



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Sistema de Control Interno en Gestión de Tesorería de la
Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo –
2017**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÈMICO DE:

MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA

AUTOR:

Br. Muñiz Paucarmayta, María Julia

ASESOR:

Dr. Rivas Loayza, Marco Antonio

SECCIÓN:

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Control Administrativo.

PERÚ – 2018

PÁGINA DEL JURADO

Dr. Zarate Gamarra Leoncio

PRESIDENTE

Mgt. Ugarte Ubilla Hernán Alvaro

SECRETARIO

Dr. Rivas Loayza Marco Antonio

VOCAL.

Dedicatoria:

El presente trabajo lo dedico a Dios por darme la fortaleza de seguir adelante para culminar esta investigación, a mi familia por su apoyo y comprensión, a mis hijos, por su apoyo incondicional.

Agradecimiento

Primero quiero agradecer a Dios, por darme salud y por bendecirme cada día para lograr mi objetivo.

A mi papa Alfredo, a mis hijos Claudia y Mijael por su apoyo incondicional.

A mi hermano Abel y a los diversos profesores que con su apoyo y paciencia contribuyeron de manera fundamental con la culminación del trabajo de investigación.

A toda las personas que contribuyeron con el trabajo aportándome valores, enseñanzas, sentimientos, entre muchas otras cosas, a todas ellas les agradezco con todo el corazón.

PRESENTACION

A los Señores Miembros del Jurado de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, sede Cusco, presento la Tesis titulada: “Sistema de control interno en gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Andahuaylillas periodo 2017”; en cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo; para optar el grado de: Maestro en Gestión Pública.

El presente trabajo de investigación es un aporte para fortalecer el control gubernamental de la municipalidad del distrito de Andahuaylillas provincia Quispicanchi del departamento de Cusco. En ese sentido, se ha enfocado el problema de nuestra investigación, en la gestión de tesorería de la municipalidad de Andahuaylillas, determinando y evaluando los procesos de las áreas funcionales de ingresos y egresos, con la participación del personal de la Oficina de Tesorería, quienes son los responsables de ejecutar el control interno en todos sus actos, de acuerdo a sus funciones y responsabilidades, lo que permitirá gestionar con eficiencia y eficacia la administración de los recursos financieros y evitando así actos de corrupción que impide el desarrollo de la sociedad, perjudicando más a la población de bajos ingresos como es los trabajadores del campo.

En este sentido en esta tesis, se encargó de analizar la documentación obtenida, así como los resultados de la encuesta que se aplicó a una muestra de colaboradores de la Oficina de Tesorería de la municipalidad distrital de Andahuaylillas- Cusco sobre las tres dimensiones del sistema de control interno, con el objetivo de Determinar en qué medida el Sistema de Control Interno optimiza la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo 2017.

La investigación está estructurada de la siguiente manera:

- En el capítulo I se ha desarrollado los antecedentes de la investigación, que contiene trabajos nacionales e internacionales, la fundamentación

científica, técnica y humanista que son descritas en las bases teóricas, la justificación de la investigación, el problema, que comprende la realidad problemática y la formulación del problema, la hipótesis y los objetivos de la investigación.

- En el capítulo II se ha desarrollado el marco metodológico en el cual se expone las variables, su Operacionalización, la metodología, el tipo de estudio y el diseño de la investigación, también se señala la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como los métodos de análisis de los mismos y por último los aspectos éticos.
- En el capítulo III denominado resultados se presenta los resultados descriptivos y el tratamiento de las hipótesis planteadas.
- En el capítulo IV, dedicado a la discusión de los resultados con el antecedente nacional e internacional, se muestra y se explican los resultados obtenidos en la investigación.
- En el capítulo V, se ve un resumen de las principales conclusiones de la investigación a las que se ha llegado, conclusiones que están relacionadas con los objetivos e hipótesis que se plantearon en la investigación.
- En el capítulo VI, se muestra las recomendaciones, en función a las conclusiones, que tienden a mejorar el sistema de control interno en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Andahuaylillas en la provincia de Quispicanchis del departamento de Cusco.
- En el capítulo VII, se detalla las referencias bibliográficas que han seleccionado en función al trabajo de investigación para sustentar el marco teórico; así como, para conocer los distintos criterios del tema que se ha investigado. Al final del trabajo, se incluye los anexos correspondientes. En ese sentido, estimo que de cumplirse el objetivo, me sentiré satisfecho por el trabajo de investigación realizado.

Tabla de contenido

Dedicatoria:	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de Autenticidad	¡Error! Marcador no definido.
PRESENTACION	vi
RESUMEN	xiii
ABSTRACT	xiv
I. INTRODUCCION.....	1
1.1. Realidad problemática.....	1
1.2. Trabajos previos.....	3
1.2.1. Antecedentes nacionales.....	3
1.2.2. Antecedentes internacionales.....	4
1.3. Teorías relacionados al tema.	6
1.3.1. Control interno.	6
1.3.2. Sistema de control interno.	6
1.3.3. Tesorería.	10
1.3.4. Gestión de tesorería.	11
1.3.5. Definición de términos básicos.	13
1.4. Formulación del problema.....	14
1.4.1. Problema general.	14
1.4.2. Problemas específicos:.....	14
1.5. Justificación del estudio.	14

1.5.1.	Justificación práctica.	14
1.5.2.	Justificación metodológica.	15
1.5.3.	Justificación social.	15
1.6.	Hipótesis.	15
1.6.1.	Hipótesis general.	15
1.6.2.	Hipótesis específico.	15
1.7.	Objetivos.	16
1.7.1.	Objetivo general.	16
1.7.2.	Objetivo específico.	16
II.	MÉTODO.	17
2.1.	Diseño de investigación.	17
2.1.1.	Método.	17
2.1.2.	Tipo.	17
2.1.3.	2.1.3 Nivel.	17
2.1.4.	2.1.4 Diseño.	18
2.2.	Variables, operacionalización.	18
2.2.1.	2.2.1 Variables.	18
2.3.	Población, muestra y muestreo.	18
2.3.1.	Población.	18
2.3.2.	Muestra.	19
2.3.3.	Muestreo.	19
2.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad. 19	
2.4.1.	Técnica.	19
2.4.2.	Instrumento.	20
2.4.3.	Validación y confiabilidad del instrumento de investigación.	20

2.5. Métodos de análisis de datos.....	22
2.6. Aspectos éticos.....	22
III. RESULTADOS.....	23
Presentación y fiabilidad del instrumento aplicado	23
Presentación del instrumento	23
2.7. 3.3 Resultados de las variables sistema de control interno y gestión de tesorería con sus respectivas dimensiones	24
2.7.1. 3.3.1. Resultados de la variable sistema de control interno.....	25
2.7.2. 3.3.2 Resultados de la variable gestión de caja.....	29
2.8. 3.4 Métodos de análisis de datos.....	33
IV. DISCUSIÓN.....	37
V. CONCLUSIONES.....	39
VI. RECOMENDACIONES.....	40
VII. REFERENCIAS.....	41

Índice de tabla

Tabla 1: Componentes y principios del control interno.....	9
Tabla 15: Gestión de tesorería.....	32
Tabla 16: Tabla de contingencia de sistema de control interno y gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Andahuaylillas- 2017	33
Tabla 17: Correlaciones de Tau-B-Kendall del Sistema de control interno y Gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Andahuaylillas- 2017	34
Tabla 18: Identificación y prevención del control operativo y gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Andahuaylillas- 2017.	35
Tabla 19: Correlaciones de Tau-B-Kendall de Identificación y prevención del control operativo y Gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Andahuaylillas- 2017.....	35
Tabla 21: Correlaciones de Tau-B-Kendall del Análisis de gestión de riesgo operativo y Gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Andahuaylillas- 2017	35
Tabla 22: Supervisión y monitoreo y Gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Andahuaylillas- 2017.....	36
Tabla 23: Correlaciones de Tau-B-Kendall de Supervisión y monitoreo y Gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Andahuaylillas- 2017.	36

Índice de figuras

Figura 1: Sistema de control interno.....	25
Figura 2: Análisis de gestión de riesgo operativo	26
Figura 3: Supervisión y monitoreo.....	27
Figura 4: Identificación y prevención del control operativo.....	28
Figura 5: Gestión de caja	29
Figura 6: Gestión de pagaduría.....	30
Figura 7: Gestión de rentas	31
Figura 8: Gestión de tesorería.....	32

RESUMEN

La presente investigación muestra el caso específico de la municipalidad distrital de Andahuaylillas periodo 2017, donde el sistema de control interno incide en la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Andahuaylillas, viendo de esta manera como este sistema optimiza el funcionamiento área de tesorería de dicha institución.

El objetivo de este trabajo es determinar en qué medida el sistema de control interno optimiza la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo 2017, así como también determinar la incidencia de la identificación y prevención del sistema de control interno en la gestión de tesorería, determinar en qué medida el análisis de gestión de riesgo operativo optimiza la gestión de tesorería y determinar en qué medida la supervisión y monitoreo mejora la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017.

El trabajo se realizó bajo el enfoque cuantitativo de tipo descriptivo correlacional, con diseño no experimental, empleándose como instrumento la encuesta para el recojo de información a través de encuestas.

Se concluye que el sistema de control interno optimiza significativamente la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas, puesto que luego de hacer esta implementación, se reducirá las pérdidas de recursos en área de tesorería por parte de los trabajadores y funcionarios de la municipalidad ya mencionada.

Palabras clave: Ambiente de control, conciliación bancaria, eficiencia, rendición de cuentas.

ABSTRACT

The present investigation shows the specific case of the district municipality of Andahuaylillas period 2017, where the internal control system affects the treasury management of the municipality of the district of Andahuaylillas, seeing in this way how this system optimizes the operation treasury area of said institution.

The objective of this work is to determine the extent to which the internal control system optimizes the treasury management in the District Municipality of Andahuaylillas, 2017, as well as to determine the incidence of the identification and prevention of the internal control system in treasury management , determine the extent to which the operational risk management analysis optimizes treasury management and determine to what extent supervision and monitoring improves treasury management in the District Municipality of Andahuaylillas in the 2017 period.

The work was carried out under the quantitative approach of descriptive correlational type, with non-experimental design, using as an instrument the survey for the collection of information through surveys.

It is concluded that the internal control system significantly optimizes the treasury management of the District Municipality of Andahuaylillas, since after doing this implementation, it will reduce the losses of resources in the treasury area by workers and officials of the municipality and mentioned.

Keyword: Control environment, bank reconciliation, efficiency, accountability.

I. INTRODUCCION.

1.1. Realidad problemática.

A nivel internacional los gobiernos de turno, dentro del proceso de modernización del estado están introduciendo cambios en los sistemas financieros, operativos, administrativos y de información, con el fin de mejorar la gestión pública y en ese contexto las empresas y entidades del Estado pertenecientes a los niveles de gobierno nacional, regional y local se encuentran en la imperiosa necesidad de innovar y modificar sus actividades y procesos en las aéreas que conforman los sistemas administrativos de la administración pública. Para garantizar el logro de los objetivos de estas instituciones existe la necesidad que el control interno periódicamente debe ser mejorado a través de evaluaciones y actualizaciones periódicas con el objetivo de que se integre a la gestión garantizando la eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las normas y políticas económicas.

En las últimas décadas a consecuencia de los problemas de corrupción y fraudes existentes en las instituciones públicas, se está viendo la necesidad de fortalecer y poner en funcionamiento un adecuado Control Interno en las organizaciones de gestión pública. Al respecto una de las áreas más vulnerables es la de tesorería, por ser la unidad de recaudación y desembolsos.

Nuestro país se encuentra inmerso en la lucha por alcanzar el desarrollo de la economía y para lograrlo, los esfuerzos propios son la pieza angular en todo el diseño y la ejecución de la política económica; y la política económica no se puede materializar sin el fortalecimiento del control Interno y administrativo en las entidades del sector público, además se debe lograr la máxima transformación y calidad de la información económica-contable.

La Municipalidades son entidades básicas de la organización territorial del Estado, son los órganos del gobierno promotores del desarrollo local y gozan de autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia.

Las municipalidades están sujetos a las leyes y disposiciones que regulan sus actividades y funcionamiento así como a las normas técnicas referidas los bienes y servicios públicos y a los sistemas administrativos que son de cumplimiento obligatorio, entre sus atribuciones básicas podemos considerar el de aprobar los planes de desarrollo municipal, aprobar el régimen de administración de sus bienes, rentas y de los servicios públicos locales, para el cumplimiento de su fines y objetivos, la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas cuenta con recursos financieros considerables provenientes; de Foncomun, fondos del Programa Vaso de Leche, Canon Minero, del Canon Gasífero, Canon de regalías, canon hidroenergetico-renta y captación de Ingresos Propios, sin embargo se ha producido graves problemas que afectan al cumplimiento de metas, objetivos y el desarrollo de la comunidad, se ha observado problemas de manejo y custodia de fondos en el área de tesorería, desembolsos sin documentación sustentaría y/o documentación emitida en forma incompleta, carencia de arqueos a los fondos y valores de la municipalidad, personal responsable del manejo de fondo sin respaldo de garantía según su grado de responsabilidad, habilitaciones de fondos cuyas rendiciones de cuentas quedaron pendientes por sumas considerables, así como insuficientes medidas de seguridad de sus instalaciones.

El Control interno en el área de Tesorería no está correctamente aplicado debido a su debilidad y bajo nivel de eficiencia en el desempeño de sus funciones. Habiéndose detectado las siguientes deficiencias: La administración del fondo fijo (caja chica) está bajo responsabilidad del área de Tesorería, el cual no cumple con realizar los arqueos de caja periódicamente a fin de verificar la correcta utilización del efectivo, de esta manera incumple la NTCI 230-12 Arqueos de Fondos y Valores.

La deficiente aplicación de controles internos genera también que se adopten decisiones y acciones que perjudican económicamente a la Municipalidad de Andahuaylillas, en su conjunto por cuanto en muchos casos estos problemas ha devenido en denuncias por presuntos delitos que han generado acciones judiciales que actualmente se vienen ventilando en el Poder Judicial, comprometiendo a funcionarios, autoridades y recursos de la municipalidad.

1.2. Trabajos previos.

1.2.1. Antecedentes nacionales.

(Vega Garay, 2015) En la tesis de maestría **titulada**: “El control interno y su incidencia en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa periodo 2014”, fijo como **objetivo** general determinar la incidencia del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa. Este trabajo de investigación es de **nivel descriptivo – correlacional** y tomo como población y muestra al personal que labora en el área de tesorería de Universidad Nacional del Santa en un numero de 40 personas. Como técnica empleo la entrevista y como instrumento el cuestionario con un total de 186 preguntas y llega a concluir, en un rango de puntuación comprendido entre 46 y 80 puntos (considerado como nivel medio) llego a determinar que el grado de implementación del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa es de un nivel medio, por la puntuación del 51,25 %, destacándose tres de sus componentes: el ambiente de control con 50,41%, el de actividades de control Gerencial con 75,36% y el de información y comunicación con 55,52 %. En un rango de puntuación comprendido entre 01 y 45 puntos considerado como nivel bajo se ha llegado a determinar que el grado de implementación de dos de los componentes de su control interno están en este nivel, uno de ellos la evaluación de riesgos con puntuación de 33,88 % y la supervisión con 41,09 %.

Como **conclusión** indica que el control interno no está integrado e implementado óptimamente en su estructura o componentes y su incidencia en el área de tesorería ha sido relativamente favorable promoviendo en ese nivel la eficiencia y eficacia de la gestión.

(Caljaro Quiroz, 2011) En la tesis de grado de maestro **titulado**: “El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna año 2011”, fijo como **objetivos**: Determinar si el Control Interno en el Área de Tesorería influye en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, Año 2011. Aplicando un método científico, del tipo aplicada, nivel correlacional y diseño no experimental transeccional, obtuvo los **resultados** siguientes: la puntuación negativa fue de -78 a -92, fijación de los objetivos de -81 a -86, actividades desarrolladas de -83 a -86,

información y comunicación de -78 a -81; mientras que el desenvolvimiento de tareas de supervisión registraron valores de -77 a -83. Estas puntuaciones se corroboraron bajo el supuesto de similitud de las manifestaciones de los trabajadores. Mediante una prueba de Chi Cuadrado, se determinó que en todos los casos mostraron mayores a $\alpha=0.05$ confirmándose de este modo la hipótesis del investigador.

Finalmente fija como **conclusiones**: el control interno en la unidad de tesorería influye poco en la gestión administrativa, por las deficiencias en el ambiente interno, deficiencias de los objetivos, actividades de control, sistema de información y control y la supervisión.

(Rivas Dominguez, 2017). En la tesis de maestría **titulado**: “El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego”, fijo como **objetivos**: analizar si el control interno se aplica eficazmente a la gestión de tesorería en el Ministerio de Agricultura.

Aplicando un método hipotético deductivo, tipo aplicada, nivel correlacional y diseño no experimental, obtuvo los **resultados** siguientes: el nivel de percepción sobre la aplicación eficaz del control interno en la gestión de tesorería en el MINAGRI es de 28% el mismo que corresponde a un nivel bajo.

Finalmente fija como **conclusiones**: Existe una relación directa y significativa entre el control interno y gestión de tesorería el MINAGRI cuyo valor alcanza a 0.658; es decir con un mayor control se mejora la gestión de tesorería, llegándose a una relación de 65.80% entre las dos variables. Por otro lado el nivel de percepción sobre la aplicación eficaz del control interno en la gestión de tesorería es 28%.

1.2.2. Antecedentes internacionales.

(Solís Solís, 2014) En la tesis de maestría **titulado**: “El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo”, fijo como **objetivos**: Evaluar el sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo, con el propósito de obtener

información confiable y oportuna, proteger y utilizar adecuadamente los recursos disponibles, todo esto enmarcado dentro de las disposiciones y la normativa aplicable al respecto.

Aplicando una metodología del tipo cualitativo, obtuvo los **resultados** siguientes: para un nivel de significación del 5%, aplicando la prueba estadística del Chi Cuadrado se encontró que $\chi^2_t = 9.488 > \chi^2_c = 1.539$

Finalmente fija como **conclusiones**: La implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería no genera información y toma de decisiones oportunas para una eficiente gestión administrativa en el Gobierno Municipal del Canton San Pedro de Pelileo.

(Camacho Olvera, 2012) En la tesis de maestría **titulado**: “Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación superior”, fijo como **objetivos**: Aplicar una auditoria operacional en el área de Recursos Financieros de la D.G.E.T.I con la intención de establecer un sistema de control interno que resuelva la obtención de información financiera correcta y segura, así como la eficiencia de las operaciones que presenta el área.

Aplicando el método científico del tipo aplicada obtuvo los **resultados** siguientes: las entidades públicas o privadas que manejan recursos tendrán la necesidad de administrarlos en forma clara en su manejo y eficiente, siguiendo una serie de pautas determinadas en lo que se llama sistema de control interno.

Finalmente fija como **conclusiones**: Para que prevalezcan el manejo transparente y eficiente el sistema de control interno debe ser evaluado permanentemente para que la inercia no desoriente el curso de las operaciones. Al aplicar la auditoria operacional se determinó que las actividades y procedimientos presentan un alto grado de ineficiencia que se refleja en el mal funcionamiento de los departamentos con los que interactúa.

(Hidalgo Ortiz & Hidalgo Ortiz, 2013) En la tesis de maestría **titulado**: “Implementación de un sistema de control interno en el área de facturación y cobranza en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología”, fijo

como **objetivos**: Implementar un control interno, mediante el establecimiento de procesos en el área de facturación y cobranzas para un eficiente control de los ingresos.

Aplicando el método científico, del nivel descriptivo y diseño no experimental, obtuvo los **resultados** siguientes: se concluye que cuenta con un nivel de riesgo bajo, porque las actividades si las están llevando de una manera acorde con las funciones establecidas por la institución.

Finalmente fija como **conclusiones**: Según los resultados de los cuestionarios se aplicó a las cuentas más relevantes de la institución, se concluye que cuenta con un nivel de riesgo bajo, porque las actividades si las están llevando de una manera acorde con las funciones establecidas por la institución.

1.3. Teorías relacionados al tema.

1.3.1. Control interno.

Según (Contraloría General de la República, 2006, pág. 4):

Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado

1.3.2. Sistema de control interno.

(Ramos & Alvarez, 2006, pág. 109) Comenta según la NIA la 400 "evaluación del riesgo y control interno "se define al sistema de control interno así:

Sistema de control interno, significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una organización para el logro de los objetivos de la administración de asegurar, hasta donde sea factible, la ordenada y eficiente conducción de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención de detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera contable. El sistema de control interno se extiende más allá

de aquellos aspectos que se relacionan directamente con las funciones del sistema contable.

Según (Congreso de la Republica del Peru, 2006, pág. 2) El Sistema de Control Interno como una serie de acciones, planes, normas, procedimientos y métodos, incluido la actitud de los servidores instituidos en cada entidad del Estado, para el logro de los objetivos señalados en el artículo 4 de la Ley No 28716.

La (Contraloria General de la Republica, 2014, pág. 32) Indica que el sistema de control interno está conformado por: planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación, con interrelación e interdependencia que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales en forma armónica. Se puede definir también como un proceso multidireccional, donde cada componente influye sobre los demás, y todos ellos forman un sistema integrado que actúa con dinamismo a las situaciones cambiantes.

1.3.2.1. Componentes del sistema de control interno.

El (Congreso de la Republica del Peru, 2006, págs. 2-3) señala como componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, actividades de prevención y monitoreo, sistemas de información y comunicación, seguimiento de resultados y los compromisos de mejora.

Ambiente de control.- Es el entorno organizacional adecuado al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas adecuadas que garanticen un funcionamiento adecuado del control interno y una gestión escrupulosa.

Evaluación de riesgos.- Consiste en identificar, analizar y administrar los factores que afectan el cumplimiento de los objetivos y operaciones institucionales.

Actividades de control gerencial.- Son procedimientos y políticas impartidas por los niveles ejecutivos competentes referentes a las funciones asignadas al personal orientadas al aseguramiento del logro de los objetivos.

Actividades de prevención y monitoreo.- Son procedimientos de seguimiento al personal, con el fin de cuidar y asegurar los la idoneidad y calidad para el logro de los objetivos.

Sistemas de información y comunicación.- Son medios que sirven para el registro, procesamiento y divulgación de la información, con una base de datos que sirva para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia la gestión del control interno.

Seguimiento de resultados.- Comprende la revisión y verificación de la atención y logro de las medidas de control interno implementadas; incluye las recomendaciones formuladas por los órganos del Sistema Nacional de Control.

Compromisos de mejora.- Son llevadas a cabo mediante autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno y se informan sobre cualquier deficiencia que exija corrección, obligándose al cumplimiento de las disposiciones orientadas a la optimización de las funciones.

Asimismo, (Contraloría General de la República, 2014, pág. 32) Indica que un sistema de control interno está conformado por cinco componentes funcionales y diecisiete principios que contienen conceptos fundamentales relacionados con cada componente; siendo estas: ambiente de control seguido de evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y finalmente actividades de supervisión.

Para que una entidad pueda lograr un control interno efectivo deben estar implementados los cinco componentes. La tabla 1 muestra los componentes y principios del control interno.

Tabla 1: Componentes y principios del control interno.

Componente	Principios
I. Ambiente de control	1. Entidad comprometida con integridad y valores 2. Independencia de la supervisión del Control Interno 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos 4. Competencia profesional 5. Responsable del Control Interno
II. Evaluación del riesgo	6. Objetivos claros 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC.
III. Actividades de control	10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos 11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos
IV. Información y comunicación	13. Información de calidad para el Control Interno 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno
V. Actividades de supervisión	16. Evaluación para comprobar el Control Interno 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno

Fuente: (Contraloría General de la República, 2014)

1.3.2.2. Características de control interno.

Identificación y/o prevención del control operativo.

Según (Gonzales Martinez, 2013, págs. 16-17) Es un conjunto de planes, políticas normas, procedimientos y métodos de organización, los cuales tiene por objeto asegurar la eficiente seguridad y eficacia administrativa y operativa.

Análisis de gestión de riesgos operativos.

Según (Gonzales Martinez, 2013, págs. 16-17) El análisis de riesgo operativo está orientado a identificar posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de una entidad pública o privada, para hacer frente a ellos.

Las entidades son afectados por ciertos riesgos en diferentes sentidos como: habilidad para competir con éxito, tener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva.

Las entidades deben prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta para implementar mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan.

Supervisión y monitoreo.

Según (Gonzales Martinez, 2013, págs. 19-20) aplicando el concepto de mejoramiento continuo el sistema de control interno debe ser monitoreado y supervisado. Estas actividades deben evaluar si los componentes y principios están presentes y operativos en la entidad.

La supervisión y la medición de la calidad del desempeño de la estructura de control interno se debe cumplir teniendo presente:

- Evaluaciones separadas.
- Condiciones reportables.
- Papel asumido por cada miembro de la organización en los niveles de control.

1.3.3. Tesorería.

Según (Lopez Martinez & Soriano Mas, 2012, pág. 27) Tesorería es el área de una institución privada o pública donde se gestionan acciones relacionadas con operaciones de flujos monetarios; incluyendo: ejecución de pagos y cobros, gestión de caja y las diferentes gestiones bancarias, todo ello posteriormente son registrados por contabilidad. Asimismo (Carranza Campuzano, 2012) Define como un conjunto de disponibilidades liquidas que perteneces a las empresas.

Resumiendo, tesorería es la parte principal de una empresa que maneja ingresos y egresos, cuyo objetivo es controlar los pagos y cobros de las operaciones que realiza la empresa.

(Congreso de la Republica del Peru, 2006, pág. 2) Mediante Ley No 28693 aprobó la Ley del Sistema Nacional de Tesorería, conformado por un conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos para la administración de fondos Públicos, en entidades públicas, sin distinguir fuentes de financiamiento y uso de estos.

La ley No 28693 tiene por objeto es fijar las normas fundamentales para la operación del Sistema Nacional de Tesorería en concordancia con lo dispuesto en la Ley No 28112 – Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Publico.

1.3.4. Gestión de tesorería.

(Promove Consultoria e Formacion SLNE, 2012, pág. 32) Señala que la gestión de la tesorería es más amplio que tesorería; pues implica el control de los flujos monetarios y su conexión con los flujo comerciales.

Tiene como funciones principales el control y gestión de:

- Dinero disponible, fondos retenidos en corriente.
- Cuentas que se espera que se transformen en liquidez pero aún no lo son, por ejemplo la cuenta de clientes.
- Las cuentas de clientes y proveedores y el circuito de cobros y pagos.
- Las necesidades de liquidez a corto plazo.
- Los excesos o recursos ociosos de liquidez.
- Control y gestión de las operaciones con entidades financieras.

1.3.4.1. Funciones de la gestión de tesorería.

Según (Promove Consultoria e Formacion SLNE, 2012, pág. 32) menciona que las funciones de la gestión de tesorería son el control de:

- La adecuada previsión de los cobros y pagos
- La negociación de las condiciones bancarias para la obtención de préstamos, créditos descuentos y gestión de cobro de efectivos.

- La disponibilidad de efectivo a corto plazo.
- El manejo de cobros (clientes) y pagos (proveedores).

Se puede concluir que las funciones de la gestión de tesorería son mantener: orden, cronograma de efectuar pagos y manejo de operaciones con los Bancos.

1.3.4.2. Objetivos de la gestión de tesorería.

(Gomez Aparicio, 2006, pág. 24) La gestión de tesorería tiene los siguientes objetivos:

- Conocer el servicio e tesorería y sus funciones.
- Realizar previsiones de tesorería.
- Planificar las necesidades de liquidez.

1.3.4.3. Clasificación de gestión de tesorería.

Gestión de rentas.

Las funciones de la oficina de rentas son:

- Organizar, programar y presentar proyectos de inversión para el crecimiento económico del Distrito.
- Formular y proponer a la Gerencia Municipal, políticas, normas y estrategias que correspondan al ámbito de su competencia.

Gestión de pagaduría.-

La función principal es procesar, firmar y entregar todos los cheques que deriven del pago de los compromisos institucionales. Generalmente estos se realizan en una cuenta bancaria centralizada de balance cero de la Administración Central.

Gestión de caja.-

Según (Storkey, 2003, pág. 24) *“gestión de caja consiste en disponer, en el lugar y el momento correctos, de la cantidad adecuada de dinero para cubrir las obligaciones del gobierno con la máxima eficacia en función de los costos”*.

Para (Lienert, 2009, pág. 2) la gestión de caja moderna tiene cuatro objetivos:

- Garantizar la disposición de fondos en efectivo suficientes para el pago de gastos antes de su vencimiento. Esta tarea se realiza depositando los ingresos en una cuenta única de tesorería (CUT).
- Conseguir préstamos solo cuando sea necesario, siempre minimizando los costos e endeudamiento público.
- Maximizar el rendimiento de los saldos de caja inactivos, evitando la acumulación de depósitos del gobierno no remunerados en el banco central o en bancos comerciales.
- Gestionar los riesgos, disponiendo los excedentes temporales de manera productiva y con garantías serias.

1.3.5. Definición de términos básicos.

Ambiente de control.- El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Arqueo de Caja.- El arqueo de caja consiste en el análisis de las transacciones en efectivo, durante el lapso determinado, con el objetivo de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido por tanto el saldo que arroja esta cuenta, corresponde con lo que se encuentra físicamente en caja en dinero efectivo, cheques o vales.

Caja Chica.- Recurso dinerario asignado por entidades públicas y privadas para afrontar los gastos diarios no previstos en el presupuesto habitual, con el fin de resolver las situaciones cotidianas urgentes, que no permiten seguir trámites habituales de autorización de gastos; y que por ser de poco monto deben resolver de inmediato evitando perjuicios mayores, y para ser más ágil ciertas gestiones.

Conciliación bancaria.- Comparación de movimientos bancarios con el libro de bancos con la finalidad de verificar su concordancia a una fecha determinada.

Cultura de control- Conjunto de costumbres, conocimientos y actitudes con respecto del grado de desarrollo de los controles dirigidos a dar respuesta a los riesgos.

Eficiencia.- Relación existente entre los bienes y servicios producidos y recursos utilizados para producirlos comparando con un estándar de desempeño establecido.

Rendición de cuentas.- Informe de resultados de gestión de recursos públicos por las autoridades, ante la Dirección Nacional de Contabilidad Pública en plazos establecidos y conforme a normas legales.

1.4. Formulación del problema

1.4.1. Problema general.

¿Cómo es el grado de relación del sistema de control interno en gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017?

1.4.2. Problemas específicos:

- ¿En qué medida incide la identificación y prevención del sistema de control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017?
- ¿En qué medida el Análisis de gestión de riesgo operativo tiene relación directa en de tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017?
- ¿En qué medida la supervisión y monitoreo tiene relación directa en gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017?

1.5. Justificación del estudio.

1.5.1. Justificación práctica.

Una implementación oportuna del control interno permitirá resultados eficientes de gestión en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas, con

las que se lograra las metas y objetivos mediante el uso racional de los recursos económicos.

Por lo tanto el presente trabajo de investigación busca ver qué factores de control interno garantiza la efectividad de las operaciones de Tesorería, así como el cumplimiento de sus funciones con eficaz y eficiencia permitiendo la reducción de riesgo. El aporte del trabajo represente un instrumento técnico normativo para la municipalidad Distrital de Andahuaylillas a fin de que los servidores y funcionarios, conozcan y apliquen las normas leyes de los sistemas administrativos, normas del Control Interno u otras normas gubernamentales en las diferentes áreas administrativas en forma correcta de tal forma que la municipalidad cumpla un rol de manera eficiente y eficaz hacia la sociedad.

1.5.2. Justificación metodológica.

La metodología propuesta consiste en: recopilación de información, identificación y/o prevención del control interno, análisis de gestión de riesgo operativo y una supervisión y monitoreo de los procesos intermedio.

1.5.3. Justificación social

La presente investigación contribuirá a la identificación de falencias en conocimientos de normas legales de la unidad de tesorería; las cuales servirán para implementar acciones de capacitación del personal del área de tesorería, para mejorar y optimizar la gestión de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis general.

El Sistema de Control Interno se relaciona de manera significativa y directa en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017.

1.6.2. Hipótesis específico

- La incidencia de la identificación y prevención del sistema de control interno es alta en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017.
- La evaluación del análisis de gestión de riesgo operativo tiene relación directa en gestión de tesorería regularmente en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017.
- La supervisión y monitoreo tiene relación directa en gestión de tesorería de manera regular en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general.

Determinar en qué medida el sistema de control interno tiene relación directa en gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo 2017.

1.7.2. Objetivo específico.

- Determinar la incidencia de la identificación y prevención del sistema de control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017.
- Determinar la incidencia de análisis de gestión de riesgo operativo en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017.
- Determinar en qué medida la supervisión y monitoreo tiene relación directa en gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017.

II. MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

2.1.1. Método.

El presente trabajo de investigación se encuentra dentro del enfoque cualitativo.

Según (Hernandez Sampieri , Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014, pág. 7) *“El enfoque cualitativo utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación”*.

En el presente trabajo se recolectó datos de la oficina de tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas. Para luego analizarlos. El tipo de investigación que se utiliza es aplicada, en su nivel descriptivo-Correlacional.

2.1.2. Tipo.

Según (Carrasco Diaz, 2013, págs. 43-44) *“La investigación aplicada tiene propósitos prácticos inmediatos bien definidos, es decir, se investiga para actuar, transformar, modificar o producir cambios en un determinado sector de la realidad”*.

En base a esta definición esta investigación se clasifica como del ***tipo aplicada***.

2.1.3. Nivel.

Sobre el nivel correlacional (Valderrama, 2013, pág. 169) Indica que este tipo de estudio tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular.

En merito a esta definición, la presente investigación se ubica en el **nivel correlacional**.

2.1.4. Diseño.

(Carrasco Diaz, 2006, pág. 71), nos manifiesta que los tipos de diseño no experimentales son:

Aquellos cuyas variables independientes carecen de manipulación intencional, y no poseen grupo de control, ni mucho menos experimental. Analizan y estudian los hechos y fenómenos de la realidad después de su ocurrencia. Los diseños no experimentales presentan dos formas generales: los diseños Transaccionales o Transversales que a su vez se subdividen en Diseños Transaccionales Descriptivos, Diseños Transaccionales Explicativos-Causales y Diseños Transaccionales Correlacionales; y los Diseños Longitudinales que a su vez se subdividen en diseños longitudinales de tendencia o trend, Diseños Longitudinales de Evolución de grupos o Cohort y los Diseños Longitudinales de Panel.

Según este análisis, el diseño a aplicar en la presente investigación será el **no-experimental** de corte **transversal**.

2.2. Variables, operacionalización

2.2.1. Variables.

Variable independiente (causa).

V1: Sistema de control interno.

Variable dependiente (efecto).

V2: Gestión de tesorería.

2.3. Población, muestra y muestreo.

2.3.1. Población.

(Valderrama, 2013, pág. 182) Indica *“Es un conjunto finito o infinito de elementos, seres o cosas, que tienen atributos o características comunes, susceptibles de ser observados”*

En la presente investigación la población estará conformada por 30 servidores públicos.

2.3.2. Muestra.

Según (Hernandez Sampieri , Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014, pág. 173)

La muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectaran datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población. El investigador pretende que los resultados encontrados en la muestra se generalicen o extrapolen a la población. El interés es que la muestra sea estadísticamente representativa.

En la presente investigación la población estará conformada por 30 servidores públicos.

2.3.3. Muestreo.

Según (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014, pág. 176) Las muestras no probabilísticas son aquellas en la que: *“la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o los propósitos del investigador”*.

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

2.4.1. Técnica.

Según (Sanchez Carlessi & Reyes Meza, 2006, pág. 151) las técnicas son los “medios por los cuales el investigador procede a recoger información, [...], en función a los objetivos del estudio”.

La técnica empleada es la encuesta. Al respecto según (Tamayo y Tamayo, 2008, pág. 24) *“Es aquella que permite dar respuestas a problemas en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recogida sistemática de información según un diseño previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida”*.

Los instrumentos utilizados son: un cuestionario dirigido a los funcionarios y servidores públicos empleados y obreros y los regidores de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas.

El tiempo de duración de la entrevista puede extenderse desde alrededor de 20 minutos hasta varias horas, y puede desarrollarse en una o varias reuniones con una frecuencia a determinar por el investigador. Como sucede con cualquier instrumento de recolección de datos, es importante que la información obtenida quede registrada de manera que pueda ser consultada por otros investigadores: en forma escrita, en forma electrónica (audio, video), etc.

2.4.2. Instrumento.

Como lo define (Sanchez Carlessi & Reyes Meza, 2006, pág. 154) son “herramientas específicas que se emplean en el proceso de recogida de datos. Los instrumentos se seleccionan a partir de la técnica previamente elegida”.

El instrumento de investigación empleado en este caso fue el cuestionario; según (Tamayo y Tamayo, 2008, pág. 124) *“El cuestionario contiene los aspectos del fenómeno que se consideran esenciales; permite, además, aislar ciertos problemas que nos interesan principalmente; reduce la realidad a cierto número de datos esenciales y precisa el objeto de estudio”*.

2.4.3. Validación y confiabilidad del instrumento de investigación.

2.4.3.1 Validez.

Como refiere (Mejia Mejia, 2005, pág. 23) la validez es una “cualidad que consiste en que las pruebas midan lo que pretenden medir. Las pruebas deben medir las características específicas de las variables para las cuales fueron diseñadas”. Sin embargo, añade, las pruebas no poseen validez universal. Una prueba válida para una situación determinada puede carecer de validez para otra.

Como menciona (Mejia Mejia, 2005, pág. 24) la “validez de contenido se determina generalmente mediante el juicio de expertos”. Para este fin se presenta la tabla 3.

Tabla 2: Rangos y magnitud de validez

RANGOS	MAGNITUD
---------------	-----------------

0.81 a 1	Muy Alta
0.60 a 0.80	Alta
0.41 a 0.60	Moderada
0.21 a 0.40	Baja
0.01 a 0.20	Muy Baja

Fuente: Reproducido de (Ruiz Bolivar, 2005, pág. 12)

Tabla 3: Coeficiente de validez por juicio de expertos

Validez	Experto 1	Experto 2	Promedio
Variable 1	0.89	0.81	0.85
Variable 2	0.89	0.81	0.85
Índice de Validez			0.85

Según el análisis se obtuvo una validez de 0.85, el cual según la tabla 1 es una validez muy alta.

2.4.3.2 Confiabilidad.

Según (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014, pág. 200) La confiabilidad “se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales.

Como refiere (Mejia Mejia, 2005, pág. 27) el “término confiabilidad proviene de la palabra fiable, y ésta a su vez de fe. La confiabilidad es el proceso de establecer cuan fiable, consistente, coherente o estable es el instrumento que se ha elaborado”.

Tabla 4: Rango y Confiabilidad para el instrumento

Rango	Confiabilidad(Dimensión)
0.81-1	Muy alta
0.61-0.80	Alta
0.41-0.60	Media *
0.21-0.40	Baja*
0-0.20	Muy baja*

Fuente: Reproducido de (Palella Stracuzzi & Martins Pestana, 2012, pág. 169)

Para determinar el grado de relación del sistema de control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital Andahuaylillas periodo 2017 se utilizó la técnica estadística “Índice de consistencia Interna Alfa de Cronbach”, para lo cual se considera lo siguiente:

- Si el coeficiente Alfa de Cronbach es mayor o igual a 0.8. Entonces, el instrumento es fiable, por lo tanto, las mediciones son estables y consistentes.
- Si el coeficiente Alfa de Cronbach es menor a 0.8. Entonces, el instrumento no es fiable, por lo tanto, las mediciones presentan variabilidad heterogénea.

Para obtener el coeficiente de Alfa de Cronbach, se utilizó el software SPSS, cuyo resultado fue el siguiente:

Tabla 5: Confiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.883	50

Fuente: Elaboración propia

El análisis de confiabilidad se realizó mediante la determinación del alfa de Cronbach obteniéndose 0.883. Según la tabla 3 se considera confiabilidad muy alta por lo que se establece que el instrumento es fiable para el procesamiento de datos.

2.5. Métodos de análisis de datos.

Se utilizó el software SPSS para el análisis estadístico descriptivo e inferencial.

Las encuestas fueron procesadas previo a la construcción de una base de datos.

2.6. Aspectos éticos.

La autora se compromete a respetar la autoría intelectual de los referenciados en este estudio, autenticidad de los resultados, la confiabilidad de los datos de laboratorio, campo y gabinete, así como en todo momento mantener el respeto por el medio ambiente y la biodiversidad; salvaguardando la privacidad y proteger a los individuos que participan en el estudio, honestidad, etc.

III. RESULTADOS

2.1. Presentación y fiabilidad del instrumento aplicado

Presentación del instrumento

Para determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo 2017, se aplicó una encuesta a 30 trabajadores, mediante un cuestionario con un total de 50 ítems distribuidos de la siguiente manera:

Tabla 6: Distribución de los ítems del cuestionario

VARIABLE	DIMENSIÓN
V1:Control interno	Identificación y/o prevención del control interno
	Análisis de gestión de riesgo operativo
	Supervisión y monitoreo
V2:Gestión de tesorería	Gestión de rentas
	Gestión de caja
	Gestión de pagaduría

Fuente: Elaboración propia

Para las interpretaciones de las tablas y figuras estadísticas se utilizó la siguiente escala de medición e interpretación:

VARIABLE	PROMEDIO	INTERPRETACIÓN
Control interno	1 – 22	Muy malo
	23 – 44	Malo
	45– 66	Regular
	67 – 88	Bueno
	89 – 110	Muy bueno
Gestión de tesorería	1 – 28	Muy malo
	29 – 56	Malo
	57 – 84	Regular
	85 – 112	Bueno
	113 – 140	Muy bueno

Tabla 7: Escala de medición de los ítems del cuestionario

Fuente: Elaboración propia

3.3 Resultados de las variables sistema de control interno y gestión de tesorería con sus respectivas dimensiones

Para determinar el grado de relación del sistema de control interno y la gestión de tesorería, para la municipalidad distrital Andahuaylillas-2017, la variable sistema de control interno se consideró con sus respectivas dimensiones: Identificación y/o prevención del control operativo, análisis de gestión de riesgo operativo, supervisión y monitoreo y la variable gestión de tesorería y sus respectivas dimensiones: gestión de rentas, gestión de pagaduría y gestión de caja.

Para una mejor comprensión, estos resultados se han organizado en atención a las hipótesis, que a su vez, responden a las variables de estudio con sus dimensiones correspondientes.

En cada tabla están organizados las frecuencias, gráficos estadísticos y sus respectivas interpretaciones, asimismo posterior a ello se realizó la correlación de cada uno de los indicadores en estudio.

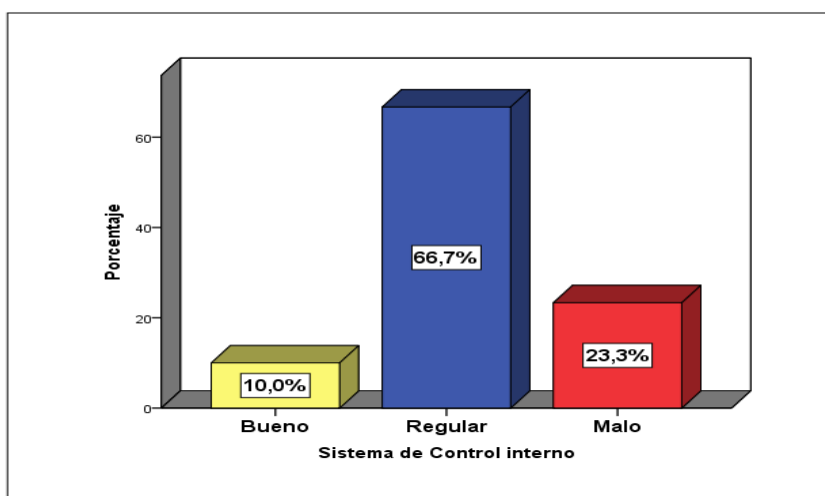
3.3.1. Resultados de la variable sistema de control interno.

Tabla 8: Sistema de control interno

	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	3	10,0
Regular	20	66,7
Malo	7	23,3
Total	30	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 1: Sistema de control interno.



Fuente: Elaboración propia.

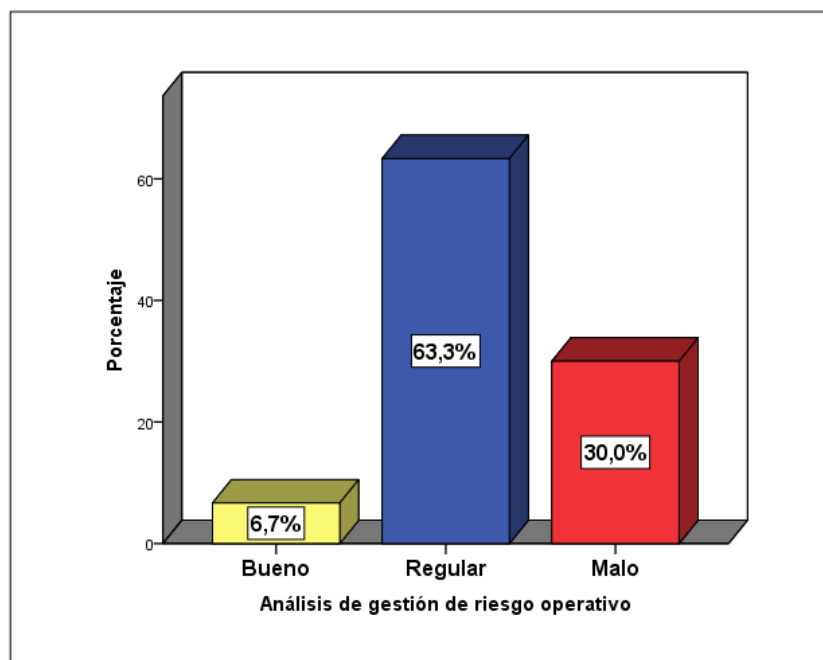
En la tabla 8 se observa que el 10% del personal afirma que el control interno es bueno porque se cumple con la revisión de documentos administrativos (Comprobantes de pago), 66.7% indica que es regular por falta de sus implementación de documentos internos de pago y el 23.3% indica que es malo en vista que la directivas internas están en proceso de implementación de la municipalidad distrital de Andahuaylillas.

Tabla 9: Análisis de gestión de riesgo operativo

	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	2	6,7
Regular	19	63,3
Malo	9	30,0
Total	30	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 2: Análisis de gestión de riesgo operativo



Fuente: Elaboración propia

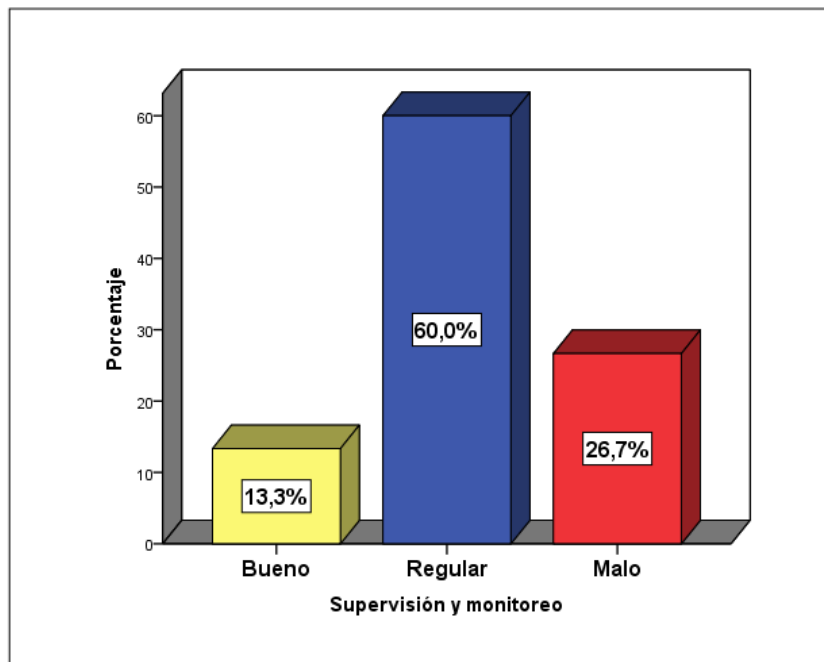
En la tala 9 se observa que el 6.7% indican que el análisis de gestión de riesgo operativo es bueno porque cumple con las expectativas, 63.3% indica que es regular esto nos quiere decir que hay poco interés de la gerencia municipal para mantener seguro los ambientes de tesorería, el 30% indica que es malo porque falta la implementación adecuada por parte de la municipalidad distrital de Andahuaylillas.

Tabla 10: Supervisión y monitoreo

	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	4	13,3
Regular	18	60,0
Malo	8	26,7
Total	30	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 3: Supervisión y monitoreo



Fuente: Elaboración propia.

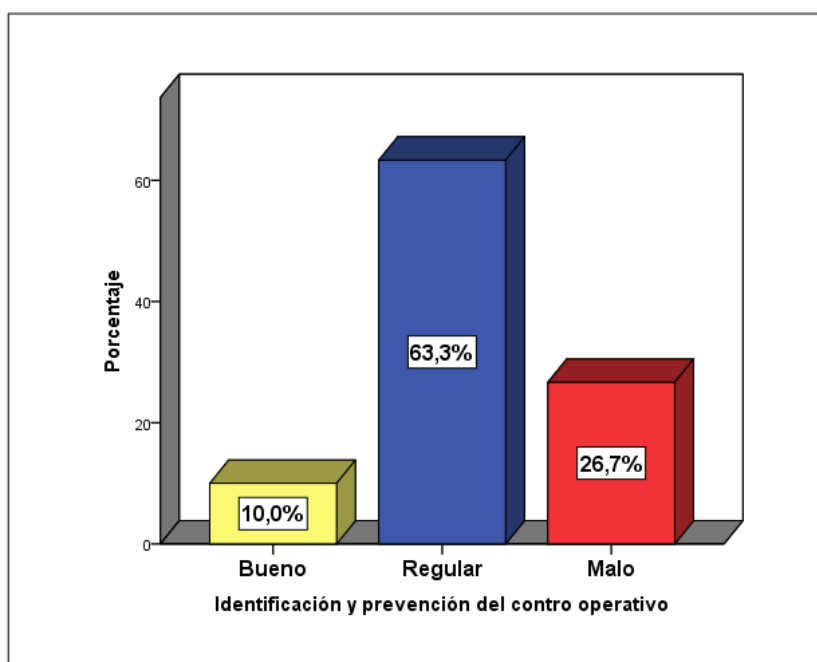
En la tala 10 se observa que el 13.3% afirma que la supervisión y monitoreo es bueno, lo cual indica que se cumple con las actividades programadas, 60% indica que es regular lo que el sistema de supervisión y monitoreo esta proceso y el 26.7% indica que es malo por no contar con las directivas internas de parte de la municipalidad distrital de Andahuaylillas.

Tabla 11: Identificación y prevención del control operativo

	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	3	10,0
Regular	19	63,3
Malo	8	26,7
Total	30	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 4: Identificación y prevención del control operativo.



Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 11 se observa que el 10% del personal afirma que la identificación y prevención del control operativo es bueno en vista que los jefes de área cumplen con el perfil exigido, 63.3% indica que es regular porque carecen de

capacitaciones por parte de la municipalidad y el 26.7% indica que es malo por falta de normas internas adecuadas de la municipalidad distrital de Andahuaylillas

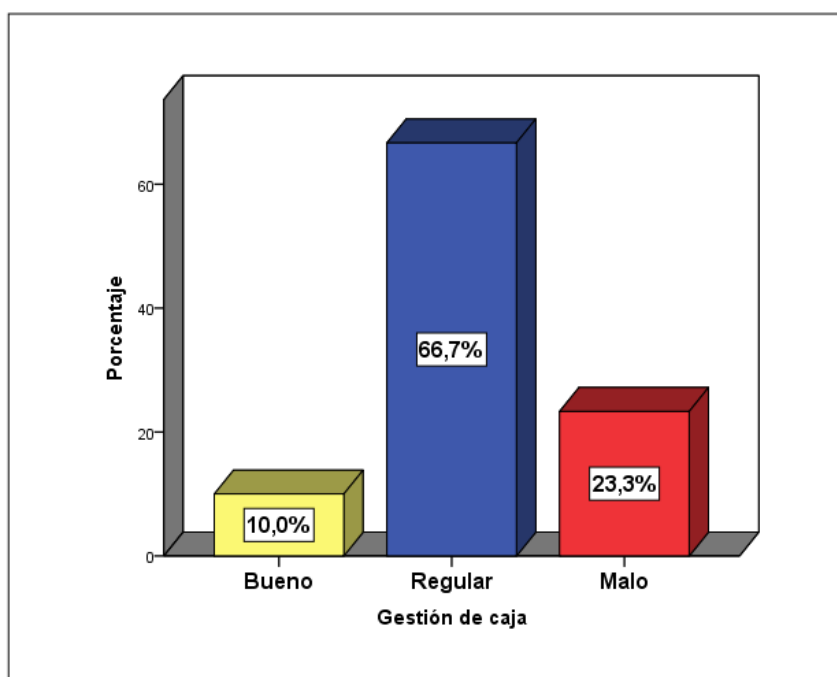
3.3.2 Resultados de la variable gestión de caja.

Tabla 12: Gestión de caja

	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	3	10,0
Regular	20	66,7
Malo	7	23,3
Total	30	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 5: Gestión de caja



Fuente: Elaboración propia

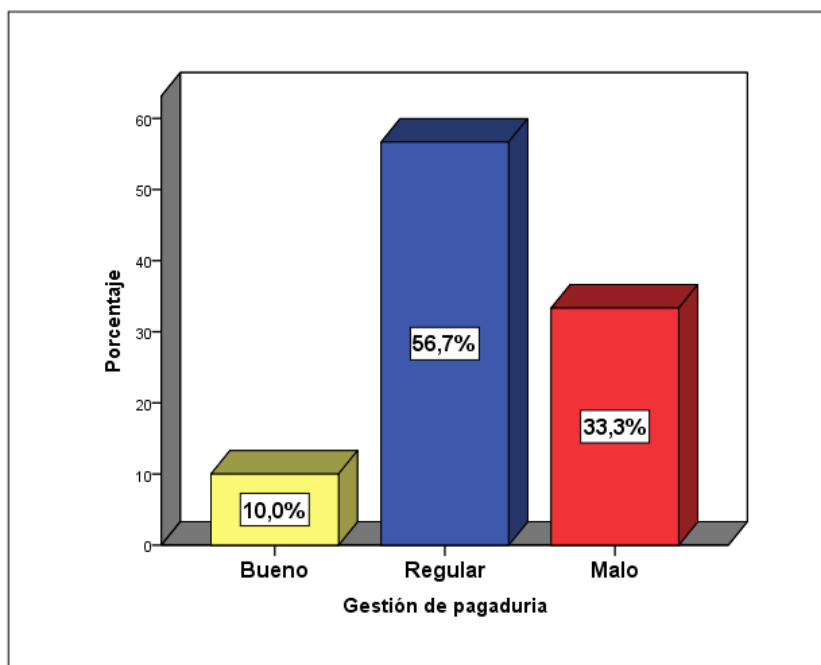
En la tabla 12 se observa que el 10% del personal afirma que la gestión de caja es bueno porque existe personal capacitado para la unidad de caja, 66.7% indica que es regular porque el personal responsable solicita constantemente permisos personales en vista que el software implementado requiere a un personal calificado y el 23.3% indica que es malo por la ausencia permanente de personal (cajero) de la municipalidad distrital de Andahuaylillas.

Tabla 13: Gestión de pagaduría

	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	3	10,0
Regular	17	56,7
Malo	10	33,3
Total	30	100,0

Fuente: Elaboración propia.

Figura 6: Gestión de pagaduría.



Fuente: Elaboración propia

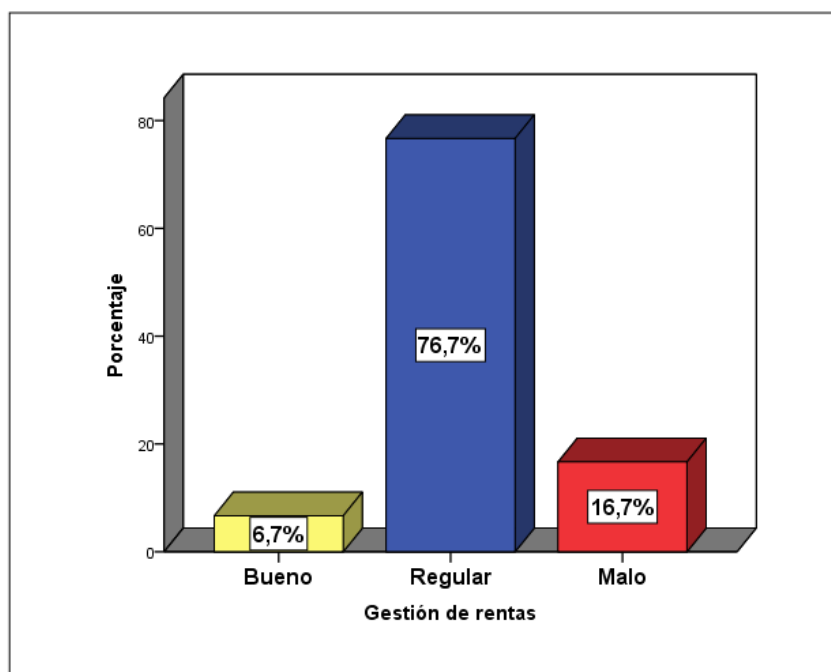
En la tabla 13 se observa que el 10% del personal afirma que la gestión de pagaduría es bueno porque existe un personal permanente para la unidad de caja, 56.7% indica que es regular debido a que no atienden en el horario establecido y el 33.3% indica que es malo porque el personal que atiende no está capacitado con su idioma nativo de la municipalidad distrital de Andahuaylillas.

Tabla 14: Gestión de rentas

	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	2	6,7
Regular	23	76,7
Malo	5	16,7
Total	30	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 7: Gestión de rentas



En la tabla 14 se observa que el 6.7% del personal afirma que la gestión rentas es bueno porque se cuenta con el sistema software para cobros, 76.7% indica que es regular por la incrementación reciente del software y el 16.7% indica que es

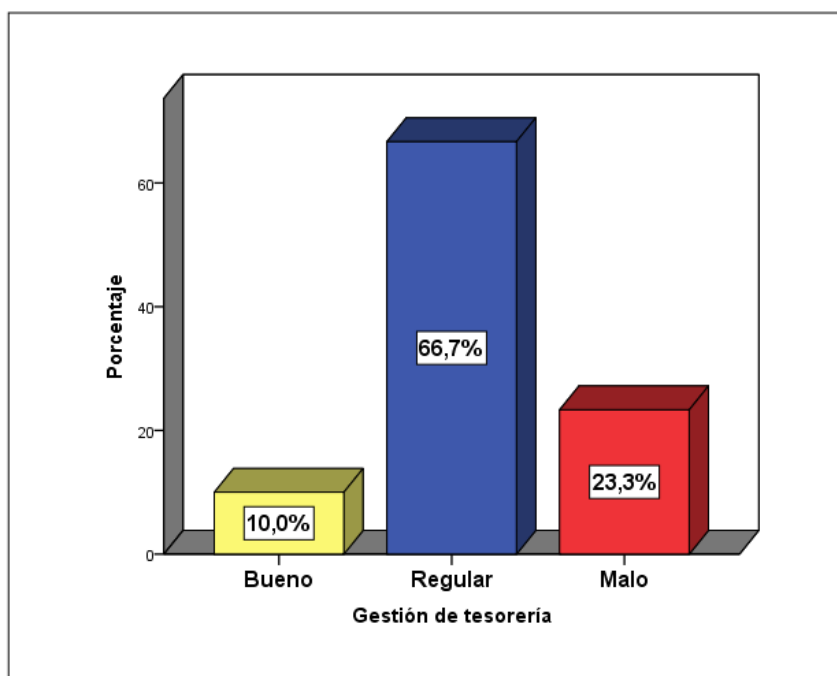
malo porque carece de padrones actualizados de usuarios (agua potable y auto avaluó) de la municipalidad distrital de Andahuaylillas.

Tabla 25: Gestión de tesorería.

	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	3	10,0
Regular	20	66,7
Malo	7	23,3
Total	30	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 8: Gestión de tesorería.



En la tabla 15 se observa que el 10% del personal afirma que la gestión de tesorería es bueno porque se trabaja con un sistema software SIAF, 66.7% indica que es regular por el reducido personal que labora el área de tesorería y el 23.3%

indica que es malo porque la demora en los pagos a los proveedores y personal que presta servicio a la municipalidad distrital de Andahuaylillas.

3.4 Métodos de análisis de datos

Para analizar los datos, se empleó el programa computacional estadística en base al software IBM versión 23 y Excel, SPSS para hacer descripción detallada de las variables. En cuanto a la naturaleza de las variables estudiadas, estas son de tipo ordinal, se usó la prueba estadística de Tau- b de Kendall. Lo cual nos indica si las variables están asociadas y en qué medida.

Según (Correlaciones con SPSS, s.f.) Define:

Tau-B-Kendall, que es la medida no paramétrica de la correlación para variables ordinales o de rango. El símbolo del coeficiente indica la dirección de la relación y el valor absoluto, indica la fuerza de la relación; indican los valores mayores que la relación es más estrecha. Los valores posibles van de -1 a 1, pero de un valor de -1 ó +1 solo se puede obtener a partir de las tablas cuadradas.

Realizada la interpretación del valor de” Tau-b de Kendall” se obtiene los siguientes resultados:

- De 0.00 a 0.19 significa correlación muy baja.
- De 0.20 a 0.39 significa correlación baja.
- De 0.40 a 0.59 significa correlación moderada.
- De 0.60 a 0.89 significa correlación alta.
- De 0.90 a 1.00 significa correlación muy alta.

Tabla 36: Tabla de contingencia de sistema de control interno y gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Andahuaylillas- 2017

		Gestión de tesorería						Total	
		Bueno		Regular		Malo		n	%
		n	%	N	%	n	%		
Sistema	Bueno	3	10,0%	0	0,0%	0	0,0%	3	10,0%
de Control	Regular	0	0,0%	20	66,7%	0	0,0%	20	66,7%

interno	Malo	0	0,0%	0	0,0%	7	23,3%	7	23,3%
Total		3	10,0%	20	66,7%	7	23,3%	30	100,0%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 16, el 10% indican es bueno el control interno cuando la gestión de tesorería es buena, el 66.7% indican que el control interno es regular cuando la gestión de tesorería es regular y el 23.3% considera el control interno es malo cuando la gestión de tesorería es malo.

Tabla 47: Correlaciones de Tau-B-Kendall del Sistema de control interno y Gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Andahuaylillas- 2017

		Valor	P_valor
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	0.989	0,000

Fuente: Elaboración propia

Procedimiento de la prueba de hipótesis

Interpretación y análisis: Hipótesis estadísticas	Ho: No existe influencia entre Sistema de control interno y Gestión de tesorería.
	Ha: Existe influencia entre Sistema de Control interno y Gestión de tesorería.
Nivel de significación	$\alpha = 0,05$
Valor p calculado	$P_valor = 0,000$
Conclusión	Como $p < 0,05$, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que existe influencia entre Sistema de Control interno y Gestión de tesorería El grado de influencia es muy alta, de acuerdo al valor "Tau-b", porque el coeficiente de asociación es 0,989.

Tabla 58: Identificación y prevención del control operativo y gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Andahuaylillas- 2017.

	Gestión de tesorería						Total		
	Bueno		Regular		Malo		n	%	
	n	%	N	%	n	%			
Identificación y prevención del control operativo	Bueno	3	10,0%	0	0,0%	0	0,0%	3	10,0%
	Regular	0	0,0%	17	56,7%	2	6,7%	19	63,3%
	Malo	0	0,0%	3	10,0%	5	16,7%	8	26,7%
Total		3	10,0%	20	66,7%	7	23,3%	30	100,0%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 69: Correlaciones de Tau-B-Kendall de Identificación y prevención del control operativo y Gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Andahuaylillas- 2017.

		Valor	P_valor
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	0,705	0,000

Fuente: Elaboración propia

Procedimiento de la prueba de hipótesis

Interpretación y análisis: Hipótesis estadísticas	Ho: No existe influencia entre Identificación y prevención del control operativo y monitoreo con Gestión de tesorería
	Ha: existe influencia entre Identificación y prevención del control operativo con Gestión de tesorería
Nivel de significación	$\alpha = 0,05$
Valor p calculado	$P_valor = 0,000$
Conclusión	Como $p < 0,05$, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que existe influencia Identificación y prevención del control operativo con Gestión de tesorería El grado de influencia es alta, de acuerdo al valor "Tau-b", porque el coeficiente de asociación es 0,705 .

Tabla 20: Análisis de gestión de riesgo operativo y Gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Andahuaylillas- 2017

	Gestión de tesorería						Total	
	Bueno		Regular		Malo		n	%
	n	%	n	%	n	%		

Tabla 82: Supervisión y monitoreo y Gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Andahuaylillas- 2017.

		Gestión de tesorería						Total	
		Bueno		Regular		Malo		n	%
		n	%	n	%	n	%		
Supervisión y monitoreo	Bueno	3	10,0%	1	3,3%	0	0,0%	4	13,3%
	Regular	0	0,0%	17	56,7%	1	3,3%	18	60,0%
	Malo	0	0,0%	2	6,7%	6	20,0%	8	26,7%
Total		3	10,0%	20	66,7%	7	23,3%	30	100,0%

Fuente: Elaboración propia

El tabla 22, 10% indica que la supervisión y monitoreo es bueno cuando la gestión de tesorería es bueno, el 3.3% indica que la supervisión de monitoreo es regular cuando la gestión de tesorería es regular, el 56.7% indica que la supervisión y monitoreo es regular cuando la gestión de tesorería es regular, el 6.7% indica la supervisión de monitoreo es malo cuando la gestión de tesorería es malo, el 3.3% de Supervisión y monitoreo es regular cuando la gestión de tesorería es malo y el 20% de Supervisión y monitoreo es malo cuando la gestión de tesorería es malo.

Tabla 93: Correlaciones de Tau-B-Kendall de Supervisión y monitoreo y Gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Andahuaylillas- 2017.

		Valor	Sig. aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	0,790	0,000

Fuente: Elaboración propia.

Procedimiento de la prueba de hipótesis

Interpretación y análisis: Hipótesis estadísticas	Ho: No existe influencia entre Supervisión y monitoreo y Gestión de tesorería
	Ha: existe influencia entre Supervisión y monitoreo y Gestión de tesorería
Nivel de significación	$\alpha = 0,05$
Valor p calculado	$P_{valor} = 0,000$
Conclusión	Como $p < 0,05$, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que existe influencia entre Supervisión y monitoreo de riesgo operativo y Gestión de tesorería. El grado de influencia es alta, de acuerdo al valor "Tau-b", porque el coeficiente de asociación es 0,790 .

IV. DISCUSIÓN

Para (Vega Garay, 2015) el grado de implementación del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa es de un nivel medio, por la puntuación del 51,25 %, destacándose tres de sus componentes: el ambiente de control con 50,41%, el de actividades de control Gerencial con 75,36% y el de información y comunicación con 55,52 %. En cambio (Caljaro Quiroz, 2011) la puntuación negativa fue de -78 a -92, fijación de los objetivos de -81 a -86, actividades desarrolladas de -83 a -86, información y comunicación de -78 a -81; mientras que el desenvolvimiento de tareas de supervisión registraron valores de -77 a -83. El control interno en la unidad de tesorería influye poco en la gestión administrativa, por las deficiencias en el ambiente interno, deficiencias de los objetivos, actividades de control, sistema de información y control y la supervisión. Asimismo (Rivas Dominguez, 2017) indica que existe una relación directa y significativa entre el control interno y gestión de tesorería el MINAGRI cuyo valor alcanza a 0.658; es decir con un mayor control se mejora la gestión de tesorería, llegándose a una relación de 65.80% entre las dos variables. Por otro lado el nivel de percepción sobre la aplicación eficaz del control interno en la gestión de tesorería es 28%.

Por otra parte (Solís Solís, 2014) para un nivel de significación del 5%, aplicando la prueba estadística del Chi Cuadrado se encontró que $\chi^2_t = 9.488 > \chi^2_c = 1.539$, con la cual la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería no genera información y toma de decisiones oportunas para una eficiente gestión administrativa. (Camacho Olvera, 2012) Afirma que las entidades públicas o privadas que manejan recursos tendrán la necesidad de administrarlos en forma clara en su manejo y eficiente, siguiendo una serie de pautas determinadas en lo que se llama sistema de control interno; es así que la auditoría operacional se determinó que las actividades y procedimientos presentan un alto grado de ineficiencia que se refleja en el mal funcionamiento de los departamentos con los que interactúa.

El presente trabajo de investigación también se llega a identificar similar conclusión del sistema de control interno y gestión de tesorería es muy alta y significativa de acuerdo al cuadro de interpretación de valor "Tau-b", porque el coeficiente de asociación es 0,989, esto indica que el 56.7% considera el análisis de gestión de riesgo operativo es regular cuando la gestión de tesorería es regular, nos da referencia en la que los resultados empíricos se demuestra que en la entidad no ha logrado con sus objetivos, no se ha cumplido las funciones establecidas en las normas y procedimientos; así como también con las responsabilidades en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017. Los autores mencionados llegan a misma conclusión que el sistema control interno tiene relación directa la gestión de tesorería.

V. CONCLUSIONES

Primero.- El grado de influencia entre del sistema de control interno y gestión de tesorería es muy alta y significativa debido que el personal que labora en la Municipalidad es designado por un periodo determinado, desconocen los procedimientos administrativos y operativos para logro de los objetivos del control interno.

Segundo.- La identificación y prevención del sistema de control interno es importante porque supervisa y monitorea los procedimientos planteados y corregir fallas al instante y algún procedimiento si es necesario en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas.

Tercero.- La evaluación del análisis de riesgo operativo tiene relación directa en gestión de tesorería de manera regular, esto nos indica que el gerente asista a cursos de gestión de riesgos.

Cuarto.- La supervisión y monitoreo tiene relación directa y directa y alta en la gestión de tesorería, porque existe poca supervisión y monitoreo por parte de jefes inmediatos superiores por falta de interés del personal directivo y del titular del pliego en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas.

VI. RECOMENDACIONES.

Primero.- Se recomienda el cumplimiento de los procedimientos administrativos y operativos para logro de los objetivos del control interno, de manera tal que contribuya al mejoramiento de la gestión en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Andahuaylillas.

Segundo.- Se recomienda realizar auditorías internas o externas cada cierto tiempo para verificar el correcto funcionamiento del sistema de control interno.

Tercero.- Se recomienda que la gerencia realice planes de contingencia dentro de los procedimientos de ingreso y egreso con el objetivo de minimizar los riesgos en la gestión de tesorería.

Cuarto.- Se recomienda que el proceso de supervisión del sistema de control interno en el área de tesorería se realice de forma continua en el tiempo, a través de los jefes de área y supervisados por la funcionarios de mayor jerarquía, para que el sistema no sea implementado en vano.

VII. REFERENCIAS

- Caljaro Quiroz, G. D. (2011). *Control interno en el area de tesoreria y la gestion administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna año 2011*. Tacna: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. Tacna.
- Camacho Olvera, C. (2012). *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación superior*. Mexico D.F: Instituto Politecnico Nacional.
- Carranza Campuzano, I. (2012). *Contabilidad y control*. Barcelona: Wolters.
- Carrasco Diaz, S. (2006). *Metodología de la Investigación científica*. (Primera ed.). Lima, Peru: San Marcos.
- Carrasco Diaz, S. (2013). *Metodología de la investigacion científica*. Lima: San Marcos.
- Congreso de la Republica del Peru. (2006). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado Ley No 28716*. Lima: Congreso Nacional de la Republica.
- Congreso de la Republica del Peru. (2006). *Ley General del Sistema Naciona del Tesoreria*. Lima: Congreso de la Republica del Peru.
- Contraloría General de la República. (2006). *Normas de control interno*. Lima: Contraloría General de la República.
- Contraloria General de la Republica. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima: Contraloria General de la Republica.
- Correlaciones con SPSS*. (s.f.). Recuperado el 17 de Febrero de 2018, de https://previa.uclm.es/profesorado/raulmmartin/Estadistica/PracticasSPSS/CORRELACION_CON_SPSS.pdf
- Gomez Aparicio, J. M. (2006). *Contabilidad general y tesoreria*. Madrid: Ediciones Piramide.
- Gonzales Martinez, R. (2013). *Marco Integrado de Control Interno - Modelo COSO III*. Washinton: Qualpro Consulting S.C.
- Hernandez Sampieri , R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigacion*. Mexico: McGrawHill.

- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodologia de la investigacion*. Mexico: McGRAW-HILL.
- Hidalgo Ortiz, C. A., & Hidalgo Ortiz, G. G. (2013). *Implementación de un sistema de control interno en el área de facturación y cobranza en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología*. Guayaquil: Universidad Estatal del Milagro.
- Lienert, I. (2009). *Modernizacion de la gestion de caja*. Washinton, DC: Fondo Monetario Internacional.
- Lopez Martinez , F., & Soriano Mas, N. (2012). *Gestion de tesoreria*. Barcelona: Libros de Cabecera S.L.
- Mejia Mejia, E. (2005). *Tecnicas e instruementos de investigacion*. Lima: San Marcos.
- Merma V, M. M. (2008-2009). *Análisis y evaluación de la aplicación de las normas generaales de tesoreria en la minucipalidad provincial de Puno*. Puno: UANCV.
- Palella Stracuzzi, S., & Martins Pestana, F. (2012). *Metodologia de la investigacion cuantitativa*. Caracas: FEDUPEL.
- Promove Consultoria e Formacion SLNE. (2012). *Cuadernos practicos. Gestion Empresarial*. Santiago de Compostela: C.E.E.I GALICIA, S.A. (BIC GALICIA).
- Ramos, Y., & Alvarez, G. (2006). *Evaluación de riesgo y control interno*. Lima: Auditores y Consultores.
- Rivas Dominguez, G. E. (2017). *El control interno en la gestion de tesoreria del Ministerio de Agricultura y Riego*. Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- Ruiz Bolivar, C. (2005). *Programa Interinstitucional en Educacion*. Bolivia: UPEL/PIDE.
- Sanchez Carlessi, H., & Reyes Meza, C. (2006). *Metodologia y diseño en la investigacion cientifica*. Lima: Vision Universitaria.
- Solís Solís, E. A. (2014). *El sistema de control interno en los procesos de recaudacion y su incidencia en la gestion aministrativa del Gobierno*

- Municipal del Canton San Pedro de Pelileo*. Ambato. Ecuador: Universidad Tecnica del Ambato.
- Storkey, I. (2003). Government Cash and Treasury Management Reform, Banco Asiático de Desarrollo. *The Governance Brief* , 7-2003.
- Tamayo y Tamayo, M. (2008). *El proceso de la investigacion cientifica*. Mexico. DC: Limusa.
- Valderrama, S. (2013). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. Lima: San Marcos.
- Valderrama, S. (2013). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. 2ª ed. Lima: Editorial San Marcos E. I. R. L. 2013. 495 pp.
- Vasquez Gomez, V. (2015). *Sistema de control interno eficaz y eficiente para facilitar la correcta administracion patrimonial y su incidencia en la Unidad de Gestion Educativa Local de Fajardo - Huancapi, 2015* . Ayacucho: Uladech.
- Vega Garay, R. (2015). *El control interno y su incidencia en el area de tesoreria de la Universidad Nacional del Santa periodo 2014*. Chimbote: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote. Tesis de Maestria.
- Zarpan. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del area de abastecimientos para detectar riesgos operativos en la municipalidad Pomalca*. Pomalca: UCSM.

ANEXO 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA DE LA INVESTIGACIÓN

TÍTULO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN GESTION DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANDAHUAYLILLAS PERIODO - 2017

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES/ DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿Cómo es el grado de relación del sistema de control interno en gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017?	Determinar en qué medida el Sistema de Control Interno optimiza la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo 2017.	El Sistema de Control Interno tiene relación directa en gestión de tesorería de manera alta en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo 2017.	V1. Sistema de Control Interno V2. Gestión de Tesorería	Método: Cuantitativo Tipo: Aplicada Nivel: Correlacional Diseño: No experimental transversal
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	VARIABLE	Población: La población lo conforma el personal de la Municipalidad distrital de Andahuaylillas en un numero de 30 Muestra: Conformar el personal de la unidad de administración de la MDA en un total de 30 Muestreo: No probabilístico de tipo intencional Técnica: Encuesta. Instrumento: Cuestionario. Estadística inferencial.
¿En qué medida incide la identificación y prevención del sistema de control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017?	Determinar la incidencia de la identificación y prevención del sistema de control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017.	La incidencia de la identificación y prevención del sistema de control interno es alta en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017.	Variable 1. D1: Identificación y/o prevención de control operativo. D2: Análisis de gestión de riesgos operativos D3: Supervisión y monitoreo	
¿En qué medida el Análisis de gestión de riesgo operativo tiene relación directa en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017?	Determinar en qué medida el Análisis de gestión de riesgo operativo tiene relación directa en gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017.	La evaluación del Análisis de gestión de riesgo operativo tiene relación directa en gestión de tesorería regularmente en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017.	Variable 2. D1: Gestión de Rentas. D2: Gestión de Pagaduría. D3: Gestión de caja	
¿En qué medida la supervisión y monitoreo tiene relación directa en la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017?	Determinar en qué medida la supervisión y monitoreo tiene relación directa en gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017.	La supervisión y monitoreo tiene relación directa en gestión de tesorería de manera regular en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017.		

<p>GESTION DE TESORERIA.</p> <p>La gestión de la tesorería es más amplio que tesorería; pues implica el control de</p>	<p>GESTION DE RENTAS.</p> <p>Es la unidad encargada de controlar los ingresos por concepto de auto avalúos, alcabalas y partidas</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Auto avalúos Ítems 20,21 y 22 • Alcabalas Ítems 23,24 y 25 • Partidas Ítems 26,27 y 28
---	---	--

--	--	--	--	--

ANEXO 02

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

TÍTULO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN GESTION DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANDAHUAYLILLAS PERIODO-2017.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</p> <p>El sistema de control interno está conformado por: planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación, con interrelación e interdependencia que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales en forma armónica. Se puede definir también como un proceso multidireccional, donde cada componente influye sobre los demás, y todos ellos forman un sistema integrado que actúa con dinamismo a las situaciones cambiantes (Contraloría General de la República, 2014, pág. 32)</p>	<p>IDENTIFICACION Y/O PREVENCIÓN DEL CONTROL OPERATIVO.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Directivas Internas de control Interno • Fichas. • Ley de control interno. • Ítems 2,4,8,16,21 y 22
	<p>ANÁLISIS DE GESTIÓN DE RIESGOS OPERATIVOS</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ley de riesgos operativos • Fichas • Ítems 1,6,10,13,18 y 21
	<p>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Directivas Internas de monitoreo. • Fichas de seguimiento. • Ítems 3,5,7,9,11,12,14,17,18 y 20

los flujos monetarios y su conexión con los flujos comerciales (Promove Consultoria e Formacion SLNE, 2012, pág. 32)	GESTION DE PAGADURIA. Es la unidad encargada de realizar los pagos diversos	<ul style="list-style-type: none"> • Pago de planillas, proveedores y obligaciones tributarias Ítems 11,12 y 13. • Fichas
	GESTION DE CAJA. Unidad encargada de recepción de ingresos en efectivo y/o valores	<ul style="list-style-type: none"> • Recaudaciones Ítems 1,2 y 7 • Depósitos Ítems 3,5, 9 y 10. • Reportes Ítems 4,6 y 8.

ANEXO 03

MATRIZ DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS

VARIABLE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

DIMENSIÓN	INDICADORES	PESO	Nº DE ITEMS	ITEMS	CRITERIO DE EVALUACIÓN
ANALISIS DE GESTION DE RIESGOS OPERATIVOS	Directivas internas de Control interno	22%	07	1. La institución ha implementado un plan de administración de Riesgos.	1. Siempre. 2. Casi siempre 3. A Veces 4. Casi nunca 5. Nunca
	Ley de control interno			2. Están identificados los riesgos en cada área administrativa	
	Fichas			3. Conozco la metodología para realizar el análisis cualitativo de los riesgos. 4. Conozco la metodología para realizar el análisis cualitativo de los riesgos. 5. Conozco la metodología para dar respuesta a los riesgos. 6. La Gerencia Municipal ha implementado un plan de acción para enfrentar los riesgos evaluados 7. La Gerencia ha dado los lineamientos para hacer el seguimiento periódico de los riesgos.	
SUPERVISION Y MONITOREO.	Directiva Interna	26%	08	8. Los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales y directivas aprobadas por la autoridad.	1. Siempre. 2. Casi siempre 3. A Veces 4. Casi nunca 5. Nunca
	Fichas de seguimiento			9. Los procedimientos de autorización de los procesos, actividades y tareas son comunicadas a los responsables. 10. Las funciones están establecidos en el ROF/MOF, es de su conocimiento. 11. Están identificados los activos expuestos a riesgos como robo, uso no autorizado, con medidas de seguridad. 12. La Municipalidad cuenta con directiva interna para la rendición de cuenta. 13. El sistema de información cuenta con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información. 14. Los perfiles de los usuarios se han creado de acuerdo con las funciones de los trabajadores. 15. La gerencia revisa en forma oportuna los indicadores de desempeño relacionados las actividades, objetivos estratégicos y procesos, para	

				garantizar la idoneidad y calidad de las operaciones y servicios que su oficina desarrolla.	
IDENTIFICACION Y/O PREVENCIÓN DE CONTROL OPERATIVO	Fichas de seguimiento	26%	07	16. Los funcionarios y responsables selecciona, analizan, evalúan y sistematizan la información externa e interna para la toma de decisiones.	1. Siempre. 2. Casi siempre 3. A Veces 4. Casi nunca 5. Nunca
	Manual de Organización y Funciones			17. Los funcionarios para el cumplimiento de sus funciones cuentan con políticas y procedimientos. 18. Conozco los flujos de comunicación y procesos de mi oficina.	
	Normas y procedimientos			19. En la Institución se desarrolla un proceso que evalúa la calidad de la información disponible. 20. En la institución se desarrolló una evaluación periódica der las políticas y los procesos. 21. En la Institución existe un Plan de desarrollo institucional. 22. Existen normas y/o procedimientos aplicables al uso de Internet (SIAF).	
TOTALES		100%	22		

VARIABLE: GESTION DE TESORERIA.

DIMENSIÓN	INDICADORES	PESO	Nº DE ITEMS	ITEMS	CRITERIO DE EVALUACIÓN
GESTION DE CAJA	Posee habilidades intelectuales para el manejo de caja de los recursos financieros.	18%	05	1. ¿Los recursos financieros, son manejados solo por la unidad de Tesorería? 2. ¿Existe una caja central de captación de los recursos? 3. ¿Se remite un resumen donde se refleja detalladamente los recursos captados en forma Diaria? 4. ¿El personal responsable realiza el deposito proveniente de la recaudación de ingresos recibidos dentro de las 24 horas establecidas por norma?	1. Siempre. 2. Casi siempre 3. A Veces 4. Casi nunca 5. Nunca
	Funcionarios autorizados para registro de firmas en Banco de la Nación firmantes.			5. ¿Se ha evitado autorizar la apertura de sub-cuentas bancarias en otras entidades financieras para el manejo de los fondos del tesoro público? 6. ¿La entidad cuenta con funcionarios autorizados para asumir la representación en el manejo de cuentas y sub cuentas bancarias ante el Banco de la Nación? 7. ¿El personal del manejo de ingresos de caja, registro de libros principales y auxiliares de contabilidad y proceso de control previo no tienen acceso del manejo de las cuentas y sub cuentas bancarias? 8. ¿La apertura de las cuentas y sub cuentas bancarias fueron autorizados por la dirección Nacional de tesoro Público?	
	Organiza e informa sobre control de fondos.			9. ¿Se obtiene informes y/o reportes adecuados oportunos de los cargos y abonos realizados en las cuentas y/o sub cuentas aperturas? 10. ¿Se dispuso un control permanente en el control de fondos?.	
GESTION DE PAGADURIA	Personal calificado para el manejo de planillas	14%	04	11. ¿El pago de planilla de remuneraciones al personal es oportuno? 12. ¿Esta de acuerdo con la forma de pago del servicio prestado con cheque? 13. ¿La responsabilidad del manejo de planillas recae en un solo funcionario?	1. Siempre 2. Casi siempre 3. A Veces 4. Casi nunca 5. Nunca
	Sotwar actualizado SIAF.			14. ¿La entidad cuenta con un fondo de caja chica para pago a proveedores? 15. ¿El pago a proveedores se realiza oportunamente?	
	Sotwar Planillas electrónicas y AFP NET.			16. ¿Conoce Ud. la forma de pago de las obligaciones tributarias es con cheque o transferencia electrónica? 17. ¿El pago de las obligaciones tributarias es con cheque o transferencia electrónica? 18. ¿Existen deudas pendientes de pago (AFP, PDT)?	

				19. ¿se lleva un registro de cheques anulados?	
GESTION DE RENTAS.	Padrón general de predios.	14%	04	20. ¿Considera Ud. que se aplicó un adecuado ambiente de control en la gestión de cobranza de auto avalúos? 21. ¿En el periodo 2017 ha sido utilizado el sistema de cobranzas de autoevaluó? 22. ¿De qué manera beneficia los ingresos de cobranzas de auto avalúos a la municipalidad? 23. ¿Considera Ud. ¿Que se aplicó un adecuado ambiente de control en la gestión de cobranza de alcabalas? 24. ¿Ud. Considera que en el periodo 2017 ha sido utilizado el sistema de cobranza de alcabala? 25. ¿De qué manera beneficia los ingresos de cobranzas de alcabala a la municipalidad?	1. Siempre. 2. Casi siempre 3. A Veces 4. Casi nunca 5. Nunca
	Reporte de expedición de partidas.			26. ¿Considera Ud. Que se aplicó un adecuado ambiente de control en la gestión de cobranzas por concepto de partidas (nacimiento, matrimonio y defunción). 27. ¿Ud. Considera en el periodo 2017 ha sido utilizado el sistema de cobranzas por concepto de partidas (nacimiento, matrimonio y defunción). 28. ¿De qué manera benéfica los ingresos de cobranzas por concepto de partida (nacimiento, matrimonio y defunción) a la municipalidad?	
TOTALES		100%	28		

ANEXO N° 04

INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS.

CUESTIONARIO

V 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

INSTRUCCIONES: Lee atentamente los ítems y marca con una X la alternativa que creas conveniente. Se totalmente sincero para contribuir con la investigación.

ESCALA DE LIKERT	VALORACION
SIEMPRE	1

CASI SIEMPRE	2
A VECES	3
CASI NUNCA	4
NUNCA	5

VARIABLE. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

N°	Análisis de gestión riesgo operativo	1	2	3	4	5
1	La Institución ha implementado un Plan de Administración de Riesgos					
2	Están identificados los riesgos en cada área administrativa					
3	Conozco la metodología para realizar el análisis cualitativo de los riesgos					
4	Conozco la metodología para realizar la probabilidad e impacto de los riesgos.					
5	Conozco la metodología para dar respuesta a los riesgos					
6	La gerencia municipal ha implementado un plan de acciones para enfrentar los riesgos evaluados					
7	La gerencia ha dado los lineamientos para hacer el seguimiento periódico de los riesgos					
	Supervisión y monitoreo					
8	Los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales y directivas aprobados por la Autoridad					
9	Los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades y tareas son comunicadas a los responsables					

10	Las funciones están establecidos en el ROF/MOF, es de su conocimiento				
11	Están identificados los activos expuestos a riesgos como robo, uso no autorizado, con medidas de seguridad.				
12	La municipalidad cuenta con directivas interna para rendición de cuenta y conoce mis responsabilidades.				
13	El sistema de información cuenta con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información.				
14	Los perfiles de los usuarios se han creado de acuerdo con las funciones de los trabajadores.				
15	La gerencia revisa en forma oportuna los indicadores de desempeño relacionados las actividades, objetivos estratégicos y procesos, para garantizar la idoneidad y calidad de las operaciones y servicios que su Oficina desarrolla				
	Identificación prevención del control				
16	Los Funcionarios y responsables seleccionan, analizan, evalúan y sintetizan la información externa e interna para la toma de decisiones.				
17	Los funcionarios para el cumplimiento de sus funciones cuentan con políticas y procedimientos.				
18	Conozco los flujos de comunicación de los procesos de mi Oficina.				
19	En la Institución se desarrolla un proceso que evalúa la calidad de la información disponible.				
20	En la Institución se desarrolla una evaluación periódica de				

	las políticas y los procesos.					
21	En la Institución existe un Plan de desarrollo institucional.					
22	Existen normas y/o procedimientos aplicables al uso de Internet (SIAF)					

V2. GESTION DE TESORERIA

Nº	Gestión de Tesorería.	1	2	3	4	5
1	¿Los recursos financieros, son manejados sólo por la Unidad de Tesorería?					
2	¿Existe una Caja Central de captación de recursos efectivos?					
3	¿Se emite un resumen donde se refleja detalladamente los recursos captados en forma diaria?					
4	¿El Personal responsable realiza el depósito proveniente de la recaudación de ingresos recibidos dentro de las 24 horas establecidas por norma?					
5	¿Se ha evitado autorizar la apertura de Sub-cuentas bancarias en otras entidades financieras para el manejo de los fondos del Tesoro Público?					
6	¿La entidad cuenta con funcionarios autorizados para asumir la representación en el manejo de cuentas y sub-cuentas bancarias ante el Banco de la Nación?					
7	¿El personal de manejo de ingresos de caja, registro de libros principales y auxiliares de contabilidad y proceso de control previo no tiene acceso al manejo de las cuentas y sub-cuentas bancarias?					

8	¿La apertura de cuentas y sub-cuentas bancarias fueron autorizadas por la Dirección Nacional del Tesoro Público?					
9	¿Se obtienen informes y/o reportes adecuados y oportunos de los cargos y abonos realizados en las cuentas y/o sub-cuentas aperturas?					
10	¿Se dispuso un control permanente en el movimiento de fondos?					
	Gestión de pagaduría	1	2	3	4	5
11	¿El pago de planilla de remuneraciones al personal es oportuno?					
12	¿Está de acuerdo con la forma de pago del servicio prestado de la persona con cheque?					
13	¿La responsabilidad del manejo de planillas recae en un solo funcionario?					
14	¿La entidad cuenta con un Fondo de caja Chica para pago a proveedores?					
15	¿El pago a los proveedores se realiza oportunamente?					
16	¿Conoce Ud. La forma de pago de las obligaciones tributarias es con cheque o transferencias electrónicas?					
17	¿El pago de las obligaciones tributarias se realiza de acuerdo al cronograma?					
18	¿Conoce Ud. La existencia de deudas de pago de obligaciones tributarias (AFP, PDT)?					
19	¿Se lleva un registro de cheques anulados?					
	Gestión Rentas	1	2	3	4	5

20	¿Considera Ud. Que se aplicó un adecuado ambiente de control en la gestión de cobranzas de auto avalúos?					
21	¿Ud. considera que en el periodo 2017 ha sido utilizado el sistema de cobranzas de auto avalúos?					
22	¿De qué manera beneficia los ingreso de cobranzas de auto avalúos a la municipalidad?					
23	¿Considera Ud. que se aplicó un adecuado ambiente de control en la gestión de cobranzas de alcabalas?					
24	¿Ud. considera que en el periodo 2017 ha sido utilizado el sistema de cobranzas de alcabala?					
25	¿De qué manera beneficia los ingreso de cobranzas de alcabala a la municipalidad?					
26	¿Considera Ud. Que se aplicó un adecuado ambiente de control en la gestión de cobranzas de por concepto de partida (nacimiento, matrimonio y defunción)?					
28	¿De qué manera beneficia los ingreso de cobranzas por concepto de partida (nacimiento, matrimonio y defunción) a la municipalidad?					

Gracias por su colaboración

ANEXO N° 05

Validación de instrumentos de investigación

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación: Sistema de Control Interno y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas Periodo – 2017.

Nombre del instrumento: Cuestionario.

Investigadora: Br. María Julia Muñoz Paucarmayta.

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios.				X	
	2. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.				X	
	3. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad.				X	
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.				X	
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.			X		
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa.				X	
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables				X	
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.				X	

II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

PROMEDIO: 80%

Procede su aplicación

Debe corregirse


 Firma
 Mg. o Dr.: Mg. Ing. Marco A. Garaycaviedes
 DNI: 23994152
 Teléfono: 997-433227

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación: Sistema de Control interno y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas Periodo – 2017.

Nombre del instrumento: Cuestionario.

Investigadora: Br. María Julia Muñoz Paucarmayta

II. DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos ..Mgt. Ing. Marco A. Garay Caviedes

Lugar y fecha: Cusco, 03 Enero 2018.

III. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. FORMA: (Ortografía, coherencia lingüística, redacción)

.....
Adecuado
.....

2. CONTENIDO: (Coherencia en torno al instrumento. Si el indicador corresponde a los ítems y dimensiones)

.....
Acceptable
.....

3. ESTRUCTURA: (Profundidad de los ítems)

.....
Acceptable
.....

IV. APORTE Y/O SUGERENCIAS:

.....
Ninguna D.K.
.....

LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse


Firma

Mg. o Dr.: Mgt. Ing. Marco A. Garay Caviedes

DNI: 23994152

Teléfono: 997-433227

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación: Sistema de Control Interno y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas Periodo – 2017.

Nombre del instrumento: Cuestionario.

Investigadora: Br. María Julia Muñiz Paucarmayta.

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
			0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios.				X	
	2. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.				X	
	3. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad.				X	
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.				X	
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.				X	
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa.				X	
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables				X	
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.				X	

II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

PROMEDIO: 80 %

Procede su aplicación

Debe corregirse



Firma

Mg. o Dr.: Hugo Enrique Romero

DNI: 22863570

Teléfono: 984907580

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación: Sistema de Control interno y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas Periodo – 2017.

Nombre del instrumento: Cuestionario.

Investigadora: Br. María Julia Muñiz Paucarmayta

II. DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos Dr. Hugo Enrique Romero

Lugar y fecha: Cusco, 03 Enero 2018.

III. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. FORMA: (Ortografía, coherencia lingüística, redacción)

..... Adecuado

2. CONTENIDO: (Coherencia en torno al instrumento. Si el indicador corresponde a los ítems y dimensiones)

..... Aceptable

3. ESTRUCTURA: (Profundidad de los ítems)

..... Bien estructurado

IV. APOORTE Y/O SUGERENCIAS:

..... Ninguna a.k

LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse



Firma

Mg. o Dr.: Hugo Enrique Romero

DNI: 27267520

Teléfono: 984927589

ANEXO N° 06

Documentos presentados a la Autoridad Municipal para la Aplicación de los instrumentos

" Año del Dialogo y la Reconciliacion Nacional".



SOLICITO: ANUENCIA EN APLICACIÓN DE ENCUESTA A
LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE ANDAHUAYLILLAS.

SEÑOR ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANDAHUAYLILLAS.
ING. JUVENAL PALMA GUZMAN.

YO, MARIA JULIA MUÑIZ PAUCARMAYTA, con DNI N°
23956854, alumana de la maestria mencion en gestion
Publica de la Universidad de Cesar Vallejo Sede Cusco.,
Con domicilio en Urb. Tupac Amaru P- 14 del Distrito
de San Sebastian, Provincia y
Departamento de Cusco. Con el debido respeto me
Presento y Expongo:

Que, teniendo en cuenta que la recurrente realiza trabajo
de investigacion intitulado " Sistema de Control Interno en Gestion de Tesoreria de la Municipalidad
Distrital de Andahuaylillas ". Solicito la respectiva anuencia para la aplicacion de encuestas las cuales
seran de mucha utilidad para poder validar la hipotesis de mi referido trabajo de investigacion .

POR LO EXPUESTO:

Suplico a Ud. señor Alcalde acceder mi peticion por ser de justicia.

Cusco, 03 de Enero del 2018.


Maria Julia Muñiz Paucarmayta.

DNI 23956854

ANEXO N° 07

Constancia emitida por la institución que acredite la realización del estudio.



MUNICIPALIDAD DISTRITAL ANDAHUAYLILLAS

QUISPICANCHI - CUSCO - PERÚ

Andahuaylillas Patrimonio Cultural de la Nación. Resol. Direc. Nacional N°882/INC.



EL ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANDAHUAYLILLAS

CONSTANCIA

El que suscribe, Alcalde de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas, Provincia de Quispicanchis, Departamento de Cusco, hace constar que la Lic. Adm. **MARIA JULIA MUÑIZ PAUCARMAYTA**, con DNI 23956854 ha realizado la encuesta al personal administrativo relacionado con su trabajo de investigación "Sistema de Control Interno en Gestión de Tesorería de la Municipalidad de Andahuaylillas Periodo 2017", como parte de estudios de Post grado en la Universidad Cesar Vallejo.

Se expide la presente constancia a solicitud de la interesada y para fines consiguientes.

Andahuaylillas, 06 de Febrero del 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
ANDAHUAYLILLAS - QUISPICANCHI

Lic. Adm. Enrique A. Achañui Sánchez
DNI: 74003212
GERENTE MUNICIPAL

¡Promoviendo Ciudadanía Responsable!

PLAZA PRINCIPAL N° 610 ANDAHUAYLILLAS - CUSCO - PERÚ.

ANEXO N° 08

Registros fotográficos



Fotografía 1: Llegada a la Entidad.



Fotografía 2: Encuesta en rentas.



Fotografía 3: Encuesta en pagaduría.



Fotografía 4: Encuesta en caja.

ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD
DE LOS TRABAJOS ACADÉMICOS DE LA UCV

Yo, Dr. MARCO ANTONIO RIVAS LOAYZA docente del Área de Investigación de la Escuela de Posgrado – Trujillo; y revisor del trabajo académico titulado: “**Sistema de Control Interno en Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuayllillas periodo – 2017**”, del estudiante **MUÑIZ PAUCARMAYTA, MARÍA JULIA**, he constatado por medio del uso de la herramienta **turnitin** lo siguiente:

Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud de **23%** verificable en el **Reporte de Originalidad** del programa turinitin, grado de coincidencia mínimo que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la **Universidad César Vallejo**.

Trujillo, 31 de Julio del 2018



Dr. MARCO ANTONIO RIVAS LOAYZA
DNI: 23951939



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL
UCV**

Yo **MARIA JULIA MUÑOZ PAUCAR MAYTA**, identificado con DNI N° 23956854 egresado del Programa Académico de MAESTRIA EN GESTION PUBLICA de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, autorizo () , no autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN GESTION DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANDAHUAYLILLAS PERIODO 2017”**; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:


FIRMA

DNI: 23956854



Trujillo, 31 de Julio del 2018