



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTIVAS DE CONTROL INTERNO DE LA SUB GERENCIA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL PORVENIR, TRUJILLO 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Claudia Paola Ramirez Quispe

Asesor:

Mg. Henry Robert Cabrera Vigo

Trujillo - Perú

2020

## TABLA DE CONTENIDOS

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS.....</b>	<b>6</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>7</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>9</b>
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....</b>	<b>15</b>
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS.....</b>	<b>20</b>
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....</b>	<b>41</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>45</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>49</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1: Técnicas e Instrumentos .....</b>	<b>16</b>
<b>Tabla 2: Niveles de Evaluación .....</b>	<b>18</b>
<b>Tabla 3: Operacionalización de las variables.....</b>	<b>19</b>
<b>Tabla 4:Caja Chica resultados .....</b>	<b>30</b>
<b>Tabla 5: Verificación para la Directiva de Administración de Fondos Fijos de Caja Chica .....</b>	<b>30</b>
<b>Tabla 6: Conciliaciones Bancarias resultados .....</b>	<b>32</b>
<b>Tabla 7: Verificación para la Directiva de Conciliaciones Bancarias .....</b>	<b>33</b>
<b>Tabla 8: Cartas Fianzas resultados.....</b>	<b>35</b>
<b>Tabla 9: Verificación de la Directiva de Cartas Fianzas .....</b>	<b>36</b>
<b>Tabla 10: Recomendaciones para la Administración de Fondos Fijos de Caja Chica</b>	<b>38</b>
<b>Tabla 11: Recomendaciones para la Conciliaciones Bancarias .....</b>	<b>39</b>
<b>Tabla 12: Recomendaciones para el Custodia y Control de Cartas Fianzas .....</b>	<b>40</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1:Organigrama de la Municipalidad Distrital de El Porvenir.....</b>	<b>25</b>
<b>Figura 2: Arqueos de Caja Chica en el año 2018 .....</b>	<b>31</b>
<b>Figura 3:Conciliaciones Bancarias realizadas en el Año 2018 .....</b>	<b>34</b>
<b>Figura 4:Cartas Fianzas en el Año 2018.....</b>	<b>36</b>

## RESUMEN

En el presente trabajo de investigación denominado “El Nivel de Cumplimiento de la Directivas de Control Interno en la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad de El Porvenir, Trujillo 2018”, tiene como objetivo general determinar el nivel de cumplimiento de la Directivas de Control Interno de la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad de El Porvenir, Trujillo 2018.

El presente trabajo es de tipo no experimental- descriptivo, ya que describe el nivel de cumplimiento de las Directivas de Control Interno en la Municipalidad Distrital de El Porvenir; se analizó la incidencia que tuvo nuestra variable de estudio (Control interno), en la gestión de la Sub gerencia de Tesorería; la muestra estuvo conformada por la normativa de control interno en la Sub Gerencia de la Tesorería de la Municipalidad de El Porvenir vigente en el año 2018, se aplicó un cuestionario de preguntas a los funcionarios y trabajadores de la municipalidad, respecto del cumplimiento de las Directivas de Control Interno para el área de tesorería.

Para la presente investigación se utilizó el método Likert, el cual es uno de los tipos de escala de medición de variables, mediante este método se obtiene opiniones, impresiones y enfoques precisos de los encuestados, este método es conceptualizado por Santesteban (2009) como la medida de una variable que consiste en pedir al encuestado que exprese su grado de acuerdo o desacuerdo con una serie de afirmaciones relativas a las actitudes que se evalúan, se utilizó el calificativo de eficiente, bueno, regular, por mejor y eficiente, según el cumplimiento de la variable.

Se concluye que el nivel cumplimiento de las Directivas de Control Interno en la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de El Provenir, en el año 2018 de acuerdo con la escala de Likert es Bueno.

**Palabras clave:** Directivas de Control Interno, Gestión Administrativa en la Sub Gerencia de Tesorería

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.**

## REFERENCIAS

- Burgos, A. (2018) Conciliaciones Bancarias en la gestión administrativa del Área de Tesorería del OEFA. (Tesis para obtener el grado académico de maestra en gestión pública) Universidad Cesar Vallejo, Perú. Obtenido de : [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16308/Burgos\\_SAM.pdf?sequence=1](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16308/Burgos_SAM.pdf?sequence=1)
- Carbajal, M. (2014). Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la Constructora A & J Ingenieros SAC para el año 2014. (Tesis para obtener el título profesional de contador publico). Universidad Antenor Orrego, Perú. Obtenido de: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/331/1/CARBAJAL\\_MARITA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_FINANCIERA.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/331/1/CARBAJAL_MARITA_CONTROL_INTERNO_GESTION_FINANCIERA.pdf)
- Chávez N. (2001). Introducción a la Investigación Educativa. Tercera edición. Maracaibo, Venezuela. Editorial La Columna.
- Contraloría General de la Republica (2016) Servicios y Herramientas de Control Gubernamental, Perú. Obtenido de : [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/2\\_CONTROL\\_GUBERNAMENTAL\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_CONTROL_GUBERNAMENTAL_2016.pdf)
- Estupiñan R. (2015). Control Interno y Fraudes: análisis de informe *COSO I, II y III*. Bogotá, Colombia. Ecoe ediciones. Obtenido de : <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>



Flores V. (2016) Control Interno en las Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015 (Tesis para optar el título profesional de contador público) Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú. Obtenida de :  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/951>

Grasso L (2006), Elementos para su diseño y análisis. Córdoba, España. Edición Córdoba Encuentro. Obtenido de:  
[https://books.google.com.pe/books?id=jL\\_yS1pfbMoC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=jL_yS1pfbMoC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Mendoza W., Delgado M., Garcia T. y Barreiro I. (2018) el control interno y su influencia administrativa del sector público. Obtenido de:  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Ramirez, J (2019) Control Interno En El Área De Tesorería De La Municipalidad Provincial El Collao Ilave, Periodo 2017. (Tesis para obtener el título profesional de contador público) Universidad Nacional del Altiplano, Perú. Obtenido de:  
[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13247/Ramirez\\_Chura\\_Julio\\_Hernan.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13247/Ramirez_Chura_Julio_Hernan.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Rodríguez, F (2011). Métodos y Procedimientos de Conciliación Bancaria de la Alcaldía Socialista Bolivariana de Caroni. (Informe de Pasantía para obtener el título de Técnico Superior en Administración y Contaduría) Universidad Nacional Experimental de Guayana, Guayana, Bolivia.

Rodríguez, M. (2010), Métodos de investigación: Diseño de proyectos y desarrollo de tesis en ciencias administrativas, organizacionales y sociales, Primera Edición, México, Editorial Pandora.

Roque, Y. (2017) Control interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas- Cusco. (Tesis para obtener el grado académico de maestra en gestión pública) Universidad Cesar Vallejo, Perú. Obtenido de:

<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/20303>

Santesmases, M. (2009), Diseño y análisis de encuestas en investigación social y de mercados, Madrid, España. Editorial Pirámide.

Solís, I (2003), El análisis documental como eslabón para la recuperación de información y los servicios. Obtenido de:

[https://www.researchgate.net/publication/286421726\\_Analisis\\_documental\\_en\\_lo\\_s\\_servicios\\_de\\_informacion\\_exploracion\\_de\\_repertorios\\_y\\_revisiones\\_bibliograficas](https://www.researchgate.net/publication/286421726_Analisis_documental_en_lo_s_servicios_de_informacion_exploracion_de_repertorios_y_revisiones_bibliograficas)

Tamayo M. (2003). El proceso de la Investigación Científica. D.F., México. Editorial Limusa S.A. Obtenido de:

[https://books.google.com.co/books?id=BhymmEqkKJwC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.co/books?id=BhymmEqkKJwC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Torres, B (2017). Perfil y competencias del custodio de cartas fianzas y su repercusión en la gestión de Essalud 2016. (Tesis para obtener el grado académico de maestra en gestión pública) Universidad Cesar Vallejo, Perú. Obtenido de:

[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/9107/Torres\\_SH.pdf?](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/9107/Torres_SH.pdf?)

[sequence=1&isAllowed=y](#)

Macochoa, M. (2017). Control Interno y Manejo de Fondos de Caja Chica de la Unidad de Investigación Tutelar, Ministerio De La Mujer Y Poblaciones Vulnerables Madre De Dios, 2017. (Tesis para obtener el título profesional de contado publico). Universidad Andina del Cusco, Perú. Obtenido de: [http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2000/1/Marilia\\_Tesis\\_bachiller\\_2017.pdf](http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2000/1/Marilia_Tesis_bachiller_2017.pdf)

Normas Generales De Tesorería (2015) Aprobadas por la Resolución Directoral N° 026-80-Ef/77-15. Obtenido de: <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/resolucion-directoral/5984-r-d-n-026-80-ef-77-15/file>