



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA
MEJORAR LA GESTIÓN DEL ÁREA DE
TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE MORONA, LORETO
PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR (A)
PÚBLICO (A)**

Autor (es):

Bach. Huancas Zapata Ingrid Natalia
<https://orcid.org/0000-0002-9052-809X>

Bach. Ramos Esquen Manuel
<https://orcid.org/0000-0002-8288-5660>

Asesor:

Mg. Suárez Santa Cruz Liliana
<https://orcid.org/0000-0003-2560-7768>

Línea de Investigación
Gestión Empresarial Y Emprendimiento

Pimentel-Perú

2023

Aprobación de Jurado

TITULO

SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORONA, LORETO.

Bach. Ramos Esquen Manuel

AUTOR

Bach. Huancas Zapata Ingrid Natalia

AUTORA

Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio

PRESIDENTE DEL JURADO

Mg. Ríos Cubas Martin Alexander

SECRETARIO DEL JURADO

Mg. Balcázar Paiva Eveling Sussety

VOCAL DEL JURADO

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Quien(es) suscribe(n) la **DECLARACIÓN JURADA**, soy(somos) **egresado (s)** del Programa de Estudios de la **escuela académica profesional de contabilidad** de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaro (amos) bajo juramento que soy (somos) autor(es) del trabajo titulado:

SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORONA, LORETO

El texto de mi trabajo de investigación responde y respeta lo indicado en el Código de Ética del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Señor de Sipán (CIEI USS) conforme a los principios y lineamientos detallados en dicho documento, en relación a las citas y referencias bibliográficas, respetando al derecho de propiedad intelectual, por lo cual informo que la investigación cumple con ser inédito, original y auténtico.

En virtud de lo antes mencionado, firman:

MANUEL RAMOS ESQUEN	DNI: 01053061	
INGRID NATALIA HUANCAS ZAPATA	DNI: 75733232	

Pimentel, 28 de enero de 2023.

* Porcentaje de similitud turnitin:12%

Reporte de similitud

<small>NOMBRE DEL TRABAJO</small> SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL	<small>AUTOR</small> Ingrid Natalia Huancas Zapata
<small>RECUENTO DE PALABRAS</small> 9388 Words	<small>RECUENTO DE CARACTERES</small> 51447 Characters
<small>RECUENTO DE PÁGINAS</small> 44 Pages	<small>TAMAÑO DEL ARCHIVO</small> 1.4MB
<small>FECHA DE ENTREGA</small> Apr 1, 2023 9:52 PM GMT-5	<small>FECHA DEL INFORME</small> Apr 1, 2023 9:52 PM GMT-5

- **12% de similitud general**
 El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base
 - 11% Base de datos de Internet
 - 1% Base de datos de publicaciones
 - Base de datos de Crossref
 - Base de datos de contenido publicado de Cross
 - 8% Base de datos de trabajos entregados
- **Excluir del Reporte de Similitud**
 - Material bibliográfico
 - Material citado
 - Coincidencia baja (menos de 8 palabras)

Dedicatoria

Al Divino hacedor y defensor de nuestras vidas por darme salud y fuerza, para así cumplir con mi meta trazada y llegar a tener éxito profesional en la sociedad.

A mis padres: José Adán Ramos Campos en el cielo y Luzmila Edquen Bustamante por hacerme saber que yo soy la razón de sus vidas, haciendo grandes sacrificios por mí con el fin de apoyarme para así ver cristalizadas mis metas de ser un profesional de éxito.

Manuel

Al creador de todas las cosas, el que me ha dado la fortaleza para salir adelante y brindarme los medios necesarios para logra cumplir mi objetivo profesional.

A mi madre, Verónica Zapata Serrato, por ser siempre un pilar importante y sin importar nuestras diferencias y opiniones, demostrarme su apoyo incondicional. A mi padre Noe Huancas Monja, por hacerme saber que soy la razón de su vida y por hacer grandes sacrificios por mí con el fin de apoyarme para que así pueda lograr una de mis metas y hacer un profesional de éxito.

Ingrid

Agradecimiento

A mis padres por confiar en mí, y brindarme su apoyo incondicional.

A la Universidad Señor de Sipán, por darme la oportunidad y abrirme las puertas para seguir mis estudios superiores.

A mi asesora de tesis la Mg. Rosario Violeta Grijalva Salazar por aplicar sus conocimientos, su esfuerzo, dedicación, experiencia, paciencia y su motivación durante el periodo de tiempo que ha durado esta investigación.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida en el proceso de formación superior universitaria a las que me encantaría agradecerles por brindarme su amistad, consejos y su incondicional apoyo.

Manuel

Agradecerle a dios por haberme guiado durante toda mi carrera y a mis padres por su apoyo incondicional; A mis padres, hermanos y novio por apoyarme en todo momento y por haberme enseñado a no rendirme ante nada y siempre dándome buenos consejos, A mi asesora de tesis la Mg. Rosario Violeta Grijalva Salazar quien con sus conocimientos y experiencia me guio durante el desarrollo de este informe, y a nuestros docentes quienes nos brindaron consejos y palabras de aliento.

Ingrid

Resumen

El actual estudio se denomina “Sistema de control interno para mejorar la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morona, Loreto”; sostuvo como objetivo general: “Proponer un sistema de control interno para mejorar la Gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morona 2021”. La metodología es una descriptiva-cualitativa- propositiva- no experimental; el instrumento que se utilizó fue un cuestionario que fue avalado y validado por 03 jueces expertos, y la técnica aplicada es una entrevista a los gerentes y jefes del área de tesorería; la muestra y población viene hacer 07 representantes en los órganos jerárquicos, también el mismo número se ha considerado para la muestra representativa del estudio. Resultados: existe una debilidad en el proceso en el área de tesorería; de no existe un adecuado control de periodos; Concluye: que de no haber un sistema de gestión en el control es importante por ende qué se instale y se de funcionamiento.

Palabras claves: Gestión. Control interno, tesorería.

Abstract

This research is called "Internal control system to improve the management of the treasury area of the District Municipality of Morona, Loreto, 2021"; had as general objective: "To propose an internal control system to improve the Management of the treasury area of the District Municipality of Morona 2021". The methodology is descriptive-qualitative-propositional-not experimental; The instrument used was a questionnaire that was endorsed and validated by 03 expert judges, and the applied technique is an interview with the managers and heads of the treasury area; the sample and population come to make 07 representatives in the hierarchical bodies, also the same number has been considered for the representative sample of the study. Results: there is a weakness in the process in the management of the treasury area, there is no adequate supervision for periods; It concludes: As there is no internal control management system, it is therefore important that it be installed and operated.

Keywords: Management. Internal control, treasury.

ÍNDICE

Aprobación de Jurado.....	ii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento	v
Resumen	vi
Abstract.....	vii
ÍNDICE.....	viii
Índice de tablas	x
Índice de ilustraciones	xi
I. INTRODUCCION	11
1.1. Planteamiento del Problema.....	12
1.2. Antecedentes de Estudio	14
1.3. Abordaje Teórico.....	19
1.3. Formulación del problema.....	25
1.4. Justificación e importancia del estudio.....	25
1.5. Hipótesis.....	26
1.6. Objetivos	26
1.7. Limitaciones	26
II. MATERIAL Y MÉTODO	27
2.1. Tipo y diseño de la investigación.....	27
2.2. Escenario de Estudio	28
2.3. Caracterización de Sujetos	31
2.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos	32
2.5. Procedimiento de Recolección de Datos	32
2.6. Procedimiento de análisis de datos.....	33
2.7. Criterios de rigor científico	33

III.	RESULTADOS	35
3.1.	Análisis y Discusión de Resultados.....	35
2.2.	Consideraciones Finales	53
	REFERENCIAS:	55
	ANEXOS	61

Índice de tablas

Tabla 1	Población áreas de la Municipalidad Morona	31
Tabla 2	Desarrollo de Funciones (MOF)	35
Tabla 3	Riesgo de Control, Riesgo de Detección	36
Tabla 4	Manejo de Recursos Financieros	36
Tabla 5	Información Contable, Comunicación Fluida	37
Tabla 6	Monitoreo de Actividades	38
Tabla 7	Presupuesto Personal	38
Tabla 8	Pago Personal de Almacén	39
Tabla 9	Ingresos tributarios	40
Tabla 10	Captación de Fondos	40
Tabla 11	Pagos de Adquisiciones	41
Tabla 12	Custodia de títulos y valores	41
Tabla 13	Recaudación de Canon y Regalías	42
Tabla 14	Recursos Ordinarios	43
Tabla 15	Recursos por operaciones oficiales de crédito	43
Tabla 16	Fondo de compensación Municipal	44
Tabla 17	Recursos Directamente recaudados	44
Tabla 18	Presupuesto para un nuevo personal	50
Tabla 19	Supervisión del plan en marcha	51

Índice de ilustraciones

Ilustración 1	Pago de Tributos (Impuesto predial, Arbitrios, seguridad	47
Ilustración 2	Inscripciones y/o cambio de nombres de predios.....	48
Ilustración 3	Constancias diversas (No adeudo, pago de alcabala).....	48
Ilustración 4	Fiscalizaciones de predios.....	49
Ilustración 5	Fraccionamiento de deuda tributaria	49
Ilustración 6	Exoneración de impuesto predial y/o arbitrios	50

I. INTRODUCCION

El actual estudio propone la implementación de un sistema de supervisión que mejore la gestión en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morona, para llevar a cabo esta investigación se ha tomado en cuenta los siguientes componentes:

Capítulo I: en este espacio se desarrolló las diversas problemáticas que se presenta en cada institución mayormente del estado, para determinar el tema se identificó la problemática en dicho Municipio, en este capítulo se cita realidades problemáticas a nivel internacional, nacional e institucional en donde se denomina de acá en adelante Municipalidad Distrital de Morona, del mismo modo se desarrolló trabajos previos o antecedentes, se extrae referencias de tesis en el ámbito internacional, nacional y local, todas ellas considerando como variables en estudio el Control interno y área de tesorería; considerando la determinación de los objetivos, la determinación del problema, la justificación del porque razón se realiza el estudio sustentando por qué y para qué; del mismo modo se considera las teorías relacionadas con el tema considerando como variables de estudio, con sus indicadores y dimensiones.

Capitulo II: en este espacio se desarrolló métodos y materiales, en donde se ha determinado el diseño y tipo de investigación, las variables de operacionalización en donde estructuraba sus dimensiones con sus respectivos indicadores, de los cuales se elaboró un cuestionario que ha sido el instrumento para obtener la información requerido y luego ser procesada, dicho cuestionario tiene la validación de tres profesionales de la carrera de Contabilidad fueron consideraron los jueces expertos; también se afirmó la confiabilidad y credibilidad de dichos resultados.

Capítulo III: se muestra las evidencias del estudio, pues en ello se desarrolla cada objetivo propuesto, obtenidos a través de la entrevista a los representantes de la Municipalidad Morona del área de tesorería, también se plasmó la discusión de resultados con algunos autores que respaldan a las variables y dimensiones en estudió; así también se realizó el plan de propuesta a corto plazo y que se desarrollara en los próximos meses con los responsables para cada actividad.

Capítulo IV: se llega a las concluir actual estudió del mismo modo las recomendaciones plasmadas por los autores.

1.1. Planteamiento del Problema

El sistema de supervisión interna hoy en día es considerado como un pilar de suma importancia en lo que corresponde a las instituciones públicas y que esto conlleva muchas veces a que no se manejan de manera clara, transparente, eficaz y eficiente en la ejecución de las actividades.

Por tal razón EL SIAF es un instrumento que genera información tanto en la gestión financiera y contable como el buen desempeño de las funciones en sus actividades del recurso humano en el sector público.

A nivel Internacional

Para Mendoza (2018), en una de sus investigaciones menciona que, en México, una de las empresas más significativas, informo que evidenciaron debilidades en la supervisión Interna acerca de la información Financiera de la empresa cooperaba en sus capitalistas. Por otro lado, cabe mencionar que ciertas deficiencias tanto con el diseño como la conservación de datos de tecnología lo cuales permitían a sistematizar que es de gran importancia para lo que es el almacenamiento y la exclusión de acceso del usuario a dichas sistematizaciones que existían. Las debilidades que existen es el llevado de la contabilidad de dicha empresa que no contaba con información actualizada, por lo que ocasionó que cualquier individuo pudo realizar un resultado diferente en dicha empresa no dejando huella alguna de quien podría haber sido o que cuando se pudo haber realizado.

Del mismo modo Cruz (2017) nos comparte una referencia, que carece de control interno, a nivel mundial se hizo público el escandaloso financiero que fue realizado por la empresa estadounidense ENRON, al empezar en el año 2000 se reportó las utilidades de aproximadamente \$1,000,000.00, no obstante, en el periodo 2001 y a raíz de ello salieron a la luz un sin número de irregularidades que existían en las operaciones de las compañías que terminarían llevándola a la quiebra financiera.

En España según el diario El Economista (2017), nos comenta que las empresas españolas pierden al año 3% de su facturación debido a impagos; todo esto se debe

a que existe una mala gestión en la organización y la deficiencia de un control adecuado, puesto que desde el momento del pedido obvian en hacer la factura a crédito con la fecha de vencimiento correcta y es ahí donde viene los problemas en la gestión administrativa, al ser deficiente controlando en las organizaciones logra que las operaciones que efectúan no sean las correctas logrando que la administración sea deficiente.

Asimismo Moncayo (2016) indica que en Colombia; se entiende que en toda entidad lo mejor que se puede establecer es disminuir los riesgos en las diferentes disposiciones, se requiere instalar un sistema que controlen y que hagan sea de gran aporte para todas las organizaciones o instituciones en especial al área de tesorería; quienes se evitarían anticipar peligros en las entidades con respecto al mal manejo de los fondos tanto contables financieros tributarios como a la buena gestión administrativa.

A nivel nacional

Según Segura (2018) a nivel nacional existe 185 instituciones de municipalidades de provincia que representa a un 93% teniendo un Órgano de Control Institucional (OCI) cuyo propósito es fortalecer los controles gubernamentales, con una buena fiscalización de los recursos públicos, deberían ser más fiscalizados para determinar que municipalidades provinciales cuentan con OCI, y que estén instalados a nivel nacional.

Asimismo, Frías (2017), se presencia con frecuencia de la supervisión interna de las empresas, los temas en corrupción se ven desde hace muchos años en las empresas comenten fraude y todo porque no existe con un control interno que cuente con un eficiente monitoreo en todo el proceso operativo en las entidades, mientras no se instalen un buen control los riesgos ocasionados por fraudes serán mucho mayores y sigan afectando a los ingresos económicos de las entidades.

Para Frías (2016) indica que la supervisión interna es importante para el registro de las operaciones así también para la preparación de los reportes financieros. Al no presentar una supervisión correcta de la información financiera no se podrían tomar buenas decisiones para los usuarios internos y externos de la entidad. A través del sistema COSO ayuda a permitir una información transparente y confiable de acuerdo a las leyes establecidas.

A nivel regional.

En el ámbito regional según Barco (2016) En la región de Loreto existe la problemática de que las municipalidades no llevan un buen manejo de la supervisión interna, esto genera la no realización de una gestión adecuada dentro de la entidad donde se encuentran realizando diferentes actividades en el área de tesorería.

A nivel local

La entidad Municipalidad distrital de Morona ubicada en el centro poblado puerto alegría, en la calle progreso S/N. sus oficinas de coordinación en el caserío Puerto América y en la calle Pastaza N°234 – San Lorenzo – Daten del Marañón – Loreto. Su representante legal Víctor Raúl Pérez Ramírez.

La principal problemática que presenta la municipalidad distrital de Morona es la falta de administración de los recursos económicos y financieros, a la vez la Municipalidad no presenta los Estados Financieros en las fechas indicadas. A través de una entrevista que tuvimos con el gerente, nos dio a conocer que los documentos no son revisados y están de manera incompleta su información, a la vez se nos mencionaron que no cuenta con un sistema de supervisión interna institucionalizado en el personal, por lo que presenta una desorganización en el área de tesorería, esto afecta mucho al uso de información, lo cual conlleva a que no les permitan tomar las mejores decisiones.

1.2. Antecedentes de Estudio

A Nivel Internacional

Según Guzmán (2017), existe un estudio titulado "supervisión interna del proceso de restablecimiento de cartera vencida y su impacto en la gestión de caja en la

ciudad de San Miguel de Urukki". El objetivo de esto es fortalecer el proceso de restablecimiento de la cartera morosa para aumentar la eficiencia en la gestión de Tesorería del GAD Municipal; la metodología que conto esta investigación es cuantitativa, técnica la encuesta. Concluye: Crear recursos económicos para invertir en trabajos y proyectos rentables es mejorar el ambiente de vida de los ciudadanos.

La falta de un sistema de control siempre demostrara una mala gestión en las acciones ejecutadas en el área contable financiera, el sistema de control permite establecer parámetros, procesos y políticas acorde para evitar algún tipo de malversación de fondos. Guzmán (2017)

Asimismo, Aguilar (2017) aparece en un tratado titulado "Diseño de sistemas de supervisión interna para mejorar la gestión y gestión financiera de las librerías y papelerías Aguilar en la ciudad de Loha, provincia de Loha, 2015". El propósito de esto es optimizar la gestión y la gestión financiera; se pueda hacer un trabajo más eficiente en las actividades, los enfoques en esta investigación son mixta, descriptiva, con una muestra de 10 personas y la población correspondiente en 123; la técnica es una encuesta aplicada y como instrumento es un cuestionario. Resultado: el sistema de control interno implementó el procedimiento según el manual de gestión financiera de cada sector. Conclusión: teniendo en cuenta la falta de una supervisión interna, los vendedores no pudieron cumplir con los estándares presupuestarios. Esto hizo que la información financiera fuera totalmente inestable.

Los estados financieros de toda empresa o institución nos reflejan que tan bien está en la situación financiera para un buen manejo de los recursos es necesario instalar un sistema de supervisión interna e ir mejorando teniendo en cuenta las nuevas exigencias. Aguilar (2017).

Para los autores, Melo, PandRíos, M, (2017) en su tesis de investigación: "Recomendación de los procedimientos contables internos de Sajoma" SAS, el objetivo es proponer una forma de explicar los procedimientos contables internos de Sajoma SAS; propositiva, cuantitativa, como muestra el contador de la empresa 1 entrevistado. Resultados: el área contable no cuenta con una buena acción en sus funciones en donde existen fraudes posibles, es por ello que la falta de aplicarse las políticas de la empresa como

procedimientos de supervisión donde no se encuentre implementados, no existe arqueo de caja y no cuenta con el seguimiento de los registros contables; concluye: ejecutar un control interno de acuerdo a los procedimientos sugeridos y sobre todo con el compromiso de parte de todos los empleados de la organización para evitar posibles fraudes.

Los fraudes siempre se dan en toda organización, es por ello que con el sistema de supervisión interna se mantendrá trabajando todas las áreas de manera articulada y que esto también sea eficiente en el desarrollo de las actividades. Melo, P & Ríos, M, (2017),

Por otro lado, Poaquiza (2016) en su tesis denominada: "*supervisión interna de la dirección administrativa y financiera del gobierno de la ciudad de Sevallos*". Objetivo: "diagnosticar el control interno en la gestión y gestión financiera. El estudio tiene un enfoque de diseño cualitativo, descriptivo y exploratorio. Tiene una población de 36, la misma población utilizada en la muestra de la encuesta. Como resultado, notamos que la comunicación entre los departamentos administrativo y financiero era limitada y que la comunicación se retrasó debido a la situación. Conclusión: No tiene controles internos ni financieros, por lo que debe ser implementado con éxito y actualizado con los procedimientos de la municipalidad.

Las gestiones administrativas muchas veces se ven interrumpidas por la falta de eficacia las actividades realizadas, y de los cuales no son supervisados o no cuentan con un control que identifiquen sus debilidades para mejorarlas. Poaquiza (2016).

A Nivel Nacional.

Según Gonzales (2018) en su tesis titulada "*El sistema de supervisión interna 2018 para la optimización de la gestión financiera del gobierno local de Monsefu*" tiene como objetivo "diseñar un sistema de supervisión interna para optimizar la gestión financiera del gobierno local". Autoridad local de Monsefu. "El estudio tiene un enfoque descriptivo cualitativo y un diseño no empírico. La muestra de la encuesta es de siete personas que trabajan en la gestión y gestión financiera. Los resultados muestran que un punto importante en el sector financiero de la comunidad de Monsefu es debido a la falta de herramientas de supervisión en este proceso y al inadecuado flujo de información entre la

comunidad y los auditores. Esta es la razón de los resultados. Falta de contacto oportuno, mala gestión de las derivaciones, recepción y atención de quejas y falta de CI. En conclusión, el 71, % se debe a una mala gestión del sistema de supervisión y falta de herramientas en el proceso, flujo de información insuficiente para coordinar con la Contraloría y falta de archivos de control.

En esta municipalidad encontraron varias deficiencias en el área de tesorería una de tantas es que no tienen herramientas de gestión adecuado y el flujo de procesos es decadente e ineficiente, muchas veces se tienen que coordinar con la contraloría y en ocasiones se han obviado transmitir alguno que otra información de relevancia. Gonzales (2018).

Por su parte, Ramírez (2017), en una tesis titulado "supervisión interna en el sector financiero del estado de Collao Ilave, período 2017", tiene como objetivo principal de "analizar el impacto de la supervisión interna establecido en las acciones ejecutadas". estaba. "Ministerio de Hacienda del gobierno local Elkoja Oirabe, período 2017". Enfoque descriptivo y cuantitativo; La muestra aleatoria incluye 5 empleados que aplicaron el cuestionario según el método de encuesta y los resultados del servicio en base al proceso de control interno para brindar mayor satisfacción a las personas. Lo haré. En conclusión, el 7% cumplió con este criterio. El cumplimiento es del 0% para el uso de los flujos de efectivo en el calendario financiero. Para la regulación bancaria, el nivel de cumplimiento es del 20%. En términos de políticas contables para fondos y valores, el nivel de cumplimiento es del 10%.

Las normas de supervisión interna si se las cumple, en el caso de las programaciones financieras no llegan ni al 50% y en el arqueo de caja solamente con un 10% esto es gravísimo para el buen mantenimiento financiero de la institución o empresa. Ramírez (2017).

Asimismo, Cajaro (2016), en un tratado titulado "supervisión interna en el sector financiero y control administrativo del gobierno local en Tacna", "Detalles; Evolución del entorno interno del almacén." Plata en la variedad de elementos". Tipo de estudio descriptiva, correlativa, la muestra de estudio fue a 80 funcionarios cuyos resultados indican que: que las actividades llegaron a ejecutarse en una puntuación de término medio, seguido de los propósitos de la institución logran solo cuando se les indica, concluye: existe una correlación entre ambas variables tanto en el control interno del área de tesorería como en la gestión administrativa tiene influencia.

Solamente acatan cuando se les pide o indican lograr algunas metas, esto no debe continuar así, sino se debe instalar o crear un sistema donde facilite a todas las áreas el desarrollo eficiente de sus tareas encomendadas. Cajaro (2016).

Según el autor, Cruz, Fand Marín, R, (2016) en su estudio denominado "Instalación de un Sistema de supervisión interna en la gestión comercial en Multiservicios Rodríguez; S.R.L.". Tiene como objetivo "determinar si la ejecución de un sistema de supervisión interna incide en la gestión de la entidad y emplea un enfoque de diseño descriptivo, analítico, descriptivo y no experimental. En consecuencia, si el sistema de supervisión interna es apto y eficiente, puede comercializarse fácilmente. Conclusión; Gestión empresarial inadecuada, ningún sistema de supervisión interna puede supervisar eficazmente las actividades. La supervisión y monitoreo de las actividades en esta entidad está débil, y es por la escasa competitividad en el acceso a un sistema interno comercial. Cruz, F & Marín, R, (2016)

A Nivel Local

Según Torrejón (2017), "La supervisión interna & su impacto en la gestión de áreas de depósito corporativo en el sector comercial del Perú: una combinación de escuelas corporativas", obtuvo como objetivo. "Determinar el impacto de los controles internos en la gestión de áreas de almacén en el sector comercial del Perú y las empresas INVERSIONES LILO IQUITOSSAC". Bibliográfico, descriptivo, documentado y el establecimiento de controles internos mejorados en ausencia de población o muestras puede tener mejor incidencia en la liquidez, la rentabilidad y la gestión institucional de una organización. Concluimos que no se ha encontrado trabajo para cuantificar el impacto de la supervisión interna. Gestión regional. Almacén de una entidad comercializadora en Perú.

Con relación al buen funcionamiento de supervisión interna en las empresas, estas han sabido articular de lo mejor ocasionando la incidencia en este caso la gestión de almacenes con el control interno. Torrejón (2017).

Asimismo, Crisoles (2016) establece, "Control Interno de Empresa de Equipos Comerciales Urimagus-2012, Usos de Propósito Principal" Definición de supervisión interna de entidad de Equipos Comerciales en Huaraz ", Enfoque Cuantitativo,

Nivel Descriptivo, Mejores Prácticas Utilizando una muestra de cinco de cinco empresas de la población para cada encuesta, concluyen que una empresa comercial de la ciudad de Yulimagas hizo que COSO reportara una colección de definiciones, reglas y mejores prácticas de supervisión interna dentro de la entidad.

La supervisión interna de las empresas comerciales es limitado, muchos no hacen porque ocasionan algún tipo de gasto que a la larga no se dan cuentan los gerentes esto puede conllevar un control en sus recursos tomando en cuenta las políticas determinadas entre los órganos de gobierno en una empresa. Crisoles (2016).

De su parte, Flores (2016), en su estudio denomina: "*Participación de la Constructora en Control Interno en Contabilidad y Gestión en 2016*". Su objetivo es "determinar y explicar la implicación de los controles internos en la gestión y contabilidad de las constructoras peruanas". La metodología es la siguiente: Revisión de la documentación administrativa Resultado: El control interno es un mecanismo de medición de la creación de una estructura interna que permite la delegación silenciosa de tareas y brinda información veraz, completa y adecuada sobre la marcha de la entidad, por lo que la gestión contable es lo más importante. Concluye: Tomar las decisiones correctas requiere una contabilidad eficaz para mostrar la veracidad de la información.

Ambas áreas tanto las administrativas y contables deben tener una coordinación más precisa en función a sus tareas o actividades y que el control interno instalado en sus áreas demostrar que el personal está preparado para cambios que beneficien a las empresas. Flores (2016)

1.3. Abordaje Teórico

Control Interno

Según Fonseca (2015) de acuerdo con el concepto de control interno de Fonseca (2015), "los procesos tenidos por el directorio, el personal administrativo y demás empleados de la empresa son sus respectivos propósitos" (p.24).

Por otro lado, según Mahadeen et al., (2016) “Una vez que se ha actidad un sólido sistema de supervisión interna, una organización puede facilitar un proceso eficaz y eficiente capaz de brindar servicios obtimos de acuerdo con su misión" (p.23)

Sistema de control interno objetivos

Según Pinto y Mesa (2014), la Ley N ° 2876 de la Ley de supervisión interna de los Organismos Nacionales establece que el sistema de supervisión interna tiene como objetivo lograr los siguientes propósitos:

- **Operaciones:** el objetivo es estimular y mejorar niveles de eficiencia tales como eficiencia operativa unitaria, claridad y economía y niveles de calidad de la prestación de servicios.
- **Salvaguardar:** Basado en la defensa y defensa de todos los materiales y mercancías que responden al gobierno contra los medios de pérdida o daño, mal uso o actividad ilícita ante cualquier evento especial o desventaja.
- **Información:** Esto es para asegurar la confiabilidad y adecuación de sus datos.
- **Ética:** se basa en anomalías y en la promoción práctica de la institución.
- **Rendición de cuentas:** basada en el ejecución de la responsabilidad de los empleados públicos individuales y de ellos mismos, así como de los bienes públicos de los que son responsables para el logro de su misión, objetivos y finalidades.

Modelos de control interno

El autor Perdomo, (2012) menciona que hay dos modelos de supervisión interna: administrativos y contable:

Control interno: La secuencia de identificación y evaluación de desarrollos en el territorio de una empresa, aspectos, proyectos y políticas frente a los objetivos de eficiencia y efectividad, estimaciones de tiempo y recursos. Prácticas aplicadas para lograr esos objetivos.

Contabilidad de gestión interna: la acción de recopilación y evaluar la información financiera y económica, cuya finalidad es asegurar su éxito y difusión de las acciones en el marco de la gestión y en el entorno empresarial.

Importancia del Control Interno

Estipulan (2015) Con el análisis y el diagnóstico de los controles internos es un punto importante a tener en cuenta durante el proceso de gobierno, puesto que depende de su función y uso y se logra midiendo la capacidad de la administración para precisar, potencial y claro. Descubra si su empresa respalda una gestión óptima del rendimiento. Por eso se considera muy importante. Porque es un sistema diseñado para combatir el despilfarro, el descuido, el mal uso de recursos e incluso la corrupción.

Elementos del Sistema de Control Interno

Según, Fonseca (2015) tenemos a:

1. Ambiente de control

“Este elemento define a la entidad en un ámbito organizacional que facilita el funcionamiento de buenas prácticas, valores, comportamientos y estándares, sensibiliza a los integrantes de la empresa y crea una cultura de supervisión interna” (Fonseca, 2015; p.5).

2. Evaluación de riesgos

Elementos del diagnostico de riesgos Entiende en este transcurso de identificación y evaluación de riesgos que las instituciones financieras necesitan para lograr sus objetivos y lograr resultados consistentes. Esta evaluación forma parte del transcurso de gestión de riesgos e incluye la planificación, percepción, estimación o valoración, desempeño o resultado y gestión del mismo riesgo para la organización (Fonseca, 2015).

3. Actividades de control gerencial

Este componente de controles de gestión realiza las actividades precisas para gestionar los riesgos que sean capaces de frustrar el objetivo de la entidad, y con una serie

de estándares diseñados para ayudar a asegurar que incluyan procesos” (Fonseca, 2015 p. 75).

4. Información y comunicación.

"Comprensible por datos útiles y elementos de comunicación. Estas tecnologías, procesos, medios, acciones y canales son ejes sistemáticos y frecuentemente soportan diagramas de flujo de información en todas direcciones. Con calidad y puntualidad. Esto nos permite asumir nuestras responsabilidades personales y corporativas" (Mantilla , 2015, pág.70).

5. Supervisión, seguimiento y prevención

Este sistema de supervisión interna tiene que ser un punto central de seguimiento para analizar tanto la calidad como la eficacia de la función durante el período y permitan la retroalimentación. En cuanto a este seguimiento, también se denomina supervisión e incluye numerosas tareas de autogobierno relacionadas con los procesos y ejercicios institucionales con fines de mejora y valoración. Las acciones se realizan a través de la prevención y seguimiento, seguimiento de resultados y compromiso con el progreso (Mantilla, 2015).

Teoría de gestión del área de tesorería

Según Perdonó (2015), Según el concepto, es el departamento responsable de la óptima gestión de los fondos dentro de una entidad, realizando los cobros y tramitando los pagos de los distintos compromisos adquiridos con el fin de desarrollar sus objetivos sociales. Administre su presupuesto de capital de trabajo, coordine los componentes organizacionales, aumente la rentabilidad y mitigue el riesgo de emergencias de liquidez. Utilice la fuente de financiación ideal para el procesamiento de valores y la distribución de cuentas por pagar y pagos no programados (página 34).

Ley N ° 28112-Marco para la Gestión Financiera del Sector Público La Ley establece que "El sistema financiero es una organización de instituciones, directivas, métodos, estrategias y herramientas para organizar los activos abiertos en entidad y clasificación de partes.

El flujo de efectivo:

Esta es la principal actividad generadora de ingresos de la Tesorería, incluyendo el efecto efectivo de las operaciones que se incluyen en la cuenta de resultados para determinar la utilidad neta. Los flujos de efectivo de las acciones operativas se utilizan para determinar si las operaciones de una empresa son suficientes para cubrir las deudas obtenidas a corto plazo y pagar los gastos que guardan relación con las operaciones de la organización. (Andreas, 2017, p. 525).

Área de tesorería sus Principios:

Según Álvarez, (2015), los principios del área de tesorería son los siguientes:

Unidad de caja: Dirección centrada en los fondos públicos en cualquier organismo o institución, sea cual sea la fuente o finalidad de la financiación. Respetaremos la propiedad y el registro de todos y dirigiremos la empresa responsable de la recolección.

Economía: gestión y asignación de fondos públicos. Permite una adopción óptima y un seguimiento a largo plazo, al tiempo que minimiza los costos.

Autenticidad: La aprobación y procesamiento centralizado de transacciones se realiza bajo el supuesto de que la información registrada por la entidad está respaldada por documentación asociada al acto aprobado y legalmente ejecutado y al evento de gestión.

Oportunidad: reconocer y reconocer los fondos públicos por un período específico y ponerlos a disposición cuando y donde se necesiten.

Planificar: Recoger, organizar y presentar informes y flujos de ingresos y gastos públicos, determinar su potencial magnitud con previsiones razonables y establecer criterios adecuados, en función de su origen y naturaleza, cuantificar y evaluar en la medida de lo posible las alternativas financieras estacionales.

Confidencialidad: Previene riesgos o imprevistos en la gestión y registro de las actividades financiadas con fondos públicos y mantiene los factores que contribuyen y apoyan su implementación.

Dimensiones

Según Huamán, L. M. (2017) que son:

Dimensión 1: Programación financiera:

Es un procedimiento que ayuda a medir la calidad del ajuste de instrumentos similares con la selección de medios financieros estratégicos para lograr el tema u objeto del acuerdo en un momento dado. En cuanto a los presupuestos por programas, se trata de un sistema de medidas con un sólido enfoque financiero orientado principalmente al dinero, ajustando los créditos y las áreas monetarias con el fin de lograr objetivos estratégicos específicos. Estrategia financiera para tal fin. período "(MEF, ciencia ficción).)

Dimensión 2: Recaudación:

Este es un método para acumular y combinar gastos como emitir recibos o recibos, registrarlos en sub libros, liquidaciones diarias, aumentos de salario diarios y consignaciones de pago diario. , (1998).

Dimensión 3: Procedimiento de pago:

“Los pagos son contratos hasta el monto de los gastos incurridos, registrados en el SIAFSP y que dan por terminada total o parcialmente la obligación de debitar especificaciones relativas, independientemente de la fuente de financiamiento.

a) Para los fondos administrados y procesados por el FSP, se recibieron los correspondientes giros de pago y aprobaciones a través del SIA FSP.

b) Para fondos bancarios, el uso de fondos depositados en las respectivas cuentas. Se ha determinado la posibilidad. Otras fuentes de financiación. Conforme con el artículo 28693, artículo 32 de la Ley del Sistema General de Tesorería de la Ley Nacional, si no se ha asignado el número de registro SIA FSP correspondiente a un documento relacionado con una obligación contractual.

Dimensión 4: Administración de fondos:

"Independientemente del origen de los fondos públicos obtenidos, adquiridos

de conformidad con la ley deben ser ingresados en las respectivas cuentas bancarias en un plazo no mayor de 24 horas. Recibidos en las respectivas cuentas bancarias. El pago de los fondos será estar dentro del plazo indicado si se asume que el cobro es en efectivo o mediante cheque del mismo banco. Para cheques de otros bancos aplica un plazo adicional de amortización. Debido a la particularidad del sistema de cobro de peaje, si es un plazo superior a que se requiere. Período prescrito, es necesario obtener una previa autorización de la Secretaría de Estado (DNTP).

1.3. Formulación del problema

¿De qué manera la propuesta de un control interno mejorará la Gestión del área de tesorería en el Municipio de Morona 2020?

1.4. Justificación e importancia del estudio.

Con la propuesta de la ejecución de un control interno trabajar con transparencia, responsable y honestidad en el manejo del dinero tanto ingresos como egresos en el área de tesorería de la Municipalidad de Morona; y solo así manejar de una forma eficiente los gastos programados en cada actividad que es controlada por el SIAF y que esta a su vez manifiesta un seguimiento de procesos administrativos con la finalidad de tener un orden en la distribución en pagos de diversas acciones.

Por otro lado, es importante aplicar los conocimientos impartidos en la universidad queremos a través de esta investigación hacer aportes en bien de la realización de una manera eficaz y eficiente desarrollar el manejo del área de tesorería de una manera transparente.

Del mismo modo esta investigación se realiza a través de enfoques científicos teóricos y prácticos de otros autores como también el apoyo de una buena referencia bibliográfica que nos permite contrarrestar las variables en estudio cual es el caso de la supervisión interna y el área de tesorería.

1.5. Hipótesis

Para este tipo de investigación no se considera hipótesis por la razón de ser descriptiva propositiva, es por ello que se excluye en esta tesis.

1.6. Objetivos

Objetivo General.

Proponer un sistema de control interno para mejorar la Gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morona 2020.

Objetivos Específicos

Analizar la situación actual del sistema de control interno, para identificar los puntos críticos del área de tesorería del Municipio de Morona.

Evaluar la gestión del área de tesorería del Municipio Distrital de Morona.

Elaborar una propuesta de controles internos para mejorar la gestión del área de tesorería en la Municipalidad de Morona.

1.7. Limitaciones

El actual estudio se realizó en la municipalidad distrital de morona, no existió ninguna limitación puesto que la información se encontraba a disposición de los investigadores.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de la investigación.

Diseño de la investigación

Para Hernández, Fernández & Baptista (2014), el estudio en investigación presenta características de un diseño no experimental en donde no existe la manipulación de las variables en estudio que es control interno y gestión en el área de tesorería es decir las variables fueron sustentadas tal cual se realizaron los hechos, en un solo momento y espacio.

El diseño de esta investigación fue el siguiente:



En donde:

M: Muestra de estudio

O: Información recogida

P: Propuesta de implementación de un control interno para mejorar el área de tesorería.

Tipo de la investigación

Descriptiva

Las dos variables son analizadas, para lo cual se realiza las observaciones de manera veraz, objetiva y clara.

Según Hernández, Fernández & Baptista (2014); sustenta que se requiere aplicar descriptivo porque indaga de cualquier fenómeno que se pueda someter en estudio y analizado en un tiempo determinado, asimismo se midió y definió las variables en estudio como es: control interno y gestión en el área de tesorería.

Propositiva:

Es propositiva porque ofrecerá diseñar un sistema de supervisión interna que optimizará la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morona 2021.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), asegura que el estudio es propositivo en donde se elaboró una propuesta sistema de control interno para mejorar el área de tesorería del municipio.

Enfoque de investigación

El enfoque de la investigación es Cualitativo; porque se llevó acabo de manera natural de los sucesos, no existe manipulación ni estimulación con respecto a la realidad. Según Corbbeta (2003).

2.2. Escenario de Estudio

Variable Independiente: Control Interno; según Fonseca (2015) afirma: “Se ha determinado un proceso creado por el directorio, el personal administrativo y otros empleados de una empresa para brindar seguridad y confianza razonables en la observación del logro de cada meta (p. 2).

Variable dependiente: Gestión del área de caja. Perdon (2008) afirma que “en el desarrollo de sus objetivos sociales, es el organismo responsable de la óptima gestión de los fondos en la entidad, para el cobro y tramitación de los pagos. Contabilización de los distintos compromisos asumidos”.

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Técnica e Instrumentos	
Control Interno	Fonseca (2015) argumenta en su concepto: “todo un procesamiento que se efectúa por medio del consejo de directivos, personal administrativo y otros recurso humano de la empresa, creado con el propósito de suministrar una seguridad y confianza razonable observando la realización de cada uno de los objetivos”(p.42).	El Control Interno se mide considerando cinco dimensiones; pues para evidenciar la investigación se aplica La técnica de entrevista.	Ambiente de control	Desarrollo de funciones (MOF)	¿Considera que cada trabajador cumple las funciones de acuerdo al Mof?	Entrevista Guía de entrevista Análisis documental Guía de análisis del documento
			Evaluación de Riesgos	Documentos de gestión	¿Crees que el buen manejo de los documentos de gestión será más fácil el control de las actividades?	
				Riesgo de control	¿Consideras que se tienen que evaluar constantemente para evitar riesgos de control?	
			Actividades de Control Gerencial	Riesgo de detección	¿Consideras que se tienen que evaluar constantemente para evitar riesgos de detección de procesos?	
				Misión	¿Crees que la gerencia ejecuta sus actividades de acuerdo a la misión de la institución?	
			Información y comunicación	Objetivos	¿Crees que se cumple los objetivos que la gerencia determina en corto, mediano y largo plazo?	
				Manejo de recursos financieros	¿Consideras que la información contable recibida por los encargados de área llega en forma oportuna de acuerdo a lo solicitado?	
				Información contable	¿Consideras que la comunicación debe ser fluida y objetiva, veraz?	
				Comunicación fluida, veraz y objetiva.	¿Consideras que el personal siempre llega a la meta y cumplimiento de objetivos?	
			Supervisión y seguimiento	Cumplimiento de metas y objetivos	¿Crees que las actividades deben ser monitoreadas a corto tiempo?	
Monitoreo de las actividades.	¿Consideras que existe una programación financiera en los ingresos tributarios y no tributarios?					
Programación financiera						
Gestión del Área de Tesorería.	Perdono (2008) en su concepto:” encargada del manejo óptimo de los fondos en una institución u organización, ejerciendo el recaudo de efectivo y atendiendo el pago de los diferentes compromisos adquiridos, en desarrollo de su objetivo social”	Gestión del área tesorería se mide considerando cuatro dimensiones; La técnica para investigar es una guía de entrevista.	Recaudación	Ingresos tributarios		Entrevista
			Procedimiento de pagos	Ingresos no tributarios	¿Crees que debe existir coordinación a diario entre recaudación y cobranzas ?	Guía de entrevista.
				Cobranzas		Análisis documental
			Captación de fondos			
			Pago de adquisiciones	¿Consideras que los procedimientos de pagos internos		

	Pagos a través del CCI	son los más adecuados?	Guía de análisis del documento
		¿Consideras que los pagos se realizan de una manera eficiente?	
Adm. De fondos	Conciliaciones de libros y bancos	¿Consideras que la conciliación de libros y bancos se lleva de una manera eficiente para la buena gestión de la administración de fondos?	
	Custodia de títulos y valores	¿Consideras que la custodia de títulos y valores hace eficiente a la administración de fondos?	

2.3. Caracterización de Sujetos

Población

Según Hernández & Baptista entre otros (2014), determina a la población como: “el objeto de la investigación y sobre todo se considera determinar los elementos para generar los resultados” (pág. 174).

Los elementos del análisis están establecidos por un sistema de controles internos orientados a mejorar la gestión del territorio financiero de la ciudad de Morona, cuya población incluye empleados de Hacienda. Esto se muestra en el siguiente cuadro.

Tabla 1

Población áreas de la Municipalidad Morona

Área	N° de trabajadores
<i>Planificación y Presupuesto</i>	1
<i>Contabilidad</i>	1
<i>Tesorería</i>	2
<i>Abastecimiento y control Patrimonial</i>	2
<i>Recursos Humanos</i>	1
Total	7

Muestra

Según Portella y Martins (2015), una muestra se puede identificar como "una parte o un subconjunto de una población que tiene rasgos de interés para medir".

La población para el estudio está compuesta por siete trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas lo cual es manejable por la magnitud, entonces la muestra se encuentra compuesta por el mismo tamaño que está compuesta la población.

2.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos

Técnica

Entrevista

Según Bernal (2015) es un medio en el cual se comunican dos o más personas en donde por un lado son entrevistadores y por el otro lado entrevistado que se someten a la formulación de interrogantes y respuestas. (Pag. 52).

En la recolección de la información servirá para medir las dos variables en estudio control interno y gestión del área de Tesorería.

Análisis documental.

Según Bowen (2009), se considera como el proceso de evaluar o revisar documentos en cualquier formato para obtener los datos necesarios, de los cuales se puede interpretar algún significado (p. 27).

Los documentos serán proporcionados por los jefes de las jefaturas del área contable, tesorería, finanzas y planificación para un mejor análisis y buena interpretación.

Instrumento

Cuestionario

Contiene datos con interrogantes formuladas para el desarrollo de una entrevista en función a las variables de sistema del control interno y gestión del área de Tesorería, que será aplicada a la muestra en estudio.

2.5. Procedimiento de Recolección de Datos

El juicio se expresa en base a criterios de evaluación por expertos con referencia a la validez de los medios (cuestionario) que permiten la recolección de información. Al final, se seleccionaron tres expertos en la materia. Metodólogos, estadísticos, expertos en el campo de investigación estudiado.

La confiabilidad es el rigor científico de los datos recolectados de las muestras críticas tomadas por la prueba Crombach Alpha, que estima coeficientes científicos muy importantes.

2.6. Procedimiento de análisis de datos.

Se realizó un análisis basado en observaciones y la aplicación de cuestionario a los representantes de las áreas afines para medir las variables en estudio, en donde se pudo ver algunos alcances de soluciones por tal motivo se ha considerado esto como un método analítico.

Asimismo, se considera como un método deductivo e inductivo en este estudio en la que conlleva a la conclusión general, que las variables de sistema de supervisión interna y la gestión en el área de tesorería demostró un problema en la Municipalidad Distrital de Morona.

2.7. Criterios de rigor científico

Los autores Noreña, Alcaraz, & Rojas (2012) los criterios que debe acompañar a toda investigación.

Confiabilidad: Si los datos obtenidos en la Municipalidad eran fiables, se aplicó la herramienta de medición a los distintos gestores implicados en la aportación del estudio y se destacaron los resultados.

Consentimiento: este estudio recibió el consentimiento y la aprobación de un gerente de área tesorería que proporcionó información confiable, honesta y objetiva. En otras palabras, recopilamos información de manera ordenada, formal y coordinada.

Consentimiento informado, los participantes serán notificados voluntariamente de sus obligaciones y derechos para recopilar información. Esto es muy importante ya que el informante de la encuesta proporcionó información objetiva y honesta.

Confidencialidad, al aplicar entrevistas y recopilar información de documentos regulatorios en el sector financiero, se asegura de que las identidades de los participantes estén protegidas y que la información recopilada sea solo para fines de estudio.

Observación participante, solo los autores de este estudio y el personal, incluidos los residentes, participaron en la recopilación de información, así que indique los puntos importantes al recopilar la información.

III. RESULTADOS

3.1. Análisis y Discusión de Resultados

3.1.1. Análisis de Resultados

Analizar la situación actual del sistema de control interno identificando los puntos críticos del área de tesorería de la Municipalidad.

Para lograr el presente objetivo se aplicó como técnica de investigación la entrevista realizada a los 7 integrantes de la Municipalidad de Morona

Dimensión 1: Ambiente de control

En la entrevista realizada a los integrantes de la Municipalidad de Morona se coincidió en las respuestas obtenidas de las cuales dieron como resultado lo siguiente.

Tabla 2

Desarrollo de Funciones (MOF)

N°	Preguntas de la entrevista	Respuestas
1	¿Considera que cada trabajador cumple las funciones de acuerdo al Mof?	No, Considero; la mayoría de trabajadores no conocen los instrumentos de gestión
2	¿Crees que el buen manejo de los documentos de gestión será más fácil el control de las actividades?	Si, para que los trabajadores tengan al menos copias de los documentos para la buena gestión de las actividades

Interpretación

Se puede evidenciar que los trabajadores de la Municipalidad desconocen el manejo de los documentos de gestión y para ello se propone que los colaboradores al menos cuenten con copias de cualquier documento.

Dimensión 2: Evaluación de Riesgos

Tabla 3

Riesgo de Control, Riesgo de Detección

N°	Preguntas de la entrevista	Respuestas
3	¿Consideras que se tienen que evaluar constantemente para evitar riesgos de control?	Por supuesto las evaluaciones se tendrían que hacer mensualmente.
4	¿Consideras que se tienen que evaluar constantemente para evitar riesgos de detección de procesos?	Si, también se tiene que evaluar para hacer una buena gestión eficaz

Interpretación

Las evaluaciones para el control de riesgo se tienen que ser más efectiva en periodos cortos, para realizar buenas gestiones demostrando la eficiencia y eficacia.

Dimensión 3: Actividades de Control Gerencial

Tabla 4

Manejo de Recursos Financieros

N°	Preguntas de la entrevista	Respuestas
5	¿Crees que la gerencia ejecuta sus actividades de acuerdo a la misión de la institución?	No, no las cumplen.
6	¿Crees que se cumple los objetivos que la gerencia determina en corto, mediano y largo plazo?	Tampoco las cumple.

Interpretación

Se detecta que el control de gerencia está fallando desde la misión de la municipalidad como la determinación de los objetivos que la gerencia en sus tiempos y plazos determinados.

Dimensión 4: Información y comunicación

Tabla 5

Información Contable, Comunicación Fluida

N°	Preguntas de la entrevista	Respuestas
7	¿Consideras que la información contable recibida por los encargados de área llega en forma oportuna de acuerdo a lo solicitado?	No, llegan de forma oportuna.
8	¿Consideras que la comunicación debe ser fluida y objetiva, veraz?	Claro, eso es lo más importante la comunicación entre colaboradores para una buena gestión municipal.

Interpretación

En cuestión de la información y comunicación podemos observar que no llegan de forma oportuna cuando realmente se necesiten, pues esto es lo más importante que se tenga una buena comunicación fluida y verdadera.

Dimensión 5: Supervisión y seguimiento

Tabla 6

Monitoreo de Actividades

N°	Preguntas de la entrevista	Respuestas
9	¿Crees que el personal siempre llega a la meta y cumplimiento de objetivos?	No llega a la meta del 100% se diría que es un 70% nada más.
10	¿Consideras que las actividades deben ser monitoreadas a corto tiempo?	Las actividades deben ser monitoreadas cada semana, para ver el avance y cumplir metas establecidas.

Interpretación

En cuestiones de cumplimiento de sus objetivos pues no llegan al 100% por tal motivo las actividades deberán ser más supervisadas cada semana solo así cumplirán las metas que se propongan.

Para el primer objetivo también se realizó el análisis documental para corroborar lo recolectado en la entrevista realizada en la Municipalidad Distrital de Moroya.

Tabla 7

Presupuesto Personal

Meses	Presupuesto
Enero	536,883.00
Febrero	536,883.00
Marzo	536,883.00
Abril	536,883.00
Mayo	536,883.00
Junio	536,883.00
Julio	536,883.00
Agosto	536,883.00

Septiembre	536,883.00
Octubre	536,883.00
Noviembre	536,883.00
Diciembre	536,883.00
Total	6,442,596.00

Interpretación

La tabla anterior muestra el presupuesto que tiene la Municipalidad Distrital de Moroya para el año 2021, para cumplir con el pago de sus trabajadores.

Tabla 8

Pago Personal de Almacén

Meses	Presupuesto
Enero	5,000.00
Febrero	5,000.00
Marzo	5,000.00
Abril	5,000.00
Mayo	5,000.00
Junio	5,000.00
Julio	5,000.00
Agosto	5,000.00
Septiembre	5,000.00
Octubre	5,000.00
Noviembre	5,000.00
Diciembre	5,000.00
Total	60,000.00

Interpretación

Del presupuesto anual destinado al pago del personal de la Municipalidad Distrital de Moroya 60,000 soles esta destinada para el área de tesorería, en el cual solo se encuentran dos trabajadores en tesorería, ocasionando que no lleven un orden adecuado de la gestión del control interno del almacén.

Evaluación de la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morona.

Dimensión 1: Programación financiera

Tabla 9

Ingresos tributarios

N°	Preguntas de la entrevista	Respuestas
11	¿Consideras que existe una programación financiera en los ingresos tributarios y no tributarios?	No existe una programación financiera por parte del área competente.

Interpretación

Se evidencia la debilidad de una planificación con respecto a las finanzas tanto en los ingresos tributarios y no tributarios.

Dimensión 2: Recaudación

Tabla 10

Captación de Fondos

N°	Preguntas de la entrevista	Respuestas
12	¿Crees que debe existir coordinación a diario entre recaudación y cobranza?	Si, para que se puedan hacer los registros de ingresos en el SIAF.

Interpretación

El SIAF es un sistema que demanda mucha responsabilidad en su manejo para esto tanto los encargados de ambas áreas deben estar en constante coordinación a diario.

Dimensión 3: Procedimiento de pagos,

Tabla 11

Pagos de Adquisiciones

N°	Preguntas de la entrevista	Respuestas
13	¿Consideras que los procedimientos de pagos internos son los más adecuados?	No, porque los documentos no llegan a la oficina debidamente ordenados (ejemplo facturas con faltantes de firmas)
14	¿Consideras que los pagos se realizan de una manera eficiente?	Se diría un 50% nada más y el otro 50% es un problema para la recaudación.

Interpretación

Los procedimientos de pagos internos no son los adecuados y no se realizan de una manera eficiente, muchas veces la documentación de las facturas no cuenta con firmas, y los pagos supuestamente hasta el 50% logran recaudar.

Dimensión 4: Administración de fondos

Tabla 12

Custodia de títulos y valores

N°	Preguntas de la entrevista	Respuestas
15	¿Consideras que la conciliación de libros y bancos se lleva de una manera eficiente para la buena gestión de la administración de fondos?	Si, porque al hacer las conciliaciones, se lleva un balance adecuado.
16	¿Consideras que la custodia de títulos y valores hace eficiente a la administración de fondos?	Si, efectivamente la custodia de títulos y valores hacen que la administración sea eficiente.

Interpretación

Las conciliaciones, la custodia de títulos y valores lo realizan de una manera eficiente, llevan un balance adecuado, pues esto hace que la administración sea la más adecuada.

Para corroborar lo obtenido en la entrevista se realizó un análisis documental sobre la recaudación de fondos en la Municipalidad Distrital de Moroya

Tabla 13

Recaudación de Canon y Regalías

Meses	Monto Recaudado
Enero	46,447.27
Febrero	19.70
Marzo	102,653.03
Abril	17,750.90
Mayo	6,663.67
Junio	767,015.16
Julio	3,147.22
Agosto	247,606.79
Septiembre	3,056.55
Octubre	1,336.82
Noviembre	20,491.11
Diciembre	16,357.26
Total	1,232,545.48

Tabla 14*Recursos Ordinarios*

Meses	Monto Obtenido
Enero	2,900.00
Febrero	2,900.00
Marzo	102,900.00
Abril	2,900.00
Mayo	91,137.00
Junio	49,308.00
Julio	133,908.00
Agosto	159,289.00
Septiembre	2,900.00
Octubre	159,289.00
Noviembre	239,028.00
Diciembre	2,901.00
Total	949,360.00

Tabla 15*Recursos por operaciones oficiales de crédito*

Mes	Monto Obtenidos
Septiembre	179,686.00
Diciembre	10,100.00
Total	189,786.00

Tabla 16*Fondo de compensación Municipal*

Meses	Monto Autorizado
Enero	422,121.74
Marzo	808,263.03
Abril	283,429.89
Mayo	214,220.58
Junio	210,257.85
Julio	216,718.43
Agosto	279,201.26
Septiembre	546,555.22
Octubre	342,681.91
Noviembre	351,375.44
Diciembre	379,304.41
Total	4,054,129.76

Tabla 17*Recursos Directamente recaudados*

Meses	Monto Recaudado
Abril	39,052.51
Total	39,052.51

Interpretación

Según la información documental analizada en la Municipalidad Distrital de Moroya, tiene varios medios de recaudación en el ámbito de su competencia; durante el año 2020 la empresa recaudo la cantidad de 6,464,873.75, lo cual se toma como referencia que puede cumplir todas sus obligaciones.

Para el tercer objetivo elaboramos una propuesta de controles internos para mejorar la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morona

Título de la Propuesta.

Elaborar una propuesta plan de controles internos para mejorar a la buena gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morona.

Responsables:

Autores

Huancas Zapata Ingrid Natalia

Ramos Esquen Manuel

Jefe del área de tesorería Municipalidad Distrital de Morona.

- Percy Cáceres Trigoso.

Introducción:

En vista que actualmente se vuelve polémico la buena gestión en el sector público es un indicio para que el actual estudio se tome en cuenta desde un punto de propuesta en donde los controles internos deban cumplir con cierto proceso o procedimiento acordes con las acciones llevadas a cabo en el área de tesorería.

Por otro lado, se desarrolla la siguiente propuesta para darles una aportación de lineamientos para una mejora en la gestión eficiente y eficaz en las tareas.

Alcances, propósitos y aplicaciones

Fondos de caja chica.

El propósito de esta política es especificar todas las entidades y administradores de efectivo que siguen los principios de supervisión interna y los tramitación que deben seguir.

Políticas de la Municipalidad.

La política de la Municipalidad requiere que se administren, administren, administren y pongan a disposición de todos los cesionarios varios fondos en efectivo para su uso a largo plazo de manera oportuna y adecuada.

Objetivo del fondo de caja chica.

La poca cantidad de dinero destinada a cubrir una pequeña cantidad de gastos organizativos temporales y urgentes que no requieren el uso de cheques.

Justificación del aporte.

Posteriormente a la entrevista con el responsable del área de tesorería nos conllevó a sacar un análisis crítico constructivo en donde a la municipalidad en esa área le falta un plan

de desarrollo y control de cada proceso o procedimiento de todas las actividades desarrolladas y un plan de ejecución por aquellas que están en curso dotándolas de una buena supervisión para que ellas cumplan con las metas establecidas del área.

Al final tener una buena supervisión interna en el área de tesorería en el corto plazo y así seguir el monitoreo para los ajustes o mejoras en el transcurso del tiempo.

Objetivo General.

Verificar el desarrollo del plan de control interno para mejorar el área administrativa de tesorería en los siguientes años.

Objetivos Específicos.

- Verificar que el control interno de la municipalidad esté acorde con el desarrollo de la secuencia de procesos y Subsanan algunos desperfectos a medida que se va desarrollando el plan de control interno.
- Aplicar los flujos de procesos por cada área propuestos.
- Supervisar que el plan este marchando correctamente en los primeros meses.

1.- Verificar que el control interno de la municipalidad esté acorde con el desarrollo de la secuencia de procesos y subsanar algunos desperfectos a medida que se va desarrollando el plan de control interno.

Actividad	Periodo	Responsable
Implementar de un sistema de control en función a los flujos de procesos, para ello debe contar con buenos equipos de pcs y los programas adecuados para las actividades a realizar	Desde el mes Agosto del año 2021 y todo el año 2022.	Encargado del área de informática Especialistas en sistemas / computación
Adquirir los materiales, insumos y suministros necesarios para	Desde el mes Agosto del año 2021 y todo el año 2022.	Encargado del área de logística

implementación del sistema

Supervisar que todo el sistema implementado y ejecutado con éxito. Desde el mes Agosto del año 2021 y todo el año 2022. Estará a cargo de la Gerencia municipal, contador, alcalde, jefes de áreas competentes y asesores

Aplicar los flujos de procesos por cada área propuestos.

FLUJO DE PROCESOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORONA

Ilustración 1

Pago de Tributos (Impuesto predial, Arbitrios, seguridad

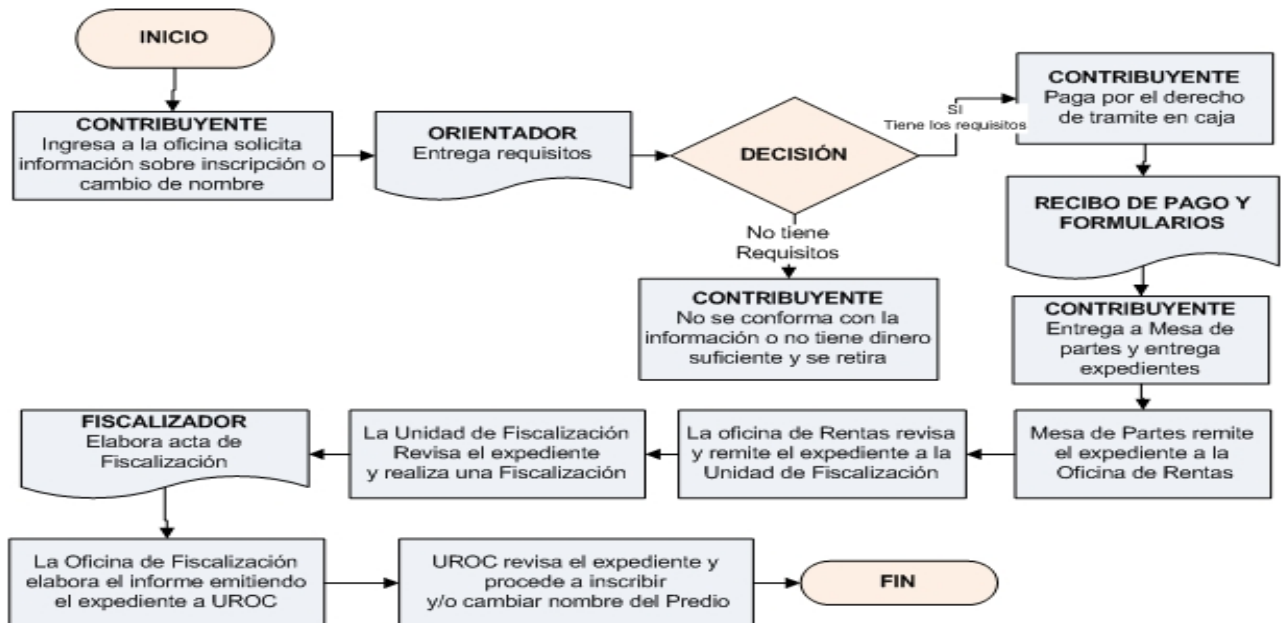


Ilustración 2

Inscripciones y/o cambio de nombres de predios

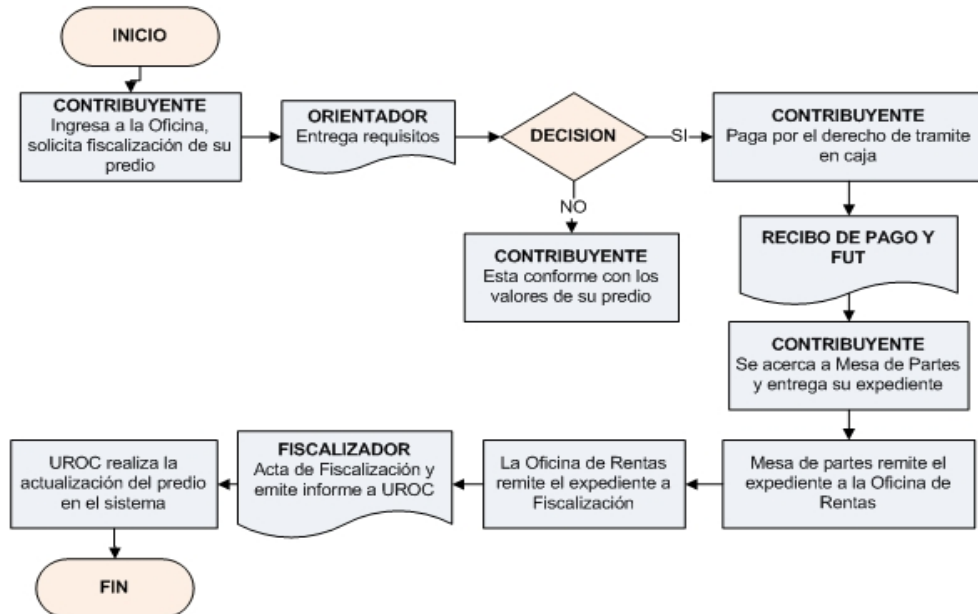


Ilustración 3

Constancias diversas (No adeudo, pago de alcabala)

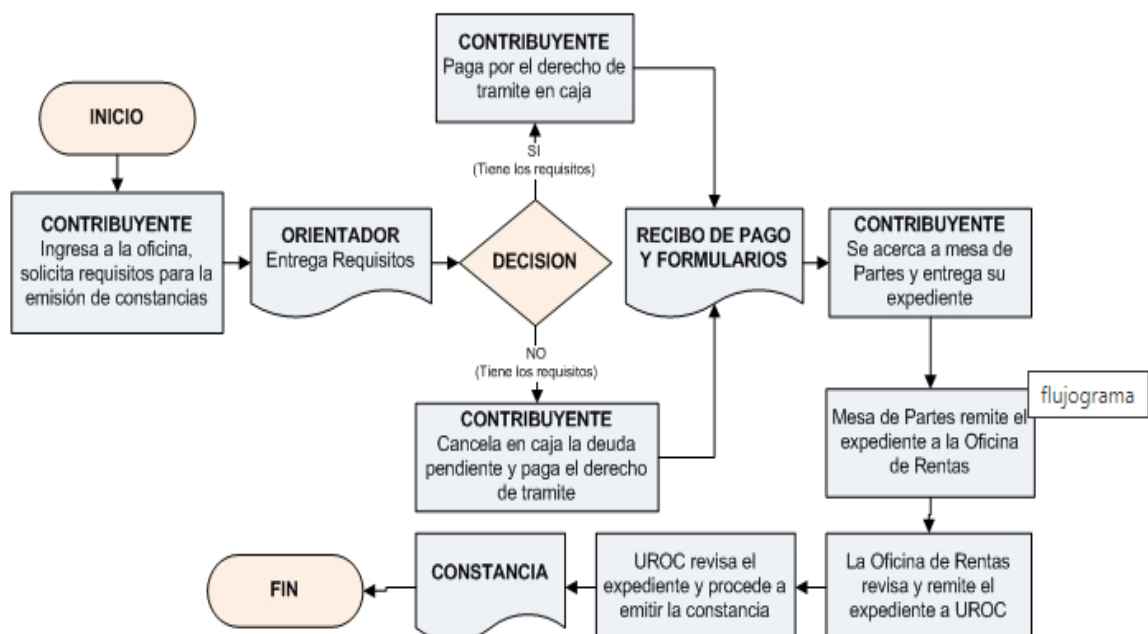


Ilustración 4

Fiscalizaciones de predios

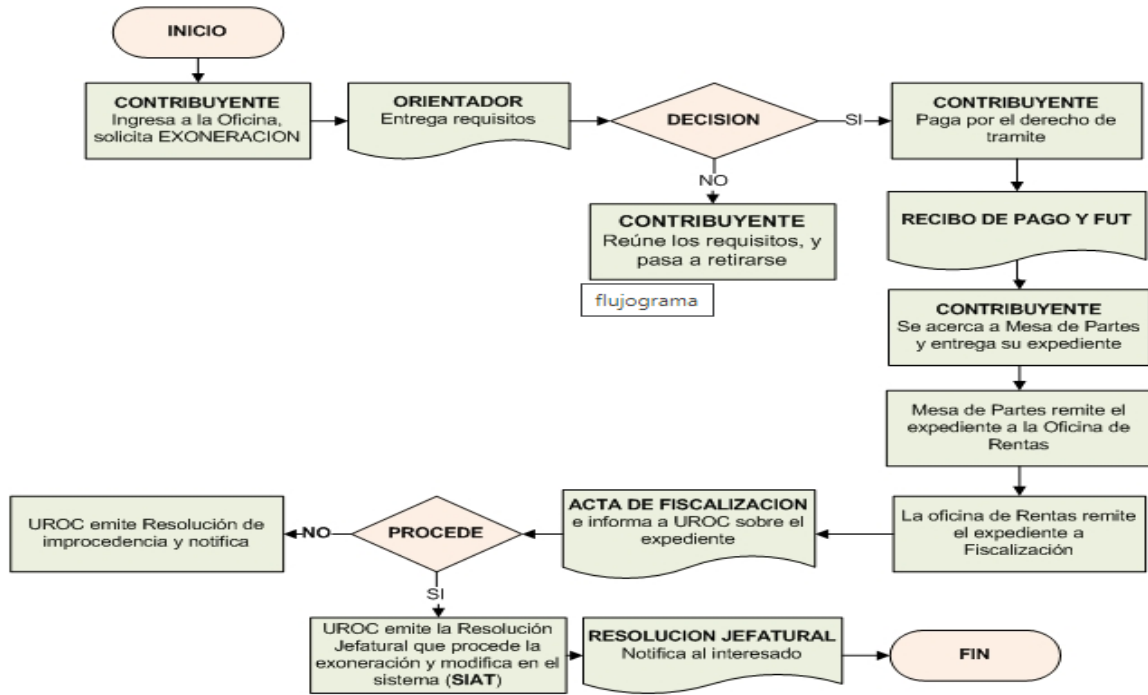


Ilustración 5

Fraccionamiento de deuda tributaria

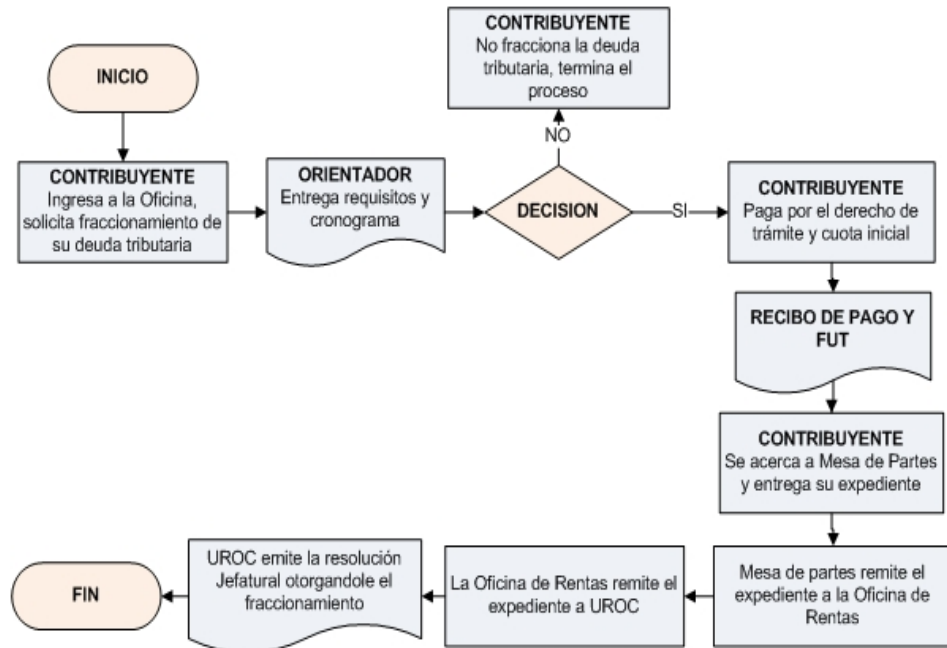


Ilustración 6

Exoneración de impuesto predial y/o arbitrios

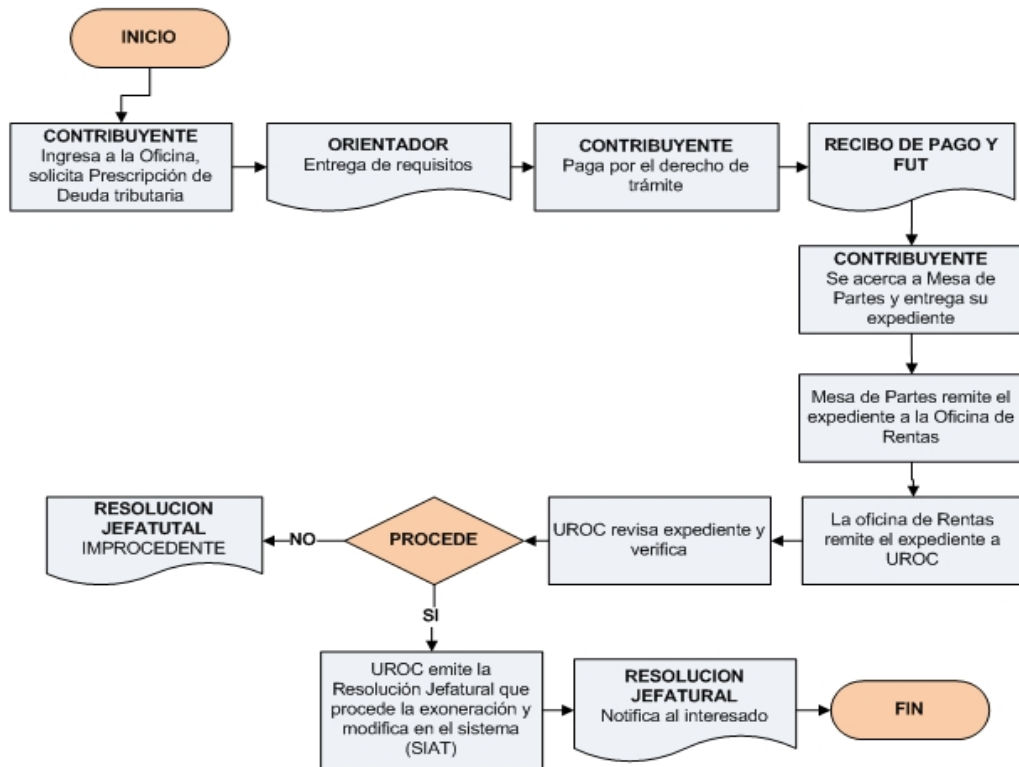


Tabla 18

Presupuesto para un nuevo personal

Meses	Sueldo
Enero	1,200.00
Febrero	1,200.00
Marzo	1,200.00
Abril	1,200.00
Mayo	1,200.00
Junio	1,200.00
Julio	1,200.00

Agosto	1,200.00
Septiembre	1,200.00
Octubre	1,200.00
Noviembre	1,200.00
Diciembre	1,200.00
Total	14,400.00

Interpretación

Con los flujos de cobranza planteada a la municipalidad y la implementación de un nuevo trabajador para el área de tesorería, la municipalidad tendrá un mejor orden en cuanto al orden de su documentación y políticas de cobranza lo que le permitiría tener una mejor recaudación en la institución.

3.- Supervisar que el plan este marchando correctamente en los primeros meses.

Tabla 19

Supervisión del plan en marcha

Actividad	Periodo	Responsable
Verificar que los flujos de procedimientos estén marchando acorde en especial el área de tesorería.	Los tres primeros meses de implementada la propuesta	área contable Asesores
Verificar el proceso de pago según su cronograma de cobranza y/o fechas programadas	Los tres primeros meses de implementada la propuesta	área contable
Monitorear que todo esté bien y anotar algunos desperfectos que pueda tener cada proceso.	Todos los meses se realizará la supervisión	Estará a cargo del contador, gerente municipal, alcalde y asesores.

2.1.1. Discusión de resultados.

En este estudio se utilizaron herramientas y técnicas adecuadas para la obtención de la información siendo así, un instrumento como cuestionario que ha sido verificados y validado por 03 Jueces expertos que garantiza la credibilidad y la veracidad; siendo así, en referencia al primer objetivo en donde es: Analizar la situación actual del sistema de control interno, para identificar los puntos críticos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morona; con la primera dimensión en el ambiente de control, pues se evidencia que los colaboradores desconocen los documentos de gestión como también su manejo en sus operaciones, puesto que se deben tomar en cuenta la orientación y capacitación con respeto a esta debilidad; Como lo dice según Fonseca (2015) que los integrantes deben tener una cultura sobre la supervisión interna para las buenas prácticas en sus operaciones y normas convivientes. (p.54); por otro lado en la segunda dimensión con respecto a analizar de riesgos; hay un descontento en la analización de riesgos no es efectiva, no demuestra la eficiencia y eficacia, tal es así citamos a Fonseca (2015) en donde el análisis de riesgos es considerar la tramitación de la gestión ya sea en la planificación, la buena manipulación y control de los documentos y que esto pueda poner en riesgo a las organizaciones; por otro lado en la tercera dimensión correspondiente a actividades de control gerencial, se evidencia una falla total no están comprometidos con la misión y objetivos de la institución, según Fonseca (2015) se debe aplicar normas y procesos con el fin de llevar a cabo las gestiones requeridas sin perjudicar el logro de los propósitos. (p.75); seguimos con la cuarta dimensión información y comunicación, hacen mención que es una debilidad con los trabajadores de la municipalidad; la información no llegan en los tiempos oportunos por no contar con una buena comunicación fluida y veraz; Mantilla (2015) argumenta que tanto la comunicación y la información avala el flujo de procesos eficaz para dar cumplimiento a sus responsabilidades tanto para cada trabajador como para el equipo de trabajo; y finalizando en la quinta dimensión en Supervisión y seguimiento, las metas y objetivos de la institución no llegan a cumplirse al 100% por lo cual se debe tener más énfasis en las supervisiones cada semana o quincenal. Por otro lado en el objetivo 2: Evaluar la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morona, en la primera dimensión de programación financiera, no cuenta con una programación y planificación de los tributos y no tributos, tal cual lo cita el MEF, en donde dice que es el procedimiento en donde eligen los instrumentos de estrategia financiera y mide el alcance de los objetivos u

objetivo en tiempos determinados; en la segunda dimensión correspondiente a la Recaudación; utilizan el sistema del SIAF del cual es un manejo de mucha responsabilidad que determina el presupuesto para las actividades a realizar, por otro lado la Dirección General de Crédito Público y Tesorería Nacional, (1998) no dice argumentando este concepto que es la acumulación de los pagos que realizan cada día una empresa u organización; con respecto a la tercera dimensión de procedimiento de pagos, en la municipalidad los procedimientos de pagos no son adecuados y no lo realizan de una manera eficaz, algunas veces se les olvida de reportar las facturas de lo recaudado y en montos en porcentajes solo el 50%, acotamos según el artículo 32 de la Ley N° 28693, Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, nos refiere que todo proceso de pago tiene que respetarse a las normas, disposición de la administración pública tal es uno de los sistemas más usados como el SIAF, y por último en la cuarta dimensión correspondiente a Administración de fondos, con respeto a ello argumentan que la custodia de títulos y valores, las conciliaciones lo manejan de una manera eficiente en donde llevan un balance idóneo y esto permite que la administración oportuna, según la Dirección Nacional del Tesoro Público” (DNTP), nos dice que todo fondo recaudado debe depositarse a las cuentas bancarias en un plazo no mayor de 24 horas.

2.2. Consideraciones Finales

En referencia al objetivo general; la tesis se ha realizado con la finalidad de ejecutar un sistema de supervisión interna para mejorar la Gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morona

En referencia al primer objetivo; se evidenció que el sistema de supervisión interna no se ejecuta por lo que no existe.

En referencia al segundo objetivo; no existe una adecuada gestión en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Morona.

En referencia al tercer objetivo; no existe actualmente un sistema de supervisión interna en la Municipalidad Distrital de Morona, por lo tanto, se tiene que instalar y ejecutar.

Se recomienda realizar controles internos periódicamente para ver la situación actual.

Se recomienda poner en evaluación al responsable del área de tesorería con el objetivo de detectar si es eficiente y eficaz en sus actividades diarias.

Se recomienda ejecutar un sistema de supervisión en el área de tesorería con la finalidad de tener un buen control de los ingresos.

Se recomienda reclutar personal especializado en la instalación y funcionamiento del sistema de supervisión interna y capacitar al personal encargado para que haga un buen desarrollo del control.

REFERENCIAS:

- Andreas. (2017). Analysis of Operating Cash Flow to Detect Real Activity Manipulation and Its Effect on Market Performance [Análisis del flujo de caja operativo para detectar la manipulación de la actividad real y su efecto en el desempeño del mercado]. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(1), 524-529. Obtenido de <https://www.econjournals.com/index.php/ijefi/article/download/3981/pdf>
- Cruz, J. (2017). Las enseñanzas que dejó ENRON: a las corporaciones no hay que dejarlas demasiado sueltas. Recuperado de https://www.clarin.com/economia/ensenanzas-dejo-enron-corporaciones-dejarlas-demasiado-sueltas_0_rkMUiNDPW.html
- Fernández, S. (2014). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas. Obtenido de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendocienciascontables/article/viewFile/247/203>
- Fonseca, O. (2015). Sistema de control interno para organizaciones. Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno. Lima: Ediciones IICO.
- Mendoza, A. (2018) televisa presenta “falla financiera” sus acciones cayeron más de 10 por ciento. Recuperado de <https://www.elsoldemexico.com.mx/finanzas/televisa-presenta-falla-financiera-sus-acciones-cayeron-mas-de-10-por-ciento-750990.html>
- Moncayo, C. (2016). Importancia del control interno en las empresas. Recuperado de <https://www.incp.org.co/importancia-del-control-interno-en-las-empresas/>
- Segura, J. (2018) El 93% de municipios provinciales ya cuenta con Órgano de Control de la Contraloría. Recuperado <https://gestion.pe/peru/politica/93-municipios-provinciales-cuenta-organo-control-contraloria-241365-noticia/>
- Vadron. (19 de 02 de 2004). Sistema de Control de Tesorería. Recuperado el 09 de 08 de 2017, de https://www2.ulpgc.es/hege/almacen/download/11/11315/24_control_de_tesoreri.pdf
- Alarcón, I. (2015). Sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huambos. Tesis de pregrado. Universidad Señor de

Sipán. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3608/ALARCON%20ALVAREZ%20IRIS%20ESMILDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Arias, C. (03 de 12 de 2002a). Tendencias Actuales en la Contabilidad: Algunas Experiencias del Banco de la República. Recuperado el 10 de 08 de 2017, de http://www.cemla.org/contabilidad/docs/acp_8_Colombia-esp.pdf

Amanj, M., & Ahmed, A. (2018). Internal Control Systems & Its Relationships With The Financial Performance In Telecommunication Companies [Sistemas de control interno y sus relaciones con el desempeño financiero en las empresas de telecomunicaciones]. *International journal of scientific & technology research*, 7(11), 82-88. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/330544690_internal_control_systems_and_its_relationships_with_the_financial_performance_in_telecommunication_companies_a_case_study_of_asiacell

Beltrán, M., & Belzugarri, K. (2015). Control interno para la optimización de la gestión en las organizaciones no gubernamentales de la provincia de Huancayo. Tesis de pregrado. Universidad Nacional del Centro del Perú. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3279/Beltran%20Poma-Belzugarri%20Perez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Benavides, M., & Berru, A. (2016). La gestión administrativa y su incidencia en el control de inventario de la empresa Agrocentro N&B SCRL - Bagua Grande 2015. Tesis de pregrado. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3499/BENAVIDES%20ROJAS%20MARIA%20ROXANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Campos Gonzales, S. A. (2014). Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014. Obtenido de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/214>

Chayña, F. (2016). El sistema de control interno contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital de Torata. Tesis de pregrado. Universidad José Carlos Mariátegui. Obtenido de <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/ujcm/431>

- Chicaiza, D. (2018). Diseño de un sistema de control interno para la administración de inventarios empresa Texplan Quito – Ecuador.” Tesis de pregrado. Obtenido de <http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/1634/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2018-019.pdf>
- Colque, G. (2014). Propuesta de diseño de control interno como herramienta en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro. Tesis de pregrado. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/3719>
- Contraloría General de la Republica (2006). Página web. <http://www.minam.gob.pe/comite/wpcontent/uploads/sites/67/2014/10/Marco-conceptual-del-CI.pdf> <http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/handle/UNITRU/2002>
- Espinoza, D. (2013). El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos. Lima Perú. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1166/1/espinoza_qd.pdf
- Estupiñan, R. (2015). Control interno y fraude. Análisis de informe. Coso I, II, III con base en los ciclos transaccionales. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Flores, G. S. (2017). Propuesta para evaluar el control interno para el mejoramiento de la gestión de inventarios en la empresa electrohogar en la ciudad de Santo Domingo, año 2017. Santo Domingo. Ecuador. Obtenido de https://issuu.com/pucesd/docs/trabajo_de_titulacion_paredes-flor
- Flores, Z. (2015). La Participación del Control Interno en la Gestión Administrativa y Contable de las Empresas Constructoras del Perú, obtenido de: <https://es.scribd.com/document/298467766/LA-PARTICIPACION-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-GESTION-ADMINISTRATIVA-Y-CONTABLE-DE-LAS-EMPRESAS-CONSTRUCTORAS-DEL-PERU-2013>
- Garrido, J., & Quesada, F. (2015). Contraloría: Solo 25% de entes públicos tienen control interno.
- Gordillo, C. (2014) Teoría de la administración pública, disponible en; http://www.academia.edu/7683298/Teor%C3%ADa_de_la_Administraci%C3%B3n_P%C3%BAblica

- Guerrero, D. P. (2014). Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la compañía DUMASA S.A.S. Santiago de Cali, Colombia. Obtenido de <https://red.uao.edu.co/bitstream/10614/6881/1/T05018.pdf>
- Laban, D. (2017). En su tesis titulada: Los Mecanismos De Control Interno En El Área De Tesorería De Las Municipalidades Del Perú: Caso Municipalidad Distrital San Miguel De El Faique - Huancabamba, 2016. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044550>
- López, A. (2014). Análisis y diagnóstico de los recursos naturales, económicos y sociodemográficos de la provincia de el oro 2002 – 2012. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/5199/1/TESIS%20DE%20XAVIER%20LOPEZ.pdf>
- Lucero, M. E., & Valladolid, R. E. (2013). Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la superintendencia de bancos y seguros con corte 2012. Cuenca Ecuador. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/3376/1/TESIS.pdf>
- Mahadeen, B., Al-Dmour, R., Obeidat, B., & Tarhini, A. (2016). Examining the Effect of the Organization's Internal Control System on Organizational Effectiveness: A Jordanian Empirical Study [Examen del efecto del sistema de control interno de la organización sobre la eficacia organizativa: un estudio empírico]. *International Journal of Business Administration*, 7(6), 22-41. doi:<http://dx.doi.org/10.5430/ijba.v7n6p22>
- Niño, L. (2017). “Propuesta de implementación de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa de confecciones Ravsa Sport de la ciudad de Lambayeque - 2016.” Tesis de Pregrado. Obtenido de <http://repositorio.udl.edu.pe/bitstream/UDL/96/3/NI%C3%91O%20S%C3%81NCHEZ%20LIZBETH%20ROSSELLI%20ok.pdf>
- Ñaupá, D. L. (2016). Incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la municipalidad distrital de Asilo, periodos 2014 – 2015. Puno Perú. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2991/%C3%91aupá_Choque_huanca_Daisy_Lizeth.pdf?sequence=1
- Poveda, J., & Puente, S. (2016). Importancia del control interno en el sector público. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833405.pdf>

- Ramírez (2017) control interno en el área de tesorería de la municipalidad provincial el Collao Ilave, periodo 2017
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13247/Ramirez_Chura_Julio_Hernan.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Saldaña, Z. A. (2016). El sistema de control interno en el área de tesorería y su impacto en la liquidez de la estación de servicios mochica S.R.L en el año 2016. Trujillo Perú. Obtenido de http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10049/Salda%C3%B1a%20Cortez%20Zayra%20Alejandra_parcial.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Solis, E. (2014). El Sistema de Control Interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la Gestión Administrativa del Gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo. Tesis de pregrado. Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/8019/1/TMAG004-2014.pdf>
- Tello, S. (2014). Sistema de control interno en la gestión administrativa contable y financiera para la federación de organizaciones negras y mestizas del sur occidente de esmeraldas, atacames, muisne (fonmsoeam), de la cadena del cacao fino de aroma. Tesis de pregrado. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/48/1/SHEYLA%20TELL>
- Urbina, M. (2015). El Sistema de Control Interno Contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital de Guadalupe. Tesis de pregrado. Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/5393>
- Vásquez, C. (2014). Implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la Municipalidad Distrital De Chao – La Libertad. Tesis de pregrado. Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2437/TESIS%20MAEST>
- Vega, R. (2015). El control interno y su incidencia en el área de tesorería de la Universidad Nacional del santa periodo 2014. Chimbote Perú. Obtenido de 105 http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1157/CONTROL_INTERNO_COMPONENTES_DEL_CONTROL_INTERNO_VEGA_GARAY_ROBERTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zavaleta, C. (2013). Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013. (Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Chimbote, Perú. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027832>

ANEXOS

ANEXO 1: Resolución De Aprobación De Proyecto De Investigación



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1219-FACEM-USS-2020

Chiclayo, 26 de noviembre de 2020.

VISTO:

El Oficio N°0605-2020/FACEM-DC-USS de fecha 25/11/2020, presentado por el (la) Director (a) de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y el provelido del Decano de FACEM, de fecha 26/11/2020, sobre aprobación de proyectos de investigación, y;

CONSIDERANDO:

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

Que, según Art. 20 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 210-2019/PD-USS de fecha 08 de noviembre de 2019, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El periodo de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

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

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR los proyectos de investigación, de los estudiantes del IX ciclo de la asignatura de Investigación I, sesión "A", de la modalidad presencial regular, semestre 2020- II, de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, a cargo de la docente Mg. SUAREZ SANTA CRUZ LILIANA DEL CARMEN, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE

Dr. EDGAR ROLAND TESTA TORRES
Decano(e)
Facultad de Ciencias Empresariales

Mg. Sandra Mary Guzmán
SECRETARÍA ACADÉMICA (S)

Cc.: Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1219-FACEM-IUSS-2020**

N°	APellidos y Nombres	TÍTULO	LÍNEA
1	AGAPITO FLORES ALEXIS RONALD	AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS RIESGOS TRIBUTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIO Y DISTRIBUCIONES MARDANY E.I.R.L., CHICLAYO.	SECCION EMPRESARIAL Y EMPRENDEDOR
2	ALARCON PERALTA SOLEDAD DIAZ REQUEJO VIVIANA BEATRIZ	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO COMO HERRAMIENTA PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA EL CUIMA FRIO E.I.R.L. CHICLAYO	SECCION EMPRESARIAL Y EMPRENDEDOR
3	ASATE CORRETO GURISA ELIZABETH NEGRO HERNANDEZ CONSUELO ESTERANIA	IMPACTO FINANCIERO A CONSECUENCIA DEL COVID 19 EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA MOTOR PERU SAC - LIMA	SECCION EMPRESARIAL Y EMPRENDEDOR
4	BAUDERA VENTURA ROSA MARIA	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LA EMPRESA CONSTRUYENDO CHICLAYO SAC - CHICLAYO	SECCION EMPRESARIAL Y EMPRENDEDOR
5	BANDA CAMPOS KARIN JULIA NEGRO CUSPI GLEYS	GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU IMPLICANCIA EN LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA, EMPRESA SERVICIOS Y TRANSPORTES DIMER E.I.R.L.	SECCION EMPRESARIAL Y EMPRENDEDOR
6	BRINIS VASQUEZ, CATHERINE ESTEFANI DELGADO CURIAS, ANGEL GERMAN	PROCESO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA Y LA CALIDAD DE GASTO EN OBRAS VIALES Y JORNADOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL SAN JOSE	SECCION EMPRESARIAL Y EMPRENDEDOR
7	CANCYRE ROSALES IVYSSON DEL ROSARIO FIGUEROA RUTH ANALI	INCIDENCIA DEL PROGRAMA REACTIVA PERU EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA CONSULTORA & CONSTRUCTORA RUIR SAC - CHICLAYO	SECCION EMPRESARIAL Y EMPRENDEDOR
8	CRUZADO CUCQUE YULISSA VERALDINE GARCIA QUINTANA ISABELA	GESTION DE COBRANZA PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA EL AGUILA IMPORT L.R.L., CHICLAYO	SECCION EMPRESARIAL Y EMPRENDEDOR
9	DE LA CRUZ RAMIREZ JOSE ANTONIO	GESTION TRIBUTARIA PARA INCREMENTAR LA RECAUDACION DE IMPUESTOS MUNICIPALES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SALAS	SECCION EMPRESARIAL Y EMPRENDEDOR
10	DELGADO CARRERA SHIANA EDITH PAJILLANOS LIZ MARITA	AUDITORIA OPERATIVA EN EL PROCESO DE COMPRAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GRUPO OPTICENTERVISION S.A.C - TRUJILLO	SECCION EMPRESARIAL Y EMPRENDEDOR
11	ESPINOZA PASTOR DAIRWIN JOSE BUENOSIA CAMPOS HECTOR CESAR	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FORESTERA BRAYAN E.I.R.L. FERROVIA	SECCION EMPRESARIAL Y EMPRENDEDOR
12	SACACAO DIAZ, DAN ISRAEL GARCILLO GÓMEZ, MAYLIM ELLIANY RAMOS ESCOBAR MANUEL	AUDITORIA OPERATIVA PARA MEJORAR LA GESTION DEL AREA DE LOGISTICA DE LA EMPRESA DESARROLLO INTEGRAL DE NUEVO PACHACUTE SAC LIMA.	SECCION EMPRESARIAL Y EMPRENDEDOR
13	HUANCA DAPATA INGRID	SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORONA, LORTO	SECCION EMPRESARIAL Y EMPRENDEDOR
14	RODRIGUEZ GARCHEZ, VICTOR JOEL HUERTAS CACERES, MARCO ARNALDO	GESTION FINANCIERA Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ESOPLAST SAC CHICLAYO	SECCION EMPRESARIAL Y EMPRENDEDOR
15	LEONTO SANCHEZ MARY CELO	PLAN DE CONTROL INTERNO Y SU REPLICACION PARA DISMINUIR EL RIESGO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA PESQUERA ROSY ALESSANDRA S.A.C., CHICLAYO	SECCION EMPRESARIAL Y EMPRENDEDOR
16	LÓPEZ DIAZ SARA NOEMI	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LEONCITO SOCIEDAD ANÓNIMA, CHICLAYO	SECCION EMPRESARIAL Y EMPRENDEDOR
17	MONGALVE AGUIRRE ROSILMAR GORE LUCERO TAMPIN PAUL HANS	LA MORTALIDAD Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA COOPERATIVA DE SERVICIOS MÚLTIPLES SOL & CAFÉ UDA LA LÓN	SECCION EMPRESARIAL Y EMPRENDEDOR
18	MELÉNDEZ MUNDACA BRIAN MARCOS PERINO SAMILLAN PADUA JULIANA PÉREZ VIZO KELA ANGÉLICA	PLANEAMIENTO FINANCIERO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA "ENERGIA PERU CONSULTORES GENERALES S.A.C. CHICLAYO	SECCION EMPRESARIAL Y EMPRENDEDOR
19	MONTENEGRO VÁSQUEZ MILAGROS DE JESÚS	GESTION DEL IMPUESTO PREDIAL Y SU INFLUENCIA EN LA RECAUDACION DE INGRESOS PROPIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TUMÁN - CHICLAYO	SECCION EMPRESARIAL Y EMPRENDEDOR
20	MUÑOZ DÍAZ DAVID MICHAEL HENRI	EVALUACION DE LA MORTALIDAD DEL IMPUESTO PREDIAL Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACION TRIBUTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORALES - TARIAPOTO	SECCION EMPRESARIAL Y EMPRENDEDOR

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

 Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 12-19-FACEM-USS-2020**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	TÍTULO	LÍNEA
21	MUÑOZ CHRA DIANA CAROLINA RODRIGUEZ HUACÓRICO RAQUEL	GESTIÓN DE COBRANZA TARRA DE AGUA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO DE LA JUNTA DE USUARIOS MOTUPE	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDEDORÍA
22	NIMA BOPO, ALEXANDRA CAROLINA RUIZ TORRES, CRISTINA MIRELY	SISTEMA DE INVENTARIO VALORADO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL ALMACÉN DE ALMACÉN PARA LA EMPRESA PROCESOS INDUSTRIALES ROMA SAC, CHICLAYO	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDEDORÍA
23	ORDÓÑEZ DEL CASTILLO MARÍA DEL ROSARIO TIPI LEÓN NATALY CRISTEL	FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOTUPE, LAMBAYEQUE	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDEDORÍA
24	POZO VERA TAMARA HARLIE	AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA COMO INSTRUMENTO PARA REDUCIR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA ESPRON SAC, PIMENTEL	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDEDORÍA
25	QUICO MONTAÑA NANNARICÉLO	PLAN FINANCIERO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA PROCESOS INDUSTRIALES ROMA-CHICLAYO	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDEDORÍA
26	SAMBO CARBALLO HARALIZ ZAMORA CALDERÓN JOSÉ ERLAND	FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU IMPACTO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA REDA INVERSIONES FERRETERAS S.R.L. CHICLAYO	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDEDORÍA
27	REQUEJO ZAMORA QUIJAN VÍCTOR	INFLUENCIA DEL IMPUESTO PROPIAL EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANTA CRUZ	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDEDORÍA
28	ROJILLO MADRO, ROGER PAUL	CULTURA FINANCIERA Y SU EFECTO EN EL DESARROLLO EMPRESARIAL EN LOS COMERCIANTES DEL MERCADO-SAN PEDRO, CUSCO	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDEDORÍA
29	SALAZAR CORTÉS O ALVAREZ JHANA SALAZAR GUEVARA STEPHANY CATHERINE	PLANIFICACIÓN FINANCIERA PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA COMERCIALIZACIÓN DE BAGAÑOS DEL SUB SECTOR DE RISO CHONGUYARI	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDEDORÍA
30	SALAZAR TULLIME FERNANDO BRAYHAN TRACÓ MEDINA LESLY YÉVYEN	SISTEMA DE CONTROL ABC PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA FILADORA NUEVO HORIZONTE SAC – CHICLAYO	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDEDORÍA
31	SÁNCHEZ RAMOS MELISSA LORENA	AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA COMO HERRAMIENTA PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA SERVIMOD PERÚ SAC, CHICLAYO.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDEDORÍA

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel

Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

ANEXO 2: Cartilla De Validación Del Instrumento De Recolección De Datos

Validación por el Mg. Suarez Santa Cruz Liliana

UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN
FACULTAD CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Chiclayo, 07 de Mayo del 2021

Señor

Mg. Suarez Santa Cruz Liliana

Chiclayo

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y a la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad señor de Sipán, en la asignatura de Investigación II, estamos trabajando la investigación denominada "SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORONA, LORETO, 2020".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizara para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestra investigación.

Agradecemos antemano su valioso aporte.

Atentamente



INGRID N. HUANCAS ZAPATA

DNI N° 75733232

Atentamente



MANUEL RAMOS ESQUEN

DNI N° 01053061

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		SUAREZ SANTA CRUZ LILIANA
	PROFESION	CONTADOR
	ESPECIALIDAD	Auditor Gubernamental
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	14 años
	CARGO	Auditor y docente universitario
TITULO DE LA INVESTIGACION		
SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORONA, LORETO, 2020.		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	Huancas Zapata Ingrid Natalia ORCID: 0000-0002-9052-809X Ramos Esquen Manuel ORCID: 0000-0002-8288-5660	
ESPECIALIDAD	CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Guía de Entrevista	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Proponer un sistema de control interno para mejorar la Gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morona 2020.	
	ESPECIFICOS Analizar la situación actual del sistema de control interno, para identificar los puntos críticos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morona. Evaluar la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morona. Elaborar una propuesta de controles internos para mejorar la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morona.	
INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO		
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "SI" SI ESTÁ DE ACUERDO O CON EL ITEM PLANTEADO ES SIFICIENTE PARA MEDIR LA DIMENSION O "NO" SI ESTÁ EN DESACUERDO QUE EL ITEM PLANTEADO ES INSUFICIENTE PARA MEDIR LA DIMENSION SI ESTA EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 16 ítems y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO								
DIMENSIÓN: Ambiente de Control								
1	¿Considera que cada trabajador cumple las funciones de acuerdo al Mof?	x		x		x		
2	¿Crees que el buen manejo de los documentos de gestión será más fácil el control de las actividades?	x		x		x		
DIMENSIÓN: Evaluación de riesgos								
3	¿Consideras que se tienen que evaluar constantemente para evitar riesgos de control?	x		x		x		
4	¿Consideras que se tienen que evaluar constantemente para evitar riesgos de detección de procesos?	x		x		x		
DIMENSIÓN: Actividades de control gerencial								
5	¿Crees que la gerencia ejecuta sus actividades de acuerdo a la misión de la institución?	x		x		x		
6	¿Crees que se cumple los objetivos que la gerencia determina en corto, mediano y largo plazo?	x		x		x		
DIMENSIÓN: Información y comunicación								
7	¿Consideras que la información contable recibida por los encargados de área llega en forma oportuna de acuerdo a lo solicitado?	x		x		x		

8	¿Consideras que la comunicación debe ser fluida y objetiva, veraz?	x		x		x	
DIMENSIÓN: Supervisión y seguimiento							
9	¿Crees que el personal siempre llega a la meta y cumplimiento de objetivos?	x		x		x	
10	¿Consideras que las actividades deben ser monitoreadas a corto tiempo?	x		x		x	
VARIABLE 2: GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERIA DIMENSIÓN: Programación financiera							
11	¿Consideras que existe una programación financiera en los ingresos tributarios y no tributarios?	x		x		x	
DIMENSIÓN: Recaudación							
12	¿Crees que debe existir coordinación a diario entre recaudación y cobranzas?	x		x		x	
DIMENSIÓN: Procedimiento de pagos							
13	¿Consideras que los procedimientos de pagos internos son los más adecuados?	x		x		x	
14	¿Consideras que los pagos se realizan de una manera eficiente?	x		x		x	

DIMENSION:							
Administración de fondos							
15	¿Consideras que la conciliación de libros y bancos se lleva de una manera eficiente para la Buena gestión de la administración de fondos?	x		x		x	
16	¿Consideras que la custodia de títulos y valores hace eficiente a la administración de fondos?	x		x		x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Los Ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Aplicable [x]

Aplicable después de corregir []


No aplicable []

07 Mayo, 2021

Apellidos y nombres del juez evaluador: Suárez Santa Cruz Liliana Del Carmen

DNI: 41837348

Especialidad del evaluador: CONTABILIDAD



Firma

1 **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2 **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

3 **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Liliana Del Carmen Suarez Santa Cruz, Magister en ADMINISTRACION ESTRATEGICA DE EMPRESAS, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Ingrid Natalia Huancas Zapata y Manuel Ramos Esquén, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORONA”, LORETO, 2020.**

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 07 de abril del 2021



Mg. Liliana Suárez Santa Cruz
DNI N°: 41837348

Validación por el Mg. FERNANDEZ SALAZAR JESSICA KARINA

UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN
FACULTAD CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Chiclayo, 07 de Mayo del 2021

Señor

Mg. Fernández Salazar Jessica Karina

Chiclayo

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y a la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad señor de Sipán, en la asignatura de Investigación II, estamos trabajando la investigación denominada "SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORONA, LORETO, 2020".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizara para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestra investigación.

Agradecemos antemano su valioso aporte.

Atentamente



INGRID N. HUANCAS ZAPATA

DNI N° 75733232

Atentamente



MANUEL RAMOS ESQUEN

DNI N° 01053061

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		FERNANDEZ SALAZAR JESSICA KARINA
	PROFESIÓN	CONTADOR
	ESPECIALIDAD	CONTABILIDAD FINANCIERA
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	12 AÑOS DE EXPERIENCIA
	CARGO	DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD SENOR DE SIPAN
TITULO DE LA INVESTIGACIÓN		
SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORONA, LORETO, 2020.		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	Huancas Zapata Ingrid Natalia ORCID: 0000-0002-9052-809X Ramos Esquen Manuel ORCID: 0000-0002-8288-5660	
ESPECIALIDAD	CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Guía de Entrevista	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Proponer un sistema de control interno para mejorar la Gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morona 2020.	
	ESPECIFICOS Analizar la situación actual del sistema de control interno, para identificar los puntos críticos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morona. Evaluar la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morona. Elaborar una propuesta de controles internos para mejorar la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morona.	
INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO		
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "SI" SI ESTÁ DE ACUERDO O CON EL ITEM PLANTEADO ES SIFICIENTE PARA MEDIR LA DIMENSION O "NO" SI ESTA EN DESACUERDO QUE EL ITEM PLANTEADO ES INSUFICIENTE PARA MEDIR LA DIMENSION SI ESTA EN DESACUERDO POR		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 16 ítems y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	



No. OPC. Jessica K. Fernández Salazar
Mat. 1770

DNI: 16753735

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO								
DIMENSIÓN: Ambiente de Control								
1	¿Considera que cada trabajador cumple las funciones de acuerdo al Mof?	x		x		x		
2	¿Crees que el buen manejo de los documentos de gestión será más fácil el control de las actividades?	x		x		x		
DIMENSIÓN: Evaluación de riesgos								
3	¿Consideras que se tienen que evaluar constantemente para evitar riesgos de control?	x		x		x		
4	¿Consideras que se tienen que evaluar constantemente para evitar riesgos de detección de procesos?	x		x		x		
DIMENSIÓN: Actividades de control gerencial								
5	¿Crees que la gerencia ejecuta sus actividades de acuerdo a la misión de la institución?	x		x		x		
6	¿Crees que se cumple los objetivos que la gerencia determina en corto, mediano y largo plazo?	x		x		x		
DIMENSIÓN: Información y comunicación								
7	¿Consideras que la información contable recibida por los encargados de área llega en forma oportuna de acuerdo a lo solicitado?	x		x		x		

8	¿Consideras que la comunicación debe ser fluida y objetiva, veraz?	x		x		x	
DIMENSIÓN: Supervisión y seguimiento							
9	¿Crees que el personal siempre llega a la meta y cumplimiento de objetivos?	x		x		x	
10	¿Consideras que las actividades deben ser monitoreadas a corto tiempo?	x		x		x	
VARIABLE 2: GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERIA DIMENSIÓN: Programación financiera							
11	¿Consideras que existe una programación financiera en los ingresos tributarios y no tributarios?	x		x		x	
DIMENSIÓN: Recaudación							
12	¿Crees que debe existir coordinación a diario entre recaudación y cobranzas?	x		x		x	
DIMENSIÓN: Procedimiento de pagos							
13	¿Consideras que los procedimientos de pagos internos son los más adecuados?	x		x		x	
14	¿Consideras que los pagos se realizan de una manera eficiente?	x		x		x	

15	¿Consideras que la conciliación de libros y bancos se lleva de una manera eficiente para la Buena gestión de la administración de fondos?	X		X		X	
16	¿Consideras que la custodia de títulos y valores hace eficiente a la administración de fondos?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Los Ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Aplicable [X]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

07 Mayo, 2021

Apellidos y nombres del juez evaluador: **Mg. Jessica Fernández Salazar**

DNI: 16753735



Mg. CPC Jessica K. Fernández Salazar
Mat. 1770

FIRMA

Especialidad del evaluador:

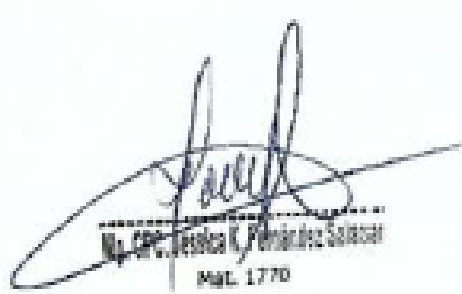
- 1 **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- 2 **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- 3 **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, JESSICA FERNANDEZ SALAZAR, Magister en Educacion, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Ingrid Natalia Huancas Zapata y Manuel Ramos Esquen, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORONA, LORETO, 2020.

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 07 de abril del 2021



No. CPC: Jessica K. Fernández Salazar
Mag. 1770

DNI: 16753735

Validación por el Mg. CHAPOÑAN RAMIREZ EDGAR

UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN
FACULTAD CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Chiclayo, 07 de Mayo del 2021

Señor

Mg. Chapoñan Ramirez Edgard

Chiclayo

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y a la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad señor de Sipón, en la asignatura de Investigación II, estamos trabajando la investigación denominada "SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORONA, LORETO, 2020".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los items que conforman el instrumento que se utilizara para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestra investigación.

Agradecemos antemano su valioso aporte.

Atentamente



INGRID N. HUANCAS ZAPATA

DNI N° 75733232

Atentamente



MANUEL RAMOS ESQUEN

DNI N° 01053061

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		CHAPONAN RAMIREZ EDGARD
	PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
	ESPECIALIDAD	TRIBUTACION
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	7 años
	CARGO	DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD SENOR DE SIPAN
TITULO DE LA INVESTIGACION		
SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORONA, LORETO, 2020.		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	Huancas Zapata Ingrid Natalia ORCID: 0000-0002-9052-809X Ramos Esquen Manuel ORCID: 0000-0002-8288-5660	
ESPECIALIDAD	CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Guía de Entrevista	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Proponer un sistema de control interno para mejorar la Gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morona 2020.	
	ESPECIFICOS Analizar la situación actual del sistema de control interno, para identificar los puntos críticos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morona. Evaluar la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morona. Elaborar una propuesta de controles internos para mejorar la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morona.	
INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO		
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "SI" SI ESTA DE ACUERDO O CON EL ITEM PLANTEADO ES SIFICIENTE PARA MEDIR LA DIMENSION O "NO" SI ESTA EN DESACUERDO QUE EL ITEM PLANTEADO ES INSUFICIENTE PARA MEDIR LA DIMENSION SI ESTA EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 16 ítems y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO								
DIMENSIÓN: Ambiente de Control								
1	¿Considera que cada trabajador cumple las funciones de acuerdo al Mof?	x		x		x		
2	¿Crees que el buen manejo de los documentos de gestión será más fácil el control de las actividades?	x		x		x		
DIMENSIÓN: Evaluación de riesgos								
3	¿Consideras que se tienen que evaluar constantemente para evitar riesgos de control?	x		x		x		
4	¿Consideras que se tienen que evaluar constantemente para evitar riesgos de detección de procesos?	x		x		x		
DIMENSIÓN: Actividades de control gerencial								
5	¿Crees que la gerencia ejecuta sus actividades de acuerdo a la misión de la institución?	x		x		x		
6	¿Crees que se cumple los objetivos que la gerencia determina en corto, mediano y largo plazo?	x		x		x		
DIMENSIÓN: Información y comunicación								
7	¿Consideras que la información contable recibida por los encargados de área llega en forma oportuna de acuerdo a lo solicitado?	x		x		x		

8	¿Consideras que la comunicación debe ser fluida y objetiva, veraz?	x		x		x		
DIMENSIÓN: Supervisión y seguimiento								
9	¿Crees que el personal siempre llega a la meta y cumplimiento de objetivos?	x		x		x		
10	¿Consideras que las actividades deben ser monitoreadas a corto tiempo?	x		x		x		
VARIABLE 2: GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERIA								
DIMENSIÓN: Programación financiera								
11	¿Consideras que existe una programación financiera en los ingresos tributarios y no tributarios?	x		x		x		
DIMENSIÓN: Recaudación								
12	¿Crees que debe existir coordinación a diario entre recaudación y cobranzas?	x		x		x		
DIMENSIÓN: Procedimiento de pagos								
13	¿Consideras que los procedimientos de pagos internos son los más adecuados?	x		x		x		
14	¿Consideras que los pagos se realizan de una manera eficiente?	x		x		x		

DIMENSION:							
Administración de fondos							
15	¿Consideras que la conciliación de libros y bancos se lleva de una manera eficiente para la Buena gestión de la administración de fondos?	x		x		x	
16	¿Consideras que la custodia de títulos y valores hace eficiente a la administración de fondos?	x		x		x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Aplicable [x]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

07 Mayo, 2021

Apellidos y nombres del juez evaluador: Chapañan Ramírez Edgard

DNI: 43068346

Especialidad del evaluador: TRIBUTACION



Mg. Chapañan Ramírez Edgard
DNI N° 43068346

Firma

1 **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2 **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

3 **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Edgard Chapoñan Ramírez, Magister en ADMINISTRACION Y MARKETING, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Ingrid Natalia Huancas Zapata y Manuel Ramos Esquén, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORONA", LORETO, 2020.

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 07 de abril del 2021



Mg. Chapoñan Ramírez Edgard
DNI N° 43088348

Mg. Edgard Chapoñan Ramírez
DNI N°: 43088348

ANEXO 3: PERMISO DE LA RECOLECCION DE DATOS



AUTORIZACION PARA EL RECOJO DE INFORMACION

San Lorenzo 04 de Diciembre del 2020

Quien suscribe:

Sr. VICTOR RAUL PEREZ RAMIREZ

REPRESENTANTE LEGAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORONA.

AUTORIZA: Permiso para recojo de información pertinente en función de la investigación, denominado **Sistema De Control Interno Para Mejorar La Gestión Del Área De Tesorería De La Municipalidad Distrital De Morona, Loreto, 2020.**

Por el presente, el que suscribe, señor VICTOR RAUL PEREZ RAMIREZ , representante legal de la Municipalidad Distrital de Morona : AUTORIZO a los alumno; Manuel Ramos Esquen , identificado con DNI N°01053061 y Ingrid Natalia Huancas Zapata , identificado con DNI°75733232, estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad y autores del trabajo de investigación denominado: **Sistema De Control Interno Para Mejorar La Gestión Del Área De Tesorería De La Municipalidad Distrital De Morona, Loreto, 2021**, al uso de dicha información que conforma los instrumentos de gestión , diagramas de flujo, las descripciones narrativas, los cuestionarios de control interno, las matrices de riesgo y control, la revisión de manuales de política y procedimiento de la Municipalidad entre otros como planos para efectos exclusivamente académicos de la elaboración de tesis enunciada líneas arriba. Asimismo, la citada autorización comprende la publicación del informe de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Señor de Sipán.

Atentamente,


VICTOR RAUL PEREZ RAMIREZ
ALCALDE

Anexo 4: Evidencias de la municipalidad









Consulta del Saldo Disponible



Entidad Slaf: **Fecha:** 05/05/2021
Rubro: **Hora:** 01:03 PM

Saldos Disponibles

TIPO_RECORSO	DESCRIPCION	SALDO	CONSULTAR
7	SUB CUENTA - RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	53.16	
		53.16	

Consulta del Saldo Disponible



Entidad Siaf: **Fecha:** 05/05/2021
Rubro: **Hora:** 01:04 PM

Saldos Disponibles

TIPO_RECURSO	DESCRIPCION	SALDO	CONSULTAR
10	SUB CUENTA - PARTICIPACIONES - BOI	55.57	
13	SUBCUENTA- PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTION Y MODERNIZACION MUNICIPAL	466144.76	
17	SUB CUENTA- CANON Y SOBRECANON-IMPUESTO A LA RENTA	429.84	
E	SUBCUENTA - PARTICIPACIONES - FONIPREL	0	
H	SUB CUENTA - CANON MINERO	1.57	
K	SUB CUENTA - CANON Y SOBRECANON PETROLERO	21582.87	
L	SUB CUENTA - CANON FORESTAL	159.12	
U	SUB CUENTA-PARTICIPACIONES - PLAN INCENTIVOS MEJORA GESTION MUNICIPAL	0	
V	SUB CUENTA- PARTICIPACIONES-PROGRAMA MODERNIZACION MUNICIPAL	123.53	
W	SUBCUENTA - PARTICIPACIONES -FONDO PARA LA IGUALDAD	0	
		488,497.26	

Consulta del Saldo Disponible



Entidad Siaf: **Fecha:** 05/05/2021
Rubro: **Hora:** 01:04 PM

Saldos Disponibles

TIPO_RECURSO	DESCRIPCION	SALDO	CONSULTAR
18	SUB CUENTA - DU. 051-2020-MEDIDAS EXTRAORDINARIAS Y TEMPORALES - COVID -19-ROOC	0	
F	SUB CUENTA - ENDEUDAMIENTO- BONOS	0	
		0	

Consulta del Saldo Disponible



Entidad Siaf: Fecha: 05/05/2021
 Rubro: Hora: 01:04 PM

Saldos Disponibles

TIPO_RECURSO	DESCRIPCION	SALDO	CONSULTAR
18	SUBCUENTA - TRANSFERENCIAS FINANCIERAS	255780.57	(*)
		255,780.57	

(*)El detalle de las Transferencias está disponible en la aplicación [SIAF Operaciones en Línea](#)

Consulta del Saldo Disponible



Entidad Siaf: Fecha: 05/05/2021
 Rubro: Hora: 01:02 PM

Saldos Disponibles

TIPO_RECURSO	DESCRIPCION	SALDO	CONSULTAR
3	SUB CUENTA - SALDOS DE TRANSFERENCIAS - FONCOMUN	297.72	
A	SUB CUENTA - FONCOMUN	21503.09	
		21,800.81	

Consulta del Saldo Disponible



Entidad Siaf: Fecha: 05/05/2021
 Rubro: Hora: 01:02 PM

Saldos Disponibles

TIPO_RECURSO	DESCRIPCION	SALDO	CONSULTAR
16	SUB CUENTA - ACTIVIDADES DE EMERGENCIA (R.O.)	0	
19	SUBCUENTA - CANASTA BASICA FAMILIAR -COVID 19	0	
20	SUB CUENTA - INCENTIVOS PRESUPUESTARIOS PARA INVERSIONES	158	
21	SUB CUENTA - DU. 051-2020-MEDIDAS EXTRAORDINARIAS Y TEMPORALES-COVID-19-RO	0	
1	SUB-CUENTA Apoyo Extraordinario TP_GL	229.83	
		387.83	







Anexo 5: Reporte Turnitin

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA
MEJORAR LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TE
SORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRI
T**

AUTOR

Ingrid Natalia Huancas Zapata

RECUENTO DE PALABRAS

9388 Words

RECUENTO DE CARACTERES

51447 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

44 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.4MB

FECHA DE ENTREGA

Apr 1, 2023 9:52 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Apr 1, 2023 9:52 PM GMT-5

● 12% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada bas

- 11% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 8% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Cros

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)
- Material citado

Anexo 6: Acta de originalidad



ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, **EDGARD CHAPOÑAN RAMIREZ**, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución **1219-FACEM-USS-2020**, de los estudiantes, **Huancas Zapata Ingrid Natalia & Ramos Esquen Manuel** Titulada **SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORONA, LORETO**.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del **12%** verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud **TURNITIN**.

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

Pimentel, 01 de abril de 2023



Mg. Chaponan Ramirez Edgard
DNI N° 42068346

Anexo 7: Formato T1



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

Pimental, 28 de septiembre del 2022

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presenta. -

EL suscrito:
MANUEL RAMOS ESQUEN, con DNI 01053061 y INGRID NATALIA HUANCAS ZAPATA, con DNI 75733232.

En nuestra calidad de autores exclusivos del trabajo de grado titulado: SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORONA, LORETO, presentado y aprobado en el año 2022 como requisito para optar el título de CONTADOR PÚBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizamos al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre nuestro trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional –<http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

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

APellidos y Nombres	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
MANUEL RAMOS ESQUEN	01053061	
INGRID NATALIA HUANCAS ZAPATA	75733232	