

Diseño Ofimático para el Control del Flujo Financiero en las Municipalidades Distritales de la Región Lambayeque

Office Design for the Control of Financial Flow in the District Municipalities of the Lambayeque Region

Sandra Saith Marcelina Sánchez-Céspedes¹
Universidad Nacional Mayor de San Marcos - Ecuador
saithsanchez@hotmail.com

doi.org/10.33386/593dp.2024.1.2173

V9-N1 (ene-feb) 2024, pp 347 - 359 | Recibido: 1 de octubre del 2023 - Aceptado: 8 de noviembre del 2023 (2 ronda rev.)

¹ Egresada de la maestría en Auditoría a la gestión y control gubernamental de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, auditora gubernamental en el Sistema Nacional de Control – Perú.

ORCID: <https://orcid.org/0009-0004-2351-1206>

Descargar para Mendeley y Zotero

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la importancia y realizar un diseño ofimático para el control de los flujos financieros en las municipalidades distritales de la región Lambayeque. Esta es una investigación de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, de tipo descriptivo y propositiva. La población estuvo conformada por los 35 responsables del área de tesorería en las municipalidades distritales que existen en la región Lambayeque y la muestra estuvo conformada 15 trabajadores, a quienes se les aplicó una encuesta. Los resultados indican que el 80% considera muy importante un diseño ofimático y el 20% importante. Respecto a la dimensión control de los egresos de efectivo sujetos a control se concluye que el 60% lo considera muy importante y el 40% manifiesta que es importante y en la dimensión control de garantías, se concluye que el 67% lo considera muy importante y el 33% importante. Se concluye indicando que una propuesta de diseño ofimático es muy importante para el control de flujos de efectivo en las municipalidades distritales.

Palabras clave: diseño ofimático, control, flujos financieros

ABSTRACT

The present investigation aimed to determine the importance and carry out an office design for the control of financial flows in the district municipalities of the Lambayeque region. This is an investigation of quantitative approach, of non-experimental design, of descriptive and purposeful type. The population was made up of the 35 responsible for the treasury area in the district municipalities that exist in the Lambayeque region and the sample consisted of 15 workers, to whom a survey was applied. The results indicate that 80% consider an office design very important and 20% important. Regarding the control dimension of cash outflows subject to control, it is concluded that 60% consider it very important and 40% state that it is important and in the guaranteed control dimension, it is concluded that 67% consider it very important and 33% important. It concludes by indicating that an office design proposal is very important for the control of cash flows in district municipalities.

Keywords: office design, control, financial flows

Introducción

En las últimas décadas, el control de los recursos utilizados a través de las entidades públicas se ha ido perfeccionando mediante la emisión de normas que contribuyen a la supervisión y vigilancia de estos recursos en los diferentes niveles de gobierno del aparato estatal.

Sin embargo, en el operativo “Buen uso del efectivo en las municipalidades” realizado en septiembre del 2018¹, por la Contraloría General de la República a los gobiernos locales y Servicios de Administración Tributaria (SAT) a nivel nacional, este órgano detectó falta de dinero y cantidades sin sustento, situación que pone de manifiesto irregularidades en el manejo del dinero en efectivo en una preocupante cifra de entidades observándose el riesgo de que estos recursos sufran peligro de pérdida, sustracción, apropiación y uso inadecuado.

La problemática expuesta se debe entre otros, a la falta de herramientas informáticas que contribuyan a mejorar el control que deben ejercer los responsables de los recursos financieros dentro de los gobiernos locales. Pues a la fecha son pocas las entidades públicas que cuentan con estas herramientas, tal como lo demuestra al artículo sobre Empresas públicas y Sistemas de Gestión de clase mundial, publicado en julio del 2017 por el diario El Comercio; el cual concluye que es necesario que las entidades públicas hagan más uso de estas herramientas informáticas, pues las utilizadas por el estado representan apenas el 12.3 % total del mercado que existe a nivel nacional.²

Asimismo, mediante un sondeo verbal realizado en la región Lambayeque por la suscrita en mi calidad de maestrante observé que las municipalidades distritales de la misma, no contaban con un sistema informático que les ayude a minimizar el riesgo frente a la problemática descrita, por lo que, la presente

investigación se origina a partir de la necesidad de diseñar este tipo de herramientas informáticas que buscan fortalecer el control de los flujos financieros promoviendo así, el eficiente y transparente ejercicio de sus funciones y la adecuada utilización de los fondos financieros del Estado.

Adicionalmente, se precisa que el hecho de no realizar un oportuno seguimiento de los recursos financieros de estas entidades públicas puede conllevar a los funcionarios responsables de su manejo, no solo a incurrir en sanciones administrativas, producto de la trasgresión a las normas en el ejercicio de sus funciones, sino que también puede acarrear perjuicio económico al estado. He allí la importancia de abordar el problema³.

En ese sentido, la presente investigación buscó responder al problema general: ¿Un diseño ofimático es importante para mejorar el control de los flujos financieros en las municipalidades distritales de la región Lambayeque?, y los problemas específicos: (1) ¿Es importante un diseño ofimático para mejorar el control de los egresos de efectivo sujetos a control en las municipalidades distritales de la región Lambayeque?, (2) ¿Es importante un diseño ofimático para mejorar en el control de las garantías en las municipalidades distritales de la región Lambayeque? y (3) ¿Como elaborar un diseño ofimático para el control de los flujos financieros en las municipalidades distritales de la región Lambayeque?

Sobre ello, mi propuesta consiste en elaborar un diseño ofimático cuyas opciones recojan los principales elementos a ser materia de control y seguimiento dentro del flujo financiero (ingresos y egresos de efectivo), como son: los viáticos, encargos por rendir y las garantías recibidas por la entidad.

1 Portal de Informes de control, de la Contraloría General de la República del Perú, año 2018.

2 Artículo económico “Empresas públicas y Sistemas de Gestión de clase mundial” publicado el 19 de julio del 2017, sección Negocios, diario El Comercio, Lima – Perú. Recuperado de: <https://elcomercio.pe/economia/negocios/50-empresas-publicas-sistemas-gestion-integrados-443598-noticia/>

3 *Principio de transparencia y rendición de cuentas* del Artículo IV de la Ley n.º 28175 Ley marco del empleo público. Recuperado de: [https://www.serfor.gob.pe/pdf/normatividad/2004/leyes/LEY%2028175%20\(Ley%20Marco%20del%20Empleo\).pdf](https://www.serfor.gob.pe/pdf/normatividad/2004/leyes/LEY%2028175%20(Ley%20Marco%20del%20Empleo).pdf)

Principio de Probidad establecido en el numeral 2) del artículo 6º de la Ley n.º 27815 Ley del Código de Ética de la Función Pública. Recuperado de: <https://www.mimp.gob.pe/files/transparencia/CET/ley27815.pdf>

Referente Teórico

Viveros (2008) en su tesis “Diseño de un Control de Gestión para el área de Tesorería de Banco Santander Chile”, concluye que para realizar una efectiva gestión del área de tesorería es necesario tener en cuenta: i) El desarrollo de la tecnología existente, por lo que se debe reemplazar la utilización de formatos Excel por los programas tipo SAP el cual permitiría analizar los volúmenes de los procesos que se integran en el departamento de Tesorería en tiempo real; ii) Crear modelos de compensación laboral, con la finalidad de incentivar a los funcionarios para que colaboren con los cambios que se pretenden realizar y se sientan parte de los resultados; iii) Adaptar modelos predictivos eficientes, respecto a la cantidad óptima a necesitar mensualmente por Tesorería; iv) Realizar contratos claros y exigentes con las empresas externas, descontándoles de su pago cualquier penalidad que les corresponda; v) Crear Departamento de Atención Clientes de Tesorería, cuya función será atender de la manera oportuna los requerimientos de efectivo; vi) Realizar capacitaciones, para mejorar las capacidades de los funcionarios; vii) Realizar reuniones entre los integrantes de Tesorería, con el objetivo de buscar soluciones a los principales problemas que se hayan detectado dentro del área y la creación de buenas prácticas.⁴

Alarcón (2008) en su tesis “Auditoría del Efectivo y su importancia en el Control Interno”⁵, destaca que las operaciones que realiza un negocio requiere que sean observadas las operaciones que realizan, quienes lo realizan y como son ejecutados, siendo los principales aspectos que se deben considerar y evaluar para determinar la efectividad del control interno: 1) *Separación de funciones*, que permita una supervisión constante de su autorización, custodia, registro de movimientos y operaciones; 2) *Separación de deberes*, de tal modo que ningún empleado realice una operación de principio a fin, una sola

persona no debe recibir el efectivo, extender recibos, preparar y efectuar los depósitos al banco; 3) *Depósitos diarios e intactos de los cobros*, ello tiende a reducir el monto en efectivo de caja; 4) *Procedimiento de pagos bien definidos*, así por ejemplo los cheques para pagos deben ser respaldados por una solicitud formal de cheque y debe estar acompañada por documentación que respalde la erogación que se va a realizar como facturas, orden de compra, reporte de recepción, comprobante de autorización; 5) *Conciliación bancaria*, se debe realizar mensualmente como método efectivo que puede detectar errores de forma eficaz siempre y cuando se elaboren mes a mes y debe ser realizado por una persona que no tenga responsabilidad alguna respecto al efectivo; 6) *Fianzas*, se pueden controlar si el custodio presta sus servicios a la empresa y si esta se compromete a pagar su sueldo vía nómina y además se delega tal función mediante un documento formal; 7) *Firmas autorizadas*, para la expedición de cheques; 8) *Firmas mancomunadas*, con el objetivo de que exista un buen manejo del efectivo y que la responsabilidad de la caja no esté en una sola persona; 9) *Arqueos periódicos del efectivo y valores*, que debe ser practicado por personas que no se encuentren relacionados con la custodia, manejo del efectivo o registro contable.

Gil (2007) en su tesis “Propuesta para el establecimiento de un Sistema de Control Interno del efectivo en una empresa comercializadora de materiales de construcción”⁶, considera que para hacer más eficaz el control del efectivo, se debe registrar fehacientemente sus entradas, para ello: 1) *Debe efectuarse lo más rápido posible*, pues mientras más rápido se contabilice el ingreso mayor será su control; 2) *Los registros deben estar orientados hacia los ingresos de caja*, provenientes de las cuentas por cobrar; 3) *Controles para el cobro de los servicios*, como puede ser la tira de la máquina registradora, una remisión sellada de pagado, un boleto o ticket; 4) *Conciliar los ingresos de caja*, 5) *Depositarse*

⁴ VIVEROS, Eduardo (2008) en su Tesis *Diseño de un Control de Gestión para el área de Tesorería de Banco Santander Chile*, para optar el grado de Ingeniero Industrial, Universidad de Chile, Santiago de Chile pág. 92.

⁵ ALARCÓN, Diana (2008) en su Tesis *Auditoría del Efectivo y su importancia en el Control Interno*, para optar el grado de Licenciada en Contaduría, Universidad Nacional Autónoma de México, México. pág. 51

⁶ GIL, Lucila (2007) en su Tesis *Propuesta para el establecimiento de un Sistema de Control Interno del efectivo en una empresa comercializadora de materiales de construcción*, para optar el grado de Licenciada en Contaduría, Universidad Don Vasco, Michoacán – México. pág. 25-27.

los ingresos a caja, íntegramente al cierre de operaciones de esa jornada.

Morales (2012) en su tesis “*Establecimiento de un Sistema de Control Interno de flujo de efectivo para una microempresa de servicios*”⁷, considera que el control de los flujos de efectivo consiste en poner en operación los elementos del control interno aplicables a las operaciones que generan flujos monetarios, siendo las herramientas más efectivas: a) *La elaboración de presupuestos*, que deben considerar información histórica permitiendo hacer ajustes en los siguientes periodos del plan financiero del ejercicio, b) *Simulación de presupuestos por computadora*, mediante hojas de cálculo u otro software especializado, lo que permitiría crear diferentes escenarios según niveles esperados de ingresos en escenarios adversos u optimistas. El autor a su vez define el control interno como un *sistema de administración contable encaminado a asegurar la confiabilidad de la información financiera con la finalidad de proteger los bienes de la organización y promover la eficiencia operativa en el marco de sus políticas internas*; aun pudiendo tener limitaciones propias del tamaño y complejidad de la organización, complejidad de sus procesos, el número y funciones de los empleados del área financiera, sus recursos técnicos.

Zepeda (2015) en su tesis “*Control Interno en la administración de una organización*”⁸, destaca que el control interno de una organización, comprende su estructura, procedimientos, personal, cuya implementación debe ser liderada por el titular y/o directorio, su realización debe ser continua día a día que tienen como propósito alcanzar una meta común a través de los planes establecidos, siendo fundamental para la contabilización exacta de las transacciones para una preparación confiable de reportes financieros, ya que sin los controles

adecuados para tener certeza del registro de movimientos, los datos financieros resultantes, podrían llegar a ser poco confiables por lo tanto un impedimento para que la gerencia tome las decisiones correctas.

Carias (2017) en su tesis “*Evaluación del Control financiero en la empresa eléctrica municipal de Zacapa*”⁹, define el control interno financiero como *mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, y de los estados e informes financieros del que se produzcan, son los activos, pasivos y patrimonio y demás derechos y obligaciones de la organización*. Explica además, que este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía con que se han manejado y utilizados los recursos financieros; para lo cual se deben aplicar métodos, procedimientos y registros que tienen relación con la custodia de recursos, con su exactitud y confiabilidad incluyendo controles sobre los sistemas de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable.

Bondarenko (2017) en su tesis “*Control Interno Contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Valdivia*”¹⁰, sobre el uso del control interno contable afirma que este es una herramienta muy importante que suministra información financiera confiable permitiendo a los administrativos tomar decisiones de inversión y de financiamiento de forma segura, medir la rentabilidad del negocio y su desempeño, resguardar los activos fijos, evitar daño de mercadería y materias primas, evitar robos por parte de clientes y funcionarios, detectar irregularidades, dar cumplimiento de la legislación, y sobre todo disponer de información financiera de calidad.

7 MORALES, David (2012) en su Tesis *Establecimiento de un Sistema de Control Interno de flujo de efectivo para una microempresa de servicios*, para optar el grado de Licenciado en Contaduría, Universidad Nacional Autónoma de México, México. pág. 65-66

8 ZEPEDA, Araceli (2015) en su Tesis *Control Interno en la administración de una organización*, para optar el grado de Licenciada en administración, Universidad Nacional Autónoma de México, México. pág. 8-10

9 CARIAS, Dunya (2017) en su Tesis *Evaluación del Control financiero en la Empresa eléctrica municipal de Zacapa*, para optar el grado de Licenciada en administración, Universidad Rafael Landívar, Guatemala. pág. 19

10 BONDARENKO, Natacha, *Control Interno Contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Valdivia*, para optar el grado de Licenciada en administración, Universidad Austral de Chile, Chile, 2017. pág. 29

Adicionalmente el autor cita al informe COSO y a los componentes del Control Interno: 1) *Entorno del control*, constituido por los valores éticos, la capacidad del personal, la filosofía y estilo de gestión, la asignación de autoridad y responsabilidad, la estructura organizativa y las prácticas aplicadas al personal; 2) *Evaluación de riesgos*, que podrían impedir que se consigan los objetivos de la entidad resultando más eficaz cuando se han identificado los procesos claves del negocio; 3) *Actividades de control*, que se llevan a cabo en todos los niveles y todas las funciones de la organización, comprenden una serie de actividades como pueden ser aprobaciones y autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, dispositivos de seguridad, segregación de funciones; 4) *Supervisión*, para asegurar que los controles están funcionando de acuerdo a lo planificado; 5) *Información y comunicación*, debe ser identificada, recogida, procesada y comunicada de modo tal que llegue oportunamente a todas las áreas permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

Aguilar y Zaraza (2018) realizaron una investigación denominada Propuesta de una herramienta ofimática para el reporte y consulta de actividades de mantenimiento. Metodológicamente es un diseño no experimental, descriptivo y propositivo. La muestra fueron los 26 trabajadores de la Entidad. Los resultados arrojaron que es muy importante un nuevo diseño ofimático en la entidad para la solución de necesidades básicas de mantenimiento y que ofrezca oportunidades de interconectar dentro de los participantes conocimientos en taxonomía de equipos. Se concluye que se cumplió los objetivos de generar un aumento en la disponibilidad y confiabilidad de los activos en el interior del área de producción.

Carranza (2016) en su tesis “Implementación del Control Interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu SAC del distrito Cercado de Lima en el año 2013”¹¹ cita a Estupiñán (2011) según el cual; el control interno en tesorería es

11 CARRANZA, Yesenia (2016), Implementación del Control Interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu SAC del distrito Cercado de Lima, Universidad de Ciencias y Humanidades, Perú. pag.66

de autorización, procesamiento, clasificación, verificación, evaluación y protección física; la autorización debe ser conforme a criterios de la administración o dirección, las aprobaciones de solicitudes o requerimientos para retorno de recursos económicos, asimismo, informar exacta y oportunamente los hechos económicos, así como evaluar y verificar periódicamente los impuestos, los saldos de las cuentas de efectivo, deudas y actividades de transacción, además el acceso del efectivo debe efectuarse conforme a planes de seguridad y control establecidos por la dirección. El autor rescata que el control interno es de vital importancia ya que es indispensable ejercer controles que nos ayuden a salvaguardar los recursos económicos de la organización; ya sea realizando supervisiones, comprobaciones o valorizaciones de los procesos de tesorería; esto se visualiza por ejemplo en el seguimiento y control de los proyectos, donde la demora más frecuente se origina por una mala gestión y control de tesorería, debido a la falta de previsión de la liquidez necesaria y la mala gestión de los excedentes transitorios de tesorería, situación que se puede evitar realizando correctamente el control de los movimientos y saldos de tesorería (cobros y pagos) a fin de que los saldos sean siempre positivos y suficientes.

Hidalgo (2017) en su investigación “Técnicas de auditoría asistidas por computador en la Gestión de los Órganos de Control Institucional del Sector Público”¹², resalta lo establecido en la NIA 1009; según la cual, la aplicación de procedimientos de auditoría puede requerir que el auditor considere Técnicas Computarizadas de Auditoría (TCAs) que usan la computadora como una herramienta de auditoría. Estas pueden mejorar la efectividad y eficiencia de los procedimientos de auditoría, proporcionar pruebas de control efectivas y procedimientos sustantivos cuando no haya documentos de entrada o un rastro visible de auditoría, o cuando la población y tamaños de muestra sean muy grandes. Así mismo, las TCAs pueden usarse para desempeñar diversos procedimientos de auditoría, tales como: i) Pruebas de detalle de

12 HIDALGO, Edwin (2017), Técnicas de auditoría asistidas por computador en la Gestión de los Órganos de Control Interno del Sector Público, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú, pág. 37g

transacciones y saldos; por ejemplo, el uso de software de auditoría para recalcular los intereses o la extracción de facturas por encima de un cierto valor registrado en la computadora; ii) Procedimientos analíticos, por ejemplo, pruebas de la instalación, configuración del sistema operativo, procedimientos de acceso a las bibliotecas de programas, el uso de software para verificar que el programa en uso es la versión aprobada por la administración; iii) Muestreo de programas para extraer datos para pruebas de auditoría; iv) Realizar recálculos sobre aquellos realizados por los sistemas de contabilidad de la organización. Por último, para evaluar el uso de las TCAs se debe considerar factores como: El conocimiento, pericia y experiencia del equipo de auditoría del ambiente de Sistemas de información y comunicaciones, la disponibilidad de TCAs e instalaciones y datos adecuados de computación, y la posibilidad de realizar pruebas manuales.

Pacha (2021) realizó una investigación con la finalidad de proponer un diseño e implementación de una aplicación informática para la elaboración de planilla de pagos de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Canchis Es de tipo aplicada, no experimental y propositiva. La muestra fueron 10 trabajadores. Los resultados indicaron que el sistema vigente informático no reúne las condiciones adecuadas y además esta con versiones desactualizadas. Concluye que la propuesta presenta un sistema actualizado donde la asistencia será a través de huella dactilar registrando los datos de asistencia del personal de manera eficaz.

Huanambal y Diaz (2021) realizó un estudio para determinar la relación entre el sistema de control interno y flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020. Investigación de tipo aplicada, no experimental y relacional. Con una muestra de 22 trabajadores a los que se les aplicó un cuestionario. Los resultados concluyen que existe relación entre el sistema de control interno y el flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales.

Herrera (2017) en su investigación “Los mecanismos del Control Interno en el área de Tesorería de la municipalidad distrital de El Alto” describe el control interno como el conjunto de elementos interrelacionados con: el control de la gestión, la planeación, normas y procedimientos, evaluación de personal, sistemas de comunicación e información Inter sistémicos. Por lo que, en el caso de las municipalidades, el rol de los alcaldes y gerentes es de implementar estos controles.

Carhuatanta (2022) realizó una investigación con el objetivo de establecer en qué medida el control interno optimizará el área de tesorería en la Municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz. Metodológicamente es de enfoque cuantitativo, descriptivo y propositivo. La muestra fue el Gerente General y el tesorero. El instrumento fue un cuestionario. Los resultados arrojaron que la estructura del control interno esta defectuoso. Concluye en que mejorando el control interno optimizará la tesorería de la Municipalidad de J. L.O. es decir, a medida que se fortalezca los controles implementados la gestión de tesorería será más eficiente. Con políticas adecuadas para el control del efectivo de manera eficaz.

Un sistema informático es una herramienta a través de la cual se puede procesar y almacenar información; y está compuesto por: software, hardware y personal que maneja el sistema informático. El hardware por su parte es el dispositivo electrónico, integrado a su vez por: procesadores, sistemas de almacenamiento externo, memoria interna, etc.

Por otro lado, el software comprende al sistema operativo, aplicaciones y el personal informativo comprende al personal con conocimientos técnicos que brindan soporte y mantenimiento al sistema (programadores, analistas) y a los usuarios del sistema.

El control puede definirse como el conjunto de procedimientos, políticas, planes y directrices de la institución para asegurar eficacia y eficiencia, en la gestión administrativa,

contable y financiera de la empresa. (Aguirre Ormaechea, 2001).

Desde otro punto de vista el control abarca desde el planeamiento de la organización, además, los procedimientos y métodos que en forma sistemática son integrados al interior de la entidad para resguardar sus activos, supervisar la confiabilidad y razonabilidad de su información operacional y financiera. (Santillana Gonzales, 2015)

El Control también es considerado como un proceso donde los altos directivos, la administración y todo aquel personal que designa la institución para brindar razonable seguridad para conseguir: i) Efectividad en las operaciones, ii) Confiabilidad en la información de finanzas, iii) Cumplimiento de las normas aplicables. (Mantilla B., 2018)

En ese sentido, el control de los flujos financieros comprende la distribución del dinero en una entidad o empresa, según corresponda. Comprende los ingresos y salidas de dinero, y los conceptos para los cuales se utiliza.

Para realizar el control de estos flujos financieros materia de la presente investigación, se distinguen dos tipos de controles; el control de los egresos y control de las garantías.

Metodología

Tipo de investigación: El estudio es de tipo básico, ya que desarrolla netamente conocimientos teóricos del problema, sin manipular las variables de estudio a fin de contrastarlos con la práctica. (Hernández y Mendoza, 2018)

Diseño: La investigación es no experimental, ya que no se han manipulado las variables de estudio. Asimismo, presenta un nivel descriptivo, transversal y propositivo.

Población de estudio: estuvo compuesta por los responsables de las Áreas de tesorería de cada una de las municipales distritales de la región Lambayeque, es decir, la población estuvo constituida por 35 representantes.

Tamaño de la muestra: estuvo conformada por un representante del área de tesorería de 15 municipalidades distritales (un representante por entidad), con un muestreo no probabilístico por conveniencia de la autora.

Técnica de recopilación de resultados: se utilizó un cuestionario conformado por 7 preguntas, el cual fue aplicado a 15 funcionarios de las áreas de tesorería de las entidades seleccionadas de la muestra, para ello se utilizó la herramienta Google formularios, en la cual llenaron información general como su correo y nombre de la entidad a la que pertenecen, e información que contribuye directamente con la investigación referida a las características y requerimientos del programa ofimático a diseñar. La validación de este instrumento se realizó por tres expertos en la materia, asimismo, por el método Alfa de Cronbach, el cual se obtuvo mediante un análisis de varianza de las preguntas y en relación con los totales determinando un valor de 0,84

Obtenida la información se procedió a realizar el análisis descriptivo el programa Excel para posteriormente realizar el análisis inferencial con el programa Spss.

Resultados

Prueba de hipótesis: a la hipótesis general: “Un diseño ofimático es importante para el control de los flujos financieros en las municipalidades distritales de la región Lambayeque” se aplicó la prueba de Chi cuadrado, observándose una significancia asintótica de 0,000 siendo menor a 0,005, como consecuencia se acepta la hipótesis general. Asimismo, de la encuesta realizada a 15 servidores de las áreas de Tesorería de las municipales distritales de la región Lambayeque, se detallan los resultados:

Tabla 1

Pregunta 1: Considera importante que su entidad cuente con un diseño ofimático que sea fácil de utilizar para el control de los flujos financieros que administra:

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	7	46.7%
De acuerdo	8	53.3%
Indeciso	0	0.0%
En desacuerdo	0	0.0%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%
Total	15	100.0%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: El 46.7% está totalmente de acuerdo que el sistema ofimático es importante; y el 53.3% restante está de acuerdo, ello se debe a que, la mayoría de los encuestados considera que un sistema para el control de los flujos financieros, en la práctica ha de ser un sistema no muy complejo, de tal forma que les permita efectuar los registros sin mayores inconvenientes a los cuales ya están acostumbrados en sus actividades de tesorería cotidianas.

Tabla 2

Pregunta 2: Considera importante que su entidad cuente con el diseño ofimático que tenga un costo accesible para el control de los flujos financieros que administra:

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	7	46.7%
De acuerdo	7	46.7%
Indeciso	1	6.6%
En desacuerdo	0	0.0%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%
Total	15	100.0%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: el 46.7% está totalmente de acuerdo, el 46.7% está de acuerdo, y el 6.6% restante está indeciso, ello se debe a que la mayoría de Los gobiernos locales de la región Lambayeque, tiene poco (en algunos casos ningún) presupuesto destinado a la implementación de programas ofimáticos que coayuden a la gestión de los recursos financieros, por ello una propuesta con bajo costo sería más factible de implementar.

Tabla 3

Pregunta 3: Considera importante que su entidad cuente con el diseño ofimático que permita registrar de manera segura los datos necesarios para el control de los flujos financieros que administra:

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	3	20.0%
De acuerdo	10	66.7%
Indeciso	2	13.3%
En desacuerdo	0	0.0%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%
Total	15	100.0%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: el 66.7% está totalmente de acuerdo, el 20% está de acuerdo, y el 13.3% está indeciso, ello se debe a que los servidores del área de Tesorería consideran relevante que la información que se registre en el sistema se encuentre salvaguardada ante cualquier manipulación de personas externas al área.

Tabla 4

Pregunta 4: Considera importante que su entidad cuente con el diseño ofimático que emita alertas de control sobre riesgos que se presenten en el manejo de los flujos financieros que administra:

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	11	73.3%
De acuerdo	4	26.7%
Indeciso	0	0.0%
En desacuerdo	0	0.0%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%
Total	15	100.0%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: el 73.3% está totalmente de acuerdo y el 26.7% restante está de acuerdo, ello se debe a que el problema medular de estas áreas es la falta de control sobre los flujos financieros (viáticos, encargos, garantías contractuales), en ese sentido, están totalmente de acuerdo con la importancia de un sistema que emita alertas de control coadyuvando a prevenir la ocurrencia de esta problemática.

Tabla 5

Pregunta 5: Considera importante que su entidad cuente con el diseño ofimático cuyo soporte humano se encuentre capacitado para su utilización en el control de los flujos financieros que administra:

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	2	13.3%
De acuerdo	13	86.7%
Indeciso	0	0.0%
En desacuerdo	0	0.0%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%
Total	15	100.0%

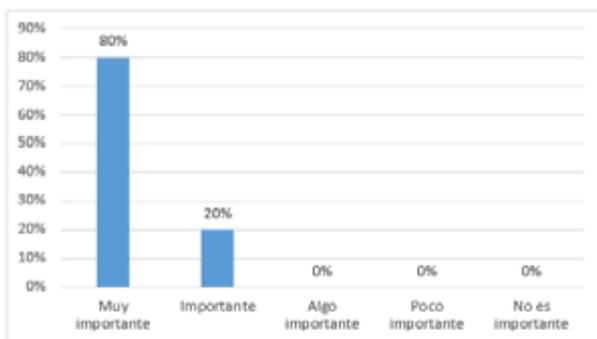
Fuente: Elaboración propia

Interpretación: el 13.3% está totalmente de acuerdo y el 86.7% restante está de acuerdo, ello debido a que, si bien la implementación del sistema es importante, también es un factor relevante, la capacitación para su uso.

Para obtener el nivel de importancia del Objetivo General, se efectuó una baremación con la valoración de las respuestas brindadas por los encuestados de las 5 preguntas precedentes, obteniendo el resultado de la siguiente Figura 1.

Figura 1

Importancia de un diseño ofimático para el control de los flujos financieros en las municipalidades distritales de la región Lambayeque

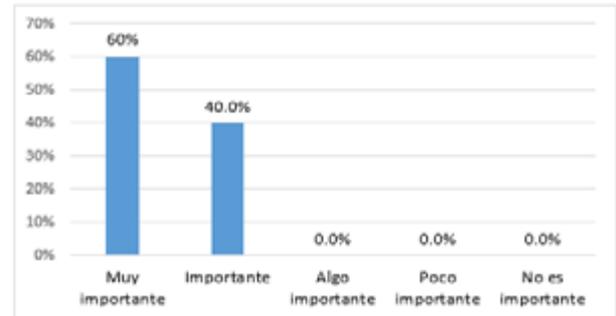


Fuente: Elaboración propia

Interpretación: tal como se aprecia en la figura presente, el 80% considera muy importante implementar un diseño ofimático y el 20% restante lo considera importante.

Figura 2

Pregunta 6: ¿Cuán importante considera que, en su entidad a través de un diseño ofimático se realice el control de los egresos de efectivo sujetos a control en la modalidad de encargos y viáticos?

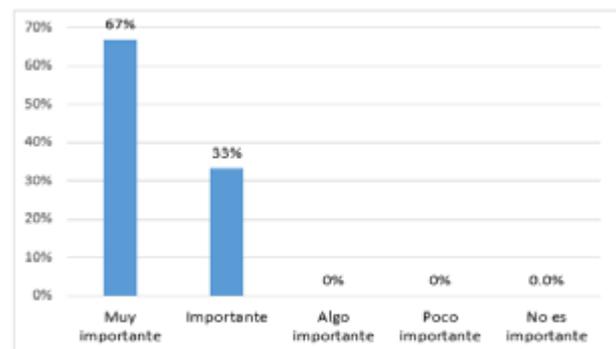


Fuente: Elaboración propia

Interpretación: el 60% lo considera Muy importante y el 40% lo considera Importante, ello debido a que los citados rubros son muy propensos de caer en faltas administrativas sino no son rendidos de manera oportuna y que los saldos no utilizados, no sean devueltos a la entidad.

Figura 3

Pregunta 7: ¿Cuán importante considera que, en su entidad a través de un diseño ofimático se realice el control de las garantías sujetas a control: Fiel cumplimiento, Adelantos Directos y Adelantos de materiales?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: se observa en la figura que el 67% lo considera Muy importante y el 33% lo considera Importante, ello se debe a que las garantías son compromisos que respaldan económicamente a la entidad frente a incumplimiento por parte de los contratistas,

debiendo cautelar que estos se encuentren vigentes durante todo el tiempo que dure el contrato.

Discusión

Los resultados de la investigación son similares a los obtenidos por Pacha (2021) que al analizar a los encargados del área de caja de la Municipalidad Provincial de Canchis, indica que la planilla de pagos es calculada manualmente con la ayuda del programa Excel introduciendo datos y haciendo cálculos, ocasionando demoras en el pago de salarios del personal.

Estos resultados podrían explicarse también por los diseños ofimáticos de años anteriores de los cuales muchos son desactualizados o la falta de herramientas informáticas que contribuyan a mejorar el control que deben ejercer los responsables de los recursos financieros dentro de los gobiernos locales. Pues son pocas las entidades públicas que cuentan con estas herramientas.

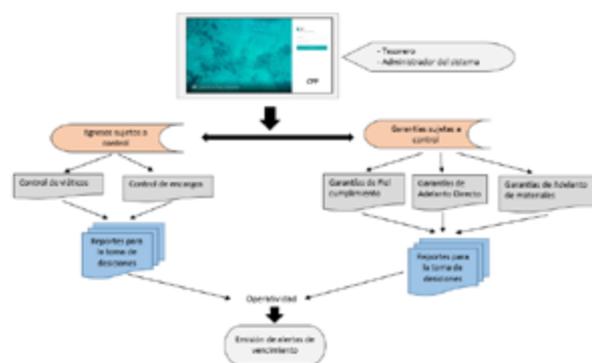
Amodo de conclusión, respecto al objetivo general: *Determinar el nivel de importancia de un diseño ofimático para el control de los flujos financieros en las municipalidades distritales de la región Lambayeque*, de los resultados se concluye que el 80% consideran muy importante un diseño ofimático y el 20% lo consideran importante. Estos resultados indican la gran necesidad de los gobiernos locales de contar con un diseño ofimático que reúna las condiciones para un trabajo eficiente y que les permita cautelar los recursos estatales.

Con relación al objetivo específico 1: *Determinar el nivel de importancia de un diseño ofimático para el control de los egresos de efectivo sujetos a control en las municipalidades distritales de la región Lambayeque* se concluye que el 60% lo considera muy importante y el 40% manifiesta que es importante, ello debido a que los citados rubros son muy propensos de caer en faltas administrativas sino no son rendidos de manera oportuna y que los saldos no utilizados, no sean devueltos a la entidad.

En relación con el objetivo específico 2: *Determinar la importancia de un diseño ofimático para el control de garantías en las municipalidades distritales de la región Lambayeque*, se concluye que el 67% lo considera muy importante y el 33% importante, ello se debe a que las garantías de Fiel Cumplimiento, Adelantos Directos y Adelantos de materiales son compromisos que respaldan económicamente a la entidad frente a incumplimiento por parte de los contratistas, debiendo cautelar que estos se encuentren vigentes durante todo el tiempo que dure el contrato.

Finalmente, en relación con el objetivo específico 3: *Elaborar un diseño ofimático para el control de los flujos financieros en las municipalidades distritales de la región Lambayeque*; se efectuó una propuesta de diseño ofimático con características que buscan brindar solución a las necesidades que tienen los servidores de las áreas de tesorería, el mismo que se resume en el siguiente flujograma:

Figura 4
Flujograma del funcionamiento del diseño ofimático para el control de los flujos financieros



Referencias Bibliográficas

Aguilar Blanco, R. y Zaraza Aguilar, G. (2018). Propuesta de una herramienta ofimática para el reporte y consulta de actividades de mantenimiento [Tesis de licenciatura, Universidad CCI, Bogotá]. 2018. Recuperado de: <https://repositorio.ecci.edu.co/bitstream/handle/001/2589/Trabajo%20de%20grado.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Alarcón Rico, D. (2008). Auditoria del Efectivo y su importancia en el Control Interno [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Autónoma de México, México]. 2008. Recuperado de: <https://ru.dgb.unam.mx/bitstream/20.500.14330/TES01000317199/3/0317199.pdf>
- Bondareko Santibáñez, N.V., & Huenulef Soto, K. M. (2017). Control Interno Contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Valdivia. Universidad Austral de Chile. Recuperado de: <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2007/feb711c/doc/feb711c.pdf>
- Carhuatanta Santisteban, G. (2022). Control interno para optimizar el área de tesorería de la Municipalidad de José Leonardo Ortiz, 2021. [Tesis de Maestría, Universidad Señor de Sipán, Lambayeque]. 2020. Recuperado de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10349/Carhuatanta%20Santisteban%20Giam%20Marino.pdf?sequence=1>
- Carias España, D. (2017). Evaluación del Control financiero en la Empresa eléctrica municipal de Zacapa. [Tesis de Licenciatura, Universidad Rafael Landívar, Guatemala]. 2017. Recuperado de: <http://recursosbiblio.url.edu.gt/tesisjcem/2017/01/01/Carias-Dunya.pdf>
- Carranza Gómez, Y., Céspedes Bravo, S. & Yactayo Anchirayco, Luis (2016). Implementación del Control Interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu SAC del distrito Cercado de Lima. [Tesis de Licenciatura, Universidad de Ciencias y Humanidades, Perú]. Recuperado de: <https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/72/CARRANZA%20GOMEZ%20YESSENIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Contraloría General de la República, Portal de informes de control (2018). Informe del operativo de acción Simultanea n.º 1071-2018-CG/LICA-AS Operativo “Buen uso del efectivo en las municipalidades en el marco del Programa Postula con la tuya”, Recuperado el 4 de setiembre de 2023 de: <https://apps5.contraloria.gob.pe/sroc/doc/historicos/informe/2018-06.pdf>
- Gil Raya, L. (2007). Propuesta para el establecimiento de un Sistema de Control Interno del efectivo en una empresa comercializadora de materiales de construcción. [Tesis de Licenciatura, Universidad Don Vasco, Michoacán – México]. Recuperado de: <http://132.248.9.195/pd2008/0624552/0624552.pdf>
- Herrera Arca, T.D. (2017). Mecanismos de Control Interno en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de El Alto. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/1949/MECANISMOS_DE_CONTROL_INTERNO_TESORERIA_HERRERA_ARCA_THALIA_DANAI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández Sampieri, R. & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, Ciudad de México, México: Editorial Mc Graw Hill Education, Año de edición: 2018, ISBN: 978-1-4562-6069-5, 714 p.
- Hidalgo Carreón, E. (2007), Técnicas de auditoria asistidas por computador en la Gestión de los Órganos de Control Interno del Sector Público. [Tesis de Maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú]. Recuperado de: https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/2846/Hidalgo_ce.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Huanambal Banda, M. y Díaz Flores, R. (2021). Sistema de control interno y flujo de efectivo en el área de tesorería de la

- Municipalidad Distrital de Morales, 2020. [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo, Lima]. 2021. Recuperado de: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/62220/Huanambal_BMG-D%
c3%adaz_FRQ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/62220/Huanambal_BMG-D%c3%adaz_FRQ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mantilla B. S.A. (2018). Auditoria del Control Interno. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Morales Moreno, D. (2012). Establecimiento de un Sistema de Control Interno de flujo de efectivo para una microempresa de servicios. [Tesis de licenciatura en Contaduría, Universidad Nacional Autónoma de México, México]. Recuperado de: <https://ru.dgb.unam.mx/bitstream/20.500.14330/TES01000690326/3/0690326.pdf>
- Pacha Condore, F. (2021). Aplicación informática para la elaboración de planillas de pago para los trabajadores de la municipalidad de Canchis [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo, Lima]. 2021. Recuperado de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/79022/Pacha_CF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Santillana Gonzales, J. R. (2015). Sistemas de Control Interno. Tercera Edición. México: Pearson.
- Viveros Arenas, E. (2008). Diseño de un Control de Gestión para el área de Tesorería de Banco Santander Chile. [Tesis para optar el grado de Ingeniero Industrial, Universidad de Chile, Santiago de Chile]. Recuperado de: https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/103092/viveros_ea.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Zepeda Aguilar, A. (2015). Control Interno en la administración de una organización. [Tesis de licenciatura en administración, Universidad Nacional Autónoma de México, México]. Recuperado de: <http://132.248.9.195/ptd2015/julio/0731500/0731500.pdf>