



**UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI**  
**VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS,**  
**EMPRESARIALES Y**  
**PEDAGÓGICAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**Influencia del SCI en las actividades de la sub  
gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de  
Samegua, Moquegua, 2022**

**AUTOR**

**BACH. PIERO JHAIR SOLIS VALENZUELA**

**ASESORA**

**DRA. MELINA ELISABETH CHAVEZ CHOQUE**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO**

**MOQUEGUA – PERÚ**

**2022**

## ÍNDICE CONTENIDO

PORTADA .....	1
PÁGINA DE JURADO .....	I
DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTOS .....	III
ÍNDICE CONTENIDO.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS .....	IX
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	X
RESUMEN.....	XI
ABSTRACT .....	XII
INTRODUCCIÓN .....	XIII
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	1
1.1. Descripción de la realidad problemática. ....	1
1.2. Definición del problema. ....	3
1.2.1 Problema general .....	3
1.2.2 Problemas específicos.....	4
1.3. Objetivos de la Investigación.....	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivos Específicos.....	4
1.4. Justificación e importancia. ....	4
1.4.1 Justificación .....	4

1.4.2	Importancia .....	6
1.5.	Variables. Operacionalización .....	7
1.6.	Hipótesis de la Investigación. ....	9
1.6.1	Hipótesis general .....	9
1.6.2	Hipótesis específicas.....	9
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....		10
2.1.	Antecedentes de la investigación. ....	10
2.1.1	Internacionales .....	10
2.1.2	Nacional .....	11
2.1.3	Local .....	15
2.2.	Bases teóricas.....	17
2.2.1	Control .....	17
2.2.2	Control interno .....	17
2.2.3	Objetivos del control interno.....	19
2.2.4	Ambiente de control.....	19
2.2.5	Evaluación de riesgos .....	20
2.2.6	Actividades de control gerencial .....	20
2.2.7	Información y comunicación.....	20
2.2.8	Supervisión.....	20
2.2.9	Dimensión de control.....	21
2.2.10	Tesorería. ....	22

2.2.11	Área de tesorería.....	23
2.2.12	Área de tesorería, funciones.....	23
2.2.13	Objetivos de las actividades de tesorería .....	25
2.2.14	Clasificación del área de tesorería.....	25
2.3.	Marco conceptual (definiciones de variables u otro concepto importante).....	26
2.3.1	Pago .....	26
2.3.2	Caja.....	26
2.3.3	Comprobante de pago.....	27
2.3.4	Compromiso.....	28
2.3.5	Devengado .....	28
2.3.6	Girado .....	28
2.3.7	Transferencia electrónica.....	28
2.3.8	Carta orden electrónica.....	28
2.3.9	Carta orden.....	29
2.3.10	Orden de pago electrónica (OPE).....	29
2.3.11	Cheque .....	29
2.3.12	SIAF.....	30
2.3.13	Conciliación bancaria .....	30
2.3.14	Orden de Compra .....	30
2.3.15	Orden de Servicio .....	30
2.3.16	Papeleta de depósito .....	30

2.3.17 Parte de ingresos diarios .....	31
2.3.18 Afectación presupuestal.....	31
2.3.19 Recursos públicos .....	31
2.3.20 Compromiso bancario.....	31
2.3.21 Cultura de control.....	31
2.3.22 Productividad .....	31
2.3.23 Responsabilidad.....	31
2.3.24 Asientos contables gubernamentales .....	32
2.3.25 SCI.....	32
 CAPÍTULO III: MÉTODO.....	 33
3.1. Tipo de investigación. ....	33
3.1.1 Nivel de investigación .....	33
3.2. Diseño de investigación.....	33
3.3 Población y muestra. ....	33
3.3.1 Población.....	33
3.3.2 Muestra .....	34
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	35
3.4.1 Cuestionario. ....	35
3.4.2. Observación directa .....	35
3.4.3 Validación y confiabilidad del instrumento .....	36
3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos. ....	39

CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	41
4.1.    Presentación de resultados por variables. ....	41
4.1.1. Variable independiente .....	42
4.1.2. Variable dependiente .....	47
4.2.    Contrastación de hipótesis.....	50
4.2.1. Contrastación de hipótesis general: .....	50
4.2.2. Contrastación de hipótesis específica 1: .....	51
4.2.3. Contrastación de hipótesis específica 2: .....	53
4.3.    Discusión de resultados .....	55
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	57
5.1.    Conclusiones .....	57
5.2.    Recomendaciones: .....	58
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	60
Anexo 01: Matriz de consistencia Influencia del SCI en las actividades de la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua 2022. ....	66
Anexo 02: Instrumento.....	68
Anexo 03: Carta N°001- PJSV/MDS .....	72
Anexo 04: Carta N° 06-2022-GM/MDS .....	74
Anexo 05: Estructura organizacional de la Municipalidad Distrital de Samegua (MDS).....	75
Anexo 06: Validación de expertos.....	76

## ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1 Distribución de la Población.....</i>	<i>34</i>
<i>Tabla 2: Estadísticos datos de fiabilidad.....</i>	<i>36</i>
<i>Tabla 3: Estadísticos de elementos.....</i>	<i>36</i>
<i>Tabla 4: Estadísticos de resumen de elementos.....</i>	<i>37</i>
<i>Tabla 5: Estadísticos total-elemento.....</i>	<i>37</i>
<i>Tabla 6: Estadísticos de escala.....</i>	<i>37</i>
<i>Tabla 7: Estadísticos de fiabilidad.....</i>	<i>38</i>
<i>Tabla 8: Estadísticos de los elementos.....</i>	<i>38</i>
<i>Tabla 9: Estadísticos resumen de los elementos.....</i>	<i>38</i>
<i>Tabla 10: Estadísticos total-elemento.....</i>	<i>38</i>
<i>Tabla 11: Estadísticos de la escala.....</i>	<i>39</i>
<i>Tabla 12: Prueba de normalidad Shapiro – Wilk:.....</i>	<i>41</i>
<i>Tabla 13: Niveles del Ambiente de control.....</i>	<i>42</i>
<i>Tabla 14: Niveles de Evaluación de riesgos.....</i>	<i>43</i>
<i>Tabla 15: Niveles de actividades de control.....</i>	<i>44</i>
<i>Tabla 16: Niveles de información y comunicación.....</i>	<i>45</i>
<i>Tabla 17: Niveles de supervisión.....</i>	<i>46</i>
<i>Tabla 18: Niveles de actividades de tesorería.....</i>	<i>47</i>
<i>Tabla 19: Niveles de actividades de pagaduría.....</i>	<i>48</i>

<i>Tabla 20: Niveles de actividades de la unidad de caja</i> .....	49
<i>Tabla 21: Chi – cuadrada de Pearson para los componentes del SCI y las actividades de sub gerencia de tesorería.</i> .....	50
<i>Tabla 22: Niveles de significancia entre los componentes del SCI y las actividades de la sub gerencia de tesorería.</i> .....	50
<i>Tabla 23: Chi – cuadrada de Pearson para los componentes del SCI y las actividades de pagaduría</i> .....	52
<i>Tabla 24: Niveles de significancia entre los componentes del SCI y las actividades de pagaduría</i> .....	52
<i>Tabla 25: Chi – cuadrada de Pearson para los componentes del SCI y las actividades de la unidad de caja</i> .....	53
<i>Tabla 26: Niveles de significancia entre los componentes del SCI y las actividades de unidad de caja</i> .....	53

## ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1: Niveles ambiente de control</i> .....	42
<i>Figura 2: Niveles de evaluación de riesgos</i> .....	43
<i>Figura 3: Niveles de actividades de control</i> .....	44
<i>Figura 4: Niveles de información y comunicación</i> .....	45
<i>Figura 5: Niveles de supervisión</i> .....	46
<i>Figura 6: Niveles de actividades de tesorería</i> .....	47
<i>Figura 7: Niveles de actividades de pagaduría</i> .....	48
<i>Figura 8: Niveles de actividades de la unidad de caja</i> .....	49

## RESUMEN

El estudio de investigación, el cual lleva como título Influencia del SCI en las actividades de la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua, 2022, tiene como objeto principal, determinar la influencia del SCI (sistema de control interno) en las actividades de la sub gerencia de tesorería. El diseño de investigación es no experimental; según el alcance o el nivel es de tipo causal explicativa, según la secularidad es de corte transversal. Para la recolección de datos la técnica empleada es el cuestionario, a su vez se utilizó la prueba de confiabilidad aprobada por el juicio de 03 expertos aplicada a un total de 44 trabajadores que corresponden a personal administrativo, sub gerentes y gerentes de la municipalidad distrital de Samegua. También se utilizaron pruebas estadísticas para la obtención de los resultados tales como, la prueba de Shapiro Wilk, y la prueba de chi cuadra – Pearson. Se Concluye, evaluando los 05 indicadores del SCI (Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión), una influencia significativa entre los componentes del SCI y las actividades de tesorería, las actividades de pagaduría y las actividades de la unidad de caja, encontrándose un p valor menor a 0.05 en cada uno de los componentes, para las 03 actividades respectivamente. Siendo el indicador ambiente de control el de mayor predominancia según la prueba de chi cuadrada para las actividades de tesorería según la tabla 10, y siendo el indicador actividades de control el de mayor valor según la prueba de chi cuadrada – Pearson, para las actividades de pagaduría, y las actividades de la unidad de caja según las tablas 12 y 14 respectivamente. A su vez observando que los 05 indicadores del SCI, todos mantienen una influencia significativa – media en las actividades de tesorería, actividades de pagaduría y actividades de la unidad de caja, demostrando así la influencia significativa-media que mantiene el SCI con la sub gerencia de tesorería mediante la obtención de los resultados de la aplicación de las pruebas estadísticas a las actividades principales que componen a la sub gerencia de tesorería.

**Palabras claves:** Sistema de control interno, influencia, tesorería.

## ABSTRACT

The research study, which is entitled Influence of the SCI in the activities of the treasury deputy management of the District Municipality of Samegua, Moquegua, 2022, has as its main objective, to determine the influence of the SCI (internal control system) in the activities of the treasury sub-management. The research design is non-experimental; according to the scope or level it is explanatory cause, according to secularity it is cross-sectional. For the data collection, the technique used is the questionnaire, in turn, the reliability test approved by the judgment of 03 experts applied to a total of 44 workers who correspond to administrative personnel, sub-managers and managers of the district municipality of Samegua. Statistical tests were also used to obtain the results, such as the Shapiro Wilk test and the chi-square test - Pearson. It is concluded, evaluating the 05 indicators of the SCI (Control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision), a significant influence between the components of the SCI and the treasury activities, the payment activities and the activities of the cash unit, finding a p value less than 0.05 in each of the components, for the 03 activities respectively. Being the control environment indicator the one with the highest predominance according to the chi square test for treasury activities according to table 10, and the control activities indicator being the one with the highest value according to the chi square test - Pearson, for the activities of payment, and the activities of the cash unit according to tables 12 and 14 respectively. In turn, observing that the 05 indicators of the SCI, all maintain a significant influence - average in the treasury activities, payment activities and activities of the cash unit, thus demonstrating the significant-average influence that the SCI maintains with the sub-management treasury by obtaining the results of the application of statistical tests to the main activities that make up the treasury deputy management.

**Keywords:** Internal control system, influence, treasury.

## INTRODUCCIÓN

El presente estudio tiene por título “Influencia del SCI en las actividades de la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua, 2022” entidad pública del estado peruano que se dedica a realizar actividades para el desenvolvimiento, desarrollo y beneficio de la población. Ya que las municipalidades tienen el deber de promover el desarrollo de la localidad y satisfacer las necesidades de la población. En la actualidad el área de tesorería o quien a sus veces realice sus funciones (En otras empresas o entidades), se asocia con el buen control de los recursos económicos y financieros de una entidad, esta se vincula con la buena dirección y el control de los recursos monetarios para una diversidad de acciones realizadas por la entidad.

Es por ello que recae la necesidad de tener un control correcto en cuanto a las actividades, labores, acciones, medidas, tomadas y realizadas por esta área para el buen manejo de los recursos públicos, se hace tan necesario una implementación correcta del sistema de control interno, el cual está compuesto por cinco indicadores principales, que empezó a ser aplicado a distintos niveles sub gerenciales y gerenciales en el año 2021, el cual sucedió al control interno que estuvo en vigencia en la municipalidad distrital de Samegua hasta el año 2020. La implementación del SCI se vio retrasado por la llegada del COVID-19, es por ello que es fundamental determinar si la implementación del SCI influye de manera significativa a las actividades realizadas por la sub gerencia de tesorería.

Finalmente, el presente estudio fue estructurado en base a capítulos los cuales se detallan de la subsiguiente forma:

Capítulo I: Para empezar, se puede ver la descripción de la realidad problemática del presente estudio, la definición del problema, los objetivos de la investigación la justificación e importancia, las variables y las hipótesis planteadas.

Capítulo II: Los antecedentes de la investigación, en el cual nos apoyaremos para el desarrollo de la presente investigación, así como el marco conceptual y las bases teóricas.

Capítulo III: El tipo de investigación, el diseño, así como la población y muestra usada para el presente estudio, también el uso de las pruebas de confiabilidad (aprobación por el juicio de 03 expertos), y las pruebas estadísticas.

Capítulo IV: En este mediante el uso de tablas se presentas los resultados por variables, así como la interpretación de los resultados, la contrastación de las hipótesis y la discusión de los resultados.

Capítulo V: Para finalizar, el desarrollo de las conclusiones y recomendaciones que nos permitirán observar los resultados para la implementación de sugerencias y mejores en el control realizado mediante los cinco indicadores del SCI (Sistema de control interno) a las actividades de la sub gerencia de tesorería.

## **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Descripción de la realidad problemática.**

En el Perú, la administración pública cuenta con un lineamiento único denominada la ley orgánica de municipalidades N° 27972, el cual es de aplicación selectiva a cada uno de sus ejercicios y los ejecutivos de los activos monetarios, a su vez cuenta con lineamientos instaurados en la ley general del tesoro público, esta es la posición de la Municipalidad Distrital de Samegua, esta entidad del estado obtiene activos públicos de diversas fuentes de financiación para subvencionar sus ejercicios, los que a su vez deben ser concluidos y cumplidos, según lineamientos públicos y de control administrativo, dispuestos por el Ministerio de economía y finanzas (MEF), la Contraloría general de la República (CGR), así como los lineamientos previstos en su MOF de la Municipalidad distrital de Samegua (Manual de organización y funciones) y ROF de la Municipalidad Distrital de Samegua (Reglamento de organización y funciones).

El control interno, como un instrumento de administración, tiene como objetivo dirigir las actividades limitando los peligros y previniendo o identificando las desviaciones. “El control interno a su vez es competencia, tarea y responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad, unidad o quien haga a sus veces, en la que participan todos los individuos de la misma entidad” (Quispe Conde, 2019), a la vista del plan de estructura de la Municipalidad Distrital de Samegua, de los manuales de procedimientos y normas.

El actual proyecto de investigación se formó teniendo a su consideración la administración actual de la Municipalidad Distrital de Samegua, para determinar si hay una relación entre el control interno y la gestión gerencial de la entidad quien es responsable de aplicar los lineamientos del Sistema de Control Interno (SCI) más vigentes a sus distintas gerencias, sub gerencias y/o áreas. (Centrándonos específicamente en el área/Sub gerencia de Tesorería). La finalidad de este proyecto de investigación será determinar “La influencia del Sistema de control interno en las actividades de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad distrital de

Samegua, Moquegua, 2022.” Identificar la relación del control interno y la sub gerencia de tesorería”.

A través de la realización de encuestas efectuadas al personal administrativo de la municipalidad distrital de Samegua, de la sub gerencia de tesorería, así como la observación directa, al periodo 2022 se ha podido determinar parámetros en la gestión municipal, así como deficiencias respecto a los procedimientos en el área de tesorería, El TUPA (Texto único de procedimientos administrativos) utilizado por la gestión de caja, el cual no ha sido actualizado desde el periodo 2014; la falta de un manual de procedimientos aprobados por la Gerencia Municipal para la sub gerencia de tesorería, los procedimientos, en la unidad de caja, en la unidad de pagaduría y las actividades de tesorería a mejorar, entre otros, acarreando consigo mejoras que pueden realizarse en esta entidad del estado, para mejorar los procedimientos realizados.

Deficiencias en el sistema de control interno (SCI), podrían conllevar a que la municipalidad distrital de Samegua tenga puntos vulnerables que pueden mejorarse, tanto en las actividades de tesorería, las actividades de la unidad de caja y las actividades de pagaduría.

Hay que tener en cuenta que la importancia de esta revisión radica en identificar y conocer el servicio de la municipalidad y su claridad, transparencia en el uso de los bienes y del capital financiero, Conjuntamente con las técnicas, métodos y procedimientos realizados para la efectuación del pago, los procedimientos para el acervo documentario y los procedimientos en la oficina/unidad de caja.

La finalidad de la sub gerencia de Tesorería es liderar y ejecutar el uso de los bienes financieros, para de esta manera cumplir con los requerimientos del área local y apoyar la gestión de los gastos e ingresos, de la región del distrito de Samegua, Moquegua. La Sub Gerencia de tesorería es el área que tiene por finalidad ordenar, dirigir, ejecutar, y controlar el manejo de los fondos públicos del distrito de Samegua, en función de los reglamentos y normas legales, así como los mandatos legales actuales, y a su vez las normas dispuestas por el tesoro público y

el ministerio de economía y finanzas (MEF). En la actualidad la Municipalidad Distrital de Samegua se encuentra en un proceso de implementación de la Directiva 006-2019-CG-INTEG, la cual es el sistema de control interno (SCI) a nivel sub gerencial y/o áreas, según la Gerente(a) Municipal de la municipalidad distrital de Samegua. (Ver anexo 3).

Por otra parte, podemos decir que el Control Interno “Es una agrupación de técnicas, enfoques, normas y planes autorizados, que se dirigen a garantizar la eficacia, la seguridad y la administración monetaria, contable y reglamentaria de la entidad”.(Zarzar, Agosto de 2014, pág. 9)

Según, la (Contraloría General de la, 2014) el control interno se define como “Una interacción realizada por la dirección de Control Interno y los trabajadores de una organización u entidad. Dentro de la construcción del control interno podemos referirnos a la disposición de planes, técnicas, sistemas y diferentes medidas, incluyendo la mentalidad de la entidad”.

Podemos afirmar que el control interno en este espacio es un instrumento en el avance del manejo de los recursos financieros y/o fondos públicos a nivel del distrito local de Samegua, Moquegua y su objetivo primordial es trabajar en los recursos financieros y/o fondos públicos, así como la documentación pertinente, confirmando la consistencia con los enfoques y metas en cuanto a la ejecución financiera, para construir, coordinar y gestionar los ejercicios innatos a su espacio, enmarcado en la Directiva 006/2019-CG-INTEG. (Sistema de control interno).

## **1.2. Definición del problema.**

### **1.2.1 Problema general**

¿Cuál es el grado de influencia de los componentes del SCI en las actividades de tesorería de la municipalidad distrital de Samegua, Moquegua, 2022?

### **1.2.2 Problemas específicos.**

- a) ¿Cuál es el grado de influencia de los componentes del SCI en las actividades de pagaduría de la municipalidad distrital de Samegua, Moquegua, 2022?
- b) ¿Cuál es el grado de influencia de los componentes del SCI en las actividades de la unidad de caja de la municipalidad distrital de Samegua, Moquegua, 2022?

### **1.3. Objetivos de la Investigación.**

#### **1.3.1 Objetivo General.**

Determinar el grado de influencia de los componentes del SCI en las actividades de tesorería de la municipalidad distrital de Samegua, Moquegua, 2022.

#### **1.3.2 Objetivos Específicos.**

- a) Determinar el grado de influencia de los componentes del SCI en las actividades de pagaduría de la municipalidad distrital de Samegua, Moquegua, 2022.
- b) Determinar el grado de influencia de los componentes del SCI en las actividades de la unidad de caja de la municipalidad distrital de Samegua, Moquegua, 2022.

### **1.4. Justificación e importancia.**

#### **1.4.1 Justificación**

El actual proyecto de estudio, se ampara sobre la base en que, existe la necesidad del análisis y el perfeccionamiento del control interno, pero también de los procedimientos de la gestión, con el propósito de manejar y usar los recursos

financieros y regular procedimientos administrativos de la Municipalidad Distrital de Samegua de manera adecuada y eficiente en beneficio de la población. Esto se logrará determinando si hay una conexión entre el control interno y la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Samegua

En cuanto al **ámbito Teórico**: Su estudio será de beneficio para subsiguientes estudios, indagaciones y análisis de un idóneo y apropiado control interno en las labores administrativas, de las entidades públicas del estado.

En cuanto el **ámbito Práctico**: Esta investigación será útil para dar solución a una cuestión, el cual es la determinación del grado de influencia del SCI, en las actividades de tesorería de la MDS, 2022, junto con la falta de un manual de procedimientos para la sub gerencia/área de tesorería, de la Municipalidad Distrital de Samegua y a su vez subsanar las inconsistencias observadas y halladas en el ejercicio del presente estudio.

En el **ámbito metodológico**: El actual estudio se justifica metódicamente, por consiguiente, se empleó el método inductivo y deductivo. Todos los estudios tienen una propia metodología, y para el presente se trató de ejecutar una adecuada y comprensible investigación que posibilite conseguir y lograr los resultados programados y pueda ajustarse, aplicarse o ahondar a otros estudios semejantes.

El **ámbito Social**. Este proyecto de investigación será útil para la consulta de aquellos estudiantes, alumnos y personas que estén atraídos a comprender un afable sistema de control interno de las organizaciones y entidades del estado.

Es aquí donde se hace imprescindible que, con todo el alcance de la información, el detalle y las normas, así como las directivas aprobadas por la Contraloría General de la República, la ley general de tesorería, el ROF (Reglamento de organización y funciones) y el MOF (Manual de organización y funciones) se encuentra listo para ser utilizada por otros estudiantes interesados en conocer acerca del control interno en las organizaciones, entidades locales.

### **1.4.2 Importancia**

El actual proyecto de estudio es muy importante ya que dejara conocer el nivel de influencia que presentan los componentes en el ámbito del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Samegua, en la sub gerencia/área de tesorería. Por este motivo es fundamental, distinguir, estimar y conocer el ambiente de control, la situación de la información para contribuir con su mejora; y a su vez esta investigación es de mucha importancia porque contribuirá como un antecedente, para mejorar los puntos vulnerables que pueda tener la sub gerencia de tesorería, en las actividades de tesorería, las actividades de la unidad de caja, las actividades de pagaduría, y las actividades contables realizadas durante el registro de ingresos y el girado en el SIAF-SP por parte de tesorería.

Finalmente, este proyecto permitirá aplicar los conocimientos adquiridos durante el periodo 2019-2021 donde se realizaron labores como asistente administrativo en la sub gerencia de tesorería, de la municipalidad distrital de Samegua.

### 1.5. Variables. Operacionalización

Variable independiente	Concepto	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnica e instrumento en recolección de datos
<b>SCI</b>	La (Contraloría General, 2014) lo define como “Una agrupación de hechos, acciones, proyectos, habilidades, reglas, registros, técnicas, métodos y tramites, abarcando la postura que desarrollan los funcionarios y todo aquel personal administrativo y no administrativo a cargo, con la finalidad de prever factibles riesgos que puedan afectar a una organización, entidad pública”. Esta se justifica en una estructura con fundamento en cinco (05) componentes funcionales:  El Ambiente de control La Evaluación de riesgos Las Actividades de control gerencial La Información y comunicación La Supervisión	Ambiente de control	Ley de control interno	1,2,3,4,5,6,7	La encuesta y el cuestionario
		Evaluación de riesgos	Ley de control interno	8,9,10,11	
		Actividades de control gerencial	Ley de control interno	12,13,14,15,16,17,18	
		Información y comunicación	Ley de control interno	19,20,21	
	El control interno y la aplicación del sistema de control interno (SCI) es responsabilidad de la propia organización, entidad pública. Su funcionamiento e instauración será responsabilidad de los funcionarios, servidores y autoridades.	Supervisión	Ley de control interno	22,23,24	

<b>Sub gerencia de tesorería</b>	El (Reglamento de Organización y Funciones, 2014) “La Sub gerencia/área de tesorería conduce el desarrollo de la gestión de los recursos económicos y financieros de la Municipalidad y siendo de manera formal el responsable del buen empleo operativo de los recursos económicos y financieros, en conformidad con los sistemas de tesorería, los reglamentos establecidos y las disposiciones legales, las disposiciones tributarias, así como de las normativas vigentes”.	Actividades de tesorería	• Procedimientos administrativos, procedimientos contables, SIAF, Cartas fianzas, caja chica, comprobantes de pago.	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10	La encuesta y el cuestionario
	El Reglamento de Organización y Funciones, 2014 nos dice que la sub gerencia de tesorería tiene como objetivos:	Actividades de pagaduría	• Pago de planillas, proveedores y obligaciones tributarias, AFP, Sanciones.	11,12,13,14,15,16,17,18,19	
	Recepción del dinero en efectivo en Caja previo registro y la realización de los depósitos de forma diaria a las Entidades Financieras correspondientes (Banco de la nación), según normativa, así como la emisión de los registros de ingreso diario de caja.	Actividades de la unidad de caja	• Recaudaciones   • Depósitos • Emisión de reportes	20,21,22,23,24,25,26,27	
	Supervisar y controlar la documentación que se encuentra en calidad de acervo documentario (Comprobantes de pago). Así como los procedimientos contables que se realizan en el SIAF-SP, giro de órdenes de compra, órdenes de servicio, planillas, viáticos, etc.	Procesar, firmar y realizar el pago mediante las transferencias electrónicas, dentro de los plazos establecidos por normativas. (Obligaciones, aportes y sanciones).			

## **1.6. Hipótesis de la Investigación.**

### **1.6.1 Hipótesis general**

Los componentes del SCI influyen de manera significativa en las actividades de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Samegua, Moquegua, 2022.

### **1.6.2 Hipótesis específicas.**

- a. Los componentes del SCI influyen de manera significativa en las actividades de pagaduría de la Municipalidad Distrital de Samegua, Moquegua, 2022.
- b. Los componentes del SCI influyen de manera significativa en las actividades de la unidad de caja de la Municipalidad Distrital de Samegua, Moquegua, 2022.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes de la investigación.**

#### **2.1.1 Internacionales**

Para iniciar el soporte del presente proyecto de estudio (Mendoza Z. et al 2018) En la proposición de su investigación la cual se denomina "El control interno y su impacto en la administración normativa del área Pública Ecuador 2018". El acabado primario del examen muestra que el control interno relativo a los elementos del área pública debe ser de enfoques que realizan la realización de destinos políticos y sociales, considerar cualidades morales, respetabilidad, competencia y adecuación rectitud, destreza y viabilidad con la que trabaja la sustancia, ajustándose a unos límites de control interno específicos, que son límites de control interno.

Según (Pavez Tapia, 2016) en Chile, en su investigación titulada “Modelo de SCI en la gestión de tesorería general de la república”, esperaba construir un marco recíproco que mejore la institucionalidad actual, que permita ampliar el cumplimiento de los residentes, ampliar los resultados y avanzar en la utilización de los activos prorrateados en la Ley de Presupuesto del Sector Público. La filosofía de exploración es subjetiva, se infiere que el marco de control recíproco de la administración para la Tesorería General de la República, incorpora los instrumentos de control de la junta para ayudar a la ejecución y observancia de la técnica institucional, sin sesgo, que actualmente la Tesorería General de la República tiene un esencial previendo el período 2015-2018, del cual existen aperturas para el desarrollo, ausencia de dispositivos y sistemas de control de la administración específicos para de esta manera asegurar la verbalización de destinos y partición de la estrategia

(Buitrago, 2014) En su proyecto de estudio titulado: “Diseño del manual de Control Interno en el Área de Tesorería en la Compañía Dumasa S.A.S. Santiago de Cali, Colombia”, llego a la conclusión: “En Colombia son muchos los individuos que establecen empresas, la empresa DUMASA S.A.S esta empezó con una visión hacia la importación de productos cárnicos facilitando a las diversas cadenas particulares de los restaurantes de Santiago de Cali”. No obstante, un punto muy considerable fue

comprender que a medida que lograron el desarrollo económico y para esto requirieron diversos y exhaustivos controles internos en su capital y efectivo real, así como tener un buen control de los registros y los métodos para poder entregar la información más transparente e ilustre sobre la ganancia y liquidez de su empresa.

(Montiel, 2012) En su proyecto de estudio el cual titula: “La Gestión de tesorería a las (PYMES) Pequeñas y medianas empresas en el sector del servicio de la Municipalidad de Maracaibo, Venezuela”. Luego de realizar su investigación pudo llegar a lo siguiente: “Una deficiencia que muestran estas empresas se fundamenta, por una lado, en la ineficiente conducción de la gestión de tesorería, ya que podemos observar un muy bajo manejo en los procedimientos de cobros y un excesivo diferimiento en los pagos hacia los proveedores (Conocida como la política de inversión libre)”, podemos apreciar que esto limitó la ejecución de una diversidad de compromisos y operaciones necesarias, el cual es causado por niveles de deficiencia en cuanto a la solvencia y la liquidez.

Por consiguiente, podría convertirse en una paralización funcional y obstaculizar la realización de los destinos de desarrollo trazados por la empresa; Por otra parte, una perspectiva más exhibida es el uso asimétrico de las fuentes de subvención, considerando un estilo moderado, donde la mayor parte de los recursos abiertos provienen de los activos de los propietarios, mostrados en la creación de la ayuda monetaria, que ofrece una dependencia esencial de los propietarios.

También provoca la idea anormal de componentes con un planteamiento de control ordinario, sorprendente desde el punto de vista imperativo el cual interpreta el desarrollo de la consideración empresarial incluida.

### **2.1.2 Nacional**

Según, (Mamani Q, 2016), en su trabajo "Normas de Control Interno en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Asilo Provincia de Azángaro Región Puno Período 2013 - 2014", se ha confirmado que existe una consistencia acostumbrada, en cuanto a la unidad monetaria en tesorería, se observa que como apenas el 47% de los trabajadores directivos opinan que si se cumplen con este estándar, comparable a los compromisos bancarios su consistencia fue del 33%; en cuanto a la garantía de los

responsables de la custodia o tutela de los bienes o protecciones, la consistencia fue del 20% y en lo que respecta a la utilización de un sello prohibitivo para los archivos pagados en dinero real y además en activo fijo, la consistencia fue de la mitad por separado. Estos índices se confirman por la forma en que el personal no se ajusta adecuadamente a al reglamento establecido para su cumplimiento y no espera una de las normas pertinentes al marco de Control Interno, el equilibrio, a pesar de no caracterizar una estrategia de Control Interno dependiente de las normativas del Control Interno.

(Laban, 2016). En la postulación: “Mecanismos de Control Interno en el Área de Tesorería de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital San Miguel De El Faique - Huancabamba, 2016”. Cuyo objeto principal de estudio fue: Decidir y retratar los “Mecanismos de Control Interno en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital San Miguel De El Faique - Huancabamba, 2016”. Llego a las resoluciones que se acompañan: En cuanto a los archivos autorizados, el control interno en la fase de desembolso de pagos en la región depositaria no es suficiente, a pesar de que existen las oficinas de presentación con respecto al personal capacitado, es en razón de que no cuenta con lineamientos interiores ni registros de administración refrescados en sus espacios (MOF, ROF), en su mayoría desinformados sobre sus capacidades y atribuciones.

La región de San Miguel de El Faique no cuenta actualmente con arreglos avalados con sustancias monetarias, ya que es uno de los distritos con surtido insignificante (R.D.R) es insignificante por la familiaridad de las organizaciones existentes en la zona y la ausencia de atención de la población a sus compromisos de evaluación. Si bien los hechos confirman que esto podría disminuir el peligro de envío de dinero en efectivo al apartar las cuotas en los saldos financieros, no es adecuado para una sustancia con muy pocos ingresos, sin embargo, deberían tomarse otras medidas preventivas de seguridad. Otra de las deficiencias halladas son que el Departamento de Gestión y Contabilidad Municipal no realiza actividades convenientes de supervisión monetaria, es decir, recuentos y compromisos de caja; además de la deficiente transmisión de datos a la región de contabilidad sobre las nóminas y las tiendas producidas día a día.

Un punto fuerte es que los desarrollos monetarios se registran día a día mediante el registro contable y los libros de cuentas explícitos de pagos y negocios (clasificadores

del plan de gastos), al igual que la planificación de tablas similares de compromisos bancarios, produciendo datos sólidos. Como característica del sistema de apoyo, cada actividad que crea cuotas y además desembolsos de efectivo a la fundación debe ser mantenida con archivos, pasando por las regiones de control particular, desde el cliente (candidato) hasta la abrogación. La localidad de San Miguel de El Faique presenta una progresión de deficiencias que pueden ser subsanadas, por ejemplo, la forma en que no existen planes de plazos reales, los pedidos internos no se entregan dentro de los tiempos de corte instaurados y únicamente son avalados con llamados de consideración por parte de la Dirección Municipal. Esto ocurre puesto que no hay suficiente desarrollo y control a largo plazo, y sobre todo porque no hay un panel de sistemas de regulación que avale dentro de las directrices actuales las diversas actividades que perjudican o influyen en la institución. (Laban, 2016).

Según (Mensoza Zárrate, 2017) en su tesis de investigación titulada: “Control interno y la gestión administrativa en la Unidad de Tesorería y Rentas de la Municipalidad Distrital de Ccatcca. Cusco 2017”, cuyo objeto principal de estudio fue determinar la conexión actual entre el control interno y la administración autorizada, en la área de Tesorería y el área de Rentas de la MDC 2017; obtuvo las resoluciones adjuntas: La relación del clima de control sobre la administración normativa tiene una conexión de ( $r=.843$ ), en esta línea, existe una conexión directa positiva con un nivel de seriedad; esto sugiere que el clima de control visto como bueno (87%) está conectado la administración directiva (76.1%) y al estar conectado se inferiría que suponiendo que se realicen mejoras en el clima de control de la Unidad de Tesorería y Rentas de la Municipalidad de Ccatcca, la administración directiva mejorará al igual que a la inversa. La relación de la evaluación de peligros sobre la administración normativa tiene una conexión de ( $r= .880$ ) existiendo una relación positiva directa con el nivel de importancia serio; demostrando que la gran evaluación de peligros (97,8%) en la unidad de tesorería y rentas de la Municipalidad de Ccatcca, al igual que la administración autoritaria (76,1%), están ampliamente relacionados y al ejecutar perfeccionamiento sobre ellas, se verán efectos positivos en la otra y serán igualmente mejorados.

Así mismo para (Caljaro Quiroz, 2016), investigación: “El control interno en la región Tesorería y la administración directiva de las Municipalidades Distritales de la

Provincia de Tacna año 2011”, se propuso decidir si el Control Interno en la región Tesorería impacta en la administración normativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna, Año 2011, y presento los siguientes resultados que se acompañan: Primero: El Control Interno en la región de Tesorería afecta la administración normativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna, en razón en la cual existen insuficiencias en el clima interno, en la fundamentación de metas, en los ejercicios de control, en el marco de datos y correspondencia, así como en la fiscalización. Segundo: El clima interno en la región del Tesoro tiene un mínimo efecto ideal en la administración autorizada de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna, ya que los trabajadores gerenciales tienen poca información sobre los arreglos que han sido apoyados y difundidos en la asociación por la gestión administrativa sobre el control interno. Tercero: La fundación de destinos en la región del Tesoro tiene mínimo efecto ideal sobre la administración autorizada en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna, debido a que muchas veces las autoridades no se interesan en la interacción de la organización esencial de la asociación, que se crea con la definición de la misión, visión, así como de los objetivos y metas, esto puede conseguirse en el arreglo esencial, arreglo funcional y plan de gastos de la asociación. Cuarto: Los ejercicios de control en la región de Tesorería afectan la administración gerencial de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna, ya que la metodología reportada de aprobación y refrendo de las actividades primarias realizadas por la asociación no son las más satisfactorias. Quinto: La información y comunicación en la región Tesorería afecta la administración autorizada en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna, ya que no se realiza satisfactoriamente, En el supuesto que la asociación no cuenta regularmente con datos, sólidos, oportunos y útiles para la toma de decisiones.

(Guerrero Armijos, 2016), en su proposición titulado: “El retrato del control interno en el Perú y su efecto en la Sub administración de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa - Lima 2014” creada en la “Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote”, tuvo como objetivo amplio decidir cómo el control interno asume una parte significativa en el mando sobre las remuneraciones públicas y el uso en la Sub administración de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, y llegó a las resoluciones adjuntas: En cuanto al objetivo particular uno: fue factible plasmar el retrato del control interno en el Perú y su tasa en la Sub administración de Tesorería de la

Municipalidad Distrital de Santa Rosa - Lima, tal como lo indican las carencias autorizadas encontradas se corresponden con lo referido en las afirmaciones de los creadores que confirman que existe un requerimiento para la ejecución del marco del control interno productivo y viable que ayude al cumplimiento de los destinos en las entidades gubernamentales. Como lo indican los estudios realizados a los trabajadores que laboran en la Sub administración de Hacienda de acuerdo al Anexo N° 01. En el cual los creadores mantienen que existen Instituciones Públicas sin las más fáciles normas y estrategias de control interior en las que no se siguen los planteamientos dirigidos por los más destacados especialistas o en ocasiones son irrelevantes en razón de que las autoridades y el personal especializado no están a la vanguardia y no cuentan con el conocimiento trascendental de las normativas y técnicas de control, al igual que la presencia de dispositivos de control normativo de la propia organización. En cuanto a la genuina dos: fue factible decidir cómo puede funcionar la colaboración de las partes de control interior con la mejora de los ejecutivos en las regiones del Perú, para esta situación aludimos a la Sub administración de Hacienda de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa.

### **2.1.3 Local**

Por otra parte (Colque Alfaro, 2016), en su “Propuesta de plan de control interior como dispositivo para trabajar en la administración normativa de la unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro para el periodo-2014” creada en “La UNSA, Escuela Profesional de Contabilidad”, cuyo objeto principal de estudio fue presentar un plan de control interior como instrumento para trabajar en la administración normativa en la unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro; Obtuvo los resultados que se muestran a continuación: Primero: El grado de control interno en la unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro periodo-2014 ha revelado un grado el cual podría ser considerado como Grado Inicial “(Nivel de madurez = 01)”, en el cual se demuestran presencia de insuficiencias e imperfecciones en el control interno dentro del curso de las actividades de la unidad de Tesorería, por ejemplo, no aparición de compromisos de la CUT, aprobación de manera verbal por parte del jefe, ausencia de aislamiento de obligaciones, personal no idóneo; los mismos que influyen en la fiscalización y en la junta de dinero de los ejecutivos.

Posteriormente, es vital planificar el control interno como aparato para trabajar en la gestión administrativa normativa de la unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro.

Para (Herrera Arca, 2017), “Los mecanismos del control interno en el área de tesorería de las municipalidades en el Perú. Caso: Municipalidad distrital de El Alto, 2016”, dispuesta en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, cuyo objeto principal de estudio fue decidir y retratar los componentes del control interior en el espacio de Tesorería de las Municipalidades en el Perú y Municipalidad Distrital de El Alto, 2016. Se llegó a las resoluciones que se acompañan: Respecto al Objetivo Específico N° 01: Los Antecedentes encontrados respecto a los componentes del control interno en las Municipalidades a nivel público. Que las secuelas de la fundamentación en estudio, se razona que los creadores coinciden en que el control interior es un instrumento productivo y exitoso para la administración de activos monetarios, trabajan sobre la naturaleza de las administraciones y los ejecutivos en la Sub administración de Hacienda.

Los autores demuestran que el marco de control incorpora la responsabilidad de mantener a la población informada sobre el pago y el consumo de la sustancia. Sigue en el aire que todo el personal que trabaja en la región del Tesoro debe conocer los elementos particulares del espacio para un control más notable de los ejercicios. Los creadores razonan que para que el control interior sea más potente, no sólo es importante contar con estrategias, dispositivos y órdenes, sino también con personal satisfactoriamente preparado para una mejor ejecución en la actividad de las capacidades en el espacio de la Tesorería de las regiones del Perú.

Con respecto al Objetivo N° 02: De la encuesta que se aplicó al responsable de la Sub administración de Tesorería de la Municipalidad Distrital de El Alto, se razonó que la Municipalidad Distrital de El Alto no cuenta con un órgano de control interno, razón por la cual existen insuficiencias en la administración de esta materia. El espacio del Tesoro de la Municipalidad Distrital de El Alto no cuenta con un hardware satisfactorio para poder identificar monedas y/o billetes falsos, lo que podría perjudicar el patrimonio de la sustancia.

## **2.2. Bases teóricas.**

### **2.2.1 Control**

El informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) caracteriza el control interior como la forma más común de evaluar las tareas de la asociación realizadas por el órgano de gobierno, la junta directiva y el personal para garantizar y mantener:

- Adecuación y competencia en las tareas: Las cuales permitan cumplir los objetivos de las empresas de maneras esenciales para la asociación (ejecución, beneficio y aseguramiento de los recursos).
- La fiabilidad de los datos monetarios: Control de la planificación y distribución de resúmenes fiscales sólidos, incluyendo articulaciones de intervalo y condensadas, así como los datos monetarios separados de estas afirmaciones. (Contraloría General, 2014).
- Coherencia con las estrategias, leyes y directrices: El control interno no es un fin en sí mismo, sino una forma de alcanzar destinos específicos.
- Los controles internos no deben añadirse como una certeza, sino implantarse en el marco de una asociación para que no la alteren.

Los controles interiores no deben añadirse como una certeza, sino implantarse en el marco de una asociación para no frustrarla y favorecer la consecución de sus objetivos y finalidades.

El control interno es la disposición de actividades, ejercicios, planes, estrategias, normas, registros, técnicas, incluyendo el clima y las mentalidades creadas por los especialistas y su facultad de control, con el objetivo de prevenir los peligros potenciales que influyen en una sustancia pública. (Contraloría General, 2014).

### **2.2.2 Control interno**

En (Ricapa Córdova, 2018) mencionando a (Bravo, 2007), nos dice que, El Control Interno debe ser percibido dentro del marco de sus atributos particulares en correlación con las asociaciones privadas; es decir, considerando a) su atención en el

cumplimiento de los destinos sociales o políticos; b) la utilización de los activos públicos; c) la importancia del ciclo monetario y de organización, y d) la complejidad de su actividad. Esto implica armonizar cualidades habituales como la legitimidad, la fiabilidad y la franqueza, presentes por su tendencia en las empresas abiertas, y cualidades administrativas actuales como la productividad y la adecuación.

Las sustancias públicas requieren coherencia con las directrices (que, dependiendo de las capacidades asignadas o de los marcos de gestión, pueden ser abundantes y particulares). En ellas se dirige la administración del elemento y la forma en que funciona. Los modelos incorporan la ley del plan financiero, los acuerdos globales, la ley general sobre la adquisición abierta, las leyes sobre la aplicación de la política y los ejecutivos, la ley de contabilidad, la ley sobre la igualdad social y la seguridad natural, las directrices sobre la carga de la junta, y las actividades para prevenir la extorsión y la profanación.

(Carranza G. et al 2016) Citando a (Rodríguez2009, pág. 49) nos dice el control interno da una confirmación sensata, pero no absoluta, de que los objetivos del elemento se cumplirán, ya que un marco de control interno eficaz, independientemente de lo bien que esté planificado o de que el marco de peligro del consejo funcione, no puede dar a la aplicación de la política la confirmación absoluta de que se cumplirán sus objetivos centrales. Además, los elementos externos que escapan al control de un elemento, como las variables políticas, pueden afectar a la capacidad de cumplir los objetivos.

De esta manera (Ricapa Córdova, 2018) citando a (Gaitán, 2011, p.7) "afirma que los controles internos ayudarán a la organización a tener un marco de evaluación aclimatado a los requerimientos de la organización, aplicando y considerando las disposiciones de la organización en la ejecución de planes, proyectos y emprendimientos".

( Valdivia Contreras, 2010) Demostró lo siguiente: el uso de los controles son aparatos fundamentales del marco de control por el cual el personal especializado querrá realmente confirmar o evaluar, de manera imparcial y deliberada, las demostraciones y resultados creados por la organización.

### **2.2.3 Objetivos del control interno**

Rodríguez Valencia, (2009), citado por (Carranza G. et al 2016) afirma lo siguiente: Los significados del control interno muestran que es considerablemente más que una herramienta, ya que está comprometida con la previsión de la falsedad o la revelación de errores en el sistema contable; o para encontrar carencias en cualquier marco de trabajo; comprende una guía esencial para una organización poderosa y productiva. Un marco de control interno comprende la aplicación de cada una de las acciones utilizadas por una asociación con los siguientes fines:

- Asegurar sus activos contra las desgracias, la tergiversación o las deficiencias.
- Avanzar en la precisión y la calidad inquebrantable de la información contable y de gestión.
- Respaldar y medir la consistencia de la asociación.
- Dictaminar la eficacia de las tareas en todos los espacios prácticos de la entidad.
- Determinar si se han cumplido los planteamientos generales de la asociación.

Como indica el creador, es fundamental considerar los objetivos del control interno para asegurar al trabajador y mantenerlo alejado de las circunstancias que lo disponen con una elección errónea en la sustancia general.

(Carranza G. et al 2016) citando a (Rodríguez 2009), nos dice que los objetivos esenciales del control interno, siendo fundamental para que las organizaciones aseguren y protejan sus activos que los datos contables estén protegidos de manera sensata para seguir los acuerdos establecidos y con los objetivos que la organización tiene, de igual manera se deben aplicar las directrices y enfoques.

### **2.2.4 Ambiente de control**

(La Contraloría General de la República, 2014) Nos dice que el ambiente de control se define como: “Un elemento de la normativa de Control Interno que delimita la institución de un entorno organizacional propicio a la ejecución de buenos métodos, conductas, valores y normativas adecuadas, que estimulen e

influencien las labores a realizar de los trabajadores de la institución o entidad, originando una cultura del Control Interno.”

### **2.2.5 Evaluación de riesgos**

(La Contraloría General de la República, 2014) Nos dice que la evaluación de riesgos es “Un elemento de la normativa de Control Interno el cual abarca el procedimiento de identificación y los análisis de riesgos a los que se encuentra arriesgada una institución para el cumplimiento de las finalidades y la formulación de una apropiada respuesta a los riesgos. Es parte de los procedimientos de la gestión administrativa de riesgos y engloba: la identificación, el planeamiento, el análisis o valorización, la respuesta o manejo y la monitorización de los riesgos de la institución.”

### **2.2.6 Actividades de control gerencial**

Al respecto (La Contraloría General de la República, 2014) Nos dice que es “Un elemento de la normativa de Control Interno que delimita los procesos y las políticas establecidas para de esta manera poder garantizar que se esté llevando a cabo los actos pertinentes y necesarios para el adecuado manejo de los riesgos que pudiesen comprometer el cumplimiento de las finalidades y objetivos de la institución y/o entidad.

### **2.2.7 Información y comunicación**

(La Contraloría General de la República, 2014) Nos dice que son: “Un elemento que compone la normativa del control interno el cual engloba los procedimientos, los métodos, y las acciones, que, con un enfoque sistemático y regular, aseguran el flujo de la información en todas las direcciones con oportunidad y calidad, cumpliendo con las responsabilidades grupales e individuales”.

### **2.2.8 Supervisión**

Al respecto (La Contraloría General de la República, 2014) Nos dice que es “Un elemento que compone la normativa del control interno, al cual también se

refieren como seguimiento. Este engloba un grupo de labores de autocontrol añadidas a los procedimientos y operaciones de la institución, con la finalidad de la obtención de evaluación y mejoras”, estas labores se realizan mediante la prevención y la monitorización, y también con el seguimiento de los resultados y los compromisos de mejora.

### **2.2.9 Dimensión de control**

Las actividades de control son una labor administrativa que tiene como finalidad el controlar, enmendar, cotejar, y subsanar, distintos puntos importantes como las labores administrativas, y el desempeño laboral en todas las entidades sean estas públicas o privadas.

Por cuanto, se procedió a enumerar al control interno en tres (03) modelos de control:

a) **El Control preventivo.** (La Contraloría General de la República, 2014) La determina como “El poder determinar la buena ejecución de la entidad para de esta manera poder asegurar que aquellas acciones estén vinculadas a la finalidad de la entidad. Y de esta manera manifestar de manera oportuna las sugerencias para eludir equivocaciones en la gestión de los recursos de la entidad y/o compañía”.

b) **Controles concurrentes:** (La Contraloría General de la República, 2014) Nos dice que “Tiene por finalidad poder prevenir que las entidades del estado puedan incurrir en el estancamiento de la correcta ejecución de determinadas labores que se encuentren en desarrollo”.

c) **Control posterior:** (La Contraloría General de la República, 2014) Nos dice que esta “Se ejecuta luego de haber efectuado el acto, en el cual se pueden resolver los hechos que causaron un desvío en las finalidades planteadas y estos resultados puedan aplicarse a operaciones que sean similares”.

Es imperativo que se tenga en cuenta que, tanto en las gerencias, las sub gerencias y así como en las áreas de una entidad del estado, gobierno local etc., estas tienen

en común el cumplimiento de sus metas y/o objetivos esto puede ser complicado ya que el determinar cuál control se deba aplicar, debe realizarse con mucha rigurosidad, midiendo el ambiente actual de la gestión, para así obtener una mejoría en la entidad.

### **Indicadores de Control**

- El presupuesto
- La evaluación
- El monitoreo
- La evaluación de los resultados
- El control interno
- La auditoria

#### **2.2.10 Tesorería.**

Como indican (López Martínez & Soriano, 2014, pág. p. 27) el área depositaria o tesorería es el punto más importante en una entidad pública o privada, donde se realizan las actividades identificadas con las tareas del flujo de dinero; entre ellas: la realización de la recaudación, el manejo de los fondos públicos y el manejo de los recursos financieros, el efectivo de los ejecutivos y las distintas actividades financieras, las cuales son registradas por la contabilidad. También caracteriza a la depositaria como un conjunto de recursos fluidos que tienen cabida en las organizaciones.

Así, la depositaría es la parte más importante y principal de una organización que supervisa los ingresos y los pagos, cuyo objeto es controlar la realización de los pagos a fechas determinadas y la variedad de las tareas realizadas por la organización.

El (Congreso de la Republica del Perú, 2006, pág. 2) nos dice que: “La Ley N° 28693 (La Ley del Sistema Nacional de Tesorería)”. Comprende un conjunto de metodologías, estrategias, normas e instrumentos para la organización de los

bienes públicos en sustancias abiertas, sin reconocer fuentes de financiamiento y su utilización.

El incentivo de la Ley N. ° 28693 (Ley general de tesorería) es construir los principios básicos de la actividad del Sistema Nacional de Tesorería según lo estipulado en la Ley N° 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

#### **2.2.11 Área de tesorería.**

El (Reglamento de Organización y Funciones, 2014) de la Municipalidad Distrital de Samegua, en la página 66, en el artículo N° 83 nos dice que “La Sub gerencia/área de tesorería conduce el desarrollo de la gestión de los recursos económicos y financieros de la Municipalidad y siendo de manera formal el responsable del buen empleo operativo de los recursos económicos y financieros, en conformidad con los sistemas de tesorería, los reglamentos establecidos y las disposiciones legales, las disposiciones tributarias, así como de las normativas vigentes”.

#### **2.2.12 Área de tesorería, funciones.**

Como nos indica el (Reglamento de Organización y Funciones, 2014) de la Municipalidad Distrital de Samegua, son funciones de la Sub gerencia de tesorería/Área de tesorería las siguientes:

- “Efectuar la proyección de las acciones de la Sub Gerencia/Área de Tesorería, disponiendo de manera eficaz y eficiente de los recursos financieros, los recursos económicos, recursos materiales y de los equipos asignados”.
- “Dirigir, programar, controlar, y organizar las acciones del Sistema de Tesorería en la gestión de los recursos financieros y los económicos de la entidad”.
- “Informar acerca de las transferencias realizadas por el Tesoro Público por conceptos diversos tales como (El Programa Vaso de Leche, Fon común, etc.), y así como la propia utilización, según los fines de acuerdo a las disposiciones en las leyes anuales del presupuesto”.

- “Controlar, planificar y formular la proyección de los pagos en conformidad con la recaudación de los ingresos y a su vez en concordancia con el calendario de obligaciones de gastos”.
- “Establecer y coordinar con las distintas áreas y sub gerencias que integran el (SIAF), para el cumplimiento y logro de metas trazadas, así como de las mejoras que sean necesarias”.
- “Efectuar la elaboración del flujo de caja, para su uso como un instrumento de administración financiera”.
- “Procesar, firmar y realizar el pago mediante las transferencias electrónicas, dentro de los plazos establecidos por normativas. (Obligaciones, aportes y sanciones)”.
- “Efectuar la supervisión, el control, y mantener en custodia y administración las especies valoradas (Cheques, pagares y cartas fianzas, así como cualquier otra especie a valor, etc.)”.
- “Administrar, dirigir supervisar, controlar y evaluar los procedimientos que se realizan para la fase de registro de las operaciones de tesorería (Giro de órdenes de compra, ordenes de servicio, planillas de haberes, viáticos, parte diarios de ingresos, etc.) en el sistema SIAF; así como el debido control de las cuentas efectuando el pago, las transferencias, y/o las amortizaciones de los intereses de los convenios financieros que la municipalidad haya pactado, siendo la sub gerencia/área de tesorería totalmente responsable de la correcta aplicación y de su debido cumplimiento”.
- “Controlar y supervisar los registros diarios de la caja chica, en concordancia con los reglamentos y normas decretadas, enviando la información de los gastos para su debida afectación presupuestal en el registro contable según la normativa vigente”.
- “Verificar, comparar, revisar y acreditar toda aquella documentación fuente, que las operaciones las operaciones financieras (Información contenida en los expedientes, tales como las órdenes de compra, ordenes de servicios, planillas de haberes viáticos, partes diarios emitidos por la unidad de caja, etc.)”.
- “Supervisar y controlar la documentación que se encuentra en calidad de acervo documentario”.

- “Ejecutar y realizar toda función dispuesta por las normas emitidas por el sistema nacional de tesorería”.

### **2.2.13 Objetivos de las actividades de tesorería**

Al respecto (Gómez Aparicio, 2006, pág. 24) dice que el área de tesorería tiene los objetivos adjuntos:

- Realizar la administración depositaria y sus capacidades.
- Realizar estimaciones de ingresos.

Él (Reglamento de Organización y Funciones, 2014) Nos dice que las funciones a realizar por parte del área de tesorería/sub gerencia de tesorería son:

- la organización y administración centralizada de los fondos públicos, así como de los recursos de cada entidad y órgano del estado.
- Supervisar, y verificar la documentación que se encuentra en calidad de acervo documentario.
- Procesar, firmar y realizar el pago mediante las transferencias electrónicas, dentro de los plazos establecidos por normativas. (Obligaciones, aportes y sanciones).

### **2.2.14 Clasificación del área de tesorería**

#### ***2.2.14.1 Actividades de la Unidad de Caja***

La oficina de caja/unidad de caja tiene como por objeto principal la organización y administración centralizada de los fondos públicos, así como de los recursos de cada entidad y órgano del estado.

Los elementos de la unidad de caja son:

- La recepción del dinero en efectivo por la oficina/unidad de caja, de manera anticipada se debe realizar el registro del ingreso del dinero en

efectivo, en el sistema de la unidad de caja, los ingresos obtenidos de forma diaria deben ser debidamente depositados.

- La oficina de caja/unidad de caja debe facilitar y suministrar de manera oportuna los informes mediante el reporte de los partes diarios de ingresos y gastos, para el posterior registro contable.
- A su vez es función de la oficina de caja/unidad de caja, el control y supervisión de los Partes diarios de ingresos y gastos, la recaudación de los ingresos por parte del cajero quién efectuara la recepción, registrara, y consolidara los ingresos de todos los contribuyentes.

#### ***2.2.14.2 Actividades de Pagaduría.***

Es la capacidad fundamental que consiste en procesar, firmar y realizar el pago mediante las transferencias electrónicas, dentro de los plazos establecidos por normativas.

### **2.3. Marco conceptual (definiciones de variables u otro concepto importante).**

#### **2.3.1 Pago**

El pago en tesorería es aquella salida de dinero, transferencia u efectivo que tiene como prioridad saldar, liquidar o pagar las deudas pendientes con proveedores y acreedores.

Mediante la efectuación del pago se extingue de manera total o parcial, una obligación contraída, esta solo procederá a ser extinta siempre y cuando esté debidamente concretada como un devengado y tenga un registro (Numero de SIAF) en el sistema integrado de administración financiera SIAF-SP.

#### **2.3.2 Caja**

La oficina de caja/unidad de caja tiene como objeto principal la organización y administración centralizada de los fondos públicos, así como de los recursos de cada entidad y órgano del estado, tales como:

- Cobro de impuesto predial

- Cobro de impuesto alcabala
- Limpieza Publica
- Ingresos por cobro de recibo de agua
- Ingresos por cobro de partidas de nacimiento
- Ingresos por cobro de partidas de matrimonio
- Ingresos por cobro de partidas de defunción.
- Cobro de alquiler de maquinarias.
- Multas
- Sanciones Administrativas
- Todo aquel que genere un ingreso para la oficina de caja/unida de caja.

### **2.3.3 Comprobante de pago**

Los comprobantes de pago son la documentación que prueba la transmisión, la transferencia de la prestación de servicios, la entrega de bienes, entre otros, los comprobantes de pago aprobados por la SUNAT son:

- La factura electrónica (N° serie E001, F001, etc.)
- La factura (N° serie 0001, 0002, etc.)
- Boleta de venta electrónica (N° serie E001, F001, etc.)
- Boleta de venta (N° serie 0001, 0002, etc.)
- Nota de crédito electrónica
- Nota de crédito
- Nota de débito electrónica (N° serie E001, F001, etc.)
- Nota de débito
- Recibo de servicios públicos electrónicos
- Recibo de servicios básicos (Recibo de Luz, Recibo de Agua, etc.)
- RHE - Recibo por honorarios electrónico (N° serie E001)
- Comprobante de retención electrónico.
- Comprobante de percepción electrónico.
- Comprobante de pago emitido por la UE (Unidad ejecutora).

#### **2.3.4 Compromiso**

El compromiso es la primera fase realizada en el SIAF-SP, esta se registra con la información de la orden de servicio y con la información de la orden de compra, así como el ruc del proveedor.

#### **2.3.5 Devengado**

El devengado constituye una fase correspondiente al gasto, en la cual se registra una operación para el posterior pago, de un tributo, planilla, bien o servicio, sanción administrativa, entre otras.

#### **2.3.6 Girado**

La fase de girado responde a una obligación registrada en el SIAF-SP, para tal efecto todos aquellos datos deberán estar relacionados con la documentación sustentaría para efectuar el pago, o la cancelación del devengado (Orden de pago electrónica, cheque, transferencia electrónica).

#### **2.3.7 Transferencia electrónica**

La transferencia electrónica es una de las modalidades utilizadas para la extinción de una obligación contraída, esta se utiliza al momento de la cancelación del pago de la adquisición de un bien o la prestación de un servicio. En el documento “B” del SIAF-SP la transferencia electrónica se maneja con el código 081.

#### **2.3.8 Carta orden electrónica**

La carta orden electrónica es una modalidad utilizada para la cancelación/pago de las planillas de remuneraciones de haberes realizadas en el sector público. Esta procede mediante el giro y posterior depósito de la remuneración a la cuenta del trabajador (Cuenta de sueldo en el Banco de la Nación). En el documento “B” del SIAF-SP la carta orden electrónica se maneja con el código 084.

### **2.3.9 Carta orden**

La carta orden es una modalidad utilizada para la cancelación/pago de las planillas de remuneraciones de haberes realizadas en el sector público. Esta se diferencia de la carta orden electrónica, porque para la cancelación y posterior depósito a las cuentas de los trabajadores (Cuenta de sueldo en el Banco de la Nación), el (la) tesorero(a) deberá ir con una carta debidamente firmada por el (la) gerente de administración y el (la) tesorero(a), de esta manera el banco procede a efectuar el depósito a las cuentas de los trabajadores que figuren en la carta, siendo esta carta manual el sustento del depósito. Actualmente esta modalidad de pago ha quedado muy limitada por la carta orden electrónica. En el documento “B” del SIAF-SP la carta orden se maneja con el código 068.

### **2.3.10 Orden de pago electrónica (OPE)**

Conocida como OPE, es de las modalidades de pago de transferencia más actuales habiendo sido aprobada en febrero del año 2020, siendo empleada para reemplazar el uso de los cheques para el anticipo de viáticos, y siendo de aplicación obligatoria para las unidades ejecutoras del estado desde junio del 2020, esta es utilizada para el pago de remuneraciones (con el debido sustento del porque se usa esta modalidad y no la carta orden electrónica) y el depósito de anticipo de viáticos, la modalidad consiste en efectuar un depósito al DNI de la persona, luego de 48 horas el beneficiario debe ir al Banco de la Nación y podrá efectuar el retiro de su remuneración o anticipo de viáticos. En el documento “B” del SIAF-SP la OPE se maneja con el código 095.

### **2.3.11 Cheque**

El cheque un título valor el cual consiste en el derecho a un pago, por un servicio prestado o un bien adquirido, en la actualidad las entidades del estado no utilizan la modalidad del cheque para efectuar pagos, habiendo sido reemplazado por las OPE, carta orden electrónica y las transferencias electrónicas. En el documento “B” del SIAF-SP la OPE se maneja con el código 065.

### **2.3.12 SIAF**

El SIAF es un instrumento para el registro obligatorio de la información contable-financiera que manejan las entidades del estado. Mediante el uso del SIAF, se efectúa la generación el proceso y el registro de toda aquella información que manejan las entidades del estado a nivel nacional, regional y local.

### **2.3.13 Conciliación bancaria**

La conciliación bancaria es una serie de procedimientos que permiten constatar y verificar los valores financiero-económicos que la entidad tiene sobre sus cuentas bancarias, para esto se utilizan los registros contables, y los extractos bancarios.

### **2.3.14 Orden de Compra**

La orden de compra es documentación sustentaría emitida por la sub gerencia de logística para la formalización y contratación de la adquisición de bienes para la entidad y sus distintas gerencias sub gerencias y/o áreas. Esta debe contener el ruc del proveedor y la descripción detallada de los bienes a adquirir según las especificaciones del área.

### **2.3.15 Orden de Servicio**

La orden de servicio es documentación sustentaría emitida por la sub gerencia de logística para la formalización y contratación de un servicio específico para desarrollar labores para la entidad y sus distintas gerencias sub gerencias y/o áreas. Esta debe contener el ruc del proveedor, y la descripción detallada del servicio que prestara según las especificaciones del área, el prestador del servicio deberá presentar su recibo por honorarios culminado el servicio como parte de distintos documentos que se solicitaran.

### **2.3.16 Papeleta de depósito**

Conocida también como T-6, este documento es utilizado para realizar depósitos a la cuenta única del tesoro público (CUT) por conceptos de recuperación de fondos o devolución de saldos.

### **2.3.17 Parte de ingresos diarios**

El parte de ingresos diarios es una documentación sustentaría que refleja todos los ingresos captados por la unidad de caja, así como una consolidación de todos los recursos captados en el día.

### **2.3.18 Afectación presupuestal**

Este consiste en la reducción del presupuesto disponible, por efecto de compromiso de planillas, órdenes de compra, órdenes de servicios, anticipos de viáticos, pago de tributos, sanciones administrativas, cobranzas coactivas u otras obligaciones contraídas por una entidad durante la ejecución de obras u otros procesos realizados dentro de la gestión.

### **2.3.19 Recursos públicos**

Son bienes económicos provenientes de transferencias, donaciones, cobro de impuestos y los recursos directamente recaudados entre otros.

### **2.3.20 Compromiso bancario**

Comparación de los desarrollos bancarios con el libro de cuentas para comprobar su concordancia en una fecha determinada.

### **2.3.21 Cultura de control**

Es una agrupación de propensiones, informaciones, perspectivas relativas y criterios al nivel de mejora de los controles destinados a reaccionar ante los peligros.

### **2.3.22 Productividad**

Conexión entre la mano de obra y los productos entregados y los activos utilizados para crearlos contrastados con un estándar de presentación establecido.

### **2.3.23 Responsabilidad**

El principio de la responsabilidad, demuestra que se debe trabajar con los valores de la confidencialidad, competencia profesional, integridad, objetividad. La

responsabilidad es un valor que se debe poner en práctica, este establece la magnitud de acciones y cómo afrontarlas durante las labores a realizar en cada área de trabajo.

### 2.3.24 Asientos contables gubernamentales

#### 2.3.24.1 Asiento por la venta de agua

VENTA DE AGUA	Debe	Haber
DETERMINADO	1201.0301	2101.010501 4301.030101
RECAUDADO RDR CUT	1101.0101 1101.1201	1201.0301 1101.0101

#### 2.3.24.2 Asiento por el pago del IGV

PAGO IGV	Debe	Haber
DETERMINADO	-	-
RECAUDADO RDR RECAUDADORA	2101.010501	1101.030102

#### 2.3.24.3 Asiento por el pago de orden de servicio

PAGO DE ORDEN DE SERVICIOS	Debe	Haber
COMPOMISO	8301.0504	8401.0504
DEVENGADO	5302.04999	2103.010102
GIRADO	2103.010102	1101.1209

#### 2.3.24.4 Asiento por el pago de orden de compra

PAGO DE ORDEN DE COMPRAS	Debe	Haber
COMPOMISO	8301.0504	8401.0504
DEVENGADO	1301.0604	2103.010101
GIRADO	2103.010101	1101.1209

### 2.3.25 SCI

El SCI (Sistema de control interno) es el conjunto de planes, actividades y acciones, normas políticas y procedimientos y métodos, incluyendo el desempeño y la actitud de las autoridades y el personal, instituidas en cada organismo del estado (municipalidades, gobiernos regionales, direcciones regionales, etc.); los

cuales contribuyen y promueven el cumplimiento de los objetivos planteados por la institución, de una manera eficiente y eficaz, de una manera ética y transparente.

## **CAPÍTULO III: MÉTODO**

### **3.1. Tipo de investigación.**

Por el tipo de investigación, la presente tesis reúne todas las condiciones que son necesarias para poder ser denominada como: “Investigación de tipo explicativo”.

#### **3.1.1 Nivel de investigación**

Por el nivel de investigación será de tipo descriptivo, causal explicativa de dos variables con la intención de establecer cómo se encuentran los avances en la influencia del sistema de control interno en las actividades de la sub gerencia de tesorería/área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Samegua, Moquegua, año 2022, por consiguiente, como lo explica (Hernández S. et al 2014).

### **3.2. Diseño de investigación.**

Es un diseño no experimental, para (Hernández S. et al 2014) Los factores no han sido controlados para adquirir los resultados de la revisión., según (Felipe Supo C., 2014) es no experimental, señalando que fue realizado sin la manipulación de las variables sujetas a análisis.

Es de corte transversal: Porque se trata de una revisión observacional y esclarecedora, que permite cuantificar la información obtenida.

Es un enfoque cuantitativo, ya que se ha utilizado diversidad de información para probar la especulación.

### **3.3 Población y muestra.**

#### **3.3.1 Población**

Citando a (Valderrama, 2013), Este nos explica que la población “Es un grupo absoluto de personas, elementos o dimensiones que disponen de ciertas singularidades

generales que pueden ser detectables en un lugar y en un punto exacto”. Cuando se realiza un estudio siempre se debe tomar en consideración diversas propiedades indispensables tales como la homogeneidad, la cantidad y/o el espacio-tiempo.

La población de estudio para la presente tesis está compuesta por cuarenta y cuatro (44) trabajadores administrativos y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Samegua, Moquegua 2022. Entre funcionarios, gerentes, sub gerentes, jefes de área y personal administrativo.

### 3.3.2 Muestra

La dimensión de la muestra se escoge de acuerdo a adecuación; esto significa que se escoge mediante el muestreo no probabilístico, Ocupando como dimensión a todos los funcionarios: de las gerencias, sub gerencias y/o áreas de apoyo, de línea (Compuesto por un total de 44 personas ver tabla 1). “Debido a que la población es reducida, fue necesario considerar en la muestra de la investigación la misma cantidad de la población, lo cual permitirá un análisis profundo de la realidad”.(Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014, págs. 390-9).

*Tabla 1 Distribución de la Población*

Gerencias y sub gerencias municipales	Población (N)
GM-Gerencia municipal	02
GADMyR-Gerencia de administración y rentas	02
GPP-Gerencia de planeamiento y presupuesto	05
Secretaría de alcaldía	02
SGLySG-Sub gerencia de logística y servicios generales y patrimonio	10
SGCF-Sub gerencia de contabilidad y finanzas	04
SGAT-Sub gerencia de administración tributaria	05
SGPBS-Sub gerencia de personal y bienestar social	04
SGTE-Sub gerencia de tesorería	04
OC-Oficina de caja	01
Unidad de secretaría general, registro civil y archivo central	01
UOSME-Unidad operativa del servicio de maquinaria y equipo	01
UGMSS-Unidad de gestión municipal de servicios de saneamiento	03
Total	44

*Fuente: Elaboración propia*

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

#### **Técnicas:**

El método que se empleará en el presente proyecto de investigación será la encuesta. Al respecto de acuerdo con (Tamayo & Tamayo, 2008, pág. 24) La encuesta “Es aquel que permite dar una contestación a distintas dudas y cuestiones que, en términos de descripción, y tras la recolección ordenada y metódica de la información”. Así que en base a esto se elaborara una encuesta conforme la escala de Likert.

#### **3.4.1 Cuestionario.**

El cuestionario como herramienta consiste en una progresión de interrogantes, preguntas y cuestiones, así como otras referencias con la intención u objetivo de recopilar datos por parte de los consultados.

El uso del cuestionario para el presente proyecto de investigación fue elaborado en base a los cinco (05) componentes/indicadores que conforman el control interno según la ley de control interno, y las tres (03) dimensiones más relevantes en la sub gerencia de tesorería según el ROF (Reglamento organizacional de funciones) de la municipalidad distrital de Samegua, para la medición del presente cuestionario se utilizó la escala de Likert.

A su vez el presente cuestionario fue validado por tres (03) expertos en la materia quienes a su vez pudieron realizar sus apreciaciones acerca del cuestionario, desde el punto de la pertinencia, la relevancia y la claridad del cuestionario que se hallan consolidadas en el formulario de preguntas.

#### **3.4.2. Observación directa**

Para el presente estudio también hemos recurrido a la observación directa, ya que fue necesario para conocer directamente el funcionamiento de la entidad objeto de estudio, para observar el actuar de los funcionarios y demás trabajadores para tener una comprensión de la forma como se desarrollan las variables de estudio.

### 3.4.3 Validación y confiabilidad del instrumento

Para la presente tesis se recurrió al uso de la prueba de confiabilidad (Análisis de fiabilidad), la cual fue aprobada por juicio de 03 expertos conocedores sobre la materia (Sistema de control interno, Tesorería).

- Murillo Machacao Luz Midolly (Maestría en contabilidad gubernamental)
- Calatayud Quispe Genaro (Maestría en contabilidad gubernamental)
- Mamani Meza Enrique Abelardo (Doctorado en administración de empresas)

#### 3.4.3.1 Análisis de fiabilidad: (SCI)

El estadístico alfa de Cronbach general que se obtuvo es de 0.999, el cual es mayor que el valor de referencia común de 0.7. Por lo tanto, se concluye que todas las preguntas de la encuesta miden la misma característica (sistema de control Interno).

Tabla 2: Estadísticos datos de fiabilidad

Estadístico alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach según los elementos tipificados	Número de elementos
,999	,999	3

Fuente: Elaboración propia

En la sub siguiente figura se aprecian los estadísticos de elementos, en este se puede examinar, en la fila media, el indicador de inconveniencia-dificultad de los ítems presentados.

Tabla 3: Estadísticos de elementos

	Media	Desviación típica	Número
Evaluador_1	48,000	204,939	5
Evaluador_2	47,200	209,571	5
Evaluador_3	48,000	204,939	5

Fuente: Elaboración propia

Otros cuadros que encontramos son los estadísticos de resumen de elementos.

*Tabla 4: Estadísticos de resumen de elementos*

	Media	Mínimo	Máximo	Rango	Máximo/Mínimo	Varianza	Número de elementos
Medias de elementos	4,773	4,720	4,800	,080	1,017	,002	3
Varianzas de elementos	4,264	4,200	4,392	,192	1,046	,012	3

*Fuente: Elaboración propia*

Podemos apreciar los estadísticos total-elemento. En este cuadro se pueden apreciar la sub siguiente información:

*Tabla 5: Estadísticos total-elemento*

	Media de escala si se elimina el elemento	Varianza de escala si se elimina el elemento	Correlación del elemento total-correctado	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
Evaluador_1	95,200	17,152	,999	.	,998
Evaluador_2	96,000	16,800	,997	.	1,000
Evaluador_3	95,200	17,152	,999	.	,998

*Fuente: Elaboración propia*

Por último, se observa que encontramos otro cuadro con datos en el cual se puede apreciar los estadísticos de la escala, demostrando los estadísticos de la prueba efectuada en su totalidad.

*Tabla 6: Estadísticos de escala*

Media	Varianza	Desviación típica	Número de elementos
143,200	38,312	618,967	3

*Fuente: Elaboración propia*

### **3.4.3.2 Análisis de fiabilidad: (Sub gerencia de tesorería)**

“El alfa de Cronbach” general es 1.000, el cual es mayor que el valor de referencia común de 0.7. Por lo tanto, concluimos que todas las preguntas de la encuesta están midiendo la misma característica (sub gerencia de Tesorería).

*Tabla 7: Estadísticos de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	Número de elementos
1,000	1,000	3

*Fuente: Elaboración propia*

El subsiguiente cuadro de diálogo se muestra los estadísticos de los elementos en este cuadro se puede apreciar, en la fila media, el índice de dificultad de los ítems.

*Tabla 8: Estadísticos de los elementos*

	Media	Desviación típica	Número
Evaluador_1	9,00	1,000	3
Evaluador_2	9,00	1,000	3
Evaluador_3	9,00	1,000	3

*Fuente: Elaboración propia*

Otros cuadros que encontramos son los estadísticos resumen de los elementos:

*Tabla 9: Estadísticos resumen de los elementos*

	Media	Mínimo	Máximo	Rango	Máximo/Mínimo	Varianza	Número de elementos
Medias de elementos	9,000	9,000	9,000	,000	1,000	,000	3
Varianzas de elementos	1,000	1,000	1,000	,000	1,000	,000	3

*Fuente: Elaboración propia*

En el sub siguiente cuadro podemos apreciar los estadísticos total-elemento en el cual obtuvimos los siguientes resultados los cuales son:

*Tabla 10: Estadísticos total-elemento*

Media de escala si se eliminara el elemento	Varianza de escala si se eliminara el elemento	Correlación elemento-total corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si se eliminara el elemento
---	--	--------------------------------------	----------------------------------	--

Evaluador_1	18,00	4,000	1,000	.	1,000
Evaluador_2	18,00	4,000	1,000	.	1,000
Evaluador_3	18,00	4,000	1,000	.	1,000

*Fuente: Elaboración propia*

Para finalizar podemos apreciar un cuadro en el que se visualizan los estadísticos de la escala, los cuales demuestran los estadísticos de esta prueba en su totalidad.

*Tabla 11: Estadísticos de la escala*

Varianza	Desviación típica	Número de elementos
9,000	3,000	3

*Fuente: Elaboración propia*

### **3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.**

**Manejo:** Para el manejo de la información se utilizó la programación fáctica SPSS 25 para la elaboración de diagramas y tablas, considerando los factores de este examen.

Durante la interacción, se ejecutan las tareas fundamentales para convertir la información en datos significativos. La información se introducirá en tablas, diagramas, figuras y gráficos desglosados con la utilización de distintas percepciones.

- Solicitud y caracterización
- Diagramas de hechos.
- Manejo electrónico con SPSS.

**Investigación.** - Los datos organizados se expondrán al procedimiento de medición aplicando límites que reflejen datos fiables de las fuentes de las que parten.

Así mismo para el análisis y la obtención de los resultados se utilizaron diversas pruebas estadísticas, que dentro del margen del presente trabajo de investigación son adecuados para la obtención de los resultados.

#### **3.5.1 Prueba estadística Shapiro Wilk**

La prueba de Shapiro Willk es una prueba de normalidad, la cual se utiliza cuando se analizan muestras las cuales están compuestas por ítems menores a 50 elementos

(muestras pequeñas), donde alfa refleja la significancia, que en esta debe ser menor a 5% (0.05).

### ***3.5.2 Prueba estadística Chi cuadrado***

La prueba de chi cuadrado se utiliza para medir la aproximación de la distribución, y de esta manera evaluar la probabilidad de una discrepancia igual o mayor, que la que exista entre los datos a evaluar y la frecuencia esperada según la hipótesis nula planteada.

### ***3.5.3 Escala de valores Baremos***

La escala de valores de Baremos se establece para evaluar en el caso de la presente tesis, las encuestas realizadas a los cuarenta y cuatro (44) trabajadores de la municipalidad distrital de Samegua, evitando realizar un cálculo directo a las preguntas, tomando el puntaje de Likert y realizando una medición cuantitativa.

## CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1. Presentación de resultados por variables.

Tabla 12: Prueba de normalidad Shapiro – Wilk:

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
<i>Ambiente De Control</i>	,893	44	,001
<i>Evaluación De Riesgos</i>	,895	44	,001
<i>Actividades De Control</i>	,881	44	,000
<i>Información y comunicación</i>	,848	44	,000
<i>Supervisión</i>	,930	44	,010
<i>Actividades de Tesorería</i>	,836	44	,000
<i>Actividades de Pagaduría</i>	,878	44	,000
<i>Actividades unidad de Caja</i>	,803	44	,000

Fuente: Elaboración propia

Se procedió a realizar la prueba de Shapiro Wilk para observar la normalidad de los datos, además al ser la muestra de 44 personas esta era la prueba indicada ya que se utilizará el total de la población como muestra al ser esta muy pequeña (Ya que, al poseer una cantidad limitada de ítems, no puede aplicarse la prueba de Kolmogórov-Smirnov, la cual se utiliza cuando la población es de 50 ítems a más). En este caso los 05 indicadores correspondientes a la Variable X (Sistema de control interno) son menores a 0.05, por otro lado, las actividades de la sub gerencia de tesorería de la Variable Y son menores a 0.05, al ser todos los valores menores a 0.05, se acepta la hipótesis de trabajo y llegamos a la conclusión de que se deben usar pruebas no paramétricas.

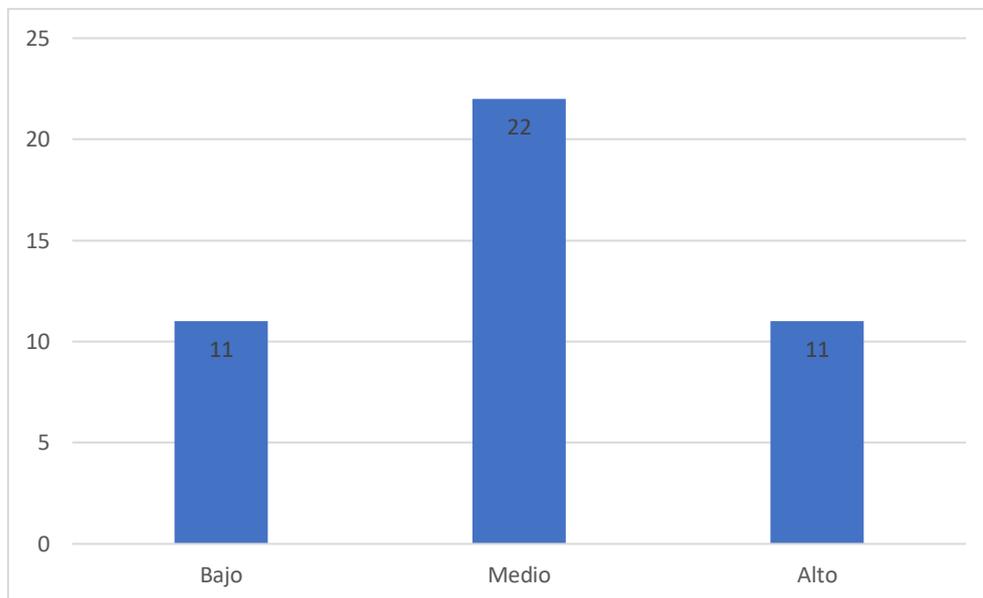
#### 4.1.1. Variable independiente

Tabla 13: Niveles del Ambiente de control

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	11	25,0
Medio	22	50,0
Alto	11	25,0
Total	44	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 1: Niveles ambiente de control



Fuente: Elaboración propia

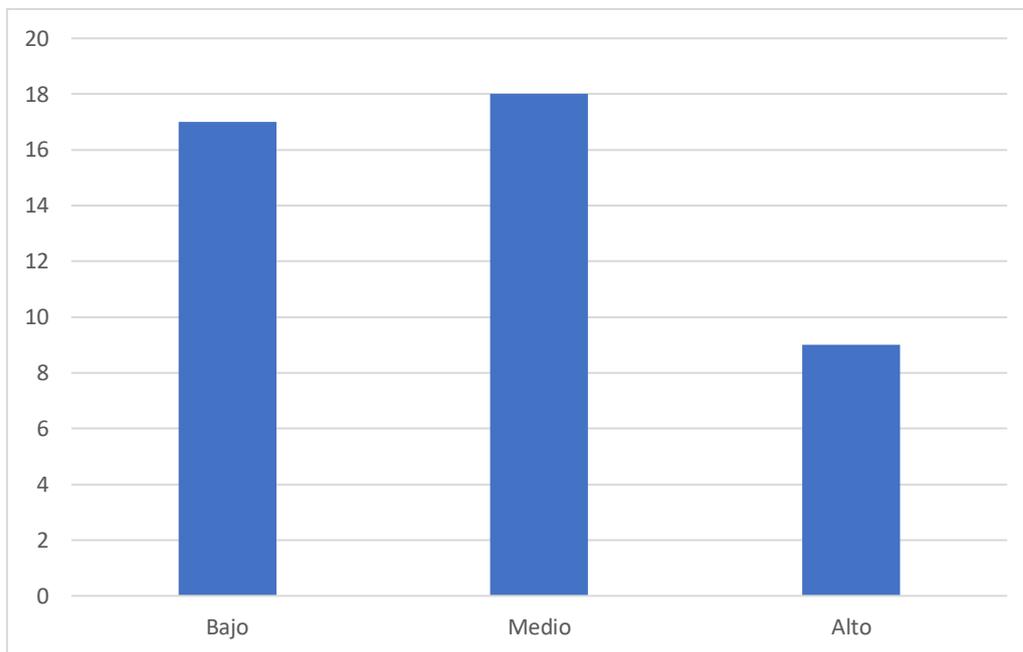
Interpretación: Se puede observar que, dentro de los niveles del ambiente de control dentro de la entidad, estos se distribuyeron encontrándose que un 25% de personas consideran que este se encuentra en un nivel bajo, el 50% indicó que estos se encuentran en un nivel medio y un 25% considera que se encuentra en un nivel alto. De esta manera podemos apreciar que la significancia del SCI (Indicador ambiente de control) se encuentra en un rango medio, entendiendo que, de 44 encuestados, el 50% alega que la sub gerencia de tesorería tiene una influencia en el nivel ambiente de control medio, correspondiente a cuestiones de la normativa del control interno, el MOF de la municipalidad distrital de Samegua, y la distribución de responsabilidades.

Tabla 14: Niveles de Evaluación de riesgos

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	17	38,6
Medio	18	40,9
Alto	9	20,5
Total	44	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 2: Niveles de evaluación de riesgos



Fuente: Elaboración propia

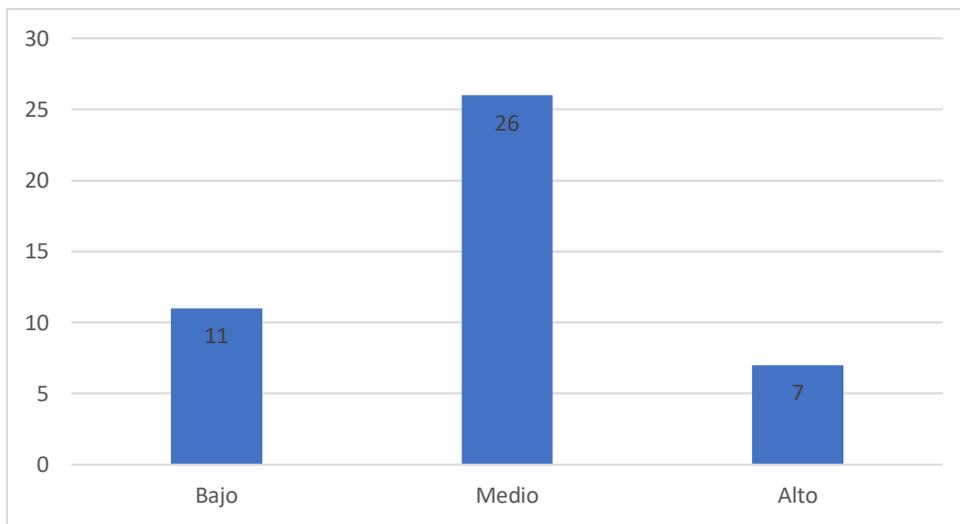
Interpretación: Ahora podemos observar que dentro de la tabla se distribuyeron los niveles de la evaluación de riesgos, conociéndose así que dentro de estos un total del 38.6% de trabajadores consideran que la evaluación de riesgos está en un nivel bajo, en el nivel medio podemos encontrar un total de 40.9% y en el nivel alto un total de 20.5%. Demostrando que la significancia del SCI (Indicador evaluación de riesgos) en la sub gerencia de tesorería es media con un 40.9%, en su mayoría por la falta de procedimientos, para la medición de los riesgos que puedan presentarse en la sub gerencia de tesorería.

Tabla 15: Niveles de actividades de control

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	11	25,0
Medio	26	59,1
Alto	7	15,9
Total	44	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 3: Niveles de actividades de control



Fuente: Elaboración propia

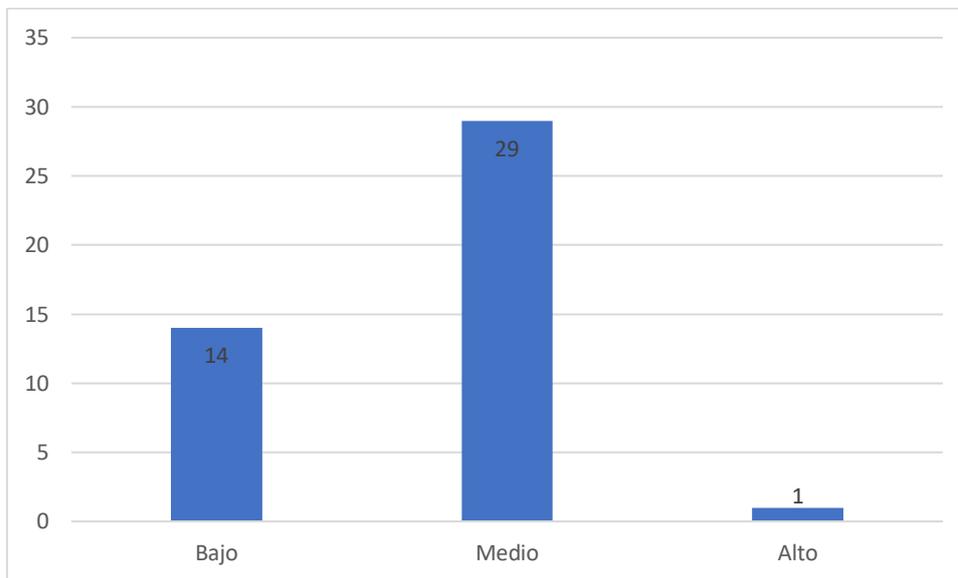
Interpretación: Dentro de la distribución de las actividades de control podemos encontrar que un total del 25% de la muestra indica que la actividad de control está en un nivel bajo, mientras que un 59,1% se encuentran en un nivel medio, por último, dentro de un nivel alto podemos encontrar a un total del 15.9%. Demostrando que la significancia del SCI (Indicador actividades) en la sub gerencia de tesorería es media con un porcentaje del 59.1%, en su mayoría a la evaluación de los procedimientos administrativos por parte de la sub gerencia de tesorería.

Tabla 16: Niveles de información y comunicación

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	14	31,8
Medio	29	65,9
Alto	1	2,3
Total	44	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 4: Niveles de información y comunicación



Fuente: Elaboración propia

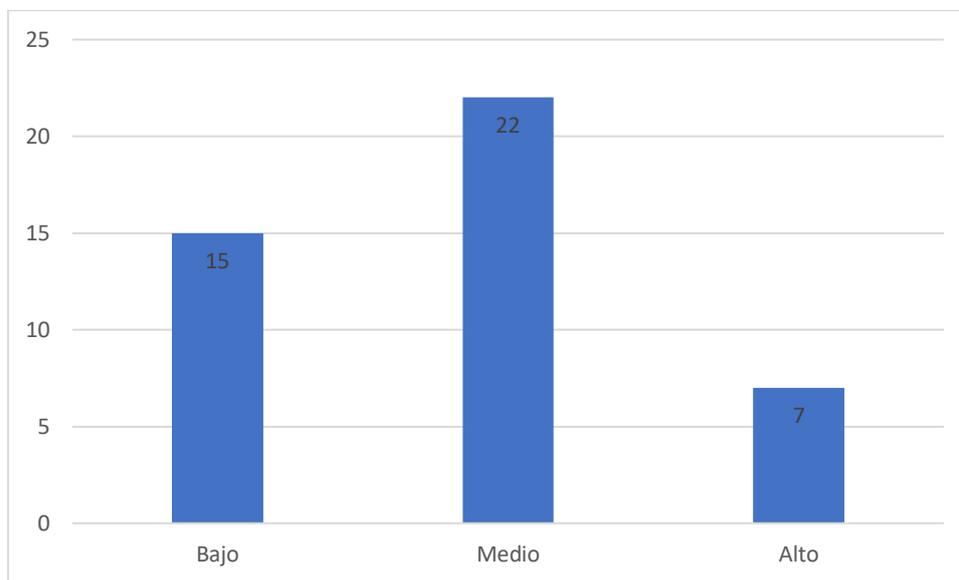
Interpretación: Observando los niveles de información y comunicación podemos observar que dentro de estos un total de 31.8% de los trabajadores consideran que la información se encuentra en un nivel bajo, mientras que el 65.9% se encuentran en un nivel medio, por último, 2.3% de la población considera que esta en un nivel alto. Demostrando que la significancia del SCI (Indicador información y comunicación) en la sub gerencia de tesorería es media con un porcentaje del 65.9%, (29 encuestas de un total de 44 encuestas) en su mayoría a los mecanismos externos e internos de comunicación, para la contribución y el logro de los objetivos en los procedimientos de la sub gerencia de tesorería.

Tabla 17: Niveles de supervisión

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	15	34,1
Medio	22	50,0
Alto	7	15,9
Total	44	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 5: Niveles de supervisión



Fuente: Elaboración propia

Para los niveles de supervisión podemos encontrar que un total del de 34.1% de la muestra considera que esta se encuentra en un nivel bajo, mientras que el 50% considera que esta en un nivel medio y por último el 15.9% considera que se encuentra en un nivel alto. Demostrando que la significancia del SCI (Indicador supervisión) en la sub gerencia de tesorería es media con un porcentaje del 50%, (22 encuestas de un total de 44 encuestas) en su mayoría a la parte integral del SCI correspondiente a la práctica del monitoreo y la supervisión en la sub gerencia de tesorería.

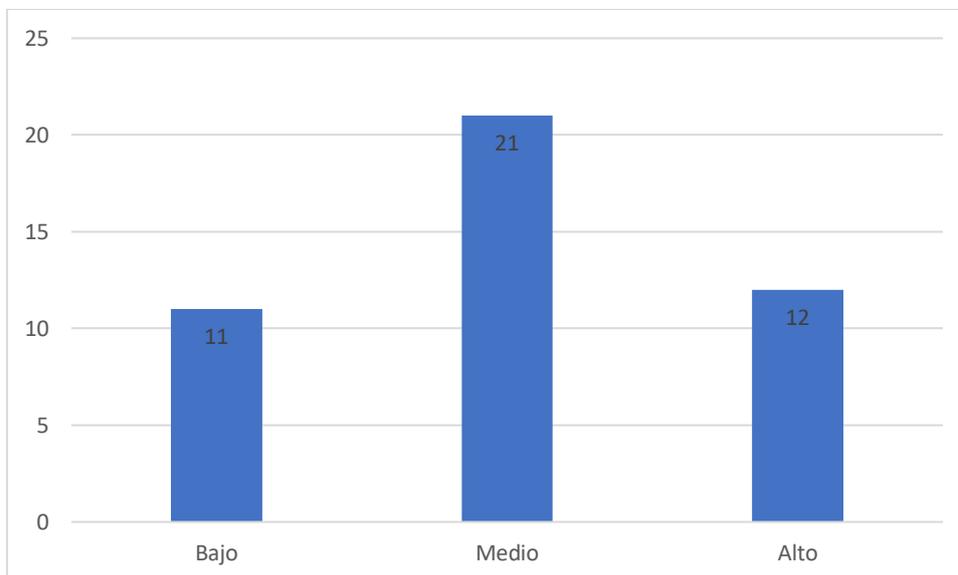
#### 4.1.2. Variable dependiente

Tabla 18: Niveles de actividades de tesorería

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	11	25,0
Medio	21	47,7
Alto	12	27,3
Total	44	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 6: Niveles de actividades de tesorería



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: La tabla 6 nos muestra cómo se encuentran los niveles de actividades de tesorería dentro de la entidad, siendo así que un total del 25% consideran que se encuentran en un nivel bajo, mientras que 47.7% consideran que estos se encuentran en un nivel medio y un total del 27.3% en un nivel alto.

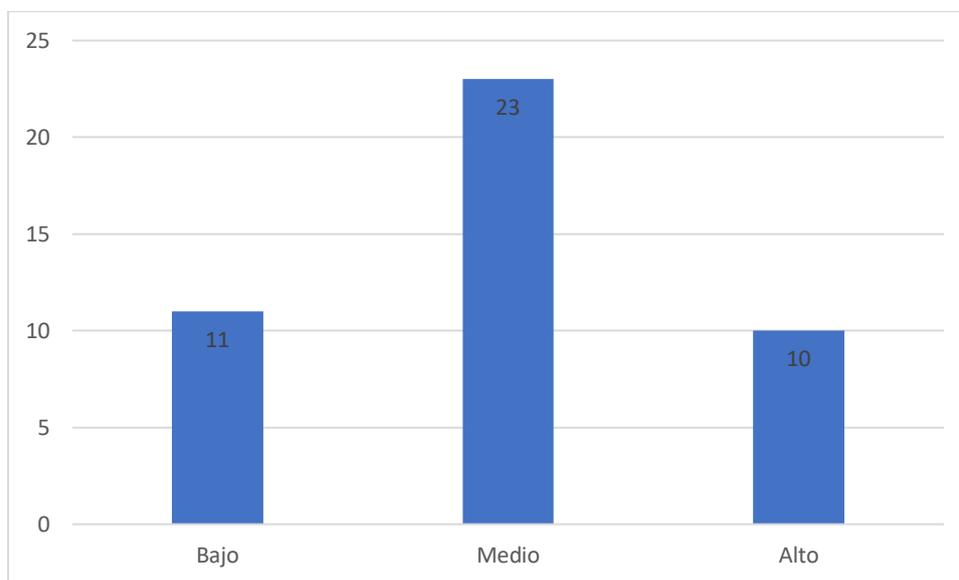
De los datos estadísticos obtenidos podemos decir que la influencia del SCI en las actividades de tesorería son de nivel medio con un porcentaje de 47.7%, predominando en las actividades de tesorería como indicador más elevado el ambiente de control.

Tabla 19: Niveles de actividades de pagaduría

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	11	25,0
Medio	23	52,3
Alto	10	22,7
Total	44	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 7: Niveles de actividades de pagaduría



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Dentro de los niveles de pagaduría podemos encontrar que un total del 25% consideran que las actividades de pagaduría realizadas como labor en la sub gerencia de tesorería, están en un nivel bajo, 52.3% alega que se encuentra en un nivel medio y, por último, 22.7% considera que se encuentra en un nivel alto.

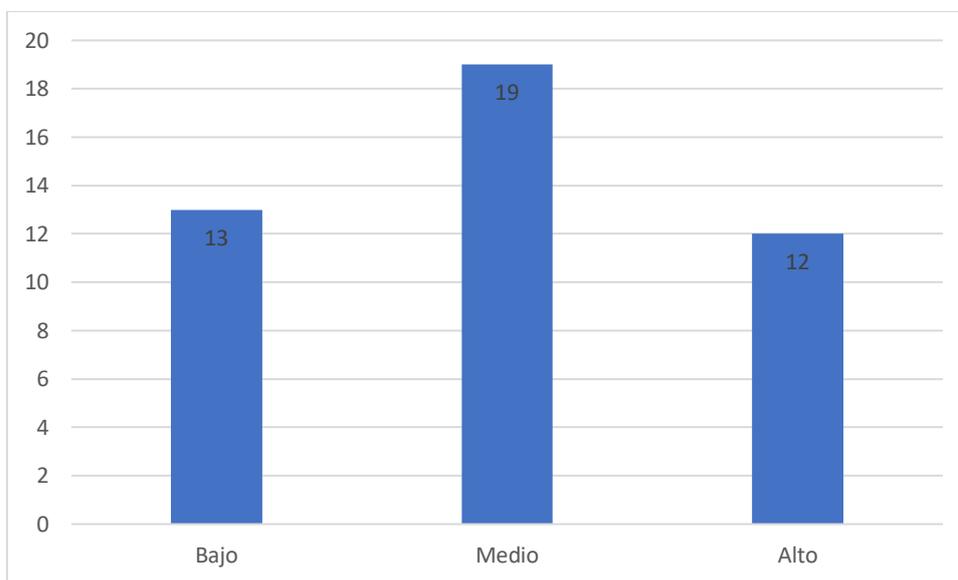
De los datos estadísticos obtenidos podemos decir que la influencia del SCI en las actividades de pagaduría son de nivel medio con un porcentaje del 52.3%, predominando en las actividades de pagaduría como indicador más elevado en cuanto al SCI en la sub gerencia de tesorería las actividades de control.

Tabla 20: Niveles de actividades de la unidad de caja

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	13	29,5
Medio	19	43,2
Alto	12	27,3
Total	44	100,0

Fuente: Elaboración propia

Figura 8: Niveles de actividades de la unidad de caja



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Por último, dentro de la tabla 8 podemos encontrar que los niveles de las actividades de la unidad de caja son considerados en un nivel bajo por un total del 29.5% de la muestra, 43.2% indican que están en un nivel medio y 27.3% indican que están en un nivel alto.

De los datos estadísticos obtenidos podemos decir que la influencia del SCI en las actividades de pagaduría son de nivel medio con un porcentaje del 43.2%, predominando en las actividades de la unidad de caja como indicador más elevado de influencia del SCI en la sub gerencia de tesorería las actividades de control.

## 4.2. Contrastación de hipótesis

### 4.2.1. Contrastación de hipótesis general:

La hipótesis general fue planteada de esta manera:

*“Los componentes del SCI influyen de manera significativa en las actividades de la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Samegua, Moquegua, 2022.”*

*Tabla 21: Chi – cuadrada de Pearson para los componentes del SCI y las actividades de sub gerencia de tesorería.*

	<b>Valor</b>	<b>GL</b>	<b>Sig. Asintótica</b>
Ambiente de control	de 24, 751 <sup>a</sup>	4	,000
Evaluación de riesgos	de 15, 160 <sup>a</sup>	4	,004
Actividades de control	de 14, 444 <sup>a</sup>	4	,006
Información y comunicación	y 10, 423 <sup>a</sup>	4	,034
Supervisión	11, 879 <sup>a</sup>	4	,018

*Fuente: Elaboración propia*

*Tabla 22: Niveles de significancia entre los componentes del SCI y las actividades de la sub gerencia de tesorería.*

	<b>Coefficiente</b>
Ambiente de control	,508
Evaluación de riesgos	,506
Actividades de control	,497

Información	,438
Supervisión	,461

*Fuente: Elaboración propia*

Formulación de hipótesis estadística al 5% de error:

- **Hipótesis Nula:** Los componentes del SCI no influyen de manera significativa en las actividades de tesorería de la Municipalidad Distrital de Samegua, Moquegua, 2022.
- **Hipótesis Alternativa:** Los componentes del SCI influyen de manera significativa en las actividades de tesorería de la Municipalidad Distrital de Samegua, Moquegua, 2022.

La tabla 10 nos muestra como los componentes SCI influyen dentro de la sub gerencia de tesorería, como podemos observar todos los valores son menores a 0.5 por lo que podemos aceptar la hipótesis e indicar que existe una influencia mediana-significativa en las actividades de la sub gerencia de tesorería.

Además, en la tabla 11 podemos observar cuales son los niveles de significancia, que al encontrarse mayores a 0.4 y menores a 0.6 podemos decir que todos son de nivel medio.

Siendo el indicador ambiente de control el de mayor predominancia en las actividades de la sub gerencia de tesorería, observando a su vez que todos los indicadores del SCI demuestran influencia en las actividades administrativas, técnicas y contables de tesorería al encontrarse todos los valores menores a 0.5.

#### **4.2.2. Contrastación de hipótesis específica 1:**

La primera hipótesis específica planteada fue la siguiente:

*“Los componentes del SCI influyen de manera significativa en las actividades de pagaduría de la Municipalidad Distrital de Samegua, Moquegua, 2022.”*

Tabla 23: Chi – cuadrada de Pearson para los componentes del SCI y las actividades de pagaduría

	<b>Valor</b>	<b>GL</b>	<b>Sig. Asintótica</b>
Ambiente de control	de 15, 197 <sup>a</sup>	4	,004
Evaluación de riesgos	de 14, 137 <sup>a</sup>	4	,007
Actividades de control	de 24, 218 <sup>a</sup>	4	,000
Información y comunicación	y 14, 419 <sub>a</sub>	4	,006
Supervisión	18, 051 <sup>a</sup>	4	,001

Fuente: Elaboración propia

Tabla 24: Niveles de significancia entre los componentes del SCI y las actividades de pagaduría

	<b>Coefficiente</b>
Ambiente de control	,507
Evaluación de riesgos	,493
Actividades de control	,596
Información	,497
Supervisión	,539

Fuente: Elaboración propia

Formulación de hipótesis estadística al 5% de error:

- **Hipótesis Nula:** Los componentes del SCI no influyen de manera significativa en las actividades de pagaduría de la Municipalidad Distrital de Samegua, Moquegua, 2022.
- **Hipótesis Alterna:** Los componentes del SCI influyen de manera significativa en las actividades de pagaduría de la Municipalidad Distrital de Samegua, Moquegua, 2022.

La tabla 12 nos muestra cómo influyen los componentes del SCI en las actividades de pagaduría, observando los valores p todos son menores a 0.05 por lo que podemos aceptar

que todos los componentes de SCI tienen una influencia significativa en las actividades de pagaduría.

Además, la tabla 13 nos indica que al tener valores obtenidos rondando entre los 0.4 y los 0.5 puntos tienen una influencia de nivel medio.

Siendo el indicador actividades de control el de mayor predominancia en las actividades de pagaduría, observando a su vez que todos los indicadores del SCI demuestran influencia, en los procedimientos administrativos, contables realizados en las actividades de pagaduría al encontrarse todos los valores menores a 0.5.

#### 4.2.3. Contrastación de hipótesis específica 2:

La primera hipótesis específica planteada fue la siguiente:

*“Los componentes del SCI influyen de manera significativa en las actividades de la unidad de caja de la Municipalidad Distrital de Samegua, Moquegua, 2022.*

*Tabla 25: Chi – cuadrada de Pearson para los componentes del SCI y las actividades de la unidad de caja*

	<b>Valor</b>	<b>GL</b>	<b>Sig. Asintótica</b>
Ambiente de control	de 14, 203 <sup>a</sup>	4	,007
Evaluación de riesgos	de 5, 743 <sup>a</sup>	4	,219
Actividades de control	de 14, 944 <sup>a</sup>	4	,005
Información y comunicación	y 10, 423 <sup>a</sup>	4	,034
Supervisión	11, 879 <sup>a</sup>	4	,018

*Fuente: Elaboración propia*

*Tabla 26: Niveles de significancia entre los componentes del SCI y las actividades de unidad de caja*

	<b>Coefficiente</b>
Ambiente de control	,494

Evaluación de riesgos	,340
Actividades de control	,504
Información	,430
Supervisión	,469

*Fuente: Elaboración propia*

Formulación de hipótesis estadística al 5% de error:

- **Hipótesis Nula:** Los componentes del SCI no influyen de manera significativa en las actividades de la unidad de caja de la Municipalidad Distrital de Samegua, Moquegua, 2022.
- **Hipótesis Alternativa:** Los componentes del SCI influyen de manera significativa en las actividades de la unidad de caja de la Municipalidad Distrital de Samegua, Moquegua, 2022.

La tabla 14 nos muestra como los componentes del SCI influyen dentro de las actividades de unidad de caja, siendo así que podemos encontrar que en todos los componentes se cumple la hipótesis de trabajo, exceptuando en un componente que sería la evaluación de riesgos, siendo así que este tiene un valor mayor a 0.05.

Sin tomar en cuenta el coeficiente de la evaluación de riesgos podemos encontrar que dentro de la tabla 15 podemos encontrar que la influencia es de nivel medio para todos los indicadores.

Siendo el indicador actividades de control el de mayor predominancia en las actividades de la unidad de caja, observando a su vez que todos los indicadores del SCI demuestran influencia, en los procedimientos administrativos, contables realizados en las actividades de pagaduría al encontrarse todos los valores menores a 0.5. exceptuando el indicador evaluación de riesgos.

### 4.3. Discusión de resultados

El estudio ha sido desarrollado con una muestra de 44 servidores de la Municipalidad de Samegua, en Moquegua, siendo así que se les aplico dos instrumentos uno para poder observar las dimensiones del sistema de control interno (SCI) y otro para medir las actividades de la sub gerencia de tesorería, siendo así que realizamos una prueba de normalidad, obteniendo que la distribución de la muestra no es normal, es decir es no paramétrica.

Siendo así que encontramos las distintas dimensiones planteadas dentro del SCI, encontrándose que el ambiente de control tiene un nivel predominante en lo medio con un total del 51%, la evaluación de riesgos se pudo encontrar con un 40.9% en el nivel medio, las actividades de control con un 59.1% en el nivel medio, los niveles de la información predominante es el medio con un 60%, y la supervisión con un nivel medio del 50%. Para las actividades encontradas de la sub gerencia de tesorería podemos ver que las actividades de tesorería son de un total de 47.7% en el nivel medio, en las actividades de la unidad de caja podemos encontrar que igualmente predominante se encuentra en el nivel medio con un total de 43.2% y las actividades de pagaduría igualmente se encuentran en su mayoría en nivel medio con un total del 52.3%.

Demostrando que para las actividades de la sub gerencia de tesorería el nivel de influencia de los componentes del SCI (Sistema de control interno) es de nivel medio, predominando con una significancia mayor en los procedimientos administrativos, contables, el indicador de ambiente de control (Tabla 10). Teniendo en cuenta a su vez que los otros 04 indicadores (Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información, Supervisión) del SCI influyen de manera significativa en las actividades de pagaduría, en un nivel medio.

Para las actividades de pagaduría el nivel de influencia de los componentes del SCI (Sistema de control interno) es de nivel medio, con una significancia mayor en los procedimientos administrativos, contables, el indicador de actividades de control (Tabla 12). Teniendo en cuenta a su vez que los otros 04 indicadores (Evaluación de riesgos, ambiente de control, información, supervisión) del SCI influyen de manera significativa en las actividades de pagaduría, en un nivel medio.

Para las actividades de la unidad de caja el nivel de influencia de los componentes del SCI (Sistema de control interno) es de nivel medio, con una significancia mayor en los procedimientos administrativos, contables, el indicador de actividades de control (Tabla 14). Teniendo en cuenta a su vez que los otros 04 indicadores (Ambiente de control, información, supervisión) del SCI influyen de manera significativa en las actividades de pagaduría, en un nivel medio.

Además a esto se le puede sumar lo planteado por Pavez (2016) siendo así que construyo un marco para mejorar la institucionalidad con los componentes del SCI, siendo así que al crear los instrumentos respectivos para el control ayuda a mejorar la ejecución y observación dentro de la institución, de la misma manera al conocer la influencia del SCI dentro de nuestra investigación se buscara mejorar el área de pagaduría dentro de la municipalidad, para poder abrir un mejor desarrollo, mejorar los sistemas de control y mejorando la administración específica dentro de cada control de la contabilidad.

Mendoza (2017) pudo encontrar una relación dentro de la Municipalidad de Ccatca en Cusco entre el control interno y la gestión administrativa en la unidad de tesorería, siendo así que esta relación es de nivel alto, mientras que en esta investigación se pudo observar que esto ha sido en un nivel medio, al comparar los resultados podemos también observar que se encontró una relación positiva directa entre los componentes del control interno y la unidad de tesorería, lo cual llevo a perfeccionar mucho más los procesos realizados dentro de la municipalidad, por lo que dentro de esta investigación se buscara realizar lo mismo.

## CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 5.1. Conclusiones

#### **Primero:**

Se encontró una influencia significativa entre los componentes del sistema de control interno (SCI) y las actividades de tesorería, encontrándose un p valor menor a 0.05 en cada uno de los componentes. Siendo el indicador ambiente de control el de mayor predominancia según la prueba de chi cuadrada – Pearson, en las actividades de tesorería, y los otros 04 indicadores del SCI con una influencia media en las actividades de tesorería. (Tabla 10). Lo cual demuestra una significancia que puede mejorarse.

#### **Segundo:**

Se encontró una influencia significativa de nivel medio entre los componentes del sistema de control interno y las actividades de pagaduría, siendo los valores p menores a 0.05 en los componentes. Siendo el indicador actividades de control el de mayor valor según la prueba de chi cuadrada – Pearson, en las actividades de pagaduría, y los otros 04 indicadores del SCI con una influencia media en las actividades de tesorería. (Tabla 12).

#### **Tercero:**

Se pudo encontrar una influencia significativa en los componentes del sistema de control interno y las actividades de la unidad caja, exceptuando en el componente evaluación de riesgos el cual su valor p fue mayor a 0,05. Siendo el indicador actividades de control el de mayor valor según la prueba de chi cuadrada – Pearson, en las actividades de la unidad de caja, y los otros 03 indicadores del SCI con una influencia media en las actividades de tesorería. (Tabla 14).

## **5.2. Recomendaciones:**

### **Primero:**

Se recomienda fortalecer mucho más el sistema de control interno, en relación a las actividades de la sub gerencia de tesorería, para de esta manera poder tener una influencia mucho más alta dentro de las mismas actividades, y de esta manera minimizar o eliminar los riesgos que puedan presentarse y afectar las labores realizadas.

### **Segundo:**

Evaluar dentro de un periodo de tiempo el desarrollo y el desenvolvimiento del SCI (Sistema de control interno) de la municipalidad distrital de Samegua, en la sub gerencia de tesorería, para que de esta forma se pueda evaluar si la significancia de la influencia del SCI, se mantuvo en un nivel de significancia medio, escaló a un nivel de significancia alta, o, por el contrario, descendió a un nivel de significancia baja.

### **Tercero:**

Se sugiere realizar una evaluación de la normativa vigente utilizada por la municipalidad distrital de Samegua para regular los trámites realizados en la unidad de caja, debido a que el TUPA (Texto único de procedimientos administrativos) no se encuentra vigente a la fecha actual (Ultima fecha de revisión y publicación en la página de la municipalidad distrital de Samegua Abril 2016), dejando muchos tramites no actualizados a la realidad actual, y los tramites solicitados por los contribuyentes.

### **Cuarto:**

Se sugiere realizar una evaluación de la normativa vigente utilizada por la municipalidad distrital de Samegua para regular los trámites realizados en la sub gerencia de tesorería, debido a que el MOF y el ROF ya que no se encuentran vigentes a la fecha actual (Ultima fecha de revisión y publicación en la página de la municipalidad distrital de Samegua 2014), dejando muchos tramites no actualizados a la realidad actual de la municipalidad.

**Quinto:**

Se sugiere la elaboración de un manual de procedimientos estructurado por tesorería y aprobado por el OCI y/o Gerencia municipal para un mejor control de los tramites realizados por el personal que labora en la sub gerencia de tesorería, a fin de minimizar errores en las labores realizadas.

**Sexto:**

Se sugiere la elaboración e implementación de un registro de CCI (código de cuenta interbancario) para un correcto resguardo de la información proporcionada por los proveedores, así como el control de los CCI registradas en el sistema integrado de administración financiera (SIAF).

**Séptimo:**

Se sugiere la implementación de capacitaciones para el personal administrativo que labora en la sub gerencia de tesorería a fines de minimizar los errores e imprevistos que pudiesen afectar las labores realizadas de manera continua.

**Octavo:**

Se sugiere la elaboración e implementación de un control sistemático de comprobantes de pago, emitidos para una correcta secuencia en la información resguardada por la sub gerencia de tesorería, actualmente se utiliza un control de comprobantes de pago manual, el cual puede conllevar a errores en la digitación del comprobante de pago en el SIAF-SP.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Cisneros L y López E. (2020). Ucayali, Perú: Control Interno y Gestión administrativa en la municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo Ucayali, 2019,. Obtenido de <https://www.google.com/search?q=Control+Interno+y+Gesti%C3%B3n+administrativa+en+la+municipalidad+distrital+de+Yarinacocha%2C+Coronel+Portillo%2C+Ucayali%2C+2019&client=avast-a-3&sxsrf=APq-WBt88ZiRq- lzz8OP5Vzd4ZyF9Nvy1A%3A1644009297540&source=hp&ei=UZf9Yb>
- Valdivia Contreras, E. (2010). *Manual del sistema nacional de control y auditoría gubernamental*. Lima: Lima Instituto Pacífico 2010. Obtenido de <http://biblioteca.enc.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=809>
- Bravo, M. (2007). *Control interno*. Lima - Perú: San Marcos.
- Buitrago, G. (2014). *Diseño del manual de Control Interno en el Área de Tesorería en la Compañía Dumasa S.A.S*. Santiago de Calí, Colombia. Obtenido de [https://www.google.com/search?q=Control+Interno+y+Gesti%C3%B3n+administrativa+en+la+municipalidad+distrital+de+Yarinacocha%2C+Coronel+Portillo%2C+Ucayali%2C+2019&client=avast-a-3&sxsrf=APq-WBt\\_OjG13VNFTFVWHPo8y2zW01Yhvg%3A1643994411360&source=hp&ei=K139Ye](https://www.google.com/search?q=Control+Interno+y+Gesti%C3%B3n+administrativa+en+la+municipalidad+distrital+de+Yarinacocha%2C+Coronel+Portillo%2C+Ucayali%2C+2019&client=avast-a-3&sxsrf=APq-WBt_OjG13VNFTFVWHPo8y2zW01Yhvg%3A1643994411360&source=hp&ei=K139Ye)
- Caljaro Quiroz, G. (2016). *tesis: El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna 2011*. Universidad nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna, Tacna-Perú. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/3719?show=full>
- Carranza Gómez, Y., Céspedes Bravo, S. E., & Yactayo Anchirayco, L. E. (2016). *Implementación Del Control Interno En Las Operaciones De Tesorería En La Empresa De Serviciosuyelu S.A.C. Del Distrito Cercado De Lima En El Año 2013*. Tesis, Universidad de ciencias y Humanidades UCH, Lima-Peru. Obtenido de

<https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/72/CARRANZA%20GOMEZ%20YESSENIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Carrasco Diaz, S. (2006). *Metodología de la Investigación científica. (Primera ed.)*.

Colque Alfaro, G. (2016). *tesis: Propuesta de diseño de Control Interno como herramienta en la mejora de la Gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro periodo 2014*. Universidad Nacional de San Agustín., Arequipa-Perú.

Congreso de la Republica del Perú. (2006). *Ley No 28716*. (Lima, Ed.) Obtenido de <https://www.congreso.gob.pe/comitedecontrolinterno/normativa/>

Contraloría General de la República. (2019). *Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado*. Lima - Perú: Perú. Obtenido de <https://portal.ingemmet.gob.pe/documents/73138/1103365/Directiva-006-2019-CG.pdf/b5975c26-dc4c-4e39-8ffc-2a9f9dadb3b8>

Contraloría General de la, R. (2014). *Definición de control interno*. Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)

Contraloría General, R. (2014). Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)

Cortes, C. A. (2007). Bogotá, Colombia: Un nuevo enfoque para la intervención efectiva del riesgo. Obtenido de [https://www.google.com/search?q=%E2%80%99CUN+NUEVO+ENFOQUE+PARA+LA+INTERVENCION+EFFECTIVA+DEL+RIESGO%E2%80%9D&client=avast-a-3&sxsrf=APq-WBtlAR\\_3cxGh5Ygu4t3aqjPA-hcwhA%3A1644004741532&source=hp&ei=hYX9YaiUHp-65OUPsL-YkAI&iflsig=AHkkrS4AAAAAYf2TlcbvPLfE6p0LB](https://www.google.com/search?q=%E2%80%99CUN+NUEVO+ENFOQUE+PARA+LA+INTERVENCION+EFFECTIVA+DEL+RIESGO%E2%80%9D&client=avast-a-3&sxsrf=APq-WBtlAR_3cxGh5Ygu4t3aqjPA-hcwhA%3A1644004741532&source=hp&ei=hYX9YaiUHp-65OUPsL-YkAI&iflsig=AHkkrS4AAAAAYf2TlcbvPLfE6p0LB)

Gómez Aparicio, J. M. (2006). *Contabilidad general y tesorería*. Madrid: Ediciones Piramide. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=298148>

Guerrero Armijos, A. (2016). *tesis: La caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la sub Gerencia de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa – Lima 2014*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Santa Rosa - Lima - Perú. Obtenido de [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD\\_1cd4d45659622016387acc93ac19e747/Details](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_1cd4d45659622016387acc93ac19e747/Details)

Hernández S. y Fernandez C, & Batista L. (2010). (M. Graw, Ed.) *Metodología de la investigación*. Obtenido de [https://www.google.com/search?q=%E2%80%9CEL+CONTROL+INTERNO+EN+LA+GESTI%C3%93N+EN+SUB+GERENCIA+DE+TESORER%C3%8DA+EL+EJE+CULTURA+ORGANIZACIONAL+EN+LA+MUNICIPALIDAD+DISTRITAL+DE+ZEPITA%2C+2020%E2%80%9D&client=avast-a-3&sxsrf=APq-WBs3bRJky9Unfnfm\\_jNpIZ8f3F7D](https://www.google.com/search?q=%E2%80%9CEL+CONTROL+INTERNO+EN+LA+GESTI%C3%93N+EN+SUB+GERENCIA+DE+TESORER%C3%8DA+EL+EJE+CULTURA+ORGANIZACIONAL+EN+LA+MUNICIPALIDAD+DISTRITAL+DE+ZEPITA%2C+2020%E2%80%9D&client=avast-a-3&sxsrf=APq-WBs3bRJky9Unfnfm_jNpIZ8f3F7D)

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Herrera Arca, T. (2017). *Los mecanismos del control interno en el área de tesorería de las municipalidades en el Perú. Caso: Municipalidad distrital de El Alto, 2016*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de ciencias contables, Financieras y administrativas, escuela nacional de contabilidad, Piura-Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1944>

La Contraloría General de la República. (2014). *La Contraloría General de la República*. Obtenido de La Contraloría General de la República: [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Medicion\\_SCI\\_2014.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Medicion_SCI_2014.pdf)

- Laban, D. (2016). *En su tesis titulada: Los Mecanismos De Control Interno En El Área De Tesorería De Las Municipalidades Del Perú: Caso Municipalidad Distrital San Miguel De El Faique - Huancabamba*. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044550>
- Lienert, I. (2009). *Modernización de la gestión de caja*. Washinton, DC.: Fondo Monetario Internacional.
- López Martínez, F., & Soriano, N. (2014). *La Gestión De La Tesorería "en que consiste y como debe abordarse*. Barcelona – Madrid – San Francisco: Libros de Cabecera. Obtenido de <https://librosdecabecera.s3.amazonaws.com/book/25/capitulo-gratis-la-gestion-de-la-tesoreria.pdf>
- Mamani Q, P. L. (2016). *Normas de control interno de el Área de tesorería de la municipalidad distrital de asillo provincia de azangaro región Puno, Período 2013 - 2014*.
- Mendoza Zamora, W. M., García Ponce, T. Y., Delgado Chávez, I. M., & Barreiro Cedeño. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Ecuador. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Mensoza Zárrate, H. (2017). *Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad de Tesorería y Rentas de la Municipalidad Distrital de Ccatcca 2017*. Lima. Obtenido de <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/1084>
- Montiel. (2012). *Maracaibo, Venezuela: Gestión de tesorería à las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en el sector servicio del municipio de Maracaibo, Venezuela*.
- Montiel. (2012). *Gestión de tesorería à las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en el sector servicio del municipio de Maracaibo, Venezuela*. Maracaibo, Venezuela. Obtenido de <https://www.google.com/search?q=Control+Interno+y+Gesti%C3%B3n+administrativa+en+la+municipalidad+distrital+de+Yarinacocha%2C+Coronel+Portillo%2C+Ucayali%2C+2019&client=avast-a-3&sxsrf=APq->

Wbt\_OjG13VNFTFVWHPo8y2zW0lYhvg%3A1643994411360&source=hp&ei=K139Ye

Montiel. (2012). *Gestión de tesorería a las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en el sector servicio del municipio de Maracaibo, Venezuela*. Maracaibo, Venezuela.

Obtenido de

<https://www.google.com/search?q=Control+Interno+y+Gesti%C3%B3n+administrativa+en+la+municipalidad+distrital+de+Yarinacocha%2C+Coronel+Portillo%2C+Ucayali%2C+2019&client=avast-a-3&sxsrf=APq->

Wbt\_OjG13VNFTFVWHPo8y2zW0lYhvg%3A1643994411360&source=hp&ei=K139Ye

Pavez Tapia, M. A. (2016). *Modelo de sistema de control de gestión Tesorería General de la República*. Universidad de Chile, Chile. Obtenido de

<http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/144185>

Promove Consultoria e Formacion SLNE. (2012). *Cuadernos practicos. Gestion Empresarial. Santiago de Compostela*. C.E.E.I GALICIA, S.A., (BIC GALICIA).

Obtenido de

[https://www.aragonemprendedor.com/archivos/descargas/cpx\\_conceptosbasicos\\_tesoreria\\_cas.pdf](https://www.aragonemprendedor.com/archivos/descargas/cpx_conceptosbasicos_tesoreria_cas.pdf)

Quispe Conde, V. K. (2019). *“CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAYO-2018”*. Cusco-Peru: Universidad

Andina del Cusco. Obtenido de

[https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4012/Vianey\\_Tesis\\_bachiller\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4012/Vianey_Tesis_bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Reglamento de Organización y Funciones. (2014). Obtenido de

<http://www.munisamegua.gob.pe/>. <http://www.munisamegua.gob.pe/>:

<http://www.munisamegua.gob.pe/wp-content/uploads/2020/10/rof.pdf>

Ricapa Córdova, L. (2018). *Control interno y el área de tesorería de la municipalidad distrital de Margos, Huánuco – 2016*. Uladech Católica. Obtenido de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4093>

ROF (Reglamento de Organización y Funciones). (Enero de 2014).  
<http://www.munisamegua.gob.pe/>. Obtenido de  
[http://www.munisamegua.gob.pe:/](http://www.munisamegua.gob.pe/content/uploads/2020/10/rof.pdf) [http://www.munisamegua.gob.pe/wp-](http://www.munisamegua.gob.pe/wp-content/uploads/2020/10/rof.pdf)

Storkey, I. (2003). *The Governance Brief: Reforma de la gestión de tesorería y caja del gobierno* (Número 7-2003). Asian Development Bank Institute.  
doi:<http://hdl.handle.net/11540/2652>

Zarzar, F. H. (Agosto de 2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Perú: Contraloría General de la República. Obtenido de  
<http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/990>