



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de  
Chugur, 2023.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORA:**

Rodriguez Perez, Deisy Maryta ([orcid.org/0009-0003-9821-9851](https://orcid.org/0009-0003-9821-9851))

**ASESORA:**

Mg. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly ([orcid.org/0000-0002-5320-4694](https://orcid.org/0000-0002-5320-4694))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TRUJILLO — PERÚ

2023

### **Dedicatoria**

Dedico esta tesis a mi amada familia, especialmente a mi querida abuelita María Olinda. En los momentos más difíciles, ella fue mi fuente inagotable de motivación. Hoy, desde el cielo, su espíritu ilumina mi camino y se convierte en mi guía constante, impulsándome a seguir adelante y a alcanzar todas mis metas y objetivos. Su legado de amor y fortaleza es mi inspiración eterna.

### **Agradecimiento**

En primer lugar, agradezco a Dios por otorgarme la vida, permitiéndome perseguir mis objetivos. A mis padres, hermanos, pareja e hija, quienes constituyen mi constante pilar y motivación para labrar un futuro sólido y positivo. Por último, expreso mi sincero agradecimiento a la asesora del curso de titulación Ericka Nelly Espinoza Gamboa, por su valioso apoyo y orientación durante este importante trayecto académico.

D



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, asesor de Tesis titulada: "Gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023.", cuyo autor es RODRIGUEZ PEREZ DEISY MARYTA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 14.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TRUJILLO, 07 de Marzo del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY DNI: 10612065 ORCID: 0000-0002-5320-4694	Firmado electrónicamente por: ENESPINOZAG el 18-03-2024 23:54:30

Código documento Trilce: TRI - 0739793



## DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, RODRIGUEZ PEREZ DEISY MARYTA estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023.", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Firma</b>
RODRIGUEZ PEREZ DEISY MARYTA DNI: 72973062 ORCID: 0009-0003-9821-9851	Firmado electrónicamente por: DEISYR el 07-03-2024 18:21:13

Código documento Trilce: INV - 1540751

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	21
3.1 <i>Tipo y diseño de investigación</i>	21
3.2 <i>Categorías, subcategorías y matriz de categorización</i>	21
3.3 <i>Escenario de estudio.</i>	22
3.4 <i>Participantes</i>	22
3.5 <i>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</i>	22
3.6 <i>Procedimiento de recolección de datos</i>	23
3.7 <i>Rigor científico</i>	24
3.8 <i>Método de análisis de la información</i>	25
3.9 <i>Aspectos Éticos</i>	25
IV. RESULTADOS	27
V. DISCUSIÓN	51
VI. CONCLUSIONES	55
VII. RECOMENDACIONES	56
REFERENCIAS	58
ANEXOS	65

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Validadores expertos.	23
Tabla 2: Datos generales de la Municipalidad Distrital de Chugur.	27
Tabla 3: Análisis horizontal del estado de situación financiera.	31
Tabla 4: Análisis vertical del estado de situación financiera.	35
Tabla 5: Ratio de liquidez corriente.	37
Tabla 6: Prueba ácida.	39
Tabla 7: Ratio de liquidez absoluta.	41
Tabla 8: Análisis horizontal del estado de resultados.	43
Tabla 9: Análisis vertical del estado de resultados.	44
Tabla 10: Entrevista al gerente de la Municipalidad distrital de Chugur, 2023.	45
Tabla 11: Entrevista al contador de la Municipalidad distrital de Chugur, 2023.	48

## ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Gráfico 1: Ratio de liquidez corriente	38
Gráfico 2: Prueba ácida.	39
Gráfico 3: Liquidez absoluta.	41
Figura 1: Organigrama	28

## RESUMEN

El presente estudio titulado “Gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023”, tiene como objetivo determinar la eficacia de la gestión financiera y el control interno en dicha entidad. La metodología empleada fue de diseño aplicado, utilizando un enfoque de estudio de caso. Las técnicas e instrumentos de investigación incluyeron el análisis documental y entrevistas. Los principales actores analizados fueron los estados financieros, el contador y el gerente de la entidad de estudio. El análisis documental se centró en evaluar la situación financiera, mientras que las entrevistas proporcionaron información sobre la eficacia de la gestión financiera y el control interno. Obteniendo como resultado que los estados de situación financiera, cuentan con el 1.28% de liquides corriente al segundo trimestre del año 2023, en el estado de resultados se observa que la entidad tiene una variación del 85% entre el primer y segundo trimestre, observando que los ingresos son mayores que los gastos, además el gerente y el contador pudieron confirmar la buena gestión financiera y control interno en la entidad. La conclusión del estudio indica una eficiente gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur.

**Palabras Clave:** Gestión financiera, control interno, Estados financieros y Estado de resultados.

## ABSTRACT

The present study entitled "Financial management and internal control in the District Municipality of Chugur, 2023", aims to determine the effectiveness of financial management and internal control in that entity. The methodology employed was of applied design, using a case study approach. The research techniques and instruments included documentary analysis and interviews. The main actors analyzed were the financial statements, the accountant and the manager of the entity under study. The documentary analysis focused on evaluating the financial situation, while the interviews provided information on the effectiveness of financial management and internal control. As a result, the financial statements show a current liquidity of 1.28% as of the second quarter of the year 2023, the income statement shows that the entity has a variation of 85% between the first and second quarter, noting that revenues are greater than expenses, and the manager and the accountant were able to confirm the good financial management and internal control of the entity. The conclusion of the study indicates an efficient financial management and internal control in the District Municipality. and internal control in the District Municipality of Chugur.

**Keywords:** Financial management, internal control, financial statements and income statement.

## I. INTRODUCCIÓN

La gestión financiera en el Perú fue uno de los apoyos más grandes para las empresas y entidades ya que esta permitió que se lleve un correcto control y distribución del capital, además permitió que se lleve un excelente control documentario de cada partida ya sea de entrada o salida. Una investigación realizada en Colombia sobre la gestión financiera, tuvo como resultado que toda empresa debe considerar como una política principal a la evaluación de los resultados económicos teniendo en cuenta indicadores que muestran los resultados de los objetivos planteados en cierto ciclo de tiempo; asimismo, es importante que toda empresa lleve un control interno adecuado, en el cual los estados financieros y todos los documentos contables estén bien organizados (Vásquez ,2022). Por lo tanto, en el país, las entidades tanto públicas como privadas cuentan hoy en día en su mayoría con buenos sistemas de gestión financiera y un buen control interno para lograr sin ningún riesgo sus objetivos plasmados.

En el contexto de Iberoamérica, la gestión financiera se orienta hacia la planificación, estructuración, supervisión y regulación de las actividades económicas. Estas abarcan los flujos de efectivo generados por la inversión corriente y la subvención asociada a dicha inversión. Este tipo de gestión implica un proceso de elección a mediano plazo, con el propósito de establecer un equilibrio entre el riesgo asumido y la estabilidad financiera (Párraga et al., 2021).

En Colombia, toda empresa debe realizar una supervisión de sus actividades financieras, esto se conoce como gestión financiera; la cual es indispensable para anticiparnos frente a riesgos y amenazas económicas y proyectarnos considerando un bosquejo de actividades económicas que nos guiarán para una ejecución adecuada (Zambrano et al., 2020).

Una investigación realizada en Venezuela, sobre el control interno nos muestra que es eficaz y eficiente para medir la productividad en los resultados de manera objetiva en una entidad, además de que logra obtener una serie de acciones positivas para el desarrollo de esta, como la planificación, la ejecución y la supervisión. Estas acciones serán parte fundamental de la infraestructura de dicha empresa o entidad para lograr de manera acertada que se dé cumplimiento a los objetivos y dar iniciativas de garantía (Rivas,2017).

Por otro lado, se realizó una investigación en Latinoamérica sobre el control interno el cual nos dice que es imprescindible, el cual tiene que ser aplicado en las empresas o entidades ya que es de gran importancia para los controles. Su principal objetivo será dar un giro para que la empresa lleve un manejo de manera adecuada, eficiente y eficaz, el cual no permitirá que se generen pérdidas en sus inversiones a realizar; además nos dice que el control interno está ejecutado específicamente para proteger de manera segura los estados financieros y resguardar los activos de una compañía, la cual de esta manera logrará alcanzar sus objetivos propuestos (Arroyo et al.,2019).

A nivel internacional, se realizó una investigación en donde el tema principal es el control interno tanto en el sector público o privado el cual nos manifiesta que estará a cargo de los altos directivos de las compañías como gerentes o líderes los cuales se centrarán en lograr la efectividad, eficiencia y transparencia de la información, el cual garantiza el éxito del control interno. Además, esta logrará medir la eficacia de la gestión que se está realizando e incentiva la seguridad en cada trabajador que presta sus servicios para el desarrollo de la empresa (Bazán, 2019).

En el Perú, la gestión financiera nos permite una crecida considerable de la liquidez a partir de establecer algunas políticas de créditos y cobranzas, con el único objetivo de poder administrar los recursos y capitales disponibles ya que esto nos ayuda a aumentar la rentabilidad de la entidad mediante la administración de los capitales con los que dispone para cubrir las obligaciones con terceros, de esta manera podremos tener un adecuado control de las partidas que genere la entidad (Morante, 2022).

A nivel nacional, el control financiero es un aliado imprescindible para lograr un buen desarrollo de las entidades, las cuales deben ser tomadas de manera oportuna para administrar de manera correcta los recursos financieros y así poder lograr las metas propuestas (Gonzales, 2022).

A nivel nacional, la administración económica de las empresas debe estar a cargo de una persona calificada, la cual logre incorporar o dirigir de forma eficaz dicha área, de tal manera, que influya significativamente en el control de los recursos y con ello, una mayor capacidad de toma de decisiones (Bailón y Rojas, 2020).

En el Perú, el control interno se desarrolla al interior de una institución, esta no es considerada una acción única ni aislada, sino más bien una cadena de acciones y procedimientos los cuales serán ejecutados y desarrollados para apoyar al titular de la entidad, personal administrativo y a todo servidor público o privado con el propósito de alcanzar las metas trazadas para el desarrollo de sus operaciones (Quispe, 2020).

A nivel nacional, el control interno en las compañías es de vital importancia porque al ser aplicada, esta asegura y garantiza la eficacia y eficiencia en el cumplimiento y desarrollo de sus operaciones, por tal motivo todas las entidades deben estar alertas a los cambios constantes que alteran y dificulten el crecimiento de estos, es por ello que se debe de realizar un sistema de control interno para prevenir cualquier pérdida o mal manejo de la empresa (Rosales, 2019).

Por otro lado, a escala nacional nos muestran el valor de contar con un sistema de Control Interno en las compañías, pues son imprescindibles para que la empresa pueda moderar los riesgos a niveles aceptables y se logre tomar las mejores decisiones positivas que se verán reflejadas en los resultados trazados (Marín, 2019).

A nivel nacional, las instituciones financieras se centran en llevar a cabo análisis periódicos del sistema de control interno implementado en sus empresas. Esto se efectúa con el fin de fomentar y mejorar la efectividad y las condiciones económicas en sus procedimientos, asegurando así la confiabilidad de la institución (Palmadera, 2021).

Con relación a lo expresado, se plantea la siguiente pregunta comenzando con una presentación del problema a través de un proceso simplificado y enfocado, reflexiona y razona, lo que lleva a formular la pregunta de investigación: Determinar la eficacia de la gestión financiera y el control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023; Además, se plantean los siguientes problemas específicos. (1) Analizar la eficacia de la gestión financiera y el control interno de la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023, (2) Describir las ventajas de tener una buena gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023, (3) Establecer la relación entre la gestión financiera y el control interno de la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023.

La justificación teórica del presente trabajo de investigación, se enfoca en verificar que tanto la gestión financiera como el control interno, se ocupan en la administración de los recursos con los que cuenta una entidad con el fin de identificar que sean suficientes

para cubrir los gastos y se mantenga en funcionamiento, asimismo, en lo relacionado a los ingresos y egresos para realizar un control interno ordenado y adecuado (Dosantos y Márquez, 2018).

La justificación práctica, del presente trabajo de investigación permite verificar que la gestión financiera se orienta en la administración de todos los bienes que posee la entidad, asimismo nos permitirá planificar y proveer una correcta gestión con miras a futuro. Teniendo en cuenta la alta demanda de los servicios, se considera que la gestión financiera debe estar vinculada con las áreas de las organizaciones con la finalidad de conseguir los objetivos trazados (Vega, 2018).

La justificación social, esta investigación será de gran ayuda para los servidores de la Municipalidad, objeto de estudio y otras entidades relacionadas al sector público con el propósito de que estas puedan identificar con claridad las dificultades que se les atraviese y así poder determinar las mejores acciones para subsanar dichos errores, la cual determinará una buena planificación para las mejoras enfocadas a alcanzar en el desarrollo de estas (Mas, 2021).

La justificación metodológica, esta investigación nos muestra que, si se proyecta ejecutar una gestión financiera ejecutada en técnicas, principios y herramientas de índole financiero se verán reflejadas en la mejora de los estados contables de dichas empresas o entidades públicas (Cochachin, 2018).

## II. MARCO TEÓRICO

En el contexto internacional, se hace mención de los siguientes precedentes desde la perspectiva de Mueses (2022) en su investigación tuvo como objetivo determinar el modelo de gestión financiera y administrativa para la federación de organizaciones productoras de granos andinos del norte, ubicado en la provincia del Carchi – Bolívar, Ecuador. En su metodología, utilizó diversos métodos cualitativos y cuantitativos, y utilizó técnicas deductivas e inductivas para recolectar y analizar la información. Además, se entrevistó a los ejecutivos y colaboradores de FEGRANDINOS para conocer las problemáticas en la organización y precisar el grado de competitividad de la administración de recursos y aumentar la producción de modo que se plazca las exigencias del mercado. El estudio sobre la empresa en cuestión demostró que la organización posee un nivel de competitividad promedio con un 47%, además, sin una visión clara y sin un plan estratégico bien definido, lo que afecta negativamente la administración de la organización. Además, no hay criterios claros en lo que respecta a la administración, la gestión financiera y la competitividad, es decir, no están definidos.

Por otro lado, Álvarez (2017) en su artículo publicado tuvo la finalidad de decretar qué relación hay entre administración financiera y el rendimiento gerencial en la banca universal venezolana. Diseños no experimentales, descriptivos y correlacionales, transversales y de campo. Asimismo, se utilizaron encuestas como método para recolectar datos, como instrumento se utilizó un cuestionario Likert con cinco opciones de respuesta, el cual fue enviado a cinco expertos para pruebas de validez. En cuanto a la confiabilidad, considere una prueba piloto con cuatro participantes de la muestra y el resultado es que la variable de administración financiera es 0.95 y en cuanto a la variable índice de liderazgo tiene un resultado de 0.94 usando el coeficiente alfa de Cron Bach, lo que indica que ambas tienen alta confiabilidad. La conclusión es que el Banco Universal de Venezuela tiene un alto grado de control porque utiliza una planificación financiera tanto de corto como de largo plazo.

Morocho (2022) en su investigación se planteó establecer el impacto que la gestión financiera tiene sobre la utilidad de una cooperativa de ahorro y crédito, durante el periodo 2019-2020, y es una investigación de tipo descriptiva, no experimental, y se obtuvo como efecto de la productividad sobre de la propiedad en el año 2019 de 1,45%

y para el año 2020 el valor incrementó al 4,45%, por lo que se llegó a la conclusión de que se puede deducir que los porcentajes no son los adecuados para que la cooperativa pueda ser una alternativa a la hora de invertir.

Navarro y Delgado (2022) en su trabajo de investigación, el cual tuvo la principal finalidad de identificar cuáles son las peculiaridades de la fiscalización en relación con la realización del presupuesto municipal. Se considera el modelo de investigación descriptiva, métodos mixtos, proyecto descriptivo simple, habitantes y muestra de 41 contribuyentes, método que contempla la indagación, investigación e instrumento; pregunta conocida como cuestionario, donde 15 artículos científicos han identificado las acciones de gerentes, funcionarios y administradores de que garantizan la certeza en el logro de objetivos y tareas, para operar con la eficacia, utilidad y confiabilidad de los informes financieros, obteniendo como resultado que, el 40% de los autores indicó que la mayor parte del presupuesto proviene de transferencias del gobierno nacional y no de recursos propios, el 60% indicó que el trabajo del municipio fue exitoso, teniendo como conclusión que el control interno en las instituciones de gobierno local requiere que los directivos y sus equipos directivos se comprometan a garantizar procedimientos confiables y, por ende, la calidad del fondo público.

Mendoza y Bayón (2019) en su investigación consideraron como objetivo estudiar los beneficios para las PYMES de considerar un enfoque integral del "control interno". Este trabajo de investigación utiliza un enfoque cualitativo con base analítica e interpretación documentada. Gracias a los resultados alcanzados sabemos que el 60% de las unidades y el 0,3% de las actividades se han convertido efectivamente en actores claves del desarrollo social de la región, lo que debe ser aprovechado específicamente. Todo ello refuerza el sistema de control integrado, imprescindible. Por lo tanto, la gestión integral debe incluir el concepto de coexistencia equilibrada de los intereses individuales y los intereses sociales, del mismo modo crear también relaciones de producción, es decir, intercambios y colaboraciones que promuevan la eficiencia y la calidad basada en la solidaridad, y midan el rendimiento y la competencia en relación del progreso de la sociedad. A su vez, debe ser apoyado y monitoreado por el país, que debe verlo como parte de su estrategia de desarrollo.

Vásquez, et al. (2023) en su investigación propuso la implementación de un sistema de control interno que mejore la calidad de la información financiera del gobierno autónomo descentralizado del municipio de la provincia de El Oro. También es importante describir métodos mixtos, investigación descriptiva basada en métodos estadísticos, síntesis analítica, observación científica, revisión de literatura, métodos dialécticos, métodos de sondeo y audiencias aplicables a una determinada cantidad de servidores públicos. Como fundamentales hallazgos tenemos que el 93,3% estuvo de acuerdo en que una unidad de auditoría interna autónoma lograría los objetivos de manera más efectiva. Por lo tanto, concluimos que la creación de estas entidades tiene las siguientes ventajas: acortamiento de tiempos, se tuvo un logro garantizado de los objetivos marcados por la entidad, reducción de pérdidas de fondos, gestión oportuna de riesgos, evitación de ilegalidades en el proceso de financiación, mayor transparencia financiera. Se habla acerca de la obligación que existe de luchar contra la depravación, asegurar una rendición de cuentas transparente y coordinar la ejecución de las distintas ocupaciones con la finalidad de obtener los objetivos de los planos de desarrollo.

Silva (2021) en su trabajo de investigación consideró como objetivo verificar cuál es la administración inversionista en la disposición económica para entidades de la parte retail Trujillo 2020, El método de investigación tiene en cuenta la descripción metodológica, siendo descriptivo, no experimental y pretende reflejar el estudio de metas sistemáticas para comprender la relación entre las constante de investigación; Asimismo, los objetos bajo consideración son tres empresas de la industria minorista que contribuyen a la información financiera auditada presentada por la Superintendencia del Mercado de Valores, en los años 2019 y 2020. Al aplicarse un estudio documentado utilizando herramientas de acopio de datos, los resultados obtenidos son para la unidad A - 2019, la liquidez del capital de trabajo disminuyó de 0,67 a 0,56 - 2020; para la empresa B - 2019 la liquidez de los activos corrientes aumentó de 1,18 a 1,40 - 2020 para la empresa C - 2019, la liquidez de los activos corrientes disminuyó de 1,27 a 1,09 - 2020, por lo tanto, en conclusión podemos decir que la administración financiera es una unidad de A y B, cuentan con un rango aceptable de liquidez, que son conocidas como la mejor empresa del sector minorista, promoviendo la vital importancia de una buena gestión financiera para obtener así una liquidez más conveniente.

Dosantos y Márquez (2018) el propósito y objetivo de su estudio fue dar a conocer el estado de la gestión financiera de la Municipalidad Provincial del Datem del Maraón, este estudio es de tipo descriptivo con diseño no experimental siendo la muestra tomada con un total de 70 participantes entre trabajadores y especialistas del mencionado municipio, dichas personas participaron en la encuesta de 18 preguntas, cuyas opciones de respuesta se consideraron según una escala Likert, la cual se utiliza para la recolección de datos que condujo a la solución de cada objetivo. El resultado fue de 89,7% de aprobaciones a nivel de empleados, profesionales y administrativos de dicha entidad. La valoración de la economía alcanza un nivel de satisfacción del 94,1%, lo que concluye que el estado de la gestión financiera del municipio es eficaz.

Rengifo y Vargas (2021) en su estudio, tuvieron como objetivo general dar a conocer cómo se relaciona la gestión financiera con el control interno de tesorería en las Municipalidades Distritales de la provincia de San Martín 2020. El método tuvo en cuenta el modelo aplicado, en el nivel de correlación-causal y diseño no experimental. Su muestra lo conformaron 25 empleados del área de tesorería, contabilidad y presupuesto de dichas entidades públicas de la provincia de San Martín. Para la recolección de datos se hizo uso de una encuesta y el instrumento fue un cuestionario. Los hallazgos encontrados indican que el 44% de las municipalidades de la provincia de San Martín tienen una gestión financiera inadecuada y el 52% tiene una baja percepción de la gestión financiera. Finalmente se llega a concluir lo siguiente: Existe una relación positiva y significativa muy fuerte entre la gestión financiera y el control interno en la entidad objeto de estudio, determinada por un p-valor inferior al 5% y un coeficiente de correlación igual a 0,856. Lo cual significa que se deben implementar mejoras en el control interno de tesorería para lograr una mejor gestión financiera.

Martínez (2020) el propósito de su investigación fue analizar el "sistema de control interno" de la Gerencia Sub Regional Utcubamba - 2019. De esta manera, se utilizaron métodos explícitamente de carácter cuantitativo y descriptivo, con diseño no experimental y transversal, la muestra estuvo conformada por 15 colaboradores los cuales laboran en dicha entidad, se utilizó como técnica una encuesta y como herramienta un cuestionario compuesto por 20 ítems. El resultado fue que 60 empleados consideraron que el "sistema de control interno" aplicado en dicha gestión era eficaz y lo

cumplían en un 40%. Por lo tanto, se concluyó que el “Sistema de Control Interno” de la Gerencia Sub Regional Utcubamba - 2019 es efectiva.

Orihuela y Velito (2018) el propósito de su investigación fue esencialmente centrarse en cuál es el nivel de relación entre el control interno y la gestión financiera de las empresas de servicios turísticos de Huancayo durante el año 2018. Como hipótesis general se tuvo que, el control interno tiene un efecto directo y relación significativa con la gestión financiera de las empresas de servicios turísticos de Huancayo en el año 2018. Cuenta con una metodología de carácter descriptivo, aplicada descriptivo – correlacional, obteniendo como resultado que el coeficiente de correlación ( $R_{ho}$  de Spearman) es de 0.591 y su significancia es de 0.05. Como resultado, se rechaza la primera hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la primera hipótesis de investigación ( $H_1$ ). Finalmente, se concluye que existe una relación eficiente entre el control interno y la gestión financiera en las empresas de servicios turísticos de Huancayo - 2018.

Fernández (2022) en su estudio, su principal objetivo fue determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en dicha municipalidad, el método considerado fue un diseño correlacional básico, no experimental. La muestra la conformó 20 participantes y para la evaluación se utilizó un cuestionario. Los resultados evidencian la existencia de una relación significativa del 0,714 entre el ambiente de control y la ejecución de ingresos, de igual manera hallaron dicha similitud entre la evaluación de riesgos y la realización de costos en una escala de Pearson de 0,556. A esto le siguió la relación entre las medidas de control y la realización de costos con un coeficiente de 0,316, una de las relaciones más bajas. Por último, se determinó la relación entre implementación de información, comunicación y consumo, dando como resultado una escala de 0,765. Se llegó a concluir que, existe una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal. También se hizo la prueba de hipótesis y se aceptó exitosamente, porque existe una relación positiva entre las variables de 0.691 en la escala de Pearson.

A continuación, se presentan nociones relacionadas con las variables de estudio: La gestión financiera, viene a ser una actividad que se desarrolla en una empresa encargada de generar ganancias, costos, efectividad y crédito, ya que su principal y mayor objetivo se basó en administrar de manera positiva y apropiada los recursos

financieros para lograr obtener ganancias sostenibles, también se dice que la gestión financiera incluye el resguardo de los recursos que posee la dirección financiera para que estas no sean objeto de amenazas, la cual terminará en pérdida. Una organización designa a una persona capaz como gerente o director, el cual es el responsable de la dirección de la gestión financiera de una empresa, teniendo bajo su responsabilidad un buen uso del control adecuado sobre los ingresos y gastos que surgen en la compañía para que así se logre maximizar los recursos financieros (Fajardo y Soto, 2018).

La gestión financiera tiene el objetivo de organizar, planear, fiscalizar y dirigir las diferentes actividades económicas dentro de una entidad, muestra una función de la dirección financiera la cual forman parte de los flujos de efectivo como el resultado de las inversiones actuales y el financiamiento de este tipo de inversiones actuales teniendo en cuenta las decisiones tomadas a corto plazo para estabilizar la relación entre riesgo y rentabilidad. (Párraga et al, 2021).

Como nos mencionan Fajardo y Soto (2018) en su artículo de estudio, la finalidad central de la gestión financiera de una organización, es extender la riqueza de esta, como un efecto sinérgico de todas las áreas relacionadas a sacar adelante a una organización; Esto se debe al lograr un buen compromiso para potenciar las decisiones como la buena administración, la inversión, la financiación y los dividendos (p.47)

El objetivo de la gestión financiera mencionada por Párraga, et al. (2021) es crucial porque nos ayuda a medir el éxito o logro de los objetivos planteados en una compañía, estas son parte clave y fundamental de la retroalimentación de los procesos y monitoreo del avance o ejecución, el seguimiento del progreso o el establecimiento de metas. La implementación de planes estratégicos también nos muestran que la gestión financiera ahora incluye actividades prescindibles para el logro del éxito de una pequeña o mediana empresa; básicamente es el encargado de la gestión de los bienes financieros, creando e implementando estrategias efectivas que permitan la obtención de los recursos financieros, analizando las inversiones necesarias para la expansión de ventas, evaluar, descifrar e interpretar la información dada en el balance económico y descifrar la situación real de la empresa, esto se logrará analizando los aspectos financieros que serán ejecutadas desde las áreas internas.

Según Párraga, et al. (2021) los indicadores financieros son herramientas de gestión financiera las cuales pueden utilizarse para mostrar información obtenida de los saldos contables, cuyo correcto y apropiado uso permitirán la toma de mejores decisiones. Además, se verificará los datos financieros obtenidos de los saldos contables mediante los indicadores de gestión los cuales representan una expresión cuantitativa del comportamiento de dichos procesos.

Además, nos afirma que los indicadores de gestión financiera permiten determinar el comportamiento dentro de una empresa como una expresión cualitativa que engloba a toda la organización en su conjunto, también nos menciona que un indicador es decisivo para medir el éxito o la implementación de las metas trazadas en la organización, estas serán una parte fundamental para la retroalimentación de los procesos, el progreso y la implementación de las metas establecidas.

Párraga, et al. (2021) en su estudio nos dice que las ratios financieras son una herramienta comúnmente utilizada para el análisis de estados financieros, en resumen, es un vínculo matemático de un número con otro, debido a que se emplea como índice para estudiar el empeño financiero de la sociedad en cuestión, además es importante tener en cuenta que clasifica en diversos tipos. El empleo de ratios puede sustituir el diagnóstico de una gran porción de datos referentes a cuentas patrimoniales y la gestión por una cifra menor de indicadores. En pocas palabras, las ratios ayudan a los directores a reducir la sobreabundancia de números y a la misma vez hacerlos entendibles. Los números hacen referencia a liquidez, solvencia, rentabilidad, entre otros. Permitiendo así entender la posición presente de la empresa.

Los indicadores más importantes son: La liquidez, el cual viene a ser un indicador que verifica la medida que analiza la veracidad de pago de la organización, para que esta cumpla con todas sus deudas en un corto periodo de tiempo posible. La rentabilidad, indica la capacidad de una entidad para generar utilidades, reduciendo al mínimo el uso de recursos, también se hace mención del retorno sobre el capital invertido o el retorno sobre los activos generales, pues son fundamentales para los servidores, ya que permiten reconocer la red que beneficia a la entidad y el ingreso del dinero invertido. La solvencia, es una medida que calcula el nivel de una empresa económica para pagar sus deudas, a corto y largo plazo; la organización no obligatoriamente tiene liquidez, pero sí

debe contar con activos que aseguren el pago de las obligaciones, así como la información de la eficacia de la entidad para endeudarse sin inmovilizar ni perjudicar todos sus recursos financieros (Rodríguez, 2016).

La gestión financiera es la cadena de procesos mediante la cual es posible adquirir, conservar y utilizar los activos, y así realizar la visión y misión en las operaciones financieras. La importancia de la gestión financiera comienza con la verificación de los reportes de flujos significativos de las compañías, los cuales son: a) Los flujos de ingresos y gastos llamados también flujos de efectivo, los cuales hacen referencia al estado económico que define todos los flujos de ingresos y gastos de una organización e informa al administrador sobre la pérdida o el exceso de los recursos de efectivo de la entidad. b) Los flujos de cobranza y pago, son aquellos que verifican el correcto pago de los clientes de la empresa en sus respectivas cuentas como también realizar el abono a proveedores, lo que ayuda al director o gerente encargado de las finanzas a registrar y procesar los recibos de las cuentas por pagar y de manera similar las cancelaciones en efectivo a los proveedores de la compañía (Fajardo y Soto, 2018, p. 46).

El propósito de verificar una situación financiera y/o económica se logra evaluando de manera general la rentabilidad, estabilidad y desempeño de una entidad económica, la cual logre permitir la planificación de procedimientos o técnicas como los indicadores financieros para alcanzar las metas trazadas a futuro, se recomienda que se permita evaluar las declaraciones de la organización durante un periodo determinado y así lograr como resultado la rentabilidad, liquidez y solvencia de la compañía. El propósito del análisis financiero es proporcionar a los emprendedores información confiable y clara para realzar el valor de una entidad u compañía. La metodología respecto al análisis financiero, pueden ser verticales u horizontales; a) en el primero se evalúa el estado financiero de un periodo individual, por cuenta y unidad de las ventas en el estado de pérdidas y ganancias, este se puede entender como el significado de cada cuenta contable. b) En el segundo, se evalúan los estados financieros de diversos periodos, así como los estados contables de distintas organizaciones dedicadas al mismo rubro y se pueden determinar las diferencias en las cuentas contables por periodo (Párraga. et al., 2021).

Valle, (2020) nos menciona en su investigación que la planificación financiera es la principal responsable para una buena dirección de la toma de decisiones financieras para que así se logren alcanzar los objetivos de una entidad, se debe de tener presente la visión y misión de ésta, el cual ya tiene establecido un diseño adecuado de plan de inversión en base a un diagnóstico situacional financiero realizado por especialistas, de igual manera, se muestra el presupuesto donde se puede reflejar los recursos aptos de la empresa para la verificación de la solvencia, liquidez y rentabilidad económica, de la entidad.

Además, la planificación financiera a través de las diversas actividades y funciones de la empresa ayuda a alcanzar resultados importantes y relevantes en la gestión empresarial, lo que contribuye a beneficios a largo plazo. Por lo tanto, las organizaciones deben realizar su propia planificación financiera continua y dinámica para optimizar los procesos y mejorar las finanzas, además de determinar aquellas unidades de la empresa que no tienen un funcionamiento adecuado y necesitan mejorar su gestión para mejorar y lograr las metas proyectadas (Álvarez, 2017).

El control interno es netamente realizado por el área financiera de una entidad o compañía, el cual consiste en controlar los estados financieros de la empresa para evitar que no haya déficit alguno entre ingresos y gastos, estas son acciones básicas que permiten conocer el estado de la contabilidad y encontrar los problemas financieros que hay que solucionar. El control interno en la gestión financiera tiene como finalidad seguir una función de información para dar a conocer el estado real de los estados financieros y del presupuesto de todas las cuentas de desembolso o ganancias que se ubican dentro de cada uno de los presupuestos. Por otro lado, el control interno también tiene la responsabilidad de tomar decisiones más convincentes cuando se dispone de información de los estados financieros, además evalúa los gastos que pueden perjudicar al conjunto de cuentas, al igual que los ingresos que no son tan efectivos como deberían ser. A partir de esta evaluación se pueden tomar acciones específicas, como la eliminación de ciertos costos, gastos o mejoras en los ingresos (Santiago y Gamboa, 2018).

Según Meléndez (2016) el Control interno es la base principal y herramienta de gestión en una entidad, el cual debe de llevar un plan determinado de actividades

organizadas y algunos métodos o procedimientos los cuales si se llevan de una manera coordinada, estas lograrán el desarrollo de la empresa o entidad con el apoyo y trabajo coordinado de la alta dirección, gerencias y los colaboradores de la empresa, logrando una buena protección de sus activos económicos, patrimonio y motivación para el logro de sus operaciones, obteniendo el aumento de rentabilidad teniendo en cuenta la modernización y globalización financiera, es necesario asignar a la compañía pautas o normas básicas homogéneas que impulsen a realizar acciones eficientes en las empresas o entidades públicas y privadas para lograr la efectividad, eficacia económica y financiera de la manera más transparente posible y esto se logra a través de un buen control interno en las estructura con la cual está conformada la entidad (p.22).

Asimismo, Meléndez (2016) nos dice que, un sistema de control interno y económico apropiado, debe de adquirir métodos asertivos para el registro eficiente y correcto del patrimonio, ingresos y gastos, activos y pasivos dentro de los libros contables y registros elaborados ya sea de manera escrita o algún software con ayuda de la tecnología el cual sea más práctico para la entidad, dentro de ellas se lleva un registro en las cuales se anotan sus operaciones o transacciones, estas agrupan las transacciones de acuerdo al plan contable general empresarial y elaborarán información que se va utilizar en múltiples fines de una forma generalizada. Un plan de cuentas se considera efectivo, racional y completo cuando se mantiene en constante custodia sus registros contables en todo momento (p. 36).

Según Oseda et al. (2020) el sistema de control interno de una compañía, es un plan de acción para la organización de medidas y métodos planteados dentro de una entidad con la única finalidad de tener a salvo los activos, evitar desfalcos y malgastar inapropiadamente los recursos, evitar estas acciones, permitirá no incurrir en deberes inapropiadas, reafirmar la base de datos financieros y administrativos, medir la eficacia y verificar si las políticas impuestas por la entidad son las correctas. La mayoría de las entidades laboran de una manera inapropiada ya que no cuentan con un control interno en sus sistemas lo cual no beneficia a la entidad (p. 77).

Meléndez (2016) expone en su artículo los principales objetivos del control interno, destacando su rol en fomentar la economía, efectividad y la eficiencia en cada una de las acciones que realiza una entidad para brindar sus servicios. Asegurar y blindar sus

recursos ante cualquier amenaza la cual conlleva a obtener pérdidas, despilfarros, usos indebidos de presupuestos, sustracciones, irregularidades o cualquier acto ilegal, para evitar aquello se recomienda que la entidad establezca sus propias leyes, reglamentos, normas y realicen la elaboración de la información financiera veraz y confiable cada cierto periodo de tiempo y presentada en los plazos establecidos, promover en la entidad la responsabilidad y transparencia en las operaciones empresariales implementando el desempeño de los funcionarios y empleados a llevar un correcto uso del control interno para la buena práctica tanto administrativa y financiera; posteriormente es recomendable que se permita las auditorías internas y externas para evaluar la eficiencia económica de los procedimientos, ya sea en entidades privadas o públicas (p. 25).

Además, Meléndez (2016) nos muestra que las principales actividades del control interno serán aquellas acciones que serán ejecutadas a través de diferentes procedimientos y políticas. Las cuales contribuirán a garantizar que sean llevados de manera correcta las instrucciones de la entidad dirigida por las altas direcciones como las gerencias, esto con el fin de no permitir que haya riesgos, las cuales no permitan que se logren los objetivos. Estas acciones se ejecutarán en cada unidad de la entidad y en cada una de las etapas del desarrollo de esta, con el apoyo de la tecnología facilitando la recolección de datos ya que estas pueden ser de carácter preventivas y de detección como revisión del desempeño empresarial, verificaciones, autorizaciones y conciliaciones. La discriminación de funciones normalmente se ve reflejada en las áreas donde no hay un correcto uso del control interno, esto se puede subsanar mediante un buen liderazgo y aplicando un buen control de alternativas e incentivadoras (p. 48)

Según la investigación realizada por Ramos (2016) clasifica al control interno basado en el área administrativa y contable; primero, tenemos el control administrativo el cual está dirigido a los métodos y procedimientos que determinan la eficacia y calidad de las actividades que realicen los servidores de una compañía y logren cumplir con las políticas ya establecidas, con el único propósito de alcanzar los objetivos establecidos, además verifica si las operaciones realizadas se realizan bajo los lineamientos implantados; como segunda clasificación se tiene el control contable que se da a causa del control administrativo para dar cumplimiento a los diferentes enfoques y normativas ya estipulados por la empresa con el único fin de blindar los activos y verificar la

veracidad de los registros financieros correctamente elaborados de los estados financieros, además sus principales objetivos son que las operaciones y transacciones sean registradas de manera correcta ya que este permite que todo lo que esté contabilizado exista y todo lo que exista esté contabilizado, esto debe de realizarse en los periodos de tiempo establecidos por la empresa.

El modelo COSO se ha diseñado con el propósito de permitir que todas las empresas establezcan de manera eficiente y exitosa un sistema de supervisión interna, el cual pueda adaptarse a las transformaciones en las operaciones y actividades comerciales en cualquier circunstancia. Esto resulta en una reducción significativa y aceptable de los riesgos, contribuyendo a la toma de decisiones estratégicas y facilitando la implementación de una sólida estructura corporativa para la organización.

También, Quinaluisa, et al. (2018) indica en su estudio acerca del modelo COSO que tiene cinco categorías o componentes que cada entidad aplica y diseña para obtener una seguridad apropiada ya que asegura que sus objetivos de control serán llevadas a cabalidad; como primera categoría se tiene el ambiente de control que radica en los procedimientos, políticas y acciones de las actividades generales de la alta dirección o administrativa, entre ellos tenemos a los gerentes, directivos y propietarios de las entidades quienes son los que aplican un correcto uso de control interno de su organización, tiene una gran influencia en la manera en que está estructurada la asignación de actividades para plasmar los objetivos y se identifiquen los riesgos, dentro del entorno de control se muestran una serie de factores los cuales deben de ser considerados: (a) la integridad y los valores éticos, aquí se muestran los resultados derivados de la buena práctica del personal o servidores de la empresa para eliminar cualquier factor que conlleve a una amenaza de algún acto deshonesto, ilegal o poco ético; (b) el compromiso que se adquiere por la competencia, se refiere a las habilidades y el conocimiento que muestra cada profesional que trabaja en una organización para llevar a cabo una tarea específica; (c) el consejo directivo o comité de auditoría debe estar compuesto por expertos que no tengan vínculos ni ocupen cargos en la empresa, garantizando así una supervisión efectiva; (d) filosofía y estilo operativo de la gerencia, está enfocado a monitorizar cualquier riesgo que amenace a la entidad evaluando sus actitudes y acciones frente a informes de reporte contable y el proceso de la

averiguación, además de las acciones financieras y equipo que labora en la empresa; (e) se tiene a la estructura organizacional, debe estar cuidadosamente estructurada para la planificación y supervisión de las operaciones establecidas; (f) la asignación de autoridad y la responsabilidad, está relacionado a los niveles de jerarquías para la realización de las actividades y el modo en la que se establece; (g) las directrices y reglas relacionadas con la contratación, introducción, asesoramiento, formación, evaluación y medidas correctivas conforman las políticas y procesos de gestión del personal; como segunda categoría se tiene la verificación de los riesgos, su función se centra en describir los procesos que les servirán a los ejecutivos para la identificación, análisis y administración de algún riesgo que exista en algún negocio ya que estos afectan directamente a las probabilidades de sobrevivir frente a los diferentes peligros; tercera categoría, actividades de control, son aquellas acciones que resguardan y aseguran las normas administrativas establecidas con el fin de asignar recursos adecuados para alcanzar los objetivos de la compañía de manera efectiva, dentro de ellas tenemos: (a) la revisión de alto nivel, consiste en la diferenciación del presupuesto y predicción; (b), el procesamiento de la información, consiste en la conformación de diversos mecanismos de control que garantizarán la exactitud, rectitud y consentimiento de las operaciones; (c), funciones directas o actividades administrativas, la alta dirección supervisan estas acciones a través de la revisión de informes de rendimiento; (d), controles físicos, son los registros contables como los inventarios y otros, los cuales asegurarán de manera periódica; (e), segregación de responsabilidades, sirve para disminuir el margen de error y de cometer actividades inapropiadas; como cuarta categoría, la Información y comunicación, son primordiales para una buena estructura del control interno, serán útiles para los administradores al momento de supervisar las operaciones, garantizando el empleo de las normas legales, información y reglamentos, en conclusión, es la serie de acciones empleadas para identificar, clasificar, reunir y registrar la información sobre las operaciones realizadas en la entidad procurando no poner en riesgo la contabilidad de los activos. Como quinta y última categoría se relaciona directamente mediante una evaluación constante o regular, buscando determinar la efectividad del control interno, con el objetivo de identificar los controles que se están implementando de manera adecuada y aquellas que tengan alguna observación sean inmediatamente modificadas,

para esta valoración se debe considerar la magnitud y regularidad de la evaluación, los procesos de evaluación, los métodos y el nivel de identificación.

Toribio (2020) señala que la contabilidad empresarial es muy importante porque es un factor más del que depende su éxito, ya que no sólo tiene un papel clave en la elección de decisiones sobre crecimiento y desarrollo, sino que además es un óptimo instrumento para medir la situación financiera tanto en el corto como en el largo plazo. Los informes de contabilidad financiera proporcionan diversos datos al responsable de la empresa para que se entienda en qué se está usando el dinero; en otras palabras, la información amplia y clara que puede llevar a tomar increíbles decisiones, un buen ejemplo son las grandes empresas, debido a que éstas crecen y están financieramente bien posicionadas porque tienen el campo contable adecuadamente implementado.

Siigo (2018) menciona que los libros contables son documentos físicos que las organizaciones deben de tener para así escribir sus cálculos y evidenciarlo en los estados financieros que siempre tienen que estar al alcance de esta misma que deben presentar. En cuanto a su nombre es importante mencionar que son llamados también registros contables o libro de contabilidad.

Por su parte, Economipedia (2017) indica que los registros contables incluyen adquisición sobre la actividad financiera y económica de una asociación. Si pudiéramos acceder a estos registros y reflejar la contabilidad de cada transacción, sería suficiente para entender cómo le va a la empresa.

Además, Economipedia (2017) refiere que los Libros Contables son actualizados consecutivamente según el ejercicio contable. Ya que al comenzar una nueva operación también se crean nuevos registros contables, actualizándose de forma regular concordando con el ejercicio contable. Al comienzo de una nueva operación, se crean de igual manera nuevos libros contables. Por ejemplo, en el año 2016, la empresa registra en sus libros información de ese año. A principios de 2017, los libros de 2016 se dieron por concluidos y se crearon nuevos, que serán libros de 2017. Generalmente, la información de los libros de contabilidad se registra en papel. No obstante, con la llegada de las nuevas tecnologías se han empezado a adoptar los libros de contabilidad en formato digital.

Por otro lado, Economipedia (2017) también indica que hay distintos libros de contabilidad que son precisos debido a que así lo decreta el legislador. Aunque cada país puede tener uno con diferentes reglamentos unos de los más comunes son: (a) el libro diario donde se lleva a cabo la contabilidad de los procedimientos que realiza la empresa. Visiblemente se configura como una serie de registros contables cronológicos; (b) el libro de inventario que contiene el conocido balances brutos y de comprobación. En otras palabras, todas las cuentas con finiquito de la compañía (activo, pasivo, patrimonio, gastos e ingresos) se actualizan constantemente. Dónde el último balance de adición y restante deben de encajar con el balance del informe anual. Asimismo, los libros de inventario deben de incluir tanto el balance original y el llamado inventario de existencias, en otras palabras, lo que forman parte de la empresa y su valor se deben a las unidades físicas; (c) Las cuentas anuales se definen como la inquisición financiera y económica de una sociedad. En total son cinco documentos primordiales los cuales son: El balance de situación, la memoria, estado de ingresos, declaración de ingresos y periodos de cambios en el valor neto del patrimonio. Los informes anuales se preparan todos los años, es decir, no se cambian periódicamente, como los de antes.

Además, Castillo, et al. (2017) indica que los Estados Contables, más que analizar números, cálculos o interpretar valores, es la integración del conjunto de diversos hechos y circunstancias de la empresa que están conformando el entorno donde se encuentra situado y en constante operación. Es por ello, que lo primordial de este análisis está directamente relacionado con la propia organización social y productiva, ya que es estrictamente dinámica, que compone la economía con características específicas, cuyo funcionamiento es similar a la de otras entidades públicas y privadas. Esto, a su vez, puede cambiar el resultado del ambiente económico. De igual manera, es esencial tener en cuenta que los resultados del desempeño de la empresa y la situación económica que presenta en un tiempo determinado, son fruto de la gestión financiera y administrativa, la cual está formada por el efecto de una gestión presupuestaria y administrativa, organizada por el esfuerzo laboral de los empleados y obreros que reflejan el desempeño de la habilidad de producción y demanda. En cualquier caso, se puede decir que es un esfuerzo en todos los aspectos de la empresa.

Según Elizalde (2019) en su artículo, menciona que en los informes contables registran las actividades o transacciones habituales de una compañía tal como se muestran en sus acciones, estando resumidas en una estructura mostrada como estado contable, dicha conformación incluye un estado de posición financiera, donde se evidencia la situación económica de una entidad en un tiempo delimitado, donde el resultado muestra la integración total para un periodo determinado, una situación de variación en el valor neto del patrimonio, en que se muestra la alteración dada entre dos periodos, en aquellas cuentas que forman parte del capital, siendo una circunstancia de flujo de efectivo, teniendo como principal propósito la simplificación de investigación crucial, acerca de las entradas y gastos del efectivo, y notas de cuentas para aclarar o explicar hechos o circunstancias cuantificables que surgen o no en los movimientos de cuentas. Por otra parte, las normas contables, viene a ser la asociación de reglas, principios y determinados procedimientos que son adoptados por una institución económica que permite la ejecución y presentación de documentos. Se debe de tener una igualdad de cómo será expuesto el informe financiero de un ejercicio a otro. Asimismo, en cuanto a las variaciones de las normas de contabilidad se debe de optar por asignarse en referencia a lo que se dispone en las disposiciones transitorias obtenidas en las políticas correspondientes, además se realizan estimaciones y errores para determinar métodos en el estado, para así poder evitar cambios en los ingresos y egresos que ya han sido registrados en el periodo en cuestión, de igual modo, las mencionadas estimaciones tienen que ser rectificadas en una etapa donde se localice el motivo del ingreso o del gasto (p.224).

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1 Tipo y diseño de investigación

##### **Tipo de la investigación:**

Castro et al. (2023) indican que la Investigación aplicada son aquellos trabajos netamente originales los cuales conllevan a la observación de nuevos conocimientos para dar respuesta al problema principal especificados dentro de ella; estos se podrán determinar en periodos cortos o largos y el impacto que tendrán en la sociedad será resaltante y de gran ayuda (p.152). Por esta razón, el presente estudio es de tipo aplicada debido a que se utilizó las teorías relacionadas a las variables de investigación, y en base a ellos se obtuvo ayuda para llegar a la conclusión del proyecto.

##### **Diseño de investigación:**

El diseño de este, será un estudio de caso, en el cual Canta y Quesada (2021) señalan que se caracteriza por ser flexible y de fácil acceso a la información que precede de un problema en específico, siendo un método eficaz para iniciar un estudio de exploración. Asimismo, es aceptable cuando la selección del caso se da de manera cuidadosa, tendiendo a facilitar la interpretación de la información, empleando diversos enfoques de carácter cualitativo; además de la intervención activa del indagador durante el desarrollo del estudio.

#### 3.2 Categorías, subcategorías y matriz de categorización

##### **Registros contables.**

Verificación de Registros contables.

- a) Libros contables.
- b) Registros de ingresos.
- c) Registro de egresos.

##### **Estados contables.**

Verificación de los estados contables por medio de análisis vertical, análisis horizontal y ratios financieros.

- d) Estados financieros.
- e) Balance general.
- f) Estado de resultados.

### **3.3 Escenario de estudio.**

Esta investigación, se encuentra alineada a los procedimientos de un estudio de enfoque cualitativo, con el método de un estudio de caso; así también, no se ha realizado muestras de índole probabilístico, puesto que los problemas y soluciones se rescataron de esta institución, Municipalidad Distrital de Chugur, la cual es el escenario de estudio, está ubicado en el Distrito de Chugur, Provincia de Hualgayoc, Departamento de Cajamarca; en el Jr. Bolívar N° 207, la cual se encarga de promover e impulsar el desarrollo del Distrito de estudio.

### **3.4 Participantes**

Estará constituida por dos unidades de análisis:

**Unidad de Análisis N°1:** Estados financieros, balance general y estado de resultados, para los cuales se considerará el Análisis Documental.

**Unidad de Análisis N°2:** Gerente municipal y el contador, a los cuales se les aplicó la técnica de la entrevista.

### **3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Se tuvo en consideración dos técnicas para la recolección de datos:

Según lo planteado por Troncoso y Amaya (2017) **la técnica de la entrevista** es una herramienta enriquecedora ya que en ella las personas expresan su opinión acerca de un tema. Además, estas son de carácter cualitativo y ofrecen mayores beneficios que una herramienta de carácter cuantitativo.

Para Peña y Vera (2022) **la técnica de análisis documental** ayuda al investigador a tener contacto con datos sobresalientes para que de esta forma plazca sus necesidades informativas en un contexto concreto, es decir, la información se obtiene a partir de producciones escritas más no de la opinión de las personas.

Validación: Para validar el instrumento, se tuvo en cuenta el criterio de tres especialistas en el tema.

**Tabla 1: Validadores expertos**

Nro.	Docente	Grado académico	Años de experiencia	Observaciones
1	Espinoza Gamboa, Ericka Nelly	Doctora CPC	17	Aplicable
2	Espinoza Cruz, Manuel Alberto	Magister CPC	27	Aplicable
3	Díaz Cubas Daniel	Magister CPC	05	Aplicable

Nota. La tabla presenta los datos completos de los validadores expertos de los instrumentos a aplicar.

### **3.6 Procedimiento de recolección de datos**

Para el desarrollo de este estudio, se llegó a considerar lo siguiente:

1. Se buscó artículos, documentos, libros e investigaciones que garanticen el tema de estudio. Además, los cuales ayudan en la complementación de cada etapa de la investigación.
2. Se determinó la teoría.
3. Se realizó la formulación del problema.
4. Se fijó los objetivos de la investigación.
5. Se estableció el tipo y diseño de la investigación.
6. Se llevó a cabo la matriz de categorización.
7. Se mostró el escenario de estudio y los participantes.
8. Se determinó las técnicas para la recolección de datos.

Triangulación de sujetos: el objetivo principal de la presente investigación es que se investigará la credibilidad de la información conseguida sobre el tema de investigación, los cuales se realizarán a partir de unidades de análisis que están conformados por el contador y el gerente municipal de la entidad de estudio y la verificación documental de los estados financieros, balance general y estado de resultados.

Triangulación global de instrumento: el procedimiento se realiza a la hora de aplicar el cruce de los datos estipulados en la administración del instrumento utilizado en el estudio, siendo esta la guía de entrevista.

Triangulación de los sujetos: el presente estudio se realizará con el propósito de indagar la credibilidad de la información recopilada sobre la variable de estudio, en base de los sujetos investigados, como son el contador, el gerente municipal y los estados financieros.

El instrumento se aplicará en el actual estudio y los sujetos son el contador, el gerente municipal y los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023, los cuales permitirán la elaboración de las evidencias y la situación real que busca obtener el presente estudio.

### **3.7 Rigor científico**

Según Rodríguez (2020), nos dice que la precisión científica se observa en todas las etapas del método, la formulación del estudio, metodología, investigación de campo o el estudio de datos. Sobre este punto podemos resaltar que implica de forma inspeccionada la planificación, progreso y examinación de la investigación. Para esto, es importante tener las definiciones adecuadas que se expresen y se apliquen con precisión en el método de trabajo.

**Dependencia:** La consistencia lógica, también conocida como dependencia, se refiere al nivel en el que diversos investigadores que recopilan datos similares en el terreno y llevan a cabo análisis idénticos obtienen resultados comparables. Se distinguen dos tipos de dependencia: la interna y la externa. En ambos casos, este nivel no se representa mediante un coeficiente, sino que se evalúa la sistematización en la recopilación y el análisis cualitativo. Las posibles amenazas a la "dependencia" incluyen sesgos que el investigador pueda introducir durante la sistematización en la tarea de

campo y el análisis, así como la empleabilidad de un solo origen de datos y la falta de experiencia del investigador en la codificación.

**Credibilidad:** Se trata de la coherencia de los resultados con la realidad, evaluando la certeza de que los descubrimientos estén fundamentados en la verdad respecto a los sujetos y el contexto de la investigación.

**Confiabilidad:** Maher et al (2018) nos dice que, en el marco de este enfoque, a menudo denominado como imparcial u objetivo, los hallazgos de la investigación deben respaldar la exactitud de las contestaciones proporcionadas por los sujetos. Este punto de vista, nos ayuda a entender la función del investigador durante la compilación de datos y a establecer sus capacidades y restricciones para evitar prejuicios o críticas potenciales presentados por los participantes.

**Transferibilidad:** Para Brigitte (2017) implica la habilidad de aplicar los hallazgos de una investigación en diferentes situaciones. Es esencial tener en cuenta que el fenómeno analizado, está estrechamente ligado a las condiciones del entorno y a los individuos involucrados en el estudio. Para lograr esta habilidad, es fundamental proporcionar una especificación minuciosa de las particularidades del entorno en el cual se lleva a cabo el estudio y de los sujetos en la presente indagación. Esta explicación facilitará la posibilidad de realizar comparaciones y encontrar similitudes y diferencias con otras investigaciones (p.257).

### **3.8 Método de análisis de la información**

En el actual trabajo de investigación se tuvo en cuenta el análisis apreciativo, donde se analizaron entrevistas tanto al gerente municipal y al contador, debido a que ellos tienen una finalidad informativa de las diversas acciones que se ejecutan, de tal manera que se estudió los estados financieros, balance general y estado de resultados de la entidad.

### **3.9 Aspectos Éticos**

La actual investigación se ha desarrollado por el impulso del autor para comprobar la eficacia de la gestión financiera y el control interno de la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023. Se obtuvo inquisición de fuentes fidedignas y verídicas, citando de acuerdo a lo estipulado en las Normas APA séptima edición, de modo que se considera la propiedad intelectual del autor. Del mismo modo, que la información de la compañía

no será alterada, para así garantizar los principios de originalidad y autenticidad, la investigación actual será verificada por tres profesionales con al menos cinco años de experiencia.

Espinoza et al (2021) muestran en su estudio, que los centros de educación superior deben sostenerse en rigor académico en base a una ética, valores y responsabilidad social, por ser esencial en la excelencia de la gestión educativa en la empresa, tanto en las públicas como en las privadas. La ética institucional define los límites de la integridad moral que deben implementarse en las corporaciones como parte de la ideación intelectual. (p. 7431)

También, menciona que la ética a nivel nacional es definida como los actos asociados con la moral, el examen, el análisis correspondiente a la ciencia social y la base principal de la filosofía que guía el comportamiento humano, la ética es parte del comportamiento humano, por eso es llamado el comportamiento que abraza los valores de cada persona porque este valor falta en la carrera como predisposición total (Espinoza, 2021).

## IV. RESULTADOS

### Desarrollo integral del caso práctico

Por intermedio del desarrollo del caso, se verá reflejado de manera parcial como determinar la eficacia de la gestión financiera y el control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023.

### Ficha técnica

**Tabla 2:** *Datos generales de la entidad Municipalidad Distrital de Chugur.*

Datos generales	
Razón social	: Municipalidad Distrital de Chugur
N° Ruc	: 20166727422
Régimen	: General
Fecha de Inscripción	: 13 de agosto de 1993
Estado Actual	: Activo
Dirección	: Jr. Bolívar 276
Actividad Económica	: Actividades de la administración pública en general
Sistema de Contabilidad	: Digital

*Fuente:* Información proporcionado por el Gerente Municipal de la entidad Municipalidad Distrital de Chugur.

*Elaboración propia.*

### Reseña Histórica

La Municipalidad Distrital de Chugur fue inscrita en registros públicos el 13 de agosto de 1993 como Gobierno Municipal Local, el primer alcalde elegido por voto popular fue el señor Saturnino Díaz Pérez, su principal actividad es la Administración Pública en General y su primordial objetivo es promover la adecuada prestación de servicios públicos locales, fomentar el bienestar y el desarrollo integral y armonioso de toda la población del distrito.

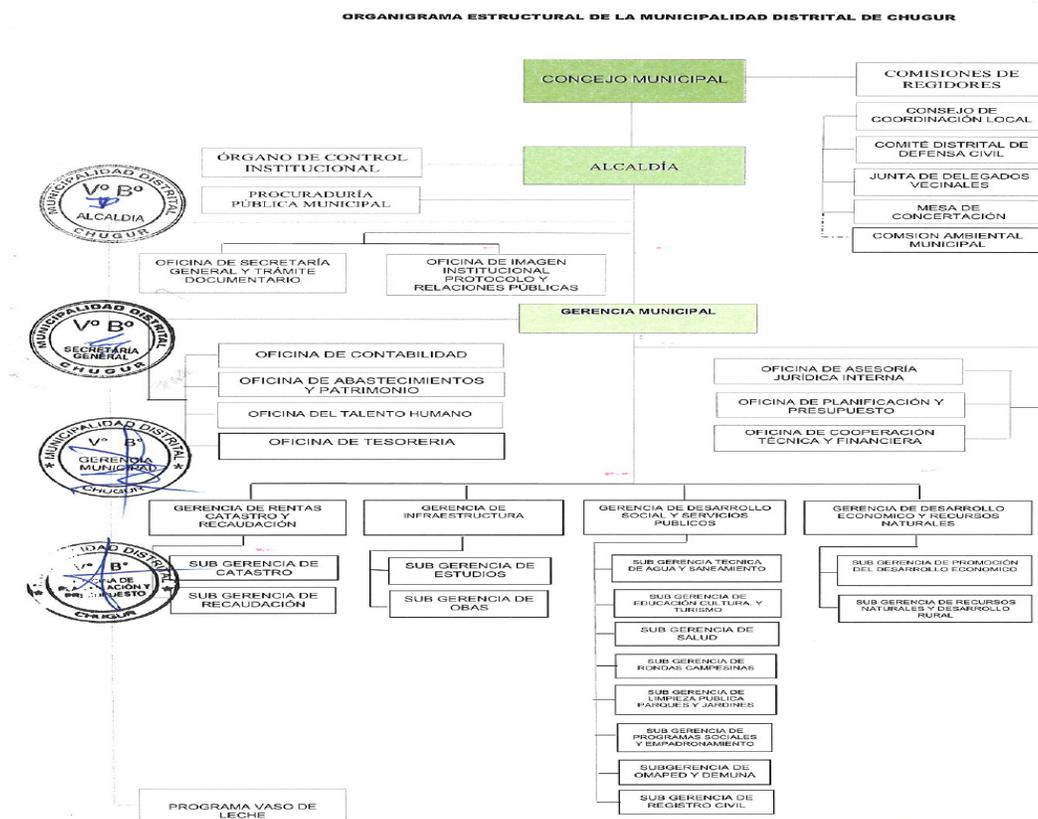
## Misión

Ofrecer servicios de alto nivel con eficacia y eficiencia, mientras gestionamos de manera transparente y responsable los recursos públicos. Nuestro objetivo es impulsar el bienestar, el desarrollo integral y sostenible de la población de forma participativa e inclusiva.

## Visión

Buscamos liderar como una Municipalidad Distrital que fomente el desarrollo completo de la comunidad, mediante una gestión eficaz, transparente y participativa. Nuestro objetivo es situar al distrito como una ciudad organizada, segura, actualizada, inclusiva y saludable.

**Figura 1: Organigrama**



Fuente: Municipalidad Distrital de Chugur.

## **Problemática**

La Municipalidad Distrital de Chugur, es una entidad dedicada a la actividad de la administración pública en general, la principal dificultad de esta institución para la consecución de las metas establecidas, es la falta de verificación para detectar si se está llevando un correcto uso de la gestión financiera y control interno.

Vista la problemática observada, se analizará los estados financieros, balance general y estado de resultados del primer y segundo trimestre del periodo 2023, para poder determinar la eficacia de la gestión financiera y control interno.

### **Determinación de objetivo general y específico.**

#### **Determinación del objetivo general.**

Determinar la eficacia de la gestión financiera y control interno de la Municipalidad Distrital de Chugur, periodo 2023.

Posteriormente, se responderá el objetivo general a través del análisis documental de los estados financieros, balance general y estado de resultados; asimismo una entrevista tomada al contador y gerente de la Municipalidad Distrital de Chugur. Los resultados obtenidos son los siguientes:

Al aplicar el análisis documental de los estados financieros, balance general y estado de resultados de la entidad, se evidenció que se lleva un correcto registro de los movimientos realizados, tanto en el primer como en el segundo trimestre, además se evidencia que la entidad tiene una eficiente liquidez para afrontar sus gastos a corto plazo.

En la entrevista aplicada al contador y al gerente municipal, se puede constatar y confirmar que, se lleva un correcto registro y distribución contable, el cual determina una buena gestión financiera, ya que, se está distribuyendo adecuadamente el presupuesto público, con el objetivo de enriquecer el estilo de vida de la población y el desarrollo integral de la localidad, además, se afirma que se lleva un correcto control interno, siendo esto reflejado en los resultados de los estados financieros, balance general y estudio de resultados, los cuales son plasmados trimestralmente, para los procedimientos y mecanismos de verificación adaptados por la entidad pública.

**Determinación del objetivo específico N° 01.**

Analizar la eficacia de la gestión financiera y el control interno de la “Municipalidad Distrital de Chugur”, periodo 2023.

Para dar respuesta al objetivo N°01 se analizó de manera horizontal y vertical los estados de situación financiera, balance general y estado de resultados del primer y segundo trimestre del periodo 2023, considerando como resultado el análisis documental, conforme a las siguientes tablas:

**Tabla 3: Análisis horizontal del estado de situación financiera del primer y segundo trimestre – Año 2023 (en soles).**

ACTIVO	31/03/2023	VARIACION	%	31/12/2022	PASIVO Y PATRIMONIO	31/03/2023	VARIACIÓN	%	31/12/2022
	30/06/2023			31/03/2023		30/06/2023			31/03/2023
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
EFEC. Y EQUIV. DE EFEC.	5,454,385.13	187,473.93	-3.32	5,641,859.06	SOBREGIROS BANCARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00
INVERSIONES FINANCIERAS	0.00	0.00	0.00	0.00	CTAS. POR PAGAR A PROVEEDORES	209,757.00	31,399.45	-82.40	178,357.55
CUENTAS POR COBRAR	0.48	0.24	-33.33	0.72	IMP. CONTRIBUCIONES Y OTROS	40,608.44	0.00	0.00	40,608.44
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00	0.00	0.00	REMUNERACIONES Y BENEF. SOCIALES	5,301.50	201.50	3.95	5,100.00
INVENTARIOS	808,934.80	0.00	0.00	808,934.80	OBLIGACIONES PREVISIONALES	0.00	0.00	0.00	0.00
SERV. Y OTROS PAGADOS POR ANTIC.	101,365.56	20,061.62	19.79	121,427.18	OPERACIONES DE CRÉDITO	0.00	0.00	0.00	0.00
OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO	1,451,536.41	-130,011.46	9.84	1,321,524.95	PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>7,816,222.38</b>	<b>77,524.33</b>	<b>-0.98</b>	<b>7,893,746.71</b>	OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	356,996.94	356,796.94	178398.47	200.00
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					INGRESOS DIFERIDOS	0.00	0.00	0.00	0.00
CTAS. POR COB. A LARGO PLAZO	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>612,663.88</b>	<b>388,397.89</b>	<b>173.19</b>	<b>224,265.99</b>
OTRAS CTAS. POR COB. A LARGO PLAZO	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
INVERSIONES FINANCIERAS	0.00	0.00	0.00	0.00	DEUDAS A LARGO PLAZO	0.00	0.00	0.00	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0.00	0.00	0.00	0.00	CTAS. POR PAGAR A PROVEEDORES	0.00	0.00	0.00	0.00
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	77,758,944.13	-367,728.36	0.48	77,391,215.77	BENEFICIOS SOCIALES Y OBLIG. PREV.	1,693.25	1,693.25	100	0.00
OTRAS CTAS. DEL ACTIVO	10,506,710.67	-129,246.26	1.25	10,377,464.41	OBLIGACIONES PREVISIONALES	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>88,265,654.80</b>	<b>-496,974.62</b>	<b>0.57</b>	<b>87,768,680.18</b>	PREVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
					OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0.00	-340,246.94	-100	340,246.94
					INGRESOS DIFERIDOS	0.00	0.00	0.00	0.00
					<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,693.25</b>	<b>-338,553.69</b>	<b>-99.50</b>	<b>340,246.94</b>
					<b>PATRIMONIO</b>				
					HACIENDA NACIONAL	86,262,221.84	0.00	0.00	86,262,221.84
					HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	0.00	0.00	0.00	0.00

					RESULTADOS NO REALIZADOS	17,761.04	0.00	0.00	17,761.04
					RESERVAS	0.00	0.00	0.00	0.00
					RESULTADOS ACUMULADOS	9,187,537.17	369,606.09	4.19	8,817,931.08
					<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>95,467,520.05</b>	<b>369,606.09</b>	<b>0.39</b>	<b>95,097,913.96</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>96,081,877.18</b>	<b>419,450.29</b>	<b>0.44</b>	<b>95,662,426.89</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>96,081,877.18</b>	<b>419,450.29</b>	<b>0.44</b>	<b>96,662,426.89</b>

Fuente: Estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chugur.

**Interpretación:** Como se puede apreciar en la tabla anterior, se efectuó el análisis horizontal de los estados de situación financiera del primer y segundo trimestre del periodo 2023.

En el análisis horizontal del activo corriente se observa que durante el segundo trimestre la cuenta y equivalente de efectivo se redujo en un 3.32% respecto al primer trimestre 2023, lo que evidencia que durante el primer trimestre la municipalidad tenía mayor capacidad para cumplir sus compromisos de pago a corto plazo, por otra parte, durante el segundo trimestre las cuentas por cobrar se redujeron en un 33.33% respecto al primer trimestre, por otro lado se evidencia que los inventarios no tuvieron ninguna variación en el segundo trimestre respecto al primero.

En cuanto a la cuenta servicios y otros pagados anticipados se evidencia un aumento en el segundo trimestre de 19.79% respecto al primer trimestre, por último, otras cuentas del activo incrementaron en un 9.84% respecto al primer trimestre, estas variaciones en las cuentas dieron como resultado una disminución del activo corriente para el segundo trimestre en un 0.98%.

Además, podemos observar que en el rubro propiedad, planta y equipos se obtuvo un incremento de 0.48% para el segundo trimestre, evidenciando que se proyectó incrementar la compra de equipos a largo plazo para la entidad y una variación de 1.25% en otras cuentas del activo entre los dos periodos; obteniendo como total de activo una variación de 419,450.29 que representa un incremento de 0.44% entre el primer y segundo trimestre.

En cuanto al pasivo corriente podemos observar una baja del 82.40% para el segundo trimestre en el rubro cuentas por pagar a proveedores el cual evidencia que la entidad ha empezado a cumplir con sus pago y obligaciones con las mercancías requeridas por la entidad, en el rubro remuneraciones y servicios sociales podemos observar un incremento del 201.50 lo que representa el 8.95% al pasar de 5,100.00 en el primer trimestre a 5,301.50 en el segundo. El rubro otras cuentas del pasivo sufre un incremento del 178,398.47% ya que es común experimentar déficit al comenzar cada año, lo cual dificulta hacer frente a esos gastos. En el pasivo no corriente, se destaca la categoría de beneficios sociales y obligaciones preventivas donde refleja un aumento de 1,693.25 lo cual representa un 100% ya que la entidad prevee cancelar a largo plazo

dichos beneficios y en el rubro otras cuentas del pasivo observamos una disminución notoria del 100%.

En cuanto al patrimonio, se nota un aumento en los resultados acumulados de 4.19% de déficit, obteniendo como total pasivo y activo un 0.44% entre ambos periodos.

**Tabla 4: Análisis vertical del estado de situación financiera del primer y segundo trimestre – Año 2023 (en soles).**

ACTIVO	31/03/2023	%	31/12/2022	%	PASIVO Y PATRIMONIO	31/03/2023	%	31/12/2022	%
	30/06/2023		31/03/2023			30/06/2023		31/03/2023	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
EFEC. Y EQUIV. DE EFEC.	5,454,385.13	5.70	5,641,859.06	6.04	SOBREGIROS BANCARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00
INVERSIONES FINANCIERAS	0.00	0.00	0.00	0.00	CTAS. POR PAGAR A PROVEEDORES	209,757.00	0.22	178,357.55	0.19
CUENTAS POR COBRAR	0.48	0.00	0.72	0.00	IMP, CONTRIBUCIONES Y OTROS	40,608.44	0.04	40,608.44	0.04
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00	0.00	0.00	REMUNERACIONES Y BENEF. SOCIALES	5,301.50	0.01	5,100.00	0.01
INVENTARIOS	808,934.80	0.85	808,934.80	0.87	OBLIGACIONES PREVISIONALES	0.00	0.00	0.00	0.00
SERV. Y OTROS PAGADOS POR ANTIC.	101,365.56	0.11	121,427.18	0.13	OPERACIONES DE CRÉDITO	0.00	0.00	0.00	0.00
OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO	1,451,536.41	1.52	1,321,524.95	1.41	PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>7,816,222.38</b>	<b>8.17</b>	<b>7,893,746.71</b>	<b>8.45</b>	OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	356,996.94	0.37	200.00	0.00
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					INGRESOS DIFERIDOS	0.00	0.00	0.00	0.00
CTAS. POR COB. A LARGO PLAZO	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>612,663.88</b>	<b>0.64</b>	<b>224,265.99</b>	<b>0.23</b>
OTRAS CTAS. POR COB. A LARGO PLAZO	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
INVERSIONES FINANCIERAS	0.00	0.00	0.00	0.00	DEUDAS A LARGO PLAZO	0.00	0.00	0.00	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0.00	0.00	0.00	0.00	CTAS. POR PAGAR A PROVEEDORES	0.00	0.00	0.00	0.00
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	77,758,944.13	81.28	77,391,215.77	82.86	BENEFICIOS SOCIALES Y OBLIG. PREV.	1,693.25	0.00	0.00	0.00
OTRAS CTAS. DEL ACTIVO	10,506,710.67	10.98	10,377,464.41	11.11	OBLIGACIONES PREVISIONALES	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>88,265,654.80</b>	<b>92.27</b>	<b>87,768,680.18</b>	<b>93.97</b>	PREVISIONES	0.00	0.00	0.00	0.00
					OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0.00	0.00	340,246.94	0.36
					INGRESOS DIFERIDOS	0.00	0.00	0.00	0.00
					<b>TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,693.25</b>	<b>0.00</b>	<b>340,246.94</b>	<b>0.36</b>
					<b>PATRIMONIO</b>				
					HACIENDA NACIONAL	86,262,221.84	90.17	86,262,221.84	90.17
					HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	0.00	0.00	0.00	0.00
					RESULTADOS NO REALIZADOS	17,761.04	0.02	17,761.04	0.02

					RESERVAS	0.00	0.00	0.00	0.00
					RESULTADOS ACUMULADOS	9,187,537.17	9.60	8,817,931.08	9.22
					<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>95,467,520.05</b>	<b>99.80</b>	<b>95,097,913.96</b>	<b>99.41</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>95,662,426.89</b>	<b>100</b>	<b>93,400,907.82</b>	<b>100</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>95,662,426.89</b>	<b>100</b>	<b>93,400,907.82</b>	<b>100</b>

Fuente: Estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chugur.

**Interpretación:** Como se puede apreciar en la Tabla 4, se efectuó un análisis vertical del estado de situación financiera del primer y segundo trimestre del periodo 2023.

En primer lugar, es necesario resaltar el mayor porcentaje de los activos corrientes en el rubro otras cuentas del activo, logrando un aumento de 1.41% en el primer trimestre hasta lograr un 1.52% para el segundo trimestre significando un incremento de casi el 200%.

Como podemos observar en el primer trimestre en el activo no corriente en el rubro propiedad, planta y equipo podemos observar que hay una disminución de 11.11% a 10.98 en el segundo trimestre el cual es reflejo de una baja del inventario en los equipos de la entidad.

Logrando obtener en el total activo corriente para el primer trimestre un 8.85% y para el segundo una disminución del 8.17% y en el total activo no corriente un 93.17% para el primer trimestre obteniendo una baja de 92.27% para el segundo trimestre este resultado nos muestra que la municipalidad tiene más activos a largo plazo.

En el caso del pasivo tenemos un total del pasivo corriente de 612,663.88 que representa el 0.64% al segundo trimestre; cabe mencionar que el rubro remuneraciones y beneficios sociales pasó de 5,100.00 en el primer trimestre a 5,301.50 del segundo trimestre, lo cual representa un 0.01% en ambos periodos.

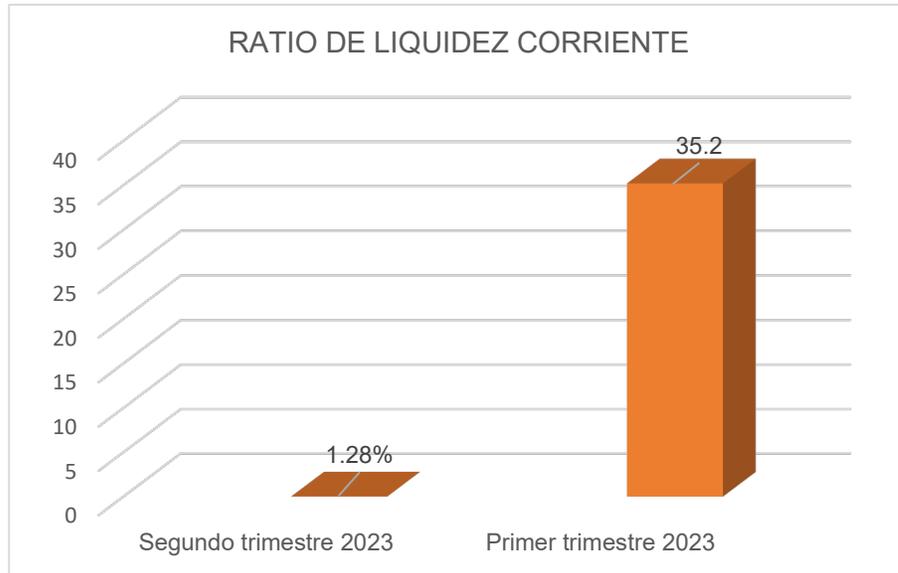
En el patrimonio podemos observar que el rubro ascienda nacional se mantiene notoriamente en ambos periodos con un 90.17%; obteniendo un incremento en el total del patrimonio de 99.41% del primer trimestre al 99.80% del segundo trimestre.

**Tabla 5: Ratio de liquidez corriente**

Liquidez	Segundo trimestre 2023	%	Primer trimestre 2023	%
Activo corriente	781,622,238.00	1.276%	7,893,746.71	35.20
Pasivo corriente	612,663.88		224,265.99	

### Gráfico 1: Ratio de liquidez corriente

La figura siguiente muestra el resultado del ratio de liquidez corriente general obtenida a partir de la fórmula aplicada.



Fuente: Elaboración propia

Este indicador proporciona información sobre si la entidad gestiona efectivamente sus decisiones de financiamiento, es decir, si puede cumplir con sus compromisos a corto plazo con el resultado de sus activos circulantes. Los resultados pueden oscilar entre 1 o ser inferiores o superiores a esta cifra. Se sugiere que, como mínimo, el valor sea igual a 1, pero un número menor no necesariamente indica un nivel de riesgo elevado. En ciertos casos, algunos analistas podrían interpretarlo como una muestra de una sólida gestión financiera.

Este indicador es importante para demostrar y garantizar que la entidad pueda cumplir con sus obligaciones financieras y operativas, como el pago de salarios a proveedores y otros gastos a corto plazo.

#### Interpretación:

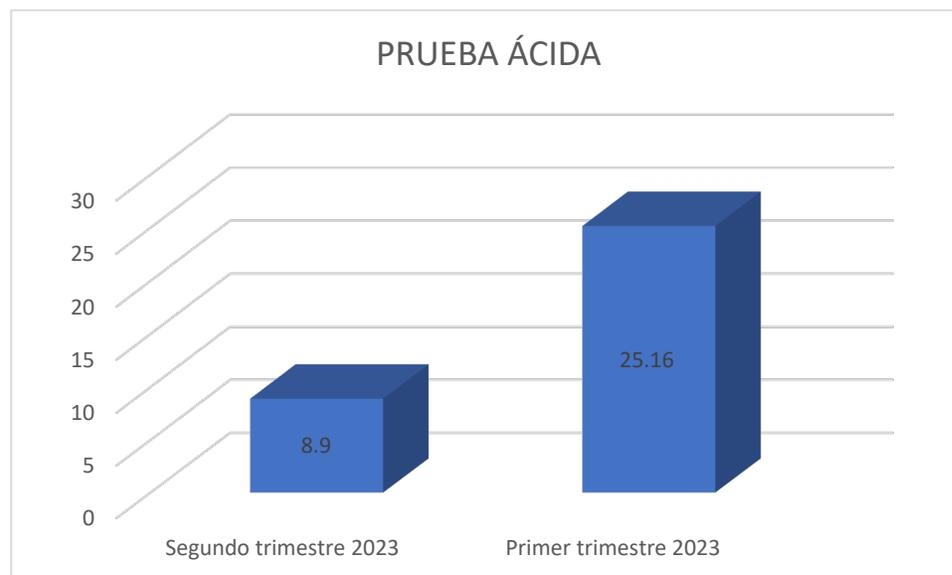
Los resultados demuestran que la entidad ha cumplido con sus compromisos a corto plazo durante el primer y segundo trimestre del año 2023, la entidad se encuentra en una posición favorable para afrontar sus responsabilidades a corto plazo con relativa comodidad.

**Tabla 6: Prueba ácida.**

P Ácida	Segundo trimestre		Primer trimestre	
	2023	%	2023	%
Efectivo y equivalente de efectivo + Cta Cob Neto	5,454,385.61	8.90	5,641,859.78	25.16
Pasivo Corriente	612,663.88		224,265.99	

**Gráfico 2: Prueba ácida.**

La siguiente figura muestra el resultado de la prueba ácida obtenida a partir de la fórmula



aplicada.

Fuente: Elaboración propia

Esta ratio nos mostrará una liquidez más precisa, ya que en este caso se consideran solo sus activos circulantes más líquidos. Estos activos líquidos generalmente excluyen el inventario, ya que el inventario puede ser menos líquido y más difícil de convertir en efectivo rápidamente, la cual nos indica que una prueba ácida saludable es cuando generalmente se indica que está en una posición financiera sólida

para hacer frente a sus deudas y obligaciones a mediano plazo sin ser dependiente del exceso de venta de inventario. Una razón ácida igual o superior a 1 se considera generalmente aceptable, pues significa que la entidad cuenta con suficientes activos líquidos para cubrir completamente sus pasivos circulantes sin depender de la venta de inventario, en conclusión, la prueba ácida en una entidad pública mide su capacidad para hacer frente a sus obligaciones financieras inmediatas utilizando activos líquidos, lo que proporciona una evaluación de su solidez financiera a corto plazo.

Los registros contables deben ir acompañados de un informe de auditoría, ya que este desempeña un papel fundamental. Implica la realización de minuciosos procedimientos de análisis que brindan confianza a los directivos para la toma de decisiones. Además, respalda los resultados de la entidad ante terceros, en particular en lo que respecta a las cuentas por cobrar. En el ámbito de la auditoría, existen diversas modalidades, como la auditoría operativa o financiera, interna o externa, de un periodo específico o de varios, con o sin observaciones, entre otras.

En el contexto de las entidades públicas, en particular en el contexto de la revisión de las cuentas por cobrar, es crucial llevar a cabo una auditoría financiera integral de los estados financieros. La razón detrás de esta elección es que permite comprender la evolución de los eventos económicos desde su inicio. Este enfoque se aplica en situaciones donde los directivos mismos solicitan la auditoría.

En algunos casos, las entidades públicas, como las municipalidades distritales, pueden contar con un Órgano de Control Interno (OCI) a cargo de la supervisión constante, y en menor medida, la revisión de los estados financieros. Cumplir con esta obligación se convierte en una responsabilidad esencial, ya que sirve para proteger a los directivos y prevenir riesgos.

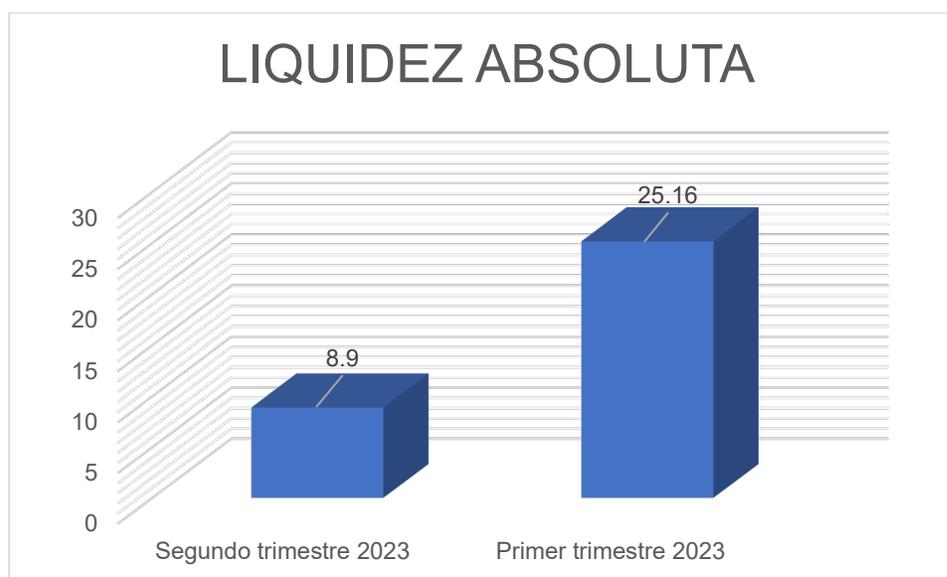
**Interpretación:** La tabla nos muestra en que el segundo trimestre del año 2023 existe una disminución de su capacidad con respecto al trimestre anterior ya que solo se podrá afrontar al 8.90% de sus deudas a corto plazo, pero al ser el resultado mayor a 1 nos muestra que la entidad si tiene como solventar sus deudas a corto plazo; Asimismo en el primer trimestre del 2023 se pudo cumplir con el 25.16% de sus obligaciones corrientes.

**Tabla 7: Ratio de liquidez absoluta.**

Liquidez Absoluta	Segundo trimestre 2023	%	Primer trimestre 2023	%
Efectivo y equivalente de efectivo	5,454,385.13	8.90	5,641,859.06	25.16
Pasivo Corriente	612,663.88		224,265.99	

**Gráfico 3: Liquidez absoluta.**

El siguiente gráfico muestra el resultado del ratio de liquidez absoluta obtenida a partir de la fórmula aplicada.



Fuente: Elaboración propia

Esta ratio nos muestra cuánto de efectivo y equivalentes de efectivo la entidad posee por cada uno de los pasivos circulantes. Cuanto mayor sea el valor de la ratio, mayor será la liquidez absoluta de la entidad, lo que quiere decir que, hay una elevada capacidad para realizar sus obligaciones contables a mediano plazo sin depender de la conversión de activos a largo plazo en efectivo. Un valor igual o superior a 1 se considera

generalmente aceptable, ya que indica que la entidad posee activos líquidos adecuados para satisfacer sus obligaciones a corto plazo.

Evaluar la liquidez absoluta en una entidad pública es fundamental para garantizar que se logre cumplir con sus obligaciones contables a mediano plazo sin ningún problema. Esto es fundamental para conservar la estabilidad financiera y la credibilidad de la entidad frente a proveedores, empleados y otras partes interesadas. Una buena liquidez absoluta sugiere que la entidad tiene los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones inmediatas, sin tener que incurrir en deudas adicionales o vender activos a largo plazo.

**Interpretación:** La tabla nos muestra la disminución del porcentaje de cobertura de las deudas corrientes de un 25.16% en el primer trimestre 2023 a un 8.90% en el segundo trimestre del 2023 la cual nos indica claramente que existe una disminución significativa en la capacidad de la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo durante ese periodo. Esto podría ser una señal de preocupación, ya que implica que la entidad enfrenta dificultades para disponer de activos o recursos líquidos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo en segundo trimestre en comparación con el primer trimestre.

## **Determinación del objetivo específico N° 2.**

Describir las ventajas de tener una buena gestión financiera y control interno en la “Municipalidad Distrital de Chugur”.

Para poder describir las ventajas de tener una buena gestión financiera y control interno se realizó el análisis documental del estado de resultados realizando un análisis vertical y horizontal del primer y segundo trimestre del periodo 2023.

Además, se realizó una entrevista al gerente de la Municipalidad Distrital de Chugur.

**Tabla 8: Análisis horizontal del estado de resultados del primer y segundo trimestre – Año 2023 (en soles).**

DETALLE	31/12/2022 AL 31/03/2023	31/03/2023 AL 30/06/2023	VARIACIÓN	%
<b>INGRESOS</b>				
INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS	0.00	0.00	0.00	0.00
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00
APORTES POR REGULACIÓN	0.00	0.00	0.00	0.00
TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS	2,806,420.84	1,054,480.74	-1,751,940.10	-62.43
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	0.00	155,790.00	155,790.00	0.00
INGRESOS FINANCIEROS	83,046.48	90,011.79	6,965.31	8.39
OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL, INGRESOS</b>	<b>2,889,467.32</b>	<b>1,300,282.53</b>	<b>-1,589,184.79</b>	<b>-55.00</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
COSTO DE VENTA	0.00	0.00	0.00	0.00
GASTOS DE BIENES Y SERVICIOS	-197,663.45	-605,270.09	-407,606.64	206.21
GASTOS DE PERSONAL	-253,734.19	-255,516.21	-1,782.02	0.70
GASTOS PENS. PREST. Y ASISTENCIA SOCIAL	0.00	-36,390.14	-36,390.14	0.00
TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES SOCIALES OTORGADAS	0.00	0.00	0.00	0.00
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS	0.00	0.00	0.00	0.00
TRASPASOS Y REMESAS OTORGADAS	0.00	0.00	0.00	0.00
ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO	0.00	0.00	0.00	0.00
GASTOS FINANCIEROS	0.00	0.00	0.00	0.00
OTROS GASTOS	0.00	-33,500.00	-33,500.00	0.00
<b>TOTAL, COSTOS Y GASTOS</b>	<b>-451,397.64</b>	<b>-930,676.44</b>	<b>-479,278.80</b>	<b>106.18</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	<b>2,438,069.68</b>	<b>369,606.09</b>	<b>-2,068,463.59</b>	<b>-84.84</b>

Fuente: Estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chugur.

**Interpretación:** En el estado de resultados se observa una disminución en el rubro traspaso y remesas recibidas al segundo trimestre de 1,751,940.10 lo cual representa un 62.43% y el rubro ingresos financieros un aumento del 8.39% en ambos periodos; así mismo el rubro de gastos y servicios sube un 206.21% lo que refleja un aumento considerable ya que la entidad ha tenido por conveniente la compra y contratación de bienes y servicios para poder laborar en el presente periodo obteniendo como total de costos y gastos el 106.18%.

**Tabla 9: Análisis vertical del estado de resultados del primer y segundo trimestre – Año 2023 (en soles).**

DETALLE	31/12/2022 AL 31/03/2023	31/03/2023 AL 30/06/2023	VARIACIÓN 31/12/2022 AL 31/03/2023	VARIACIÓN 31/03/2023 AL 30/06/2023
<b>INGRESOS</b>				
INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS	0.00	0.00	0.00	0.00
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0.00	0.00	0%	0%
APORTES POR REGULACIÓN	0.00	0.00	0%	0%
TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS	2,806,420.84	1,054,480.74	115%	285%
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	0.00	155,790.00	0%	42%
INGRESOS FINANCIEROS	83,046.48	90,011.79	3%	24%
OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0%	0%
<b>TOTAL, INGRESOS</b>	<b>2,889,467.32</b>	<b>1,300,282.53</b>	<b>119%</b>	<b>352%</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
COSTO DE VENTA	0.00	0.00	0%	0%
GASTOS DE BIENES Y SERVICIOS	-197,663.45	-605,270.09	-8%	-164%
GASTOS DE PERSONAL	-253,734.19	-255,516.21	-10%	-69%
GASTOS PENS. PREST. Y ASISTENCIA SOCIAL	0.00	-36,390.14	0%	-10%
TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES SOCIALES OTORGADAS	0.00	0.00	0%	0%
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS	0.00	0.00	0%	0%
TRASPASOS Y REMESAS OTORGADAS	0.00	0.00	0%	0%
ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO	0.00	0.00	0%	0%
GASTOS FINANCIEROS	0.00	0.00	0%	0%
OTROS GASTOS	0.00	-33,500.00	0%	-9%
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>-451,397.64</b>	<b>-930,676.44</b>	<b>-19%</b>	<b>-252%</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	<b>2,438,069.68</b>	<b>369,606.09</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Estados financieros de la Municipalidad Distrital de Chugur.

Interpretación: Con respecto al estado de resultados podemos observar que en el rubro traspasos y remesas recibidas hay un aumento de 285% al segundo trimestre, en el rubro donaciones y transferencias recibidas existe un aumento al segundo trimestre del 24% haciendo un total de ingresos de 352%.

En el rubro de gastos, bienes y servicios refleja un aumento de 164% al igual que el rubro gastos de personal en el cual se ve un incremento del 69% para el segundo trimestre del 2023 logrando un total de costos y gastos de 930,676.44 que representa un 252%.

**Tabla 10: Entrevista al gerente de la Municipalidad distrital de Chugur, 2023.**

PREGUNTA	RESPUESTA
¿Usted considera que los libros contables que se manejan en la empresa son eficientes y claros para reflejar los estados financieros?	Sí, ya que en el sector público sirven para reflejar las obligaciones (gastos) a nivel de devengado; asimismo, sirve como data para generar las rendiciones de cuentas de los pliegos ejecutores
¿Usted considera que los registros de los libros contables de la empresa están debidamente sustentados con su respectiva documentación administrativa? ¿Cómo se está verificando?	Si, e sustentan a través de las conciliaciones trimestrales durante el ejercicio fiscal y se verifican en el módulo contable web del MEF
¿Usted considera que el sistema SIAF a comparación del método manual, es más accesible para el registro de los libros contables de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?	Si, porque brinda mayor ordenamiento de los registros de ingresos y egresos de las entidades, facilita la elaboración de los estados financieros y brinda información instantánea para la toma de decisiones, a través de los reportes virtuales.
¿Usted considera que los libros contables ayudan a llevar una contabilidad ordenada y precisa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?	Si, pues los registros son cotidianos y detallados; asimismo, cuenta con data histórica que permite exportar reportes instantáneos.
¿Usted considera que los ingresos de la empresa se están direccionando de manera responsable? Si la respuesta es afirmativa ¿Cómo se está desarrollando?	Si, pues la distribución de los ingresos, se están destinando a actividades, tareas, acciones e inversiones en el marco de los planes operativos y estratégicos de la entidad.
¿Usted considera que los ingresos son suficientes para las demandas de la empresa? Si la respuesta es negativa ¿Por qué?	No, pues al ser una entidad pública que vela por el bienestar y calidad de vida de la población; las necesidades son ilimitadas y el presupuesto (ingresos) es limitado.
¿Considera que los ingresos de la empresa ayudan al desarrollo integral de su Distrito? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?	Si, a pesar de que los ingresos son limitados, la entidad trata de distribuirlos para contribuir al cierre de brechas de los servicios básicos de la población con la finalidad de mejorar su calidad de vida.
¿Considera que la empresa realiza una adecuada concientización en la población para la recaudación de los ingresos? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?	No, pues la población no tiene vasta educación para contribuir con las obligaciones tributarias que son deberes para ellos; existe conflicto, sin embargo, es posible mejorar a través de capacitaciones y talleres de sensibilización.

---

<p>¿Considera que se presentan dificultades para lograr una buena recaudación de ingresos de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?</p>	<p>Si, por el desconocimiento y falta de sensibilización en la población.</p>
<p>¿Usted considera que los egresos de la empresa se están manejando de manera responsable? Si la respuesta es afirmativa ¿Cómo se está desarrollando?</p>	<p>Si, se desarrolla siguiendo un flujograma de ingresos en el marco de la normatividad vigente de los 11 sistemas administrativos del estado peruano.</p>
<p>¿Considera que la empresa controla los gastos que se realizan? ¿Cómo se está desarrollando?</p>	<p>Si, se desarrolla apoyado en un flujograma de gasto, verificado por control previo antes de hacer efectivo el devengado y posterior girado y pago.</p>
<p>¿Considera que la empresa efectúa la mayor parte de gastos para lograr el bienestar y desarrollo del Distrito? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?</p>	<p>Si porque sigue los lineamientos del POI y PEI de la entidad.</p>
<p>¿Considera que la empresa realiza el registro y procesamiento de todos los registros de gastos?</p>	<p>Si, a través del SIAF y SIGA</p>
<p>¿Considera que la empresa debería mostrar los registros de gastos realizados mensualmente para tener un mejor control?</p>	<p>Si ya que se envía reportes trimestrales a través del módulo contable web.</p>
<p>¿Considera usted que la empresa tiene una buena gestión para tomar las mejores decisiones para el cumplimiento de los objetivos?</p>	<p>Si</p>
<p>¿Considera usted que la empresa refleja su situación económica y patrimonial en cortos periodos de tiempo?</p>	<p>Si, se realiza cada 3 meses, y se remite al ente rector.</p>
<p>¿Considera que el balance general refleja el estado de gestión que se está realizando en la empresa?</p>	<p>Si, pues la ejecución financiera en su mayor cantidad de veces la ejecución física de las intervenciones.</p>
<p>¿Considera usted que el balance general en la empresa se debería realizar anual mente o en periodos más cortos? ¿Por qué?</p>	<p>Si, se realiza semestral y anualmente el balance de los estados financieros, asimismo, las conciliaciones son trimestrales y las rendiciones de cuentas son anuales.</p>
<p>¿Considera que en la empresa llevan la documentación de los estados financieros de manera ordenada?</p>	<p>Si, a través de la oficina de contabilidad.</p>
<p>¿Considera usted que el balance general de la empresa debería ser de conocimiento de toda la Comunidad? ¿Por qué?</p>	<p>Si, es de conocimiento de manera genérica a través de la rendición de cuentas.</p>
<p>¿Considera que lo datos de los balances generales de los anteriores periodos permiten evaluar el desempeño actual de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?</p>	<p>Sí, porque forma parte de información histórica y línea base para emitir proyecciones.</p>
<p>¿Considera usted que el balance general de la empresa aporta para la rendición de cuentas Local?</p>	<p>Si ya que es la fuente de datos de ejecución financiera de la entidad.</p>

---

¿Considera usted que la empresa está preparada para prevenir pérdidas y reducir riesgo de pagos no autorizados? ¿Cómo se está desarrollando?	No, A través del flujo de gasto y la revisión de la documentación previo devengado, girado y pago.
¿Considera que la empresa muestra con claridad el presupuesto exacto de efectivo que se tiene en el presente periodo?	Si, en la actualidad la información es de carácter público, verificándose a través de las plataformas de transparencia económica.
¿Considera usted que en la empresa se tiene un correcto control con el flujo de efectivo?	Si, a través de los comprobantes de pago e ingreso.
¿Considera que en la empresa los estados de resultados demuestran la información fidedigna?	Si, pues todos los movimientos de ingresos y egresos están digitalizados, y son de consulta pública.
¿Considera que el estado de resultados refleja las cifras exactas de los gastos realizados en la empresa?	Si, pues son registrados en plataformas virtuales.
¿Considera usted que el balance general en la empresa se debería realizar anual mente o en periodos más cortos? ¿Por qué?	Si, debería ser semestral para evaluar los avances respecto a los planes anuales, y corregir de existir deficiencias.

**Interpretación:** En la Tabla 10 se pueden observar las respuestas por parte del gerente municipal, el cual menciona que los estados de gestión financiera se sustentan trimestralmente durante el ejercicio fiscal los cuales se pueden ver en el módulo contable web del MEF el cual es de conocimiento público, además nos indica que la implementación del sistema SIAF brinda un mayor ordenamiento de los registros de ingresos y egresos facilitando la elaboración de los estados financieros además de brindar información instantánea para la toma de buenas decisiones a través de los reportes virtuales; también indica que a pesar de que la entidad tiene ingresos limitados esta trata de distribuirlos para contribuir al cierre de brechas para lograr satisfacer a la población y mejorar la calidad de vida de sus habitantes afirmando que la entidad tiene una buena gestión para tomar las mejores decisiones para el cumplimiento de los objetivos trazados.

### **Determinación del objetivo específico N° 3.**

Establecer la relación entre la gestión financiera y el control interno en la “Municipalidad Distrital de Chugur”.

Con el fin de alcanzar el objetivo, se empleó la guía de entrevista al contador de la entidad. Se evaluaron sus respuestas en relación a las variables de gestión financiera y control interno, con el propósito de establecer la relación que existe entre la gestión financiera y el control interno.

**Tabla 11: Entrevista al contador de la Municipalidad distrital de Chugur, 2023.**

PREGUNTA	RESPUESTA
¿Usted considera que los libros contables que se manejan en la empresa son eficientes y claros para reflejar los estados financieros?	Si
¿Usted considera que los registros de los libros contables de la empresa están debidamente sustentados con su respectiva documentación administrativa? ¿Cómo se está verificando?	Si
¿Usted considera que el sistema SIAF a comparación del método manual, es más accesible para el registro de los libros contables de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?	Sí, porque el SIAF consolida toda la información de la empresa y permite un oportuno registro y presentación.
¿Usted considera que los libros contables ayudan a llevar una contabilidad ordenada y precisa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?	Sí, porque los libros contables son el reflejo de la actividad económica de la empresa.
¿Usted considera que los ingresos de la empresa se están direccionando de manera responsable? Si la respuesta es afirmativa ¿Cómo se está desarrollando?	Sí, porque se están destinando a mejorar la calidad de vida de la población.
¿Usted considera que los ingresos son suficientes para las demandas de la empresa? Si la respuesta es negativa ¿Por qué?	No, porque siempre existen necesidades de la población que no son atendidas por la falta de ingresos de la empresa.
¿Considera que los ingresos de la empresa ayudan al desarrollo integral de su Distrito? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?	Sí, porque los ingresos son destinados exclusivamente a mejorar la calidad de vida de la población.
¿Considera que la empresa realiza una adecuada concientización en la población para la recaudación de los ingresos? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?	No

---

<p>¿Considera que se presentan dificultades para lograr una buena recaudación de ingresos de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?</p>	<p>Si, porque no se hace una adecuada difusión de cuáles son los beneficios de la recaudación de ingresos.</p>
<p>¿Usted considera que los egresos de la empresa se están manejando de manera responsable? Si la respuesta es afirmativa ¿Cómo se está desarrollando?</p>	<p>Si, los egresos de la empresa se están destinando exclusivamente a la atención de necesidades de la población a través de bienes, servicios y proyectos de inversión.</p>
<p>¿Considera que la empresa controla los gastos que se realizan? ¿Cómo se está desarrollando?</p>	<p>Si, los gastos se controlan de acuerdo al avance de la ejecución por cada trimestre.</p>
<p>¿Considera que la empresa efectúa la mayor parte de gastos para lograr el bienestar y desarrollo del Distrito? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?</p>	<p>Si, por que la finalidad de la empresa es brindar bienes y servicios que beneficien a la población.</p>
<p>¿Considera que la empresa realiza el registro y procesamiento de todos los registros de gastos?</p>	<p>Si</p>
<p>¿Considera que la empresa debería mostrar los registros de gastos realizados mensualmente para tener un mejor control?</p>	<p>Si</p>
<p>¿Considera usted que la empresa tiene una buena gestión para tomar las mejores decisiones para el cumplimiento de los objetivos?</p>	<p>Si</p>
<p>¿Considera usted que la empresa refleja su situación económica y patrimonial en cortos periodos de tiempo?</p>	<p>No</p>
<p>¿Considera que el balance general refleja el estado de gestión que se está realizando en la empresa?</p>	<p>Si</p>
<p>¿Considera usted que el balance general en la empresa se debería realizar anual mente o en periodos más cortos? ¿Por qué?</p>	<p>Si, actualmente la información financiera se elabora de manera trimestral.</p>
<p>¿Considera que en la empresa llevan la documentación de los estados financieros de manera ordenada?</p>	<p>Si</p>
<p>¿Considera usted que el balance general de la empresa debería ser de conocimiento de toda la Comunidad? ¿Por qué?</p>	<p>No, porque la información que contiene el balance general es información técnica que muchas veces la población no podría analizar.</p>
<p>¿Considera que lo datos de los balances generales de los anteriores periodos permiten evaluar el desempeño actual de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?</p>	<p>No</p>
<p>¿Considera usted que el balance general de la empresa aporta para la rendición de cuentas Local?</p>	<p>Si</p>

---

¿Considera usted que la empresa está preparada para prevenir perdidas y reducir riesgo de pagos no autorizados? ¿Cómo se está desarrollando?	Si, la empresa cuenta con procedimientos establecidos que permiten reducir los riesgos de pagos no autorizados.
¿Considera que la empresa muestra con claridad el presupuesto exacto de efectivo que se tiene en el presente periodo?	Si
¿Considera usted que en la empresa se tiene un correcto control con el flujo de efectivo?	Si
¿Considera que en la empresa los estados de resultados demuestran la información fidedigna?	Si
¿Considera que el estado de resultados refleja las cifras exactas de los gastos realizados en la empresa?	Si
¿Considera usted que el balance general en la empresa se debería realizar anual mente o en periodos más cortos? ¿Por qué?	No, actualmente la información financiera se elabora de forma trimestral.

**Interpretación:** En la Tabla 11 podemos apreciar las respuestas obtenidas por parte del contador el cual nos menciona que el SIAF consolida toda la información de la empresa y esta permite un oportuno registro y presentación, además nos menciona que los libros contables de la entidad son el reflejo de las actividades económicas y que cada decisión tomada es por lograr la mejora de la calidad de vida de la población pero que algunas necesidades no pueden ser atendidas por la falta de ingresos a la entidad, además nos menciona que no existe una buena difusión a la población para orientarlos sobre los beneficios que se pueden obtener de la recaudación de ingresos; los gastos de la entidad son controlados de acuerdo al avance de la ejecución por cada trimestre pero nos menciona que a su opinión los datos de los balances generales no deben de ser de conocimiento público ya que dicha información la población no la podría analizar y que no existen riesgos de realizar pagos no autorizados o fraudulentos ya que la empresa cuenta con procedimientos establecidos.

## V. DISCUSIÓN

A partir de los datos encontrados en esta investigación, es posible generar la siguiente discusión:

1. Como objetivo general se tiene, determinar la eficacia de la gestión financiera y el control interno en la “Municipalidad Distrital de Chugur”. Al haber analizado los estados financieros y estado de resultados obtenidos por la misma entidad se pudo verificar que se lleva un correcto registro de los movimientos realizados, además de una adecuada distribución del presupuesto público con el único objetivo de mejorar la calidad de vida de la población, también verificamos que se tiene un buen control interno ya que se ve reflejado en los registros de balance general los cuales son enviados trimestralmente al MEF. Todo lo antes mencionado se relaciona con Zambrano et al. (2020) el cual nos indica que toda empresa debe realizar una supervisión de sus actividades financieras, esto se conoce como gestión financiera; la cual es indispensable para anticiparnos frente a riesgos y amenazas económicas y proyectarnos considerando un bosquejo de actividades económicas que nos guiarán para una ejecución adecuada y Bazán (2019) menciona que el control interno tanto en el sector público o privado estará a cargo de los altos directivos de las compañías como gerentes o líderes los cuales se centrarán en lograr la efectividad, eficiencia y transparencia de la información, el cual garantiza el éxito del control interno. Además, esta logrará medir la eficacia de la gestión que se está realizando e incentiva la seguridad en cada trabajador que presta sus servicios para el desarrollo de la empresa.
2. Objetivo específico 1, analizar la eficacia de la gestión financiera y el control interno de la “Municipalidad Distrital de Chugur”, periodo 2023, en el estudio realizado, en el primer trimestre y segundo trimestre se observó una disminución en el ratio de liquidez corriente del 35.20% a 1.276%, lo cual nos indica que pese a esta baja la entidad tiene una posición favorable para afrontar sus responsabilidades a corto plazo, por otro lado al realizar la prueba ácida en los dos periodos igualmente verificamos una disminución del

25.26% del primer trimestre a 8.90% del segundo trimestre el cual nos indica que pese a la baja obtenida la entidad puede cumplir a cabalidad con sus obligaciones corrientes a corto plazo. Todo lo antes mencionado está relacionado con Silva (2021) quien en su estudio tuvo como objetivo analizar cuál es la administración inversionista en la disposición económica para entidades de la parte retail Trujillo 2020, teniendo como resultado que para la unidad A - 2019, la liquidez del capital de trabajo disminuyó de 0,67 a 0,56 - 2020; para la empresa B - 2019 la liquidez de los activos corrientes aumentó de 1,18 a 1,40 - 2020 para la empresa C - 2019, la liquidez de los activos corrientes disminuyó de 1,27 a 1,09 - 2020, por lo tanto, se puede concluir que, la administración financiera es una unidad de A y B, cuentan con un rango aceptable de liquidez, que son conocidas como la mejor empresa del sector minorista. Promoviendo la vital importancia de una buena gestión financiera para obtener así una liquidez más conveniente. Además, Párraga et al. (2021) afirma que la gestión financiera tiene el objetivo de organizar, planear, fiscalizar y dirigir las diferentes actividades económicas dentro de una entidad, muestra una función de la dirección financiera la cual forman parte de los flujos de efectivo como el resultado de las inversiones actuales y el financiamiento, teniendo en cuenta las decisiones tomadas a corto plazo para estabilizar la relación entre riesgo y rentabilidad.

3. Objetivo específico 2, describir las ventajas de tener una buena gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023, habiéndose verificado los estados de resultados o también llamados como estados de gestión se pudo observar que los ingresos son mayores que los costos y gastos tanto en el primer trimestre como en el segundo, esto nos quiere decir que la entidad tiene una ganancia neta positiva, el cual nos indicó que la entidad ha realizado un buen desempeño financiero, además luego de haber realizado una entrevista al gerente de la entidad verificamos que se lleva una correcta gestión financiera y control interno. Todo lo antes mencionado está relacionado con Santiago y Gamboa (2018) los cuales indican que el control interno es netamente realizado por el área financiera

de una entidad o compañía, el cual consiste en controlar los estados financieros de la empresa para evitar que no haya déficit alguno entre ingresos y gastos, estas son acciones básicas que permiten conocer el estado de la contabilidad y encontrar los problemas financieros que hay que solucionar. El control interno en la gestión financiera tiene como finalidad seguir una función de información para dar a conocer el estado real de los estados financieros y del presupuesto de cada una de las cuentas de gastos o ingresos que se ubican dentro de cada uno de los presupuestos. Por otro lado, el control interno también tiene la responsabilidad de tomar decisiones más convincentes cuando se dispone de información de los estados financieros, además evalúa qué, partidas de gastos son perjudiciales para el grupo de cuentas, así como los ingresos que no son tan efectivos como deberían ser. A partir de esta evaluación, se pueden tomar acciones específicas, como la eliminación de ciertos costos, gastos o mejoras en los ingresos.

4. Objetivo específico 3, establecer la relación que existe entre la gestión financiera y el control interno en la “Municipalidad Distrital de Chugur”, la relación que existe entre ambas variables es que son esenciales para asegurar una administración eficiente de los recursos públicos, además la gestión financiera utiliza los procedimientos y políticas establecidos por el control interno para tomar decisiones financieras y mantener un control adecuado sobre los recursos. Al mismo tiempo, el control interno se beneficia de una gestión financiera eficiente para reducir riesgos y asegurar el cumplimiento de regulaciones. Ambos son esenciales para el buen funcionamiento y la integridad financiera de una entidad. Todo lo antes mencionado se relaciona con lo dicho por Gonzales (2022) el cual afirma que la gestión financiera es un aliado de gran importancia para un buen desarrollo de las entidades, las cuales deben ser tomadas de manera oportuna para administrar de manera correcta los recursos financieros y así poder lograr las metas propuestas, también, Rivas (2017) indica que el control interno es eficaz y eficiente para medir la productividad en los resultados de manera

objetiva en una entidad, además de que logra obtener una serie de acciones positivas para el desarrollo de esta, como la planificación, la ejecución y la supervisión. Estas acciones serán parte fundamental de la infraestructura de dicha empresa o entidad para lograr de manera acertado que se dé cumplimiento a los objetivos y dar iniciativas de garantía.

## VI. CONCLUSIONES

De acuerdo al objetivo general se concluye que, existe una eficacia en la gestión financiera y el control interno en la Municipalidad de Chugur, periodo 2023, puesto que al analizar el estado de gestión financiera y estado de resultados se evidencia un correcto registro financiero, el cual ayuda al alcalde y gerentes de la entidad a tomar las mejores decisiones para lograr mejorar la calidad de vida de la población.

**Del objetivo específico N° 1**, para la entidad ha sido beneficioso proyectar sus estados de gestión financiera ya que les ayudó a verificar sus índices de liquidez, el cual le permite a la entidad verificar que tiene un 1.26% de activo corriente para hacer frente a sus obligaciones corrientes a corto plazo.

**Del objetivo específico N° 2**, las ventajas para la entidad de tener una buena gestión financiera y un buen control interno, es que estos permitieron que la entidad refleje en el estado de resultados un buen desempeño financiero ya que sus ingresos son mayores que los costos y gastos tanto en el primer trimestre como en el segundo obteniendo una “ganancia neta positiva”.

**Del objetivo específico N° 3**, se concluyó en relación a las consideraciones del contador de la entidad que la relación de la gestión financiera y el control interno en la entidad es positiva, ya que esta es esencial para el buen funcionamiento y su capacidad de mantener la integridad, la eficiencia y la transparencia en sus operaciones.

## VII. RECOMENDACIONES

Después de haber analizado los hallazgos encontrados en el estudio, conforme a los objetivos planteados, se realizan las siguientes recomendaciones:

1. Se le recomienda al contador continuar con la labor eficiente que viene desarrollando en la entidad y que continúe en constante capacitación para que siempre proporcione informes claros y comprensibles a la junta municipal y al público, para que estos tengan una visión precisa de la situación financiera ya que la transparencia en la presentación de informes es esencial para la toma de buenas decisiones. Conforme a Ley N° 28708 del MEF, ley general del sistema del sistema nacional de contabilidad.
2. Se le recomienda al gerente municipal y contador de la entidad, llevar a cabo una rendición de cuentas anual a la población, ya que esta representa un medio de involucramiento que permite a la población establecer una interacción con sus autoridades con el fin de supervisar la eficacia, justicia y eficiencia de las acciones emprendidas para el beneficio del distrito, conforme a Ley N° 27806 del MEF, ley de transparencia y acceso a la información pública.
3. Asimismo, se recomienda al contador buscar formas de optimizar el uso de los recursos y de reducir gastos innecesarios. La eficiencia en la gestión financiera es fundamental para el buen funcionamiento de una municipalidad. De acuerdo al Decreto Legislativo N° 1440 del Sistema Nacional de Presupuesto Público, el cual nos indica en su Artículo 2° inciso 1 Equilibrio presupuestario, que este está formado por aquellos créditos de presupuesto que configuran el equilibrio entre los ingresos y bienes a asignar de acuerdo con las políticas públicas de gasto, considerándose prohibido tener en cuenta autorización de gastos sin el financiamiento respectivo.
4. También se le recomienda al contador de la entidad contribuir a establecer y mantener sólidos controles internos en la entidad, ya que esto ayuda a prevenir fraudes, errores y malversación de fondos además de mantener una comunicación abierta y efectiva con otras gerencias, oficinas y con los ciudadanos. Recordando siempre que la contabilidad no es solo un proceso

técnico, sino que también involucra la comunicación de información financiera, de acuerdo a Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

## REFERENCIAS

- Álvarez, R. (2017). Gestión financiera e indicadores de gestión de la banca universal venezolana. *CICAG*, 14(2), 338-358.  
<http://ojs.urbe.edu/index.php/cicag/article/view/137/3575>
- Arroyo, L., Guzmán, F. y Estela, P. (2019): El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Bailón, A., y Rojas, Z. (2020). Gestión financiera de la empresa Hidroquímica Industrial S.A. Lima, año 2017. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte del Perú]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte del Perú. <https://hdl.handle.net/11537/24593>.
- Bazán, K. (2019). Efectividad del control interno en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Previas Nacional, Lima año 2018. [Tesis de grado, Universidad César Vallejo del Perú]. Repositorio institucional de la Universidad César Vallejo del Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/29368>
- Brigitte, S. (2017). Rigor o confiabilidad y validez en la investigación cualitativa: Perspectivas, estrategias, reconceptualización y recomendaciones. *Dimensiones de enfermería en cuidados críticos*, 36 (4), 253-263.  
[https://journals.lww.com/dccnjournal/Fulltext/2017/07000/Rigor\\_or\\_Reliability\\_and\\_Validity\\_in\\_Qualitative.6.aspx](https://journals.lww.com/dccnjournal/Fulltext/2017/07000/Rigor_or_Reliability_and_Validity_in_Qualitative.6.aspx)
- Canta, J. y Quesada, J. (2021). El uso del enfoque del estudio de caso: Una revisión de la literatura. *Horizontes Revista de Investigación en Ciencias de la Educación*, 5(19), 775-786.  
<https://doi.org/10.33996/revistahorizontes.v5i19.236>
- Carrillo, J., Alarcón, J. y Tapia, M. (2017). La gestión financiera en el crecimiento económico de las empresas socio productivas. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.  
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/crecimiento.html>

- Castro, J., Gómez., L. y Camargo., E. (2023). La investigación aplicada y el desarrollo experimental en el fortalecimiento de las competencias de la sociedad del siglo XXI. *Tecnura*, 27(75), 140-174. <https://doi.org/10.14483/22487638.19171>
- Cochachin, L. (2018). Gestión financiera y su incidencia en los resultados económicos-financieros de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros Huaraz – Lima. [Tesis de grado, Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo del Perú]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo del Perú. <http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/2807>
- Dosantos, S. y Márquez, D. (2018). Gestión financiera de la municipalidad provincial del Datem del Maraón. [Tesis de grado, Universidad Nacional de la Amazonia Peruana]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana. <https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/6118>
- Economipedia. (2017). *Libros Contables*. Economipedia SL – España. <https://economipedia.com/definiciones/libros-contables.html>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 4(5-1), 217-226. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Fajardo M. y Soto C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. Machala. Ecuador. Editorial: UTMACH. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12487/1/GestionFinancieraEmpresarial.pdf>
- Fernández, L. (2022). Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango. [Tesis de grado, universidad Privada Cesar Vallejo del Perú] Repositorio institucional de la Universidad César Vallejo del Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/77958>
- Fernández, M., León, A., & Ferrer, S. (2021). Aspectos medulares de la investigación acción como método de la investigación social. *Consensus* -

- Santiago*, 5(2), 29 - 54. Recuperado de <http://pragmatika.cl/review/index.php/consensus/article/view/7>
- Ficha técnica. (2023, 8 de julio). *Wikipedia, La enciclopedia libre*. Fecha de consulta: 14:18, julio 8, 2023 desde [https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Ficha\\_t%C3%A9cnica&oldid=152341918](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Ficha_t%C3%A9cnica&oldid=152341918).
- Forni, P., y Grande, P. (2020). Triangulación y métodos mixtos en las ciencias sociales contemporáneas. *Revista mexicana de sociología*, 82(1), 159 -189. <https://doi.org/10.22201/iis.01882503p.2020.1.58064>
- Gonzales, Y. (2021). Gestión financiera y evaluación de créditos en la financiera Crediscotia, Tarapoto, 2021. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Perú]. Repositorio institucional de la Universidad César Vallejo del Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/82011>
- Maher, C., Hadfield, M., Hutchings, M. y de Eyto, A. (2018). Garantizar el rigor en el análisis de datos cualitativos: un enfoque de investigación de diseño para la codificación que combina NVivo con métodos de materiales tradicionales. *Revista Internacional de Métodos Cualitativos*, 17 (1). <https://doi.org/10.1177/1609406918786362>
- Marín, L. (2019). El control interno administrativo y su relación con la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca, 2018. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte, Perú]. Repositorio institucional de la Universidad Privada del Norte. <http://hdl.handle.net/11537/23144>
- Martínez, F. (2020). Sistema de control interno en la Gerencia Sub Regional Utcubamba – 2019. [Tesis de grado, Universidad Privada Señor de Sipan del Perú]. Repositorio institucional de la Universidad Privada Señor de Sipan. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/7157>
- Mas, D. (2021). *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales – 2021*. [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo del Perú]. Repositorio institucional de la Universidad César Vallejo del Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/66834>

- Meléndez J. B. (2016) Control Interno. *Universidad Católica los Ángeles de Chimbote*.
- Mendoza, M., y Bayón, M. (2019) El control interno y las pymes. *Sinapsis. Revista de investigación de la Institución Universitaria EAM* 11, (2), 19 – 30. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7399802>
- Morante, S. (2022). La gestión financiera y la rentabilidad de la Constructora Inversiones Lucong S. A. C, Comas, 2020. *[Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte del Perú]*. Repositorio institucional de la Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/31918>
- Morocho, B. (2022). La gestión financiera y la rentabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Minga Ltda., durante el periodo 2019-2020. *[Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional de Chimborazo de Riobamba, Ecuador]*. Repositorio institucional de la Universidad Nacional de Chimborazo de Riobamba. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/8711>
- Mueses, J. (2022). Modelo de gestión financiera y administrativa para la federación de organizaciones productoras de granos andinos del norte, ubicada en la provincia del Carchi - Bolívar Ecuador. *[Tesis de maestría, Universidad Técnica del Norte de Ecuador]*. Repositorio institucional de la Universidad del Norte. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/12687>
- Navarro, H. y Delgado, J. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 1-13. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i3.2193s](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2193s)
- Oседа, D., Flores, P. J., Luján, J. y Oседа, M. (2020). Cultura organizacional y control interno del personal administrativo de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yauli, La Oroya. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(5), 75-82. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n5/2218-3620-rus-12-05-75.pdf>
- Orihuela, E. y Velito, J. (2020). Control interno y gestión financiera en Empresas Turísticas de Huancayo - 2018. *[Tesis de grado, Universidad Peruana los Andes de Perú]*. Repositorio institucional de la Universidad Peruana de los Andes. <https://hdl.handle.net/20.500.12848/1645>

- Palmadera, J. (2021). *El control interno en créditos y su incidencia en la rentabilidad de la Financiera QAPAQ, Puente Piedra, 2019* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte del Perú]. Repositorio institucional de la Universidad del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/28927>
- Párraga, S., Pinargote, N., García, C., y Zamora, J. (2021). Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, 8(spe2), 00026. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2610>
- Peña, T. (2022). Etapas del análisis de la información documental. *Revista Interamericana De Bibliotecología*, 45(3), e340545. <https://doi.org/10.17533/udea.rib.v45n3e340545>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es).
- Quispe, E. (2020). Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS marañón S.R.L. Jaén. [Tesis de grado, Universidad Señor de Sipán del Perú] Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12802/6657>
- Rengifo, V. y Vargas, L. (2021). La gestión financiera y su relación con la gestión de tesorería en las Municipalidades Distritales de la provincia de San Martín 2020. [Tesis de grado, Universidad Privada César Vallejo del Perú]. Repositorio institucional de la Universidad César Vallejo del Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/60918>
- Rivas, P. (2017). Valoración a través del control interno de los riesgos presentados en las cuentas por cobrar comerciales para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados, en la empresa Centro Corporativo APS, C. A durante el año 2016. [Tesis de grado, Universidad Alejandro de Humboldt de Venezuela]. Repositorio institucional de la Universidad Alejandro de Humboldt de Venezuela.

- <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3367382>
- Rodríguez, A. (2020). Rigor científico, pertinencia y relevancia en los artículos científicos. *Fundación iS+D para la Investigación Social Avanzada*. <https://isdfundacion.org/2020/07/08/rigor-cientifico-pertinencia-y-relevancia-en-los-articulos-cientificos/>
- Rodríguez, P. (2016). *Gestión Financiera en Pymes*. Revista Publicando, 3(8), 588-596. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833410>
- Rojas, X., & Osorio, B. (2017). Criterios de Calidad y Rigor en la Metodología Cualitativa. *GACETA DE PEDAGOGÍA*, (36), 63–75. <https://doi.org/10.56219/rgp.vi36.566>
- Rosales, M. (2019). Evaluación del sistema de control interno en el área contable de la empresa Sertzen Solis David - Metro Cuadrado - Piura -2018. [Tesis de grado, Universidad César Vallejo del Perú]. Repositorio institucional de la Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/40940>
- Santiago, N., y Gamboa, J,. (2018). Gestión Financiera Empresarial. *En Revista Ecuatoriana de Investigaciones Agropecuaria* (Número 2). <https://doi.org/10.31164/ceuta9789978978139>
- Siigo, (2018), Qué son los registros contables – Colombia. Recuperado de: <https://www.siigo.com/blog/contador/que-son-los-registros-contables/>
- Silva, M. (2021). Gestión financiera y su incidencia en la situación económica financiera para empresas del sector retail Trujillo, 2020. [Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo del Perú]. Repositorio institucional de la Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/67870>
- Toribio, S. (2020). Registros contables y su incidencia en la rentabilidad de la empresa multiservicios Varot SAC – Cajabamba 2018. [Tesis de grado, Universidad Señor de Sipan del Perú]. Repositorio institucional de la Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7367/Toribio%20Ramos%20Sara%20Rocina.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Troncoso, C. y Amaya, A. (2017). Entrevista: guía práctica para la recolección de datos cualitativos en investigación de salud. *Revista de la Facultad de Medicina*, 65(2), 329-332.  
<http://dx.doi.org/10.15446/revfacmed.v65n2.60235>.
- Valle, A. (2020). La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(3), 160-166.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202020000300160&lng=es&tlng](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000300160&lng=es&tlng)
- Vásquez, Y. (2022). Gestión financiera y la rentabilidad de una empresa de servicios, Jaén 2020-2021. [Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo del Perú]. Repositorio institucional de la Universidad César Vallejo.  
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/103038>
- Vásquez, A., Chávez, G. y González, J. (2023). Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador. *Revista Científica Ciencia & Sociedad*, 3(2), 135–151.  
<http://www.cienciaysociedaduatf.com/index.php/ciesocieuatf/article/view/76>
- Vega, M. (2018). Gestión financiera. [Tesis de grado, Universidad Privada del Norte del Perú]. Repositorio institucional de la Universidad Privada del Norte.  
<https://hdl.handle.net/11537/23223>
- Zambrano, R., Muñoz, H., Brito, C. y Caro, A. (2020). Gestión financiera en planes de ordenamiento territorial como herramienta de desarrollo urbano. *Científica Profundidad Construyendo Futuro* 13(13), 31–38.  
<https://doi.org/10.22463/24221783.2577>

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de categorización Apriorística

<b>OBJETIVO GENERAL:</b> Determinar la eficacia de la Gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur,2023.			
<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>CATEGORIAS</b>	<b>SUBCATEGORIAS</b>	<b>UNIDADES DE ANALISIS</b>
Analizar la eficacia de la Gestión financiera y el control interno de la “Municipalidad Distrital de Chugur”, periodo 2023.	Registros contables	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estados financieros</li> </ul>	Unidad de análisis 1: Registros de estados financieros primer y segundo trimestre 2023.  Unidad de análisis 2: Entrevista al contador y al gerente.
Describir las ventajas de tener una buena Gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur.	Registros contables	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estados financieros</li> </ul>	
Establecer la relación entre la Gestión financiera y el control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur.	Estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estado de Resultados</li> </ul>	

**Anexo 2:** Instrumento de recolección de datos

**GUÍA DE ENTREVISTA**



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ENTREVISTA AL GERENTE Y CONTADOR DE LA EMPRESA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUGUR**

Las preguntas tendrán como objetivo obtener información para desarrollar la investigación que tiene como título **“Gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023”**.

Entrevistado:

Entrevistador:

Fecha de aplicación:

Hora de inicio y final:

N°	ITEMS	SI	NO	OBSERVACIÓN
<b>GESTIÓN FINANCIERA</b>				
1	¿Usted considera que los libros contables que se manejan en la empresa son eficientes y claros para reflejar los estados financieros?			
2	¿Usted considera que los registros de los libros contables de la empresa están debidamente sustentados con su respectiva documentación administrativa? ¿Cómo se está verificando?			
3	¿Usted considera que el sistema SIAF a comparación del método manual, es más accesible para el registro de los libros contables de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?			
4	¿Usted considera que los libros contables ayudan a llevar una contabilidad ordenada y precisa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?			
5	¿Usted considera que los ingresos de la empresa se están direccionando de manera responsable? Si la respuesta es afirmativa ¿Cómo se está desarrollando?			
6	¿Usted considera que los ingresos son suficientes para las demandas de la empresa? Si la respuesta es negativa ¿Por qué?			

7	¿Considera que los ingresos de la empresa ayudan al desarrollo integral de su Distrito? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?			
8	¿Considera que la empresa realiza una adecuada concientización en la población para la recaudación de los ingresos? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?			
9	¿Considera que se presentan dificultades para lograr una buena recaudación de ingresos de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?			
10	¿Usted considera que los egresos de la empresa se están manejando de manera responsable? Si la respuesta es afirmativa ¿Cómo se está desarrollando?			
11	¿Considera que la empresa controla los gastos que se realizan? ¿Cómo se está desarrollando?			
12	¿Considera que la empresa efectúa la mayor parte de gastos para lograr el bienestar y desarrollo del Distrito? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?			
13	¿Considera que la empresa realiza el registro y procesamiento de todos los registros de gastos?			
14	¿Considera que la empresa debería mostrar los registros de gastos realizados mensualmente para tener un mejor control?			
15	¿Considera usted que la empresa tiene una buena gestión para tomar las mejores decisiones para el cumplimiento de los objetivos?			
<b>CONTROL INTERNO</b>				
16	¿Considera usted que la empresa refleja su situación económica y patrimonial en cortos periodos de tiempo?			
17	¿Considera que el balance general refleja el estado de gestión que se está realizando en la empresa?			
18	¿Considera usted que el balance general en la empresa se debería realizar anual mente o en periodos más cortos? ¿Por qué?			
19	¿Considera que en la empresa llevan la documentación de los estados financieros de manera ordenada?			

<b>20</b>	¿Considera usted que el balance general de la empresa debería ser de conocimiento de toda la Comunidad? ¿Por qué?			
<b>21</b>	¿Considera que lo datos de los balances generales de los anteriores periodos permiten evaluar el desempeño actual de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?			
<b>22</b>	¿Considera usted que el balance general de la empresa aporta para la rendición de cuentas Local?			
<b>23</b>	¿Considera usted que la empresa está preparada para prevenir perdidas y reducir riesgo de pagos no autorizados? ¿Cómo se está desarrollando?			
<b>24</b>	¿Considera que la empresa muestra con claridad el presupuesto exacto de efectivo que se tiene en el presente periodo?			
<b>25</b>	¿Considera usted que en la empresa se tiene un correcto control con el flujo de efectivo?			
<b>26</b>	¿Considera que en la empresa los estados de resultados demuestran la información fidedigna?			
<b>27</b>	¿Considera que el estado de resultados refleja las cifras exactas de los gastos realizados en la empresa?			
<b>28</b>	¿Considera usted que el balance general en la empresa se debería realizar anual mente o en periodos más cortos? ¿Por qué?			

## Anexo 3: Modelo de consentimiento y/o asentimiento informado, formato

UCV



Universidad  
César Vallejo

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL  
DESARROLLO"

TRUJILLO, 04 de julio del 2023

Señor(a)  
**VIDAL GARCIA EFUS**  
**ALCALDE**  
**JR. BOLIVAR 207**

Asunto: Autorizar para la ejecución del Proyecto de Investigación de CONTABILIDAD

De mi mayor consideración:

Es muy grato dirigirme a usted, para saludarlo muy cordialmente en nombre de la Universidad Cesar Vallejo Filial TRUJILLO y en el mío propio, deseándole la continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

A su vez, la presente tiene como objetivo solicitar su autorización, a fin de que el(la) Bach. DEISY MARYTA RODRIGUEZ PEREZ, con DNI 72973062, del Programa de Titulación para Universidades no Licenciadas, Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de CONTABILIDAD, pueda ejecutar su investigación titulada: "**GESTION FINANCIERA Y CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUGUR 2023**", en la institución que pertenece a su digna Dirección; agradeceré se le brinden las facilidades correspondientes.

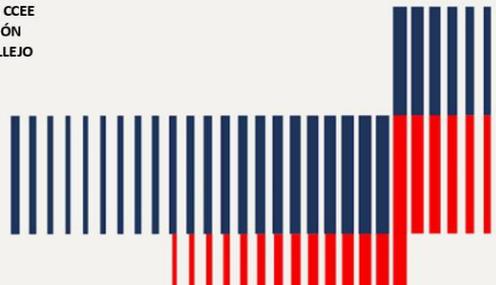
Sin otro particular, me despido de Usted, no sin antes expresar los sentimientos de mi especial consideración personal.

Mg. Cojal Mena Teofilo Martin

COORDINADOR NACIONAL CCEE  
PROGRAMA DE TITULACIÓN  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Atentamente

[www.ucv.edu.pe](http://www.ucv.edu.pe)



## Anexo 4: Matriz de evaluación por juicio de expertos



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora: Dra. Espinoza Gamboa Ericka Nelly

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Programa Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de CONTABILIDAD, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

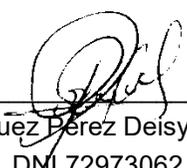
El título del proyecto de investigación es: **Gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023.** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Protocolo de evaluación del instrumento (ficha de cotejo, guía de observación y guía de evaluación)
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

  
Rodríguez Pérez Deisy Maryta

DMI 72973062

## MATRIZ DE CATEGORIZACIÓN

**TÍTULO DE LA TESIS:** Gestión financiera y control interno en la  
Municipalidad Distrital de Chugur, 2023.

<b>OBJETIVO GENERAL:</b> Determinar la eficacia de la Gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur,2023.			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CATEGORIAS	SUBCATEGORIAS	UNIDADES DE ANALISIS
Analizar la eficacia de la Gestión financiera y el control interno de la “Municipalidad Distrital de Chugur”, periodo 2023.	Registros contables	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estados financieros</li> </ul>	Unidad de análisis 1: Registros de estados financieros primer y segundo trimestre 2023.
Describir las ventajas de tener una buena Gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur.	Registros contables	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estados financieros</li> </ul>	
Establecer la relación entre la Gestión financiera y el control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur.	Estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estado de resultados</li> </ul>	Unidad de análisis 2: Entrevista al contador y al gerente.

Fuente: Elaboración propia.

## MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**TITULO DE LA TESIS:** Gestión financiera y control interno de la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023.

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Guía de entrevista de gestión financiera y control interno.

VARIABLE	CATEGORIA	SUB CATEGORIAS	ITEM	OPCION DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES					
				SI	NO	COMENTARIO	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA CATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA CATEGORÍA Y LA SUB-CATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA SUBCATEGORÍA Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA							
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO						
GESTION FINANCIERA (Variable 1)	REGISTROS CONTABLES	LIBROS CONTABLES	¿Usted considera que los libros contables que se manejan en la empresa son eficientes y claros para reflejar los estados financieros?																	
			¿Usted considera que los registros de los libros contables de la empresa están debidamente sustentados con su respectiva documentación administrativa? ¿Cómo se está verificando?																	
			¿Usted considera que el sistema SIAF a comparación del método manual, es más accesible para el registro de los libros contables de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?																	
			¿Usted considera que los libros contables ayudan a llevar una contabilidad ordenada y precisa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?																	
		REGISTRO DE INGRESOS	¿Usted considera que los ingresos de la empresa se están direccionando de manera responsable? Si la respuesta es afirmativa ¿Cómo se está desarrollando?																	
			¿Usted considera que los ingresos son suficientes para las demandas de la empresa? Si la respuesta es negativa ¿Por qué?																	

			¿Considera que los ingresos de la empresa ayudan al desarrollo integral de su Distrito? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?																			
			¿Considera que la empresa realiza una adecuada concientización en la población para la recaudación de los ingresos? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?																			
			¿Considera que se presentan dificultades para lograr una buena recaudación de ingresos de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?																			
		<b>REGISTRO DE EGRESOS</b>	¿Usted considera que los egresos de la empresa se están manejando de manera responsable? Si la respuesta es afirmativa ¿Cómo se está desarrollando?																			
			¿Considera que la empresa controla los gastos que se realizan? ¿Cómo se está desarrollando?																			
			¿Considera que la empresa efectúa la mayor parte de gastos para lograr el bienestar y desarrollo del Distrito? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?																			
			¿Considera que la empresa realiza el registro y procesamiento de todos los registros de gastos?																			
			¿Considera que la empresa debería mostrar los registros de gastos realizados mensualmente para tener un mejor control?																			
			¿Considera usted que la empresa tiene una buena gestión para tomar las mejores decisiones para el cumplimiento de los objetivos?																			
			<b>BALANCE GENERAL</b>	¿Considera usted que la empresa refleja su situación económica y patrimonial en cortos periodos de tiempo?																		
¿Considera que el balance general refleja el estado de gestión que se está realizando en la empresa?																						
¿Considera usted que el balance general en la empresa se debería realizar anual mente o en periodos más cortos? ¿Por qué?																						
¿Considera que en la empresa llevan la documentación de los estados financieros de manera ordenada?																						
¿Considera usted que el balance general de la empresa debería ser de conocimiento de toda la Comunidad? ¿Por qué?																						

			¿Considera que los datos de los balances generales de los anteriores periodos permiten evaluar el desempeño actual de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?																	
			¿Considera usted que el balance general de la empresa aporta para la rendición de cuentas Local?																	
		<b>FLUJO DE EFECTIVO</b>	¿Considera usted que la empresa está preparada para prevenir pérdidas y reducir riesgo de pagos no autorizados? ¿Cómo se está desarrollando?																	
			¿Considera que la empresa muestra con claridad el presupuesto exacto de efectivo que se tiene en el presente periodo?																	
			¿Considera usted que en la empresa se tiene un correcto control con el flujo de efectivo?																	
		<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	¿Considera que en la empresa los estados de resultados demuestran la información fidedigna?																	
			¿Considera que el estado de resultados refleja las cifras exactas de los gastos realizados en la empresa?																	
			¿Considera que en la empresa se muestra el desempeño de la gestión en el periodo actual?																	

**Apellidos y Nombres del Evaluador: ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY**

**Grado Académico: Doctora en Contabilidad**

Atentamente



*[Handwritten Signature]*  
Activar W  
Ve a Config

DNI: 10612065

**RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario de gestión financiera (Variable 1)

**OBJETIVO:** Determinar la relación que existe entre la gestión financiera y el control interno de la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023.

**DIRIGIDO A:** Gerente y contador de la empresa “Municipalidad Distrital de Chugur.”

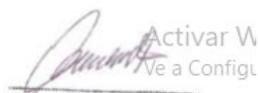
**VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY**

**GRADO ACADÉMICO: DOCTORA EN CONTABILIDAD**

**13 de agosto del 2023**



Activar W  
Ve a Config

-----  
**Firma del Experto Informante**

DNI: 10612065

## RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario de control interno (Variable 2)

**OBJETIVO:** Determinar la eficacia que existe entre la gestión financiera y el control interno de la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023.

**DIRIGIDO A:** Gerente y contador de la empresa “Municipalidad Distrital de Chugur.”

**VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY

**GRADO ACADÉMICO:** DOCTORA EN CONTABILIDAD

13 de agosto del 2023



Activar W  
Ve a Config

-----  
**Firma del Experto Informante**

DNI: 10612065

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Espinoza Cruz Manuel Alberto

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Programa Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de CONTABILIDAD, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **Gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Protocolo de evaluación del instrumento (ficha de cotejo, guía de observación y guía de evaluación)
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



---

Rodríguez Pérez Deisy Maryta  
DNI 72973062

### MATRIZ DE CATEGORIZACIÓN

**TÍTULO DE LA TESIS:** Gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023.

<b>OBJETIVO GENERAL:</b> Determinar la eficacia de la Gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur,2023.			
<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>CATEGORIAS</b>	<b>SUBCATEGORIAS</b>	<b>UNIDADES DE ANALISIS</b>
Analizar la eficacia de la Gestión financiera y el control interno de la “Municipalidad Distrital de Chugur”, periodo 2023.	Registros contables	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estados financieros</li> </ul>	Unidad de análisis 1: Registros de estados financieros primer y segundo trimestre 2023.
Describir las ventajas de tener una buena Gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur.	Registros contables	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estados financieros</li> </ul>	Unidad de análisis 2: Entrevista al contador y al gerente.
Establecer la relación entre la Gestión financiera y el control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur.	Estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estado de Balance general</li> </ul>	

Fuente: Elaboración propia

## MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**TITULO DE LA TESIS:** Gestión financiera y control interno de la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023.

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Guía de entrevista de gestión financiera y control interno.

VARIABLE	CATEGORIA	SUB CATEGORIAS	ITEM	OPCION DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES					
				SI	NO	COMENTARIO	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA CATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA CATEGORÍA Y LA SUB-CATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA SUBCATEGORÍA Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA							
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO						
GESTION FINANCIERA (Variable 1)	REGISTROS CONTABLES	LIBROS CONTABLES	¿Usted considera que los libros contables que se manejan en la empresa son eficientes y claros para reflejar los estados financieros?																	
			¿Usted considera que los registros de los libros contables de la empresa están debidamente sustentados con su respectiva documentación administrativa? ¿Cómo se está verificando?																	
			¿Usted considera que el sistema SIAF a comparación del método manual, es más accesible para el registro de los libros contables de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?																	
			¿Usted considera que los libros contables ayudan a llevar una contabilidad ordenada y precisa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?																	
		REGISTRO DE INGRESOS	¿Usted considera que los ingresos de la empresa se están direccionando de manera responsable? Si la respuesta es afirmativa ¿Cómo se está desarrollando?																	
			¿Usted considera que los ingresos son suficientes para las demandas de la empresa? Si la respuesta es negativa ¿Por qué?																	

			¿Considera que los ingresos de la empresa ayudan al desarrollo integral de su Distrito? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?																		
			¿Considera que la empresa realiza una adecuada concientización en la población para la recaudación de los ingresos? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?																		
			¿Considera que se presentan dificultades para lograr una buena recaudación de ingresos de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?																		
		<b>REGISTRO DE EGRESOS</b>	¿Usted considera que los egresos de la empresa se están manejando de manera responsable? Si la respuesta es afirmativa ¿Cómo se está desarrollando?																		
			¿Considera que la empresa controla los gastos que se realizan? ¿Cómo se está desarrollando?																		
			¿Considera que la empresa efectúa la mayor parte de gastos para lograr el bienestar y desarrollo del Distrito? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?																		
			¿Considera que la empresa realiza el registro y procesamiento de todos los registros de gastos?																		
			¿Considera que la empresa debería mostrar los registros de gastos realizados mensualmente para tener un mejor control?																		
			¿Considera usted que la empresa tiene una buena gestión para tomar las mejores decisiones para el cumplimiento de los objetivos?																		
<b>CONTROL INTERNO (Variable 2)</b>	<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>BALANCE GENERAL</b>	¿Considera usted que la empresa refleja su situación económica y patrimonial en cortos periodos de tiempo?																		
			¿Considera que el balance general refleja el estado de gestión que se está realizando en la empresa?																		
			¿Considera usted que el balance general en la empresa se debería realizar anual mente o en periodos más cortos? ¿Por qué?																		
			¿Considera que en la empresa llevan la documentación de los estados financieros de manera ordenada?																		
			¿Considera usted que el balance general de la empresa debería ser de conocimiento de toda la Comunidad? ¿Por qué?																		

			¿Considera que los datos de los balances generales de los anteriores periodos permiten evaluar el desempeño actual de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?																
			¿Considera usted que el balance general de la empresa aporta para la rendición de cuentas Local?																
		<b>FLUJO DE EFECTIVO</b>	¿Considera usted que la empresa está preparada para prevenir pérdidas y reducir riesgo de pagos no autorizados? ¿Cómo se está desarrollando?																
			¿Considera que la empresa muestra con claridad el presupuesto exacto de efectivo que se tiene en el presente periodo?																
			¿Considera usted que en la empresa se tiene un correcto control con el flujo de efectivo?																
		<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	¿Considera que en la empresa los estados de resultados demuestran la información fidedigna?																
			¿Considera que el estado de resultados refleja las cifras exactas de los gastos realizados en la empresa?																
			¿Considera que en la empresa se muestra el desempeño de la gestión en el periodo actual?																

**Apellidos y Nombres del Evaluador: ESPINOZA CRUZ MANUEL ALBERTO**

**Grado Académico: Doctor en Contabilidad**

Atentamente



DNI 07272718

## RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario de gestión financiera (Variable 1)

**OBJETIVO:** Determinar la relación que existe entre la gestión financiera y el control interno de la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023.

**DIRIGIDO A:** Gerente y contador de la empresa “Municipalidad Distrital de Chugur.”

**VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** ESPINOZA CRUZ MANUEL ALBERTO

**GRADO ACADÉMICO:** DOCTOR EN CONTABILIDAD

13 de agosto del 2023



Firma del Experto Informante

DNI: 07272718

## RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario de control interno (Variable 2)

**OBJETIVO:** Determinar la eficacia que existe entre la gestión financiera y el control interno de la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023.

**DIRIGIDO A:** Gerente y contador de la empresa “Municipalidad Distrital de Chugur”

**VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** ESPINOZA CRUZ MANUEL ALBERTO

**GRADO ACADÉMICO:** DOCTOR EN CONTABILIDAD



13 de agosto del 2023

-----  
Firma del Experto Informante

DNI: 07272718

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mtr. Díaz Cubas Daniel.

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Programa Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de CONTABILIDAD, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **Gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur - 2023** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Protocolo de evaluación del instrumento (ficha de cotejo, guía de observación y guía de evaluación)
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



---

Rodríguez Pérez Deisy Maryta  
DNI 72973062

## MATRIZ DE CATEGORIZACIÓN

**TÍTULO DE LA TESIS:** Gestión financiera y control interno en la  
Municipalidad Distrital de Chugur, 2023.

<b>OBJETIVO GENERAL:</b> Determinar la eficacia de la Gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur,2023.			
<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>CATEGORIAS</b>	<b>SUBCATEGORIAS</b>	<b>UNIDADES DE ANALISIS</b>
Analizar la eficacia de la Gestión financiera y el control interno de la “Municipalidad Distrital de Chugur”, periodo 2023.	Registros contables	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estados financieros</li> </ul>	Unidad de análisis 1: Registros de estados financieros primer y segundo trimestre 2023.
Describir las ventajas de tener una buena Gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur.	Registros contables	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estados financieros</li> </ul>	
Establecer la relación entre la Gestión financiera y el control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur.	Estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estado de resultados.</li> </ul>	Unidad de análisis 2: Entrevista al contador y al gerente.

Fuente: Elaboración propia

## MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**TITULO DE LA TESIS:** Gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Guía de entrevista de gestión financiera y control interno.

VARIABLE	CATEGORIA	SUB CATEGORIAS	ITEM	OPCION DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES					
				SI	NO	COMENTARIO	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA CATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA CATEGORÍA Y LA SUB-CATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA SUBCATEGORÍA Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA							
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO						
GESTION FINANCIERA (Variable 1)	REGISTROS CONTABLES	LIBROS CONTABLES	¿Usted considera que los libros contables que se manejan en la empresa son eficientes y claros para reflejar los estados financieros?																	
			¿Usted considera que los registros de los libros contables de la empresa están debidamente sustentados con su respectiva documentación administrativa? ¿Cómo se está verificando?																	
			¿Usted considera que el sistema SIAF a comparación del método manual, es más accesible para el registro de los libros contables de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?																	
			¿Usted considera que los libros contables ayudan a llevar una contabilidad ordenada y precisa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?																	
		REGISTRO DE INGRESOS	¿Usted considera que los ingresos de la empresa se están direccionando de manera responsable? Si la respuesta es afirmativa ¿Cómo se está desarrollando?																	
			¿Usted considera que los ingresos son suficientes para las demandas de la empresa? Si la respuesta es negativa ¿Por qué?																	

			¿Considera que los ingresos de la empresa ayudan al desarrollo integral de su Distrito? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?																		
			¿Considera que la empresa realiza una adecuada concientización en la población para la recaudación de los ingresos? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?																		
			¿Considera que se presentan dificultades para lograr una buena recaudación de ingresos de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?																		
		<b>REGISTRO DE EGRESOS</b>	¿Usted considera que los egresos de la empresa se están manejando de manera responsable? Si la respuesta es afirmativa ¿Cómo se está desarrollando?																		
			¿Considera que la empresa controla los gastos que se realizan? ¿Cómo se está desarrollando?																		
			¿Considera que la empresa efectúa la mayor parte de gastos para lograr el bienestar y desarrollo del Distrito? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?																		
			¿Considera que la empresa realiza el registro y procesamiento de todos los registros de gastos?																		
			¿Considera que la empresa debería mostrar los registros de gastos realizados mensualmente para tener un mejor control?																		
			¿Considera usted que la empresa tiene una buena gestión para tomar las mejores decisiones para el cumplimiento de los objetivos?																		
<b>CONTROL INTERNO (Variable 2)</b>	<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>BALANCE GENERAL</b>	¿Considera usted que la empresa refleja su situación económica y patrimonial en cortos periodos de tiempo?																		
			¿Considera que el balance general refleja el estado de gestión que se está realizando en la empresa?																		
			¿Considera usted que el balance general en la empresa se debería realizar anual mente o en periodos más cortos? ¿Por qué?																		
			¿Considera que en la empresa llevan la documentación de los estados financieros de manera ordenada?																		
			¿Considera usted que el balance general de la empresa debería ser de conocimiento de toda la Comunidad? ¿Por qué?																		

			¿Considera que los datos de los balances generales de los anteriores periodos permiten evaluar el desempeño actual de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?																
			¿Considera usted que el balance general de la empresa aporta para la rendición de cuentas Local?																
		<b>FLUJO DE EFECTIVO</b>	¿Considera usted que la empresa está preparada para prevenir pérdidas y reducir riesgo de pagos no autorizados? ¿Cómo se está desarrollando?																
			¿Considera que la empresa muestra con claridad el presupuesto exacto de efectivo que se tiene en el presente periodo?																
			¿Considera usted que en la empresa se tiene un correcto control con el flujo de efectivo?																
		<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	¿Considera que en la empresa los estados de resultados demuestran la información fidedigna?																
			¿Considera que el estado de resultados refleja las cifras exactas de los gastos realizados en la empresa?																
			¿Considera que en la empresa se muestra el desempeño de la gestión en el periodo actual?																

**Apellidos y Nombres del Evaluador: DIAZ CUBAS DANIEL**

**Grado Académico: Maestro en Gestión Pública**

Atentamente

  
 Firma del Experto Informante  
 DNI: 26686639



**RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario de gestión financiera (Variable 1)

**OBJETIVO:** Determinar la relación que existe entre la gestión financiera y el control interno de la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023.

**DIRIGIDO A:** Gerente y contador de la empresa “Municipalidad Distrital de Chugur.”

**VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: DIAZ CUBAS DANIEL**

**GRADO ACADÉMICO: MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**

**13 de agosto del 2023.**

  
Firma del Experto Informante  
DNI: 26686639



**RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario de control interno (Variable 2)

**OBJETIVO:** Determinar la eficacia que existe entre la gestión financiera y el control interno de la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023.

**DIRIGIDO A:** Gerente y contador de la empresa “Municipalidad Distrital de Chugur”

**VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
			X	

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: DIAZ CUBAS DANIEL**

**GRADO ACADÉMICO: MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**

**13 de agosto del 2023**

  
Firma del Experto Informante  
DNI: 26686639

## Anexo 5: Resultado de similitud del programa Turnitin.

The screenshot displays the Turnitin Feedback Studio interface. The main document content is a summary titled "RESUMEN" with several highlighted segments. A sidebar on the right shows a "Resumen de coincidencias" (Similarity Summary) with a total similarity score of 13%. Below this, a list of 11 sources is provided, including university repositories and government portals.

**RESUMEN**

El presente estudio titulado "Gestión financiera y control interno en la Municipalidad distrital de Chugur, 2023", tiene como objetivo determinar la eficacia de la gestión financiera y el control interno en dicha entidad.

La metodología empleada fue de diseño aplicado, utilizando un enfoque de estudio de caso. Las técnicas e instrumentos de investigación incluyeron el análisis documental y entrevistas. Los principales actores analizados fueron los estados financieros, el contador y el gerente de la Municipalidad. El análisis documental se centró en evaluar la situación financiera, mientras que las entrevistas proporcionaron información sobre la eficacia de la gestión financiera y el control interno. Obteniendo como resultado que los estados de situación financiera, cuentan con el 1.26% de liquides corriente al segundo trimestre del año 2023, en el estado de resultados se observa que la entidad tiene una ganancia neta ya que los ingresos son mayores que los costos y gastos, en ambos periodos con una variación del 85% al segundo trimestre, además el gerente y el

**Resumen de coincidencias**

**13 %**

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés

**Coincidencias**

Rank	Source	Percentage
1	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	2 %
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1 %
3	cdn.www.gob.pe Fuente de Internet	1 %
4	www.coursehero.com Fuente de Internet	1 %
5	portal.apci.gob.pe Fuente de Internet	1 %
6	portafolioinfo.cnbgob... Fuente de Internet	<1 %
7	repositorio.unsa.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
8	hdl.handle.net Fuente de Internet	<1 %
9	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	<1 %
10	www.munisurco.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
11	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %

Página: 1 de 65    Número de palabras: 17781    Versión solo texto del informe    Alta resolución    Activado

17:28 08/01/2024    17°C Mayorm. nubla...    ESP

## ANEXO 6: Otros



Universidad  
César Vallejo

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL  
DESARROLLO"

TRUJILLO, 04 de julio del 2023

Señor(a)  
**VIDAL GARCIA EFUS**  
**ALCALDE**  
**JR. BOLIVAR 207**

Asunto: Autorizar para la ejecución del Proyecto de Investigación de CONTABILIDAD

De mi mayor consideración:

Es muy grato dirigirme a usted, para saludarlo muy cordialmente en nombre de la Universidad Cesar Vallejo Filial TRUJILLO y en el mío propio, desearle la continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

A su vez, la presente tiene como objetivo solicitar su autorización, a fin de que el(la) Bach. DEISY MARYTA RODRIGUEZ PEREZ, con DNI 72973062, del Programa de Titulación para Universidades no Licenciadas, Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de CONTABILIDAD, pueda ejecutar su investigación titulada: **"GESTION FINANCIERA Y CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUGUR 2023"**, en la institución que pertenece a su digna Dirección; agradeceré se le brinden las facilidades correspondientes.

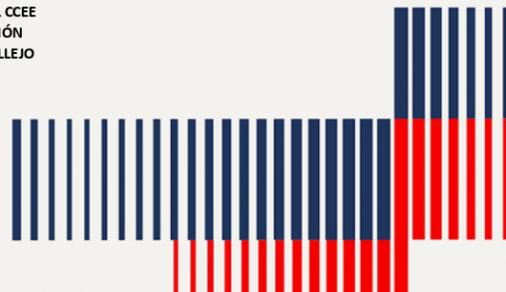
Sin otro particular, me despido de Usted, no sin antes expresar los sentimientos de mi especial consideración personal.

Mg. Cojal Mena Teofilo Martin

COORDINADOR NACIONAL CCEE  
PROGRAMA DE TITULACIÓN  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Atentamente

[www.ucv.edu.pe](http://www.ucv.edu.pe)



09 de junio del 2023

Señores

Escuela de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Trujillo

A través del presente, VIDAL GARCIA EFUS, identificado (a) con DNI N° 27558919 representante de la empresa/institución MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUGUR con el cargo de ALCALDE, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que la siguiente persona:

a) Deisy Maryta Rodríguez Pérez

Está autorizada para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada: Gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023.

Si  No

b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si  No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD DISTRITAL  
CHUGUR

Prof. Vidal García Efus  
ALCALDE

Firma y Sello

Nombre y Apellidos: VIDAL GARCIA EFUS

Cargo: ALCALDE



Universidad  
César Vallejo

“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

Trujillo, 12 de octubre del 2023

Señor(a)  
**VIDAL GARCIA EFUS**  
**ALCALDE DISTRITAL**  
**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUGUR**  
**JR. BOLIVAR 276**

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, para saludarle cordialmente a nombre de la Universidad César Vallejo y a mío propio; deseándole continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

En este sentido, presento a el(la) Bachiller RODRIGUEZ PEREZ DEISY MARYTA con DNI 72973062, que viene desarrollando la tesis “**GESTION FINANCIERA Y CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUGUR, 2023**”, la cual en su título y objetivos conlleva a la utilización de datos referidos de su digna institución, siendo nuestro(a) estudiante quien asume el compromiso de alcanzar a su despacho los resultados de este estudio, luego de concluir con el desarrollo del trabajo de investigación.

Sin otro particular, me despido de Usted, no sin antes expresar los sentimientos de mi especial consideración a su persona.

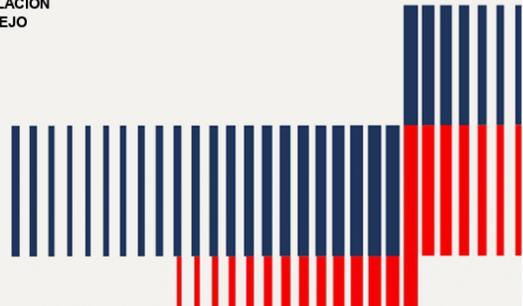
Atentamente,



**Mg. Hans Mejía Guerrero**  
JEFE DEL PROGRAMA DE TITULACIÓN  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

cc: Archivo PTUN.

[www.ucv.edu.pe](http://www.ucv.edu.pe)



Asunto: Solicitud de Autorización para la Recolección y Uso de Datos en el Marco de una Investigación.

**Estimado Prof. Vidal García Efus - Alcalde  
Municipalidad Distrital de Chugur.**

Es un placer saludarle. Mi nombre es Deisy Maryta Rodríguez Pérez y soy estudiante del Programa de Titulación de la Universidad Cesar Vallejo ubicada en la ciudad de Trujillo. Me pongo en contacto con usted en calidad de estudiante investigador para solicitar formalmente su autorización para llevar a cabo una investigación en el marco de mi proceso de titulación.

El propósito de esta investigación es determinar la eficacia de la gestión financiera y el control interno, y consideramos que su organización, Municipalidad Distrital de Chugur, sería un recurso invaluable para la obtención de datos y perspectivas relevantes para este estudio.

En este sentido, nuestra solicitud incluye:

1. **Recolección y/o Uso de Datos:** Solicitamos permiso para recopilar datos relacionados con Estados financieros, Balance General y Estudio de Resultados además de una entrevista aplicada al contador y gerente general, los cuales serán tratados de manera confidencial y utilizados únicamente para desarrollar los objetivos de la investigación.
2. **Consulta de Documentos:** Deseamos consultar documentos pertinentes, como Estados financieros, Balance General y Estudio de Resultados, que puedan contribuir a nuestro análisis.
3. **Entrevistas a Funcionarios:** Solicitamos la posibilidad de realizar entrevistas con funcionarios de su organización que tengan conocimiento sobre "Gestión financiera y Control interno".
4. **Toma de Fotos y/o Videos:** Si es relevante para la investigación, solicitamos la autorización para tomar fotografías y/o videos de las instalaciones o procesos específicos relacionados con nuestro estudio.

Es importante destacar que esta investigación se realizará con estricto respeto a los protocolos éticos y legales aplicables. Todos los datos serán tratados de manera anónima y confidencial, y no se divulgará ninguna información que pueda identificar a individuos o a su organización sin su consentimiento expreso.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUGUR	
<b>RECEPCIÓN</b>	
Fecha: 22/09/23	hora: 10:32
Reg: 942	Folios: 06
Firma: 	



Recibido.  
22-09-2023

**Asunto:** Solicitud de Autorización para Realizar una Investigación

**Estimado Prof. Vidal García Efus.  
Alcalde  
Municipalidad Distrital de Chugur.**

Reciba un cordial saludo. Me dirijo a usted en calidad de estudiante del Programa de Titulación de la UCV, donde actualmente desarrollo mi proyecto de investigación como parte de los requisitos necesarios para obtener mi título Profesional de Contador Público en la Carrera Profesional de Contabilidad.

El propósito de mi comunicación es solicitar su autorización para llevar a cabo una investigación en el ámbito de la Gestión financiera y control interno en su organización Municipalidad Distrital de Chugur. Mi investigación tiene como objetivo determinar la eficacia de la gestión financiera y el control interno y se llevará a cabo de acuerdo con los más altos estándares éticos y profesionales.

En este sentido, la colaboración de su organización sería de gran valor para mi proyecto, ya que lograría obtener los resultados de mi objeto de estudio que es determinar la eficacia de la gestión financiera y el control interno. Estoy comprometida a minimizar cualquier inconveniente y a garantizar que la investigación no interfiera con las actividades regulares de su organización. Además, cualquier dato o información confidencial que pueda surgir durante la investigación será tratado con la debida confidencialidad y no será divulgado sin su consentimiento explícito.

Aprecio sinceramente su consideración de esta solicitud y estoy a su disposición para discutir cualquier aspecto de la investigación en detalle. Espero con interés la posibilidad de colaborar con su organización y de contribuir al avance del conocimiento científico en este campo.

Agradezco de antemano su atención y respuesta a esta solicitud.

Atentamente,

  
Bach. Deisy Maryta Rodríguez Pérez  
Cod.estudiante: 7003134876



Recibido.  
22-09-2023

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE CHUGUR	
<b>RECEPCIÓN</b>	
Fecha: 22/09/23	hora: 10:30
Reg.: 941	Folios: 01
Firma: 	



**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
CHUGUR – HUALGAYOC**  
"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"



**CONSTANCIA DE EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

La Municipalidad Distrital de Chugur.

Hace constar que la bachiller en la Escuela Profesional de Contabilidad, Deisy Maryta Rodríguez Pérez, ha llevado a cabo exitosamente el proyecto de investigación titulado: Gestión financiera y control interno de la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023.

Este proyecto se desarrolló en las instalaciones de nuestra institución durante la semana del lunes 18 de setiembre al viernes 22 de setiembre del presente año.

La Municipalidad Distrital de Chugur reconoce el esfuerzo y dedicación del estudiante en la ejecución de esta investigación, la cual contribuye al avance del conocimiento en el campo de la Escuela Profesional de Contabilidad.

Se expide la presente constancia a solicitud del interesado (a) para los fines que estime conveniente.

Chugur, 25 de setiembre del 2023.

Vidal García Efus  
Municipalidad Distrital de Chugur  
912723173  
Alcaldia.chugur@gmail.com



ENTREVISTA AL GERENTE Y CONTADOR DE LA EMPRESA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUGUR

Las preguntas tendrán como objetivo obtener información para desarrollar la investigación que tiene como título "Gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023".

Entrevistado: Edwar Cristian Sigueñas Castañeda.

Entrevistador: Deisy Maryta Rodríguez Pérez.

Gerente Municipal (e) de la Municipalidad Distrital de Chugur.

Fecha de aplicación: 26-09-2023

Hora de inicio y final: 10:00 am – 11:00 am.

Nº	ITEMS	SI	NO	OBSERVACIÓN
<b>GESTION FINANCIERA</b>				
1	¿Usted considera que los libros contables que se manejan en la empresa son eficientes y claros para reflejar los estados financieros?	X		En el sector público sirven para reflejar las obligaciones (gastos) a nivel de devengado; asimismo, sirve como data para generar las rendiciones de cuentas de los pliegos ejecutores
2	¿Usted considera que los registros de los libros contables de la empresa están debidamente sustentados con su respectiva documentación administrativa? ¿Cómo se está verificando?	X		Se sustentan a través de las conciliaciones trimestrales durante el ejercicio fiscal y se verifican en el módulo contable web del MEF
3	¿Usted considera que el sistema SIAF a comparación del método manual, es más accesible para el registro de	X		Si, porque brinda mayor ordenamiento de los registros de ingresos y egresos de las entidades, facilita la elaboración de los estados



	los libros contables de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?			financieros y brinda información instantánea para la toma de decisiones, a través de los reportes virtuales;
4	¿Usted considera que los libros contables ayudan a llevar una contabilidad ordenada y precisa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?	X		Si, pues los registros son cotidianos y detallados; asimismo, cuenta con data histórica que permite exportar reportes instantáneos.
5	¿Usted considera que los ingresos de la empresa se están direccionando de manera responsable? Si la respuesta es afirmativa ¿Cómo se está desarrollando?	X		Si, pues la distribución de los ingresos, se están destinando a actividades, tareas, acciones e inversiones en el marco de los planes operativos y estratégicos de la entidad.
6	¿Usted considera que los ingresos son suficientes para las demandas de la empresa? Si la respuesta es negativa ¿Por qué?		X	No, pues al ser una entidad pública que vela por el bienestar y calidad de vida de la población; las necesidades son ilimitadas y el presupuesto (ingresos) es limitado.
7	¿Considera que los ingresos de la empresa ayudan al desarrollo integral de su Distrito? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?	X		Si, a pesar de que los ingresos son limitados, la entidad trata de distribuirlos para contribuir al cierre de brechas de los servicios básicos de la población con la finalidad de mejorar su calidad de vida.
8	¿Considera que la empresa realiza una adecuada concientización en la población para la recaudación de los ingresos? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?		X	No, pues la población no tiene vasta educación para contribuir con las obligaciones tributarias que son deberes para ellos; existe conflicto, sin embargo, es posible mejorar a través de capacitaciones y talleres de sensibilización.
9	¿Considera que se presentan dificultades para lograr una buena recaudación de ingresos de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?		X	Si, por el desconocimiento y falta de sensibilización en la población.



10	¿Usted considera que los egresos de la empresa se están manejando de manera responsable? Si la respuesta es afirmativa ¿Cómo se está desarrollando?	X	Se desarrolla siguiendo un flujograma de ingresos en el marco de la normatividad vigente de los 11 sistemas administrativos del estado peruano.
11	¿Considera que la empresa controla los gastos que se realizan? ¿Cómo se está desarrollando?	X	Se desarrolla apoyado en un flujograma de gasto, verificado por control previo antes de hacer efectivo el devengado y posterior girado y pago.
12	¿Considera que la empresa efectúa la mayor parte de gastos para lograr el bienestar y desarrollo del Distrito? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?	X	Porque sigue los lineamientos del POI y PEI de la entidad.
13	¿Considera que la empresa realiza el registro y procesamiento de todos los registros de gastos?	X	Si, a través del SIAF y SIGA
14	¿Considera que la empresa debería mostrar los registros de gastos realizados mensualmente para tener un mejor control?	X	Se envía reportes trimestrales a través del módulo contable web.
15	¿Considera usted que la empresa tiene una buena gestión para tomar las mejores decisiones para el cumplimiento de los objetivos?	X	
<b>CONTROL INTERNO</b>			
16	¿Considera usted que la empresa refleja su situación económica y patrimonial en cortos periodos de tiempo?	X	Si, se realiza cada 3 meses, y se remite al ente rector.
17	¿Considera que el balance general refleja el estado de gestión que se está realizando en la empresa?	X	Si, pues la ejecución financiera en su mayor cantidad de veces la ejecución física de las intervenciones.



18	¿Considera usted que el balance general en la empresa se debería realizar anual mente o en periodos más cortos? ¿Por qué?	X	Se realiza semestral y anualmente el balance de los estados financieros, asimismo, las conciliaciones, son trimestrales y las rendiciones de cuentas son anuales.
19	¿Considera que en la empresa llevan la documentación de los estados financieros de manera ordenada?	X	Si, a través de la oficina de contabilidad.
20	¿Considera usted que el balance general de la empresa debería ser de conocimiento de toda la Comunidad? ¿Por qué?	X	Si, es de conocimiento de manera genérica a través de la rendición de cuentas.
21	¿Considera que lo datos de los balances generales de los anteriores periodos permiten evaluar el desempeño actual de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?	X	Si, porque forma parte de información histórica y línea base para emitir proyecciones.
22	¿Considera usted que el balance general de la empresa aporta para la rendición de cuentas Local?	X	Es la fuente de datos de ejecución financiera de la entidad.
23	¿Considera usted que la empresa está preparada para prevenir pérdidas y reducir riesgo de pagos no autorizados? ¿Cómo se está desarrollando?	X	A través del flujo de gasto y la revisión de la documentación previo devengado, girado y pago.
24	¿Considera que la empresa muestra con claridad el presupuesto exacto de efectivo que se tiene en el presente periodo?	X	Si, en la actualidad la información es de carácter público, verificándose a través de las plataformas de transparencia económica.
25	¿Considera usted que en la empresa se tiene un correcto control con el flujo de efectivo?	X	Si, a través de los comprobantes de pago e ingreso.
26	¿Considera que en la empresa los estados de resultados demuestran la información fidedigna?	X	Si, pues todos los movimientos de ingresos y egresos están digitalizados, y son de consulta pública.



- 27 ¿Considera que el estado de resultados refleja las cifras exactas de los gastos realizados en la empresa? X Si, pues son registrados en plataformas virtuales.
- 28 ¿Considera usted que el balance general en la empresa se debería realizar anual mente o en periodos más cortos? ¿Por qué? X Si, debería ser semestral para evaluar los avances respecto a los planes anuales, y corregir de existir deficiencias.



GUÍA DE ENTREVISTA



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ENTREVISTA AL GERENTE Y CONTADOR DE LA EMPRESA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUGUR

Las preguntas tendrán como objetivo obtener información para desarrollar la investigación que tiene como título "Gestión financiera y control interno en la Municipalidad Distrital de Chugur, 2023".

Entrevistado: Ander Manuel Mondragón Cubas.

Entrevistador: Deisy Maryta Rodríguez Pérez.

Contador de la Municipalidad Distrital de Chugur.

Fecha de aplicación: - - 2023

Hora de inicio y final: -

Nº	ITEMS	SI	NO	OBSERVACIÓN
<b>GESTION FINANCIERA</b>				
1	¿Usted considera que los libros contables que se manejan en la empresa son eficientes y claros para reflejar los estados financieros?	X		
2	¿Usted considera que los registros de los libros contables de la empresa están debidamente sustentados con su respectiva documentación administrativa? ¿Cómo se está verificando?	X		
3	¿Usted considera que el sistema SIAF a comparación del método manual, es más accesible para el registro de los libros contables de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?	X		Porque el SIAF consolida toda la información de la empresa y permite un oportuno registro y presentación.





4	¿Usted considera que los libros contables ayudan a llevar una contabilidad ordenada y precisa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?	X	Porque los libros contables son el reflejo de la actividad económica de la empresa.
5	¿Usted considera que los ingresos de la empresa se están direccionando de manera responsable? Si la respuesta es afirmativa ¿Cómo se está desarrollando?	X	Porque se están destinando a mejorar la calidad de vida de la población.
6	¿Usted considera que los ingresos son suficientes para las demandas de la empresa? Si la respuesta es negativa ¿Por qué?	X	Porque siempre existen necesidades de la población que no son atendidas por falta de ingresos de la empresa.
7	¿Considera que los ingresos de la empresa ayudan al desarrollo integral de su Distrito? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?	X	Porque los ingresos son destinados exclusivamente a mejorar la calidad de vida de la población.
8	¿Considera que la empresa realiza una adecuada concientización en la población para la recaudación de los ingresos? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?	X	
9	¿Considera que se presentan dificultades para lograr una buena recaudación de ingresos de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?	X	Porque no se hace una adecuada difusión de cuales son los beneficios de la recaudación de ingresos.
10	¿Usted considera que los egresos de la empresa se están manejando de manera responsable? Si la respuesta es afirmativa ¿Cómo se está desarrollando?	X	Los egresos de la empresa se están destinando exclusivamente a la atención de necesidades de la población a través de bienes, servicios y proyectos de inversión.
11	¿Considera que la empresa controla los gastos que se realizan? ¿Cómo se está desarrollando?	X	Los gastos se controlan de acuerdo al avance de la ejecución por cada trimestre.
12	¿Considera que la empresa efectúa la mayor parte de gastos para lograr el bienestar y desarrollo del Distrito? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?	X	Porque la finalidad de la empresa es brindar bienes y servicios que beneficien a la población.

13	¿Considera que la empresa realiza el registro y procesamiento de todos los registros de gastos?	X	
14	¿Considera que la empresa debería mostrar los registros de gastos realizados mensualmente para tener un mejor control?	X	
15	¿Considera usted que la empresa tiene una buena gestión para tomar las mejores decisiones para el cumplimiento de los objetivos?	X	
<b>CONTROL INTERNO</b>			
16	¿Considera usted que la empresa refleja su situación económica y patrimonial en cortos periodos de tiempo?	X	
17	¿Considera que el balance general refleja el estado de gestión que se está realizando en la empresa?	X	
18	¿Considera usted que el balance general en la empresa se debería realizar anual mente o en periodos más cortos? ¿Por qué?	X	Actualmente la información financiera se elabora de manera trimestral.
19	¿Considera que en la empresa llevan la documentación de los estados financieros de manera ordenada?	X	
20	¿Considera usted que el balance general de la empresa debería ser de conocimiento de toda la Comunidad? ¿Por qué?	X	Porque la información que contiene el balance general es información técnica que muchas veces la población no podría analizar.
21	¿Considera que lo datos de los balances generales de los anteriores periodos permiten evaluar el desempeño actual de la empresa? Si la respuesta es afirmativa ¿Por qué?	X	
22	¿Considera usted que el balance general de la empresa aporta para la rendición de cuentas Local?	X	





23	¿Considera usted que la empresa está preparada para prevenir pérdidas y reducir riesgo de pagos no autorizados? ¿Cómo se está desarrollando?	X	La empresa cuenta con procedimientos establecidos que permiten reducir los riesgos de pagos no autorizados.
24	¿Considera que la empresa muestra con claridad el presupuesto exacto de efectivo que se tiene en el presente periodo?	X	
25	¿Considera usted que en la empresa se tiene un correcto control con el flujo de efectivo?	X	
26	¿Considera que en la empresa los estados de resultados demuestran la información fidedigna?	X	
27	¿Considera que el estado de resultados refleja las cifras exactas de los gastos realizados en la empresa?	X	
28	¿Considera usted que el balance general en la empresa se debería realizar anual mente o en periodos más cortos? ¿Por qué?	X	Actualmente la información financiera se elabora de manera trimestral.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUGUR

M. Sc. Andrés Marmol Pineda  
JEFE DE Cuentas (e)

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Ai 30 de junio de 2023**  
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 06 CAJAMARCA  
 PROVINCIA : 07 HUALGAYOC  
 ENTIDAD : 02 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUGUR [300621]

EF-1

	2023	2022		2023	2022
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3 5,454,385.13	3,535,448.28	Sobregiros Bancarios	Nota 16 0.00	0.00
Inversiones Financieras	Nota 4 0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17 209,757.00	327,125.23
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5 0.48	0.00	Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18 40,608.44	46,933.18
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6 0.00	0.00	Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19 5,301.50	6,608.19
Inventarios (Neto)	Nota 7 808,934.80	808,934.80	Obligaciones Previsionales	Nota 20 0.00	0.00
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8 101,365.56	98,873.80	Operaciones de Crédito	Nota 21 0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo	Nota 9 1,451,536.41	1,328,424.95	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22 0.00	0.00
			Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23 356,996.94	3,400.00
			Ingresos Diferidos	Nota 24 0.00	0.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>7,816,222.38</b>	<b>5,769,681.81</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>612,683.88</b>	<b>384,066.60</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10 0.00	0.00	Deudas a Largo Plazo	Nota 25 0.00	0.00
Otras Clas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11 0.00	0.00	Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 26 0.00	0.00
Inversiones Financieras (Neto)	Nota 12 0.00	0.00	Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	Nota 27 1,693.25	0.00
Propiedades de Inversión	Nota 13 0.00	0.00	Obligaciones Previsionales	Nota 28 0.00	0.00
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14 77,758,844.13	77,257,236.60	Provisiones	Nota 29 0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15 10,506,710.67	10,373,989.41	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 30 0.00	356,996.94
			Ingresos Diferidos	Nota 31 0.00	0.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>88,265,654.80</b>	<b>87,631,226.01</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,693.25</b>	<b>356,996.94</b>
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>614,377.13</b>	<b>741,063.54</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>96,081,877.18</b>	<b>93,400,907.82</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
Cuentas de Orden	Nota 37 9,065,966.57	7,766,230.02	Hacienda Nacional	Nota 32 86,262,221.84	86,262,221.84
Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros			Hacienda Nacional Adicional	Nota 33 0.00	0.00
			Resultados No Realizados	Nota 34 17,761.04	17,761.04
			Reservas	Nota 35 0.00	0.00
			Resultados Acumulados	Nota 36 9,187,537.17	6,379,861.40
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>95,467,520.05</b>	<b>92,659,844.28</b>
			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>96,081,877.18</b>	<b>93,400,907.82</b>
			Cuentas de Orden	Nota 37 9,065,966.57	7,766,230.02



**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Ai 31 de Marzo de 2023**  
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 06 CAJAMARCA  
 PROVINCIA : 07 HUALGAYOC  
 ENTIDAD : 02 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUGUR [300621]

EF-1

	Ai 31 de Marzo de 2023	Ai 31 de Diciembre del 2022		Ai 31 de Marzo de 2023	Ai 31 de Diciembre del 2022
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3 5,641,859.08	3,535,448.28	Sobregiros Bancarios	Nota 16 0.00	0.00
Inversiones Financieras	Nota 4 0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17 178,357.55	327,125.23
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5 0.72	0.00	Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18 40,608.44	46,933.18
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6 0.00	0.00	Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19 5,100.00	6,608.19
Inventarios (Neto)	Nota 7 808,934.80	808,934.80	Obligaciones Previsionales	Nota 20 0.00	0.00
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8 121,427.18	98,873.80	Operaciones de Crédito	Nota 21 0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo	Nota 9 1,321,524.95	1,328,424.95	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22 0.00	0.00
			Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23 200.00	3,400.00
			Ingresos Diferidos	Nota 24 9.00	0.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>7,893,746.71</b>	<b>5,769,681.81</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>224,265.99</b>	<b>384,066.60</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10 0.00	0.00	Deudas a Largo Plazo	Nota 25 0.00	0.00
Otras Clas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11 0.00	0.00	Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 26 0.00	0.00
Inversiones Financieras (Neto)	Nota 12 0.00	0.00	Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	Nota 27 0.00	0.00
Propiedades de Inversión	Nota 13 0.00	0.00	Obligaciones Previsionales	Nota 28 0.00	0.00
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14 77,391,215.77	77,257,236.60	Provisiones	Nota 29 0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15 10,377,464.41	10,373,989.41	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 30 340,246.94	356,996.94
			Ingresos Diferidos	Nota 31 0.00	0.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>87,768,680.18</b>	<b>87,631,226.01</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>340,246.94</b>	<b>356,996.94</b>
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>564,512.93</b>	<b>741,063.54</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>95,662,426.89</b>	<b>93,400,907.82</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
Cuentas de Orden	Nota 37 8,713,067.86	7,766,230.02	Hacienda Nacional	Nota 32 86,262,221.84	86,262,221.84
Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros			Hacienda Nacional Adicional	Nota 33 0.00	0.00
			Resultados No Realizados	Nota 34 17,761.04	17,761.04
			Reservas	Nota 35 8,817,931.08	6,379,861.40
			Resultados Acumulados	Nota 36 95,097,913.96	92,659,844.28
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>95,662,426.89</b>	<b>93,400,907.82</b>
			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>95,662,426.89</b>	<b>93,400,907.82</b>
			Cuentas de Orden	Nota 37 8,713,067.86	7,766,230.02



**ESTADO DE GESTIÓN**  
**Al 31 de Marzo de 2023**  
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 06 CAJAMARCA  
 PROVINCIA : 07 HUALGAYOC  
 ENTIDAD : 02 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUGUR [300621]

**EF-2**

	Específico del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2023	Específico del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2022	Acumulado del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2023	Acumulado del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2022
<b>INGRESOS</b>				
Ingresos Tributarios Netos	Nota 38 0.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos No Tributarios	Nota 39 0.00	0.00	0.00	0.00
Aportes por Regulación	Nota 40 0.00	0.00	0.00	0.00
Traspasos y Remesas Recibidas	Nota 41 2,806,420.84	3,520,340.52	2,806,420.84	3,520,340.52
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 42 0.00	483,340.34	0.00	483,340.34
Ingresos Financieros	Nota 43 83,046.48	43,977.38	83,046.48	43,977.38
Otros Ingresos	Nota 44 0.00	7,100.08	0.00	7,100.08
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2,889,467.32</b>	<b>4,054,767.32</b>	<b>2,889,467.32</b>	<b>4,054,767.32</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
Costo de Ventas	Nota 45 0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 46 (197,663.45)	(275,582.57)	(197,663.45)	(275,582.57)
Gastos de Personal	Nota 47 (253,734.19)	(203,723.95)	(253,734.19)	(203,723.95)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 48 0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	Nota 49 0.00	0.00	0.00	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 50 0.00	0.00	0.00	0.00
Traspasos y Remesas Otorgadas	Nota 51 0.00	0.00	0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 52 0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos Financieros	Nota 53 0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Gastos	Nota 54 0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>(451,397.64)</b>	<b>(479,306.52)</b>	<b>(451,397.64)</b>	<b>(479,306.52)</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	<b>2,438,069.68</b>	<b>3,575,460.80</b>	<b>2,438,069.68</b>	<b>3,575,460.80</b>

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros



**ESTADO DE GESTIÓN**  
**Al 30 de junio de 2023**  
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 06 CAJAMARCA  
 PROVINCIA : 07 HUALGAYOC  
 ENTIDAD : 02 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUGUR [300621]

**EF-2**

	Especifico del 01 de Abril al 30 de Junio de 2023	Especifico del 01 de Abril al 30 de Junio de 2022	Acumulado del 01 de Enero al 30 de Junio de 2023	Acumulado del 01 de Enero al 30 de Junio de 2022
<b>INGRESOS</b>				
Ingresos Tributarios Netos	Nota 38	0.00	0.00	0.00
Ingresos No Tributarios	Nota 39	0.00	0.00	0.00
Aportes por Regulación	Nota 40	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas Recibidas	Nota 41	1,054,480.74	1,520,262.07	3,880,901.58
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 42	155,790.00	0.00	155,790.00
Ingresos Financieros	Nota 43	90,011.79	67,447.45	173,058.27
Otros Ingresos	Nota 44	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>1,300,282.53</b>	<b>1,587,709.52</b>	<b>4,189,749.85</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
Costo de Ventas	Nota 45	0.00	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 46	(605,270.09)	(736,716.70)	(802,933.54)
Gastos de Personal	Nota 47	(255,516.21)	(222,422.14)	(509,250.40)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 48	(36,390.14)	0.00	(36,390.14)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	Nota 49	0.00	0.00	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 50	0.00	0.00	0.00
Trasposos y Remesas Otorgadas	Nota 51	0.00	0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 52	0.00	0.00	0.00
Gastos Financieros	Nota 53	0.00	0.00	0.00
Otros Gastos	Nota 54	(33,500.00)	0.00	(33,500.00)
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>(930,676.44)</b>	<b>(959,138.84)</b>	<b>(1,382,074.08)</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)</b>		<b>369,606.09</b>	<b>628,570.68</b>	<b>2,807,675.77</b>

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros







