



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN DE LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA,
2019”

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

Autores:

Nancy Chavarry Pereyra

Elsa Maruja Torres Vásquez

Asesor:

CPC. Rogelio Regalado Villegas

Cajamarca - Perú

2020

DEDICATORIA

A Dios, por darnos la oportunidad de vivir y por estar con nosotros en cada paso que damos, por permitirnos llegar a este momento tan especial en nuestra vida; por los triunfos y momentos difíciles que nos han enseñado a valorarlo cada día más.

A nuestros padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, por habernos forjado como las personas que somos en la actualidad; nos formaron con reglas, nos motivaron constantemente para alcanzar nuestros objetivos. A todos nuestros familiares y amigos que estuvieron a nuestro lado durante nuestra carrera apoyándonos para seguir adelante ante cualquier dificultad.

AGRADECIMIENTO

A Dios quien ha forjado nuestro camino y nos ha dirigido por el sendero correcto a lo largo de nuestra carrera, por ser nuestra fortaleza en los momentos de debilidad y por habernos brindado una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo de felicidad.

A los señores docentes de la Facultad de Negocios de la Carrera de Contabilidad y finanzas de la Universidad Privada del Norte, por haber compartido con nosotras sus conocimientos y amistad; a nuestro asesor de Tesis CPC Rogelio regalado Villegas, por sus conocimientos invaluable que nos brindó para llevar a cabo esta investigación

A nuestros familiares, disculpas por todo el tiempo que no pudimos estar con ellos y compartir verdaderos momentos de hogar

Tabla de contenidos

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
1.1 Realidad Problemática	8
1.2 Formulación del Problema	16
1.3 Objetivos	17
1.4 Hipótesis	18
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	19
2.1 Tipo de Investigación	19
2.2 Diseño de Investigación	19
2.3 Variables de estudio	20
2.4 Población y Muestra	20
2.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	22
2.6 Procedimiento	25
CAPÍTULO III. RESULTADOS	27
3.1 Presentación, análisis e interpretación de resultados	27
3.2 Contrastación de la hipótesis	38
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	41
4.1 Discusión	41
4.2 Conclusiones	45
4.3 Recomendaciones	46
REFERENCIAS	48
ANEXOS	51

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Distribución de la población	20
Tabla 2: Distribución de los funcionarios de OCI	21
Tabla 3: Distribución de los funcionarios de la unidad de tesorería	21
Tabla 4: Técnicas e instrumentos de recolección de datos	22
Tabla 5: Influencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería	27
Tabla 6: Desempeño del control interno	29
Tabla 7: Nivel de gestión de la unidad de tesorería	31
Tabla 8: Influencia del ambiente de control en la gestión de tesorería	34
Tabla 9: Influencia de la evaluación de riesgos en la gestión de tesorería	35
Tabla 10: Influencia de las actividades de control en la gestión de tesorería	36
Tabla 11: Influencia de la información y comunicación en la gestión de tesorería	37
Tabla 12: Influencia de la supervisión y monitoreo en la gestión de tesorería	38

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Procedimiento de investigación	25
Figura 2: Influencia del control interno en la gestión de tesorería	28
Figura 3: Situación actual del desempeño del control interno	30
Figura 4: Nivel de gestión de la unidad de tesorería	32

RESUMEN

El presente trabajo denominado “Influencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019”, tiene como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería, para cuyo efecto se analiza el desempeño del control interno y el nivel de gestión de dicha unidad; así como, se determina la influencia del ambiente de control interno, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y, supervisión y monitoreo del control interno en las dimensiones de la gestión de tesorería.

Para el estudio se empleó el enfoque cualitativo-cuantitativo y el diseño investigativo descriptivo-correlacional. Las técnicas utilizadas para la recopilación de los datos fueron la observación, el análisis documental y las encuestas a los funcionarios del control interno y de tesorería. Para la presentación, procesamiento, análisis e interpretación de la información se acudió al software SPSS 26.

Los resultados obtenidos demostraron según la prueba Gamma que existe una influencia altamente significativa entre el control interno y la gestión de la unidad de tesorería, dado a que hay una relación directa y positiva entre ambas variables. Esto significa que a mejor desempeño del control interno mejor será la gestión de la unidad de tesorería. En lo referente a las conclusiones más relevantes podemos señalar que el desempeño del control interno es bajo y el nivel de gestión de la unidad de tesorería es ineficiente, por lo tanto se acepta la hipótesis. Igualmente, mediante la prueba del coeficiente de correlación de Spearman, se comprueba que existe influencia significativa ($p < 0.01$) positiva entre cada una de las dimensiones del control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019.

Palabras clave: control interno, gestión de la unidad de tesorería.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

1.1.1 Presentación y descripción del problema de investigación

Si bien el control interno para muchos investigadores no tiene una definición universalmente aceptada, no obstante, al definir éste, encontramos puntos coincidentes en los diferentes autores analizados.

En el plano internacional, la referencia más antigua concerniente al término de control interno, lo hace Medina (2016), indicando que la primera definición formal de control interno fue establecida por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949. El control interno incluye de acuerdo al autor, “el plan de organización de todos los métodos y medidas acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas” (p.12). En tal razón, plantea que: “Un sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas” (p.13).

Por otro lado, Alarcón y Torres (2017), afirman que en 1971 se define el control interno en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria, bajo el patrocinio de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales: promover operaciones económicas y financieras eficientes, preservar el patrimonio de pérdidas y obtener datos financieros y de gestión confiables presentados a través de informes oportunos.

Para Gamboa, Puente y Vera, (2016), en el ámbito público, el control interno ha sido reconocido como un mecanismo idóneo para apoyar los esfuerzos de las entidades con miras a garantizar los principios constitucionales y la adecuada rendición de cuentas. Según Portal (2016), el control interno será responsabilidad de cada institución del Estado

y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control, pues es un proceso integral aplicado por la entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Carmona y Barrios (2017) y Castejón (2018) manifiestan que el concepto de control interno y su utilidad han ido integrándose en los procesos y en la cultura de las entidades públicas.

Según Ivanega (2016), en América Latina se han iniciado procesos de cambio que propugnan transferencia de competencias hacia los municipios, las cuales hacen que la capacidad de gestión se vea alterada, “llegándose a situaciones críticas en las que muchas de ellas ni siquiera cuentan con una aceptable plataforma para recaudar sus impuestos y, menos aún, administrar eficientemente los recursos financieros de la entidad” (p.12). Al respecto Balta (2016) señala que lo que acontece en las oficinas de tesorería de la municipalidad, se debe a que “no existe un sistema de control interno implementado adecuadamente en las actividades administrativas que realiza esta área, con el agravante que los niveles gerenciales a cargo de las áreas de contabilidad y finanzas no ejercen un control permanente” (p.42).

En el Perú, de acuerdo a Valeriano (2017), “la deficiente o débil capacidad de gestión en los gobiernos municipales demuestra ausencia de un verdadero órgano de control por parte del ejecutivo” (p.21). Herrera (2017), sostiene por otra parte, que “la gestión en el área de tesorería evidencia problemas en la planeación financiera, organización administrativa y operativa, ejecución contable y financiera y sobre todo, en el control de los recursos financieros” (p, 34). En tal razón, Roque (2017), sugiere “implantar adecuadamente el control interno de acuerdo a la normatividad vigente, mediante constantes capacitaciones, de modo que se posibilite en las municipalidades una gestión eficaz del área de tesorería” (p, 25). Precisamente, Mamani (2016), manifiesta que: “al no contar el área de tesorería con un sistema de control interno a medida, las actividades administrativas y las operaciones vinculadas a esta, carecen de efectividad y eficiencia las operaciones” (p.43).

Cuevas (2016), señala que de acuerdo a la Ley de Control Interno de las entidades del Estado (Ley N° 28716), se regula el funcionamiento, establecimiento, mantenimiento y evaluación del sistema de control interno en todas las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer sus sistemas administrativos y operativos con

actividades de control previo, simultáneo y posterior, para el debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. Sin embargo, Fresno (2018) afirma que “las entidades públicas se resisten a aplicar la ley y facilitar la lucha contra la corrupción” (p.22), mientras que Mendoza (2017), manifiesta que “esto es evidenciado por la contraloría quien sostiene que solo el 25% de entes públicos de las 655 tienen control interno” (p. 44).

Asimismo, con Resolución de Contraloría N° 149– 2016 - CG del 13 de mayo de 2016, se aprueba la Directiva N° 013-2016– CG / GPROD, denominada “implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, se establece que el comité de control interno debe elaborar el reglamento de control interno, el mismo que debe ser aprobado por el titular de la entidad, el mismo que tiene como finalidad de dotar al mencionado comité, de un instrumento normativo y de gestión que regule sus accionar, el de los equipos de apoyo y el equipo de evaluación de la municipalidad. En tal propósito, los funcionarios y servidores de la entidad son responsables de implementar, ejecutar y mantener actualizado el sistema de control interno.

Algunos antecedentes de investigación a nivel internacional lo encontramos en el trabajo de Hernández (2016), quién realizó la tesis: Control Interno en el área de Tesorería de una Municipalidad, en la Universidad de Guatemala. El objetivo consistió en determinar la protección de los activos y la promoción de la eficiencia de las operaciones del área de tesorería. Las principales conclusiones de este trabajo es que los procedimientos, políticas y medidas de control interno son fundamentales para el adecuado registro y administración de todas las transacciones. El aporte de este estudio es que la municipalidad debe realizar un riguroso control al proceso de recaudación, registro y administración de ingresos.

A nivel nacional, Herrera (2017), realizó la investigación: Los mecanismos del control interno en el área de tesorería de las municipalidades en el Perú, Caso: Municipalidad Distrital de El Alto, 2016, en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El objetivo fue determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de tesorería de la municipalidad. Los resultados demostraron que el sistema de control interno y auditoría interna mejora la eficiencia y eficacia en la gestión de tesorería. La

conclusión más relevante es que para obtener tales resultados no solo es necesario políticas, herramientas y directivas sino tener un personal capacitado en tesorería.

Mamani (2016), efectuó el estudio: Normas de control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Asillo, Provincia de Azángaro, Puno, 2013-2014, en la Universidad Nacional del Altiplano. El objetivo fue determinar la incidencia del control interna en las actividades de tesorería cuya conclusión es que el cumplimiento de las normas de control interno en el área de tesorería es regular. En Caja solo el 47% del personal señala que se cumplen las normas, en relación a las conciliaciones bancarias su cumplimiento fue de 33%, entre otros. Estos porcentajes se evidencian debido al personal.

Mendoza (2017), realizó la investigación: Control interno y la gestión administrativa en la unidad de tesorería y rentas de la Municipalidad Distrital de Ccatcha 2017, en la Universidad Peruana Unión. El objetivo fue evaluar la relación existente entre el sistema de control interno y la gestión administrativa en tesorería y rentas. Entre los resultados se logró determinar que existe una relación directa positiva entre ambas dependencias, lo que implica que a medida que mejoren los resultados en el control interno estos se verán reflejados en tesorería. La principal conclusión es que entre ambas variables existe un alto grado de relación, lo cual implica que si se implementan mejoras en el ambiente de control interno ésta se verá reflejado en la misma medida en tesorería.

Por otro lado, dentro de la nueva estructura administrativa de la Municipalidad Provincial de Cajamarca y del Reglamento de Organización y Funciones del año 2020 (Artículo 19°), el órgano de control institucional (OCI) en concordancia con la Ley N° 27785, tiene como finalidad de promover la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante la ejecución de labores de control. De la misma manera, en el Artículo 82° respecto a la unidad de tesorería, se establece que entre sus funciones principales está la de programar, ejecutar y controlar las acciones propias del Sistema Nacional de Tesorería, así como, cautelar la adecuada captación, custodia y depósito de los ingresos.

De acuerdo a la observación diaria y percepciones obtenidas en el menester del trabajo de oficina cotidiano e indagaciones, reportes de las unidades de contabilidad y logística,

así como, de los informes de control y estudios efectuados a nivel preliminar (análisis documental), hemos podido detectar deficiencias y debilidades en lo que se refiere al cumplimiento de los objetivos, actividades y técnicas del control interno en la unidad de tesorería, lo que influye directamente en la eficiencia de la gestión, lo cual es materia de preocupación para la Oficina General de Administración. La principal causa creemos que radica en la falta del control necesario para prevenir, o detectar y corregir los errores en los estados financieros.

De mantenerse la situación problemática detectada, es posible que no solo se mantengan los errores, sino que los resultados de la gestión de la unidad de tesorería se vean afectados en la toma de decisiones relativas a la administración de los recursos financieros de la municipalidad. Para tal efecto, se plantea como alternativa de solución, analizar si el cumplimiento de los objetivos, actividades y técnicas del control interno, influyen en la mejora de la eficiencia de la gestión de la unidad de tesorería; vale decir, en su planificación financiera, organización administrativa y operativa; ejecución contable y financiera, y en el control de los recursos financieros.

1.1.2 Definiciones conceptuales

Según Ricapa (2018, p.30), “El control interno se define como el fin de asegurar que las actividades traducidas en operaciones y procesos se desarrollen de manera segura, continua y confiable, logrando la eficiencia de la gestión”. Para Roque (2017, p.27), “el control interno incorpora acciones de verificación previa, concurrente y posterior que ejecuta la organización sujeta a control, para corregir las diferentes actividades en función de los objetos y metas”.

Respecto al sistema de control interno (SCI), Fresno (2018) manifiesta que: “Es un conjunto de políticas, principios, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación que establece la dirección de una organización con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable” (p.13). Según Fresno (2018, p.26), se deben conseguir los siguientes objetivos:

- Mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad
- Prevención y mitigación de la ocurrencia de fraudes
- Realizar una gestión adecuada de los riesgos

- Aumento de la confiabilidad y oportunidad en la información generada por la organización

- Dar cumplimiento a la normatividad y regulaciones que aplican a la organización.

Por otro lado, Fresno (2018) menciona que: “Los principios del SCI son los siguientes: Autocontrol, autorregulación y la autogestión; y, los principales elementos: ambiente de control, gestión de riesgos, actividades de control, información y comunicación, monitoreo y evaluaciones independientes” (p.28).

Respecto a los beneficios de un SCI, Fresno (2018, p.29) plantea:

1° Establece las normas de comportamiento y actuación, funcionando como dirigente del establecimiento del SCI.

2° Apoya para reducir novedades, generando confianza en el cumplimiento de los objetivos, promoviendo un seguimiento del funcionamiento del negocio.

3° Implementa las maneras de actuación para todos los sectores de la organización, por medio de metas claras, medibles y controlables.

4° Genera seguridad de forma razonable sobre la idónea administración, sin olvidarnos de los riesgos del negocio.

5° Promueve mecanismos de revisión formales para la solvencia de las desviaciones ocurridas por el funcionamiento de un sistema de control.

En lo que se refiere al control interno en entidades del sector público, Carmona y Barrios (2017) menciona que: “Debe ser entendido tomando en cuenta a) su enfoque para lograr los objetivos sociales o políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y del planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento (p.41). Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia orientados a los valores gerenciales modernos como la eficiencia y eficacia. Esto debido a que un sistema de control interno eficiente, no importa cuán bien se haya diseñado o si está operando el sistema de gestión de riesgos, no puede suministrar a la administración pública una seguridad absoluta respecto al logro de sus objetivos.

Carmona y Barrios (2017) mencionan que: “Los objetivos del control interno buscan promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad de los servicios; así como, cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales; y sobre todo, elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad” (p.45).

El control interno COSO es definido según Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018) como: “El producto de un informe sobre el control interno y representando un proceso efectuado por la dirección y el personal de la entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos” (p.57). En este sentido, la importancia del modelo COSO radica en que puede ser usado como base para revisar la efectividad de los sistemas de control y determinar cómo mejorarlos.

Para Carmona y Barrios (2017, p.50), “el modelo COSO es un conjunto de técnicas de control interno y criterios para una eficiente gestión de la organización”, Sin embargo, Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018), aluden que: “El modelo COSO es más que un conjunto de procedimientos de control, se trata más bien de un marco que considera la tarea de un control interno de una organización como un fenómeno complejo y dinámico” (p.59). Asimismo, los mencionados autores aluden a los elementos del COSO como: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control e información y comunicación; así como, el monitoreo a través de dos procedimientos: actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles.

Finalmente, la gestión de tesorería desde una perspectiva de gobierno local, se define de acuerdo a Tuchin y Malca (2018), como: “Aquella área de gestión cuya misión consiste en considerar la función de tesorería como un centro de movimientos monetarios, con independencia de la actividad propia económica de la municipalidad” (p.37). Vale decir, los autores entienden a la tesorería como el dinero líquido que la municipalidad posee, bien sea en caja o en bancos. De esta proposición se desprende que la tesorería mejorará bien por una disminución de los fondos de maniobra que necesitamos o bien por un incremento en el fondo de maniobra que efectivamente posee la municipalidad.

Debido a todo esto pensamos que es conveniente intentar llevar un control de la tesorería que permita una gestión eficiente de la financiación y de la liquidez. De este modo conseguiremos que los fondos necesarios estén disponibles en el momento adecuado para hacer frente a las contingencias de la actividad sin incurrir, por otra parte, en gastos financieros innecesarios.

Según Tuchin y Malca (2018, p. 38), “cuando se implanta un sistema de gestión de tesorería hay que tener muy presente que:

- Debe reflejar la situación real y actualizada de la actividad.
- Debe partir del conocimiento de la organización y adaptarse a las necesidades de esta.
- Debe recoger tanto los cobros como los pagos de un modo ordenado indicando para cada uno de ellos la información más relevante.
- Debe detallar las posibles fuentes de financiación a las que podemos optar.
- Debe servir para anticiparse a los pagos que tenemos pendientes.

- Debe estar actualizada con asiduidad, por ejemplo semanalmente, para permitir una correcta toma de decisiones.

De acuerdo a Mamani (2016, p.22), “la gestión de la tesorería es un concepto más amplio que el de tesorería e implica un control de los flujos monetarios y su conexión con los flujos comerciales, es decir, como un control del dinero que entra y sale, a donde va, en qué momento y que costos, o beneficios, producen esos movimientos.

En este sentido, Mamani (2016, p.22), menciona que las principales funciones de la gestión de tesorería son el control y gestión de:

- Dinero disponible
- Fondos retenidos
- Las necesidades de liquidez a corto plazo
- Control, y gestión de las operaciones con entidades financieras

De todo lo dicho hasta aquí, deducimos que a pesar de la determinación de las funciones señaladas, existen una serie de errores habituales en la gestión de la tesorería. Por consiguiente, conocerlos permitirá evitarlos o reducir su incidencia sobre las demás áreas de la institución, Al respecto, Mamani (2016, p.25), señala los siguientes:

- Elaborar la previsión de tesorería en base a criterios contable y no de gestión, confundiendo los ingresos y los gastos con cobros y los pagos.
- No efectuar una identificación completa y exhaustiva de todos los gastos e ingresos
- Espaciar excesivamente los plazos de revisión de la tesorería
- No corregir de forma inmediata las previsiones de tesorería a medida que se va disponiendo de la información
- No determinar o fijar el nivel óptimo de liquidez de la institución
- Operar con altos niveles de endeudamiento con los operadores a corto plazo
- No contar con programas informáticos que faciliten las tareas de gestión de tesorería (existen softwares específicos que pueden utilizarse).

Comprender y gestionar la tesorería nos permite prever los saldos de la misma en distintos momentos, tratando de minimizar las consecuencias o efectos de una carencia o exceso de liquidez. Según Mamani (2016, p.32), “la primera tiene que ver con perder operaciones buenas de colocación de fondos, posibles tensiones con proveedores y bancos; la segunda, con el costo de oportunidad de inversión en activos, la inflación y el riesgo del tipo de interés”.

De todo lo dicho hasta aquí deducimos como el tesorero del sector gubernamental debe efectuar una serie de procesos previsionales orientados a la confección del presupuesto de tesorería previsional (anual, semestral o mensual) y la confección de presupuestos a mediano plazo o de trabajo (cuyo objeto es el de concretar más certeramente las necesidades de financiación o colocación). El objeto del conjunto de presupuestos de tesorería es prever el modo en que la institución va a financiar sus necesidades. Si bien la previsión se realiza a un año, una estimación mensual permitirá situar los eventos relacionados con su actividad, identificando los vencimientos de los pagos a proveedores.

A la hora de elaborar la previsión de tesorería es importante hacerlo de un modo claro y ordenado, diferenciando los pagos y los cobros, así como los conceptos por lo que estos se producen (pagos a proveedores).

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera el control interno influye en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019?

1.2.1 Preguntas específicas

¿Cuál es el desempeño del control interno y el nivel de gestión en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019?

¿De qué manera el ambiente de control influye en la gestión de la unidad de tesorería de la MPC, 2019?

¿De qué manera la evaluación de riesgos influye en la gestión de la unidad de tesorería de la MPC, 2019?

¿De qué manera las actividades de control influyen en la gestión de la unidad de tesorería de la MPC, 2019?

¿De qué manera la información y comunicación influyen en la gestión de la unidad de tesorería de la MPC, 2019?

¿De qué manera la supervisión y el monitoreo influyen en la gestión de la unidad de tesorería de la MPC, 2019?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la influencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019.

1.3.2. Objetivos específicos

Analizar el desempeño del control interno y el nivel de gestión de la unidad de tesorería en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019.

Determinar la influencia del ambiente de control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

Determinar la influencia de la evaluación de riesgos en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019.

Determinar la influencia de las actividades de control en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

Determinar la influencia de la información y comunicación en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

Determinar la influencia de la supervisión y monitoreo en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

El control interno influye significativamente en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019.

1.4.2. Hipótesis específicas

El desempeño del control interno es bajo y el nivel de gestión de la unidad de tesorería es ineficiente en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019.

El ambiente de control interno influye significativamente en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019.

La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

Las actividades de control influyen significativamente en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

La información y comunicación influyen significativamente en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

La supervisión y monitoreo influyen significativamente en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

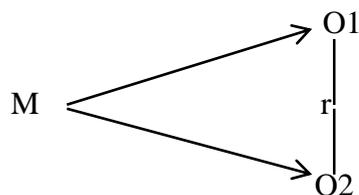
El tipo de investigación según su finalidad o propósito es aplicado y de acuerdo a la profundidad u objetivo es descriptivo con enfoque cualitativo-cuantitativo. De acuerdo a Alarcón (2017), la investigación aplicada “es el tipo de investigación en la cual el problema está establecido y es conocido por el investigador, por lo que utiliza la investigación para dar respuesta a preguntas específicas” (p.5). Además, es descriptivo, pues según Hernández (2019, p.108), “los estudios descriptivos tienen como finalidad especificar propiedades y características de conceptos, fenómenos o hechos en un contexto determinado”. Finalmente, su enfoque es cuantitativo-cualitativo, pues según Hernández (2019), “representa un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación de la recolección y el análisis de datos producto de toda la información recabada para lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio” (p.606).

2.2 Diseño de Investigación

La investigación es descriptiva-correlacional y responde al diseño no experimental, transversal simple. Es correlacional pues según Sampieri, Fernández y Baptista (2015, p.93), “tiene como propósito evaluar la relación entre dos o más conceptos, categorías o variables”. En nuestro estudio tratamos de relacionar la variable independiente control interno con la variable dependiente (gestión de la unidad de tesorería). Además, es no experimental transversal dado que Hernández (2019) menciona que: “Los diseños no experimentales transversales se encargan de recolectar datos en un solo momento en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado” (p.176).

En nuestro trabajo la investigación es no experimental ya que se ha realizado sin manipular deliberadamente las variables. Lo que hacemos es observar los sujetos en su ambiente natural o mejor dicho en su realidad actual. En lo que se refiere al diseño de investigación transeccional o transversal recolectamos los datos de las dos encuestas en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir ambas variables y analizar su incidencia e interrelación en un periodo determinado.

El esquema del diseño se muestra en la figura.



Dónde:

M: Muestra

O1: Control interno

O2: Gestión de tesorería

R: Relación de las variables

2.3 Variables de Estudio

Independiente: Control Interno

Dependiente: Gestión de la Unidad de Tesorería

2.4 Población y muestra

2.4.1 Población

La población de estudio está conformada por 25 funcionarios (12 del Órgano de Control Institucional y 13 de la unidad de tesorería), cuya responsabilidad está directamente relacionada a las funciones con la OCI y la Oficina General de Administración, de la siguiente manera:

Tabla 1
Distribución de la OCI y de la oficina general de administración

Nombre del órgano de control y de apoyo administrativo según dependencias	Cantidad
Órgano de Control Institucional (OCI)	12
Oficina General de Administración	03
Unidad de Contabilidad	08
Unidad de Logística y Servicios Generales	45
Unidad de Tesorería	13
TOTAL	81

Fuente: Oficina de Recursos Humanos de la Municipalidad Provincial de Cajamarca (2019)

2.4.2 Muestra

La muestra es la misma que la población y ha sido seleccionada de acuerdo al método de tipo no probabilístico, siguiendo el criterio de inclusión intencionado (opinático) de las investigadoras de acuerdo a sus funciones, sin ninguna exclusión (ver tablas 2 y 3):

Tabla 2
Distribución de los funcionarios de la OCI

Órgano de Control Institucional (OCI)	Cantidad
Jefe del órgano de control interno	01
Auditor interno I	01
Auditor II	01
Auditor III	01
Ingeniero Inspector I	01
Ingeniero Inspector II	01
Ingeniero Inspector III	01
Servidores públicos especialistas en auditoría	03
Servidores públicos especialistas en Inspección de obras	02
TOTAL	12

Fuente: Oficina de Recursos Humanos de la Municipalidad Provincial de Cajamarca (2019)

Tabla 3
Distribución de los funcionarios de la Unidad de Tesorería

Cargo estructural	Cantidad
Tesorero	1
Analista financiero	1
Conciliador de Caja y Bancos	1
Cajero registrador de ingresos-cartas fianzas	1
Cajero general	1
Pagador general	1
Girador de cheques	2
Recaudador	3
Técnico en caja chica	1
Técnico en archivo y consejería	1
TOTAL	13

Fuente: Oficina de Recursos Humanos de la Municipalidad Provincial de Cajamarca (2019)

2.5 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.5.1 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En la tabla 4 se presenta las técnicas utilizadas en la recolección de datos, su justificación, los instrumentos operados y su respectiva aplicación.

Tabla 4
Técnicas e instrumentos de recolección de datos

TÈCNICAS	JUSTIFICACIÒN	INSTRUMENTO	APLICACIÒN
Observación	Se utiliza para identificar los problemas a investigar en las variables control interno y de gestión de la unidad de tesorería.	- Ficha de observación - Checklist	Se efectuó la observación directa acerca de los procesos que se llevan a cabo en la OCI y tesorería
Análisis documental	Se utiliza para determinar las funciones del personal de la OCI y de la unidad de tesorería	-Manual de organización y funciones (MOF)	- Para conocer las funciones específicas de cada funcionario adscrito a la OCI y tesorería
Entrevista	Se utiliza para determinar el nivel de gestión de los responsables de la OCI y de la unidad de tesorería	- Guía de entrevista estructurada (listado de preguntas específicas)	-Para conocer cómo se efectiviza la gestión del planeamiento, organización, ejecución y control en cada área
Encuesta	Se utiliza para determinar las dimensiones e indicadores de cada una de las variables	- Cuestionario (hoja de preguntas)	- Para medir las dimensiones a través de sus indicadores, referidas a la variable independiente y dependiente.

Fuente: Responsables de la investigación

Para la recolección de datos cuantitativos se utilizó el método de la observación participante, pues según Alarcón (2017, p.37), “el investigador se involucra totalmente con la actividad objeto de investigación que consiste en el registro visual sistemático, estructurado, válido y confiable de comportamientos y situaciones observables”. En nuestro caso fue útil para analizar el cumplimiento de las normas de control interno por parte de la unidad de tesorería. Otro método es el estadístico mediante el programa SPPSS 26 que es un software que se centra en el proceso de la planificación, presentación, procesamiento y análisis de los datos.

En lo que respecta a las técnicas se recurrió a la técnica del análisis documental que implica la revisión de documentos de fuentes primarias (datos secundarios que maneja la

unidad como los archivos físicos y electrónicos). Hernández (2019), menciona que este análisis comprende recabar información de fuentes secundarias como: libros, revistas y artículos científicos, así como de tesis referidas al tema de investigación. Igualmente, recabamos información importante del Manual de Organización de Funciones (MOF) para determinar el cumplimiento de las funciones tanto del órgano de control interno como el de la unidad de tesorería por parte de los funcionarios.

Otra técnica utilizada fue la encuesta que según Hernández (2019), consiste en obtener información de los sujetos en estudio, proporcionados por ellos mismos, sobre opiniones o sugerencias, para ello se propició determinar a las personas según su función específica, luego se aplicó el cuestionario de preguntas a cada uno vía on line (usando wasap), anotándose las respuestas de cada uno de ellos para obtener resultados. Estas encuestas, sirvieron para diagnosticar como es el comportamiento de ambas variables (control interno y el nivel de gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca). Esta encuesta fue estructurada (se elaboró un formulario estandarizado de acuerdo a sus dimensiones, con idénticas preguntas y en el mismo orden a todos los funcionarios).

En cuanto a los instrumentos se usó el cuestionario por dimensiones e indicadores, los mismos que orientaron a la elaboración del contenido de las preguntas para su posterior aplicación, siguiendo un procedimiento definido para tal fin. Este cuestionario para su validez y confiabilidad se efectuó a través del Software SPSS 26, mediante la prueba de ANOVA y el Alfa de Cronbach. Para el caso del desempeño del control interno y nivel de gestión $p < 0.01$ y el Alfa es 0.825 y 0.802, respectivamente, en ambos es mayor a 0.70.

2.5.2 Técnicas e instrumentos de análisis de datos

Para el análisis de los datos cuantitativos se utiliza los métodos estadísticos para describir, resumir y comparar los datos. Según Hernández (2019), el análisis puede variar en función de los tipos de datos que se recopilen. Para Alarcón (2017), analizar los datos cuantitativos permite que los resultados de la evaluación sean más comprensibles, rápidos y fáciles (estadística descriptiva). En cuanto a la técnica a usarse está la visualización de datos que de acuerdo a Hernández (2019), “Es la que resulta más fácil a través de un gráfico y resulta útil para entender los datos de forma rápida y simplificada” (p.254).

El instrumento utilizado para el procesamiento los datos es el software SPSS26 que según Quezada (2018, p.21), “es un formato para un análisis completo; vale decir, es utilizado para realizar la captura y análisis de datos para crear tablas y gráficas”. Este programa estadístico según Quezada (2018), facilita crear un archivo de datos en una forma estructurada y también organizar una base de datos que puede ser analizada con diversas técnicas estadísticas.

Procedimiento para el procesamiento y análisis de datos

En nuestro caso, una vez codificada la encuesta se ingresó la información el editor de datos. Esto es recolectamos los datos de 25 personas según sus respectivas preguntas de cada encuesta, para luego introducirlas en la matriz de datos de SPSS 26.

Una vez ingresados los datos en el editor de datos, elegimos un procedimiento en el menú Analizar, para poder obtener resultados. En cuanto al análisis de datos esto depende del usuario, del tipo de información y el conocimiento de la problemática en estudio.

Es necesario anotar además que el SPSS solo puede proveer las herramientas estadísticas que, correctamente utilizadas, permitan alcanzar el objetivo. Por lo que el software para el análisis de los datos nos permite realizar estadísticas descriptivas, tablas y gráficos, así como el análisis de las correlaciones entre las dos variables de estudio.

2.5.3 Aspectos éticos de la investigación

Entre los aspectos éticos a considerar tenemos a los siguientes:

- Ningún funcionario de los encuestados fue excluido, las razones son que cada uno de ellos cumple una función específica, Sin embargo, es necesario aclarar que existe en cada área personal de apoyo cuya opinión no es relevante para el trabajo.
- Todos los participantes en el estudio dieron su consentimiento informado, pese a ciertas restricciones, por lo que esta confidencialidad se hizo previo convencimiento de guardar el anonimato respectivo, considerando dimensiones de cada área y no el resultado de cada funcionario, por lo que estas entrevistas se hicieron vía wasap.
- Para asegurar el bienestar de las investigadoras y de las funciones que cada una de las personas desempeñan, se cumplió con el código de ética de la función pública.

2.6 Procedimiento seguido para elaborar la investigación

Para la elaboración de la presente investigación se siguió una secuencia metodológica por etapas que contempla la aplicación de los métodos, técnicas e instrumentos, así como, de las estrategias utilizadas para la recolección, análisis y procesamiento de la información, con el objeto de determinar la influencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería. En la figura 1 se presenta el procedimiento seguido.

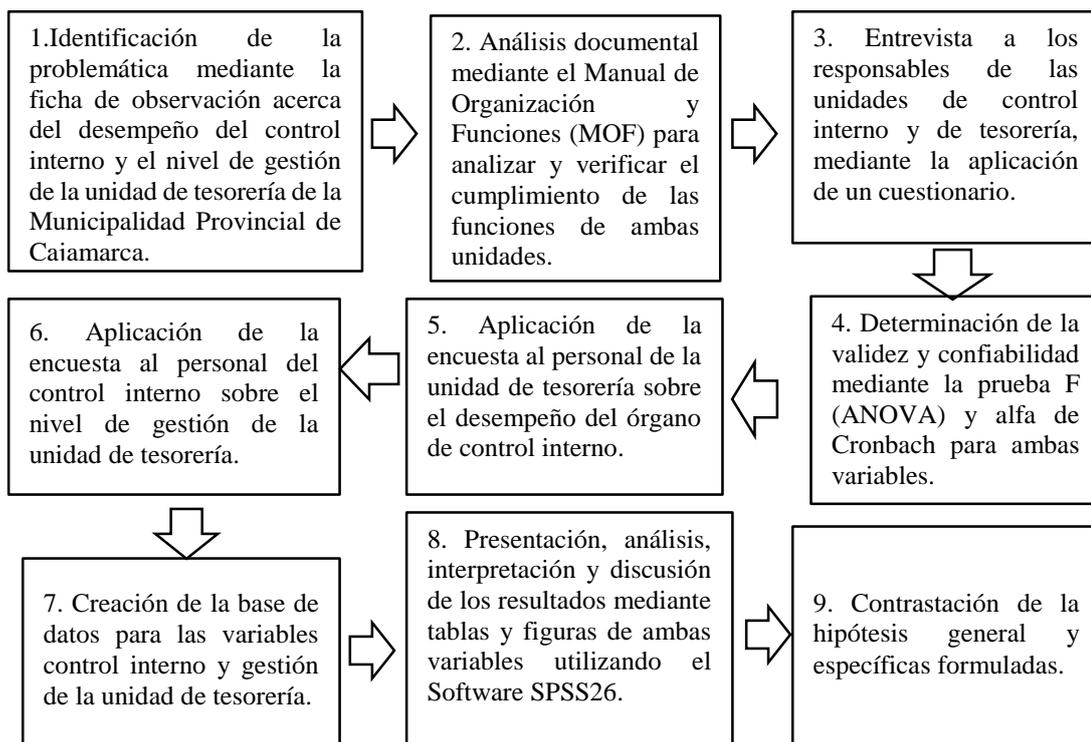


Figura 1. Procedimiento de investigación

Fuente: Responsables de la investigación

A continuación, en base a la figura 1, se señala y sustenta en una forma más detallada el procedimiento de la investigación (recolección de datos, tratamiento y análisis de datos), así como los instrumentos respectivos usados en el estudio:

- Al iniciar la investigación se realizaron visitas a las unidades de control interno y tesorería con el objeto de indagar las quejas de los funcionarios de ambas dependencias, las mismas que se registraron en la ficha de observación (ver anexos).
- A partir de la información obtenida se procedió a identificar la problemática existente en ambos organismos analizando el MOF, para verificar el cumplimiento de las funciones en cada unidad.

- Luego esta información fue contrastada con la aplicación de la entrevista y las encuestas a los responsables y funcionarios de tales dependencias por dimensiones. Previamente, se determinó la validez y confiabilidad de estas mediante la prueba F (ANOVA) y alfa de Cronbach para ambas variables.
- Toda esta información sirvió para armar el cuadro de operacionalización de variables y en base a este elaborar la matriz de consistencia, así como, consultar las bases teóricas.
- Posteriormente con los resultados estadísticos obtenidos se recurrió a crear la base de datos mediante el Software SPSS 26.
- Con la base de datos se obtuvo a través del Software la presentación de los resultados mediante tablas y figuras, para posteriormente, efectuar su análisis y discusión de los datos.
- Finalmente se efectuaron la contrastación de la hipótesis general y específicas, utilizando para el efecto el valor de la prueba Gamma para variables ordinales de acuerdo a su nivel de significancia ($p < 0,01$) a un nivel de confiabilidad del 99%.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1 Presentación, análisis e interpretación de resultados En este capítulo se muestran los resultados de la investigación respecto a cada uno de los objetivos planteados.

3.1.1 Influencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

Para determinar la influencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería se utilizó una tabla de relación de doble entrada. Los resultados (anexos 4 y 5 respectivamente) se presentan en forma porcentual en la tabla 5 y la figura 2.

Tabla 5

Influencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

Control Interno		Gestión de la unidad de tesorería			Total
		Ineficiente	Aceptable	Eficiente	
Bajo	Recuento	8	4	0	12
	% del total	32,0%	16,0%	0,0%	48,0%
Regular	Recuento	5	4	4	13
	% del total	22,0%	16,0%	14,0%	52,0%
Alto	Recuento	0	0	0	0
	% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Total	Recuento	13	8	4	25
	% del total	54,0%	32,0%	14,0%	100,0%

Fuente: Responsables de la investigación en base a la aplicación de los cuestionarios.

Medidas simétricas

		Error estándar			
		Valor	asintótico	Aprox. S	Aprox. Sig.
Ordinal por ordinal	Gamma	,825	,127	4,008	,000
N de casos válidos		25			

Fuente: Responsable de la investigación en base a la aplicación de los cuestionarios.

De acuerdo a la tabla 5, según el recuento del porcentaje total en lo que se refiere a la gestión de la unidad de tesorería el 54% es ineficiente, el 32% es aceptable y el 14% es eficiente. Respecto al control interno el 48% indica que el desempeño es bajo, el 52% es regular y el 0% es alto.

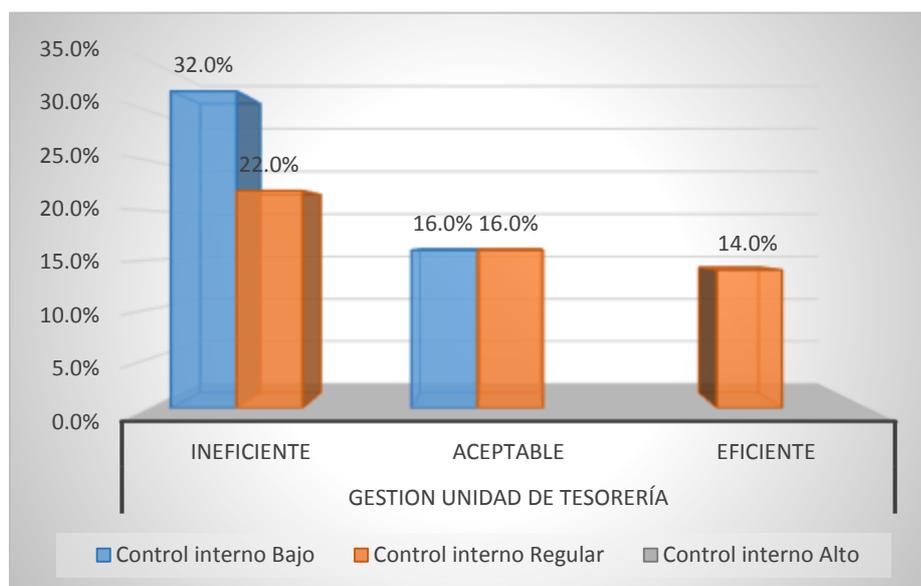


Figura 2: Influencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

Fuente: Resultados de la aplicación del cuestionario.

A su vez, en la figura 2 se muestra que del 54% de los que manifiestan que es ineficiente la gestión de tesorería, también indican en un 32% que el control interno es bajo, el 22% que es regular y ningún porcentaje afirma que es alto. De la misma manera, del 32% de los que opinan que la gestión es aceptable, el 16% indica que el control interno es bajo y el 16% es regular. Finalmente, de los que revelan que la gestión es eficiente solo el 14% indica que es regular y el 0% que es alto.

Por otro lado, en las medidas simétricas de la tabla 5; se observa que, el valor de la prueba Gamma para variables ordinales es altamente significativo ($p < 0.01$) para un número de 25 casos válidos. Por lo tanto, existe una influencia positiva del control interno en la gestión de la unidad de tesorería.

En consecuencia, los datos expuestos en la tabla 5 como en la figura 2, justifican la influencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería, dado a que existe una relación directa entre ambas variables. Esto significa que a mejor desempeño del control interno mejor será la gestión de la unidad de tesorería.

3.1.2 Desempeño del control interno y el nivel de gestión de la unidad de tesorería en la Municipalidad provincial de Cajamarca, 2019.

En este acápite se presenta la medición del control interno y de la gestión de la unidad de tesorería en forma porcentual, como producto de la aplicación de los instrumentos (anexos 4 y 5) en base a sus dimensiones e indicadores.

Según lo mostrado en la tabla 6, el desempeño del control interno por dimensiones es mayormente bajo. Siendo la supervisión y monitoreo, así como, las actividades de control las que alcanzan el mayor porcentaje (48%). En el desempeño regular las que alcanzan un mayor porcentaje (36%) son la evaluación de riesgos y la información y comunicación, mientras que en el desempeño alto, solo las actividades de control alcanzan a 28%.

Tabla 6
Desempeño del control interno de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

Control Interno		Frecuencia	Porcentaje
Ambiente de control	Bajo	11	44%
	Regular	8	32%
	Alto	6	24%
Evaluación de riesgos	Bajo	10	40%
	Regular	9	36%
	Alto	6	24%
Supervisión y monitoreo	Bajo	12	48%
	Regular	8	32%
	Alto	5	20%
Actividades de control	Bajo	12	48%
	Regular	6	24%
	Alto	7	28%
Información y comunicación	Bajo	11	44%
	Regular	9	36%
	Alto	5	20%

Fuente: Responsables de la investigación en base a la aplicación del cuestionario.

De acuerdo a los resultados observados respecto al desempeño del control interno, se nota claramente una inadecuada supervisión y monitoreo, así como, un inapropiado cumplimiento en actividades de control en la unidad de tesorería. En el primer caso, ello se debe al poco interés que tienen los funcionarios por efectuar una evaluación permanente mediante una programación y metodología práctica en la conciliación de caja y bancos, registro de ingresos y fundamentalmente, en los giros de cheques. En el

segundo caso, no se da cumplimiento a los aspectos normativos como las normas de control referidas a las recaudaciones diarias, el manejo de caja chica y la revisión de los diversos pagos que se efectúan a terceros.

Por consiguiente, en base al análisis anterior, se hace necesario impulsar medidas para corregir tales anomalías como: mejorar el ambiente de control y propiciar mejorar la información y comunicación en toda la unidad. Todo ello conllevará a disminuir los riesgos, mediante una revisión efectiva de los procesos, actividades y tareas.

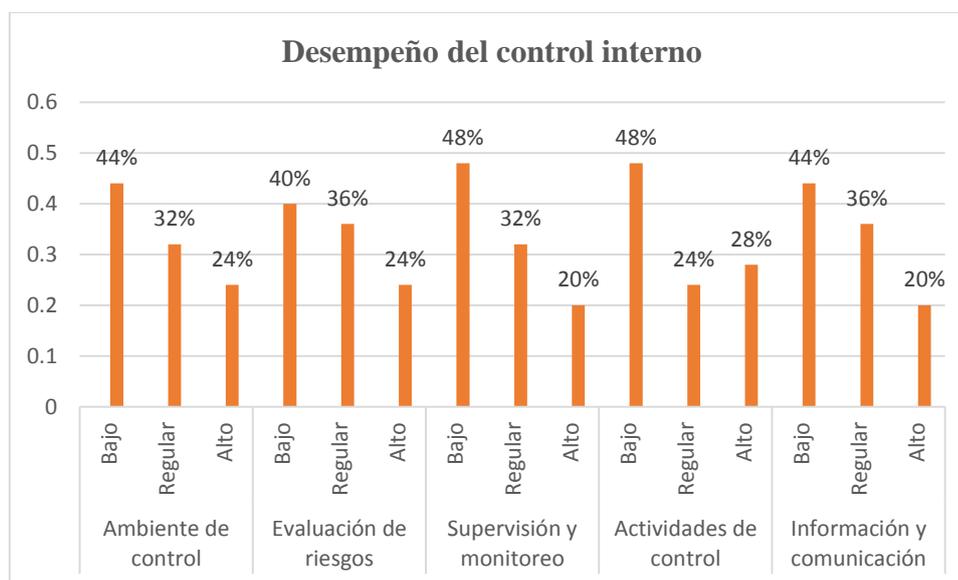


Figura 3: Situación actual del desempeño del control interno en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

Fuente: Resultados de la aplicación del cuestionario.

Por otra parte, la figura 3 muestra en forma resumida que en la dimensión ambiente de control el 44% es bajo, el 32% es regular y el 24% es alto, mientras que en la evaluación de riesgos, el 40% es bajo, regular 36% y solo el 24% es alto; respecto a la supervisión y monitoreo, el 48% es bajo, el 32% es regular y el 20% es alto; Luego, en la dimensión actividades de control el 48% es bajo, el 24% es regular y el 28% es alto; Finalmente, la dimensión información y comunicación el 44% es bajo, el 36% es regular y el 20% es alto.

Al parecer de acuerdo a lo mostrado, la dimensión más posicionada son las actividades de control (“mejor desempeño”) con un 28%, lo que indudablemente es muy poco para considerar un rendimiento que podría considerarse como pasable.

Respecto a la gestión de la unidad de tesorería, a continuación, se muestra en la tabla 7, su nivel de gestión por dimensiones, siendo mayormente ineficiente. La dimensión que alcanza un mayor porcentaje lo constituye el control de los recursos financieros con 48% y a continuación, de forma significativa están la planificación financiera y la organización administrativa y operativa con 44%. En el nivel de gestión aceptable se encuentra la organización administrativa y operativa y el control de los recursos financieros con 40% las que obtienen un mayor porcentaje. Asimismo, en el nivel eficiente el mayor porcentaje está en la ejecución contable y financiera con 24%.

Tabla 7
Nivel de gestión de la unidad de tesorería

Gestión de la unidad de tesorería		Frecuencia	Porcentaje
Planificación financiera	Ineficiente	11	44%
	Aceptable	9	36%
	Eficiente	5	20%
Organización administrativa y operativa	Ineficiente	11	44%
	Aceptable	10	40%
	Eficiente	4	16%
Ejecución contable y financiera	Ineficiente	10	40%
	Aceptable	9	36%
	Eficiente	6	24%
Control de los recursos financieros	Ineficiente	12	48%
	Aceptable	10	40%
	Eficiente	3	12%

Fuente: Responsables de la investigación en base a la aplicación del cuestionario

De acuerdo a los resultados, en lo que respecta al nivel de gestión de tesorería, se nota claramente un inadecuado control de los recursos financieros, la falta de una planificación financiera y la inapropiada organización administrativa y operativa. Respecto a lo primero, responde a la ausencia de auditorías internas, indicadores para medición de resultados, sin evaluación de los procesos en forma permanente, carencia de monitoreo y sobre todo, la insuficiencia de control de reportes así como de presupuesto.

En lo referente a la planificación financiera, no existe un plan definido de trabajo, inapropiada toma de decisiones financieras, sin objetivos del área ni mucho menos motividad laboral, así como tampoco normatividad. En cuanto a la inapropiada organización administrativa y operativa, esta se ve reflejada en la inexistencia de coordinación en el área, falta de responsabilidad, no se trabaja en equipo, el desempeño

laboral es bajo y sobre todo no cuenta la unidad con un manual de procedimientos de trabajo.

Por consiguiente, en base al análisis anterior, se hace necesario impulsar medidas que conlleven a mejorar tales deficiencias como: establecer a nivel institucional la planificación como un instrumento base de la gestión en todos los organismos de la municipalidad, reforzar la unidad de tesorería con personal debidamente capacitado en temas de fiscalización y sistemas de información para la ejecución contable y financiera con el fin de posibilitar un adecuado control de los recursos financieros; asimismo, diseñar una organización administrativa y operativa adecuada para la unidad en base a resultados; finalmente, mejorar el ambiente de las relaciones interpersonales promoviendo el trabajo en equipo y sobre todo, propiciar mejorar la información y comunicación en toda la unidad, de modo tal que los reportes sean oportunos para la adecuada toma de decisiones.

Todo ello conllevará a mejorar el desempeño laboral y sobre todo, a mejorar la imagen institucional, con decisiones técnicas viables antes que planteamientos políticos en la ejecución del gasto.

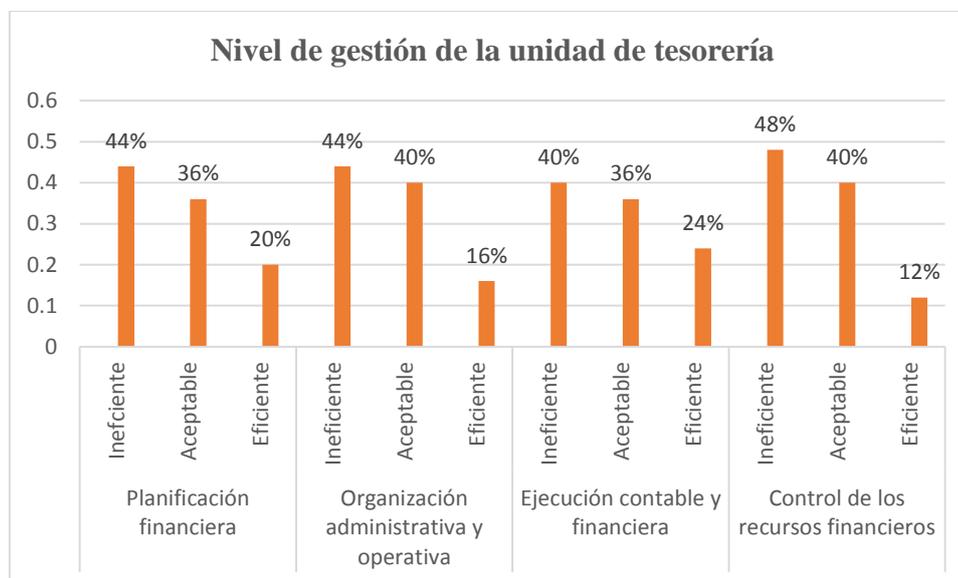


Figura 4: Nivel de gestión de la unidad de tesorería

Fuente: Resultados de la aplicación del cuestionario

Por otra parte, la figura 4 muestra en forma resumida que en la dimensión planificación financiera el 44% es ineficiente, el 36% es aceptable y el 20% es eficiente, mientras que

en la organización administrativa y operativa, el 44% es ineficiente, aceptable 40% y solo el 16% es alto; respecto a la ejecución contable y financiera, el 40% es ineficiente, el 36% es aceptable y el 24% es eficiente; luego, en la dimensión control de los recursos financieros el 48% es ineficiente, el 40% es aceptable y tan solo el 12% es eficiente. De lo mostrado, la dimensión más posicionada son la ejecución contable y financiera con un 24%, lo que indudablemente es muy poco ya que es menos de la cuarta parte de lo que podría considerarse como una gestión óptima.

PRUEBAS DE NORMALIDAD

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,276	25	,000	,781	25	,000
Gestión de Tesorería	,300	25	,000	,767	25	,000

De otra parte, según los valores de las pruebas de normalidad de Shapiro-Wilk y de Kolmogorov-Smirnov, se demuestra que tanto el control interno como la gestión de tesorería son altamente significativo ($p < 0.01$). Sin embargo, se ha escogido la prueba de Shapiro-Wilk ya este se emplea para contrastar normalidad cuando el tamaño de la muestra es menor que 50 (como es el caso de la presente investigación), mientras que para muestras grandes se utiliza Kolmogorov-Smirnov. Por lo tanto, las correlaciones que a continuación se analizan para los siguientes objetivos específicos se trabajaron con el coeficiente de correlación de Spearman.

3.1.3 Influencia del ambiente de control en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

En la tabla 8 se observa que el valor de la prueba del coeficiente de correlación de Spearman es altamente significativo ($p < 0.01$). Esto indica que existe influencia positiva del ambiente de control en las dimensiones de la gestión de la unidad de tesorería. Por otro lado, se nota que la influencia mayor del ambiente de control se ve reflejado en la dimensión de la gestión de tesorería referida al control de los recursos financieros.

Tabla 8
Influencia del ambiente de control en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

Gestión de tesorería		Ambiente de control
Planificación financiera	Coefficiente de correlación	,810**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25
Organización administrativa y operativa	Coefficiente de correlación	,813**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25
Ejecución contable y financiera	Coefficiente de correlación	,747**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25
Control de los recursos financieros	Coefficiente de correlación	,897**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25

Fuente: Responsables de la investigación en base a la aplicación del cuestionario

De los resultados se puede inferir además que la relación entre ambas variables es directa, esto supone que a un mejor ambiente de control haya una mejor gestión de la unidad de tesorería en la dimensión control de los recursos financieros, así como en las otras dos dimensiones como: planificación financiera y organización administrativa y operativa.

3.1.4 Influencia de la evaluación de riesgos en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

En la tabla 9 se observa que el valor de la prueba del coeficiente de correlación de Spearman es altamente significativo ($p < 0.01$). Esto indica que existe influencia positiva de la evaluación de riesgos del control interno en las dimensiones de la gestión de la unidad de tesorería. Por otro lado, se nota que la influencia mayor de la evaluación de riesgos se ve reflejado en las dimensiones de la organización administrativa y operativa, así como en la ejecución contable y financiera.

Tabla 9
Influencia de la evaluación de riesgos en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

Gestión de tesorería		Evaluación de riesgos
Planificación financiera	Coefficiente de correlación	,801**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25
Organización administrativa y operativa	Coefficiente de correlación	,851**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25
Ejecución contable y financiera	Coefficiente de correlación	,825**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25
Control de los recursos financieros	Coefficiente de correlación	,810**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25

Fuente: Responsables de la investigación en base a la aplicación del cuestionario

De los resultados se puede inferir que la relación entre ambas variables es directa, esto supone que a una mejor evaluación de riesgos del control interno, haya una mejor gestión de la unidad de tesorería en las dos dimensiones aludidas.

3.1.5 Influencia de las actividades de control en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

En la tabla 10 se observa que el valor de la prueba del coeficiente de correlación de Spearman es altamente significativo ($p < 0.01$). Esto indica que existe influencia positiva de las actividades de control en las dimensiones de la gestión de la unidad de tesorería. Por otro lado, se nota que la influencia mayor de las actividades de control se ve reflejado en la dimensión de la gestión de tesorería denominada planificación financiera.

Tabla 10
Influencia de las actividades de control en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

Gestión de tesorería		Actividades de control
Planificación financiera	Coefficiente de correlación	,888**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25
Organización administrativa y operativa	Coefficiente de correlación	,843**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25
Ejecución contable y financiera	Coefficiente de correlación	,832**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25
Control de los recursos financieros	Coefficiente de correlación	,857**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25

Fuente: Responsables de la investigación en base a la aplicación del cuestionario.

De los resultados se puede deducir que la relación entre ambas variables es directa, esto supone que a una mejor realización de las actividades de control haya una mejor gestión de la unidad de tesorería en la dimensión aludida.

3.1.6 Influencia de la información y comunicación en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

En la tabla 11 se observa que el valor de la prueba del coeficiente de correlación de Spearman es altamente significativo ($p < 0.01$). Esto indica que existe influencia positiva de la información y comunicación del control interno en las dimensiones de la gestión de la unidad de tesorería. Por otro lado, se nota que la influencia mayor de la información y comunicación del control interno se ve reflejado en las dimensiones de la gestión de tesorería: ejecución contable y financiera y, control de los recursos financieros.

Tabla 11

Influencia de la información y comunicaciones en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019.

Gestión de tesorería		Información y comunicación
Planificación financiera	Coefficiente de correlación	,783**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25
Organización administrativa y operativa	Coefficiente de correlación	,800**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25
Ejecución contable y financiera	Coefficiente de correlación	,866**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25
Control de los recursos financieros	Coefficiente de correlación	,839**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25

Fuente: Responsables de la investigación en base a la aplicación del cuestionario.

De los resultados se puede inferir que la relación entre ambas variables es directa, esto supone que a una mejor información y comunicaciones del control interno, haya un mejor gestión de la unidad de tesorería en las dimensiones aludidas.

3.1.7 Influencia de la supervisión y monitoreo en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

En la tabla 12 se observa que el valor de la prueba del coeficiente de correlación de Spearman es altamente significativo ($p < 0.01$). Esto indica que existe influencia positiva de la supervisión y monitoreo del control interno en las dimensiones de la gestión de tesorería. Asimismo, se nota que la influencia mayor de la supervisión y monitoreo se ve reflejado en la dimensión ejecución contable y financiera.

Tabla 12
Influencia de la supervisión y monitoreo en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019.

Gestión de tesorería		Supervisión y monitoreo
Planificación financiera	Coefficiente de correlación	,857**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25
Organización administrativa y operativa	Coefficiente de correlación	,832**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25
Ejecución contable y financiera	Coefficiente de correlación	,872**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25
Control de los recursos financieros	Coefficiente de correlación	,791**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25

Fuente: Responsables de la investigación en base a la aplicación del cuestionario.

De los resultados se puede inferir que la relación entre ambas variables es directa, esto supone que a una mejor supervisión y monitoreo del control interno haya una mejor gestión de la unidad de tesorería en la dimensión ejecución contable y financiera.

3.2 Contrastación de hipótesis

3.2.1 Respecto al objetivo general

El control interno influye significativamente en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019. Al respecto, en la tabla 5 se observa que el valor de la prueba Gamma para variables ordinales es altamente significativo ($p < 0,01$); por lo tanto, se acepta la hipótesis a un nivel de confiabilidad del 99%.

3.2.2 Respecto al primer objetivo específico

El desempeño del control interno es bajo y el nivel de gestión de la unidad de tesorería es ineficiente. En la tabla 6 se observa que el control interno es bajo en todas las dimensiones, siendo mayormente en actividades de control y supervisión y monitoreo y, solo es mayormente aceptable en la evaluación de riesgos y en la información y comunicación. En la tabla 7 se observa que el nivel de gestión de la unidad de tesorería

es ineficiente en todas sus dimensiones, siendo mayormente en el control de los recursos financieros y, es solo mayormente aceptable en la organización administrativa y operativa y en el control de los recursos financieros; por lo tanto, se acepta la hipótesis a un nivel de confiabilidad del 99%.

3.2.3 Respetto al segundo objetivo específico

El ambiente de control, de la variable control interno, influye significativamente en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019. En la tabla 8 se observa que, el valor de la prueba del Coeficiente de Correlación de Spearman es altamente significativo ($p < 0.01$); por lo tanto, se acepta la hipótesis a un nivel de confiabilidad del 99%.

3.2.4 Respetto al tercer objetivo específico

La evaluación de riesgos de la variable control interno influye significativamente en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019. En la tabla 9 se observa que, el valor de la prueba del Coeficiente de Correlación de Spearman es altamente significativo ($p < 0.01$); por lo tanto, se acepta la hipótesis a un nivel de confiabilidad del 99%.

3.2.5 Respetto al cuarto objetivo específico

Las actividades de control de la variable control interno influye significativamente en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019. En la tabla 10 se observa que, el valor de la prueba del Coeficiente de Correlación de Spearman es altamente significativo ($p < 0.01$); por lo tanto, se acepta la hipótesis a un nivel de confiabilidad del 99%.

3.2.6 Respetto al quinto objetivo específico

La información y comunicación de la variable control interno influye significativamente en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019. En la tabla 11 se observa que, el valor de la prueba del Coeficiente de Correlación de Spearman es altamente significativo ($p < 0.01$); por lo tanto, se acepta la hipótesis a un nivel de confiabilidad del 99%.

3.2.7 Respecto al sexto objetivo específico

La supervisión y monitoreo de la variable control interno influye significativamente en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019. En la tabla 12 se observa que, el valor de la prueba del Coeficiente de Correlación de Spearman es altamente significativo ($p < 0.01$); por lo tanto, se acepta la hipótesis a un nivel de confiabilidad del 99%.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Discusión

Acerca del desempeño del control interno y el nivel de gestión de la unidad de tesorería en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019.

De los resultados obtenidos en la tabla 5 se puede determinar que el desempeño del control interno es bajo con un 48%, siendo mayormente en supervisión y monitoreo y actividades de control (ver tabla 6) y el nivel de gestión de la unidad de tesorería es ineficiente con un 44%, siendo mayormente en control de los recursos financieros (ver tabla 7). Además, dado que el valor de la prueba Gamma es altamente significativo ($p < 0,01$) para variables ordinales, por lo tanto, existe influencia positiva y directa del control interno en la gestión de la unidad de tesorería, con la cual la hipótesis queda demostrada a un nivel de confiabilidad del 99%, lo cual supone que si mejora el desempeño del control interno, indudablemente que mejoraría la gestión de la unidad de tesorería.

El sustento de esta demostración se interpreta comparativamente con estudios previos como el de Mendoza (2017), quien sostiene como principal conclusión que entre ambas variables existe un alto grado de relación, lo cual implica que si se implementan mejoras en el ambiente de control interno ésta se verá reflejado en la misma medida en tesorería. Sin embargo, es necesario anotar las fuertes limitaciones de orden bibliográfico, ya que los estudios encontrados (hallazgos) proceden mayormente del sector privado, lo cual tiene fuertes implicancias prácticas para la metodología de los resultados.

Respecto a la influencia del ambiente de control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

De los resultados obtenidos en la tabla 8 se puede determinar que existe influencia positiva y directa del ambiente de control interno en las dimensiones de la gestión de la unidad de tesorería, siendo esta influencia mayor en el control de los recursos financieros. Además, dado que el valor de la prueba del coeficiente de correlación de Spearman es altamente significativo; por lo tanto, se acepta la hipótesis a un nivel de

confiabilidad del 99%. De esto se desprende que un mejor ambiente de control hace que exista una mejor gestión de la unidad de tesorería.

El sustento de la demostración se interpreta comparativamente con la definición conceptual de Ricapa (2018, p.30) quien sostiene que” “El control interno se define como el fin de asegurar que las actividades traducidas en operaciones y procesos se desarrollen de manera segura, continua y confiable, logrando la eficiencia de la gestión”. Esta definición tiene sus implicancias teóricas ya que no precisa con exactitud la naturaleza real y moderna del control interno.

En relación a la influencia de la evaluación de riesgos en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

De los resultados obtenidos en la tabla 9 se puede determinar que existe influencia positiva y directa de la evaluación de riesgos del control interno en las dimensiones de la gestión de la unidad de tesorería, siendo esta influencia mayor en la ejecución contable y financiera y la organización administrativa y operativa. Además, dado que el valor de la prueba del coeficiente de correlación de Spearman es altamente significativo; por lo tanto, se acepta la hipótesis a un nivel de confiabilidad del 99%. De esto se desprende que una mejor evaluación de riesgos hace que exista una mejor gestión de la unidad de tesorería.

El sustento de la demostración se interpreta comparativamente con la definición conceptual de Ricapa (2018, p.30) quien sostiene que” “El control interno se define como el fin de asegurar que las actividades traducidas en operaciones y procesos se desarrollen de manera segura, continua y confiable, logrando la eficiencia de la gestión”.

En lo que concierne a la influencia de las actividades de control en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

De los resultados obtenidos en la tabla 10 se puede determinar que existe influencia positiva y directa de las actividades de control en las dimensiones de la gestión de la unidad de tesorería, siendo esta influencia mayor en la planificación financiera. Además, dado que el valor de la prueba del coeficiente de correlación de Spearman es altamente significativo; por lo tanto, se acepta la hipótesis a un nivel de confiabilidad del 99%. De

esto se desprende que una mejora en las actividades de control posibilita una mejor gestión de la unidad de tesorería.

El sustento de la demostración se interpreta comparativamente con estudios previos como el de Balta (2016), quien afirma que lo que acontece en las oficinas de tesorería de la municipalidad, se debe a que “no existe un sistema de control interno implementado adecuadamente en las actividades administrativas que realiza esta área, con el agravante que los niveles gerenciales a cargo de las áreas de contabilidad y finanzas no ejercen un control permanente” (p.42). Esta afirmación tiene implicancias teóricas ya que no sustenta con claridad los resultados de la gestión de tesorería.

En razón a la influencia de la información y comunicación en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

De los resultados obtenidos en la tabla 11 se puede determinar que existe influencia positiva y directa de la información y comunicación en las dimensiones de la ejecución contable y financiera, así como en el control de los recursos financieros. Además, dado que el valor de la prueba del coeficiente de correlación de Spearman es altamente significativo; por lo tanto, se acepta la hipótesis a un nivel de confiabilidad del 99%. De esto se desprende que una mejora en la información y comunicación posibilita una mejor gestión de la unidad de tesorería.

El sustento de la demostración se interpreta comparativamente con el antecedente de Medina (2016), quien plantea que: “Un sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas” (p.13).

Acerca de la influencia de la supervisión y monitoreo en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019.

De los resultados obtenidos en la tabla 12 se puede determinar que existe influencia positiva y directa de la información y comunicación en la dimensión ejecución contable y financiera. Además, dado que el valor de la prueba del coeficiente de correlación de Spearman es altamente significativo; por lo tanto, se acepta la hipótesis a un nivel de

Influencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019
confiabilidad del 99%. De esto se desprende que una mejora en la supervisión y monitoreo posibilita una mejor gestión de la unidad de tesorería.

El sustento de la demostración se interpreta comparativamente con la definición conceptual de Roque (2017, p.27), quien afirma que: “el control interno incorpora acciones de verificación previa, concurrente y posterior que ejecuta la organización sujeta a control, para corregir las diferentes actividades en función de los objetos y metas”.

4.2 Conclusiones

El desempeño del control interno es bajo y el nivel de gestión de la unidad de tesorería es ineficiente en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

Existe influencia significativa ($p < 0.01$) positiva entre el ambiente de control del control interno en las dimensiones de la gestión de la unidad de tesorería en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019.

Existe influencia significativa ($p < 0.01$) positiva entre la evaluación de riesgos del control interno en las dimensiones de la gestión de la unidad de tesorería en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019.

Existe influencia significativa ($p < 0.01$) positiva entre las actividades de control del control interno en las dimensiones de la gestión de la unidad de tesorería en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019.

Existe influencia significativa ($p < 0.01$) positiva entre la información y la comunicación del control interno en las dimensiones de la gestión de la unidad de tesorería en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019.

Existe influencia significativa ($p < 0.01$) positiva entre la supervisión y monitoreo del control interno en la dimensión de la gestión de la unidad de tesorería en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019.

4.3 Recomendaciones

Debido a que el control interno es bajo y el nivel de gestión de la unidad de tesorería es ineficiente en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019, se sugiere a la Gerencia Municipal, implementar un conjunto de medidas para mejorar el control interno, relacionadas con: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, dinamizar las actividades de control, mayor información y comunicación y dar continuidad a la supervisión y monitoreo. En el caso de la unidad de tesorería es importante orientar estrategias para: implementar la planificación financiera, el rediseño de la organización administrativa y operativa, viabilizar la ejecución contable y financiera y; finalmente, hacer más efectivo el control de los recursos financieros.

Dado a que existe influencia significativa positiva entre el ambiente de control del control interno en las dimensiones de la gestión de la unidad de tesorería en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019, se recomienda a la jefatura del área el fortalecimiento del ambiente de control como herramienta eficaz para una adecuada gestión por resultados; por tanto, se debe proveer medidas sobre el comportamiento del personal en su conjunto, donde los principios del control interno imperen sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Merced a que existe influencia significativa positiva entre la evaluación de riesgos del control interno en las dimensiones de la gestión de la unidad de tesorería en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019, se recomienda a la jefatura de control interno desarrollar estrategias para identificar y estimar el riesgo, determinación de los objetivos de control, así como, revisión constante de los procesos, actividades y tareas en las áreas de contabilidad y finanzas, así como de tesorería.

Como quiera que existe influencia significativa positiva entre las actividades de control del control interno en las dimensiones de la gestión de la unidad de tesorería en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019, se recomienda a a la jefatura del área propiciar una supervisión de tareas y responsabilidades, determinar indicadores de desempeño, efectivizar el control del sistema de información y control permanente de las tecnologías de información, así como, limitar el acceso restringido a los recursos, activos y registros.

Basados en que existe influencia significativa positiva entre la información y comunicación del control interno en las dimensiones de la gestión de la unidad de tesorería en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019, se recomienda a las jefaturas de las áreas de control interno y de tesorería mejorar la calidad de la información a fin de que los informes sean confiables y oportunos. Igualmente, mejorar los canales de comunicación en ambas dependencias, respecto al contenido y flujo de la información.

Fundado en que existe influencia significativa positiva entre la supervisión y monitoreo del control interno en las dimensiones de la gestión de la unidad de tesorería en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019, se recomienda a la jefatura de control interno la implantación de medidas correctivas y preventivas, hacer efectivo el reporte de deficiencias encontradas, hacer más eficaz el sistema de control interno y sobre todo, propiciar que el monitoreo del control interno sea oportuno. Asimismo, es importante que la gerencia municipal propicie la autoevaluación y auditorías externas al sistema de control interno.

REFERENCIAS

- Alarcón, F. y Torres, M. (2017). Evaluación del control interno y gestión del riesgo aplicando el informe COSO en los procesos administrativos y financieros de las entidades públicas. *Revista publicando*, 4 (11) pp. 32-48.
- Balta, P. (2016). Modernización de la gestión pública en el Perú. *Revista AC Pública*, pp. 1-12.
- Carmona, M. y Barrios, Y. (2017). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Revista Economía y Desarrollo*, 141 (1) pp. 152-171.
- Castejón, J. (2018). Factores clave para la planificación de actividades de control a realizar por los órganos de control interno públicos. *Revista técnica especializada en administración social y justicia municipal*, 4 (4) pp. 69-78.
- Cuevas, L. (2016). Control interno en el sector público. *Revista Grupo Gasca. Colegio de Contadores Públicos*, 1 (1) pp. 56-62.
- Fresno, M. (2018). Aplicación del sistema de control interno de la información financiera en organismos públicos. *Revista Auditoría Pública*, 55-63.
- Gallego, A. ; Villa, M. ; Zapata, S. y Castaño, C. (2017). Mejores prácticas de auditoría interna para la gestión y el control de activos fijos. *Revista Science of Human Action*, 2 (2) pp.318-345.
- Gamboa, J. ; Campuzano, R. y Cabezas, R. (2016). El reto de la cultura organizacional en el control interno, *Revista publicando*, pp. 449-458.
- Gamboa, J. ; Puente, S. y Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3 (8) pp. 487-502.
- Grajales, D, y Castellanos, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4 (17) pp. 67-83.
- Hernández, F. (2016). *Control interno en el área de tesorería de una municipalidad*. (tesis de pre grado). Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Hernández, R. (2019). *Metodología de la investigación*. (6° edición). México: Mc Graw Hill.
- Herrera, 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*. (tesis de pre grado). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Perú.

- Ivanega, M. (2016). Gestión pública y control interno. *Revista Asociación de docentes*, 1 (1) pp. 509-521.
- Mamani, P. (2016). *Normas de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Asillo, provincia de Azángaro, Región Puno, 2013-2014*.
- Medina, G. (2016). Evaluación social del control interno. *Revista de Derecho y Ciencias Sociales*, 9 (10) pp. 195-220.
- Mendoza, H. (2017). *Control Interno y la Gestión Administrativa en la unidad de tesorería y rentas de la Municipalidad Distrital de Ccatcha, 2017*. (tesis de pre grado). Universidad Peruana Unión, Lima, Perú.
- Mendoza, W. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Dominio de las Ciencias*, 4 (4) pp. 206-240.
- Minaya, M. (2017). Gestión pública y burocracia. *Revista Stakeholders*, pp. 1-5.
- Montiel, M. (2017). ¿ La implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales de Colombia?. *Revista Administración & desarrollo*, 47 (1) pp. 97-117.
- Pliscoff, C. (2017). Implementando la nueva gestión pública: problemas y desafíos a la ética pública. El caso Chileno, *Revista Convergencias*, pp. 141-164.
- Portal, J. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *Revista El cotidiano*, 1 (98) pp. 7-13.
- Quezada, N. (2018). *Estadística con SPSS26*. Lima, Perú: Macro.
- Quinaluisa, N.; Ponce V.; Muñoz S.; Ortega X.; Pérez J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Revista Cofín Habana*, 12 (1) pp. 268-283.
- Ricapa, L. (2018). *Control interno y el área de tesorería de la municipalidad distrital de Margos, Huánuco, 2016*. (tesis pre grado), Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Perú.
- Roque, Y. (2017). *El control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas-Cusco, 2017*. (tesis postgrado), Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Tuchìn, I. y Malca, P. (2018). *Evaluación del control interno para determinar la eficiencia de la gestión operativa de la unidad de tesorería y su impacto en la liquidez de la Municipalidad de Santa Cruz, 2016-2017*. (tesis de pre grado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.

Vega de la Cruz, L. ; Lao, Y. y Nieves, A. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Revista Contaduría y Administración*, 62 (1) pp. 683-698.

Vega de la Cruz, O. ; Nieves, A. y Pérez, M. (2017). Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del control interno. *Revista Visión del futuro*, pp. 47-60.

Vega, O. y Nieves, A. (2016). Procedimiento para la gestión de la supervisión y monitoreo del control interno. *Revista Ciencias Holguín*, 22 (1) pp. 1-19.

ANEXOS

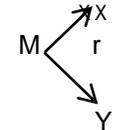
ANEXO 1: Matriz de operacionalización

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Control interno	Es el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad pública, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Integridad y valores éticos - Atmósfera y confianza mutua - Estructura organizativa - Asignación de autoridad y responsabilidad - Políticas y prácticas en personal 	* Observación
		Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Identificación del riesgo - Estimación del riesgo - Determinación de los objetivos de control - Detección del cambio - Revisión de procesos, actividades y tareas 	* Análisis documental * Encuesta - Cuestionario
		Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Separación de tareas y responsabilidades - Indicadores de desempeño - Control del sistema de información - Control de la tecnología de información - Acceso restringido a los recursos, activos y registros 	* SPSS 26
		Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Información y responsabilidad - Calidad de la información - Informes confiables y oportunos - Canales de comunicación - Contenido y flujo de la información 	
		Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> - Implementación de medidas correctivas y preventivas - Reporte de deficiencias - Eficacia del sistema de control interno - Monitoreo oportuno del control interno - Autoevaluación y auditorías al sistema de control interno 	

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Gestión de tesorería		Planeación financiera	<ul style="list-style-type: none"> - Planes financieros de trabajo - Toma de decisiones financieras - Objetivos del área - Programación de pagos - Motivación - Normatividad 	<ul style="list-style-type: none"> * Observación * Análisis documental * Encuesta
		Organización administrativa y operativa	<ul style="list-style-type: none"> - Coordinación en el área - División del trabajo - Responsabilidad - Trabajo en equipo - Desempeño laboral - Manual de procedimientos 	<ul style="list-style-type: none"> - Cuestionario * SPSS 26
		Ejecución contable y financiera	<ul style="list-style-type: none"> - Carga laboral - Actividades del área - Delegación de funciones - Información contable y financiera - Comunicación 	
		Control de los recursos financieros	<ul style="list-style-type: none"> - Auditoría - Medición de resultados - Evaluación - Monitoreo - Control de reportes - Control del presupuesto 	

ANEXO 2. Matriz de consistencia

Título: INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA, 2019

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	POBLACIÓN Y MUESTRA	DISEÑO	TÉC./INSTR.	ESTADÍSTICA
<p>Pregunta general</p> <p>¿De qué manera el control interno influye en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la influencia del control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>El control interno influye significativamente en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019</p>	<p>Variable 1</p> <p>CONTROL INTERNO</p> <ul style="list-style-type: none"> * Ambiente de control * Evaluación de riesgos * Actividades de control * Información y comunicación * Supervisión y monitoreo 	<p>Población</p> <p>25 Funcionarios: 12 de control interno y 13 de la unidad de tesorería</p>	<p>Nivel de investigación</p> <p>Descriptivo-correlacional</p> <p>Tipo:</p> <p>Aplicada, con enfoque cuantitativo-cualitativo</p>	<ul style="list-style-type: none"> * Observación * Análisis documental * Encuesta * Cuestionario 	<p>* SPSS 26</p>
<p>Preguntas específicas</p> <p>1° ¿Cuál es el desempeño del control interno y el nivel de gestión en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019?</p> <p>2° ¿De qué manera el ambiente de control influye en la gestión de la unidad de tesorería de la MPC, 2019?</p> <p>3° ¿De qué manera la evaluación de riesgos influye en la gestión de la unidad de tesorería de la MPC, 2019?</p> <p>4° ¿De qué manera las actividades de control influyen en la gestión de la unidad de tesorería de la MPC, 2019?</p> <p>5° ¿De qué manera la información y comunicación influyen en la gestión de la unidad de tesorería de la MPC, 2019?</p> <p>6° ¿De qué manera la supervisión y el monitoreo influyen en la gestión de la unidad de tesorería de la MPC, 2019?</p>	<p>Objetivos específicos</p> <p>1° Analizar el desempeño del control interno y el nivel de gestión en la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019.</p> <p>2° Determinar la influencia del ambiente de control en la gestión de la unidad de tesorería de la MPC, 2019.</p> <p>3° Determinar la influencia de la evaluación de riesgos en la gestión de la unidad de tesorería de la MPC, 2019.</p> <p>4° Determinar la influencia de las actividades de control en la gestión de la unidad de tesorería de la MPC, 2019.</p> <p>5° Determinar la influencia de la información y comunicación en la gestión de la unidad de tesorería de la MPC, 2019.</p> <p>6° Determinar la influencia de la supervisión y monitoreo en la gestión de la unidad de tesorería de la MPC, 2019.</p>	<p>Hipótesis específicas</p> <p>1° El desempeño del control interno y el nivel de gestión de la unidad de tesorería es aceptable en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019.</p> <p>2° El ambiente de control interno influye significativamente en la gestión de la unidad de tesorería de la MPC, 2019</p> <p>3° La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión de la unidad de tesorería de la MPC, 2019</p> <p>4° Las actividades de control influyen significativamente en la gestión de la unidad de tesorería de la MPC, 2019</p> <p>5° La información y comunicación influyen significativamente en la gestión de la unidad de tesorería de la MPC, 2019</p> <p>6° La supervisión y monitoreo influyen significativamente en la gestión de la unidad de tesorería de la MPC, 2019</p>	<p>Variable 2</p> <p>GESTIÓN DE LA UNIDAD DE TESORERÍA</p> <ul style="list-style-type: none"> * Planificación financiera * Organización administrativa y operativa * Ejecución contable y financiera * Control de los recursos financieros 	<p>Muestra</p> <p>25 funcionarios</p>	<p>Diseño:</p> <p>No experimental</p>  <p>Dónde: M: Muestra de estudio X: Variable Control interno Y: Variable Gestión de la unidad de tesorería r: relación</p>		

ANEXO 3. Ficha de observación directa del desempeño de la oficina de control interno y de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

LUGAR: Municipalidad Provincial de Cajamarca			
TEMA: Desempeño actual de la OCI y nivel de gestión de la unidad de tesorería			
Investigadoras: Elsa Maruja Torres Vásquez y Nancy Chavarry Pereira			
Fecha: 12-10-2019 al 15-12-2019			
INDICADORES	VALORACIÓN		OBSERVACIONES Y/PROPUESTAS DE MEJORA
Desempeño laboral del control interno: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y, supervisión y monitoreo			
1. Integridad y valores éticos	SI	NO	Implantar políticas para mejorar la satisfacción del usuario y del proveedor
2. Políticas y prácticas en personal		x	Formular políticas para mejorar las relaciones interpersonales
3. Determinación de los objetivos de control		x	Proponer un plan estratégico para ambas áreas
4. Revisión de procesos, actividades y tareas		x	Establecer objetivos y metas para resultados
5. Separación de tareas y responsabilidades		x	Determinar indicadores de cumplimiento
6. Indicadores de desempeño		x	Implantar indicadores de desempeño
7. Control del sistema de información		x	Diseñar una nueva estructura organizacional
8. Informes confiables y oportunos		x	Establecer controles efectivos
9. Implementación de medidas correctivas y preventivas		x	Mejorar el control
10. Eficacia del sistema de control		x	Mejorar el cumplimiento normativo de control
Nivel de gestión de la unidad de tesorería: Planeación financiera; organización administrativa y operativa, ejecución contable y financiera y control de los recursos financieros			
11. Planes financieros de trabajo		x	Buscar consultores en planeamiento
12. Motivación y objetivos del área		x	Incentivar al personal de acuerdo a los objetivos
13. Coordinación en el área y trabajo en equipo		x	Mayor articulación entre grupos de trabajo
14. Manual de procedimientos		x	Diseñar manuales de procedimientos
15. Delegación de funciones		x	Hacer efectivo el manual de organización y funciones
16. Comunicación		x	Mayor comunicación entre las áreas
17. Auditorías permanentes		x	Hacer efectivo las auditorías externas
18. Medición de resultados		x	Establecer indicadores
19. Evaluación y monitoreos		x	Cumplir con monitoreos permanentes
20. Control de reportes		x	Hacer efectivo los controles de reportes

ANEXO 4. Cuestionario aplicado a los funcionarios sobre el desempeño del órgano de control interno

I. DATOS INFORMATIVOS:

CARGO.....

FECHA:.....

II. OBJETIVO: Diagnosticar y evaluar el desempeño del control interno en la Municipalidad Provincial de Cajamarca durante el año 2019. Sus fines son netamente académicos.

III. INSTRUCCIONES: A continuación, se presenta un cuestionario de 25 preguntas relacionadas con el desempeño de la oficina de control institucional (OCI) en el área de tesorería agrupadas en dimensiones e indicadores según el modelo COSO. Para cada uno de estos ítems encierre con un círculo la letra que según su criterio considere que es la correcta. Le solicitamos que conteste con sinceridad para que los resultados correspondan a la realidad en la investigación y poder obtener conclusiones válidas. Le agradecemos por anticipado la deferencia que se sirva prestar a esta encuesta.

1. Ambiente de control

1.1 ¿Qué opinión le merece la práctica de valores éticos dentro de la oficina de control institucional (OCI)?

- a) Bajo b) Regular c) Alto

1.2 ¿De qué manera el personal de control interno participa en la unidad de tesorería?

- a) Bajo b) Regular c) Alto

1.3 ¿Cómo considera la estructura organizativa de la oficina de control institucional?

- a) Bajo b) Regular c) Alto

1.4 ¿En qué nivel de desempeño considera usted al área de control interno respecto al cumplimiento de las normas y procedimientos relacionados con la responsabilidad?

- a) Bajo b) Regular c) Alto

1.5 ¿Cómo conceptualizaría las acciones y políticas de la oficina de control institucional respecto al cumplimiento de su accionar preventivo?

- a) Bajo b) Regular c) Alto

2. Evaluación de riesgos

2.1 ¿Cómo calificaría la existencia de los mecanismos utilizados por el órgano de control interno para identificar los riesgos significativos en la unidad de tesorería?

a) Bajo b) Regular c) Alto

2.2 ¿Cómo considera el nivel de cumplimiento de objetivos institucionales por parte de la oficina de control institucional respecto a la estimación del riesgo?

a) Bajo b) Regular c) Alto

2.3 ¿Cómo evaluaría la determinación de los objetivos de control para el cumplimiento de las metas por parte de la unidad de tesorería?

a) Bajo b) Regular c) Alto

2.4 ¿Qué mención le merece la actuación de la oficina de control interno en relación a la existencia de mecanismos para detectar y reaccionar ante los cambios en tesorería?

a) Bajo b) Regular c) Alto

2.5 ¿De qué modo cataloga usted las actividades de control interno respecto a la mejora de la acción administrativa respecto a los procesos, actividades y tareas?

a) Bajo b) Regular c) Alto

3. Actividades de control

3.1 ¿Cómo califica la separación de tareas y responsabilidades en tesorería por parte de la OCI?

a) Bajo b) Regular c) Alto

3.2 ¿Cómo considera la aplicación de los indicadores de desempeño formuladas por el órgano control interno en el área de tesorería?

a) Bajo b) Regular c) Alto

3.3 ¿Cómo es el control del sistema de información por parte de la OCI?

a) Bajo b) Regular c) Alto

3.4 ¿De qué manera la oficina de control interno posibilita el cumplimiento del control interno en las tecnologías de la información?

a) Bajo b) Regular c) Alto

3.5 ¿En qué medida la oficina de control interno hace posible la emisión de directivas respecto al control del acceso restringido a los recursos, activos y registros?

a) Bajo b) Regular c) Alto

4. Información y comunicación

4.1 ¿Cómo es el procedimiento que utiliza la oficina de control para recabar información en la unidad de tesorería con responsabilidad?

- a) Bajo b) Regular c) Alto

4.2 ¿Cómo considera la calidad de la información que maneja el órgano de control interno respecto al área de tesorería?

- a) Bajo b) Regular c) Alto

4.3 ¿Cómo califica la emisión de informes confiables y oportunos por el control interno?

- a) Bajo b) Regular c) Alto

4.4 ¿Cómo consideraría usted la efectividad de los canales de comunicación que posibilita el órgano de control interno?

- a) Bajo b) Regular c) Alto

4.5 ¿Cómo catalogaría las decisiones adoptadas por el órgano de control interno en la unidad de tesorería respecto al contenido y flujo de la información?

- a) Bajo b) Regular c) Alto

5. Supervisión y monitoreo

5.1 ¿Cómo calificaría usted a la implementación de medidas correctivas y preventivas propiciadas por el órgano de control interno en la unidad de tesorería?

- a) Bueno b) Regular c) Deficiente

5.2 ¿De qué manera evaluaría el reporte de deficiencias emitido por la oficina de control de control interno en relación a la unidad de tesorería?

- a) Bajo b) Regular c) Alto

5.3 ¿Las evaluaciones que realiza el órgano de control en la unidad de tesorería se consideran eficaces en relación al cumplimiento del sistema de control interno?

- a) Bajo b) Regular c) Alto

5.4 ¿Cómo considera el monitoreo oportuno que efectúa el órgano de control interno con miras a detectar irregularidades y corregirlas en la unidad de tesorería?

- a) Bajo b) Regular c) Alto

5.5 ¿La OCI de qué manera efectúa la autoevaluación y auditorías en la unidad de tesorería respecto al cumplimiento de las normas emitidas por el sistema de control interno?

- a) Bajo b) Regular c) Alto

VALORACIÓN: BAJO = 0; REGULAR = 1; ALTO= 2

NIVELES	PUNTAJE
Alto	34-50
Regular	17-33
Bajo	0-16

BAREMO ANALÍTICO DE LA DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL

NIVELES	PUNTAJE
Alto	8- 10
Regular	4-7
Bajo	0-3

BAREMO ANALÍTICO DE LA DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS

NIVELES	PUNTAJE
Alto	8-10
Regular	4-7
Bajo	0-3

BAREMO ANALÍTICO DE LA DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL

NIVELES	PUNTAJE
Alto	8-10
Regular	4-7
Bajo	0-3

BAREMO ANALÍTICO DE LA DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

NIVELES	PUNTAJE
Alto	8-10
Regular	4-7
Bajo	0-3

BAREMO ANALÍTICO DE LA DIMENSIÓN SUPERVISIÓN Y MONITOREO

NIVELES	PUNTAJE
Alto	8-10
Regular	4-7
Bajo	0-3

Validez y confiabilidad del desempeño de control interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	
Cronbach	N de elementos
,825	25

DIMENSIONES	Correlación total de elementos	Alfa de Cronbach
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO	,863	,789
EVALUACIÓN DE RIESGOS	,849	,787
ACTIVIDADES DE CONTROL	,853	,785
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	,815	,786
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	,825	,793

ANOVA						
		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig
Inter sujetos		19896,412	35	708,685		
Intra sujetos	Entre elementos	489572,268	8	78025,864	738,543	,000
	Residuo	333333,858	198	129,579		
	Total	579387,000	196	2595,748		
Total		589543,458	346	2349,865		

El cuestionario que mide EL DESEMPEÑO DEL CONTROL INTERNO es válido por que el valor de la prueba F (ANOVA) es altamente significativa ($p < 0.01$). Y es confiable por que el valor de la prueba de consistencia interna alfa de Cronbach (0.825) es mayor a 0.70

ANEXO 5. Cuestionario aplicado a los funcionarios sobre el nivel de gestión de la unidad de tesorería

I. DATOS INFORMATIVOS:

CARGO.....

FECHA:.....

II. OBJETIVO: Conocer el nivel de gestión de la unidad de tesorería por parte del órgano de control interno. Sus fines son netamente académicos.

III. INSTRUCCIONES: A continuación, se presenta un cuestionario de 20 preguntas relacionadas con la gestión de tesorería agrupada en dimensiones e indicadores. Para cada uno de estos ítems encierre con un círculo la letra que según su criterio considere que es la correcta. Le solicitamos que conteste con sinceridad para que los resultados correspondan a la realidad en la investigación y poder obtener conclusiones válidas. Le agradecemos su deferencia.

1. Planeación financiera

1.1 ¿De qué manera se ejecutan los planes financieros y las actividades de trabajo en programación de caja, recepción, ubicación y custodia de fondos, así como en la distribución y utilización de los mismos?

a) Ineficiente c) Aceptable d) Eficiente

1.2 ¿De qué modo se verifica la vigencia de cartas fianzas en valorizaciones?

a) Ineficiente c) Aceptable d) Eficiente

1.3 ¿De qué manera se presentan los reportes diarios de ingresos?

a) Ineficiente c) Aceptable d) Eficiente

1.4 ¿Se suministran fondos oportunamente en base a los comprobantes de pago autorizados, de manera?

a) Ineficiente c) Aceptable d) Eficiente

1.5 ¿Cómo calificarla la gestión de tesorería respecto a la evaluación permanente de los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes?

a) Ineficiente c) Aceptable d) Eficiente

2. Organización administrativa y operativa

2.1 ¿De qué manera el ROF y el MOF se cumplen en la unidad de tesorería para un apropiado uniforme del proceso de información?

a) Ineficiente c) Aceptable d) Eficiente

2.2 ¿En qué nivel de gestión considera usted a la unidad de tesorería respecto a las actividades que realiza?

a) Ineficiente c) Aceptable d) Eficiente

2.3 ¿Se ejecuta el reporte diario de saldos, de manera?

a) Ineficiente c) Aceptable d) Eficiente

2.4 ¿Se analizan las cuentas contables, efectúan las conciliaciones mensuales de las cuentas bancarias, presentan diariamente los saldos de caja y elaboran la información mensual de captación de ingresos por fuentes, de manera?

a) Ineficiente c) Aceptable d) Eficiente

2.5 ¿Se efectúan las conciliaciones bancarias mensuales y actualizadas, de manera?

a) Ineficiente c) Aceptable d) Eficiente

3. Ejecución contable y financiera

3.1 ¿Se informa oportunamente sobre la disponibilidad financiera por toda fuente de financiamiento, así como de la captación y correcta utilización de los fondos autorizados a la municipalidad, de manera?

a) Ineficiente c) Aceptable d) Eficiente

3.2 ¿Se concilian los saldos presupuestales por fuente de financiamiento para efectos de su integración contable, de manera?

a) Ineficiente c) Aceptable d) Eficiente

3.3 ¿Se lleva en un libro el registro actualizado de cartas fianzas, de manera?

a) Ineficiente c) Aceptable d) Eficiente

3.4 ¿Se mantiene actualizado los ingresos de la municipalidad y del SAT CAJ, de manera?

a) Ineficiente c) Aceptable d) Eficiente

3.5 ¿Se efectúa el depósito de los ingresos de fondos en las cuentas bancarias dentro de las 24 horas posteriores de haberlos recaudado, de manera?

a) Ineficiente c) Aceptable d) Eficiente.

4. Control de los recursos financieros

4.1 ¿Cómo calificaría las medidas de seguridad adoptadas por la unidad de tesorería en relación al acceso al sistema informático y el de custodia de valores?

a) Ineficiente c) Aceptable d) Eficiente

4.2 ¿Se implementan las normas del sistema de tesorería para un apropiado y uniforme proceso de registro e información de la ejecución de los recursos financieros de la Municipalidad, de manera?

a) Ineficiente c) Aceptable d) Eficiente

4.3 ¿Se revisa y fiscaliza la documentación fuente que sustenta las operaciones financieras, de manera?

a) Ineficiente c) Aceptable d) Eficiente

4.4 ¿Se controla, prepara y efectúa el pago de remuneraciones, pensiones y asignaciones del personal activo y cesante de la municipalidad, de manera?

4.5 ¿Se controla el registro de fianzas, garantías, pólizas de seguros, fondos y valores en custodia, de manera?

a) Ineficiente c) Aceptable d) Eficiente

VALORACIÓN: EFICIENTE = 2; ACEPTABLE= 1; INEFICIENTE= 0

NIVELES	PUNTAJE
Eficiente	28-40
Aceptable	14-27
Ineficiente	0-13

BAREMO ANALÍTICO DE LA DIMENSIÓN PLANEACIÓN FINANCIERA

NIVELES	PUNTAJE
Eficiente	8- 10
Aceptable	4-7
Ineficiente	0-3

BAREMO ANALÍTICO DE LA DIMENSIÓN ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA

NIVELES	PUNTAJE
Eficiente	8-10
Aceptable	4-7
Ineficiente	0-3

BAREMO ANALÍTICO DE LA DIMENSIÓN EJECUCIÓN CONTABLE Y FINANCIERA

NIVELES	PUNTAJE
Eficiente	8-10
Aceptable	4-7
Ineficiente	0-3

BAREMO ANALÍTICO DE LA DIMENSIÓN CONTROL DE LOS RECURSOS FINANCIEROS

NIVELES	PUNTAJE
Eficiente	8-10
Aceptable	4-7
Ineficiente	0-3

Validez y confiabilidad de la gestión de tesorería

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	
Cronbach	N de elementos
,802	25

DIMENSIONES	Correlación total de elementos	Alfa de Cronbach
PLANEACIÓN FINANCIERA	,802	,798
ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA	,803	,790
EJECUCIÓN CONTABLE Y FINANCIERA	,842	,787
CONTROL DE LOS RECURSOS FINANCIEROS	,798	,789

ANOVA						
		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig
Inter sujetos		15898,676	26	528,243		
Intra sujetos	Entre elementos	386586,328	6	64782,863	558,285	,000
	Residuo	143245,876	132	138,378		
Total		537782,011	142	1478,483		
Total		368176,154	138	1438,568		

El cuestionario que mide LA GESTIÓN DE TESORERÍA es válido por que el valor de la prueba F (ANOVA) es altamente significativa ($p < 0.01$). Y es confiable por que el valor de la prueba de consistencia interna alfa de Cronbach (0.802) es mayor a 0.70.

ANEXO 6. ORGANIGRAMA

