

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

“Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020”

Para optar : El Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Gomez Millan ,Cinthia Liz

Bach. Ramos Zuasnabar, Mirian

Asesor : Mtra. Astete Montalvo Milagros Amparo

Línea de Investigación

Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de Recursos

Fecha de Inicio y Culminación : 26.05.2022 – 25.05.2023

Huancayo-Perú

2022

Hoja de aprobación de los jurados

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS

“Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020”

PRESENTADO POR:

Bach. Gomez Millan, Cinthia Liz
Bach. Ramos Zuasnabar, Mirian

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:
CONTADOR PÚBLICO

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas

APROBADO POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

PRESIDENTE :

PRIMER MIEMBRO :

SEGUNDO MIEMBRO :

TERCER MIEMBRO :

Huancayo.....dedel 2022

Asesor

Mg. Astete Montalvo Milagros Amparo

Dedicatoria

A Dios por ser el creador.

A nuestros padres por ser pilares fundamentales en nuestras vidas, por su apoyo incondicional, comprensión, esfuerzo y sacrificio entregados en nuestra formación personal y profesional.

Cinthia y Mirian

Agradecimiento

A nuestros padres, por ser nuestro apoyo incondicional, y por sus sacrificios entregados en nuestra formación personal y profesional.

A nuestra Alma Mater, por darnos la oportunidad de desarrollar nuestros estudios de pregrado.

A nuestros docentes por compartir conocimientos y experiencias en las aulas universitarias.

A la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, por el apoyo brindado durante el desarrollo de la investigación.

Cinthia y Mirian.

CONSTANCIA DE SIMILITUD

N° 0212 - FCAC -2023

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan - 2020

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : **BACH. GOMEZ MILLAN CINTHIA LIZ**
BACH. RAMOS ZUASNABAR MIRIAN

Facultad : **CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

Escuela Académica : **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Asesor(a) : **Mg. ASTETE MONTALVO MILAGROS AMPARO**

Fue analizado con fecha 27/12/2023; con 176 págs.; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

Excluye citas.

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

Otro criterio (especificar)

X

El documento presenta un porcentaje de similitud de **25 %**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°15 del Reglamento de uso de Software de Prevención de Plagio Versión 2.0. Se declara, que el trabajo de investigación: **Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.**

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 27 Diciembre de 2023.



MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI
JEFA

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

Contenido

Caratula	1
Hoja de aprobación de los jurados	II
Asesor	III
Dedicatoria	IV
Agradecimiento	V
Contenido de Tablas.....	X
Contenido de Figuras	XIII
Resumen.....	XV
Abstract	XVI
Introducción	XVII
Capítulo I Planteamiento del Problema.....	19
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	19
1.2. Delimitación del problema	25
1.2.1. Delimitación Espacial	26
1.2.2. Delimitación Temporal	26
1.2.3. Delimitación Conceptual.....	26
1.3. Formulación del problema.....	27
1.3.1. Problema General.....	27
1.3.2. Problemas Específicos.....	27
1.4. Justificación	27
1.4.1. Social.....	28

1.4.2. Teórica.....	28
1.4.3. Metodológica.....	29
1.5. Objetivos.....	29
1.5.1. Objetivo General	29
1.5.2. Objetivos Específicos	29
Capítulo II Marco Teórico.....	31
2.1. Antecedentes.....	31
2.1.1. Nacionales.	31
2.1.2. Internacionales.....	34
2.2. Bases Teóricas o Científicas	38
2.2.1. Sistema de Control Interno.....	38
2.2.1.1. Dimensiones de Control interno.....	46
2.2.1. Gestión de tesorería.....	49
2.2.2.1. Dimensiones de gestión de tesorería.....	53
2.3. Marco Conceptual.....	59
Capítulo III Hipótesis	62
3.1. Hipótesis General	62
3.2. Hipótesis Específicas	62
3.3. Variables.....	62
3.3.1. Control interno.	62
3.3.2. Gestión de tesorería.....	63
3.3.3. Operacionalización de Variables.....	64

Capítulo IV Metodología.....	66
4.1. Método de Investigación.....	66
4.2. Tipo de Investigación	67
4.3. Nivel de Investigación	68
4.4. Diseño de la Investigación.....	68
4.5. Población y muestra	69
4.5.1. Población.....	69
4.5.2. Muestra.....	70
4.5.2.1. Unidad de Análisis	71
4.6. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	71
4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	72
4.8. Aspectos éticos de la Investigación	75
Capítulo V Resultados.....	77
5.1. Descripción de presentación de resultados	77
5.2. Interpretación de resultados de tablas estadísticas.....	78
5.3. Contraste de hipótesis	124
Análisis y Discusión de Resultados	130
Conclusiones	135
Recomendaciones.....	137
Referencias Bibliográficas.....	139
Anexos	144
Matriz de Consistencia	145

Matriz de Operacionalización.....	146
Matriz de recolección de datos.....	148
Instrumento de medición.....	151
Solicitud de información.....	155
Consentimiento informado.....	156
Evidencias toma fotográfica.....	178

Contenido de Tablas

Tabla 1 Operacionalización de Control Interno	64
Tabla 2 Operacionalización de Gestión de tesorería.	65
Tabla 3 Cuadro de Población	69
Tabla 4 Selección de Muestra	70
Tabla 5 Conocimiento de documentos normativos de Control.	78
Tabla 6 Utilización de documentos normativos de funciones.....	79
Tabla 7 Demostración de principios y valores éticos.....	80
Tabla 8 Conducta de los colaboradores de la Municipalidad.....	81
Tabla 9 Acciones disciplinarias para evitar conductas inapropiadas.	82
Tabla 10 Fomentación trabajo participativo, en un ambiente de confianza	83
Tabla 11 Políticas administrativas establecidas en la Municipalidad.	84
Tabla 12 Dominio de identificación de riesgos de la Municipalidad.....	85
Tabla 13 Reconocimiento de riesgos en la ejecución de sus actividades.....	86
Tabla 14 Normas para evitar los riesgos en el desarrollo de sus actividades.....	87
Tabla 15 Plan de acción para situaciones de riesgo en la gestión	88
Tabla 16 Lineamientos para el seguimiento periódico de riesgo	89
Tabla 17 Plan de administración de riesgos implementado	90
Tabla 18 Criterios considerados para la asignación de funciones.....	91
Tabla 19 Responsabilidades asignadas para reducir errores	92
Tabla 20 Políticas para la rotación de personal de la Municipalidad	93
Tabla 21 Información Normativa General para área del Municipio	94
Tabla 22 Información eficiente para el cumplimiento de sus funciones.....	95
Tabla 23 Revisión de los sistemas de información para evitar deficiencias	96
Tabla 24 Sistema de información eficiente para desarrollo de funciones.....	97

Tabla 25 Información oportuna y correcta del sistema	98
Tabla 26 Canales de comunicación eficientes para mejor información	99
Tabla 27 Actualización en la web sobre la gestión institucional.....	100
Tabla 28 Supervisiones de los controles para mejora del municipio	101
Tabla 29 Ejecución de auditorías operativas y financieras en el Municipio	102
Tabla 30 Revisión de indicadores del desempeño y procesos.....	103
Tabla 31 Realización de autoevaluaciones para mejoras	104
Tabla 32 Corrección inmediata de las deficiencias encontradas	105
Tabla 33 Participación directa en la asignación presupuestaria anual	106
Tabla 34 Estimación de ingreso proyectados en el año fiscal.....	107
Tabla 35 Realización del determinado en el SIAF respecto a los ingresos.....	108
Tabla 36 Identificación de montos de las cuentas por cobrar	109
Tabla 37 Ejecución de la percepción de ingresos en función a las Normas.....	110
Tabla 38 Depósitos de recursos directamente recaudados en cuenta corriente.....	111
Tabla 39 Liquidez para el cumplimiento del pago las obligaciones.....	112
Tabla 40 Contratos a disponibilidad presupuestaria y financiera.....	113
Tabla 41 Recursos ordinarios para cumplir con los fines institucionales.....	114
Tabla 42 RDR ingresos relevantes para cumplir los fines institucionales.....	115
Tabla 43 Gastos del municipio con certificación de crédito presupuestario	116
Tabla 44 Certificación presupuestaria requisito para comprometer un gasto	117
Tabla 45 Contrato con el proveedor sin certificación de crédito presupuestario	118
Tabla 46 Fase de Compromiso hasta después del 31 de diciembre	119
Tabla 47 Devengado como reconocimiento de la obligación de pago.....	120
Tabla 48 Devengados son ingresados oportunamente al SIAF.....	121
Tabla 49 Pagos directos y por vía electrónica a los proveedores	122

Tabla 50 Pagos a los Proveedores sin consignar en el registro del SIAF.....	123
Tabla 51 Relación de control interno y la gestión de tesorería	124
Tabla 52 Relación de control interno y la gestión de ingresos.....	125
Tabla 53 Relación de control interno y la gestión de liquidez	127
Tabla 54 Relación de control interno y la gestión de pagos.....	128

Contenido de Figuras

Figura 1	Composición del Control Gubernamental de acuerdo a la Ley 27785.....	25
Figura 2	Composición del Control Gubernamental de acuerdo a la Ley 27785.....	42
Figura 3	Componentes del Control Interno.....	46
Figura 4	Conocimiento de documentos normativos de Control	78
Figura 5	Utilización de documentos normativos de funciones	79
Figura 6	Demostración de principios y valores éticos	80
Figura 7	Conducta de los colaboradores de la Municipalidad	81
Figura 8	Acciones disciplinarias para evitar conductas inapropiadas.....	82
Figura 9	Fomentación trabajo participativo, en un ambiente de confianza	83
Figura 10	Políticas administrativas establecidas en la Municipalidad.....	84
Figura 11	Dominio de identificación de riesgos de la Municipalidad	85
Figura 12	Reconocimiento de riesgos en la ejecución de sus actividades	86
Figura 13	Normas para evitar los riesgos en el desarrollo de sus actividades	87
Figura 14	Plan de acción para situaciones de riesgo en la gestión.....	88
Figura 15	Lineamientos para el seguimiento periódico de riesgo	89
Figura 16	Plan de administración de riesgos implementado.....	90
Figura 17	Criterios considerados para la asignación de funciones	91
Figura 18	Responsabilidades asignadas para reducir errores.....	92
Figura 19	Políticas para la rotación de personal de la Municipalidad	93
Figura 20	Información Normativa General para área del Municipio.....	94
Figura 21	Información eficiente para el cumplimiento de sus funciones	95
Figura 22	Revisión de los sistemas de información para evitar deficiencias.....	96
Figura 23	Sistema de información eficiente para desarrollo de funciones	97
Figura 24	Información oportuna y correcta del sistema	98

Figura 25 Canales de comunicación eficientes para mejor información.....	99
Figura 26 Actualización en la web sobre la gestión institucional	100
Figura 27 Supervisiones de los controles para mejora del municipio.....	101
Figura 28 Ejecución de auditorías operativas y financieras en el Municipio.....	102
Figura 29 Revisión de indicadores del desempeño y procesos	103
Figura 30 Realización de autoevaluaciones para mejoras.....	104
Figura 31 Corrección inmediata de las deficiencias encontradas.....	105
Figura 32 Participación directa en la asignación presupuestaria anual.....	106
Figura 33 Estimación de ingreso proyectados en el año fiscal	107
Figura 34 Realización del determinado en el SIAF respecto a los ingresos	108
Figura 35 Identificación de montos de las cuentas por cobrar	109
Figura 36 Ejecución de la percepción de ingresos en función a las Normas	110
Figura 37 Depósitos de recursos directamente recaudados en cuenta corriente	111
Figura 38 Liquidez para el cumplimiento del pago las obligaciones	112
Figura 39 Contratos a disponibilidad presupuestaria y financiera	113
Figura 40 Recursos ordinarios para cumplir con los fines institucionales	114
Figura 41 RDR ingresos relevantes para cumplir los fines institucionales.....	115
Figura 42 Gastos del municipio con certificación de crédito presupuestario.....	116
Figura 43 Certificación presupuestaria requisito para comprometer un gasto.....	117
Figura 44 Contrato con el proveedor sin certificación de crédito presupuestario.....	118
Figura 45 Fase de Compromiso hasta después del 31 de diciembre.....	119
Figura 46 Devengado como reconocimiento de la obligación de pago	120
Figura 47 Devengados son ingresados oportunamente al SIAF	121
Figura 48 Pagos directos y por vía electrónica a los proveedores.....	122
Figura 49 Pagos a los Proveedores sin consignar en el registro del SIAF	123

Resumen

La presente investigación se centró en el “Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan-2020”; se desarrolló y fundamentó eficientemente el problema de investigación: ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan-2020?; para lo cual alcanzó como propósito general, Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020, el tópico de estudio el control interno, engloba un conjunto de actividades, normas, programaciones, lineamientos y acciones; tal como lo indica la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG; la finalidad es prevenir riesgos y brindar una información confiable, promoviendo práctica de valores éticos-morales, en protección de los bienes del Estado; todo ello en correspondencia con la gestión de tesorería y el grado que se relacionan entre ambas variables, dentro de los aspectos de la metodología prevalece el enfoque cuantitativo, considerando como método general utilizado es el método científico, y los métodos específicos manejados fueron el método descriptivo y método inductivo; el tipo es aplicada, de nivel correlacional y diseño no experimental, transversal; considerando una muestra censal de 12 colaboradores, los resultados obtenidos en la investigación es que existe una relación directa entre el la variable X y la variable Y, de acuerdo al resultado estadístico, donde el coeficiente R Person “r” fue igual a 0,995, el cual refleja una correlación positiva muy alta.

Palabras claves: Control interno, Gestión tesorería, Evaluación de control, Evaluación de riesgo, Actividad de control, Información y comunicación, Supervisión, Gestión de cobros, Gestión de fondos, Gestión de pagos.

Abstract

This research focused on “Internal control and treasury management of the District Municipality of San Pedro de Chunan-2020”; The research problem was efficiently developed and founded: What relationship exists between internal control and treasury management of the District Municipality of San Pedro de Chunan-2020? for which the general purpose was to determine the relationship that exists between internal control and treasury management of the District Municipality of San Pedro de Chunan -2020, the study topic of internal control encompasses a set of activities, standards, programming, guidelines and actions; as indicated in Comptroller's Resolution No. 320-2006-CG; The purpose is to prevent risks and provide reliable information, promoting the practice of ethical-moral values, in protection of State assets; all of this in correspondence with treasury management and the degree of relationship between both variables, within the aspects of the methodology the quantitative approach prevails, considering the general method used is the scientific method, and the specific methods used were the descriptive method. and inductive method; The type is applied, correlational level and non-experimental, transversal design; Considering a census sample of 12 collaborators, the results obtained in the research are that there is a direct relationship between the variable which reflects a very high positive correlation.

Keywords: Internal control, Treasury management, Control evaluation, Risk evaluation, Control activity, Information and communication, Supervision, Collection management, Fund management, Payment management.

Introducción

La tesis titulada “**Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan-2020**”, fue ejecutada teniendo en consideración el siguiente planteamiento del problema general ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan- 2020?; para lo cual se consideró el como objetivo general, Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020.

Sabemos que el control interno está considerado como una actividad, que se desempeña de manera integral en las operaciones de las diferentes organizaciones, en salvaguarda y protección de los activos, así como minimizar errores o irregularidades que pueden suscitarse, garantizando adecuadas operaciones.

En la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, cada colaborador desempeña un rol fundamental; para ello, deben cumplir acciones que garanticen el desempeño de los objetivos estratégicos. Permitiendo de esta manera el desarrollo y ejecución de las operaciones de forma efectiva y eficiente, en cumplimiento de las normas y leyes vigentes.

Según la (Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, 2006) de la Contraloría General, precisa que el Control Interno es un proceso integral realizado por el titular, funcionarios y trabajadores de la entidad, el cual sirve para enfrentar riesgos y brindar seguridad razonable, en el desarrollo de la Misión de la entidad, para el logro los objetivos gerenciales.

Dentro de la metodología se eligió una investigación de enfoque cuantitativo, cuyo método de investigación general es el método científico, y los métodos específicos que se utilizaron es el método descriptivo y método inductivo-deductivo; considerando una investigación de tipo aplicada, de nivel correlacional y diseño no experimental, de corte transversal;

La muestra fue censal con 12 colaboradores, luego de realizar la inclusión y exclusión.

La estructura que se tomó en cuenta se dividió en cinco capítulos que son los siguientes:

Capítulo I, contiene el planteamiento de la realidad problemática, la delimitación espacial, temporal y conceptual, la formulación del problema, y el objetivo general y objetivos específicos.

Capítulo II, Presenta el marco teórico el cual se encuentra dividido en los antecedentes, las bases teóricas y el marco conceptual.

Capítulo III, muestra la hipótesis general y las hipótesis específicas, así como la matriz de operacionalización de las variables.

Capítulo IV, contiene la metodología de investigación, el cual detalla el método, el tipo, el nivel, y el diseño de investigación, población y muestra.

Capítulo V, presenta a través de gráficos los resultados alcanzados de la investigación, dentro de ello se consideró la contrastación de hipótesis, el análisis y la discusión de resultados, conclusiones y recomendaciones

Finalmente presentamos las referencias bibliográficas y los anexos respectivos.

Las autoras.

Capítulo I

Planteamiento del Problema

1.1. Descripción de la realidad problemática

El presente trabajo de investigación indica que el control interno es un elemento fundamental utilizado en la administración de las entidades, es importante porque comprende un plan de organización que permite realizar procedimientos sistematizados en la planeación, organización y administración de un ente, verificando la razonabilidad y confianza de la información financiera.

El control interno es un aspecto sensible dentro de una organización, es fundamental porque sirve para ayudar al logro de los objetivos trazados; así como mejorar, proteger, salvaguardar los intereses de la empresa o la organización, sin embargo, muchas veces el control interno de la organización no es el correcto, porque no permite capitalizar las oportunidades, mientras se reducen las amenazas.

A nivel internacional, en una encuesta global sobre gestión de riesgos y control interno de la IFAC, con más de 600 participantes alrededor del mundo, considerando todo tipo de organizaciones reveló que: se debe crear mayor conciencia de los beneficios de implementar sistemas de gestión de riesgo, y de control interno, así mismo manifestaron, que estos sistemas deben estar integrados con el gobierno, así como la estrategia y las operaciones en general de las organizaciones. En la participación de la encuesta la determinación de integrar estos

sistemas, está ganando terreno, pero las herramientas y orientaciones para desarrollar e implementar el sistema integrado realmente no existe, las orientaciones sobre gestión de riesgos, están generalmente separadas del control interno. Así mismo indican, que el primer paso para fortalecer las orientaciones en esta área, según la encuesta, es cambiar los elementos separados a un solo conjunto integrado.

La existencia de orientaciones sólidas de control interno, es común que la aplicación falle, por lo tanto, debe ser mejorada o innovada. Para ello los profesionales pueden apoyar a su organización al evaluar y mejorar el control interno como parte integrante de su sistema de gobierno.

En el Perú, según (Arbieto, 2020), las grandes empresas multinacionales, e instituciones financieras, y otras organizaciones, ya tienen un modelo de gestión de riesgo establecido y un área de auditoría interna competente, con una gran cantidad de retos para identificar nuevos riesgos, lo contrario ocurre con las pequeñas y medianas empresas en las que es importante generar de manera urgente las medidas necesarias para incluir un proceso y control de riesgos, generados básicamente por esta pandemia.

Nos menciona que las empresas deben ser flexibles, capaces de adaptarse a nuevos planes de negocio en función a una nueva realidad, en escenarios de continuidad, planteando modelos analíticos sobre el entorno actual.

También debemos reconocer que es importante el uso de tecnologías de análisis de datos para generar un valor clave preventivo y estratégico; es posible que la gerencia y el área de auditoría interna requieran información relevante y oportuna sobre los riesgos inherentes de la organización.

Según (Daly & Navas, 2015), En los últimos 25 años el Perú experimento una de las mayores tasas de crecimiento económico, cuyo desempeño se enmarco en un régimen de libre mercado, este crecimiento económico del país, también trajo como consecuencia altos índices

de corrupción, perjudicando y restando puntos al crecimiento de la economía, porque no solo perjudica al sector privado, sino también al sector público.

La corrupción se concentra más en estos últimos años, pues los entendidos lo sitúan con características concretas, atribuyendo principalmente sus causas a la existencia de un déficit democrático, que se manifiesta en la falta de autonomía del poder judicial, en la incapacidad de poder legislativo para controlar los impulsos del ejecutivo, la falta de transparencia de la instituciones públicas, la falta de mecanismos para la rendición de cuentas de la gestión pública, debilidad en las organizaciones públicas, todo ello conlleva a que los trabajadores públicos, funcionarios, empresas nacionales e internacionales deben priorizar el fortalecimiento de un adecuado control interno.

En la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, el control interno es realizado por los funcionarios de la entidad, ya que el Órgano de Control Institucional no se encuentra implementado en su totalidad conforme a las normas formuladas por la Contraloría General de la República. En consecuencia, este control es llevado de manera empírica y no de manera organizada a pesar de existir manuales y directivas, procedentes de la Contraloría General de la República.

Los objetivos que tienen los Gobiernos Locales es Cuidar y proteger los recursos y bienes del Estado contra cualquier pérdida, deterioro, y uso indebido de los mismos, así como todo hecho o situación irregular que pudiera afectar los bienes del Estado.

Es necesario cumplir con la normatividad vigente garantizado la confianza y oportunidad de la información. Así como fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

En la realidad problemática a nivel internacional podemos contrastar que la falta del control interno, perjudica a la entidad en la obtención de sus objetivos, pues nace la necesidad de crear mecanismos que puedan coadyuvar en los procesos de la organización, y a partir de estos controles poder identificar, las deficiencias con la finalidad de aumentar sus ganancias, y consiguiendo sus metas respectivas.

Para (Salnave Sanin & Lizaraso Barbosa, 2017), menciona que el Estado Colombiano, maneja un sistema de control interno reglamentado por Ley, el cual afecta a las empresas públicas, este procedimiento es considerado como un instrumento de gestión relevante, que ayuda a la obtención de los objetivos en las entidades del Estado y para la lucha contra la corrupción. Pese a que dicho sistema está técnicamente elaborado y organizado bajo modelos internacionales, estos muestran debilidades, y entorpecen su funcionamiento.

El problema por el que atraviesa la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan está relacionado con el control interno, el cual debe responder la confianza, integridad y oportunidad de la información financiera, considerando el cumplimiento de la normatividad legal vigente, en salvaguarda de protección y conservación del patrimonio institucional.

La investigación indica que el control interno es el elemento fundamental utilizado en la administración de las entidades, es importante porque comprende un plan de organización que permite realizar procedimientos sistematizados en la planeación, organización y administración de un ente, verificando la razonabilidad y confianza de la información financiera.

Para (Quinaluisa Morán, Ponce Alava, Muñoz Macías, Ortega Haro, & Pérez Salazar, 2018), llegan a la conclusión de que el control interno es un proceso en salvaguarda de los recursos del Estado y debe cumplir con los objetivos de eficacia y eficiencia.

La utilización de las herramientas del control interno permite evaluar la gestión de los administradores, en la medida en que demuestran la utilización al máximo de los recursos disponibles y previenen su desperdicio y uso inadecuado o ilícito.

A nivel internacional el modelo COSO; en el concepto de control que propone, así como en la estructura de control que describe, impulsa una nueva cultura administrativa en todo tipo de organizaciones y ha servido de plataforma para diversas definiciones y modelos de control. En esencia, todos los modelos conocidos persiguen los mismos propósitos y las diferentes definiciones, aunque no son idénticas, muestran una similitud.

En el Perú la contraloría General de la República y el Estado Peruano son entes encargados

de supervisar y verificar las labores encomendadas a los servidores públicos a través de un conjunto de normatividades en ejercicio del control gubernamental.

Con la emisión de las nuevas normatividades se reconoce a la Contraloría General de la Republica como un ente técnico rector del Sistema Nacional de Control asignado de autonomía, que ayuda a los diferentes entes rectores, así como a las autoridades municipales a lograr las metas de su gestión, a través de sus recursos públicos, y lograr el desarrollo de una administración eficiente, considerando que para una gestión eficaz se debe contar con un sistema de control interno sólido, basado en un marco normativo, que se rige por los principios constitucionales y legales vigentes.

El control interno en las entidades del sector público tiene por objeto el mejoramiento de la gestión pública, en relación a la utilización adecuada de los recursos estatales y consecución de los objetivos institucionales, es un componente importante que promueve la mejora continua de las operaciones administrativas y financieras.

Así mismo la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, está relacionado con la recaudación recepción y custodia de los fondos públicos de la entidad, bajo las leyes y normas del manejo de tesorería.

En la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan no existe correcta planificación de sus compromisos, pues no se respeta la calendarización de los pagos, y esto constituye una preocupación de mantener la disposición de fondos apropiados para su cumplimiento.

Con relación a la actividad del cumplimiento de las obligaciones de pago, no existe una adecuada emisión de factura por parte de los proveedores, así como las obligaciones contraídas con los acreedores, no se efectúa la gestión y el control adecuado de los desembolsos del tesoro público de acuerdo con las leyes del presupuesto, así como la captación económica a otras operaciones, no establece el proceso, al cumplimiento de tareas y sostenimiento del Sistema de tesorería en relación a los procedimientos y normatividad vigente

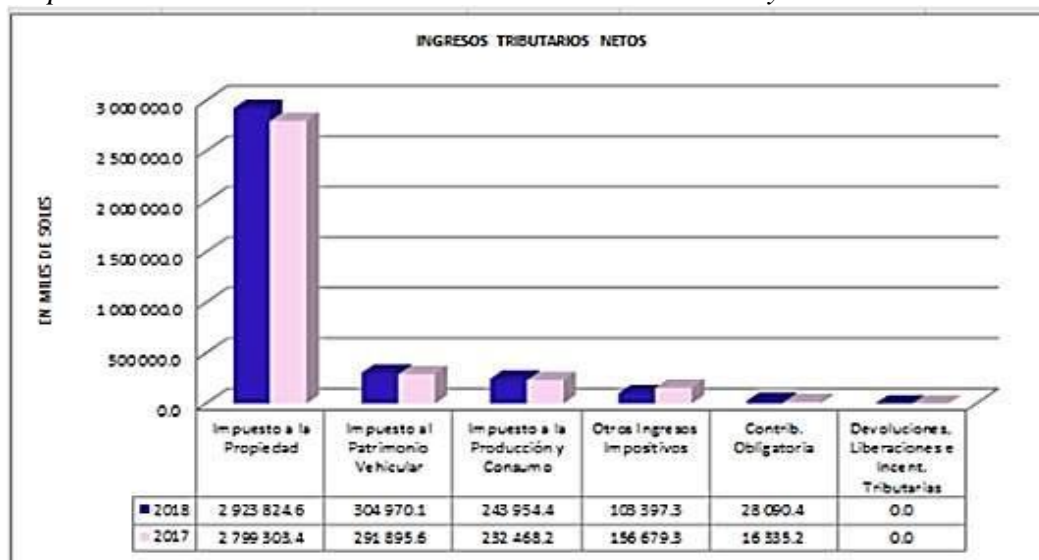
En la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan; no realizan de manera regular la

ejecución financiera y operaciones de tesorería, tal como indica la Directiva de tesorería, N° 001-2007. Esto constituye una ineficiencia en la administración de los recursos asignados, los mismos que muchas veces no hay podido sustentados; ya que su control interno no es eficiente.

Una de las funciones que cumple la gestión de tesorería es la recaudación de los ingresos tributarios, que surgen de la recaudación de impuestos, que cumple con los criterios para ser reconocidos como activo, cuando es probable que la entrada de recursos tenga un valor razonable y pueda ser medido con fiabilidad. La entrada de recursos se determina sobre las bases de la evidencia.

Figura 1

Composición del Control Gubernamental de acuerdo a la Ley 27785.



Nota: NIC SP N° 01 “Presentación de Estados Financieros”

NIC SP N° 22 “Ingreso de Transferencia sin contraprestación (impuestos y transferencias)”

El grafico corresponde a los ingresos tributarios netos de los gobiernos locales durante el año 2017 y 2018.

1.2. Delimitación del problema

Para (Ccanto Mallma, 2012), “Toda investigación siempre tiene límites, para que un estudio científico sea efectivo, debe establecer de antemano dónde, cuándo y hasta cuánto va investigar”.

La delimitación dentro de la investigación son los límites que se consideran para realizar

el estudio de la investigación científica, pues se debe establecer la delimitación espacial, indicando el lugar donde se realizará la investigación, mientras que la delimitación temporal representa el periodo de tiempo, en el cual se recogerá las evidencia para el estudio respectivo; así mismo en la delimitación conceptual, se reconocerán las limitaciones que se puede tener respecto a la recopilación de las bibliografías relacionado con las variables, como vemos, las delimitaciones son muy importante dentro del planteamiento del problema.

1.2.1. Delimitación Espacial

Para (Ccanto Mallma, 2012), “Indicando el lugar dónde se realizará la investigación y de dónde obtendrás la información primaria”

La investigación, se realizará dentro del ámbito de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, Provincia de Jauja, Departamento de Junín.

1.2.2. Delimitación Temporal

Según, (Ccanto Mallma, 2012), “Indicando el periodo de tiempo de la procedencia de los datos”.

Para el estudio del trabajo de Investigación se tomará en cuenta los resultados obtenidos durante el periodo 2020.

1.2.3. Delimitación Conceptual

Como nos indica, (Ccanto Mallma, 2012), “la delimitación conceptual Indica los aspectos, temas, áreas, procesos o conceptos que investigarás y los que no lo harás.”

Para las bases teóricas que respaldan específicamente las propuestas de teorías de autores, se tomará en cuenta las bases normativas vigentes, como la Ley de Sistema Nacional de Control, Control Gubernamental, y el Decreto Legislativo del Sistema de Tesorería, entre otros.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema General

¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020?

1.3.2. Problemas Específicos

- ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión de ingresos de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan -2020?
- ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión de liquidez de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020?
- ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión de pagos de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020?

1.4. Justificación

Para (Behar Rivera, 2008), manifiesta que la justificación “contiene los argumentos fundamentales que sustentan la investigación a realizar enfatizando aquellos de carácter técnico y social. Responde a la pregunta ¿por qué y para qué realizar investigación?”

(Ccanto Mallma, 2012), Toda investigación tiene algún impacto en la sociedad y en la ciencia. Algunas contribuyen con nuevas teorías o formas de entender la realidad. Otras contribuyen con nuevas herramientas metodológicas para investigar nuevos fenómenos. Otras contribuyen con información útil para resolver problemas sociales, educativos, de salud o profesionales.

La investigación se justifica en la medida que aporta algo a la sociedad o a la ciencia, por eso en esta parte de la investigación debes identificar cuál será el impacto o beneficio de la investigación. En otras palabras, deberás responder:

- ¿Para que servirá la investigación?
- ¿Qué posible utilidad tendrá? ¿Para qué problemas sería útil la investigación?

- ¿Qué beneficios aportará a la sociedad?
- ¿Qué información nueva aportará a la ciencia?
- ¿Quiénes podrían beneficiarse con los resultados?

1.4.1. Social

(Universidad Peruana los Andes, 2017), Para la justificación social se realiza las siguientes preguntas: “¿Cuál es la trascendencia para la sociedad?, ¿Quiénes se beneficiarán con los resultados de la investigación?, ¿De qué modo?, en otras palabras, ¿qué alcance o proyección social tiene?”

El estudio relacionado sobre Control Interno en las municipalidades, comprende las acciones en salvaguarda de sus activos que realiza la entidad con la finalidad de que sus bienes y operaciones se efectúen de manera correcta.

El control interno en las entidades públicas abarca un control previo, simultaneo y posterior. Y el correcto uso del control de sus recursos, realizadas por la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, beneficiará a los pobladores del sector; por ello que se presenta este trabajo de investigación con la finalidad de que los trabajadores de dicho municipio puedan tener presente un adecuado conocimiento sobre control interno.

1.4.2. Teórica

Según (Ccanto Mallma, 2012), “existe cuando se aporta nuevo conocimiento científico, nuevos conceptos, nuevas teorías, nuevas formas de entender los problemas de gestión empresarial, adaptaciones teóricas a nuevos contextos, entender problemas viejos con nuevas formas creativas, ampliar conceptos o corregir ambigüedades en la teoría, nuevas aplicaciones de conceptos y teorías a otras realidades, etc.”

La justificación teórica de la investigación, es que ayudará a los municipios para que puedan tener mayor conocimiento sobre el control interno, normado en los dispositivos legales

vigentes, el cual es enfocado en la problemática principal de la gestión de tesorería, y coadyuva al buen funcionamiento y optimización de las funciones y responsabilidades.

La presente investigación por el tema de Control Interno, desarrollado en las bases teóricas de manera actualizada, ayudara a llenar vacíos del conocimiento.

1.4.3. Metodológica

(Ccanto Mallma, 2012), “existe cuando se aporta nuevos instrumentos de medición, nuevas técnicas de análisis, nuevas herramientas de evaluación, nuevos manuales de procedimientos, adaptaciones a instrumentos previos, adaptaciones a modelos extranjeros, innovaciones tecnológicas, procedimientos de gestión, nuevos esquemas de operaciones, nuevos modelos de capacitación, etc.”

En el desarrollo de la investigación se manejaron instrumentos para la recolección de datos, diseñados adecuadamente, con el propósito de que estos instrumentos puedan ser utilizados en el desarrollo de nuevas investigaciones, ya que se ha validado a través del Juicio de Expertos, también se buscó el grado de confiabilidad, a través del Alfa de Cronbach.

1.5. Objetivos

(Ccanto Mallma, 2012), “los objetivos son acciones propuestas para la investigación. Indican las metas de estudio y marcan el final de la investigación. En efecto la investigación termina cuando se ha cumplido los propósitos.”

1.5.1. Objetivo General

Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020.

1.5.2. Objetivos Específicos

- Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de ingresos de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan -2020.

- Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de liquidez de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020.
- Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de pagos de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan-2020.

Capítulo II

Marco Teórico

Consiste en sustentar, analizar y exponer de manera organizada y sistemática las teorías fehacientes, válidas y adecuadas, así como las investigaciones previas como los antecedentes nacionales e internacionales en general.

Para desarrollar el marco teórico se debe tener en cuenta la fundamentación teórica, para poder argumentar de manera razonable el fenómeno de estudio.

2.1. Antecedentes

Para (Vara Horna, 2014), los antecedentes consisten en la revisión crítica de los diversos estudios que se han realizado previamente sobre el tema que investigas. Los antecedentes no son la simple aglomeración de investigaciones previas; por el contrario, es la revisión crítica de las tendencias de estudio sobre el tema. La actitud crítica para redactar los antecedentes implica realizar una selección y lectura detallada de la información que ha sido buscada y revisada previamente tesis.

2.1.1. Nacionales.

(Granados, 2021) En la tesis “Relación Entre El Control Interno Gubernamental Y La Gestión De Tesorería En El Gobierno Regional De Junín, Periodo 2020” presentado a la Universidad Tecnológica del Perú en el año 2021, para la obtención del grado académico de Maestra en Gestión Pública, en la que presenta las siguientes conclusiones:

Con el propósito de determinar la relación entre el control interno Gubernamental y la Gestión de Tesorería en el Gobierno Regional de Junín, periodo 2020, para lo cual la metodología fue de tipo aplicada, de nivel descriptivo, diseño correlacional en una población constituida por una muestra de 110 funcionarios, haciendo uso de fichas de registro y cuestionarios. Concluyó que, el control interno guarda relación significativa con la Gestión de Tesorería 2020, además los trabajadores mencionan una opinión favorable del plan de trabajo, lo que motiva a los trabajadores. (Granados, 2021)

(Picasso, 2019), presentó la tesis “Auditoría interna y su incidencia en la gestión de la subgerencia de tesorería de la municipalidad metropolitana de Lima – Periodo 2016”, presentado a la Universidad Nacional Federico Villarreal para obtención del grado académico de Maestro; en Auditoria Integral, establece el siguiente resultado:

Los la auditoría interna mediante el control interno influye positivamente en la gestión de la subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Metropolitana de Lima-periodo 2016, se empleó el método de la indagación científica, relacional, para lo cual se evaluó, mediante un cuestionario de 17 preguntas a 90 trabajadores entre, contadores, administradores y empleados del gobierno local, concluyó que el grado de eficiencia y eficacia de los auditores, el nivel del programa, porcentaje de evaluación de riesgos, nivel de revisión del sistema control interno y la auditoría interna incide positivamente en la gestión de la subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Metropolitana de Lima. (Picasso, 2019)

(Roque Pimentel, 2017), en la tesis “El control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas-Cusco-2017”, para obtener el grado académico de Maestra en Gestión Pública. Abordando los siguientes resultados:

el objetivo determinar el grado de relación del control interno con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas, haciendo uso de una

metodología de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo y diseño no experimental correlacional, en una muestra de 63 trabajadores del municipio de Canas, haciendo uso de cuestionarios para ambas variables cuyos ítems incluían muy favorable, favorable, desfavorable y muy desfavorable. donde concluyó que el control interno es favorable y que el nivel de gestión de tesorería es desfavorable en la Municipalidad Provincial de Canas, mediante las encuestas realizadas a los trabajadores.

Para (Caliaro, 2016), quien presentó la tesis “El control interno en el Área de Tesorería y la Gestión Administrativa de las Municipalidades distritales de la Provincia de Tacna año 2011”, en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, para la obtención del Grado Académico de Maestría en Contabilidad: Auditoria nos otorga las siguientes conclusiones.

La Donde tiene por objetivo determinar si el control interno en el área de tesorería influye en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna, para lo cual utilizo una metodología de tipo aplicada correlacional, de diseño no experimental, transeccional y correlacional en un total de 80 servidores administrativos de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, Concluyendo que, el control interno en el área de tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa debido a deficiencias en el ambiente interno, establecimiento de objetivos, actividades control, sistema de información y comunicación y la supervisión. (Caliaro, 2016).

(Lescano, 2019), en la tesis “El control interno y su relación con la gestión administrativa de la unidad técnica de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca-2017”, presentado en la Universidad Nacional de Cajamarca para obtener el grado académico de Maestro en Ciencias. Determinando:

Tiene como objetivo el determinar el control interno y su relación con la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de

Cajamarca-2017, teniendo como metodología una investigación descriptiva, correlacional haciendo uso de un cuestionario para evaluar a 8 trabajadores de la Unidad de Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca. concluyó que se ha determinado que existe una relación directa y significativamente alta, entre el control interno y la gestión administrativa, el proceso de planificación y el proceso de organización; encontrando que existe una relación débil entre el control interno y el proceso de dirección y existe una relación directa entre el control interno y el proceso de coordinación y control en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca. (Lescano, 2019)

2.1.2. Internacionales.

(Cruz, 2014), presentó la tesis “Diseño De Un Manual De Procedimientos Y Control Interno Para El Departamento De Tesorería Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal De Salinas, Año 2014”, en la Universidad Estatal Península de Santa Elena, de la facultad de ciencias administrativas, para la obtención del título de licenciada en administración pública, concluye:

La Con la finalidad de conocer la forma como se realizan los procedimientos y el control interno en las mejoras de eficiencia y eficacia de los servicio que ofrece la entidad, el presente trabajo tiene como objetivo comprobar la influencia de los procedimientos y su incidencia en el control interno del departamento de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Salinas, para lo cual la investigación se basó en el trabajo de campo, observación y encuestas a los directivos y demás servidores públicos que laboran en la entidad.

concluyó que los procedimientos de planificación de procedimientos ayudo a la evaluación de objetivos mediante estándares de los procesos, procesos de administración de riesgo ayuda a solucionar eventos adversos en el Departamento

de Tesorería y los sistemas que se establecieron para conocer las falencias y proporcionar capacidades para el mejor conocimientos y trabajo del departamento. (Cruz, 2014)

(Gusmán, 2017), En la tesis “Control Interno Al Proceso De Recuperación De Cartera Vencida Y Su Incidencia En La Gestión De Tesorería Del GAD Municipal De San Miguel De Urququi” presentado en la Universidad Técnica del Norte, conclusiones para obtener el título de Magister en Contabilidad y Auditorías.

Ya que se requiere nuevas técnicas y metodologías para la evaluación de diferentes áreas de una entidad, verificar la eficacia de los controles implantados, el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, el presente trabajo tiene como objetivo fortalecer el proceso de recuperación de cartera vencida y que incida en una mayor eficiencia en la gestión de Tesorería, para lo cual se realizó una investigación cualitativa en siete funcionarios del GAD Municipal de Urququi, Concluyó que, viendo el nivel de recaudación en los años 2014, 2015 y 2016 tuvieron una tendencia irregular, no asegura una proyección o estimación de recaudación adecuada, por lo que se propuso un plan de acción con el objetivo de recaudar el 40% de la cartera vencida para el año 2017. (Gusmán, 2017)

(Grajales & Orlando, 2018) en la tesis “Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín” presentado en la Instituto Tecnológico Metropolitano ITM, Medellín-Colombia, en la que concluye

Al evaluar la empresa por áreas de trabajo, se identifica que el departamento más susceptible a fraudes es el de Tesorería, por esta razón, se propone evaluar la estructura del control interno con énfasis al ciclo transaccional del proceso de tesorería en las pequeñas y medianas empresas por medio de una muestra representativa en el municipio de Medellín. Esta revisión permitirá identificar debilidades en los procesos y brindar opciones de mejora con el fin de garantizar la eficacia, eficiencia, efectividad y economía en la gestión institucional. El alcance de esta investigación está basado en los componentes del modelo de control interno

COSO, los cuáles serán el enfoque modular para la revisión del proceso de tesorería; Se revisarán: El proceso de cuentas por pagar, el proceso de cuentas por cobrar, el proceso de recaudo de efectivo y el proceso de pagos de obligaciones. El resultado de esta investigación permitirá alcanzar el objetivo de identificar las principales falencias en el proceso de tesorería en cuanto a los mecanismos de control interno que las pequeñas y medianas empresas de Medellín tienen estipulados. (Grajales & Orlando, 2018)

2.2. Bases Teóricas o Científicas

2.2.1. Sistema de Control Interno.

Un sistema de control interno es muy importante para la entidad, porque está íntimamente relacionado con las actividades, o las funciones que desarrollan el personal, del cual podemos identificar operaciones financieras y operaciones administrativas; como por ejemplo; las primeras estarán relacionadas con caja; pero existe una relación muy estrecha con el control interno administrativo, desde el momento de las verificaciones, los cuales implementaran controles preventivos sobre las actividades, en resguardo de los activos.

Para (Bravo Cervantes, 2003), comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para:

- a) La protección de sus activos (función de protección)
- b) Obtención de información financiera (función informativa)
- c) La promoción de la eficiencia de la operación (función de la eficiencia), acorde con las políticas de eficiencia prescrita por la dirección de la empresa.

Esta definición también comprende o se extiende, más allá de las funciones que directamente corresponden a los de contabilidad y finanzas, ya que se puede incluir:

- El control presupuestal
- Costo estándar
- Información periódica sobre la operación, análisis estadístico y su distribución
- Programas de entrenamiento del Personal
- Un cuerpo de auditoría interna
- Estudios sobre tiempo y movimientos propios de la ingeniería industrial
- Controles de calidad mediante un sistema de inspección que es fundamentalmente una función de producción.

Para (Asociación Civil Transparencia, 2007), El control interno corresponde a la acción de la propia administración pública en cada entidad estatal, este tipo de control se desarrolla a

través de los llamados órganos de auditoría, que en nuestro país se conocen como Oficinas e Control Institucional (OCI). De acuerdo a la Ley 27785 este control puede ser Previo Simultaneo, correspondiéndole realizar a autoridades, funcionarios y servidores como parte de sus funciones, pero también puede ser un tipo de control interno posterior, que estará a cargo de los superiores del servidor o funcionario ejecutor y del órgano de control institucional respectivo.

El control interno es un proceso integral realizado por la gerencia y el personal de la entidad pública, con la finalidad de enfrentar posibles riesgos y alcanzar una seguridad, en el desarrollo de la misión de la entidad, alcanzará los siguientes objetivos gerenciales:

- Ejecución ordenada, con eficiencia económica, y ética en las operaciones realizadas.
- Cumplimiento de obligaciones
- Cumplimiento de normas y regulaciones aplicables
- Salvaguarda de los recursos para evitar mal uso, pérdidas, o daños

El control interno es considerado como una actividad desarrollada dentro de una entidad pública, coadyuva en la gestión de control, considerando procedimientos, principios y procesos establecidos en la entidad.

El control interno contribuye a la reducción de costos que podría admitir la implementación de componentes específicos en salvaguarda de los activos, involucrando a los directivos, funcionarios y trabajadores de la entidad.

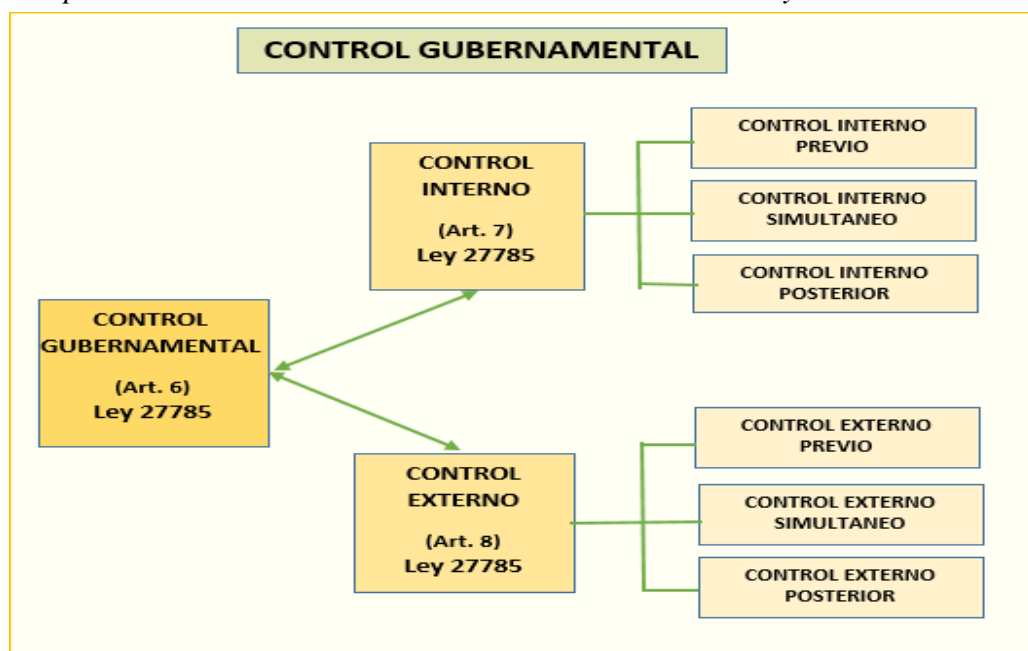
El objetivo principal del control interno radica en custodiar la ejecución de operaciones, considerando la ética, economía, eficiencia y efectividad.

También se ha tomado en consideración la (Ley Orgánica del sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República Ley N 27785, 2002), ya que establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del sistema Nacional de Control y de la Contraloría de la República como ente técnico rector de dicho sistema.

Esta norma tiene como objetivo presentar un adecuado, control gubernamental, Como se menciona esta norma es aplicable también para los gobiernos regionales y locales y empresas de los mismos.

Figura 2

Composición del Control Gubernamental de acuerdo a la Ley 27785.



Nota. Contraloría General de la República. “Manual de Normas de Auditoría Gubernamental”. <http://es.slideshare.net/dorissuquilanda9/control-interno-38764108>.

Los principios que rige el Control Gubernamental

En la actualidad existe 19 principios que rigen el ejercicio del control gubernamental y son

los siguientes:

- a) La universalidad,
- b) El carácter integral,
- c) La autonomía funcional,
- d) El carácter permanente.
- e) El carácter técnico y especializado del control,
- f) La Legalidad,
- g) El debido proceso de control,
- h) La eficiencia, eficacia y economía en el proceso de control.
- i) La oportunidad,
- j) La objetividad,
- k) La materialidad,

- l) El carácter selectivo del control,
- m) El acceso a la información,
- n) La reserva,
- o) La continuidad de actividades
- p) La publicidad,
- q) La participación ciudadana.
- r) La flexibilidad.

Estos principios deben cumplirse de manera imperativa por los órganos de control, pudiendo ser ampliados o modificados por la Contraloría General.

El artículo 3 de la ley 28716, denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de los objetivos.

Componentes

- a) El ambiente de control,
- b) La evaluación de riesgo,
- c) Actividades de control gerencial,
- d) Las actividades de prevención y monitoreo,
- e) Los sistemas de información y comunicación,
- f) El seguimiento de resultados,
- g) Los compromisos de mejoramiento,

Figura 3
Componentes del Control Interno.



Nota. Contraloría General de la República. “Manual de Normas de Auditoría Gubernamental”.
<http://es.slideshare.net/dorissuquilanda9/control-interno-38764108>

2.2.1.1. Dimensiones de Control interno.

El sistema de control interno consta de 5 componentes funcionales y 17 principios fundamentales asociados a cada componente.

Los componentes son:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgo
- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión

Para el logro del control interno, los cinco componentes deben estar debidamente implementados.

Para (Contraloría General de la República, 2014), considera:

a) Ambiente de control

El ambiente de control es un conjunto de normas, procesos y estructuras que guían el adecuado control interno de una entidad.

Un ambiente de control debe tener un impacto independiente en el sistema del control

interno. Debe tener presente el principio de integridad y así mismo considerar los valores éticos con la finalidad que estos parámetros permitan realizar la supervisión, la estructura organizacional, los objetivos, los procesos, y así evaluar el desempeño del personal competente.

b) Evaluación de riesgo

Considerar el riesgo, son probabilidades que un incidente o hecho ocurra y que este afecte el cumplimiento de los objetivos, la evaluación del riesgo es un proceso permanente cuya finalidad es que la entidad debe estar preparada para afrontar dichos hechos.

La evaluación del riesgo comprende, principios que definen los objetivos las evaluaciones de posibles fraudes y evaluaciones de ocurrencias que afectan el sistema de control interno

c) Actividades de control

Se refiere a políticas y procedimientos determinados, utilizados para reducir los riesgos, los cuales pueden afectar al logro de objetivos de la entidad, esta actividad de control debe funcionar de acuerdo a un plan durante un periodo determinado, así mismo debe tener presente un costo adecuado, que sea razonable, y este relacionado directamente con los objetivos del control.

d) Información y comunicación

La información y comunicación es muy necesaria para que la entidad pueda considerar responsabilidad del Control Interno que apoyen al logro de los objetivos. La administración utiliza información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas.

La comunicación es el proceso de intercambio y preparación de información necesaria.

La comunicación interna es el medio de información que difunde, los hechos relevantes con responsabilidades.

La comunicación externa es el medio que permite el ingreso de la información relevante y proporcionan información a las partes externas.

e) Supervisión

La supervisión del Control Interno es un conjunto de actividades de autocontrol,

vinculadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de mejora continua y evaluación.

El sistema de Control Interno debe ser supervisado para verificar la eficacia y eficiencia de su funcionamiento; a través de evaluaciones continuas e independientes para determinar cada uno de los componentes y sus principios.

2.2.1. Gestión de Tesorería.

“**Gestión de tesorería**, Es el manejo eficiente de los Fondos Públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y pagos, sobre la base del flujo de caja.

Para el sistema de tesorería debemos tener en cuenta el Decreto Legislativo N° 1441, Sistema Nacional de Tesorería, así mismo la Ley N° 28693, Ley General del Sistema Nacional de Tesorería.

Las normas de tesorería orientan los controles básicos que se desarrollan en tesorería, con la finalidad de proporcionar seguridad sobre el manejo de valores con eficiencia y eficacia, para el logro de objetivos institucionales.

El sistema de tesorería determina la cantidad de ingresos tributarios y no tributarios de la entidad, así como la recaudación de tributos; pago de obligaciones tributarias del Estado a la fecha de vencimiento, conceder fondos o costear adquisiciones de bienes y servicios del sector gubernamental, y otros.

La relación del área de tesorería, con las normas de control interno cumplirá el propósito de brindar seguridad sobre el manejo de fondo públicos.

la Ley 28693 Ley General del sistema Nacional de Tesorería, cuenta con los siguientes principios regulatorios:

- **Unidad de caja,**
- **Economicidad,**
- **Veracidad,**

- **Oportunidad,**
- **Programación,**
- **Seguridad.**

Son atribuciones y responsabilidades de las unidades ejecutoras y áreas o dependencias equivalentes:

- a) Centralizar y administrar el manejo de los fondos percibidos o recaudados.
- b) Coordinar e integrar adecuadamente la administración financiera.
- c) emitir normas y procedimientos internos orientados a asegurar apoyo económico financiero a la gestión institucional.
- d) Establecer condiciones que permitan el adecuado registro de la información a la Dirección Nacional del Tesoro Público en el SIAF-SP
- e) Determinar medidas de seguimiento y verificación del uso de los recursos financieros.

2.2.2. 1. Dimensiones de gestión de tesorería.

Para el (Decreto Legislativo N° 1441 Sistema Nacional de Tesorería, 2018),

a) Gestión de Ingresos

La Gestión de Ingresos consiste en establecer procedimientos sobre aspectos operativos, que acrediten los Fondos Públicos en la cuenta única del tesoro público (CUT).

Las entidades del Sector Público, brindan información sobre la estimación, determinación y recaudación de sus flujos de ingresos financieros

Los Recursos Directamente Recaudados se rigen de acuerdo a lo siguiente:

1. Reconocimiento de los recursos del Tesoro Público provenientes de las tasas, ingresos no tributarios y multas que recaudan las entidades de los Poderes Legislativos, Ejecutivos y Judicial referidas; así como otras entidades del sector público.
2. El párrafo anterior no es de aplicación a las Universidades Públicas, ni aquellas

entidades cuyos Recursos Directamente Recaudados provienen de actividades de comercialización de bienes y servicios.

3. Mediante Decreto Supremo, establecen las disposiciones para la aplicación de lo dispuesto en el presente párrafo.

b) Gestión de liquidez

La gestión de liquidez es la disponibilidad de Fondos Públicos recaudados, para el pago oportuno de las obligaciones contraídas.

Para tal efecto, la Dirección General del Tesoro Público está facultada a usar mecanismos de apoyo financiero utilizando los fondos conformantes de la cuenta única del Tesoro Público

c) Gestión de pagos

La gestión de pagos abarca el manejo del pago de las obligaciones con cargo a los Fondos Públicos centralizados en la caja única del Tesoro Público (CUT).

El Devengado reconoce una obligación de pago, previa acreditación de la existencia del derecho del acreedor, sobre la base del compromiso previamente formalizado y registrado; en el SIAF-RP, condiciones, según corresponda:

1. Aceptación satisfactoria de bienes adquiridos.
2. Positiva prestación de los servicios contratados.
3. Cumplimiento de los términos contractuales o legales.

El devengo formalizado y registrado al 31 de diciembre del año fiscal puede ser pagado hasta el 31 de enero del año fiscal siguiente.

La ejecución del pago de las obligaciones del Devengado es con cargo a los Fondos Públicos centralizados en la caja única del Tesoro Público (CUT); es responsabilidad de la Unidad Ejecutora lo siguiente:

1. Transferir electrónicamente de manera obligatoria, Planillas de Remuneraciones, pensiones y otras obligaciones relacionadas con proveedores y acreedores del Estado.

2. Pagos en efectivo, conforme a las modalidades del Sistema Nacional de Tesorería

Reglas para la gestión de tesorería

1. Servicios Bancarios:

- a) La Dirección General del Tesoro Público asigna al Banco de la Nación por servicios bancarios que directa o indirectamente le proporciona, por la ejecución de las diversas operaciones del Sistema Nacional de Tesorería.
- b) El importe de la comisión, así como la base de cálculo deben ser cancelados en el Banco de la Nación.

2. Rendiciones de Cuentas y/o Devoluciones por Menores Gastos: Las

rendiciones de cuentas y/o devoluciones por concepto de encargos, caja chica u otros de similar naturaleza autorizados.

3. Devoluciones de Fondos Depositados por Error o Indebidamente: Los fondos depositados y/o percibidos indebidamente o por error como Fondos Públicos, son devueltos o extornados según corresponda.

4. Tratamiento de la Documentación Sustentatoria: La documentación que sustenta las operaciones de ingresos y gastos comprende los comprobantes de pago, reconocidos por ley, estados bancarios, declaración jurada y otros que determine el ente rector.

5. Adopción de Medidas Preventivas en el Manejo de Fondos Públicos:

- a) La Dirección General del Tesoro Público procede a la suspensión temporal de operaciones en las cuentas bancarias de aquellas Unidades Ejecutoras del Presupuesto del Sector Público.
- b) La referida solicitud debe indicar expresamente si la suspensión de las operaciones bancarias, comprende o no la atención del pago de ingresos de personal, tributos, pensiones, seguros, servicios públicos básicos, Internet, etc.

c) Las entidades que soliciten la medida a que se refiere el presente numeral, deben remitir dentro de los diez días hábiles de cada mes, una solicitud de prórroga de dicha medida.

- 6. Desembolsos no utilizados:** Los saldos no utilizados de las operaciones de endeudamiento que financiaron proyectos de inversión.
- 7. Custodia de Fondos o Valores de Fuente no Identificada:** Los fondos o valores en posesión de una Unidad Ejecutora o la que haga sus veces, cuyo régimen de administración o utilización no se encuentre debidamente justificado o aclarado.
- 8. Devolución de Transferencias:** terminada la ejecución objeto de los convenios de administración de recursos, costos compartidos u otras modalidades similares financiadas con cargo a recursos que administra y registra la Dirección General del Tesoro Público.
- 9. Conciliaciones con la Dirección General del Tesoro Público:** La DGTP. efectúa conciliaciones con las Unidades Ejecutoras, respecto de los registros relacionados con la preparación de sus correspondientes estados financieros,
- 10. Afectación de Cuentas Bancarias solo con Autorización Expresa:** Los débitos o cargos en las cuentas bancarias de la DGTP.

2.3. Marco Conceptual

Actividad de control

Son políticas y procedimientos que el superior jerárquico de la entidad y los titulares subordinados deben diseñar, adoptar, evaluar y perfeccionar para asegurar razonablemente la operación y el fortalecimiento del sistema de control.

Administración de ingresos

Corresponde a los procesos desarrollados para su administración de los recursos financieros que se obtienen de modo regular y periódico

Administración de pagos

Consiste en el desarrollo de acciones de la administración de fondos relacionados en los determinados fondos para dar por concluido el proceso

Ambiente de control

Es un conjunto de componentes organizacionales que sirven de apoyo al sistema de control interno y a una gestión institucional que permita una rendición de cuentas efectiva.

Eficacia de los valores

Capacidad de las operaciones que sirven para el logro de los objetivos institucionales.

Eficiencia de las operaciones

Aprovechamiento racional de los recursos disponibles en el desarrollo de las operaciones institucionales, asegurando la optimización y evitando desperdicios y errores

Fondos públicos

Son recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan para la prestación de bienes y servicios que las unidades ejecutoras o entidades necesita.

Nivel de riesgo

Es cuando la institución está dispuesta y en capacidad de retener para cumplir con sus objetivos, sin incurrir en costos ni efectos adversos excesivos en relación con sus beneficios esperados o ser incompatible con las expectativas de los sujetos interesados

Riesgo

Probabilidad de que ocurran eventos de origen interno o externo, que tendrían consecuencias en el desempeño de los propositos institucionales.

Sistema de Control Interno

Conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados en cada entidad del Estado para el logro de la misión y propositos institucionales.

Supervisión

Componente del Sistema de Control Interno, orientado a las actividades de prevención y

monitoreo.

Sujetos interesados

Personas físicas y jurídicas, internas o externas a la institución, que pueden afectar o ser afectadas directamente por las decisiones y acciones institucionales

Unidad de Caja

Es la responsabilidad que tiene cada entidad u órgano de administrar los fondos públicos sin importar su origen de financiamiento.

Capítulo III

Hipótesis

3.1. Hipótesis General

Existe relación directa entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020.

3.2. Hipótesis Específicas

Existe relación directa entre el control interno y la gestión de ingresos de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan -2020.

Existe relación directa entre el control interno y la gestión de liquidez de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020.

Existe relación directa entre el control interno y la gestión de pagos de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020.

3.3. Variables

3.3.1. Control interno.

Para la (Ley Orgánica del sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República Ley N 27785, 2002), “El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior”.

Dimensiones:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgo
3. Actividad de control
4. información y comunicación
5. Supervisión

3.3.2. *Gestión de tesorería.*

Según él (Decreto Legislativo N° 1441 Sistema Nacional de Tesorería, 2018), “**Gestión de tesorería**, como parte del proceso de Gestión de Recursos Públicos de la Administración Financiera del Sector Público, es el manejo eficiente de los Fondos Públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y pagos, sobre la base del flujo de caja”. (artículo 14).

Dimensiones:

1. Gestión de ingreso
2. Gestión de liquidez
3. Gestión de pagos

3.3.3. Operacionalización de Variables

Sistema de control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan-2020

Tabla 1

Operacionalización de Control Interno

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL INTERNO	<p>El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.</p> <p>Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control LEY N° 27785 ART. 7</p> <p>Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control • Evaluación de Riesgo • Actividad de Control • Información y Comunicación • supervisión 	<p>El ambiente de control es un conjunto de documentos normativos, procesos y estructuras que guían el adecuado control interno de una entidad, considerando los valores éticos y la filosofía administrativa.</p>	Ambiente de Control	<p>Documentos Normativos</p> <p>Valores Éticos</p> <p>Filosofía Administrativa</p>
		<p>La evaluación de riesgo comprende, principios que definen los objetivos, con la finalidad de identificación de riesgos, determinación de objetivos de control y detección de cambio.</p>	Evaluación de Riesgo	<p>Identificación de Riesgos</p> <p>Determinación de Objetivo de Control</p> <p>Detección de Cambio</p>
		<p>La actividad de control debe funcionar de acuerdo a un plan de funciones y responsabilidades durante un periodo determinado, así mismo debe tener en cuenta la rotación del personal.</p>	Actividad de control	<p>Separación de Funciones y Responsabilidades</p> <p>Rotación de Personal</p>
		<p>La información y comunicación es muy necesaria para que la entidad pueda realizar la circulación de información, la calidad y comunicación eficaz.</p>	Información y Comunicación	<p>Circulación de Información</p> <p>Calidad de Información</p> <p>Comunicación Eficaz</p>
		<p>La supervisión del Control Interno es prevención y monitoreo, compromisos de mejora.</p>	Supervisión	<p>Prevención y Monitoreo</p> <p>Compromiso de Mejoras</p>

Nota: Elaboración propia

Tabla 2
Operacionalización de Gestión de tesorería.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
GESTIÓN DE TESORERÍA	De acuerdo al artículo 14 del Decreto Legislativo N° 1441: “Gestión de tesorería , como parte del proceso de Gestión de Recursos Públicos de la Administración Financiera del Sector Publico, es el manejo eficiente de los Fondos Públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y pagos, sobre la base del flujo de caja”.	La gestión de ingresos consiste en establecer procedimientos en las entidades del Sector Público, brindan información sobre la estimación, determinación y recaudación de sus flujos de ingresos financieros	Gestión de Ingresos	Estimación de Asignación
				Determinación en el SIAF
				Percepción y Recaudación
		La gestión de liquidez es la disponibilidad presupuestaria de los fondos públicos recaudados, para el pago oportuno de las obligaciones contraídas con los recursos percibidos	Gestión de Liquidez	Disponibilidad Presupuestaria
				Recursos Percibidos
		La gestión de pagos abarca el manejo del pago de las obligaciones con cargo a los Fondos Públicos centralizados en la caja única del Tesoro Público (CUT), previa a una certificación de crédito presupuestaria, compromiso, devengado, girado y pago.	Gestión de Pagos	Certificación de Crédito
				Compromiso
				Devengado
				Girado y pago

Nota: *Elaboración propia*

Capítulo IV

Metodología

4.1. Método de Investigación

Para (Behar Rivera, 2008), el método es: La obtención del conocimiento denominado científico es un procedimiento riguroso de orden lógico, cuyo propósito es demostrar el valor de la verdad de ciertos enunciados. El vocablo método, proviene de las raíces: Meth, que significa meta y, odos que significa vía.

Por tanto, el método es la vía para llegar a la meta.

Como sabemos a través de las diferentes ciencias se adquiere conocimientos, y para ello debemos elegir un método específico adecuado que nos permita conocer la realidad principal del entorno, eligiendo métodos específicos que estén relacionados a este contexto.

Para ello, utilizare dentro de los métodos específicos los siguientes:

Método Descriptivo:

Estos estudios describirán, medirán o evaluarán los datos obtenidos sobre diversos conceptos (variable) dimensiones o componentes, las cuales se investigará (Behar Rivera, 2008, pág. 40)

Método inductivo:

Es un proceso en el que, a partir del estudio del caso particular como son los Gobierno locales, se generaliza la problemática como el control interno y gestión de tesorería, para obtener conclusiones generales que revelan que el control interno es un conjunto de acciones,

planes, actividades, políticas, normas, procedimientos, registros, y métodos, dentro de un entorno, que desarrollan los gobiernos locales, considerando a las funcionarios y personal de la entidad, íntimamente relacionado con la gestión de tesorería. (Münch & Ángeles, 2012)”.

Método deductivo,

Esté método muestra que mediante el control interno se previene los posibles riesgos que puede tener la entidad en el área de tesorería, ya que es un área donde se maneja las finanzas, el cual organiza y moviliza el flujo del efectivo y equivalente del efectivo, de los ingresos y egresos que tiene la entidad. (Valderrama, 2015).

4.2. Tipo de Investigación

El tipo de Investigación que se utilizará en el desarrollo de la investigación será Aplicada, según (Ñupas Paitán, Valdivia Dueñas, Palacios Vilela, & Romero Delgado, 2014), quienes mencionan:

Basándose en resultados de la investigación básica, está orientada a resolver los problemas sociales de una comunidad, región o país, [...], se llama aplicada porque se basan en los resultados de la investigación básica, se formulan problemas e hipótesis de trabajo para resolver los problemas de la vida social de la comunidad regional o del país.

Este tipo de investigación se encuentra estrechamente vinculada con la investigación básicas o pura porque utiliza los conocimientos adquiridos, ya que toda investigación de tipo aplicada requiere contar con un marco teórico, y tratar de comprobar teoría con la realidad, tratando de solucionar problemas concretos de manera inmediata.

4.3. Nivel de Investigación

El nivel correlacional que se utilizará es el nivel Correlacional; según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014), “este estudio tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categoría o variables”.

4.4. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación es no experimental, de corte transeccional, estrategias utilizadas, para obtener respuestas confiables a las preguntas formuladas dentro de la investigación, para lo cual se debe establecer de manera organizada las actividades a realizar, indicando los pasos y las técnicas de recolección de datos para su análisis respectivo.

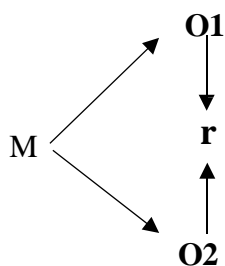
Para (Horna Vara, 2012), Todos los diseños usan técnicas. Las técnicas, son herramientas auxiliares que usan los diseños como medios de apoyo; son específicas y tienen un carácter instrumental. Por ejemplo: técnicas de muestreo, cuestionarios, entrevistas, observación, análisis, etc., todas son técnicas. Una investigación elige o propone un diseño y puede aplicar diversas técnicas. (pág. 202).

El presente estudio tomará como diseño una investigación **no experimental transversal correlacional**, este diseño nos indica los pasos que debemos realizar para lograr los objetivos del estudio planteado, es decir responder las interrogantes que hemos planteado y luego someter a una contrastación de hipótesis formuladas en la investigación en el contexto en particular El Control Interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan

Para (Kerlinger, 2015), “La investigación no experimental es la que resulta imposible manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos”. (p. 99).

La investigación tiene diseño no experimental transversal correlacional.

Para el diseño que se utilizará:



Dónde:

M= muestra colaboradores de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan.

O1 = observación de la variable O1: Control interno

O2 = observación de la variable O2: Gestión de Tesorería.

r = relación que existe entre estas variables.

4.5. Población y muestra

4.5.1. Población

Población

Para (Vara Horna, 2012) “La población es el conjunto de sujetos o cosas que tienen una o varias propiedades en común, se encuentran en un espacio o territorio y varían en el transcurso del tiempo” (pág. 221).

Con relación a la población del presente estudio la cantidad estará conformada por 12 trabajadores datos proporcionados por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, por tanto, la población del estudio lo conforman todos los colaboradores de la base de datos existente.

Tabla 3

Cuadro de Población

Áreas involucradas	Cantidad de colaboradores
Contabilidad y tesorería	04
Presupuesto y panificación	02
Control institucional	02
Administración	01
Logística	03
TOTAL	12

Nota: Elaboración propia

4.5.2. Muestra

En Para (Horna Vara, 2012), “La muestra (n) es el conjunto de casos extraídos de la población seleccionados por algún método racional, siempre parte de la población. Si se tiene varias poblaciones, entonces se tendrán varias muestras”. (pág. 221).

Es necesario establecer una muestra de la población en base que existe limitación para aplicar el instrumento a la totalidad de la población, de conformidad con el Decreto de Urgencia N° 008-2020-SA., el país se encuentra en Estado de Emergencia por la pandemia del COVID 19, en vista de ello se desarrolla las actividades de manera remota factor que imposibilita el desarrollo normal de las actividades en la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, así mismo es un factor desfavorable para el desarrollo de la investigación por los factores de tiempo, distancia y recursos económicos; pero debo precisar que la muestra cumple con los requisitos y exigencia de la estadística con una selección rigurosa para el presente estudio, de tal manera que se pueda tener la conocimiento que nos induzca a obtener datos fehacientes.

Tabla 4
Selección de Muestra

Áreas involucradas	Cantidad de colaboradores
Contabilidad y tesorería	04
Presupuesto y panificación	02
Control institucional	02
Administración	01
Logística	03
TOTAL	12

Nota: Elaboración propia.

Descripción de la muestra

Como la población no es significativa, se utilizará una muestra censal, donde se aplicará la encuesta para la obtención de datos al total de la población que lo conforma la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan.

Muestreo

Para (Horna Vara, 2012), “el muestreo es el proceso de extraer una muestra a partir de una población” (pág. 221).

Como la población no es significativa y es pequeña se trabajará con una muestra censal, tal como lo indico líneas arriba, el cual puede ser utilizada sin ninguna restricción y por ello no es necesario determinar el tipo de muestreo.

Criterios de inclusión y exclusión

Para (Vara Horna, 2014), “Son características que sirven para diferenciar quién participan como población en tu investigación y quién no. Los criterios de inclusión y exclusión son límites que discriminan entre los que serán parte del estudio y los que no lo serán” (pág. 222)

Teniendo conocimiento que no todos los trabajadores participan en el Control Interno, así como no todos conocen del área de tesorería se ha determinado la inclusión y exclusión de algunos trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan. Para lo cual se excluye a los trabajadores que no están involucrados dentro de sus funciones con la relación del control interno y la gestión de tesorería, y solo se toma en cuenta las áreas involucradas de acuerdo a la tabla N° 3.

4.5.2.1. Unidad de Análisis

Para la investigación es importante identificar y precisar la unidad de análisis que en el caso del estudio es la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan.

“Las unidades de análisis se debe definir de tal modo que a través de ellas se pueden dar respuestas completa y no parcial a la interrogante de la investigación. Dando referencia esta cita en el trabajo investigativo la unidad de estudio está formada por la entidad o persona donde se desarrolla la compilación de información”. (Hurtado, 2000, p.152)

4.6. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

El propósito de poder realizar el desarrollo del estudio de investigación de acuerdo al enfoque donde calza la investigación Cuantitativa, se acude al proceso estadístico de los datos

en la cual se recurre a la técnica para el procesamiento de los datos acopiados, esta técnica se fundamenta en el proceso interno para el análisis acompañado como son: tablas de frecuencias. “en ellas representaremos los resultados o puntajes que arrojen la lista de cotejo, tablas de porcentajes. nos permitirán ver el porcentaje de los datos, además para elaborar gráficos estadísticos, Gráficos estadísticos. por medio de ello representaremos visualmente los resultados para generar conclusiones y recomendaciones. los gráficos estadísticos que se emplean en esta tesis son los gráficos de barras

Del mismo modo Según Hurtado (2000) “La recolección de datos está en función del tipo de investigación, el contexto y la fuente, la perspectiva temporal y por último en función a la amplitud del foco investigativo” (p.132)

4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Técnicas de Recolección de Datos

Para, (Behar Rivera, 2008), “La investigación no tiene sentido sin las técnicas de recolección de datos. Estas técnicas conducen a la verificación del problema planteado. Cada tipo de investigación determinará las técnicas a utilizar y cada técnica establece sus herramientas, instrumentos o medios que serán empleados” (pág. 55).

Técnicas de investigación

Para la recolección de datos, se debe hacer uso de una variedad de técnicas y herramientas que se utiliza para desarrollar el análisis de la información, los cuales pueden ser desde la entrevista, la encuesta, el análisis documental, la observación, etc. Hasta la utilización del cuestionario, ficha de observación, ficha de análisis de datos, etc.

Instrumentos de Recolección de Datos

Para (Behar Rivera, 2008), “Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir.

El contenido de las preguntas de un cuestionario puede ser tan variado como los aspectos que mida. Y básicamente, podemos hablar de dos tipos de preguntas: cerradas y abiertas” (pág. 65).

La investigación utilizará como instrumento de investigación el cuestionario para la recolección de datos. Y como lo menciona el autor, contendrá una serie de preguntas cerradas y variadas, en las que solicita repuesta breves, con la finalidad de evaluar las variables Control Interno y Área de Tesorería y sus dimensiones respectivas.

Técnicas de procesamiento y análisis de datos

La técnica de procesamiento y análisis de datos se realizará a través de una escala de medición, para lo cual será necesario delimitar las dimensiones que integran la variable, la determinación de los indicadores nos ayudará a construir la escala de valores apropiados y ordenados correlativamente, donde se admite un punto inicial y otro final.

Para que el instrumento sea considerado capaz de brindar información debe cumplir dos requisitos:

(Behar Rivera, 2008) en su texto de Metodología de la Investigación Menciona:

- a. **Confiability:** se refiere a la consistencia interior de la misma, a su capacidad para discriminar en forma constante entre un valor y otro. Cabe confiar en una escala cuando produzca constantemente los mismos resultados al aplicarla a una misma muestra, es decir, cuando siempre los mismos objetos aparezcan valorados en la misma forma. (pág. 73).

Coefficiente alfa de Cronbach

Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta.	1

A juicio de, (Oviedo & Campo, 2015) el Coeficiente alfa de Cronbach “Es un índice usado para medir la confiabilidad del tipo consistencia interna de una escala” (p. 575).

Para confirmar que el cuestionario de la variable 1: Control Interno 2: Área de Tesorería sean confiable, se aplicó a una muestra piloto integrado por colaboradores del Municipio distrital de San Pedro de Chunan, los cuales fueron medidos por el Coeficiente de Alpha de Cronbach, generando resultados con escalas confiables.

Prueba piloto

Desde la posición de, (López & Fachelli, 2015) la prueba piloto ayuda a probar, “confirmar o modificar la organización del cuestionario y la formulación de las preguntas y las respuestas.

Se selecciona un grupo reducido de personas, que reflejen varios tipos de personas o perfiles característicos en relación al fenómeno estudiado” (p. 22).

En determinación de esta aseveración, y buscando tener la confiabilidad del Instrumento, se realizó la prueba piloto con algunos colaboradores de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, para luego trasladar los datos al sistema SPSS. Para determinar el grado de confiabilidad del instrumento, obteniendo como resultado el siguiente cuadro:

Validez: indica la capacidad de la escala para medir las cualidades para las cuales ha sido construida y no otras parecidas. Una escala confusa no puede tener validez, lo mismo que en una escala que esté midiendo, a la vez e indiscriminadamente, distintas variables superpuestas. Una escala tiene validez cuando verdaderamente mide lo que afirma medir. (pág. 73)

Para obtener la validez del instrumento, se ha tenido en cuenta la elaboración del instrumento y su evaluación a través de una escala de valoración obtenida del juicio de Expertos.

4.8. Aspectos éticos de la Investigación

(Machado Ojeda de López & Quintero, 2007), menciona que “la ética propone el estudio de un cierto tipo de acción humana normativa a la que se llama acción moral y el objeto es averiguar la validez de sus preceptos y privilegios”.

Para (Galán Amador, 2010), manifiesta que los criterios éticos que rigen una investigación tiene aspectos muy importantes; uno es la búsqueda de la verdad y la honestidad para la presentación de los resultados de la investigación, sin modificar los resultados hallados en beneficio personal o de intereses de terceros; el otro es la formulación de la hipótesis como parte fundamental en el proceso de la investigación; encontrándose en esta, el riesgo que se expone el investigador, al darse cuenta que las hipótesis planteadas no corresponde con la realidad encontrada, donde muchas veces se tentado a retocar sus resultados, con el fin de disminuir su error.

La presente investigación, se basa en los principios y valores éticos considerados en las normas que rigen el desarrollo de las investigaciones; así como lo normado Por la Universidad Peruana los Andes, para lo cual debo mencionar el Reglamento De Grados Y Títulos, El Reglamento De Código De Ética En La Investigación Científica y el Reglamento General de Investigación; los que consideran **“PRINCIPIOS QUE RIGEN LA ACTIVIDAD INVESTIGATIVA”** teniendo presente temas puntuales como: al momento de realizar las encuestas se ha tomado los datos de manera confidencial, protegiendo la identidad de las personas encuestadas; se consideró el Consentimiento informado y expreso; para solicitar el permiso correspondiente a la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, para realizar la encuesta respectiva, Protección al medio ambiente y respeto de la biodiversidad; toda vez que el Distrito de San Pedro de Chunan tiene zonas rurales, los cuales hemos recorrido para llegar a la Municipalidad, Responsabilidad y Veracidad. En el desarrollo de la investigación; También debo mencionar las **“NORMAS DE COMPORTAMIENTO ÉTICO DE QUIENES INVESTIGAN”** utilizadas en el estricto cumplimiento de lo normado en el código de ética y el reglamento de propiedad intelectual.

Donde la ejecución del trabajo de investigación es original, pertinente y coherente con la línea de Investigación Institucional; elaborado con el rigor científico de sus métodos; garantizando confiabilidad y anonimato de las personas involucradas en el tema; cumpliendo con las normas institucionales, nacionales e internacionales que regularizan la investigación.

Capítulo V

Resultados

5.1. Descripción de presentación de resultados

En este capítulo se precisa y detalla el trabajo de campo realizado; correspondiente al trabajo de investigación, puntualizando el análisis, y la interpretación de los datos resultados que se presentan con la finalidad de sostener la hipótesis propuesta, del mismo modo se plasma la dinámica del procedimiento del análisis; proceso estadístico conocido como tabulación de datos, que nos sirvió para aplicar la contrastación de hipótesis a fin de poder aceptar o rechazar la misma, consignando las respuesta que se obtuvieron de los encuestados que lo conformaron 12 trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan.

Es importante precisar el trabajo estadístico realizado con las fórmulas estadísticas aplicadas para de esta forma ser demostrada, el grado de relación que sostiene las variables en estudio como son control interno y gestión de tesorería dentro del contexto en estudio, y de esta forma concluir y sostener la hipótesis planteada en la investigación que es razón de ser del , presente capitulo, a fin de dar un buen entendimiento se presentan los resultados en tablas estadísticas de frecuencia y gráficos de barras para mostrar la distribución de los datos, en referencia a cada ítem formulado con el propósito de realizar la medición de las variables, para los cual se presentó para cada ítem un tipo de escala de Likert y mediante esta escala manifiesten su respuesta. A continuación, se presenta la interpretación de las 46 interrogantes.

5.2. Interpretación de resultados de tablas estadísticas

1. ¿El personal del Municipio Distrital de San Pedro de Chunan, reconoce que los documentos normativos están compuestos por Normas Generales de Control, reglamentos, directivas, MOF, ROF, etc.?

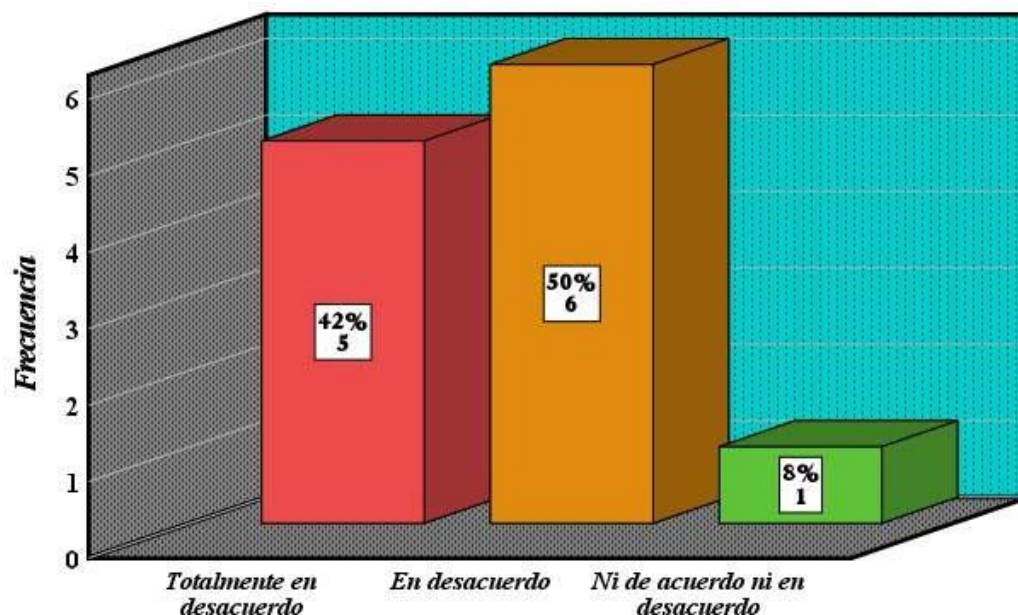
Tabla 5

Conocimiento de documentos normativos de Control.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	5	42	42	42
En desacuerdo	6	50	50	92
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 4

Conocimiento de documentos normativos de Control



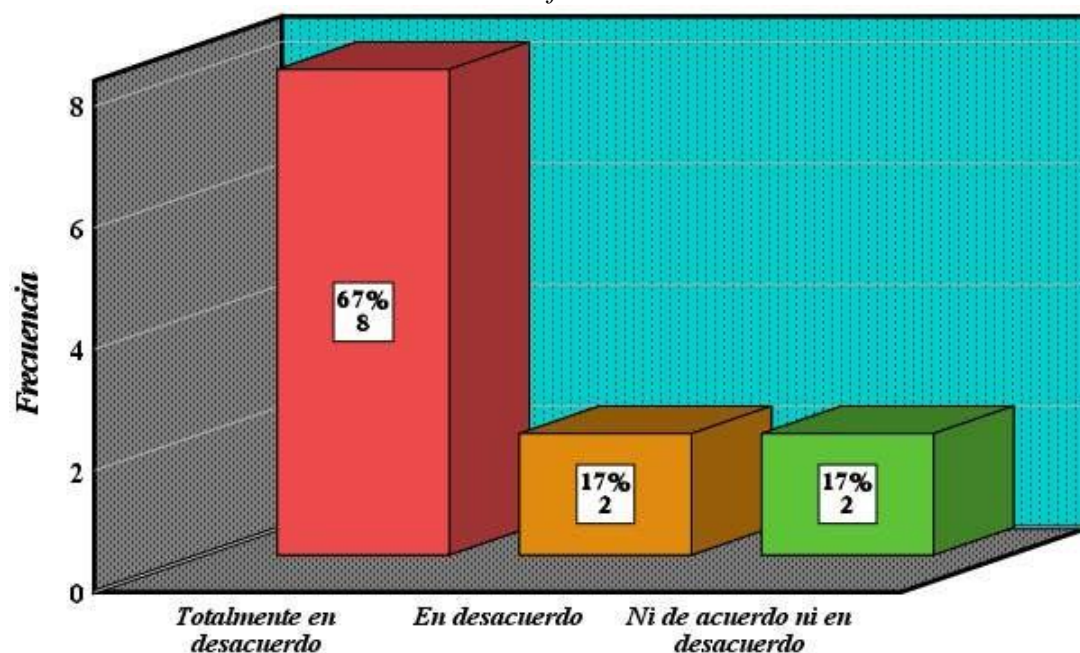
Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 42% estar totalmente en desacuerdo, el 50% en desacuerdo, y el 8% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo en referencia a la pregunta formulada se concluye que en la actualidad se goza de un desconocimiento pleno de los documentos normativos, que se cuenta en la municipalidad lo cual es indicio negativo a fin de poder demostrar una eficiente gestión en el desempeño de sus labores.

2. ¿El personal del Municipio distrital de San Pedro de Chunan, utiliza documentos normativos en las funciones desempeñadas?

Tabla 6
Utilización de documentos normativos de funciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	8	67	67	67
En desacuerdo	2	17	17	83
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	17	17	100
Total	12	100	100	

Figura 5
Utilización de documentos normativos de funciones



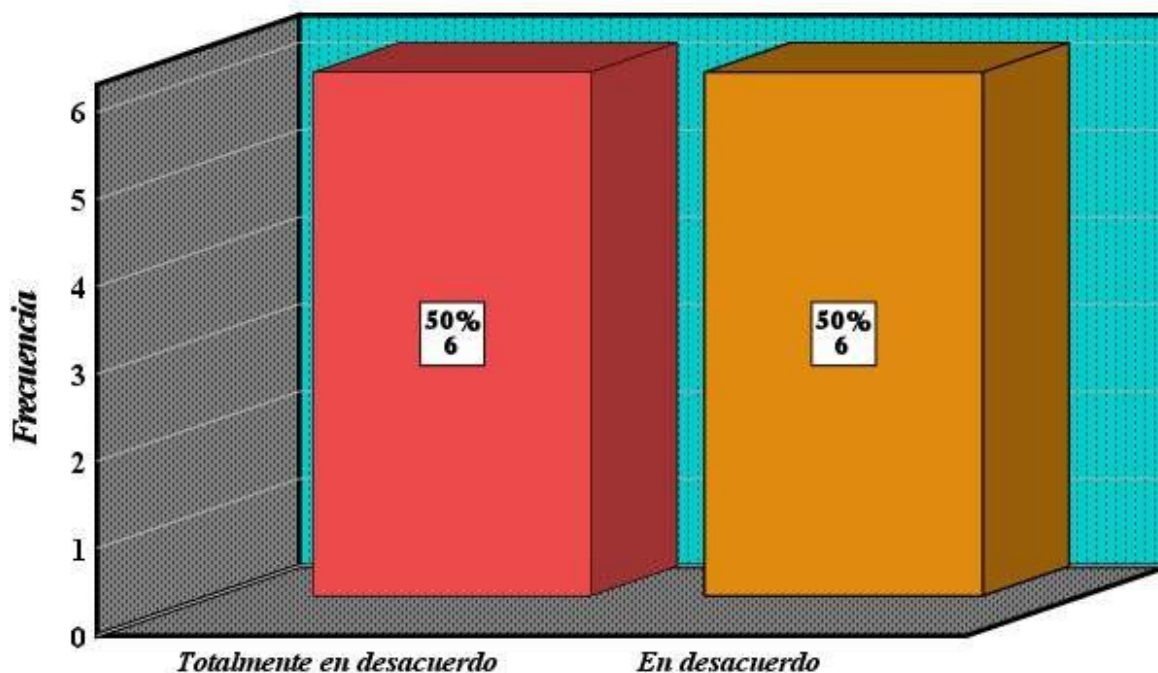
Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 67% estar totalmente en desacuerdo, el 17% en desacuerdo, y el 17% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo en referencia a la pregunta formulada se concluye que no utilizan documentos normativos para poder tener conocimiento pleno del desempeño de sus funciones con la finalidad de generar trabajos eficientes dentro de aspectos financieros y de gestión que maneja el Municipio Distrital de San Pedro de Chunan.

3. ¿El personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan demuestra principios y valores éticos?

Tabla 7
Demostración de principios y valores éticos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	6	50	50	50
En desacuerdo	6	50	50	100
Total	12	100	100	

Figura 6
Demostración de principios y valores éticos



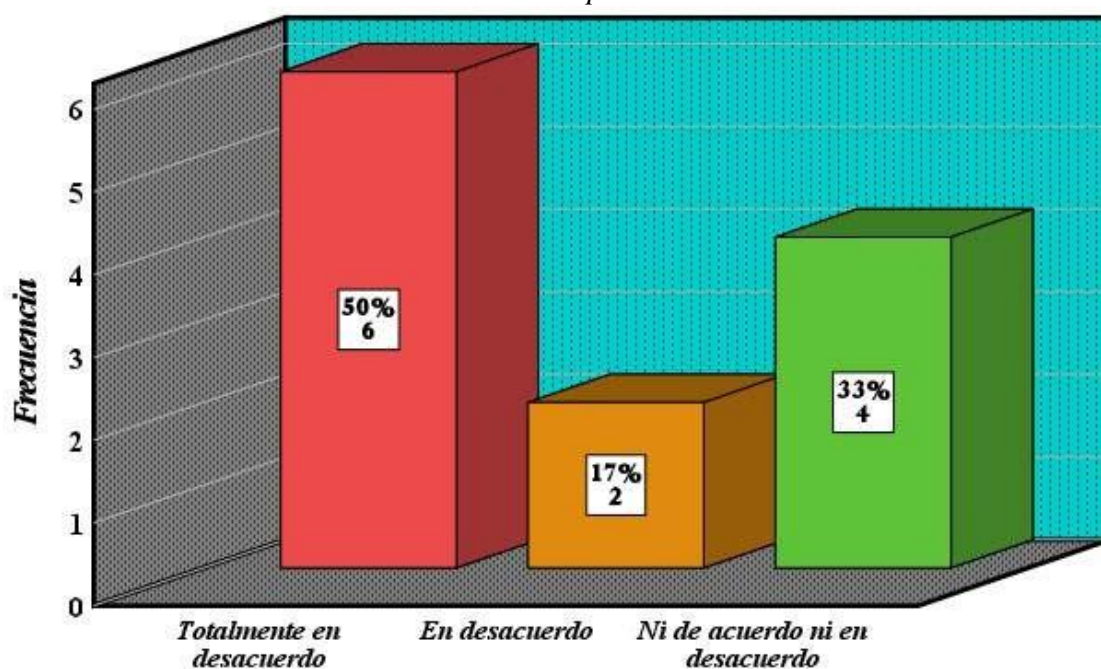
Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 50% estar totalmente en desacuerdo, y el 50% en desacuerdo, en referencia a la pregunta formulada se concluye que en la actualidad según a la percepción de los encuestados manifiestan los trabajadores en su mayoría no demuestran principios y valores éticos para el desarrollo ético en las funciones que deben desarrollar en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan.

4. ¿La conducta de los colaboradores de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan es apropiada?

Tabla 8
Conducta de los colaboradores de la Municipalidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	6	50	50	50
En desacuerdo	2	17	17	67
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	33	33	100
Total	12	100	100	

Figura 7
Conducta de los colaboradores de la Municipalidad



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 50% estar totalmente en desacuerdo, el 17% en desacuerdo, y el 33% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo en referencia a la pregunta formulada se concluye que la conducta de los colaboradores que vienen laborando en esta municipalidad no es apropiada, en vista que no se rigen a lineamientos establecidos por la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan en consecuencia tienen una actitud que no es apropiada.

5. ¿La Municipalidad del distrito de Chunan cuenta con acciones disciplinarias ya establecidas frente a conductas inapropiadas?

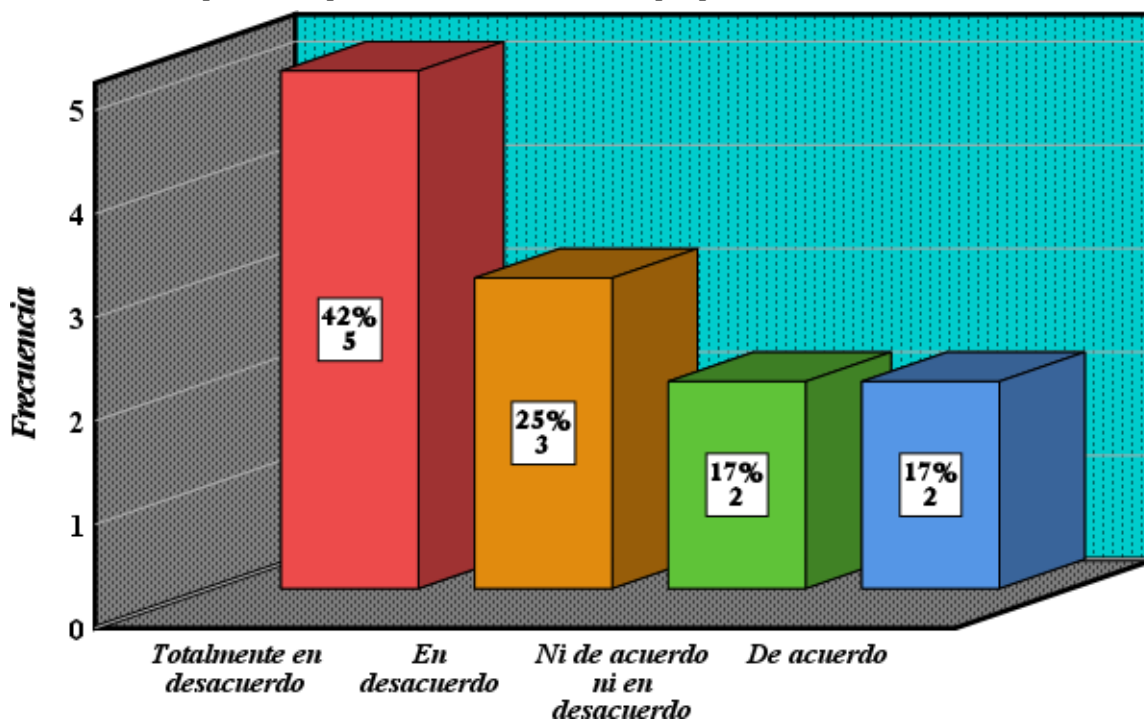
Tabla 9

Acciones disciplinarias para evitar conductas inapropiadas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	5	42	42	42
En desacuerdo	3	25	25	67
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	17	17	83
De acuerdo	2	17	17	100
Total	12	100	100	

Figura 8

Acciones disciplinarias para evitar conductas inapropiadas



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 42% estar totalmente en desacuerdo, el 23% en desacuerdo, 17% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo y por último el 17% marcaron de acuerdo, se concluye que la institución municipal no establece acciones disciplinarias a fin de contrarrestar conductas

inapropiadas que perjudiquen el desarrollo de la gestión de tesorería.

6. ¿Los colaboradores de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan fomentan trabajo participativo, en un ambiente de confianza?

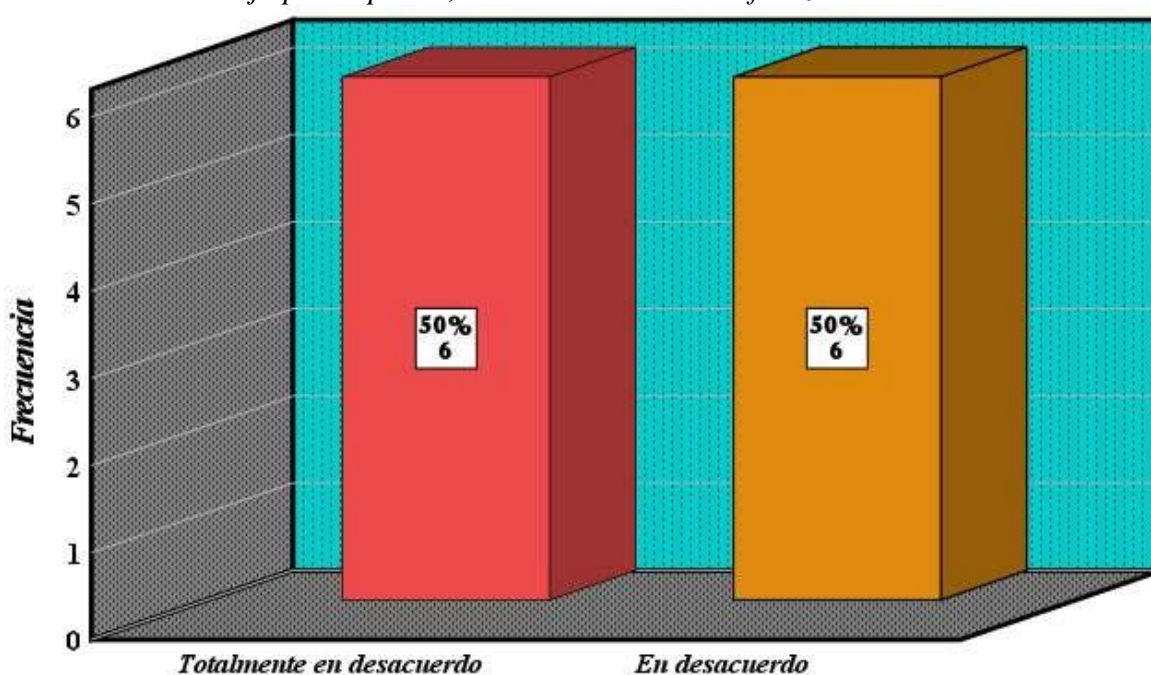
Tabla 10

Fomentación trabajo participativo, en un ambiente de confianza

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	6	50	50	50
En desacuerdo	6	50	50	100
Total	12	100	100	

Figura 9

Fomentación trabajo participativo, en un ambiente de confianza



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 50% estar totalmente en desacuerdo y el 50% manifestó estar en desacuerdo en referencia a la pregunta formulada se concluye que no existe acciones por parte de los trabajadores que dirigen el equipo de trabajo, no fomentan un trabajo participativo en un ambiente de confianza dentro de los ámbitos laborales de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan.

7. ¿El personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan reconoce las políticas administrativas establecidas?

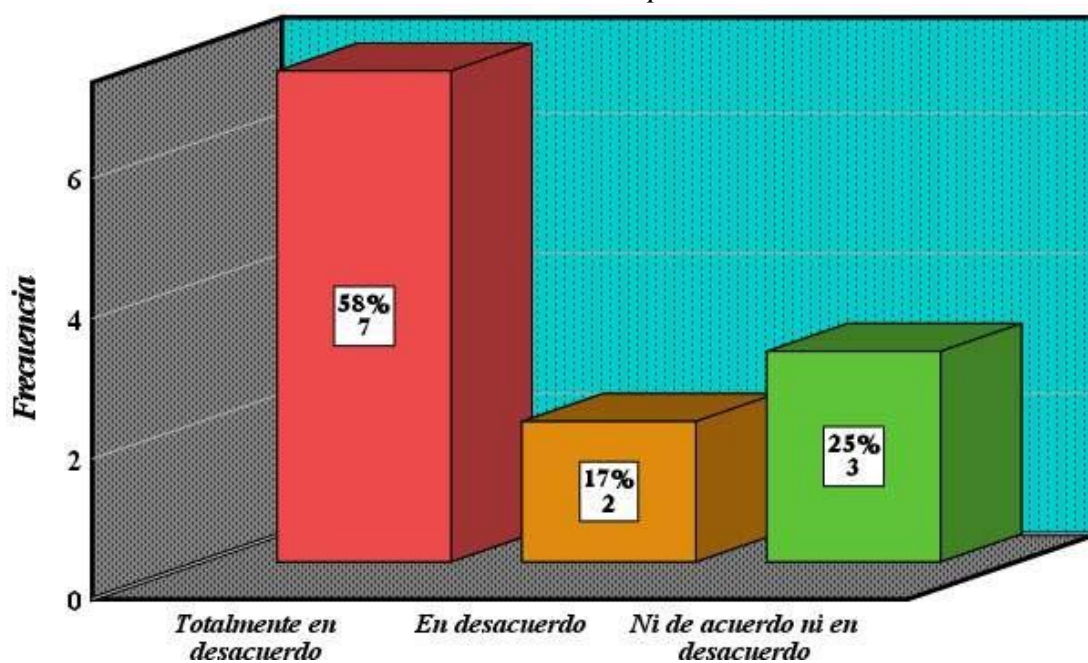
Tabla 11

Políticas administrativas establecidas en la Municipalidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	7	58	58	58
En desacuerdo	2	17	17	75
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	25	25	100
Total	12	100	100	

Figura 10

Políticas administrativas establecidas en la Municipalidad



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 58% estar totalmente en desacuerdo, el 17% en desacuerdo, y el 25% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo en referencia al ítem analizado en la cual se puede concluir que el personal no tiene conocimiento de las políticas administrativas establecidas, para el manejo de la gestión en la municipalidad, por lo tanto, no lo reconoce en su gran mayoría.

8. ¿El personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan demuestra dominio en la identificación de riesgos?

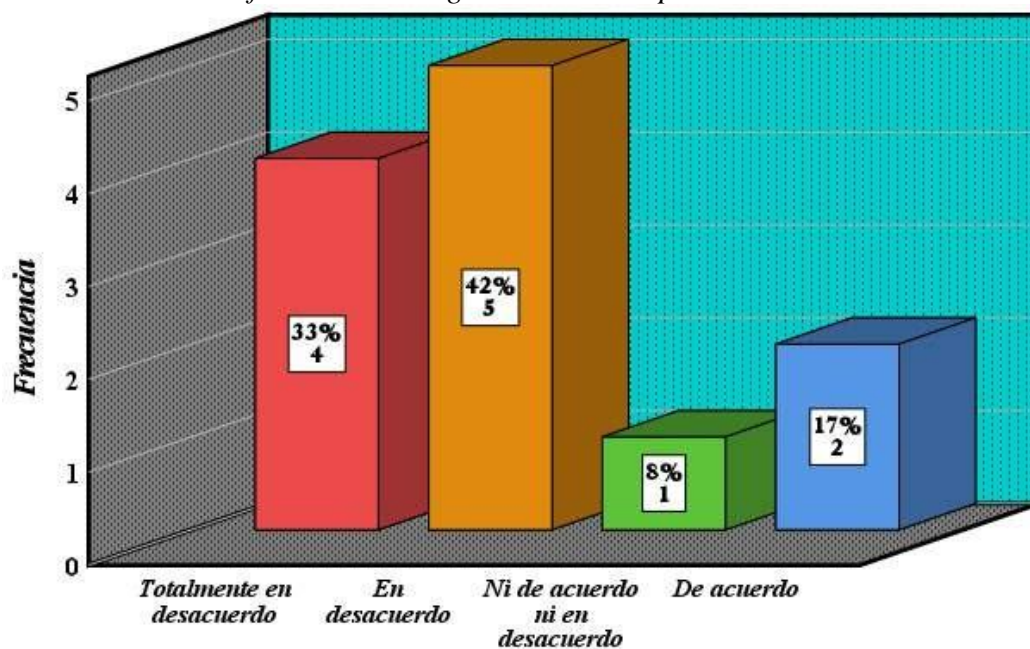
Tabla 12

Dominio de identificación de riesgos de la Municipalidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	4	33	33	33
En desacuerdo	5	42	42	75
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8	8	83
De acuerdo	2	17	17	100
Total	12	100	100	

Figura 11

Dominio de identificación de riesgos de la Municipalidad



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 33% estar totalmente en desacuerdo, el 42% en desacuerdo, 8% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo, y los últimos encuestados que forman 17% se manifestaron estar de acuerdo, se concluye que un grupo mayor de los trabajadores, no tienen dominio en la identificación de riesgos en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan.

9. ¿El personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan reconoce los riesgos que podrían presentarse en la ejecución de sus actividades?

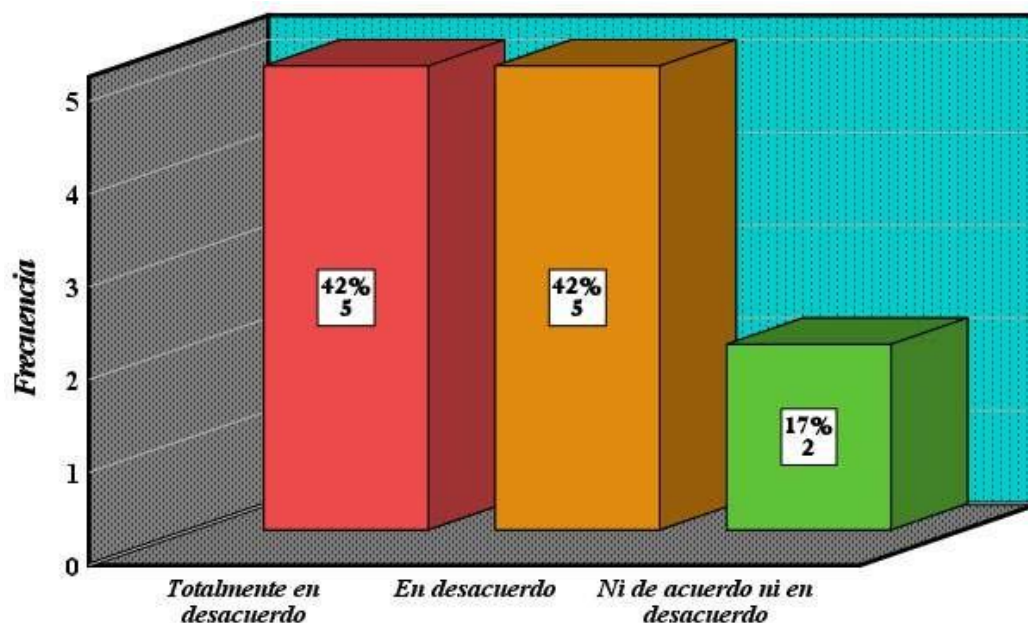
Tabla 13

Reconocimiento de riesgos en la ejecución de sus actividades

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	5	42	42	42
En desacuerdo	5	42	42	83
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	17	17	100
Total	12	100	100	

Figura 12

Reconocimiento de riesgos en la ejecución de sus actividades



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 42% estar totalmente en desacuerdo, el 42% en desacuerdo, y el 17% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo en referencia a la pregunta formulada se concluye que el personal que labora en el municipio no reconoce los posibles riesgos a los que se pueden enfrentar en la ejecución de sus actividades en la gestión de tesorería lo cual repercutiría negativamente dentro de la gestión de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan.

10. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan cuenta con normas establecidas para evitar los riesgos, durante la ejecución de sus actividades?

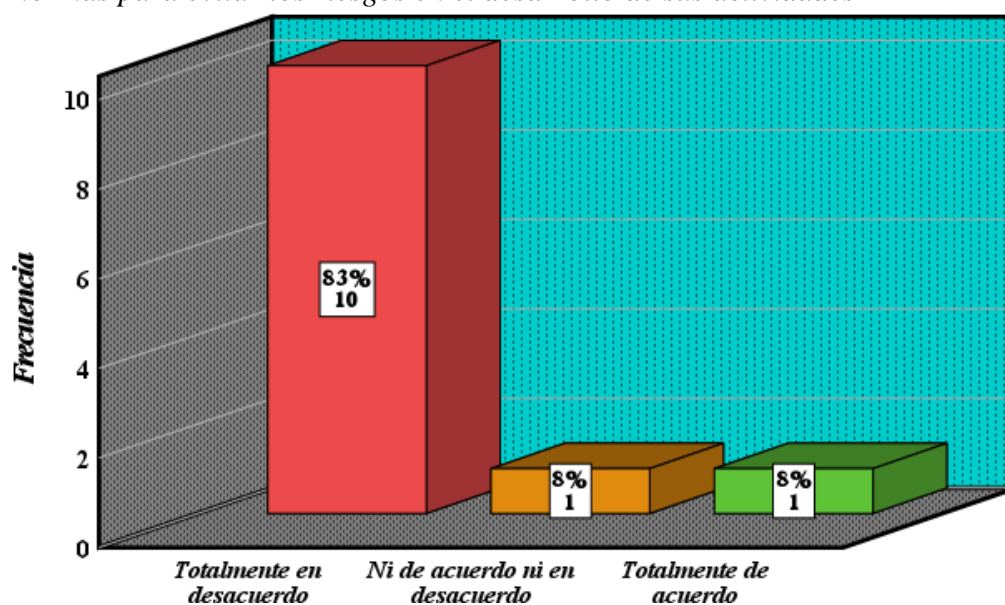
Tabla 14

Normas para evitar los riesgos en el desarrollo de sus actividades

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	10	83	83	83
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8	8	92
Totalmente de acuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 13

Normas para evitar los riesgos en el desarrollo de sus actividades



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 83% estar totalmente en desacuerdo, el 8% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 8% manifiesta estar totalmente de acuerdo, en referencia a la pregunta formulada se concluye que la municipalidad no cuentan en su totalidad con normas específicas y establecidas con el propósito de evitar riesgos, en la ejecución de sus actividades de los trabajadores, actividades dentro de la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San

Pedro de Chunan.

11. ¿La Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, cuenta con un plan de acción para enfrentar las situaciones de riesgo?

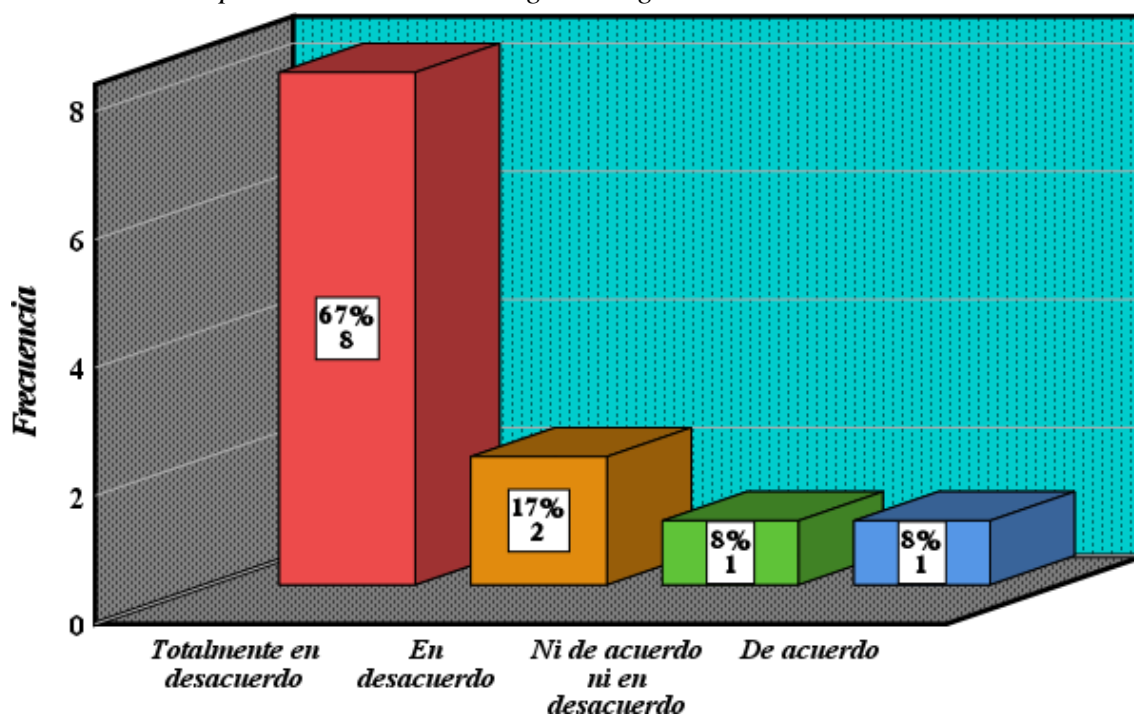
Tabla 15

Plan de acción para situaciones de riesgo en la gestión

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	8	67	67	67
En desacuerdo	2	17	17	83
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8	8	92
De acuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 14

Plan de acción para situaciones de riesgo en la gestión



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 67% estar totalmente en desacuerdo, el 17% en desacuerdo, 8% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 8% de acuerdo en referencia a la pregunta formulada se concluye que la Municipalidad no cuenta con un plan de acción para enfrentar las situaciones de riesgo en aspectos de control en la gestión.

12. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, cuenta con lineamientos para el seguimiento periódico de riesgo?

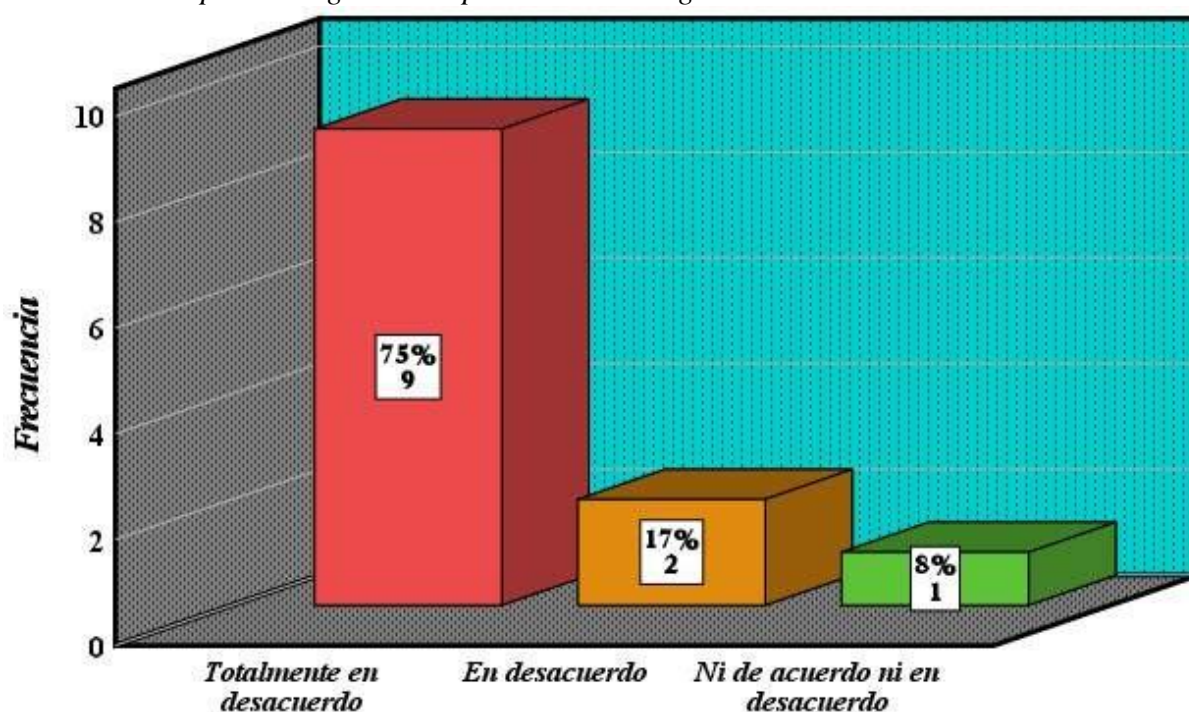
Tabla 16

Lineamientos para el seguimiento periódico de riesgo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	9	75	75	75
En desacuerdo	2	17	17	92
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 15

Lineamientos para el seguimiento periódico de riesgo



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 75% estar totalmente en desacuerdo, el 17% en desacuerdo, y el 8% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo en referencia a la interrogante presentada se concluye que la entidad municipal al momento del estudio no cuenta con lineamientos para dar un seguimiento de manera periódica frente a un de riesgo que se presenta dentro de la gestión de tesorería.

13. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, ha implementado un plan de administración de riesgos?

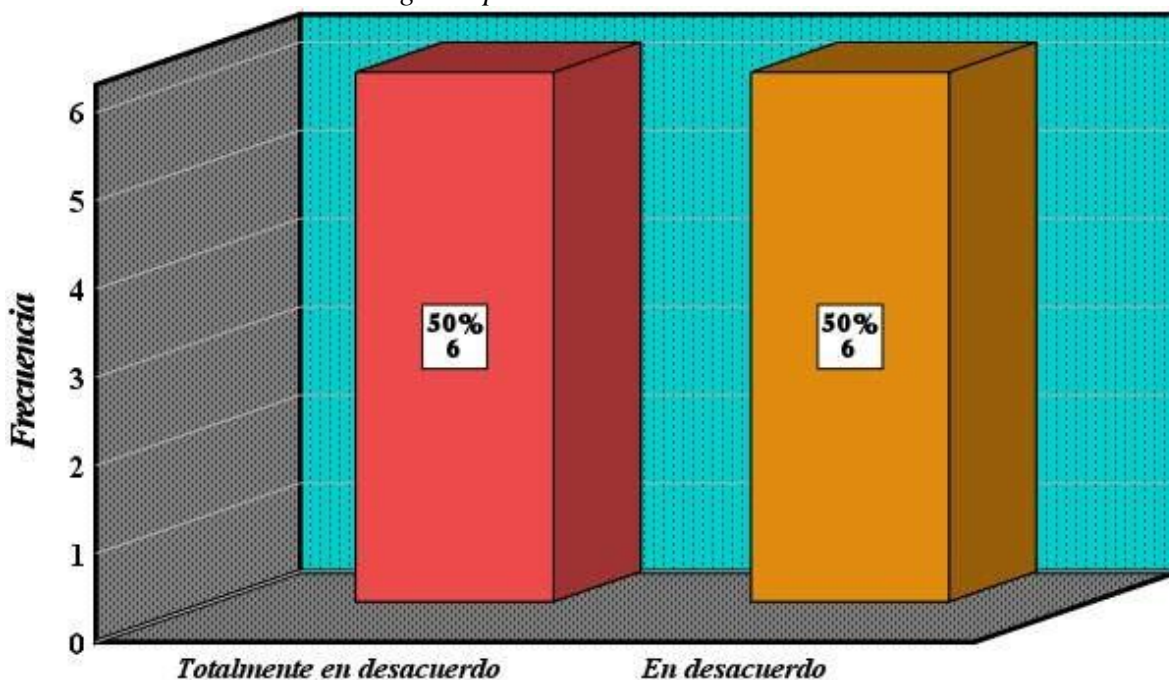
Tabla 17

Plan de administración de riesgos implementado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	6	50	50	50
En desacuerdo	6	50	50	100
Total	12	100	100	

Figura 16

Plan de administración de riesgos implementado



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 50% estar totalmente en desacuerdo y el 50% en desacuerdo en referencia a la pregunta formulada se concluye que al no contar con un plan tampoco surge la necesidad de implementar este plan de administración de riesgo hecho muy importante dentro de un proceso de control interno en favor de la gestión de tesorería de esta Municipalidad Distrital.

14. ¿En el desarrollo de las actividades, las destrezas y habilidades son criterios considerados para la asignación de funciones?

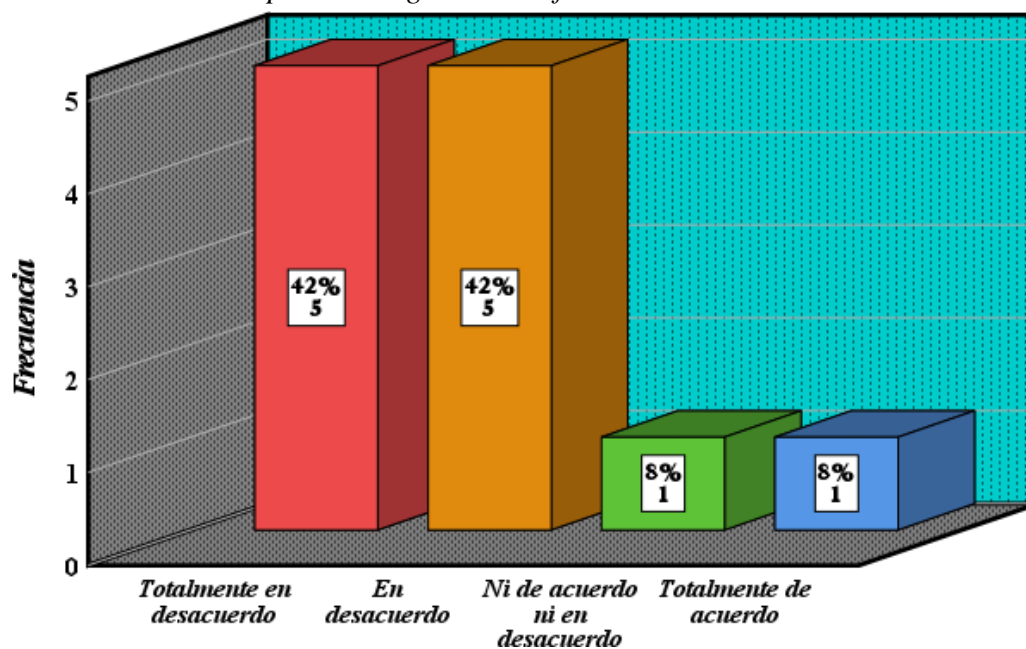
Tabla 18

Criterios considerados para la asignación de funciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	5	42	42	42
En desacuerdo	5	42	42	83
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8	8	92
Totalmente de acuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 17

Criterios considerados para la asignación de funciones

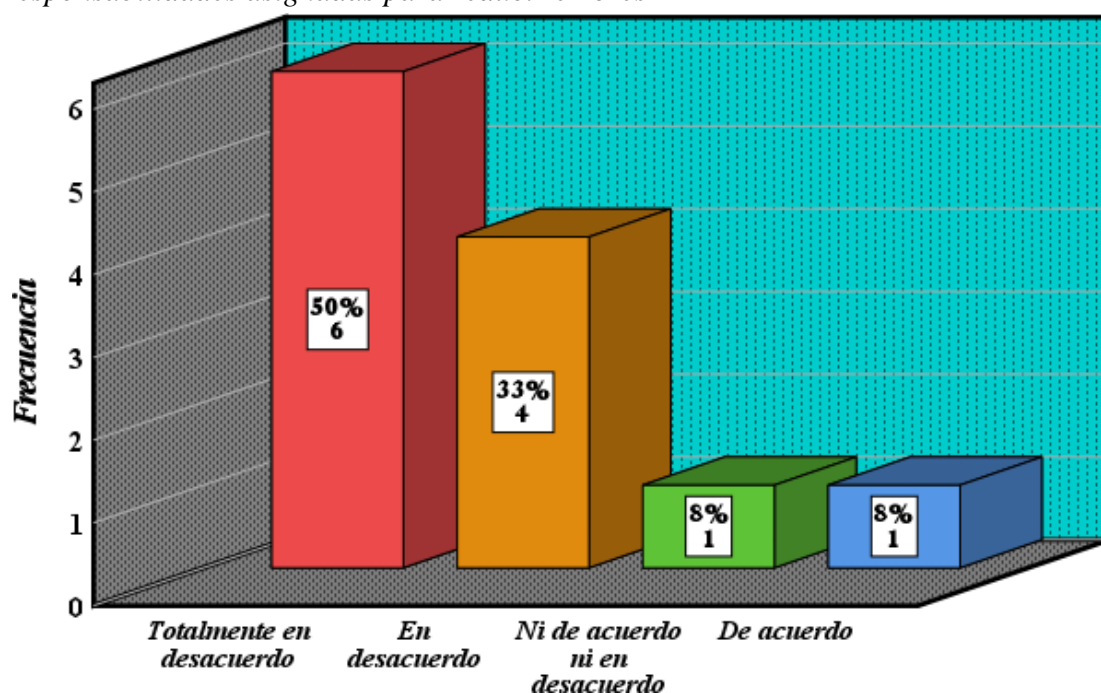


Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 42% estar totalmente en desacuerdo, el 42% en desacuerdo, 8% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo y por último el 8% respondió totalmente de acuerdo, en la que se concluye que, en mayor parte de la asignación de funciones, no consideran las competencias, destrezas y habilidades con la que cuenta cada colaborador a fin de mostrar una gestión eficiente o minimizar los errores.

15. ¿Dentro de las funciones se asignan responsabilidades para minimizar errores?

Tabla 19*Responsabilidades asignadas para reducir errores*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	6	50	50	50
En desacuerdo	4	33	33	83
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8	8	92
De acuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 18*Responsabilidades asignadas para reducir errores*

Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 50% estar totalmente en desacuerdo, el 33% en desacuerdo, 8% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 8% respondió de acuerdo, de la cual se desprende la siguiente conclusión que el municipio no asigna responsabilidades, para los colaboradores que omitan funciones con el propósito de minimizar errores dentro las labores de gestión que realizan.

16. ¿En la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan existe políticas para la rotación de personal?

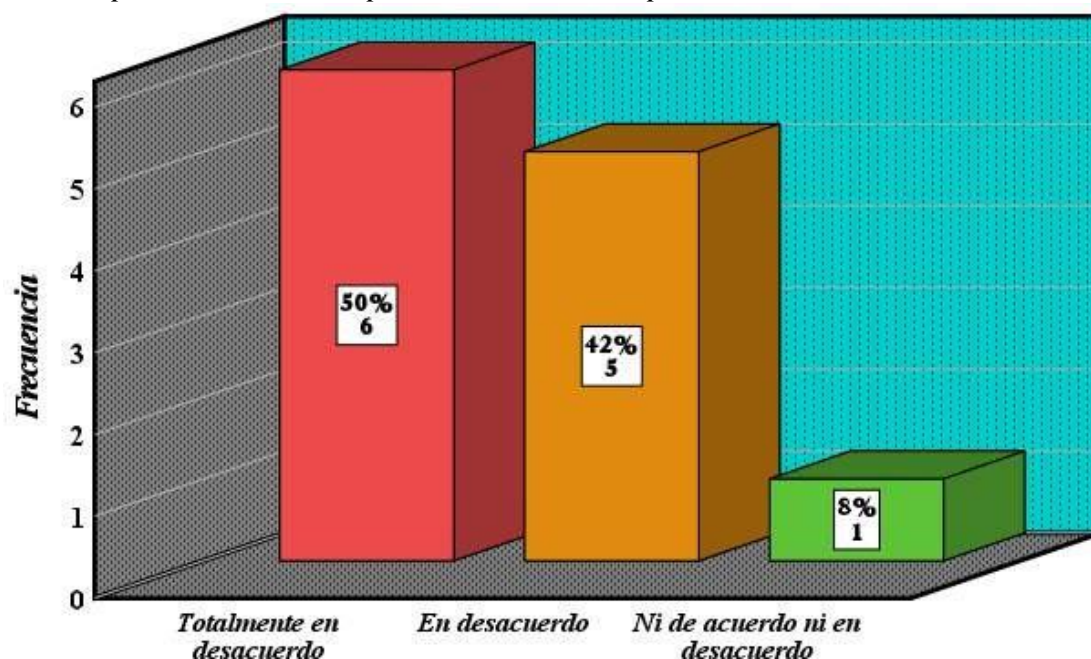
Tabla 20

Políticas para la rotación de personal de la Municipalidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	6	50	50	50
En desacuerdo	5	42	42	92
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 19

Políticas para la rotación de personal de la Municipalidad



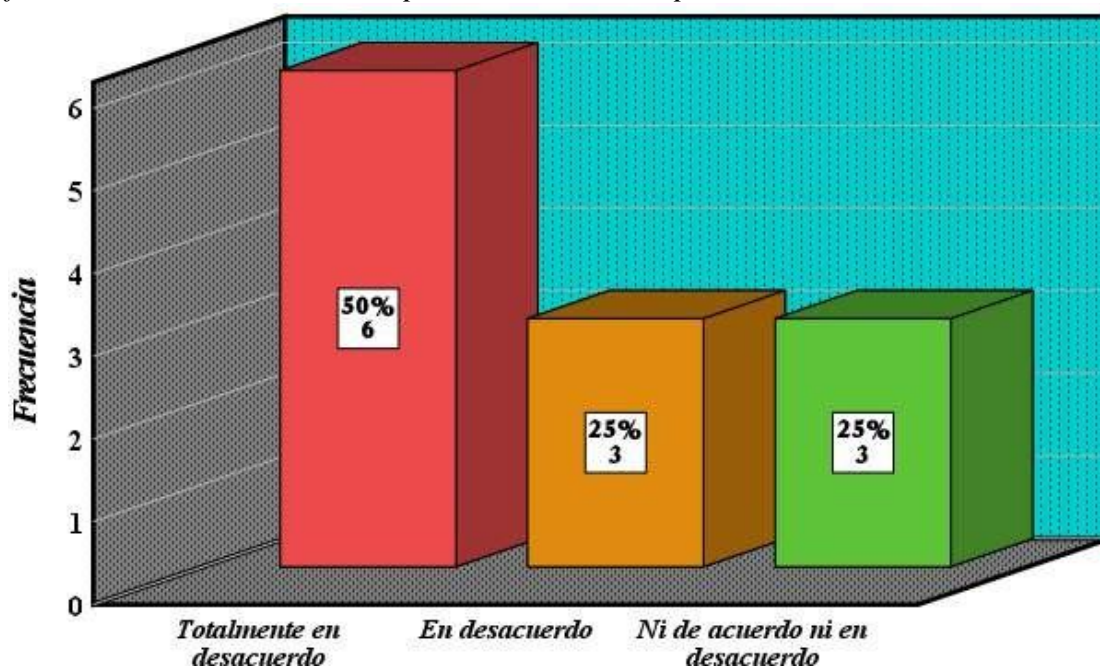
Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 50% estar totalmente en desacuerdo, el 42% en desacuerdo, y el 8% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo en referencia a la pregunta formulada se concluye que dentro de sus políticas internas un mecanismo de rotación de personal a fin de poder ubicar a personal idóneo en el área correspondiente, para mejorar la eficiencia en la gestión de tesorería.

17. ¿La Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, suministra información Normativa General para cada una de las áreas?

Tabla 21
Información Normativa General para área del Municipio

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	6	50	50	50
En desacuerdo	3	25	25	75
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	25	25	100
Total	12	100	100	

Figura 20
Información Normativa General para área del Municipio



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 30% estar totalmente en desacuerdo, el 23% en desacuerdo, y el 23% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo en referencia al ítem analizado, del análisis se concluye que la entidad municipal estila suministrar información de normativa general a cada a los responsables de las áreas correspondientes a fin de poder ejercer un control interno idóneo en beneficio de la gestión de tesorería del municipio de San Pedro de Chunan.

18. ¿La Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan suministra información a sus colaboradores para el cumplimiento de sus funciones?

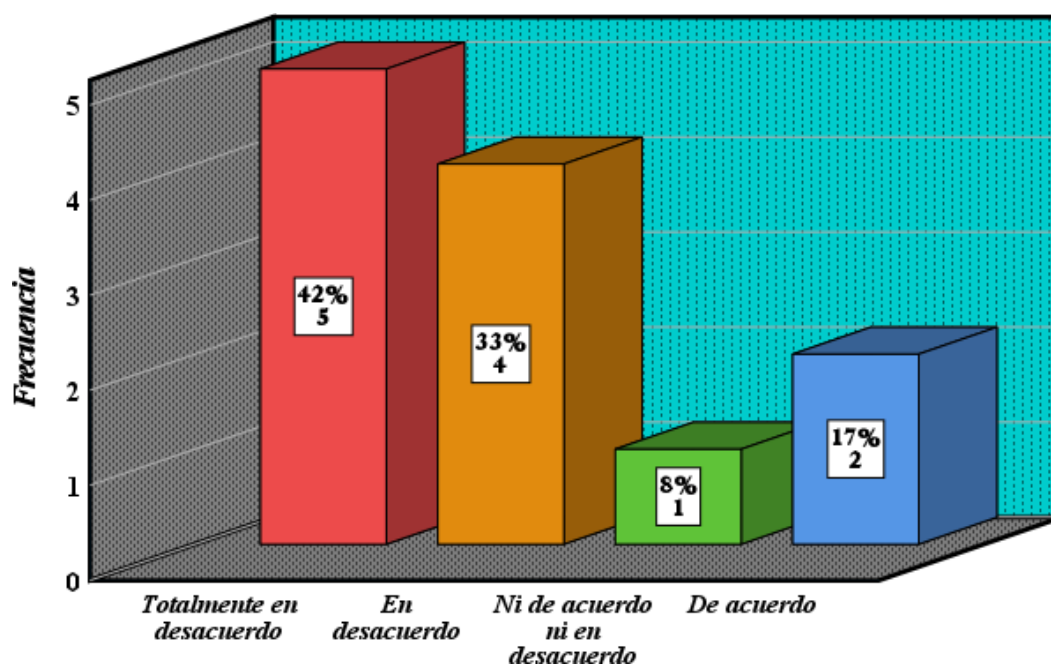
Tabla 22

Información eficiente para el cumplimiento de sus funciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	5	42	42	42
En desacuerdo	4	33	33	75
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8	8	83
De acuerdo	2	17	17	100
Total	12	100	100	

Figura 21

Información eficiente para el cumplimiento de sus funciones



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 42% estar totalmente en desacuerdo, el 33% en desacuerdo, 8% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 17% de acuerdo en referencia a la pregunta formulada, asimismo podemos aseverar que no suministran información a cada uno de sus colaboradores a fin de precisar las funciones a cumplir dentro del desarrollo de sus labores.

19. ¿La Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan verifica periódicamente los sistemas de información y soluciona las deficiencias?

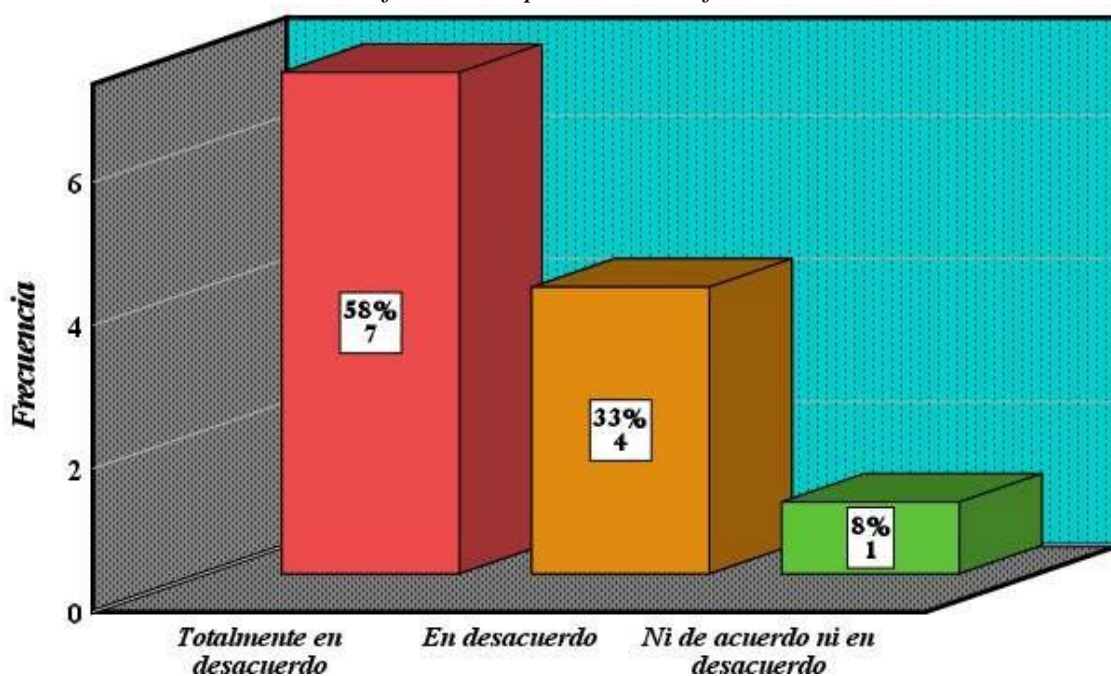
Tabla 23

Revisión de los sistemas de información para evitar deficiencias

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	7	58	58	58
En desacuerdo	4	33	33	92
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 22

Revisión de los sistemas de información para evitar deficiencias



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 58% estar totalmente en desacuerdo, el 33% en desacuerdo, y el 8% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo, del análisis de la tabla y la figura estadística se deduce que la institución municipal no realiza una verificación de modo periódico de los sistemas de información, con el propósito y finalidad de dar solución a las deficiencias

encontradas en dentro de este sistema de información que tiene la municipalidad.

20. ¿Los sistemas de información contienen datos necesarios para la realización de las funciones?

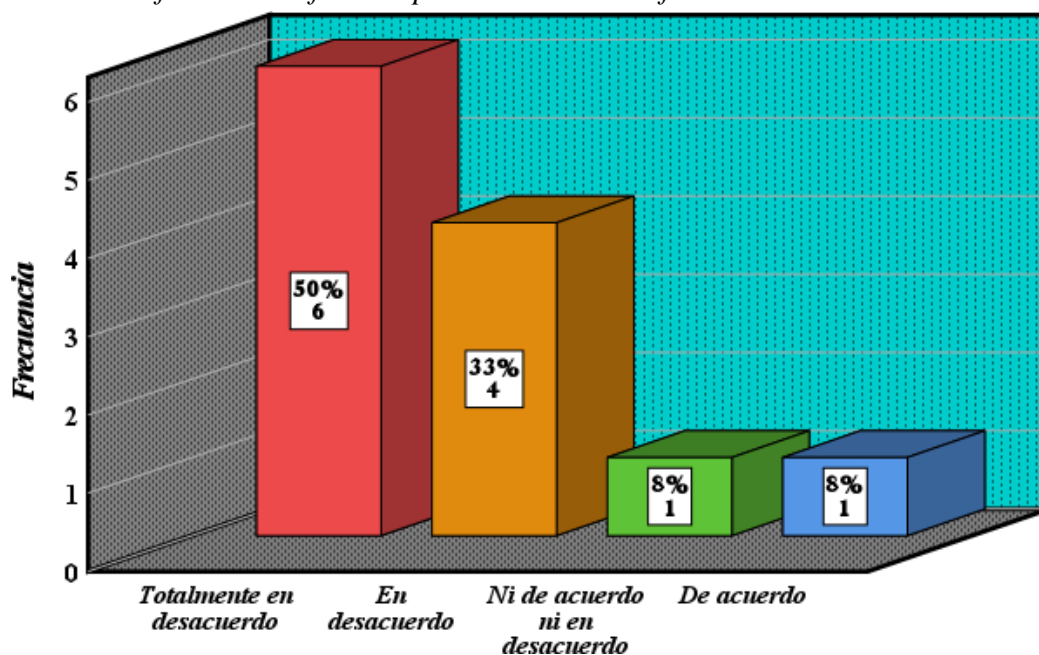
Tabla 24

Sistema de información eficiente para desarrollo de funciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	6	50	50	50
En desacuerdo	4	33	33	83
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8	8	92
De acuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 23

Sistema de información eficiente para desarrollo de funciones



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 50% estar totalmente en desacuerdo, el 33% en desacuerdo, y el 8% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 8% respondió de acuerdo, del análisis de los datos estadísticos se concluye: los sistemas de información que manejan en su conjunto no tienen datos necesarios, a fin de que esta proporción información necesaria para el desarrollo

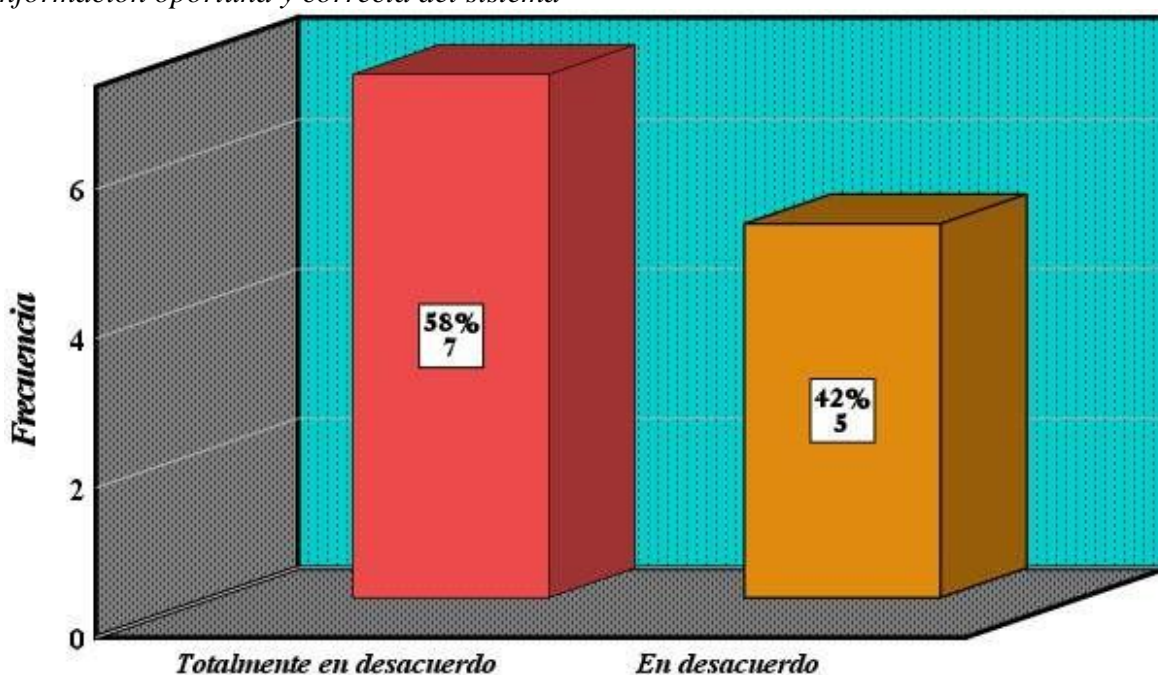
de sus funciones dentro de la gestión de tesorería de la municipalidad.

21. ¿La información que me otorga el sistema son actualizados y oportunos?

Tabla 25
Información oportuna y correcta del sistema

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	7	58	58	58
En desacuerdo	5	42	42	100
Total	12	100	100	

Figura 24
Información oportuna y correcta del sistema



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 58% estar totalmente en desacuerdo, y el 42% en desacuerdo en referencia a la pregunta formulada se concluye que la municipalidad al no tener un sistema con todos los datos pertinentes tal como lo indican los encuestados en el ítem anterior, como consecuencia la información esta desactualizada y por ende no se presenta una información oportuna para el desempeño de los trabajadores del área de tesorería lo cual repercute de manera negativa dentro de la gestión que realizan en la mencionada área.

22. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, utiliza diferentes canales de comunicación, con la finalidad de que la información fluya de manera adecuada?

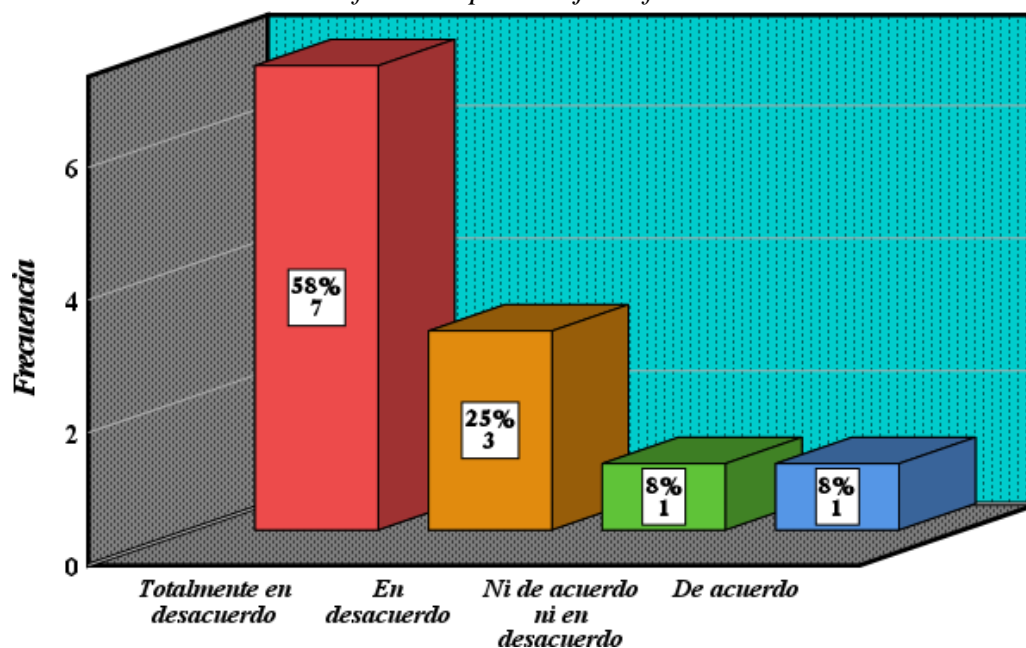
Tabla 26

Canales de comunicación eficientes para mejor información

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	7	58	58	58
En desacuerdo	3	25	25	83
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8	8	92
De acuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 25

Canales de comunicación eficientes para mejor información



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 58% estar totalmente en desacuerdo, el 25% en desacuerdo, 8% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 8% se manifestó de acuerdo, en referencia a la pregunta formulada, se arriba a la conclusión que el municipio no da uso a los canales de comunicación, con el propósito de aprovechar y de esta manera surja una información adecuada y permanente en favor de la gestión de tesorería del municipio.

23. ¿La Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan cuenta con páginas actualizadas en internet para dar a conocer sobre la gestión institucional?

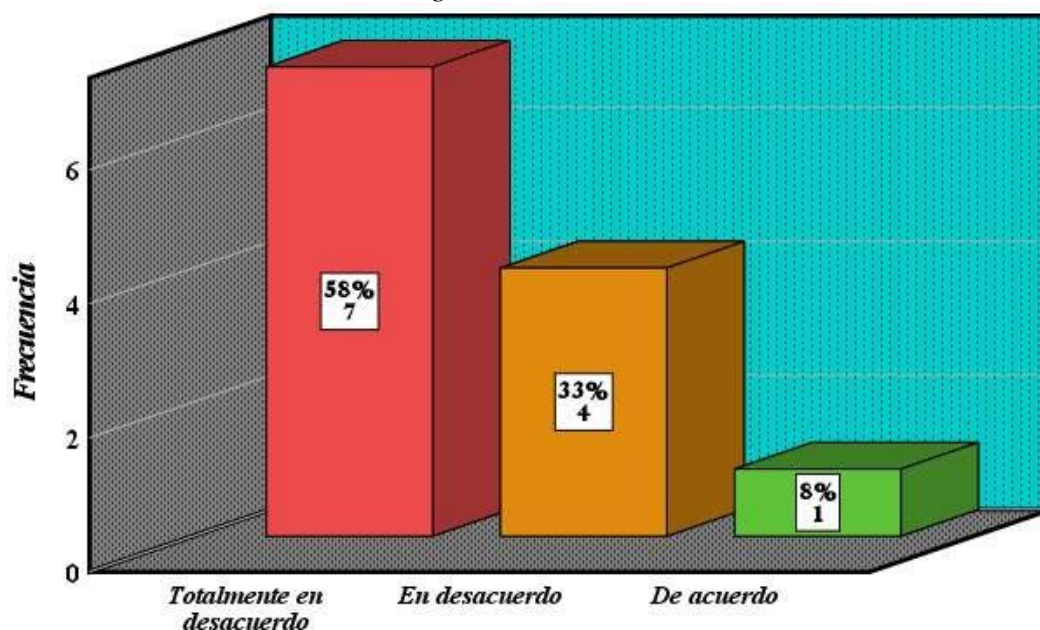
Tabla 27

Actualización en la web sobre la gestión institucional

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	7	58	58	58
En desacuerdo	4	33	33	92
De acuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 26

Actualización en la web sobre la gestión institucional



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 58% estar totalmente en desacuerdo, el 33% en desacuerdo, y el 8% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo, del análisis se puede afirmar que el municipio distrital no se adapta al proceso tecnológico de la web, al no contar con paginas actualizadas, para tener como resultado informados de la gestión de tesorería a todos las personas y usuarios internos que lo soliciten a fin de transparentar la gestión de los recursos económicos frente a la población del distrito de Chunan.

24. ¿En la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan realizan supervisiones de los controles que tienen la entidad?

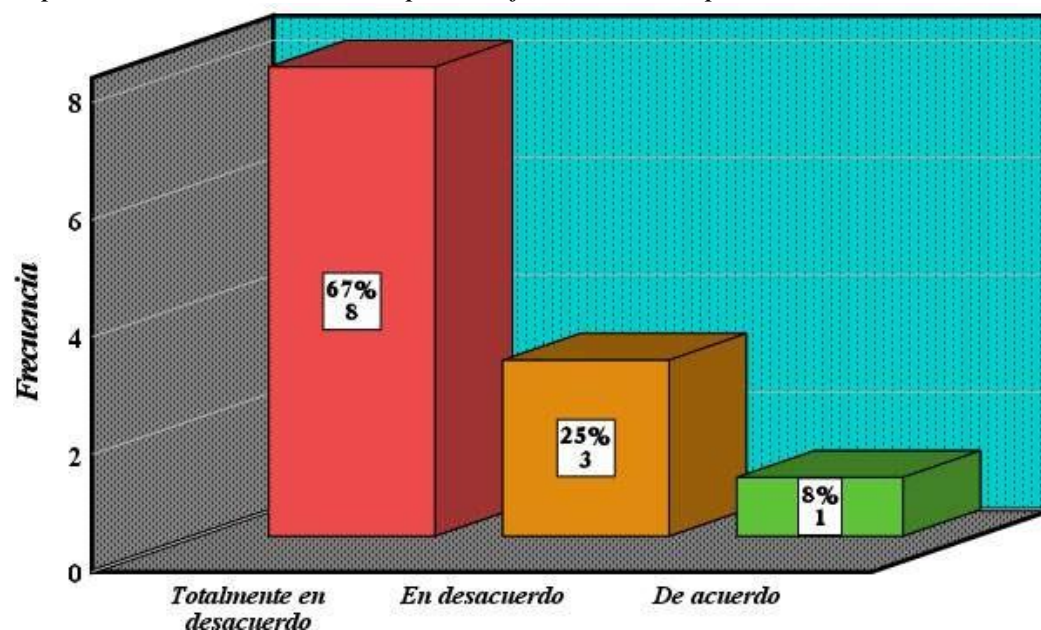
Tabla 28

Supervisiones de los controles para mejora del municipio

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	8	67	67	67
En desacuerdo	3	25	25	92
De acuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 27

Supervisiones de los controles para mejora del municipio



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 67% estar totalmente en desacuerdo, el 25% en desacuerdo, y el 8% manifestó la respuesta de acuerdo, se puede evidenciar dentro de las actividades de control que estima conveniente realizar el municipio, no existe proceso de supervisión a estos mismos sistemas de control a fin de que se pueda validar que estos procesos de control cumplan eficientemente el objetivo para cual fueron creados en beneficios de la gestión de tesorería de la Municipalidad del distrito de Chunan.

25. ¿Los órganos de Control realizan auditorías operativas y financieras a la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan?

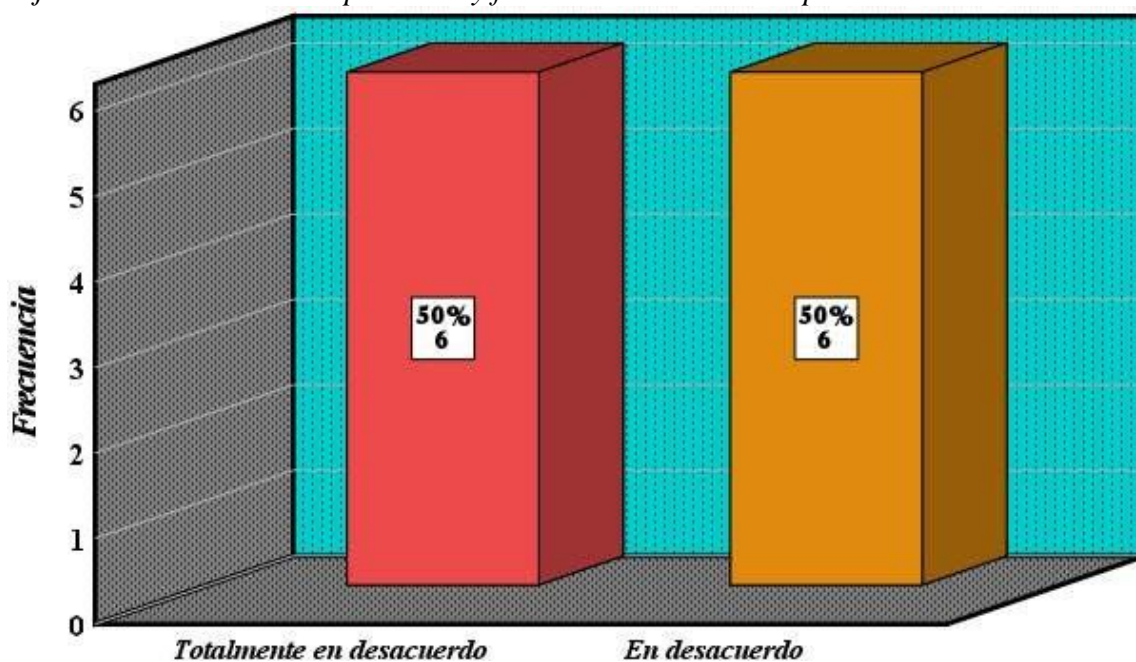
Tabla 29

Ejecución de auditorías operativas y financieras en el Municipio

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	6	50	50	50
En desacuerdo	6	50	50	100
Total	12	100	100	

Figura 28

Ejecución de auditorías operativas y financieras en el Municipio



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 50% estar totalmente en desacuerdo, y el 50% en desacuerdo, de lo visualizado en los datos estadístico se muestra, que los órganos de control competentes de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, no intervienen en la realización de auditorías operativas y financieras de manera interna, respecto a la gestión económica del municipio, al no realizar este proceso se perjudica la comprobación de la eficiencia de la gestión económica del

municipio.

26. ¿Se revisa de forma oportuna los indicadores de desempeño y procesos para garantizar su calidad?

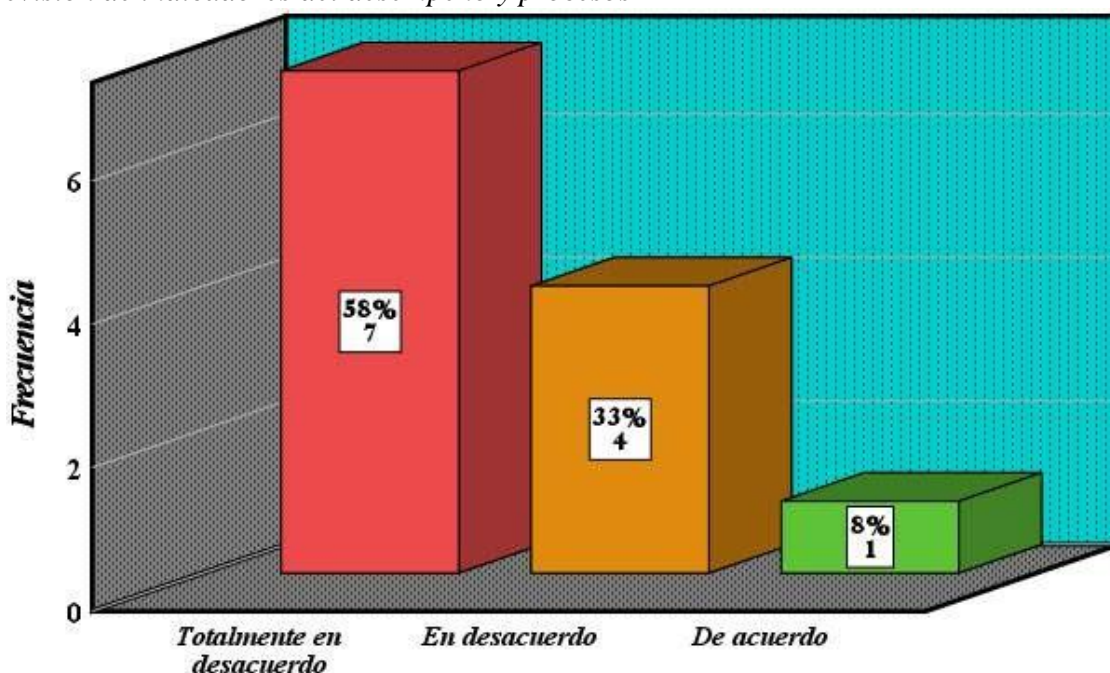
Tabla 30

Revisión de indicadores del desempeño y procesos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	7	58	58	58
En desacuerdo	4	33	33	92
De acuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 29

Revisión de indicadores del desempeño y procesos



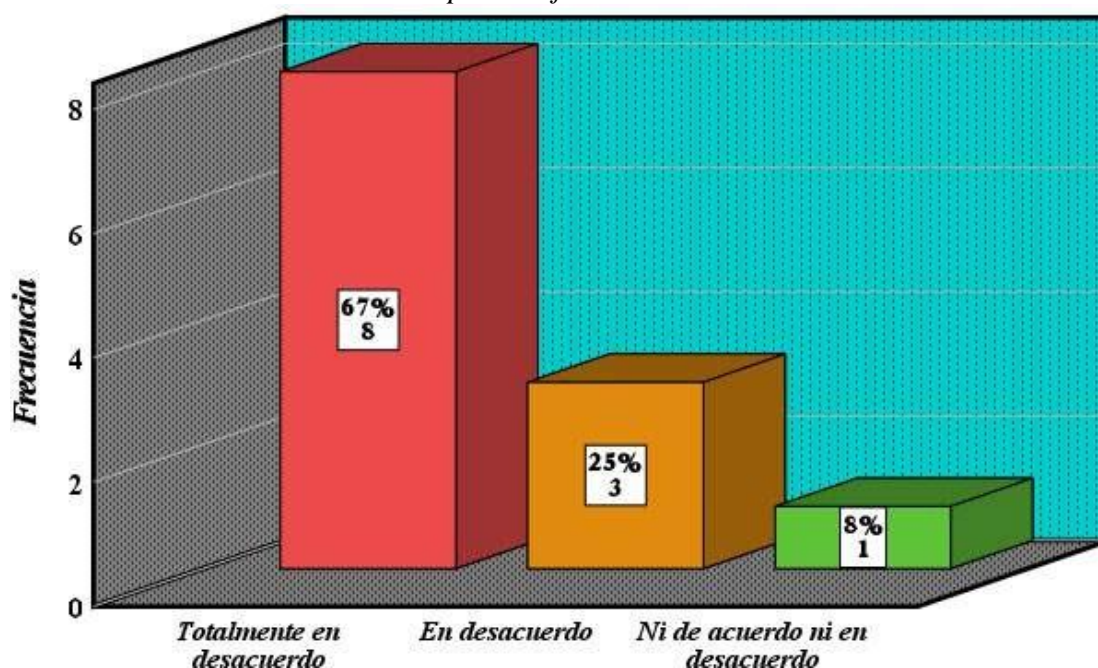
Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 58% estar totalmente en desacuerdo, el 33% en desacuerdo, y el 8% muestra la respuesta de acuerdo, del análisis de este ítem se desprende la siguiente conclusión que no existe una revisión oportuna, respecto al análisis de los indicadores del desempeño de los colaboradores y el proceso de gestión con la finalidad de poder garantizar la calidad en la gestión de tesorería realizada.

27. ¿Se efectúan autoevaluaciones para proponer planes de mejoras?

Tabla 31
Realización de autoevaluaciones para mejoras

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	8	67	67	67
En desacuerdo	3	25	25	92
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 30
Realización de autoevaluaciones para mejoras



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 67% estar totalmente en desacuerdo, el 23% en desacuerdo, y el 8% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo en referencia a la pregunta formulada se concluye que el municipio no busca procesos de autoevaluación de sus actividades económicas, en referencia con el desempeño de sus colaboradores, con el único propósito de poder dar iniciativa de planes, formulados internamente, para mostrar resultados favorables que repercutan en la gestión de tesorería.

28. ¿Las deficiencias encontradas en los monitoreos son corregidas en la brevedad posible?

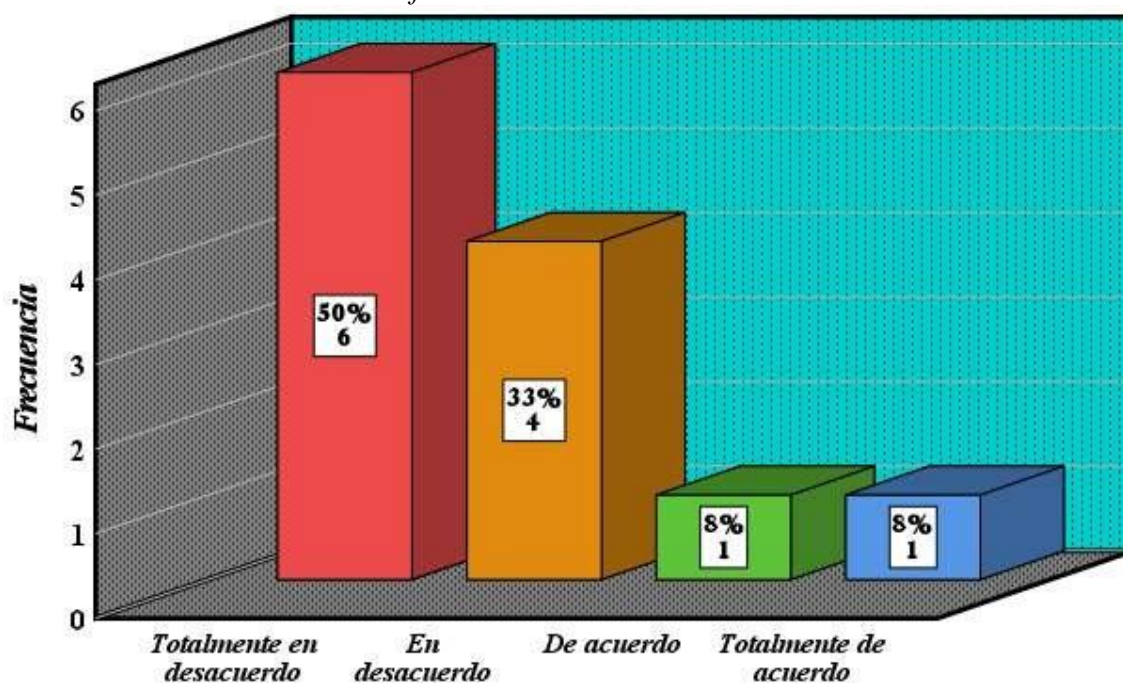
Tabla 32

Corrección inmediata de las deficiencias encontradas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	6	50	50	50
En desacuerdo	4	33	33	83
De acuerdo	1	8	8	92
Totalmente de acuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 31

Corrección inmediata de las deficiencias encontradas



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 50% estar totalmente en desacuerdo, el 33% en desacuerdo, 8% muestra la respuesta de acuerdo, y el 8% manifiesta estar totalmente de acuerdo, del análisis al ítem correspondiente se puede inferir que la entidad municipal al realizar actividades de monitoreo y encontrar deficiencias en este proceso no son corregidas de forma pertinente y en un plazo inmediato, para la mejora de la gestión económica del municipio.

29. ¿El área de tesorería del Municipio de San Pedro de Chunan, participa directamente en las estimaciones de la asignación presupuestaria Multianual?

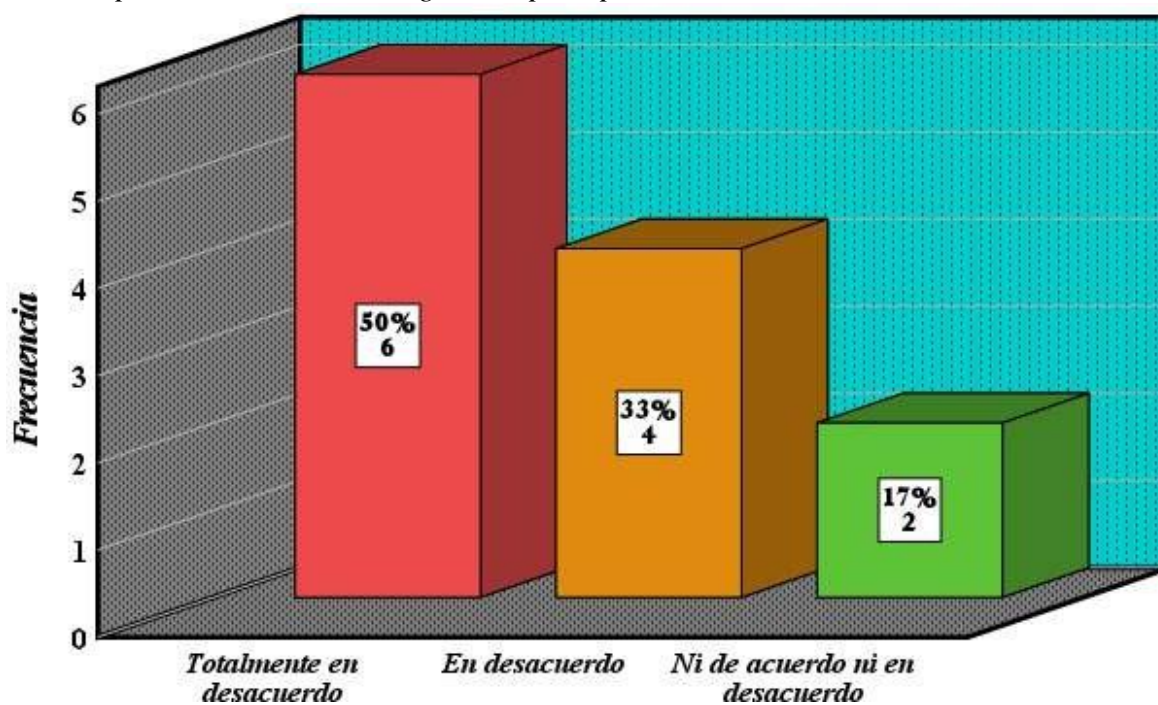
Tabla 33

Participación directa en la asignación presupuestaria anual

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	6	50	50	50
En desacuerdo	4	33	33	83
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	17	17	100
Total	12	100.0	100.0	

Figura 32

Participación directa en la asignación presupuestaria anual



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 50% estar totalmente en desacuerdo, el 33% en desacuerdo, y el 17% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo, de los datos se concluye que el área de tesorería de la municipalidad, no tiene participación ni directamente ni indirectamente, en el proceso de estimación de asignación presupuestaria Multianual.

30. ¿El área de tesorería del Municipio realiza estimaciones de ingreso que espera alcanzar en el año fiscal, de acuerdo a las normativas por concepto de ingreso?

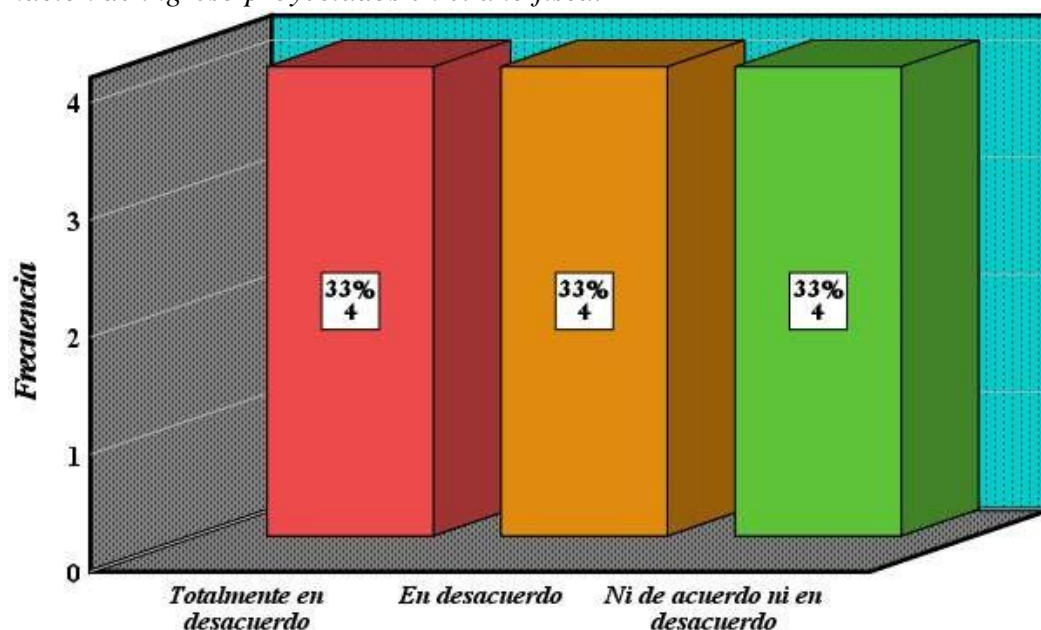
Tabla 34

Estimación de ingreso proyectados en el año fiscal

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	4	33	33	33
En desacuerdo	4	33	33	67
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	33	33	100
Total	12	100	100	

Figura 33

Estimación de ingreso proyectados en el año fiscal



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 42% estar totalmente en desacuerdo, el 50% en desacuerdo, y el 8% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo, en referencia al análisis de esta interrogante se evidencia que el área de tesorería de la Municipalidad, no proyecta ni realiza estimaciones de ingreso, al cierre del año fiscal, por ende no se realiza una prospectiva de ingresos a fin de poder predecir cuanto de ingresos percibirán durante un año, esta desatención perjudica negativamente a la gestión de tesorería.

31. ¿La fase del determinado en el SIAF es realizado por el área de tesorería de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan?

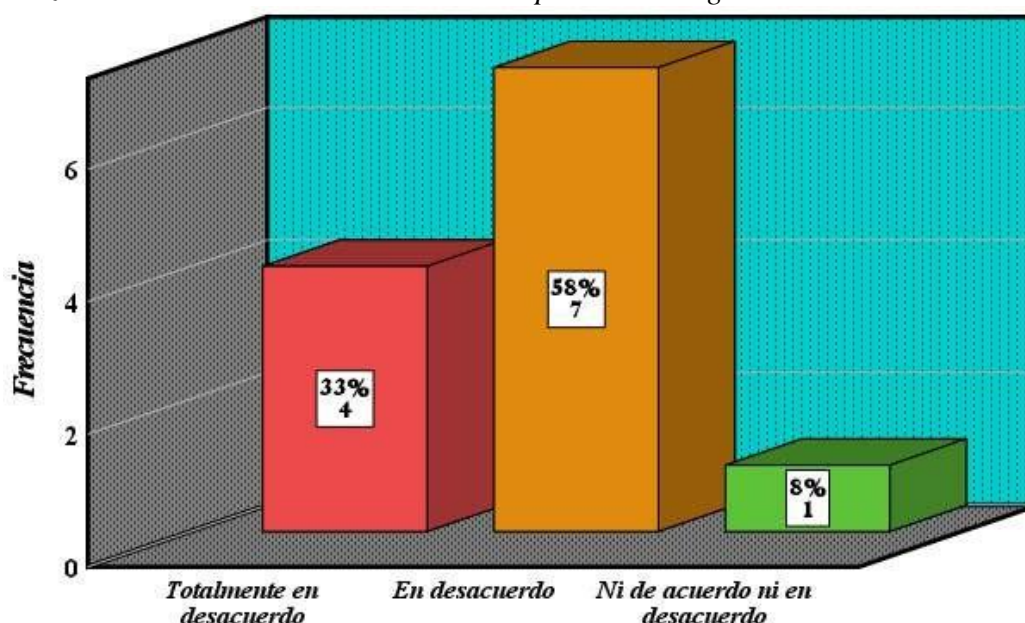
Tabla 35

Realización del determinado en el SIAF respecto a los ingresos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	4	33	33	33
En desacuerdo	7	58	58	92
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 34

Realización del determinado en el SIAF respecto a los ingresos



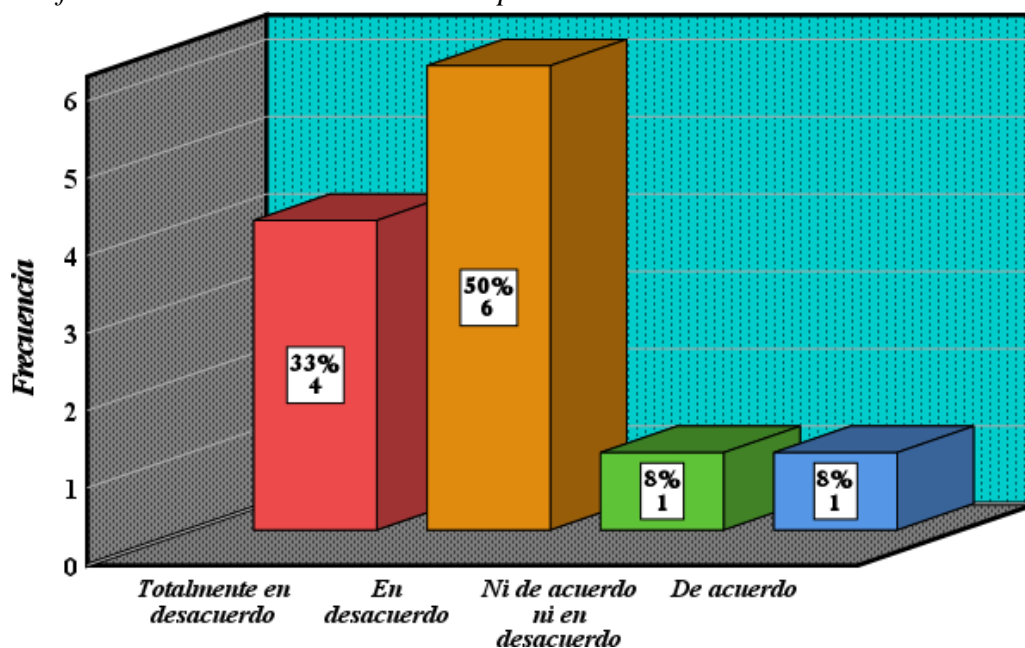
Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 33% estar totalmente en desacuerdo, el 58% en desacuerdo, y el 8% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo, se puede interpretar desde los datos mostrados, en relación a esta interrogante, que el área de tesorería del municipio, su participación es escasa en la fase del determinado en el SIAF, para lo cual es muy imprescindible su participación a fin de que esta acción mejore repercuta positivamente en la gestión tesorería de la municipalidad.

32. ¿El área de tesorería de la Municipalidad identifica los montos correspondientes a las cuentas por cobrar?

Tabla 36
Identificación de montos de las cuentas por cobrar

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	4	33	33	33
En desacuerdo	6	50	50	83
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8	8	92
De acuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 35
Identificación de montos de las cuentas por cobrar



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 33% estar totalmente en desacuerdo, el 50% en desacuerdo, 8% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 8% respondió estar de acuerdo en referencia a la pregunta formulada se concluye que el área de tesorería de la Municipalidad en su gran mayoría no identifica los montos correspondientes a las cuentas por cobrar, que el municipio tiene en favor de la entidad municipal.

33. ¿La percepción de ingresos que tiene la Municipalidad son ejecutados en función de las normas Establecidas por el Sistema Nacional de Tesorería?

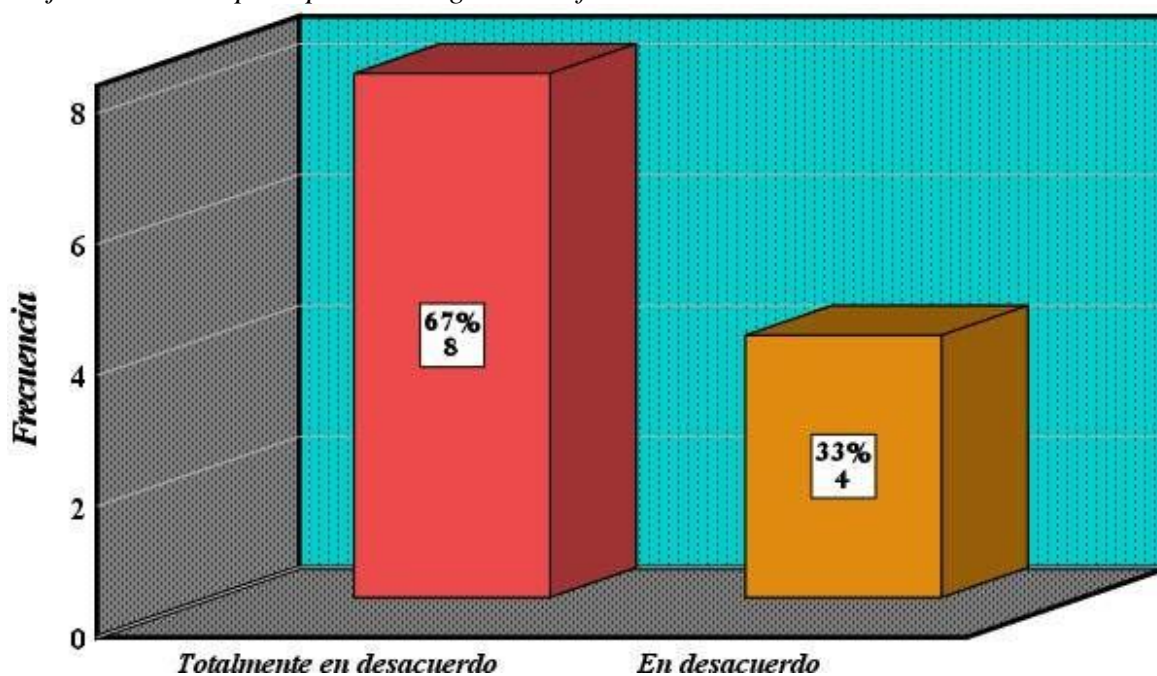
Tabla 37

Ejecución de la percepción de ingresos en función a las Normas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	8	67	67	67
En desacuerdo	4	33	33	100
Total	12	100	100	

Figura 36

Ejecución de la percepción de ingresos en función a las Normas



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 67% estar totalmente en desacuerdo, y el 33% en desacuerdo, en referencia a la pregunta formulada se concluye que la percepción de ingresos que tiene la Municipalidad en su gran mayoría no son ejecutados en función de las normas establecidas por el Sistema Nacional de Tesorería, normativa vigente a fin de poder optimizar el desempeño de las funciones dentro de la mencionada area.

34. ¿Los Recursos directamente recaudados (RDR) por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan son depositados en una cuenta corriente dentro del plazo establecido?

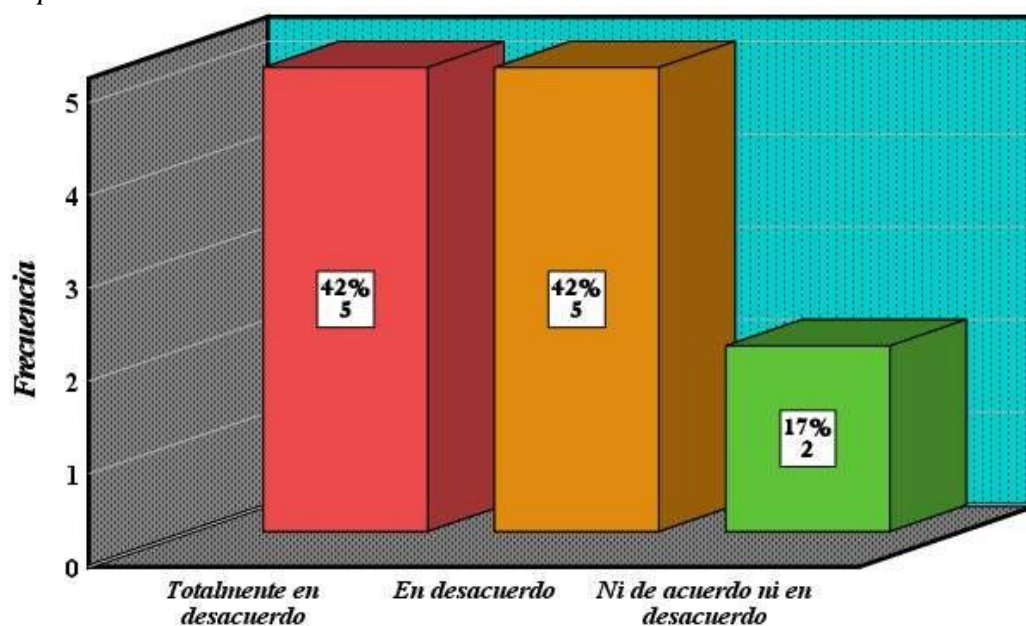
Tabla 38

Depósitos de recursos directamente recaudados en cuenta corriente

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	5	42	42	42
En desacuerdo	5	42	42	83
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	17	17	100
Total	12	100	100	

Figura 37

Depósitos de recursos directamente recaudados en cuenta corriente



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 42% estar totalmente en desacuerdo, el 42% en desacuerdo, y el 17% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo, de la apreciación de estos datos y el gráfico estadístico en referencia a la pregunta formulada se concluye, que la recaudación que realiza la municipalidad por concepto de recursos directamente recaudados, no realizan los depósitos en la cuenta corriente oportunamente de acuerdo a los plazos establecidos, lo cual repercute negativamente ese incumplimiento.

35. ¿La liquidez garantiza la disponibilidad de los fondos públicos percibidos por la Municipalidad, para cumplir con el pago oportuno de sus obligaciones contraídas?

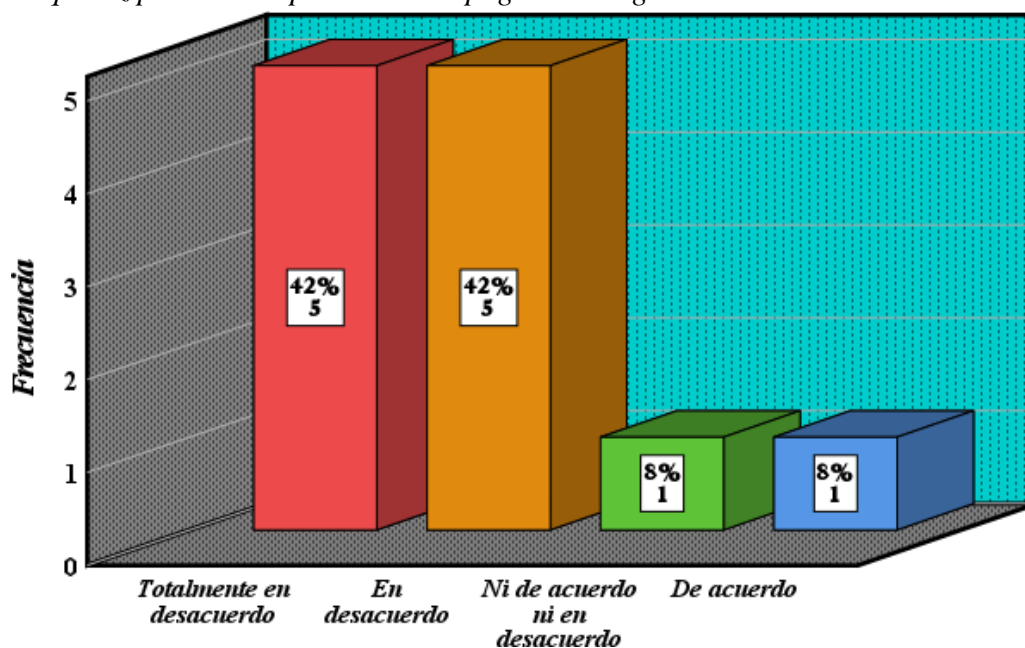
Tabla 39

Liquidez para el cumplimiento del pago las obligaciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	5	42	42	42
En desacuerdo	5	42	42	83
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8	8	92
De acuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 38

Liquidez para el cumplimiento del pago las obligaciones



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 42% estar totalmente en desacuerdo, el 42% en desacuerdo, 8% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 8% respondió de acuerdo, en referencia a la pregunta formulada se concluye que la liquidez con la que cuenta la municipalidad no garantiza a plenitud, la disponibilidad de los fondos públicos percibidos, en consecuencia esto no certifica cumplir con el pago oportuno de sus obligaciones contraídas por la entidad.

36. ¿Los contratos contraídos por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, están sujetos a su disponibilidad presupuestaria y financiera?

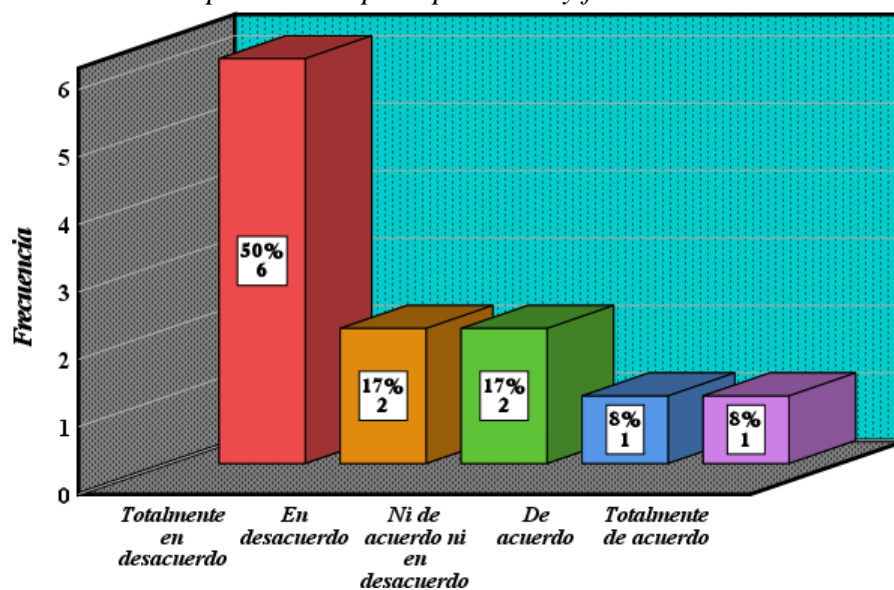
Tabla 40

Contratos a disponibilidad presupuestaria y financiera

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	6	50	50	50
En desacuerdo	2	17	17	67
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	17	17	83
De acuerdo	1	8	8	92
Totalmente de acuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 39

Contratos a disponibilidad presupuestaria y financiera



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 50% estar totalmente en desacuerdo, el 17% en desacuerdo, 17% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo, 8% manifestó estar de acuerdo, y el 8% respondió estar totalmente de acuerdo, en referencia a la pregunta formulada se concluye que los contratos contraídos por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan en su gran mayoría, no están sujetos a su disponibilidad presupuestaria y financiera.

37. ¿Los recursos ordinarios percibidos por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, son suficientes para cumplir con los fines institucionales?

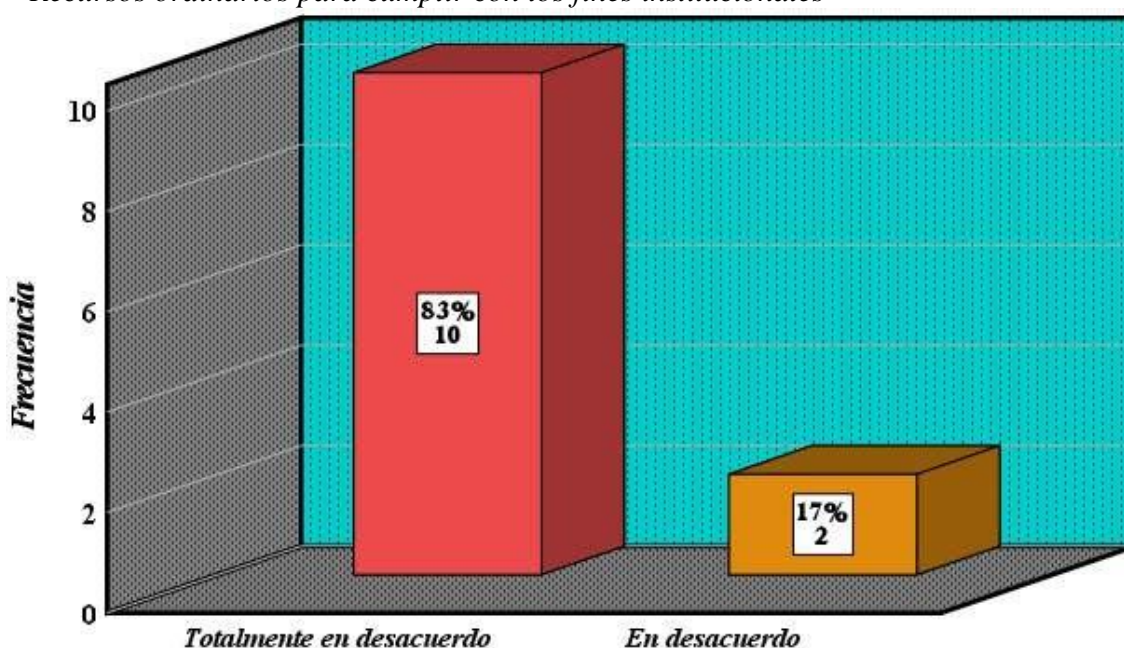
Tabla 41

Recursos ordinarios para cumplir con los fines institucionales

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	10	83	83	83
En desacuerdo	2	17	17	100
Total	12	100	100	

Figura 40

Recursos ordinarios para cumplir con los fines institucionales



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 83% estar totalmente en desacuerdo, y el 17% en desacuerdo, en referencia al análisis de los datos mostrados de la pregunta planteada se concluye que los recursos ordinarios percibidos por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, no son suficientes para cumplir con los fines institucionales, esto debido a que no existe una buena gestión en el aspecto económico, por ende esto repercute negativamente los recursos económicos del municipio.

38. ¿Los Recursos Directamente Recaudados (RDR), por la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, son ingresos relevantes para cumplir con los fines institucionales?

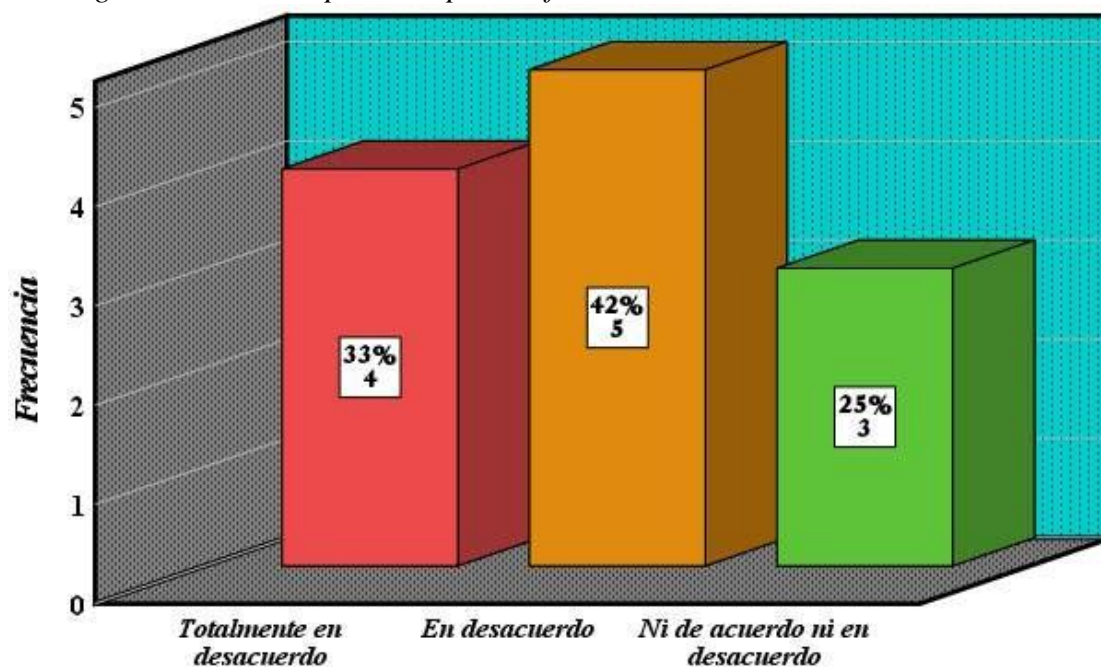
Tabla 42

RDR ingresos relevantes para cumplir los fines institucionales

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	4	33	33	33
En desacuerdo	5	42	42	75
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	25	25	100
Total	12	100	100	

Figura 41

RDR ingresos relevantes para cumplir los fines institucionales



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 33% estar totalmente en desacuerdo, el 42% en desacuerdo, y el 25% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo, del análisis de estos datos producidos de esta interrogante se concluye que los recursos directamente recaudados (RDR), por la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, no son ingresos relevantes para cumplir con los fines institucionales, que se deben dar en favor de los pobladores.

39. ¿Todos los gastos de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, cuentan con la certificación de crédito presupuestario aprobado?

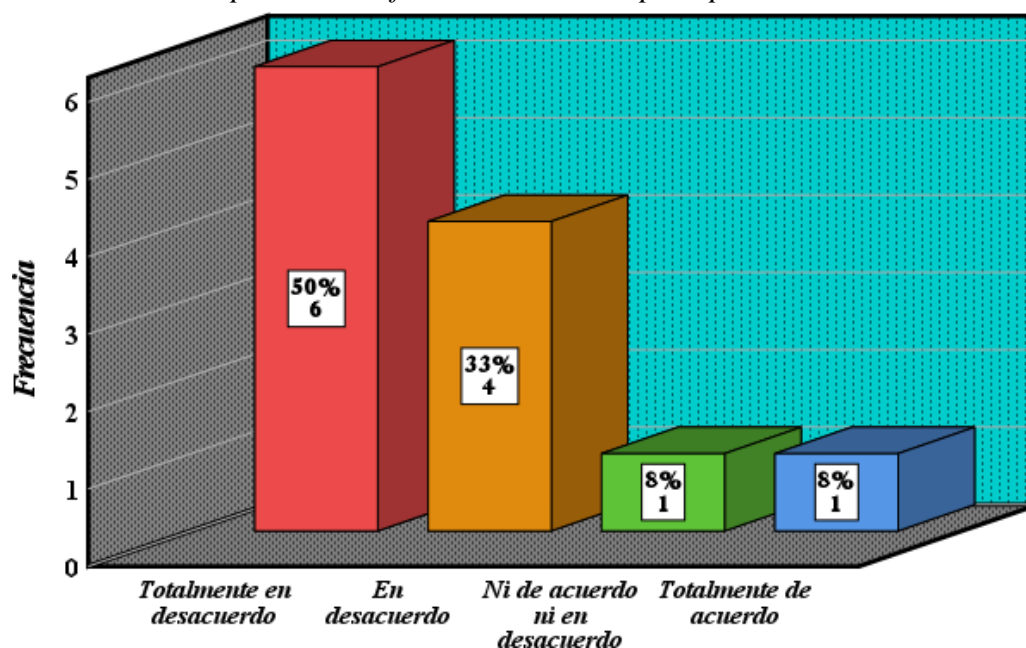
Tabla 43

Gastos del municipio con certificación de crédito presupuestario

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	6	50	50	50
En desacuerdo	4	33	33	83
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8	8	92
Totalmente de acuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 42

Gastos del municipio con certificación de crédito presupuestario



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 50% estar totalmente en desacuerdo, el 33% en desacuerdo, 8% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 8% respondió estar totalmente de acuerdo en referencia a la pregunta expresada se concluye que, no todos los gastos en que incurre la municipalidad, cuentan con la certificación de crédito presupuestario aprobado, lo cual hace clara manifestación que no existe un buen control para una gestión económica eficiente.

40. ¿La certificación presupuestaria de crédito es requisito elemental para comprometer un gasto de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan?

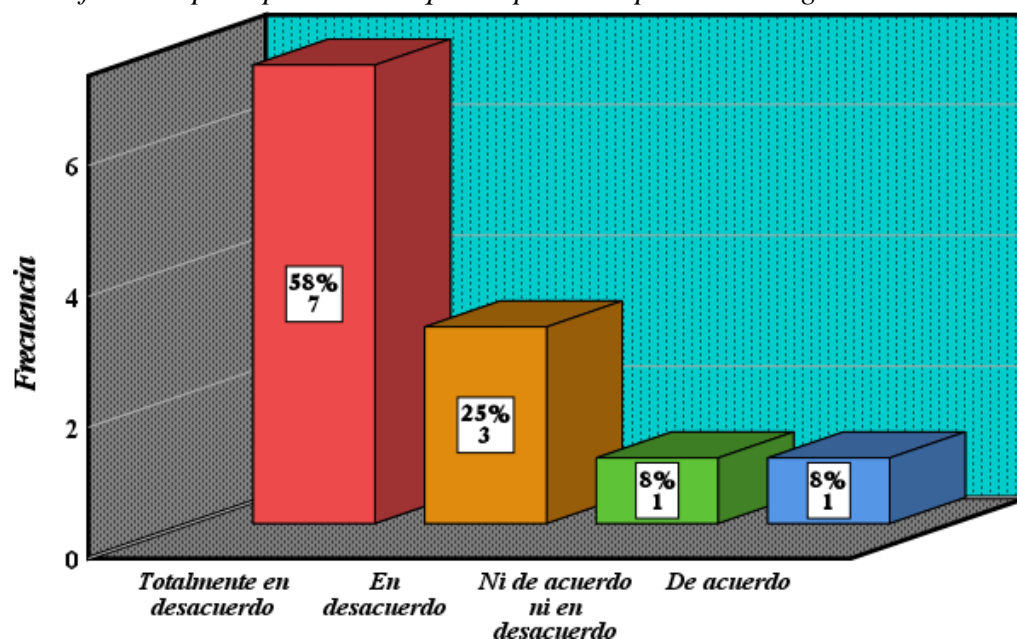
Tabla 44

Certificación presupuestaria requisito para comprometer un gasto

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	7	58	58	58
En desacuerdo	3	25	25	83
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8	8	92
De acuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 43

Certificación presupuestaria requisito para comprometer un gasto



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 58% estar totalmente en desacuerdo, el 25% en desacuerdo, 8% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 8% manifiesta estar de acuerdo, del análisis de los datos estadísticos se interpreta, que se debe prestar importancia a la certificación presupuestaria de crédito ya que es requisito elemental para comprometer un gasto que tenga la entidad municipalidad.

41. ¿Para realizar el contrato con el proveedor, la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan debe de contar con la certificación de crédito presupuestario?

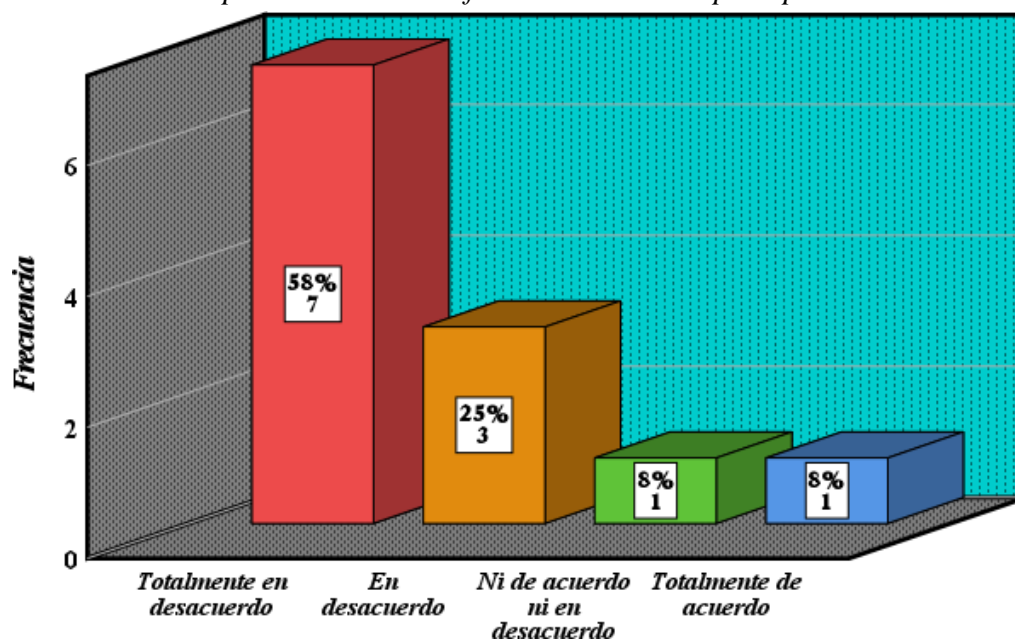
Tabla 45

Contrato con el proveedor sin certificación de crédito presupuestario

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	7	58	58	58
En desacuerdo	3	25	25	83
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8	8	92
Totalmente de acuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 44

Contrato con el proveedor sin certificación de crédito presupuestario



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 58% estar totalmente en desacuerdo, el 25% en desacuerdo, y el 8% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 8% manifiesta estar totalmente de acuerdo en referencia a la pregunta formulada se concluye que, para realizar el contrato con el proveedor, la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan debe de contar con la certificación de crédito presupuestario, en vista que es importante contar con la certificación.

42. ¿La fase del Compromiso es realizado durante todo el año hasta el 31 de diciembre?

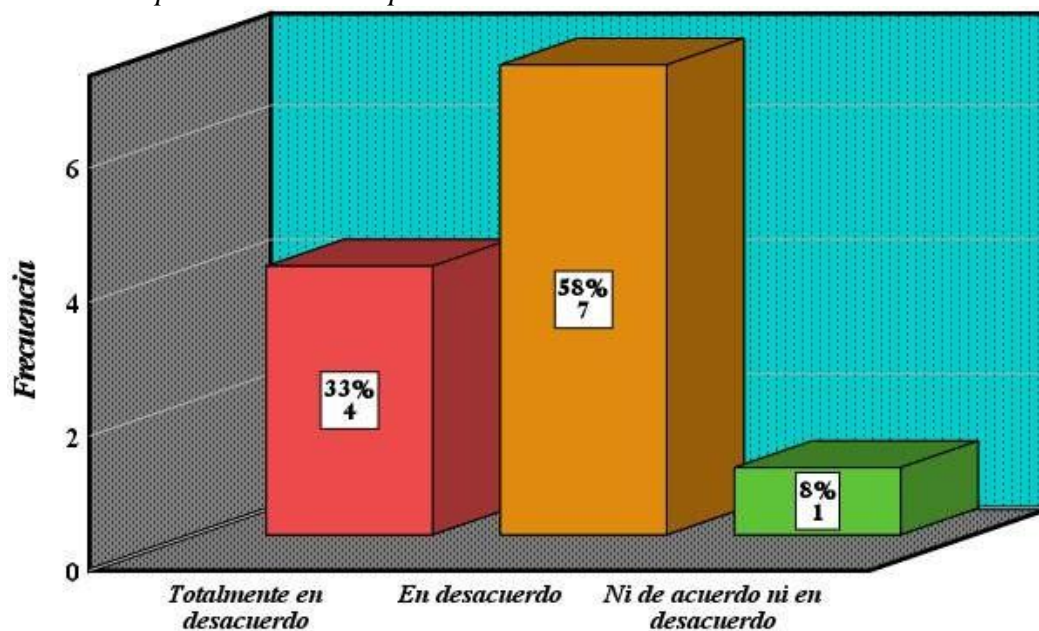
Tabla 46

Fase de Compromiso hasta después del 31 de diciembre

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	4	33	33	33
En desacuerdo	7	58	58	92
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 45

Fase de Compromiso hasta después del 31 de diciembre



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 33% estar totalmente en desacuerdo, el 58% en desacuerdo, y el 8% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo, del análisis en relación a este ítem, los resultados estadísticos nos motivan a llegar a la siguiente conclusión, que en muchos casos no se afecta el presupuesto institucional, mediante el compromiso del gasto, puesto que constituye también un requisito indispensable para proceder con la ejecución del gasto y como límite máximo se tiene hasta el 31 de diciembre, acción de no realizarlo correctamente, perjudica a la gestión de tesorería de la entidad municipal.

43. ¿La fase del devengado es el reconocimiento de la obligación de pago que tiene el Municipio, previa conformidad?

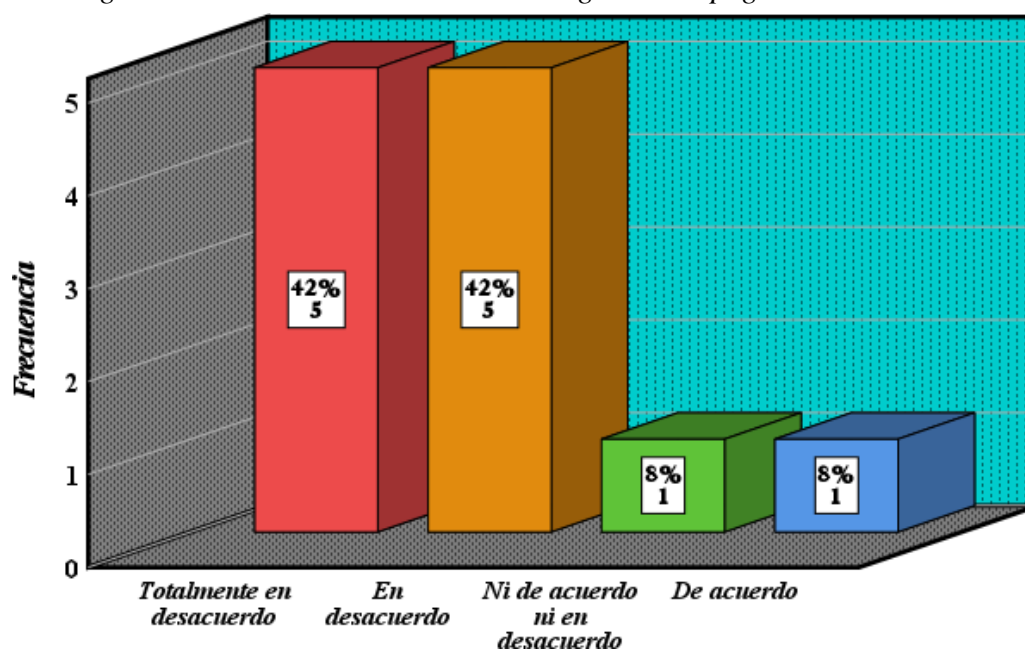
Tabla 47

Devengado como reconocimiento de la obligación de pago

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	5	42	42	42
En desacuerdo	5	42	42	83
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8	8	92
De acuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 46

Devengado como reconocimiento de la obligación de pago



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 42% estar totalmente en desacuerdo, el 42% en desacuerdo, y el 8% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo, 8% respondió estar de acuerdo, en referencia a la pregunta formulada se concluye que, no se maneja correctamente la aplicación de la fase del devengado, en vista que se carece de conocimiento, la fase del devengado es el reconocimiento de la obligación de pago que tiene el Municipio, previa conformidad.

44. ¿Los devengados de la Municipalidad son ingresados oportunamente al SIAF?

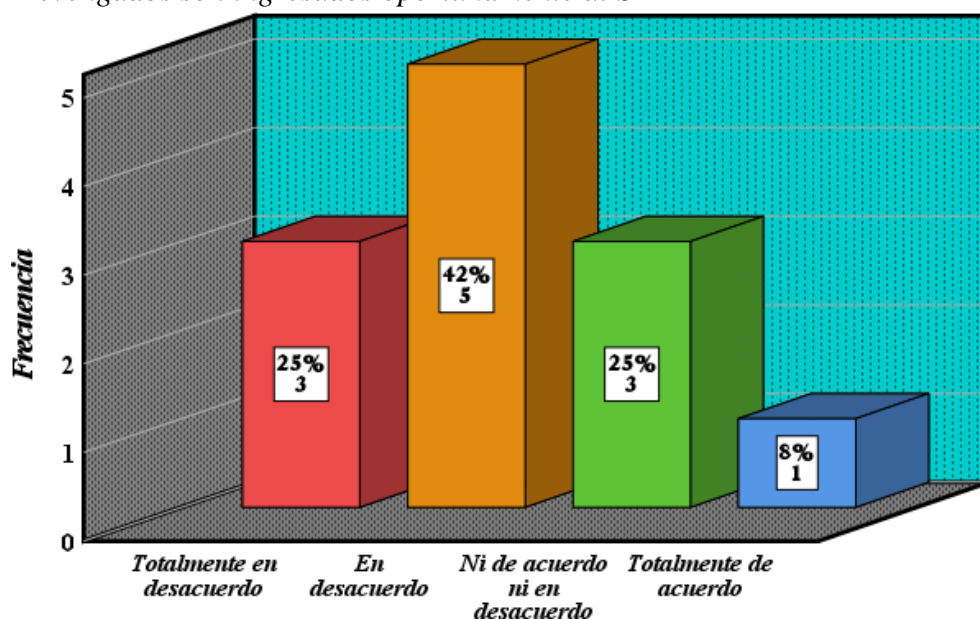
Tabla 48

Devengados son ingresados oportunamente al SIAF

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	3	25	25	25
En desacuerdo	5	42	42	67
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	25	25	92
Totalmente de acuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 47

Devengados son ingresados oportunamente al SIAF



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 25% estar totalmente en desacuerdo, el 42% en desacuerdo, 25% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 8% marco la respuesta totalmente de acuerdo en referencia al análisis de estos datos estadísticos, se arriba a la siguiente conclusión, al carecer de los conocimientos de la fase del devengado, no se realiza el ingreso de los datos oportunamente en el sistema integrado de administración financiera, como consecuencia esto perjudicaría para la realización del pago del gasto a los proveedores del municipio.

45. ¿Los pagos que realiza la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, al proveedor son de manera directa y por vía electrónica?

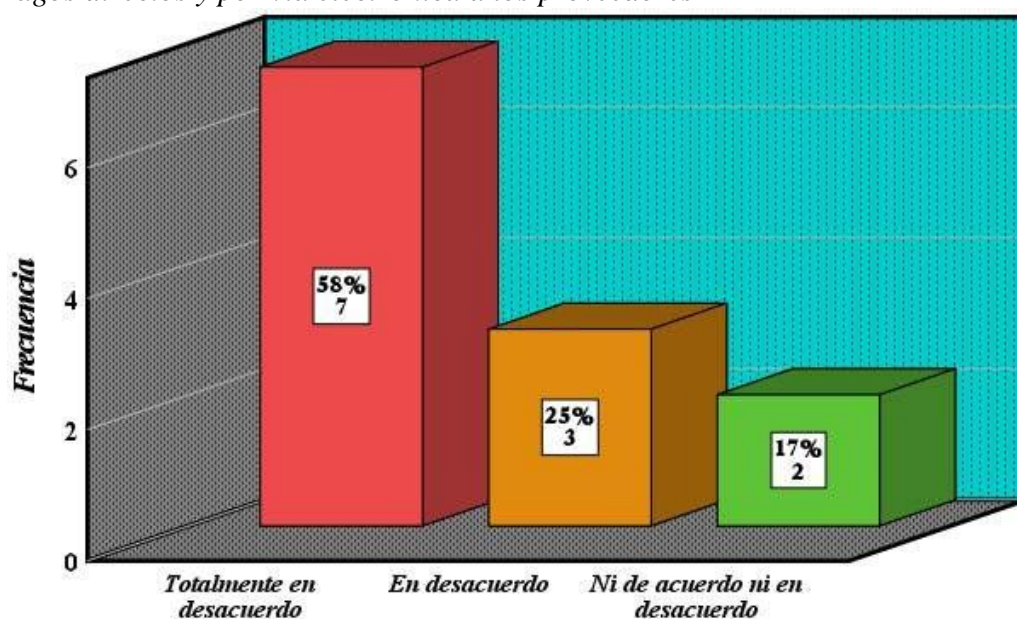
Tabla 49

Pagos directos y por vía electrónica a los proveedores

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	7	58	58	58
En desacuerdo	3	25	25	83
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	17	17	100
Total	12	100	100	

Figura 48

Pagos directos y por vía electrónica a los proveedores



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 58% estar totalmente en desacuerdo, el 25% en desacuerdo, y el 17% muestra la respuesta Ni de acuerdo ni en desacuerdo, de la tabla y figura estadística se interpreta que los colaboradores del área del manejo de los recursos económicos tesorería, en muchos casos desconocen, que el pago que realiza el municipio lo hace mediante el sistema financiero, por medio de la cuenta corriente que maneja la municipalidad, en beneficio a sus proveedores, procesos que deben de ser conocidos, a fin de dinamizar la gestión.

46. ¿Los pagos a los Proveedores de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, son consignados en el registro del SIAF?

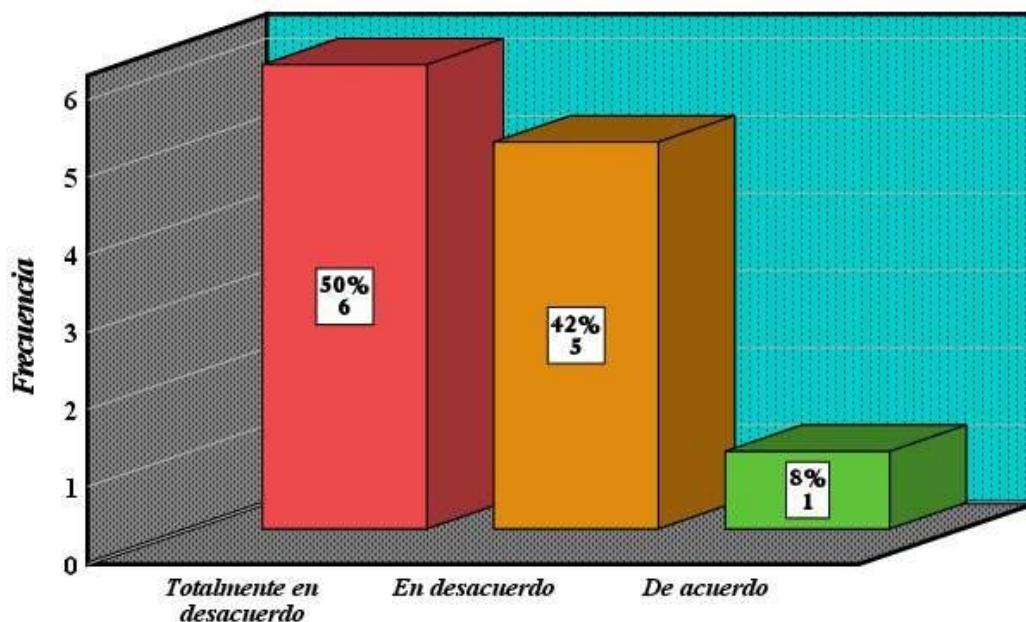
Tabla 50

Pagos a los Proveedores sin consignar en el registro del SIAF

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	6	50	50	50
En desacuerdo	5	42	42	92
De acuerdo	1	8	8	100
Total	12	100	100	

Figura 49

Pagos a los Proveedores sin consignar en el registro del SIAF



Los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, declaran, en un 50% estar totalmente en desacuerdo, el 42% en desacuerdo, y el 8% muestra la respuesta de acuerdo en referencia a la pregunta formulada se concluye que los pagos que realiza la municipalidad a los proveedores, no todos son consignados en el registro del sistema integrado de administración financiera, acción que no se realiza en su totalidad lo cual perjudica la gestión en el área de tesorería, por ende al no existir un control de manera interna se recurre

a cometer estas deficiencias dentro del manejo de los recursos económicos.

5.3. Contraste de hipótesis

Hipótesis general

H₁: Existe una relación directa entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020.

H₀: No existe una relación directa entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020.

El estadístico de prueba es la t de Student y la prueba a aplicar es bilateral.

Para $n = 12$, $v = n - 2 = 10$ grados libertad, nivel de significancia $\alpha = 0,05$, la $t_{t=\pm 2,228}$

Tabla 51
Relación de control interno y la gestión de tesorería

			Control Interno	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1	.995**
		Sig. (bilateral)		<.001
		N	12	12
	Gestión de tesorería	Coefficiente de correlación	.995**	1
		Sig. (bilateral)	<.001	
		N	12	12

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fórmula para contrastar hipótesis.

$$n = 12; \quad r = 0,995$$

$$t_c = \frac{r\sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r^2}} = \frac{0,995 \times \sqrt{12-2}}{\sqrt{1-(0,995)^2}}$$

$$t_c = 31,504$$



Puesto que la, $t_t < t_c$ es decir, $(2,228 < 31,504)$, en consecuencia, con los resultados se acepta hipótesis alterna (**H₁**) y se rechaza la hipótesis nula (**H₀**).

Se consume estadísticamente: de acuerdo al análisis de los datos acopiados, existe una relación directa entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020.

Hipótesis específica (a)

H_{a1}: Existe una relación directa entre el control interno y la gestión de ingresos de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan -2020.

H_{a0}: No existe una relación directa entre el control interno y la gestión de ingresos de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan -2020.

El estadístico de prueba es la t de Student y la prueba a aplicar es bilateral.

Para $n = 12$, $v = n - 2 = 10$ grados libertad, nivel de significancia $\alpha = 0,05$, la $t_{t=\pm 2,228}$

Tabla 52
Relación de control interno y la gestión de ingresos

			Control interno	Gestión de ingresos
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1	.711**
		Sig. (bilateral)		.010
	Gestión de ingresos	Coefficiente de correlación	.711**	1
		Sig. (bilateral)	.010	
		N	12	12
		N	12	12

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fórmula para contrastar hipótesis.

$$n = 12; \quad r = 0,711$$

$$t_c = \frac{r\sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r^2}} = \frac{0,711 \times \sqrt{12-2}}{\sqrt{1-(0,711)^2}}$$

$$t_c = 3,197$$



Puesto que la, $t_t < t_c$ es decir, $(2,228 < 3,197)$, en consecuencia, con los resultados se acepta hipótesis alterna (H_{a1}) y se rechaza la hipótesis nula (H_{a0}).

Se concluye estadísticamente: de acuerdo al análisis de los datos acopiados, existe una relación directa entre el control interno y la gestión de ingresos de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan -2020.

Hipótesis específica (b)

H_{b1}: Existe una relación directa entre el control interno y la gestión de liquidez de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020.

H_{b0}: No existe una relación directa entre el control interno y la gestión de liquidez de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020.

El estadístico de prueba es la t de Student y la prueba a aplicar es bilateral.

Para $n = 12$, $v = n - 2 = 10$ grados libertad, nivel de significancia $\alpha = 0,05$, la $t_{t=\pm 2,228}$

Tabla 53
Relación de control interno y la gestión de liquidez

		Control interno	Gestión de liquidez
Rho de Spearman	Control interno		
	Coefficiente de correlación	1	.747**
	Sig. (bilateral)		.005
Gestión de liquidez	Gestión de liquidez		
	Coefficiente de correlación	.747**	1
	Sig. (bilateral)	.005	
N		12	12

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fórmula para contrastar hipótesis.

$$n = 12; \quad r = 0,747$$

$$t_c = \frac{r\sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r^2}} = \frac{0,747 \times \sqrt{12-2}}{\sqrt{1-(0,747)^2}}$$

$$t_c = 3,553$$



Puesto que la, $t_t < t_c$ es decir, $(2,228 < 3,553)$, en consecuencia, con los resultados se acepta hipótesis alterna (H_{b1}) y se rechaza la hipótesis nula (H_{b0}).

Se concluye estadísticamente: de acuerdo al análisis de los datos acopiados, existe una relación directa entre el control interno y la gestión de liquidez de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020.

Hipótesis específica (c)

H_{c1}: Existe una relación directa entre el control interno y la gestión de pagos de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020.

H_{c0}: No existe una relación directa entre el control interno y la gestión de pagos de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020.

El estadístico de prueba es la t de Student y la prueba a aplicar es bilateral.

Para $n = 12$, $v = n - 2 = 10$ grados libertad, nivel de significancia $\alpha = 0,05$, la $t_{t=\pm 2,228}$

Tabla 54
Relación de control interno y la gestión de pagos

		Control interno	Gestión de Pagos
Rho de Spearman	Control interno	1	.828**
		Sig. (bilateral)	<.001
		N	12
	Gestión de pagos	.828**	1
		Sig. (bilateral)	<.001
		N	12

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fórmula para contrastar hipótesis.

$$n = 12; \quad r = 0,828$$

$$t_c = \frac{r\sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r^2}} = \frac{0,828 \times \sqrt{12-2}}{\sqrt{1-(0,828)^2}}$$

$$t_c = 4,670$$



Puesto que $t_t < t_c$ es decir, $(2,228 < 4,670)$, en consecuencia, con los resultados se acepta hipótesis alterna (H_{c1}) y se rechaza la hipótesis nula (H_{c0}).

Se concluye estadísticamente: de acuerdo al análisis de los datos acopiados, existe una relación directa entre el control interno y la gestión de pagos de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020

Análisis y Discusión de Resultados

El objetivo general fue determinar la relación que existe entre el control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunán 2020, donde la hipótesis general fue: Existe una relación directa entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020.

En la investigación se describe el análisis y la discusión de los resultados en la que existe una relación directa entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunán 2020; cuya conclusión estadística de la prueba de hipótesis se da con el valor de la prueba del coeficiente hallado de $\tau = 0.995$ y de acuerdo a los intervalos existe una correlación positiva alta; con ello, se deduce los resultados de la investigación y se alcanza el objetivo general trazados en sus planes que guarda estrecha relación con los conceptos de los citados autores que definen las dos variables de estudio.

Dentro de todo este contexto objeto de estudio se hace necesario generar una discusión de resultados con la finalidad de enriquecer la investigación y motivar a debate las variables en estudio, dentro de este desarrollo damos énfasis a las investigaciones desarrolladas con anterioridad que de alguna manera contribuyeron a la presente tesis que a continuación mencionamos.

En la tesis “Relación entre el control interno gubernamental y la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Junín, Periodo 2020” presentado a la Universidad Tecnológica del Perú en el año 2021”.

el objetivo de determinar la relación que existe entre el control interno Gubernamental y la Gestión de Tesorería en el Gobierno Regional de Junín, periodo 2020, para lo cual la metodología fue de tipo aplicada, de nivel descriptivo, diseño correlacional en una población constituida por una muestra de 110 funcionarios del Gobierno Regional de Junín, haciendo uso

de fichas de registro y cuestionarios. Concluyó que, el control interno tiene una relación significativa con la Gestión de Tesorería en el Gobierno Regional de Junín, en el periodo 2020, además los trabajadores mencionan una opinión favorable del plan de trabajo, lo que motiva a los trabajadores. (Granados, 2021)

objetivo específico 1

Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de ingresos de la Municipal distrital de San Pedro de Chunan 2020; rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: Existe relación directa entre el control interno y la gestión de ingresos de la Municipal distrital de San Pedro de Chunan 2020. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva media corroborado con el estadístico rho de Spearman “r” = ,711. el control interno repercute en la gestión de ingresos de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan 2020

En alusión al estudio realizado por (Granados, 2021) y las conclusiones alcanzadas podemos reafirmar que el control interno se convierte en una herramienta fundamental dentro de la gestión de tesorería pues mediante un plan en la cual la organización municipal establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la gestión de tesorería.

objetivo específico 2

Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de liquidez de la Municipal distrital de San Pedro de Chunan 2020; rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: Existe relación directa entre el control interno y la gestión de ingresos de la municipal distrital de San Pedro de Chunan 2020. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva media corroborado con el estadístico rho de Spearman “r” = ,747. el control

interno repercute en la gestión de ingresos de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan 2020

Por otra parte, (Roque Pimentel, 2017) en su tesis “El control Interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas-Cusco-2017” presentado en la Universidad Cesar Vallejo, precisa las conclusiones siguientes:

Al determinar el grado de relación del control interno con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas, haciendo uso de una metodología de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo y diseño no experimental correlacional, en una muestra de 63 trabajadores del municipio de Canas, haciendo uso de cuestionarios para ambas variables cuyos ítems incluían muy favorable, favorable, desfavorable y muy desfavorable. donde concluyó que el control interno es favorable y que el nivel de gestión de tesorería es desfavorable en la Municipalidad Provincial de Canas, mediante las encuestas realizadas a los trabajadores.

Del mismo modo los alcances presentados por (Roque Pimentel, 2017) nos demuestra ampliamente la existencia de la relación entre ambas variables, además precisas acotaciones importantes dentro del proceso de gestión de tesorería, y lo fundamenta como un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad estatal a fin de asegurar el buen uso de los recursos económicos del arca municipal.

objetivo específico 3

Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de gastos de la municipal distrital de San Pedro de Chunan 2020; rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: Existe relación directa entre el control interno y la gestión de ingresos de la municipal distrital de San Pedro de Chunan 2020. Asimismo, se puede evidenciar una

relación positiva fuerte corroborado con el estadístico rho de Spearman “ r ” = ,828. el control interno repercute en la gestión de ingresos de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan 2020

Asimismo, en la tesis “El control interno en el Área de Tesorería y la Gestión Administrativa de las Municipalidades distritales de la Provincia de Tacna año 2011”, sustentada por (Caliaro, 2016) ante la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann que concluye.

Donde tiene por objetivo determinar si el control interno en el área de tesorería influye en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna, para lo cual utilizo una metodología de tipo aplicada correlacional, de diseño no experimental, transeccional y correlacional en un total de 80 servidores administrativos de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, Concluyendo que, el control interno en el área de tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa debido a deficiencias en el ambiente interno, establecimiento de objetivos, actividades control, sistema de información y comunicación y la supervisión. (Caliaro, 2016)

Del análisis de la tesis de (Caliaro, 2016) nos aborda precisiones interesantes dentro del desarrollo de una gestión tesorería eficiente, el control interno se torna en un punto de atención muy importante la cual permite observar la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los registros económicos que usualmente se realiza dentro de una gestión de tesorería, se torna importante implementar un sistema de control de calidad en los procesos de control, y estandarizar los lineamientos de control a los encargos de auditoría es buscar que los procedimientos que realicen y desarrollen de la mejor manera, siguiendo las disposiciones establecidas en los Estándares Internacionales.

De acuerdo a los alcances de los distintos autores alcanzados a la investigación de las variables control interno y gestión de tesorería se puede resumir al control interno como un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría general de la Republica.

debemos tener presente que nuestra investigación servirá como base para que puedan realizar nuevas investigaciones que tienen la misma línea de investigación

Conclusiones

1. Teniendo como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan 2020, y siendo nuestra hipótesis, existe una relación directa entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan 2020, y de acuerdo a los resultados de la investigación se determinó que existe relación directa entre el Control interno y Gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan-2020, tal y cual lo respalda los resultados estadísticos mediante el coeficiente R Pearson “r” = -0,995, la puntuación refleja una correlación positiva muy alta, lo cual nos permite aseverar que, a mayor control interno, existirá una buena gestión en el área de tesorería en favor de la entidad municipal.

2. siendo nuestro objetivo específico 1 determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de ingresos de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan 2020, y del mismo modo se planteó la hipótesis, existe una relación directa entre el control interno y la gestión de ingresos de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan 2020. consiguientemente se observa una correlación positiva media de acuerdo al puntaje mediante el coeficiente R Pearson con un “r” = 0,711, lo cual nos permite confirmar que, a mayor control interno dentro los procesos, se consolidara una buena gestión de ingresos de la entidad municipal, en consecuencia, se incrementara los indicadores de recaudación.

3. Nuestro objetivo específico 2, determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de liquidez de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan 2020, nos planteamos la hipótesis, Existe relación directa entre el control interno y la gestión de liquidez de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan 2020. Por lo tanto, se observa una correlación positiva media con un “r” = -0,747, lo cual esta puntuación nos permite aseverar que, aplicando un buen control interno, mejoraremos los índices de liquidez en beneficio de la entidad municipal del distrital de San Pedro de Chunan.

4. siendo el objetivo específico 3, determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan 2020, plantamos la siguiente hipótesis, existe relación directa entre el control interno y la gestión de pagos de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan 2020. Como lo establece la puntuación que nos otorga en coeficiente de correlación R Pearson “r” = -0,828, la que se interpreta que hay una relación positiva fuerte lo cual nos permite aseverar que, en cuanto se implemente o fortalezca un control interno efectivo, se tendrá indicadores efectivos en el tema de gestión de pagos, en beneficio de dar cumplimiento económicos a los proveedores.

Recomendaciones

Es preciso brindar las recomendaciones pertinentes de acuerdo a las conclusiones alcanzadas en esta investigación por ello presentamos las recomendaciones siguientes:

1. Se recomienda al Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, promover un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos que formen parte del control interno, acorde a los lineamientos de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión, en el área de tesorería ya que el ambiente adecuado del manejo de los aspectos económicos de la municipalidad es tesorería, en cumplimiento de los objetivos, con el propósito de fortalecer la gestión de la misma y esto repercuta en los aspectos financieros de la municipalidad como son los ingresos, la liquidez y los pagos a los proveedores de forma eficiente.

2. A la Subgerencia de tesorería de la Municipal Distrital de San Pedro de Chunan, Se recomiende desarrollar acciones de control y fiscalización de forma individualizada en el área de tesorería, con la finalidad de afianzar los procesos y la aplicación adecuada en el sistema integrado de administración financiera, como son la estimación asignación, determinación del SIAF, percepción y recaudación, teniendo el cuidado con las consecuencias de no aplicar los resultados correctamente.

3. A los trabajadores del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, es importante dar fiel cumplimiento al lineamiento de control que establece la subgerencia de tesorería, considerando los resultados obtenidos, y poder mostrar compromiso de mejoras en las funciones que desempeñan dentro de su área, con la finalidad de obtener una buena administración de los activos líquidos del municipio, tales como derechos de cobro, entre otros. Es decir, gestionar la liquidez para evitar situaciones de ausencia de disponibilidad presupuestal y una mala recaudación de los recursos percibidos.

4. A los trabajadores del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, deben ser capacitados para dar cumplimiento a los sistemas de control interno a fin de poder facilitar información a fin de fortalecer la gestión de pagos, es necesario realizar algunos ajustes en materia de conocimiento y desarrollo del talento humano que permita una labor eficiente, que pueda satisfacer las necesidades en forma adecuada no solo del personal involucrado, sino también de los proveedores, quienes son parte de la cadena de suministro de insumos y materiales a la entidad municipal, en la medida que el proceso de control mejore, se logrará articular eficientemente con otras áreas administrativas y operativas de la municipalidad.

5. Se sugiere a la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan apoyar en la realización de futuras investigaciones, considerando los resultados obtenidos.

Referencias Bibliográficas

- Arbieto, S. (12 de AGOSTO de 2020). El Sistema de Control Interno y su importancia en el contexto del COVID-19. *DESAFIOS PWC*.
- Arias, Reinoso, M. (2019). *Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa del Área de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Puno, periodo 2015-2016*. Puno.
- Asociación Civil Transparencia. (2007). *Control desde el Estado. Integridad, Responsabilidad y Calidad en la Gestión Pública*. Lima - Perú: Colección agenda Integridad.
- Behar Rivera, D. S. (2008). *Introducción a la Metodología de la Investigación*. Colombia: Shalom 2008.
- Bravo Cervantes, M. H. (2003). *Auditoría Integral*. Lima - Perú: FECAT.
- Caliaro, G. (2016). *El Control Interno en el Área de Tesorería y la Gestión Administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna año 2011*. Tacna: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.
- Carrasco, S. (2016). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Lima-Perú: San Marcos.
- Ccanto Mallma, G. (2012). *Metodología de la Investigación científica en Contabilidad*. Huancayo - Perú: Visión Peruana.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima - Perú: Contraloría General de la República.
- Cruz, Y. (2014). *Diseño de un Manual de Procedimientos y Control Interno para el Departamento de Tesorería del Gobierno autónomo Descentralizado Municipal de Salinas*. Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena.

- Daly, J. L., & Navas, O. D. (2015). *Corrupción en el Perú: Visión del Ejecutivo Peruano*.
CENTRUM GRADUATE BUSINESS SCHOOL, Working Paper No. 2015-07-0007 .
- Decreto Legislativo N° 1441 Sistema Nacional de Tesorería. (15 de Setiembre de 2018).
Decreto Legislativo N° 1441 Sistema Nacional de Tesorería. Lima, Perú.
- Galán Amador, M. (2010). Ética de la Investigación. *Revista Iberoamericano*, 2.
- Grajales, D., & Orlando, C. (2018). “*Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín*. Medellín - Colombia:
Revista CEA.
- Granados, T. (2021). *Relación entre el Control Interno Gubernamental y la Gestión de Tesorería en el Gobierno Regional de Junín, Periodo 2020*. Lima-Perú: Universidad Tecnológica del Perú.
- Gusmán, C. (2017). *Control Interno al Proceso de Recuperación de Cartera Vencida y Su Incidencia en la Gestión de Tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urququi*. Ecuador: Universidad Técnica del Norte.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. D. (2014).
Metodología de la Investigación. México: Mc Graw Hill.
- Hidalgo Ortega, J. (2009). *Auditoría de Estados Financieros*. Lima - Perú: FECAT.
- Horna Vara, A. (enero de 2012). *www.aristidesvara.net451pp*. Obtenido de
www.aristidesvara.net451pp.
- Kerlinger, F. (2015). *Investigación del comportamiento técnicas y metodología*. Mexico: Mc GRAW-HILL.
- Lescano, M. (2019). *El Control Interno y su Relación con la Gestión Administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca-2017*. Cajamarca - Perú: Universidad Nacional de Cajamarca.

Ley 28693 Ley General del sistema Nacional de Tesorería. (20 de Marzo de 2006). Ley N° 28693, Ley General del sistema Nacional de Tesorería. Lima - Perú, Perú.

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado Ley N° 28716. (27 de marzo de 2006).

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Lima, Perú.

Ley General del sistema Nacional de Tesorería Ley N° 28693. (20 de Marzo de 2006). ,Ley General del sistema Nacional de Tesorería Ley N° 28693. Lima - Perú, Perú.

Ley Orgánica del sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República

Ley N 27785. (22 de Julio de 2002). Ley Orgánica del sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Lima , Perú.

López, P., & Fachelli, S. (2015). Metodología de la investigación social cuantitativa. *UAB*, 1-35.

Machado Ojeda de López, I., & Quintero, J. (2007). La Ética en la Investigación. *Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales UNIVERSIDAD Rafael Belloso Chacín*, 348.

Münch, L., & Ángeles, E. (2012). *Métodos y técnicas de Investigación*. México D.F.: Editorial Trillas.

Ñupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M. R., Palacios Vilela, J. J., & Romero Delgado, H. E. (2014). *Metodología de la Investigación*. Bogotá -Colombia: Ediciones de la U.

Olmedo, G. (2017). *Evaluación Del Control Interno Del Área De Tesorería Del Gobierno Autónomo Descentralizado De La Provincia De Pichincha Para Proponer Mejoras Basadas En El Informe Coso Erm*. Quito-Ecuador: Universidad Católica del Ecuador.

Oseada Gago, D., Huaman Gomez, E., Ramos Blas, E., Chimbucat Espejo, F., Zevallos

Robles, K., & Barrera Fachin, M. J. (2015). *Teoria y Practica de la Investigación Científica*. Huancayo-Perú: Soluciones Gráficas S.A.C.

- Oviedo, H., & Campo, A. (2015). Aproximación al uso del coeficiente alfa. *Revista Colombiana*(4), 572-580.
- Picasso, C. (2019). *auditoria Interna y su Incidencia en la Gestión del Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Metropolitana de Lima-periodo 2016*. Lima: Universidad Nacional Federico Villarreal .
- Poaquiza, A. (2016). *El Control Interno en la Gestión Administrativa y Financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos*. Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Alava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (22 de noviembre de 2018). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es.. Cofin Habana. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es..
- Real Academia España. (2001). *Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española*. Madrid - España: RAE.
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. (31 de NOVIEMBRE de 2006). *CONTRALORIA GENERAL*. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/396703-320-2006-cg>
- Roque Pimentel, Y. (2017). *El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas-Cusco-2017*. Cusco.
- Salnave Sanin, M., & Lizaraso Barbosa, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*. Colombia. Colombia. Obtenido de El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia

integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030. Colombia.

Sampieri. (1998). Metodología de la Investigación.

Universidad Peruana los Andes. (2017). *Guía de Investigación para la Ciencias*

Administrativas y Contables. Huancayo: Facultad de Ciencias Administrativas y Contables.

Valderrama, S. (2015). *Pasos Para Elaborar Proyectos de Investigación Científica*

Cuantitativa, Cualitativa y Mixta. Lima - Perú: San Marcos.

Vara Horna, A. A. (2014). *7 Pasos Para Una Tesis Exitosa*. Lima, Perú: Facultad de Ciencia

Administrativas y Recursos Humanos de la USMP.

Anexos

ANEXO N°1
Matriz de Consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA
“Control Interno y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020”

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Metodología
<p>¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan-2020?</p> <p align="center">Problemas específicos</p> <p>1. ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión de ingresos de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan - 2020?</p> <p>2. ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión de liquidez de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan - 2020?</p> <p>3. ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión de pagos de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan - 2020?</p>	<p>Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan - 2020.</p> <p align="center">Objetivos específicos</p> <p>1. Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de ingresos de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan - 2020</p> <p>2. Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de liquidez de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan - 2020</p> <p>3. Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de pagos de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020</p>	<p>Existe una relación directa entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020.</p> <p align="center">Hipótesis específicas</p> <p>1. Existe una relación directa entre el control interno y la gestión de ingresos de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan - 2020</p> <p>2. Existe una relación directa entre el control interno y la gestión de liquidez de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan - 2020</p> <p>3. Existe una relación directa entre el control interno y la gestión de pagos de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020</p>	<p align="center">Variable X: Control Interno</p> <p>D1: Ambiente de Control D2: Evaluación de Riesgo D3: Actividad de control D4: Información y Comunicación D5: Supervisión</p> <p align="center">Variable Y: Gestión de Tesorería</p> <p>D1: Gestión de Ingresos D2: Gestión de Liquidez D3: Gestión de Pago</p> <p>Técnicas: La Encuesta.</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos: Estadística descriptiva: Medidas de tendencia central y dispersión.</p> <p>Estadística inferencial: El estadístico Rho de Superman</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Método de Investigación: Científico.</p> <p>Tipo de investigación: Aplicada</p> <p>Nivel de Investigación: Correlacional</p> <p>Diseño de Investigación no experimental</p> <p>Específico: transversal esquema:</p> <pre> graph LR M[Muestra] --> O1[Observación de la V. 1.] M --> O2[Observación de la V. 2.] O1 <--> r O2 </pre> <p>Donde: M = Muestra O₁ = Observación de la V. 1. O₂ = Observación de la V. 2. r = Correlación entre dichas variables.</p> <p>Población: La población se da en base a los 12 trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan.</p> <p>Muestra Censal: Se tomará el total de la población, los 12 Colaboradores de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan.</p>

Nota: *Elaboración propia*

ANEXO N°2
Matriz de Operacionalización.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL INTERNO	<p>El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.</p> <p>Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785 ART. 7</p> <p>Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control • Evaluación de Riesgo • Actividad de Control • Información y Comunicación supervisión 	<p>El ambiente de control es un conjunto de documentos normativos, procesos y estructuras que guían el adecuado control interno de una entidad, considerando los valores éticos y la filosofía administrativa.</p>	Ambiente de Control	<p>Documentos Normativos</p> <p>Valores Éticos</p> <p>Filosofía Administrativa</p>
		<p>La evaluación de riesgo comprende, principios que definen los objetivos, con la finalidad de identificación de riesgos, determinación de objetivos de control y detección de cambio.</p>	Evaluación de Riesgo	<p>Identificación de Riesgos</p> <p>Determinación de Objetivo de Control</p> <p>Detección de Cambio</p>
		<p>La actividad de control debe funcionar de acuerdo a un plan de funciones y responsabilidades durante un periodo determinado, así mismo debe tener en cuenta la rotación del personal.</p>	Actividad de control	<p>Separación de Funciones y Responsabilidades</p> <p>Rotación de Personal</p>
		<p>La información y comunicación es muy necesaria para que la entidad pueda realizar la circulación de información, la calidad y comunicación eficaz.</p>	Información y Comunicación	<p>Circulación de Información</p> <p>Calidad de Información</p> <p>Comunicación Eficaz</p>
		<p>La supervisión del Control Interno es prevención y monitoreo, compromisos de mejora.</p>	Supervisión	<p>Prevención y Monitoreo</p> <p>Compromiso de Mejoras</p>

Nota: *Elaboración Propia*

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
GESTIÓN DE TESORERÍA	De acuerdo al artículo 14 del Decreto Legislativo N° 1441: “Gestión de tesorería, como parte del proceso de Gestión de Recursos Públicos de la Administración Financiera	La gestión de ingresos consiste en establecer procedimientos en las entidades del Sector Público, brindan información sobre la estimación, determinación y recaudación de sus flujos de ingresos financieros	Gestión De Ingresos	Estimación de Asignación
				Determinación en el SIAF
				Percepción y Recaudación
	del Sector Publico, es el manejo eficiente de los Fondos Públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y pagos, sobre la base del flujo de caja”.	La gestión de liquidez es la disponibilidad presupuestaria de los fondos públicos recaudados, para el pago oportuno de las obligaciones contraídas con los recursos percibidos	Gestión de Liquidez	Disponibilidad Presupuestaria
				Recursos Percibidos
	del Sector Publico, es el manejo eficiente de los Fondos Públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y pagos, sobre la base del flujo de caja”.	La gestión de pagos abarca el manejo del pago de las obligaciones con cargo a los Fondos Públicos centralizados en la caja única del Tesoro Público (CUT), previa a una certificación de crédito presupuestaria, compromiso, devengado, girado y pago.	Gestión de Pagos	Certificación de Crédito
				Compromiso
Devengado				
Girado y pago				

ANEXO N°3
Matriz de recolección de datos.

MATRIZ DE RECOLECCIÓN DE DATOS

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE VALORACIÓN
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	Documentos Normativos	1. ¿El personal del Municipio distrital de San Pedro de Chunan, reconoce que los documentos normativos están compuestos por Normas Generales de Control, Reglamentos, Directivas, MOF, ROF, etc.?	Escala Likert 1=Totalmente en desacuerdo 2=En desacuerdo 3=Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4=De acuerdo 5=Totalmente de acuerdo
			2. ¿El personal del Municipio distrital de San Pedro de Chunan, utiliza documentos normativos en las funciones desempeñadas?	
		Valores Éticos	3. ¿el personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan demuestra principios y valores éticos?	
			4. ¿La conducta de los colaboradores de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan es apropiada?	
			5. ¿La Municipalidad del distrito de Chunan cuenta con acciones disciplinarias ya establecidas frente a conductas inapropiadas?	
		Filosofía Administrativa	6. ¿Los colaboradores de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan fomentan trabajo participativo, en un ambiente de confianza?	
			7. ¿El personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan reconoce las políticas administrativas establecidas?	
	EVALUACIÓN DE RIESGO	Identificación de Riesgos	8. ¿El personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan demuestra dominio en la identificación de riesgos?	
			9. ¿El personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan reconoce los riesgos que podrían presentarse en la ejecución de su actividades?	
		Determinación de Objetivo de Control	10. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan cuenta con normas establecidas para evitar los riesgos, durante la ejecución de sus actividades?	
			11. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, cuenta con un plan de acción para enfrentar las situaciones de riesgo?	
		Detección de Cambio	12. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, cuenta con lineamientos para el seguimiento periódico de riesgo?	
			13. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, ha implementado un plan de administración de riesgos?	
	ACTIVIDAD DE CONTROL	Separación de Funciones y Responsabilidades	14. ¿en el desarrollo de las actividades, las destrezas y habilidades son criterios considerados para la asignación de funciones?	
			15. ¿dentro de las funciones se asignan responsabilidades para minimizar errores?	
		Rotación de Personal	16. ¿En la Municipalidad distrital de San Pedro e Chunan existe políticas para la rotación de personal?	

	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Circulación de Información	17. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, suministra información Normativa General para cada una de las áreas?	
			18. La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan suministra información a sus colaboradores para el cumplimiento de sus funciones?	
			19. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan verifica periódicamente los sistemas de información y soluciona las deficiencias?	
		Calidad de Información	20. ¿Los sistema de información contienen datos necesarios para la realización de las funciones?	
			21. ¿La información que me otorga el sistema son actualizados y oportunos?	
		Comunicación Eficaz	22. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, utiliza diferentes canales de comunicación, con la finalidad de que la información fluya de manera adecuada?	
	23. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan cuenta con páginas actualizadas en internet para dar a conocer sobre la gestión institucional?			
	SUPERVISIÓN	Prevención y Monitoreo	24. ¿En la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan realizan supervisiones de los controles que tienen la entidad?	
			25. ¿Los órganos de Control realizan auditorias operativas y financieras a la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan	
			26. ¿Se revisa de forma oportuna los indicadores de desempeño y procesos para garantizar su calidad?	
Compromiso de mejoras		27. ¿Se efectúan autoevaluaciones para proponer planes de mejoras?		
	28. ¿las deficiencias encontradas en los monitoreos son corregidas en la brevedad posible?			

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE VALORACIÓN
VARIABLE 2: GESTION DE TESORERIA	GESTIÓN DE INGRESOS	Estimación de Asignación	1. ¿El área de tesorería del Municipio de San Pedro de Chunan, participa directamente en las estimaciones de la asignación presupuestaria Multianual?	Escala Likert 1=Totalmente en desacuerdo 2=En desacuerdo 3=Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4=De acuerdo 5=Totalmente de acuerdo
			2. ¿El área de tesorería del Municipio realiza estimaciones de ingreso que espera alcanzar en el año fiscal, de acuerdo a las normativas por concepto de ingreso?	
		Determinación en el SIAF	3. ¿El determinado en el SIAF es realizado por el área de tesorería de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan?	
			4. ¿el área de tesorería de la Municipalidad identifica los montos correspondientes a las cuentas por cobrar?	
		Percepción y Recaudación	5. ¿La apercpción de ingresos que tiene la Municipalidad son ejecutados en función de las normas Establecida por el Sistema Nacional de Tesorería?	
			6. ¿Los Recursos directamente recaudados (RDR) por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan son depositados en una cuenta corriente dentro del plazo establecido?	
	GESTIÓN DE LIQUIDEZ	Disponibilidad Presupuestaria	7. ¿La liquidez garantiza la disponibilidad de los fondos públicos percibidos por la Municipalidad, para cumplir con el pago oportuno de su obligaciones contraídas?	
			8. ¿los contratos contraídos por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, están sujetos a su disponibilidad presupuestaria y financiera?	
		Recursos Percibidos	9. ¿Los recursos ordinarios percibidos por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, son suficientes para cumplir con los fines institucionales?	
			10. ¿Los Recursos Directamente Recaudados (RDR), por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, son ingresos relevantes para cumplir con los fines institucionales?	
	GESTIÓN DE PAGOS	Certificación	11. ¿Todos los gastos de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, cuentan con la certificación de crédito presupuestario aprobado?	
			12. ¿La certificación presupuestaria de crédito es requisito elemental para comprometer un gasto de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan,?	
		Compromiso	13. ¿para realizar el contrato con el proveedor, la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, se tiene que contar con la certificación de crédito presupuestario?	
			14. ¿La fase del Compromiso es realizado durante todo el año hasta el 31 de diciembre?	
		Devengado	15. ¿La fase del devengado es el reconocimiento de la obligación de pago que tiene el Municipio, previa conformidad?	
			16. ¿Los devengados de la Municipalidad son ingresados oportunamente al SIAF?	
		Girado y Pagado	17. ¿Los pagos que realiza la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, al proveedor son de manera directa y por vía electrónica?	
			18. ¿Los pagos a los Proveedores de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, son consignados en el registro del SIAF?	

ANEXO N°4
Instrumento de medición.

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

ENCUESTA ESTRUCTURADA

Es grato presentarnos a Usted con la finalidad de obtener información relevante y confiable para el desarrollo del Proyecto de Investigación Intitulado: **“Control Interno y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020”**, el cual ayudará en obtener información para el desarrollo del Control interno; así mismo quedo agradecido por su participación, haciendo la aclaración que dicha información es reservada y anónima.

Instrucciones: para responder el siguiente cuestionario debe utilizarlas alternativas del 1 al 5 los cuales representan las respuestas de tipo nominal.

CUESTIONARIO N° 1 CONTROL INTERNO

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

CONTROL INTERNO

AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	5
1. ¿El personal del Municipio distrital de San Pedro de Chunan, reconoce que los documentos normativos están compuestos por Normas Generales de Control, Reglamentos, Directivas, MOF, ROF, etc.?					
2. ¿ El personal del Municipio distrital de San Pedro de Chunan, utiliza documentos normativos en las funciones desempeñadas?					
3. ¿el personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan demuestra principios y valores éticos?					
4. ¿La conducta de los colaboradores de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan es apropiada?					
5. ¿La Municipalidad del distrito de Chunan cuenta con acciones disciplinarias ya establecidas frente a conductas inapropiadas?					
6. ¿Los colaboradores de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan fomentan trabajo participativo, en un ambiente de confianza?					
7. ¿El personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan reconoce las políticas administrativas establecidas?					
EVALUACIÓN DE RIESGO					
8. ¿El personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan demuestra dominio en la identificación de riesgos?					
9. ¿El personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan reconoce los riesgos que podrían presentarse en la ejecución de su actividades?					
10. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan cuenta con normas establecidas para evitar los riesgos, durante la ejecución de sus actividades?					
11. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, cuenta con un plan de acción para enfrentar las situaciones de riesgo?					
12. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, cuenta con lineamientos para el seguimiento periódico de riesgo?					
13. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, ha implementado un plan de administración de riesgos?					

ACTIVIDAD DE CONTROL					
14. ¿en el desarrollo de las actividades, las destrezas y habilidades son criterios considerados para la asignación de funciones?					
15. ¿dentro de las funciones se asignan responsabilidades para minimizar errores?					
16. ¿En la Municipalidad distrital de San Pedro e Chunan existe políticas para la rotación de personal?					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
17. ¿la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, suministra información Normativa General para cada una de las áreas?					
18. La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan suministra información a sus colaboradores para el cumplimiento de sus funciones?					
19. ¿la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan verifica periódicamente los sistemas de información y soluciona las deficiencias?					
20. ¿Los sistema de información contienen datos necesarios para la realización de las funciones?					
21. ¿La información que me otorga el sistema son actualizados y oportunos?					
22. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, utiliza diferentes canales de comunicación, con la finalidad de que la información fluya de manera adecuada?					
23. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan cuenta con páginas actualizadas en internet para dar a conocer sobre la gestión institucional?					
SUPERVISIÓN					
24. ¿En la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan realizan supervisiones de los controles que tienen la entidad?					
25. ¿Los órganos de Control realizan auditorias operativas y financieras a la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan					
26. ¿Se revisa de forma oportuna los indicadores de desempeño y procesos para garantizar su calidad?					
27. ¿Se efectúan autoevaluaciones para proponer planes de mejoras?					
28. ¿las deficiencias encontradas en los monitoreos son corregidas en la brevedad posible?					

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

ENCUESTA ESTRUCTURADA

Es grato presentarnos a Usted con la finalidad de obtener información relevante y confiable para el desarrollo del Proyecto de Investigación Intitulado: **“Control Interno y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020”** el cual ayudará en obtener información para el desarrollo Gestión de Tesorería; así mismo quedo agradecido por su participación, haciendo la aclaración que dicha información es reservada y anónima.

Instrucciones: para responder el siguiente cuestionario debe utilizarlas alternativas del 1 al 5 los cuales representan las respuestas de tipo nominal.

CUESTIONARIO N° 2 GESTION DE TESORERIA

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

GESTIÓN DE TEOSRERIA

GESTIÓN DE INGRESOS	1	2	3	4	5
1. ¿El área de tesorería del Municipio de San Pedro de Chunan, participa directamente en las estimaciones de la asignación presupuestaria Multianual?					
2. ¿El área de tesorería del Municipio realiza estimaciones de ingreso que espera alcanzar en el año fiscal, de acuerdo a las normativas por concepto de ingreso?					
3. ¿El determinado en el SIAF es realizado por el área de tesorería de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan?					
4. ¿el área de tesorería de la Municipalidad identifica los montos correspondientes a las cuentas por cobrar?					
5. ¿La apercpección de ingresos que tiene la Municipalidad son ejecutados en función de las normas Establecidas por el Sistema Nacional de Tesorería?					
6. ¿Los Recursos directamente recaudados (RDR)por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan son depositados en una cuenta corriente dentro del plazo establecido?					
GESTIÓN DE LIQUIDEZ					
7. ¿La liquidez garantiza la disponibilidad de los fondos públicos percibidos por la Municipalidad, para cumplir con el pago oportuno de su obligaciones contraídas?					
8. ¿los contratos contraídos por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, están sujetos a su disponibilidad presupuestaria y financiera?					
9. ¿Los recursos ordinarios percibidos por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, son suficientes para cumplir con los fines institucionales?					
10.¿Los Recursos Directamente Recaudados (RDR), por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, son ingresos relevantes para cumplir con los fines institucionales?					
GESTIÓN DE PAGOS					
11. ¿Todos los gastos de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, cuentan con la certificación de crédito presupuestario aprobado?					
12. ¿La certificación presupuestaria de crédito es requisito elemental para comprometer un gasto de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan,?					
13. ¿para realizar el contrato con el proveedor, la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, se tiene que contar con la certificación de crédito presupuestario?					
14. ¿La fase del Compromiso es realizado durante todo el año hasta el 31 de diciembre?					
15. ¿La fase del devengado es el reconocimiento de la obligación de pago que tiene el Municipio, previa conformidad?					
16. ¿Los devengados de la Municipalidad son ingresados oportunamente al SIAF?					

17. ¿Los pagos que realiza la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, al proveedor son de manera directa y por vía electrónica?					
18. ¿Los pagos a los Proveedores de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, son consignados en el registro del SIAF?					

Gracias por su colaboración

ANEXO N°5

Base de datos de estadística.

P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28
2	1	2	1	4	2	3	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	2	1	1	2	2	2	1	1	2	1	1
2	1	1	1	1	1	1	3	2	1	1	1	2	1	1	2	2	4	1	4	1	2	4	1	2	1	1	2
2	3	2	3	1	2	3	2	3	1	1	1	2	2	2	3	1	3	1	2	1	1	2	1	1	1	2	2
2	1	2	3	2	1	1	2	2	1	3	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	4	1	1	2	4
1	1	1	1	2	2	1	4	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	2	2	1	4	1	1	1	1	1	5
1	1	2	2	3	1	1	1	2	3	2	1	1	1	4	1	2	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2
3	2	1	1	2	1	2	2	1	1	1	1	1	5	1	2	3	4	2	1	2	2	1	1	2	2	3	1
1	2	1	1	1	1	2	1	1	5	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1
1	1	1	1	4	1	1	1	2	1	4	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	1	1	2	2	1	1
2	1	1	3	1	2	1	2	2	1	1	1	2	2	1	1	3	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1
2	3	2	3	1	2	3	2	3	1	1	3	1	1	3	1	3	1	1	3	1	3	2	2	2	4	1	1
1	1	2	2	3	2	1	4	1	1	2	2	2	2	1	1	2	2	3	2	2	1	1	1	2	1	2	2

P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	P37	P38	P39	P40	P41	P42	P43	P44	P45	P46
2	2	1	2	1	1	2	1	1	3	3	1	1	1	1	5	1	2
3	3	2	2	2	2	1	1	1	2	1	2	2	2	1	2	2	2
2	1	2	3	1	2	2	5	1	3	1	1	2	3	2	1	1	4
1	3	1	2	2	3	1	3	1	1	2	3	1	2	3	1	1	2
1	3	2	1	2	1	1	3	2	1	2	1	1	1	2	2	2	1
2	1	2	1	1	2	2	1	1	1	2	2	1	2	1	3	3	1
3	3	1	2	2	2	3	1	1	2	2	1	2	2	2	2	3	2
1	2	1	2	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1
1	2	2	2	1	1	2	2	1	1	1	4	1	2	2	3	2	1
2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	2	1	1	2
1	1	2	4	1	3	4	4	1	3	1	1	5	2	4	2	1	1
1	2	3	1	1	2	2	1	2	2	5	1	3	2	1	3	1	1

ANEXO N°6**Confiabilidad del instrumento.****Confiabilidad**

Según Hernández y otros (2003), “la confiabilidad de un instrumento de medición se determina mediante diversas técnicas, y se refieren al grado en la cual su aplicación repetida al mismo sujeto produce iguales resultados”

En los que respecta al instrumento de investigación nos remitimos al análisis mediante el alfa de Crombach, la cual se detalla respecto a un analisis piloto.

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	12	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	12	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

A continuación, se presenta el puntaje de alfa de Cronbach se muestra un puntaje que respalda la confiabilidad del instrumento, por lo cual se paso a la aplicación correspondiente del mencionado instrumento que consiste en 46 items

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,997	2

Los datos obtenidos de acuerdo a la puntuación 0.997 nos facilita interpretar una confiabilidad alta, puntaje obtenido de la aplicación a una prueba piloto realizada al grupo de trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan, reiterar que el resultado respalda rotundamente y corroboran una fiabilidad al instrumento de medición confeccionado.

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Control interno” que corresponde a la primera variable de la investigación “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO DE CHUNAN-2020”, La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente.

Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y Apellidos del juez: LEONEL MARTÍN VALENTÍN ELÍAS

Formación académica: MAESTRO EN TRIBUTACIÓN Y POLÍTICA FISCAL

Áreas de experiencia profesional: TRIBUTACIÓN

Tiempo: 12 años Cargo actual: Docente

Institución: UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Cuestionario 1: título "CONTROL INTERNO Y GESTION DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO DE CHUNAN-2020",

Variable: Control interno

DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1. AMBIENTE DE CONTROL	1. ¿El personal del Municipio distrital de San Pedro de Chunan, reconoce que los documentos normativos estan compuestos por Normas Generales de Control, Reglamentos, Directivas, MOF, ROF, etc.?	4	4	4	4	ALTO	
	2. ¿ El personal del Municipio distrital de San Pedro de Chunan, utiliza documentos normativos en las funciones desempeñadas?	4	4	4	4	ALTO	
	3. ¿el personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan demuestra principios y valores éticos?	4	4	4	4	ALTO	
	4. ¿La conducta de los colaboradores de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan es apropiada?	4	4	4	4	ALTO	
	5. ¿La Municipalidad del distrito de Chunan cuenta con acciones disciplinarias ya establecidas frente a conductas inapropiadas?	4	4	4	4	ALTO	
	6. ¿Los colaboradores de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan fomentan trabajo participativo, en un ambiente de confianza?	4	4	4	4	ALTO	
	7. ¿El personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan reconoce las políticas administrativas establecidas?	4	4	4	4	ALTO	
D2. EVALUACIÓN DE RIESGO	8. ¿El personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan demuestra dominio en la identificación de riesgos?	4	4	4	4	ALTO	
	9. ¿El personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan reconoce los riesgos que podrian presentarse en la ejecucion de su actividades?	4	4	4	4	ALTO	
	10. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan cuenta con normas establecidas para evitar los riesgos, durante la ejecución de sus actividades?	4	4	4	4	ALTO	
	11. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, cuenta con un plan de acción para enfrentar las situaciones de riesgo?	4	4	4	4	ALTO	
	12. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, cuenta	4	4	4	4	ALTO	

	con lineamientos para el seguimiento periódico de riesgo?						
	13. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, ha implementado un plan de administración de riesgos?	4	4	4	4	ALTO	
D3: ACTIVIDAD DE CONTROL	14. ¿en el desarrollo de las actividades, las destrezas y habilidades son criterios considerados para la asignación de funciones?	4	4	4	4	ALTO	
	15. ¿dentro de las funciones se asignan responsabilidades para minimizar errores?	4	4	4	4	ALTO	
	16. ¿En la Municipalidad distrital de San Pedro e Chunan existe políticas apra la rotación de personal?	4	4	4	4	ALTO	
	17. ¿la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, suministra información Normativa General para cada una de las áreas?	4	4	4	4	ALTO	
D4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	18. La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan suministra información a sus colaboradores para el cumplimiento de sus funciones?	4	4	4	4	ALTO	
	19. ¿la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan verifica periódicamente los sistemas de información y soluciona las deficiencias?	4	4	4	4	ALTO	
	20. ¿Los sistema de información contienen datos necesarios para la realización de las funciones?	4	4	4	4	ALTO	
	21. ¿La información que me otorga el sistema son actualizados y oportunos?	4	4	4	4	ALTO	
	22. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, utiliza diferentes canales de comunicación, con la finalidad de que la información fluya de manera adecuada?	4	4	4	4	ALTO	
	23. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan cuenta con páginas actualizadas en internet para dar a conocer sobre la gestión institucional?	4	4	4	4	ALTO	
	24. ¿En la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan realizan supervisiones de los controles que tienen la entidad?	4	4	4	4	ALTO	
D5: SUPERVISIÓN	25. ¿Los órganos de Control realizan auditorias operativas y financieras a la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan	4	4	4	4	ALTO	
	26. ¿Se revisa de forma oportuna los indicadores de	4	4	4	4	ALTO	

	desempeño y procesos para garantizar su calidad?						
	27. ¿Se efectúan autoevaluaciones para proponer planes de mejoras?	4	4	4	4	ALTO	
	28. ¿las deficiencias encontradas en los monitoreos son corregidas en la brevedad posible?	4	4	4	4	ALTO	
EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS							ALTO

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación.

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 1

Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
MTRO. CPC. LEONEL MARTÍN VALENTÍN ELÍAS	MAESTRO EN TRIBUTACIÓN Y POLÍTICA FISCAL	28	ALTO

Sello y Firma:

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Gestión de Tesorería" que corresponde a la primera variable de la investigación: "CONTROL INTERNO Y GESTION DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO DE CHUNAN-2020", La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente.

Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y Apellidos del juez: LEONEL MARTÍN VALENTÍN ELÍAS

Formación académica: MAESTRO EN TRIBUTACIÓN Y POLITICA FISCAL

Áreas de experiencia profesional: TRIBUTACIÓN

Tiempo: 12 años Cargo actual: Docente

Institución: UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Cuestionario 1: título "CONTROL INTERNO Y GESTION DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO DE CHUNAN-2020",

Variable: Gestión de Tesorería

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEMS	OBSERVACIONES
D1. GESTIÓN DE INGRESOS	1. ¿El área de tesorería del Municipio de San Pedro de Chunan, participa directamente en las estimaciones de la asignación presupuestaria Multianual?	4	4	4	4	ALTO	
	2. ¿El área de tesorería del Municipio realiza estimaciones de ingreso que espera alcanzar en el año fiscal, de acuerdo a las normativas por concepto de ingreso?	4	4	4	4	ALTO	
	3. ¿El determinado en el SIAF es realizado por el área de tesorería de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan?	4	4	4	4	ALTO	
	4. ¿el área de tesorería de la Municipalidad identifica los montos correspondientes a las cuentas por cobrar?	4	4	4	4	ALTO	
	5. ¿La apercpción de ingresos que tiene la Municipalidad son ejecutados en función de las normas Establecidas por el Sistema Nacional de Tesorería?	4	4	4	4	ALTO	
	6. ¿Los Recursos directamente recaudados (RDR) por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan son depositados en una cuenta corriente dentro del plazo establecido?	4	4	4	4	ALTO	
D2. GESTIÓN DE LIQUIDEZ	7. ¿La liquidez garantiza la disponibilidad de los fondos públicos percibidos por la Municipalidad, para cumplir con el pago oportuno de su obligaciones contraídas?	4	4	4	4	ALTO	
	8. ¿los contratos contraídos por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, están sujetos a su disponibilidad presupuestaria y financiera?	4	4	4	4	ALTO	
	9. ¿Los recursos ordinarios percibidos por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, son suficientes para cumplir con los fines institucionales?	4	4	4	4	ALTO	
	10. ¿Los Recursos Directamente Recaudados (RDR), por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, son ingresos relevantes para cumplir con los fines institucionales?	4	4	4	4	ALTO	

D3. GESTIÓN DE PAGOS	11. ¿Todos los gastos de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, cuentan con la certificación de crédito presupuestario aprobado?	4	4	4	4	ALTO	
	12. ¿La certificación presupuestaria de crédito es requisito elemental para comprometer un gasto de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan?	4	4	4	4	ALTO	
	13. ¿para realizar el contrato con el proveedor, la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, se tiene que contar con la certificación de crédito presupuestario?	4	4	4	4	ALTO	
	14. ¿La fase del Compromiso es realizado durante todo el año hasta el 31 de diciembre?	4	4	4	4	ALTO	
	15. ¿La fase del devengado es el reconocimiento de la obligación de pago que tiene el Municipio, previa conformidad?	4	4	4	4	ALTO	
	16. ¿Los devengados de la Municipalidad son ingresados oportunamente al SIAF?	4	4	4	4	ALTO	
	17. ¿Los pagos que realiza la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, al proveedor son de manera directa y por vía electrónica?	4	4	4	4	ALTO	
	18. ¿Los pagos a los Proveedores de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, son consignados en el registro del SIAF?	4	4	4	4	ALTO	
EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS							ALTO

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación.

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 1
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
MTRO. CPC. LEONEL MARTÍN VALENTÍN ELÍAS	MAESTRO EN TRIBUTACIÓN Y POLÍTICA FISCAL	18	ALTO

Sello y Firma:

MTRO. CPC. LEONEL MARTÍN VALENTÍN ELÍAS
DOCENTE

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Control interno” que corresponde a la primera variable de la investigación “CONTROL INTERNO Y GESTION DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO DE CHUNAN-2020”, La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente.
Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y Apellidos del juez: MICHAELL ALFREDO CHAMORRO ORIHUELA

Formación académica: UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERU

Áreas de experiencia profesional: CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO

Tiempo: 10 AÑOS

Institución: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ATAURA

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Cuestionario 1: título "CONTROL INTERNO Y GESTION DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO DE CHUNAN-2020",
Variable: **Control interno**

DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1. AMBIENTE DE CONTROL	1. ¿El personal del Municipio distrital de San Pedro de Chunan, reconoce que los documentos normativos estan compuestos por Normas Generales de Control, Reglamentos, Directivas, MOF, ROF, etc.?	4	4	4	4	ALTO	
	2. ¿El personal del Municipio distrital de San Pedro de Chunan, utiliza documentos normativos en las funciones desempeñadas?	4	4	4	4	ALTO	
	3. ¿el personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan demuestra principios y valores éticos?	4	4	4	4	ALTO	
	4. ¿La conducta de los colaboradores de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan es apropiada?	4	4	4	4	ALTO	
	5. ¿La Municipalidad del distrito de Chunan cuenta con acciones disciplinarias ya establecidas frente a conductas inapropiadas?	4	4	4	4	ALTO	
	6. ¿Los colaboradores de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan fomentan trabajo participativo, en un ambiente de confianza?	4	4	4	4	ALTO	
	7. ¿El personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan reconoce las políticas administrativas establecidas?	4	4	4	4	ALTO	
D2. EVALUACIÓN DE RIESGO	8. ¿El personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan demuestra dominio en la identificación de riesgos?	4	4	4	4	ALTO	
	9. ¿El personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan reconoce los riesgos que podrían presentarse en la ejecución de su actividades?	4	4	4	4	ALTO	
	10. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan cuenta con normas establecidas para evitar los riesgos, durante la ejecución de sus actividades?	4	4	4	4	ALTO	
	11. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, cuenta con un plan de acción para enfrentar las situaciones de riesgo?	4	4	4	4	ALTO	
	12. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, cuenta	4	4	4	4	ALTO	

	con lineamientos para el seguimiento periódico de riesgo?						
	13. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, ha implementado un plan de administración de riesgos?	4	4	4	4	ALTO	
D3: ACTIVIDAD DE CONTROL	14. ¿en el desarrollo de las actividades, las destrezas y habilidades son criterios considerados para la asignación de funciones?	4	4	4	4	ALTO	
	15. ¿dentro de las funciones se asignan responsabilidades para minimizar errores?	4	4	4	4	ALTO	
	16. ¿En la Municipalidad distrital de San Pedro e Chunan existe políticas apra la rotación de personal?	4	4	4	4	ALTO	
	17. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, suministra información Normativa General para cada una de las áreas?	4	4	4	4	ALTO	
D4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	18. La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan suministra información a sus colaboradores para el cumplimiento de sus funciones?	4	4	4	4	ALTO	
	19. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan verifica periódicamente los sistemas de información y soluciona las deficiencias?	4	4	4	4	ALTO	
	20. ¿Los sistema de información contienen datos necesarios para la realización de las funciones?	4	4	4	4	ALTO	
	21. ¿La información que me otorga el sistema son actualizados y oportunos?	4	4	4	4	ALTO	
	22. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, utiliza diferentes canales de comunicación, con la finalidad de que la información fluya de manera adecuada?	4	4	4	4	ALTO	
	23. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan cuenta con páginas actualizadas en internet para dar a conocer sobre la gestión institucional?	4	4	4	4	ALTO	
	24. ¿En la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan realizan supervisiones de los controles que tienen la entidad?	4	4	4	4	ALTO	
D5: SUPERVISIÓN	25. ¿Los órganos de Control realizan auditorias operativas y financieras a la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan	4	4	4	4	ALTO	
	26. ¿Se revisa de forma oportuna los indicadores de	4	4	4	4	ALTO	

	desempeño y procesos para garantizar su calidad?						
27.	¿Se efectúan autoevaluaciones para proponer planes de mejoras?	4	4	4	4	ALTO	
28.	¿las deficiencias encontradas en los monitoreos son corregidas en la brevedad posible?	4	4	4	4	ALTO	
EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS							ALTO

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación.

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 1

Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
CPC. MICHAELL ALFREDO CHAMORRO ORIHUELA	ESPECIALISTA EN CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	28	ALTO

Sello y Firma:



CPC. Michael Alfredo Chamorro Orihuela
MAT. N° 008 - 1117

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Gestión de Tesorería" que corresponde a la primera variable de la investigación: "CONTROL INTERNO Y GESTION DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO DE CHUNAN-2020", La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y Apellidos del juez: MICHAELL ALFREDO CHAMORRO ORIHUELA
 Formación académica: UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERU
 Áreas de experiencia profesional: CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO
 Tiempo: 10 AÑOS
 Institución: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ATAURA

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Cuestionario 1: título "CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO DE CHUNAN-2020",

Variable: Gestión de Tesorería

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEM	OBSERVACIONES
D1. GESTIÓN DE INGRESOS	1. ¿El área de tesorería del Municipio de San Pedro de Chunan, participa directamente en las estimaciones de la asignación presupuestaria Multianual?	4	4	4	4	ALTO	
	2. ¿El área de tesorería del Municipio realiza estimaciones de ingreso que espera alcanzar en el año fiscal, de acuerdo a las normativas por concepto de ingreso?	4	4	4	4	ALTO	
	3. ¿El determinado en el SIAF es realizado por el área de tesorería de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan?	4	4	4	4	ALTO	
	4. ¿El área de tesorería de la Municipalidad identifica los montos correspondientes a las cuentas por cobrar?	4	4	4	4	ALTO	
	5. ¿La aperccepcion de ingresos que tiene la Municipalidad son ejecutados en función de las normas Establecidas por el Sistema Nacional de Tesorería?	4	4	4	4	ALTO	
	6. ¿Los Recursos directamente recaudados (RDR) por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan son depositados en una cuenta corriente dentro del plazo establecido?	4	4	4	4	ALTO	
D2. GESTIÓN DE LIQUIDEZ	7. ¿La liquidez garantiza la disponibilidad de los fondos públicos percibidos por la Municipalidad, para cumplir con el pago oportuno de su obligaciones contraídas?	4	4	4	4	ALTO	
	8. ¿Los contratos contraídos por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, están sujetos a su disponibilidad presupuestaria y financiera?	4	4	4	4	ALTO	
	9. ¿Los recursos ordinarios percibidos por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, son suficientes para cumplir con los fines institucionales?	4	4	4	4	ALTO	
	10. ¿Los Recursos Directamente Recaudados (RDR), por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, son ingresos relevantes para cumplir con los fines institucionales?	4	4	4	4	ALTO	

D3. GESTIÓN DE PAGOS	11. ¿Todos los gastos de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, cuentan con la certificación de crédito presupuestario aprobado?	4	4	4	4	ALTO	
	12. ¿La certificación presupuestaria de crédito es requisito elemental para comprometer un gasto de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan,?	4	4	4	4	ALTO	
	13. ¿para realizar el contrato con el proveedor, la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, se tiene que contar con la certificación de crédito presupuestario?	4	4	4	4	ALTO	
	14. ¿La fase del Compromiso es realizado durante todo el año hasta el 31 de diciembre?	4	4	4	4	ALTO	
	15. ¿La fase del devengado es el reconocimiento de la obligación de pago que tiene el Municipio, previa conformidad?	4	4	4	4	ALTO	
	16. ¿Los devengados de la Municipalidad son ingresados oportunamente al SLAF?	4	4	4	4	ALTO	
	17. ¿Los pagos que realiza la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, al proveedor son de manera directa y por vía electrónica?	4	4	4	4	ALTO	
	18. ¿Los pagos a los Proveedores de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, son consignados en el registro del SLAF?	4	4	4	4	ALTO	
EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS							ALTO

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación.

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto
----------------------	---

Validez de contenido

Cuadro 1
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
CPC. MICHAELL ALFREDO CHAMORRO ORIHUELA	ESPECIALISTA EN CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	18	ALTO

Sello y Firma:

CPC. MICHAELL ALFREDO CHAMORRO ORIHUELA
- MAT. N° 008 - 1117 -

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Control interno" que corresponde a la primera variable de la investigación "CONTROL INTERNO Y GESTION DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO DE CHUNAN-2020", La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : FERNANDO POLO ORELLANA
 Formación académica : CONTADOR PÚBLICO
 Áreas de experiencia profesional : AUDITOR / DOCENTE
 Tiempo : 18 AÑOS
 Institución : UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión, bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión

El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	3. Nivel moderado 4. Nivel alto	2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

Ficha informe de evaluación a cargo del experto Cuestionario 1
 "CONTROL INTERNO Y GESTION DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL
 DE SAN PEDRO DE CHUNAN-2020",
 Variable: Control interno

DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEM	OBSERVACIONES
D1: Ambiente De Control	1. ¿El personal del Municipio distrital de San Pedro de Chunan, reconoce que los documentos normativos están compuestos por Normas Generales de Control, Reglamentos, Directivas, MOF, ROF, etc.?	2	2	2	2	2	Se recomienda para todas las preguntas que tengan alternativas más objetivas
	2. ¿El personal del Municipio distrital de San Pedro de Chunan, utiliza documentos normativos en las funciones desempeñadas?	2	2	2	2	2	
	3. ¿El personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan demuestra principios y valores éticos?	2	2	2	2	2	EL ESTUDIO DE LA PRIMERA VARIABLE DEBE TENER EN MENTE DE LOS ITEMS SELECCIONAR LAS DE MAYOR RELEVANCIA
	4. ¿La conducta de los colaboradores de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan es apropiada?	2	2	2	2	2	
	5. ¿La Municipalidad del distrito de Chunan cuenta con acciones disciplinarias ya establecidas frente a conductas inapropiadas?	2	2	2	2	2	
	6. ¿Los colaboradores de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan fomentan trabajo participativo, en un ambiente de confianza?	2	2	2	2	2	
	7. ¿El personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan reconoce las políticas administrativas establecidas?	2	2	2	2	2	
D2: Evaluación De Riesgo	8. ¿El personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan demuestra dominio en la identificación de riesgos?	2	2	2	2	2	
	9. ¿El personal de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan reconoce los riesgos que podrían presentarse en la ejecución de sus actividades?	2	2	2	2	2	
	10. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan cuenta con normas establecidas para evitar los riesgos, durante la ejecución de sus actividades?	2	2	2	2	2	
	11. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, cuenta con un plan de acción para enfrentar las situaciones de riesgo?	2	2	2	2	2	
	12. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, cuenta con lineamientos para el seguimiento periódico de riesgos?	2	2	2	2	2	
	13. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, ha implementado un plan de administración de riesgos?	2	2	2	2	2	
D3: Actividad de control	14. ¿En el desarrollo de las actividades, las destrezas y habilidades son criterios considerados para la asignación de funciones?	2	2	2	2	2	
	15. ¿dentro de las funciones se asignan responsabilidades para minimizar errores?	2	2	2	2	2	
	16. ¿En la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan existe políticas sobre la rotación de personal?	2	2	2	2	2	

D4: Información y comunicación	17. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chumay, suministra información Normativa General para cada una de las áreas?	2	2	2	2	2
	18. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chumay suministra información a sus colaboradores para el cumplimiento de sus funciones?	2	2	2	2	2
	19. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chumay verifica periódicamente los sistemas de información y soluciona las deficiencias?	2	2	2	2	2
	20. ¿Los sistemas de información contienen datos necesarios para la realización de las funciones?	2	2	2	2	2
	21. ¿La información que se otorga al sistema son actualizados y oportunos?	2	2	2	2	2
	22. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chumay, utiliza diferentes canales de comunicación, con la finalidad de que la información fluya de manera adecuada?	2	2	2	2	2
	23. ¿La Municipalidad distrital de San Pedro de Chumay cuenta con páginas actualizadas en internet para dar a conocer sobre la gestión institucional?	2	2	2	2	2
D5: Supervisión	24. ¿En la Municipalidad distrital de San Pedro de Chumay realizan supervisiones de los controles que tienen la entidad?	2	2	2	2	2
	25. ¿Los órganos de Control realizan auditorías operativas y financieras a la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chumay?	2	2	2	2	2
	26. ¿Se usa de forma oportuna los indicadores de desempeño y procesos para garantizar su calidad?	2	2	2	2	2
	27. ¿Se efectúan autoevaluaciones para proponer planes de mejoras?	2	2	2	2	2
	28. ¿Las deficiencias encontradas en los monitores son corregidas en la brevedad posible?	2	2	2	2	2

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación.

EVALUACIÓN FINAL POR EL EXPERTO: POR CRITERIOS Y ÍTEM, TOMANDO COMO MEDIDA DE TENDENCIA CENTRAL: LA MODA.

Calificación:	1	No cumple con el criterio
	2	Nivel bajo
	3	Nivel moderado
	4	Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 1

Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
FERNANDO POLO ORELLANA	Doctor	28	2 (DOS)



ANEXO 6
VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN
Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Gestión de Tesorería" que corresponde a la primera variable de la investigación: "CONTROL INTERNO Y GESTION DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO DE CHUNAN-2020", La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : FERNANDO POLO ORELLANA
Formación académica : CONTADOR PÚBLICO
Áreas de experiencia profesional : AUDITOR /DOCENTE
Tiempo : 18 AÑOS
Institución : UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto.	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Cuestionario 1

"CONTROL INTERNO Y GESTION DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO DE CHUNAN-2020",

Variable: Gestión de Tesorería

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1. GESTIÓN DE INGRESOS	1. ¿El área de tesorería del Municipio de San Pedro de Chunan, participa directamente en las estimaciones de la asignación presupuestaria Multianual?	2	2	2	2	2	Se recomienda para todos los preguntas que tenga alternativas más objetivas
	2. ¿El área de tesorería del Municipio realiza estimaciones de ingreso que supera almanejado en el año fiscal, de acuerdo a las normativas por concepto de ingreso?	2	2	2	2	2	
	3. ¿El decanado en el SLAF es realizado por el área de tesorería de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan?	2	2	2	2	2	EL ESTUDIO DE LA PRIMERA VARIABLE DEBE TENER UN MAXIMO DE 15 ITEMS (SELECCIONE LAS DE MAYOR RELEVANCIA)
	4. ¿el área de tesorería de la Municipalidad identifica los montos correspondientes a las cuentas por cobrar?	2	2	2	2	2	
	5. ¿La percepción de ingresos que tiene la Municipalidad son ejecutados en función de las normas Establecidas por el Sistema Nacional de Tesorería?	2	2	2	2	2	
	6. ¿Los Recursos directamente recaudados (RDR) por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan son depositados en una cuenta corriente dentro del plazo establecido?	2	2	2	2	2	
D2. GESTIÓN DE LIQUIDEZ	7. ¿La liquidez garantiza la disponibilidad de los fondos públicos percibidos por la Municipalidad, para cumplir con el pago oportuno de sus obligaciones contractuales?	2	2	2	2	2	
	8. ¿Los contratos contratados por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, están sujetos a su disponibilidad presupuestaria y financiera?	2	2	2	2	2	
	9. ¿Los recursos ordinarios percibidos por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, son suficientes para cumplir con los fines institucionales?	2	2	2	2	2	
	10. ¿Los Recursos Directamente Recaudados (RDR), por la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, son ingresos relevantes para cumplir con los fines institucionales?	2	2	2	2	2	

DS. GESTIÓN DE PAGOS	11. ¿Todos los gastos de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, cuentan con la certificación de crédito presupuestario aprobado?	2	2	2	2	2
	12. ¿La certificación presupuestaria de crédito es requisito elemental para comprometer un gasto de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan?	2	2	2	2	2
	13. ¿para realizar el contrato con el proveedor, la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, se tiene que contar con la certificación de crédito presupuestario?	2	2	2	2	2
	14. ¿La fase del Compromiso es realizado durante todo el año hasta el 31 de diciembre?	2	2	2	2	2
	15. ¿La fase del devengado es el reconocimiento de la obligación de pago que tiene el Municipio, previa conformidad?	2	2	2	2	2
	16. ¿Los devengados de la Municipalidad son ingresados oportunamente al SIAP?	2	2	2	2	2
	17. ¿Los pagos que realiza la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, al proveedor son de manera directa y por vía electrónica?	2	2	2	2	2
	18. ¿Los pagos a los Proveedores de la Municipalidad distrital de San Pedro de Chunan, son consignados en el registro del SIAP?	2	2	2	2	2
EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS		2	2	2	2	2

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación.

EVALUACIÓN FINAL POR EL EXPERTO: POR CRITERIOS Y ÍTEMS, TOMANDO COMO MEDIDA DE TENDENCIA CENTRAL: LA MODA.

Calificación:	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto
---------------	---

Validez de contenido

Cuadro 1

Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
FERNANDO POLO ORELLANA	Doctor	18	2 (DOS)

Sello y Firma:



CPC. Fernando Polo Orellana
Maestro en Tributación y Política Fiscal
Colegiatura N° 08-1098

ANEXO N°7
Consentimiento de informado



Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan
 Distrito Creado por Ley N° 12173 del 14 de Diciembre de 1954
 Provincia de Jauja - Región Junín
 Paraíso y Capital de la Huaylgia del Perú

CONSENTIMIENTO INFORMADO

INFORMACIÓN:

La presente investigación es conducida por Cinthia Liz Gómez Millán y Mirian Ramos Zuasnabar de la universidad Peruana Los Andes. El propósito del estudio es recoger información acerca de tema "CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO DE CHUNAN -2020"

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una encuesta esto tomará aproximadamente 15 minutos de su tiempo.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usara para ningún otro propósito fuera de los de esa investigación. Sus respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y por lo tanto serán anónimos. Una vez transcritas sus respuestas se destruirán.

Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en el estudio, igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante el acto le parecen incómodas tiene todo el derecho de hacérmelo saber al investigador o de no responderlos.

Desde ya le agradecemos su participación

ACEPTACIÓN:

Acepto participar voluntariamente en esta investigación conducida por Cinthia Liz Gómez Millán y Mirian Ramos Zuasnabar Ha sido informado(a) del propósito del trabajo de investigación es determinar que "CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO DE CHUNAN -2020".

Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usado para ningún otro propósito fuera de lo de este estudio sin mi conocimiento.

Ha sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia esta ficha de consentimiento me será entregado y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando esta haga concluido. Para ello puedo contactar al investigador por Cinthia Liz Gómez Millán y Mirian Ramos Zuasnabar.

San Pedro de Chunan, 24 de abril del 2022


 RÓMULO LÓPEZ AMINGO
 ALCALDE


 CINTHIA LIZ GÓMEZ MILLÁN
 INVESTIGADORA

Plaza Independencia s/n. Distrito de San Pedro de Chunan, Jauja, Perú

San Pedro de Chunan
 el Paraíso es de todos...
 Gestión 2019 - 2022

ANEXO N°8
Evidencias toma fotográfica.

