



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA UNIDAD
DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE SAN MIGUEL, 2023**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. MAGNELLY KATHERIN RAMOS MAMANI

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

JULIACA – PERÚ

2024



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA UNIDAD
DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE SAN MIGUEL, 2023

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. MAGNELLY KATHERIN RAMOS MAMANI

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

PRESIDENTE

:



Dra. BERTHA BEJAR PARRA

PRIMER MIEMBRO

:



Dr. HILARIO CONDORI MAMANI

SEGUNDO MIEMBRO

:



Dr. ULISES AGUILAR PINTO

ASESOR DE TESIS

:



Dr. EFRAIN BARRANTES SANCHEZ

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

:

POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL- P15



RESOLUCIÓN N° 540-2024-D-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 14 de agosto del 2024

VISTOS: El Oficio No 070-2024-DUI-FCCF-UANCV de fecha 14 de agosto del 2024, emitido por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el **Expediente N° CU – 10386** presentado por el (la) Bachiller: **RAMOS MAMANI MAGNELLY KATHERIN**, quien **solicita nominación de jurados, fecha y hora de sustentación**, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, 2023**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el artículo 8º, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Y estando, la opinión favorable de la Directora de la Unidad de Investigación y la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28º del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller: **RAMOS MAMANI MAGNELLY KATHERIN**, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, 2023**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO** en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

- Presidente : Dra. BERTHA BEJAR PARRA
- 1er Miembro : Dr. HILARIO CONDORI MAMANI
- 2do Miembro : DR. ULISES AGUILAR PINTO
- Asesor : Dr. EFRAIN BARRANTES SANCHEZ

ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA de sustentación como se detalla:

- Lugar : Salón de Grados de la FCCF
- Fecha : LUNES, 19 de agosto del 2024
- Hora : 09:30 a.m.

ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Jurados (3)
- Interesados (1)
- Archivo (1)



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

Dra. BERTHA BEJAR PARRA
Decana (e) de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras



RESOLUCIÓN N° 231-2024-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 09 de julio del 2024

Visto: el Expediente N° 2024-CU-6807 de fecha 05 de junio del 2024, del **Bach. RAMOS MAMANI MAGNELLY KATHERIN**, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **Contabilidad**.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **RAMOS MAMANI MAGNELLY KATHERIN**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, 2023**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N°040-2024-UI-FCCF-UANCV-J**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corrobora la propuesta del (a) ASESOR (a) Dr. **EFRAIN BARRANTES SANCHEZ**, quien debe estar-acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema titulado: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, 2023**, presentado por el (la) Bachiller: **RAMOS MAMANI MAGNELLY KATHERIN**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR como ASESOR(a) al: **Dr. EFRAIN BARRANTES SANCHEZ**

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
[Firma]
Dra. Yudy Huacari Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FCCF

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)



UNIDAD DE INVESTIGACIÓN

RESOLUCIÓN N° 040-2024-UI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 17 de abril del 2024

VISTOS: El Expediente: 2024-CU-2758 de fecha 02 de abril del 2024, el cual solicita Revisión de propuesta de Investigación y el Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuelas Profesionales de Contabilidad y Negocios Internacionales.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. RAMOS MAMANI MAGNELLY KATHERIN, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación de Título: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, 2023, conducente para optar el Título profesional de CONTADOR PUBLICO.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, la Directora de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboro la propuesta del (a) ASESOR Dr. EFRAIN BARRANTES SANCHEZ, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) de acuerdo a la DIRECTIVA N° 004-2019-UANCV-VRAD-OI; y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO. - APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN, titulado: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, 2023, presentado por el (la) Bach. RAMOS MAMANI MAGNELLY KATHERIN, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTICULO SEGUNDO. - RECONOCER, como ASESOR al (a) Dr. EFRAIN BARRANTES SANCHEZ.

ARTICULO TERCERO. - DISPONER que la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

Regístrese, comuníquese y archívese.

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. Yudy Huacuni Quisaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF

DISTRIBUCIÓN:

DECANATURA FCCF, INTERESADO.
ARCH. YHS/syqj.



CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE LAS TESIS DE GRADUACIÓN DEL TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD

24%

INDICE DE SIMILITUD

23%

FUENTES DE INTERNET

5%

PUBLICACIONES

10%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS


1	repositorio.unsaac.edu.pe Fuente de Internet	15%
2	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	4%
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
4	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1%
6	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	<1%
7	repositorio.uancv.edu.pe Fuente de Internet	<1%
8	Submitted to Universidad Nacional de Cañete Trabajo del estudiante	<1%



Metadatos complementarios -
UANCV

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, 2023	
Datos de autor	
Nombres y apellidos	MAGNELLY KATHERIN RAMOS MAMANI
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	73640456
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0008-4044-3793
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	EFRAIN BARRANTES SANCHEZ
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	02434967
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-6269-8094
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	BERTHA BEJAR PARRA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02387777
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	HILARIO CONDORI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02385723
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	ULISES AGUILAR PINTO
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02295853
Datos de investigación	



Línea de investigación	Política Fiscal y Hacienda Pública Nacional – p15
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	<p>MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL</p> <p>País: Perú Departamento: Puno Provincia: San Román Distrito: San Miguel</p> <p>Coordenadas: Latitud: -15.478297293879805 Longitud: -70.1247017001198</p> <p>https://maps.app.goo.gl/LHCtBLuDgMyGRmiv5</p> 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Abril del 2024 – Agosto del 2024
URL de disciplinas OCDE https://concytec-pe.github.io/Peru-CRIS/vocabularios/ocde_ford.html - Librería	<p>Administración pública</p> <p>https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02</p> <p>Ciencias sociales</p> <p>https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00</p>

UNIVERSIDAD ANDINA
 "NESTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
 Dra. Yany Chacabaza
 DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
 INVESTIGACIÓN FCCF



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo Magnelly Katherin Ramos Mamani, identificado con DNI Nro. 73640456 en mi condición de egresado de:

- Escuela Profesional
- Programa de Segunda Especialidad,
- Programa de Maestría o Doctorado

Contabilidad

informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación, Trabajo Académico denominada:

Control interno y su incidencia en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2023

Asesorado por: Dr. Efraín Barrantes Sanchez

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 26 de Agosto del 2024

FIRMA DEL ASESOR (obligatoria)

FIRMA (obligatoria)



Huella



DEDICATORIA

A Dios por llevarme de fortaleza y sabiduría y seguir adelante para concluir exitosamente mis estudios profesionales.



AGRADECIMIENTO

A mi alma mater universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, a los docentes de la facultad de ciencias contables y financieras por haber impartido conocimiento y experiencias en el claustro universitaria.

A mi familia por su apoyo permanente y motivación de terminar el trabajo de investigación.



ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE GENERAL i
ÍNDICE DE TABLAS iv
ÍNDICE DE FIGURAS v
RESUMEN..... vi
ABSTRACTvii
INTRODUCCIÓNviii

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... 1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA 3
 1.2.1. Problema general 3
 1.2.2. Problemas específicos..... 3
1.3. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO 3

CAPÍTULO II

OBJETIVOS

2.1. OBJETIVO GENERAL 5
2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS..... 5

CAPÍTULO III

MARCO TEÓRICO

3.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN 6
 3.1.1. A nivel internacional..... 6



3.1.2.A nivel nacional..... 8

3.1.3.A nivel local..... 11

3.2. MARCO TEÓRICO..... 12

3.2.1. Sistema de control interno..... 12

3.3. MARCO CONCEPTUAL 30

CAPÍTULO IV

HIPÓTESIS

4.1. HIPÓTESIS GENERAL..... 33

4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS 33

4.3. VARIABLES 34

4.3.1. V.I.: Control interno 34

4.3.2. V.D.: Unidad de Tesorería 34

4.4. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES 35

CAPÍTULO V

PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO

5.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN..... 36

5.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN..... 36

5.3. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN 36

5.4. POBLACIÓN DE ESTUDIO 36

5.5. MUESTRA..... 37

5.6. TÉCNICAS O INSTRUMENTOS DE RECOPIACION DE DATOS 37

5.7. TÉCNICAS DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN 38

5.8. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS..... 38



CAPÍTULO VI

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

6.1. RESULTADOS..... 39

6.2. CONTRASTACIÓN Y VALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS..... 75

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Está definido las funciones de los trabajadores del área de tesorería, en el Manual de Organización y Funciones..... 39

Tabla 2 Existe en la Municipalidad Distrital de San Miguel un código de ética y moral en los trabajadores..... 41

Tabla 3 Los que laboran en el área de tesorería tienen conocimientos y la experiencia adecuada, para cumplir con las responsabilidades asignadas 43

Tabla 4 Existen mecanismos adecuados para detectar riesgos que proceden de fuentes externas e interna..... 45

Tabla 5 El control de actividades por intermedio de políticas y procedimientos sirven para el logro de objetivos de la municipalidad 47

Tabla 6 Los archivos de tesorería presentan documentos disponibles para su verificación..... 49

Tabla 7 Se generan informes confiables y oportunos para el seguimiento a la ejecución física de las operaciones y objetivos programados..... 51

Tabla 8 Existe comunicación efectiva entre todas las áreas y unidades de la municipalidad para el logro de objetivos..... 53

Tabla 9 Se realiza evaluaciones continuas y separadas para supervisar el área de tesorería 55



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Ejecución del pago..... 28

Figura 2 Está definido las funciones de los trabajadores del área de tesorería, en el Manual de Organización y Funciones..... 39

Figura 3 Existe en la Municipalidad Distrital de San Miguel un código de ética y moral en los trabajadores..... 41

Figura 4 Los que laboran en el área de tesorería tienen conocimientos y la experiencia adecuada, para cumplir con las responsabilidades asignadas 43

Figura 5 Existen mecanismos adecuados para detectar riesgos que proceden de fuentes externas e interna 45

Figura 6 El control de actividades por intermedio de políticas y procedimientos sirven para el logro de objetivos de la municipalidad 47

Figura 7 Los archivos de tesorería presentan documentos disponibles para su verificación 49

Figura 8 Se generan informes confiables y oportunos para el seguimiento a la ejecución física de las operaciones y objetivos programados..... 51

Figura 9 Existe comunicación efectiva entre todas las áreas y unidades de la municipalidad para el logro de objetivos..... 53



RESUMEN

El presente trabajo intitulado "control interno y su incidencia en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de San Miguel, 2023". Se ha empleado un enfoque de investigación cuantitativa a nivel descriptivo, explicativo. La población conformada por 17 empleados de la Gerencia de Administración. Las técnicas de recopilación fueron entrevistas, búsqueda de información bibliográfica, guías de análisis de documentos de trabajo de campo y cuestionarios. Tras la recopilación de los datos, se realizó una prueba de hipótesis utilizando IBM SPSS Statistics V.25, que reveló un valor de significancia ($P = \text{Sig.}$) de 0,008, inferior al nivel de significancia predeterminado de 0,05. Esto nos lleva a concluir que el control interno efectivamente afecta significativa a la unidad de tesorería del Municipio Distrital de San Miguel en 2023.

Palabras Clave: Control interno, unidad de tesorería, presupuesto público.



ABSTRACT

This investigate work is titled "Internal Control and Its Control on the Capital Unit of the Municipality of San Miguel, 2023." The study has adopted a quantitative research design with a descriptive, explanatory level. The unit of analysis consisted of 17 workforces from the Admin Managers, which includes, employees' unit, and accountancy unit. The data collection methods applied were interviews, field work, and movie scrutiny guidebooks along with surveys. The collected data was used to test hypotheses through IBM SPSS Statistics V.25. It was found that $P = \text{Sig}$ after comparing the hypothesis with the obtained information from data collection. Hence, the value of p obtained (0.008) is less than the pre-established rule of importance at 0.05; and therefore, we conclude that the domestic charge has meaningful effect on funds unit at Municipality of San Miguel in 2023.

Keywords: Internal control, treasury unit, public budget.



INTRODUCCIÓN

Mejorará la eficacia del ejercicio de control legal en las entidades bajo el SCI, que desempeñan un papel en garantizar el uso y la asignación apropiados de recursos y activos a nivel estatal entre las instituciones públicas.

La presente investigación considero los siguientes capítulos:

El primer capítulo, planteamiento del problema, justificación. **En el segundo capítulo**, objetivos. **En el tercer capítulo**, marco teórico referencial, antecedentes, las bases teóricas. **En el cuarto capítulo**, las hipótesis, las variables y la operacionalización. **En el quinto capítulo**, procedimiento metodológico, tipo, nivel, la población y muestra, técnicas e instrumentos, la validez de confiabilidad de instrumento. En el sexto capítulo, resultados y discusión.

Finalmente tenemos la conclusión y recomendación, seguida de la bibliografía y anexos.



CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En el escenario global, los gobiernos gobernantes están como parte de la modernización del Estado haciendo cambios en sus sistemas financieros, administrativos, información y operativos. Esto tiene como objetivo mejorar la gobernanza pública y, en este sentido, se insta a las empresas y entidades estatales a nivel local, regional y nacional a innovar sus actividades para cumplir con su propósito de control interno. Para garantizar que estas instituciones alcancen sus objetivos establecidos, es necesario un control interno actualizado periódicamente a través de evaluaciones, a fin de integrarlo en la gestión con miras a garantizar la eficiencia operativa. (Muñiz Paucarmayta, 2018).

El área de tesorería es el área más vulnerable, siendo la unidad de recaudación y desembolso del dinero; En los últimos tiempos, la cuestión de la corrupción y el fraude desafía significativamente a las organizaciones públicas a establecer y hacer cumplir controles internos eficaces.



Somos una nación que lucha todos los días por el progreso económico. Los esfuerzos de nuestro país son por sí solos la base de cada aspecto de nuestra política económica; no pueden lograrse sin reforzar la supervisión interna y administrativa dentro de los organismos del sector público y sin lograr el máximo cambio y calidad de la información contable económica. Cada año es necesario comprobar la transformación y la calidad, además de la participación manual en los niveles superiores, incluidas juntas, ministerios, departamentos y entidades paraestatales.

Los Municipios son todas entidades primarias de la organización territorial del Estado; son las agencias gubernamentales responsables de fomentar el desarrollo local. Poseen autonomía en cuestiones económicas, administrativas y políticas dentro de su jurisdicción.

Los municipios están sujetos a las leyes y reglamentos que rigen su actividad, operación, normas técnicas de bienes y servicios relacionados con los sistemas. A las competencias básicas se suma la aprobación de los planes urbanísticos. Esto incluye el desarrollo municipal que aprueba el régimen de administración de sus bienes.

A la Municipalidad de San Miguel no le faltan fondos; han identificado problemas con la entrega de cheques que están pendientes de los procesos de aprobaciones de la fase de giro y autorización de pagos mediante giro de cheque, aunque están obligados a realizar pagos mediante transferencias electrónicas. Estas acciones comprometerían la transparencia, la gestión y la legalidad de la operación de tesorería, un problema grave dados sus importantes recursos financieros.



La debilidad e ineficiencia del SCI dentro del área de Tesorería es un indicio de que no está funcionando bien. De persistir este problema, significaría que los procesos llevados a cabo por el área de tesorería carecerán de confiabilidad, lo que lleva a su efecto de fracaso por ineficacia en el desempeño de la función.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el control interno incide en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de San Miguel, 2023?

1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿De qué manera el ambiente de control incide en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2023?
- b) ¿De qué manera la evaluación de riesgos incide en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2023?
- c) ¿De qué manera las actividades de control inciden en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2023?
- d) ¿De qué manera la información y comunicación incide en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2023?

1.3. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

Teórico

El estudio actual ejecutado sobre el control interno del departamento de tesorería dentro del municipio del distrito de San Miguel nos ayuda a hacer



una contribución para mejorar la gestión municipal; de manera similar, ayuda a nuestros estudiantes universitarios que luego pueden ampliar sus horizontes con esta literatura en su educación profesional.

Práctico

Este estudio en particular, sobre el control interno dentro de la unidad de tesorería del distrito de San Miguel, dará como resultado una gestión eficaz y transparente. También producirá informaciones razonables, confiables y oportuna en lo que respecta a los informes financieros. Control interno: una descripción general del trabajo de investigación.

Metodológico

Proponer un enfoque alternativo en el área temática basado en información sólida. Las encuestas se emplean para recopilar datos que se estudian de acuerdo con los objetivos de la investigación, lo que garantiza una generación de conocimiento válida. Los resultados del estudio servirán de base para futuros estudios, que seguirán la misma metodología utilizada y podrían estandarizarse en el futuro.



CAPÍTULO II

OBJETIVOS

2.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar de qué manera el control interno incide en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2023.

2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a) Determinar de qué manera el ambiente de control incide en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2023.
- b) Señalar de qué manera la evaluación de riesgos incide en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2023.
- c) Fijar de qué manera las actividades de control inciden en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2023.
- d) Designar de qué manera la información y comunicación incide en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Miguel, 2023.



CAPÍTULO III

MARCO TEÓRICO

3.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1. A nivel internacional

Solís Solís, (2014) en su estudio titulado "Sistemas de control interno en el proceso de recaudación y su impacto en la gestión municipal del estado de San Pedro de Pelileo"

Las evaluaciones del Sistema de Control Interno (SCI) existen en materia recaudatoria (que debe incluir todos los procesos relacionados con los ingresos) es fundamental ya que todos los ingresos son los que financian el correspondiente presupuesto de gastos, independientemente de su naturaleza. La falta de buenos controles internos puede conducir a la malversación de fondos, lo que subraya por qué el proceso de tesorería de este departamento municipal debe diseñarse con controles específicos destinados a lograr eficiencia en la prestación de servicios. Esto ayudaría a lograr mejor su meta y objetivo; su objetivo es brindar un mejor servicio a los contribuyentes, optimizar



las recaudaciones de impuestos y reducir los préstamos vencidos. Muchos elementos influyen en su adecuado crecimiento como la tecnología, capacitaciones permanentes, entre otros y así concluir.

Las funciones que ofrece, las necesidades de optimizar el control son imprescindibles para asegurar la efectividad en sus operaciones. Es por ello por lo que este estudio sugiere implementar un diseño (SCI) fundado en el modelo comité de organizaciones patrocinadores de la comisión treadway (COSO), orientado a una mejor gestión del área de tesorería.

Zambrano Velozo y Ríos Villafuerte, 2012. Su estudio se titula "Recomendaciones para mejorar los controles financieros y administrativos internos dentro de la Tesorería del Estado Mejía"

Las propuestas se centraron en identificar las debilidades en el control interno financiero y administrativo. Esto implicó profundizar en áreas específicas como Cobro, Pago y Ejecución, con propuestas de mejora basadas en un análisis de riesgo a partir de estas deficiencias identificadas. Como conclusión se delinear las siguientes acciones: diseñar una reestructuración del Organigrama y de Cargos del Departamento, detallando las responsabilidades y funciones de cada empleado dentro de los ámbitos departamentales, delineando las instrucciones que se



llevan a cabo en las otras áreas incluyendo las del Departamento de Ingresos. que trabajan en estrecha colaboración con el Tesoro.

3.1.2. A nivel nacional

Muñiz Paucarmayta, (2018), cuyo estudio se titula “Sistema de Control Interno (SCI) de la Gestión Financiera del Municipio de Andava Ilias”

Cuando el Sistema de Control Interno (SCI) impacta la administración de tesorería del municipio específicamente dentro del distrito de Andahuaylillas podemos ver cómo este sistema optimiza la operación dentro la tesorería. Esto también nos ayuda a determinar en qué medida afectan los procesos de identificaciones y prevenciones en el control a la gestión de tesorería. También pretendemos establecer cómo el análisis de la gestión del riesgo operacional contribuye a optimizar, así como cómo la supervisión y seguimiento la mejora. Se concluye que el SCI mejora enormemente la gestión de tesorería en el distrito de Andahuaylillas; esto implica que, al ejecutar estas implementaciones, habrá menos malversación de fondos en tesorería por parte del personal y funcionarios del municipio como se mencionó.

Miranda Pando, (2017) en su estudio titulada “Control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín”. Los hallazgos fueron analizados y procesados con la ayuda del IMB



SPSS 20. Esto nos permitió determinar el grado de fiabilidad mediante el Alfa de Cronbach, así como evaluar los niveles de asociación mediante la prueba de Spearman. Finalmente, analizamos los gráficos estadísticos obtenidos, les extrajimos significado y llegamos a conclusiones concretas.

Mechato Valladares (2021) en su estudio titulado "El Impacto de la Implementación de Controles Internos Financieros en la Liquidez de la Empresa de Transporte Piura" El enfoque adoptado fue un diseño no experimental, específicamente una metodología descriptiva. El tamaño de la muestra elegido fue bastante arbitrario: estaba formado por 25 empleados de la empresa, según el criterio del autor, mientras que la confiabilidad, se evaluó mediante el software SPSS V.22.

Córdova, Chávez (2020) en su estudio titulado "Control Interno y Gestión del Área Fiscal del Distrito de Condebamba". La terrible situación financiera conduce a renovaciones de deuda de una etapa presupuestaria a otro, lo que dificulta la planificación adecuada de los compromisos que deben cumplirse debidamente dentro de los plazos establecidos para las actividades del proyecto por parte del municipio. La ausencia de una oficina de control interno para supervisar de la gestión de tesorería conduce a una desalineación con las directivas establecidas bajo la administración de fondos fijos. El control interno, como mecanismo que involucra acciones colaborativas entre individuos que dirigen los asuntos de



la empresa hacia el logro de las metas organizacionales, incluye el monitoreo de recursos a través de un proceso de gestión donde las partes interesadas son trabajadores de la empresa que apoyan los esfuerzos iniciados por los administradores en la planificación, dirección y control del trabajo municipal. Estas complicadas interrelaciones nos llevan a sacar las siguientes sombrías conclusiones: mediante la utilización de herramientas de recopilación de información y la implementación del alfa de Cronbach, se logró un valor de coeficiente de relación de 0,803 para las variables. Esto llevó a la inferencia de que falta por completo el control interno dentro del distrito; de ahí la ineficacia en la gestión de la tesorería. En consecuencia, se encomienda aplicar mecanismos de control interno dentro de la subgerencia de Tesorería.

De La Cruz Neyra (2018) en su trabajo titulado "Control Interno y Gestión Financiera del Tribunal Superior de Lima Metropolitana". Esta investigación empleó técnicas como encuestas como instrumentos para recolectar datos; estas encuestas fueron validadas por expertos antes de ser administradas en la entidad con fines de diagnóstico relacionados con los mecanismos de control interno dentro del departamento de administración. Se realizó un análisis basado en los hallazgos destinados a impulsar las acciones necesarias hacia una gestión eficaz del área. Los hallazgos estadísticos indicaron un resultado



significativo en $p=0,001$, se ha deducido la implementación del control interno conduce a la efectividad, las evaluaciones basadas en el desempeño y la gobernanza adecuada de la información financiera (para impedir malas prácticas como la apropiación indebida). y por ende malversación de fondos), lo que aseguraría una gestión eficiente de la tesorería.

3.1.3. A nivel local

Carazas Souza, (2022) en su estudio "Control interno en el área de tesorería del distrito de Sandia – Puno. El resultado fue que existe un cumplimiento medio en el área de tesorería. Sin embargo, se observan deficiencias en cuanto a las informaciones internas, así como a las políticas y programaciones determinados en el ámbito de tesorería. De esto podemos inferir que el departamento de tesorería mantiene un nivel moderado de entorno de control y realiza una evaluación de riesgo media. Además, no manejan bien la gestión de la información interna dentro de su departamento. Por lo tanto, se concluye que su nivel de desempeño del control interno.

Humpiri Choque, (2022) en su estudio "Control interno y gestión de tesorería del distrital de Cuyo cuyo, Puno" El enfoque utilizado fue simple y cuantitativo sin ningún tipo de experimentación involucrada. Los resultados indican que el 47% (15 participantes) de los subordinados en el Municipio de Cuyo cuyo, muestran logro de control interno mientras que el 59% (19 participantes) percibe logro de desarrollo de tesorería. También, el



valor de P obtenido fue 0,000, que es inferior a 0,05, lo que lleva a la aceptación de la relación. Un coeficiente de Spearman reveló una fuerte asociación positivo ($r = .780$). Esta evidencia respalda la afirmación.

Quispe Conde, (2019) en su estudio titulado "Control interno de tesorería del distrito de Acora". Las objetivos y metas de desarrollo del distrito de Ácora dependen en gran medida de que toda la información necesaria se presente de manera transparente, con detalles contables y financieros razonables. Conclusión: la situación de tesorería no inculca disciplina en el control interno del Distrital de Ácora, identificándose muchos vacíos a partir de la débil evaluación de riesgos. Por ejemplo, la Tabla No. 6 indica que el 60% de los encuestados notan una falta de esfuerzo en implementar mecanismos de detección de riesgos, internas como externas.

3.2. MARCO TEÓRICO

3.2.1. Sistema de control interno

Según (Alarcón Tejeda, 2016) nos da la definición es un conjunto tangible de cosas que deben hacerse. De acciones a actividades de estándares a registros; desde la organización hasta los procedimientos y métodos e incluso la actitud de los involucrados. Todo ello está meticulosamente planteado como un rompecabezas cuidadosamente construido en cada institución del Estado. Cada



pieza tiene su lugar y cada pieza desempeña un papel crucial en el funcionamiento de este elaborado mecanismo que llamamos entidad estatal.”

Se halla formado por los siguientes órganos:

- Los Órganos de Control Institucional (OCI).
- Las Sociedades de Auditoría (SOA).
- La Contraloría General de la República.

Estos órganos intervienen en diversos ámbitos administrativo, presupuestario, operativo y financiero, así como con el personal involucrado en la actividad de las entidades públicas independientemente de su régimen.

La Contraloría General de la República (CGR) de 2014 lo describe como un esfuerzo integral que involucra al propietario, funcionarios y empleados de una organización. Su objetivo es enfrentar los desafíos de frente y garantizar que se logre la misión de la entidad (el éxito a su vez en la obediencia de sus objetivos): esta es una gestión dirigida a la minimización de riesgos.

El Sistema de Control Interno (SCI). Es para mantener a raya los riesgos, el fraude y la corrupción en las instituciones públicas, buscan la sinergia entre sí apoyando los objetivos institucionales. Estos elementos deben ser como una familia donde cada uno desempeña su papel sin conflictos, pero con armonía.

El control interno no es un sistema independiente. Más bien, se compone de cinco componentes que funcionan al unísono.



Estos componentes no existen en silos, sino que están entrelazados en la estructura de cómo se gestiona una organización como parte de los procedimientos administrativos. Esto significa que cualquier cambio realizado dentro de un área en particular tendrá repercusiones en otras, ya que todas las partes trabajan juntas de manera integral.

3.2.1.1. Organos del sistema nacional de control (OSNC)

- **La Contraloría General de la República (CGR).** Controlar la legalidad de las actuaciones gubernamentales, supervisar los ingresos e inversiones de fondos del Ministerio de Hacienda, del gobierno municipal u otros organismos y servicios que determine la ley; revisar y juzgar las cuentas de los responsables del patrimonio de la entidad; llevar la contabilidad general del país y realizar las demás funciones que le confieren las respectivas leyes constitucionales y orgánicas. Un grupo de trabajo que supervisa, con gran atención, todos los asuntos gubernamentales; responsable de defender los estándares legales en las transacciones financieras estatales y examinar los detalles de las operaciones de deuda hasta el cumplimiento de cada institución. (Alarcon Tejeda, 2016)
- **Órgano de Control Institucional.** -. Esto incluye todos los demás servicios relacionados, según lo establecido en el Plan Anual de Control y normas aprobadas por la (CGR).



- **Sociedad de Auditoria.** - Una persona jurídica, tiene autorización para ejecutar auditorías de auditoría por parte del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, y está registrada en el ROAC. de las organizaciones, brindar una opinión sobre la racionalidad de sus estados financieros, además de examinar qué tan efectiva es la gestión en relación con la movilización y utilización de recursos. (Alarcón Tejeda, 2016)

3.2.1.2. Controles Gubernamentales

Supervisa e inspecciona las prácticas de gestión pública. Esto incluye evaluar el desempeño de dichos sistemas en función de sus niveles de eficacia, eficiencia, economía y transparencia. También consideramos leyes, así como lineamiento de política y plan de acción a seguir por la institución; Se trata de investigar en los sistemas de administración, gestión y control deficiencias que puedan ser subsanadas mediante acciones correctoras específicas tras haber sido identificadas durante nuestro proceso de evaluación encaminado a la mejora de forma preventiva. (Alarcón Tejeda, 2016, página 20)

Se divide en dos segmentos: control interno y control externo.



3.2.1.3. Control Interno

Los autores tienen diferentes definiciones. Uno de ellos como El dueño y los empleados de una organización tienen que llevar a cabo un proceso integral para gestionar los riesgos y garantizar una seguridad razonable de que la misión de la entidad, según la Contraloría General de la República (2014). será alcanzada a través de los objetivos, con el propósito de diseñarla para brindar una seguridad de que se alcanzarán las metas, tiene como objetivo asumir riesgos. con un nivel adecuado de seguridad y alcanzar dichos objetivos primarios de gestión:

- Cumplimiento de las leyes
- Cumplimiento de la obligación de responsabilidad
- Realización ordenada, económica, ética, eficiente y efectiva de la operación.
- Protección de los recursos.

Según la Comisión del Comité de Organización Patrocinadora (2013) "El Control Interno involucra una trilogía de acciones de verificación". Estas acciones no se llevan a cabo de forma aislada sino más bien coordinadas por la entidad bajo escrutinio. El objetivo de estas acciones es claro: garantizar que la administración de todos los recursos, activos y esfuerzos operativos dentro de una organización se realice de manera adecuada y efectiva.



3.2.1.4. Ventajas del Control Interno

- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr objetivos y metas
- Aseverar los cumplimientos normativos
- Fomentar una cultura de defensa de los valores.
- Cultivar la responsabilidad
- Salvaguardar recursos y activos
- Garantizar las informaciones sea confiable y oportuna.
- Inculcar una mentalidad preventiva.
- Minimizar riesgos de corrupción
- Lograr eficacia y rendición de cuentas, reduciendo así las probabilidades de duplicación o mala gestión.

3.2.1.5. Importancia del Control Interno

Tiene sus propios beneficios significativos: la presencia de tal sistema haría que una entidad tomara e implementara algunas medidas que condujeran al logro de sus objetivos, tal como indica la Contraloría General de la República (2014).

Estos son algunos de los principales beneficios:

- ✓ El control interno, cuando se aplica bien, contribuye sustancialmente al logro de una gestión eficaz, lo que a su vez redundaría en beneficios para la administración en todos los niveles y en todas las áreas de la entidad donde se implementa, incluidos los procesos, subprocesos y actividades.



- ✓ Fomenta el desarrollo de la actividad institucional y mejora el desempeño.
- ✓ el control interno actúa, así como un fortalecimiento para que una entidad alcance sus objetivos de desempeño y ganancias, al mismo tiempo que trabaja para prevenir cualquier desperdicio o pérdida de recursos.
- ✓ El control interno lucha contra la corrupción.

El control interno es un facilitador. Un facilitador que abrirá el camino hacia una información financiera confiable: no sólo confiable, sino también el cumplimiento de la ley y regulación por parte de la entidad, lo que a su vez evita consecuencias desagradables como esas infames pérdidas de reputación. Este control interno cambia las reglas del juego.

3.2.1.6. Servicio del Control Interno

Implica la aplicación de técnicas, prácticas y herramientas específicas para aseverar que alcancen sus propósitos de manera efectiva.

Los Sistema de Control Interno (SCI) son de los siguientes tipos:

- Servicios de Control Previo

Esta fase logramos identificar riesgos en términos de desempeño, corrupción o conflictos: impiden que el Estado actúe sin que se haya tomado ninguna medida (Alarcón Tejeda, 2016).



- Servicios de Control Simultáneo

Aquí es donde tiene lugar el control mientras se ejecuta una acción o proceso; Además se realizan auditorías de la realización de las actividades de los organismos públicos (Alarcón Tejeda, 2016).

- Servicios de Control Posterior

Es la fase final de control luego de realizada un proceso, donde se valoran los actos y resultado de la entidad para determinar responsabilidades y áreas de mejora en la administración. Y esto mismo se bifurca en:

- ✓ Auditoria de Desempeño
- ✓ Auditoria de Cumplimiento
- ✓ Auditoría Financiera

3.2.1.7. Objetivo del Sistema de Control Interno (SCI)

Entre los primordiales son:

- a) Mejorar y fomentar el desempeño operativo fomentando una cultura de responsabilidad, integridad y comunicación abierta que garantice la calidad de las prestaciones de servicios y al mismo tiempo obtenga una buena relación calidad-precio (Congreso de la República, 2006).
- b) Garantizar la salvaguardia y el uso prudente de los recursos estatales evitando que se produzcan despilfarros o pérdidas, ya sean incidentes o riesgos evitables, que afecten a los activos.



- c) Cumplir con la normativa que se aplique al establecimiento y sus actividades (Congreso de la República, 2006).
- d) Hay que asegurar que la información sea confiable y entregada en tiempo.
- e) Defender los valores institucionales.
- f) Fomentar entre los servidores públicos el cumplimiento de responder de los fondos y bienes públicos que estén en su custodia o de una tarea encomendada y aceptada (Congreso de la República, 2006).

3.2.1.8. Componentes del Sistema de Control Interno (SCI)

La estructura de Sistema del Control Interno (SCI) consta de siete componentes, mientras que la (Comisión del Comité de Organización Patrocinadora, 2013) afirma que tiene cinco componentes:

- Ambiente de Control

El término se describe al grupo de reglas, proceso y estructura que forman la base para implementar un SCI efectivo dentro de una entidad. Es para toda la organización. Misión y visión, planes aprobados, plan anual, reglamentos, procedimientos y entre otros.

El componente que define el entorno de control consiste en establecer una organización donde puedan prosperar las buenas prácticas, así como los valores y los comportamientos, junto con reglas apropiadas. Se trata de lograr que todos los miembros de la



entidad sean conscientes de lo que sucede a su alrededor. (Quispe Conde, 2019)

✓ **Integridad y valor ético.** - Son los que impulsan las preferencias de un propietario, funcionarios y subordinados. Estas preferencias conducen luego a juicios de valor que a su vez configuran estándares de conducta e incluso estilos de gestión. El empleado designado, junto con otros trabajadores, debe adoptar una postura de apoyo continuo hacia el control interno que se basa en el mantenimiento de este valor ético basado en la integridad dentro de la entidad.

✓ **Estructuras organizativas.** - El desarrollo, aprobación y actualización de la estructura organizacional se realiza con miras a lograr la rentabilidad que brinde el mejor soporte para el logro de sus propósitos y cumplimiento de su misión.

✓ **Evaluaciones de Riesgos**

Se alude a él como un curso de acción perpetuo que permite a la organización prepararse para tales sucesos. El riesgo se relaciona con las probabilidades de que un evento ocurra o tenga impactos negativos en los objetivos de la institución.

✓ **Identificación del Riesgo.** - El procedimiento de identificación de riesgos implica clasificar todos los riesgos. Los elementos externos involucran economía, medio ambiente, política, cuestiones sociales y tecnología; mientras que los aspectos internos están bajo el control de las decisiones de la dirección, como la infraestructura, el personal o los procesos, incluida también la tecnología.



- **Actividad de Control**

El aspecto de las actividades de control de gestión implica el establecimiento de políticas y programaciones que garanticen la implementación de acción en la gestión de riesgos que logren obstaculizar los propósitos de la organización, asegurando así la coherencia con estos. (Quispe Conde, 2019)

- ✓ **Documentación.** - Para asegurar un correcto desarrollo, el cumplimiento de los estándares establecidos y la capacidad de facilitar una correcta revisión. (Quispe Conde, 2019)

- **Informaciones y Comunicaciones**

Se trata para desempeñar sus funciones de controlar los aspectos internos, ayudándola a alcanzar sus objetivos. Cuando hablamos de información y comunicación, veámoslo como un flujo. Es como un sistema fluvial: una red de canales, métodos, procesos, medios y acciones que deben implementarse sistemáticamente para que la información fluya en todas direcciones. No cualquier tipo de información; información de calidad en el momento adecuado. Esto ayuda a las personas a saber lo que tienen que hacer (individualmente o como parte de un grupo) y hacerlo a tiempo. (Quispe Conde, 2019)

- ✓ **Información y responsabilidad.** - Los datos deben ser lo suficientemente informativos para acceder a los empleados y servidor público desempeñar sus funciones. La información necesaria debe recopilarse, reconocerse, elegirse, documentarse,



organizarse en datos y transmitirse de manera oportuna y adecuada. (Quispe Conde, 2019)

- **Supervisión**

Es el establecimiento de controles que son parte integral de la supervisión de una organización y otros procesos del sistema, con el objetivo de evaluaciones y mejoras continuas.

- Registros de deficiencias reportadas por el trabajador.
 - Procedimientos documentados.
 - Registros oportunidades de mejora, de haberse detectado.
 - Otros
- ✓ **Tratamiento de las deficiencias detectada.** - En caso de que se identifiquen error o deficiencia, que son vistas como oportunidad de progreso, la organización debe tomar acciones alineadas. El seguimiento debe garantizar que implementen estas medidas de manera efectiva, así como supervisar sus resultados. (Quispe Conde, 2019)

3.2.1.9. Implementaciones de Sistema de Control Interno (SCI)

Iniciar o avanzar en un modelo de implementación reconociendo su etapa y fase, para asegurar que cada entidad cumpla con la implementación.

Su aplicación involucra todos los ámbitos de trabajo y actos dentro de una organización: ya sea administrativo, presupuestario u operativo; independientemente del sistema regulatorio de los proveedores de servicios financieros y de personal.



Directivas de Implementaciones del Sistema del Control Interno (SCI) En las Entidades del Estado

1. Finalidad

Hay que asegurar que los establecimientos del Estado apliquen el SCI como un instrumento que perdurará para siempre y que ayuda a alcanzar los objetivos, fomentar una administración eficaz y eficiente, con la ética y la transparencia en su centro. (La Contraloría, 2019)

2. Objetivos

Establecer un conjunto de lineamientos para regular los procesos de implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en los órganos gubernamentales, incluyendo plazos y responsabilidades específicas.

3. Alcance

Las obligaciones previstas en esta Directiva son de obligado cumplimiento para las instituciones del Estado bajo la supervisión del Sistema Nacional de Control.

4. Disposiciones Generales

- a) **Componentes:** Fomentan el establecimiento del Sistema de Control Interno (SCI) incluyen: evaluación de riesgos, actividades de control, ambiente de control, supervisión y información.
- b) **Dependencia:** Organismo como unidad orgánica adscrita a una entidad y con capacidad de autogestión por su tamaño o por las actividades significativas que supervisa. Dicho



- organismo puede tomar decisiones de forma independiente y colaborar claramente con los organismos del Sistema de Control Interno (SCI).
- c) **Eje:** Los aspectos de la forma de implementación del Sistema de Control Interno (SCI) que agrupan los módulos del control interno pueden proporcionar su desarrollo.
 - d) **Entrevista:** Un intercambio con los actores involucrados donde se recogen su testimonio individual para comprender mejor sus experiencias y conocimientos.
 - e) **Plan Estratégico Institucional (PEI):** Presenta la estrategia de la organización hacia el desempeño de sus metas típicamente en un período no menor a tres años con programas específicos dirigidos a traer cambios positivos a la población objetivo y el cumplimiento de su misión dentro de su misión.
 - f) **Funcionario:** Cualquier funcionario de la administración institucional que tenga autoridad para ordenar y tomar decisión o ejecutar tareas prescritas por la entidad/dependencia al más alto nivel funcional.
 - g) **Servidor público:** Sujeto natural que mantiene una correlación laboral, otra forma con cualquier entidad o departamento del Estado, cualquiera que sea el régimen al que se encuentre, y en virtud de esta vinculación desempeña funciones dentro de dichas entidades. o departamentos.
 - h) **Taller participativo** Es un espacio de discusión grupal.



5. Sistema de Control Interno (SCI)

Es el conjunto de acción, actividad, plan, política, registros, normas, organización y procedimientos de cada institución del Estado, junto con la actitud de sus autoridades y personal. Su finalidad es alcanzar los siguientes fines:

- Mejorar y fomentar la eficiencia, eficacia, ética, economía y transparencia de las funciones de la organización.
- Garantizar también que los recursos y activos del Estado no estén expuestos a ninguna forma de pérdida, degradación o apropiación indebida; esto se sumaría a cualesquiera actos ilegales o situaciones irregulares que pudieran perjudicarlos.
- Garantizar el desempeño de las regulaciones y prácticas operativas específicas de la entidad.
- Fomentar una cultura de valor institucional a través de la promoción y el apoyo.
- Fomentar el cumplimiento de los empleados o servidor público con su responsabilidad sobre los fondos o bienes públicos, así como con cualquier misión u objetivo delegado. (La Contraloría, 2019)
- Otros

3.2.1.10. El control y la auditoria

Explora mecanismos de control en las organizaciones y seguridad de los usuarios, confianza entre internos y externos, en la información.

El autor plantea que tenemos control en todas las esferas de la vida diaria, pero es responsabilidad del auditor analizar críticamente el control interno implementado en todas las áreas de la organización. (Quispe Conde, 2019)

3.2.2 Tesorería

Es una combinación de efectivo y depósitos a la vista, que normalmente consisten en cheques, pero a veces también se analizan junto con papeles comerciales a corto plazo, como pagarés. En esencia, la tesorería se define simplemente como los cobros menos los pagos realizados. (Quispe Conde, 2019).

3.2.2.2. Sistema Nacional de Tesorería

Es un conjunto de organismos, procedimientos, normas y técnicas que sirven como instrumento para la gestión públicos.

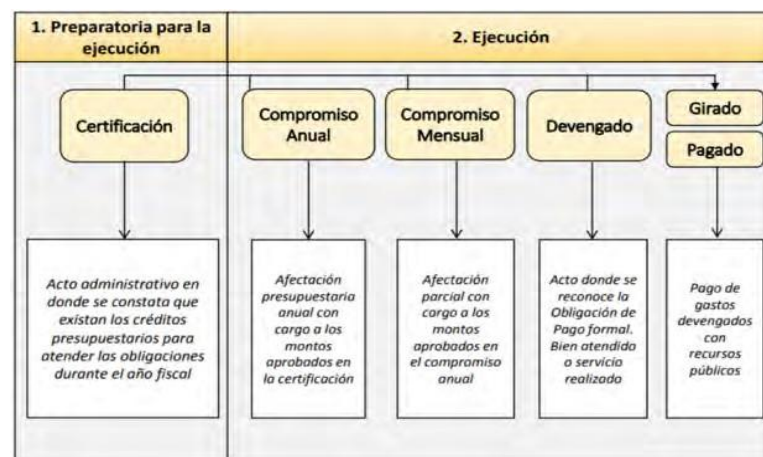
3.2.2.3. Principio Regulatorio

- ✓ **Eficiencia y Prudencia:** Se refiere a administrar y utilizar los fondos públicos de manera racional para lograr eficiencia y minimizar costos.
- ✓ **Fungibilidad:** Esto implica la utilización de Fondos Públicos controlados dentro de la Cuenta Única del Tesoro Público. (MEF, 2018).
- ✓ **Oportunidad:** Uno de sus componentes es la recaudación y asignación unificada y oportuna de los Fondos Públicos para garantizar su disponibilidad cuando sean necesarios en el lugar donde serán utilizados.

- ✓ **Unidad de Caja:** Otro componente es la gestión centralizada de los Fondos Públicos sin distinción de origen o destino, pero siempre de acuerdo con la titularidad y registro por parte de la entidad responsable de su recaudación. (MEF, 2018).

Figura 1

Ejecución del pago



Nota: MEF

3.2.2.4. Ejecución Financiera del Ingreso

Luza Abarca & Valer Noa (2020) indica que los ingresos se determinan de acuerdo con los siguientes detalles:

- ✓ La norma jurídica que autoriza su cobro o percepción.
- ✓ Identificar al deudor o persona obligada al pago, facilitando toda la información necesaria para garantizar el cobro efectivo, incluidas posibles garantías o precauciones.
- ✓ Determinación del importe a cobrar.
- ✓ Plazos y/o frecuencia de cobro con detalle de los intereses aplicables.
- ✓ Tratamiento presupuestario que se puede considerar cuando se recibe o cobra el importe.



Percepciones o Recaudaciones de Fondos Públicos

- Emisión y, en su caso, comunicación del documento de decisión.
- Comprobante de recibir los fondos o de depositarlos o acreditarlos en la cuenta relacionada.

Plazo para el Depósito de Fondos Públicos

Dentro de las 24 horas siguientes a su recepción o cobro, salvo que la ley disponga lo contrario a través del sistema del tesoro nacional y se registre debidamente.

3.2.2.5. Realización Financiera de Gasto

La autorización de reconocimiento de devengo es competencia del director general o designado, funcionario en quien se delega expresamente esta facultad.

El director general de gestión, o la persona que este designe en la Unidad de Ejecución, establece los protocolos sobre cómo se debe tramitar la documentación que sustenta la obligación de cancelación. En la misma línea, emite directivas para asegurar que las áreas coherentes con la formalización del devengo (como Logística y Personal) o sus sustitutos se propongan presentar la documentación relacionada a las respectivas Tesorerías (u oficinas equivalentes) mucho antes de las fechas o cronogramas de pago. esto es para que se pueda prestar atención rápida y suficiente.

Plazos para las Formalizaciones y Registros del Devengado

Podrá establecerse un devengo en un período posterior a aquel en que se contrajo el compromiso, siempre que dicho devengo se registre en

el SIAF-SP dentro de los noventa (90). En caso contrario, se cancelarán los compromisos y se tomarán las acciones administrativas necesarias, salvo excepciones específicas según lo establecido en la respectiva Ley de Presupuesto del Sector Público.

Pago

- ✓ El pago es la forma en que se elimina una obligación. Ya sea parcial o totalmente, y sólo sale adelante cuando esté debidamente formalizado. En otras palabras, el pago no sólo elimina lo que se debe; lo hace de manera oficial a través de adecuados procesos de documentación en el sistema SIAF-SP.
- ✓ Entidad Ejecutora no tiene otra opción que documentar el número de registro del SIAF-SP en su documentación de obligaciones contractuales. De lo contrario, se produce una paralización para el proveedor o contratista en la entrega de bienes o servicios: no continuará.
- ✓ Se prohíbe el pago de obligaciones que no se ajusten a esta disposición incluso cuando los bienes y/o servicios, sean personal o no.

3.3. MARCO CONCEPTUAL

- a) **Arqueo de caja:** Un acto que suele realizarse durante las auditorías y cuyas cuantías son asombrosas. El conteo del dinero, tanto monedas como billetes, contenido en una caja (o anteriormente un arca) (Asociación Española de Calidad, 2022)



- b) **Control interno:** Se refiere a la actividad realizada por la administración y otro personal a instancias del gobierno con el objetivo de asegurar razonablemente el logro (NIA 315, 2019).
- c) **COSO:** Establecieron una Comisión voluntaria para tomar la iniciativa intelectual en materia de gestión de riesgos empresariales.
- d) **Cadena de abastecimiento:** Implementan una amplia gama de actividades que están todas interconectadas y constituyen el conjunto desde la programación hasta la disposición final (Decreto Legislativo N° 1439 del Sistema Nacional de Abastecimiento, 2018).
- e) **Evaluaciones de Riesgos:** Después de establecer el entorno de control, está listo para realizar una evaluación de riesgos; sin embargo, ¡pise con precaución! Es imposible valorar algo que no haya sido identificado de antemano. Los procesos de identificación de riesgos se inician simultáneamente con la configuración del entorno de control y la elaboración de canales de comunicación que deben distribuirse en cascada en toda la organización. (Contraloría)
- d) **Gestión de Adquisiciones:** Se trata de los procedimientos, actividades y herramientas específicos que supervisan la adquisición de bienes, servicios. En paralelo, se proponen o promulgan por la Dirección General de Abastecimiento normas y reglamentos relacionados con las adquisiciones de manera sistémica.
- e) **Presupuestos Públicos:** Es un instrumento de gestión del Estado: lograr resultados que favorezcan a la población. Delinea tanto los límites del gasto a lo largo del período fiscal para cada entidad dentro del sector público como sus correspondientes flujos de ingresos que los financian con base en el enfoque de sobre de recursos, en



sincronía con los fondos públicos disponibles, todo ello destinado a sostener el equilibrio fiscal. (MEF, 2022).

- f) **Registros oportunos y adecuados de las transacciones y hechos:** Se requiere un seguimiento atento de la aplicación de medidas de control interno sobre los técnicas y operaciones de la entidad para su validación, coherencia y calidad. Además, se deben realizar todos los ajustes necesarios para mantener la eficiencia. El seguimiento se realiza de forma continua o mediante evaluaciones específicas. La intención de supervisión guía los mecanismos internos: la coherencia garantiza la coherencia. (Contraloría)
- g) **Tesorería:** Esta es el área del departamento de finanzas. Su objetivo es la recopilación y gestión de todas las transacciones financieras o actividades de flujo de caja; en otras palabras, toda operación que implique la generación de ingresos por ventas o servicios prestados por la empresa (Alarcón Tejeda, 2016).



CAPÍTULO IV

HIPÓTESIS

4.1. HIPÓTESIS GENERAL

El control interno incide significativamente en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de San Miguel, 2023.

4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- a) El ambiente de control incide significativamente en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de San Miguel, 2023,
- b) La evaluación de riesgos incide significativamente en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de San Miguel, 2023.
- c) Las Actividades de control inciden Significativamente en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de San Miguel, 2023.
- d) La Información y comunicación incide significativamente en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de San Miguel, 2023.



4.3. VARIABLES

4.3.1. V.I.: Control interno

4.3.2. V.D.: Unidad de Tesorería



4.4. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variables	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
VARIABLE INDEPENDIENTE Control interno	En cada entidad del Estado se establece un conjunto de acciones institucionales que sustentan los objetivos y una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente: conformado por actividades, planes, políticas, normas, organización de registros y procedimientos. (La Contraloría General de la Republica)	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Demostrar compromiso con integridad y los valores éticos. - Cumplir con las responsabilidades.
		Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Analiza e identifica cambios significativos. - Evalúa el riesgo de fraude.
		Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Control y desarrollo de actividades. - Despliegue a través de políticas y procedimiento.
		Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Información relevante. - Comunicación interna - Comunicación externa
		Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> - Detección de deficiencias. - Evaluaciones continuas y/o separadas.
VARIABLE DEPENDIENTE Unidad de tesorería	La Oficina de Administración depende de la Unidad de Tesorería y las responsabilidades de esta unidad incluyen la programación, coordinación y ejecución de actividades relacionadas con el sistema administrativo de tesorería. Esto también implica realizar pagos de obligaciones y controlar valores además de fondos con un alcance definido; también lleva a cabo una función reguladora específica en el marco de su competencia prevista por la ley. (EUROINNOVA, 2021)	Autorizaciones administrativas	<ul style="list-style-type: none"> - Transferencias electrónicas. - Autorizaciones de pagos a través de giro de cheque.
		Ejecución financiera de ingreso	<ul style="list-style-type: none"> - Determinación de los ingresos. - Percepción o recaudación de fondos públicos.
		Ejecución financiera del gasto	<ul style="list-style-type: none"> - Formalización del devengado. - Procedimiento y normas de pagaduría.



CAPÍTULO V

PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO

5.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Es de tipo aplicada, es una investigación que se enfoca en resolver problemas prácticos y específicos en un contexto determinado.

5.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño es no experimental se refiere a un tipo de investigación que se realiza sin manipular deliberadamente las variables.

5.3. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN

Nivel correlacional; es un tipo de investigación no experimental que se enfoca en medir la relación estadística entre dos variables, sin manipular ninguna de ellas.

5.4. POBLACIÓN DE ESTUDIO

Conformado a 17 funcionarios de la unidad de tesorería, logística, contabilidad, unidad de personal.



Población en estudio

CARGO	N°
Tesorería	5
Logística	3
Contabilidad	4
RR.HH	5
Total	17

5.5. MUESTRA

La muestra del estudio es no probabilística conformado por 17 funcionarios.

5.6. TÉCNICAS O INSTRUMENTOS DE RECOPIACION DE DATOS

Técnica.

La encuesta; es una técnica de investigación que se utiliza para recopilar información mediante un cuestionario previamente diseñado.

Instrumento.

Un cuestionario

5.6.1. Trabajo de campo.

Es un instrumento que nos permite sistematizar nuestras prácticas investigativas en el día a día, pero no sólo eso; nos permite desarrollarlos, enriquecerlos y transformarlos. En palabras de Bonilla y Rodríguez, "al investigador llevar un control continuo de su trabajo de observación. Puede resultarle especialmente útil anotar aquellos elementos que considere significativos para luego organizarlos, analizarlos e interpretarlos". (Bonilla castro, Elssy 1997)



5.7. TÉCNICAS DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Nos accede sacar conclusiones sobre poblaciones grandes a partir de datos recopilados en muestras pequeñas, lo que nos ayuda a abordar preguntas (hipótesis) sobre estas poblaciones. Los cuestionarios sirven como una estrategia formal en la recopilación de información que guía los objetivos de la investigación; la estandarización y la estandarización son elementos clave que se logran a través de un cuestionario. Se adopta procesamiento estadístico básico para determinar los recuentos de frecuencia de respuesta y los porcentajes respectivos. Además, utilizaremos estadísticos o gráficos estadísticos que ayudan a visualizar datos a través del programa Microsoft Excel, ya que facilita los procesos de observación y comparación con resultados precalculados representados en forma de tabla. (Hernández Sampieri, 2018)

5.8. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

El método implica calcular la media muestral y luego determinar si el error estándar es mayor o menor. La aceptación de la hipótesis se basa en esta comparación.

Diseño estadístico

La explicación de Karl Pearson se empleó para validar la veracidad de la hipótesis en este trabajo de investigación correlacional.

La fórmula de Pearson es el siguiente:

$$r = \frac{n(\sum xy) - (\sum x) (\sum y)}{\sqrt{[n(\sum x^2) - (\sum x)^2][n(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$



CAPÍTULO VI

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

6.1. RESULTADOS

Variable: Control interno

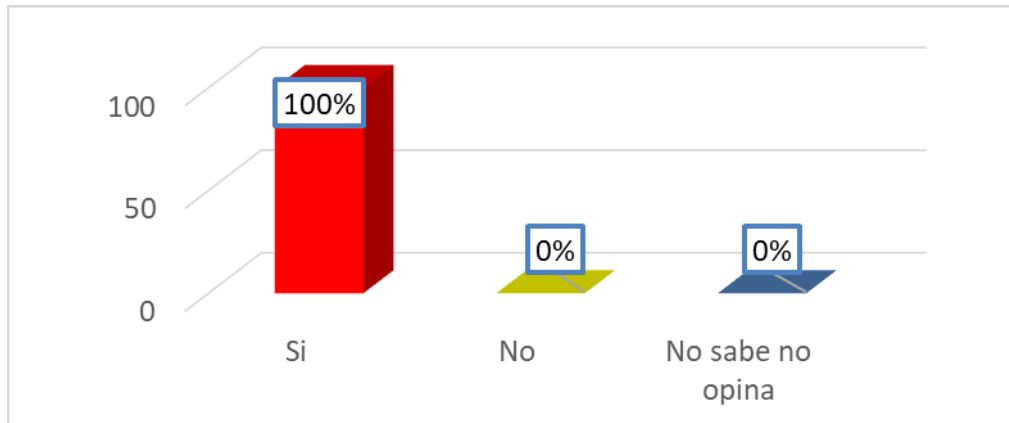
Tabla 1

Está definido las funciones de los empleados del área de tesorería, en el MOF.

Respuesta s	N° de encuestado	Porcentaje
Si	17	100%
No	0	0%
No sabe no opina	0	0%
TOTAL	17	100%

Nota: Propia

Figura 1



Nota: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Entrevistados a 17 trabajadores de la gestión administrativa se muestran en la Tabla 1 y Figura 1. Todos los entrevistados señalaron que dentro de la Municipalidad de San Miguel existe un manual de organizaciones y funciones que delinea claramente los roles de cada uno de la zona dentro del municipio. En concreto, se señaló que la unidad de tesorería cuenta con dicho manual, en el que se indican sus funciones operativas. Así, con base en la retroalimentación se puede inferir que existe un manual funcional en el municipio para orientar a los trabajadores del departamento de tesorería.

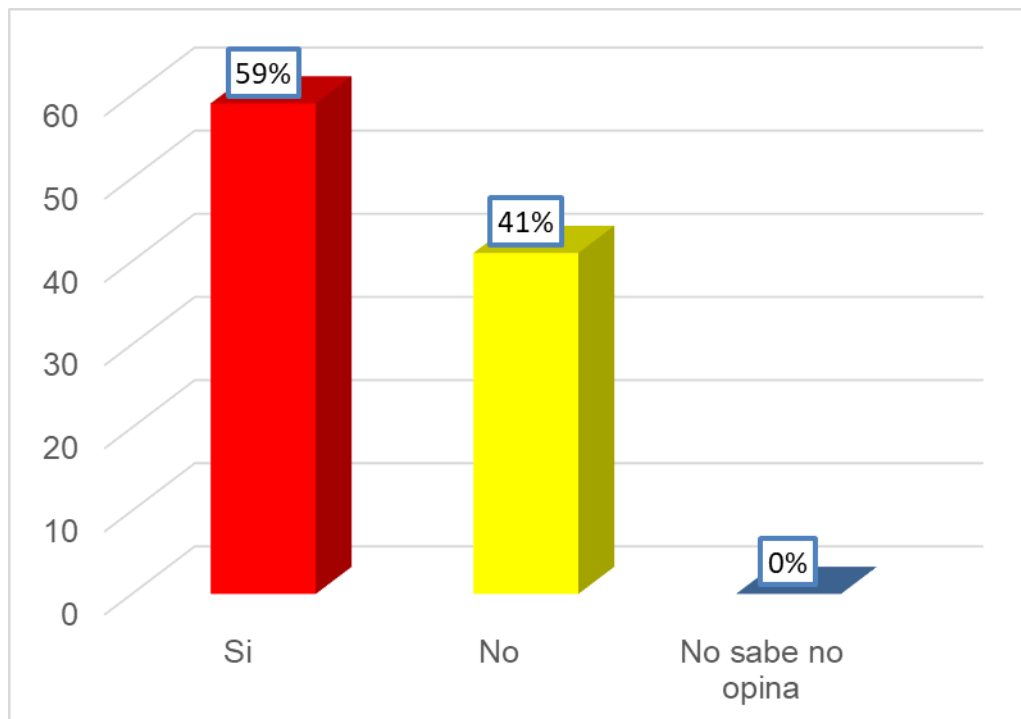
Tabla 2

Existe en la Municipalidad de San Miguel un código de ética y moral en los empleados

Respuestas	N° de entrevistados	%
Si	10	59%
No	7	41%
No sabe no opina	0	0%
TOTAL	17	100%

Nota: Propia

Figura 2



Nota: Tabla 2



INTERPRETACIÓN:

Tabla 2 y figura 2 Se realizó una encuesta entre 17 empleados del departamento de gestión administrativa de San Miguel, donde se encuentran las unidades de tesorería, logística, contabilidad y personal. Los resultados arrojaron que el 59% cree en tener un código de ética y moral entre los empleadores, mientras que el 41% no. Por lo tanto, podemos inferir que la ética no es una práctica universal entre todos los trabajadores del municipio de San Miguel.

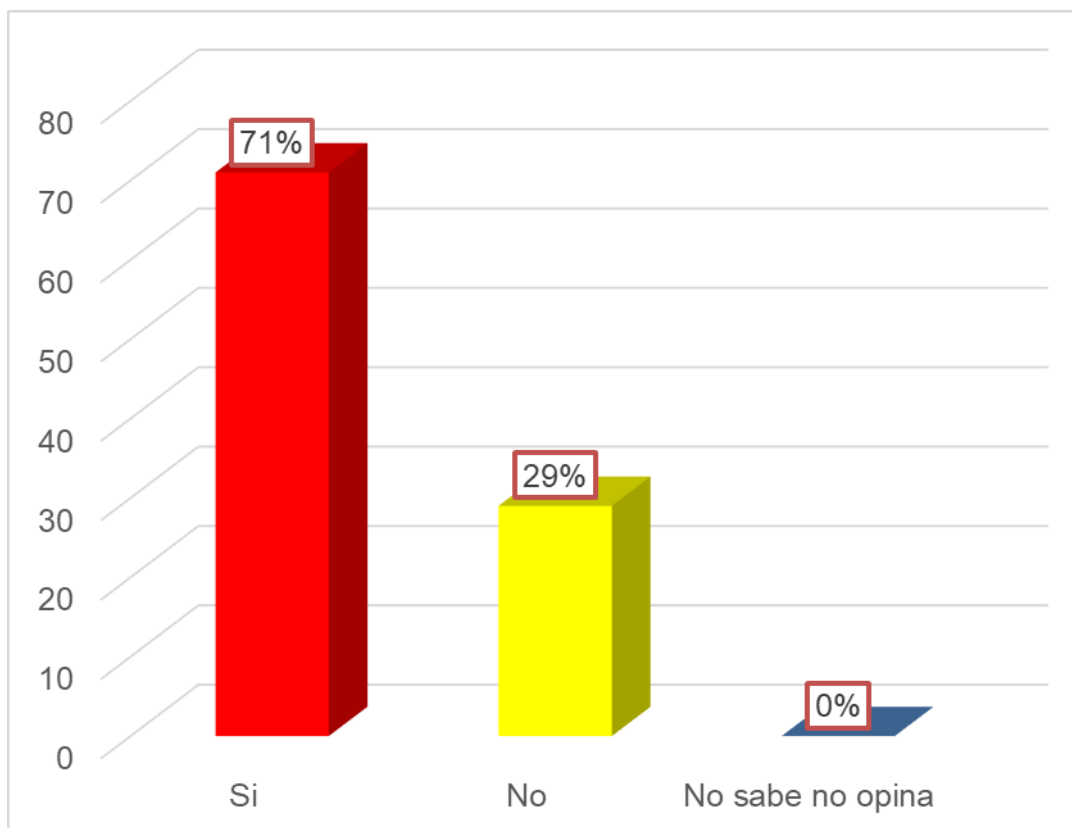
Tabla 3

El personal que trabaja en el campo financiero tiene el conocimiento y la experiencia adecuados para desempeñar las funciones asignadas.

Respuestas	N° de encuestados	%
Si	12	71%
No	5	29%
No sabe no opina	0	0%
TOTAL	17	100%

Nota: Pópia

Figura 3



Nota: Tabla 3



INTERPRETACIÓN:

Tabla 3 y figura 3 La encuesta ejecutada a 17 funcionarios de la gerencia de administración que comprende las unidades de tesorería, logística, contabilidad y personal de San Miguel muestran que el 71% considera que las personas que integran Personal de Tesorería tienen el conocimiento y experiencia suficiente para llevar a cabo sus responsabilidades. Por otro lado, el 29% no cumple con sus funciones por incompetencia; por lo que se puede deducir que aún existe una insuficiencia de capacitación del Personal de Hacienda para cumplir con todas sus obligaciones.

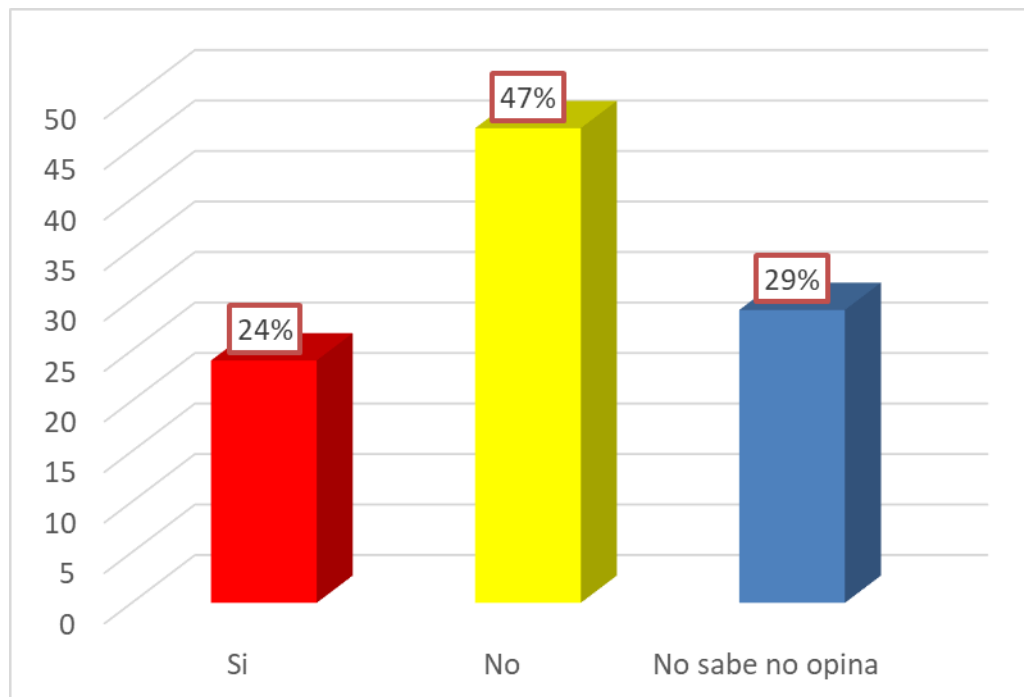
Tabla 4

Existen mecanismos apropiados para detectar riesgos que provienen de fuentes externas e interna

Respuestas	N° de encuestado	%
Si	4	24%
No	8	47%
No sabe no opina	5	29%
TOTAL	17	100%

Nota: Propia

Figura 4



Nota: Tabla.4



INTERPRETACIÓN:

Tabla 4 y figura 4 Tras una encuesta realizada entre 17 empleados de la dirección de administración (incluidas las unidades de tesorería, logística, contabilidad y personal) del Distrital de San Miguel, el 24% cree que existen mecanismos apropiados para detectar riesgos tanto de fuentes internas como externas. Por otro lado, el 47% no cree que existan tales mecanismos; El 29% no está seguro o no tiene opinión. Según los resultados de nuestra encuesta, parece que faltan mecanismos eficaces para identificar posibles riesgos internos y externos.

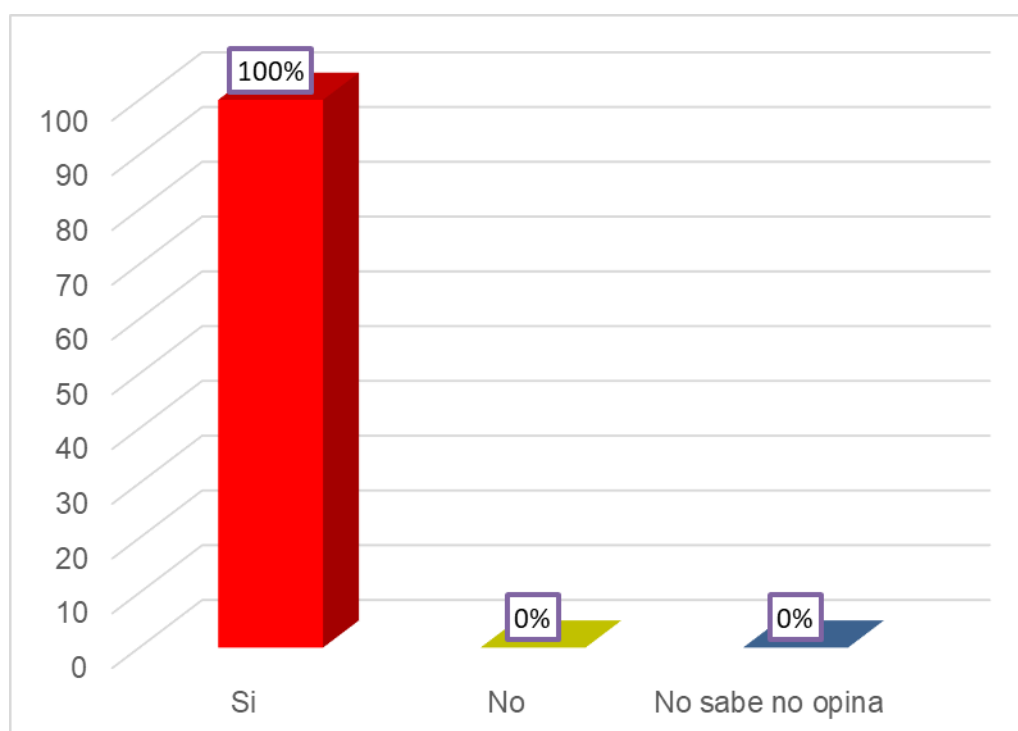
Tabla 5

El control de actividades por intermedio de políticas y procedimientos sirven para el logro de objetivos de la municipalidad

Respuestas	N° de encuestados	%
Si	17	100%
No	0	0%
No sabe no opina	0	0%
TOTAL	17	100%

Nota: Propia

Figura 2



Nota: Propia



INTERPRETACIÓN:

Tabla 5 y figura 5 Se realizó entre los 17 empleados de la gestión administrativa incluyendo las unidades de tesorería, logística, contabilidad y personal del Distrito de San Miguel, todos los encuestados coincidieron en que el control de las actividades debe basarse en políticas y procedimientos que conduzcan claramente a los objetivos del municipio. La respuesta de esta encuesta es unánime; A través de estas políticas y procedimientos debe quedar claro cuál es el objetivo requerido a nivel municipal, ya que dicha claridad ayuda a desarrollar las actividades de manera efectiva.

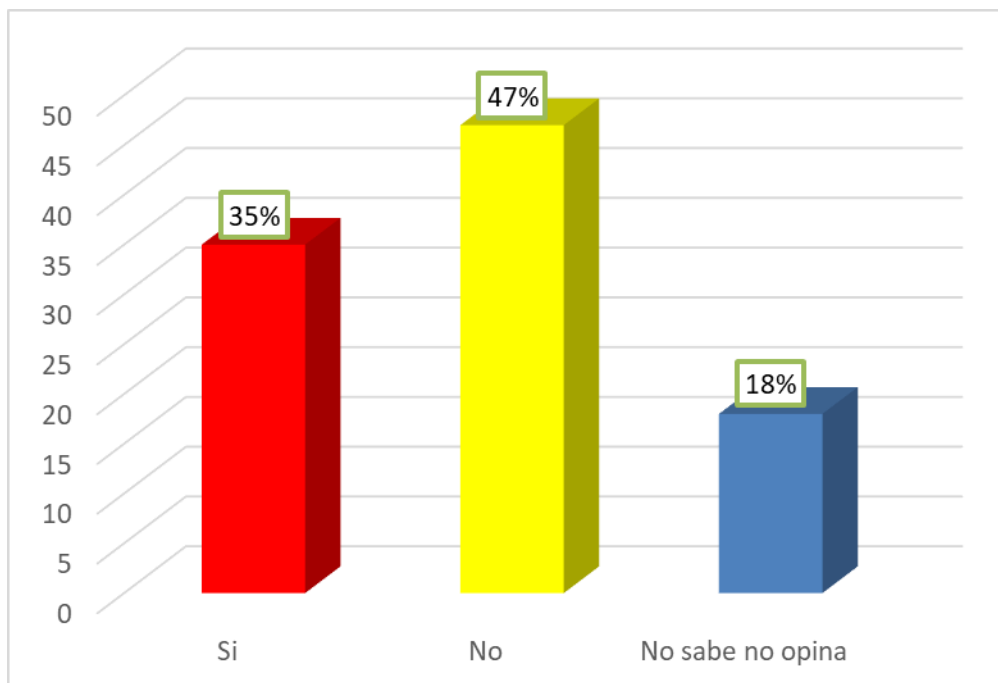
Tabla 6

Los archivos de tesorería muestran documentos disponibles para su verificación

Respuestas	N° de entrevistados	%
Si	6	35%
No	8	47%
No sabe no opina	3	18%
TOTAL	17	100%

Nota: Propia

Figura 6



Nota: Propia



INTERPRETACION:

Tabla 6 y figura 6 Se realizó una entrevista a los 17 trabajadores de la dirección de administración, que incluye las unidades de tesorería, logística, contabilidad y personal del Distrito de San Miguel. Los hallazgos arrojaron que el 47% de los entrevistados informó que los archivos de tesorería carecen de documentos verificables; sin embargo, el 35% mostró que dichos documentos sí están disponibles para su verificación.

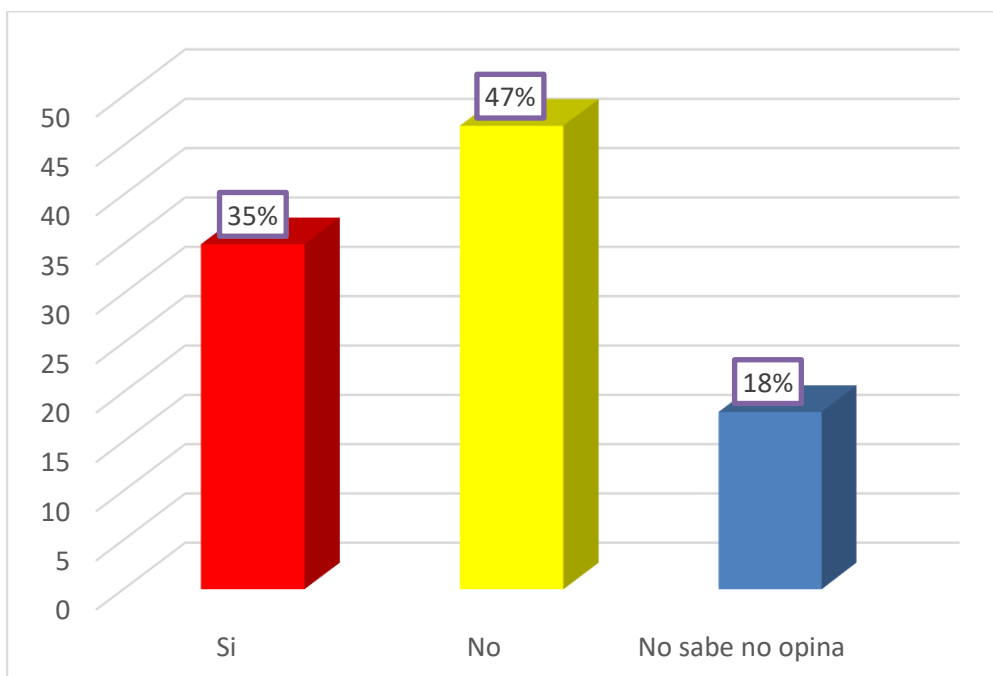
Tabla 7

Generar informes confiables y oportunos para monitorear el desempeño real de las acciones y objetivos planificados.

Respuesta	N° de entrevistados	%
Si	6	35%
No	8	47%
No sabe no opina	3	18%
TOTAL	17	100%

Nota: Propia

Figura 7



Nota: Tabla 7



INTERPRETACION:

Tabla 7 y figura 7, se realizó a 17 trabajadores del departamento de gestión administrativa que incluye las unidades de tesorería, logística, contabilidad y personal de San Miguel. El 35% de los encuestados mencionó que se producen informes confiables y oportunos para monitorear el logro físico real de acuerdo con las operaciones y objetivos del programa. Otro 47% dijo que no mientras que un 18% no opinó. Los hallazgos sugieren que efectivamente se generan informes; sin embargo, parece que estos informes muchas veces carecen de confiabilidad, simplemente porque no hay suficiente información disponible.

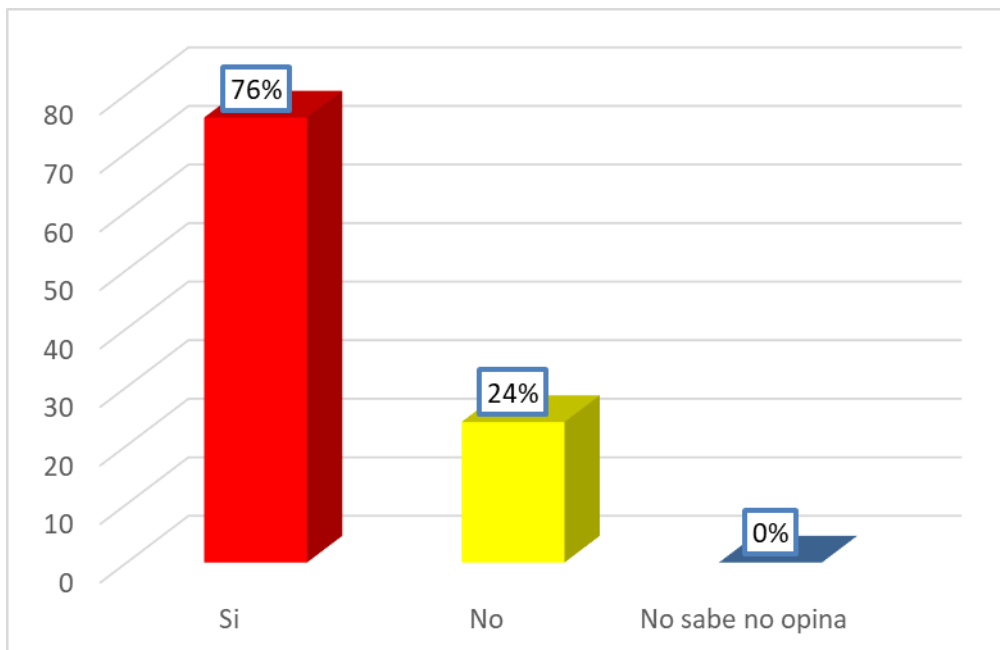
Tabla 8

Existen comunicaciones efectivas entre todas las áreas y unidades de la municipalidad para el logro de objetivos

Respuestas	N° de encuestados	%
Si	13	76%
No	4	24%
No sabe no opina	0	0%
TOTAL	17	100%

Nota: Propia

Figura 8



Nota: Tabla 8



INTERPRETACION:

Tabla 8 y figura 8 Se realizó una encuesta a 17 empleadores de la dirección de administración, abarcando la unidad de tesorería, logística, contabilidad y personal de la Municipalidad de San Miguel. Según los resultados, el 76% de los encuestados cree en la presencia de una comunicación fluida entre todas las áreas y unidad del municipio para objetivos comunes; sin embargo, el 24% no estuvo de acuerdo. Por lo tanto, inferimos que todavía existen disparidades entre varios departamentos a la hora de fomentar una comunicación productiva que oriente el logro de sus objetivos.

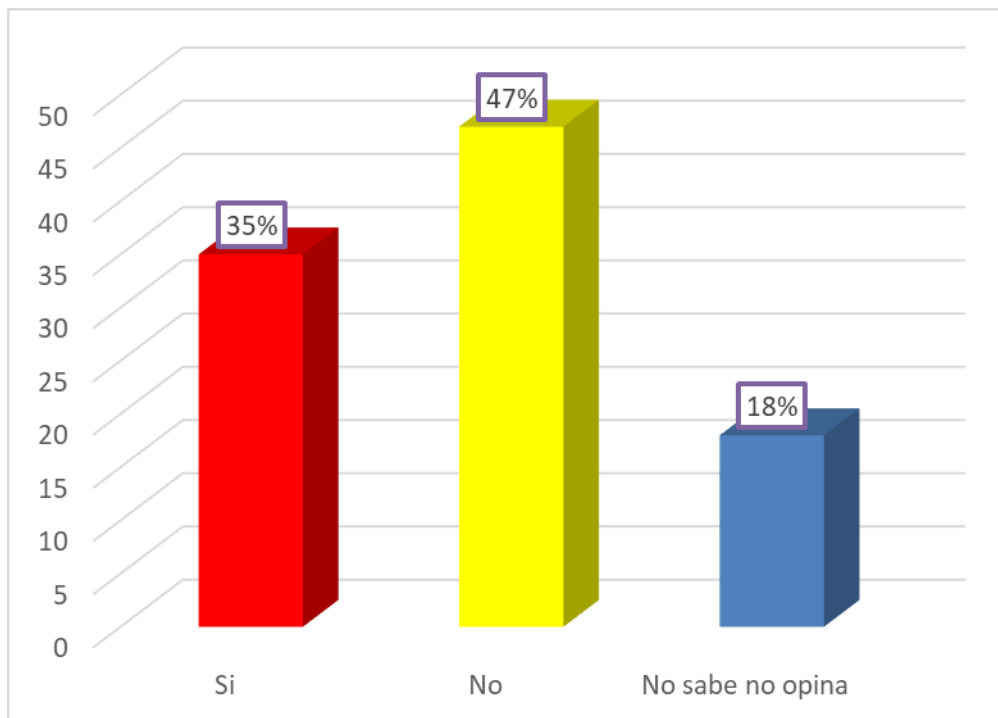
Tabla 9

Se ejecuta evaluaciones continuas y separadas para supervisar el área de tesorería

Respuestas	N° de encuestado	%
Si	6	35%
No	8	47%
No sabe no opina	3	18%
TOTAL	17	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 9



Nota: Tabla 9



INTERPRETACION:

Tabla 9 y figura 9, Se realizó a 17 empleados del equipo directivo de administración, que incluye las unidades de tesorería, logística, contabilidad y personal del distrito de San Miguel. Según los resultados, el 35% de los encuestados mencionó que no se implementan evaluaciones continuas en el área de tesorería, mientras que otros sugirieron la separación para supervisar el área de tesorería. Por otro lado, el 47% afirmó que este tipo de evaluaciones no se realizan, y un 18% adicional se mostró indiferente al no tener opinión. Por lo tanto, con base en la inferencia de esta encuesta, se puede observar que el área de control interno carece de una apropiada implementación de evaluaciones continuas hacia el departamento de tesorería.

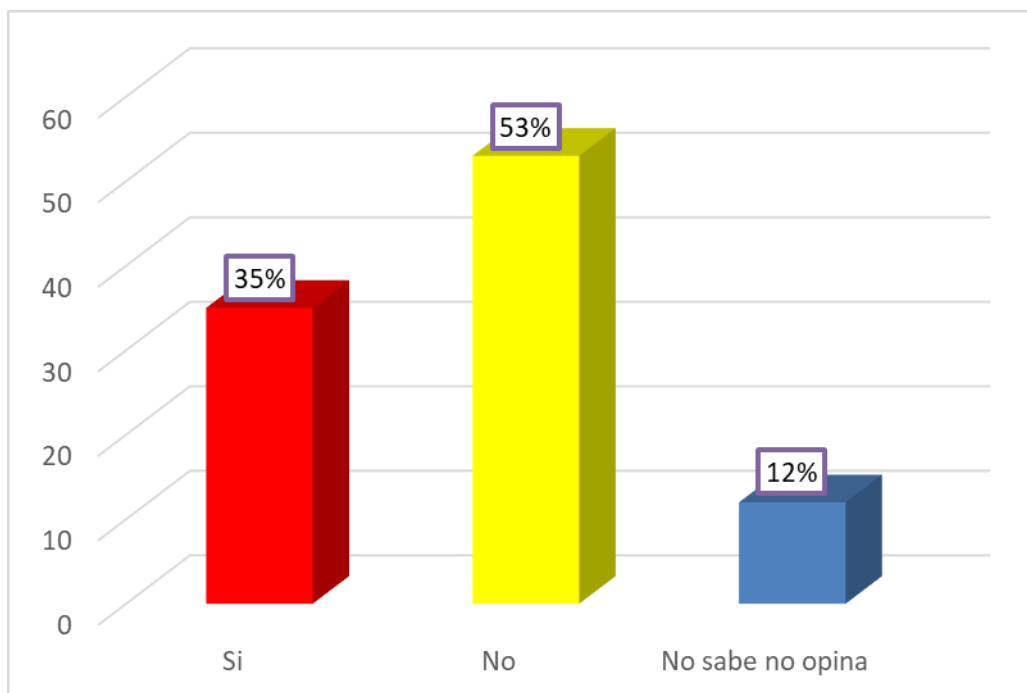
Tabla 10

En la municipalidad se muestran estrategias apropiadas para facilitar la detección de deficiencias en los procesos de tesorería

Respuestas	N° de encuestado	%
Si	6	35%
No	9	53%
No sabe no opina	2	12%
TOTAL	17	100%

Nota: Propia

Figura 10



Nota: Elaboración propia



INTERPRETACION:

Tabla 10 y figura 10 La encuesta revelaron que el 35% de los entrevistados de los trabajadores de gestión administrativa del Municipio Distrital de San Miguel, que alberga las unidades de tesorería, logística, contabilidad y personal, perciben que no existen estrategias en el municipio para facilitar la detección de deficiencias en los procesos de tesorería. Por otro lado, el 53% indicó la falta de dichas estrategias mientras que el 12% se mostró indiferente o carente de opinión.

Variable: Tesorería

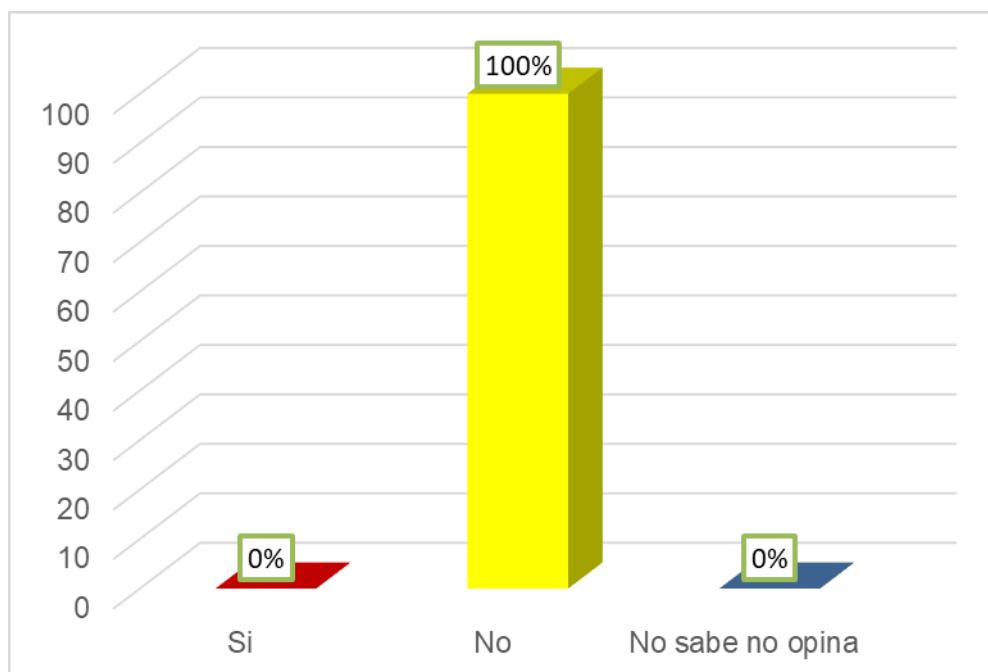
Tabla 11

En la Unidad de tesorería donde labora usted, recibe capacitación en forma permanente

Respuestas	N° de encuestados	Porcentajes
No sabe no opina	0	0%
No	17	100%
Si	0	0%
TOTAL	17	100%

Nota: Propia

Figura 11



Nota: Tabla 11



INTERPRETACION:

tabla 11 y figura 11 Al finalizar a los 17 empleados de la gerencia de administración, que incluye la unidad de logística, contabilidad, tesorería y personal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, todos los encuestados 100% manifestaron que no reciben capacitación continua en el área de tesorería.

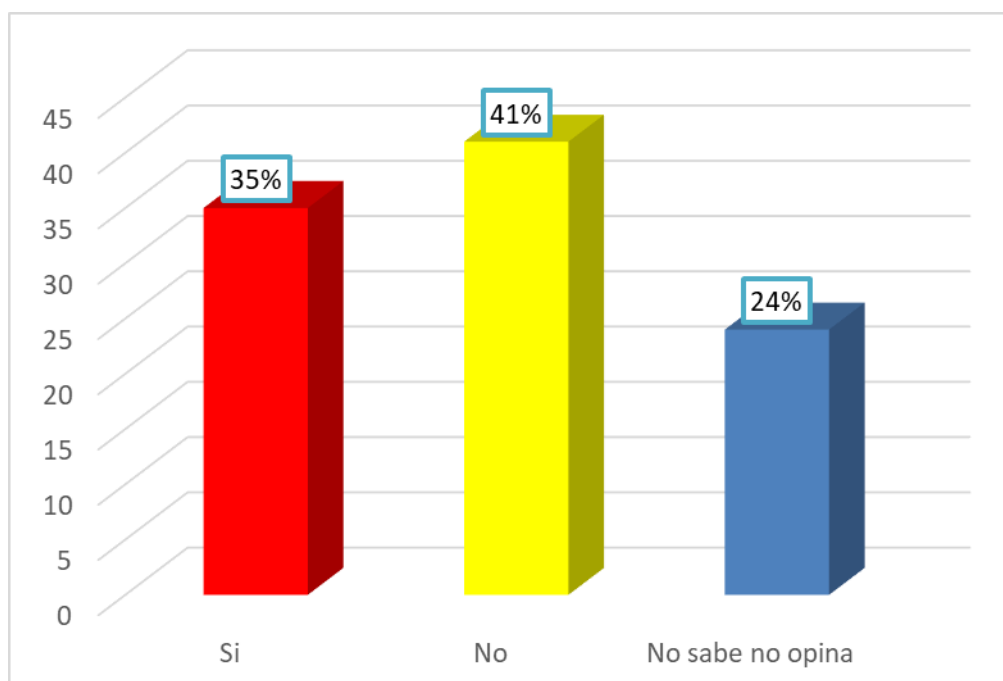
Tabla 12

En la Unidad de Tesorería donde trabaja usted, aplican la recomendación emitida en el informe de auditoría

Respuestas	N° de encuestado	Porcentajes
Si	6	35%
No	7	41%
No sabe no opina	4	24%
TOTAL	17	100%

Nota: Propia

Figura 12



Nota: Elaboración propia



INTERPRETACION:

Tabla 12 y figura 12 Se realizó a 17 empleados de la dirección de administración que incluye las unidades de Tesorería, Contabilidad, Logística y Personal del Distrito de San Miguel. El 35% dijo que sí implementa la recomendación proporcionada en el informe de auditoría, mientras que el 41% mencionó que no aplica las recomendaciones y el 24% desconoce o no tiene opinión.

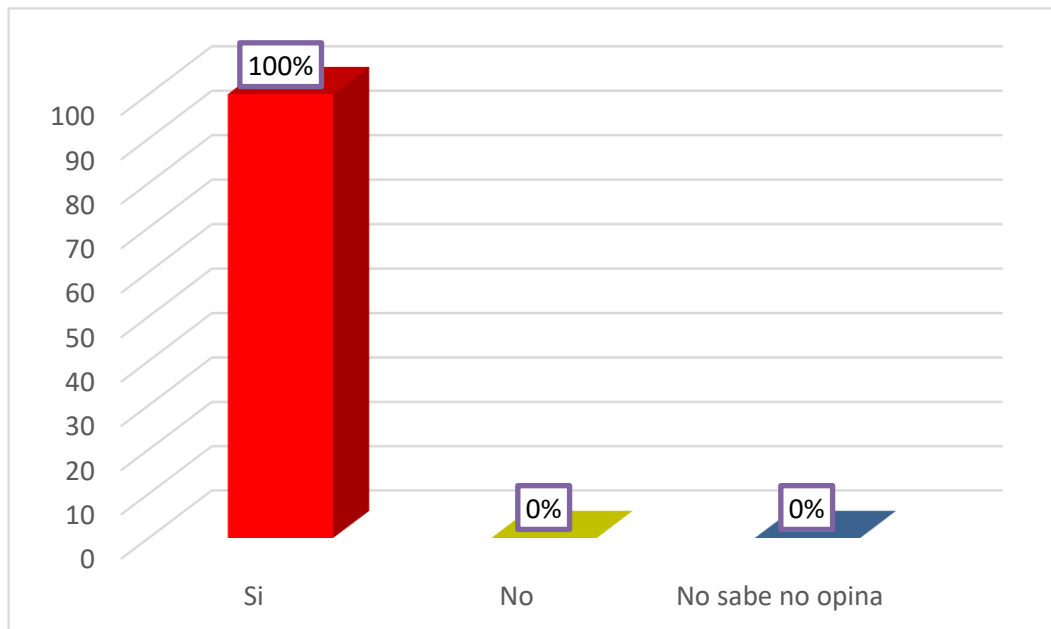
Tabla 13

¿Cree que las técnicas y procedimientos de auditoría afectan la evaluación del departamento financiero de San Miguel.

Respuestas	N° de encuestados	Porcentajes
Si	17	100%
No	0	0%
No sabe no opina	0	0%
TOTAL	17	100%

Nota: Propia

Figura 13



Nota: Tabla 13



INTERPRETACION:

Tabla 13 y figura 13, Se realizó a 17 trabajadores una encuesta sobre la gerencia de administración (donde se ubica la unidad de logística, contabilidad, tesorería, y personal de la Municipalidad Distrital de San Miguel), todos los entrevistados mostraron que las técnicas y procedimientos de auditoría impactan la evaluación de la unidad de tesorería del Distrito de San Miguel.

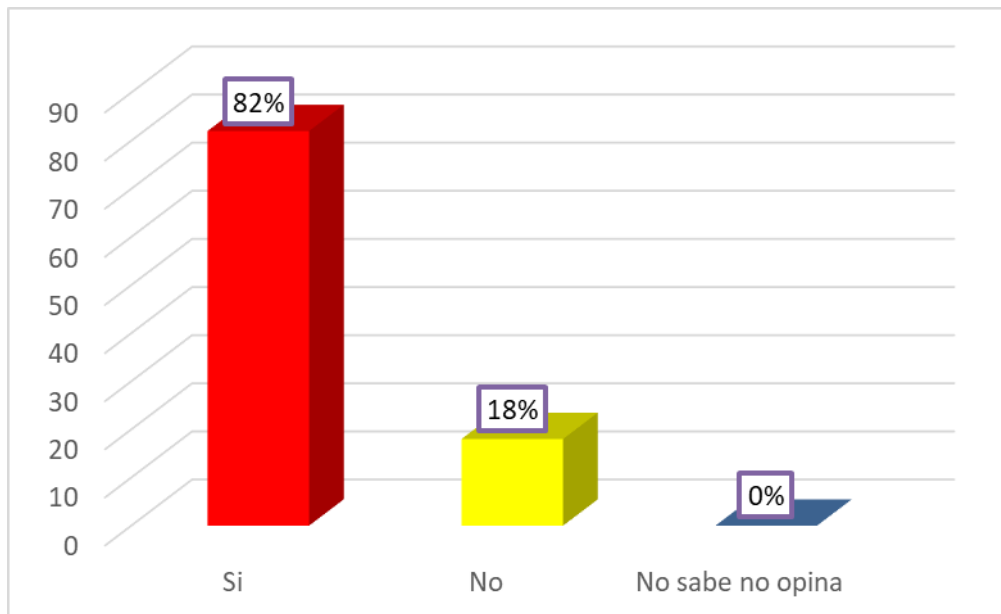
Tabla 14

Considera que la evaluación del sistema de control interno ha impactado favorablemente en la gestión financiera del Distrito de San Miguel.

Respuestas	N° de encuestados	%
Si	14	82%
No	3	18%
No sabe no opina	0	0%
TOTAL	17	100%

Nota: Propia

Figura 14



Nota: Tabla 14



INTERPRETACION:

Tabla 14 y figura 14 La evaluación del Sistema de Gestión de Control Interno se realizó luego de encuestar a los 17 empleadores de la gestión administrativa, que incluye las unidades de tesorería, logística, contabilidad y personal del distrito de San Miguel. El 82% considera que de la evaluación se desprende un resultado positivo en la gestión de tesorería.

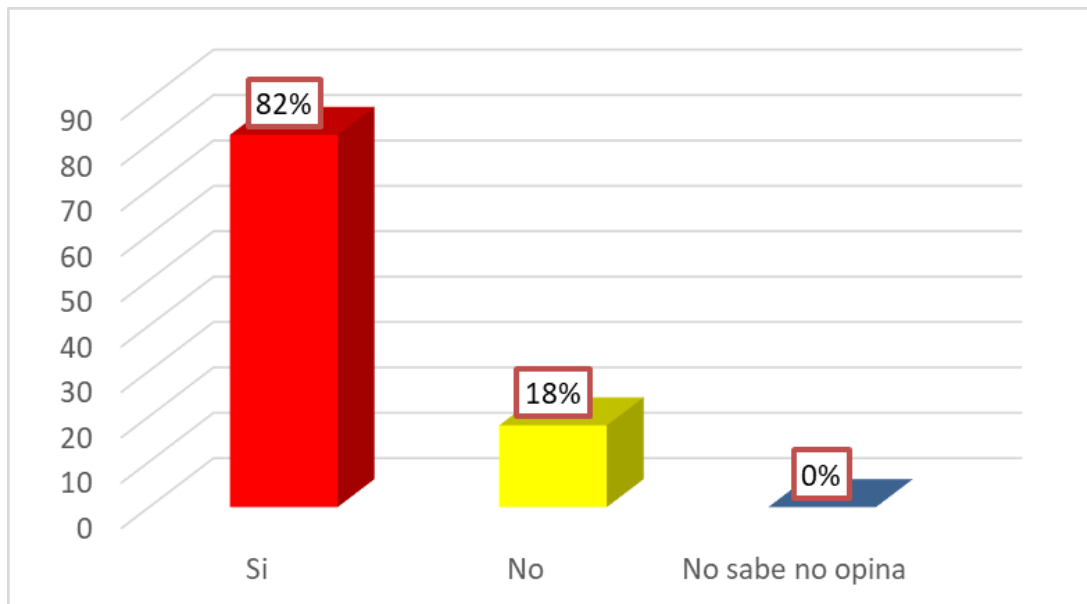
Tabla 15

¿Cree que las recomendaciones del informe de auditoría impactan el departamento de tesorería del Distrito de San Miguel?

Respuestas	N° de encuestado	%
Si	14	82%
No	3	18%
No sabe no opina	0	0%
TOTAL	17	100%

Nota: Propia

Figura 15



Nota: Tabla15



INTERPRETACION:

Según la tabla 15 y figura 15 Tras la evaluación de 17 empleadores de la gerencia de administración que supervisa la unidad tesorería y personal de la Municipalidad Distrital de San Miguel se halló que el 82% de las entrevistas reconoce la importancia de la recomendación de los informes de auditoría. Señalan un impacto directo en la unidad de tesorería del Municipio Distrital de San Miguel a través de estas recomendaciones, ya que mejora su capacidad para cumplir con sus objetivos.

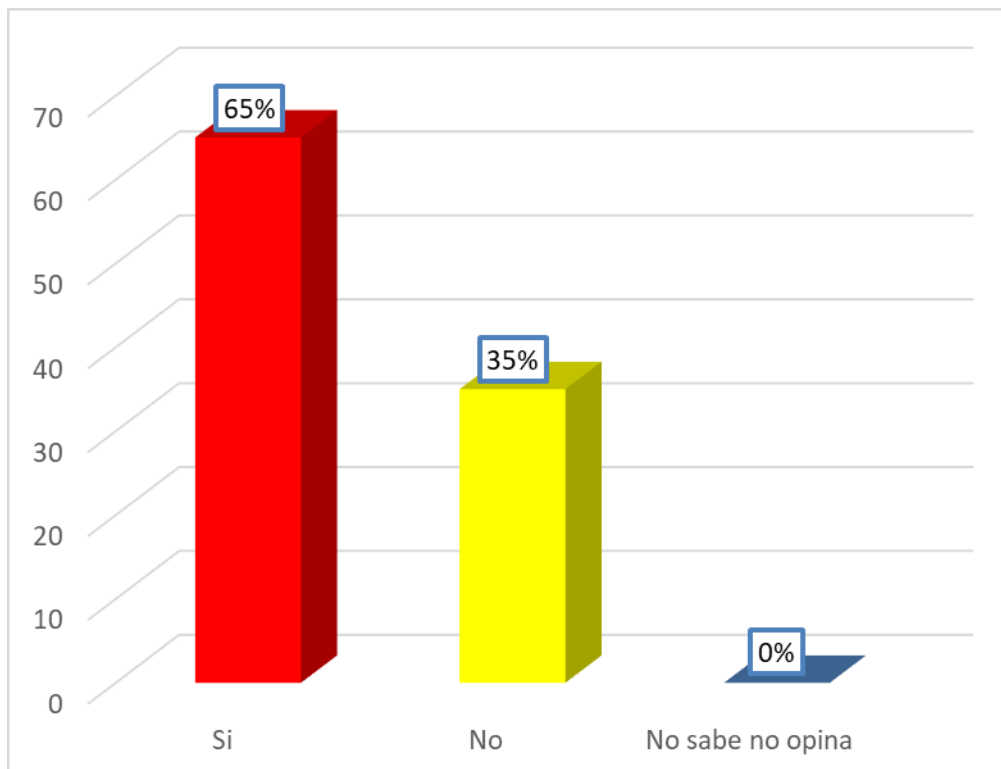
Tabla 16

Para usted, la causa fundamental del incumplimiento de la normativa tesorería es la falta de información

Respuestas	N° de encuestado	%
Si	11	65%
No	6	35%
No sabe no opina	0	0%
TOTAL	17	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 16



Nota: Tabla16



INTERPRETACION:

Tabla 16 y figura 16, participaron 17 trabajadores del equipo directivo de administración que incluye la unidad de tesorería, logística, contabilidad y personal del distrito de San Miguel. Según el 65% de los entrevistados, la principal razón del incumplimiento de las normas de tesorería sería la falta de informaciones. Su postura es que si el personal desconoce sus funciones y responsabilidades descritas en las cláusulas de estos manuales.

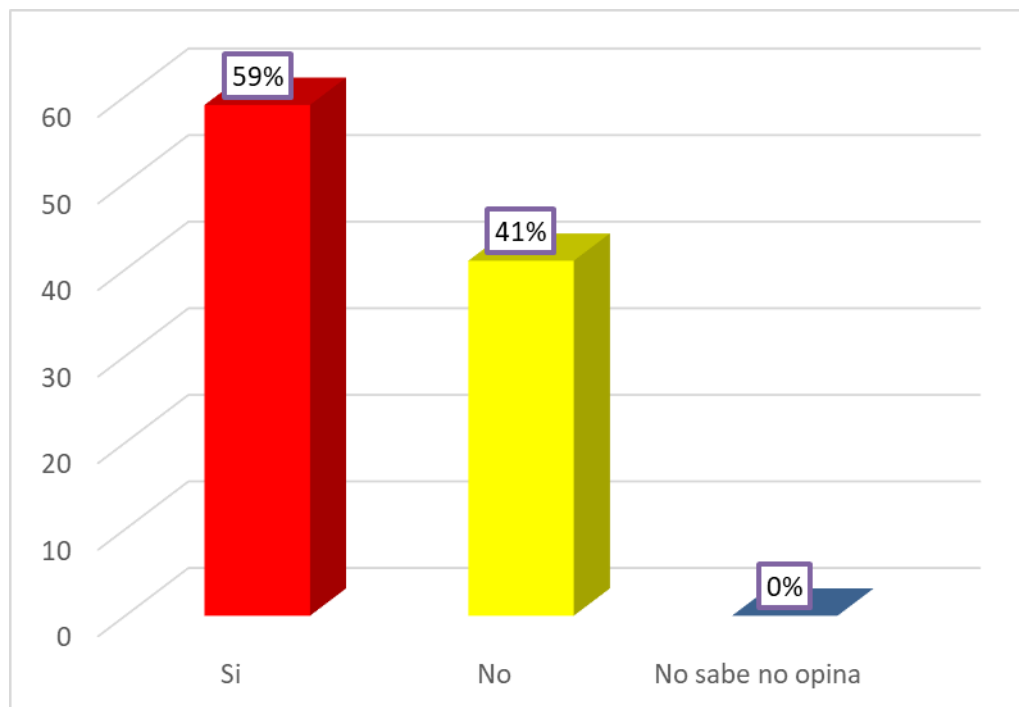
Tabla 17

Se cumple con los procesos aplicados con los pagos a los proveedores del distrito.

Respuestas	N° de encuestados	%
Si	10	59%
No	7	41%
No sabe no opina	0	0%
TOTAL	17	100%

Nota: Propia

Figura 17



Nota: Tabla 17



INTERPRETACION:

Tabla 17 y figura 17 La entrevista reveló que el 59% de los 17 empleadores de la gerencia administrativa de la unidad de tesorería y personal del Municipio Distrital de San Miguel indicaron cumplir con los procesos aplicados para el pago a proveedores del municipio. El 41% restante indicó incumplimiento de los procesos.

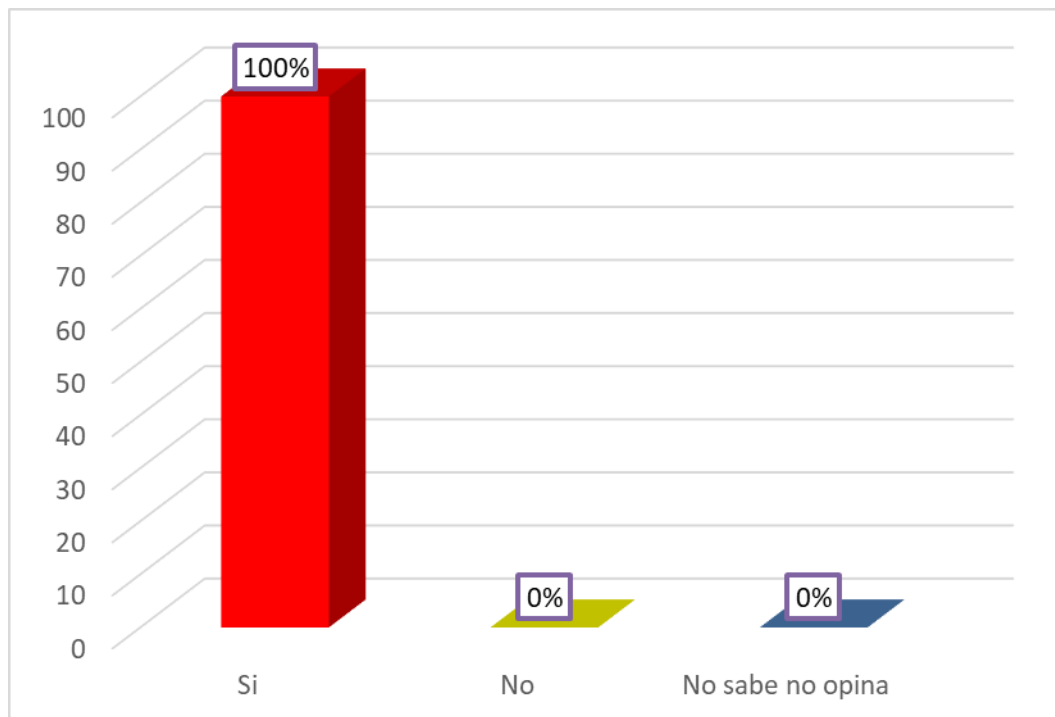
Tabla 18

Los giros que se ejecutan en la municipalidad son efectuados previa autorización de los jefes

Respuestas	N° de encuestados	%
Si	17	100%
No	0	0%
No sabe no opina	0	0%
TOTAL	17	100%

Nota: Propia

Figura 18



Nota: Tabla18



INTERPRETACION:

Tabla 18 y figura 18 La encuesta se realizó luego de la identificación de los 17 funcionarios de la gerencia que incluye la unidad de tesorería y personal de San Miguel. En esta encuesta, todos los encuestados (100%) revelaron que las transferencias dentro del municipio sólo se aprueban si lo autorizan los respectivos jefes.



6.2. CONTRASTACIÓN Y VALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS

APLICACIONES DE LOS PROGRAMAS ESTADÍSTICOS IBM SPSS STATISTICS V. 25

Empleando el estadístico IBM SPSS Statistics V.25:

Llegando a los siguientes resultados:

HIPÓTESIS GENERAL

Ho: El control interno no incide significativamente

Ha: El control interno incide significativamente.

$P = \text{Sig.} = 0.000 < 0.05 \rightarrow$ se acepta Ha.

ANALISIS.

Del resultado conseguido $P = \text{Sig.} = 0.008 < 0.05$ se evidencia la hipótesis



CONCLUSIONES

- Primera.-** El propósito del estudio fue analizar el impacto del control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad de San Miguel, 2023. Los resultados son los siguientes (consulte la Tabla No. 1 y la Figura No. 1): luego de realizar la entrevista entre 17 trabajadores de la gestión administrativa que incluye las unidades de logística, tesorería, contabilidad y personal ubicadas en San Miguel, se observó que todos los encuestados señalaron la presencia en el Municipio de un manual que detalla organizaciones y funciones. Esto implica detalles sobre las funciones de cada área, incluida la de la unidad de tesorería; de lo cual se deduce que los empleados de la unidad de tesorería siguen lineamientos específicos establecidos en el manual como parte de sus funciones dentro del Municipio.
- Segunda.-** Se ha conseguido el objetivo de establecer cómo impacta el entorno de control en la unidad de tesorería. El estudio se basó en la retroalimentación de 17 funcionarios de la gerencia de administración donde se ubica la unidad de tesorería, logística, contabilidad y personal- de la Municipalidad Distrital de San Miguel. En la tabla 3 y el Figura 3 presentan los resultados: el 71% cree que el personal del departamento de tesorería posee conocimientos y experiencia adecuados mientras que el 29% indica lo contrario. Se puede deducir que aún existe una deficiencia en la capacitación del personal de tesorería que les impide cumplir con sus responsabilidades.



Tercera.- El objetivo se logró mediante la evaluación de cómo impacta el riesgo en la unidad de tesorería del Municipio de San Miguel en el año 2023. Los resultados son los siguientes: el 24% indica mecanismos adecuados para detectar fuentes de riesgo tanto internas como externas, mientras que el 47% carece de dichos mecanismos; además, el 29% no opina al respecto. Con base en los resultados de esta encuesta, se puede inferir que faltan mecanismos adecuados para identificar posibles riesgos internos y externos.

Cuarta.- Se logró con éxito el propósito del estudio para determinar el impacto de las actividades de control en la unidad de tesorería del Municipio Distrital de San Miguel en el año 2023. Los resultados obtenidos tras encuestar a 17 trabajadores de la dirección administrativa permitieron revelar información valiosa. Se reveló que todos los encuestados de las diversas unidades ubicadas dentro del Municipio Distrital de San Miguel incluyendo tesorería, logística, contabilidad y personal creen que implementar el control de las actividades a través de políticas y procedimientos es esencial para lograr los propósitos del Municipio. Indicaron que dichos controles deben estar claramente delimitados ya que el conocimiento de las políticas y procedimientos allana el camino para un desarrollo progresivo de sus tareas dentro de estas unidades.

Quinta.- Se logró con éxito el objetivo de investigar cómo impacta la Información y Comunicación en la unidad de tesorería del Municipio



Distrital de San Miguel en el año 2023. Los resultados obtenidos luego de encuestar a los 17 funcionarios de la gerencia de administración que comprende la unidad de tesorería y personal de la Municipalidad Distrital de San Miguel son los siguientes: el 35% de los encuestados mostró que se generan informes confiables y oportunos para el seguimiento de la gestión. realización física de las operaciones y objetivos programados. Por otro lado, el 47% no consideró fiables estos informes mientras que el 18% no tenía opinión. De estos hallazgos podemos inferir que efectivamente se producen informes; sin embargo, su falta de confiabilidad se destaca como un problema común debido a una información inadecuada.



RECOMENDACIONES

- Primera.-** El jefe del departamento de Tesorería debe infundir principios y valores en la cultura organizacional; La competencia profesional implica poseer los conocimientos, capacidades y habilidades necesarios que fomenten un desempeño ético, sistemático y eficiente. También implica adquirir una buena conciencia de las responsabilidades individuales dentro del área de tesorería.
- Segunda.-** El líder de la organización debe ser consciente de que cada proceso, actividad o tarea dentro de cualquier entidad debe estar bien articulado y definido en el MOF de la entidad. Esto debe alinearse con los estándares establecidos por el líder o la autoridad delegada para la documentación adecuada; Por tanto, es necesario que los procesos de todas las organizaciones estén bien desarrollados para garantizar que los objetivos marcados se alcancen efectivamente, mediante el cumplimiento de estos estándares.
- Tercera.-** Se recomienda al Titular de la Entidad tomar acciones preventivas y correctivas apropiadas dentro de su autoridad y responsabilidades en la gestión institucional para asegurar la continuidad del proceso.
- Cuarta.-** Se recomienda a la Municipalidad de San Miguel que su máximo dirigente pueda organizar jornadas de capacitación para el personal, de lo contrario es posible que no pueda realizar sus tareas adecuadamente. El jefe de la entidad y los funcionarios



deben apreciar la importancia de los sistemas de información para ayudarlos a cumplir adecuadamente sus funciones y así adoptar una actitud positiva hacia ellos.

Quinta.- Se recomienda al jefe de la entidad que todas las acciones correctivas tomadas deben dar como resultado una mejora de la supervisión que tiene como objetivo la vigilancia y, a su vez, garantiza mejoras en el control interno. Además, los propietarios y funcionarios deben establecer las acciones correctivas apropiadas que aborden los problemas identificados.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alarcon, E. (2016). Servicios del Control Gubernamental. Lima.
- Bonilla, Elssy - Rodriguez, Penelope. (1997). Más allá de los métodos. La investigación en ciencias sociales. Colombia.
- Coa, M. V. (2019). Control Interno de la Subgerencia de Abastecimiento y Finanzas del Municipio del Distrito de San Sebastián 2017 y su Impacto en la Administración.
- Congreso de la República. (2006). Ley N°28716. Control Interno de las Entidades del Estado. Lima.
- Contraloría General de la Republica. (2014). Enfoque conceptual del Control Interno. Perú.
- De La Cruz, J. M. (2018). Internalización y administración de fondos en las altas cortes de Justicia, en Lima, durante el 2018.
- Dueñas, C. d. (2013). Servicios del Control Gubernamental. Lima.
- EUROINNOVA. (2021). ¿Qué es la tesorería y sus atribuciones? ¿Qué es la tesorería y sus atribuciones?.
- Humpiri, Y. (2023). El control de adentro y la administración de la tesorería en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, en el departamento de Puno, durante el año 2021.
- La Contraloría. (2019). Directiva que detalla la manera en la que se implementará el sistema de control interno en las instituciones del estado.
- Luza, F. A., & Valer, S. C. (2020). Servicios del Control Gubernamental. Lima.



- Mechato, N. R. (2021). Ejecución del control de adentro en la tesorería con influencia en la fluidez en una compañía de transportes, Piura - del 2020.
- Miranda, K. E. (2017). Servicios del Control Gubernamental. Lurín 2017.
- Quispe, V. K. (2019). Control interno del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Layo-2018.
- Ríos, W., & Zambrano Velozo, G. L. (2012). Recomendación de perfeccionamiento del Control Interno Administrativo y Financiero del Departamento de Tesorería del municipio de Cantón Mejía.
- Wikipedia. (2021). Distrito de San Miguel (Cusco). Obtenido de [https://es.wikipedia.org/wiki/Distrito_de_San_Miguel_\(Cuzco\)](https://es.wikipedia.org/wiki/Distrito_de_San_Miguel_(Cuzco))



ANEXOS



ANEXO 01 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, 2023

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN			METODOLOGÍA
			VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	
<p>Problema general ¿De qué manera el control interno incide en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de San Miguel, 2023?</p> <p>Problemas específicos a) ¿De qué manera el ambiente de control incide en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de San Miguel, 2023? b) ¿De qué manera la evaluación de riesgos incide en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de San Miguel, 2023? c) ¿De qué manera las Actividades de control inciden en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de San Miguel, 2023? d) ¿De qué manera la Información incide en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de San Miguel, 2023?</p>	<p>Objetivo general Determinar de qué manera el control interno incide en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de San Miguel, 2023.</p> <p>Objetivos específicos a) Determinar de qué manera el ambiente de control incide en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de San Miguel, 2023. b) Determinar de qué manera la evaluación de riesgos incide en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de San Miguel, 2023. c) Determinar de qué manera las Actividades de control inciden en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de San Miguel, 2023. d) Determinar de qué manera la Información incide en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de San Miguel, 2023.</p>	<p>Hipótesis general El control interno incide significativamente en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de San Miguel, 2023.</p> <p>Hipótesis específicos a) El ambiente de control incide significativamente en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de San Miguel, 2023. b) La evaluación de riesgos incide significativamente en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de San Miguel, 2023. c) Las Actividades de control inciden significativamente en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de San Miguel, 2023. d) La Información y comunicación incide significativamente en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de San Miguel, 2023.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE Control interno</p>	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Demostrar compromiso con integridad y los valores éticos • Cumplir con las responsabilidades 	<p>Enfoque</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuantitativo <p>Diseño</p> <ul style="list-style-type: none"> • No experimental <p>Tipo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aplicada <p>Nivel</p> <ul style="list-style-type: none"> • Descriptivo explicativo <p>Diseño</p> <ul style="list-style-type: none"> • No experimental <p>Método</p> <ul style="list-style-type: none"> • Deductivo <p>Población</p> <ul style="list-style-type: none"> • 17 trabajadores de la gerencia de administración <p>Muestra</p> <ul style="list-style-type: none"> • No probabilística que comprende 17 trabajadores. <p>Técnicas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Encuesta <p>Instrumento</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario <p>Contrastación de hipótesis</p> <ul style="list-style-type: none"> • Programa estadístico SPSS, intervalos de confianza.
				Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Evalúa el riesgo de fraude • Analiza e identifica cambios significativos 	
				Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Control y desarrollo de actividades • Despliegue a través de políticas y procedimiento 	
				Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Información relevante • Comunicación interna • Comunicación externa 	
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluaciones continuas y/o separadas • Detección de deficiencias 		
			<p>VARIABLE DEPENDIENTE Unidad de tesorería</p>	Autorizaciones administrativas	<ul style="list-style-type: none"> • Autorizaciones de pagos a través de giro de cheque • Transferencias electrónicas 	
				Ejecución financiera de ingreso	<ul style="list-style-type: none"> • Determinación de los ingresos • Percepción o recaudación de fondos Públicos 	
				Ejecución financiera del gasto	<ul style="list-style-type: none"> • Fomalización del devengado • Procedimiento 	

ANEXO 02 ENCUESTA N° 01

Instrucciones:

La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, 2023; al respecto, se le solicita a los servidores de la Gerencia de administración donde se encuentra la unidad de tesorería, unidad de logística, unidad de personal, unidad de contabilidad, que las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se le agradece su participación.

Si	No	No sabe No Opina
1	2	3

N°	DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL			
		1	2	3
	Indicadores(ítems)			
1	¿Está definido las funciones de los trabajadores del área de Tesorería, en el Manual de Organización y funciones?			
2	¿Existe en la Municipalidad Distrital de San Miguel un código de ética y moral en los trabajadores?			
3	¿Los que laboran en el área de tesorería tienen conocimientos y la experiencia adecuada, para cumplir con las responsabilidades asignadas?			
	DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS			
	Indicadores(ítems)			
4	¿Existen mecanismos adecuados para detectar riesgos que proceden de fuentes externas e internas?			
	DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL			
	Indicadores(ítems)			
5	¿El control de actividades por intermedio de políticas y procedimientos sirven para el logro de objetivos de la municipalidad?			
6	¿Los archivos de tesorería presentan documentos disponibles para su verificación?			
7	¿Se generan informes confiables y oportunos para el seguimiento a la ejecución física de las operaciones y objetivos programados?			
	DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			



	Indicadores(ítems)			
8	¿Existe comunicación efectiva entre todas las áreas y unidades de la municipalidad para el logro de objetivos?			



ENCUESTA (02)

Instrucciones:

La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, 2023"; al respecto, se le solicita a los servidores de la Gerencia de administración donde se encuentra la unidad de tesorería, unidad de logística, unidad de personal, unidad de contabilidad, que las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se le agradece su participación.

Si	No	No sabe No Opina
1	2	3

N°	DIMENSIÓN: AUTORIZACIONES ADMINISTRATIVAS			
	Indicadores(ítems)	1	2	3
1.	¿En la Unidad de Tesorería donde labora usted actualmente, recibe capacitaciones en forma permanente?			
2.	¿En la Unidad de Tesorería donde labora usted actualmente, aplican las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría?			
3.	¿Considera usted que las técnicas y procedimientos de auditoria inciden en la evaluación de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Miguel?			
	DIMENSIÓN: EJECUCIÓN FINANCIERA DEL INGRESO			
	Indicadores(ítems)			
4.	¿En su opinión, considera que la evaluación del Sistema de Control Interno, incide favorablemente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Miguel?			
5.	¿Considera usted, que las recomendaciones de los informes de auditoría inciden en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Miguel?			
6.	¿Para usted la causa fundamental del incumplimiento de las normas de tesorería seria la falta de información?			
	DIMENSIÓN: EJECUCIÓN FINANCIERA DEL GASTO			
	Indicadores(ítems)			
7.	¿Se cumple con los procesos aplicados con los pagos a los proveedores de la municipalidad?			
8.	¿Los giros que se realizan en la municipalidad son efectuados previa autorización de los jefes encargados?			



ANEXO 03

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TÍTULO: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, 2023

I. REFERENCIAS

- EXPERTO :
- PROFESIÓN :
- CARGO ACTUAL :
- GRADO ACADÉMICO :

II. ASPECTO DE EVALUACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE	REGULAR	BUENA	MUY BUENA	EXCELENTE
1. CLARIDAD	Está redactado con lenguaje apropiado	1	2	3	4	5
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en capacidades observables	1	2	3	4	5
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica de los ítems con las variables.					
5. SUFICIENCIA	Valora las dimensiones en cantidad y calidad suficientes					
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para cumplir los objetivos de la investigación					
7. CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos y científicos					
8. COHERENCIA	Entre las dimensiones, indicadores, ítems e índices					
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación					
10. PERTINENCIA	El instrumento es útil y adecuado para la investigación					

Fuente: Tamayo y adaptado de Palomino, Juan; Peña Julio Daniel; Zevallos Gudelia y Orizano Lincoln (2015, p. 217).

Coefficiente de valorización porcentual, C= Total/50=_____

III. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

.....
.....
.....

IV. RESOLUCIÓN

- a. Aprobado (C≥75% = 0.75)
- b. Desaprobado (C < 75% = 0.75)

Lugar y fecha:

.....
Sello y firma de experto
DNI N°

N° celular:



ANEXO 04

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TÍTULO: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, 2023

I. REFERENCIAS

- EXPERTO : Dr. Ulises Aguilar Pinto
- PROFESIÓN : Contador Público
- CARGO ACTUAL : Jefe de Economía
- GRADO ACADÉMICO : Doctor

II. ASPECTO DE EVALUACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE	REGULAR	BUENA	MUY BUENA	EXCELENTE
1. CLARIDAD	Está redactado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en capacidades observables					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica de los ítems con las variables.					X
5. SUFICIENCIA	Valora las dimensiones en cantidad y calidad suficientes					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para cumplir los objetivos de la investigación					X
7. CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos y científicos					X
8. COHERENCIA	Entre las dimensiones, indicadores, ítems e índices					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10. PERTINENCIA	El instrumento es útil y adecuado para la investigación					X

Fuente: Tamayo y adaptado de Palomino, Juan; Peña Julio Daniel; Zevallos Gudelia y Orizano Lincoln (2015, p. 217).

Coefficiente de valorización porcentual, C= Total/50= _____

III. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

.....
.....
.....

IV. RESOLUCIÓN

- a. Aprobado (C ≥ 75% = 0.75)
- b. Desaprobado (C < 75% = 0.75)

Lugar y fecha:

Sello y firma de experto
DNI N° 62295853...
N° celular: 962808011



ANEXO 04

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TÍTULO: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, 2023

I. REFERENCIAS

- EXPERTO : Dr. Carlos Luján Urviola
- PROFESIÓN : Ing. Economista
- CARGO ACTUAL : Docente
- GRADO ACADÉMICO : Doctor

II. ASPECTO DE EVALUACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE	REGULAR	BUENA	MUY BUENA	EXCELENTE
1. CLARIDAD	Está redactado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en capacidades observables					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica de los ítems con las variables.					X
5. SUFICIENCIA	Valora las dimensiones en cantidad y calidad suficientes					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para cumplir los objetivos de la investigación					X
7. CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos y científicos					X
8. COHERENCIA	Entre las dimensiones, indicadores, ítems e índices					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10. PERTINENCIA	El instrumento es útil y adecuado para la investigación					X

Fuente: Tamayo y adaptado de Palomino, Juan; Peña Julio Daniel; Zevallos Gudelia y Orizano Lincoln (2015, p. 217).

Coefficiente de valoración porcentual, C= Total/50= _____

III. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

.....
.....
.....

IV. RESOLUCIÓN

- a. Aprobado (C ≥ 75% = 0.75)
- b. Desaprobado (C < 75% = 0.75)

Lugar y fecha:

Sello y firma de experto
DNI N° 01213364
N° celular: 951822686



ANEXO 1
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS
TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital

Fecha de entrega: 26 de agosto del 2024

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: Magnelly Katherin Ramos Mamani

Dirección: Jr. Sucre s/n

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 73640456

Teléfono: 954 873 508 email: magnellyramos2002@gmail.com

Nombres y Apellidos: _____

Dirección: _____

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: _____

Teléfono: _____ email: _____

Facultad y/o Escuela de Posgrado: Facultad de ciencias contables y financieras

Escuela Profesional o Mención: Escuela profesional de Contabilidad

Título o Grado Académico a optar: Contador Público

Asesor: Dr. Efraín Barrantes Sanchez

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación Tesis Trabajo de Suficiencia Profesional Trabajo Académico

Título: Control interno y su incidencia en la unidad de tesorería de la
Municipalidad Distrital de San Miguel, 2023

Palabras claves, (3 a 5 términos): Control interno, unidad de tesorería, presupuesto público

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV ^{1,2}?

¹ Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entre otros relacionados.

² Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.



2. Referencia de tesis:

Bachiller Título 2da Especialidad Maestría Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

Autorizo su publicación (marque con una X)

Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
 Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): _____
 No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?

Sí: significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

No: significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

Sí autorizo
 No autorizo



Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción “internacional” o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción “internacional” emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción “internacional” goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

Internacional

Nacional

Línea de investigación: Política fiscal y hacienda pública nacional – P15

Firma de Autor



huella digital

26 de agosto del 2024

Fecha