



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

Control interno y administración de los recursos financieros en la unidad
de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Br. Quinteros Mendoza, Yessica (ORCID: 0000-0002-4939-8131)

ASESOR:

Dr. Barbarán Mozo, Hipólito Percy (ORCID: 0000-0002-9316-202X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

TARAPOTO – PERÚ

2020

Dedicatoria

A Dios por darme la vida y salud, por guiarme por el camino correcto. A mis amados padres por haberme inculcado buenos principios y brindarme su confianza y apoyo incondicional. A mi familia y amigos, quienes me han respaldado día a día para poder cumplir con este trabajo de investigación.

Yessica

Agradecimiento

Al Prof. Hugo Meléndez Rengifo, Alcalde la Municipalidad Distrital Morales, por las facilidades brindadas para el desarrollo de la investigación

A los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Morales, por su participación en desinteresada durante la aplicación de la encuesta, para el recojo de los datos necesarios de la investigación

A los docentes de la Maestría en Gestión Pública de la UCV por sus enseñanzas durante el desarrollo académico de la Maestría.

La autora

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	vi
Índice de figuras.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	6
III. METODOLOGÍA.....	24
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	24
3.2. Variables y operacionalización.....	25
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.....	26
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	26
3.5. Procedimientos.....	29
3.6. Método de análisis de datos.....	29
3.7. Aspectos éticos.....	29
IV. RESULTADOS.....	30
V. DISCUSIÓN.....	37
VI. CONCLUSIONES.....	40
VII. RECOMENDACIONES.....	42
REFERENCIAS.....	43
ANEXOS.....	48
Matriz de operacionalización de variables.....	49
Matriz de consistencia.....	50
Instrumentos de recolección de datos.....	52
Fichas de validación de instrumentos.....	56
Índice de confiabilidad.....	62

Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación.	64
Base de datos estadísticos	65
Declaratoria de autenticidad (autores)	68
Declaratoria de autenticidad (asesor).....	69
Autorización de publicación de tesis al repositorio	70
Acta de sustentación de la tesis	71

Índice de tablas

Tabla 1 Nivel de control interno en la unidad de tesorería.....	30
Tabla 2 Nivel de administración de los recursos financieros.	31
Tabla 3 Relación entre las actividades por recaudación y administración de los recursos financieros.	32
Tabla 4 Relación entre el control interno de cartas fianzas y administración de los recursos financieros.	33
Tabla 5 Relación entre las actividades de gastos y administración de los recursos financieros.	34
Tabla 8 Prueba de normalidad	35
Tabla 7 Relación entre el control interno en la unidad de tesorería y administración de los recursos financieros.	35

Índice de figuras

Figura 1: Nivel del control interno en la unidad de tesorería.....	30
Figura 2: Nivel de administración de los recursos financieros.	31

Resumen

La investigación propuso como objetivo determinar la relación entre el control interno y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020. El tipo de investigación fue básica con un diseño no experimental, transversal, descriptivo - correlacional. La población y muestra fue conformada por 32 colaboradores, y se empleó un muestreo no probabilístico. Asimismo, se utilizó como técnica la encuesta y como instrumentos dos cuestionarios. En cuanto a los métodos de análisis, se ha empleado los porcentajes y el coeficiente de correlación de Pearson. Se concluye que los trabajadores señalan que el nivel de control interno en la Unidad de tesorería fue bajo en un 25% y el nivel de administración de los recursos financieros en la Unidad de tesorería fue bajo en 22%. Por tanto, existe relación directa y positiva entre cada una de las dimensiones del control interno y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

Palabras clave: Control interno, recursos financieros, tesorería.

Abstract

The objective of the research was to determine the relationship between internal control and the administration of financial resources in the treasury unit of the Morales District Municipality, 2020. The type of research was basic, with a non-experimental, cross-sectional, correlational design. The population and sample were made up of 32 collaborators, and a non-probability sampling was used. Likewise, the survey was used as a technique and two questionnaires as instruments. Regarding the analysis methods, the percentages and Pearson's correlation coefficient have been used. Conclusion: The workers indicate that the level of internal control in the Treasury Unit was low by 25% and the level of administration of financial resources in the Treasury Unit was low by 22%, so there is a direct and positive relationship. between each of the dimensions of internal control and the administration of financial resources in the treasury unit of the Morales District Municipality, 2020.

Keywords: Internal control, financial resources, treasury.

I. INTRODUCCIÓN

El control interno dentro de las organizaciones y organismos públicos y privados es uno de los pilares fundamentales para el correcto desempeño de las mismas, por lo que se reconoce que también es esencial que la Unidad de Tesorería efectúe un control interno eficiente como base primordial para una eficiente ejecución de las actividades. En ella se identifica actividades fraudulentas, asimismo el rendimiento económico de un determinado país, región, etc., sin embargo, la falta de su ejecución coadyuva en el desconocimiento de los recursos económicos, financieros que presenta la entidad o empresa.

De la misma manera, Barrios (2017) alude que las entidades públicas de Colombia, evidencian problemas por la gestión deficiente de sus recursos financieros, donde se ha optado por optimizar el manejo administrativo y garantizar el uso eficiente de los recursos basándose en su adecuado control interno, que consolidan la gestión y la calidad de la institución. En muchas oportunidades las instituciones orientan su postura sin contar con las proyecciones presupuestales, ignorando que estas permiten que la institución visualice, planee y analice de la mejor manera el factor económico, estratégico y funcional. Se evidenciaron muchas inconsistencias en cuanto al manejo de información, además de tomar decisiones por desconocer la situación real de la institución frente a los factores de rendimiento financiero.

Asimismo Toro (2017), señala que el GAD Municipal de San Miguel de Urcuqui-Ecuador carece de un eficiente control interno concerniente a los procesos en el área de tesorería, entre las cuales se evidencia la falta de implementación de normativas, políticas y lineamientos que regulen el seguimiento de los procesos. También se percibe que las bases de datos de los pagos de los contribuyentes y usuarios no son actualizadas permanentemente. Por otra parte, falta de control en cuanto a los tributos recaudados; así pues, luego de evidenciar los problemas dentro de la institución, se pudo percibir la necesidad de la Municipalidad para diseñar un plan que mejore el control interno de su administración dentro del área de tesorería. Por ello, el plan

debería incluir metas, medidas estratégicas, acciones, periodos y funcionarios responsables de llevar a cabo el seguimiento y evaluación constante para asegurar que el control del área de Tesorería de la entidad se realice de manera efectiva.

En el Perú, Arizapana (2016), dio a conocer que las Municipalidades Distritales se han visto envueltas en una serie de problemas que se relacionan con el control interno de tesorería, entre los cuales están los factores objetivos relacionados al ámbito económico que se generan por la situación de crecimiento económico de naciones, escasez de los servicios que incrementen el nivel de calidad de vida de los pobladores. Este hecho ha generado que el control interno sea desarrollado con total efectividad. La municipalidad distrital de Huaribamba desde una perspectiva de planificación de las actividades que comprenden la gestión de la Municipalidad, especialmente en el área de tesorería, la cual requiere que el control interno se lleve a cabo de manera efectiva. Asimismo, el área de tesorería es aquel organismo que se dedica a administrar sus recursos financieros por medio de la información, el control interno conduce al buen empleo y manejo de recursos públicos. Luego de una investigación realizada en la Municipalidad de Huaribamba, se pudo constatar que el control interno no funcionaba adecuadamente dejando como evidencia de ello una serie de falencias significativas concerniente al manejo de los recursos públicos.

Dentro de un contexto local, se encuentra la Municipalidad Distrital de Morales, situada en el Jr. Tarapoto N° 136 en San Martín – Morales, con RUC: 20148157325. Como tal presenta problemas relacionados con el control interno de la unidad de tesorería que afectan a la administración de los recursos financieros. En las actividades por recaudación no están siendo llevadas a cabo con efectividad, el control interno de las cartas fianzas están acorde a la gestión que tiene la municipalidad y en las actividades de los gastos el dinero no está siendo controlado de forma eficiente, teniendo en cuenta que un control Interno en la Unidad de Tesorería, abarca un compromiso de la misma. Por lo que se vio la necesidad de adoptar lineamientos, políticas y procesos que faciliten el control de los recursos y la realización eficiente de las operaciones, de tal manera que contribuyan con la mejora y direccionen a la entidad a la consecución

de sus planes programados. Asimismo, los resultados permitirán un mejor manejo de los recursos y de aquellos procedimientos llevados a cabo, por todo ello es que la presente investigación ha sido llevada a cabo para poder mejorar los problemas que se dan en la Municipalidad.

En consecuencia, se concluye la existencia de un problema de desconocimiento respecto a cómo se relaciona el control interno en la unidad de tesorería y la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Morales, durante el periodo 2020.

En tal sentido, se formula como **problema general** lo siguiente: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020? Los problemas específicos son: ¿Cuál es el nivel de control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020? ¿Cuál es el nivel de administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020? ¿Cuál es la relación entre las actividades por recaudación y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020? ¿Cuál es la relación entre el control interno de cartas fianzas y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020? ¿Cuál es la relación entre las actividades de gastos y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020?

El estudio se ha justificado por su **conveniencia**, puesto que ha contribuido con la mejora del control interno de la unidad de tesorería de la municipalidad y a su vez este no traiga consigo más problemas en la administración de sus recursos financieros. También se ha justificado por su **relevancia social** puesto que los resultados obtenidos han beneficiado a los servidores públicos, a visualizar la realidad presente y adoptar medidas apropiadas y asertivas para la ejecución de sus actividades. Se ha justificado por su **valor teórico** porque cuenta con el aporte de conocimiento basados

en autores; así mismo se escogió para la variable control interno en la unidad de tesorería, según lo expuesto por Montaña (2018), y para la variable administración de los recursos financieros a Pacheco (2016). La investigación ha sido justificada por su **implicancia práctica**, debido a que se considera sumamente importante que hoy en día se adquiera mayor conocimiento referente al control interno dentro de las municipalidades así mismo sobre los procesos de la administración de recursos que estos tienen. Finalmente ha tenido una justificación de **utilidad metodológica**, pues los instrumentos elaborados y validados por los expertos pueden ser considerados como un aporte significativo por parte del investigador para la medición de las variables en investigaciones similares.

El **objetivo** que orienta la investigación es: Determinar la relación entre el control interno y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020. Como **objetivos específicos**: Identificar el nivel de control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020. Identificar el nivel de administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020. Determinar la relación entre las actividades por recaudación y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020. Determinar la relación entre el control interno de cartas fianzas y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020. Determinar la relación entre las actividades de gastos y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

La **hipótesis** que contiene la respuesta al problema general es: H_0 : Existe relación significativa y directa entre el control interno y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020. Y como Hipótesis específicas: H_1 : El nivel de control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020, es medio. H_2 : El nivel de administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de

Morales, 2020, es medio. Hi: Existe relación directa y significativa entre las actividades por recaudación y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020. Hi: Existe relación directa y significativa entre el control interno de cartas fianzas y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020. Hi: Existe relación directa y significativa entre las actividades de gastos y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Para el sustento del presente estudio se consideró oportuno presentar aquellas investigaciones realizadas en distintos contextos, las mismas que se relacionan con el tema a tratar. Dentro de un ámbito internacional, se cuenta con la investigación de López, O. y Guevara, J. (2016), *Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico*. (Artículo científico). Institución Universitaria Tecnológico de Antioquia, Colombia. El estudio fue de tipo básico con diseño no experimental. La población y la muestra estuvieron constituidas por las instituciones colombianas del sector público. La técnica empleada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Los autores concluyeron que los modelos de control interno de las instituciones públicas del gobierno colombiano cuentan con un código anticorrupción, que se establece con el propósito de conservar y supervisar de manera permanente los recursos financieros, asimismo promover la seguridad y fiabilidad de las operaciones desarrolladas por sus funcionarios. Por otra parte, los encuestados manifestaron que necesitan capacitación con respecto a temas que involucren el control interno.

Por otra parte, Mendoza, W. & Delgado, M. (2018), *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del Sector Público* (Artículo científico). Ecuador. La investigación fue Deductiva-No experimental, la población y muestra fue constituida por funcionarios de las entidades públicas, como técnica la encuesta y se aplicó como instrumento el cuestionario. El autor concluye que para garantizar un control interno efectivo dentro de las entidades es fundamental que la planificación de las actividades se efectúe en función a las metas institucionales, utilizar los recursos del Estado de modo eficiente, llevar a cabo adecuadamente los procesos presupuestales y aplicar medidas que fortalezcan el funcionamiento de las mismas. Es preciso destacar también que el control interno permite que las instituciones posean conocimientos e informan a la administración sobre algunas inconsistencias que estas puedan presentar. Por otra parte, tener un control eficiente de manera interna permite conocer las debilidades y las fortalezas de cada entidad.

Asimismo, Guzmán, C. (2017), *Control interno y su incidencia en la gestión de la tesorería del GAD Municipal de San Miguel Urcuqui*. (Tesis de Maestría). Ecuador. La investigación fue Cualitativa-No experimental, la población y la muestra fue constituida por 7 servidores públicos, la técnica fue la observación y la entrevista y aplicó como instrumentos una guía de observación y una guía de entrevista. El autor concluye: La municipalidad tuvo un alto nivel de recaudación en el 2014, por el contrario, en el 2015 fue bajo. Todo esto ha causado irregularidades en el desarrollo de las actividades que comprenden la gestión dentro del área de tesorería, por lo que a través de la elaboración de los planes de acción se busca optimizar la gestión de tesorería de tal manera que se reduzca en un 40% la cartera vencida. Entre las actividades realizadas dentro del municipio, son manejables, sin embargo, no son del todo efectivas dejando falencias.

Seguidamente, Velásquez, B. (2016), *Administración de recursos financieros: Perspectivas de una empresa* (Artículo científico). Ecuador. La investigación fue Básica-No experimental, la población y la muestra fueron constituidas por los directivos de una empresa, como técnica tuvo la encuesta y aplicó como instrumento el cuestionario. El autor concluye que se reconoce que la gestión de los recursos financieros resulta ser ineficiente, por lo que se percibe la necesidad de que la empresa planifique, organice, dirija y controle sus actividades de tal manera que pueda incrementar su capacidad competitiva dentro del mercado. Por otro lado, la administración de recursos se basa en experiencias administrativas, por lo cual es de suma urgencia que este sea trabajado a base de tecnologías y nuevos cambios.

Serrano, P. (2017), *El control interno del área de tesorería como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas* (Artículo científico). Ecuador. La investigación fue Aplicada-No experimental, la población y muestra fue constituida por 15 trabajadores de la empresa, y aplicó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. El autor concluye que se reconoce que el control interno de una empresa es eficiente siempre y cuando tenga a su disposición oportunamente los datos necesarios sobre los resultados de sus actividades, incorporando los requerimientos mínimos para los usuarios, por lo que

la toma de decisiones fue objetiva. Asimismo, resulta relevante garantizar un control interno efectivo de la organización, por cuanto permite asegurar que la información financiera sea fidedigna y eficiente.

García, J. (2017), *Importancia de la administración eficiente de los recursos financieros en las compañías* (Artículo científico). Argentina. La investigación fue Básica-No experimental, la población y la muestra fue constituida por 25 gerentes, la técnica fue la encuesta y aplicó como instrumento el cuestionario. El autor concluye que los recursos financieros son esenciales para el financiamiento de toda organización. Asimismo, se presentó un nivel medio en gestión con un 56%, debido a que algunas de las actividades no se estuvieron efectuando con eficacia., por ello se requiere de tiempo y organización para que ello mejore.

Vivanco, M. (2017), *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización* (Artículo científico). Ecuador. La investigación fue Básica-No experimental, la población y la muestra fue constituida por 15 servidores, la técnica fue la encuesta y aplicó como instrumento el cuestionario. El autor concluye que la implementación de un sistema de control resulta indispensable para las organizaciones públicas, pues comprende una serie de normativas y procesos a través de los cuales se puede efectuar un manejo adecuado de la información. Por ello, lo ideal es identificar las deficiencias que se presentan durante el seguimiento de los procedimientos de las operaciones que se lleva a cabo en la misma, es decir, contar con manual que contenga los procesos a efectuarse, pues constituye una herramienta esencial e importante que permite obtener mejoras.

Hernández, F. (2016), *Control interno en el área de tesorería de una Municipalidad* (Tesis de maestría). Guatemala. La investigación fue Básica-No experimental, la población y la muestra fue constituida por 32 funcionarios, la técnica fue la encuesta y aplicó como instrumento el cuestionario. El autor concluye que el municipio recibe aportes económicos del Estado, los mismos que estuvieron destinados a ejecutar los programas y proyectos de inversión pública con la finalidad de prestar servicios

básicos de calidad a favor de la ciudadanía y mejorar su calidad de vida. Asimismo, la Dirección de Administración Financiera Municipal es el órgano responsable de constatar el seguimiento efectivo de las actividades y procedimientos adecuadamente conforme a lo tipificado por ley para sensibilizar una buena administración municipal libre de falencias de tal manera que se beneficie a cada uno de los ciudadanos.

Asimismo, Gamboa, J. & Puente, S. (2016), *Importancia del control interno del área de tesorería en el sector público* (Artículo científico). Ecuador. La investigación fue Deductivo-No experimental, la población y la muestra fue constituida por 23 servidores, la técnica fue la encuesta y aplicó como instrumento el cuestionario. El autor concluye que la importancia del seguimiento oportuno de las actividades del control interno radica en que permite asegurar el transcurso de las transacciones, así como las demás funciones que se llevan a cabo como parte de gestión de la empresa. Asimismo, será necesario que las entidades monitoreen constantemente las funciones de los colaboradores y evalúen su nivel de eficiencia y eficacia en función al nivel de cumplimiento de los resultados esperados, debido a que las evaluaciones constantes han demostrado la ineficiencia por parte del grupo conformado en las diversas instituciones del sector público.

Seguidamente, López, A. & Cañizares, M. (2018), *El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: Gobiernos Autónomos Descentralizados Cantonales de Morona Santiago* (Artículo científico). Cuba. La investigación fue Básica-No experimental, la población y la muestra estuvieron constituida por 17 colaboradores, y aplicó como instrumento el cuestionario. El autor concluye: Se reconoce que el control interno en los GAD atravesó por ciertos cambios durante mucho tiempo y en respuesta a los riesgos y fraudes empresariales. Para el sector público es de responsabilidad velar por las actividades y procedimientos que son parte del control interno, definidos en marcos legales que deben ser cumplidos de forma obligatoria, por medio de normas internas, reglamentos, manuales, etc. Entre

las funciones asociadas al control interno, debe existir constante auditoria para que las actividades se desarrollen con total orden.

Del mismo modo, Paoquiza, A. (2016), *El control interno en la gestión adminictrativa de recursos financieros en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos* (Tesis de Maestría). Ecuador. La investigación fue Cualitativa-No experimental, la población y la muestra fue constituida por 36 trabajadores, la técnica fue la encuesta y aplicó como instrumento el cuestionario. El autor concluye que a través del seguimiento de las actividades de la entidad se pudo reconocer que la gestión administrativa es deficiente, por cuanto no se efectúa la entrega oportuna de los recursos para adquirir los bienes y servicios públicos en función a sus necesidades debido a la falta de organización y coordinación entre las distintas áreas de la entidad. De igual manera, se percibe que la municipalidad no dispone de mecanismos para efectuar un adecuado control interno, dificultando de esta manera la obtención de datos reales y actualizados.

Igualmente, Lagunas, S. & Ramírez, J. (2017), *Expectativas para operaciones de recursos financieros en los sectores vulnerables mediante Matrices de Transición* (Artículo científico). México. La investigación fue Aplicada-No experimental, la población y la muestra fue constituida por el acervo documentario, la técnica fue la encuesta y aplicó como instrumento una guía de análisis documental. El autor concluye que la utilización de los medios financieros por parte de las entidades del sector público es deficiente, pues no se lleva a cabo un control minucioso sobre los mismos, lo cual ha generado que los reportes no sean los más exactos perjudicando a cada institución del Estado.

Asimismo, Guerra, L. (2016), *El sistema de administración de recursos financieros de las Instituciones del Sector Público* (Tesis de maestría). Ecuador. La investigación fue Básica-No experimental, la población y la muestra fue constituida por 27 funcionarios, la técnica fue la encuesta y aplicó como instrumento un cuestionario. El autor concluye: El eficiente control interno dentro de las instituciones estatales busca

minimizar las irregularidades que se puedan dar en diversas entidades, asimismo, la transparencia de estas y mantener información actualizada de todas las actividades que estos realizan con el propósito de cumplir con estas acciones y que la población sea el principal beneficiado.

En un contexto nacional, Mendoza, H. (2017), *Control interno y la gestión administrativa en la Unidad de Tesorería y Rentas de la Municipalidad Distrital de Ccatcca 2017* (Artículo científico). Lima, Perú. La investigación fue Descriptiva-Correlacional-No experimental, la población y la muestra estuvo constituida por 46 colaboradores, la técnica fue la encuesta y aplicó como instrumento un cuestionario. El autor concluye que se evidencia la existencia de una relación directa en un 22% entre ambas variables, pues el coeficiente alcanzado fue 0.471, quedando demostrado que un eficiente seguimiento de las actividades del control interno suscita que la gestión administrativa tenga mejores resultados. Seguidamente, se pudo determinar que la gestión administrativa fue regular en un 91.3%, mientras que el control interno fue regular en un 65.2%, por lo que se reconoce la necesidad de plantear medidas estratégicas frente a las mismas.

Seguidamente, Santa Cruz, M. (2017), *El control interno basado en el modelo COSO*. (Artículo científico). Lima, Perú. La investigación fue Básica-No experimental, la población y muestra estuvieron constituidas por 20 individuos, la técnica fue la encuesta y aplicó como instrumento un cuestionario. El autor concluye que el control interno es parte fundamental en toda institución, porque de este depende que todas las transacciones se elaboren de manera ordenada y que los riesgos puedan ser manejados. Por otra parte, los contadores públicos trabajan con el modelo COSO, para la evaluación y determinar la efectividad en las actividades que comprenden el control interno de las organizaciones. Asimismo, es fundamental que las organizaciones adopten prácticas para asegurar un control interno efectivo, enfocado en disminuir la presencia de falencias que representan riesgos significativos para las mismas.

Por otra parte, Talaverano, D. & Paima, R. (2017), *Caracterización del control interno y la gestión de la empresa Logística Peruana del Oriente S.A., Pucallpa, 2016*. (Artículo científico). Pucallpa, Perú. La investigación fue Aplicada-No experimental, la población y la muestra estuvieron constituidas por 33 colaboradores, la técnica fue la encuesta y aplicó como instrumento un cuestionario. El autor concluye que se reconoce que la empresa identifica los procedimientos y actividades que debe llevar a cabo como parte de la gestión administrativa; asimismo, promueve el código de ética, el 94% de encuestados dio a conocer que en la empresa prevalece la incorporación de los colaboradores, una guía actualizada en donde se detallen los aspectos que se debe considerar al momento de ejecutar las actividades y operaciones. Por otra parte, el 94% asegura que en la empresa constantemente se informa e incentiva la correcta adopción de los lineamientos y políticas que contribuyan con el control interno eficiente. Seguidamente, el 85% de encuestados considera que existe una alta probabilidad de fraude en los procesos de administración. Por último, el 97% estima que evalúan los componentes del control interno, no obstante, un 94% asegura que no se informa oportunamente los problemas del control interno a las demás áreas para aplicar medidas correctivas.

Del mismo modo, Tello, J. (2016), *Capacidades transaccional: Evidencias del Sistema Financiero Peruano* (Artículo científico). Lima, Perú. La investigación fue Básica-No experimental, la población y la muestra fue constituida por 10 entidades e instituciones financieras, la técnica fue la encuesta y aplicó como instrumento un cuestionario. El autor concluye que se percibe una deficiente capacidad por parte de las entidades e instituciones al momento de administrar los recursos, ello se debe a la falta de datos e información actualizada sobre la cartera de clientes y la elaboración de funciones por parte de los funcionarios a cargo.

Finalmente, desde un contexto local, se ha contado con la investigación de Jaramillo, V. (2017), *El control interno en la unidad de tesorería como mecanismo disuasivo del fraude en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2016* (Artículo científico). Tarapoto, Perú. La investigación fue Aplicada-No experimental, la población y la

muestra fue constituida por los colaboradores que conforman la gerencia de administración y finanzas, la técnica fue la encuesta y aplicó como instrumento un cuestionario. El autor concluye que se reconoce la existencia de una relación positiva y significativa de 67.6% entre ambas variables; de igual forma se reconoce que en la entidad no se lleva a cabo un control interno adecuado debido a que no se cuenta con un ambiente de control adecuado para el desarrollo de las actividades, además no se identifican ni evalúan los riesgos oportunamente, los colaboradores no adoptan políticas y mecanismos para controlar las funciones y la utilización de los recursos. Del mismo modo, Peña, J. (2018), *Gestión del Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017* (Tesis de maestría). Tarapoto, Perú. La investigación fue Aplicada-No experimental, la población y la muestra fue constituida por 24 funcionarios, la técnica fue la encuesta y aplicó como instrumento una ficha de encuesta. El autor concluye que se reconoce la existencia de una relación directa y positiva entre ambas variables en un 61.5%, asimismo se percibe que el control interno dentro de la entidad es regular en un 54.2% debido a que las actividades no se llevan a cabo de manera organizada y coordinada y tampoco se adoptan mecanismos que faciliten el seguimiento y monitoreo constante de las mismas.

Seguidamente, Rengifo, M. (2018), *Relación del control interno con la gestión administrativa del Instituto Superior de Educación Público de Lamas, año 2017* (Tesis de Maestría). Tarapoto, Perú. La investigación fue Aplicada-No experimental, la población y la muestra fue constituida por 30 trabajadores, las técnicas fueron el análisis documental y la encuesta, y aplicó como instrumentos una guía de análisis documental y un cuestionario. El autor concluye que existe una relación positiva entre el control interno y la gestión administrativa en un 67%, debido a que el resultado estadístico alcanzó una cifra de 0.821, es decir, el aumento de las falencias dentro del control interno de la institución suscita que la gestión administrativa no tenga resultados favorables. Seguidamente, existe un nivel bajo del 67% en la ejecución de actividades del control interno, debido a la carencia de un control independiente por

parte de la institución. Por último, la gestión administrativa es calificada como inadecuada en un 63%, porque el instituto no se encuentra debidamente organizado, dificultando así el logro oportuno de los resultados esperados.

Echais, B. (2018), *Evaluación de control interno en el área de tesorería y su incidencia en la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital de San Rafael, año 2017* (Tesis de maestría). Tarapoto, Perú. La investigación fue Cuantitativa-No experimental, la población y la muestra fue constituida por el jefe del área de tesorería de la entidad, las técnicas fueron la observación y el análisis documental, y aplicó como instrumentos una ficha de observación y una guía de análisis de datos. El autor concluye que el control interno no está siendo ejecutado con total eficiencia, debido a que se percibe un riesgo del 0%; en cuanto a las actividades de control, se reconoce que estas se llevan a cabo de manera deficiente en un 61.76% y la supervisión fue deficiente en un 37%. Con respecto a la ejecución de los gastos públicos, se reconoce que las actividades no se llevan a cabo adecuadamente en función a los fondos asignados, pues para el periodo 2017 hubo S/ 11,648.90 que no fueron depositados. Por todo ello, ha quedado demostrado que la Municipalidad tiene serios problemas relacionados al control interno, pues el 100% de las actividades no han sido desarrolladas con total eventualidad.

En cuanto a la variable **control interno**, Estupiñan (2018), menciona que es el control de todas aquellas funciones y procesos destinados a controlar, gestionar y acreditar las labores de cobros y pagos de una institución u organización. Asimismo, deben ir encaminados a la planificación de los flujos de caja para de esta forma realizar una previsión de tesorería temporal sobre los pagos y cobros previstos en el ejercicio de tal forma que las cuentas no se queden sin efectivo para afrontar pagos. Por su parte, Montañó (2018), sostiene que comprende diversas acciones a través de las cuales se puede constatar la correcta realización de las funciones de las diferentes áreas dentro de una organización. Del mismo modo, es entendido como la organización de la liquidez rápida, como un ajuste en caja dentro de las entidades e instituciones financieras.

También Pereira (2019), refiere que es la administración de los beneficios económicos de forma rápida, de dinero actual en caja o en cuentas con los recursos financieros, siendo entendido también como un conjunto de políticas y técnicas que adoptan las organizaciones con la finalidad de optimizar la gestión de recursos financieros que se encuentra bajo su disposición. Por otro lado, Sánchez (2017), menciona que es la optimización de los beneficios adquiridos con el propósito de garantizar la disponibilidad de todos los fondos indispensables para efectuar los pagos comprometidos por la institución en la divisa y en el momento adecuado. Seguidamente, Pérez (2016) refiere que la unidad de tesorería es el área responsable de la administración de los recursos financieros de la Municipalidad, para lo cual es esencial que cuente con un sistema para que se puedan ejecutar acciones propias adecuadamente.

Por su parte, López (2016), sostiene que la unidad de tesorería permite el control de toda la información que se encuentre relacionada con los ingresos y egresos financieros de las instituciones. También Novo (2017), señala que la tesorería corresponde al área de una institución que se encarga de todas las operaciones monetarias que suceden en la misma, controlando las entradas y salidas correspondientes.

Referente a la importancia del control interno dentro de la Unidad de Tesorería Estupiñan (2015), aborda que es importante porque busca conocer la situación de los benéficos económicos reales de una organización, permitiendo de esta manera anticiparse ante escenarios decisivos. Además permite resguardar los recursos públicos que se encuentran a su disposición de modo que se puedan reducir la pérdida suscitadas por un acto fraudulento o negligente. En consecuencia, facilita la detección de las desviaciones que puedan presentarse durante el desarrollo de las actividades dentro de la organización, las cuales afectan el logro de los resultados esperados. Por todo ello, es preciso mencionar que un buen control interno dentro de una organización puede evitar que se presenten imprevistos que afecten el manejo

de los recursos financieros tales como por ejemplo la pérdida de activos, malversación de fondos, etc.; asegurando de este modo el cumplimiento de las normativas correspondientes y la conservación de la buena reputación de la institución.

Asimismo, la Contraloría de la República del Perú (2016) expone acerca del Control Gubernamental como un órgano especializado de la Contraloría General que funciona de forma autónoma en el interior de institución pública, por encima de la cual ejerce el control gubernamental para sensibilizar el desarrollo de una gestión eficiente de los recursos públicos, asegurando así la transparencia de la gestión. Asimismo, se encuentra sostenida por la Ley N°27785, en donde se encuentra tipificado que las entidades públicas se encuentran sujetas a los lineamientos, disposiciones y normativas del Sistema Nacional de Control, el mismo que actúa de manera independiente dentro del ámbito que le compete.

Por otra parte, busca supervisar, vigilar y verificar que las actividades y operaciones de la gestión pública se ejecuten en función a lo programado, asimismo, que los resultados sean evaluados en función al nivel de los criterios de transparencia, efectividad y economía con la finalidad de garantizar que los recursos públicos fueron empleados en pro del desarrollo de la población, evaluando los sistemas de administración, gerencia control con propósitos de mejora, para lo cual será fundamental que se adopten las medidas de prevención y corrección correspondientes.

Montaño (2018), expresa sobre los elementos que se deben considerar para efectuar el control interno de manera efectiva, es así que como primer elemento está el entorno de control, el cual determina las pautas para asegurar el correcto desempeño de las organizaciones e interviene en la sensibilización para que los colaboradores reconozcan la importancia del eficiente control interno. Así pues, este elemento es considerado como el pilar fundamental de todos los elementos del control interno, debido a que proporciona la estructura y disciplina necesaria para llevarlo a cabo adecuadamente. Cabe precisar también que entre los factores que influyen en el

entorno de control destacan los principios éticos y el rendimiento del personal de la organización; como segundo elemento, se presenta la evaluación de los riesgos, pues se reconoce que las organizaciones afrontan de manera constante numerosos riesgos producidos por un factor interno o externo, por lo que requieren su evaluación periódica. Asimismo, este elemento busca principalmente identificar y analizar los riesgos significativos que puedan afectar el logro de los resultados y permite también conocer la forma en la que se deben gestionar tales riesgos.

Seguidamente, se presentan a las actividades de control, las mismas que son consideradas como el conjunto de lineamientos y procesos que permiten el seguimiento íntegro de las pautas señaladas por la dirección de la organización. También, asegura que se puedan adoptar acciones correctivas con la finalidad de asegurar el control de los riesgos relacionados con el cumplimiento de las metas institucionales. Además, existen actividades de control dentro de toda organización, dentro de sus distintos rangos jerárquicos y operaciones, Como cuarto elemento, información y comunicación, por medio del cual se recopila y comunica sobre los asuntos relevantes que contribuyan con el cumplimiento de funciones de cada colaborador.

Es así que, a través de los sistemas informáticos se elabora la información para exponer los datos operativos, financieros y demás relacionados con la consecución de las normativas para la dirección y control efectivo de la organización. Como último elemento se presenta la supervisión o monitoreo, en donde se precisa que el sistema de control interno requiere ser supervisado constantemente, es decir, se debe seguir un procedimiento con la finalidad de comprobar que la organización está desarrollando sus actividades adecuadamente, para ello es indispensable aplicar medidas que faciliten el seguimiento continuo y la evaluación periódica.

Por su parte, Pereira (2019), expone sobre el control interno dentro de las instituciones públicas, donde indica que la efectividad de ello depende de cada institución y demás entes jurídicos de derecho privado que tengan a su disposición

el manejo de recursos del Estado, por lo que busca diseñar requerimientos y procesos integrales que pueden ser aplicados por la autoridad superior de la organización, así como los directores y colaboradores que integran la misma, de tal manera que se pueda asegurar la consecución de las metas y el uso eficiente de los recursos asignados por el Estado.

De la misma manera, las instituciones públicas tienen como propósito mantener el desarrollo económico de cada país o entidad a través de la entrega de bienes o prestación de servicios a favor de los ciudadanos ocupando recursos públicos. El control interno se ha considerado una herramienta administrativa para cubrir sus propósitos con eficiencia, mejorar su desempeño y vigilar la aplicación de la normatividad aplicable en términos de nivel de transparencia, facilitando así la oportuna rendición de cuentas, enfocada a mejorar el funcionamiento de las diferentes áreas que componen una organización.

Sánchez (2017), explica que los objetivos principales del control interno son: Asegurar la suficiencia y confiabilidad, en donde se registran las actividades y procesos que se realizan dentro de la empresa con la finalidad de que los usuarios puedan contar con la financiera necesaria para tomar decisiones asertivas. En ese sentido, la información puede ser considerada útil sólo en aquellos casos en los que presente un alto nivel de confiabilidad y sea presentada oportunamente a las personas que la requieran. También, será confiable en aquellos casos en los que la entidad dispone de un mecanismo o sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad. Para asegurar la eficacia y eficiencia en la realización de las actividades es fundamental que la entidad asegure que las operaciones se efectúen conforme a lo programado y que los recursos sean utilizados de manera efectiva conforme a la autorización general especificada por la Administración. Como último objetivo, se encuentra el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, las mismas que comprenden los lineamientos y políticas emitidas por la alta dirección de la organización, por lo que se considera necesario que los colaboradores posean el conocimiento suficiente sobre las mismas de tal manera que puedan ser adheridas

como parte de ello de modo que se asegure el cumplimiento de las metas programadas.

Para evaluar el control interno en la Unidad de Tesorería, se ha tomado en cuenta lo expuesto por Montaña (2018), quien expresa las dimensiones presentadas a continuación: Como primera dimensión están las Actividades por recaudación, está constituida por las acciones por medio de las cuales en aquellos ingresos de las municipalidades se recaudan aquellos ingresos que son originados por medio de la realización de las operaciones con la finalidad de garantizar el logro de las metas programadas, como indicadores tiene lo siguiente, ingresos municipales: Consiste en entradas de dinero por parte de terceros que tienen relación con la municipalidad. Transferencias del gobierno central, son todos los recursos que van destinados al gobierno central como fondos para la elaboración de actividades. Manejo de cuentas bancarias: Consiste en el desembolso por concepto de créditos presupuestales previamente aprobados por una fuente de financiamiento de los Recursos Ordinarios.

La siguiente dimensión es Control interno de cartas fianzas; el cual consiste en el control correspondiente de las cartas, a su vez una carta fianza suele ser considerada como un documento a través del cual se garantiza el pago de un tercero, por lo que debe ser validado por medio de la firma entre la institución del sistema financiero y un deudor. Tiene como indicadores: Registro de las cartas; donde se debe llevar el registro y control eficiente tiempo establecido. Documentación de las cartas fianzas; se refiere a toda la recopilación y orden de cada documento para su respectivo uso.

Como última dimensión se encuentran Las actividades de gastos, consiste en el seguimiento de los procesos para ejecutar el presupuesto, por lo que es necesario que se registren en el SIAF-SP la información relacionada con su formalización dentro de un marco de la normativa legal aplicable para cada una de sus fases tales como el compromiso, devengado y pago. Tiene como indicadores: Autorizaciones de giro y pago, contiene todas las autorizaciones que serán registradas de acuerdo a las normativas aplicables en el área de tesorería. Asimismo, se presenta el control

interno del fondo de caja chica; que corresponde a los fondos con la finalidad de atender los pagos de los gastos de mayor urgencia y, de manera excepcional, los viáticos que no fueron programados. Por otro lado, se presenta la ejecución de los pagos a proveedores; consiste en el pago correspondiente a los proveedores de diversos materiales que son de ayuda en el funcionamiento de las actividades de la municipalidad.

Con respecto a la **Administración de los recursos financieros** para Coleman (2016), hace referencia a la adecuada administración de los recursos que son parte del efectivo y los activos con determinado grado de los beneficios económicos, es decir, con capacidad de ser transformado en dinero efectivo. Por ello, deberán componerse por el dinero en efectivo, depósitos bancarios, créditos, cheques, entre otros. Son utilizados principalmente como fuentes para cumplir los objetivos propuestos por las entidades. Del mismo modo, Madroño (2016), afirma que es un mecanismo que permite controlar los recursos financieros considerando las metas y planes en función a la realidad que se presenta y los proyectos que deben ser ejecutados por parte de una entidad pública, asimismo, es considerado como una pieza esencial del área financiera de una organización.

En tanto, Pacheco (2016), señala que hace referencia al control y el estudio de los resultados verídicos de una organización a partir de distintos enfoques y contextos en comparación con las metas programadas desde un ámbito empresarial, las cuales requieren un corto, mediano y largo plazo para su cumplimiento. Además, Pessoa & Varea (2016), sostienen que comprende una serie de activos financieros de la organización que disponen de beneficios económicos, además del efectivo. Cabe precisar que estos recursos financieros están compuestos por los créditos otorgados por terceros, efectivo, depósitos en instituciones del sistema financiero, posesión de bonos y acciones, divisas, etc.

Por su parte, Arteaga, H. & Intriago, D. (2016), sostienen que los recursos financieros consisten en la práctica y administración eficiente de los recursos que posee cada

entidad con el propósito de ejecutar diversas acciones. Seguidamente, Puerta (2018), expone acerca de los medios financieros, en donde menciona que son representados por los activos que pueden ser convertidos en líquidos fácilmente como por ejemplo el efectivo, préstamos, fondos en cuentas bancarias, divisas, entre otros.

Coleman (2016), explica acerca de la importancia de la administración de los recursos financieros depende de una serie de aspectos, tales como la planificación financiera, la cual debe ser efectuada teniendo como base las aptitudes acerca de finanzas y administración de modo que se pueda asegurar la consecución de los planes y metas institucionales. En aquellos casos en los que se habla sobre la administración se hace referencia al conjunto de procedimientos por medio de los cuales se planea, direcciona y controla las funciones que se realiza dentro de la organización. Es así que la administración se considera importante porque contribuye con la adquisición, financiamiento y administración de los activos para tomar decisiones asertivas en pro del desarrollo de la organización. Así pues, el área financiera de una organización es una de las áreas principales de todas las organizaciones debido a que un correcto funcionamiento de la misma conllevaría la obtención de resultados positivos.

Madroño (2016), explica sobre los objetivos principales de la administración de los recursos financieros, dentro de los cuales destacan: Contribuir con la mejora del rendimiento de la organización, táctica y estratégicamente; adquirir los recursos suficientes para que la organización pueda operar eficientemente; distribuir los recursos en función a los requerimientos de la organización; asegurar la utilización óptima de los recursos; reducir los riesgos en la inversión; incrementar el nivel de los resultados económicos positivos y maximizar la creación de valor.

Por otra parte, Pacheco (2016), explica sobre los elementos de la administración de los recursos financieros; entre los cuales se encuentra la contabilidad, la cual consiste en supervisar y evaluar de la situación financiera de la organización, por medio de la cual se puede informar e interpretar los informes de las actividades. Asimismo, está el procesamiento de datos, que consiste en procesar la información financiera.

Seguidamente están los métodos y procedimientos, que sirven como base al momento de efectuar las funciones. Luego, están los impuestos, los cuales sirven para el establecimiento y administración de las políticas y procedimientos dentro de la organización de tal manera que se pueda asegurar que se cumplan las metas fiscales. Después está la auditoría Interna, la misma que es considerada como una evaluación de todos los informes, registros y demás documentos contables relevantes dentro de la organización de tal manera que se pueda constatar la veracidad de la información presentada. Asimismo, existen maneras en las que se pueda presentar el fracaso como por ejemplo en casos en los que se perciba la carencia del capital, en donde los recursos disponibles no son suficientes para dar inicio a las actividades, poco eficiente flujo de dinero en efectivo, y control inapropiado de gastos.

Pessoa &Varea (2016), explica acerca de la función de los recursos financieros, en donde la Administración Financiera del Estado comprende diversos grupos, cuyo rol principal es disponer de los recursos necesarios para el desarrollo de sus actividades, por lo que son los encargados de la programación y evaluación del presupuesto, así como la administración del sistema tributario, gestión de las actividades crediticias, regulación de las entradas y salidas del efectivo, administración del tesoro y contabilización de las transferencias para captar y colocar los recursos del Estado. Además, suele ser considerado como un sujeto integrador porque se encuentra constituida por distintos sistemas y subsistemas interrelacionados entre sí para registrar, informar, programar, ejecutar, controlar y evaluar todo lo concerniente al manejo de los recursos del Estado.

Para la evaluación de la Administración de los recursos financieros se ha tenido en cuenta la información presentada por Pacheco (2016), en donde destacan las dimensiones presentadas a continuación: Como primera dimensión se encuentra la Planeación de Financiera, consiste en el proceso de determinar cómo una entidad administra sus recursos capitales para alcanzar sus objetivos establecidos. Tiene como indicadores, la actualización de información consiste en la actualización de toda la información necesaria con la finalidad de ejecutar sus actividades con el uso de los

recursos financieros. Integración de colaboradores, consiste en la capacidad de trabajo que posee cada uno de los trabajadores de la organización, así como la comunicación entre ellos.

Como segunda dimensión, Ingresos Municipales; los cuales se encuentran sustentados como impuestos municipales, contribuciones y tasas determinadas por el Consejo Municipal de la entidad que corresponda formalizada por medio de una ordenanza. Es así que los impuestos aplicables a nivel nacional creados para los Gobiernos Locales y distribuidos por medio del FONCOMUN, así como la participación en la recaudación de los tributos y otros ingresos relacionados. Tiene como indicadores: Recursos directamente recaudados, los cuales están comprendidos por todos aquellos fondos que han sido obtenidos por las instituciones y entidades del Estado, siendo estos también los administradores directos de los mismos, tales como las rentas de la propiedad, venta de bienes y servicios públicos, etc., y demás ingresos que correspondan conforme a lo señalado por la ley. Administración de ingresos de capital, están comprendidos por todas aquellas transacciones a favor del Gobierno Central y demás organismos competentes por la venta de bienes cuyo titular es la Municipalidad, donaciones, herencias, entre otros.

Como última la dimensión de Control, consiste en el proceso de la administración de la ejecución de recursos financieros, tiene como indicadores: Cumplimiento de planes: Hace referencia a la realización de las acciones de manera efectiva con la finalidad de cumplir cada una de las metas propuestas en la institución. Como siguiente indicador se encuentra la medición de logros; el cual facilita efectuar un seguimiento para evaluar la consecución del desarrollo de las capacidades y el cumplimiento de los resultados esperados, así como exponer las modificaciones vinculadas con la evaluación de las metas.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

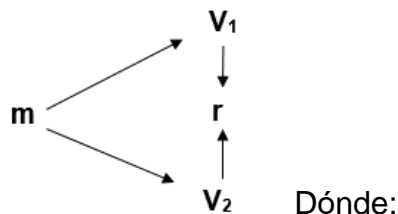
El estudio fue Básica, CONCYTEC (2018), refiere que este tipo de estudio se basa en el aporte teórico, de la misma forma, en la investigación se tiene información sobre el control interno y la administración de los recursos financieros, los cuales fueron extraídos de libros confiables. Todo el aporte teórico obtenido ha logrado tener un concepto claro de ambos temas.

Diseño de investigación

El estudio fue No experimental de tipo transversal, Arbaiza (2016), señala que recoge y analiza los datos de cada sujeto o unidad de análisis en un momento dado. Estos datos pueden corresponder a la presencia de un problema, y analiza el grado en el que una variable se relaciona con otra dentro de una población en un tiempo determinado.

Descriptivo – correlacional, por cuanto buscan describir los elementos y componentes que caracterizan a cada variable, así como medir la forma en la que una variable se relaciona con otra (Palomino & Zevallos, 2017).

Presentó como esquema:



Dónde:

M = Muestra.

V_1 = Control interno

V_2 = Administración de los recursos financieros.

r = Relación de las variables de estudio.

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

Definición conceptual: Montañó (2018), sostiene que comprende diversas acciones a través de las cuales se puede constatar la correcta realización de las funciones de las diferentes áreas dentro de una organización, del mismo modo, es entendido como la organización de la liquidez rápida, como un ajuste en caja dentro de las entidades e instituciones financieras.

Definición operacional: Está referida a todas aquellas tareas que se realizan en una organización con la finalidad de velar por el uso eficiente de los recursos públicos y constatar la validez de los datos financieros y administrativos. La variable ha sido medida por medio de las dimensiones: Actividades por recaudación (Ingresos municipales, Transferencias del gobierno central y Manejo de cuentas bancarias), Control interno de cartas fianzas (Registro de las cartas y Documentación de las cartas fianzas), y Actividades de gastos (Autorizaciones de giro y pago, Control interno del fondo de caja chica y Ejecución de los pagos a proveedores). Asimismo, se aplicó la técnica de la encuesta, la cual estuvo constituida por 15 interrogantes.

Escala de medición: Ordinal.

Variable 2: Administración de los recursos financieros

Definición conceptual: Pacheco (2016) señala que hace referencia al control y el estudio de los resultados verídicos de una organización a partir de distintos enfoques y contextos en comparación con las metas programadas desde un ámbito empresarial, las cuales requieren un corto, mediano y largo plazo para su cumplimiento.

Definición operacional: Está referida a la utilización efectiva de los recursos tangibles e intangibles con la finalidad de satisfacer un interés común. La variable ha sido medida por las dimensiones e indicadores: Ingresos Municipales (Recursos directamente recaudados y Administración de ingresos de capital), Planeación financiera (Actualización de información e Integración de colaboradores), y Control

(Cumplimiento de planes y Medición de logros), Asimismo, se aplicó la técnica de la encuesta, la cual estuvo constituida por 15 interrogantes.

Escala de medición: Ordinal.

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Población: Fue constituida por 32 colaboradores del área de tesorería, contabilidad y administración de la Municipalidad Distrital de Morales.

- **Criterios de inclusión:** Los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Morales que laboran dentro del área de tesorería, contabilidad y administración.
- **Criterios de exclusión:** No se ha tenido en cuenta a los colaboradores que se encuentren en el área de atención al contribuyente y practicantes.

Muestra: Fue constituida por toda la población, es decir, por 32 colaboradores del área de tesorería, contabilidad y administración de la Municipalidad Distrital de Morales.

Unidad de análisis: Estuvo conformada por los colaboradores del área de tesorería, contabilidad y administración de la Municipalidad Distrital de Morales.

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

Técnica

En el estudio se ha empleado como técnica la encuesta, pues de acuerdo con Palomino & Zevallos (2017), la encuesta consiste en un llevar a cabo un estudio realizado a una muestra de personas que son parte de una población, el cual emplea procedimientos para la formulación de preguntas vinculados con un tema en particular.

Instrumento

En el estudio se aplicó como instrumento el cuestionario, el mismo en donde se ha planteado una serie de interrogantes para extraer información de un grupo de

personas con la finalidad de elaborar una investigación. La misma que esta detallada de la siguiente manera:

En cuanto al instrumento de control interno, está integrado por 15 enunciados distribuidos en sus dimensiones: Actividades por recaudación consta de 5 interrogantes, Control interno de cartas fianzas consta de 5 interrogantes y Actividades de gastos por 5 interrogantes, cuyas escalas son Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, y Siempre

Por lo que refiere el instrumento de Administración de recursos financieros, consta de 15 enunciados, divididas según corresponda la dimensión de la variable. La dimensión ingresos Municipales presenta 5 enunciados, Planeación financiera consta de 5 interrogantes y control 5 preguntas.

Validez

Los instrumentos fueron validados por medio de los especialistas o expertos en materia de investigación: Experto 1: Mg. Aladino Panduro Salas; Experto 2: Mg. Willy Bryan Pinchi Trigos; Experto 3: Mg. Alan Elvis Saavedra Becerra. A continuación, se presenta un detalle en la siguiente tabla:

Variable	N.º	Especialidad	Promedio de validez	Opinión del experto
Control Interno en la Unidad de Tesorería	1	Metodólogo	4.3	Existe suficiencia
	2	Gerencia en recaudación y fiscalización	4.6	Existe suficiencia
	3	Gerencia en planeamiento y presupuesto	4.9	Existe suficiencia
Administración de los recursos financieros	1	Metodólogo	4.3	Existe suficiencia
	2	Gerencia en recaudación y fiscalización	4.6	Existe suficiencia
	3	Gerencia en planeamiento y presupuesto	4.9	Existe suficiencia

Los instrumentos constan de dos cuestionarios que fueron sometidos al juicio de expertos que fueron mencionados en el recuadro anterior, los mismos que tuvieron como rol verificar la coherencia y pertinencia de cada uno de los indicadores de las

variables de la investigación. El resultado ha arrojado un promedio de 4.6, representado por el 92%, lo cual señala que poseen alta validez, lo cual reúnen las condiciones necesarias en metodología para su aplicación.

Confiabilidad

Análisis de confiabilidad: Control interno

Resumen de procesamiento de los casos		
	N	%
Válido	15	100,0
Excluido ^a	0	,0
Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,897	15

Análisis de confiabilidad: Administración de los recursos financieros.

Resumen de procesamiento de los casos		
	N	%
Válido	15	100,0
Excluido ^a	0	,0
Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,963	15

3.5. Procedimientos

El estudio cuenta con una serie de procedimientos, en donde se ha efectuado la recolección de la información, se ha aplicado los cuestionarios elaborados a la muestra correspondiente, seguidamente se ha realizado la codificación de cada respuesta, después fueron ubicados en el programa Excel y analizar las variables. Finalmente, se hizo la tabulación de los resultados donde se ha procedido a agrupar y estructurar los datos, para ello, fue necesario emplear figuras y tablas que han sido presentados en cada uno de los resultados.

3.6. Método de análisis de datos

En la investigación se ha empleado como técnica de análisis de datos el método descriptivo e inferencial; por cuanto el análisis descriptivo fue necesario para identificar el nivel de las variables (Control interno y administración de los recursos financieros), es decir, fue empleada para desarrollar los objetivos específicos 1 y 2, mientras que el método de análisis inferencial fue empleado para desarrollar el objetivo general. Es decir, para determinar la relación de las variables, para lo cual fue necesario también utilizar el coeficiente de correlación de Pearson por medio del estadístico SPSS 25, cuyos resultados coadyuvaron a la solución del objetivo general.

3.7. Aspectos éticos

La investigación ha sido desarrollada por decisión propia del investigador, quien vio necesario y conveniente realizar dicho tema, por los problemas suscitados dentro del lugar de estudio y de esa manera contribuir en la mejorar del control interno en el área. La información extraída de los encuestados ha sido difundida con el consentimiento del investigador, y, por último, se ha tenido en cuenta los criterios y parámetros que la universidad establece, a fin de mantener la imparcialidad y objetividad de la investigación.

IV. RESULTADOS

Identificar el nivel de control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

Tabla 1

Nivel de control interno en la unidad de tesorería.

Nivel	Rangos		Cantidad	%
Bajo	18	41	8	13%
Medio	42	65	14	60%
Alto	66	90	10	28%
Total			32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los 32 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Morales.

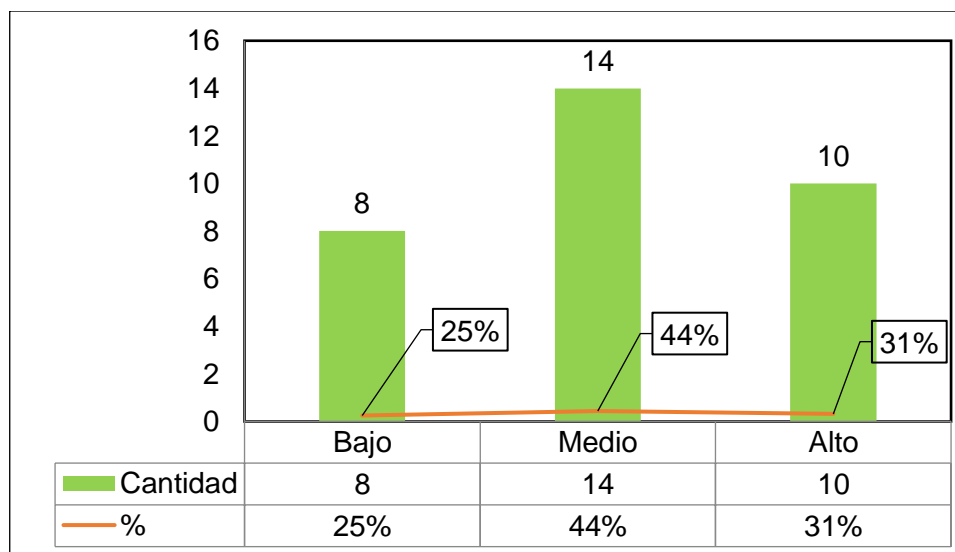


Figura 1: Nivel del control interno en la unidad de tesorería.

Fuente: Cuestionario aplicado a los 32 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Morales.

Interpretación

Tal y como se puede apreciar en la tabla 1 y figura 1, con respecto al nivel del control interno en la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, en donde los trabajadores señalan que es bajo en un 25%, medio en un 44% y alto en un 31%, debido a que las actividades de recaudación no se desarrollan de manera efectiva, además se percibe que no se efectúa un control periódico del registro y emisión de

las cartas fianzas, y tampoco se efectúa una revisión constante y minuciosa de los pagos y transferencias por concepto de gastos con la finalidad de determinar si se llevan a cabo en función a las normativas vigentes.

Identificar el nivel de administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

Tabla 2

Nivel de administración de los recursos financieros.

Nivel	Rangos	Cantidad	%	
Bajo	18	41	7	22%
Medio	42	65	16	50%
Alto	66	90	9	28%
Total			32	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los 32 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Morales.

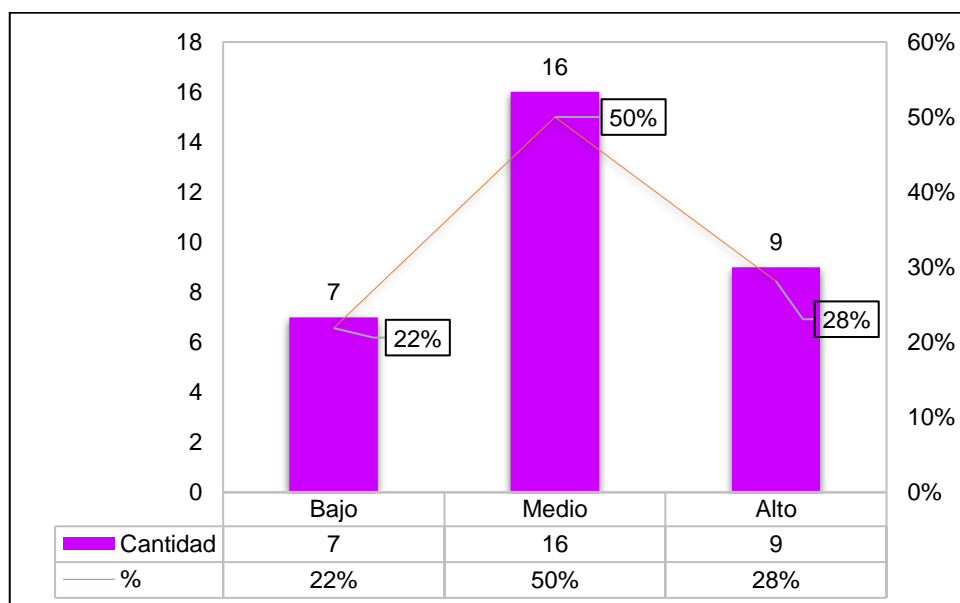


Figura 2: *Nivel de administración de los recursos financieros.*

Fuente: Cuestionario aplicado a los 32 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Morales.

Interpretación

Tal y como se aprecia en la tabla 2 y figura 2, en cuanto al nivel de administración de los recursos financieros en la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de

Morales, los trabajadores señalan que es bajo en un 22%, medio en un 50% y alto en un 28%, pues las actividades para la recaudación de los recursos programados no están efectuándose adecuadamente, no se elaboran medidas de prevención frente a las contingencias y eventualidades que pongan en riesgo la disponibilidad de los recursos financieros, y tampoco se planifican ni ejecutan oportunamente las actividades financieras en función a un cronograma previamente establecido por la entidad.

Determinar la relación entre las actividades por recaudación y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

Tabla 3

Relación entre las actividades por recaudación y administración de los recursos financieros.

		Actividades por recaudación	Administración de los recursos Financieros
Actividades por recaudación	Correlación de Pearson	1	,485**
	Sig. (bilateral)		,005
	N	32	32
Administración de los recursos financieros	Correlación de Pearson	,485**	1
	Sig. (bilateral)	,005	
	N	32	32

Fuente: SPSS 25.

Interpretación

De acuerdo con la tabla 3, se puede apreciar la correlación entre la dimensión actividades por recaudación y la administración de los recursos financieros, cuya correlación de Pearson es 0,485, dando a conocer una relación positiva entre ambos, con una significancia de 0.005, siendo inferior a 0.05. En consecuencia, permitiendo

de este modo refutar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa en donde se asevera que “existe relación entre las actividades por recaudación y la administración de los recursos financieros en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020”.

Determinar la relación entre el control interno de cartas fianzas y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

Tabla 4

Relación entre el control interno de cartas fianzas y administración de los recursos financieros.

		Control interno de cartas fianzas	Administración de los recursos financieros
Control interno de cartas fianzas	Correlación de Pearson	1	,598**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	32	32
Administración de los recursos financieros	Correlación de Pearson	,598**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	32	32

Fuente: SPSS 25.

Interpretación

De acuerdo con la tabla 4, se puede apreciar la correlación entre la dimensión control interno de cartas fianzas y la administración de los recursos financieros, cuya correlación de Pearson es 0.598, dando a conocer una relación positiva entre ambos, con una significancia de 0.000, siendo inferior a 0.05, permitiendo de este modo refutar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, en donde se asevera que “Existe relación entre el control interno de cartas fianzas y la administración de los

recursos financieros en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020”.

Determinar la relación entre las actividades de gastos y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

Tabla 5

Relación entre las actividades de gastos y administración de los recursos financieros.

		Actividades de gastos	Administración de los recursos financieros
Actividades de gastos	Correlación de Pearson	1	,620**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	32	32
Administración de los recursos financieros	Correlación de Pearson	,620**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	32	32

Fuente: SPSS 25.

Interpretación

De acuerdo con la tabla 5, se puede apreciar la correlación entre la dimensión actividades de gastos y la administración de los recursos financieros, cuya correlación de Pearson es 0.620, dando a conocer una relación positiva entre ambos, con una significancia de 0.000, siendo inferior a 0.05. En consecuencia, se refuta la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna en donde se asevera que “Existe relación entre las actividades de gastos y la administración de los recursos financieros en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020”.

Objetivo general

Determinar la relación entre el control interno y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

Tabla 6

Prueba de normalidad

Variables	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno en la unidad de tesorería	,810	32	,057
Administración de los recursos financieros	,809	32	,061

Fuente: Resultados SPSS25.

Interpretación

Tal y como se puede observar en la tabla, la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk aplicada a una muestra, compuesta por una cantidad de elementos menor a 50, en donde se señala que los datos consignados para ambas variables del estudio están distribuidos normalmente, pues el nivel de significancia mayor a 0.05 según los resultados.

Tabla 7

Relación entre el control interno en la unidad de tesorería y administración de los recursos financieros.

		Control interno en la unidad de tesorería	Administración de los recursos financieros
Control interno en la unidad de tesorería	Correlación de Pearson	1	,705**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	32	32
Administración de los recursos financieros	Correlación de Pearson	,705**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	32	32

Fuente: SPSS 25

Interpretación

De acuerdo con la tabla 7, la correlación entre el control interno en la unidad de tesorería y la administración de los recursos financieros, en donde el estadístico de correlación dio como resultado 0.705. Evidenciándose de esta manera la existencia de una relación positiva entre ambas variables, donde la significancia fue 0.000, siendo inferior a 0.05, permitiendo de este modo refutar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna en donde se asevera que “Existe relación entre el control interno en la unidad de tesorería y la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020”.

Determinación del Coeficiente Determinante

$$CD = (\text{Correlación de Peason})^2$$

$$CD = (0.705)^2$$

$$CD = (0.50)$$

$$CD = 50\%$$

Interpretación

Tras haber realizado la determinación del coeficiente determinante se pudo conocer que el control interno en la unidad de tesorería influye en un 50% en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

V. DISCUSIÓN

Para realizar la investigación se tomó en cuenta para la evaluación del control interno el aporte teórico de Montaña (2018) y la información proporcionada por Pacheco (2016) para la evaluación de la administración de los recursos financieros. Teniendo en consideración ello, se elaboraron dos cuestionarios, los mismos que estuvieron dirigidos a 32 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Morales para reunir información necesaria. Como primer resultado se obtuvo que el nivel del control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales es medio en un 44% según 14 de los encuestados. Con respecto a los resultados en relación a las dimensiones, las actividades por recaudación es medio en un 63%, esto se debe a la falta de eficiencia con que son desarrolladas las actividades de recaudación. En cuanto al control interno de cartas fianzas presenta un nivel medio del 56%, debido a que los responsables del área de tesorería de la Municipalidad, no efectúan el seguimiento continuo de los registros y emisiones de las cartas fianzas. En cuanto a las actividades de gastos es medio en un 59% a causa del inadecuado control de los diferentes pagos y transferencias por concepto de gastos. Dichos resultados muestran similitud con los resultados obtenidos por Atencio (2017), quien concluye que la persona responsable del área de tesorería dentro de la entidad no se encuentra debidamente preparado para llevar a cabo sus funciones eficientemente, ni se anticipa a las modificaciones o variaciones que los mercados experimenten; debe ser un planificador por excelencia, y realizar un cuidadoso manejo de los recursos, para evitar futuros riesgos. Para lograr efectivamente esa planificación y el control de los recursos es indispensable que la entidad disponga de los medios y recursos necesarios. Por ello, debe existir una importante conexión entre la tesorería y el resto de los departamentos que son parte de la institución. De la misma manera, los resultados de Vivanco (2017), señala que la implementación de un sistema de control resulta indispensable para las organizaciones públicas, pues comprende una serie de normativas y procesos a través de los cuales se puede efectuar un manejo adecuado de la información. En consecuencia, lo ideal es identificar las deficiencias que se presentan durante el seguimiento de los procedimientos de las operaciones que se lleva a cabo en la misma, es decir, contar

con manual que contenga los procesos a efectuarse, pues constituye una herramienta esencial e importante que permite obtener mejoras.

Para el segundo objetivo de la investigación: El nivel de administración de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Morales es medio para el 50% de los encuestados. En cuanto a los resultados de las dimensiones; el nivel de los ingresos municipales es medio en un 66%, esto se debe al desarrollo desequilibrado de las actividades que en efecto no se obtuvo la recaudación total de los recursos programados. Por otra parte, la dimensión planeación financiera es medio en un 66%. Por último, el nivel del control es medio en un 72%, debido a que las actividades programadas en relación al control no se desarrollan oportunamente. Lo descrito tiene similitud con el estudio de Velázquez (2016), quien luego de aplicar el cuestionario a la muestra de su investigación pudo conocer que la gestión de los recursos financieros resulta ser ineficiente, por lo que se percibe la necesidad de que la empresa planifique, organice, dirija y controle sus actividades de tal manera que pueda incrementar su capacidad competitiva dentro del mercado. Por otro lado, la administración de recursos se basa en experiencias administrativas, por lo cual es de suma urgencia que este sea trabajado a base de tecnologías y nuevos cambios. De igual forma sucede con el estudio de García (2017), quien llegó a la conclusión que los recursos financieros son esenciales para el financiamiento de toda organización. Asimismo se presentó un nivel medio en gestión con un 56%, debido a que algunas de las actividades no se estuvieron efectuando con eficacia., por ello se requiere de tiempo y organización para que ello mejore.

Además, se ha demostrado la relación entre las dimensiones del control interno y la administración de los recursos financieros, visto que la significancia bilateral obtenidas fueron menores a 0.05. Por otro lado, el coeficiente de Pearson de las dimensiones actividades de recaudación, control interno de cartas fianzas y las actividades de gastos fueron 0,485; 0,598; y 0,620, mostrando de esa manera una correlación moderada con una dirección positiva. La información presentada guarda congruencia con los resultados de Jaramillo (2017), en donde se ha dado a conocer la existencia

de una relación positiva y significativa de 67.6% entre ambas variables. De igual forma se reconoce que en la entidad no se lleva a cabo un control interno adecuado debido a que no se cuenta con un ambiente de control adecuado para el desarrollo de las actividades; además no se identifican ni evalúan los riesgos oportunamente, los colaboradores no adoptan políticas y mecanismos para controlar las funciones y la utilización de los recursos.

En función al objetivo general del estudio, se ha demostrado que existe una relación positiva y directa entre el control interno y la administración de recursos financieros, pues la significancia alcanzó un valor inferior a 0.05, cumpliendo de esa manera la regla de decisión. En cuanto al coeficiente de Pearson, es de 0.705, por lo que resulta propio señalar también que el control interno en la unidad de tesorería influye en un 50% en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Morales. El resultado tiene relación con lo obtenido por Mendoza (2017), quien llegó a la conclusión que para garantizar un control interno efectivo dentro de las entidades es fundamental que la planificación de las actividades se efectúe en función a las metas institucionales, utilizar los recursos del Estado de modo eficiente, llevar a cabo adecuadamente los procesos presupuestales y aplicar medidas que fortalezcan el funcionamiento de las mismas. Es preciso destacar también que el control interno permite que las instituciones posean conocimientos e informan a la administración sobre algunas inconsistencias que estas puedan presentar. Por otra parte, tener un control eficiente de manera interna permite conocer las debilidades y las fortalezas de cada entidad.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1. Existe relación significativa y directa entre el control interno y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020, puesto que se ha obtenido un coeficiente de 0.705, donde la significancia fue 0.000. Asimismo, el control interno en la unidad de tesorería influye en un 50% en la administración de los recursos financieros.
- 6.2. El nivel del control interno en la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales fue medio en un 44%, pues no se efectúan correctamente las actividades concernientes a la recaudación, cartas fianzas y gastos.
- 6.3. El nivel de administración de los recursos financieros en la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales fue medio en un 50%, pues no se efectúan correctamente las actividades concernientes a la planificación y control financiero de los ingresos municipales.
- 6.4. Existe relación positiva y significativa entre las actividades por recaudación y administración de los recursos financieros, puesto que el índice de la correlación de Pearson, demuestra una relación significativa de 0.485, cuyo nivel de significancia es de 0.00. Además, el coeficiente de determinación expresa que la recaudación incide un 24% en la administración de los recursos financieros.
- 6.5. Existe relación positiva y significativa entre la dimensión control interno de cartas fianzas y la administración de los recursos financieros, por cuanto el índice de correlación de Pearson, evidencia una relación significativa de 0.598, cuyo nivel de significancia es de 0.00. En tanto, el coeficiente de determinación expresa que el control interno de cartas fianzas inciden un 36% en la administración de los recursos financieros.
- 6.6. Existe relación positiva y significativa entre las actividades de gastos y la administración de los recursos financieros, puesto que el índice de correlación de Pearson, detalla una relación significativa de 0.620, cuyo nivel de significancia es de 0.00. Además, el coeficiente de determinación expresa que

las actividades de gastos inciden un 38% en la administración de los recursos financieros.

VII. RECOMENDACIONES

- 7.1. A la Municipalidad Distrital de Morales, seguir procesos automatizados para el control interno en la unidad de tesorería con la finalidad de proporcionar información confiable, garantizando que se cumplan de manera oportuna las metas institucionales y se optimice la administración de los recursos financieros.
- 7.2. A la Municipalidad Distrital de Morales, capacitar de manera constante a los colaboradores del área de tesorería, de tal manera que se pueda efectuar efectivamente todas las actividades concernientes a la recaudación, cartas finanzas y gastos.
- 7.3. A la Municipalidad Distrital de Morales, efectuar evaluar constantemente a los trabajadores con la finalidad de que puedan desarrollar y cumplir con todas las funciones que atribuyen a las actividades concernientes a la planificación y control financiero. En consecuencia de llevar a cabo un seguimiento efectivo de los ingresos municipales, que permitirá un mejor desenvolvimiento de la unidad.
- 7.4. A la Municipalidad Distrital de Morales, agilizar las actividades de recaudación y designar un encargado estable que vele por el recaudo de los impuestos, cumpliendo con la normativa vigente.
- 7.5. A la Municipalidad Distrital de Morales, diseñar y emplear herramientas de gestión que contribuyan con el manejo responsable de las cartas fianzas por cada operación que se realice.
- 7.6. A la Municipalidad Distrital de Morales, establecer mecanismos de supervisión para que las funciones vinculadas con el manejo de los gastos, para que se pueda asegurar la disponibilidad de los recursos necesarios durante cada proceso de pago y no se encuentre desabastecida.

REFERENCIAS

- Arbaiza, L. (2016). *Como elaborar una tesis de grado* (2°ed). Perú: Esan ediciones.
- Arizapana, T. (2016). *Control Interno y la efectividad en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital De Huaribamba*. Huancayo – Perú.
- Arteaga, H. & Intriago, D. (2016). The science of business administration. (Artículo científico). *Revista económica*. Vol.2, n°4, pp.33-41 Ecuador. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5802887.pdf>
- Barrios, J. (2017). *Análisis y rediseño del modelo de gestión financiera. Estudio de caso: Universidad de los Llanos*. Manizales - Colombia.
- Coleman, M. (2016). *Managing Finance and Resources*. (4° ed.). University of Leicester. London.
- CONCYTEC (2018). *Compendio de normas para trabajos escritos*. (1°ed). Colombia: Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación, CONCYTEC.
- Contraloría de la República (2016). *Control Gubernamental*. Lima – Perú. Recuperado de: https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_CONTROL_GUBERNAMENTAL_2016.pdf.
- Echais, B. (2018). *Evaluación de control interno en el área de tesorería y su incidencia en la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital de San Rafael, año 2017*. (Tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto – Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30739/echais_gb.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Estupiñan, R. (2018). *Control interno y fraude* (3° ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.
- Gamboa, J. & Puente, S. (2016). Importancia del control interno del área de tesorería en el sector público. (Artículo científico). *Revista Publicando*. 3(8), 487-502. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833405.pdf>
- García, J. (2017). Importancia de la administración eficiente de los recursos financieros en las compañías. (Artículo científico). *Revista Ciencia UNEMI*. Vol10, n°23,

- pp.30-39. Recuperado de:
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6151264.pdf>
- Guerra, L. (2016). *El sistema de administración de recursos financieros de las Instituciones del Sector Público*. (Tesis de maestría). Universidad Andina Simón Bolívar. Quito – Ecuador. Recuperado de:
<http://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/5394>
- Guzmán, C. (2017). *Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería del GAD Municipal de San Miguel Urcuqui*. (Tesis de maestría). Universidad Técnica del Norte. Ibarra – Ecuador. Recuperado de:
<http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7606>
- Hernández, F. (2016). *Control interno en el área de tesorería de una Municipalidad*. (Tesis de maestría). Universidad de San Carlos de Guatemala. Guatemala. Recuperado de: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_5279.pdf
- Jaramillo, V. (2017). El control interno en la unidad de tesorería como mecanismo disuasivo del fraude en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2016. *Revista de la Universidad Peruana Unión*.
- Lagunas, S. & Ramírez, J. (2017). Expectativas para operaciones de recursos financieros en los sectores vulnerables mediante Matrices de Transición. (Artículo científico). *Revista Mexicana de Economía y Finanzas*. 12 (2), 71-101. Recuperado de:
http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S166553462017000200071&script=sci_abstract
- López, A. & Cañizares, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: Gobiernos Autónomos Descentralizados Cantonales de Morona Santiago. (Artículo científico). *Revista Científica Cofín Habana*. Vol. 12, n°2, pp. 51-72. Recuperado de:
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S207360612018000200004&lng=es&nrm=iso&tlng=es
- López, M. (2016). *Cash flow as a determinant of financial structure of Spanish companies. An analysis in times of crisis*. (Artículo científico). *Revista de*

Universidad Pablo de Olvide. España. Vol.2 n°21. Recuperado de:
<https://www.redalyc.org/pdf/2331/233146290009.pdf>.

- López, O. y Guevara, J. (2016). Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. (Artículo científico). *Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad.* 4 (5), p. 1 – 24. DOI:
<https://www.redalyc.org/jatsRepo/5518/551857287010/551857287010.pdf>
- Madroño, M. (2016). *Financiamiento administrativo. Instituto Mexicano de contadores públicos.* México.
- Mendoza, W. & Delgado, M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. (Artículo científico). *Revista Científica Dominio de las Ciencias.* Vol.4, n°4, pp. 206-240. Recuperado de:
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- Mendoza, H. (2017). Control interno y la gestión administrativa en la Unidad de Tesorería y Rentas de la Municipalidad Distrital de Ccatcca 2017. (Artículo científico). *Revista de la Universidad Peruana Unión.* Vol.6, n°3.
<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/1084>
- Montaño, F. (2018). *Gestión y control del presupuesto de tesorería.* (2° ed.). IC Editorial. Málaga.
- Novo, C. (2017). *Internal control procedure for the cycle of inventory.* Universidad Máximo Gómez Baéz. (28° ed.). Cuba. Paraninfo
- Pacheco, C. (2016). *La información financiera y administrativa.* Instituto Mexicano de contadores públicos. (1°ed). México. Mac-Grill
- Palomino, J. y Zevallos, G. (2017). *Metodología de la investigación: Guía para elaborar un proyecto en salud y educación.* (1°ed). Perú: Editorial San Marcos.
- Paoquiza, A. (2016). *El control interno en la gestión administrativa de recursos financieros en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos.* (Tesis de maestría). Universidad Técnica de Ambato. Ambato – Ecuador. Recuperado de:
<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/24008>

- Peña, J. (2018). *Gestión del control interno y su relación con las contrataciones públicas de la oficina de abastecimiento y almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017*. (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo. Tarapoto – Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31621/pe%c3%b1a_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pereira, C. (2019). *Internal control in organizations*. (1°ed). México: Gerencia Editorial
- Pérez, J. (2016). Finance and public accounting. (Artículo científico). *Revista Venezolana*. Vol.2, n°5, pp.89-91. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/290/29042408001.pdf>.
- Pessoa, M. & Varea, M. (2016). *Public financial management in Latin America*. Editorial Sarah Schineller. New York.
- Puerta, F. (2018), *Financial analysis: Approaches in its evolution*. (Artículo científico). Vol.16, n°28. Bogotá – Colombia.
- Rengifo, M. (2018). *Relación del control interno con la gestión administrativa del Instituto Superior de Educación Público de Lamas, año 2017*. (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo. Tarapoto – Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26052/Rengifo_PMT.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez, E. (2017). *Manual y gestión de control del presupuesto de tesorería*. (2° ed.). Editorial CEP. Madrid.
- Santa Cruz, M. (2017). El control interno basado en el modelo COSO. (Artículo científico). *Revista de investigación de contabilidad*. Vol.3, n°7, pp.36-42. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/download/832/800
- Serrano, P. (2017). El control interno del área de tesorería como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas. (Artículo científico). *Revista Espacios*. Vol.39, n°3, pp.30-43. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Talaverano, D. & Paima, R. (2017). *Caracterización Del Control Interno y la Gestión de la Empresa Logística Peruana del Oriente SA, Pucallpa, 2016*. (Artículo

- científico). Vol.9, n°4, pp.33-46. Recuperado de:
<https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/2098/1500>.
- Tello, J. (2016). Capacidad transaccional: evidencias del sistema financiero peruano. (Artículo científico). *Revista de Administración de empresas*. Vol.57, n°1, p.1 – 12. Recuperado de:
https://www.scielo.br/scielo.php?pid=S003475902017000100037&script=sci_arttext
- Toro, P. (2017). *Control interno de tesorería del Gad Municipal de San Miguel de Urcuquí*. Ibarra – Ecuador.
- Velásquez, B. (2016). Administración de recursos financieros: Perspectivas de una empresa. (Artículo científico). *Revista Empresarial ICE*. Vol.10, n°2, pp.15.20.
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5603313.pdf>
- Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. (Artículo científico). *Revista Universidad y Sociedad*. Vol.9, n°2, pp. 247-252. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>

ANEXOS

Matriz de operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Control interno	Montaño (2018), sostiene que comprende diversas acciones a través de las cuales se puede constatar la correcta realización de las funciones de las diferentes áreas dentro de una organización, del mismo modo, es entendido como la organización de la liquidez rápida, como un ajuste en caja dentro de las entidades e instituciones financieras.	Está referida a todas aquellas tareas que se realizan en una organización con la finalidad de velar por el uso eficiente de los recursos públicos y constatar la validez de los datos financieros y administrativos. La variable control interno en la unidad de tesorería será medida por medio de la aplicación de un cuestionario, constituido por 15 ítems, que será aplicado a la muestra.	Actividades por recaudación.	- Ingresos municipales - Transferencias del gobierno central - Manejo de cuentas bancarias	Ordinal
			Control interno de cartas fianzas.	- Registro de las cartas - Documentación de las cartas fianzas	
			Actividades de gastos.	- Autorizaciones de giro y pago - Control interno del fondo de caja chica - Ejecución de los pagos a proveedores	
Administración de los recursos financieros	Pacheco (2016) señala que hace referencia al control y el estudio de los resultados verídicos de una organización a partir de distintos enfoques y contextos en comparación con las metas programadas desde un ámbito empresarial, las cuales requieren un corto, mediano y largo plazo para su cumplimiento.	Está referida a la utilización efectiva de los recursos tangibles e intangibles con la finalidad de satisfacer un interés común. La variable administración de los recursos financieros será medida por medio de la aplicación de un cuestionario, constituido por 15 ítems, que será aplicado a la muestra.	Ingresos Municipales.	- Recursos directamente recaudados - Administración de ingresos de capital	Ordinal
			Planeación financiera	- Actualización de información - Integración de colaboradores	
			Control	- Cumplimiento de planes - Medición de logros	

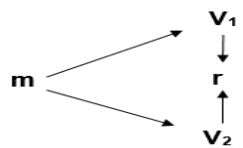
Fuente: Elaboración propia.

Matriz de consistencia

Título: Control interno y administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

Bach. Yessica Quinteros Mendoza

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnicas e Instrumentos
<p>Problema general</p> <p>¿Cuál es la relación entre el control interno y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>¿Cuál es el nivel de control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020?</p> <p>¿Cuál es el nivel de administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020?</p> <p>¿Cuál es la relación entre las actividades por recaudación y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020?</p> <p>¿Cuál es la relación entre el control interno de cartas</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la relación entre el control interno y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Identificar el nivel de control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.</p> <p>Identificar el nivel de administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.</p> <p>Determinar la relación entre las actividades por recaudación y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.</p> <p>Determinar la relación entre el control interno de cartas fianzas y la administración de los</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>Hi: Existe relación significativa y directa entre el control interno y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020</p> <p>Ho: No existe relación entre el control interno y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>Hi: El nivel de control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020, es medio.</p> <p>Hi: El nivel de administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020, es medio.</p> <p>Hi: Existe relación directa y significativa entre las actividades por recaudación y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020</p> <p>Hi: Existe relación directa y significativa entre el control interno de cartas fianzas y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.</p> <p>Hi: Existe relación directa y significativa entre las actividades de gastos y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.</p>	<p>Técnica</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumentos</p> <p>Questionario</p>

<p>fianzas y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020?</p> <p>¿Cuál es la relación entre las actividades de gastos y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020?</p>	<p>recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.</p> <p>Determinar la relación entre las actividades de gastos y la administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.</p>												
<p>Diseño de investigación</p>	<p>Población y muestra</p>	<p>Variables y dimensiones</p>											
 <p>El estudio de investigación es de diseño no experimental de tipo transversal, descriptivo – correlacional.</p>	<p>Población La población objeto de estudio, estuvo constituido por 32 colaboradores del área de tesorería, contabilidad y área administrativa de la Municipalidad Distrital de Morales.</p> <p>Muestra De la misma manera la muestra del estudio estuvo conformada por 32 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Morales.</p>	<table border="1" data-bbox="1050 633 1690 941"> <thead> <tr> <th>Variables</th> <th>Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">Control interno en la unidad de tesorería</td> <td>Actividades por recaudación.</td> </tr> <tr> <td>Control interno de cartas fianzas</td> </tr> <tr> <td>Actividades de gastos.</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Administración de los recursos financieros</td> <td>Planeación financiera.</td> </tr> <tr> <td>Ingresos Municipales.</td> </tr> <tr> <td>Control.</td> </tr> </tbody> </table>		Variables	Dimensiones	Control interno en la unidad de tesorería	Actividades por recaudación.	Control interno de cartas fianzas	Actividades de gastos.	Administración de los recursos financieros	Planeación financiera.	Ingresos Municipales.	Control.
Variables	Dimensiones												
Control interno en la unidad de tesorería	Actividades por recaudación.												
	Control interno de cartas fianzas												
	Actividades de gastos.												
Administración de los recursos financieros	Planeación financiera.												
	Ingresos Municipales.												
	Control.												

Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario: Control interno

Instrucciones:

El presente instrumento tiene como finalidad recabar información en relación al control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales. Lee cada pregunta y de acuerdo a su criterio seleccione una alternativa del 1 al 5 de acuerdo a la escala. Se pide total veracidad de su parte.

Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

N°	ÍTEMS	Escala de Medición				
		1	2	3	4	5
Actividades por recaudación						
1.	¿Con qué frecuencia se verifica el registro de ingresos acorde con la normatividad vigente?					
2.	¿Qué tan seguido se verifica si el registro de las transferencias por el Gobierno Central se realiza de acuerdo a normas vigentes?					
3.	¿Se custodia responsablemente los fondos en el área de tesorería?					
4.	¿Cuentan con un encargado de los registros?					
5.	¿El manejo de las cuentas bancarias se realiza con efectividad?					
Control interno de cartas fianzas						
6.	¿El área de tesorería custodia responsablemente los fondos, cheques, cartas-fianza y valores negociables?					

7.	¿La carta fianza es emitida por una institución financiera debidamente reconocida y autorizada por la Superintendencia de Banca y Seguros?					
8.	¿Los registros de las cartas fianzas tienen control permanente?					
9.	¿Se verifican de manera frecuente las cartas fianzas?					
10.	¿Se controla oportunamente la fecha de vencimiento de las cartas fianzas?					
Actividades de gastos						
11.	¿Las autorizaciones de giro y pago se registran de acuerdo a las normas de tesorería?					
12.	¿La asignación del fondo para caja chica cuenta con la debida documentación sustentatoria?					
13.	¿Los pagos a proveedores se realizan de acuerdo a las normas de tesorería?					
14.	¿Las transferencias electrónicas de giro y pago se realizan con eficiencia?					
15.	¿El pago a proveedores cuenta con una documentación correspondiente?					

Cuestionario: Administración de recursos financieros

Instrucciones:

El presente instrumento tiene como finalidad recabar información relacionado a la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Morales. Lee cada pregunta y de acuerdo a su criterio seleccione una alternativa del 1 al 5 de acuerdo a la escala. Se pide total veracidad de su parte.

Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

N°	ÍTEMS	Escala de Medición				
		1	2	3	4	5
Ingresos Municipales						
1.	¿Con qué frecuencia se administran los ingresos municipales de manera responsable?					
2.	¿Con qué frecuencia se administran los recursos directamente recaudados, de acorde a las normas en vigencia?					
3.	¿Existe un plan actividades que cerciore la administración de los Fondos de compensación municipal?					
4.	¿Con qué frecuencia los ingresos municipales contribuyen con la administración eficiente de los recursos financieros?					
5.	¿Las trasferencias por otros ingresos logran que se tenga más incremento de recursos financieros?					
Planeación financiera						
6.	¿Se realiza de manera frecuente la planificación financiera?					
7.	¿Qué tan seguido se cuenta con información actualizada?					
8.	¿Se emplean y elaborar planes en caso se de algún problema?					

9.	¿Se evidencia constantemente un eficiente trabajo en equipo?					
10.	¿Existe un cronograma donde se visualice las actividades financieras a realizar?					
Control						
11.	¿Con qué frecuencia se cumple de manera oportuna las actividades determinadas?					
12.	¿Con qué constancia se efectúan reuniones para medir los logros de la institución en función a sus recursos financieros?					
13.	¿Se programan todas las actividades correspondientes?					
14.	¿De no cumplirse los planes a tiempo existen otras formas de que se cumplan?					
15.	¿Con que frecuencia se realiza un control de todos los recursos financieros?					

Fichas de validación de instrumentos

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTO SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del experto : Panduro Salas Aladino
 Grado Académico : Magíster en Docencia Universitaria
 Institución donde labora/Cargo : EPG/UCV Tarapoto–Docente de Investigación

Instrumento motivo de evaluación : **Cuestionario sobre Administración de Recursos Financieros.**

Autor del instrumento : **Br. Yessica Quinteros Mendoza**

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Criterios		Muy deficiente	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena
		00 – 20%	21 –40%	41 – 60%	61 -80%	81 – 100%
		1	2	3	4	5
CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y sin ambigüedades.				X	
OBJETIVIDAD	Los ítems del instrumento evidencian objetividad y coherencia con las opciones de respuestas.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento es vigente y acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente a las variables.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento están distribuidos en función de las dimensiones que faciliten su procesamiento.				X	
SUFICIENCIA	La cantidad y calidad de los ítems e instrumento son suficientes.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems e instrumento es adecuado para el tipo y nivel de investigación.				X	
CONSISTENCIA	La valoración de medición del instrumento es apropiado para medir cada uno de los ítems.				X	
COHERENCIA	Los ítems están redactados acorde con los indicadores y dimensiones de la variable.				X	
METODOLOGÍA	El instrumento es concordante con la técnica de recolección de datos y el nivel de investigación.					X
PERTINENCIA	El instrumento es funcional y aplicable según las características de los sujetos muestrales.				X	
SUB TOTAL					28	15
PUNTAJE TOTAL					43	

COMENTARIO, OPINIÓN Y SUGERENCIAS

El referido cuestionario cumple de manera aceptable con la mayoría de los criterios de evaluación; en consecuencia, posee validez, es pertinente y aplicable para los sujetos muestrales.

VALORACIÓN PROMEDIO: MUY BUENO (4,3 puntos)

Tarapoto, 15 de junio de 2020



 DNI. N° 01 205 2391130058 R° 961503012

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTO SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del experto : Panduro Salas Aladino
 Grado Académico : Magíster en Docencia Universitaria
 Institución donde labora/Cargo : EPG/UCV Tarapoto–Docente de Investigación

Instrumento motivo de evaluación : **Cuestionario sobre control interno**
 Autor del instrumento : **Br. Yessica Quinteros Mendoza**

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Criterios		Muy deficiente	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena
		00 – 20%	21 -40%	41 – 60%	61 -80%	81 – 100%
		1	2	3	4	5
CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y sin ambigüedades.				X	
OBJETIVIDAD	Los ítems del instrumento evidencian objetividad y coherencia con las opciones de respuestas.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento es vigente y acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente a las variables.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento están distribuidos en función de las dimensiones que faciliten su procesamiento.					X
SUFICIENCIA	La cantidad y calidad de los ítems e instrumento son suficientes.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems e instrumento es adecuado para el tipo y nivel de investigación.				X	
CONSISTENCIA	La valoración de medición del instrumento es apropiado para medir cada uno de los ítems.				X	
COHERENCIA	Los ítems están redactados acorde con los indicadores y dimensiones de la variable.				X	
METODOLOGÍA	El instrumento es concordante con la técnica de recolección de datos y el nivel de investigación.					X
PERTINENCIA	El instrumento es funcional y aplicable según las características de los sujetos muestrales.				X	
SUB TOTAL					24	15
					PUNTAJE TOTAL	43

COMENTARIO, OPINIÓN Y SUGERENCIAS

El referido cuestionario cumple de manera aceptable con la mayoría de los criterios de evaluación; en consecuencia, posee validez, es pertinente y aplicable para los sujetos muestrales.

VALORACIÓN PROMEDIO: MUY BUENO (4,3 puntos)

Tarapoto, 15 de junio de 2020



 Mg. Aladino Panduro Salas
 DNI. N° 01 2805 2291128058 961503012

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del experto : Mg.CPC.Willy Bryan Pinchi Trigoso
 Grado Académico : Magister en Gestion Pública
 Institución donde labora/Cargo : Municipalidad Distrital de Morales / Sub Gerente de Recaudación y Fiscalización Tributaria

Instrumento motivo de evaluación : Cuestionario sobre Control Interno

Autor del instrumento : Br. Yessica Quinteros Mendoza

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Criterios		Muy deficiente	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena
		00 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
		1	2	3	4	5
CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y sin ambigüedades.				X	
OBJETIVIDAD	Los ítems del instrumento evidencian objetividad y coherencia con las opciones de respuestas.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento es vigente y acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente a las variables.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento están distribuidos en función de las dimensiones que faciliten su procesamiento.				X	
SUFICIENCIA	La cantidad y calidad de los ítems e instrumento son suficientes.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems e instrumento es adecuado para el tipo y nivel de investigación.					X
CONSISTENCIA	La valoración de medición del instrumento es apropiado para medir cada uno de los ítems.					X
COHERENCIA	Los ítems están redactados acorde con los indicadores y dimensiones de la variable.					X
METODOLOGÍA	El instrumento es concordante con la técnica de recolección de datos y el nivel de investigación.					X
PERTINENCIA	El instrumento es funcional y aplicable según las características de los sujetos muestrales.				X	
SUB TOTAL					16	30
PUNTAJE TOTAL					16	46

COMENTARIO, OPINIÓN Y SUGERENCIAS

El instrumento de investigación, la coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores responden al instrumento oportuno y más adecuado.

VALORACIÓN PROMEDIO: 46

Morales, 05 de Junio de 2020


 Mg. CPC. Willy B. Pinchi Trigoso
 DNL N° 70166195 / Teléfono N° 956541920

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del experto : Mg.CPC.Willy Bryan Pinchi Trigos
 Grado Académico : Magister en Gestion Pública
 Institución donde labora/Cargo : Municipalidad Distrital de Morales / Sub Gerente de Recaudación y Fiscalización Tributaria

Instrumento motivo de evaluación : Cuestionario sobre Administración de Recursos Financieros.

Autor del instrumento : Br. Yessica Quinteros Mendoza

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Criterios		Muy deficiente	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena
		00 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
		1	2	3	4	5
CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y sin ambigüedades.				X	
OBJETIVIDAD	Los ítems del instrumento evidencian objetividad y coherencia con las opciones de respuestas.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento es vigente y acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente a las variables.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento están distribuidos en función de las dimensiones que faciliten su procesamiento.				X	
SUFICIENCIA	La cantidad y calidad de los ítems e instrumento son suficientes.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems e instrumento es adecuado para el tipo y nivel de investigación.					X
CONSISTENCIA	La valoración de medición del instrumento es apropiado para medir cada uno de los ítems.					X
COHERENCIA	Los ítems están redactados acorde con los indicadores y dimensiones de la variable.					X
METODOLOGÍA	El instrumento es concordante con la técnica de recolección de datos y el nivel de investigación.					X
PERTINENCIA	El instrumento es funcional y aplicable según las características de los sujetos muestrales.				X	
SUB TOTAL					16	30
					PUNTAJE TOTAL	46

COMENTARIO, OPINIÓN Y SUGERENCIAS

El instrumento de investigación, la coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores responden al instrumento oportuno y más adecuado.

VALORACIÓN PROMEDIO: 46


 Mg. CPC. Willy B. Pinchi Trigos
 DNI. N° 70166195 / Teléfono N° 956541920

Morales, 05 de Junio de 2020

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

II. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del experto : Mg.Lic.Adm.Alan Elvis Saavedra Becerra
 Grado Académico : Magister en Gestion Pública
 Institución donde labora/Cargo : Municipalidad Distrital de Morales / Sub Gerente de Planeamiento y Presupuesto

Instrumento motivo de evaluación : Cuestionario sobre Control Interno

Autor del instrumento : Br. Yessica Quinteros Mendoza

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:


Criterios		Muy deficiente	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena
		00 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
		1	2	3	4	5
CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y sin ambigüedades.					X
OBJETIVIDAD	Los ítems del instrumento evidencian objetividad y coherencia con las opciones de respuestas.					X
ACTUALIDAD	El instrumento es vigente y acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente a las variables.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento están distribuidos en función de las dimensiones que faciliten su procesamiento.					X
SUFICIENCIA	La cantidad y calidad de los ítems e instrumento son suficientes.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems e instrumento es adecuado para el tipo y nivel de investigación.					X
CONSISTENCIA	La valoración de medición del instrumento es apropiado para medir cada uno de los ítems.				X	
COHERENCIA	Los ítems están redactados acorde con los indicadores y dimensiones de la variable.					X
METODOLOGÍA	El instrumento es concordante con la técnica de recolección de datos y el nivel de investigación.					X
PERTINENCIA	El instrumento es funcional y aplicable según las características de los sujetos muestrales.					X
SUB TOTAL					4	45
PUNTAJE TOTAL						49

COMENTARIO, OPINIÓN Y SUGERENCIAS

Las dimensiones e indicadores son coherentes por lo que procede su aplicación.

VALORACIÓN PROMEDIO: 49

Morales, 05 de Junio de 2020


Mg. Lic. Adm. Alan E. Saavedra Becerra
 DNI. N° 43665962 / Teléfono N° 959608436

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

II. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del experto : Mg.Lic.Adm.Alan Elvis Saavedra Becerra
 Grado Académico : Magister en Gestion Pública
 Institución donde labora/Cargo : Municipalidad Distrital de Morales / Sub Gerente de Planeamiento y Presupuesto

Instrumento motivo de evaluación : Cuestionario sobre Administración de Recursos Financieros.

Autor del instrumento : Br. Yessica Quinteros Mendoza

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Criterios		Muy deficiente	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena
		00 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
		1	2	3	4	5
CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y sin ambigüedades.					X
OBJETIVIDAD	Los ítems del instrumento evidencian objetividad y coherencia con las opciones de respuestas.					X
ACTUALIDAD	El instrumento es vigente y acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente a las variables.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento están distribuidos en función de las dimensiones que faciliten su procesamiento.					X
SUFICIENCIA	La cantidad y calidad de los ítems e instrumento son suficientes.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems e instrumento es adecuado para el tipo y nivel de investigación.					X
CONSISTENCIA	La valoración de medición del instrumento es apropiado para medir cada uno de los ítems.					X
COHERENCIA	Los ítems están redactados acorde con los indicadores y dimensiones de la variable.					X
METODOLOGÍA	El instrumento es concordante con la técnica de recolección de datos y el nivel de investigación.					X
PERTINENCIA	El instrumento es funcional y aplicable según las características de los sujetos muestrales.					X
SUB TOTAL					4	45
					PUNTAJE TOTAL	49

COMENTARIO, OPINIÓN Y SUGERENCIAS

Las dimensiones e indicadores son coherentes por lo que procede su aplicación.

VALORACIÓN PROMEDIO: 49


 Mg. Lic. Adm. Alan E. Saavedra Becerra
 DNI. N° 43665962 / Teléfono N° 959608436

Morales, 05 de Junio de 2020

Índice de confiabilidad

Variable: Control interno en la unidad de tesorería.

Resumen de procesamiento de los casos		
	N	%
Válido	15	100,0
Excluido ^a	0	,0
Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,897	15

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Item 01	41,67	115,238	,549	,891
Item 02	40,47	103,695	,713	,884
Item 03	41,33	110,952	,750	,885
Item 04	40,53	113,410	,659	,888
Item 05	40,73	112,495	,535	,892
Item 06	40,73	113,352	,571	,890
Item 07	40,93	105,924	,730	,883
Item 08	41,00	112,714	,625	,888
Item 09	40,73	110,067	,638	,887
Item 10	40,60	119,257	,370	,897
Item 11	40,73	114,210	,495	,893
Item 12	41,00	110,143	,530	,892
Item 13	40,60	114,114	,444	,895
Item 14	40,60	109,543	,542	,892
Item 15	40,60	113,114	,514	,892

Variable: Administración de los recursos financieros.

Resumen de procesamiento de los casos

	N	%
Válido	15	100,0
Excluido ^a	0	,0
Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,963	15

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Item 01	42,80	127,314	,909	,958
Item 02	43,20	143,314	,549	,964
Item 03	43,07	142,067	,424	,967
Item 04	43,00	137,286	,724	,962
Item 05	42,93	130,924	,924	,958
Item 06	42,80	129,743	,810	,960
Item 07	42,60	135,686	,791	,960
Item 08	42,87	129,410	,897	,958
Item 09	42,40	130,829	,767	,961
Item 10	42,93	131,495	,897	,958
Item 11	42,80	138,171	,724	,962
Item 12	43,13	136,695	,775	,961
Item 13	42,87	131,981	,913	,958
Item 14	42,80	133,457	,755	,961
Item 15	42,87	126,981	,892	,958

Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación.



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORALES
“Gobierno transparente y participativo”

“Año de la Universalización de la Salud”

CONSTANCIA

El Alcalde de la Municipalidad Distrital de Morales, del Distrito de Morales, provincia y Región de San Martín

HACE CONSTAR:

Que la estudiante Br. Yessica Quinteros Mendoza, de la Maestría en Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo Sede Tarapoto, realizó la investigación de su tesis titulada **“Control interno y administración de los recursos financieros en la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.”** en el año que se menciona en el título mismo.

Se expide la presente constancia, a la solicitud de la interesada para los fines que cree conveniente.

Morales, 08 de Junio del 2020

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORALES
REGION SAN MARTIN
Prof. Hugo Alejandro Román
ALCALDE

Base de datos estadísticos

Variable: Control interno

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	Clasificación	Denominación	SPSS
<i>Sujeto 1</i>	3	2	1	3	2	3	2	2	2	4	2	2	4	1	3	36	Medio	2
<i>Sujeto 2</i>	1	4	2	2	1	1	4	2	2	1	3	3	4	2	1	33	Bajo	1
<i>Sujeto 3</i>	1	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	4	4	35	Medio	2
<i>Sujeto 4</i>	1	1	1	4	1	2	2	2	2	3	3	4	3	4	1	34	Bajo	1
<i>Sujeto 5</i>	2	3	2	3	4	1	1	1	2	3	4	1	3	1	2	33	Bajo	1
<i>Sujeto 6</i>	3	5	4	4	5	3	4	3	4	3	5	4	5	3	3	58	Alto	3
<i>Sujeto 7</i>	2	2	2	3	2	3	2	3	3	3	2	2	3	2	3	37	Medio	2
<i>Sujeto 8</i>	3	1	3	3	4	4	3	4	1	4	1	1	1	2	4	39	Medio	2
<i>Sujeto 9</i>	3	5	3	4	3	4	4	3	5	3	3	5	3	5	4	57	Alto	3
<i>Sujeto 10</i>	3	4	3	4	4	3	4	5	3	4	5	2	5	3	5	57	Alto	3
<i>Sujeto 11</i>	1	2	2	2	3	2	1	2	3	2	2	2	2	2	2	30	Bajo	1
<i>Sujeto 12</i>	3	5	3	4	3	4	4	3	5	3	3	5	3	5	4	57	Alto	3
<i>Sujeto 13</i>	1	4	1	1	3	4	1	2	4	4	3	1	1	4	4	38	Medio	2
<i>Sujeto 14</i>	1	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	55	Alto	3
<i>Sujeto 15</i>	3	5	3	4	4	4	5	3	4	4	3	3	4	5	3	57	Alto	3
<i>Sujeto 16</i>	4	4	3	4	2	3	3	4	1	2	1	2	2	1	2	38	Medio	2
<i>Sujeto 17</i>	3	3	1	3	1	1	1	3	1	2	1	2	2	2	2	28	Bajo	1
<i>Sujeto 18</i>	4	1	4	2	3	3	4	3	1	4	1	1	3	1	3	38	Medio	2
<i>Sujeto 19</i>	4	3	1	4	3	4	1	1	1	4	3	3	3	1	1	37	Medio	2
<i>Sujeto 20</i>	3	2	2	1	2	4	4	2	1	4	2	4	2	4	1	38	Medio	2
<i>Sujeto 21</i>	2	2	1	4	2	2	2	4	1	2	3	3	2	1	2	33	Bajo	1
<i>Sujeto 22</i>	3	4	4	5	4	5	3	4	3	5	5	5	4	3	3	60	Alto	3
<i>Sujeto 23</i>	3	1	2	2	2	4	3	3	1	1	3	4	3	2	4	38	Medio	2
<i>Sujeto 24</i>	1	3	2	4	4	3	3	4	1	4	2	3	4	2	1	41	Medio	2
<i>Sujeto 25</i>	1	4	1	2	2	3	4	2	2	3	4	4	3	1	2	38	Medio	2
<i>Sujeto 26</i>	3	2	2	1	3	1	4	3	1	1	3	3	2	3	2	34	Bajo	1
<i>Sujeto 27</i>	2	4	4	4	1	4	3	5	5	5	3	3	5	5	4	57	Alto	3
<i>Sujeto 28</i>	2	3	2	3	3	1	2	4	2	1	2	2	4	4	3	38	Medio	2
<i>Sujeto 29</i>	1	2	1	3	2	2	2	3	1	3	3	2	3	3	1	32	Bajo	1

Sujeto 30	3	5	3	4	3	4	4	3	5	3	3	5	3	5	4	57	Alto	3
Sujeto 31	4	3	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	3	4	3	53	Medio	2
Sujeto 32	2	3	4	4	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	3	55	Alto	3

Mínimo	15		Malo	15	34
Máximo	75		Regular	35	54
Rango	60		Bueno	55	75
Escala	20				

Escala de medición instrumento		Escala de medición variable	Desde	Hasta
Nunca	=	Bajo	15	34
Casi nunca				
A veces	=	Medio	35	54
Casi siempre	=	Alto	55	75
Siempre				

Variable: Administración de los recursos financieros

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	Clasificación	Denominación	SPSS
Sujeto 1	3	3	3	2	2	3	3	3	5	2	2	3	3	2	2	41	Medio	2
Sujeto 2	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	2	39	Medio	2
Sujeto 3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	32	Bajo	1
Sujeto 4	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	3	2	34	Bajo	1
Sujeto 5	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2	2	39	Medio	2
Sujeto 6	5	3	2	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	5	5	61	Alto	3
Sujeto 7	2	1	2	2	2	2	3	3	3	3	4	2	2	2	3	36	Medio	2
Sujeto 8	2	3	2	2	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	2	41	Medio	2
Sujeto 9	4	3	4	3	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	60	Alto	3
Sujeto 10	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	70	Alto	3
Sujeto 11	2	3	4	4	3	2	4	2	2	2	3	2	2	2	3	40	Medio	2
Sujeto 12	4	3	4	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	4	60	Alto	3
Sujeto 13	2	2	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	3	3	2	37	Medio	2

Sujeto 14	3	3	2	3	3	2	3	2	2	2	3	3	2	3	3	39	Medio	2
Sujeto 15	5	3	2	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	5	4	60	Alto	3
Sujeto 16	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	3	2	34	Bajo	1
Sujeto 17	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	1	2	1	2	26	Bajo	1
Sujeto 18	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	35	Medio	2
Sujeto 19	2	3	2	2	3	2	4	3	3	4	3	3	3	3	2	42	Medio	2
Sujeto 20	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	3	2	34	Bajo	1
Sujeto 21	2	2	3	2	2	2	1	2	2	3	1	3	2	3	3	33	Bajo	1
Sujeto 22	2	2	3	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	61	Alto	3
Sujeto 23	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	38	Medio	2
Sujeto 24	2	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	37	Medio	2
Sujeto 25	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	38	Medio	2
Sujeto 26	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	33	Bajo	1
Sujeto 27	5	3	3	4	4	5	4	4	5	4	5	3	4	4	5	62	Alto	3
Sujeto 28	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	38	Medio	2
Sujeto 29	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	38	Medio	2
Sujeto 30	2	2	3	4	4	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	59	Alto	3
Sujeto 31	5	3	3	4	4	5	4	4	5	4	3	3	4	4	3	58	Alto	3
Sujeto 32	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	41	Medio	2

Mínimo	15		Malo	15	34
Máximo	75		Regular	35	54
Rango	60		Bueno	55	75
Escala	20				

Escala de medición instrumento		Escala de medición variable		Desde	Hasta
Nunca	=	Bajo	15	34	
Casi nunca					
A veces	=	Medio	35	54	
Casi siempre	=	Alto	55	75	
Siempre					