|-------------------|--------------|
| 1. ¿La gerencia indica en qué nivel jerárquico se encuentra implementado el control interno en el área de tesorería? | | | | | |
| 2. ¿La implementación del control interno se difunde y comunica en el área de tesorería? | | | | | |
| 3. ¿El gerente municipal revisa, verifica y evalúa el eficiente desempeño de los trabajadores del área de tesorería? | | | | | |
| 4. ¿Se cumple la aplicación de las normas de control interno en el área de tesorería? | | | | | |
| 5. ¿Se registran, archivan y custodian los reportes emitidos por el área de tesorería? | | | | | |
| 6. ¿El órgano de control interno, revisa los archivos documentarios que custodian los trabajadores del área de tesorería? | | | | | |
| Evaluación de riesgos | | | | | |

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| 7. ¿Se elabora un plan de riesgos para el área de tesorería? | | | | | |
| 8. ¿La oficina de tesorería identifica y analiza los riesgos a los que está expuesto cuando no cumple con el control interno? | | | | | |
| 9. ¿El área de tesorería cuenta con un plan de contingencia para dar respuesta oportuna a los posibles riesgos? | | | | | |
| 10. ¿Se hace evaluación del grado de dificultad de los riesgos en el área de tesorería? | | | | | |
| Actividad de Control | | | | | |
| 11. ¿Las actividades antes de ser ejecutadas en el área de tesorería, son autorizadas por el responsable? | | | | | |
| 12. ¿Se utilizan mecanismos de control que permitan reducir los riesgos y los impactos negativos en los procedimientos del área de tesorería? | | | | | |
| 13. ¿El responsable de la oficina de tesorería, divide las funciones adecuadamente de acuerdo al MAPROA? | | | | | |
| 14. ¿Se evalúa eficientemente la designación de las actividades en el área de tesorería? | | | | | |
| 15. ¿Todos los movimientos y/o actividades en el área de tesorería, son registrados oportunamente en el SIAF? | | | | | |
| 16. ¿El responsable del área de tesorería, conoce el manejo del SIAF? | | | | | |
| 17. ¿La documentación recibida por el área de tesorería para atención de viáticos u otras actividades, solicitado en | | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| calidad de adelantos por el personal es, atendido oportunamente? | | | | | |
| 18. ¿La documentación recibida en calidad de rendición de viáticos es entregada dentro de lo que establece la ley? | | | | | |
| Información y Comunicación | | | | | |
| 19. ¿Los flujos de información para por algún test de calidad en el área de tesorería? | | | | | |
| 20. ¿La información que presenta el área de tesorería es suficiente, transparente y oportuno? | | | | | |
| 21. ¿En el área de tesorería existe flujograma de información y niveles de comunicación entre los directivo y empleados? | | | | | |
| 22. ¿Los procesos ejecutados irregularmente son comunicados e informados con eficiencia? | | | | | |
| Supervisión | | | | | |
| 23. ¿Se hace supervisión o seguimiento a las actividades de control interno en el área de tesorería? | | | | | |
| 24. ¿Se realiza autoevaluaciones de control interno al personal del área de tesorería? | | | | | |
| 25. ¿Se genera algún documento de compromiso con el personal del área de tesorería? | | | | | |

ANEXO 03

Instrumento de recolección de datos

Cuestionario sobre el área de tesorería

Estimado(a) trabajador (a):

El presente instrumento tiene como objetivo: **Determinar el control interno y su relación en el área de tesorería de la Municipalidad de Santa Rosa; período 2020.** Por ello se le solicita que responda los siguientes enunciados con veracidad.

Agradeciéndole de antemano su gentil colaboración.

Siempre = 5 A veces = 4 Regular = 3 Casi nunca =2 Nunca = 1

| Módulo de Tesorería - SIAF | Siempre | A veces | Regular | Casi nunca | Nunca |
|---|----------------|----------------|----------------|-------------------|--------------|
| 1. ¿El responsable del SIAF conoce lo suficiente el proceso del módulo de tesorería? | | | | | |
| 2. ¿El sistema del SIAF falla en el área de tesorería? | | | | | |
| 3. ¿El registro de las operaciones de ingresos y gastos son registrados oportunamente? | | | | | |
| 4. ¿Los reportes de ingresos y gastos son analizados por el contador? | | | | | |
| 5. ¿Se hacen balances de las transacciones del área de tesorería? | | | | | |
| Cuenta Corriente | | | | | |
| 6. ¿La municipalidad tiene una cuenta corriente exclusiva para las recaudaciones de tributos e impuestos? | | | | | |
| 7. ¿Las recaudaciones de ingresos son depositados en la cuenta corriente de la municipalidad dentro del plazo fijado por ley? | | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| 8. ¿El responsable del área de tesorería hace seguimiento al vóucher de depósitos en la cuenta corriente? | | | | | |
| 9. ¿Los extractos bancarios emitidos por el banco, son obtenidos completos y a tiempo para la realización de las conciliaciones bancarias? | | | | | |
| 10. ¿El contador hace las conciliaciones bancarias al estado de cuenta de la municipalidad oportunamente? | | | | | |
| Caja | | | | | |
| 11. ¿Los recursos recaudados, son administrados solo por el área de tesorería? | | | | | |
| 12. ¿Se hacen arqueos de caja de los recursos recaudados al final del día en el área de tesorería? | | | | | |
| 13. ¿La emisión de los cheques son realizados en forma ordenada y cronológica tomando en cuenta el presupuesto? | | | | | |
| 14. ¿El uso de los fondos para caja chica, es autorizado por el titular del pliego? | | | | | |
| 15. ¿Se realizan pagos o transferencias electrónicas a los proveedores de la municipalidad? | | | | | |
| 16. ¿Se cuenta con un sello fechador para seguimiento de los ingresos? | | | | | |
| 17. ¿Se verifica que todos los documentos que sustenten reembolsos, lleven el sello de recepción? | | | | | |
| 18. ¿El área de tesorería cuenta con alguna caja fuerte que garantice la custodia de los fondos? | | | | | |

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| 19. ¿El tesorero cuenta con alguna garantía que permita responder por una pérdida en caso de que esto ocurrirá? | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|

ANEXO 04

Instrumento de recolección de datos

Guía de Análisis Documental

Estimado(a) trabajador (a):

El presente instrumento tiene como objetivo: **Determinar el control interno y su relación en el área de tesorería de la Municipalidad de Santa Rosa; período 2020.** Por ello se le solicita que tenga a bien proporcionar información en físico o virtual relacionados a la parte administrativa de tal forma que nos permita concretar la investigación.

Agradeciéndole de antemano su gentil colaboración.

El presente instrumento tiene como propósito, recopilar los diferentes documentos administrativos los cuales son normados y exigidos por ley, los mismos que son regulados por la Municipalidad Distrital de Santa Rosa y utilizados por todos los trabajadores que laboran en la entidad. Para ello se presentan los siguientes Criterios de análisis:

- Revisión y análisis de la existencia de documentos normativos que guíen el correcto funcionamiento de las actividades de la Municipalidad
- Revisión y análisis de los documentos de títulos valores
- Revisión y análisis de los documentos de los arqueos de caja.
- Revisión y análisis de los reportes de ingresos y gastos que la Municipalidad efectúa.
- Revisión y análisis de los estados de cuentas y las conciliaciones bancarias realizadas de manera mensual
- Revisión y análisis de los pagos efectuados de cargas sociales (Renta de quinta AFP, ONP y Es salud).
- Revisión y análisis de la Directiva Nacional de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15
- Revisión y análisis de la ley 28693, Ley General del Sistema Nacional de tesorería.
- Revisión y análisis de la ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de Contraloría General de la República.

Anexo 5

Resumen de procesamiento de datos

| | Válido | | Casos Perdidos | | Total | |
|-----------------|--------|--------|----------------|------|-------|--------|
| | N | % | N | % | N | % |
| CONTROL INTERNO | 21 | 100.0% | 0 | 0.0% | 21 | 100.0% |
| TEORERIA | 21 | 100.0% | 0 | 0.0% | 21 | 100.0% |

Estadísticos descriptivos

| | | Estadíst | Error estándar |
|-----------------|---|-----------------|----------------|
| CONTROL INTERNO | Media | 109.2857 | 1.95563 |
| CONTROL INTERNO | 95% de intervalo de confianza para la media | Límite inferior | 105.2063 |
| | | Límite superior | 113.3651 |
| | Media recortada al 5% | 109.0979 | |
| | Mediana | 109.0000 | |
| | Varianza | 80.314 | |
| | Desv. estándar | 8.96182 | |
| | Mínimo | 95.00 | |
| | Máximo | 127.00 | |
| | Rango | 32.00 | |
| | Rango intercuartil | 14.50 | |
| | Asimetría | .377 | .101 |
| | Curtosis | -.711 | .472 |
| TEORERIA | Media | 46.8571 | 1.01954 |
| TEORERIA | 95% de intervalo de confianza para la media | Límite inferior | 44.7304 |
| | | Límite Super. | 48.9839 |
| | Media recortada al 5% | 46.7884 | |
| | Mediana | 44.0000 | |
| | Varianza | 21.829 | |
| | Desv. estándar | 4.67211 | |
| | Mínimo | 39.00 | |
| | Máximo | 56.00 | |
| | Rango | 17.00 | |
| | Rango intercuartil | 8.00 | |
| | Asimetría | .207 | .101 |
| | Curtosis | -1.146 | .472 |

ANEXO 7 : Base de datos de ambas variables

| BASE DE DATOS DE LAS VARIABLES DE ESTUDIO - CONTROL INTERNO Y ÁREA DE TESORERÍA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----------------------|-----|-----|-----|------------------------|-----|-----|-----|------|-----|-----|-----|----------------------------|-----|-----|-----|-------------|-----|-----|--------------------------|-----|-----|-----|-----|------------------|-----|-----|-----|-----|------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|--------------|---------|--------------|---------|-------|
| N° DE SUJETOS | Preguntas/ITEMS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Total | Calificación | | |
| | AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | | INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | SUPERVISIÓN | | | MÓDULO DE TESORERÍA SIAF | | | | | CUENTA CORRIENTE | | | | | CAJA | | | | | | | | Sum fila (t) | | | | |
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 | P17 | P18 | P19 | P20 | P21 | P22 | P23 | P24 | P25 | P26 | P27 | P28 | P29 | P30 | P31 | P32 | P33 | P34 | P35 | P36 | P37 | P38 | P39 | P40 | P41 | P42 | P43 | P44 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 4 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 108 | Bueno |
| 2 | 1 | 3 | 3 | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 87 | Regular | |
| 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 5 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 114 | Bueno |
| 4 | 1 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 1 | 3 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 92 | Regular | |
| 5 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 90 | Regular | | |
| 6 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 107 | Bueno | |
| 7 | 1 | 3 | 3 | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 87 | Regular | |
| 8 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 113 | Bueno | | |
| 9 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 1 | 5 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 93 | Regular | | |
| 10 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 110 | Bueno | |
| 11 | 1 | 3 | 3 | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 87 | Regular | |
| 12 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 110 | Bueno | | |
| 13 | 1 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 93 | Regular | | |
| 14 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 90 | Regular | | |
| 15 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 110 | Bueno | | |
| 16 | 1 | 3 | 3 | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 86 | Regular | | |
| 17 | 1 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 1 | 3 | 2 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 96 | Regular | | | |
| 18 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 90 | Regular | | | |
| 19 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 108 | Bueno | | |
| 20 | 1 | 3 | 3 | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 86 | Regular | | |
| 21 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 111 | Bueno | | | |
| VAR | 0.9 | 0.6 | 0.4 | 0.7 | 0.2 | 0.7 | 0.2 | 0.6 | 0.2 | 0.5 | 0.5 | 0.5 | 0.6 | 0.6 | 1.68 | 0.2 | 0.6 | 0.2 | 0.4 | 0.6 | 0.2 | 0.5 | 0.5 | 0.2 | 0.6 | 0.2 | 0.4 | 0.6 | 0.2 | 0.5 | 0.6 | 0.6 | 0.7 | 0.2 | 0.7 | 0.2 | 0.2 | 0.5 | 0.5 | 0.5 | 0.5 | 0.2 | 0.6 | 0.2 | 109.107 | | | |

ANEXO 8: Base de datos de la variable de control interno

| N° DE SUJETOS | RESUMEN DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Total | Calificación | |
|---------------|--|--------|--------|--------|--------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-----|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------------|--------------|---------|
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 | P17 | P18 | P19 | P20 | P21 | P22 | P23 | P24 | P25 | Sum fila (t) | | |
| | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | | 59 |
| 2 | 1 | 3 | 3 | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 48 | Regular | |
| 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 63 | Bueno | |
| 4 | 1 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 53 | Regular |
| 5 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 1 | 1 | 51 | Regular |
| 6 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 59 | Regular | |
| 7 | 1 | 3 | 3 | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 48 | Regular | |
| 8 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 63 | Bueno | |
| 9 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 1 | 1 | 51 | Regular |
| 10 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 59 | Regular | |
| 11 | 1 | 3 | 3 | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 48 | Regular | |
| 12 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 63 | Bueno | |
| 13 | 1 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 53 | Regular |
| 14 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 1 | 1 | 51 | Regular |
| 15 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 59 | Regular | |
| 16 | 1 | 3 | 3 | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 48 | Regular | |
| 17 | 1 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 53 | Regular |
| 18 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 1 | 1 | 51 | Regular |
| 19 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 59 | Regular | |
| 20 | 1 | 3 | 3 | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 48 | Regular | |
| 21 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 63 | Bueno | |
| VARIANZA | 0.9161 | 0.5624 | 0.3719 | 0.6803 | 0.2449 | 0.712 | 0.1542 | 0.6304 | 0.2358 | 0.5351 | 0.5351 | 0.5351 | 0.5624 | 0.5624 | 0 | 0.2222 | 0.5624 | 0.2358 | 0.3719 | 0.5624 | 0.2358 | 0.5034 | 0.4671 | 0.2449 | 0.5624 | 31.22902494 | | |

ANEXO 9: Base de datos de la variable de Tesorería

| N° DE SUJETOS | RESUMEN DE LA VARIABLE DEL ÁREA DE TESORERÍA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Total | Calificación |
|---------------|--|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------------|--------------|
| | P26 | P27 | P28 | P29 | P30 | P31 | P32 | P33 | P34 | P35 | P36 | P37 | P38 | P39 | P40 | P41 | P42 | P43 | P44 | Sum fila (t) | |
| | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | |
| 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 38 | Regular |
| 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 48 | Bueno |
| 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 40 | Regular |
| 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 39 | Regular |
| 6 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 49 | Bueno |
| 7 | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 38 | Regular |
| 8 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 48 | Bueno |
| 9 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 39 | Regular |
| 10 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 49 | Bueno |
| 11 | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 38 | Regular |
| 12 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 48 | Bueno |
| 13 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 40 | Regular |
| 14 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 39 | Regular |
| 15 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 49 | Bueno |
| 16 | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 38 | Regular |
| 17 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 40 | Regular |
| 18 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 39 | Regular |
| 19 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 49 | Bueno |
| 20 | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 38 | Regular |
| 21 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 48 | Bueno |
| VARIANZA | 0.2358 | 0.3719 | 0.6304 | 0.2358 | 0.5351 | 0.5624 | 0.5624 | 0.6803 | 0.2449 | 0.712 | 0.1542 | 0.2358 | 0.5351 | 0.5351 | 0.5351 | 0.4671 | 0.2449 | 0.5624 | 0.2358 | 22.65759637 | |

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. César Augusto Flores Tananta

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la EP del Programa de formación para adultos de la UCV Tarapoto, en la sede Tarapoto, promoción 2023, aula B1 requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de nuestro trabajo de investigación es: **Control interno y su relación en el área de tesorería de la Municipalidad de Santa Rosa; período 2020** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



LILIBETH MARGARITA MENDEZ MOZOMBITE

75800574

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 1: Control Interno

El control interno, es el plan de organización entre la contabilidad, funciones de los trabajadores y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia en sus operaciones y la adhesión a su política administrativa (Perdono Moreno; 2009).

Variable 2: Tesorería

Dimensiones de las variables

Conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos que están orientados a la administración de manera eficiente de los fondos públicos en las entidades y organismos del sector público sin importar ni la fuente de financiamiento ni el uso de los mismos (ley 28693; 2006)

Dimensión 1

Ambiente de control: es la base de la administración de riesgos corporativos, pues proporciona disciplina y estructura, además, impacta en todos los componentes de la gestión de riesgo (Juan calle; 2020) Blog Pirani; <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>

Dimensión 2

Evaluación de Riesgos: Es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. la evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos, Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio (Coopers & Lybrand; 1997, pag.6 y 7)

Dimensión 3

Actividad de control: comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar los cumplimientos de estos (Fonseca; 2011).

Dimensión 4

Información y Comunicación: es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de control interno en soporte de objetivos. La comunicación ocurre tanto interno como externo y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente. La comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del control interno y su importancia para el logro de los objetivos (Fonseca; 2011).

Dimensión 5

Supervisión: un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. la supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones, incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

Dimensión 6

Módulo de tesorería – SIAF: Es el área encargada de gestionar, organizar y controlar las operaciones que tienen que ver con el flujo monetario. Esto incluye los cobros por actividades de la entidad, los pagos a proveedores, las gestiones bancarias y cualquier otro movimiento de dinero que sean propias de la entidad (Sifuentes; 2009).

Dimensión 7

Cuenta Corriente: Es un contrato bancario por el cual el cliente realiza un depósito en la entidad financiera. Así, puede disponer de dichos fondos a través del cajero automático, ventanilla, cheques, transferencias electrónicas, entre otros (Guillermo Westreicher; 2020).

Dimensión 8

Caja: De acuerdo a la ley N° 28693 – Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, establece que la Caja Única para el manejo de los fondos públicos es para registrar los ingresos y todos los egresos de cada pliego y/o unidad ejecutora, podemos decir que es un principio y a la vez una norma de tesorería

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: Control Interno

| Dimensiones | indicadores | ítems | Niveles o rangos |
|-----------------------------|---|---------|------------------|
| Ambiente de control | Estructura Organizacional | 1 – 5 | NOMINAL |
| | Documentos del órgano de control interno. | 6 | |
| Evaluación de Riesgos | Planeamiento de riesgos | 7 | |
| | Identificación | 8 | |
| | Respuesta al riesgo | 9 - 10 | |
| Actividad de control | Autorización | 11 – 12 | |
| | Segregación de funciones | 13 | |
| | Verificación de conciliaciones | 14 | |
| | Registros contables | 15 – 16 | |
| | Rendición de cuentas | 17 - 18 | |
| Información y comunicación | Calidad y suficiencia de información | 19 – 20 | |
| | Canales de comunicación | 21 – 22 | |
| Supervisión | Monitoreo y evaluación | 23 | |
| | Compromiso de mejora | 24 - 25 | |
| Módulo de tesorería – SIAF. | Registro | 1 | NOMINAL |
| | Reportes | 2 – 4 | |
| | Análisis de cuentas | 5 | |
| Cuenta Corriente | Control y seguimiento | 6 | |
| | Depósitos | 7 – 8 | |
| | Conciliación | 9 – 10 | |
| Caja | Recepción de fondos | 11 | |
| | Arqueos | 12 – 13 | |
| | Custodia de fondos | 14 - 18 | |

Fuente: Elaboración propia

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| | Ambiente de Control | | | | | | | |
| 1 | ¿La gerencia indica en qué nivel jerárquico se encuentra implementado el control interno en el área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿La implementación del control interno se difunde y comunica en el área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 3 | ¿El gerente municipal revisa, verifica y evalúa el eficiente desempeño de los trabajadores del área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 4 | ¿Se cumple la aplicación de las normas de control interno en el área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 5 | ¿Se registran, archivan y custodian los reportes emitidos por el área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 6 | ¿ El órgano de control interno, revisa los archivos documentarios que custodian los trabajadores del área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| | Evaluación de riesgos | | | | | | | |
| 7 | ¿Se elabora un plan de riesgos para el área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 8 | ¿La oficina de tesorería identifica y analiza los riesgos a los que está expuesto cuando no cumple con el control interno? | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | |
|----|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 9 | ¿El área de tesorería cuenta con un plan de contingencia para dar respuesta oportuna a los posibles riesgos? | X | | X | | X | | |
| 10 | ¿Se hace evaluación del grado de dificultad de los riesgos en el área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| | Actividad de control | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 11 | ¿Las actividades antes de ser ejecutadas en el área de tesorería, son autorizadas por el responsable? | X | | X | | X | | |
| 12 | ¿Se utilizan mecanismos de control que permitan reducir los riesgos y los impactos negativos en los procedimientos del área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 13 | ¿El responsable de la oficina de tesorería, divide las funciones adecuadamente de acuerdo al MAPROA? | X | | X | | X | | |
| 14 | ¿Se evalúa eficientemente la designación de las actividades en el área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 15 | ¿Todos los movimientos y/o actividades en el área de tesorería, son registrados oportunamente en el SIAF? | X | | X | | X | | |
| 16 | ¿El responsable del área de tesorería, conoce el manejo del SIAF? | X | | X | | X | | |
| 17 | ¿La documentación recibida por el área de tesorería para atención de viáticos u otras actividades, solicitado en calidad de adelantos por el personal, es atendido oportunamente? | X | | X | | X | | |
| 18 | ¿La documentación recibida en calidad de rendición de viáticos es entregada dentro de lo que establece la ley? | X | | X | | X | | |

| | Información y Comunicación | Si | No | Si | No | Si | No | |
|----|--|----|----|----|----|----|----|--|
| 19 | ¿Los flujos de información para por algún test de calidad en el área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 20 | ¿La información que presenta el área de tesorería es suficiente, transparente y oportuno? | X | | X | | X | | |
| 21 | ¿En el área de tesorería existe flujograma de información y niveles de comunicación entre los directivo y empleados? | X | | X | | X | | |
| 22 | ¿Los procesos ejecutados irregularmente son comunicados e informados con eficiencia? | X | | X | | X | | |
| | Supervisión | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 23 | ¿Se hace supervisión o seguimiento a las actividades de control interno en el área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 24 | ¿Se realiza autoevaluaciones de control interno al personal del área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 25 | ¿Se genera algún documento de compromiso con el personal del área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| | Módulo de Tesorería - SIAF | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 1 | ¿El responsable del SIAF conoce lo suficiente el proceso del módulo de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿El módulo de tesorería del SIAF, falla constantemente? | X | | X | | X | | |
| 3 | ¿El registro de las operaciones de ingresos y gastos son registrados oportunamente? | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | |
|----|---|----|----|----|----|----|----|--|
| 4 | ¿Los reportes de ingresos y gastos son analizados por el contador? | X | | X | | X | | |
| 5 | ¿Se hacen balances de las transacciones del área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| | Cuenta Corriente | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 6 | ¿La municipalidad tiene una cuenta corriente exclusiva para las recaudaciones de tributos e impuestos? | X | | X | | X | | |
| 7 | ¿Las recaudaciones de ingresos son depositados en la cuenta corriente de la municipalidad dentro del plazo fijado por ley? | X | | X | | X | | |
| 8 | ¿El responsable del área de tesorería hace seguimiento a los voucher de depósitos en la cuenta corriente? | X | | X | | X | | |
| 9 | ¿Los extractos bancarios emitidos por el banco, son obtenidos completos y a tiempo para la realización de las conciliaciones bancarias? | X | | X | | X | | |
| 10 | ¿El contador hace las conciliaciones bancarias al estado de cuenta de la municipalidad oportunamente? | X | | X | | X | | |
| | Caja | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 11 | ¿Los recursos recaudados, son administrados solo por el área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 12 | ¿Se hacen arqueos de caja de los recursos recaudados al final del día en el área de tesorería ? | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | |
|----|---|---|--|---|--|---|--|
| 13 | ¿La emisión de los cheques son realizados en forma ordenada y cronológica tomando en cuenta el presupuesto? | X | | X | | X | |
| 14 | ¿El uso de los fondos para caja chica, es autorizado por el titular del pliego? | X | | X | | X | |
| 15 | ¿Se realizan pagos o transferencias electrónicas a los proveedores de la municipalidad? | X | | X | | X | |
| 16 | ¿Se cuenta con un sello fechador para seguimiento de los ingresos? | X | | X | | X | |
| 17 | ¿Se verifica que todos los documentos que sustenten reembolsos, lleven el sello de recepción? | X | | X | | X | |
| 18 | ¿El área de tesorería cuenta con alguna caja fuerte que garantice la custodia de los fondos? | X | | X | | X | |
| 19 | ¿El tesorero cuenta con alguna garantía que permita responder por una pérdida en caso de que esto ocurrirá? | X | | X | | X | |

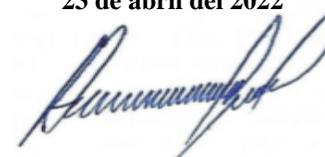
Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr.: César Augusto Flores Tananta DNI: 43071519

Especialidad del validador: **Gestión Pública y Gobernabilidad**

23 de abril del 2022



¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. C.P.C. Jorge Luis Ríos Sánchez

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la EP del **Programa de formación para adultos** de la **UCV Tarapoto**, en la sede **Tarapoto**, promoción **2023**, aula **B1** requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de nuestro trabajo de investigación es: **Control interno y su relación en el área de tesorería de la Municipalidad de Santa Rosa; período 2020** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



LILIBETH MARGARITA MENDEZ MOZOMBITE

75800574

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 1: Control Interno

El control interno, es el plan de organización entre la contabilidad, funciones de los trabajadores y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia en sus operaciones y la adhesión a su política administrativa (Perdono Moreno; 2009).

Variable 2: Tesorería

Dimensiones de las variables

Conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos que están orientados a la administración de manera eficiente de los fondos públicos en las entidades y organismos del sector público sin importar ni la fuente de financiamiento ni el uso de los mismos (ley 28693; 2006)

Dimensión 1

Ambiente de control: es la base de la administración de riesgos corporativos, pues proporciona disciplina y estructura, además, impacta en todos los componentes de la gestión de riesgo (Juan calle; 2020) Blog Pirani; <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>

Dimensión 2

Evaluación de Riesgos: Es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. la evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos, Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio (Coopers & Lybrand; 1997, pag.6 y 7)

Dimensión 3

Actividad de control: comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar los cumplimientos de estos (Fonseca; 2011).

Dimensión 4

Información y Comunicación: es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de control interno en soporte de objetivos. La comunicación ocurre tanto interno como externo y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente. La comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del control interno y su importancia para el logro de los objetivos (Fonseca; 2011).

Dimensión 5

Supervisión: un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. la supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones, incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

Dimensión 6

Módulo de tesorería – SIAF: Es el área encargada de gestionar, organizar y controlar las operaciones que tienen que ver con el flujo monetario. Esto incluye los cobros por actividades de la entidad, los pagos a proveedores, las gestiones bancarias y cualquier otro movimiento de dinero que sean propias de la entidad (Sifuentes; 2009).

Dimensión 7

Cuenta Corriente: Es un contrato bancario por el cual el cliente realiza un depósito en la entidad financiera. Así, puede disponer de dichos fondos a través del cajero automático, ventanilla, cheques, transferencias electrónicas, entre otros (Guillermo Westreicher; 2020).

Dimensión 8

Caja: De acuerdo a la ley N° 28693 – Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, establece que la Caja Única para el manejo de los fondos públicos es para registrar los ingresos y todos los egresos de cada pliego y/o unidad ejecutora, podemos decir que es un principio y a la vez una norma de tesorería

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: Control Interno

| Dimensiones | indicadores | ítems | Niveles o rangos |
|-----------------------------|---|---------|------------------|
| Ambiente de control | Estructura Organizacional | 1 – 5 | NOMINAL |
| | Documentos del órgano de control interno. | 6 | |
| Evaluación de Riesgos | Planeamiento de riesgos | 7 | |
| | Identificación | 8 | |
| | Respuesta al riesgo | 9 - 10 | |
| Actividad de control | Autorización | 11 – 12 | |
| | Segregación de funciones | 13 | |
| | Verificación de conciliaciones | 14 | |
| | Registros contables | 15 – 16 | |
| | Rendición de cuentas | 17 - 18 | |
| Información y comunicación | Calidad y suficiencia de información | 19 – 20 | |
| | Canales de comunicación | 21 – 22 | |
| Supervisión | Monitoreo y evaluación | 23 | |
| | Compromiso de mejora | 24 - 25 | |
| Módulo de tesorería – SIAF. | Registro | 1 | NOMINAL |
| | Reportes | 2 – 4 | |
| | Análisis de cuentas | 5 | |
| Cuenta Corriente | Control y seguimiento | 6 | |
| | Depósitos | 7 – 8 | |
| | Conciliación | 9 – 10 | |
| Caja | Recepción de fondos | 11 | |
| | Arqueos | 12 – 13 | |
| | Custodia de fondos | 14 - 18 | |

Fuente: Elaboración propia

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| | Ambiente de Control | | | | | | | |
| 1 | ¿La gerencia indica en qué nivel jerárquico se encuentra implementado el control interno en el área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿La implementación del control interno se difunde y comunica en el área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 3 | ¿El gerente municipal revisa, verifica y evalúa el eficiente desempeño de los trabajadores del área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 4 | ¿Se cumple la aplicación de las normas de control interno en el área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 5 | ¿Se registran, archivan y custodian los reportes emitidos por el área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 6 | ¿ El órgano de control interno, revisa los archivos documentarios que custodian los trabajadores del área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| | Evaluación de riesgos | | | | | | | |
| 7 | ¿Se elabora un plan de riesgos para el área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 8 | ¿La oficina de tesorería identifica y analiza los riesgos a los que está expuesto cuando no cumple con el control interno? | X | | X | | X | | |
| 9 | ¿El área de tesorería cuenta con un plan de contingencia para dar respuesta oportuna a los posibles riesgos? | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | |
|----|---|----|----|----|----|----|----|--|
| 10 | ¿Se hace evaluación del grado de dificultad de los riesgos en el área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| | Actividad de control | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 11 | ¿Las actividades antes de ser ejecutadas en el área de tesorería, son autorizadas por el responsable? | X | | X | | X | | |
| 12 | ¿Se utilizan mecanismos de control que permitan reducir los riesgos y los impactos negativos en los procedimientos del área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 13 | ¿El responsable de la oficina de tesorería, divide las funciones adecuadamente de acuerdo al MAPROA? | X | | X | | X | | |
| 14 | ¿Se evalúa eficientemente la designación de las actividades en el área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 15 | ¿Todos los movimientos y/o actividades en el área de tesorería, son registrados oportunamente en el SIAF? | X | | X | | X | | |
| 16 | ¿El responsable del área de tesorería, conoce el manejo del SIAF? | X | | X | | X | | |
| 17 | ¿La documentación recibida por el área de tesorería para atención de viáticos u otras actividades, solicitado en calidad de adelantos por el personal, es atendido oportunamente? | X | | X | | X | | |
| 18 | ¿La documentación recibida en calidad de rendición de viáticos es entregada dentro de lo que establece la ley? | X | | X | | X | | |
| | Información y Comunicación | Si | No | Si | No | Si | No | |

| | | | | | | | | |
|----|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 19 | ¿Los flujos de información para por algún test de calidad en el área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 20 | ¿La información que presenta el área de tesorería es suficiente, transparente y oportuno? | X | | X | | X | | |
| 21 | ¿En el área de tesorería existe flujograma de información y niveles de comunicación entre los directivo y empleados? | X | | X | | X | | |
| 22 | ¿Los procesos ejecutados irregularmente son comunicados e informados con eficiencia? | X | | X | | X | | |
| | Supervisión | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 23 | ¿Se hace supervisión o seguimiento a las actividades de control interno en el área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 24 | ¿Se realiza autoevaluaciones de control interno al personal del área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 25 | ¿Se genera algún documento de compromiso con el personal del área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| | Módulo de Tesorería - SIAF | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 1 | ¿El responsable del SIAF conoce lo suficiente el proceso del módulo de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 2 | ¿El módulo de tesorería del SIAF, falla constantemente? | X | | X | | X | | |
| 3 | ¿El registro de las operaciones de ingresos y gastos son registrados oportunamente? | X | | X | | X | | |
| 4 | ¿Los reportes de ingresos y gastos son analizados por el contador? | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | |
|----|---|----|----|----|----|----|----|--|
| 5 | ¿Se hacen balances de las transacciones del área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| | Cuenta Corriente | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 6 | ¿La municipalidad tiene una cuenta corriente exclusiva para las recaudaciones de tributos e impuestos? | X | | X | | X | | |
| 7 | ¿Las recaudaciones de ingresos son depositados en la cuenta corriente de la municipalidad dentro del plazo fijado por ley? | X | | X | | X | | |
| 8 | ¿El responsable del área de tesorería hace seguimiento a los voucher de depósitos en la cuenta corriente? | X | | X | | X | | |
| 9 | ¿Los extractos bancarios emitidos por el banco, son obtenidos completos y a tiempo para la realización de las conciliaciones bancarias? | X | | X | | X | | |
| 10 | ¿El contador hace las conciliaciones bancarias al estado de cuenta de la municipalidad oportunamente? | X | | X | | X | | |
| | Caja | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 11 | ¿Los recursos recaudados, son administrados solo por el área de tesorería? | X | | X | | X | | |
| 12 | ¿Se hacen arquezos de caja de los recursos recaudados al final del día en el área de tesorería ? | X | | X | | X | | |
| 13 | ¿La emisión de los cheques son realizados en forma ordenada y cronológica tomando en cuenta el presupuesto? | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | |
|----|---|---|--|---|--|---|--|
| 14 | ¿El uso de los fondos para caja chica, es autorizado por el titular del pliego? | X | | X | | X | |
| 15 | ¿Se realizan pagos o transferencias electrónicas a los proveedores de la municipalidad? | X | | X | | X | |
| 16 | ¿Se cuenta con un sello fechador para seguimiento de los ingresos? | X | | X | | X | |
| 17 | ¿Se verifica que todos los documentos que sustenten reembolsos, lleven el sello de recepción? | X | | X | | X | |
| 18 | ¿El área de tesorería cuenta con alguna caja fuerte que garantice la custodia de los fondos? | X | | X | | X | |
| 19 | ¿El tesorero cuenta con alguna garantía que permita responder por una pérdida en caso de que esto ocurrirá? | X | | X | | X | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [X] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador. Mg. C.P.C. Jorge Luis Ríos Sánchez
DNI: 42936692

Especialidad del validador: **Maestro en Gestión Pública**

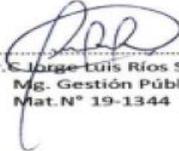
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

27 de mayo del 2022


C.P.C. Jorge Luis Ríos Sánchez
Mg. Gestión Pública
Mat. N° 19-1344

Firma del Experto Informante.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, LEON APAC GABRIEL ENRIQUE, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y SU RELACION EN EL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA, PERIODO 2020", cuyos autores son VALLES LOZANO ABRAHAN LINCOLN, MENDEZ MOZOMBITE LILIBETH MARGARITA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 23.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TARAPOTO, 19 de Setiembre del 2022

| Apellidos y Nombres del Asesor: | Firma |
|--|--|
| LEON APAC GABRIEL ENRIQUE DNI: 07492254 ORCID: 0000-0002-6589-6675 | Firmado electrónicamente por: LAPACG16 el 21-09- 2022 07:26:58 |

Código documento Trilce: TRI - 0429679