



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Sistema de control interno y flujo de efectivo en el área de  
tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.**

**TESIS PARA OBTENER TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**Contador Público**

**AUTORES:**

Huanambal Banda, María Geydi (ORCID: 0000-0003-0134-9362)

Díaz Flores, Romy Quisel (ORCID: 0000-0003-4737-1522)

**ASESOR:**

Mg. Álvarez López, Alberto (0000-0003-0806-0123)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

LIMA - PERÚ

2021

## **Dedicatoria**

Deseamos dedicar este logro:

En primer lugar, a Dios por permitirnos lograr esta etapa de nuestra vida y hacer posible este sueño que nos permitirá continuar con nuestra carrera profesional, asimismo este trabajo dedicamos a nuestros queridos padres y hermanos que han estado apoyándonos desinteresadamente para hacer posible esta investigación, gracias a ellos hemos podido terminar nuestra preparación profesional y lograr desarrollar esta tesis con éxito y mucho orgullo.

## **Agradecimiento**

A nuestros padres, que nos educaron con mucho amor, sabiduría y responsabilidad y a nuestros hermanos que siempre nos brindan su apoyo y nos inspiran a ser mejor cada día

Agradecemos al Abg. Luis Enrique Pastor Cárdenas, por sus consejos, y palabras de aliento, fueron de gran ayuda en lo profesional y personal, quien nos ha brindado su apoyo desinteresado e incondicional.

Al docente Alberto Alvares López y a la Universidad César Vallejo, por la oportunidad brindada, para lograr concluir con éxito este trabajo de investigación, así lograr sacar a flote nuestra profesión.

## Índice de contenidos

Caratula .....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de figuras.....	vii
Resumen .....	viii
Abstract .....	ix
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	5
III. METODOLOGÍA.....	16
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	16
3.3. Población, muestra y muestreo.....	28
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	29
3.6. Método de análisis de datos .....	30
3.7. Aspectos éticos.....	31
IV. RESULTADOS .....	28
4.1. Análisis de confiabilidad del instrumento .....	32
4.2. Análisis de frecuencia.....	36
4.2. Validación de hipótesis.....	61
V. DISCUSIONES.....	67
VI. CONCLUSIONES .....	70
VII. RECOMENDACIONES .....	71
REFERENCIAS.....	72
ANEXOS .....	79

## Índice de tablas

Resultado de validación de expertos .....	32
Tabla 1. Estadísticos de fiabilidad de Alpha de Cronbach de la variable 1 .....	32
Tabla 2. Estadísticos de fiabilidad de Alpha de Cronbach de la variable 1 .....	32
Tabla 3. Validez Ítems por Ítems variable Sistema de control interno .....	33
Tabla 4. Estadísticos de fiabilidad de Alpha de Cronbach de la variable 2 .....	34
Tabla 5. Estadísticos de fiabilidad de Alpha de Cronbach de la variable 2 .....	34
Tabla 6. Validez Ítems por Ítems variable flujo de efectivo.....	35
Tabla 7. Ítem 01 .....	36
Tabla 8. Ítem 02 .....	37
Tabla 9. Ítem 03 .....	38
Tabla 10. Ítem 04 .....	39
Tabla 11. Ítem 05 .....	40
Tabla 12. Ítem 06 .....	41
Tabla 13. Ítem 07 .....	42
Tabla 14. Ítem 08 .....	43
Tabla 15. Ítem 09 .....	44
Tabla 16. Ítem 10 .....	45
Tabla 17. Ítem 11 .....	46
Tabla 18. Ítem 12 .....	47
Tabla 19. Ítem 13 .....	48
Tabla 20. Ítem 14 .....	49
Tabla 21. Ítem 15 .....	50
Tabla 22. Ítem 16 .....	51
Tabla 23. Ítem 17 .....	52
Tabla 24. Ítem 18 .....	53
Tabla 25. Ítem 19 .....	54
Tabla 26. Ítem 20 .....	55
Tabla 27. Ítem 21 .....	56
Tabla 28. Ítem 22 .....	57
Tabla 29. Ítem 23 .....	58
Tabla 30. Ítem 24 .....	59

Tabla 31. Ítem 25 .....	60
Tabla 32. Prueba de normalidad Kolmogorov-Smirnov .....	61
Tabla 33. Interpretación del análisis de correlación .....	61
Tabla 34. Correlación de Spearman Sistema de control interno y flujo de efectivo .....	62
Tabla 35. Correlación de Spearman sistema de control interno y actividades de operación .....	63
Tabla 36. Correlación de Spearman sistema de control interno y actividades de inversión .....	64
Tabla 37. Correlación de Spearman sistema de control interno y actividades de financiamiento.....	65
Tabla 38. Matriz de operacionalización de variables .....	80
Tabla 39. Matriz de consistencia .....	81

## Índice de figuras

Figura 1. Ítem 01 .....	36
Figura 2. Ítem 02 .....	37
Figura 3. Ítem 03.....	38
Figura 4. Ítem 04 .....	39
Figura 5. Ítem 05 .....	40
Figura 6. Ítem 06 .....	41
Figura 7. Ítem 07 .....	42
Figura 8. Ítem 08 .....	43
Figura 9. Ítem 09 .....	44
Figura 10. Ítem 10 .....	45
Figura 11. Ítem 11 .....	46
Figura 12. Ítem 12 .....	47
Figura 13. Ítem 13 .....	48
Figura 14. Ítem 14 .....	49
Figura 15. Ítem 15 .....	50
Figura 16. Ítem 16 .....	51
Figura 17. Ítem 17 .....	52
Figura 18. Ítem 18 .....	53
Figura 19. Ítem 19 .....	54
Figura 20. Ítem 20 .....	55
Figura 21. Ítem 21 .....	56
Figura 22. Ítem 22 .....	57
Figura 23. Ítem 23 .....	58
Figura 24. Ítem 24 .....	59
Figura 25. Ítem 25 .....	60

## Resumen

El presente estudio tuvo por objetivo general fue determinar la relación entre el sistema de control interno y flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020. Para poder cumplir con el mismo se diseñó metodológicamente bajo una investigación de tipo aplicada, diseño no experimental, corte transversal y nivel relacional, la población y muestra se conformó por 22 colaboradores y se les aplicó un cuestionario para el recojo de datos. Los principales resultados demostraron que el sistema de control interno y flujo de efectivo presentaron una relación significativa y positiva media porque el valor p fue igual a 0,005 y el coeficiente obtenido igual a 0,572, así mismo, se evidenció una relación significativa y positiva media entre el sistema de control interno y las actividades de operación, inversión y financiamiento ( $\rho = 0,639$ ;  $0,533$  y  $0,553$ , p. valor menor al 5% de significancia). Se concluye que el sistema de control interno se relaciona con el flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales.

**Palabras clave:** control, riesgos, información, financiamiento, inversión.

## **Abstract**

The general objective of this study was to determine the relationship between the internal control system and cash flow in the treasury area of the District Municipality of Morales, 2020. In order to comply with it, it was methodologically designed under an applied investigation, non-experimental design, cross section and relational level, the population and sample were made up of 22 collaborators and a questionnaire was applied to collect data. The main results showed that the internal control system and cash flow presented a significant and positive average relationship because the p-value was equal to 0.005 and the coefficient obtained equal to .572, likewise, a significant and positive average relationship was evidenced between the internal control system and the operation, investment and financing activities (rho = .639; .533 and .553, p. value less than 5% of significance) It is concluded that the internal control system is related to the flow of cash in the treasury area of the District Municipality of Morales.

**Keywords:** control, risks, information, financing, investment.

## I. INTRODUCCIÓN

Evaluar la efectividad del sistema de control interno en el sector público es una de las formas más seguras de identificar si las instituciones públicas están trabajando de manera efectiva para lograr los objetivos corporativos. El sector público en Ghana proporciona diferentes tipos de servicios a los ciudadanos de Ghana y maneja un volumen masivo de fondos a diario, como parte de la misión del sector público es mejorar los medios de vida y proporcionar una infraestructura socioeconómica adecuada de una manera equitativa y sostenible para la ciudadanía. (Owusu, 2019, pp.193-194).

Actualmente, el paradigma de gobierno es que las organizaciones gubernamentales sean más efectivas, eficientes y equitativas para todos los ciudadanos, para que el servicio prestado sea cada vez mejor, transparente y responsable. Sin embargo, existen problemas por el desempeño del gobierno en la planificación a nivel local, como provincias, distritos en Indonesia. Donde muchos funcionarios del gobierno no han podido absorber el presupuesto gastado ni gestionar los recursos financieros locales, además el informe de planificación y presupuestario, ejecución, flujo de efectivo y rendición de cuentas es deficiente, lo cual no permite que los objetivos sean alcanzables (Kewo, 2017, p. 293).

A nivel nacional las instituciones públicas de la región de Puno se basan en el sistema de control interno, normas, procedimientos, lineamientos y criterios para el funcionamiento de las actividades operativas y administrativas como la gestión financiera, sistema de información, entre otros con la finalidad de que los trabajadores de las entidades públicas promuevan dentro de su sistema la administración adecuada de los recursos públicos. A pesar de ello todavía existen falencias en el sistema de control interno presenta un nivel de funcionamiento regular (Apaza, 2018, p.479).

Respecto al flujo de caja en las entidades públicas es considerado como un factor que presenta incidencia significativa con las decisiones financieras, además es un indicador de los ingresos y egresos de las instituciones. El flujo de efectivo permite anticipar la probabilidad de déficit en las entidades públicas para que

puedan tomar las oportunas decisiones y buscar el financiamiento necesario (Samanamud, 2017)

A nivel local en la Municipalidad Distrital de Morales, ubicada en la provincia de San Martín, se evidenció por medio de visitas a la institución que específicamente en el área de tesorería los trabajadores desconocen sus funciones por lo que no cumplen con las metas del área al finalizar el periodo, debido a que no tienen un registro claro de los ingresos y egresos de la institución, además la falta de comunicación con otras áreas impide que se conozca la situación actual en la que se encuentra la municipalidad, lo cual pone en riesgo de incumplimiento de las metas y objetivos a favor de la ciudadanía. Por otro lado, los trabajadores no llevan un control exacto de las cuentas de la municipalidad ni los gastos o pagos que realiza al finalizar el periodo, además también se presencié el incumplimiento de las normas y contratos afectando la transparencia dentro de la organización, además se evidenció que en el área de tesorería no se realizan los reportes periódicos dentro de los plazos establecidos generando demoras en las actividades programadas y falta de una evaluación financiera de la municipalidad. Ante dicha situación podría generar riesgos para la entidad puesto que podría perder información valiosa e incluso podría existir fraudes o corrupción ante la poca transparencia de las cuentas. Por tales motivos, es que en la presente investigación se pretende determinar la relación entre el sistema de control interno y flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

La investigación se planteó como **problema general**: ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020?, y como **problemas específicos** ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y las actividades de operación en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020?; ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y las actividades de inversión en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020? Y ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y las actividades de financiamiento en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020?

En cuanto a la **justificación teórica** se caracteriza por que brindará información sobre las variables abordadas, además los datos recopilados podrán ser generalizados y servir de base para futuras investigaciones, también permitirá conocer la situación del sistema de control interno y flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, además se justifica porque las recomendaciones podrán servir para nuevos estudios que presenten similar problema.

Respecto a la **justificación metodológica** se elaborarán dos cuestionarios que sirvieron para el alcance de los objetivos plasmados a través de la recolección de información cuyo fin fue medir las variables abordadas, además el instrumento podrá servir como antecedente para otros estudios, también se justifica, ya que, permitió conocer la manera de cómo estudiar a la población que en este caso son los trabajadores de área de tesorería de la Municipalidad de interés.

La **justificación social** los principales beneficiarios serán cada uno de los colaboradores de la municipalidad de interés, debido a que, podrán conocer la situación en que se encuentra la labor que realizan y tomar las medidas necesarias para subsanar las debilidades y así cumplir con las metas organizacionales que mantiene la institución, además los pobladores del distrito de Morales tendrán mayor transparencia en las cuentas que presenta la municipalidad.

La **justificación práctica** permite brindar una solución apropiada ante el problema identificada que está ocurriendo dentro del área de interés de la Municipalidad en análisis, en donde se brindará la información obtenida a los trabajadores a fin de que tomen las medidas apropiadas respecto a la problemática identificada.

El **objetivo principal** del estudio fue: Determinar la relación entre el sistema de control interno y flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020, además tuvo como **objetivos específicos**: En cuanto a estos objetivos, primero se buscara identificar situación actual del sistema de control interno y del flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales; posteriormente se buscará identificar la relación de la variable independiente (Sistema de control interno) con cada una de las dimensiones de la

variable dependiente (Flujo de efectivo), las que son: actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento dentro del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales 2020.

La **hipótesis general** fue El sistema de control interno se relaciona con el flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales 2020, así mismo como **hipótesis específicas** fueron planteadas las siguientes H1: El sistema de control interno se relaciona con las actividades de operación en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020; H2: El sistema de control interno se relaciona con las actividades de inversión en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020; H3: El sistema de control interno se relaciona con las actividades de financiamiento en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

Mendoza et al. (2018) en un estudio de tesis titulado *“El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”*, Planteó como objetivo principal de su investigación: establecer el nivel de influencia que ejercía el control interno sobre la gestión administrativa de una entidad pública. Los resultados del estudio fueron que el sistema de control interno debe de estar orientado en lograr objetivos sociales y políticos, estar de acuerdo al empleo de los fondos públicos, además de considerar el presupuesto público, la legalidad y transparencia. La conclusión principal del estudio determinó que la evaluación del sistema de control interno permitió tener un conocimiento de la administración del sector público.

Gamboa et al. (2016) en su tesis sobre *“Importancia del control interno en el sector público”*, Planteó como objetivo principal de su investigación: identificar la importancia del control interno dentro de las instituciones públicas. Los resultados del estudio fueron que el sistema de control interno se aplica en el transcurso normal de todas las operaciones que realiza el sector público, específicamente en las acciones de gestión y supervisión, además de otras acciones que realicen los trabajadores al efectuar sus labores. La conclusión de la investigación fue que el sistema de control interno funciona adecuadamente, es decir existe un desarrollo normal de las actividades del sector público.

Hernández (2016) en su investigación sobre *“Control interno en el área de tesorería de una municipalidad”* Planteó como objetivo principal de su investigación: realizar un análisis del control interno en una municipalidad de Guatemala. Los resultados del estudio fueron que la municipalidad no implementa adecuadamente las políticas, medidas y procedimientos de control interno en sus procesos de control y recaudación en los ingresos. La conclusión fue que el plan de auditoría de la municipalidad no contempla una revisión de la ejecución del presupuesto de los ingresos de la municipalidad, lo cual no permite que el gobierno implemente y gestione acciones que beneficien a las comunidades.

Hurtado (2016) en su investigación sobre *“El control interno en los ingresos y egresos y su incidencia en los estados financieros”*, Planteó como objetivo principal de su investigación: realizar un análisis sobre los factores influyentes del control

interno en los ingresos y egresos. La conclusión general de la investigación fue que existe una inadecuada estructura organizacional en la entidad lo cual perjudica a los ingresos y egresos, es decir el control interno en la institución es deficiente en donde existe concentración de funciones en el departamento de tesorería y por ende una alta exposición de riesgo de fraudes.

Salazar (2017) en su investigación sobre *“El flujo de caja enfocado a la optimización del manejo de las cuentas por pagar a proveedores”*, Planteó como objetivo principal de su investigación: realizar un análisis del flujo de caja orientado en la optimización del manejo de las cuentas por cobrar. Los resultados del estudio fueron que la entidad no cuenta con un control interno, además existe un panorama de desabastecimiento de inventario y un bajo nivel de liquidez. La conclusión general de la investigación fue que no existe una implementación del control del flujo de caja y un bajo dinamismo de las cuentas por pagar que termina con utilidades bajas e incluso pérdidas.

Panaifo (2017) en su investigación titulada *“Control interno y flujo de caja en las agencias de viajes, Santiago de Surco, 2016”*, Planteó como objetivo principal de su investigación: analizar la asociación entre el control interno y el flujo de efectivo. Los resultados del estudio determinaron que con un porcentaje del 41,5% se considera por parte de los colaboradores que el control interno dentro de la empresa es adecuado y el 39% es inadecuado, mientras que el 36,6% mencionó que el flujo de caja es deficiente y el 41,5% es eficiente. La conclusión principal del estudio ha determinado la existencia de una relación proporcional entre las variables y positiva, dado que, el control interno y el flujo de efectivo presentaron un coeficiente de correlación de 0.415, así mismo evidenciaron que existe relación positiva entre el control interno y las actividades de operación con un coeficiente de correlación de 0.504.

Coha (2018) en su estudio de tesis titulado *“Control Interno en la Gestión Pública. El Caso en una entidad del Estado, año 2017”*, Planteó como objetivo principal de su investigación: identificar las deficiencias que presenta implementar un sistema de control interno en una entidad pública. Los resultados del estudio fueron que existe poco interés y compromiso por los encargados de la institución,

además que los funcionarios generalmente no se involucran en las responsabilidades y funciones según las normas de control interno. Se ha concluido de manera general dentro de la investigación que se presentan problemas para implementar un sistema de control interno, por ejemplo, los colaboradores de no están dispuestos al cumplimiento de las normas, evitan las reuniones de supervisión y existe una falta de compromiso por toda la entidad.

Rimac (2018) en su trabajo sobre *“Influencia del sistema de control interno en la gestión de recursos humanos del Gobierno Regional de Áncash, 2018”*, Planteó como objetivo principal de su investigación: realizar un análisis de la influencia del sistema de control interno en la gestión de recursos humanos sobre el gobierno regional de interés. Se ha concluido que por falta del cumplimiento de las normativas brindadas por la Contraloría de la República el sistema de control interno de la entidad no está acorde y presentan grandes deficiencias.

Montenegros (2017) en su estudio de tesis titulado *“Incidencia del control interno del flujo de caja en el desarrollo de la política financiera de la Empresa Fertilizantes Antonio E.I.R.L. Guadalupe año 2016”*, tuvo como objetivo realizar un análisis de la influencia del control interno del flujo de cada en el desarrollo de políticas financieras. Los resultados del estudio fueron que las estrategias implementadas sobre el control interno del flujo de caja son empíricas debido a que llevan el control registrado en cuadernos. La conclusión fue que el sistema de control interno es ineficiente y ello influye sobre las actividades de financiamiento ( $r=,623$  y  $p.valor:0,000$ ), así mismo se demostró que las actividades de inversión se ven influenciadas de manera negativa por el sistema de control interno ( $r= ,601$   $p.valor=0,000$ ) esto demuestra que es ineficaz por lo que ocasiona resultados desfavorables para la política financiera.

A partir de este apartado se precedió con la **presentación a nivel teórico de las variables**, siendo estas: el sistema de control interno y flujo de efectivo. Estos planteamientos se darán en función de la recopilación de un conjunto de autores que han analizado las variables a lo largo del tiempo.

El término de **control interno** se presentó por primera vez en el año 1949 por el Instituto Americano de Contadores Certificados (IACC), donde fue considerado

como un plan y maneras coordinadas por la empresa para asegurar sus activos e información, además de incrementar la efectividad y asegurar una administración transparente y estable. Posteriormente, la definición fue variando y mejorando continuamente y actualmente el sistema de control interno es uno de los medios de liderazgo que garantizan el desarrollo de una organización (Lukas, 2012, p.146).

En 1992 surgió el modelo COSO, donde distinguió las definiciones de riesgo y control interno, que implicó administración contable y la implementación de herramientas para su prevención, además de una actitud que permita la identificación de los ámbitos de la administración y los procedimientos de control, también un análisis detallado de las actividades de una organización. De manera general, el sistema de control interno se considera como la inspección, mantenimiento, observación y regulación de las actividades laborales (Dimitrijevic et al., 2015, p.35).

Ahora bien, en cuanto al **sistema de control interno** se le conceptualiza como el conjunto de actividades, actitudes, planes, esfuerzos y políticas que los colaboradores de una determinada organización ejecutan de manera conjunta para brindar una seguridad razonable sobre el alcance de las metas, objetivos y misión en la institución. Por otra parte, se puede referir que cuando se logra dar solidez al sistema de control interno sólido, la organización se logra promover procesos eficientes y efectivos que son capaces de producir servicios de calidad acordes con la misión de la organización (Mahadeen et al., 2016, p.23). También preserva los recursos porque con el cumplimiento de los contratos, leyes y regulaciones se cuida a la organización de las pérdidas. Como resultado, los sistemas de control interno desarrollan y mantienen datos financieros y administrativos confiables en un sistema de reporte oportuno. Así mismo, se puede referir que existen cinco elementos que conforman el sistema de control interno, los cuales son: entorno de control, comunicación, evaluación de riesgos, actividades de control y seguimiento (Amanj & Ahmed, 2018, p.82).

**Ambiente de control** se conceptualiza como una conciencia a nivel organizacional que se genera por parte de la administración mediante estrategias, procesos de monitoreo, sistemas y estándares éticos, lo cual pone en evidencia la

gestión que viene realizando la firma de gestión para del control interno y la elección del personal directivo superior. Por otra parte, se ve incorporado dentro del mismo la teoría de la gestión misma que es plasmada dentro de la misión y misión de la institución. Además, se puede referir que el ambiente de control en sus componentes ha incorporado estructuras autoritarias que establecer como debe ser ejecutada todo tipo de obligación financiera y no financiera, la estima moral, el estilo de trabajo de la gerencia, la capacidad, la aptitud y la integridad (Agbenyo et al., 2018, p.42).

El ambiente de control es evaluado por medio de la integridad y valores éticos, que se entiende como una serie de normas y valores que se presentan en los comportamientos de una entidad, además se considera la manera en como expresas sus ideas y comunican al momento de llevar a cabo ciertas funciones, también abarca las acciones administrativas para disminuir las tentaciones de que los trabajadores cometan acciones poco profesionales e ilegales (Agustini, 2014, p.15).

En cuanto a las directivos y obligaciones, es el gerente de la entidad para la asignación de autoridades a los empleados con el propósito que estos pueden llevar a alcanzar los objetivos institucionales. Las obligaciones son responsabilidades que los trabajadores de cada área deben de cumplir en base al control interno, por eso se designa a cada trabajador una serie de obligaciones con la intención que pueda alcanzar los objetivos dentro de la empresa (Agustini, 2014, p.37).

Respecto a la estructura organizacional, es la clasificación y distribución de cada área de la empresa con sus respectivos cargos, lo cual indica que cada área de una organización efectúe sus funciones de manera adecuada, también se encarga del control y planeación de las actividades efectuadas en cada área de la institución (Agustini, 2014, p.21).

**Información y comunicación**, se conceptualizan como el pilar fundamental de cualquier organización, puesto que permite hacer un respaldo y prescribir un control interno que permita una influencia sensata en la ejecución de las tareas cotidianas de la organización. Así mismo, se puede referir que para lograr que el

control sea eficiente y efectivo se debe contar con información fiable y significativa que debe ser registrada e impartida desde la gerencia hacia el resto del personal que conforma la empresa. Además, se puede referir también que para poder completar el control interno y las actividades operativas la información proporcionada debe ir en el marco adecuado para que sea comprensible para todas las áreas y personas que son parte de la organización (Agbenyo et al., 2018, p.42)

Se considera que la calidad de la información es cuando la información y datos de una determinada organización es accesible, apropiadas, exactas que permite que todas las áreas de la institución trabajen de manera eficiente para lograr que la información que posea sea según las funciones que realiza, además se debe de evitar los riesgos e inexactitud de la información (Agustini, 2014, p.49).

Respecto a la comunicación interna se considera como aquella que se produce dentro de la organización y se transmite dentro de todas las áreas de una institución. De forma general, la comunicación se realiza de manera ascendente y descendente en todos los niveles de la organización, en donde permite que el trabajador reciba información oportuna. (Newman & Comfort, 2018, p.2).

Otro de los indicadores es la comunicación externa que tiene como finalidad brindar información a otras personas que no pertenecen a la organización, es decir se brinda información desde la parte interior hacia el exterior según las necesidades de información del exterior, además se centra en mejorar las relaciones entre todo el personal de la organización (Hussaini & Muhammed, 2018, p.16).

**Evaluación de riesgos**, puede conceptualizarse como un procedimiento o técnica llevado a cabo dentro de la organización para el análisis o distinción de los posibles riesgos que podrían afectar la capacidad organización y operativa de la empresa, de tal forma que no le permitiría el alcance de las metas trazadas. Los posibles riesgos que se detectarían con una evaluación incluye aquellos financieros y no financieros, por ende, se le considera un proceso eficaz que permite coordinar competentemente las actividades para resguardar a la organización sobre los elementos, entornos y situaciones hostiles (Agbenyo et al., 2018, p.42)

La identificación de riesgo es uno de los elementos más sobresalientes del control, ya que indica el reconocimiento de los diferentes sucesos que pueden generarse en una organización y las consecuencias que pueden perjudicar, obstaculizar o impedir el logro de los objetivos organizacionales. La identificación de los riesgos se inicia con el análisis de las posibles amenazas que afectan el logro de las metas de la entidad (Xiao et al., 2018, p.3).

En cuanto al manejo de riesgo se considera que es la administración o gestión de las posibles eventualidades negativas en la institución afronta diariamente para lograr sus metas planteadas, además los riesgos pueden provenir de fuentes internas o externas. En donde la evaluación y análisis de los riesgos organizacionales permite que no perjudique el logro de las metas planteadas (Ramaa et al., 2012, p.15).

Respecto a las acciones de contingencia se considera como un conjunto de procedimiento alternativos a las labores normales de cierta institución, en donde su finalidad es lograr que continúe funcionando con transparencia y propiedad, pese a que cierta actividad no se realice a causa de determinado evento interno o externo a la entidad (Xiao et al., 2018, p.3).

**Actividades de control**, se le conceptualizada como toda estrategia y procedimiento que permite garantizar una adecuada gestión en las ordenes de la empresa, es decir, que están sean trasmitidas a todo el personal y de manera adecuada. Dentro de las actividades a ejecutar se despliegan las siguientes: revisiones periódicas de ejecución, controles físicos, preparación de datos, confinamiento de compromisos, las cuales deben ser implementadas y desarrolladas por la gerencia para el cumplimiento progresivo de los objetivos trazados y la reducción de los posibles atenuantes y peligros que atenten contra ello. En este sentido, se puede referir que las actividades de control son todos los principios, sistemas, decisiones y actividades construidas por la gerencia para reducir y prever los peligros que puedan atentar con el logro de las metas trazadas (Agbenyo et al., 2018, p.42)

El registro de datos indica que las operaciones de la organización deben estar adecuadamente disponibles y registradas para su posterior análisis, en donde cada

área debe contar con la información en cuanto a las actividades de control que lleva a cabo, además del cumplimiento de las obligaciones con el propósito que se cumplan las actividades de control (Agustini, 2014, p.44).

Indicadores de desempeño es el equilibrio entre las capacidades y responsabilidades que deben de poseer los trabajadores de una organización. Es decir, es la forma de medir una determinada persona u organización están cumpliendo con las metas y objetivos trazados, en donde las instituciones utilizan diferentes indicadores que permitan realizar una evaluación de la labor de los trabajadores (Agustini, 2014, p.44).

Controles del proceso de información son las actividades que permiten que se asegure los datos e información de una organización de manera confiable y exacta, además dichos procesos son necesarios para cumplir con las metas de la organización. Todas las acciones efectuadas por la entidad deben estar debidamente registrada para su futuro análisis (Agustini, 2014, p.44).

**Monitoreo** puede definirse como una función continua que tiene como objetivo principal proporcionar a la administración y a los principales interesados indicaciones tempranas de progreso positivo o negativo en el logro de los objetivos. El monitoreo ayuda a las organizaciones a evaluar la calidad del desempeño a lo largo del tiempo y determinar la eficiencia de sus controles. Este proceso también ayuda a la toma de decisiones a tiempo, garantiza la rendición de cuentas y proporciona la base para la evaluación y el aprendizaje (Mahadeen et al., 2016, p.23).

La auditoría interna es la verificación e inspección de las labores que se realizan en una cierta organización, donde dicha acción es comúnmente realizada por un auditor con el propósito de comprobar que las actividades que realizan los trabajadores son de acuerdo a las políticas y normas planteadas. Las auditorías se encarga de realizar una evaluación del cumplimiento de las actividades o procedimientos de la organización e inspeccionar si se cumple con los parámetros o márgenes de las normas (Chalmers et al., 2019, p.86).

Seguimiento de resultados son las inspecciones o vigilancia de las acciones que se efectúan dentro de una organización, se realiza con el propósito de evaluar que se cumplan con los resultados y que las labores se realicen acorde con las políticas planteadas por la institución (Chalmers et al., 2019, p.86).

Respecto al análisis de metas es la evaluación, comparación y comprobación de los resultados obtenidos con las metas u objetivos planteados. Se considera que la evaluación de las metas puede ser efectuadas durante el periodo de ejecución de una determinada actividad o al finalizar dicho periodo, es decir se considera como el análisis del cumplimiento de los resultados esperados (Chalmers et al., 2019, p.86).

**El flujo de efectivo** es el flujo de las principales actividades generadoras de ingresos, que involucran el efecto de efectivo de las transacciones que ingresan en la determinación de la utilidad neta en el estado de resultados. El flujo de caja operativo se utiliza para determinar si la operación de la empresa es suficiente para pagar la deuda a corto plazo y pagar los costos relacionados con la operación de la empresa. El flujo de efectivo muestra los ingresos y gastos de efectivo de las operaciones de la empresa (Andreas, 2017, p.525).

De acuerdo con las NIC 7, los datos sobre el flujo de efectivo son útiles para poder realizar un análisis sobre la capacidad con la que cuenta la organización para poder producir efectivo y equivalente de efectivo, además a través de ello se pueden crear modelos que permiten contrastar y evaluar el valor presente referente a los flujos netos de efectivo de las distintas organizaciones. Por otro lado, también se ve mejorada la comparabilidad de los datos sobre el rendimiento de las actividades u operaciones de distintas organizaciones, debido a que elimina los efectos de emplear diferentes tratamientos contables para los mismos sucesos económicos y transacción (Ministerio de Economía y Finanzas, 2013, p.633).

Se encuentra las **actividades de operación**, estas se consolidan con un indicador esencial dentro del manejo de efectivo, puestos que, en el mismo se gestan cada una de las actividades que producen los fondos líquidos fundamentales para el reembolso de posibles préstamos, poder conseguir que la organización mantenga la capacidad de operación, realizar nuevas inversiones y

pagar dividendos sin tener que solicitar financiamiento a fuentes externas. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2013, p.634).

Asimismo, los flujos de caja que provienen de las acciones de operación, las cuales son derivadas esencialmente de las operaciones que son parte de la fuente de ingresos de actividades ordinarias de la organización. En otras palabras, provienen de las actividades de otros hechos que entran en el establecimiento de las ganancias o pérdidas netas (Ministerio de Economía y Finanzas, 2013, p.634).

Dentro de las actividades de operación se encuentran los cobros que proceden por la prestación de un determinado servicio o venta de bienes, además de los cobros que provienen de cuotas, regalías, comisiones u otros ingresos de actividades ordinarias, además de los pagos a los proveedores por el suministro de servicios y bienes, los pagos por cuenta de los trabajadores, los cobros y pagos de las organizaciones prestaciones, primas de seguros y otras obligaciones proveniente de las pólizas adquiridas, también se encuentra los pagos o devoluciones de impuestos sobre las ganancias a menos que puedan ser debidamente clasificados dentro de las acciones de financiación o inversión. Finalmente, los pagos y cobros provenientes de los contratos que se posee para intermediación o para negocios con ellos (Ministerio de Economía y Finanzas, 2013, p.634).

Respecto a las **actividades de inversión**, indican que los datos a revelar por separado de los flujos de efectivo proveniente de las acciones de inversión son fundamental, debido a que los flujos de efectivo son el claro reflejo en cómo han sido realizado los desembolsos para los recursos que se pronostica que van a poder generar ingresos y flujos de efectivo en el futuro. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2013, p.635).

Entre los flujos de efectivo generados por las actividades de inversión son: la planta y equipo, los pagos por la adquisición de propiedad, activos a largo plazo e intangibles. Dentro de los pagos se encuentra aquellos vinculados con los costos de desarrollo capitalizables, además se encuentran los cobros por venta de propiedades, plantas y equipos, activos a largo plazo y activos intangibles, también se presentan los pagos por la adquisición de instrumentos de patrimonio o pasivo,

emitidos por otras organizaciones, además de participaciones en negocios conjuntos, anticipos de efectivos y préstamos a terceros, cobros por reembolso y venta de instrumentos de capital o pasivos por otras instituciones, pagos derivados de contratos a término y cobros procedentes de contratos a términos (Ministerio de Economía y Finanzas, 2013, p.635).

En cuanto a **las actividades de financiación** se considera importante separar el flujo de efectivo proveniente de dicha actividad, debido a que resulta útil al efectuar una predicción sobre las necesidades de efectivo que requiere la organización para poder cubrir determinados compromisos con los entes que suministran capital a la misma. Asimismo, dentro de los flujos de efectivos por medio de las actividades de financiación son los siguientes: pagos direccionado a los propietarios por rescatar o adquirir las actividades de la institución, cobros que provienen de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital, , además cobros que provienen de la emisión de obligaciones sin garantías, bonos, préstamos y otros fondos tomados en préstamo, además de los reembolsos de los fondos que fueron tomados como préstamos y finalmente los pagos efectuados por el arrendamiento para disminuir la deuda pendiente proveniente de un arrendamiento financiero (Ministerio de Economía y Finanzas, 2013, p.635).

### III. METODOLOGÍA

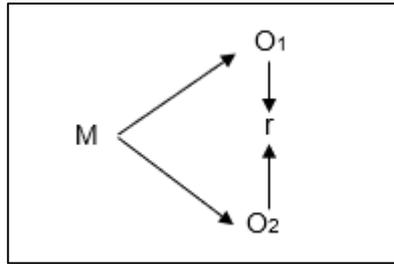
#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

El **estudio fue de tipo** aplicada porque está direccionada a la solución de forma objetiva de la problemática de un problema identificado en un contexto en específico, además tiene como propósito fundamental que sean aplicados los supuestos teóricos referente a las variables bajo estudio a ciertos entornos en específico. Los estudios aplicados buscan la implementación de manera inmediata de las teorías en un entorno en particular (Ñaupás, 2018, pag.136). En este caso se realizará la aplicación de la teoría de un sistema de control interno y flujo de efectivo en un contexto en específico que será en la Municipalidad Distrital de Morales.

Respecto al **diseño del estudio** fue no experimental porque no fueron alterados de manera intencionada los resultados obtenidos de cada una de las variables abordadas, es decir el investigador solo analizará y se limitará a observar el comportamiento de los hechos que están ocurriendo en un contexto en particular, además se interpretarán tal y como se recolectaron (Hernández y Mendoza, 2018, p.174).

Asimismo, **el corte de la investigación** fue transaccional o transversal dado que la recolección de la información de los datos de los encuestados fue ejecutada en un solo instante en el tiempo, lo cual indica que la aplicación de los instrumentos del estudio se realizará en un solo momento del tiempo (Hernández y Mendoza, 2018, p.176). En este caso la aplicación de los instrumentos se realizará en el periodo 2020.

El **nivel del estudio** será correlacional porque buscó establecer mediante dos o más variables el grado de relación existente entre las misma, en donde se enfoca en identificar cómo se comporta una variable respecto a la conducta de otra variable relacionada. Los estudios correlacionales tienen como finalidad determinar cómo reacciona una categoría o variable en base al comportamiento de otra categoría vinculada (Hernández y Mendoza, 2018, p.176).



**Dónde:**

M = Muestra

O<sub>1</sub> = Sistema de control interno

O<sub>2</sub> = Flujo de efectivo

r = Relación

**3.2. Variables y operacionalización**

A continuación, se detallará la definición conceptual y operacional de las variables abordadas en el presente estudio. Asimismo, en el Anexo 1, se encuentra la matriz de operacionalización para un mayor detalle de las variables sistema de control interno y flujo de efectivo.

**Variable 1:** sistema de control interno

**Definición conceptual:** se le conceptualiza como el conjunto de actividades, actitudes, planes, esfuerzos y políticas que los colaboradores de una determinada organización ejecutan de manera conjunta para brindar una seguridad razonable sobre el alcance de las metas, objetivos y misión en la institución. Por otra parte, se puede referir que cuando se logra dar solidez al sistema de control interno sólido, la organización se logra promover procesos eficientes y efectivos que son capaces de producir servicios de calidad acordes con la misión de la organización (Mahadeen et al., 2016, p.23).

Dimensiones

- Ambiente de Control
- Información y Comunicación
- Evaluación de riesgos
- Actividades de riesgos

- monitoreo

#### Indicadores

- Código de ética
- Directivas
- Estructura organizacional
- Calidad de la información
- Comunicación interna
- Comunicación externa
- Identificación de riesgo
- Manejo de riesgo
- Acciones de contingencia
- Registro de datos
- Controles del proceso de información
- Auditoría interna
- Análisis de metas.

**Escala de medición:** la escala de medición será ordinal

**Variable 2:** flujo de efectivo

**Definición conceptual:** es esencialmente el movimiento de dinero que entra y sale de una institución; es el ciclo de entradas y salidas de efectivo lo que determina la solvencia de una organización. El análisis de flujo de efectivo es el estudio del ciclo de las entradas y salidas de efectivo de su organización, con el propósito de mantener un flujo de efectivo adecuado y proporcionar la base para la gestión del flujo de efectivo (Mahmoud et al., 2012, p.234).

#### Dimensiones

- Actividades de operación
- Actividades de inversión
- Actividades de financiamiento
-

## Indicadores

- Cobros por servicio
- Venta de bienes
- Cobros de impuestos y cuotas
- Cobro de comisiones
- Pagos de propiedades
- Compra de bienes inmuebles
- Venta de propiedades, plantas y equipos,
- Venta de activos a largo plazo e intangibles
- Cobros por emisión de obligaciones
- Cobros por instrumentos de capital
- Pagos por arrendamientos
- Pagos de servicios externos

**Escala de medición:** la escala de medición será ordinal

## Operacionalización de variables

HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	NIVEL	
Existe relación positiva y significativa entre el sistema de control interno y flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.	Sistema de control interno	es la integración de las actividades, planes, actitudes, políticas y esfuerzos de las personas de una organización que trabajan juntas para proporcionar una seguridad razonable de que la organización logrará sus objetivos y misión (Mahadeen et al., 2016, p.23).	Ambiente de control	Código de ética	1	Ordinal Escala Likert  5) Totalmente de acuerdo 4) De acuerdo 3) Indeciso 2) En desacuerdo 1) Totalmente en desacuerdo	
				Directivas	2		
				Estructura organizacional	3		
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgo	4		
				Manejo de riesgo	5		
				Acciones de contingencia	6		
			Actividades de control	Registro de datos	7		
				Controles del proceso de información	9		
			Información y comunicación	Calidad de la información	10		
				Comunicación interna	11		
	Comunicación externa	12					
	Monitoreo	Auditoría interna	13				
		Análisis de metas	15				
	Flujo de efectivo	Actividades de operación	Es esencialmente el movimiento de dinero que entra y sale de una institución; es el ciclo de entradas y salidas de efectivo lo que determina la solvencia de una organización (Mahmoud et al., 2012, p.234).	Actividades de operación	Cobros por servicio		1
					Venta de bienes		2
					Cobros de impuestos y cuotas		3
					Cobro de comisiones		4
		Actividades de inversión	Es esencialmente el movimiento de dinero que entra y sale de una institución; es el ciclo de entradas y salidas de efectivo lo que determina la solvencia de una organización (Mahmoud et al., 2012, p.234).	Actividades de inversión	Pagos de propiedades		5
					Compra de bienes inmuebles		6
					Venta de propiedades, plantas y equipos,		7
Venta de activos a largo plazo e intangibles					8		
Actividades de financiación		Es esencialmente el movimiento de dinero que entra y sale de una institución; es el ciclo de entradas y salidas de efectivo lo que determina la solvencia de una organización (Mahmoud et al., 2012, p.234).	Actividades de financiación	Cobros por emisión de obligaciones	9		
				Cobros por instrumentos de capital	10		
				Pagos por arrendamientos	11		
				Pagos de servicios externos	12		

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **Población**

Es un grupo de sujetos que presentan características semejantes, sobre las cuales se efectuará un estudio estadístico con el propósito de obtener determinadas conclusiones. La población se considera como la cantidad de elementos que integran una determinada población y para su conformación se toma en cuenta las características del lugar y tiempo (Ñaupas et al., 2018, p.136). La población estará integrada por 22 colaboradores divididos de la siguiente manera: Gerencia Municipal (01), Sub gerencia de administración y finanzas (02), Unidad de contabilidad y tesorería (06), Caja (02), Subgerencia de recaudación y fiscalización tributaria (04) y División de registro y cobranza tributaria (07).

#### **Criterios de selección**

Los criterios de selección para la conformación de los integrantes de la investigación, en base a los siguientes criterios de inclusión y exclusión.

##### **Criterios de inclusión**

- Trabajadores de las áreas que manejan las finanzas de la Municipalidad.
- Trabajadores con más de dos años su puesto de trabajo.

##### **Criterios de exclusión**

- Trabajadores que no pertenezcan a áreas que manejan el dinero en la Municipalidad.
- Trabajadores con menos de dos años en su área de trabajo.
- Trabajadores que no deseen formar parte de la investigación.

#### **Muestreo**

Respecto al muestreo de la investigación será probabilístico-censal, debido que para considerar el tamaño de la muestra se requiere el criterio del investigador, quien de acuerdo a un conjunto de características escoge los

elementos de la investigación. Además, se considera censal porque las personas que conforman a la población son tomadas de manera total para integrar la muestra (Ñaupas et al., 2018, p.334). La muestra estará integrada por 22 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales.

### **Unidad de análisis**

En cuanto a la unidad de análisis serán los trabajadores encargados del manejo del efectivo dentro de la Municipalidad Distrital de Morales.

## **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **Técnicas**

La técnica seleccionada para el análisis de los datos fue la encuesta, la cual se considera por excelencia una técnica social, debido a su versatilidad, objetividad y sencillez para que recolecte información sobre un determinado hecho presenciado en un contexto específico. De manera general, se considera como una técnica para la indagación por medio del planteamiento directo e indirecto a los sujetos que integran la unidad de análisis de investigación (Carrasco, 2018, pp.314-315).

### **Instrumentos**

Referente a los instrumentos elegidos para la recolección de la información proveniente de los encuestados se determinó el uso del cuestionario, ya que, el mismo se basó en un grupo de preguntas o ítems planteadas de manera sistemática, tomando como base para su elaboración a las variables con sus respectivas dimensiones e indicadores (Ñaupas et al., 2018, p.291).

Este instrumento consta de dos cuestionarios, el primero relacionado con las variables: Sistema control interno que consta de 15 preguntas, dividido en 5 dimensiones, donde cada una contiene 3 preguntas. La escala de valoración fue desde 1 Totalmente en desacuerdo hasta 5 que correspondía a totalmente de acuerdo.

La variable Flujo de efectivo consta de 12 enunciados, la misma que se encuentra dividida en 3 dimensiones, la primera dimensión, cada una con 4

ítems. La escala valoración fue: (partió desde 1 Totalmente en desacuerdo hasta 5 que correspondía a totalmente de acuerdo.

### **validez**

Los cuestionarios fueron validados mediante el juicio de tres expertos sobre el tema en consideración, en el cual mediante una puntuación establecieron que estos eran aplicables para el estudio.

### **Confiabilidad**

Respecto a la confiabilidad del instrumento indica que la medida efectuada no varía de forma significativa ni por la muestra, tiempo ni lugar, es decir en condiciones iguales, los resultados serán iguales (Ñaupas et al., 2018, p.277). La confiabilidad de los instrumentos será por medio del coeficiente Alfa de Cronbach.

### **3.5. Procedimientos**

En primer lugar, para la recolección de la información los instrumentos tendrán que ser validados y ser confiable para su respectiva aplicación, luego de ello se coordinó con el gerente del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de interés para proceder a la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, además también se debe contar con la aceptación de los trabajadores para ser participantes del presente estudio.

### **3.6. Método de análisis de datos**

En primer lugar, se realizó la prueba de normalidad de las variables, que permite determinar si los datos de la investigación presentan una distribución normal o no y establecer la prueba (paramétrica o no paramétrica) que se empleará para determinar la asociación entre las variables sistema de control interno y flujo de efectivo. Los datos serán analizados por medio del programa estadístico IBM SPSS Statistics, en donde se obtendrán los principales estadísticos que serán posteriormente interpretadas en el programa Word, también la información será ordenada en el programa Excel.

### 3.7. Aspectos éticos

Para el desarrollo del estudio se tomó en cuenta la aplicación de los principios éticos según Arguedas (2010):

**Beneficencia/ no maleficencia:** es la obligación de no realizar algún daño o perjuicio a las personas que integran la investigación, además se trata de maximizar los beneficios y previniendo ciertas acciones para reducir posibles riesgos (p.77).

**Autonomía:** es el respeto por el derecho que tiene cada individuo de tomar determinadas decisiones, en donde existe el consentimiento informado y voluntario de las personas por ser participante del estudio, dicha decisión se toma en base a la información comprensible y suficiente brindada por el investigador (p.77).

**Justicia:** se refiere a los criterios de participación que tienen las personas que que integrarán la investigación, en donde se brinda de manera equitativa a cada individuo las probabilidades de riesgo o beneficio independientemente de su condición social o género (p.77).

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Análisis de confiabilidad del instrumento

#### Sistema de control interno

El proceso de confiabilidad para ambos instrumentos se ha realizado por medio de la prueba de fiabilidad del Alpha de Cronbach, esto fue realizado a través del software estadístico del SPSS versión 26. El primer instrumento para evaluar su fiabilidad se encuentra constituido por 13 ítems con una muestra de 30 personas a encuestar diferentes a la muestra, así mismo, se consideró un nivel de fiabilidad del 95%, por tanto, se considera fiable un instrumento con un coeficiente mayor a 0,700.

Tabla 1.  
Estadísticos de fiabilidad de Alpha de Cronbach de la variable 1

	N	%
Casos		
Válido	30	100,0
Excluido <sup>a</sup>	0	,0
Total	30	100,0

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

Fuente: *Elaboración propia*

Tabla 2.  
Estadísticos de fiabilidad de Alpha de Cronbach de la variable 1

Variabes	Alpha de Cronbach	Nº de elementos
Sistema de control interno	,718	13

Fuente: *Elaboración propia*

Tabla 3.

Validez Ítems por Ítems variable Sistema de control interno

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Se contemplan normativas del código de ética para el buen uso de los recursos en el área de tesorería.	40,0333	42,999	,117	,215	,725
En el área de tesorería las directivas permiten el buen cumplimiento de las funciones asignadas a los trabajadores.	40,2000	42,855	,101	,372	,729
La estructura organizacional permite la observación correcta distribución de cargos y funciones.	40,1667	35,592	,620	,725	,662
El desarrollo de actividades establecen la identificación de riesgos que afectan el tratamiento de los datos de la entidad.	40,1333	41,223	,233	,346	,714
El manejo de riesgos de la entidad permite establecer límites en el impacto de riesgos.	40,2333	44,116	,027	,197	,734
Se toman acciones de contingencia para prevenir posibles riesgos en el proceso de los flujos de efectivo.	40,0333	35,344	,722	,692	,652
Se analiza el registro de datos en cada una de las cuentas en el área de tesorería para tener un adecuado control sobre ellas.	40,0667	41,995	,109	,267	,734
Los controles del proceso de información permiten que se asegure los datos e información de la institución de manera confiable y exacta.	40,0000	39,724	,218	,312	,722
La calidad de información determina la elaboración del flujo de efectivo	39,6667	38,644	,445	,363	,689
La comunicación interna entre los trabajadores permite una adecuada gestión del área.	39,6000	36,317	,547	,522	,672
El área de tesorería y los proveedores cuentan con una adecuada comunicación externa que permita un adecuado flujo de información.	39,7000	35,872	,550	,694	,671
La auditoría interna permite identificar posibles deficiencias en el área de tesorería.	40,5667	39,495	,432	,477	,692
El análisis de metas permite evaluar el cumplimiento de los objetivos previamente planificados	40,4000	39,214	,377	,513	,697

En la tabla 3 se presentó el análisis de confiabilidad de la variable sistema de control interno a través del Alpha de Cronbach, en la misma se observa que se obtuvo un valor igual a ,718, lo cual permite establecer que el instrumento en análisis posee una fiabilidad regular y es aceptable para su aplicación.

### Flujo de efectivo

El proceso de confiabilidad para el presente instrumento fue realizado por medio de la prueba de fiabilidad del Alpha de Cronbach, esto fue realizado a través del software estadístico del SPSS versión 26. El segundo instrumento para evaluar su fiabilidad se encuentra constituido por 12 ítems con una muestra de 30 personas a encuestar diferentes a la muestra, así mismo, se consideró un nivel de fiabilidad del 95%, por tanto, se considera fiable un instrumento con un coeficiente mayor a 0,700.

Tabla 4.  
Estadísticos de fiabilidad de Alpha de Cronbach de la variable 2

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	30	100,0

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

*Fuente: Elaboración propia*

Tabla 5.  
Estadísticos de fiabilidad de Alpha de Cronbach de la variable 2

VARIABLES	ALFA DE CRONBACH	Nº DE ELEMENTOS
Flujo de efectivo	,899	12

*Fuente: Elaboración propia*

Tabla 6.

Validez Ítems por Ítems variable flujo de efectivo

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Los cobros de servicios generan actividades ordinarias de la entidad para el cumplimiento de sus fines.	30,1667	98,902	,865	,831	,878
Las ventas de bienes permiten flujos ordinarios oportunos	29,5667	101,151	,655	,719	,889
Los cobros de impuestos y cuotas, así como otros ingresos determinan que las actividades generen fondos líquidos	29,8000	100,097	,683	,780	,888
Los cobros de comisiones permite generar fondos suficientes para continuar operando	30,3333	101,954	,809	,837	,882
El pago de propiedades permite obtener flujo de efectivo en el futuro	29,9000	108,576	,442	,575	,901
La compra de bienes inmuebles genera actividades que pueden proveer de ingresos en el corto plazo	30,2667	98,616	,879	,848	,877
Los cobros por venta de propiedades, planta y equipos permiten generar un mayor flujo en el mediano plazo	30,6000	103,766	,622	,578	,891
La cobranza por la venta de activos a largo plazo e intangibles conlleva a que se obtenga fondos líquidos en el futuro	30,3333	101,816	,795	,798	,882
Los cobros por emisión de obligaciones permiten incrementar el tamaño de los capitales propios de la empresa	30,1333	99,913	,764	,821	,883
Los cobros por instrumentos de capital permiten cubrir futuros compromisos con suministradores de capital	29,8333	103,040	,714	,830	,886
Los pagos por arrendamientos permite reducir el capital vivo por dicho financiamiento	31,0667	119,789	,185	,758	,907
Los pagos de servicios externos permiten disminuir deudas para la entidad	31,0000	126,966	-,172	,730	,918

Fuente: *Elaboración propia*

En la tabla 6 se presentó el análisis de confiabilidad de la variable flujo de efectivo a través del Alpha de Cronbach, en la misma se observa que se obtuvo un valor igual a ,899, lo cual permite establecer que el instrumento en análisis posee una fiabilidad regular y es aceptable para su aplicación.

## 4.2. Análisis de frecuencia

### Sistema de control interno

Tabla 7.

Ítem 01

**Se contemplan normativas del código de ética para el buen uso de los recursos en el área de tesorería.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	8	36,4	36,4	36,4
	En desacuerdo	5	22,7	22,7	59,1
	Indiferente	5	22,7	22,7	81,8
	De acuerdo	3	13,6	13,6	95,5
	Totalmente de acuerdo	1	4,5	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

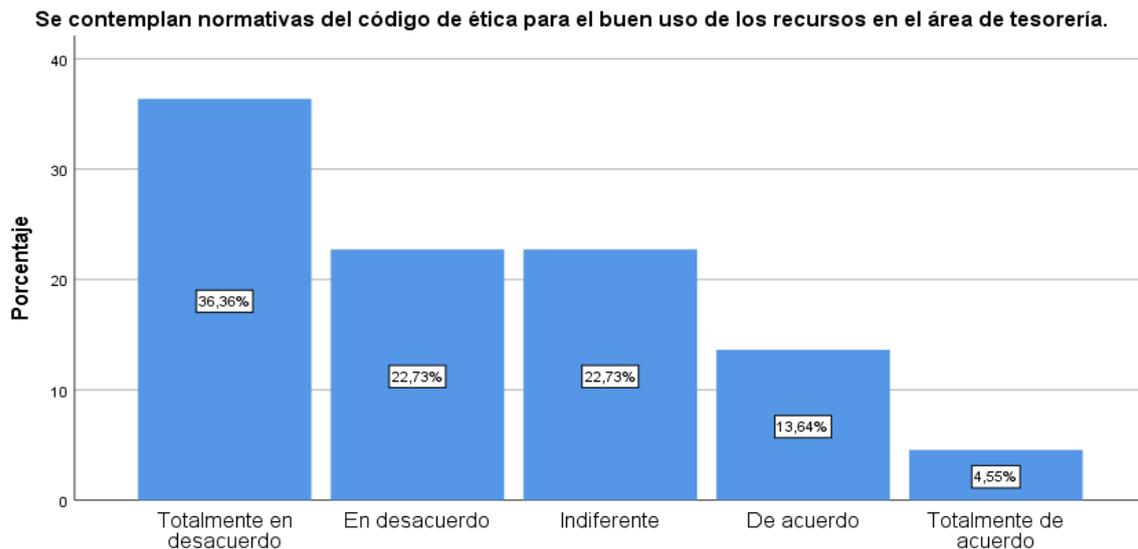


Figura 1. Ítem 01

Fuente: *Tabla N° 08*

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 36.36% de los encuestados se encuentran totalmente en desacuerdo al considerar que se contemplan normativas del código de ética para el buen uso de los recursos en el área de tesorería, por otro lado un 22.73% están en desacuerdo con ello, el 22,73% es indiferente, el 13,64% está de acuerdo y solo el 4,55% se encuentra completamente de acuerdo con que se contemplan normativas del código de ética para el buen uso de los recursos en el área de tesorería.

Tabla 8.

Ítem 02

**En el área de tesorería las directivas permiten el buen cumplimiento de las funciones asignadas a los trabajadores.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	7	31,8	31,8	31,8
	En desacuerdo	8	36,4	36,4	68,2
	Indiferente	3	13,6	13,6	81,8
	De acuerdo	4	18,2	18,2	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

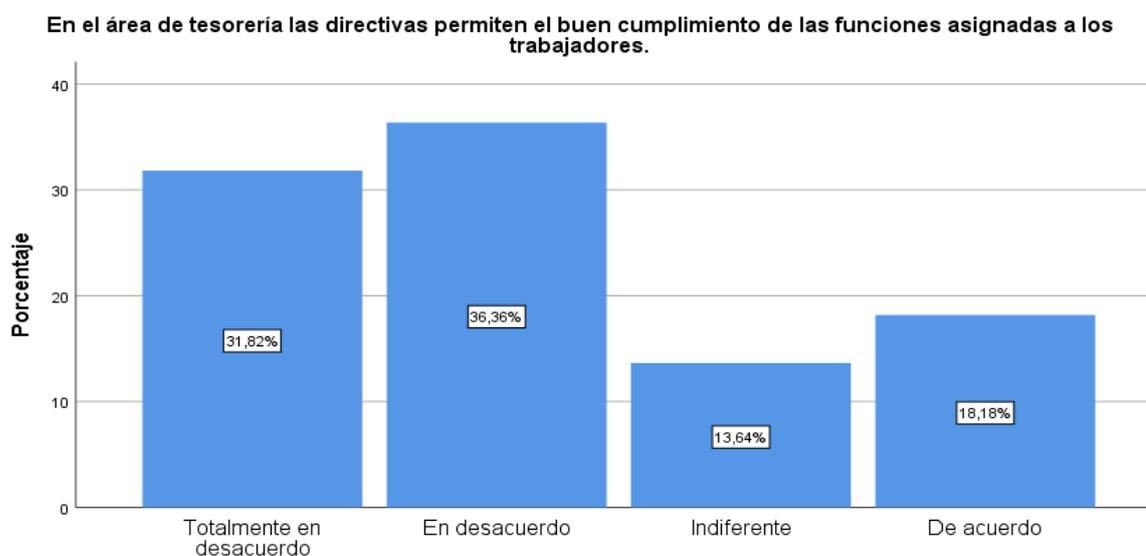


Figura 2. Ítem 02

Fuente: *Tabla N° 9*

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 36,36% de los encuestados se encuentran en desacuerdo al considerar que en el área de tesorería las directivas permiten el buen cumplimiento de las funciones asignadas a los trabajadores, el 31,82% está totalmente en desacuerdo con ello, el 18,18% está de acuerdo y solo el 13,64% se encuentra indiferente hacia que en el área de tesorería las directivas permiten el buen cumplimiento de las funciones asignadas a los trabajadores.

Tabla 9.  
Ítem 03

**La estructura organizacional permite la observación correcta distribución de cargos y funciones**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	6	27,3	27,3	27,3
	En desacuerdo	9	40,9	40,9	68,2
	Indiferente	6	27,3	27,3	95,5
	De acuerdo	1	4,5	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

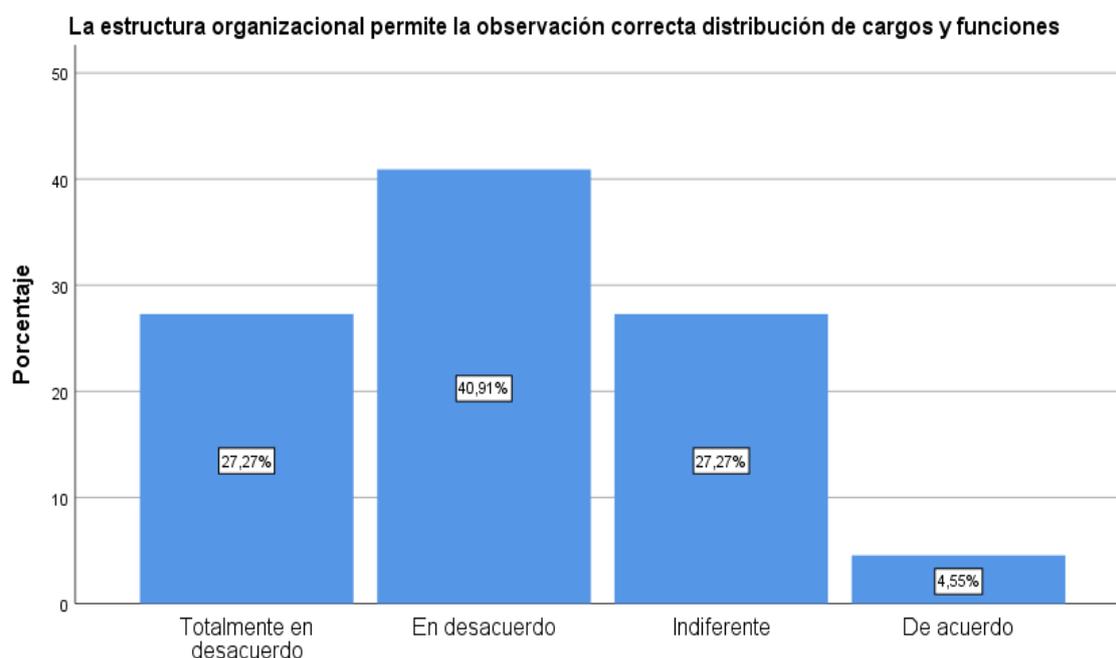


Figura 3. Ítem 03

Fuente: *Tabla N° 10*

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 40,91% de los encuestados se encuentran en desacuerdo al considerar que la estructura organizacional permite la observación correcta distribución de cargos y funciones, el 27,27% está totalmente en desacuerdo con ello, el 27,27% es indiferente y solo el 4,55% está de acuerdo con que la estructura organizacional permite la observación correcta distribución de cargos y funciones.

Tabla 10.  
Ítem 04

**El desarrollo de actividades establecen la identificación de riesgos que afectan el tratamiento de los datos de la entidad.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	7	31,8	31,8	31,8
	En desacuerdo	6	27,3	27,3	59,1
	Indiferente	4	18,2	18,2	77,3
	De acuerdo	5	22,7	22,7	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

**El desarrollo de actividades establecen la identificación de riesgos que afectan el tratamiento de los datos de la entidad.**

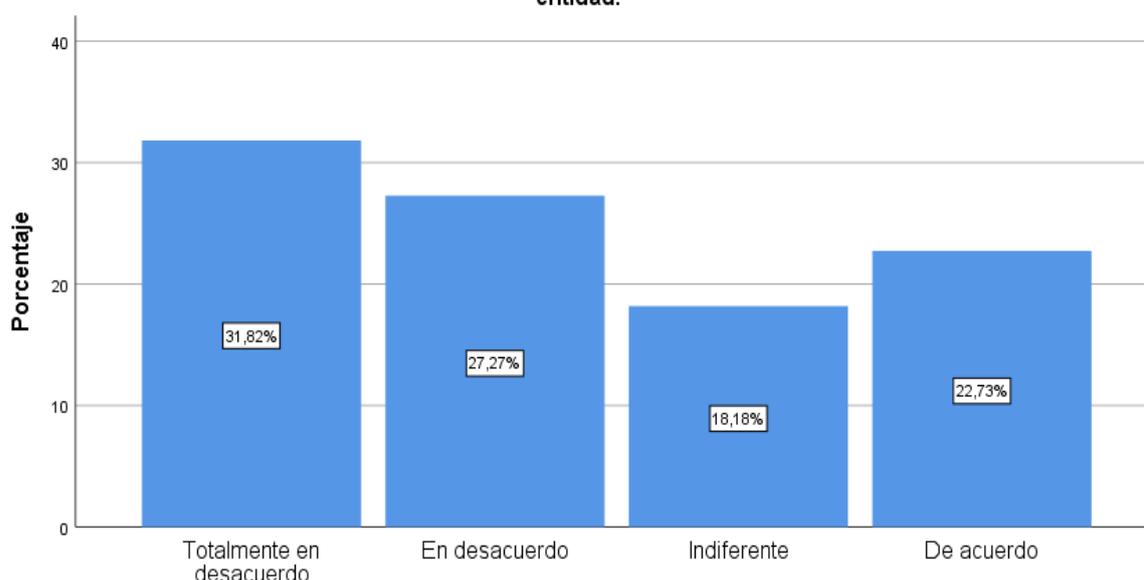


Figura 4. Ítem 04

Fuente: *Tabla N° 11*

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 31,82% de los encuestados se encuentran totalmente en desacuerdo al considerar que el desarrollo de actividades establece la identificación de riesgos que afectan el tratamiento de los datos de la entidad, el 27,27% está en desacuerdo, el 22,73% está de acuerdo y, solo el 18,18% es indiferente al considerar que el desarrollo de actividades establece la identificación de riesgos que afectan el tratamiento de los datos de la entidad.

Tabla 11.  
Ítem 05

**El manejo de riesgos de la entidad permite establecer límites en el impacto de riesgos.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	6	27,3	27,3	27,3
	En desacuerdo	6	27,3	27,3	54,5
	Indiferente	7	31,8	31,8	86,4
	De acuerdo	1	4,5	4,5	90,9
	Totalmente de acuerdo	2	9,1	9,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

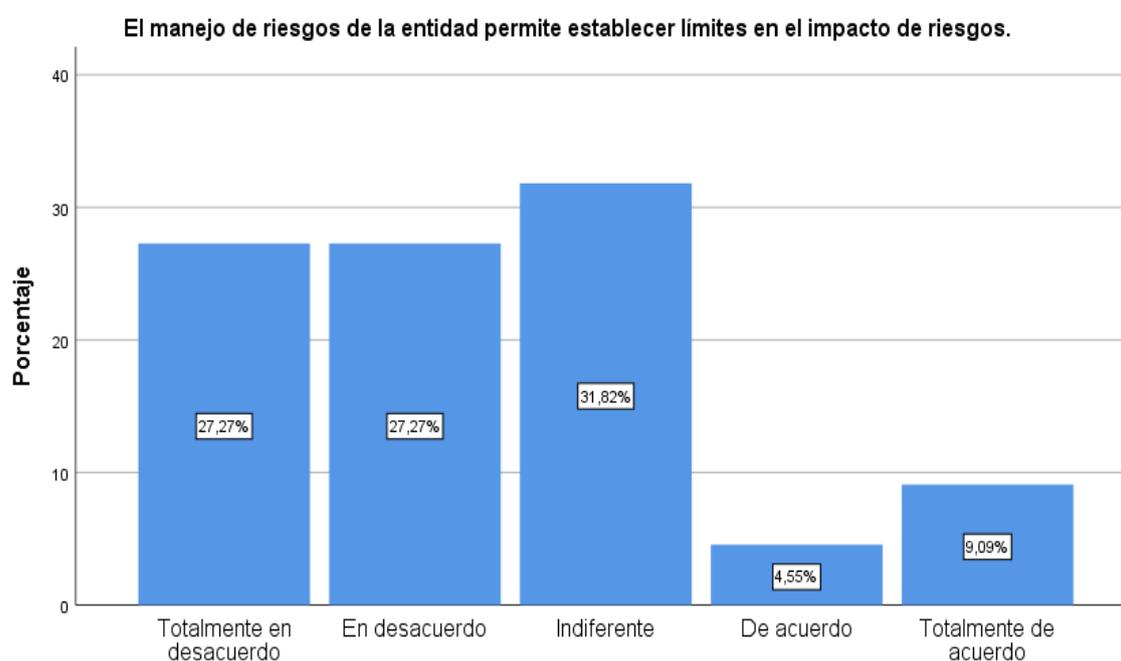


Figura 5. Ítem 5

Fuente: *Tabla N° 12*

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 31,82% de los encuestados se encuentran indiferente al considerar que el manejo de riesgos de la entidad permite establecer límites en el impacto de riesgos, seguidamente, el 27,27% está totalmente en desacuerdo, el 27,27% está en desacuerdo, el 9,09% está totalmente de acuerdo y solo el 4,55% está totalmente de acuerdo con que el manejo de riesgos de la entidad permite establecer límites en el impacto de riesgos.

Tabla 12.

Ítem 06

**Se toman acciones de contingencia para prevenir posibles riesgos en el proceso de los flujos de efectivo**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	6	27,3	27,3	27,3
	En desacuerdo	9	40,9	40,9	68,2
	Indiferente	6	27,3	27,3	95,5
	De acuerdo	1	4,5	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

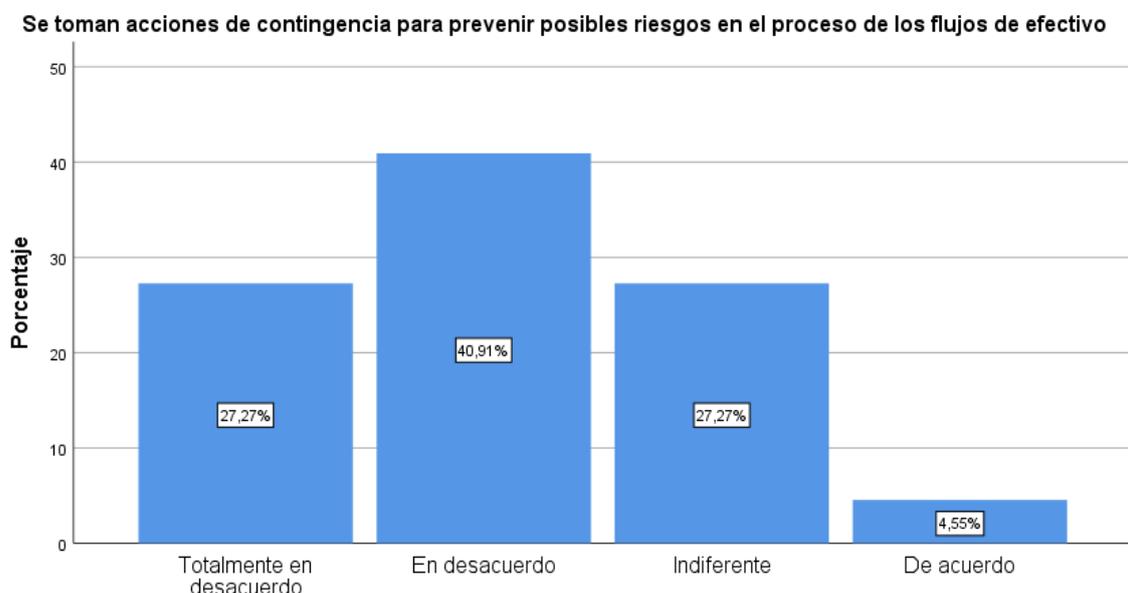


Figura 6. Ítem 06

Fuente: *Tabla N° 13*

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 40,91% de los encuestados se encuentran en desacuerdo al considerar que se toman acciones de contingencia para prevenir posibles riesgos en el proceso de los flujos de efectivo, seguidamente el 27,27% se encuentra totalmente en desacuerdo, el 27,27% es indiferente y solo el 4,55% está de acuerdo con que se toman acciones de contingencia para prevenir posibles riesgos en el proceso de los flujos de efectivo.

Tabla 13.  
Ítem 07

**Se analiza el registro de datos en cada una de las cuentas en el área de tesorería para tener un adecuado control sobre ellas**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	7	31,8	31,8	31,8
	En desacuerdo	9	40,9	40,9	72,7
	Indiferente	3	13,6	13,6	86,4
	De acuerdo	2	9,1	9,1	95,5
	Totalmente de acuerdo	1	4,5	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

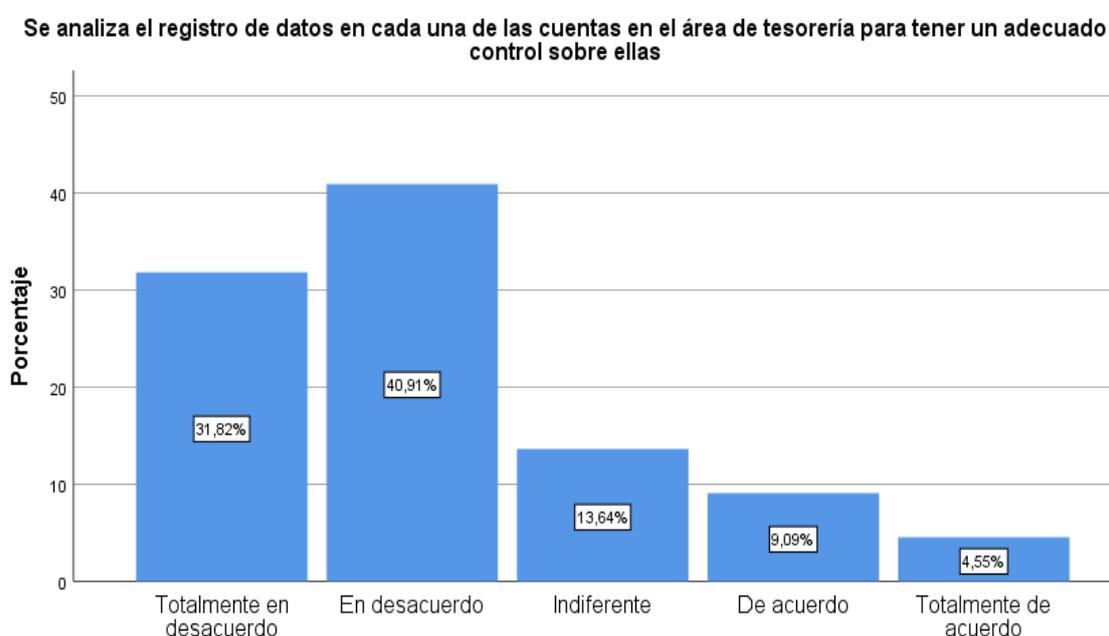


Figura 7. Ítem 07

Fuente: *Tabla N° 14*

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 40,91% de los encuestados se encuentran en desacuerdo al considerar que se toman acciones de contingencia para prevenir posibles riesgos en el proceso de los flujos de efectivo, seguidamente el 27,27% se encuentra totalmente en desacuerdo, el 27,27% es indiferente y solo el 4,55% está de acuerdo con que se toman acciones de contingencia para prevenir posibles riesgos en el proceso de los flujos de efectivo.

Tabla 14.

Ítem 08

**Los controles del proceso de información permiten que se asegure los datos e información de la institución de manera confiable y exacta**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	6	27,3	27,3	27,3
	En desacuerdo	8	36,4	36,4	63,6
	Indiferente	4	18,2	18,2	81,8
	De acuerdo	2	9,1	9,1	90,9
	Totalmente de acuerdo	2	9,1	9,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

**Los controles del proceso de información permiten que se asegure los datos e información de la institución de manera confiable y exacta**

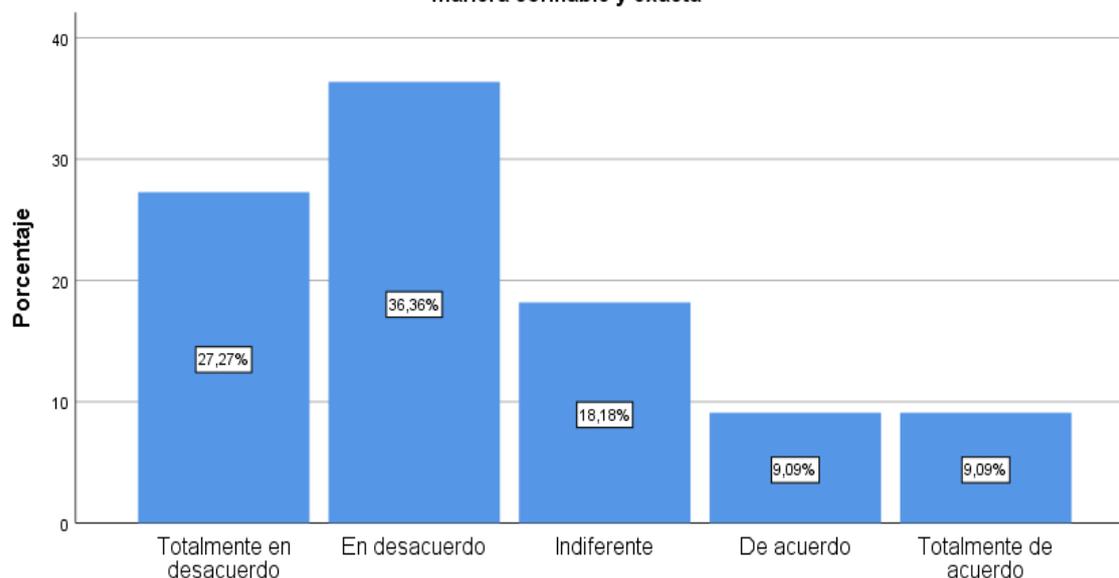


Figura 8. Ítem 08

Fuente: Tabla N° 15

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 36,36% de los encuestados se encuentran en desacuerdo al considerar que se los controles del proceso de información permiten que se asegure los datos e información de la institución de manera confiable y exacta, seguidamente el 27,27% se encuentra totalmente en desacuerdo, el 18,18% es indiferente, el 9,09% está de acuerdo y solo el 9,09% está de acuerdo con que los controles del proceso de información permitan que se asegure los datos e información de la institución de manera confiable y exacta.

Tabla 15.  
Ítem 09

**La calidad de información determina la elaboración del flujo de efectivo**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	5	22,7	22,7	22,7
	En desacuerdo	8	36,4	36,4	59,1
	Indiferente	6	27,3	27,3	86,4
	De acuerdo	2	9,1	9,1	95,5
	Totalmente de acuerdo	1	4,5	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

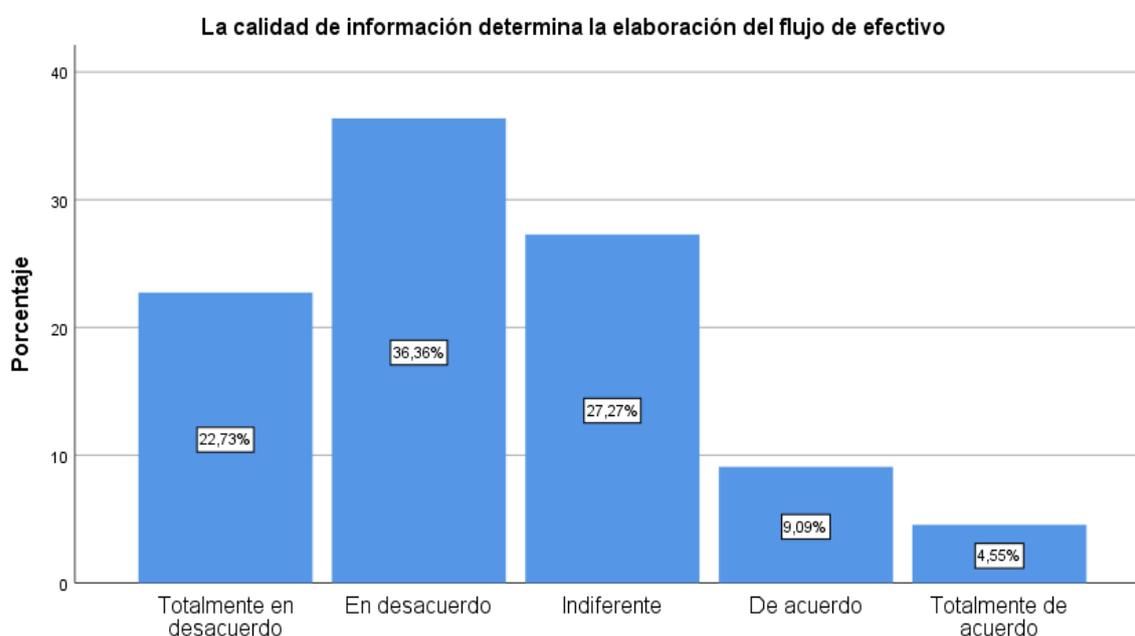


Figura 9. Ítem 09

Fuente: *Tabla N° 16*

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 36,36% de los encuestados se encuentran en desacuerdo al considerar que la calidad de información determina la elaboración del flujo de efectivo, seguidamente el 27,27% se encuentra indiferente, el 22,73% está totalmente en desacuerdo, el 9,09% está de acuerdo y, solo el 4,55% está totalmente de acuerdo con que la calidad de información determina la elaboración del flujo de efectivo.

Tabla 16.  
Ítem 10

**La comunicación interna entre los trabajadores permite una adecuada gestión del área.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	7	31,8	31,8	31,8
	En desacuerdo	9	40,9	40,9	72,7
	Indiferente	2	9,1	9,1	81,8
	De acuerdo	4	18,2	18,2	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

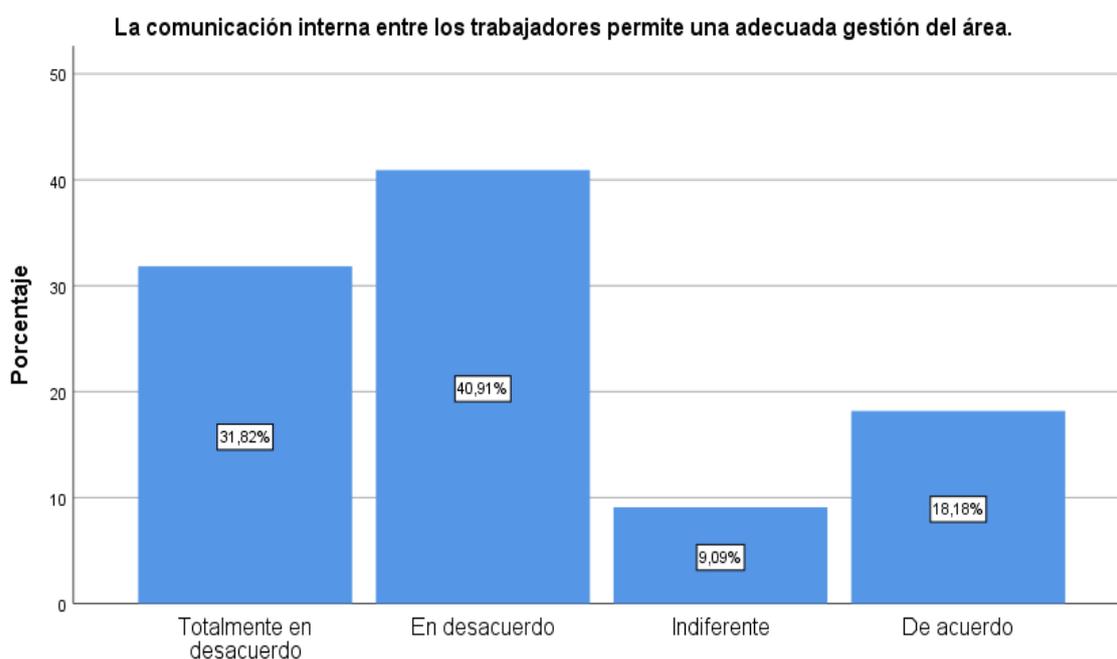


Figura 10. Ítem 10

Fuente: *Tabla Nº 17*

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 40,91% de los encuestados se encuentran en desacuerdo al considerar que la comunicación interna entre los trabajadores permite una adecuada gestión del área, seguidamente el 31,82% está totalmente de acuerdo, el 18,18% está de acuerdo y el 9,09% se encuentra indiferente hacia que la comunicación interna entre los trabajadores permite una adecuada gestión del área.

Tabla 17.  
Ítem 11

**El área de tesorería y los proveedores cuentan con una adecuada comunicación externa que permita un adecuado flujo de información.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	6	27,3	27,3	27,3
	En desacuerdo	13	59,1	59,1	86,4
	Indiferente	3	13,6	13,6	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

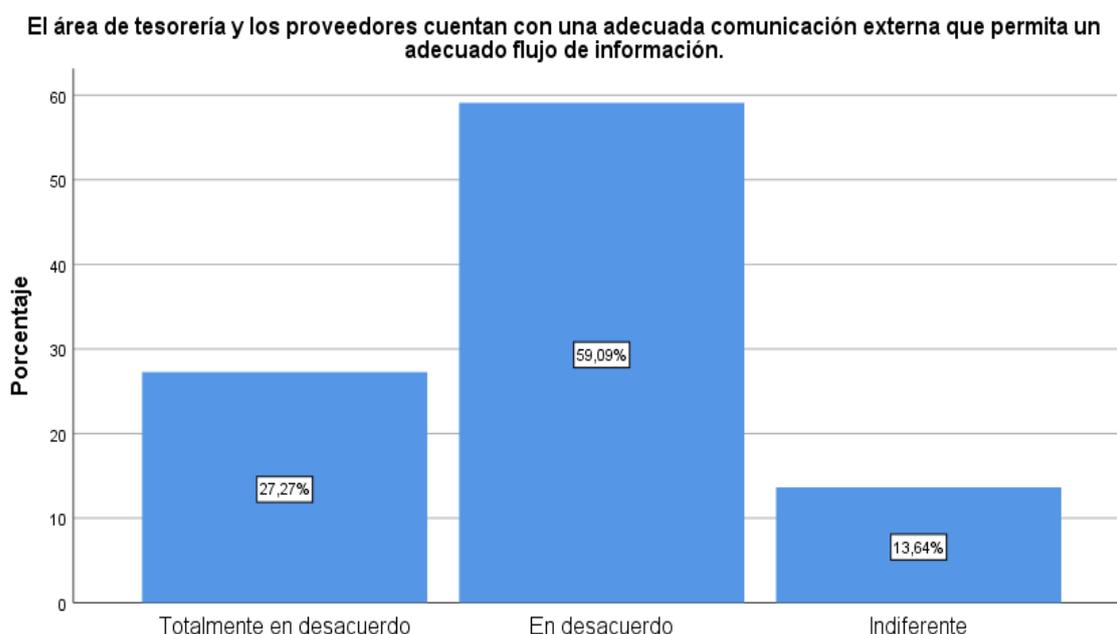


Figura 11. Ítem 11

Fuente: *Tabla N° 18*

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 59,09% de los encuestados se encuentran en desacuerdo al considerar que el área de tesorería y los proveedores cuentan con una adecuada comunicación externa que permita un adecuado flujo de información. seguidamente el 27,27% se encuentra totalmente en desacuerdo y el 13,64% está indiferente al considera que el área de tesorería y los proveedores cuentan con una adecuada comunicación externa que permita un adecuado flujo de información.

Tabla 18.  
Ítem 12

**La auditoría interna permite identificar posibles deficiencias en el área de tesorería**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	6	27,3	27,3	27,3
	En desacuerdo	9	40,9	40,9	68,2
	Indiferente	7	31,8	31,8	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

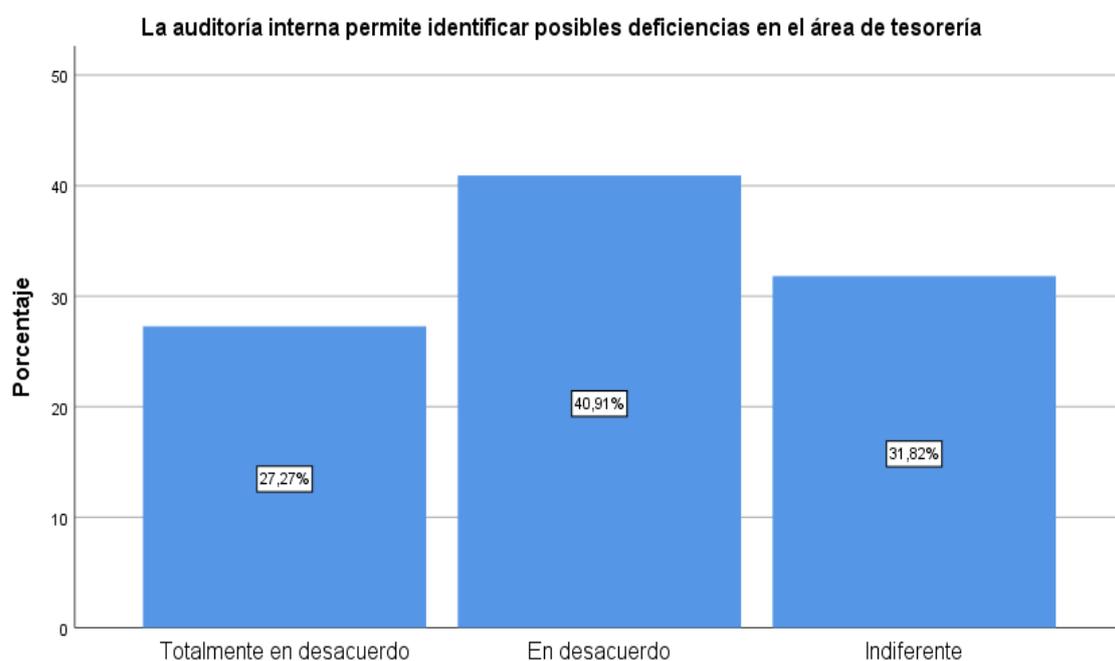


Figura 12. Ítem 12

Fuente: *Tabla N° 19*

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 40,91% de los encuestados se encuentran en desacuerdo al considerar que la auditoría interna permite identificar posibles deficiencias en el área de tesorería, seguidamente el 13,64% está indiferente y el 27,27% se encuentra totalmente en desacuerdo al considera que la auditoría interna permite identificar posibles deficiencias en el área de tesorería.

Tabla 19.

Ítem 13

**El análisis de metas permite evaluar el cumplimiento de los objetivos previamente planificados**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	5	22,7	22,7	22,7
	En desacuerdo	13	59,1	59,1	81,8
	Indiferente	4	18,2	18,2	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

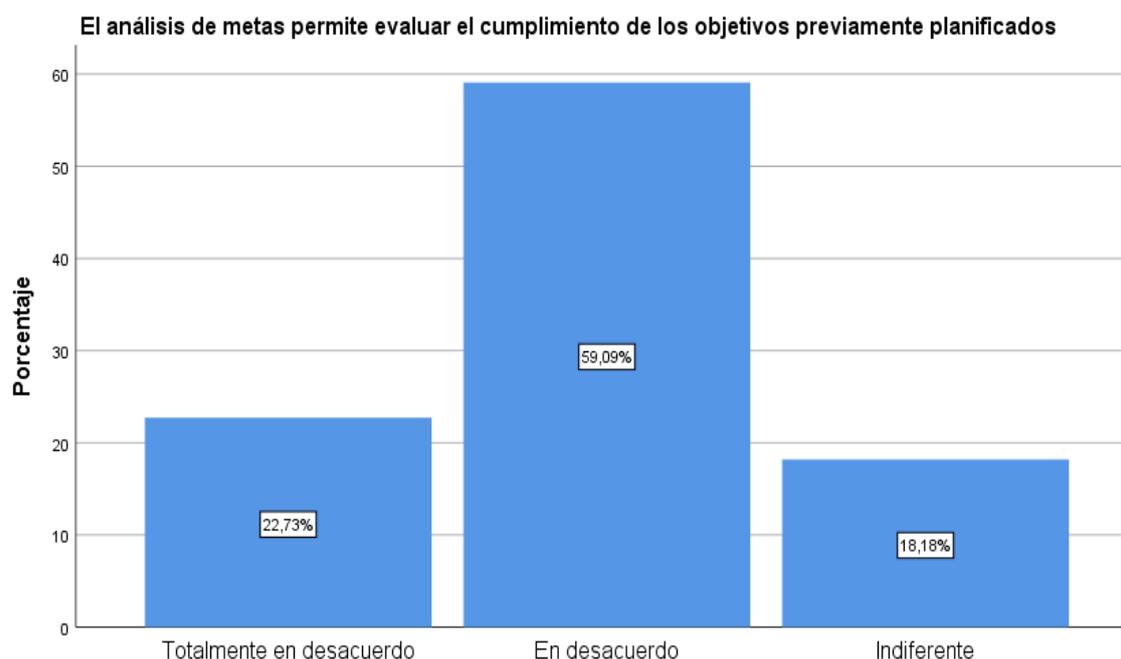


Figura 13. Ítem 13

Fuente: *Tabla N° 20*

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 59,09% de los encuestados se encuentran en desacuerdo al considerar que el análisis de metas permite evaluar el cumplimiento de los objetivos previamente planificados, seguidamente el 27,27% se encuentra totalmente en desacuerdo y el 18,18% está indiferente al considerar que el análisis de metas permite evaluar el cumplimiento de los objetivos previamente planificados.

## Flujo de efectivo

Tabla 20.

Ítem 14

**Los cobros de servicios generan actividades ordinarias de la entidad para el cumplimiento de sus fines.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	6	27,3	27,3	27,3
En desacuerdo	9	40,9	40,9	68,2
Indiferente	5	22,7	22,7	90,9
De acuerdo	2	9,1	9,1	100,0
Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

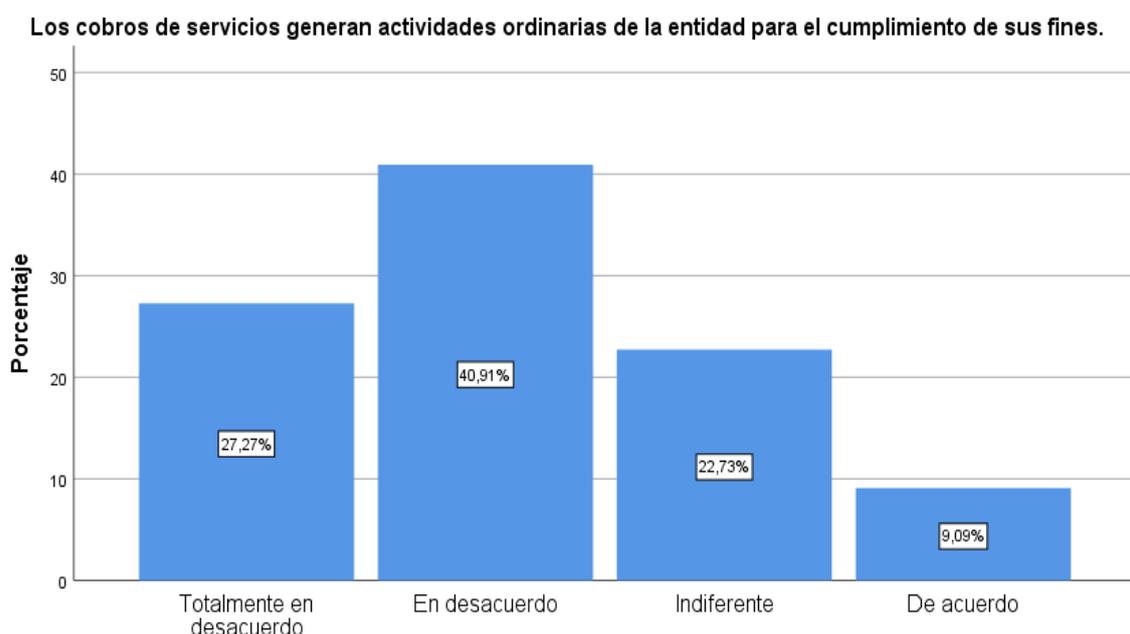


Figura 14. Ítem 14

Fuente: Tabla N° 21

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 40,91% de los encuestados se encuentran en desacuerdo al considerar que los cobros de servicios generan actividades ordinarias de la entidad para el cumplimiento de sus fines, seguidamente el 27,27% se encuentra totalmente en desacuerdo, el 22,73% es indiferente y solo el 18,18% está de acuerdo al considerar que los cobros de servicios generan actividades ordinarias de la entidad para el cumplimiento de sus fines.

Tabla 21.  
Ítem 15

**Las ventas de bienes permiten flujos ordinarios oportunos**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	8	36,4	36,4	36,4
	En desacuerdo	6	27,3	27,3	63,6
	Indiferente	5	22,7	22,7	86,4
	De acuerdo	3	13,6	13,6	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

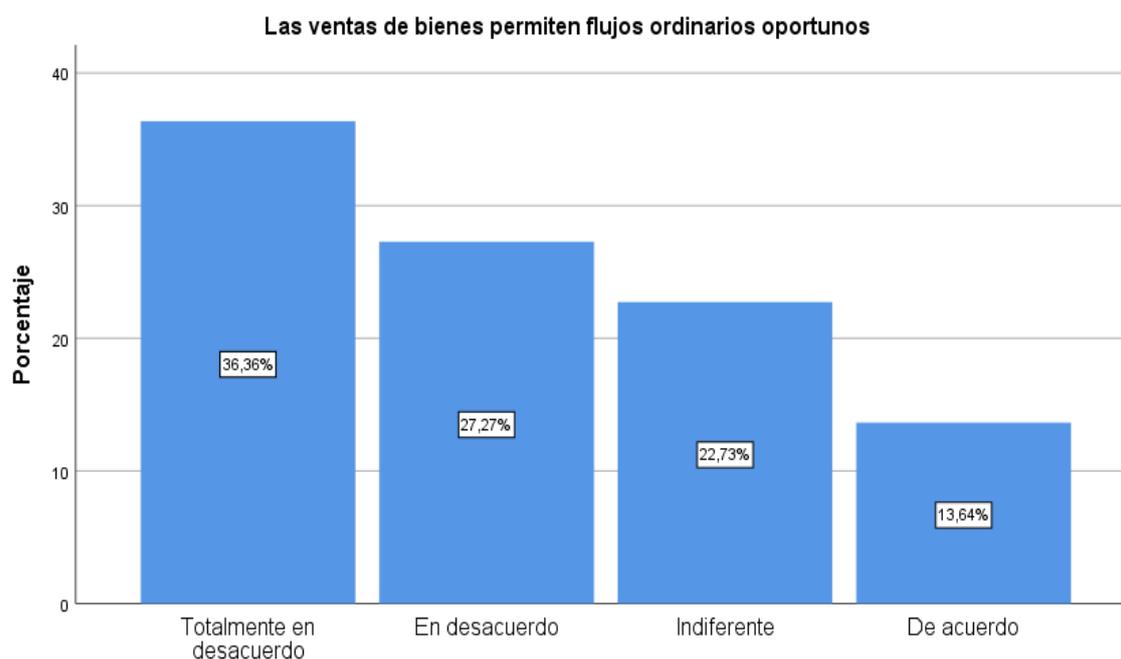


Figura 15. Ítem 15

Fuente: *Tabla N° 22*

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 36,36% de los encuestados se encuentran totalmente en desacuerdo al considerar que las ventas de bienes permiten flujos ordinarios oportunos, seguidamente el 27,27% se encuentra en desacuerdo, el 22,73% es indiferente y solo el 13,64% está de acuerdo al considerar que las ventas de bienes permiten flujos ordinarios oportunos.

Tabla 22.  
Ítem 16

**Los cobros de impuestos y cuotas, así como otros ingresos determinan que las actividades generen fondos líquidos**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	5	22,7	22,7	22,7
	En desacuerdo	7	31,8	31,8	54,5
	Indiferente	8	36,4	36,4	90,9
	De acuerdo	2	9,1	9,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

**Los cobros de impuestos y cuotas, así como otros ingresos determinan que las actividades generen fondos líquidos**

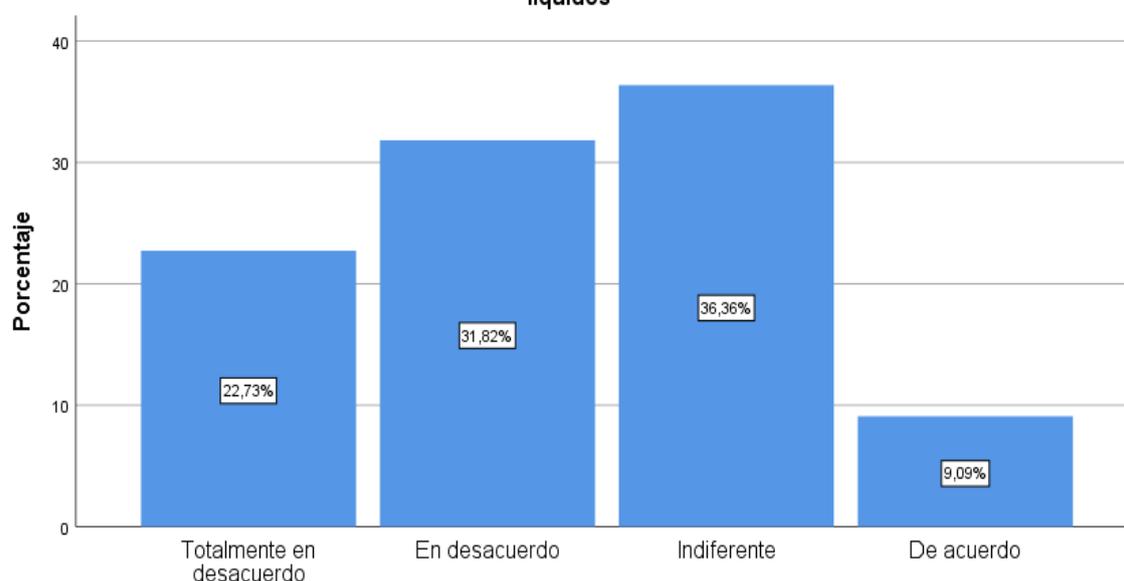


Figura 16. Ítem 16

Fuente: *Tabla N° 23*

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 36,26% es indiferente al considerar que los cobros de impuestos y cuotas, así como otros ingresos determinan que las actividades generen fondos líquidos, seguidamente el 31,82% de los encuestados se encuentran en desacuerdo, el 22,73% se encuentra totalmente en desacuerdo, y solo el 9,09% está de acuerdo al considerar que los cobros de impuestos y cuotas, así como otros ingresos determinan que las actividades generen fondos líquidos.

Tabla 23.  
Ítem 17

**Los cobros de comisiones permite generar fondos suficientes para continuar operando**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	9	40,9	40,9	40,9
	En desacuerdo	1	4,5	4,5	45,5
	Indiferente	9	40,9	40,9	86,4
	De acuerdo	3	13,6	13,6	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

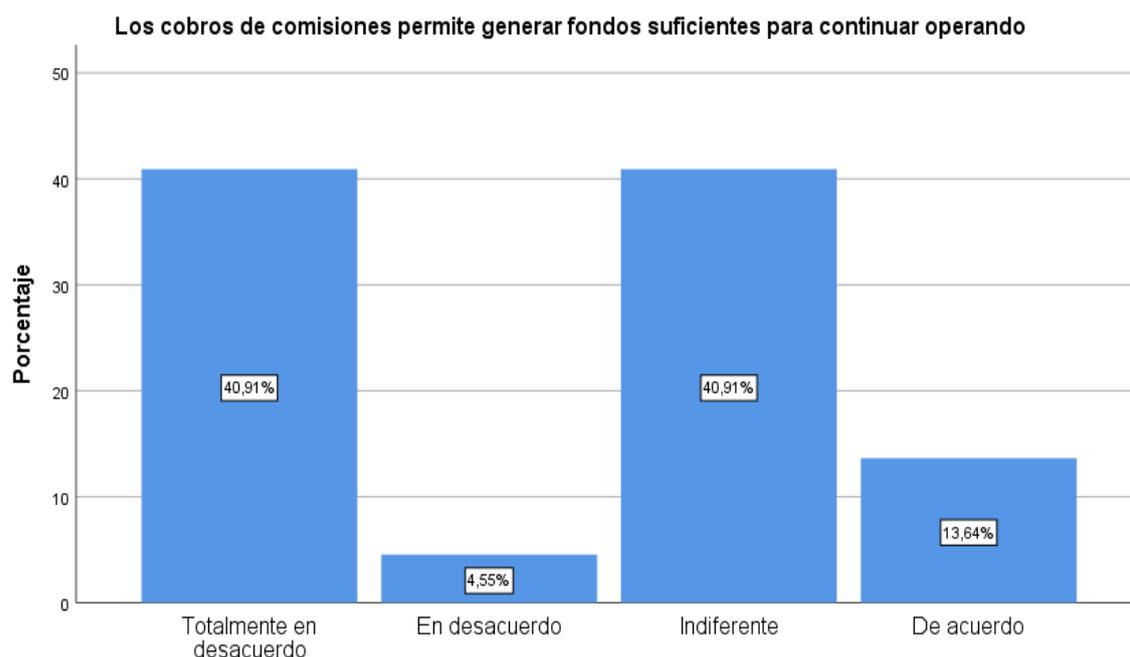


Figura 17. Ítem 17

Fuente: *Tabla N° 24*

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 40,91% de los encuestados consideran que están totalmente en desacuerdo sobre que los cobros de comisiones permite generar fondos suficientes para continuar operando, seguidamente el 40,91% es indiferente, el 13,64% está de acuerdo y solo el 4,55% se encuentra en desacuerdo al considerar que los cobros de comisiones permite generar fondos suficientes para continuar operando.

Tabla 24.  
Ítem 18

**El pago de propiedades permite obtener flujo de efectivo en el futuro**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	8	36,4	36,4	36,4
	En desacuerdo	8	36,4	36,4	72,7
	Indiferente	4	18,2	18,2	90,9
	De acuerdo	1	4,5	4,5	95,5
	Totalmente de acuerdo	1	4,5	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

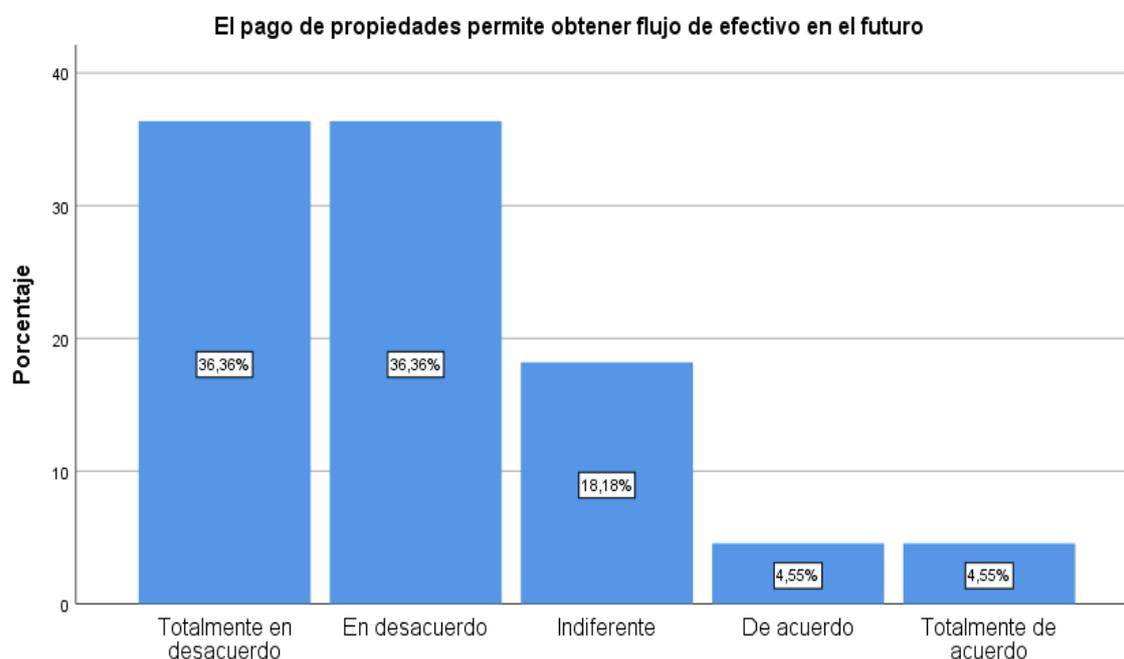


Figura 18. Ítem 18

Fuente: *Tabla N° 25*

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 36,36% de los encuestados se encuentran totalmente en desacuerdo al considerar que el pago de propiedades permite obtener flujo de efectivo en el futuro, seguidamente el 36,36% se encuentra en desacuerdo, el 18,18% es indiferente, el 4,55% está de acuerdo y solo el 4,55% se encuentra completamente de acuerdo al considerar que el pago de propiedades permite obtener flujo de efectivo en el futuro.

Tabla 25.  
Ítem 19

**La compra de bienes inmuebles genera actividades que pueden proveer de ingresos en el corto plazo**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	6	27,3	27,3	27,3
	En desacuerdo	7	31,8	31,8	59,1
	Indiferente	4	18,2	18,2	77,3
	De acuerdo	4	18,2	18,2	95,5
	Totalmente de acuerdo	1	4,5	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

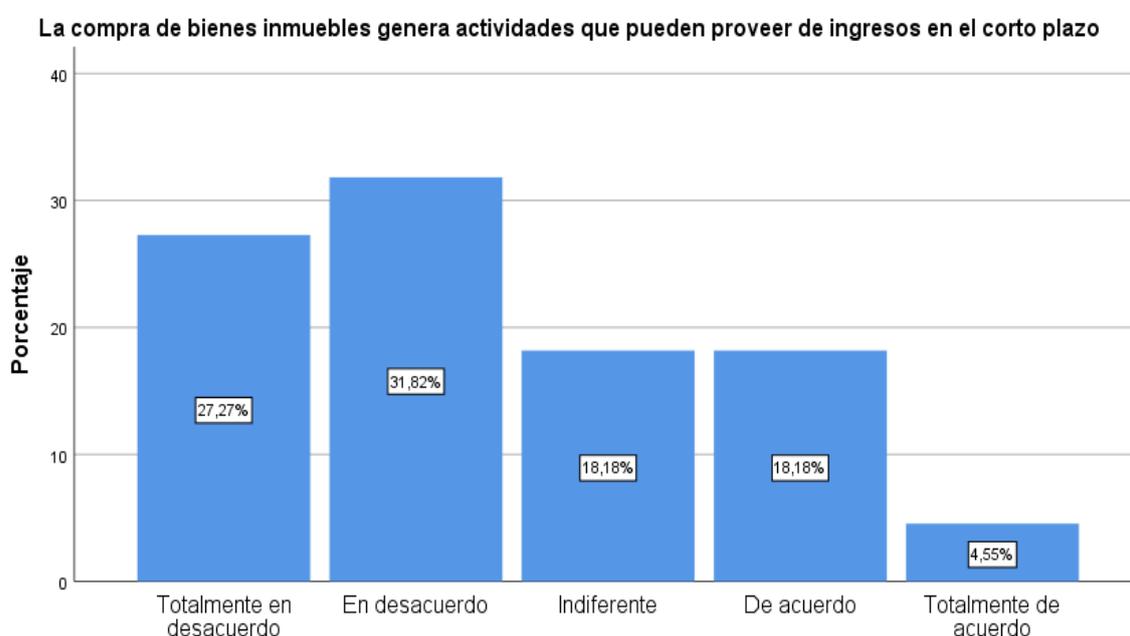


Figura 19. Ítem 19

Fuente: *Tabla N° 26*

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 31,82% de los encuestados se encuentran en desacuerdo al considerar la compra de bienes inmuebles genera actividades que pueden proveer de ingresos en el corto plazo, seguidamente el 27,27% se encuentra totalmente en desacuerdo, el 18,18% es indiferente, el 18,18% está de acuerdo y solo el 4,55% se encuentra completamente de acuerdo al considerar que la compra de bienes inmuebles genera actividades que pueden proveer de ingresos en el corto plazo.

Tabla 26.

Ítem 20

**Los cobros por venta de propiedades, planta y equipos permiten generar un mayor flujo en el mediano plazo**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	5	22,7	22,7	22,7
	En desacuerdo	10	45,5	45,5	68,2
	Indiferente	3	13,6	13,6	81,8
	De acuerdo	4	18,2	18,2	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

Los cobros por venta de propiedades, planta y equipos permiten generar un mayor flujo en el mediano plazo

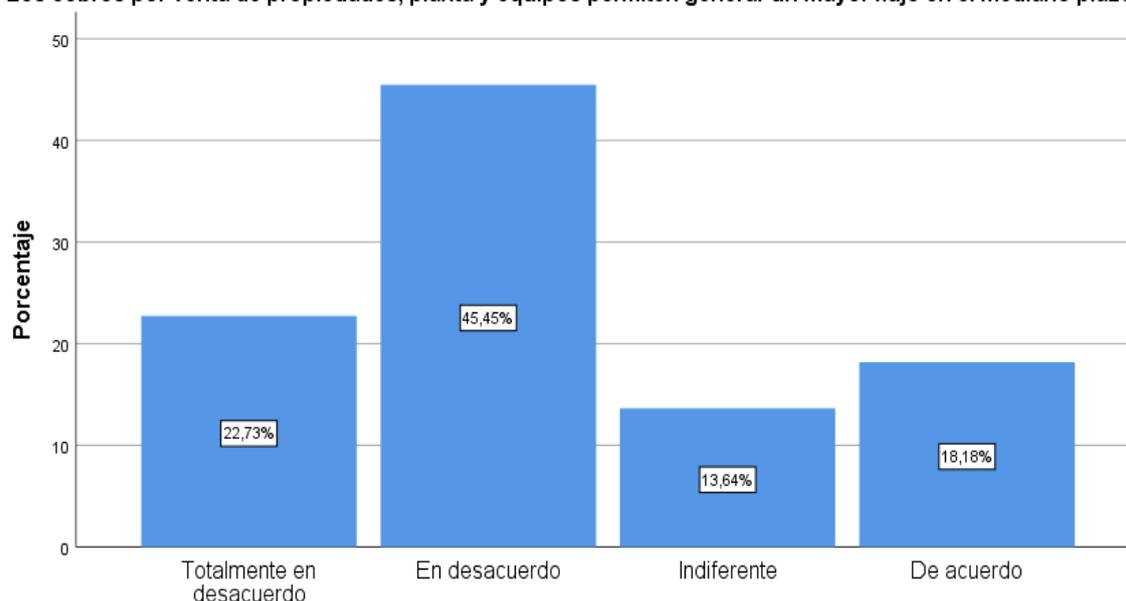


Figura 20. Ítem 20

Fuente: *Tabla N° 27*

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 45,45% de los encuestados se encuentran en desacuerdo al considerar los cobros por venta de propiedades, planta y equipos permiten generar un mayor flujo en el mediano plazo, seguidamente el 22,73% se encuentra totalmente en desacuerdo, el 18,18% se encuentra de acuerdo y solo el 13,64% es indiferente al considerar que los cobros por venta de propiedades, planta y equipos permiten generar un mayor flujo en el mediano plazo.

Tabla 27.  
Ítem 21

**La cobranza por la venta de activos a largo plazo e intangibles conlleva a que se obtenga fondos líquidos en el futuro**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	7	31,8	31,8	31,8
En desacuerdo	6	27,3	27,3	59,1
Indiferente	3	13,6	13,6	72,7
De acuerdo	6	27,3	27,3	100,0
Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

**La cobranza por la venta de activos a largo plazo e intangibles conlleva a que se obtenga fondos líquidos en el futuro**

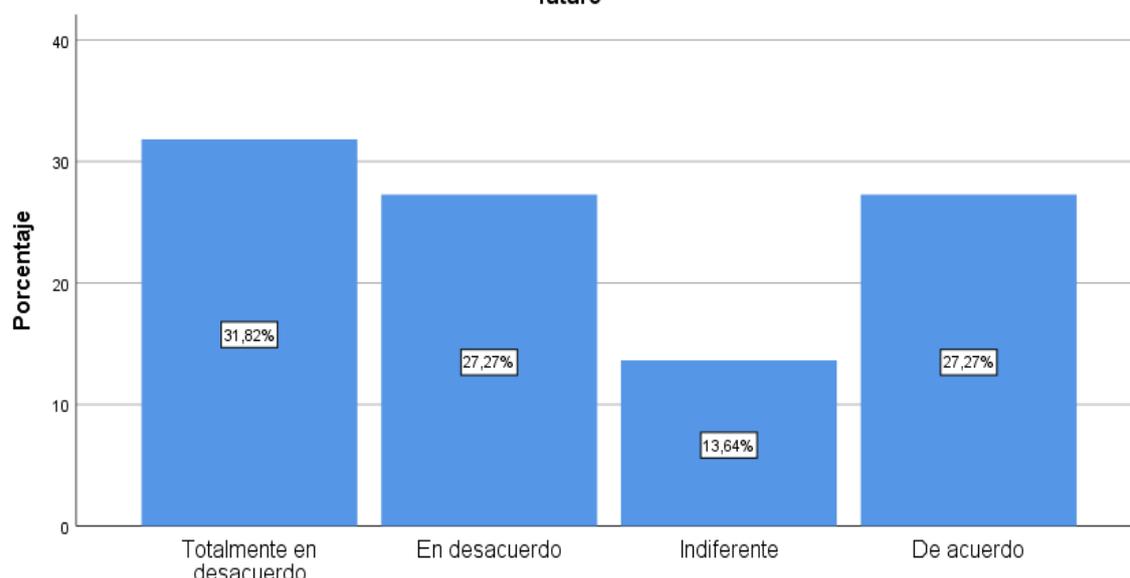


Figura 21. Ítem 21

Fuente: Tabla N° 28

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 31,82% de los encuestados se encuentran totalmente en desacuerdo al considerar la cobranza por la venta de activos a largo plazo e intangibles conlleva a que se obtenga fondos líquidos en el futuro, seguidamente el 27,27% se encuentra en desacuerdo, el 27,27% se encuentra se acuerdo y solo el 13,64% es indiferente al considerar que la cobranza por la venta de activos a largo plazo e intangibles conlleva a que se obtenga fondos líquidos en el futuro.

Tabla 28.

Ítem 22

**Los cobros por emisión de obligaciones permiten incrementar el tamaño de los capitales propios de la empresa**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	7	31,8	31,8	31,8
	En desacuerdo	5	22,7	22,7	54,5
	Indiferente	6	27,3	27,3	81,8
	De acuerdo	4	18,2	18,2	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

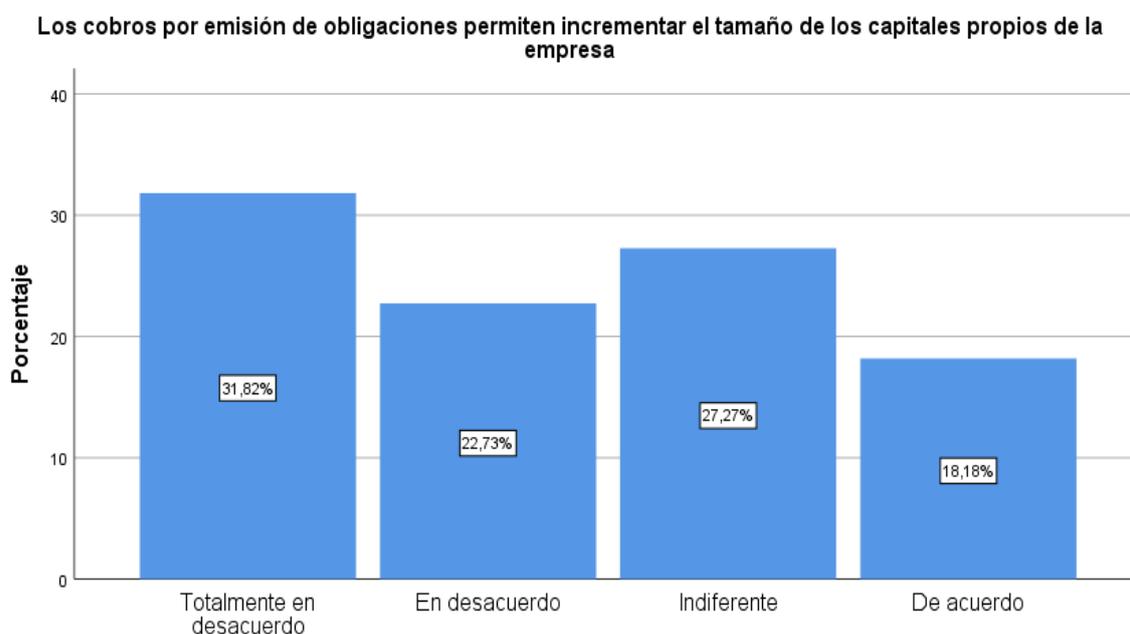


Figura 22. Ítem 22

Fuente: *Tabla N° 29*

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 31,82% de los encuestados se encuentran totalmente en desacuerdo al considerar los cobros por emisión de obligaciones permiten incrementar el tamaño de los capitales propios de la empresa, seguidamente el 27,27% se encuentra indiferente, el 22,73% en desacuerdo y sólo el 18,18% está de acuerdo al considerar que los cobros por emisión de obligaciones permiten incrementar el tamaño de los capitales propios de la empresa.

Tabla 29.  
Ítem 23

**Los cobros por instrumentos de capital permiten cubrir futuros compromisos con suministradores de capital**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	7	31,8	31,8	31,8
	En desacuerdo	7	31,8	31,8	63,6
	Indiferente	6	27,3	27,3	90,9
	De acuerdo	2	9,1	9,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

Los cobros por instrumentos de capital permiten cubrir futuros compromisos con suministradores de capital

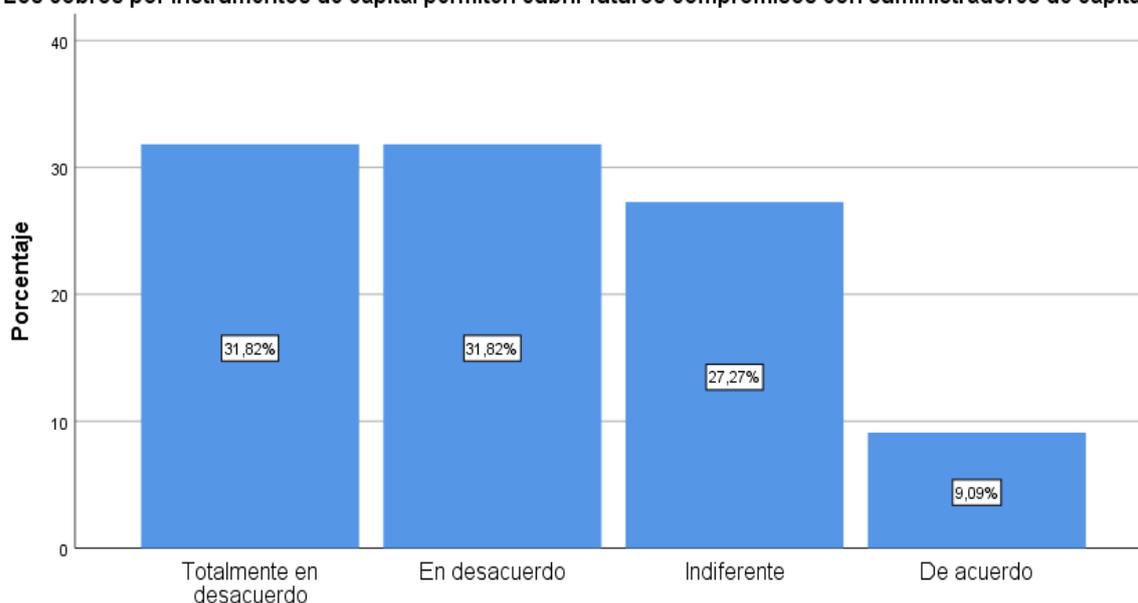


Figura 23. Ítem 23  
Fuente: *Tabla Nº 30*

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 31,82% de los encuestados se encuentran totalmente en desacuerdo al considerar los cobros por instrumentos de capital permiten cubrir futuros compromisos con suministradores de capital, seguidamente el 31,82% se encuentra en desacuerdo, el 27,27% es indiferente y sólo el 9,09% está de acuerdo al considerar que los cobros por instrumentos de capital permiten cubrir futuros compromisos con suministradores de capital.

Tabla 30.  
Ítem 24

**Los pagos por arrendamientos permite reducir el capital vivo por dicho financiamiento**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	18,2	18,2	18,2
	En desacuerdo	10	45,5	45,5	63,6
	Indiferente	6	27,3	27,3	90,9
	De acuerdo	1	4,5	4,5	95,5
	Totalmente de acuerdo	1	4,5	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: *Elaboración propia*

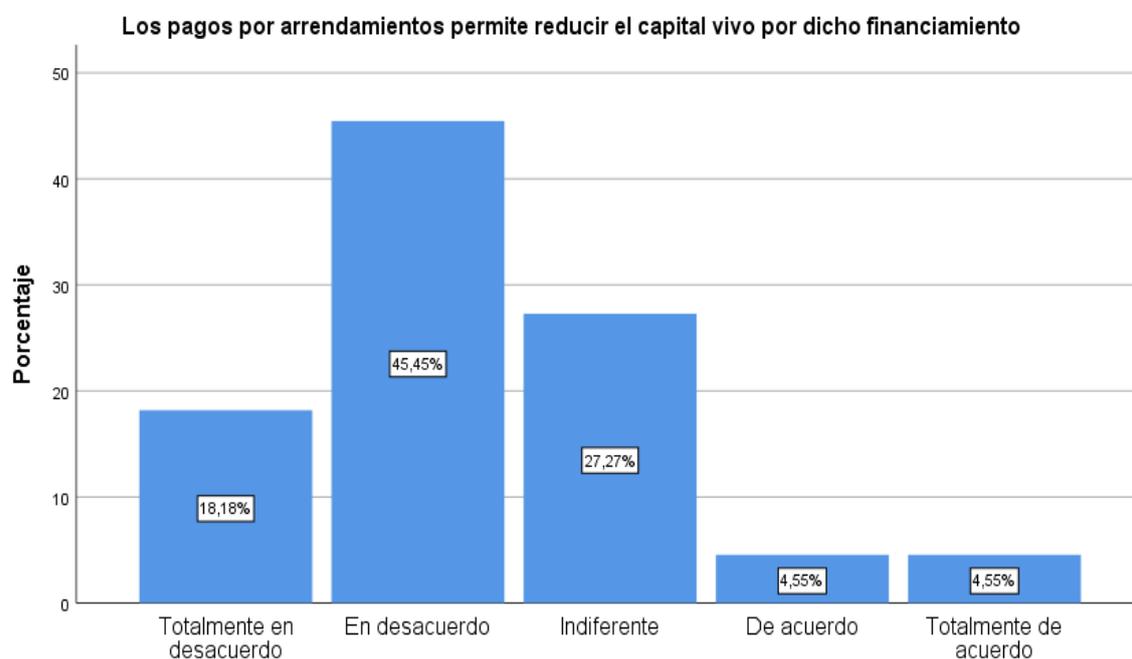


Figura 24. Ítem 24

Fuente: *Tabla N° 31*

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 45,45% de los encuestados se encuentran en desacuerdo al considerar los pagos por arrendamientos permite reducir el capital vivo por dicho financiamiento, seguidamente el 27,27% se encuentra indiferente, el 18,18% se encuentra totalmente en desacuerdo, el 4,55% está de acuerdo y sólo el 4,55% está totalmente de acuerdo al considerar que los pagos por arrendamientos permite reducir el capital vivo por dicho financiamiento.

Tabla 31.  
Ítem 25

**Los pagos de servicios externos permiten disminuir deudas para la entidad**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	7	31,8	31,8	31,8
En desacuerdo	7	31,8	31,8	63,6
Indiferente	5	22,7	22,7	86,4
De acuerdo	3	13,6	13,6	100,0
Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

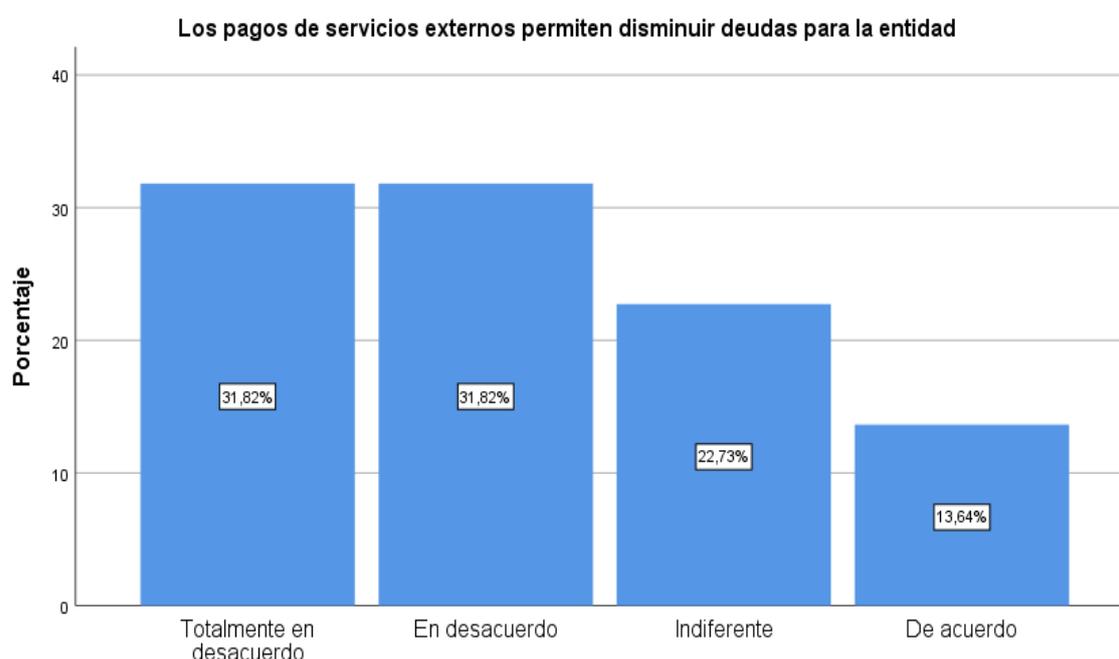


Figura 25. Ítem 25  
Fuente: Tabla N° 32

A partir de la encuesta realizada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se obtuvo como resultado que un 31,82% de los encuestados se encuentran totalmente en desacuerdo al considerar los pagos de servicios externos permiten disminuir deudas para la entidad, seguidamente el 31,82% se encuentra en desacuerdo, el 22,73% es indiferente y sólo el 13,64% está totalmente de acuerdo al considerar que los pagos de servicios externos permiten disminuir deudas para la entidad.

## 4.2. Validación de hipótesis

### Prueba de normalidad

Tabla 32.

*Prueba de normalidad Kolmogorov-Smirnov*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Actividades de operación	0.172	22	0.091	0.881	22	0.013
Actividades de inversión	0.148	22	,200*	0.917	22	0.066
Actividades de financiamiento	0.133	22	,200*	0.923	22	0.086
Sistema de control interno	0.129	22	,200*	0.910	22	0.046
Flujo de efectivo	0.136	22	,200*	0.931	22	0.127

*Fuente: Elaboración propia*

Para la comprobación y validación de hipótesis fue necesario aplicar una prueba de normalidad lo cual determinará el estadístico a utilizar y permitirá determinar el nivel de significancia más bajo a fin de aceptar la hipótesis alterna. En este caso se ha considerado utilizar la prueba de normalidad de Shapiro – Wilk, ya que la muestra es menor a las 50 unidades. En base a ello, se observa que el valor p. es menor a 0.05 en ambos casos y, por ende, el estadístico a utilizar es la prueba de Rho Spearman, ya que, los datos no son normales, es decir, son asimétricas y para ello se debe aplicar esta prueba no paramétrica.

### Correlación de Rho Spearman

Tabla 33.

*Interpretación del análisis de correlación*

Rango	=	Interpretación
-0,90	=	Correlación negativa muy fuerte
-0,75	=	Correlación negativa considerable
-0,50	=	Correlación negativa media
-0,25	=	Correlación negativa débil
-0,10	=	Correlación negativa muy débil
0,00	=	No existe correlación alguna entre las variables
+0,10	=	Correlación positiva muy débil
+0,25	=	Correlación positiva débil
+0,50	=	Correlación positiva media
+0,75	=	Correlación positiva considerable
+0,90	=	Correlación positiva muy fuerte
+1,00	=	Correlación positiva perfecta

*Fuente: Elaboración propia*

Las hipótesis de investigación del estudio serán comprobadas a través de la prueba de Rho de Spearman dado los resultados obtenidos en la prueba de normalidad, ya que, la distribución no fue normal. En este sentido se podrá evidenciar el grado de relación entre las variables y la significancia entre la misma, para ello, se considerará un valor p. por debajo del 0.05 para poder descartar la hipótesis nula y aceptar la alterna. Por otra parte, en la tabla anterior se pueden apreciar el coeficiente que se puede obtener y una interpretación del mismo.

### Prueba de hipótesis general

Hipótesis Nula (Ho): El sistema de control interno no se relaciona con el flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

Hipótesis Alterna (Ha): El sistema de control interno se relaciona con el flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

### Prueba de decisión

Si P-Valor > 0.05, se acepta la hipótesis nula (Ho)

Si P-Valor < 0.05, se rechaza la hipótesis nula (Ho) Por lo tanto se acepta la hipótesis alterna (H1)

Tabla 34.

*Correlación de Spearman Sistema de control interno y flujo de efectivo*

		Sistema de control interno	Flujo de efectivo
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,572**
		N	22
	Flujo de efectivo	Coeficiente de correlación	,572**
		Sig. (bilateral)	0.005
		N	22

En la tabla anterior se presentó el análisis de correlación entre las variables sistema de control interno y flujo de efectivo, en la misma se observa que la relación es significativa y positiva media porque el valor p fue igual a 0,005 y el coeficiente obtenido igual a ,572, lo que determinó rechazar la hipótesis nula  $H_0$  y aceptar la hipótesis alterna  $H_1$ . Así mismo, se puede afirmar que mientras mejor sea el sistema de control interno mayor será el flujo de efectivo en la Municipalidad Distrital de Morales

### Prueba de hipótesis específica 01

Hipótesis Nula ( $H_0$ ): El sistema de control interno no se relaciona con las actividades de operación en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020

Hipótesis Alterna ( $H_a$ ): El sistema de control interno se relaciona con las actividades de operación en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020

### Regla de decisión

Si P-Valor >:0.05, se acepta la hipótesis nula ( $H_0$ )

Si P-Valor < 0.05, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) Por lo tanto se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ )

*Tabla 35.*

Correlación de Spearman sistema de control interno y actividades de operación

			Sistema de control interno	Actividades de operación
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1.000	,639**
		Sig. (bilateral)		0.001
		N	22	22
	Actividades de operación	Coeficiente de correlación	,639**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.001	
		N	22	22

En la tabla anterior se presentó el análisis de correlación entre la variable sistema de control interno y la dimensión actividades de operación, en la misma se observa que la relación es significativa y positiva media porque el valor p fue igual a 0,001 y el coeficiente obtenido igual a ,639, lo que determinó rechazar la hipótesis nula  $H_0$  y aceptar la hipótesis alterna  $H_1$ . Así mismo, se puede afirmar que mientras mejor sea el sistema de control interno mayores serán las actividades de operación en la Municipalidad Distrital de Morales.

### Prueba de hipótesis específica 02

Hipótesis Nula ( $H_0$ ): El sistema de control interno no se relaciona con las actividades de inversión en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

Hipótesis Alterna ( $H_a$ ): El sistema de control interno se relaciona con las actividades de inversión en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

### Regla de decisión

Si P-Valor  $>$ :0.05, se acepta la hipótesis nula ( $H_0$ )

Si P-Valor  $<$  0.05, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) Por lo tanto se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ )

*Tabla 36.*

Correlación de Spearman sistema de control interno y actividades de inversión

			Sistema de control interno	Actividades de inversión
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1.000	,533**
		Sig. (bilateral)		0.011
		N	22	22
	Actividades de inversión	Coeficiente de correlación	,533**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.011	
		N	22	22

En la tabla anterior se presentó el análisis de correlación entre la variable sistema de control interno y la dimensión actividades de inversión, en la misma se observa que la relación es significativa y positiva media porque el valor p fue igual a 0,011 y el coeficiente obtenido igual a ,532, lo que determinó rechazar la hipótesis nula  $H_0$  y aceptar la hipótesis alterna  $H_1$ . Así mismo, se puede afirmar que mientras mejor sea el sistema de control interno mayores serán las actividades de inversión en la Municipalidad Distrital de Morales.

### Prueba de hipótesis específica 03

Hipótesis Nula ( $H_0$ ): El sistema de control interno no se relaciona con las actividades de financiamiento en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

Hipótesis Alterna ( $H_a$ ): El sistema de control interno se relaciona con las actividades de financiamiento en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

#### Regla de decisión

Si P-Valor  $>$ :0.05, se acepta la hipótesis nula ( $H_0$ )

Si P-Valor  $<$  0.05, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) Por lo tanto se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ )

*Tabla 37.*

Correlación de Spearman sistema de control interno y actividades de Financiamiento

		Sistema de control interno	Actividades de financiamiento
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,553**
		N	22
	Actividades de financiamiento	Coeficiente de correlación	,553**
		Sig. (bilateral)	0.008
		N	22

En la tabla anterior se presentó el análisis de correlación entre la variable sistema de control interno y la dimensión actividades de financiamiento, en la misma se observa que la relación es significativa y positiva media porque el valor p fue igual a 0,008 y el coeficiente obtenido igual a ,553, lo que determinó rechazar la hipótesis nula  $H_0$  y aceptar la hipótesis alterna  $H_1$ . Así mismo, se puede afirmar que mientras mejor sea el sistema de control interno mayores serán las actividades de financiamiento en la Municipalidad Distrital de Morales.

## V. DISCUSIÓN

A partir de los resultados obtenidos se puede dar a conocer la discusión e interpretación sobre el tema propuesto. Por lo tanto, es necesario mencionar que en la investigación se planteó como objetivo general determinar la relación entre el sistema de control interno y flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020. Para la prueba de validez de los instrumentos se aplicó el coeficiente de fiabilidad de Alfa de Cronbach a fin de establecer el grado de confiabilidad del mismo mediante el uso del programa SPSS en su versión 26, en la misma se obtuvo como resultado ,718 y ,899 para la variable sistema de control interno y flujo de efectivo.

El coeficiente de ambos instrumentos con 13 ítems y 12 reflejo una fiabilidad aceptable para su aplicación, ya que, se consideró un nivel de fiabilidad del 95%, por tanto, se considera fiable un instrumento con un coeficiente mayor a 0,700.

### HIPÓTESIS GENERAL

De acuerdo con los resultados obtenidos, el Sistema de control interno tiene relación con el flujo de efectivo en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020 para llegar a esta validación de hipótesis general se aplicó un cuestionario a 22 colaboradores de la municipalidad. Así mismo, se detallan a continuación los datos más relevantes que comprueban la relación existente entre las variables y acorde a la Hipótesis General

Mediante la prueba de correlación de Spearman se obtuvo un valor Rho igual a ,572, lo que evidencia una correlación positiva media, así mismo el nivel de significancia obtenido fue igual a 0,000, por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Este resultado es similar al obtenido por Panaifo (2017) quien logro concluir que entre el control interno y el flujo de efectivo existe relación positiva y directa, con un coeficiente de correlación de 0.415, esto evidencia que el sistema de control interno es ineficiente e ineficaz por lo que ocasiona resultados desfavorables para la política financiera.

## HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1

De acuerdo con los resultados obtenidos, el sistema de control interno tiene relación con las actividades de operación en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020 para llegar a esta validación de hipótesis específica se aplicó un cuestionario a 22 colaboradores de la municipalidad. Así mismo, se detallan a continuación los datos más relevantes que comprueban la relación existente entre las variables y acorde a la hipótesis específica 1

A través del análisis de correlación de Spearman se obtuvo un valor Rho igual a ,639, lo que evidencia que la correlación presentada fue positiva media, de la misma forma el grado significancia obtenido fue igual a 0,001, por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Este resultado es similar al obtenido por Panaifo (2017) quien a través de sus análisis llegó a concluir que entre el control interno y las actividades de operación se llegó a determinar la presencia de una relación positiva porque su coeficiente de correlación fue igual 0.504.

## HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2

De acuerdo con los resultados obtenidos, el sistema de control interno tiene relación con las actividades de inversión en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020 para llegar a esta validación de hipótesis específica se aplicó un cuestionario a 22 colaboradores de la municipalidad. Así mismo, se detallan a continuación los datos más relevantes que comprueban la relación existente entre las variables y acorde a la hipótesis específica 2.

A través del análisis de correlación de Spearman se obtuvo un valor Rho igual a ,533, lo que evidencia una correlación directa y además siendo positiva media, así mismo el nivel de significancia obtenido fue igual a 0,001, por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Este resultado es similar al obtenido por Montenegro (2017) quien dio a conocer que las actividades de inversión se ven influenciadas de manera negativa por el sistema de control interno ( $r= ,601$   $p.valor=0,000$ )

### HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3

De acuerdo con los resultados obtenidos, el sistema de control interno tiene relación con las actividades de financiamiento en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020 para llegar a esta validación de hipótesis específica se aplicó un cuestionario a 22 colaboradores de la municipalidad. Así mismo, se detallan a continuación los datos más relevantes que comprueban la relación existente entre las variables y acorde a la hipótesis específica 3

A través del análisis de correlación de Spearman se obtuvo un valor Rho igual a ,553, lo que evidencia una correlación directa y además positiva media, así mismo el nivel de significancia bilateral obtenido fue igual a 0,008, por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Este resultado es similar al obtenido por Montenegros (2017) fue que el sistema de control interno es ineficiente y ello influye sobre las actividades de financiamiento ( $r=,623$  y  $p.\text{valor}:0,000$ ), esto demuestra que es ineficaz por lo que ocasiona resultados desfavorables para la política financiera.

## **VI. CONCLUSIONES**

Posterior a haber obtenido información relevante y pertinente sobre el estudio mediante la encuesta aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales se ha podido alcanzar los objetivos plasmados, así mismo, e ha podido mediante los resultados realizar la comparación de los datos frente a otros estudios posteriores y, a partir de todo ello se ha podido llegar a las siguientes conclusiones

1. A nivel general se puede concluir que, el sistema de control interno se relaciona con el flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad, ya que, el objetivo del mismo es controlar todos los aspectos relacionados al ambiente en que se gesta, la evaluación de posibles riesgos, las actividades de control la información suministrada y el monitoreo a fin de mejorar el flujo de efectivo para que se puedan cumplir las metas dentro de la municipalidad.
2. Se determinó que el sistema de control interno se relaciona con las actividades de operación en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020, puesto que para que las actividades de operación se vean mejoradas dentro de la municipalidad es necesario que el sistema de control interno sea implementado en su totalidad.
3. Se estableció y concluyó que el sistema de control interno se relaciona con las actividades de inversión en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, en este sentido se considera imperante que se ejecuten todas las actividades de control para la mejora de las actividades de inversión, a través de ello se podrán realizar nuevas obras que puedan beneficiar a la comunidad de Morales.
4. Finalmente, se llegó a determinar que el sistema de control interno se relaciona con las actividades de financiamiento en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, en este sentido es necesario que el sistema de control interno y todas sus actividades sean implementadas para la mejora de las actividades de financiamiento en el municipio de Morales y con ello la gestión que se viene realizando.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Para dar por terminado el presente estudio se presentan las siguientes recomendaciones:

1. La Municipalidad debe implementar en su totalidad el sistema de control interno con actividades de refuerzo que permitan un mejor flujo de efectivo dentro de la misma para poder llevar a cabo todas las actividades plasmadas anualmente y obtener ingresos más elevados que permitan el crecimiento del municipio.
2. Realizar un diagnóstico continuo sobre las actividades de operación, de tal manera que se pueda verificar el cumplimiento de lo planeado y en caso que esto no se lleve a cabo poder verificarlo y corregirlo al momento.
3. Desarrollar e implementar estrategias para un mejor control de las actividades de financiamiento, de tal forma que se verifique que las actividades financiadas puedan llevarse a cabo y con ello mejorar la calidad de vida de la sociedad.
4. Hacer un seguimiento continuo de las actividades de inversión de tal forma que se pueda verificar que el efectivo recaudado se esté usando en beneficio del Distrito de Morales para su mejora y la mejora de la comunidad, de tal manera que los ciudadanos puedan percibir que se están ejecutando actividades en pro de mejoras continuas.

## REFERENCIAS

- Agbenyo, W., Jiang, Y., & Komla, P. (2018). Assessment of Government Internal Control Systems on Financial Reporting Quality in Ghana: A Case Study of Ghana Revenue Authority [Evaluación de los sistemas de control interno del gobierno sobre la calidad de los informes financieros en Ghana]. *International Journal of Economics and Finance*, 10(11), 40-50. doi:doi:10.5539/ijef.v10n11p40
- Agustini, H. (2014). *Guía de aplicación y evaluación del Sistema de Control Interno (Enfoque COSO)*. Obtenido de <https://contaduriagr.al.rionegro.gov.ar/download/archivos/00002657.pdf>
- Amanj, M., & Ahmed, A. (2018). Internal Control Systems & Its Relationships With The Financial Performance In Telecommunication Companies [Sistemas de control interno y sus relaciones con el desempeño financiero en las empresas de telecomunicaciones]. *International journal of scientific & technology research*, 7(11), 82-88. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/330544690\\_internal\\_control\\_systems\\_and\\_its\\_relationships\\_with\\_the\\_financial\\_performance\\_in\\_telecommunication\\_companies\\_a\\_case\\_study\\_of\\_asiacell](https://www.researchgate.net/publication/330544690_internal_control_systems_and_its_relationships_with_the_financial_performance_in_telecommunication_companies_a_case_study_of_asiacell)
- Andreas. (2017). Analysis of Operating Cash Flow to Detect Real Activity Manipulation and Its Effect on Market Performance [Análisis del flujo de caja operativo para detectar la manipulación de la actividad real y su efecto en el desempeño del mercado]. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(1), 524-529. Obtenido de <https://www.econjournals.com/index.php/ijefi/article/download/3981/pdf>
- Apaza, M. (2018). Control interno en la gestión de prestación de servicios de las empresas de saneamiento de la región puno. *Revista de investigaciones de la escuela de posgrado*, 7(1), 479-490. doi:http://dx.doi.org/10.26788/riepg.2018.1.73

- Arguedas, O. (2010). Elementos básicos de bioética en investigación. *Acta Médica Costarricense*, 52(2), 76-78. Obtenido de <https://www.scielo.sa.cr/pdf/amc/v52n2/art04v52n2.pdf>
- Carrasco, S. (2018). *Metodología de la investigación científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación* (Ed. 2da ed.). Lima: Editorial San Marcos.
- Chalmers, K., Hay, D., & Khlif, H. (2019). Internal control in accounting research: A review [Control interno en la investigación contable: una revisión]. *Journal of Accounting Literature*, 42(1), 80-103. Obtenido de <https://fardapaper.ir/mohavaha/uploads/2019/04/Fardapaper-Internal-control-in-accounting-research-A-review.pdf>
- Coha, L. (2018). *Control Interno en la Gestión Pública. El Caso en una entidad del Estado, año 2017*. Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/13476/Coha\\_ZLN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/13476/Coha_ZLN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Dimitrijevic, D., Milovanovic, V., & Stancic, V. (2015). The role of a company's internal control system in fraud prevention [El papel del sistema de control interno de una empresa en la prevención del fraude]. *E Finance*, 34-44. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/313774847\\_The\\_Role\\_of\\_A\\_Company's\\_Internal\\_Control\\_System\\_in\\_Fraud\\_Prevention](https://www.researchgate.net/publication/313774847_The_Role_of_A_Company's_Internal_Control_System_in_Fraud_Prevention)
- Frischmann, P., Pumphrey, L., & Santhanakrishnan, M. (2015). Teaching the Statement of Cash Flows and Free Cash Flow Estimation When Nonarticulation is Present [Enseñar el estado de flujos de efectivo y la estimación del flujo de efectivo libre cuando se presenta la no articulación]. *Advances in Accounting Education*, 17(1), 145-165. Obtenido de <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/S1085-462220150000017018/full/html?skipTracking=true>
- Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487-502. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833405.pdf>

- Hernández, F. (2016). *Control interno en el área de tesorería de una municipalidad*. Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala. Obtenido de [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_5279.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_5279.pdf)
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación* (1era edición ed.). México: McGraw Hill.
- Hurtado, E. (2016). *El control interno en los ingresos y egresos y su incidencia en los estados financieros*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1334/1/T-ULVR-1212.pdf>
- Hussaini, U., & Muhammed, D. (2018). The effect of internal control on performance of commercial banks in Nigeria [El efecto del control interno sobre el desempeño de los bancos comerciales en Nigeria]. *International Journal of Management Research & Review*, 8(6), 13-32. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/330169333\\_THE\\_EFFECT\\_OF\\_INTERNAL\\_CONTROL\\_ON\\_PERFORMANCE\\_OF\\_COMMERCIAL\\_BANKS\\_IN\\_NIGERIA](https://www.researchgate.net/publication/330169333_THE_EFFECT_OF_INTERNAL_CONTROL_ON_PERFORMANCE_OF_COMMERCIAL_BANKS_IN_NIGERIA)
- Jankensgård, H., & Reda, M. (2020). Derivative cash flows and corporate investment [Flujos de caja derivados e inversión corporativa]. *Journal of Banking & Finance*, 119(1), 1-15. doi:<https://doi.org/10.1016/j.jbankfin.2020.105916>
- Kewo, C. (2017). The Influence of Internal Control Implementation and Managerial Performance on Financial Accountability [La influencia de la implementación del control interno y el desempeño gerencial en la responsabilidad financiera]. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(1), 293-297. Obtenido de <https://www.econjournals.com/index.php/ijefi/article/download/3509/pdf>
- Lukas, V. (2012). The concept of internal control system: theoretical aspect [El concepto de sistema de control interno: aspecto teórico]. *Ekonomika*, 91(2), 142-152. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/330519076\\_THE\\_CONCEPT\\_OF\\_INTERNAL\\_CONTROL\\_SYSTEM\\_THEORETICAL\\_ASPECT](https://www.researchgate.net/publication/330519076_THE_CONCEPT_OF_INTERNAL_CONTROL_SYSTEM_THEORETICAL_ASPECT)

- Mahadeen, B., Al-Dmour, R., Obeidat, B., & Tarhini, A. (2016). Examining the Effect of the Organization's Internal Control System on Organizational Effectiveness: A Jordanian Empirical Study [Examen del efecto del sistema de control interno de la organización sobre la eficacia organizativa: un estudio empírico]. *International Journal of Business Administration*, 7(6), 22-41. doi:<http://dx.doi.org/10.5430/ijba.v7n6p22>
- Mahmoud, N., Abdalnaser, N., Shkairi, M., & Saleh, Z. (2012). The Role of Cash Flow in Explaining the Change in Company Liquidity [El papel del flujo de efectivo en la explicación del cambio en la liquidez de la empresa]. *Journal of Advanced Social Research*, 2(4), 231-243. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/257066312\\_The\\_Role\\_of\\_Cash\\_Flow\\_in\\_Explaining\\_the\\_Change\\_in\\_Company\\_Liquidity](https://www.researchgate.net/publication/257066312_The_Role_of_Cash_Flow_in_Explaining_the_Change_in_Company_Liquidity)
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. doi:<http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2013). *NIC 7 de Estados de Flujo de Efectivo a Estado de Flujos de Efectivo*. International Financial Reporting Standards Foundation. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/no\\_oficializ/nor\\_internac/ES\\_GVT\\_IAS07\\_2013.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS07_2013.pdf)
- Montenegros, J. (2017). *Incidencia del control interno del flujo de caja en el desarrollo de la política financiera de la Empresa Fertilizantes Antonio E.I.R.L. Guadalupe año 2016*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo. Obtenido de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10661/abantoalvarez\\_erlita.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10661/abantoalvarez_erlita.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mulenga, M., & Bhatia, M. (2017). The Review of Literature on the Role of Earnings, Cash Flows and Accruals in Predicting of Future Cash Flows [Revisión de la literatura sobre el papel de las ganancias, los flujos de efectivo y las acumulaciones en la predicción de los flujos de caja]. *Accounting and*

*Finance Research*, 6(2), 59-70. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/315527756\\_The\\_Review\\_of\\_Literature\\_on\\_the\\_Role\\_of\\_Earnings\\_Cash\\_Flows\\_and\\_Accruals\\_in\\_Predicting\\_of\\_Future\\_Cash\\_Flow](https://www.researchgate.net/publication/315527756_The_Review_of_Literature_on_the_Role_of_Earnings_Cash_Flows_and_Accruals_in_Predicting_of_Future_Cash_Flow)

Newman, W., & Comfort, M. (2018). Investigating the value creation of internal audit and its impact on company performance [Investigar la creación de valor de la auditoría interna y su impacto en el desempeño de la empresa]. *Academy of Entrepreneurship Journal*, 24(3), 1-21. Obtenido de <https://www.abacademies.org/articles/Investigating-the-value-creation-of-internal-audit-and-its-1528-2686-24-3-172.pdf>

Niyonsenga, E., & Abuya, J. (2017). Internal control system and financial performance in financial institutions in rwanda. *African Journal of Business and Industry*, 2(3), 46-52. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/333269515\\_INTERNAL\\_CONTROL\\_SYSTEM\\_AND\\_FINANCIAL\\_PERFORMANCE\\_IN\\_FINANCIAL\\_INSTITUTIONS\\_IN\\_RWANDA\\_A\\_Case\\_of\\_I\\_M\\_Bank\\_Ltd\\_Rwanda](https://www.researchgate.net/publication/333269515_INTERNAL_CONTROL_SYSTEM_AND_FINANCIAL_PERFORMANCE_IN_FINANCIAL_INSTITUTIONS_IN_RWANDA_A_Case_of_I_M_Bank_Ltd_Rwanda)

Noury, B., Helmi, H., A., O., & Rami, Z. (2020). The prediction of future cash flows based on operating cash flows, earnings and accruals in the French context [La predicción de flujos de efectivo futuros basada en flujos de efectivo operativos, ganancias y devengos en el contexto francés]. *Journal of Behavioral and Experimental Finance*, 1(1), 1-22. Obtenido de <https://doi.org/10.1016/j.jbef.2020.100414>

Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación: Cuantitativa, Cualitativa y Redacción de la Tesis* (Ed. 5ta ed.). Bogotá: Ediciones de la U.

Owusu, A. (2019). Study on the effectiveness of internal control systems in Ghana public sector [Estudio sobre la eficacia de los sistemas de control interno en el sector público de Ghana]. *RUDN Journal of Public Administration*, 6(3), 193-212. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/340516774\\_Study\\_on\\_the\\_effecti](https://www.researchgate.net/publication/340516774_Study_on_the_effecti)

veness\_of\_internal\_control\_systems\_in\_Ghana\_public\_sector\_a\_look\_into\_the\_district\_assemblies\_Part\_1

- Panaifo, M. (2017). *Control interno y flujo de caja en las agencias de viajes, Santiago de Surco, 2016*. Universidad César Vallejo , Lima. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16762/Panaifo\\_VML.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16762/Panaifo_VML.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ramaa, A., Subramanya, K., & Rangaswamy, T. (2012). Impact of Warehouse Management System in a Supply Chain [Impacto del sistema de gestión de almacenes en una cadena de suministro]. *International Journal of Computer Applications*, 54(1), 14-20. Obtenido de <https://pdfs.semanticscholar.org/faff/485f479ec9f8fa0c280a4c1f977697f23ebe.pdf>
- Rimac, A. (2018). *Influencia del sistema de control interno en la gestión de recursos humanos del Gobierno Regional de Áncash, 2018*. Universidad César Vallejo, Huaraz. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28129/Rimac\\_RAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28129/Rimac_RAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Salazar, A. (2017). *El flujo de caja enfocado a la optimización del manejo de las cuentas por pagar a proveedores*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1591/1/T-ULVR-0545.pdf>
- Samanamud, E. (2017). Análisis de equidad horizontal de las transferencias fiscales en el Perú. *Revista Finanzas y Política Económica*, 9(2), 265-299. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3235/323553607004.pdf>
- Valdivia, L. (2015). *Control interno y el flujo de efectivo de la empresa Anovo Perú S.A.C. – período 2014*. Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15988/Valdivia\\_DL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15988/Valdivia_DL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Xiao, C., Gang, L., & Muhammad, S. (2018). The Effectiveness of Internal Control and Corporate Social Responsibility: Evidence from Chinese Capital Market

[La efectividad del control interno y la responsabilidad social corporativa: evidencia del mercado de capitales chino]. *Sustainability*, 10(4006), 1-18. doi:doi:10.3390/su10114006

Yanaguibashi, L., De Araújo, L., Lopes, W., & Gomes, V. (2017). Persistence, value relevance, and accruals quality in extreme earnings and cash flow situations [Persistencia, relevancia del valor y calidad de los devengos en situaciones extremas de ingresos y flujo de caja]. *Revista de Administração Mackenzie*, 18(3), 203-231. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1954/195451957008.pdf>

# **ANEXOS**

### Anexo1: Matriz de operacionalización de variables

Tabla 38.

Matriz de operacionalización de variables

HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	NIVEL
Existe relación positiva y significativa entre el sistema de control interno y flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.	Sistema de control interno	es la integración de las actividades, planes, actitudes, políticas y esfuerzos de las personas de una organización que trabajan juntas para proporcionar una seguridad razonable de que la organización logrará sus objetivos y misión (Mahadeen et al., 2016, p.23).	Ambiente de control	Código de ética	1	Ordinal Escala Likert  5) Totalmente de acuerdo 4) De acuerdo 3) Indeciso 2) En desacuerdo 1) Totalmente en desacuerdo
				Directivas	2	
				Estructura organizacional	3	
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgo	4	
				Manejo de riesgo	5	
				Acciones de contingencia	6	
			Actividades de control	Registro de datos	7	
				Controles del proceso de información	9	
			Información y comunicación	Calidad de la información	10	
				Comunicación interna	11	
				Comunicación externa	12	
			Monitoreo	Auditoría interna	13	
				Análisis de metas		
	Flujo de efectivo	Actividades de operación	Es esencialmente el movimiento de dinero que entra y sale de una institución; es el ciclo de entradas y salidas de efectivo lo que determina la solvencia de una organización (Mahmoud et al., 2012, p.234).	Cobros por servicio	1	
				Venta de bienes	2	
				Cobros de impuestos y cuotas	3	
				Cobro de comisiones	4	
		Actividades de inversión	Pagos de propiedades	5		
			Compra de bienes inmuebles	6		
			Venta de propiedades, plantas y equipos,	7		
			Venta de activos a largo plazo e intangibles	8		
		Actividades de financiación	Cobros por emisión de obligaciones	9		
			Cobros por instrumentos de capital	10		
			Instrumentos por arrendamientos	11		
Pagos de servicios externos			12			

## Anexo 2: Matriz de consistencia

**Tabla 39. Matriz de consistencia**

<b>PROBLEMAS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>HIPÓTESIS GENERAL</b>	
<p>¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b></p> <p>¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y las actividades de operación en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020?</p> <p>¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y las actividades de inversión en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020?</p> <p>¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y las actividades de financiamiento en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020?</p>	<p>Determinar la relación entre el sistema de control interno y flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <p>Establecer la relación entre el sistema de control interno y las actividades de operación en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.</p> <p>Determinar la relación entre el sistema de control interno y las actividades de inversión en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.</p> <p>Determinar la relación entre el sistema de control interno y las actividades de financiamiento en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.</p>	<p><b>Hi:</b> El sistema de control interno se relaciona con el flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020</p> <p><b>HIPÓTESIS ESPECIFICAS</b></p> <p><b>H<sub>1</sub>:</b> El sistema de control interno se relaciona con las actividades de operación en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020</p> <p><b>H<sub>2</sub>:</b> El sistema de control interno se relaciona con las actividades de inversión en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.</p> <p><b>H<sub>3</sub>:</b> El sistema de control interno se relaciona con las actividades de financiamiento en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.</p>	<p style="text-align: center;"><b>Tipo</b> Aplicada</p> <p style="text-align: center;"><b>Nivel</b> Descriptiva-Correlacional</p> <p style="text-align: center;"><b>Diseño</b> No experimental, corte transversal</p> <p style="text-align: center;"><b>Población</b> La población estará integrada por 8 trabajadores del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales.</p> <p style="text-align: center;"><b>Muestra</b> La muestra estará integrada por 8 trabajadores del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales.</p> <p style="text-align: center;"><b>Técnica</b> Encuesta Análisis documental</p> <p style="text-align: center;"><b>Instrumentos</b> Cuestionario Guías de análisis documental</p>

### Anexo3: Cuestionario de Sistema control interno

#### Introducción:

En la presente investigación se determinó utilizar el cuestionario con la única finalidad de conocer el estado del sistema control interno de la Municipalidad Distrital de Morales. Para lograrlo, es necesario que se de lectura a cada ítem para otorgar una respuesta entre 1 a 5, así mismo se le solicita sinceridad para poder conocer la realidad estudiada.

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

N°	Sistema control interno	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
<b>Ambiente de control</b>						
01	Se contemplan normativas del código de ética para el buen uso de los recursos en el área de tesorería.					
02	En el área de tesorería las directivas permiten el buen cumplimiento de las funciones asignadas a los trabajadores.					
03	La estructura organizacional permite la observación correcta distribución de cargos y funciones.					
<b>Evaluación de riesgos</b>						
04	El desarrollo de actividades establecen la identificación de riesgos que afectan el tratamiento de los datos de la entidad.					
05	El manejo de riesgos de la entidad permite establecer límites en el impacto de riesgos.					
06	Se toman acciones de contingencia para prevenir posibles riesgos en el proceso de los flujos de efectivo.					
<b>Actividades de control</b>						
07	Se analiza el registro de datos en cada una de las cuentas en el área de tesorería para tener un adecuado control sobre ellas.					

08	Los controles del proceso de información permiten que se asegure los datos e información de la institución de manera confiable y exacta.					
<b>Información y comunicación</b>						
09	La calidad de información determina la elaboración del flujo de efectivo					
10	La comunicación interna entre los trabajadores permite una adecuada gestión del área.					
11	El área de tesorería y los proveedores cuentan con una adecuada comunicación externa que permita un adecuado flujo de información.					
<b>Monitoreo</b>						
12	La auditoría interna permite identificar posibles deficiencias en el área de tesorería.					
13	El análisis de metas permite evaluar el cumplimiento de los objetivos previamente planificados					

## Anexo 4: Cuestionario de Flujo de efectivo

### Introducción:

En la presente investigación se determinó utilizar el cuestionario con la única finalidad de conocer el estado del flujo de efectivo en la Municipalidad Distrital de Morales. Para lograrlo, es necesario que se de lectura a cada ítem para otorgar una respuesta entre 1 a 5, así mismo se le solicita sinceridad para poder conocer la realidad estudiada.

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

N°	Flujo de efectivo	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
<b>Actividades de operación</b>						
01	Los cobros de servicios generan actividades ordinarias de la entidad para el cumplimiento de sus fines.					
02	Las ventas de bienes permiten flujos ordinarios oportunos					
03	Los cobros de impuestos y cuotas, así como otros ingresos determinan que las actividades generen fondos líquidos					
04	Los cobros de comisiones permite generar fondos suficientes para continuar operando					
<b>Actividades de inversión</b>						
05	El pago de propiedades permite obtener flujo de efectivo en el futuro					
06	La compra de bienes inmuebles genera actividades que pueden proveer de ingresos en el corto plazo					
07	Los cobros por venta de propiedades, planta y equipos permiten generar un mayor flujo en el mediano plazo					
08	La cobranza por la venta de activos a largo plazo e intangibles conlleva a que se obtenga fondos líquidos en el futuro					

<b>Actividades de financiación</b>						
09	Los cobros por emisión de obligaciones permiten incrementar el tamaño de los capitales propios de la empresa					
10	Los cobros por instrumentos de capital permiten cubrir futuros compromisos con suministradores de capital					
11	Los pagos por arrendamientos permite reducir el capital vivo por dicho financiamiento					
12	Los pagos de servicios externos permiten disminuir deudas para la entidad					



## SOLICITUD DE VALIDACION DE INSTRUMENTOS MAG. DONATO DIAZ DIAZ

Formato de validación de instrumentos - ucv 📄 🖨️ 📧

 **Geydi HB** <ghuanambalbanda@gmail.com> 📧 mié, 6 ene. 11:01 ☆ ↶ ⋮  
para diazdi29 ▾

Magister Donato Ríos, buenos días:

De acuerdo a la coordinación con el docente Alberto Alvarez Lopez, quien está a cargo del taller de Tesis de la Universidad César Vallejo, nos señaló que debemos enviar a usted el formato para validar nuestros instrumentos, para que usted le de validez,

Es por ello que adjuntamos el formato de validación de instrumentos con nuestro tema titulado : "Sistema de control interno y flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020".

Le agradecería si fuera tan amable de darle validez a nuestro instrumento, de esa manera nosotras poder continuar con el desarrollo de nuestra tesis, y de esa manera lograr Titularse en la fecha que estableció la Universidad

ATENTAMENTE

Bach.Maria Geydi Huanambal Banda  
DNI. 74413688  
Bach.Romy Quisel Diaz Flores  
DNI. 73139871

## RESPUESTA DEL MAG. DONATO DIAZ DIAZ

2

 **DONATO DIAZ DIAZ** lun, 25 ene. 16:41 (hace 9 días) ☆ ↶ ⋮  
para mí ▾

Si hay suficiencia  
Mg. Díaz Díaz Donato  
DNI 08467350  
Especialidad tributación

⋮

## SOLICITUD DE VALIDACION DE INSTRUMENTOS DR. PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO

formato de validación de instrumentos

**Geydi HB** <ghuanambalbanda@gmail.com> para pcostilla

mié, 6 ene. 10:58

Dr. Pedro Costilla, buenos días:

De acuerdo a la coordinación con el docente Alberto Alvarez Lopez, quien está a cargo del taller de Tesis de la Universidad César Vallejo, nos señaló que debemos enviar a usted el formato para validar nuestros instrumentos, para que usted le de validez,

Es por ello que adjuntamos el formato de validación de instrumentos con nuestro tema titulado : "Sistema de control interno y flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020".

Le agradecería si fuera tan amable de darle validez a nuestro instrumento, de esa manera nosotras poder continuar con el desarrollo de nuestra tesis, y de esa manera lograr Titularse en la fecha que estableció la Universidad

ATENTAMENTE

Bach.Maria Geydi Huanambal Banda  
DNI. 74413688  
Bach.Romy Quisel Diaz Flores  
DNI. 73139871

## RESPUESTA DEL DR. PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO

fondos liquidados en el futuro		Si	No	Si	No	Si	No
<b>DIMENSION 8</b>							
<b>8</b>	<b>Actividades de financiación</b>						
<b>a</b>	Los cobros por emisión de obligaciones permiten incrementar el tamaño de los capitales propios de la empresa	X		X		X	
<b>b</b>	Los cobros por instrumentos de capital permiten cubrir futuros compromisos con suministradores de capital	X		X		X	
<b>c</b>	Los pagos por arrendamientos permiten reducir el capital vivo por dicho financiamiento	X		X		X	
<b>d</b>	Los pagos de servicios externos permiten disminuir deudas para la entidad	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **EXISTE SUFICIENCIA**

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

Apellidos y nombres del juez validador: **COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE**    **DNI: 09925834**

Especialidad del validador: **DOCTOR EN ADMINISTRACION**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

**06 de 01 del 2021**

**FIRMADO**

-----  
Firma del Experto Informante.

## Carta de autorización



### MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORALES "Gobierno transparente y participativo"

"AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD"

#### CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN PARA REALIZAR LA TESIS

EL GERENTE MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORALES,  
PROVINCIA DE SAN MARTIN Y DEPARTAMENTO DE SAN MARTIN.

**HACE CONSTAR:**

Qué, las señoritas María Geydi Huanambal Banda, identificada con DNI N°74413688 y Romy Quisel Díaz Flores, identificada con DNI N°73139871; estudiantes de la escuela de Ciencias Contables y Financieras (Contabilidad), de la Universidad Alas Peruanas – Filial Tarapoto, vienen desarrollando en esta entidad su tesis de grado titulado: **"Sistema de Control Interno y el Flujo de Efectivo en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020"**, de manera que quedan autorizados para recabar la información necesaria para uso exclusivo de la investigación.

Asimismo, se deja constancia que los estudiantes han de cumplir con hacer llegar a nuestra entidad un ejemplar de su tesis, contribuyendo así al desarrollo de nuestra entidad.

Se expide la presente, a solicitud de los interesados, agradeciendo de antemano por los trabajos realizados en nuestra entidad.

Morales, 19 de Octubre de 2020.

Atentamente;



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORALES  
REGION SAN MARTIN  
ECON MAX ENRIQUE GRANDEZ PEREZ  
GERENTE MUNICIPAL

# Carta de autorización

## CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

Yo Econ. Max Enrique Grandez Perez  
(Nombre del representante legal o directivo de la empresa)

identificado con DNI N° 31675070, como  
(De ser extranjero indicar la CE o el N° del Pasaporte)

Gerente Municipal  
(Nombre del puesto del representante del área de la empresa)

del área de Gerencia Municipal  
(Indicar el nombre del área, departamento o unidad)

de la empresa / institución Municipalidad Distrital de Morales -  
(Nombre de la empresa/institución privada o pública)

Región San Martín con R.U.C. 20148157325  
domiciliada en Jr. Tarapoto N° 186 - Distrito de Morales

AUTORIZO el uso de la información siguiente: Instrumentos de gestión, capacidad operativa de las áreas que manejan la parte administrativa de la entidad, tipos de impuestos que recaudan.

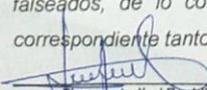
al señor (es) (subrayar según corresponde) Maria Geysi Huanambal Banda Romy Quisel Diaz Flores  
(Apellidos y nombres completos de los investigadores)

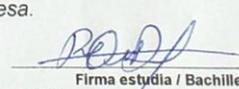
Identificado(s) con (DNI) N° 74413688 - 73139871, estudiante (s) / bachiller (es) (subrayar según corresponde) de la Carrera Profesional de Contabilidad, con la finalidad de que pueda desarrollar su trabajo de investigación / tesis (subrayar según corresponde); considerando que (marcar con x la opción autorizada):

- Puede mencionar el nombre de la empresa (x) o;
- Debe mantener en estricta reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa ( )

  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORALES  
REGION SAN MARTIN  
Tarapoto, 10 de NOVIEMBRE del 2020.  
ECON. MAX ENRIQUE GRANDEZ PEREZ  
Firma y sello del Representante legal o directivo de la empresa  
Fecha: 10-11-2020  
DNI: 31675070

Yo (nosotros) estudiante (s) / bachiller (es) (subrayar según corresponde), de la Carrera Profesional de Contabilidad declaro (amos) que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario acepto (amos) ser sometido (s) al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa.

  
Firma estudio / Bachiller  
Fecha: 10-11-2020  
DNI: 74413688

  
Firma estudio / Bachiller  
Fecha: 10-11-2020  
DNI: 73139871



## Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo , **Alberto Alvarez Lopez** , docente de la Facultad de **Ciencias Empresariales** y Escuela Profesional de **Contabilidad** de la Universidad César Vallejo **Lima Los Olivos** , asesor de la Tesis titulada: “**Sistema de control interno y flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020** ” de los autores **Maria Geydi Huanambal Banda y Romy Quisel Diaz Flores** constato que la investigación tiene un índice de similitud de **19 %** verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

Los Olivos ,10 de Febrero del 2021

Apellidos y Nombres del Asesor: Alvarez Lopez , Alberto	
DNI 10690346	Firma 
ORCID 0000-0003-0806-0123	