



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

Sistema de control interno para mejorar la gestión del Área de  
Tesorería de la Municipalidad Distrital de Querocotillo,  
Cajamarca

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORAS:**

Br. Pérez Alejandría, Nanci Leonor (ORCID: 0000-0002-5949-8611)

Br. Ramírez Díaz, Gabriela Araceli (ORCID: 0000-0002-8250-1057)

**ASESORA:**

Mg. Suárez Santa Cruz, Liliana del Carmen (ORCID: 0000-0003-2560-7768)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**CHICLAYO – PERÚ**

**2020**

## **Dedicatoria**

A Dios y mis padres, hermanos y familiares, quienes siempre estuvieron a mi lado apoyándome día a día para seguir adelante para poder cumplir con mi meta.

**Nancy Leonor**

Dedicó esta tesis a Dios, a San Juan Bautista patrón de mi distrito de Querocotillo y mis padres que son el pilar para seguir adelante los cuales me brindaron la vida, educación y el apoyo para cumplir esta meta.

**Gabriela Araceli**

## **Agradecimiento**

A dios y nuestros padres y hermanos quienes con su amor y sacrificio nos sacaron adelante con cada enseñanza de cada día para poder lograr nuestros objetivos.

Agradecemos a nuestra docente y asesora Lilita Suarez, quien con su guía y paciencia nos ayudó paso a paso hasta culminar con el presente proyecto de tesis.

Así mismo agradezco a mi tía Elena quien siempre estuvo apoyándome incondicionalmente en cada momento y dándome ánimos para poder culminar con mis estudios.

**Las Autoras.**

## Índice de contenidos

<b>Dedicatoria.....</b>	<b>ii</b>
<b>Agradecimiento .....</b>	<b>iii</b>
<b>Índice de contenidos.....</b>	<b>iv</b>
<b>Índice de tablas .....</b>	<b>v</b>
<b>Índice de figuras.....</b>	<b>vi</b>
<b>Resumen .....</b>	<b>vii</b>
<b>Abstract.....</b>	<b>viii</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>5</b>
<b>III. METODOLOGÍA .....</b>	<b>18</b>
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	18
3.2. Variables y operacionalización .....	18
3.3. Población, muestra y muestreo .....	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	20
3.5. Procedimientos .....	22
3.6. Método de análisis de datos .....	22
3.7. Aspectos éticos.....	22
<b>IV. RESULTADOS.....</b>	<b>24</b>
<b>V. DISCUSIÓN.....</b>	<b>48</b>
<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>51</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES .....</b>	<b>52</b>
<b>VIII. PROPUESTA .....</b>	<b>54</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>62</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>69</b>

## Índice de tablas

Tabla 1. Órgano que supervisa las actividades del área de tesorería.....	26
Tabla 2. Informes periódicos de control interno del área de tesorería.....	27
Tabla 3. Responsables de la elaboración de informes de auditoría interna.....	28
Tabla 4. Personal que monitoreo el control interno en el área de tesorería.....	29
Tabla 5. Acciones de control interno en el área de tesorería.....	30
Tabla 6. Objetivos del control interno en el área de tesorería.....	31
Tabla 7. Deficiencias en el control interno del área de tesorería.....	32
Tabla 8. Canales de comunicación para mejorar el control interno.....	33
Tabla 9. Cuadro de comprobantes de pago en los últimos 3 años.....	37

## Índice de figuras

Figura 1. Órgano que supervisa las actividades del área de tesorería.....	26
Figura 2. Informes periódicos de control interno del área de tesorería.....	27
Figura 3. Responsables de la elaboración de informes de auditoría interna.....	28
Figura 4. Personal que monitoreo el control interno en el área de tesorería.....	29
Figura 5. Acciones de control interno en el área de tesorería.....	30
Figura 6. Objetivos del control interno en el área de tesorería.....	31
Figura 7. Deficiencias en el control interno del área de tesorería.....	32
Figura 8. Canales de comunicación para mejorar el control interno.....	33
Figura 9. Comprobantes de pago en los últimos 3 años.....	37
Figura 10. Guía de observación.....	39
Figura 11. Esquema de la guía estructural.....	57
Figura 12. Reglamento de organización y funciones ROF 2020.....	58
Figura 13. Recepción de documentos.....	59

## Resumen

En el presente informe de investigación tuvo como objetivo de fortalecer el sistema de control interno para mejorar la gestión del área de tesorería de la entidad ya que es preciso indicar que el control interno es una base fundamental en una entidad con métodos y criterios que permiten tener un buen desarrollo.

La metodología que se desarrolló es de tipo descriptivo-propositivo con diseño no experimental por lo que se tomó como población y muestra a cinco funcionarios de la municipalidad distrital de Querocotillo, para la recolección de información y datos se aplicaron encuestas, entrevista y análisis documental las cuales fueron validados por dos expertos para poder realizar la aplicación al personal de la entidad.

Referente a los resultados alcanzados demuestran que dentro del área de tesorería no cuentan con un órgano de control interno que supervise sus actividades como también que no realizan los pagos a tiempo a los proveedores, concluyendo que dentro de la entidad la mayor parte de los funcionarios mencionan que no tiene el mínimo conocimiento sobre el control interno y no son aplicadas en las áreas correspondientes por lo que el área de tesorería tiene dificultades para realizar los pagos a los proveedores.

**Palabras clave:** control interno, municipalidad, tesorería.

## **Abstract**

In this research report, the objective is to strengthen the internal control system to improve the management of the treasury area of the District Municipality of Querecotillo, being necessary to point out that internal control is a fundamental basis in an entity as a means of prevention, with methods and criteria that allow proper administration of State resources.

The methodology developed is descriptive-propositional, with a non-experimental design, taking as population and sample five officials from the district municipality of Querecotillo. For the collection of information and data, surveys, interviews and documentary analysis were applied, which were validated by two experts to apply them to the entity's staff.

The results show that the treasury area has two difficulties: it does not have the intervention of an internal control body to supervise its activities and that it does not make timely payments to suppliers. The conclusion is that the majority of the workers in the treasury area state that they do not have the minimum knowledge of the actions of an internal control and that it is not applied in the corresponding areas, so that said area has difficulties in making payments to suppliers.

**Keywords:** internal control, municipality, treasury.