



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
ADMINISTRACIÓN**

TESIS

**CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE
TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE LLAMA, 2021**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN**

Autor:

Bach. Pérez Chuquicahua, Johan Kennedy

<https://orcid.org/0000-0001-9171-9616>

Asesora:

Mg. Reyes Reyes Carla Angelica

<https://orcid.org/0000-0002-7333-383X>

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel – Perú

2021

Dedicatoria

A Dios por todo lo dado.

A mis abuelos por haberme incentivado a seguir superándome, logrando cambios trascendentales en mí, a Yennyfer por haberme apoyado en este resultado.

Agradecimiento

En primer lugar, a Dios, porque sin él no habría llegado este momento.

Al Profesor Luis Horna Saavedra, alcalde de la Municipalidad distrital de Llama, por facilitarme la autorizarme efectuar el presente estudio; en aras de lograr mejorar la gestión municipal en beneficio de la población Llamina.

A mi asesora por su gran vocación de maestro investigador, logrando que mis ideas iniciales cobren sentido, gracias a sus constantes correcciones.

Resumen

El estudio tuvo como objetivo Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama, 2021. El tipo y diseño de la investigación fue cuantitativa, correlacional, no experimental. La población y muestra estuvo conformada por 17 trabajadores. Para el procedimiento de recolección se usó el análisis exploratorio, evaluando las variables control interno y gestión administrativa con el instrumento-cuestionario que constó de 16 interrogantes para la primera variable y 06 para la segunda variable, de acuerdo a la escala de Likert. Para el procesamiento de datos se usó el programa SPSS Vers-25, con datos organizados en cuadros simples de doble entrada, frecuencia relativa y absoluta, cuyos resultados categorizados indicaron una correlación bilateral entre ambas variables de $r = 0,655$, Para aceptar o rechazar la hipótesis general se empleó Rho de Spearman, donde se obtuvo un nivel de Sig. Bilateral de 0,000, la cual es menor a 0.05, por ello aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la nula. Se concluye la existencia de un grado de correlación altamente significativo entre las variable control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Llama – Cajamarca 2021, recomendando la implementación de estrategias para el Control preventivo y continuo en el área de tesorería, de esa forma se optimizaría la gestión administrativa , ya que se enfocaría en el cumplimiento de las normas de control interno preventivo y continuo mejorando la gestión Municipal en la institución en estudio.

Palabras clave: Control interno, gestión administrativa, municipalidad

Abstract

The study aimed to determine the relationship between internal control and administrative management of the treasury area of the District Municipality of Llama, 2021. The type and design of the research was quantitative, correlational, not experimental. The population and sample consisted of 17 workers. For the collection procedure, exploratory analysis was used, evaluating the internal control and administrative management variables with the instrument-questionnaire that consisted of 16 questions for the first variable and 06 for the second variable, according to the Likert scale. For data processing, the SPSS Vers-25 program was used, with data organized in simple tables of double entry, relative and absolute frequency, whose categorized results indicated a bilateral correlation between both variables of $r = 0.655$, to accept or reject the hypothesis In general, Spearman's Rho was used, where a Bilateral Sig level of 0.000 was obtained, which is less than 0.05, therefore we accept the alternative hypothesis and reject the null one. The existence of a highly significant degree of correlation between the internal control variables and administrative management in the District Municipality of Llama - Cajamarca 2021 is concluded, recommending the implementation of strategies for preventive and continuous control in the treasury area, in this way Administrative management would be optimized, since it would focus on compliance with preventive internal control standards and continuously improving Municipal management in the institution under study.

Keywords: Internal control, administrative management, municipality

Índice de contenido

Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstract.....	vi
Índice de contenido	vii
Índice de tablas	viii
Índice de Figuras	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1 Realidad Problemática	10
1.2 Antecedentes de estudio	15
1.3 Teorías relacionadas al tema	22
1.4 Formulación del problema	37
1.5 Justificación e importancia del estudio	37
1.6 Hipótesis	38
1.7 Objetivos	38
II. MATERIAL Y MÉTODO.....	39
2.1. Tipo y Diseño de Investigación.....	39
2.2. Población y muestra.....	39
2.3. Variables y Operacionalización	39
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad ..	43
2.5. Procedimientos de análisis de datos	43
2.6. Criterios éticos	44
2.7. Criterios de Rigor Científico.....	44
III. RESULTADOS	46
3.1. Tablas y figuras.....	46
3.2. Discusión de resultados	53
IV. CONCLUSIONES.....	54
V. RECOMENDACIONES.....	56
REFERENCIAS	57
ANEXOS.....	61

Índice de tablas

Tabla 1 Variable Control Interno.....	41
Tabla 2 Variable Gestión Administrativa.....	42
Tabla 3 Estadísticas de fiabilidad.....	43
Tabla 4 Dimensión Control preventivo	46
Tabla 5 Dimensión Control continuo	47
Tabla 6 Variable Control Interno - Agrupado	48
Tabla 7 Normas de control Interno Preventivas.....	49
Tabla 8 Normas de control Interno Continuas	50
Tabla 9 Variable Gestión Administrativa.....	51
Tabla 10 Relación entre el control interno y la Gestión Administrativa	52

Índice de Figuras

Figura 1 Control interno. Informe COSO.	24
Figura 2 Control interno parte 2.....	25
Figura 3 Control interno parte 3	26
Figura 4 Funciones de la Gestión Administrativa	32
Figura 5 Control preventivo	46
Figura 6 Control Continuo	47
Figura 7 Variable Control interno agrupada.....	48
Figura 8 Normas de control Interno Preventivas	49
Figura 9 Normas de control interno continuas	50
Figura 10 Variable Gestión Administrativa arupada	51

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

Internacional

Copano y Ventura (2020) Con el artículo control interno y gestión administrativa del sector público indicó en su artículo el control interno no avala el logro de los objetivos, es un asunto elaborado por la organización para facilitar un valor de seguridad prudente con relación al beneficio de sus objetivos: eficacia y eficiencia de las instrucciones de las informaciones financieras y desempeño de la ley y norma aplicable. También indica que el control interno tiene 3 tipos: operacional, financiero y de cumplimiento. Por otro lado, los autores señalan que todo esfuerzo por parte de las entidades por crear objetivos dentro de las instituciones constituye un paso importante y una fortaleza para el control interno; por el contrario, todo procedimiento o acción que deje de lado los objetivos instituciones es un claro alejamiento de la implementación del control interno.

Guayaquil, Gamboa et al (2016), manifestó el control interno es un instrumento que sirve como guía en cualquier institución a fin de que lograr garantizar el óptimo desempeño de objetivos instituciones. Así, en la Administración Pública tiene por obligación el ejercicio de acciones y procedimientos administrativos o la prestación de servicios públicos del Estado, esta gestión debe estar acorde con la normativa vigente. En otras palabras, los bienes que administra el Estado deben satisfacer primordialmente las necesidades básicas de la población; sin embargo, muchas veces las autoridades hacen mal uso de sus recursos, de ahí que se crea el control interno como instrumento que busca que los recursos sean administrados de manera idónea.

En Medellín, Henao (2017), indicó que el control interno necesita de alguna condición básica para poner en acción interno, sistematizar el proceso administrativo; trabajadores competentes y aptos para entender la operación de los sistemas; los documentos de las empresas, de las operaciones y su trámite; y un sistema para evaluar y dar seguimiento en la empresa y sobre todos sus elementos. La adecuación de la entidad al sistema de Control Interno no significa crear burocracia, ni una oficina más, es integrar todos los empleados, es

responsabilizarles en el cambio de actitud para que haya un mejoramiento continuo, orientado a la calidad total.

En Ecuador, Mendoza, Delgado, García & Barreiro (2018), señalo que el control interno pese a ser de las herramientas más eficientes para el sector público, no se da su uso adecuado debido al desconocimiento de su aplicación, así como a la corrupción que se encuentra en la Administración pública, en la que se evidencia que no hay un uso adecuado de esta herramienta, lo cual origina un control superficial en el sector público y facilita el fraude en el personal.

En España, Albeit (2019) estableció que la población mantiene un gran interés por las entidades locales como son los municipios y es por eso que expresan una ineficaz gestión del recurso asignado para sufragar algún gasto y por lo general se encuentra por comisión de servicio, que ha traído como consecuencia el no rendir cuentas de los anticipos recibidos. Pues muchas veces se obvia la transparencia de la información de los ingresos recaudado por los municipios.

En Chile, Villagran (2014) establece que los municipios deben tener una gestión más acorde a la realidad, este debe ser más cercano y que busque resolver las necesidades de los ciudadanos, porque las municipalidades siguen siendo instituciones débiles en comparación a otros organismos estatales porque siempre tienen una dependencia al gobierno central tanto de gestión como económico. Situación que se debe a una mala administración de los municipios para ejercer su autonomía.

Nacional

En un informe realizado por la MDSA (2017), mediante un diagnóstico de su control interno se encontró que en los 5 elementos del Sistema de Control, las falencias se destacaron en que a la fecha, carece de un sistema integral de riesgos alineado a la Metodología COSO y con las normas de identificación riesgos, referente a las actividades de control trabajan la rendición de cuentas y la transparencia de la información en base a un plan estratégico desactualizado, en la comunicación e información requiere de una mayor capacitación del personal para el manejo del sistema de información.

Hinostroza (2015) Afirma que en estos últimos años se ha incrementado de manera considerable el interés por conocer las actitudes de los ciudadanos sobre los gobiernos, las políticas y los servicios que ofrece los municipios, se resalta una tendencia a un incremento de las exigencias de resultados de las gestiones en cuestión , así como también una óptima prestación de servicios en lo que respecta a calidad y cantidad, pues, se espera una apropiada y transparente gestión; dando así una eficiente respuesta a las múltiples necesidades de la población. Porque los ciudadanos se quejan de los procesos obsoletos en las Municipalidades.

Flores (2015), asegura que, las municipalidades son vistas como focos de corrupción, malversación de fondo y otros actos ilícitos que enriquecen a sus gobernantes; además de poseer ineficiencia en sus actividades. En consecuencia, se produce una desconfianza por parte de la población. Para ello se establecen reformas que contribuyan a la mejora de los sistemas de control interno, asegurando efectividad administrativa y operativa durante la gestión. Por otra parte, al finalizar su investigación pudo identificar que el primer paso, es reconocer las actividades que influyen para ejecutar el presupuesto de gasto, además, que dicho control es responsabilidad del funcionario y servidor público como principales responsables de garantizar el cumplimiento de las leyes y normas que los rigen como entidad pública. En síntesis, se establece que un control interno influye de forma significativa en una gestión municipal.

Según Quispe (2019) menciona que en las municipalidades se mantienen un nivel bajo de control interno, que se aplica a los colaboradores, así como a cada funcionario; generando que la planificación de cada gestión actividades que se llevan a cabo no logren los objetivos; asimismo no se logra utilizar los recursos y bienes de manera óptima. En consecuencia, esto provoca que obras, como: asfaltos, servicios de agua y alcantarillado, etc; no logren terminarse a tiempo y estar a disposición de la población. Por ello, el control interno está relacionado con la administración de municipios, así como en actividades que este desarrollo en función a un desarrollo social.

El control interno, ha tomado mayor importancia dentro de las entidades sin importar su naturaleza de estas. Puesto que, es necesario que se tenga un orden y control de las actividades delegadas. Aunque, lo ideal es que sea controlado

constantemente, sin embargo, ello no es garantía que se haga uso adecuado de bienes dinerarios que se administran.

La Procuraduría Pública Especializada en Delitos de Corrupción – Ministerio De Justicia Y Derechos Humanos señalan que desde el 2015 al 2018 han incrementado los casos excesivamente en el número de procesos o investigaciones que se siguen contra gobernadores y exgobernadores, siendo estos un total de 395 casos; con mayor concentración en tres regiones (Pasco, Tumbes y Ucayali). Dichas regiones, representan sólo el 30% del total de las incidencias; donde muchas de sus autoridades tienen más de 20 denuncias en su contra por los malos manejos de los bienes por los que deberían haber velado. (Amado, 2018) Por lo expuesto, es necesario que se ponga atención de lo importante que contemos con sistemas de control interno mejorando las gestiones administrativas, ya que esta última se debe apoyar en una planificación previa que debería incluir sistemas de control óptimos, permitiendo supervisar de manera transparente cada movimiento que se realiza dentro del área en cuestión y no se vean afectadas la meta y objetivo que persigue la empresa.

Local

La Municipalidad Provincial de Cutervo (2018) en su informe de análisis multianual de Gestión Fiscal , el cual es una herramienta de transparencia y seguimiento de la gestión que realiza los gobiernos regionales y locales, determinados por el Decreto Legislativo N° 1275, informó que se tiene deficiencia en relación a captar ingresos tributarios y no tributarios, de acuerdo a su competencia jurídica, y debido a ello, demanda con mucha urgencia o algún mecanismo que aporte a una mayor cobertura para atraer ingresos, los mismo que poder ser el alcabala, predial, patrimonio vehicular, etc; para así lograr una mayor solvencia financiera en su obligación y meta presupuestas en la institución objeto de estudio.

Beteta (2021) del portal diario gestión , indica que mediante un análisis realizado por la asociación de contribuyentes del Perú, en el 2019 se perdieron 9,460 millones de soles por corrupción a nivel entidades de gestión subnacional , entres la regiones que mas perdidas reportaron destaca la ciudad de Cajamarca; además a nivel de ejecución presupuestal se ha hecho un manejo inadecuado, con una porcentaje de

41% , lo que demuestra que de cada 100 soles 40 soles no son utilizados , lo que se evidencia un uso inadecuado de estos recursos, lo cuales no esta llegando a la gente que necesita de ello. (Beteta Bazán , 2021)

El diario Comercio, menciona que Cajamarca como una de las regiones de producción minera dejan invertir de invertir en obras en promedio S/1.830 millones cada, es decir casi el 46% del presupuesto según el MEF. Esto crea una disconformidad entre los pobladores, pero tras esto se esconde problemas de gestión de gobierno regional y municipales, los cuales impiden la realización de obras que brinden mejores condiciones de vida a sus ciudadanos; incluso el dinero que es recaudado proveniente de la minería no se devuelve al fisco, sino que se queda en las municipalidades, pero estos no son utilizados, por lo que la autoridad tiene que trabajar en cómo gestionar mejor estos recursos. (El Comercio, 2021)

La Exitosa informa que la contraloría detecta perjuicio económico en Cajamarca por más de 40 millones de soles, donde se identificaron 210 hechos irregulares en múltiples entidades públicas de la región y un total de 435 funcionarios responsables durante el año 2020, tras el mega operativo en el control territorial de esta región con la finalidad de ayudar al control preventivo de la gestión pública en beneficio de los pobladores, se buscó disminuir el impacto de la corrupción e inconducta funcional en los organismos o entidades públicas, lo cual se evidencia, lo malos manejos de la gestión administrativa que no hacen llegar los recursos económicos de manera oportuna a los ciudadanos y se quedan estancados estos activos de carácter social. (La exitosa, 2021)

En la presente investigación, denominado control interno y su relación con la gestión administrativa del departamento de tesorería de la municipalidad de Llama, es un tema de suma importancia, debido a los múltiples casos que se han presentado. En nuestro País, de acuerdo a la Resolución de Contraloría General 320-2006-CG del 30 de octubre de 2006, aprobaron la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado N° 28716.2017, con el fin de dar cautela y fortalecimiento al sistema administrativo y operativo para un transparente beneficio del fin, objetivo y meta institucional, así como contra el acto y practica indebida o corrupción. A la vez también se encuentra el financiamiento político, ética y conflicto de interés,

lobby, protección al denunciante, control interno y régimen penal, los cuales fueron las aristas indicadas por la OCDE para tratar una reforma estructural reduciendo el riesgo.

De acuerdo a lo descrito el estudio se realizará en el departamento de tesorería la Municipalidad Distrital de Llama y según establece la Contraloría General de la República, es una institución estatal que realiza el control interno en 5 componentes importantes, los cuales no se estarían cumpliendo a cabalidad, observándose que a la fecha no hay un ambiente de control claro a través de políticas, asimismo se percibe que no hay competencia profesional, ya que se contrata a trabajadores sin el perfil que requiere el puesto, mucho menos hay un equipo o responsables directo del control interno, no existe una evaluación de riesgo, no se tiene implementado indicadores o identificación de fraude que afecte contra los recursos del estado, a la vez, en el componente actividades de control, no existe un apoyo de las TIC para el control, ni estrategias de control por medio de políticas y procedimientos, a la vez el componente comunicación e información no posee una calidad de la información, ni mecanismos de información para apoyar el control interno, por último, las actividades de supervisión no se establecen las deficiencias del control, ni se evalúa si se encuentra adecuado un control interno. La descrita situación estaría poniendo en peligro la administración municipal, ya que no se facilita la autogestión para la coordinación y aplicación de forma eficiente, y eficaz de la gestión institucional. De acuerdo a lo indicado el presente trabajo pretende determinar la existente relación entre el control interno y la gestión administrativa en la entidad objeto de estudio y de acuerdo a ello brindar alternativas de solución.

1.2 Antecedentes de estudio

Internacional

Ceballos, et. al (2019) en el estudio *Control Interno - Herramienta Contable de Gestión en la Alcaldía Municipal de Guaitarilla (2016 – 2017)*; para optar el título profesional en la Universidad Mariana – Colombia. El presente trabajos a investigar tiene como propósito diseñar manuales de control interno en el área de tesorería, y las principales deficiencias. Aplicó una ficha de observación de 62 criterios en base

al archivo de la Contraloría, obtuvo un mayor puntaje en la etapa de revelación (4,92) y más baja en identificación (4,61). Concluyendo que el departamento de Tesorería de la Alcaldía a través del Control Interno permite una forma más efectiva el objeto social y del objetivo trazado por la institución, proporcionado seguridad en cada operación, así como confiabilidad de la información financiera, cumpliendo la ley y mejorando la comunicación entre los diversos departamentos de la empresa. Asimismo, debemos entender que el Control Interno como tal no significa la solución segura a cada evento, riesgo y/o inconsistencia que pueda surgir en el normal desarrollo de cada operación en la institución, pero, sí brinda las posibilidades mitigando y aliviando cada deficiencia que se puede presentar.

Lara (2017), en la tesis titulada *Manual de procedimientos de Control Interno para la Gestión Financiera de la Dirección Provincial del Consejo de la Judicatura Pastaza*, para optar el título profesional en la Universidad regional autónoma de Iso Andes - Ecuador. El presente trabajo a investigar tiene como propósito diseñar instrucciones manejables de control interno en el aparato financiero que consienta el desempeño de los objetivos del organismo con validez y vigor. Este estudio fue cualitativo, la cual se utilizó el instrumento de una entrevista aplicada a los tres funcionarios de la Unidad Financiera. Para concluir, el análisis preliminar ejecutado en el módulo financiero consintió asemejar, necesidades efectivas dentro del mismo, como conocer, que no cuenta con un Sistema de Control Interno que asemeje de modo oportuna los conflictos y de este modo prevenirlos.

Hernández (2016), Con la tesis denominada "*Control Interno en el Área de Tesorería de una Municipalidad*", Universidad De San Carlos De Guatemala, Guatemala, para obtener el grado de licenciado y auditor; su objetivo general demostrar de manera general la planificación y elaboración de una auditoría para el control interno de las áreas de tesorería en la institución descrita anteriormente. La metodología utilizada en esta investigación es el método científico con su base indagadora, demostrativa y expositiva. Por último, menciona cada instrucción, política y medidas de control interno que un concejo realiza en los métodos de cobranza y inspección de ingreso que son esenciales para un conveniente registro y gestión de todos los servicios.

Cusme & Valenzuela (2015), Implementación de un sistema de control en el departamento de tesorería, para optar el título profesional en la Universidad de Guayaquil. Ecuador, donde elaboraron una indagación de los autores como propósito principal delinear un plan valioso para Tesorería de óptica, el cual acceda a realizar un método de control interno estableciendo instrucciones y ocupaciones. El estudio fue experimental, exploratorio y descriptivo; la población fue formada de 43 participantes los cuales se enlazan a la causa de la oficina tesorería, seguida o furtivamente; debido a que la población está compuesta por 43 colaboradores, esta es considerada como finita, por lo tanto, se determina por medio de una fórmula la cual dio como resultado a 36 colaboradores como muestra para este estudio, a quienes se le aplicará una encuesta. El estudio se concluyó que un planeamiento estratégico elaborado en el área de Tesorería de la institución en estudio, permitirá la implementación efectiva de los sistemas de control interno, admitiendo la presencia de un procedimiento seguro y apegado a una constante supervisión y control; y, función delimitada para los empleados del área, trayendo un beneficio positivo para la institución.

Guerrero (2014), Colombia, Con su trabajo denominado “*Diseño Manual de control en el departamento de Tesorería en la empresa Dumas S.A.S*”, para optar el título profesional en la Universidad Autónoma de Occidente-Colombia. El presente trabajo elaborado tiene como propósito primordial diseñar un manual de Control Interno en el departamento de Tesorería en la institución objeto de estudio, asimismo, utilizo como método para este estudio el denominado científico con su base indagadora, demostrativa y expositiva. Por último, menciona las instrucciones, así como su política y medida de control interno que un concejo realiza en los métodos de cobranza y inspección de cada ingreso.

Nacional

Bautista (2018), Con el estudio sobre *análisis de las normas del control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Cuturapi*, para obtener el título de profesional en la Universidad Nacional del altiplano – Puno. Este estudio trato de investigar con el propósito, analizar los incidentes de control interno en cada actividad realizada en el departamento de tesorería, para el logro de los objetivos se aplicaron cuestionarios en referencia a la norma de control interno en

el departamento de tesorería; en el presente trabajo a investigar utilizo el nivel descriptivo-explicativo, con diseño no experimental; permitiendo determinar las siguientes conclusiones: el cumplir la norma para el control interno del departamento de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cuturapi 2016, se evidencio la existencia de un regular cumplimiento; en referencia a la Unidad de caja, un 40% de los trabajadores administrativos consideran que se da cumplimiento con la norma; en referencia a utilizar el Flujo de Caja en la Programación Financiera, solo cumplió un 20%; en referencia a las Conciliaciones Bancarias, solo cumplió un 20%; en referencia al arqueo de fondos y valores, se cumplió solo al 10%. Este porcentaje evidencia que los empleados no cumplen a cabalidad con la norma establecida totalmente, no asumiendo el principio aplicable del sistema de control interno y el autocontrol.

Alarcón & Díaz (2018), con el trabajo *El control interno y su incidencia en el sistema de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Pillcomarca*, para obtener el título de profesional en la Universidad nacional Hermilio Valdizan-Huánuco,”; su propósito primordial fue la identificación que posee el aplicar el control interno en la administración de la institución. El estudio se estableció con un diseño no experimental descriptiva, para recabar los datos utilizaron una ficha bibliográfica, y en su trabajo de campo utilizaron una técnica (encuesta), la cual se integró por 10 interrogantes, las mismas que se tomaron a cada funcionario de la Municipalidad, los cuales poseen experiencia en la administración municipal, la descrita encuesta nos ayudó de tal forma que cada resultado fue procesado estadísticamente de manera grafica. Finalmente, se concluyó que el aplicar un control interno a través de cada dimensión como efectividad, eficiencia y confiabilidad incide sistemáticamente en la gestión administrativa ya sea con su dimensión presupuesto, contabilidad y tesorería, en donde se obtiene un mejor resultado en la prestación del servicio a los consumidores de la Municipalidad distrital Pillcomarca.

Mestanza & Ríos (2018), en el trabajo control interno y relación con la gestión administrativa en la Municipalidad de Lamas-; para optar el título de profesional en la Universidad Nacional de San Martín-Tarapoto; la cual se desarrolló con el propósito de analizar el nivel de impacto que existe entre ambas variables.

Establecido un diseño denominado como no experimental de tipo transversal, su nivel de estudio es explicativa, la misma que comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de las características principales de cada variable en estudio, asimismo realizaron el cuestionario de diez (10) interrogantes, las cuales estuvieron dirigidas a (25) funcionarios de la Municipalidad Provincial de Lamas. Para concluir, que la institución, carece de un apropiado control interno, razón por la cual no tiene un impacto en las gestiones administrativas en la entidad en estudio, el cual también no es eficiente, a la vez el componente de control interno no está operando eficazmente, pues el resultados encontrado no es favorable y, por lo tanto, requieren de la implementación de sistemas de control interno que aseguren un eficiente desarrollo de cada una de las funciones que se establecen en el municipio descrito.

Mendoza (2017), en su trabajo, control interno y la gestión administrativa, para optar el título de profesional en la Universidad Peruana Unión- Lima. Este presente trabajo a investigar tiene como propósito evaluar una existente relación entre los sistemas de control interno y la gestión administrativa en el área de tesorería y rentas de la institución. La investigación es de tipo correlacional; asimismo el trabajo tuvo el diseño no experimental y de corte transversal, asimismo se aplicó considerando que el alcance se basó en alguna teoría ya existente, las mismas que son muy prácticos. A la vez conto con una población de estudio constituida por 120 empleados de cuatro áreas ya sea trabajador y funcionario; la muestra fue constituida por 46 empleados con el 5% de error. En el resultados alcanzado lograron determinar la existente relación directa positiva de los niveles de control interno y la gestión administrativa del área de tesorería y rentas institución; ya que la correlación que se encontró de las variables en estudio fueron ($r= 0,471$); lo que indica que a medida que mejore el resultado a nivel del control interno, se verá reflejado en el resultado de la gestión administrativa, asimismo, la interpretación de que una variable puede inferir en la otra es de 22,2%, indicando la existencia de diversos factores en l intervención del resultado entre ambas.

Chávez, Boza, & Jorge (2017), Con la investigación sistema de control interno en el re de tesorería, para optar el título de profesional en la Universidad nacional Hermilio Valdazan - Huánuco; el presente estudio elaborado tuvo como propósito

primordial establecer en qué medida la evaluación de los sistemas de control interno en el departamento de tesorería contribuyen en mejorar las gestiones administrativas de la municipalidad provincial de Huánuco. Este presente trabajo fue aplicado, su método fue descriptiva correlacional. Su población fue formada por todas las municipalidades de la región, y su muestra fue no probabilística. Finalmente, se concluyó que el sistema de control interno en el área de tesorería a través del ambiente de control, la evaluación de riesgo y los procedimientos de control contribuye a la mejora de gestión administrativa en la planeación, organización y dirección de las Municipalidades Provinciales de Huánuco.

Local

Soto (2018), Cajamarca, elaboró un estudio sobre el *diagnóstico del ambiente de control interno en la Municipalidad Distrital de Jesús*, para optar el título de profesional en la Universidad nacional de Cajamarca; el estudio elaborado tuvo como propósito primordial la descripción del estado de situación del departamento de control interno en la institución objeto de estudio. Utilizaron el estudio descriptivo con diseño transversal, asimismo mediante el análisis e interpretación del resultado en que utilizó el caso la estadística descriptiva cuyo resultado se presentó mediante una tabla y gráfico estadístico, donde se aplicó el instrumento para recolectar información entre ellas tenemos a la conocida guía de entrevista y sobre todo a la observación que fue dirigido en el primer caso por cada gerente, administradores y todos los colaboradores, asimismo realizamos una revisión de documentos con el fin de verificar el contexto actual del Ambiente de Control Interno realizado en la institución. Se concluyó que el control interno es minúsculo en el proceso desarrollado de la gerencia de administración y que no existen manuales o guías que ayuden a los trabajadores a seguir los pasos en cada procedimiento.

Vargas (2017), en la tesis elaborada *Control Interno y su efecto en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén*, para optar el título de profesional en la Universidad Telesup – Lima. El presente estudio elaborado tuvo como propósito primordial, determinar el impacto del control interno de las áreas de logística en el cumplimiento de metas

presupuestales de dichas entidades. Por lo tanto, dicho trabajo presento un diseño no experimental de tipo descriptivo correlacional. Utilizaron la muestra de 12 jefes y posteriormente utilizaron el instrumento guía de análisis documental. Finalmente, concluyeron el impacto del control interno en los departamentos de logística para cumplir con la meta presupuestal de la institución fue moderada, la misma que se corrobora con la correlación de Pearson donde obtuvieron una existente correlación significativa de la variable, la cual es positiva moderada ya que el valor “r” es de 0,657.

Díaz & Vega (2017), elaboraron un estudio sobre el *Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo*, para optar el título de profesional en la Universidad de Cajamarca, el trabajo elaborado se estableció el propósito primordial de determinar la influencia del control interno en la ejecución de presupuesto Municipal; en su metodología su diseño fue no experimental, transversal y explicativo; conto con una población y muestra que consto de un servidor del departamento de presupuesto del municipio estudiado, a quien se le aplicó un cuestionario para saber la situación que atraviesa el departamento de control interno en la institución y en el área. Por lo tanto, concluyeron que el control interno en la ejecución presupuestal de la institución influye significativamente, ya que permite a la institución dar cumplimiento al objetivo, permitiendo que el escaso recurso se invierta eficazmente, y de esa manera prevenir algún error o desviación en cuanto a la ejecución presupuestal, asimismo se propone una medida correctiva, determinado lo importancia del control interno ya que es uno de los instrumentos que combate la corrupción sobre todo en instituciones públicas.

Tello (2016), Cajamarca, en el estudio denominado *Control Interno en el proceso de ejecución: Caso Municipalidad de Cortegana*”, para obtener el título de profesional en la Universidad Cesar Vallejo. El presente estudio elaborado tuvo como propósito primordial conocer el control interno en el proceso de ejecución de dicha institución en estudio. Su población fueron 24 trabajadores, razón por la cual la muestra fue la misma. El modelo de estudio de la investigación fue cuantitativo, la misma que contó con el diseño es No experimental; dando como resultado obtenido a través del software estadístico SPSS vers. 25, asimismo obtuvo un alfa

de cronbach indicándolo como muy bueno ya que se encontró entre los rangos de 0,8 – 1,00 máximo. Asimismo, se indica la importancia del control en todas las organizaciones ya que nos permiten una administración eficiente.

Díaz (2018) en su trabajo de grado titulado “*Diagnóstico De Las Actividades De Control Gerencial Como Componentes Del Control Interno En La Municipalidad Distrital De La Encañada 2017*”, para obtener el título de profesional en la Universidad de *Cajamarca*”, el presente trabajo elaborado tuvo como propósito primordial de diagnosticar de qué manera la municipalidad desarrolla sus actividades para el control gerencial, como parte del componente interno, que permite evaluar las deficiencias y logros , que permitan la mitigación de los riesgos políticos y de tecnología. En su metodología es tipo de descriptiva, mediante hipotético – deductivo. En resultados se permite observar que en la municipalidad existen carencias en la definición y desarrollo de actividades de control con respecto a la tecnología y a las políticas; asimismo presenta deficiencias en la inexistencia de documentos que evidencia el cumplimiento de las evaluaciones a realizar.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Control Interno

Coopers & Lybrand e Institution de Auditores Internos (2008), se le denomina al proceso que se efectúa por los órganos administración, dirección, así como los diversos trabajadores de la institución, la misma que se diseñó con el objetivo de facilitar una seguridad prudente consiguiendo el objetivo de acuerdo a cada categoría descrita:

Eficiente y eficaz operación

confiabilidad en la información financiera

Cumplimiento de las leyes y normas fundamentales

El control interno administrativo, según Estupiñán (2015), se le conoce al plan organizado que adoptan las entidades, con su respectivo proceso y método operacional y contable, el mismo que ayuda a través del establecimiento de un medio adecuado, para lograr los objetivos administrativos como:

Mantiene informado de la situación de la entidad.

Coordina cada función

Asegurarse del logro del objetivo establecido.

Mantiene una ejecución eficiente.

Determina si la institución opera de acuerdo a la política establecida.

Para verificar el logro del objetivo de la administración se establece:

Control de medio ambiente o ambiente de control

Control de evaluación de riesgo

Control y sus actividades

Control del sistema de información y comunicación

Control de supervisión o monitoreo.

Según el diccionario de la Real Academia Española, control significa comprobación, inspección, fiscalización, intervención. Por tanto, el concepto de control, desde una perspectiva general, lleva consigo la idea de inspección, vigilancia, intervención, revisión, verificación, es decir, implica la acción de comparar un suceso con una realidad que debe suceder, como por ejemplo el cumplimiento de una norma. Controlar significa verificar que todo se desarrolla de acuerdo con las reglas establecidas, observando que los objetivos se cumplen, detectando en su momento las desviaciones para corregirlas. El control es un proceso, es decir, es un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo, que aporta un grado de seguridad razonable, aunque no total, en relación a los objetivos fijados. Ahora bien, ni siquiera un control interno adecuado permite garantizar la inexistencia de errores, ya que un sistema de control, por correcto que sea, no siempre puede descubrir fraudes, especialmente si han sido cometidos con el acuerdo de varias personas de la institución, razón por la cual los sistemas de control interno solamente nos van a poder aportar una seguridad razonable para lograr el objetivo. (Barreres, 2020). A continuación, se describe terminologías del control interno.

1	Muchos grupos emplean el término <i>control interno</i> o variaciones del mismo, pero no significan la misma cosa para todos ellos. Cada una de las partes ha creado diferentes términos y definiciones, los cuales se emplean tanto en la práctica como en la literatura sobre el control interno.
2	Si bien se necesitan diferentes perspectivas sobre el control interno, la variedad de significados impide el entendimiento común del control interno. Ejecutivos de operación, ejecutivos financieros, directores, auditores independientes e internos, legisladores y reguladores, e inversionistas y acreedores, a menudo perciben el control interno de manera diferente.
3	Antes de probar una definición de control interno, es útil revisar el conocimiento de las palabras <i>control e interno</i> , y entonces considerar las perspectivas de las distintas partes.
4	Las definiciones existentes sobre control incluyen: influencia ejercitante, restrictiva o directiva; poder o autoridad para guiar o administrar; dirección, regulación y coordinación de actividades de negocios; y un mecanismo usado para regular o guiar la operación de un sistema. Estas definiciones tienen en común las actividades de orientación o dirección, pero no se centran en el resultado final deseado.
5	El concepto de moverse en dirección a un objetivo deseado es, sin embargo, incorporado en la siguiente definición: <i>Aquello que sirve a una función útil influyendo para la consecución de un objetivo determinado.</i>

Figura 1 Control interno. Informe COSO.

Fuente: Coso, (2020).

Esa diferencia puede agruparse en distinta perspectiva, por lo general se asocian con un interés específico. El cuadro adjuntado muestra de forma sintética 4 diferentes perspectivas. A la vez incluye algunos elementos adicionales para su perspectiva profesional, regulatoria y académica.

Diferentes perspectivas sobre el control interno

Fuente: COSO. 2005. *Control interno – Informe COSO*. Ecoe ediciones: Bogotá, pp. 131-137-

Perspectiva de la administración	<ul style="list-style-type: none">• La administración ve el control interno desde la perspectiva amplia de la organización completa. Su responsabilidad es desarrollar los objetivos y las estrategias de la entidad, para dirigir sus recursos humanos y materiales a fin de conseguir los objetivos.
	<ul style="list-style-type: none">• Para la administración, el control interno cumple un amplio espectro, incluyendo políticas, procedimientos y acciones para ayudar a asegurar que una entidad cumpla sus objetivos.
	<ul style="list-style-type: none">• Los controles internos le permiten a la administración realizar las acciones oportunas cuando cambian las condiciones.
	<ul style="list-style-type: none">• El control interno también ayuda a la administración a asegurar que cumple con sus responsabilidades ambientales, sociales y legales. Ello incluye reglas fiduciarias para planes de beneficios a empleados, regulaciones sobre seguridad de trabajadores, y reglas para un adecuado manejo de desechos. El asegurar el cumplimiento protege la reputación de la empresa.
Perspectiva de los auditores internos	<p>The Institute of Internal Auditors (IIA) define el control interno como <i>cualquier acción realizada por la administración para aumentar la probabilidad de que los objetivos y las metas establecidos serán conseguidos</i>, y construye sobre la base de esas acciones subrayando que el control es el resultado de una adecuada planeación, organización y dirección por parte de la administración.</p>

Figura 2 Control interno parte 2.

Fuente: Coso, (2020).

Perspectiva de los auditores independientes	<ul style="list-style-type: none"> • Los contadores públicos certificados independientes, a causa de su rol como auditores de estados financieros, han centrado su perspectiva del control interno principalmente en aquellos aspectos que soportan o afectan la información financiera externa de la entidad.
	<ul style="list-style-type: none"> • El AICPA define el control interno como <i>las políticas y los procedimientos establecidos para proporcionar seguridad razonable respecto a que los objetivos de una entidad específica se consiguen.</i>
Perspectiva de los legisladores y reguladores	<ul style="list-style-type: none"> • Los legisladores y las agencias reguladoras han desarrollado distintas definiciones del control interno de acuerdo con sus responsabilidades.
	<ul style="list-style-type: none"> • Esas definiciones generalmente se relacionan con los tipos de actividades monitoreadas, y pueden abarcar la consecución de las metas y objetivos de la entidad, requerimientos de información, uso de recursos en cumplimiento de leyes y regulaciones, y la salvaguarda de recursos contra desperdicios, pérdidas y malversación.
	<ul style="list-style-type: none"> • La Foreign Corrupt Practices Act (FCPA) de 1997 define el control interno contable en términos de proporcionar una seguridad razonable mirando la consecución de ciertos objetivos, relacionados con la ejecución de las transacciones de acuerdo con autorizaciones de la administración, registro de las transacciones para permitir la preparación de estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y para mantener la <i>accountability</i> por los activos, permitiendo acceso a los activos solamente con autorización de la administración, y comparando los activos con los registros contables.

Figura 3 Control interno parte 3

Fuente: Coso, (2020).

Importancia del control interno: es de real importancia debido a que toda actividad de control es la política y procesos que aplican para certificar que se realicen de acuerdo a las indicaciones de la dirección de la organización. Apoyan a tener la seguridad que se adopten las medidas correspondientes para un mejor control de todas las fallas que se relacionan con la continuidad de los objetivos de la organización. (p. 18)

De acuerdo a lo descrito por Pereira (2019) es importante el establecimiento del organigrama un área específica, la misma que realizara la función de gestionar

el riesgo, con la finalidad de elaborar un diseño e implementación del control interno apropiado minimizando el posible impacto en caso se presente alguna ocurrencia. Los factores de riesgo es algo que no se puede eliminar, pero si se puede tomar precaución adecuada con antelación ante alguna posibilidad de presentarse. De acuerdo a lo detallado en el apartado anterior se clasifican en 04 categorías de riesgo:

- a. Operativo.
- b. Administrativo.
- c. Financiero.
- d. Estratégico.

Por lo general, los riesgos se mencionan como aspectos negativos que pueden ocurrir, por lo que se debe evitar que ocurran. También debemos considerar que son de carácter general y se aplican a la mayoría de las empresas, por lo que la clasificación en cuatro categorías es para diferenciar la importancia de las áreas a las que pueden afectar; sin embargo, un tipo de riesgo puede incidir en varias categorías al mismo tiempo; así que lo importante es estar alertas para adoptar medidas preventivas y evitar las implicaciones de su existencia.

Dimensiones: Según Pereira (2019), indica que se encuentra las que describiremos a continuación:

Control Preventivo; aquí encontramos los riesgos operativos: Podemos incluir en este tipo de riesgos los que están íntimamente ligados con la planeación y que son de vital importancia porque, difícilmente, podemos lograr eficiencia operativa sin una buena planeación. Entre estos riesgos podemos considerar, de manera enunciativa, los siguientes:

1. Falta de definición de la misión, visión y valores empresariales. Cuando la empresa no sabe cuál es su misión o no la tiene definida de manera formal y su personal la desconoce, el trabajador se encuentra desorientado en su ambiente, la misma que desmotiva su eficiencia y eficacia. De manera similar, cuando la empresa desconoce hacia dónde quiere llegar, cuál es su visión y qué valores empresariales deben distinguir a sus colaboradores para diferenciarse de sus competidores para procurar la excelencia en el logro de su misión y motivar el crecimiento ordenado con una mejora continua.

2. Carencia de un organigrama formal establecido, que sea conocido por todos, para que cada uno sepa su ubicación en la estructura del personal en la empresa y sienta la importancia de pertenecer a la misma, formando un engrane para el logro de la misión y visión empresarial.

3. Falta de una descripción formal de cada uno de los puestos

Riesgos Administrativos: En este tipo de riesgos podemos clasificar el que se encuentra profundamente ligado con el establecimiento de un control puntual que debería tener toda operación, bajo el ejercicio de una apropiada institución y gestión administrativa, en referencia a las etapas del proceso administrativo que nos ayudan a establecer cómo se hacen las cosas para procurar la eficiencia operacional y a supervisar el cumplimiento continuo que le corresponde a todos los puestos del organigrama que cuentan con personal subordinado, supervisando el desempeño eficaz que garantice el logro eficiente de las tareas encomendadas en cumplimiento a los resultados esperados. Entre estos riesgos podemos considerar de manera enunciativa los siguientes:

1. No fijar, de forma objetiva, realista, la cual se encuentra de acuerdo a la situación ambiental, económica, de la industria o ramo competitivo, la premisa para la elaboración del presupuesto operativo, administrativo y financiero de la institución. Es decir, no contar con presupuestos o elaborarlos en forma equivocada.

2. Inadecuada separación de funciones tanto en las actividades usuarios para acceder a realizar las operaciones de captura y/o consulta en los Sistemas Administrativos de Información y Comunicación automatizados que utiliza la empresa.

3. Falta de control en algunos departamentos que ponen en riesgo una adecuada protección de los activos empresariales, la misma que puede ser por los rubros de efectivo, inventario, venta, otorgamiento de crédito, cuenta por cobrar, anticipo del cliente, compra y sobre todo las cuentas por pagar, etcétera.

4. Inadecuada gestión del talento humano empresarial, desde la selección, contratación, capacitación, retribución, evaluación, servicios a trabajadores, incentivo y reconocimiento, higiene y seguridad laboral, orden y limpieza, etcétera.

5. Que el personal que colabore en la empresa no cuente con los conocimientos y aptitudes necesarios, acordes a los requeridos para los diferentes puestos del

organigrama en contribución a un desempeño eficaz y verdaderamente comprometidos con el logro de los objetivos y metas empresariales.

6. Desconocimiento del inventario laboral y costo de nómina, prestaciones y planes de previsión social por día, semana, mes y año.

7. Ausencia de planes para el desarrollo del personal de manera que las vacantes sean ocupadas por personal interno.

8. No establecer indicadores adecuados para facilitar el seguimiento administrativo al rendimiento operacional de las áreas.

9. Desconocimiento o indefinición del ciclo financiero de la empresa y de las unidades económicas de negocio que las conforman (sucursales y centros de operación), acorde a las necesidades de la empresa y del ramo en que se desenvuelve.

10. Descuidar el análisis y evaluación puntual de los resultados esperados, de acuerdo con el comportamiento de los indicadores establecidos, determinar causas en las desviaciones o variaciones

Otra dimensión es el Control Continuo: aquí encontramos los Riesgos financieros: Este tipo de riesgos están comúnmente relacionados con el resultado económico de la institución, ya que su incidencia tiene un efecto directo en la utilidad y eficiencia para el manejo de flujo de efectivo que se necesita. Entre estos riesgos podemos considerar, de manera enunciativa, los siguientes:

1. Información financiera inoportuna o que no cumple con la Norma de Información Financiera actual, así como un inadecuado o incompleto documentación a presentar del estado financiero básico.

2. No contar con información financiera comparativa de anteriores años, contra el presupuesto esperado, seccionado por sucursal, zona, segmento de producto, tipo de cliente y mercado, etcétera.

3. Falta de análisis financiero a través de la determinación de la razón financiera acordes al tipo de empresa, ciclo financiero, etc., que se comparando con la industria, costo de oportunidad, así como su principal competidor del rubro para ponderar y la adopción de alguna medida que contribuya a la mejora de la operacional logrando una superior participación en los mercados.

Riesgos estratégicos: están relacionados de forma directa con el cumplimiento de la visión organizacional. La presencia de este tipo de riesgo no permite ver con

claridad hacia dónde queremos llegar, entorpeciendo el crecimiento de la empresa. Entre estos riesgos podemos considerar, de manera enunciativa, los siguientes:

1. No contar con una planeación a mediano y largo plazo, en la que de manera formal y detallada se contemple hacia dónde queremos llevar a la empresa en el futuro, cómo queremos ver la posición financiera y resultados del crecimiento que queremos lograr de la empresa y las iniciativas, planes y programas a establecer para lograrlos.

2. Desconocimiento de su Fortaleza, Oportunidad, Debilidad y Amenaza (análisis FODA) de la organización y de diversos departamentos que la conforman; o como no realizar su revisión y evaluación periódica que sustente la toma de decisiones consensuada con los trabajadores ya sean directivos responsables y asesores externos de manera que se procure el crecimiento sostenido basado en la mejora continua.

3. Ausencia de un gobierno corporativo formal, de modo que cada decisión estratégica no recaiga en un solo individuo. A la vez, no contemplar la inclusión de consejeros externos multidisciplinarios especialistas que asesoren a los accionistas y sirvan de filtro en la toma de decisiones, aportando un mayor grado de asertividad en los planes y programas de crecimiento

1.3.2.1 Gestión Administrativa

De acuerdo con los Principios de apoyo a la gestión de publicaciones de Munch (2010), para una organización, un enfoque iterativo, un proceso de gestión, lo conceptualiza para la gestión. El concepto crea una combinación de recursos para lograr la máxima calidad y rendimiento. Nos permite generar eficiencia, eficacia y competitividad para lograr los resultados de la organización” (p. 23).

1.3.2.2 Gestión de tesorería.

Olsina (2009), el autor la define como un conjunto de técnicas o procedimiento destinado a la gestión óptima del fondo monetario de la organización, persiguiendo el objetivo indicado:

- Disminuir la necesidad de financiamiento a corto plazo, ya sea de forma que mejore el circuito, donde se escoge y utiliza el mejor medio de cobro y pago,

reduciendo el volumen de financiación o concentrando un saldo y posición bancaria en un grupo de organizaciones.

- Reducir en los posibles los costos financieros a través de la negociación de la mejor condición con la entidad financiera, o bien al utilizar el instrumento adecuado de financiamiento a corto plazo.
- Rentabilizar cada excedente del fondo monetario, a través del instrumento adecuado, ya sea en el ámbito empresarial, así como en el mercado monetario.
- Atender en cada momento y con la mejor condición cada obligación monetaria, con la finalidad de testificar la liquidez de la organización.

En toda organización el gasto financiero de 03 ya sea el volumen financiero, tiempo y tipo de interés.

La tesorería municipal no ha pasado de ser un cajero-pagador, no ha desarrollado instrumentos de programación de caja, ni ha desarrollado instrumentos modernos de gerencia financiera, ni ha incursionado en operaciones financieras de mercado abierto. En ese sentido se puede decir que la gestión de tesorería es aún embrionaria. (Núñez, 2016)

1.3.2.3 Funciones del tesorero

De acuerdo al autor Olsina (2019), en su libro indica las siguientes funciones de acuerdo al tamaño y organización, las mismas que se describe continuación

FUNCIONES	a. Decidirá los mejores instrumentos de gestión: como veremos en apartados posteriores, no es lo mismo, por ejemplo, pagar mediante transferencia que, mediante cheque, entre otras razones, la diferencia en las fechas valor de cargo. Habrá que considerar, además, aspectos como el coste (tanto financiero como administrativo), la fiscalía, la flexibilidad, <u>y</u> sobre todo, la seguridad.
	b. Decidirá los mejores instrumentos de gestión: como veremos en apartados posteriores, no es lo mismo, por ejemplo, pagar mediante transferencia <u>que</u> mediante cheque, entre otras razones, la diferencia en las fechas valor de cargo. Habrá que considerar, además, aspectos como el coste (tanto financiero como administrativo), la fiscalía, la flexibilidad, <u>y</u> sobre todo, la seguridad.
	c. Proyectará en el tiempo los flujos monetarios de pagos y cobros, es decir, la liquidez esperada en el corto plazo. Deberá controlar constantemente los saldos deudores.
	d. Llevará un exhaustivo control de los costes y gastos bancarios: comprobará y aprobará que las condiciones pactadas en los créditos en términos de intereses, valoraciones, comisiones y gastos respondan a servicios efectivamente prestados.
	e. Con las entidades financieras establecerá y mejorará las relaciones mediante un trato honesto, correcto y profesional, negociando las mejores condiciones.

Figura 4 Funciones de la Gestión Administrativa

Fuente: Oslina (2019)

1.3.2.4 Dimensiones de Gestión Administrativa:

Avalos et al. (2017), describen los elementos del proceso administrativo (planeación, organización, dirección y control) con las siguientes definiciones;

- Planeación: Considera un pilar importante para dar inicio al proceso administrativo, e involucra la investigación referente a la empresa, planteamiento de objetivos, estrategias, políticas entre otros planes administrativos, así también acciones para ser ejecutadas a corto, mediano y largo plazo. Se considera que esta

etapa, tiene su relevancia porque es donde se concreta el curso de la acción que se ha de realizar, estableciendo los principios con los que orientarán la secuencia del proceso, es muy importante planificar para que se puedan controlar y conocer con los recursos que se necesitan para el desarrollo de las operaciones. En síntesis, este elemento nos permite visualizar el futuro de las acciones a ejecutar y de alguna manera que el plan elaborado sea flexible ante las contingencias internas y externas del sector donde opera la empresa; al definir la meta que quiere alcanzar y determinar objetivos claros basado en un previo análisis disminuye las posibilidades de fracasar al momento de implementar estrategias.

- Organización: Esta segunda pieza del proceso, donde se lleva a cabo el diseño de estructuras, procesos, sistemas, métodos y procedimientos con el único objetivo de simplificar y optimizar el trabajo dentro de la organización, cabe añadir, que también hablamos en esta etapa de establecer los comportamientos que han de ser respetados por todos los colaboradores dentro de la empresa. Mediante la organización, se llega a determinar la forma de llevar a cabo los objetivos y la coordinación de los recursos que se necesitan, en otras palabras, suministra los métodos que se requieren para desempeñar las actividades e incrementar la productividad de los miembros de la empresa.

- Dirección: Siendo la tercera fase del proceso, dentro de ella se encuentran la ejecución de planes, los diferentes sistemas de motivación, los canales y tipos de comunicación con los que trabajarán y la supervisión que sirve para alcanzar las metas de la organización. En consecuencia, es la parte del proceso administrativo en la que se concreta todo lo que se planeó, combinando los recursos humanos y técnicos de la mejor manera posible para conseguir lo que la empresa desea y ha plasmado mediante sus objetivos.

- Control: Este es el último pilar del proceso administrativo, la pieza de cierre, su función es evaluar el desarrollo de todo lo planeado y ejecutado en las fases mencionadas con anterioridad. Existen tres tipos, desde el preventivo, concurrente y correctivo; que tiene como fin vigilar y guiar a los subordinados de forma que las actividades se realicen de la manera adecuada; su importancia radica en que, de una buena realización de la implementación del control depende la productividad del personal para el logro de objetivos, los flujos correctos de la comunicación, la

relación de jefe-subordinado, la corrección de errores, el método adecuado de motivación, entre otros puntos.

1.3.2.5 Normativa:

De acuerdo a lo indicado por la Contraloría general de la república (2006), publicada en el diario el peruano, entre las más resaltantes tenemos:

Normas generales de control interno:

Se describe la Filosofía de la Dirección la Integridad y valores éticos de cada integrante, la gestión estratégica, a la vez se describe la Estructura organizacional, la gestión del talento humano, las competencias profesionales, así como la Asignación de autoridad y responsabilidad y finalmente se encuentra el órgano de Control Institucional

Norma general para la evaluación de riesgos

En el presente apartado se indica el Planeamiento de la administración de riesgos, y de la administración y valoración efectuada a los riesgos, así como la Respuesta al riesgo latente en cada proceso efectuado

Norma general para las actividades de control gerencial:

En la presente normativa se describe de manera específica los Procedimientos de autorización y aprobación, así como la Segregación de funciones, el control y acceso a los recursos o archivos, la Evaluación del rendimiento, la Rendición de cuentas, los documentos en proceso, cada actividad y tarea, las revisiones de cada proceso, actividad y tarea, el control de TICS,

Norma general para la supervisión

Aquí se describe a norma básica la elaboración de cada actividad de prevención y monitoreo, a la vez se detalla cada norma básica para los seguimientos de resultados y finalmente encontramos la norma y compromiso para el mejoramiento continuo

1.3.2.6 Gestión de riesgos:

De acuerdo a Pereira (2019) menciona que existe 04 riesgos latentes

Riesgos operativos: Podemos incluir en este tipo de riesgos los que están íntimamente ligados con la planeación y que son de vital importancia porque, difícilmente, podemos lograr eficiencia operativa sin una buena planeación.

Riesgos Administrativos: En este tipo de riesgos podemos clasificar el que se encuentra profundamente ligado con el establecimiento de un control puntual que debería tener toda operación, bajo el ejercicio de una apropiada institución y gestión administrativa, en referencia a las etapas del proceso administrativo que nos ayudan a establecer cómo se hacen las cosas para procurar la eficiencia operacional y a supervisar el cumplimiento continuo que le corresponde a todos los puestos del organigrama que cuentan con personal subordinado, supervisando el desempeño eficaz que garantice el logro eficiente de las tareas encomendadas en cumplimiento a los resultados esperados

Riesgos financieros: Este tipo de riesgos están comúnmente relacionados con el resultado económico de la institución, ya que su incidencia tiene un efecto directo en la utilidad y eficiencia para el manejo de flujo de efectivo que se necesita.

Riesgos estratégicos: están relacionados de forma directa con el cumplimiento de la visión organizacional. La presencia de este tipo de riesgo no permite ver con claridad hacia dónde queremos llegar, entorpeciendo el crecimiento de la empresa

1.3.2.7 Estado del arte

Nuestro estudio, cuenta con investigaciones que respaldan la problemática encontrada en las entidades estatales, la misma posee información relevante ya sea de revistas científicas, teorías en libros de autores reconocidos en la temática, tesis a nivel pregrado y posgrado de diversas universidades licenciadas del Perú, así como de la Universidad señor de Sipán y base de datos del campus virtual, las mismas que describen los riesgos y consecuencias de no diseñar sistemas de control interno y su efecto en la gestión administrativa.

1.3.2.8 Definición de Términos:

Control Interno: Coopers & Lybrand e Institution de Auditores Internos (2008), se le denomina al proceso que se efectúa por los órganos administración, dirección, así como los diversos trabajadores de la institución, la misma que se diseñó con el

objetivo de facilitar una seguridad prudente consiguiendo el objetivo de acuerdo a cada categoría descrita:

El control interno administrativo, según Estupiñán (2015), se le conoce al plan organizado que adoptan las entidades, con su respectivo proceso y método operacional y contable, el mismo que ayuda a través del establecimiento de un medio adecuado, para lograr los objetivos administrativos como:

Controlar: significa verificar que todo se desarrolla de acuerdo con las reglas establecidas, observando que los objetivos se cumplen, detectando en su momento las desviaciones para corregirlas. El control es un proceso, es decir, es un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo, que aporta un grado de seguridad razonable, aunque no total, en relación a los objetivos fijados.

Gestión Administrativa: De acuerdo con los Principios de apoyo a la gestión de publicaciones de Munch (2010), para una organización, un enfoque iterativo, un proceso de gestión, lo conceptualiza para la gestión. El concepto crea una combinación de recursos para lograr la máxima calidad y rendimiento. Nos permite generar eficiencia, eficacia y competitividad para lograr los resultados de la organización” (p. 23).

Gestión de tesorería: Olsina (2009), el autor la define como un conjunto de técnicas o procedimiento destinado a la gestión óptima del fondo monetario de la organización, persiguiendo el objetivo indicado:

Planeación: Es un pilar importante para dar inicio al proceso administrativo, e involucra la investigación referente a la empresa, planteamiento de objetivos, estrategias, políticas entre otros planes administrativos, así también acciones para ser ejecutadas a corto, mediano y largo plazo

Organización: Esta segunda pieza del proceso, donde se lleva a cabo el diseño de estructuras, procesos, sistemas, métodos y procedimientos con el único objetivo de simplificar y optimizar el trabajo dentro de la organización

Dirección: Siendo la tercera fase del proceso, dentro de ella se encuentran la ejecución de planes, los diferentes sistemas de motivación, los canales y tipos de

comunicación con los que trabajarán y la supervisión que sirve para alcanzar las metas de la organización.

Control: Este es el último pilar del proceso administrativo, la pieza de cierre, su función es evaluar el desarrollo de todo lo planeado y ejecutado en las fases mencionadas con anterioridad. Existen tres tipos, desde el preventivo, concurrente y correctivo;

1.4 Formulación del problema

1.4.1 Problema General

¿Cuál es la relación entre control interno y la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama, 2021?

1.4.2 Problemas específicos

¿En qué forma el control interno influye en el trabajo realizado en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama, 2021?

¿Cómo se puede gestionar administrativamente el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama, 2021?

¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama, 2021?

1.5 Justificación e importancia del estudio

Justificación Metodológica

El estudio tiene un aporte metodológico porque se orienta en la elaboración de instrumentos que permite evaluar el control interno y la gestión administrativa, siendo un aporte para futuras investigaciones de otro nivel investigativo, así como referente para otros estudios.

Justificación teórica

El estudio se justifica en el Control interno COSO basado en la contraloría de la República que permite evaluar si se cumple con las exigencias, de esta forma se

considera que un adecuado control interno facilita las actividades administrativas con el cual se puede establecer relación con la gestión administrativa de tesorería.

Justificación practica

El aporte práctico es que el estudio favorece directamente al área de tesorería ya que permite establecer el diagnostico actual de los mecanismos de control interno y si está susceptible al riesgo de corrupción o malos manejos de los recursos del estado.

1.6 Hipótesis

H0: No existe relación entre el control interno y la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama.

H1: Existe relación entre el control interno y la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo general:

Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama, 2021

1.7.2 Objetivos específicos:

Analizar el control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama.

Diagnosticar la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama.

Establecer la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y Diseño de Investigación

Es una investigación de tipo cuantitativo, porque es un proceso inductivo contextualizado en un ambiente natural, esto se debe a que se utiliza la recolección de datos con medición numérica para responder a una solución (Aranda, 2013).

El diseño es no experimental, correlacional y transversal ya que no se manipula deliberadamente las variables, es decir, se observan los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos. Las variables con correlacionadas y se da en un mismo tiempo. (Hernández, 2016)

2.2. Población y muestra

Población:

Personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Llama – Cajamarca, Personal administrativo del área de Tesorería, Gerencia Municipal, Contabilidad, rentas, presupuesto, recursos humanos, secretaria general, SGIDUR, Asesoría Legal, de la Municipalidad Distrital de Llama – Cajamarca. Por lo tanto, el instrumento se aplicó a 17 trabajadores administrativos de la Municipalidad

Muestra:

La población por ser finita coincide con la muestra.

2.3. Variables y Operacionalización

Variable 1: Control interno

Coopers & Lybrand e Institution de Auditores Internos (2008), Se le conoce al plan organizado que adoptan las entidades, con su respectivo proceso y método operacional y contable, el mismo que ayuda a través del establecimiento de un medio adecuado, para lograr los objetivos administrativos.

Variable 2: Gestión Administrativa

Munch (2010), un proceso de gestión, lo conceptualiza para la gestión. El concepto crea una combinación de recursos para lograr la máxima calidad y rendimiento. Nos

permite generar eficiencia, eficacia y competitividad para lograr los resultados de la organización” (p. 23).

Tabla 1
Variable Control Interno

<i>Variable</i>	<i>Dimensión</i>	<i>Indicadores</i>	<i>Técnica e instrumento</i>
CONTROL INTERNO	Control preventivo	Unidad de caja en la tesorería Utilización del flujo de caja en la programación financiera Conciliaciones bancarias Garantía de responsables del manejo o custodia de fondos o valores Medidas de seguridad para cheques efectivo y valores Control y custodia de cartas. fianzas	Técnica <i>Encuesta</i>
	Control Continuo	Uso de formularios membretados pre numerados para el movimiento de fondos Uso de sello estrictivo para documentos pagados por la tesorería Transferencias de fondos por medios electrónicos Uso de fondo para pagos en efectivo y/o fondo fijo Depósito oportuno en cuentas bancarias arqueos de fondos y valores Requisitos de los comprobantes de pago recibos por entidades públicas	Instrumento <i>Cuestionario</i>

Tabla 2
Variable Gestión Administrativa

<i>Variable</i>	<i>Dimensión</i>	<i>Indicadores</i>	<i>Técnica e instrumento</i>
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Normas de control interno preventivas	Cumplimiento de normas	Técnica <i>Encuesta</i>
	Normas de control interno continuas	Transferencia y requisitos	Instrumento <i>Cuestionario</i>

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnica:

Empleamos una encuesta, permitiendo obtener los datos necesarios en referencia a nuestra variable estudiada y de esta manera poder realizar un análisis, que permita llegar a la discusión del tema planteado en cuestión.

Se seleccionaron dos cuestionarios, uno por cada variable, donde se implementó la escala de Likert.

Instrumento:

Se utilizó el denominado cuestionario el mismo que estuvo conformado de acuerdo a las variables y dimensiones estipuladas ya sea de control interno y gestión administrativa.

Validez de instrumento:

Mediante el criterio de investigadores conocedores del tema, el instrumento fue validados por 03 expertos, en donde revisaron las dos variables por separado: Control interno, y Gestión administrativa. Los descriptos especialistas dieron la validación de contenido y del constructo. (Cabrera Encalada, Erazo Álvarez, Narváez Zurita, & Rodríguez Pillaga, 2020)

Confiabilidad:

Para la obtención del mismo utilizamos el Software SPSS Vers. 25, obteniendo un 0,918, y de acuerdo a los autores indican que cuando es mayor a 0,7 y se acerca más al 1, obtiene una buena fiabilidad y en nuestro caso es excelente.

Tabla 3
Fiabilidad

Alfa de Cronbach	Nª elementos
,918	26

2.5. Procedimientos de análisis de datos

El método de análisis empleado fue el análisis nominal, pues se utilizaron tablas de contingencia, en las cuales se mostraron la distribución de los resultados que arrojan las encuestas y se representaron por cada ítem, los

cuales fueron distribuidos en gráficas. Los datos se analizaron usando los Programas Word, Excel y Power Point, que permitieron obtener tablas y figuras estadísticas, que posteriormente se interpretaron en la discusión del resultado y permitieron arribar a la conclusión.

2.6. Criterios éticos

En este estudio se tomaron en cuenta como criterios éticos los siguientes (Noreña-Peña et al., 2012):

a) Consentimiento informado: La presente investigación se sustentó en la participación voluntaria de aquellas personas a quienes brinda servicio en la institución, a quienes se les indicó el objetivo del trabajo para luego responder el cuestionario.

b) Confidencialidad: Se les informó a los encuestados sobre la seguridad y protección de su identidad, haciéndoles hincapié de que se tratan de informadores valiosos para lograr los resultados de esta investigación.

c) Observación participante: Procediendo de manera prudente y responsable durante la etapa de acopio de datos, actuando con ética para todos los efectos y consecuencias que surgieron de la interacción realizada con los encuestados.

d) Condiciones de diálogo auténtico: Este criterio se aplica al momento de aplicar la encuesta, así como al momento de citar las bibliografías, las referencias en los antecedentes, o alguna teoría que sustente la investigación, donde se procura en lo absoluto respetar la autoría; igualmente, se cumple rigurosamente las normas APA y aquellas emitidas por la Universidad, que se han establecido para los trabajos investigativos que guardan relación con la carrera profesional de administración.

2.7. Criterios de Rigor Científico

Se aplicó el siguiente criterio (Noreña-Peña et al., 2012):

a) Credibilidad mediante el valor de la verdad y autenticidad: Porque los resultados obtenidos son coherentes y verdaderos, ya que se realizaron en la misma institución de aplicación del estudio. Para ello, se solicitó autorización al responsable de la entidad. Se utilizó en la interpretación de los resultados, ya que

nuestra fuente de información fue cierta y conocida, determinándose que los resultados conseguidos del análisis y evaluación de variables observadas y estudiadas sean reconocidos como verdaderos por los encuestados, observando las variables dentro de su mismo contexto.

b) Consistencia para la replicabilidad: Mediante la triangulación de los datos (información, investigador y teoría). Este cuestionario aplicado para recoger la información fue aprobado por evaluadores externos (juicio de expertos) quienes autentificaron la pertinencia y relevancia del estudio, por tratarse de datos derivados de fuentes primarias. Se ha detallado el vínculo del método de recojo de datos, que luego fue analizada e interpretada.

c) Transferibilidad y aplicabilidad: Los resultados conseguidos contribuyeron a la generación de información valiosa que permitió conocer aún más sobre la significancia de las dos variables estudiadas a través de la transferibilidad. Se ha detallado el procedimiento seguido desde durante la ejecución de la investigación, el cual incluye también a los encuestados. En tanto que la recogida de datos se efectuó a través del muestreo teórico, para ello se hizo una codificación que luego fue analizada. Finalmente, se procedió al recojo de datos, mediante la encuesta, la documentación y la observación, procurando que esta sea suficiente, relevante y apropiada.

d) Confirmabilidad y neutralidad: Se puede afirmar que los resultados hallados de lo investigado si tienen veracidad y consistencia, pues la información fue recabada sin ningún tipo de parcialización, habiendo existido un margen de distancia entre el investigador y la fuente de información, con el propósito de que los resultados no sean productos de la manipulación que responda a los intereses personales. Es veraz porque se contrastó los resultados con fuente literaria que existe, al igual que con otros trabajos de investigación realizadas en la órbita internacional, nacional, regional y local, con una antigüedad de 7 años y que tienen semejanzas con las variables, determinándose que el presente estudio puede repetirse y reportarse los mismos o similares resultados con otras investigaciones.

e) Relevancia: Se afirma que los resultados son relevantes para nuestra localidad, porque siempre se realizó la investigación con el objeto de poder lograr los objetivos trazados, que permitan estudiar mejor las variables y poder comprenderlas ampliamente.

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y figuras

Analizar el control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama.

Tabla 4
Dimensión Control preventivo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Deficiente	2	11,8	11,8	11,8
Regular	13	76,5	76,5	88,2
Optimo	2	11,8	11,8	100,0
Total	17	100,0	100,0	

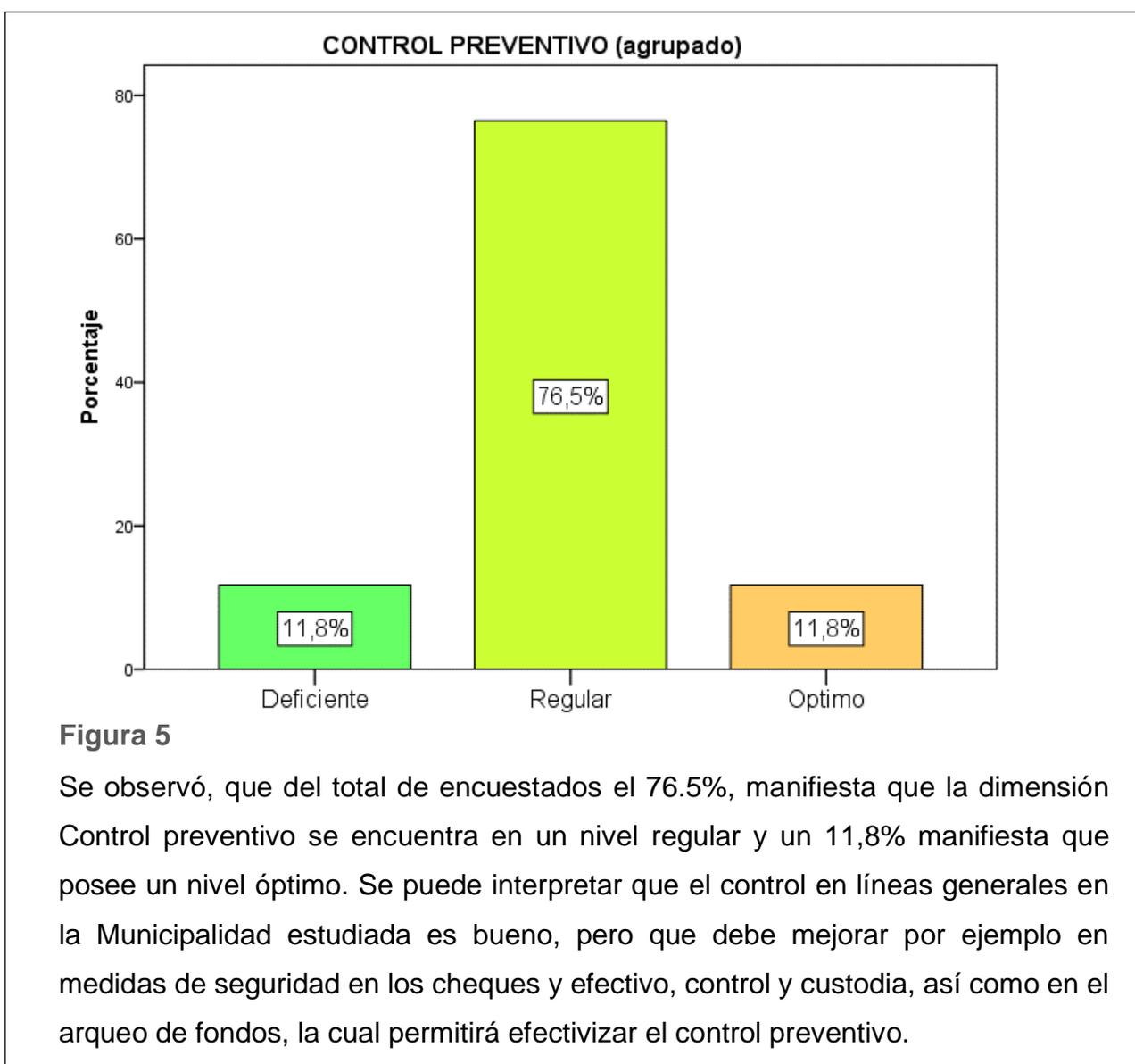


Figura 5

Se observó, que del total de encuestados el 76.5%, manifiesta que la dimensión Control preventivo se encuentra en un nivel regular y un 11,8% manifiesta que posee un nivel óptimo. Se puede interpretar que el control en líneas generales en la Municipalidad estudiada es bueno, pero que debe mejorar por ejemplo en medidas de seguridad en los cheques y efectivo, control y custodia, así como en el arqueo de fondos, la cual permitirá efectivizar el control preventivo.

Tabla 5
Dimensión Control continuo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	11	64,7	64,7	64,7
	Optimo	6	35,3	35,3	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

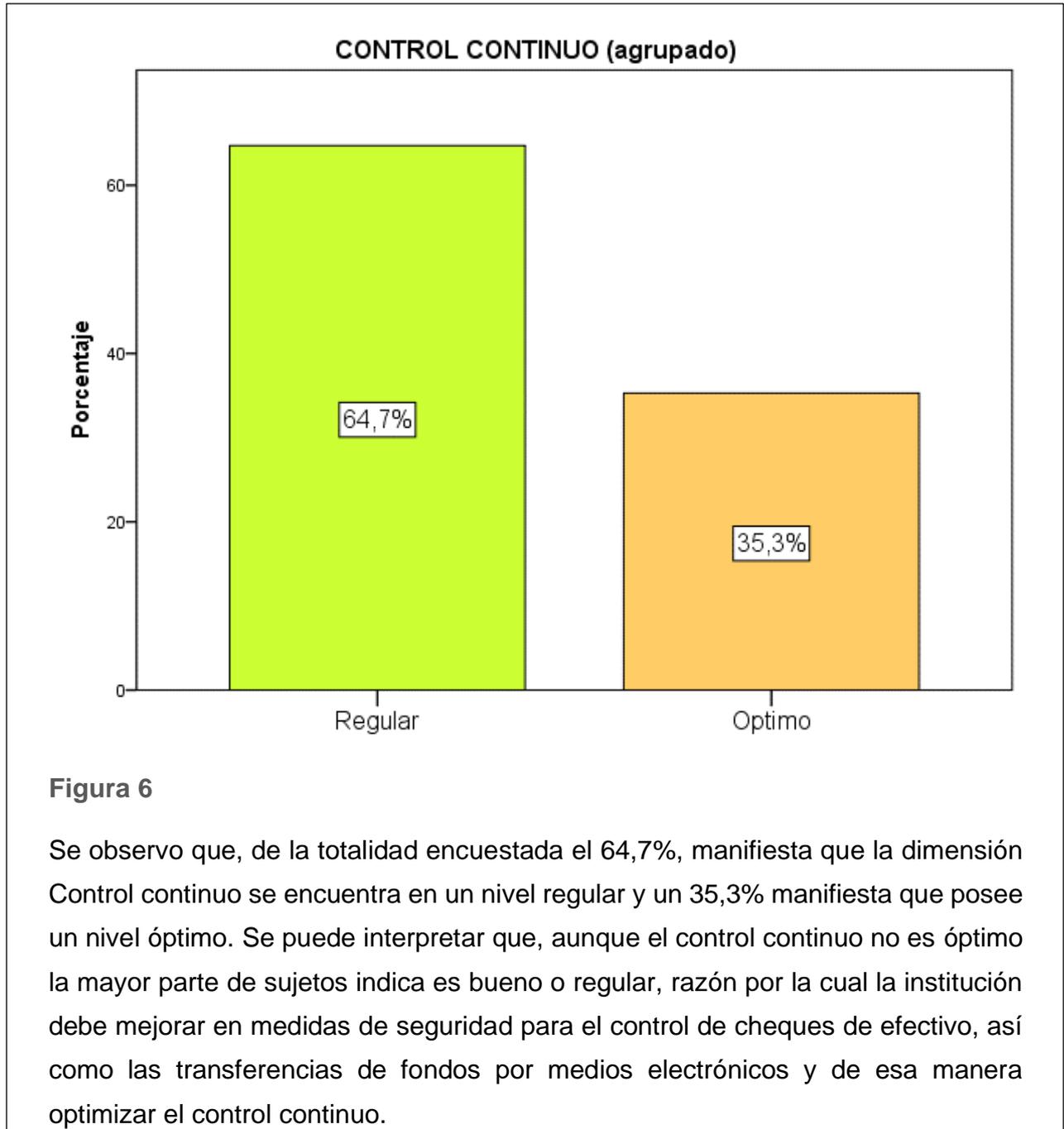


Tabla 6
Variable Control Interno - Agrupado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	13	76,5	76,5	76,5
	Optimo	4	23,5	23,5	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

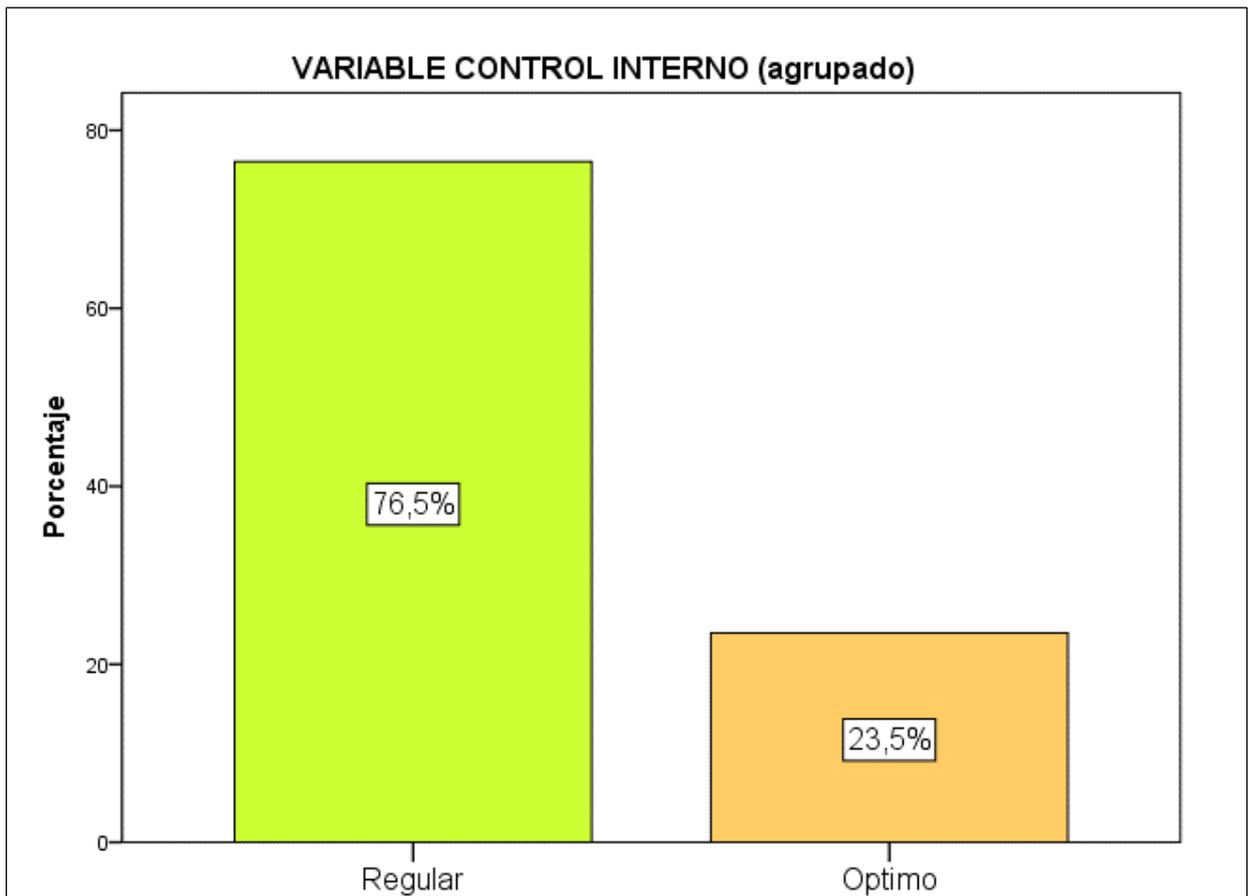


Figura 7

Se observo que, en la variable Control Interno, del total de encuestados el 76,5%, lo manifiesta con un nivel regular y un 23,5% manifiesta que posee un nivel óptimo. Se puede interpretar que, en el institución en estudio existe un buen control preventivo debido a que la Jefatura de tesorería, utiliza el flujo de caja para la programación financiera, asimismo existe un buen control continuo, plasmado en el uso de formularios membretados pre enumerados para el movimiento de fondos, el uso de sellos para los documentos pagados y el deposito oportuno en las cuentas financieras, sin embargo debería mejorar en las garantía a los responsables del manejo y custodia de fondos de la entidad.

Diagnosticar la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama.

Tabla 7
Normas de control Interno Preventivas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Deficiente	1	5,9	5,9	5,9
Regular	11	64,7	64,7	70,6
Optimo	5	29,4	29,4	100,0
Total	17	100,0	100,0	

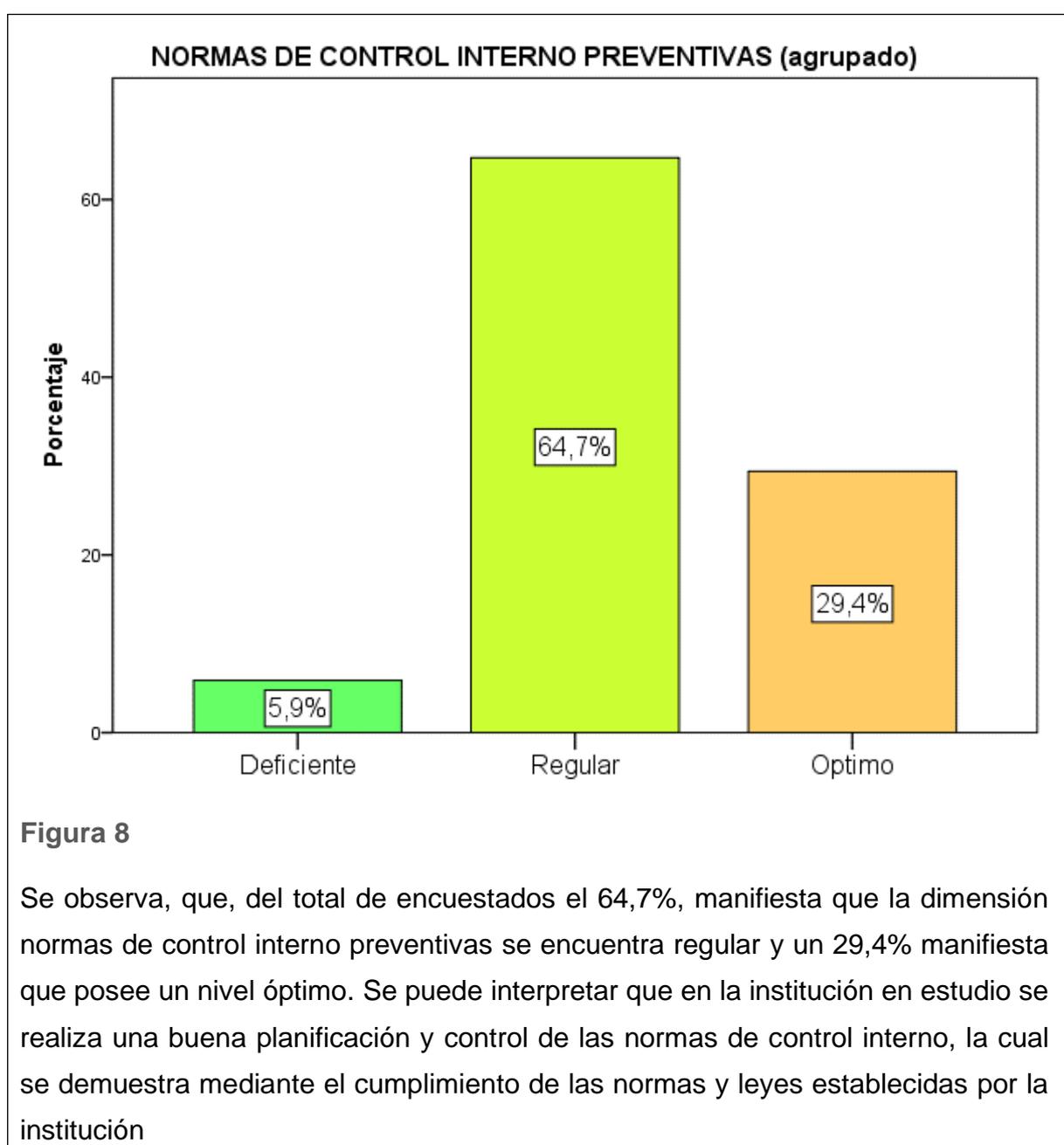


Tabla 8
Normas de control Interno Continuas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	9	52,9	52,9	52,9
	Optimo	8	47,1	47,1	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

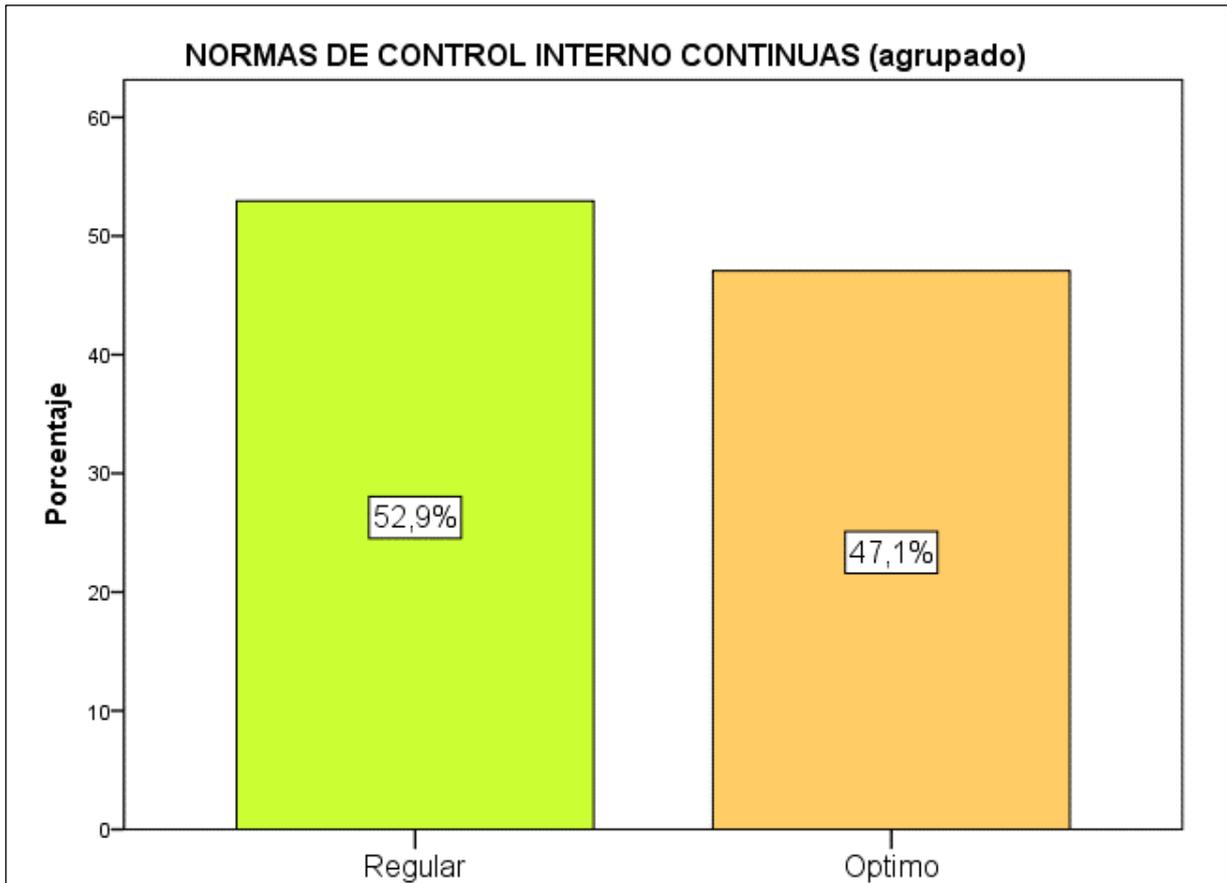


Figura 9

Se observo, que, del total de encuestados el 52,9%, manifiesta que la dimensión normas de control interno continuas, se encuentra regular y un 47,1% manifiesta que posee un nivel óptimo. Se puede interpretar que, en la institución en estudio, se realiza una buena administración de control de las normas de control interno, la misma que se realiza dando cumplimiento fiel, de acuerdo a los requisitos establecidos en la normatividad ante alguna transferencia a realizarse.

Tabla 9
Variable Gestión Administrativa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	12	70,6	70,6	70,6
	Optimo	5	29,4	29,4	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

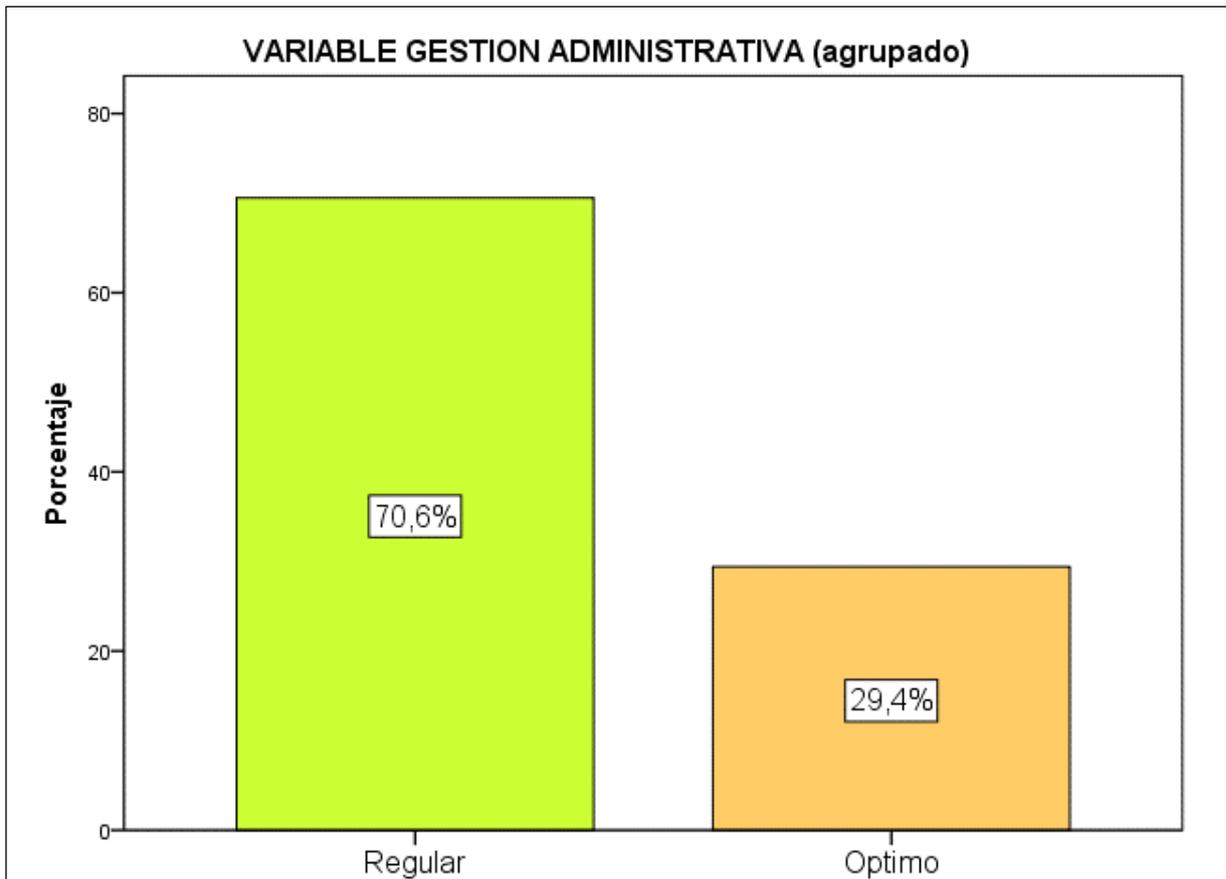


Figura 10

Se observo, que, en la variable Gestión Administrativa, del total de encuestados un 70,6%, lo manifiesta con un nivel regular y un 29,4% manifiesta que posee un nivel óptimo. Se puede interpretar que, en la institución en estudio existe una buena gestión administrativa por parte del área de tesorería, la cual se ve reflejado en las normas de control preventivas que posee, la misma que permite dar cumplimiento a la normatividad establecida, asimismo existen normas de control interno continuas la cual permite que ante alguna transferencia de dinero se cumplan los requisitos estipulados en la norma.

Objetivo general:

Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama, 2021

Tabla 10
Relación entre el control interno y la Gestión Administrativa

		VARIABLE GESTIÓN ADMINISTRATIVA			Total	Correlación
		Deficiente	Regular	Optimo		
VARIABLE CONTROL INTERNO	Deficiente	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	Rho de Spearman ,655** Sig. (bilateral) 0,004
	Regular	0,0%	64,7%	11,8%	76,5%	
	Optimo	0,0%	5,9%	17,6%	23,5%	
Total		0,0%	77,8%	17,5%	100,0%	

Nota. Con respecto a la tabla, para el resultado de la prueba de la hipótesis general utilizamos el estadígrafo de Rho de Spearman, lo cual alcanzó una correlación bilateral entre ambas variables de $r= 0,655$, permitiendo inducir que existe un grado de correlación altamente significativo. Con lo cual se afirma la relación directamente proporcional entre la variable control interno y gestión administrativa. Entonces, ante un óptimo control interno mejoraría la gestión administrativa en la institución. Para aceptar o rechazar la hipótesis general se empleó Rho de Spearman, donde se obtuvo un nivel de Sig. Bilateral de 0,000, la cual es menor a 0.05, por ello aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la nula, tomando en cuenta que existe una relación altamente significativa, de la variable Control interno y gestión administrativa, siendo sustentada por el cruce de porcentajes, donde se comprobó que el control interno posee una influencia de manera regular con la gestión administrativa de 64.7%.

De acuerdo con el análisis inferencial la Municipalidad Distrital de Llama – Cajamarca, debería efectivizar su control interno para que de esa manera se pueda optimizar la gestión administrativa.

3.2. Discusión de resultados

A continuación, se discutirá cada hallazgo encontrado en los resultados de acuerdo a nuestros objetivos y se contrastarán con los antecedentes y teorías de nuestro trabajo antes expuesto

En referencia al objetivo general Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama, 2021, utilizamos el estadígrafo de Rho de Spearman, lo cual alcanzó una correlación bilateral entre ambas variables de $r = 0,655$, permitiendo inducir que existe un grado de correlación altamente significativo. Con lo cual se afirma la relación directamente proporcional entre la variable control interno y gestión administrativa. Entonces, ante un óptimo control interno mejoraría la gestión administrativa en la institución. Para aceptar o rechazar la hipótesis general se empleó Rho de Spearman, donde se obtuvo un nivel de Sig. Bilateral de 0,000, la cual es menor a 0.05, por ello aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la nula, tomando en cuenta que existe una relación altamente significativa, entre la variable Control interno y gestión administrativa, siendo sustentada por el cruce de porcentajes, donde se comprobó que el control interno posee una influencia de manera regular con la gestión administrativa de 64.7%. Los resultados encontrados se pueden contrastar con los estudios de Alarcón & Díaz (2018), con el trabajo *El control interno y su incidencia en el sistema de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Pillcomarca - Huánuco,*; su propósito primordial fue la identificación que posee el aplicar el control interno en la administración de la institución. El estudio estableció un diseño no experimental descriptiva, para recabar los datos utilizaron una ficha bibliográfica, y en su trabajo de campo utilizó la técnica de la encuesta, la cual se integró por 10 interrogantes, las mismas que se tomaron a cada funcionario de la Municipalidad, los cuales poseen experiencia en la administración municipal, la descrita encuesta nos ayudó de tal forma que cada resultado fue procesado estadísticamente de manera grafica. Finalmente, se concluyó que el aplicar un control interno a través de cada dimensión como efectividad, eficiencia y confiabilidad incide sistemáticamente en la gestión administrativa ya sea con su dimensión presupuesto, contabilidad y tesorería, en donde se obtiene un mejor resultado en la prestación del servicio a los consumidores de la Municipalidad distrital Pillcomarca.

En referencia al primer Objetivo específico: Analizar el control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama, podemos verificar que, la variable Control Interno, del total de encuestados, el 76,5%, lo manifiesta con un nivel regular y un 23,5% manifiesta que posee un nivel óptimo. Los resultados indicados se pueden contrastar con los estudios del autor Ceballos, et. al (2019) en el estudio *Control Interno - Herramienta Contable de Gestión en la Alcaldía Municipal de Guaitarilla (2016 – 2017)*- Colombia; El presente trabajos a investigar tiene como propósito diseñar manuales de control interno en el área de tesorería, y las principales deficiencias. Aplicó una ficha de observación de 62 criterios en base al archivo de la Contraloría, obtuvo un mayor puntaje en la etapa de revelación (4,92) y más baja en identificación (4,61). Concluyendo que el departamento de Tesorería de la Alcaldía a través del Control Interno que el proceso aplicado sirve para para certificar que se realicen de acuerdo a las indicaciones de la dirección de la organización. Apoyan a tener la seguridad que se adopten las medidas correspondientes para un mejor control de todos las fallas que se relacionan con la continuidad de los objetivos de la organización. (p. 18)

Finalmente, en de acuerdo al Objetivo específico 02: Diagnosticar la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama. Podemos observar que, en la variable Gestión Administrativa, del total de encuestados un 10,6%, lo manifiesta con un nivel regular y un 29,4% manifiesta que posee un nivel óptimo. Los resultados se compararon con la investigación de Mestanza & Ríos (2018), en el trabajo la cual se desarrolló con el propósito de analizar el nivel de impacto que existe entre ambas variables, asimismo realizaron el cuestionario de diez (10) interrogantes, las cuales estuvieron dirigidas a (25) funcionarios de la Municipalidad Provincial de Lamas. Para concluir, que la institución, carece de un apropiado control interno, razón por la cual no tiene un impacto en las gestiones administrativas en la entidad en estudio, el cual también no es eficiente, a la vez el componente de control interno no está operando eficazmente, pues el resultados encontrado no es favorable y, por lo tanto, requieren de la implementación de sistemas de control interno que aseguren un eficiente desarrollo de cada una de las funciones que se establecen en el municipio descrito.

CONCLUSIONES

De acuerdo al objetivo general, se concluyó la existencia de un grado de correlación altamente significativo con un $r = 0,655$, entre las variables control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Llama – Cajamarca 2021, obteniendo un Sig. Bilateral es 0,004, siendo inferior a 0.05, donde se aceptó la hipótesis alterna y rechazo la nula, a la vez mediante el cruce de porcentajes, se encontró que el control interno tiene una influencia categorizada de manera regular con la gestión Administrativa, con un 64,7%.

De acuerdo al objetivo 01: concluyeron que en la variable Control Interno los servidores públicos indican que del total de encuestados el 76,5%, lo percibe como un nivel regular y un 23,5% con un nivel óptimo. De acuerdo a los descrito se puede interpretar que, en la Municipalidad Distrital de Llama – Cajamarca 2021, existe un buen control preventivo debido a que la Jefatura de tesorería, utiliza el flujo de caja para la programación financiera, asimismo existe un buen control continuo, plasmado en el uso de formularios membretados pre enumerados para el movimiento de fondos, el uso de sellos para los documentos pagados y el depósito oportuno en las cuentas financieras, sin embargo debería mejorar en las garantía a al responsable del manejo y custodia de fondos de la institución.

En referencia al objetivo 02: concluyeron que en la variable Gestión Administrativa, los encuestados la perciben con un 10,6% con un nivel regular y un 29,4% manifiesta que posee un nivel óptimo. De acuerdo a los descrito se puede interpretar que, en la Municipalidad Distrital de Llama – Cajamarca 2021, existe una buena gestión administrativa por parte del departamento de tesorería, la cual se ve reflejado en las normas de control preventivas que posee la misma, permitiendo cumplir con la normatividad establecida, asimismo existen normas de control interno continuas la cual permite que ante alguna transferencia de dinero se cumplan los requisitos estipulados en la norma.

IV. RECOMENDACIONES

En referencia al objetivo general y debido a la existencia de una correlación altamente significativa, entre las variables control interno y gestión Administrativa, se recomienda la implementación de estrategias ya sea para el Control preventivo y continuo en el área de tesorería del Municipalidad Distrital de Llama – Cajamarca 2021, de esa forma se optimizaría la gestión administrativa , ya que se enfocaría en el cumplimiento de las normas de control interno preventivo y continuo mejorando la gestión Municipal en la institución en estudio.

Se recomienda que a la Municipalidad Distrital de Llama – Cajamarca, ejecutar capacitaciones externas por especialistas en Control interno en las que se detalle temas como la utilización de programas financieros, conciliaciones bancarias, garantía en el manejo y custodia de fondos, medidas de seguridad para cheques, transferencia de fondos por medios electrónicos, etc

Y por último se recomienda a la Municipalidad Distrital de Llama – Cajamarca, mantener una comunicación fluida con el área tesorería o áreas afines, difundiendo las normas de control interno preventivas y continuas, de acuerdo a la normatividad establecida, las mismas que servirá para que la entidad en estudio mejore la gestión Administrativa.

REFERENCIAS

- Avalos, J., Puente, M., Carrasco, V., & Viñán, J. (2017). Elementos de ingeniería administrativa. Ecuador: ESPOCH.
- Alarcón, D., Laurencio, j., & Díaz, J. (2017). "El Control Interno y su Incidencia en los Sistemas de Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Pillcomarca - Huánuco 2017". Pillcomarca - Huánuco: Universidad Nacional Hermilio Valdizan.
- Bautista, S. (2018), Analisis de las normas del control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Cuturapi, Puno, Perú, (Tesis pregrado) en la Universidad Nacional del Altiplano. Recuperado de: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=http%3A%2F%2Frepositorio.unap.edu.pe%2Fbitstream%2Fhandle%2FUNAP%2F7012%2FBautista_Usedo_Sonia_Maribel.pdf%3Fsequence%3D1%26isAllowed%3Dy&clen=1684528
- Barquero, M. (2013). Manual práctico de control interno. Barcelona: PROFIT.
- Ley N° 28716 (2006). Ley de control interno de las entidades del Estado. Contraloría General de la República.
- Caldas, E., Carrión, R. y Heras, A. (2017). Gestión Administrativa. España: Editex.
- Cusme, M. C., Romero, L. P., & Valenzuela Cobeña, D. J. (2015). Informe de investigación: Diseño de un plan estratégico para implementar un sistema de control interno y establecer procedimientos y funciones para el departamento de tesorería de la empresa ópticas GMO Ecuador S.A. Localizada en la ciudad de Guayaquil. Obtenido de [Gu repositorio.ug.edu.ec](http://repositorio.ug.edu.ec)
- Ceballos, H. et al (2019) Control Interno - Herramienta Contable de Gestión en la Alcaldía Municipal de Guaitarilla (2016 – 2017), de la Universidad Mariana, San Juan de Pasto, Nariño, Colombia.
- Chávez, A. Boza, M. & Jorge, I. (2017). Evaluación del sistema de control interno en el área de tesorería para una mejor gestión administrativa en las municipalidades provinciales de Huánuco - período 2015. Universidad Nacional Hermilio Valdizán. Perú
- Copano, L. y Ventura, J. (2020). Criterios a utilizar para la determinación de delimitaciones submunicipales. Referentes aplicados en Andalucía.

Investigaciones Geográficas, (74), 113-137.
<https://doi.org/10.14198/INGEO2020.COVF>

Coopers & Lybrand; (1997) Instituto de Auditores Internos (2008). Los nuevos conceptos del control interno. Informe COSO. Madrid: Díaz de Santos, 1997, 420 p.

Díaz, T. I., & Vega, L. L. (2017). Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017. (Tesis de licenciatura). Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Recuperado de <http://hdl.handle.net/11537/12797>

Díaz, M. (2018). Diagnóstico de las actividades de control gerencial como componente del control interno en la Municipalidad Distrital de la Encañada, 2017. Universidad de Cajamarca. Perú. Recuperado de: <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/2741>

Estupiñán, R. (2015). Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis de Informe COSO I y II. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Flores, E. A. (2015). "Repercusión del Control Interno en la Gestión Municipal de la Municipalidad Provincial de San Román". (tesis de postgrado). Universidad Andina Nestor Cáceres Velasquez, Juliaca, Perú.

Gamboa, Puente y Vera (2016). Importancia del Control Interno en la Gestión Pública. (Tesis posgrado). Universidad Cesar Vallejo. Peru. Recuperado de: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Frepositorio.ucv.edu.pe%2Fbitstream%2Fhandle%2F20.500.12692%2F22401%2FRod%25C3%25ACguez_LG.pdf%3Fsequence%3D1%26isAllowed%3Dy&clen=5080573

Guerrero, D y . (2014). Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la compañía Dumasa S.A.S. Universidad Autónoma de Occidente. Recuperado de: <https://red.uao.edu.co/handle/10614/6881>

Henao, Y. (2017). importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales. (Tesis pregrado). Universidad del Valle. Colombia. Recuperado de: <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fbibliotecadigital.univalle.edu.co%2Fbitstream%2Fhandle%2F10893>

%2F11020%2F0567378.pdf%3Bjsessionid%3D2551AE1ABDD43F10B59F1
C125D28EB7F%3Fsequence%3D1&cliclen=1506247

- Hinostroza Tovar, D. T. (2015). "La relación de la satisfacción de los pobladores con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de caja espíritu de Acobamba - Huancavelica". (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancavelica.
- Hernández, (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable* *FACES*, 19(33), 15-41.
<http://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- Hernández S, Fernández C, C., & Baptista L, (2014). Metodología de la investigación: Roberto Hernández Sampieri, Carlos Fernández Collado y Pilar Baptista Lucio (6a. ed. --.). México D.F.: McGraw-Hill. (P. 304-305)
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). Metodología de la investigación.
- Hernández, R., C. Fernández Collado, & P. Baptista Lucio (2018), Metodología de la investigación (pág. 5). México: Mcgraw hill.
- Hernández, Fernández, & Baptista. (2014). Metodología de la investigación. México: Mc Graw Hill
- Hurtado, D. (2008). Principio de Administración (Primera ed.). Medellín, Colombia: ITM - Instituto Tecnológico Metropolitano.
- La MDSA (2017). Diagnóstico del Sistema de Control Interno. Recuperado de: <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fwww.munisantanita.gob.pe%2Fdata%2Fweb%2Fpdf%2Fsistema-de-control-interno%2FDIAGNOSTICO%2520SCI-MDSA.pdf&cliclen=1155859&chunk=true>
- Lara (2017). "Manual de procedimientos de control interno para la gestión financiera de la dirección provincial del consejo de la judicatura Pastaza". Universidad Regional Autónoma de los Andes-Ecuador 2017.
- Ministerio de Justicia y Derechos Humanos. (2018). La Corrupción en los Gobiernos Regionales y Locales (p. 8). Miraflores
- Mendoza, W. García, T. Delgado, I. y Barreiro, C. (2028) en su artículo El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista*

- científica dominio de ciencias. Vol 4, No 4. Recuperado de: <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Mestanza, O. & Ríos, E. (2018), El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Lamas-2017. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de san Martín - Tarapoto. Perú
- Mendoza, H. (2017). Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad de Tesorería y Rentas de la Municipalidad Distrital de Ccatcca 2017. (Tesis pregrado). Universidad Peruana Unión. Perú
- Munch, L. (2010). Administración, gestión organizacional, enfoques y procesos administrativos.
- Noreña-Peña, A., Alcaraz-Moreno, N., Rojas, J., & Rebolledo-Malpica, D. (2012). Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa. (U. d. Sabana, Ed.) Revista Científica de la Facultad de Enfermería y Rehabilitación "Aquichan".
- Núñez, (2016). eficiencia en el ejercicio del gasto público municipal, análisis de su clasificación económica: caso estado de México 2005 – 2011. (Tesis pregrado). Universidad Autónoma del estado de México.
- Olsina, F. (2009). Gestión de tesorería: Optimizando los flujos monetarios. Editorial PROFIT. Barcelona España.
- Quispe Zapana, B. (2019). Control Interno y la Gestión Municipal en la Municipalidad Provincial de Lampa, periodo 2018. (tesis pregrado). Universidad Peruana Union, Juli
- Soto, E. (2018). Diagnóstico del ambiente de control interno en la Municipalidad Distrital de Jesús - Cajamarca, 2017. Universidad Nacional de Cajamarca. Recuperado de: <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/1889>
- Tello (2016). Control Interno En El Proceso De Ejecución: Caso Municipalidad De Cortegana – Cajamarca 2016. Universidad Cesar Vallejo. Perú. Recuperado de: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/5291>
- Villagrán, M. (2014). Manual de Derecho Municipal. Santiago: RIL Editores.
- Vargas, L. (2017). Control interno y su efecto en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, 2016. Universidad Privada Telesup. Lima

ANEXOS

ANEXO 01 - MATRIZ DE CONSISTENCIA CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LLAMA, 2021

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS
<p>Problema General ¿Cuál es la relación entre control interno y la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama, 2021?</p> <p>Problema Especifico ¿En qué forma el control interno influye en el trabajo realizado en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama, 2021?</p> <p>¿Cómo se puede gestionar administrativamente el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama, 2021?</p> <p>¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama, 2021?</p>	<p>Objetivo General Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama, 2021</p> <p>Objetivos Específicos Analizar el control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama. Diagnosticar la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama. Establecer la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama.</p>	<p>H0: No existe relación entre el control interno y la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama.</p> <p>H1: Existe relación entre el control interno y la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama.</p>	<p>Variable 01 Control Interno</p> <p>Variable 02 Gestión Administrativa</p>	<p>Control preventivo</p> <p>Control interno</p> <p>Normas de control interno preventivas</p> <p>Normas de control interno continuas</p>	<p>Tipo de investigación Tipo descriptivo – correlacional Enfoque Cuantitativo</p> <p>Diseño de investigación No experimental, transversal</p> <p>Población 17 trabajadores del área de tesorería y afines</p> <p>Técnica La encuesta</p> <p>Instrumentos El cuestionario</p>

ANEXOS 02

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y GESTION ADMINISTRATIVA

Encuesta al Personal del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama.

Estimado servidor público:

El siguiente cuestionario tiene como objetivo recoger información sobre el control interno aplicado a las actividades que se desempeñan dentro del área de Tesorería. Por ello, se le pide encarecidamente leer con atención y responder sinceramente, ya que no hay respuesta correctas o incorrectas. A continuación, lea cada pregunta y seleccione una de las respuestas que más se asemeje a su opinión y luego marque con un aspa (x)

El siguiente cuestionario tiene como objetivo recoger información sobre el control interno aplicado a las actividades que se desempeñan dentro del área de Tesorería. Por ello, se le pide encarecidamente leer con atención y responder sinceramente, ya que no hay respuesta correctas o incorrectas. A continuación, lea cada pregunta y seleccione una de las respuestas que más se asemeje a su opinión y luego marque con un aspa (x)

VARIABLE CONTROL INTERNO					
CONTROL PREVENTIVO					
	UNIDAD DE CAJA EN LA TESORERÍA				
1	¿Los recursos financieros, son manejados solo por el área de tesorería?				
2	¿Se centraliza la totalidad de los recursos financieros de la entidad en forma oportuna?				
3	¿El área de tesorería cuenta con una caja fuerte?				
	UTILIZACIÓN DEL FLUJO DE CAJA EN LA PROGRAMACIÓN FINANCIERA				
4	¿Se realizan programaciones financieras utilizando flujos de entradas y salidas?				
	CONCILIACIONES BANCARIAS				
5	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?				
6	¿los extractos bancarios emitidos por el banco, son obtenidos completos y a tiempo para la realización de las conciliaciones bancarias?				

7	¿El personal encargado de las conciliaciones bancarias establece comunicación permanente con la entidad financiera en caso de que la información de la sub cue					
	GARANTÍA DE RESPONSABLES DEL MANEJO O CUSTODIA DE FONDOS O VALORES					
8	¿La persona encargada del manejo de fondos o valores cuenta con alguna garantía que permita responder por una pérdida en caso de que esto ocurrirá?					
CONTROL CONTINUO						
	MEDIDAS DE SEGURIDAD PARA CHEQUES EFECTIVO Y VALORES					
9	¿Los Cheques son girados en forma cronológica?					
10	¿Se cuenta con muebles de seguridad adecuados para la custodia de cheques no utilizados?					
11	¿se lleva un registro de cheques anulados?					
12	¿Solo se firma cheques llenados en su totalidad?					
	CONTROL Y CUSTODIA DE CARTAS.FIANZAS					
13	¿La entidad solicita una carta fianza, emitida por una entidad bancaria?					
14	¿La entidad determino los cargos específicos al personal obligado a tener la carta fianza?					
	USO DE FORMULARIOS MEMBRETADOS PRE NUMERADOS PARA EL MOVIMIENTO DE FONDOS					
15	¿Para un desembolso de fondos, se realizan comprobantes de pago?					
16	¿Los recibos de ingresos y comprobantes de pago son membretados y pre numerados?					
	USO DE SELLO ESTRICTIVO PARA DOCUMENTOS PAGADOS POR LA TESORERÍA					
17	¿Se cuenta con un sello fechador pagado con espacios para anotar la fecha?					
18	¿Se verifica que todo documento que sustente el reembolso lleve estampado con el sello pagado?					
	TRANSFERENCIAS DE FONDOS POR MEDIOS ELECTRÓNICOS					
19	¿Se realizan transferencias por medios electrónicos?					

20	¿Se archiva las copias de las cartas de órdenes emitidas al banco de la Nación, en forma cronológica?					
USO DE FONDO PARA PAGOS EN EFECTIVO Y/O FONDO FIJO						
21	- ¿El uso de fondo para caja chica es autorizado por el titular de la entidad?					
22	¿Se efectúan arquezos periódicos y sorpresivos al fondo de la caja?					
DEPÓSITO OPORTUNO EN CUENTAS BANCARIAS						
23	¿Los ingresos con que cuenta la entidad son depositados en forma oportuna?					
ARQUEOS DE FONDOS Y VALORES						
24	¿Los arquezos sorpresivos se realizan por lo menos una vez al mes?					
25	¿Los arquezos sorpresivos se realizan a todas las oficinas y/o dependencias que tiene a su cargo fondos y valores de la entidad?					
REQUISITOS DE LOS COMPROBANTES DE PAGO RECIBOS POR ENTIDADES PÚBLICAS						
26	¿Los comprobantes de pago generalmente cuentan con la suficiente documentación sustentatoria?					
VARIABLE GESTION ADMINISTRATIVA						
NORMAS DE CONTROL INTERNO PREVENTIVAS						
CUMPLIMIENTO DE NORMAS						
27	¿Existen medidas de seguridad para cheques, efectivo y valores?					
28	¿Existe un Control y custodia de cartas fianza?					
29	¿Se usa formularios membretados pre numerados para el movimiento de fondos?					
NORMAS DE CONTROL INTERNO CONTINUAS						
TRANSFERENCIA Y REQUISITOS						
30	¿Se realiza Transferencia de fondos por medios electrónicos?					
31	¿Se realiza Deposito oportuno en cuentas bancarias?					
32	¿En el procedimiento, existen requisitos de los comprobantes recibidos por entidades públicas?					

ANEXO 03 – VALIDACION DE INSTRUMENTOS



INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LLAMA, 2021

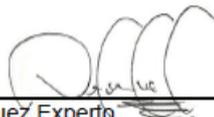
1. NOMBRE DEL JUEZ		García Yovera Abraham José
2.	PROFESIÓN	Lic. Administración
	ESPECIALIDAD	Talento Humano
	GRADO ACADÉMICO	Magister en Gestión de Talento Humano y Dr. Gestión Publica
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (AÑOS)	15 años
	CARGO	Docente
CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LLAMA, 2021		
3. DATOS DEL TESISISTA		
3.1	NOMBRES Y APELLIDOS	Pérez Chuquicahua, Johan Kennedy
3.2	PROGRAMA DE PREGRADO	FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN
4. INSTRUMENTO EVALUADO		Encuesta aplicada a los trabajadores la Municipalidad Distrital De Llama, 2021
		<u>GENERAL</u> Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama, 2021

5. OBJETIVOS DEL INSTRUMENTO	<p><u>ESPECÍFICOS</u></p> <p>Analizar el control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama.</p> <p>Diagnosticar la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama.</p> <p>Establecer la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama.</p>
-------------------------------------	--

<p>A continuación, se le presentan los indicadores en forma de preguntas para que Ud. los evalúe marcando con un aspa (x) en "A" si está de ACUERDO o en "D" si está en DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</p>		
N.º	CONTROL INTERNO	
01	¿Los recursos financieros, son manejados solo por el área de tesorería?	A (X) D () SUGERENCIAS:
02	¿Se centraliza la totalidad de los recursos financieros de la entidad en forma oportuna?	A (X) D () SUGERENCIAS::
03	¿El área de tesorería cuenta con una caja fuerte?	A (X) D () SUGERENCIAS:
04	¿Se realizan programaciones financieras utilizando flujos de entradas y salidas?	A (X) D () SUGERENCIAS:
05	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?	A (X) D () SUGERENCIAS::
06	¿los extractos bancarios emitidos por el banco, son obtenidos completos y a tiempo para la realización de las conciliaciones bancarias?	A (X) D () SUGERENCIAS:
07	¿El personal encargado de las conciliaciones bancarias establece comunicación permanente con la entidad financiera en caso de que la información de la sub cue	A (X) D () SUGERENCIAS:
08	¿La persona encargada del manejo de fondos o valores cuenta con alguna garantía que permita responder por una pérdida en caso de que esto ocurrirá?	A (X) D () SUGERENCIAS:

09	¿Los Cheques son girados en forma cronológica?	A (X) D () SUGERENCIAS::
10	¿Se cuenta con muebles de seguridad adecuados para la custodia de cheques no utilizados?	A (X) D () SUGERENCIAS:
11	¿se lleva un registro de cheques anulados?	A (X) D () SUGERENCIAS:
12	¿Solo se firma cheques llenados en su totalidad?	A (X) D () SUGERENCIAS::
13	¿La entidad solicita una carta fianza, emitida por una entidad bancaria?	A (X) D () SUGERENCIAS:
14	¿La entidad determino los cargos específicos al personal obligado a tener la carta fianza?	A (X) D ()
15	¿Para un desembolso de fondos, se realizan comprobantes de pago?	A (X) D () SUGERENCIAS:
16	¿Los recibos de ingresos y comprobantes de pago son membretados y pre numerados?	A (X) D () SUGERENCIAS:
17	¿Se cuenta con un sello fechador pagado con espacios para anotar la fecha?	A (X) D () SUGERENCIAS:
18	¿Se verifica que todo documento que sustente el reembolso lleve estampado con el sello pagado?	A (X) D () SUGERENCIAS:
19	¿Se realizan transferencias por medios electrónicos?	A (X) D () SUGERENCIAS:
20	¿Se archiva las copias de las cartas de órdenes emitidas al banco de la Nación, en forma cronológica?	A (X) D () SUGERENCIAS:
21	- ¿El uso de fondo para caja chica es autorizado por el titular de la entidad?	A (X) D () SUGERENCIAS:
22	¿Se efectúan arquezos periódicos y sorpresivos al fondo de la caja?	A (X) D () SUGERENCIAS:
23	¿Los ingresos con que cuenta la entidad son depositados en forma oportuna?	A (X) D () SUGERENCIAS:

24	¿Los arqueos sorpresivos se realizan por lo menos una vez al mes?	A (X) D () SUGERENCIAS:
25	¿Los arqueos sorpresivos se realizan a todas las oficinas y/o dependencias que tiene a su cargo fondos y valores de la entidad?	A (X) D () SUGERENCIAS:
26	¿Los comprobantes de pago generalmente cuentan con la suficiente documentación sustentatoria?	A (X) D () SUGERENCIAS:
N.º	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	
27	¿Existen medidas de seguridad para cheques, efectivo y valores?	A (X) D () SUGERENCIAS:
28	¿Existe un Control y custodia de cartas fianza?	A (X) D () SUGERENCIAS::
29	¿Se usa formularios membretados pre numerados para el movimiento de fondos?	A (X) D () SUGERENCIAS:
30	¿Se realiza Transferencia de fondos por medios electrónicos?	A (X) D () SUGERENCIAS:
31	¿Se realiza Deposito oportuno en cuentas bancarias?	A (X) D ()
32	¿En el procedimiento, existen requisitos de los comprobantes recibidos por entidades públicas?	A (X) D ()
		SUGERENCIAS:
PROMEDIO OBTENIDO:		A (21) D (0) SUGERENCIAS:
6. COMENTARIOS GENERALES		
7. OBSERVACIONES		



Juez Experto
Colegiatura N° 20638
DNI 80270538

**INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE LLAMA, 2021**

1. NOMBRE DEL JUEZ		Villanueva Villacorta Jorge Robinson
2.	PROFESIÓN	Lic. Administración
	ESPECIALIDAD	Administración
	GRADO ACADÉMICO	Magister en Administración de Negocios – MBA
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (AÑOS)	15 AÑOS
	CARGO	Coordinador
CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LLAMA, 2021		
3. DATOS DEL TESISISTA		
3.1	NOMBRES Y APELLIDOS	Pérez Chuquicahua, Johan Kennedy
3.2	PROGRAMA DE PREGRADO	FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN
4. INSTRUMENTO EVALUADO		Encuesta aplicada a los trabajadores la Municipalidad Distrital De Llama, 2021
		<u>GENERAL</u> Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama, 2021

5. OBJETIVOS DEL INSTRUMENTO	<p><u>ESPECÍFICOS</u></p> <p>Analizar el control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama.</p> <p>Diagnosticar la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama.</p> <p>Establecer la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama.</p>
-------------------------------------	--

<p>A continuación, se le presentan los indicadores en forma de preguntas para que Ud. los evalúe marcando con un aspa (x) en "A" si está de ACUERDO o en "D" si está en DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</p>		
N.º	CONTROL INTERNO	
01	¿Los recursos financieros, son manejados solo por el área de tesorería?	A (X) D () SUGERENCIAS:
02	¿Se centraliza la totalidad de los recursos financieros de la entidad en forma oportuna?	A (X) D () SUGERENCIAS::
03	¿El área de tesorería cuenta con una caja fuerte?	A (X) D () SUGERENCIAS:
04	¿Se realizan programaciones financieras utilizando flujos de entradas y salidas?	A (X) D () SUGERENCIAS:
05	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?	A (X) D () SUGERENCIAS::
06	¿los extractos bancarios emitidos por el banco, son obtenidos completos y a tiempo para la realización de las conciliaciones bancarias?	A (X) D () SUGERENCIAS:
07	¿El personal encargado de las conciliaciones bancarias establece comunicación permanente con la entidad financiera en caso de que la información de la sub cue	A (X) D () SUGERENCIAS:
08	¿La persona encargada del manejo de fondos o valores cuenta con alguna garantía que permita responder por una pérdida en caso de que esto ocurrirá?	A (X) D () SUGERENCIAS:

09	¿Los Cheques son girados en forma cronológica?	A (X) D () SUGERENCIAS::
10	¿Se cuenta con muebles de seguridad adecuados para la custodia de cheques no utilizados?	A (X) D () SUGERENCIAS:
11	¿se lleva un registro de cheques anulados?	A (X) D () SUGERENCIAS:
12	¿Solo se firma cheques llenados en su totalidad?	A (X) D () SUGERENCIAS::
13	¿La entidad solicita una carta fianza, emitida por una entidad bancaria?	A (X) D () SUGERENCIAS:
14	¿La entidad determino los cargos específicos al personal obligado a tener la carta fianza?	A (X) D ()
15	¿Para un desembolso de fondos, se realizan comprobantes de pago?	A (X) D () SUGERENCIAS:
16	¿Los recibos de ingresos y comprobantes de pago son membretados y pre numerados?	A (X) D () SUGERENCIAS:
17	¿Se cuenta con un sello fechador pagado con espacios para anotar la fecha?	A (X) D () SUGERENCIAS:
18	¿Se verifica que todo documento que sustente el reembolso lleve estampado con el sello pagado?	A (X) D () SUGERENCIAS:
19	¿Se realizan transferencias por medios electrónicos?	A (X) D () SUGERENCIAS:
20	¿Se archiva las copias de las cartas de órdenes emitidas al banco de la Nación, en forma cronológica?	A (X) D () SUGERENCIAS:
21	- ¿El uso de fondo para caja chica es autorizado por el titular de la entidad?	A (X) D () SUGERENCIAS:
22	¿Se efectúan arqueoos periódicos y sorpresivos al fondo de la caja?	A (X) D () SUGERENCIAS:
23	¿Los ingresos con que cuenta la entidad son depositados en forma oportuna?	A (X) D () SUGERENCIAS:

24	¿Los arquezos sorpresivos se realizan por lo menos una vez al mes?	A (X) D () SUGERENCIAS:
25	¿Los arquezos sorpresivos se realizan a todas las oficinas y/o dependencias que tiene a su cargo fondos y valores de la entidad?	A (X) D () SUGERENCIAS:
26	¿Los comprobantes de pago generalmente cuentan con la suficiente documentación sustentatoria?	A (X) D () SUGERENCIAS:
N.º	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	
27	¿Existen medidas de seguridad para cheques, efectivo y valores?	A (X) D () SUGERENCIAS:
28	¿Existe un Control y custodia de cartas fianza?	A (X) D () SUGERENCIAS::
29	¿Se usa formularios membretados pre numerados para el movimiento de fondos?	A (X) D () SUGERENCIAS:
30	¿Se realiza Transferencia de fondos por medios electrónicos?	A (X) D () SUGERENCIAS:
31	¿Se realiza Deposito oportuno en cuentas bancarias?	A (X) D ()
32	¿En el procedimiento, existen requisitos de los comprobantes recibidos por entidades públicas?	A (X) D ()
		SUGERENCIAS:
PROMEDIO OBTENIDO:		A (21) D (0) SUGERENCIAS:
6. COMENTARIOS GENERALES		
7. OBSERVACIONES		



 Juez Experto
 DNI 40226875

**INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE LLAMA, 2021**

1. NOMBRE DEL JUEZ		Dr. Emma Verónica Ramos Farroñan
2.	PROFESIÓN	Licenciada en administración Magister en administración
	ESPECIALIDAD	Dr. En ciencias de la Educación
	GRADO ACADÉMICO	Doctora
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (AÑOS)	13 años
	CARGO	DTC UCV PIURA
CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LLAMA, 2021		
3. DATOS DEL TESISISTA		
3.1	NOMBRES Y APELLIDOS	Pérez Chuquicahua, Johan Kennedy
3.2	PROGRAMA DE PREGRADO	FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN
4. INSTRUMENTO EVALUADO		Encuesta aplicada a los trabajadores la Municipalidad Distrital De Llama, 2021
		<u>GENERAL</u> Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama, 2021

5. OBJETIVOS DEL INSTRUMENTO	<p><u>ESPECÍFICOS</u></p> <p>Analizar el control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama.</p> <p>Diagnosticar la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama.</p> <p>Establecer la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Llama.</p>
-------------------------------------	--

<p>A continuación, se le presentan los indicadores en forma de preguntas para que Ud. los evalúe marcando con un aspa (x) en "A" si está de ACUERDO o en "D" si está en DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</p>		
N.º	CONTROL INTERNO	
01	¿Los recursos financieros, son manejados solo por el área de tesorería?	A (X) D () SUGERENCIAS:
02	¿Se centraliza la totalidad de los recursos financieros de la entidad en forma oportuna?	A (X) D () SUGERENCIAS::
03	¿El área de tesorería cuenta con una caja fuerte?	A (X) D () SUGERENCIAS:
04	¿Se realizan programaciones financieras utilizando flujos de entradas y salidas?	A (X) D () SUGERENCIAS:
05	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?	A (X) D () SUGERENCIAS::
06	¿los extractos bancarios emitidos por el banco, son obtenidos completos y a tiempo para la realización de las conciliaciones bancarias?	A (X) D () SUGERENCIAS:
07	¿El personal encargado de las conciliaciones bancarias establece comunicación permanente con la entidad financiera en caso de que la información de la sub cue	A (X) D () SUGERENCIAS:
08	¿La persona encargada del manejo de fondos o valores cuenta con alguna garantía que permita responder por una perdida en caso de que esto ocurrirá?	A (X) D () SUGERENCIAS:

09	¿Los Cheques son girados en forma cronológica?	A (X) D () SUGERENCIAS::
10	¿Se cuenta con muebles de seguridad adecuados para la custodia de cheques no utilizados?	A (X) D () SUGERENCIAS:
11	¿se lleva un registro de cheques anulados?	A (X) D () SUGERENCIAS:
12	¿Solo se firma cheques llenados en su totalidad?	A (X) D () SUGERENCIAS::
13	¿La entidad solicita una carta fianza, emitida por una entidad bancaria?	A (X) D () SUGERENCIAS:
14	¿La entidad determino los cargos específicos al personal obligado a tener la carta fianza?	A (X) D ()
15	¿Para un desembolso de fondos, se realizan comprobantes de pago?	A (X) D () SUGERENCIAS:
16	¿Los recibos de ingresos y comprobantes de pago son membretados y pre numerados?	A (X) D () SUGERENCIAS:
17	¿Se cuenta con un sello fechador pagado con espacios para anotar la fecha?	A (X) D () SUGERENCIAS:
18	¿Se verifica que todo documento que sustente el reembolso lleve estampado con el sello pagado?	A (X) D () SUGERENCIAS:
19	¿Se realizan transferencias por medios electrónicos?	A (X) D () SUGERENCIAS:
20	¿Se archiva las copias de las cartas de órdenes emitidas al banco de la Nación, en forma cronológica?	A (X) D () SUGERENCIAS:
21	- ¿El uso de fondo para caja chica es autorizado por el titular de la entidad?	A (X) D () SUGERENCIAS:
22	¿Se efectúan arquezos periódicos y sorpresivos al fondo de la caja?	A (X) D () SUGERENCIAS:
23	¿Los ingresos con que cuenta la entidad son depositados en forma oportuna?	A (X) D () SUGERENCIAS:

24	¿Los arqueos sorpresivos se realizan por lo menos una vez al mes?	A (X) D () SUGERENCIAS:
25	¿Los arqueos sorpresivos se realizan a todas las oficinas y/o dependencias que tiene a su cargo fondos y valores de la entidad?	A (X) D () SUGERENCIAS:
26	¿Los comprobantes de pago generalmente cuentan con la suficiente documentación sustentatoria?	A (X) D () SUGERENCIAS:
N.º	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	
27	¿Existen medidas de seguridad para cheques, efectivo y valores?	A (X) D () SUGERENCIAS:
28	¿Existe un Control y custodia de cartas fianza?	A (X) D () SUGERENCIAS::
29	¿Se usa formularios membretados pre numerados para el movimiento de fondos?	A (X) D () SUGERENCIAS:
30	¿Se realiza Transferencia de fondos por medios electrónicos?	A (X) D () SUGERENCIAS:
31	¿Se realiza Deposito oportuno en cuentas bancarias?	A (X) D ()
32	¿En el procedimiento, existen requisitos de los comprobantes recibidos por entidades públicas?	A (X) D ()
		SUGERENCIAS:
PROMEDIO OBTENIDO:		A (21) D (0) SUGERENCIAS:
6. COMENTARIOS GENERALES		
7. OBSERVACIONES		


 Dra. Emma Verónica Ramos Farroñán
 CLAB Nº 15066 - Región Lambayeque
 JUEZ - EXPERTO

**FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)
(LICENCIA DE USO)**

Pimentel, 25 de octubre del 2021

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente.-

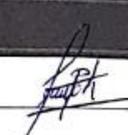
El suscrito:
JOHAN KENNEDY PEREZ CHUBUICAHUA con DNI 72442129

En mi calidad de autor exclusivo de la investigación titulada:
CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION
ADMINISTRATIVA DEL AREA DE TESORERIA DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LLAMA, 2021

presentado y aprobado en el año 2021 como requisito para optar el título de LICENCIADO EN ADMINISTRACION de la Facultad de CIENCIAS EMPRESARIALES Programa Académico de ADMINISTRACIÓN, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

- Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.
- Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APellidos y Nombres	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
<u>PEREZ CHUBUICAHUA JOHAN KENNEDY</u>	<u>72442129</u>	



Municipalidad Distrital de Llama

- CREADA POR D.S. DEL 18 DE ABRIL DE 1885 -
Prov. Chota - Región Cajamarca

¡Con el pueblo siempre adelante!



“AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA”

Llama, 25 de octubre del 2021.

ACEPTACION DE INVESTIGACION

Señores

Facultad de Ciencias Empresariales
De la Universidad Señor de Sipan.
Pimentel.

De mi consideración.

Reciba un cordial saludo en calidad de Alcalde de la Municipalidad Distrital de Llama, Provincia de Chota, Región Cajamarca, por medio del presente documento es para informarle de la ACEPTACION de PEREZ CHUQUICAHUA JOHAN KENNEDY, egresado de la Facultad de Ciencias Empresariales, con grado de Bachiller en Administración de la Universidad Señor de Sipan, sabiendo que para obtener el grado de Licenciado, los estudiantes deben elaborar, presentar, sustentar y aprobar un trabajo de Investigación Científica (TESIS), siendo el título de la investigación del estudiante antes mencionado; CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION ADMINISTRATIVA DEL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LLAMA, 2021

Es propicia la oportunidad para expresarle las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LLAMA
CHOTA - CAJAMARCA
Luis Armando Rodríguez
ALCALDE

CALLE INCA GARCILAZO DE LA VEGA N° 141 - PLAZA DE ARMAS DE LA CIUDAD DE LLAMA
R.U.C. 20200949405 Telf.: 076 - 633 678

E-mail: mesadepartesmunillama@munillama-chota.gob.pe
E-mail: municipalidaddistritallama@gmail.com

RESOLUCIÓN DE PROYECTO



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES RESOLUCIÓN N° 0867-FACEM-USS-2021

Chiclayo, 07 de octubre de 2021.

VISTO:

El Oficio N°0246-2021/FACEM-DA-USS, de fecha 05 de octubre de 2021, presentado por la Directora de la EAP de Administración y proveído de la Decana de FACEM, de fecha 07/10/2021, donde solicita la aprobación de Proyectos de tesis, de los estudiantes del Curso de actualización, Grupo 08 - 2021, de la EAP de Administración, a cargo de la MSc. Guerrero Millones Ana María, y,

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 21° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N°086-2020/PD-USS de fecha 13 de mayo de 2020, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El periodo de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR los Proyectos de Tesis, de los estudiante del Curso de actualización, Grupo 08 - 2021, a cargo de la MSc. Guerrero Millones Ana María, de la Escuela Profesional de Administración, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE



Dra. Fiorella Giannina Molinelli Aristondo
Decana (e)
Facultad de Ciencias Empresariales



Mg. Liset Sugeily Silva Gonzales
Secretaria Académica
Facultad de Ciencias Empresariales

Cc.: Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

N°	AUTOR(S)	TÍTULO	LINEA DE INVESTIGACIÓN
1	DAVID HUAROTO JOSE RICARDO	"PERFIL DEL TRABAJADOR EN LA ESPECIALIDAD DE ADMINISTRACION PARA EL AREA DE COBRANZA DE UNA ENTIDAD BANCARIA, LIMA 2021"	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
2	FERNANDEZ FLORES ELVIS FRANCO	CLIMA ORGANIZACIONAL Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO LABORAL DE LOS TRABAJADORES DE SERVICIO AGRÍCOLA LATINO SAC	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
3	MORENO VENTURA LOLITA LILA DEL ROSARIO	PLAN ESTRATEGICO DE MARKETING PARA MEJORAR EL POSICIONAMIENTO EN LA INSTITUCION EDUCATIVA MATER DEI, CHICLAYO - PERÚ 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
4	PEREZ CHUQUICAHUA JOHAN KENNEDY	CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LLAMA,2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
5	SANCHEZ PALMER DANTE DENNY BENNETHT	LA INFLUENCIA DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL EN LA PRODUCTIVIDAD DE LA EMPRESA AUTOSERVICIOS EL CENTRO SAC- BAGUA GRANDE 2021.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LLAMA, 2021

El siguiente cuestionario tiene como objetivo recoger información sobre el control interno y gestión administrativa del personal directo e indirecto que se relaciona con el área de Tesorería. Por ello, se le pide encarecidamente leer con atención y responder sinceramente, ya que no hay respuesta correctas o incorrectas

Genero

- Hombre
- Mujer

1. ¿Los recursos financieros, son manejados solo por el área de tesorería?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Indiferente
- Desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo



CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LLAMA, 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD

22% INDICE DE SIMILITUD	20% FUENTES DE INTERNET	2% PUBLICACIONES	11% TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
-----------------------------------	-----------------------------------	----------------------------	---------------------------------------

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
2	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	Submitted to Universidad Rafael Landívar Trabajo del estudiante	1%
5	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
6	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	1%
7	editorial.umariana.edu.co Fuente de Internet	1%
8	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	1%

ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Abraham José García Yovera, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de Administración y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 0867-FACEM-USS-2021, presentado por el Bachiller Pérez Chuquicahua, Johan Kennedy, con su tesis Titulada **CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LLAMA, 2021**

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 22% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 30 de octubre de 2021



Dr. Abraham José García Yovera
DNI N° 80270538
Escuela Académico Profesional de Administración.