

**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA**

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Tesis

**Control interno y gestión financiera en la  
Municipalidad Distrital de Huachocolpa,  
Huancavelica - 2023**

Alfredo Carbajal Boza  
Angelica Quispe Ramos

Para optar el Título Profesional de  
Contador Público

Huancayo, 2025

Repositorio Institucional Continental  
Tesis digital



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .

## **INFORME DE CONFORMIDAD DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**A** : Decano de la Facultad de Ciencias de la Empresa  
**DE** : Veronica del Rosario Suarez Salazar  
Asesor de trabajo de investigación  
**ASUNTO** : Remito resultado de evaluación de originalidad de trabajo de investigación  
**FECHA** : 17 de Junio de 2025

Con sumo agrado me dirijo a vuestro despacho para informar que, en mi condición de asesor del trabajo de investigación:

**Título:**

**Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica - 2023**

**Autores:**

1. Alfredo Carbajal Boza – EAP. Contabilidad
2. Angelica Quispe Ramos – EAP. Contabilidad

Se procedió con la carga del documento a la plataforma "Turnitin" y se realizó la verificación completa de las coincidencias resaltadas por el software dando por resultado 16 % de similitud sin encontrarse hallazgos relacionados a plagio. Se utilizaron los siguientes filtros:

- Filtro de exclusión de bibliografía SI  NO
- Filtro de exclusión de grupos de palabras menores  
Nº 20 de palabras excluidas (**en caso de elegir "SI"**): SI  NO
- Exclusión de fuente por trabajo anterior del mismo estudiante SI  NO

En consecuencia, se determina que el trabajo de investigación constituye un documento original al presentar similitud de otros autores (citas) por debajo del porcentaje establecido por la Universidad Continental.

Recae toda responsabilidad del contenido del trabajo de investigación sobre el autor y asesor, en concordancia a los principios expresados en el Reglamento del Registro Nacional de Trabajos conducentes a Grados y Títulos – RENATI y en la normativa de la Universidad Continental.

Atentamente,

**La firma del asesor obra en el archivo original**  
(No se muestra en este documento por estar expuesto a publicación)

**Asesora:**

Mg. Suarez Salazar, Verónica Del Rosario

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0345-086X>

DNI: 43670502

### **Dedicatoria**

A: Nuestros progenitores por su respaldo, orientación, comprensión, afecto, asistencia en situaciones adversas y por proporcionarnos los recursos requeridos para el estudio.

Alfredo y Angélica.

### **Agradecimientos**

A: Dios por habernos iluminado y permitido seguir adelante, con sabiduría, paciencia.

A: Nuestras familias por ser la inspiración en este período de nuestras vidas.

A: Los profesores de la Universidad Continental, por la transmisión de su sabia sapiencia y vivencias.

Los autores.

## Índice de contenidos

Dedicatoria.....	v
Agradecimientos .....	vi
Índice de contenidos .....	vii
Índice de tablas .....	xi
Índice de figuras.....	xii
Resumen.....	xiii
Abstract .....	xiv
Introducción .....	xv
Capítulo I. Planteamiento del Estudio .....	17
1.1. Delimitación de la investigación.....	17
1.1.1. Territorial.....	17
1.1.2. Temporal.....	17
1.1.3. Conceptual .....	17
1.2. Planteamiento del problema.....	17
1.3. Formulación del problema .....	23
1.3.1. Problema general. ....	23
1.3.2. Problemas específicos.....	23
1.4. Objetivos de investigación.....	23
1.4.1. Objetivo general.....	23
1.4.2. Objetivos específicos.....	23
1.5. Justificación de la investigación .....	24
1.5.1. Justificación teórica.....	24
1.5.2. Justificación práctica .....	24

Capítulo II: Marco Teórico .....	26
2.1. Antecedentes de investigación .....	26
2.1.1. Artículos científicos. ....	26
2.1.2. Tesis nacionales e internacionales.....	27
2.2. Bases teóricas.....	32
2.2.1. Control interno. ....	32
2.2.1.1. Características del control interno. ....	32
2.2.1.2. Fundamento teórico de la variable control interno .....	33
2.2.1.3. Dimensiones del control interno.....	37
2.2.1.4. Beneficios del sistema de control internos. ....	41
2.2.2. Gestión financiera. ....	41
2.2.2.1. Concepto.....	41
2.2.2.2. Dimensiones de la variable gestión financiera. ....	42
2.3. Definición de términos básicos .....	45
Capítulo III: Hipótesis y Variables .....	49
3.1. Hipótesis .....	49
3.1.1. Hipótesis general.....	49
3.1.2. Hipótesis específicas.....	49
3.2. Identificación de variables .....	49
3.2.1. Variable 1: control interno. ....	49
3.2.1.1. Definición conceptual. ....	49
3.2.1.2. Definición operacional. ....	49
3.2.2. Variable 2: Gestión financiera.....	50
3.2.2.1. Definición conceptual. ....	50
3.2.2.2. Definición operacional. ....	50

3.3. Operacionalización de las variables.....	50
Capítulo IV: Metodología.....	53
4.1. Enfoque de la investigación.....	53
4.2. Tipo de investigación.....	53
4.3. Nivel de investigación.....	53
4.4. Método de investigación.....	53
4.4.1. Método general.....	53
4.4.2. Método específico.....	54
4.5. Diseño de investigación.....	54
4.6. Población y muestra.....	55
4.6.1. Población.....	55
4.6.2. Muestra.....	55
4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	56
4.7.1. Técnica.....	56
4.7.2. Instrumento.....	56
Capitulo V: Resultados.....	61
5.1. Descripción del trabajo de campo.....	61
5.2. Presentación de resultados.....	61
5.3. Contrastación de resultados.....	77
5.3.1. Proceso de prueba de hipótesis general.....	77
5.3.2. Proceso de prueba de hipótesis específicas.....	80
5.4. Discusión de resultados.....	87
Conclusiones.....	91
Recomendaciones.....	93
Referencias.....	96

Apéndices.....	103
Apéndice N° 01: Matriz de consistencia.....	104
Apéndice N° 02: Instrumentos de recolección de datos .....	106
Apéndice N° 03: Validación de instrumentos.....	108
Apéndice N° 04: Base de Datos.....	111
Apéndice N° 05: Consentimiento informado.....	114
Apéndice N° 06: Población de la Municipalidad Distrital de Huachocolpa.....	116

## Índice de tablas

Tabla 1_Nivel de confiabilidad mediante Alpha de Cronbach.....	59
Tabla 2_Tabla de confiabilidad de Alpha de Cronbach.....	59
Tabla 3_Validez de contenido (Jueces expertos).....	60
Tabla 4_Frecuencia de niveles respecto al “ambiente de control” .....	62
Tabla 5Frecuencia de niveles respecto a la “evaluación de riesgos” .....	63
Tabla 6_Frecuencia de niveles respecto a la “actividad de control” .....	64
Tabla 7_Frecuencia de niveles respecto de la dimensión “información y comunicación” .....	66
Tabla 8_Frecuencia de niveles respecto de la dimensión “actividad y supervisión” .....	67
Tabla 9_Frecuencia de niveles de la variable control interno.....	68
Tabla 10_Frecuencia de niveles respecto de la dimensión “planificación financiera” .....	69
Tabla 11_Frecuencia de niveles respecto de la dimensión “administración financiera” .....	71
Tabla 12_Frecuencia de niveles respecto de la dimensión “control financiero” .....	72
Tabla 13_Frecuencia de niveles respecto de la dimensión “transparencia y rendición de cuentas” .....	73
Tabla 14_Frecuencia de niveles respecto de la dimensión “eficiencia y control de costos” ....	75
Tabla 15_Frecuencia de niveles respecto a la variable “gestión financiera” .....	76
Tabla 16_Pruebas de normalidad.....	77
Tabla 17_Correlaciones 1 .....	78
Tabla 18_Escala de interpretación para la correlación de rho de Spearman .....	78
Tabla 19_Correlaciones 2 .....	80
Tabla 20_Correlaciones 3 .....	82
Tabla 21_Correlaciones 4 .....	83
Tabla 22_Correlaciones 5 .....	84
Tabla 23_Correlaciones 6 .....	86

## Índice de figuras

Figura 1. Modelo relacional.....	58
Figura 2. Escala de medición y escala de valoración.....	58
Figura 3. Porcentajes de los niveles respecto al “ambiente de control”.....	62
Figura 4. Porcentajes de niveles respecto a la “evaluación de riesgos”.....	64
Figura 5. Porcentajes de niveles respecto a la “actividad de control”.....	65
Figura 6. Porcentaje de niveles respecto de la dimensión “información y comunicación”.....	66
Figura 7. Porcentajes de niveles respecto de la dimensión “actividad y supervisión”.....	67
Figura 8. Porcentajes de niveles respecto a la variable “control interno”.....	68
Figura 9. Porcentajes de niveles respecto de la dimensión “planificación financiera”.....	70
Figura 10. Porcentajes de niveles respecto de la dimensión “administración financiera”.....	71
Figura 11. Porcentajes de niveles respecto de la dimensión “planificación financiera”.....	72
Figura 12. Porcentajes de niveles respecto de la dimensión “transparencia y rendición de cuentas”.....	74
Figura 13. Porcentajes de niveles respecto de la dimensión “eficiencia y control de costos”.....	75
Figura 14. Porcentajes de niveles respecto a la variable “gestión financiera”.....	76

## Resumen

Este estudio representa un esfuerzo académico presentado para cumplir con los requerimientos necesarios para lograr el grado profesional en contabilidad. Siendo el propósito central de esta tesis definir la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera en la “Municipalidad Distrital de Huachocolpa”, Huancavelica - 2023. Metodológicamente, la tesis se enfocó en un análisis cuantitativo y pertenece a la una investigación básica. El nivel de análisis tomado fue correlacional, con un enfoque cuantitativo, tipo de estudio básica y el diseño del análisis fue no experimental y de corte transversal. Para realizar el análisis, se aplicó el método científico, utilizando encuestas como técnica de y como instrumento un cuestionario de recogida de data estructurada de 26 interrogantes, basado en la escala de Likert. Se conformó la muestra por 36 unidades de análisis pertenecientes a total de la población de dicha Municipalidad Distrital de Huachocolpa. La data obtenida fue procesada y evaluada estadísticamente, evidenciando una conexión positiva relevante entre el control interno y la gestión financiera, con un número de correlación de 0.812 y un p valor de 0.000. Estos efectos indican que un sistema de control interno sólido afecta favorablemente en la eficacia, eficiencia, y transparencia de la gestión financiera municipal. En función de ello, se recomienda fortalecer los componentes del control interno tomado como medida primordial para potenciar la administración de los recursos públicos.

**Palabras clave:** Gestión financiera, Control interno.

## **Abstract**

This study represents an academic effort submitted to fulfill the requirements for a professional degree in accounting. This thesis' primary goal was to ascertain the connection with internal management and financial management in the “District Municipality of Huachocolpa”, Huancavelica - 2023. Methodologically, the research methodology employed to create the thesis is quantifiable and belongs to the basic research type. The level pertaining to research adopted was causal in nature, with a quantitative approach, basic research type, and the inquiry design is distinguished by being sectional and not an experiment. The technique of science was used to conduct the investigation, using the survey technique and a structured questionnaire of 26 inquiries, using the Likert scale as a basis, as a data collection instrument. There were 36 analytical units in the sample to the total population of said District Municipality of Huachocolpa. The data obtained were processed and analyzed statistically, revealing a significant financial leadership and internal auditing are positively correlated, using a relationship value of 0.812 and a p-value of 0.000. These results indicate that is robust internal control system favorably affects the efficacy, effectiveness, and transparency of municipal financial management. Based on this, strengthening internal control components is recommended as a key measure to enhance the administration of public resources.

***Keywords:*** Financial Management, Internal Control.

## Introducción

Actualmente, las entidades del sector público enfrentan una creciente necesidad de gestionar sus recursos financieros con responsabilidad, rendimiento eficiente y claridad. En esta situación, el control interno se posiciona como un aspecto clave para mejorar la gestión institucional, al facilitar la detección de riesgos, la corrección de deficiencias y el alcance de los propósitos organizacionales.

La “Municipalidad Distrital de Huachocolpa”, al igual que otras instituciones públicas, debe afrontar diversos retos relacionados con la gestión de su presupuesto, el control de sus operaciones económicas y el uso apropiado de los medios asignados. La inexistencia o deficiente implementación de acciones internas podría conducir a problemáticas como el uso ineficiente del presupuesto, la falta de control en los procedimientos administrativos y una débil justificación de cuentas ante la ciudadanía.

Este estudio tiene como finalidad aportar evidencia útil que sirva para proponer mejoras en la estructura de control interno de la municipalidad, fomentando así una gestión más eficiente y orientada a resultados. Además, se espera que los hallazgos obtenidos puedan ser utilizados como referencia para futuras investigaciones o intervenciones en entidades públicas similares.

En este marco, el manejo interno se convierte en un sistema fundamental para fortalecer la transparencia, prevenir irregularidades y mejorar la toma de decisiones en la administración financiera. Sin embargo, muchas municipalidades, especialmente en zonas rurales como la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica, enfrentan dificultades en la implementación de controles adecuados, lo que puede afectar la eficacia y la efectividad en el control de recursos.

De esta manera, la investigación se estructura en 5 secciones. El primer capítulo se plantea la problemática de análisis, en el cual se abordan la delimitación territorial, temporal y conceptual respecto a las variables de análisis. El 2do capítulo aborda las bases teóricas; es decir, conceptos importantes sobre el manejo interno y el control financiero, junto con antecedentes previos relacionados con el tema. El tercer capítulo describe la hipótesis global y particulares, como también la conceptualización de los constructos y cómo se operarán estas. El 4to capítulo detalla el método empleado en el estudio, detallando el tipo de diseño del análisis, la población y su respectiva muestra, tanto como las técnicas de recogida y evaluación de data. En el quinto capítulo se exponen los efectos obtenidos, seguidos por un análisis y discusión de los efectos. Así mismo, se presenta las conclusiones y algunas recomendaciones que nacen del análisis.

Los autores.

## Capítulo I. Planteamiento del Estudio

### 1.1. Delimitación de la investigación

### 1.2. Planteamiento del problema

Internacionalmente, el control financiero y el manejo interno son ejes primordiales para asegurar la claridad, efectividad y exposición de resultados en las organizaciones, tanto privadas o públicas

Sin embargo, en el contexto internacional, la Federación Internacional de Contadores (IFAC) (2011), realizó entrevistas a líderes empresariales destacados, que se resumen en el informe denominado; Integración de la Cadena de Suministro de Informes Empresariales, donde se describe que diversas crisis económicas recientes han evidenciado que ciertas compañías, en particular las organizaciones financieras, han fracasado debido a que las prácticas internas de manejo y control de daños eran defectuosas o ineficaces. Además, estas entidades no comprendían completamente las consecuencias que se les presentaban.

En ese mismo aspecto, la IFAC (2012) en la “Encuesta Global relativa a la Administración de Riesgos y Control Interno”, que incluyó a más de 600 participantes de todo tipo de organizaciones en todo el mundo, reflejó que los sistemas de manejo de riesgos y administración interna están en aumento, pero en realidad no existen herramientas ni directrices para crear e implementar un auténtico sistema integrado. Las orientaciones de gestión normalmente se llevan a cabo independientemente de los lineamientos de supervisión interna.

En estas situaciones, los obstáculos en la inspección a nivel interno de la organizacional y en el control financiero se derivan de que los responsables de instituciones y organizaciones públicas o privadas no logran ver el importe y la relevancia de la administración y el manejo financiero en los diversos negocios que apuntan al desarrollo y alcance de las finalidades de la entidad y administran adecuadamente sus recursos y actividades para incrementar la

productividad operacional y anticiparse al surgimiento de hechos y acciones que podrían llevar a violaciones de fundamentos y procesos.

En ese sentido, internacionalmente, también el vecino país de Colombia, en su Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022, define la gestión financiera pública como el grupo de leyes, organizaciones, sistemas y procedimientos que el Estado tiene establecidos para asegurar y utilizar los fondos públicos de forma eficaz, efectiva y transparente.

En este contexto, Barrios (2017) indica que las instituciones públicas en Colombia muestran dificultades debido a una gestión inadecuada de sus recursos económicos, lo que ha llevado a inconsistencias en el manejo de la información y decisiones desinformadas sobre su situación financiera. Asimismo, reporta que muchas instituciones toman decisiones sin considerar las proyecciones presupuestarias, las cuales son esenciales para planificar y analizar de manera efectiva los aspectos económicos, estratégicos y funcionales. Esto resalta la necesidad de una mejor gestión financiera y un enfoque más informado en la toma de decisiones.

En esa línea, Ramírez (2023) al investigar el control interno y la corrupción en las entidades estatales en América Latina, concluye que los elevados grados de corrupción en gran parte de la población debilitan la confianza en las entidades públicas y perjudican el progreso social.

La conclusión anterior, estaría ligada a varios factores como; las carencias en los controles internos, tales como la ausencia de autonomía en las auditorías internas, la escasa rendición de cuentas y la limitada digitalización de los procedimientos del gobierno. Asimismo, persiste la ausencia de sólidos sistemas de manejo interno en numerosos países de la región, siendo un impedimento significativo. Aún persisten los casos de nepotismo, abuso de fondos y sobornos prevalecen, particularmente en naciones con sistemas judiciales frágiles y ausencia de claridad en las obras públicas.

Asimismo, el informe sobre fraude y delitos financieros, elaborado por Kroll (2023) reporta que, el 84% de las empresas a nivel mundial han experimentado algún tipo de fraude o irregularidad financiera en los últimos cinco años, lo que evidencia faltas en los modelos de manejo interno.

Además, según la “Organización para la Colaboración y el Progreso Económico” (OCDE, 2024) menciona que la falta de mecanismos robustos de control interno en los gobiernos locales y nacionales ha contribuido al aumento de la corrupción, el mal aplicación de recursos estatales y la ineficiencia en la control financiero.

Por otro lado, nacionalmente, entidades del ámbito público, se muestran apáticas ante la realidad problemática que enfrentan respecto al control financiero y manejo interno. Síntoma de esta problemática es la falta de seguimiento de las leyes de gestión financiera, manejo y administración de los medios y fondos estatales, provocada por las prácticas corruptas en el gobierno central, departamental y local.

En consonancia de lo ya mencionado, en el Perú durante el primer semestre del año 2023, existían 738 municipalidades que no han llevado una buena gestión financiera; por ende, no han tenido una ejecución de gastos óptimo, la misma que se contempla en el sitio de “Transparencia del Departamento de Economía y Finanzas del Gobierno de Perú”, donde se evidencia que no habido una capacidad de gasto del presupuesto institucional de las autoridades departamentales y a nivel local (Ministerio de Economía, 2023).

Consecuentemente también se evidencia que, en los organismos de la autoridad departamental y a nivel local, se ha tenido situaciones adversas que evidencian el incumplimiento de las normas y funciones municipales por parte de los funcionarios, la misma que, según señala la “Contraloría General de la República (CGR)” detectaron un perjuicio económico de casi S/. 8 millones durante el 2023 (CGR, 2023). En consecuencia, el sistema

de control no opera dentro del marco normativo, por prácticas corruptas que, en los últimos años, han sido investigadas y procesadas.

Asimismo, en el período de agosto a diciembre del 2024, la CGR, como consecuencia de los sistemas de control sincronizado implementados, reportó un total de 36 199 alertas por diversas situaciones adversas identificadas en actividades de gestión pública de compañías del estatal nacional, departamental y local. Entre los principales sectores con mayor número de observaciones o riesgos identificados son: Educación (5582), Transportes (3777), Salud (3669), Saneamiento (2671), Ambiente (2504) y Comunicaciones (305) (CGR, 2024).

Los factores asociados a estas adversidades son; deficiencias normativas, limitaciones presupuestales, falta de capacitación, uso ineficiente de tecnología y una cultura de tolerancia a la corrupción. Estos problemas son especialmente críticos en sectores como Educación, Transportes y Salud, donde las debilidades en el manejo interno y el control financiero tienen un impacto directo en la excelencia de los servicios de atención pública.

Respecto al Control de las Finanzas Públicas en el Territorio peruano, Oliva (2018) reporta que, de los 10 análisis en gobiernos subnacionales, es que no hay un gobierno regional o un gobierno local que se distinga de manera nítida y coherente sobre el resto. Las variaciones detectadas en ciertos parámetros o aspectos pueden ser más el producto de la integración individual de una técnica óptima (posiblemente bajo la dirección de un director o líder), que de una intervención planificada y táctica orientada a la optimización de la Gestión de la Fortaleza de la Producción Subnacional. Lo que significa, que no hay gobierno regional o local que se destaque de manera clara y consistente en términos de eficiencia, transparencia y efectividad en la gestión financiera (Oliva, 2018).

Las causas de este reporte, están referida al marco normativo insuficiente, es decir, falta de estándares claros y uniformes para la Gestión de las Finanzas Públicas, lo anterior aunado

a las limitaciones en capacidad institucional, como la escasez de personal capacitado, sistemas de información integrados y recursos tecnológicos contribuirían a esta realidad.

En el ámbito local, la CGR (2023) ejecutó más de 1474 servicios de control en diversas entidades públicas del departamento de Huancavelica, donde evidenció irregularidades cometidas por 44 funcionarios, es decir, habrían incurrido en presuntas responsabilidades de tipo penal (11), civil (31), administrativo de entidad (27) y administrativo PAS (02) sujeto a la potestad sancionadora de la Contraloría.

Las entidades auditadas fueron el Gobierno Regional de Huancavelica, la “Universidad Nacional de Huancavelica”, el Municipio Provincial de Angaraes, el Municipio Provincial de Churcampa, la Municipalidad Provincial de Huaytará y la Empresa Electricidad del Perú - Electroperú S.A.

Este reporte, hace énfasis en las debilidades en el control interno, es decir, en las irregularidades que evidencian fallas en los sistemas de supervisión y prevención de malas prácticas en las organizaciones estatales de Huancavelica. Además, de la mala administración y la corrupción, que afecta la excelencia del gasto estatal y la provisión de servicios básicos, perjudicando a la población.

Asimismo, la ausencia de interés por parte de instituciones, empleados y gestores en el manejo interno en los distintos modelos de administración, ayuda a la no adopción en práctica de los mecanismos de manejo interno articulados en normativas, métodos y monitoreo gubernamental, con el objetivo de garantizar una aplicación eficiente, efectiva y clara de los mecanismos de gestión. Estos mecanismos facilitan la definición de acciones económicas para el monitoreo de la realización del presupuesto y la economía.

En ese contexto, la CGR (2023) reportó que el 70% de las iniciativas de inversión a nivel público en Huancavelica no llegan con los mínimos requerimientos de manejo interno, lo que ha resultado en el desvío de fondos y la ejecución de proyectos de baja calidad. Además,

la ausencia de formación del trabajador y la escasa implementación de tecnologías para la gestión financiera han agravado la situación, limitando el desarrollo socioeconómico de la región.

Por ende, la problemática del control interno y gestión financiera no es ajena para la Municipalidad Distrital de Huachocolpa – Huancavelica, donde se evidencia en la plataforma de fácil uso del MEF (2023) que durante el período 2023 la ejecución de inversión llegó a un 12%, por lo que la carencia de la Gestión económica no ayuda a una buena toma de acciones y, por ende, no se asigna los recursos en provecho de la ciudadanía. Esta carencia ha causado una gestión deficiente de recursos y a una opinión errónea del manejo municipal cuyo objetivo primordial es administrar los beneficios y llevar a cabo hechos orientados a mejorar la calidad de existencia de los residentes.

Por lo que, los funcionarios y servidores no estarían asumiendo los hechos de manejo definidos y así mismo no existe una planificación financiera para asumir las obligaciones de pago contraídas por la entidad, por lo que es fundamental una adecuada administración financiera y control financiero para que los fondos dados a la entidad cumplan con el propósito principal, el cual es atender a la población a cerrar las brechas sociales. Esta investigación buscó aclarar esta relación para mejorar la toma de acciones y la repartición de recursos en beneficio de la comunidad.

Este estudio es importante porque nació de la necesidad de comprender y sugerir alternativas a los problemas de manejo financiero y control interno en el distrito de Huachocolpa, Huancavelica, dado que, estas deficiencias están afectando directamente la toma de acciones y la distribución de fondos, lo que impacta a toda la comunidad.

No se trata solo de señalar fallas, sino de entender por qué ocurren y cómo podemos cambiarlas, es decir, optimizar el uso del dinero público, mejorar los servicios que reciben los ciudadanos y, sobre todo, construir transparencia. Igualmente, es recuperar la confianza de un

modelo de manejo interno eficiente, que no únicamente evita malos manejos, sino que demuestra a los ciudadanos y autoridades que es posible reducir desigualdades y priorizar el bienestar de quienes más lo necesitan. Al fin y al cabo, de eso se trata la gestión pública, de servir con honestidad y resultados tangibles.

### **1.3. Formulación del problema**

#### **1.3.1. Problema general.**

¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023?

#### **1.3.2. Problemas específicos.**

- ¿Qué relación existe entre el control interno y la planificación financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023?
- ¿Qué relación existe entre el control interno y la administración financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023?
- ¿Qué relación existe entre el control interno y el control financiero en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023?
- ¿Qué relación existe entre el control interno y transparencia y la rendición de cuenta en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023?
- ¿Qué relación existe entre el control interno y la eficiencia y control de costos en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023?

### **1.4. Objetivos de investigación**

#### **1.4.1. Objetivo general.**

Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.

#### **1.4.2. Objetivos específicos.**

- Determinar la relación que existe entre el control interno y la planificación financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.
- Determinar la relación que existe entre el control interno y la administración financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.
- Determinar la relación que existe entre el control interno y el control financiero en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.
- Determinar la relación que existe entre el control interno y la transparencia y la rendición de cuenta en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.
- Determinar la relación que existe entre el control interno y la eficiencia y control de costos en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.

## **1.5. Justificación de la investigación**

### **1.5.1. Justificación teórica**

El actual análisis se hizo con el fin de ayudar a la sapiencia que hay sobre la gestión interna y control financiero, proporcionando un entendimiento más detallado de la importancia de establecer mecanismos adecuados para asegurar la efectividad y claridad en el manejo público. La administración interna es primordial para asegurar que los fondos sean utilizados de manera eficiente, eficaz y conforme a la normativa vigente. Además, una adecuada gestión financiera permite a las municipalidades manejar los fondos públicos de forma responsable, reduciendo riesgos de corrupción o mal manejo de recursos.

Por tanto, el estudio de estos aspectos no solo contribuye a optimizar la administración pública, igualmente fortalece la seguridad de los individuos en sus líderes locales, promoviendo un ambiente de responsabilidad y claridad en el control de los fondos públicos.

### **1.5.2. Justificación práctica**

El análisis se justifica por la urgencia de optimizar el control público de Huachocolpa, fortaleciendo su manejo interno y gestión financiera. Permitiendo mejorar la transparencia, el buen uso de los recursos, respaldar la toma de acciones y, en consecuencia, impulsar el desarrollo local.

## Capítulo II: Marco Teórico

### 2.1. Antecedentes de investigación

#### 2.1.1. Artículos científicos.

Tavera (2022), en su análisis titulado “*Caracterización del manejo financiero para las entidades del ámbito de edificación del municipio de San Gil, Santander, en Colombia*”, tuvo como finalidad examinar el manejo financiero en las entidades del ámbito construcción en dicha localidad. La investigación empleó un enfoque cualitativo con diseño analítico-descriptivo. Se identificaron deficiencias en el uso de tácticas administrativas y de finanzas mínimas, lo que limitaba la eficiencia y sostenibilidad financiera de las organizaciones estudiadas. Como conclusión principal, se destaca la importancia de contar con estructuras organizacionales claras y con el apoyo de herramientas tecnológicas eficientes para optimizar la gestión financiera en estas empresas.

Aguilar (2020), en su artículo que lleva por título: “*Excelencia en la administración monetaria municipal*”, orientó su investigación hacia la mejora del manejo financiero municipal mediante la ejecución de un control a nivel interno de forma eficaz. El estudio se basó en el planteamiento de Montalvo (2015), quien resalta la importancia del dinero como recurso fundamental en toda organización. El objetivo central fue establecer un sistema de manejo a nivel interno que permitiera enfrentar los principales problemas vinculados a la inversión, el financiamiento y la administración de activos en las municipalidades. Utilizando un enfoque aplicado, el autor llegó a la conclusión que, la presencia de un mecanismo de gestión interna robusto es determinante para lograr un control efectivo de los fondos financieros en el sector público.

Saldaña (2020), en su estudio titulado “*Excelencia en la administración monetaria municipal, 2020*”, abordó también la urgencia de optimizar el manejo financiero en las entidades municipales a través de la ejecución de un manejo interno adecuado. Siguiendo la

línea de pensamiento de Montalvo (2015) sobre la relevancia del dinero en la administración pública, la investigación su propósito fue realizar un modelo de manejo interno que beneficie en optimizar el uso de los fondos financieros municipales. El método empleado el tipo aplicada, no experimental en su diseño y enfoque descriptivo. Se usó la encuesta como técnica por medio de un grupo de interrogantes, cuyos resultados pusieron en evidencia la existencia de debilidades en las áreas de inversión, financiamiento y administración de activos. En consecuencia, se concluyó que es imprescindible establecer controles internos eficaces para fortalecer el control administrativo monetaria de las municipalidades.

### **2.1.2. Tesis nacionales e internacionales.**

#### **Antecedentes internacionales**

Miranda (2023), en su tesis titulada “*Control interno en la gestión financiera de la Mancomunidad Mundo Verde*”, tuvo como propósito valorar la función de la vigilancia interna en los procedimientos de manejo financiero de dicha entidad. El análisis se desarrolló enfocado cuantitativamente, siendo el diseño relacional y de forma descriptiva, ejecutando encuestas a los responsables administrativos y financieros de 21 alcaldías pertenecientes a la comuna El Verde. Como técnica de análisis de la estadística se usó el número de correlación de Pearson. Los efectos mostraron que, el manejo interno es percibido como apropiado por el 67% de los que respondieron la encuesta, quienes afirmaron que “casi siempre” se hace una planeación de procedimientos y se utilizan instrumentos para su identificación. Sin embargo, el 78% indicó que los objetivos institucionales no se lograron como se había previsto, siendo las principales causas la falta de recursos económicos (78%) y, en menor medida, la inoperancia de los manejos de los problemas de relevancia (22%). Asimismo, el 89% consideró que el manejo interno es esencial para el control monetario. Se identificó una vinculación moderadamente a favor entre el manejo y la administración financiera, con niveles de relación de 46.92% y 50.40% respectivamente. El análisis finalizó mostrando que, hay una conexión inmediata entre

el manejo interno y la eficacia de la administración a nivel financiero, destacando que un modelo de manejo más eficiente ayuda a una gestión mejor de los fondos institucionales.

Arrieta (2022) en la tesis titulada *“La administración económica y su impacto en la solvencia de las entidades de creación y edificación en el municipio de Maicao, La Guajira”*, se enfocó en evaluar el efecto del control financiero en la solvencia de entidades de creación y formación en Maicao. Adoptó el positivista como enfoque y cuantitativo, siendo el diseño descriptivo y transversal. La población incluyó 10 gerentes locales, y se utilizó un cuestionario de 39 ítems. Los resultados identificaron problemas financieros, como bajo flujo de caja y defectos en la gestión de existencias, buscando ofrecer soluciones moderadas. La confiabilidad del cuestionario fue confirmada con un coeficiente Alpha de Cronbach de 0,843. Se concluyó que, la administración financiera en las empresas no se lleva a cabo de manera eficaz, dado que no satisfacen un adecuado proceso para examinar la organización, la dirección y el manejo de las finanzas. Esto daña igualmente la solvencia de la entidad, lo que podría implicar la adquisición de deudas, entre otros problemas de financiación en los mercados monetarios. Por lo tanto, se percibe como imprescindible la puesta en marcha de las opciones de administración sugeridas, para conseguir un rendimiento superior en los ámbitos financiero, económico y gerencial.

Correa (2022) en su análisis que lleva por título *“Gestión Financiera y la Innovación tecnológica en los almacenes de repuestos automotriz de zona Exclusivo, Turismo y Cultura de Riohacha”*, adoptó un enfoque positivista y descriptivo. La población constó de 35 participantes de 8 almacenes. Se empleó un cuestionario validado y confiable para evaluar la gestión financiera y tecnológica. Los resultados indicaron deficiencias en la gestión de inversión, finanzas y aplicación eficiente de tecnologías. Las recomendaciones incluyen estrategias gerenciales para mejorar la administración del capital, impulsar la toma de decisiones informada y orientada, implementar programas de tecnología y establecer

evaluaciones tecnológicas regulares. Se concluye la puesta en marcha de proponer lineamientos teóricos con relación a la gestión financiera y tecnológica debe ser consolidada como una de las necesidades básicas para la determinación del rendimiento de las empresas, es por ello que, la adquisición de estas herramientas permitirá a la entidad la generación de un trabajo coordinado y la obtención de la información cuando sea requerido.

### **Antecedentes nacionales**

Campos (2024), en su análisis que lleva por título “*El manejo interno y el control financiero de la Municipalidad Provincial de Chota 2023*”, siendo su finalidad primordial definir la vinculación existente entre el manejo interno y la gestión financiera en dicha entidad pública. El estudio ha sido de tipo básico, enfocado cuantitativamente, siendo el diseño de tipo no experimental, de manera transversal y de un nivel descriptivo–relacional. La población y muestra se conformaron por 24 participantes del municipio, se les hizo un cuestionario planificado. Este instrumento presentó altos niveles de confiabilidad, con un coeficiente Alfa de Cronbach de 0.895 sobre el constructo manejo interno y 0.930 sobre el control financiero. Los efectos revelaron que el 75% de los laboradores, consideran que el grado de manejo interno es elevado, lo cual se asocia a factores como la cultura organizacional, la transparencia institucional, una adecuada estructura organizativa, la separación de funciones, políticas y procedimientos claros, formación continua del personal, supervisión efectiva, medidas correctivas oportunas y toma de acciones fundamentadas. En cuanto a al control financiero, el 71% de los encuestados afirmó que esta es competente, sustentada en la realización de evaluaciones periódicas de ingresos y costos, la planificación multianual, la participación de las dependencias en la formulación y aplicación del recurso, el seguimiento del rendimiento financiero y las evaluaciones de resultados. Asimismo, se llegó a concluir que el manejo interno mantiene una conexión relevante con el control financiero, presentando coeficientes de correlación de 0.755, 0.701 y 0.742 con los aspectos de planeación, análisis y manejo

financiero, respectivamente, todos con un grado de significancia de 0.000. En conclusión, el análisis confirmó una conexión positiva y relevante entre el manejo interno y el control financiero de la “Municipalidad Provincial de Chota” en el año 2023, evidenciada por un número de correlación de  $r = 0.784$  y un valor  $p = 0.000$ .

Vásquez (2021) en su análisis denominado “*Manejo interno y control financiero en la Municipalidad Distrital de Morales – 2021*”. Se propusieron como propósito general definir la conexión entre los dos constructos de análisis en el año y la jurisdicción antes definida. En términos de metodología, el análisis se realizó de manera básica, utilizando un diseño de forma no experimental de forma transversal y de correlación descriptiva. Los componentes de la población y la muestra consistieron en 35 empleados estatales. Se utilizó el método de la encuesta y dos cuestionarios como herramientas, mediante estos datos recolectados se examinaron utilizando el método de forma descriptiva e inferencias. Dentro de los efectos más relevantes, sobresale que el grado de manejo interno alcanzó un grado medio en un 51% y el grado de control financiero alcanzó un grado medio en un 43%. Se finaliza con que hay una vinculación positiva y relevante entre el control financiero y el manejo interno en la “Municipalidad Distrital de Morales”, 2021, considerando el número obtenido por la Sig. (2 colas) registró un valor  $<.001$  ( $p$  menores a.05). De la misma forma, se logró un número de relación de Spearman de.811 (un alto valor de forma positiva). Se infiere que el manejo interno posee una vinculación del 66% con el control financiero.

Barrientos (2022), en su investigación titulada “*La inspección de aplicación al control financiero de caja en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, Ayacucho, 2020*”, siendo su finalidad definir la asociación entre la inspección de ejecución y el control financiero de tesorería en dicha entidad durante el año 2020. El análisis se hizo con el enfoque cuantitativo, permitiendo analizar estadísticamente los vínculos entre las variables mencionadas. Los efectos mostraron una asociación favorable alta entre la inspección de ejecución y el control

financiero de tesorería. Además, se identificaron relaciones positivas entre la auditoría y componentes específicos como la aplicación de gastos, la aplicación de beneficios y para rendir cuentas, lo que indica que la auditoría cumple un rol primordial en el fortalecimiento de estos procesos financieros. En síntesis, la investigación concluyó que la auditoría de cumplimiento no solo se vincula estrechamente con el control financiero general de la tesorería del municipio, sino que también impacta favorablemente en la efectivizada, claridad y supervisión de los recursos estatales.

Milagros (2020), en su trabajo de análisis titulado *“El procedimiento de supervisión interno en la compra de artículos y prestaciones de la Municipalidad Distrital de Pomalca”*, tuvo como finalidad sugerir un modelo de manejo interno que permitiera optimizar el procedimiento de compras y contrataciones dentro de dicha organización. El análisis se desarrolló enfocándose cuantitativamente, siendo el diseño descriptivo de tipo transeccional. Se aplicaron encuestas a 38 colaboradores clave y se analizaron 54 órdenes de compra y de servicio, permitiendo una evaluación directa del procedimiento de adquisiciones. Los efectos mostraron que hay una baja participación ciudadana y un escaso cumplimiento del plan institucional, factores que repercutían negativamente en la toma de acciones y en el alcance de los propósitos de la organización. A partir de estos hallazgos, la autora propuso una iniciativa de refuerzo del manejo interno con el fin de optimizar los procedimientos de adquisición de fondos y prestaciones, contribuyendo así a una administración institucional más eficiente y transparente.

Garma (2020) en la tesis que lleva por título *“Supervisión de activos inmobiliarios y administración económica en la Municipalidad distrital de El Tambo, Huancayo - 2018”*, siendo su finalidad analizar la gestión física y contable de estos bienes para optimizar la exposición de los datos financieros. Se empleó el método correlacional descriptivo y se ejecutó unas preguntas para recopilar data sobre el tema. Los efectos destacan la importancia del

control continuo de los bienes patrimoniales mediante inventarios, utilizando la experiencia del equipo empleando la pericia del personal perteneciente a la oficina de patrimonio y a la Gerencia de Gestión. Por último, se aconseja la ejecución de un aplicativo web para un manejo más preciso de los recursos patrimoniales en la Municipalidad distrital de El Tambo, Huancayo.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Control interno.**

Dentro del marco de gestión gubernamental en la estructura del gobierno, las regulaciones de control interno del ámbito estatal se ven tanto un instrumento que comprende el procedimiento completo realizado por el jefe, oficiales y trabajadores de una empresa, estructurada para afrontar los retos y garantizar el logro de sus metas de la entidad (Gobernanza Democrática., 2011).

A partir de lo expuesto anteriormente, se infiere que, para alcanzar los propósitos organizacionales, los individuos responsables del manejo deberían dedicar todo su rendimiento a los fundamentos del manejo.

En este escenario, el “Consejo Nacional para la Evaluación de los datos Financieros Inexacta (COSO)” conceptualiza el manejo interno como un componente del paso y realizado por el consejo directivo, la gerencia y otros integrantes de la compañía, además de ofrecer garantías razonables para la consecución de las metas.

Otros expanden el significado al describirlo “como la evaluación de los efectos presentes y del pasado en comparación con los previstos, siendo en parte, o en vinculación total; con el objetivo de rectificar, optimizar y diseñar mejores tácticas. En resumen, cualquier manejo implica comparar lo logrado con lo previsto” (Reyes, 2004, p.440).

#### ***2.2.1.1. Características del control interno.***

Resumiendo, el planteamiento Del Toro (2004) en relación con las propiedades del manejo interno, se destacan las principales: es un procedimiento, vale decir, se presenta como un método para alcanzar un objetivo, no como un objetivo en sí mismo. El proceso es realizado por los trabajadores en cada uno de los estratos, no se limita únicamente a los reglamentos y normas de la entidad. En todas las divisiones de la compañía, son los obligados de que los dirigidos del manejo interno guíen a sus subordinados directos conforme al mando asignado; cada uno de los trabajadores de la entidad organizativa están sujetos a su supervisión, sin importar su rango laboral.

En resumen, se pueden destacar las siguientes características del control interno: es un procedimiento, o sea, es una táctica para lograr un propósito, no un objetivo en sí mismo. Lo realizan los trabajadores en todos los estratos, no únicamente los manuales y procedimientos de la entidad. En todos los sectores de la entidad, tienen la responsabilidad los encargados del control interno en dirigir a sus jefes directos conforme al orden definido; todos los trabajadores de la entidad operativa son comprometidos en su seguimiento, sin importar su nivel formativo.

Además, ofrece un grado aceptable de protección para lograr los fines fijados; no es preciso que todo debería aportar a uno o varios de los propósitos de ventas o de control de la empresa. Es necesario trabajar por el automanejo, ser líder y la potenciación del poder y deber conjunta.

### ***2.2.1.2. Fundamento teórico de la variable control interno***

La realización del análisis se basó en el sistema de supervisión interna de la “Comisión Nacional para la Atención de Informes Financieros Inexactos (COSO)”, el cual se alinea mejor con los objetivos que se buscaron en este estudio.

#### **a. El modelo de control COSO**

Según el Modelo COSO, el manejo interno se entiende como:

“Un conjunto de pasos implementado por el Directorio, la Gerencia y otros miembros de la compañía, creado para ofrecer una protección justa sobre el alcance de los fines de la compañía categorizados en términos de Eficacia y Potencial operacional, viabilidad de los datos económicos y el logro de las normativas, directivas, legislaciones y reglas” (p.52).

#### **b. Características del modelo COSO**

Este sistema se distingue por ser un ente para lograr un objetivo, no un objetivo en sí solo, no es un suceso o situación, por el contrario, es un conjunto de hechos que se infiltran en las tareas de la entidad. Incluye los procesos fundamentales de administración, planificación, ejecución y seguimiento y está incorporado en estos. Los controles deben establecerse en la infraestructura de la organización y no "encima de ella". Se realiza por individuos. No se trata simplemente de un grupo de guías de normas y procesos, sino de individuos en todo grado de la estructuración.

Adicionalmente, se realiza por los integrantes de una entidad a través de sus conductas y afirmaciones. Los individuos definen las metas de toda organización y definen los sistemas de manejo, influye en los hechos del trabajador, determinándole sus obligaciones y restricciones de poder, además de la relación de sus responsabilidades y el modo en que las cumplen, tal como la relación de sus responsabilidades y la manera cómo las cumplen. La jefatura superior es encargada de la implementación de un mecanismo de monitoreo eficaz (Instituto de Auditores Internos de España, 2013).

#### **c. Componentes y principios del modelo COSO**

Para comprender la relación entre los elementos y los fundamentos del sistema, se detallan los 5 elementos de manejo interno definidos por COSO y los vincularemos con los 17 fundamentos que constituyen las teorías esenciales para instaurar un Modelo de Manejo

Interno efectivo en las instituciones del ámbito estatal. Respecto a la dimensión ambiental de manejo, está vinculada con los principios que se muestran a continuación:

- Principio 1: la entidad muestra dedicación hacia la plenitud y principios morales.
- Principio 2: Tanto la Junta Directiva como la entidad que lo hace, evidencia una autonomía en el control y realiza un seguimiento del progreso y desempeño de los manejos a nivel interno.
- Principio 3: Con el consentimiento del Consejo, la Administración define las composición, las relaciones de comunicación y los líderes y obligaciones adecuadas para alcanzar metas.
- Principio 4: la entidad muestra un compromiso en captar, cultivar y mantener individuos capaces en concordancia con los propósitos.
- Principio 5: la estructuración mantiene a personas involucradas en sus obligaciones de manejo interno en la persecución de metas.

La componente de análisis de amenazas se vincula con los principios siguientes fundamentales:

- Principio 6: la entidad define metas con bastante precisión para facilitar la detección y evaluación de las amenazas vinculadas a estas metas.
- Principio 7: la entidad reconoce las amenazas asociadas al alcance de los propósitos dentro de la compañía y examina las amenazas para establecer cómo controlar dichas amenazas.
- Principio 8: la entidad contempla la eventualidad de engaño en el análisis de amenazas para el alcance de las metas propuestas.
- Principio 9: la entidad detecta y analiza modificaciones que podrían afectar de manera significativa al modelo de manejo interno.

En relación con la dimensión de las actividades de manejo, se vincula con los principios que se describe a continuación:

- Principio 10: la entidad elige y lleva a cabo acciones de control que favorecen la reducción de riesgos para alcanzar metas a grados aceptables.
- Principio 11: la entidad selecciona y lleva a cabo acciones de supervisión general acerca de la herramienta tecnológica para respaldar la realización de los propósitos.
- Principio 12: la entidad implementa acciones de supervisión mediante normas que definen lo anticipado y procesos que implementan dichas normas.

En relación con la dimensión de comunicaciones e información y, se vincula con los principios que se describe a continuación:

- Principio 13: la entidad adquiere o produce y ejecuta datos pertinentes y de alta excelencia para respaldar la aplicación del manejo interno.
- Principio 14: la entidad transmite datos de manera interna, que incluye metas y obligaciones relacionadas con el manejo interno, indispensables para respaldar la aplicabilidad del manejo interno.
- Principio 15: la entidad interactúa con entidades externas en relación a circunstancias que impactan la ejecución del manejo interno.

En relación con la dimensión de las tareas de supervisión, se vincula con los principios que se describe:

- Principio 16: la entidad elige, elabora y hace análisis constantes y/o divididas para validar cuando los elementos de manejo interno se encuentran ahí y operan.
- Principio 17: la entidad analiza y transmite de forma correcta las carencias de control interno a los grupos encargados de implementar la medida de corrección,

que incluyen la Alta Gerencia y Junta Directiva, de acuerdo que sea conveniente.

Es primordial destacar la vinculación de las dimensiones con los fundamentos en relación a los propósitos que se pretendió con este estudio, ya que se necesitó determinar la conexión entre la integración de aspectos y fundamentos del manejo interno con los resultados de la aplicación del presupuesto.

### ***2.2.1.3. Dimensiones del control interno.***

En el actual análisis, las dimensiones del constructo manejo interno se derivaron del esquema de manejo interno COSO, tal como lo detallan Cohaila & Llerena (2012), teniendo en cuenta las dimensiones siguientes:

#### **Ambiente de control**

Constituye el fundamento esencial de todos los otros aspectos del manejo interno. Ofrece atención y organización, afectando la modalidad de ejecución de las tareas de control. Este elemento alude a la tradición corporativa, los principios morales, las habilidades del equipo y el esfuerzo de la gestión superior con la excelencia y la plenitud de las actividades (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO], 2013).

Por tanto, esta dimensión va ser el fundamento para la formación de un modelo de manejo interno, que represente el nivel de relevancia de la compañía frente al efecto del control interno en el funcionamiento y los resultados obtenidos. Hay normas concretas para la elaboración y valoración de este componente, incluyendo: composición organizacional, un esquema organizativo, un manual de pautas y procesos, y un esquema de la unidad. Plenitud, principios morales, profesionalismo y dedicación hacia cada uno de los miembros de la entidad, además de su adherencia a las normativas y metas fijadas. El “Manual de Organización y Funciones” junto con el “Reglamento de Organización y Funciones” son ejemplos de métodos de asignación de responsabilidades, gestión y crecimiento del personal. La capacidad

de documentar políticas y decisiones, así como de elaborar programas que incluyan objetivos, metas e indicadores de desempeño. En las entidades que lo requieran, es imperativo que existan unidades de supervisión interna que posean una independencia adecuada y una preparación profesional.

También el ambiente de control dentro de una organización pública está formado por el grupo de acciones, principios y hábitos que la alta gerencia promueve para garantizar la efectividad del modelo de manejo interno. Esto incluye la plenitud y los fundamentos morales, así como la competencia y la supervisión que deben estar presentes en todos los niveles organizacionales (Pereira, L. M., 2016).

### **Evaluación de riesgos**

El análisis de amenazas es el procedimiento ordenado de definir, analizar y analizar los peligros potenciales que podrían dañar el fin de los propósitos institucionales. En el contexto del manejo interno, esta evaluación ayuda a las institucionales implementar estrategias y controles apropiados para mitigar o gestionar esos riesgos (COSO, 2013).

Así mismo se puede describir el análisis de amenazas como un procedimiento constante para capacitar a las organizaciones para afrontar dichos sucesos. La amenaza se refiere a la posibilidad de que un suceso suceda o perjudique las metas de la entidad. El procedimiento de análisis o evaluación de las amenazas se inicia simultáneamente con la creación del entorno de manejo y la elaboración de los medios de comunicación e información requeridos en toda la organización. Toda vez se incrementa la exigencia de analizar las amenazas antes de definir fines en cada grado de la organización (Cohaila y Llerena, 2012).

### **Actividades de control**

Las actividades de manejo en el ámbito estatal son fundamentales para asegurar la plenitud y eficacia en la administración de bienes estatales. Estas actividades abarcan un conjunto de medidas, procedimientos y mecanismos de supervisión que buscan prevenir

fraudes, mejorar el desempeño y garantizar el cumplimiento de las normativas vigentes (Pereira, L. M., 2016).

Una vez detectados y valorados los riesgos, es posible implementar medidas de control para disminuir la posibilidad de que ocurra la amenaza y su repercusión negativa en los propósitos de la entidad al momento de que ocurra. Un grupo de directrices y procesos creados para tratar las amenazas. Toda tarea de manejo debe ser supervisada de forma constante mediante métodos eficaces de supervisión (observaciones, encuestas, inspecciones no programadas, etc.) para garantizar la operación adecuado de los manejos internos e identificar la eficacia de las tareas de forma apropiada. Si no es así, se debe reemplazar. En numerosas situaciones, las tareas de manejo orientadas a un propósito frecuentemente igualmente favorecen la consecución de otros propósitos; podrían ayudar a los vinculados con la fiabilidad de los datos económicos, que podrían aportar a la aplicación de la legislación. Además, tenga en cuenta los siguientes: supervisar y evaluar a los encargados de diversos roles o tareas, comprobar la exactitud, plenitud y permiso vinculada a las operaciones de transacción, gestión de activos tangibles: recuento, ajuste de cuentas, recuento, división de roles y aplicación de indicadores de rendimiento (Contraloría General de la República).

### **Información y comunicación**

Son esenciales para el funcionamiento de un modelo de manejo interno eficiente. La información primordial debería ser captada y transmitida de forma oportuna a los individuos que desean saberla para desempeñar sus responsabilidades, mientras que la comunicación debe ser bidireccional, asegurando que los datos se transmitan de manera adecuada por medio de toda la compañía (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO], 2013).

Esta dimensión, hace referencia a los modelos de informáticos que hacen reportes que incluyen datos operativos, financieros y de logros que facilitan la correcta administración y

supervisión de las organizaciones. Estas estructuras manejan no solo información producida de forma interna, sino igualmente datos vinculados a sucesos, tareas y situaciones a nivel externo pertinentes para las acciones de administración, incluso de informar a terceras personas sobre la información reportada.

Las instituciones públicas deben generar información y comunicación, porque, la transmisión es un aspecto de los medios de información, o sea. Los individuos deben mantenerse actualizados sobre los temas vinculados a sus obligaciones de administración y control de forma oportuna. Además, es crucial que todos los departamentos reciban a tiempo la información pertinente a fin de que cada individuo pueda tomar la obligación correspondiente. Además, es imperativo una interacción eficiente tanto interna como externa que facilite todos los procesos de datos necesarios. En ambas situaciones, son esenciales los mecanismos eficientes, tales como guías de normativas, reportes, divulgación organizacional, vías legales e ilegales, y la postura de los directivos hacia sus colaboradores.

La transferencia eficaz y la transmisión de datos son componentes clave para lograr la claridad en la gestión y la obligación de informar en el ámbito estatal. Un sistema de información adecuado permite que los actores clave en una organización pública reciban los datos necesarios para la adopción de decisiones y el seguimiento del control financiero (Robinson, M., 2010).

### **Supervisión y monitoreo**

Son procesos primordiales dentro de cualquier táctica de manejo interno. La supervisión implica la revisión constante de los procedimientos y actividades para garantizar que se estén realizando alineado con los propósitos definidos, mientras que el monitoreo es el proceso continuo de análisis de la eficacia del manejo interno, ajustando las estrategias y procedimientos según sea necesario (COSO, 2013).

Por lo que el monitoreo es un proceso continuo que permite a las organizaciones realizar un seguimiento regular del desempeño de sus operaciones, evaluar la efectividad de sus controles internos y adoptar medidas correctivas cuando se detectan desviaciones de los estándares establecidos (Schilling, M. A., 2000).

Así mismo esta dimensión hace referencia al grupo de ejecuciones de supervisión incorporadas en los roles y tareas de monitoreo de la compañía con el propósito de evaluar y perfeccionar constantemente. El propósito primordial de la normativa es asegurar la operatividad adecuada del manejo interno. El monitoreo constante abarca los hechos de monitoreo constante realizadas inmediatamente por los diferentes entidades de gestión o el equipo de inspección interna, además del grupo de administración mismo, que tiene la responsabilidad de desempeñar sus responsabilidades para evitar la aparición de sucesos dañinos o costosos para la compañía.

#### ***2.2.1.4. Beneficios del sistema de control internos.***

Los beneficios de establecer un sistema de control, entre otros es; establecer normas de comportamiento y actitud que deberían funcionar como orientación para la construcción de una táctica de manejo interno, contribuye a minimizar los imprevistos al proporcionar protección en la consecución de los propósitos al proporcionar feedback acerca el rendimiento de la actividad económica. Implementar metodologías de intervención en todos los estratos de la empresa, definiendo metas precisas y cuantificables y acciones de supervisión. Ofrecer una certeza viable de que se administran correctamente las amenazas de negocio y definir un sistema oficial de monitoreo con el fin de evitar anomalías en la operación del sistema de gestión interna.

#### **2.2.2. Gestión financiera.**

##### ***2.2.2.1. Concepto.***

Flores (2015) señala que consiste en la aplicación de técnicas, tácticas y protocolos destinados a cuantificar y potenciar la ganancia, además de analizar iniciativas empresariales. La administración económica establece los métodos de adquisición y utilización de los bienes económicos.

En consecuencia, la administración económica se define como la disciplina que asiste en la adopción de decisiones relativas a la distribución de fondos, tales como la adquisición, inversión y manejo. Esto nos facilita examinar cada resolución y cada medida vinculada con los fondos económicos requeridos para la operación del comercio (Cordoba, 2007).

#### ***2.2.2.2. Dimensiones de la variable gestión financiera.***

Las dimensiones de la gestión financiera son las siguientes:

##### **La planificación financiera**

Es el proceso sistemático mediante el cual se proyectan las necesidades económicas futuras, se establecen objetivos claros y se diseñan estrategias para la asignación óptima de recursos. Este proceso es fundamental en el sector público, ya que permite anticipar contingencias, priorizar inversiones y asegurar la viabilidad de los proyectos de desarrollo. Según Ramírez (2019) "la planificación financiera es el proceso mediante el cual se anticipan las necesidades económicas futuras y se establecen objetivos claros para su consecución" (p. 70).

Así mismo la planeación financiera es el conjunto de acciones mediante el cual una compañía, ya sea pública o privada, establece sus fines financieros a corto, medio y plazo largo, diseña las estrategias y determina las acciones necesarias para alcanzarlos, considerando las restricciones económicas y los recursos disponibles (Gitman, L. J. & Joehnk, M. D., 2015).

Esta dimensión contribuye a la formulación de políticas públicas, garantizando que la municipalidad disponga de los recursos necesarios para cumplir con sus metas de desarrollo sostenible y responder a las demandas de la comunidad.

### **Administración financiera**

La administración financiera comprende la implementación y el seguimiento de las políticas presupuestarias definidas en la fase de planeación. Se encarga de controlar de manera operativa los recursos económicos, abarcando tareas como la realización de estimaciones de gasto, la asignación de fondos y el monitoreo del gasto.

García (2018) enfatiza que "la administración financiera se orienta a la ejecución y seguimiento de las políticas presupuestarias definidas en la planificación financiera" (p. 45).

Así mismo, el control financiero es la función que se centra el control de los fondos financieros de una compañía, asegurando que se usen de la forma más funcional posible para alcanzar los propósitos de la entidad. Esto abarca el manejo, la toma de acciones, la obtención de financiamiento, el manejo de amenazas y el control de los recursos para maximizar el valor para los accionistas o la comunidad, en el caso del sector público (Ross, S. A., Westerfield, R. W., & Jordan, B. D., 2013).

Esta dimensión es esencial para asegurar la efectividad en el empleo de los fondos, permitiendo que las decisiones financieras se tomen con base en información oportuna y veraz, lo que fortalece la operatividad de la gestión pública.

### **Control financiero**

Hace referencia a las tácticas y procesos diseñados para verificar que las operaciones financieras se realicen de acuerdo con las normas establecidas, minimizando riesgos y evitando la aplicación inadecuada de los fondos estatales. Así mismo el manejo económico hace referencia al grupo de procedimientos y normativas que garantizan que los fondos financieros de una entidad se gestionen de forma efectiva, eficaz y de acuerdo a las normativas establecidas. Este proceso implica la supervisión de los flujos de ingresos y egresos, el análisis del rendimiento financiero y la aplicación de tácticas de corrección para garantizar la

realización de los propósitos financieros (Horngren, C. T., Sundem, G. L., & Stratton, W. O., 2013).

La implementación de controles internos, auditorías y revisiones periódicas es fundamental para detectar desviaciones y corregir errores a tiempo. Torres (2020) sostiene que: "el control financiero es un mecanismo indispensable para prevenir el uso inadecuado de los recursos públicos" (p. 115).

Este componente actúa como un sistema de salvaguarda que asegura la plenitud y claridad en el manejo de las actividades financieras.

### **Transparencia y rendición de cuentas**

Constituyen pilares primordiales para el fortalecimiento de la seguridad ciudadana y la integridad en el manejo público. Así mismo la transparencia implica la apertura en la obtención de datos y la claridad en la notificación de las decisiones y resultados financieros. La veracidad y la obligación son fundamentos esenciales en la gestión pública que exigen que los gobiernos y las organizaciones rindan cuentas de sus hechos, la toma de acciones y la utilización de los medios públicos. La claridad abarca la difusión clara y accesible de los datos importantes, mientras que, la rendición de cuentas alude a la obligación inherente a los encargados de asumir los efectos de sus actuares y acciones, especialmente en lo que respecta al control de los fondos estatales (Robinson, M., 2010).

También, la rendición de cuentas exige que los gestores públicos respondan ante la ciudadanía y los organismos de control por la utilización de los recursos. Martínez y Sánchez (2021) explican que: "la claridad en el control financiero no solo fortalece la rendición de cuentas, sino que también fomenta la colaboración de la ciudadanía en la toma de acciones" (p. 10).

Estos mecanismos son esenciales para combatir la corrupción, mejorar la calidad de la administración y promover una cultura de integridad en el sector público.

## **Eficiencias y control de costos**

La dimensión de eficiencias y manejo de costos se enfoca en la mejora del uso de los fondos, buscando maximizar los efectos obtenidos a partir de las inversiones realizadas y minimizar los gastos innecesarios. La efectividad en el control estatal se logra por medio de la mejora constante de acciones y la ejecución de metodologías que permitan identificar áreas de ahorro. Pérez (2017) señala que; " la búsqueda de eficiencia y el control de costos se convierten en instrumentos clave para garantizar el buen uso del erario público" (p. 52). Así mismo la eficiencia se define como la aptitud de una compañía para: obtener los mejores efectos posibles con los fondos existentes, disminuyendo desperdicios y maximizando los resultados. El control de costos, por su parte, es el proceso de monitoreo y gestión de los costos de una organización para asegurar que se mantengan dentro de los límites establecidos, buscando siempre optimizar los gastos y evitar excesos innecesarios (Horngren, C. T., Sundem, G. L., & Stratton, W. O., 2013).

Esta dimensión es crucial para asegurar que cada sol invertido contribuya de manera significativa al bienestar de la comunidad, fortaleciendo la sostenibilidad financiera y la rapidez de respuesta del municipio.

### **2.3. Definición de términos básicos**

- **Auditoría Interna:** Revisión sistemática realizada por el personal interno de la municipalidad para evaluar la eficiencia y la efectividad de los mecanismos de monitoreo interno, así como el cumplimiento de las políticas y regulaciones establecidas.
- **Corrupción:** La corrupción se define como el abuso de poder o de una posición de autoridad para obtener beneficios personales, económicos o políticos de manera ilegal o inmoral. Este fenómeno involucra prácticas como el soborno, el desvío de fondos públicos, el favoritismo, el fraude y la manipulación de procesos administrativos o

legales, que afectan tanto la eficiencia del sistema de gobernanza como la equidad y justicia en la distribución de recursos.

- **Cumplimiento Normativo:** Adherencia a las leyes, regulaciones y políticas que rigen el manejo de los fondos estatales, incluyendo los procedimientos de manejo y auditoría interna.
- **Deuda Pública Municipal:** Cantidad de dinero que una municipalidad debe a instituciones financieras o a otros entes públicos o privados, generalmente a través de la emisión de bonos u otros instrumentos financieros, para financiar proyectos o cubrir déficits.
- **Eficiencia Operativa:** Capacidad de la municipalidad para utilizar sus recursos de manera efectiva y sin desperdicios, garantizando que los objetivos se logren al menor costo posible.
- **Gobernanza Municipal:** Estructura y procesos de toma de decisiones dentro de una municipalidad, donde se asegura que las políticas públicas y la gestión de los recursos estén alineadas con los intereses y necesidades de la comunidad.
- **Indicadores Financieros:** Métricas utilizadas para evaluar el desempeño financiero de una municipalidad, tales como el ratio de liquidez, rentabilidad, eficiencia en el uso de recursos, entre otros.
- **Municipalidad Distrital de Huachocolpa:** Es la entidad gubernamental a nivel local ubicada en Huancavelica, encargada en el control y realización de prestaciones a la comunidad de Huachocolpa.
- **Normativa Contable:** Conjunto de principios y normativas que rigen la presentación y registro de las operaciones financieras dentro de la municipalidad, como las normativas del Sistema de Contabilidad Gubernamental.

- **Órgano de control institucional:** Es la entidad de supervisión organizacional del municipio, encargada del manejo interno del gobierno, controlando las acciones, acciones y efectos derivados de las entidades internas de la unidad organizada. El objetivo es asegurar la eficiencia, efectividad, claridad y finanzas en la ejecución y fin de los fondos tangibles y los bienes, además de la observancia de las normativas, leyes y directrices políticas y estrategias operativas.
- **Presupuesto Municipal:** Documento técnico y económico que establece los beneficios y los gastos previstos por la municipalidad para una etapa determinada, en general un año, y que sirve como herramienta para el control y la asignación de recursos.
- **Política Fiscal Municipal:** Conjunto de medidas adoptadas por la municipalidad para administrar sus ingresos y gastos, equilibrando las necesidades de financiamiento con la capacidad de recaudación y los compromisos financieros existentes.
- **Recaudación de Ingresos Municipales:** Proceso de obtención de fondos municipales, que incluye impuestos, tasas, contribuciones y otros ingresos generados a nivel local, fundamentales para el financiamiento de sus actividades.
- **Riesgo Financiero:** Probabilidad de que se presenten situaciones adversas que puedan afectar la estabilidad económica y financiera de la municipalidad, incluyendo fraudes, mal manejo de los recursos y/o cambios inesperados en los ingresos.
- **Sistema de Información Financiera:** Conjunto de herramientas y software utilizados por la municipalidad para registrar, procesar y la ejecución precisa y eficaz de la data económica facilita la toma de resoluciones y el manejo.
- **Sostenibilidad Financiera:** Capacidad de una municipalidad para generar ingresos suficientes y mantener un equilibrio financiero a largo plazo, evitando déficits crónicos y asegurando la continuidad de sus servicios y proyectos.

- **Transparencia Fiscal:** Principio que se refiere a la divulgación clara, accesible y completa de la información financiera y presupuestaria de la municipalidad, de manera que los ciudadanos puedan comprender y evaluar cómo se gestionan los recursos públicos.

## Capítulo III: Hipótesis y Variables

### 3.1. Hipótesis

#### 3.1.1. Hipótesis general.

Existe relación entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.

#### 3.1.2. Hipótesis específicas.

- Existe relación entre el control interno y la planificación financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.
- Existe relación entre el control interno y la administración financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.
- Existe relación entre el control interno y el control financiero en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.
- Existe una relación entre el control interno y la transparencia y la rendición de cuenta en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.
- Existe una relación entre el control interno y eficiencia y control de costos en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.

### 3.2. Identificación de variables

#### 3.2.1. Variable 1: control interno.

##### 3.2.1.1. *Definición conceptual.*

Se trata de un procedimiento realizado por la junta directiva, la guía y el resto de los empleados de una organización, concebido para asegurar una protección confiable de que se alcanzarán las metas operativas, de datos y de realización (COSO III, 2013).

##### 3.2.1.2. *Definición operacional.*

Se refiere a serie de estrategias, iniciativas, esquemas, normativas, reglas, documentos, estructura, procesos y enfoques implementados por las entidades y su equipo humano,

estructuradas y llevadas a cabo en toda entidad del gobierno para alcanzar las metas (COSO III, 2013).

### **3.2.2. Variable 2: Gestión financiera.**

#### ***3.2.2.1. Definición conceptual.***

Requiere la dirección estratégica de los fondos económicos de una entidad para lograr sus propósitos de forma efectiva. Incluye la planeación, inversión y toma de acciones financieras para maximizar el valor y garantizar la sostenibilidad.

#### ***3.2.2.2. Definición operacional.***

La gestión financiera es el desglose de: planificación financiera, presupuesto, recursos financieros, claridad y exposición de cuentas, eficiencia y control de costos.

### **3.3. Operacionalización de las variables**

**Matriz de operacionalización del instrumento de análisis (control interno)**

<b>Variables</b>	<b>Definición Conceptual</b>	<b>Definición Operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de Valoración</b>	<b>Instrumento</b>
“Control Interno”	Se trata de un procedimiento implementado por el comité de gestión, la supervisión y el restante del equipo de una organización, concebido para garantizar una confianza adecuada de que se alcanzarán los fines funcionales, de datos y de logro. (COSO III, 2013).	Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluidas las actitudes de las instituciones y el personal, formados e implementados en cada entidad gubernamental con el fin de alcanzar los metas establecidos (COSO III, 2013).	Ambiente de control	Normas. Procesos	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Bajo</li> <li>▪ Moderado</li> <li>o</li> <li>▪ Alto</li> </ul>	Cuestionario
			Evaluación de riesgos	Estructura organizacional		
				Consecuencia de objetivos institucionales con claridad		
			Actividad de control	Identificación de riesgos		
				Evaluación de riesgos		
				Acciones de control		
			Información y comunicación	Mitigaciones de riesgos		
				Información y responsabilidad		
				Sistema de información diseñados e implementado		
			Actividad y supervisión	Canales de comunicación en los procesos, actividades y tareas		
Monitoreo oportuno del control interno en los procesos						
	Implementación y seguimiento de medidas correctivas					

*Nota. En el cuadro se muestra la operacionalización de variables de estudio, elaboradas por los autores.*

**Matriz de operacionalización del instrumento de investigación (Gestión Financiera)**

<b>Variab</b>	<b>Definición Conceptual</b>	<b>Definición Operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de Valoración</b>	<b>Instrumento</b>
Gestión Financiera	Consiste en una serie de actividades destinadas a planificar, organizar y analizar los fondos económicos y a nivel monetario con la finalidad de lograr los objetivos de la entidad de manera eficiente y efectiva (Pradales, 2014).	La gestión financiera es el despliegue de: planificación financiera, presupuesto, recursos financieros, transparencia y rendición de cuentas, eficiencia y control de costos.	Planificación financiera	Dirección de los propósitos	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Bajo</li> <li>▪ Moderado</li> <li>▪ Alto</li> </ul>	Cuestionario
				Capacidad directiva		
				Integración		
			Administración financiera	Obtención de las fuentes de ingresos		
				Información integral y veraz		
				Estructuración de recursos		
			Control financiero	Obligaciones institucionales		
				Comunicación con la población		
				Monitoreo de recursos		
			Transparencia y rendición de cuenta	Informar oportunamente a la población		
Libre acceso a la información financiera						
Eficiencias y control de Costos	Toma de decisión institucional					
	Determinar el impacto financiero					

*Nota. La implementación de variables de análisis, desarrollada por el autor, se presenta en el cuadro.*

## **Capítulo IV: Metodología**

### **4.1. Enfoque de la investigación**

En esta investigación se adoptó el enfoque de tipo cuantitativo. De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018) este enfoque “es adecuado para la estimación de las medidas o la aparición de los sucesos y la comprobación de hipótesis” (p.6). Además, inicia con el planteamiento de un problema, planteamiento de hipótesis, desarrollo del diseño, elección de la muestra, recogida, análisis y reporte de la data.

### **4.2. Tipo de investigación**

Para este análisis se asumió el tipo de investigación básica o sustantiva. Según Sánchez y Reyes (2012) el autor en este tipo de investigaciones; “se dedica a profundizar su comprensión y comprensión de algún tema o asunto, sin tener en cuenta la implementación operativa de los recientes saberes adquiridos” (p. 13).

### **4.3. Nivel de investigación**

El análisis se caracteriza como un análisis de correlación. Hernández, Fernández y Baptista (2016) indican que esta investigación establece una correlación entre dos variables. Igualmente, Antuna (2015) plantea que en este grado de investigación se "evalúa la conexión entre 2 o más constructos, es decir, trata de explicar el efecto de un constructo en vinculación con otras" (p. 125).

### **4.4. Método de investigación**

#### **4.4.1. Método general.**

##### **Método científico**

Según Bunge (2022) la metodología científica se refiere al proceso general de intervención que se aplica en el saber de la ciencia, impactando a disciplinas a nivel social como la gestión contable, que se basan en un grupo de etapas o fases que son: la detección de la problemática a tratar, definición de la problemática de análisis, definición de la hipótesis de

estudio., luego, se somete a evaluación la hipótesis de estudio basándose en las pruebas empíricas logradas mediante el uso de instrumentos de cuantificación.

#### **4.4.2. Método específico.**

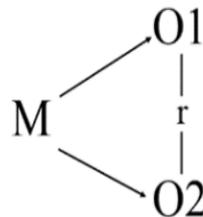
##### **4.4.2.1. Método deductivo.**

De acuerdo con Baena (2017) el método deductivo se inicia con conceptos generales y se expande a situaciones específicas, por lo que no presenta un problema. Entonces, la deducción implica certeza y precisión, por lo tanto, este método implica extraer de lo general a lo específico, dado que comienza en la parte más amplia y concluye en la más reducida.

#### **4.5. Diseño de investigación**

Se tuvo diseño transeccional de forma correlacional. A decir de Hernández y Mendoza (2018) estos esquemas “Son eficaces para definir vínculos entre dos o más tipos, términos o constructos” (p. 178).

El esquema es como se observa:



Donde:

M : muestra

O1 : evaluación de la V 1 (control interno)

O2 : evaluación de la V 2 (gestión financiera)

R : relación existente

## **4.6. Población y muestra**

### **4.6.1. Población.**

La estimación de la población para la tesis fue de 36 empleados y/o funcionarios. De acuerdo con Carrasco (2013), la población se compone de todas las unidades de observación o de estudio que poseen las mismas propiedades. Para el presente estudio los criterios para la inclusión y la exclusión son:

- Criterio para ser incluido: se incorporó a los laboradores de la parte de gestión de la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica - 2023.
- Criterio ser excluido: se descarta cualquier trabajador administrativo que no sea de la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica - 2023

### **4.6.2. Muestra**

#### **A. Unidad de análisis**

La selección de la muestra para la evaluación garantiza que será una parte significativa de la población o de la situación que se está investigando. Es fundamental que este objeto de estudio esté definido de forma clara para facilitar la recogida de data consistente y fiable (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

En este análisis se tomó a 36 laboradores que colaboran o son parte del proceso vinculado al manejo interno y control financiero de la Municipalidad Distrital de Huachocolpa - Huancavelica.

#### **B. Tamaño de la muestra**

La muestra se conformó por los 36 laboradores administrativos que laboran en las siguientes áreas: Gerencia Municipal, Secretaria General, Sub Gerencia de Desarrollo Social y Económico, Sub Gerencia de Recursos naturales y Ambientales, Sub Gerencia de Infraestructura, Progreso Urbano Y Rural, Oficina de Administración, Unidad de Logística,

Unidad de Personal, Unidad de Contabilidad, Unidad de tesorería, Unidad de rentas y caja de la Municipalidad Distrital de Huachocolpa – Huancavelica.

### **C. Selección de la muestra**

Para el presente estudio, se utilizó un muestreo de tipo censal, dado que la población objetivo fue de tamaño reducido y accesible en su totalidad. El muestreo censal implica incluir a todos los elementos de la población en el estudio, eliminando así el error muestral y permitiendo obtener resultados precisos y representativos del grupo investigado (Hernández, Fernández & Baptista, 2014).

Es decir, se seleccionó de manera no probabilística, que se fundamenta en aspectos concretos, en lugar de la posibilidad de que una parte de la totalidad sea seleccionada (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). Entonces, se optó por la selección inmediata y por conveniencia de la muestra, considerando que la proporción de empleados encargados es considerablemente reducida para el análisis en cuestión.

## **4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **4.7.1. Técnica.**

En esta tesis se empleó como técnica la encuesta. Según Anguita et al. (2023) la encuesta constituye una metodología de recogida de data que involucra la creación y gestión de un grupo de interrogantes dirigidos a una muestra significativa de personas con el objetivo de recolectar data acerca de un problema específico. Esta táctica frecuentemente se emplea a causa a su capacidad para adquirir data de manera expedita y eficiente.

### **4.7.2. Instrumento.**

En esta tesis se empleó como instrumento el cuestionario. El cuestionario constituye un medio empleado para recolectar de manera sistemática la data necesaria para identificar los constructos de relevancia en un análisis, indagación, consulta o pregunta (Anguita et al., 2023).

**Ficha técnica de los instrumentos: cuestionario de control interno y gestión financiera**

**A. Título del instrumento:** cuestionario de manejo interno y control financiero

**B. Objetivo del instrumento**

El objetivo de este cuestionario fue recolectar información sobre el manejo interno y la administración financiera en la “Municipalidad Distrital de Huachocolpa”.

**C. Tipo de instrumento:** cuestionario estructurado de tipo cuantitativo.

**D. Escala de medición:** métricas de Likert de 5 puntos (1 = Nunca, 5 = Siempre).

**E. Población y muestra**

Población: laboradores de la “Municipalidad Distrital de Huachocolpa”.

Muestra: laboradores seleccionados no aleatoriamente de distintas áreas administrativas y operativas dentro de la municipalidad.

**F. Dimensiones y variables**

Variable 1: “control interno”

Dimensiones: “evaluación de riesgos, ambiente de control, actividad de control, información y comunicación, actividad de supervisión”

Variable 2: “gestión financiera”

Dimensiones: “Organización financiera, gestión financiera y supervisión financiera, transparencia y rendición de cuenta”

**G. Duración de la aplicación:** el cuestionario será completado en un tiempo aproximado de 15 a 20 minutos.

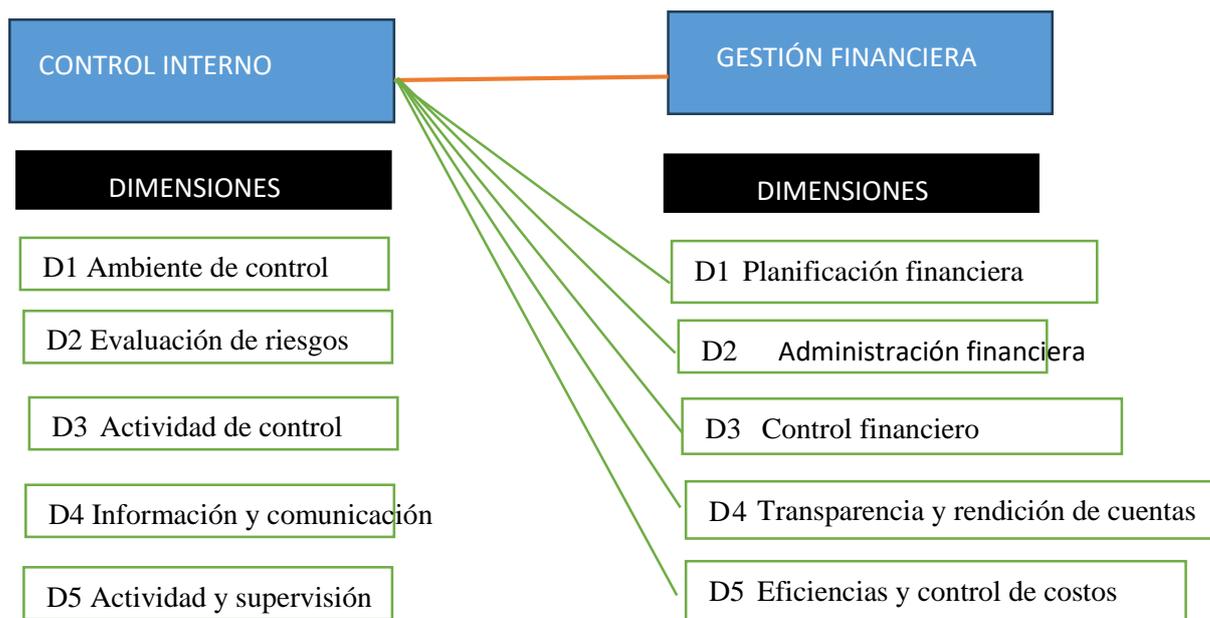
**H. Forma de administración**

El cuestionario fue administrado de manera autoaplicada en formato físico.

**I. Diseño, validación y confiabilidad**

**Diseño**

La estructuración del test se adhiere al esquema relacional.



*Figura 1.* Modelo relacional.

*Nota:* Elaboración propia

El cuestionario 1 que corresponde a la variable Control Interno tiene 11 (once) interrogantes, en tanto que el cuestionario 2 que es parte a la variable Gestión Financiera tiene 12 (interrogantes). Los cuestionarios se adjuntan en la parte de anexos. Se ha calculado la escala de medición ordinal. En la figura 9, se aprecia la escala de medición ordinal y las categorías de la escala de valoración:

ENFOQUE CUANTITATIVO		
ESCALA DE MEDICIÓN: <b>ORDINAL</b> (Orden de menor a mayor)		
INDICADORES	ESCALA DE VALORACIÓN	
	Categorías	Valoración
Nivel Frecuencia Grado	Muy bajo	1
	Bajo	2
	Medio	3
	Alto	4
	Muy alto	5

*Figura 2.* Escala de medición y escala de valoración.

*Nota:* Elaboración propia

### **Confiabilidad**

Según Moisés et al (2019), la confiabilidad se refiere a la precisión. Se considera fiable una medición cuando demuestra buena consistencia interna, equivalencia o estabilidad bajo

condiciones de uso habituales" (p. 217). El número de Alpha de Cronbach determinó la fiabilidad. El coeficiente mencionado respalda que las preguntas del cuestionario estén adecuadamente planteadas. El resultado es:

**Tabla 1**

*Nivel de confiabilidad mediante Alpha de Cronbach.*

Nº	Variables	Resultado	Calificación
1	Control interno	0.516	Confiable
2	Gestión financiera	0.535	Confiable

*Nota.* Instrumentos de investigación de (Córdova, 2019).

**Tabla 2**

*Tabla de confiabilidad de Alpha de Cronbach*

Escala	Categoría
$r = 1$	Confiabilidad perfecta
$0.90 < r < 0.99$	Confiabilidad muy alta
$0.70 < r < 0.89$	Confiabilidad alta
$0.60 < r < 0.69$	Confiabilidad aceptable
$0.40 < r < 0.59$	Confiabilidad moderada
$0.30 < r < 0.39$	Confiabilidad baja
$0.10 < r < 0.29$	Confiabilidad muy baja
$0.01 < r < 0.09$	Confiabilidad despreciable
$r = 0$	Confiabilidad nula

*Nota.* Instrumento de medición Alpha de Cronbach.

### **Validez**

La validez fue de contenido, es decir aquella en la que intervienen los jueces expertos.

La tabla 3, indica los nombres y apellidos de los especialistas calificadores.

**Tabla 3***Validez de contenido (Jueces expertos)*

<b>Apellidos y Nombres</b>	<b>Grado</b>	<b>DNI</b>
Romero Cisneros, Carlos Marino	Magíster en Gestión Pública	47115629
Vílchez Jiménez, Deysi Cintia	Magíster en Gerencia Pública	44721732
Condezo Romero, Jimmy pool	Magíster en Gerencia Pública	44475755

*Nota.* Elaboración propia.

## Capítulo V: Resultados

### 5.1. Descripción del trabajo de campo

Se realizó una ejecución de campo en el contexto del análisis sobre el “control interno” y la “gestión financiera” en la “Municipalidad Distrital de Huachocolpa”, Huancavelica, durante el período 2023. El proceso se aplicó con el fin de definir la efectividad de los modelos de manejo interno y los procedimientos del control financiero en la institución para luego contrastarlos en una correlación.

La encuesta se usó como técnica y el cuestionario se usó como instrumento. Se aplicó encuestas a la muestra del estudio, con el propósito de conocer su percepción acerca del manejo interno y el control de los fondos financieros públicos.

### 5.2. Presentación de resultados

Los hallazgos descriptivos, se encuentran de acuerdo a los aspectos de cada constructo de estudio.

Sobre a la dimensión “ambiente control” de la variable “control interno”, los efectos evidencian que el 27.8% de los que respondieron la encuesta muestran que el contexto de manejo en la “Municipalidad Distrital de Huachocolpa” se ubica en un bajo nivel. Esto refleja que una parte significativa de la organización presenta deficiencias sustanciales en la implementación de políticas, procedimientos y prácticas relacionadas con el control interno. Las deficiencias podrían estar relacionadas con la falta de un marco normativo claro, la escasa supervisión de los procesos internos, o la ausencia de una cultura organizacional orientada a la importancia del control.

Asimismo, el 69.4% indican que el ambiente de control está en un grado medio. Esto indica que, aunque existen políticas y procedimientos establecidos, su implementación no es completamente consistente y puede carecer de una integración eficaz en todas las áreas de la municipalidad. Si bien se percibe un esfuerzo por parte de la alta dirección, la falta de

seguimiento o la limitada capacitación del personal podrían estar limitando el impacto de estas medidas.

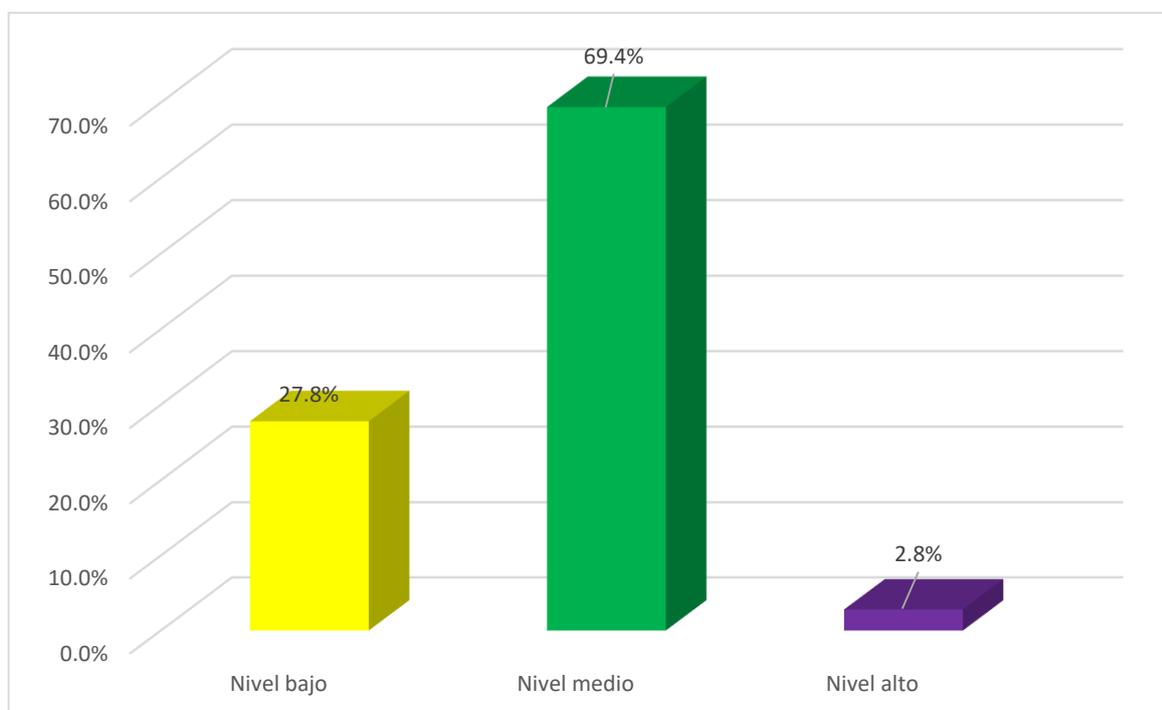
Y el 2.8% evidencian que están en un alto grado. Esto refleja que una pequeña fracción de los procesos de manejo interno en el municipio está adecuadamente establecida y funcionando de forma efectiva. Probablemente, este grupo muestra un grado alto de obligación de la alta gerencia, con normativas claras y una buena cultura organizacional que fomenta el cumplimiento de las normativas y procedimientos.

**Tabla 4**

*Frecuencia de niveles respecto al “ambiente de control”*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Nivel bajo	10	27,8
Nivel medio	25	69,4
Nivel alto	1	2,8
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100,0</b>

*Nota.* Realizado con fundamento en las preguntas de control interno



*Figura 3.* Porcentajes de los grados respecto al “ambiente de control”.

*Nota:* Elaborado con base en el cuestionario de manejo interno

Así lo mismo, sobre la dimensión “evaluación de riesgos” los efectos indican que el 2.8% de los que respondieron la encuesta indican un bajo nivel en el análisis de amenazas. Esto significa que solo una pequeña fracción de los procesos de evaluación de riesgos muestra deficiencias significativas, lo cual puede ser indicativo de la ausencia de procedimientos establecidos para identificar, evaluar y mitigar los riesgos dentro de la municipalidad.

Mientras, un 44.4% de las evaluaciones muestran un nivel medio en cuanto a la evaluación de riesgos. Este resultado propone que, a pesar de que existen intentos por definir y manejar las amenazas, la aplicación de estas prácticas no es completamente sistemática o consistente en todos los casos. Puede haber algunos procesos en los que la evaluación de riesgos sea incompleta o no se actualice con la frecuencia necesaria.

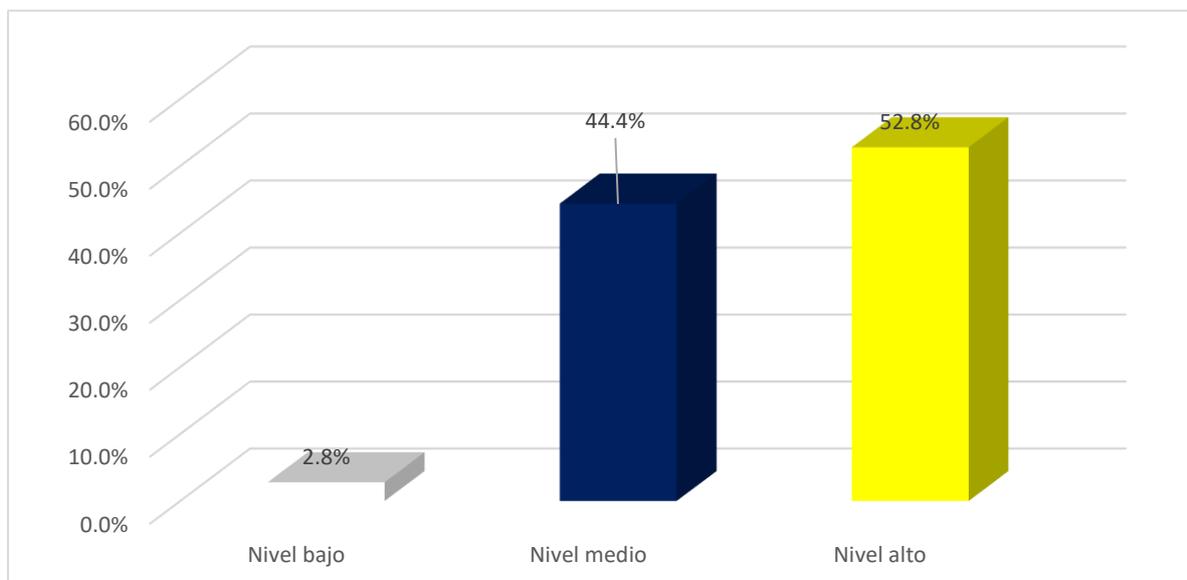
Y finalmente, el 52.8% reportan un alto nivel en el análisis de amenazas. Esto refleja que más de la mitad de los procesos dentro de la municipalidad cuentan con una práctica sólida en la definición, evaluación y gestión de amenazas, y que se están implementando procedimientos consistentes para mitigar dichas amenazas.

### **Tabla 5**

*Frecuencia de niveles sobre la “evaluación de riesgos”*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nivel bajo	1	2,8
Nivel medio	16	44,4
Nivel alto	19	52,8
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100,0</b>

*Nota.* Elaborado con base en el cuestionario de control interno.



*Figura 4.* Porcentajes de niveles respecto a la “evaluación de amenazas”.

*Nota:* Elaborado con fundamento en el cuestionario de manejo interno.

Ahora, sobre la dimensión “actividad de control” los efectos arrojan que el 41.7% de los que respondieron la encuesta muestran un grado bajo en la operación de control. Esto indica que casi la mitad de los procesos evaluados presentan debilidades significativas en cuanto a la implementación de controles internos. Puede ser que los controles establecidos no sean lo suficientemente robustos o que no se apliquen de manera consistente.

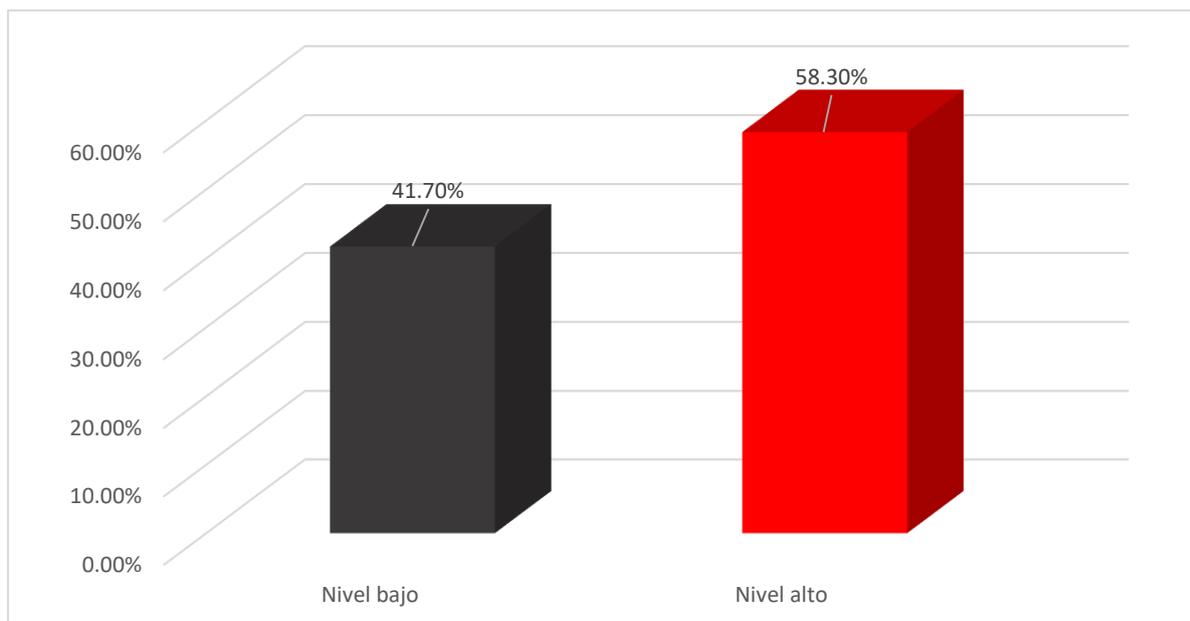
En tanto que, el 58.3% de los hechos evidencian un alto nivel en la actividad de manejo. Esto sugiere que más de la mitad de los procesos dentro de la municipalidad están siendo controlados adecuadamente, con controles efectivos implementados y que están operando de manera regular para asegurar el adecuado control de fondos y el cumplimiento de las normativas.

### **Tabla 6**

*Frecuencia de niveles respecto a la “actividad de control”*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nivel bajo	15	41,7
Nivel alto	21	58,3
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100,0</b>

*Nota.* Elaborado con base en el cuestionario de control interno.



*Figura 5.* Porcentajes de niveles respecto a la “actividad de control”.

*Nota:* Elaborado con base en el cuestionario de control interno.

Sobre la dimensión “información y comunicación” se tiene que el 44.4% de los que respondieron la encuesta indican un bajo grado en el aspecto de “información y comunicación”. Esto sugiere que una parte considerable de los procesos evaluados presenta deficiencias en la comunicación interna y en la accesibilidad de la información. Puede que los flujos de información no sean adecuados o que no se compartan de manera oportuna y precisa entre las diferentes áreas de la municipalidad.

Mientras, que solo el 2.8% de los encuestados se sitúan en el nivel medio, lo que indica que muy pocos procesos presentan una situación intermedia, donde la comunicación es parcialmente efectiva, pero con espacio significativo para mejorar en términos de claridad, accesibilidad o regularidad.

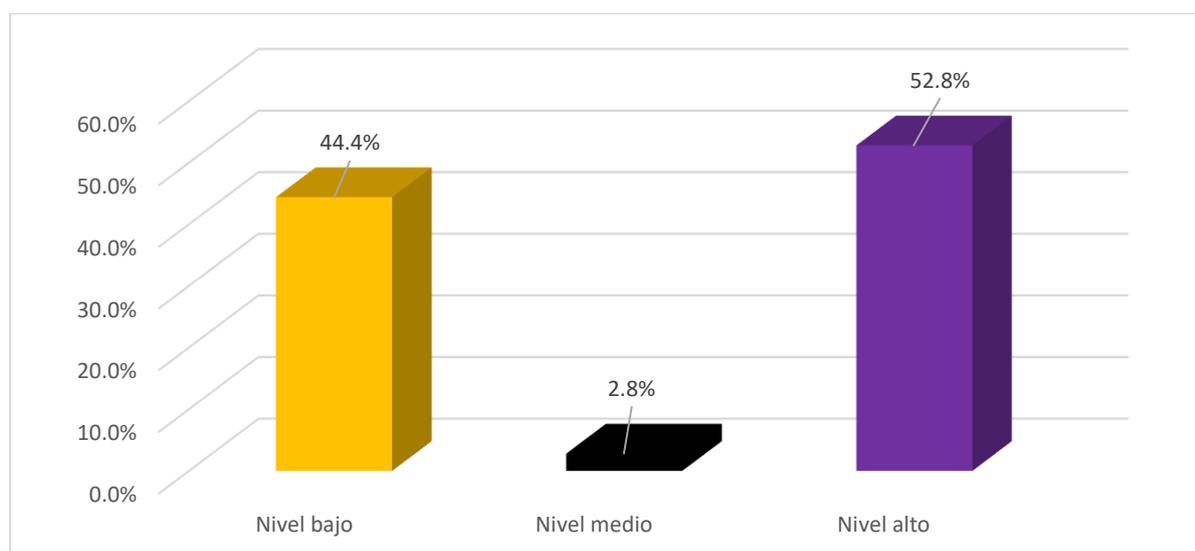
Además, el 52.8% muestran un nivel alto. Esto refleja que más de la mitad de los procesos del municipio están gestionando apropiadamente la circulación de datos dentro de la organización, lo cual puede incluir la claridad en los datos económicos, la transparencia en la toma de acciones y la efectiva comunicación entre las distintas áreas.

**Tabla 7**

*Frecuencia de niveles sobre la dimensión “información y comunicación”*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nivel bajo	16	44,4
Nivel medio	1	2,8
Nivel alto	19	52,8
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100,0</b>

*Nota.* Elaborado con base en el cuestionario de control interno.



*Figura 6.* Fracción de niveles sobre de la dimensión “información y comunicación”.

*Nota:* Elaborado con base en el cuestionario de control interno.

Respecto a la dimensión “actividad y supervisión” los resultados indican que el 41.7% de los que respondieron la encuesta indican un bajo grado en el factor de tareas y supervisión. Esto refleja que una parte significativa de los procesos evaluados no está siendo suficientemente supervisada o que la actividad de control interno no es lo suficientemente robusta en algunas áreas clave de la municipalidad.

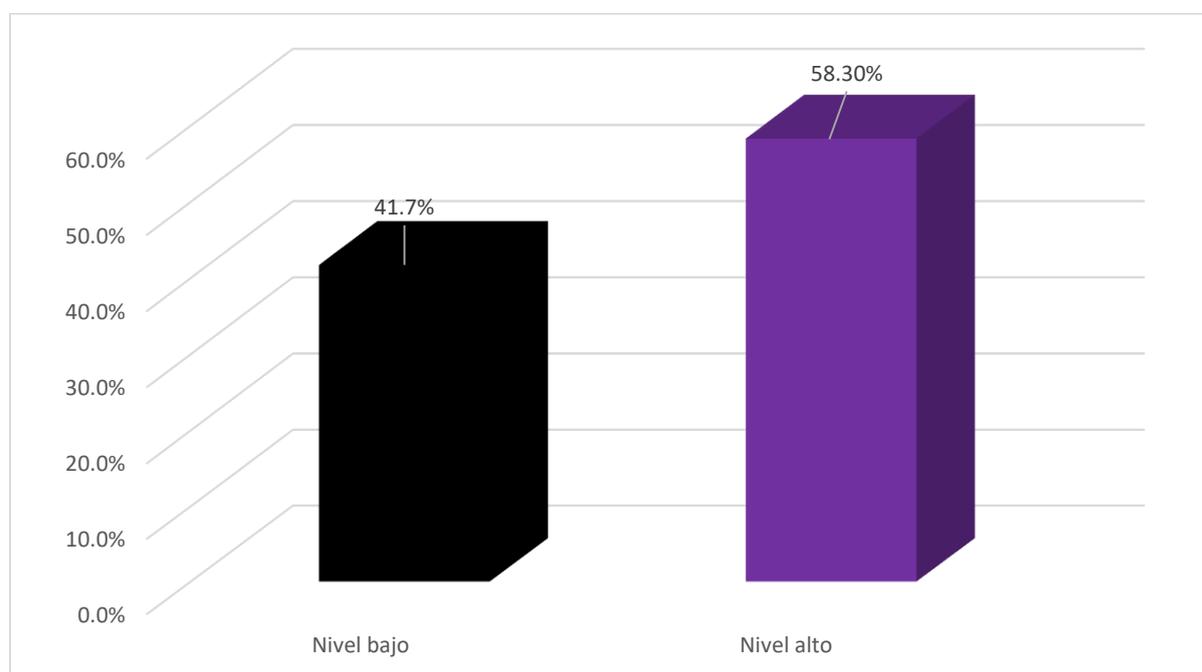
Mientras que, el 58.3% muestran un nivel alto en la actividad y supervisión. Esto indica que la gran parte de los procesos del municipio están siendo bien supervisados y que se están llevando a cabo tareas de manejo efectivo para garantizar la ejecución de las normativas y procedimientos establecidos.

**Tabla 8**

*Frecuencia de niveles sobre la dimensión “actividad y supervisión”*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nivel bajo	15	41,7
Nivel alto	21	58,3
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Realizado con fundamento en el cuestionario de control interno



*Figura 7. Fracciones de niveles respecto de la dimensión “actividad y supervisión”.*

*Nota:* Elaborado con base en el cuestionario de control interno.

Por último, los efectos totales del constructo “control interno”, indican que el 33.3% de los que respondieron la encuesta perciben un bajo nivel en el “control interno”. Esto refleja que aproximadamente una tercera parte de los procesos evaluados en la municipalidad presentan deficiencias significativas en su sistema de control interno. Estas deficiencias pueden deberse a la falta de procedimientos claros, la escasa supervisión o la aplicación inconsistente de políticas y normativas.

Mientras que, el 11.1% de los casos están en un grado medio, lo que muestra que un pequeño porcentaje de los procesos tiene un control interno moderado, pero aún con áreas de mejora. Esto sugiere que, aunque existen algunos procedimientos de control establecidos, no se aplican de manera sistemática o consistentemente.

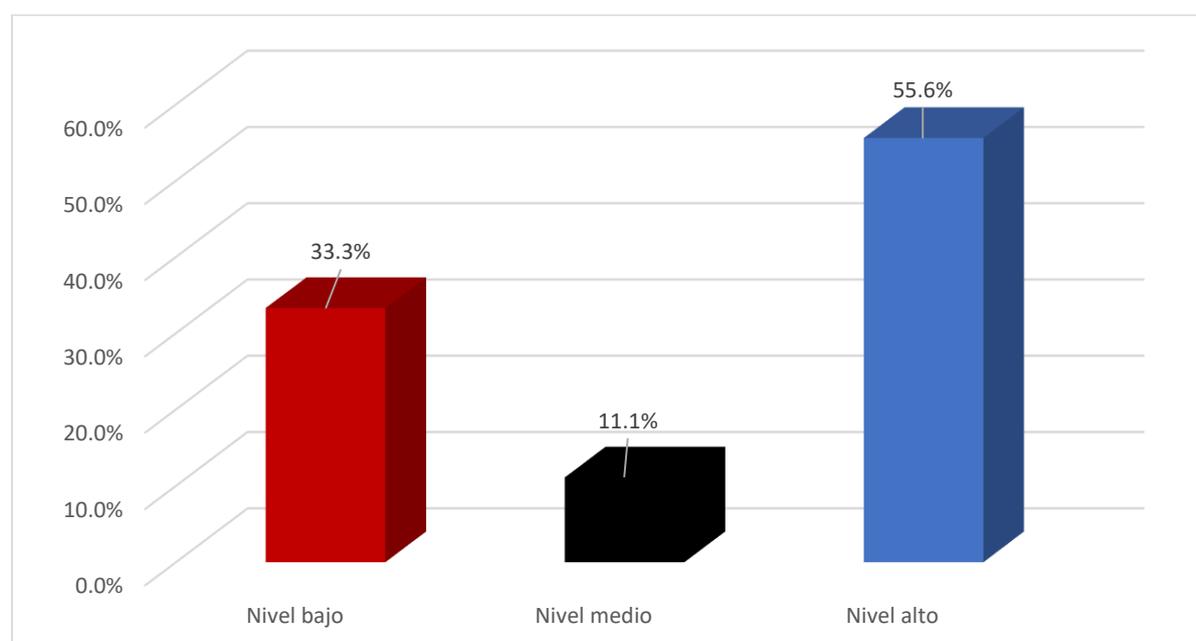
Asimismo, el 55.6% de los casos están en un nivel alto, lo que refleja que más de la mitad de las tareas tienen un sistema de manejo interno bien estructurado y operativo. Esto indica que una parte significativa de los procesos está bajo control, con políticas, procedimientos y supervisión efectiva.

### Tabla 9

*Frecuencia de niveles de la variable control interno*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Nivel bajo	12	33,3
Nivel medio	4	11,1
Nivel alto	20	55,6
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100,0</b>

*Nota.* Elaborado con base en el cuestionario de control interno.



*Figura 8.* Porcentajes de niveles sobre la variable “control interno”.

*Nota:* Elaborado con base en las preguntas de “control interno”.

Por otra parte, los efectos descriptivos de la variable; gestión financiera, se ven en cuadros y esquemas según dimensiones. En ese sentido, respecto a la dimensión “planificación financiera” se evidencia que el 47.2% de los que respondieron la encuesta muestran un bajo nivel en la dimensión de planificación financiera. Esto indica que casi la mitad de los procesos relacionados con la planificación financiera no están siendo ejecutados de manera adecuada, lo que podría reflejar deficiencias en la realización de recursos asignados, previsión de beneficios y costos, o la ausencia de asociación entre los objetivos financieros y operacionales.

Mientras que, un 2.8% de los que respondieron la encuesta están en un grado medio, lo que implica que un pequeño porcentaje de los procesos tiene una planificación financiera que cumple parcialmente con los estándares esperados, pero aún presenta áreas de mejora en términos de organización, claridad o ejecución.

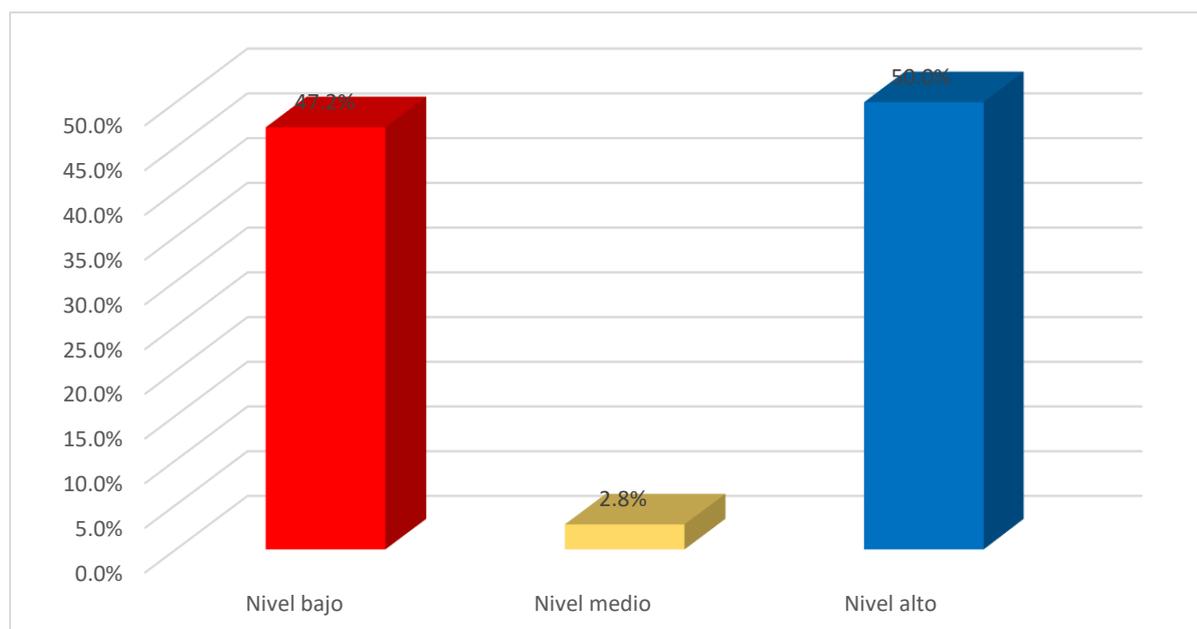
Asimismo, el 50.0% de los casos están en un grado alto, lo que refleja que la otra mitad de los procesos evaluados tiene una planificación financiera bien estructurada, con políticas claras, objetivos bien definidos, y una adecuada asignación de recursos para alcanzar dichos objetivos.

**Tabla 10**

*Frecuencia de niveles sobre la dimensión “planificación financiera”*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nivel bajo	17	47,2
Nivel medio	1	2,8
Nivel alto	18	50,0
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100,0</b>

*Nota. Realizado con fundamento en las preguntas de gestión financiera.*



*Figura 9.* Porcentajes de niveles respecto de la dimensión “planificación financiera”.

*Nota:* Elaborado con base en el cuestionario de gestión financiera.

Sobre la dimensión “administración financiera” los efectos evidencian que el 50.0% de los que respondieron la encuesta muestran un bajo nivel en la dimensión de administración financiera. Esto indica que, en la mitad de los procesos evaluados, la gestión financiera no está siendo ejecutada de manera adecuada, lo que puede reflejar deficiencias en la planificación, el manejo y la gestión de los recursos económicos.

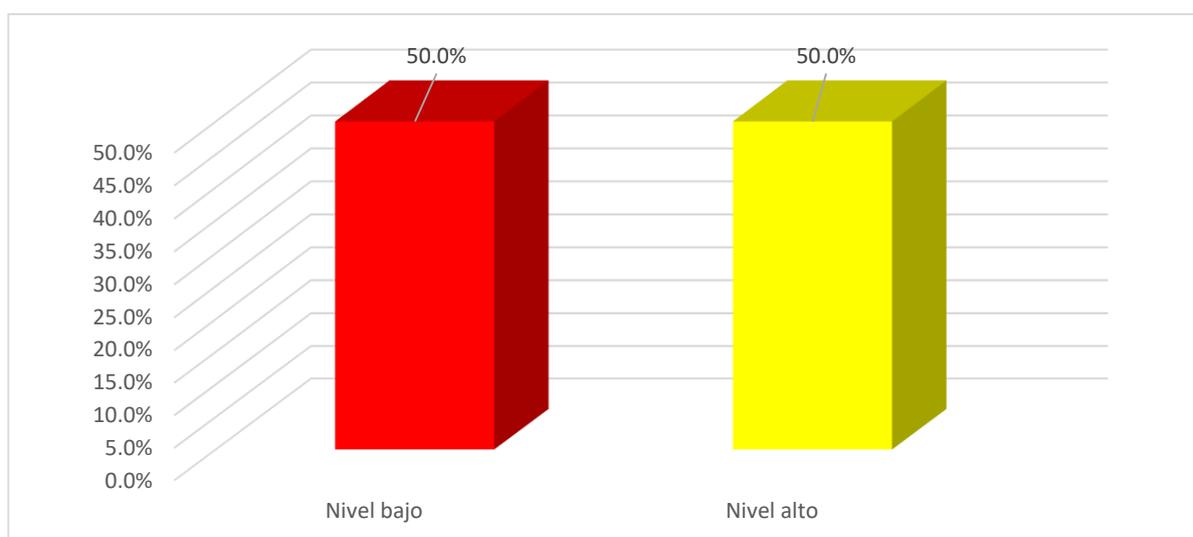
Mientras que, el 50.0% de los encuestados están en un grado alto, lo que sugiere que, en la otra mitad de los encuestados se percibe que la administración financiera está bien gestionada, con prácticas sólidas en la asignación y control de los recursos, y posiblemente con procesos bien establecidos para la ejecución de acciones financieras.

**Tabla 11**

*Frecuencia de niveles respecto de la dimensión “administración financiera”*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nivel bajo	18	50,0
Nivel alto	18	50,0
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100,0</b>

*Nota.* Realizado con fundamento en las preguntas de gestión financiera



*Figura 10.* Porcentajes de niveles respecto de la dimensión “administración financiera”.

*Nota:* Elaborado con base en el cuestionario de gestión financiera

Ahora, sobre la dimensión “control financiero” los efectos evidencian que el 5.6% de los encuestados muestran un bajo nivel en el control de las finanzas, lo que muestra que una pequeña fracción de los procesos de control financiero presenta debilidades significativas. Esto podría ser indicativo de la falta de procedimientos sólidos o de la aplicación inadecuada de controles en algunos procesos financieros.

Mientras que, el 50.0% están en un nivel medio en términos de control financiero, lo que sugiere que, aunque se están implementando controles financieros, estos pueden no ser lo suficientemente rigurosos o consistentes. Es posible que haya algunos procesos de control financiero bien establecidos, pero que aún necesiten ser fortalecidos en términos de seguimiento y efectividad.

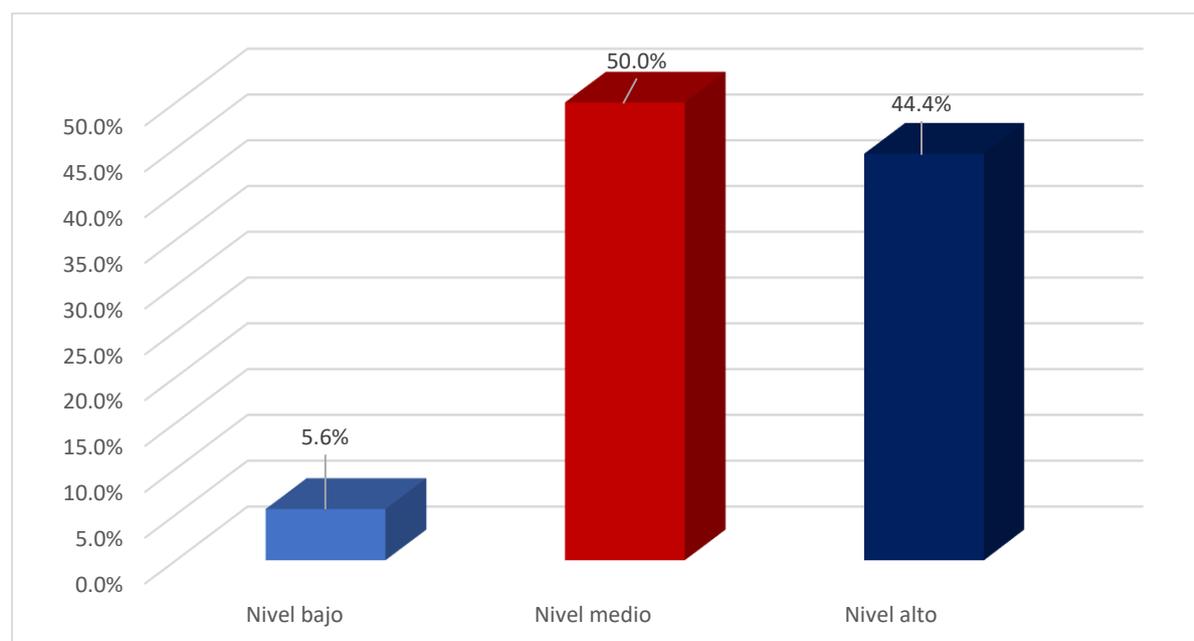
Y el 44.4% de los casos se encuentran en un alto grado en el elemento de control financiero, reflejando que casi la mitad de los procesos financieros están siendo controlados de manera efectiva y eficiente, con procedimientos sólidos y bien implementados.

**Tabla 12**

*Frecuencia de niveles sobre la dimensión “control financiero”*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nivel bajo	2	5,6
Nivel medio	18	50,0
Nivel alto	16	44,4
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100,0</b>

*Nota.* Realizado con fundamento en las preguntas de gestión financiera.



*Figura 11.* Porcentajes de niveles respecto de la dimensión “planificación financiera”.

*Nota:* Elaborado con base en el cuestionario de gestión financiera.

Con relación a la dimensión “transparencias y rendición de cuenta” los efectos muestran que 47.2% de los casos evaluados indican un grado bajo en la dimensión de “transparencia y rendición de cuentas”. Reflejando que casi la mitad de los procesos relacionados con la rendición de cuentas y la claridad en la municipalidad presentan

debilidades importantes. Puede ser que la información financiera no sea suficientemente accesible, o que no se realicen rendiciones de cuentas de manera clara y regular.

Mientras, el 50.0% se encuentran en un nivel medio en cuanto a claridad y ajuste de cuentas, lo que sugiere que la mitad de los procesos muestran esfuerzos por ser transparentes y rendir cuentas, pero aún existen áreas de mejora. La información podría no ser completamente accesible a todos los interesados o no se presenta de manera tan detallada o frecuente como sería necesario.

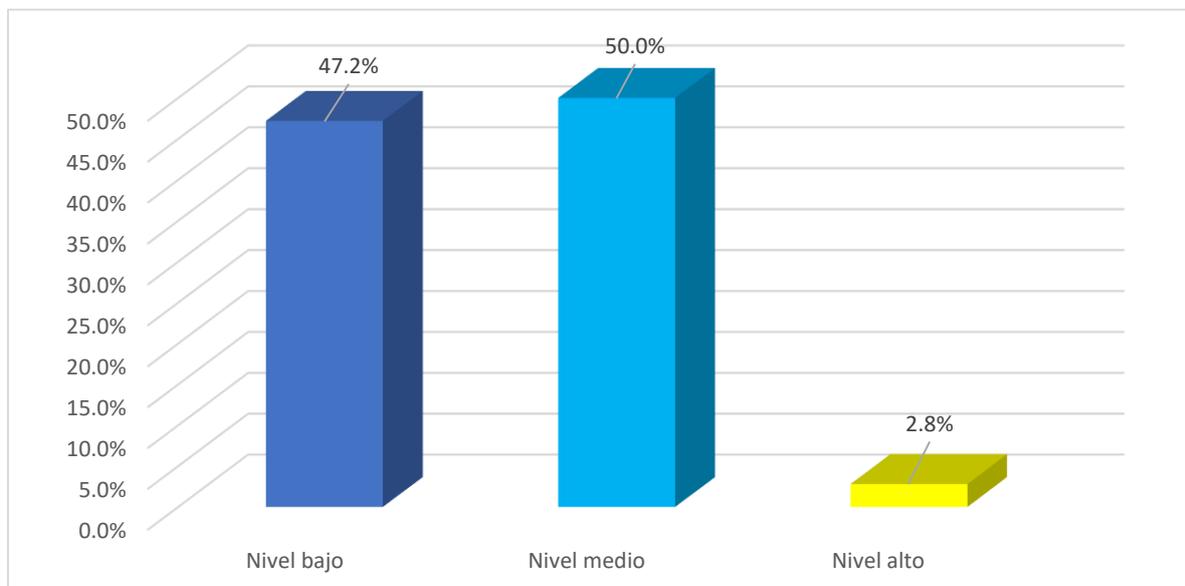
Asimismo, el 2.8% de los casos están en un grado alto, lo que refleja que muy pocos procesos en el municipio tienen un alto nivel de claridad y ajuste de cuentas, con prácticas sólidas y consistentes que aseguran que la información financiera sea clara, accesible y se proporcione de manera regular.

### **Tabla 13**

*Frecuencia de niveles respecto de la dimensión “claridad y rendición de cuentas”*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nivel bajo	17	47,2
Nivel medio	18	50,0
Nivel alto	1	2,8
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100,0</b>

*Nota.* Realizado con fundamento de las preguntas de gestión financiera.



*Figura 12. Porcentajes de niveles respecto de la dimensión “claridad y ajuste de cuentas”.*

*Nota. Elaborado con base en el cuestionario de gestión financiera*

Finalmente, sobre la dimensión “eficiencia y control de costos” del constructo gestión financiera, se evidencia que el 11.1% de los encuestado señalan que se encuentra en un bajo nivel en la dimensión de eficiencia y manejo de costos. Esto refleja que una pequeña fracción de los procedimientos de control de costos en la municipalidad evidencian fallos significativos, lo que puede ser un indicio de una mala gestión de los recursos o un control insuficiente de los costos operativos.

Mientras, un 7.2% señalan que se encuentra en un grado medio, lo que muestra que casi la mitad de los procesos muestran un control de costos y eficiencia moderado, pero todavía con áreas de mejora. Esto sugiere que, aunque se están realizando esfuerzos para optimizar los costos, estos esfuerzos no siempre son suficientes o no se aplican de manera sistemática.

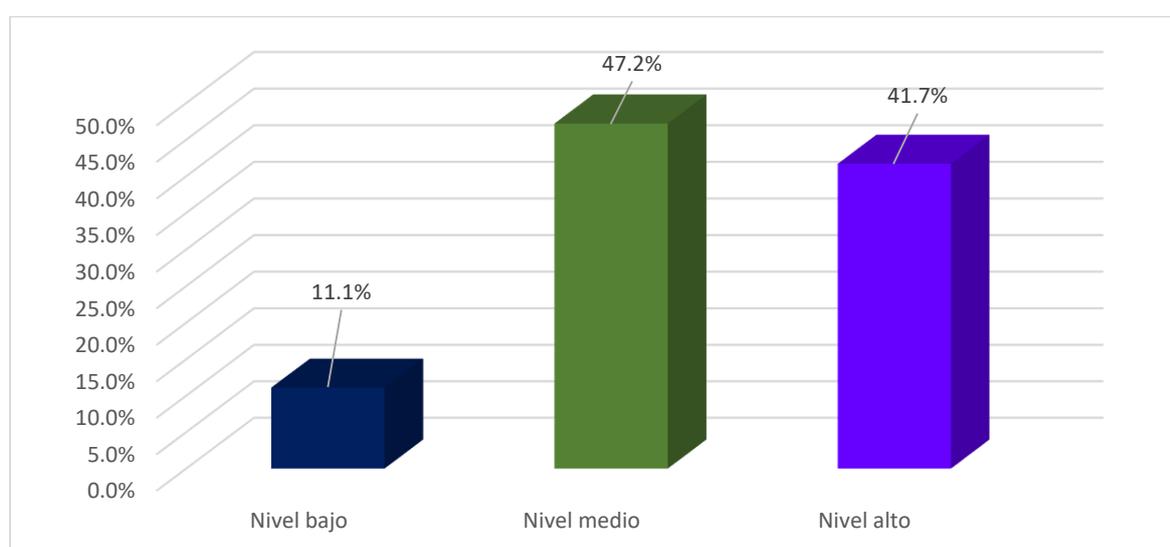
Además, el 41.7% de los hechos alcanzan un alto nivel en eficiencia y manejo de costos, lo que sugiere que una parte significativa de los procesos está siendo gestionada de manera eficiente, con un control adecuado de los costos y una gestión que busca levantar el uso de los fondos estatales.

**Tabla 14**

*Frecuencia de niveles respecto de la dimensión “eficiencia y control de costos”*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nivel bajo	4	11,1
Nivel medio	17	47,2
Nivel alto	15	41,7
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100,0</b>

*Nota.* Realización con fundamento en las preguntas de gestión financiera.



*Figura 13.* Porcentajes de niveles respecto de la dimensión “eficiencia y control de costos”.

*Nota:* Elaborado con base en el cuestionario de gestión financiera.

Por último, los efectos generales del constructo “gestión financiera” indican que el 50.0% de los que respondieron la encuesta valoran con un bajo nivel la variable de gestión financiera. Esto indica que la mitad de los procesos financieros en la municipalidad presentan deficiencias importantes en su ejecución. Estos problemas podrían estar relacionados con la falta de planificación adecuada, control insuficiente o ejecución ineficaz de los presupuestos.

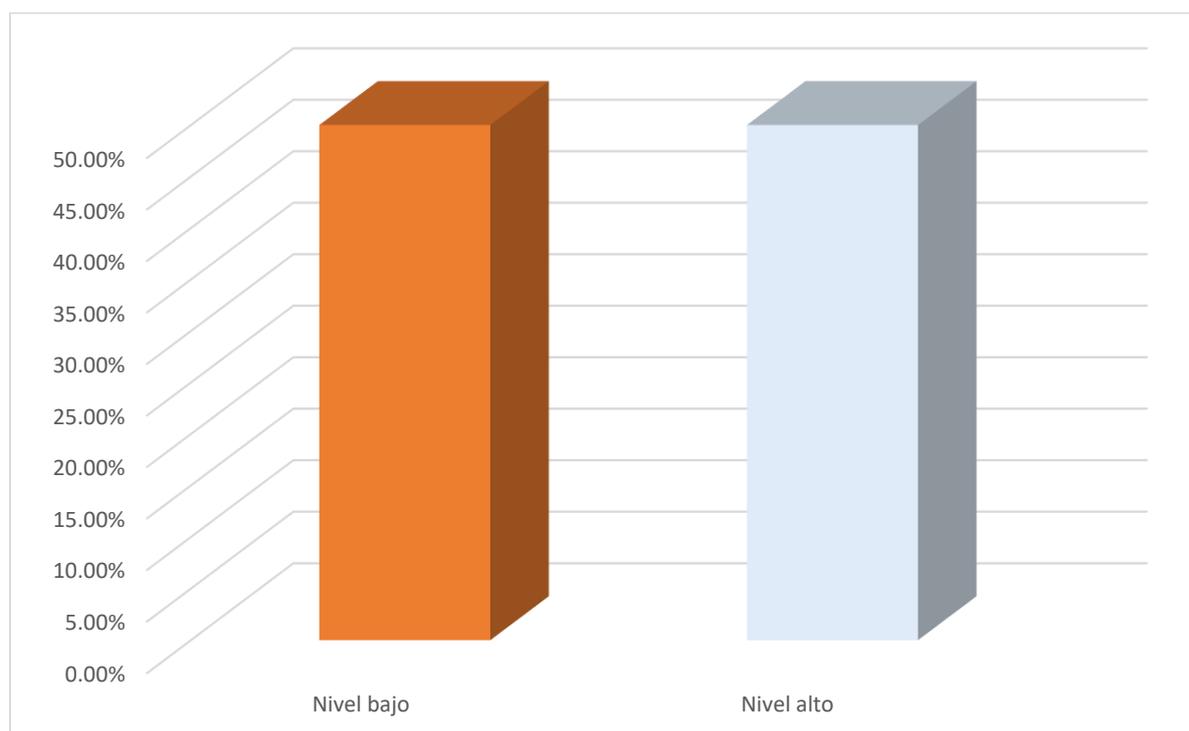
Mientras que, el otro 50.0% creen que están en un nivel alto, lo que sugiere que la otra mitad de los procesos de gestión financiera están bien gestionados, con una ejecución efectiva de los fondos financieros y un manejo adecuado de los presupuestos, ayudando al alcance de los fines establecidos por la municipalidad.

**Tabla 15**

*Frecuencia de niveles sobre el constructo “gestión financiera”*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nivel bajo	18	50,0
Nivel alto	18	50,0
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>100,0</b>

*Nota. Realizado con base en las preguntas de gestión financiera.*



*Figura 14. Porcentajes de niveles respecto a la variable “gestión financiera”.*

*Nota. Elaborado con base en el cuestionario de gestión financiera.*

A continuación, la ejecución de la evaluación de hipótesis se inició efectuando la evaluación de normalidad para determinar si los constructos exhiben una configuración normal, es decir, se comprueba que las variables se distribuyen de forma habitual, para este fin, se empleó el análisis de Shapiro-Wilk, dado que el volumen de ese análisis es menor a 50 sujetos. El método para establecer la normalidad se establece de la siguiente manera:

P- valor  $\Rightarrow \alpha$  Aceptar  $H_0$  = La información se deriva de una distribución normal.

P- valor  $< \alpha$  Aceptar  $H_a$  = La información no se deriva de una distribución normal.

**Tabla 16***Pruebas de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gr	gr
Control Interno	,792	36	,000
Gestion Financiera	,756	36	,000

*Nota.* Resultados logrados del registro de datos del SPSS.

Visto la tabla 16, se ven los efectos de la evaluación de normalidad Shapiro-Wilk, donde se evidencia que ambas variables (“Control Interno y Gestión Financiera”), presentan valores de significancia menores a 0.05 ( $p = 0.000$ ), lo que muestra que la data no se distribuye de forma normal. Por ello, se procede a rechazar la hipótesis nula de normalidad. Esto implica que el análisis estadístico posterior debe realizarse utilizando análisis no paramétricos, como el número de coeficiente de Spearman. Esta elección garantiza mayor precisión y validez en los resultados del estudio.

### 5.3. Contrastación de resultados

#### 5.3.1. Proceso de prueba de hipótesis general.

##### a. Planteamiento de hipótesis

**(H<sub>a</sub>)** Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.

**(H<sub>0</sub>)** No existe una relación significativa entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.

##### b. Nivel de significancia: $\alpha=0,05$

##### c. Estadístico de prueba

Se eligió por emplear Rho de Spearman como estadístico no paramétrico. El cuadro 17 exhibe los hallazgos del test de asociación de Spearman entre los constructos "control interno" y "gestión financiera".

La conexión entre "control interno" y "gestión financiera" es 0.812. El valor indica una correlación favorable fuerte (referencia tabla 18). Es decir, de forma que sube el control interno, lo hace también la gestión financiera. En general, una correlación de 0.812 se considera bastante fuerte.

**Tabla 17**

*Correlaciones 1*

			Control Interno	Gestión Financiera
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 36	,812** ,000 36
	Gestión Financiera	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,812** ,000 36	1,000 . 36

\*\* . La correlación es relevante en el nivel 0,01 (dos colas).

*Nota.* Realización individual.

**Tabla 18**

*Escala de análisis para la correlación de rho de Spearman*

Correlación	Interpretación
-1,00	Correlación negativa perfecta
-0,90	Correlación negativa muy fuerte
-0,75	Correlación negativa considerable
-0,50	Correlación negativa media
-0,10	Correlación negativa débil
0,00	No existe correlación alguna entre las variables
+0,10	Correlación positiva débil
+0,50	Correlación positiva media
+0,75	Correlación positiva considerable
+0,90	Correlación positiva muy fuerte
<b>+1,00</b>	<b>Correlación positiva perfecta</b>

*Nota.* (Hernández y Baptista, 2010, p.53).

#### d. Decisión estadística

**El criterio para decidir es:**

Si la posibilidad derivada de P-valor es  $< \alpha$ , se rechaza la  $H_0$  (se acepta  $H_a$ ).

Si la posibilidad derivada de P-valor es  $> \alpha$ , no se rechaza la  $H_0$  (se acepta  $H_a$ ).

Si la probabilidad derivada P-valor  $> \alpha$ , no rechaza  $H_0$  (Se acepta  $H_0$ )

<b>DECISIÓN ESTADÍSTICA</b>		
<b>P- Valor =0,000</b>	<b>&lt;</b>	<b><math>\alpha=0.05</math></b>
<p><b>CONCLUSIÓN:</b> el valor de significación es 0.000 para la correlación entre las dos variables, lo que es a nivel estadístico significativo al grado del 0.01 (2 colas). Esto significa que la conexión mostrada no es efecto del azar y es altamente confiable.</p>		

**e. Interpretación dando respuesta a la hipótesis**

Con un grado de confianza del 95%, se sostiene una vinculación notable entre el manejo interno y el control de gestión y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica.

Esto muestra que cuando mejora el control interno, tiende a mejorar también la gestión financiera. Los 2 constructos están vinculados de forma directa y fuerte en la municipalidad.

Además, este resultado, acerca de la interrelación entre la supervisión interna y la administración financiera, se explica, según la teoría de COSO, que señala un sólido mecanismo de control interno es imprescindible para una administración económica eficiente, ya que permite una planificación adecuada de los recursos, la transparencia en las operaciones y la prevención de fraudes. Este marco teórico justifica el resultado de correlación favorable fuerte (0.812) entre los dos constructos observadas en el estudio.

### 5.3.2. Proceso de prueba de hipótesis específicas.

#### a. Planteamiento de hipótesis específica 1

( $H_a$ ) Existe una relación significativa entre el control interno y planificación financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.

( $H_o$ ) No existe una relación significativa entre el control interno y planificación financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.

b. Nivel de significancia:  $\alpha=0,05$

#### c. Estadístico de prueba

Se optó por emplear el Rho de Spearman como estadístico no paramétrico.

**Tabla 19**

*Correlaciones 2*

			<b>Control interno</b>	<b>Planificación financiera</b>
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,918**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	36	36
	Planificación financiera	Coefficiente de correlación	,918**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	36	36

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

*Nota.* Elaboración propia.

De la tabla 19, se interpreta que la relación entre "control interno" y "planificación financiera" es 0.918. Este dato señala una conexión favorable sumamente significativa. De otra forma la optimización del manejo interno se inclina a optimizar simultáneamente la planeación financiera. Un valor de 0.918 se considera una correlación extremadamente fuerte, lo que sugiere que ambas variables están estrechamente relacionadas.

#### d. Decisión estadística

**El criterio para decidir es:**

Si la posibilidad derivada de P-valor es  $< \alpha$ , se rechaza la  $H_0$  (se acepta  $H_a$ ).

Si la posibilidad derivada P-valor  $> \alpha$ , no rechaza  $H_0$  (Se acepta  $H_0$ )

El valor de significación es 0.000 para la correlación entre las dos variables, lo que es estadísticamente significativo al nivel del 0.01 (2 lados). Esto significa que la conexión que se muestra no es efecto del azar y es altamente confiable.

**e. Interpretación dando respuesta a la hipótesis**

Se postula que hay una conexión significativa con un grado de confianza del 95% entre el “control interno” y la “planificación financiera” en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica.

**a. Planteamiento de hipótesis específica 2**

( $H_a$ ) Existe una relación significativa entre el control interno y administración financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.

( $H_0$ ) No existe una relación significativa entre el control interno y administración financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.

**b. Nivel de significancia:  $\alpha=0,05$** **c. Estadístico de prueba**

Se optó por emplear el Rho de Spearman como estadístico no paramétrico.

**Tabla 20***Correlaciones 3*

			<b>Control interno</b>	<b>Administración financiera</b>
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,888**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	36	36
Administración financiera	Administración financiera	Coefficiente de correlación	,888**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	36	36

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

*Nota.* Elaboración propia.

Del cuadro 20, se interpreta que la relación entre "control interno" y "administración financiera" es 0.888. Este número indica una asociación positiva muy fuerte. Puede decirse, conforme crece el control interno, lo hace también la administración financiera.

Esto significa que la conexión observada no es efecto del azar y es altamente confiable.

#### **d. Decisión estadística**

##### **El criterio para decidir es:**

Si la posibilidad derivada de P-valor es  $< \alpha$ , se rechaza la  $H_0$  (se acepta  $H_a$ ).

Si la posibilidad derivada P-valor  $> \alpha$ , no rechaza  $H_0$  (Se acepta  $H_0$ )

El valor de significación es 0.000 para la correlación entre las dos variables, lo que es a nivel estadístico significativo al nivel del 0.01 (bilateral). Esto significa que la conexión vista no es efecto del azar y tiene una alta confiabilidad.

### e. Interpretación dando respuesta a la hipótesis

Se postula que hay una conexión notable entre el “control interno” y la “administración financiera” en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica.

#### a. Planteamiento de hipótesis específica 3

(H<sub>a</sub>) Existe una relación significativa entre el control interno y el control financiero en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.

(H<sub>0</sub>) No existe una relación significativa entre el control interno y control financiero en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.

b. Nivel de significancia:  $\alpha=0,05$

#### c. Estadístico de prueba

Se optó por utilizar Rho de Spearman como estadístico no paramétrico.

**Tabla 21**

*Correlaciones 4*

			<b>Control interno</b>	<b>Control financiero</b>
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,830**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	36	36
Spearman	Control financiero	Coefficiente de correlación	,830**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	36	36

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

*Nota.* Elaboración propia.

De la tabla 21, se interpreta que la asociación entre el "control interno" y "control financiero" es 0.830. Este número indica una correlación favorable fuerte. Puede decirse, conforme se levanta el manejo interno, lo hace también el control financiero.

#### d. Decisión estadística

**El criterio para decidir es:**

Si la posibilidad derivada de P-valor  $< \alpha$ , se rechaza  $H_0$  (Se acepta  $H_a$ )

Si la posibilidad derivada de P-valor  $> \alpha$ , no rechaza  $H_0$  (Se acepta  $H_0$ )

El valor de significación es 0.000 para la correlación entre las dos variables, lo que es a nivel estadístico significativo al nivel del 0.01 (2 extremos). Esto significa que la vinculación vista no es efecto del azar y es altamente confiable.

**e. Interpretación dando respuesta a la hipótesis**

Se postula que hay una asociación notable entre el manejo interno y el mando financiero en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica.

**a. Planteamiento de hipótesis específica 4**

**( $H_a$ )** Existe una relación significativa entre el control interno y la transferencia y rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.

**( $H_0$ )** No existe una relación significativa entre el control interno y la transferencia y rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.

**b. Nivel de significancia:** alfa=0,05

**c. Estadístico de prueba**

Se optó por Rho de Spearman como estadístico no paramétrico.

**Tabla 22**

*Correlaciones 5*

			<b>Control interno</b>	<b>Transparencia y rendición de cuentas</b>
	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,875**
		Sig. (bilateral)	.	,000
Rho de Spearman		N	36	36
	Transparencia y rendición de cuentas	Coefficiente de correlación	,875**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	36	36

\*\* . La correlación es relevante en el nivel 0,01 (2 extremos).

*Nota.* Elaboración propia.

Del cuadro 22, se interpreta que la asociación entre el "control interno" y "transparencia y rendición de cuentas" es 0.875. Este valor muestra una correlación positiva muy fuerte. Se podría decir, conforme se levanta el control interno, lo hace también la transparencia y rendición de cuentas.

#### **d. Decisión estadística**

##### **El criterio para decidir es:**

Si la posibilidad derivada de  $P\text{-valor} < \alpha$ , se rechaza  $H_0$  (Se acepta  $H_a$ )

Si la posibilidad derivada de  $P\text{-valor} > \alpha$ , no rechaza  $H_0$  (Se acepta  $H_0$ )

El valor de significación es 0.000 para la correlación entre las dos variables, lo que es a nivel estadístico significativo al grado del 0.01 (2 extremos). Esto significa que la conexión vista no es efecto del azar y tiene una alta confiabilidad.

#### **e. Interpretación dando respuesta a la hipótesis**

Se postula que hay una conexión significativa con 95% de confianza entre el manejo interno y claridad y ajuste de cuentas en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica.

**a. Planteamiento de hipótesis específica 5**

**(H<sub>a</sub>)** Existe una relación significativa entre el control interno y la eficiencia y control de costos en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.

**(H<sub>o</sub>)** No existe una relación significativa entre el control interno y la eficiencia y control de costos en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.

**b. Nivel de significancia:** alfa=0,05

**c. Estadístico de prueba**

Se optó por Rho de Spearman como estadístico no paramétrico.

**Tabla 23**

*Correlaciones 6*

			<b>Control interno</b>	<b>Eficiencia y control de costos</b>
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,419*
		Sig. (bilateral)	.	,011
		N	36	36
Eficiencia y control de costos	Eficiencia y control de costos	Coeficiente de correlación	,419*	1,000
		Sig. (bilateral)	,011	.
		N	36	36

\*. La correlación presenta una significancia significativa en el nivel de 0,05 (2 lados).

*Nota.* Realizado por el autor.

Del cuadro 23, se interpreta que la asociación entre "control interno" y "eficiencia y manejo de costos" es 0.419. Este valor muestra una correlación favorable moderada. Es decir, hay una conexión moderadamente favorable entre el manejo interno y la eficiencia y control

de costos, lo que muestra que conforme mejora el control interno, también lo hace la eficiencia y el control de los costos.

#### **d. Decisión estadística**

**El criterio para decidir es:**

Si la posibilidad derivada  $P\text{-valor} < \alpha$ , se rechaza  $H_0$  (Se acepta  $H_a$ )

Si la posibilidad derivada  $P\text{-valor} > \alpha$ , no rechaza  $H_0$  (Se acepta  $H_0$ )

El valor de significación es 0.011 para la correlación entre las dos variables, lo que es a nivel estadístico significativo al nivel del 0.05 (bilateral). Esto significa que la vinculación vista no es efecto del azar y es confiable, aunque menos fuerte que en correlaciones más altas.

#### **e. Interpretación dando respuesta a la hipótesis**

Con un grado de confianza del 95%, se ve que hay una asociación relevante entre el control interno y la eficiencia y control de costos en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica.

### **5.4. Discusión de resultados**

El actual análisis tuvo como fin evaluar la conexión entre el control interno y la gestión financiera en la “Municipalidad Distrital de Huachocolpa”, considerando las distintas dimensiones que conforman dicha gestión. A continuación, discutimos los hallazgos obtenidos, vinculándolos con los objetivos planteados y estudios previos relevantes:

#### **Resultados con relación al Objetivo General.**

Sobre el propósito general, que fue Definir la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023. Los efectos revelaron una relación relevante y favorable entre el control interno y la gestión financiera ( $\rho = 0.812$ ,  $p < 0.01$ ), lo cual permite confirmar que un aumento en las tácticas de control interno puede incidir directamente en una administración financiera más eficiente. Este

hallazgo es coherente con lo reportado por Campos (2024), quien encontró una correlación de  $r = 0.784$  en la Municipalidad Provincial de Chota, y Vásquez (2021), quien obtuvo un coeficiente de rho = 0.811 en la Municipalidad Distrital de Morales.

No obstante, observamos que, a pesar de esta fuerte relación, el 55.6% de los encuestados tienen un alto nivel de control interno, mientras que el 50% califican la gestión financiera como baja. Esto sugiere que existen brechas entre el diseño del modelo de control interno y su implementación efectiva. Tal situación puede explicarse por la falta de capacitación técnica (CGR, 2023), la escasa integración tecnológica (Oliva, 2018) y debilidades en la cultura organizacional hacia la transparencia (Ramírez, 2023).

El análisis ha tenido como propósito global, definir la conexión que hay entre el manejo interno y el control financiero en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa.

### **Resultados con relación al Objetivo Específico 1.**

En referencia con el propósito específico 1, que fue Determinar la relación que existe entre el control interno y la planificación financiera. Se identificó una correlación muy fuerte ( $\rho = 0.918$ ,  $p < 0.01$ ) con el manejo interno y la planeación financiera. Esta conexión permite afirmar que un modelo de control firme facilita una mejor elaboración y seguimiento de presupuestos. Sin embargo, el 47.2% de los que respondieron la encuesta muestran un grado bajo en planificación, lo que coincide con los hallazgos de Barrios (2017), quien evidenció en Colombia que muchas instituciones toman decisiones financieras sin respaldarlas con una proyección adecuada.

### **Resultados con relación al Objetivo Específico 2.**

En referencia con el propósito específico 2, que fue Determinar la relación que existe entre el control interno y la administración financiera. La administración financiera también

presentó una correlación alta ( $\rho = 0.888$ ,  $p < 0.01$ ), lo cual valida el razonamiento de que los mecanismos de control interno favorecen una aplicación eficiente del presupuesto. A pesar de ello, el 50% de los encuestados consideran que esta dimensión aún es deficiente. Este resultado se asemeja a lo reportado por Arrieta (2022) en Maicao, donde las fallas en la administración financiera causaban problemas de liquidez.

### **Resultados con relación al Objetivo Específico 3.**

En referencia con el propósito específico 3, que fue Definir la relación que hay entre el control interno y el control financiero. Se halló una relación fuerte ( $\rho = 0.830$ ,  $p < 0.01$ ) entre ambas variables, lo que respalda estudios como el de Milagros (2020), quien evidenció que el control interno permite prevenir desviaciones presupuestarias. No obstante, solo el 44.4% de los encuestados consideran que esta dimensión es alta, lo cual pone en evidencia la necesidad de fortalecer la auditoría continua y los controles operativos, como también lo sugiere la CGR (2023).

### **Resultados con relación al Objetivo Específico 4.**

En referencia con el propósito específico 4, que fue Determinar la relación que existe entre el control interno y la transparencia y rendición de cuenta. Se identificó una correlación muy fuerte ( $\rho = 0.875$ ,  $p < 0.01$ ), lo que valida que un manejo interno eficaz promueve prácticas transparentes. Sin embargo, el 47.2% de los encuestados calificaron esta dimensión como baja, evidenciando dificultades para acceder a la información y la ajuste pública de cuentas. Esta problemática ha sido señalada por Ramírez (2023) como una debilidad recurrente en entidades públicas latinoamericanas.

### **Resultados con relación al Objetivo Específico 5.**

En referencia con el propósito específico 5, que fue Determinar la relación que hay entre el control interno y la eficiencia y control de costos. Se observó una relación moderada

(rho = 0.419,  $p < 0.05$ ), la más débil entre todas las dimensiones. Esto indica que, si bien existe un vínculo, la eficiencia en el uso de los recursos aún presenta deficiencias. Este resultado podría explicarse por la falta de métricas de desempeño (Pérez, 2017) y una deficiente supervisión de proyectos, como señaló la CGR (2023) en su informe sobre Huancavelica, donde el 70% de los proyectos evaluados no cumplían estándares de eficiencia.

Los efectos logrados coinciden con investigaciones como la de Miranda (2023), quien identificó una conexión positiva entre “control interno” y “gestión financiera” en la Mancomunidad Mundo Verde (relación del 46.92%). También concuerdan con los planteamientos del IFAC (2012), que advertía sobre la necesidad de implementar herramientas integradas para fortalecer la gestión del riesgo y la eficiencia financiera.

Asimismo, los hallazgos respaldan lo encontrado por Campos (2024) y Vásquez (2021), quienes demostraron vínculos sólidos entre ambas variables en municipalidades peruanas. Sin embargo, los resultados también reflejan limitaciones estructurales señaladas por Oliva (2018), quien destacó que los gobiernos subnacionales no suelen ser eficientes en el manejo de sus recursos, lo cual se evidencia en Huachocolpa, que tuvo una baja ejecución presupuestal (12% en 2023, MEF).

En conclusión, podemos afirmar que el control interno evidencia una relación significativa con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa. Sin embargo, el impacto del control interno varía según cada dimensión evaluada. Las áreas más críticas son la transparencia y el control de costos, donde persisten deficiencias operativas. Estos efectos evidencian la urgencia urgente de invertir en capacitación, adoptar herramientas tecnológicas y promover un hábito organizacional enfocada a la eficiencia y la rendición de cuentas.

## Conclusiones

Respondiendo al objetivo general:

1. El análisis realizado confirma la existencia de una relación relevante y favorable entre el control interno y las diversas dimensiones de la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa. La investigación muestra que, a medida que se fortalece el control interno, se mejora la planificación financiera, la administración de recursos, el control financiero, y la transparencia en el uso de los recursos públicos. Este hallazgo está alineado con la literatura existente que subraya la importancia de un control interno robusto para la gestión efectiva de los recursos públicos.

Respondiendo a los objetivos específicos, se concluye lo siguiente:

2. Se encontró una correlación fuerte y favorable de 0.918 del el control a nivel interno y la planificación financiera. Este resultado sugiere que un control interno adecuado facilita una mejor planificación financiera. La implementación de controles efectivos permite a la municipalidad asignar recursos de manera más eficiente, anticipando necesidades y ajustándose a los objetivos institucionales de manera más efectiva. Esto resalta la importancia de los controles internos como una herramienta clave en la mejora de la planificación financiera.
3. La conexión del manejo interno y gestión financiera fue 0.888, lo que muestra una relación fuerte y positiva. Los resultados demuestran que un control interno eficaz es esencial para garantizar una administración eficiente de los recursos financieros. Las políticas y procedimientos de control, cuando se aplican de manera consistente, aseguran que los fondos sean administrados correctamente, lo que contribuye a una mejor toma de acciones y al cumplimiento de los propósitos financieros de la municipalidad.

4. Se observó una asociación significativa de 0.830 del manejo interno y el gestión financiera. Esto implica que los controles internos bien implementados tienen un impacto positivo en la supervisión y monitoreo de los recursos financieros. Un sistema de control interno robusto facilita la aplicación de mecanismos de control financiero, lo que asegura que los fondos públicos se utilicen de acuerdo con las políticas establecidas, minimizando los riesgos de mal manejo o fraude.
5. La vinculación entre control interno y transparencia y rendición de cuentas fue 0.875, lo que refleja una fuerte asociación. Estos resultados subrayan que un control interno sólido no solo mejora la eficiencia de la gestión financiera, sino que también aumenta la transparencia en el uso de los recursos públicos. Cuando existen mecanismos de control bien establecidos, se facilita la rendición de cuentas y se mejora la confianza pública, lo que es fundamental para una gestión pública responsable.
6. Se observó una vinculación moderada de 0.419 del manejo interno y efectividad y control de costos. Aunque el control interno tiene un impacto positivo en la eficiencia del uso de los recursos, la relación no es tan fuerte como en otras dimensiones de la gestión financiera. Esto sugiere que, aunque el control interno es importante para mejorar la eficiencia, es necesario adoptar estrategias adicionales específicas para optimizar los costos y asegurar que los recursos se utilicen de la manera más eficiente posible.

### **Recomendaciones**

En atención a los efectos logrados durante el progreso de este análisis, nos permitimos formular algunas recomendaciones dirigidas al titular de la institución de la “Municipalidad Distrital de Huachocolpa”:

1. Recomendación general, considerando que comprobamos una vinculación relevante del “control interno” y la “gestión financiera”, se sugiere fortalecer los sistemas de control interno existentes en la municipalidad. Proponiendo optimizar los procedimientos y políticas de manejo con el fin de asegurar un control efectivo de los fondos del gobierno, prevenir el uso inadecuado de fondos y resaltar un ambiente de claridad institucional.
2. Respecto al primer objetivo específico, recomendamos implementar auditorías internas periódicas bajo el enfoque del modelo COSO, priorizando las áreas críticas como la planificación financiera, administración de recursos y transparencia. Además, sugerimos capacitar al personal en las normativas vigentes, como la Ley N.º 28716 y las directrices dadas por la “Contraloría General de la República”. Consideramos necesario conformar un comité de manejo interno autónomo que supervise la ejecución de políticas y evalúe las amenazas operativos y financieros.
3. Respecto al segundo objetivo específico, proponemos adoptar herramientas tecnológicas como software de gestión presupuestaria, que permitan mejorar la precisión en la proyección de ingresos y egresos. Asimismo, recomendamos elaborar presupuestos participativos con metas claras, alineadas a los planes de desarrollo local, e involucrar a las áreas técnicas en su formulación. Sugerimos también establecer indicadores clave de desempeño (KPI) que permitan monitorear la ejecución presupuestal en tiempo real.

4. Respecto al tercer objetivo específico, consideramos fundamental centralizar la información financiera en un sistema integrado como el SIAF-MEF, lo que evitará duplicidades y contribuirá a una mayor transparencia. También recomendamos fortalecer los procesos de contratación y adquisiciones mediante licitaciones públicas electrónicas. Asimismo, se sugiere institucionalizar la práctica de conciliaciones bancarias mensuales como medida de control y trazabilidad de los fondos.
5. Respecto al cuarto objetivo específico, proponemos implementar mecanismos de alerta temprana que permitan identificar desviaciones presupuestarias, como informes automatizados de subejecución o gastos no autorizados. Además, sugerimos auditar los proyectos de inversión priorizados, especialmente las obras públicas, con el fin de asegurar el uso eficiente de los recursos y el cumplimiento de metas. Finalmente, recomendamos aplicar el Reglamento de Control Interno para sancionar incumplimientos y ejecutar medidas correctivas oportunamente.
6. Respecto al quinto objetivo específico, recomendamos publicar informes financieros trimestrales en el portal de transparencia del MEF, detallando la ejecución presupuestal y los resultados alcanzados. Asimismo, sugerimos crear canales de participación ciudadana, como veedurías comunales, para permitir la fiscalización directa de los proyectos ejecutados. Consideramos indispensable capacitar a los funcionarios en ética pública, basándome en la Resolución N.º 025-2022-SERVIR, con el fin de prevenir conflictos de interés y actos de corrupción.
7. Respecto al sexto objetivo específico, proponemos realizar análisis de costo-beneficio antes de aprobar nuevos proyectos, priorizando aquellos con mayor impacto social y rentabilidad financiera. Sugerimos optimizar los gastos operativos mediante compras corporativas y la contratación de servicios bajo criterios de economía de escala. Finalmente, recomendamos fomentar alianzas público-privadas que permitan financiar

proyectos de infraestructura sin comprometer el equilibrio presupuestal de la municipalidad.

## Referencias

- Aguilar, C., Palomino, G., y Suarez, H. (2020). Calidad de gestión administrativa financiera en las municipalidades, 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 613-634. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.104](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.104)
- Almaraz, J. C. (2022). *La relación en la contratación de bienes y servicios con la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Acos-2022*. [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/13140/1/IV\\_FCE\\_310\\_TE\\_Or\\_machea\\_Almaraz\\_2023.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/13140/1/IV_FCE_310_TE_Or_machea_Almaraz_2023.pdf)
- Anguita, J. C., Labrador, J. R., Campos, J. D., Casas Anguita, J., Repullo Labrador, J. y Donado Campos, J. (2003). La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos (I). *Atención primaria*, 31(8), 527-538. [https://doi.org/10.1016/S0212-6567\(03\)70728-8](https://doi.org/10.1016/S0212-6567(03)70728-8)
- Arhuis, F., y Campos, A. (2016). *Influencia de la calidad de servicio en la satisfacción de los clientes de la Empresa Automotriz San Cristobal – Huancavelica 2015*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Centro del Perú]. <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/1269>
- Arrieta, J. A. (2022). *Gestión financiera y su incidencia en la liquidez de las empresas de diseño y construcción en el municipio de Maicao, la Guajira*. <https://repositoryinst.uniguajira.edu.co/bitstream/handle/uniguajira/554/TESIS%20GESTION%20FINANCIERA%20Y%20SU%20LIQUIDEZ%20EN%20LAS%20EMPRESA%20DE%20DISEÑO%20Y%20CONTRUCCION.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Barrientos, T. (2022). *La auditoría de cumplimiento a la gestión financiera de tesorería en la Municipalidad distrital de Carmen Alto, Ayacucho, 2020*.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/88040/Barrientos\\_RTS\\_D.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/88040/Barrientos_RTS_D.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Barrios, J. (2017). *Análisis y rediseño del modelo de gestión financiera. Estudio de caso: Universidad de los Llanos. Manizales – Colombia*. [Tesis de maestría. Universidad Nacional de Colombia]. <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/60237>
- Briones, P. Á. (2018). *Diseño de estrategias de marketing para el Almacén Luichi Car en la Ciudad de Guayaquil*. [Trabajo de Titulación, Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/30037>
- Carrillo, C. (2018). *Diagnóstico y estrategias de marketing para el Autoservicio Sandoval en Bucaramanga*. [Proyecto de Grado, Universidad Pontificia Bolivariana]. <https://repository.upb.edu.co/handle/20.500.11912/5416>
- Castillo, A., Escobedo, N., y Rodríguez, J. (2019). *Plan de marketing para el relanzamiento del modelo Onix de Chevrolet*. [Trabajo de Grado, Universidad del Pacífico]. <http://hdl.handle.net/11354/2474>
- Castro Maldonado, J. J., Gómez Macho, L. K., & Camargo Casallas, E. (2023). *La investigación aplicada y el desarrollo experimental en el fortalecimiento de las competencias de la sociedad del siglo XXI*. Tecnura: <https://doi.org/10.14483/22487638.19171>. Obtenido de <https://doi.org/10.14483/22487638.19171>
- Collins, N., Sumba, R. Y., Valencia, J., y Santistevan, K. (2016). Estrategias promocionales y su incidencia en los índices de ventas en los centros automotrices de la Provincia de Santa Elena. *SATHIRI*, 1(11), 61-70. <https://doi.org/10.32645/13906925.9>
- Correa, E. J. (2022). *Gestión financiera y la innovación tecnológica en los almacenes de repuestos automotriz del distrito especial, turístico y cultural de río Hacha*.

<https://repositoryinst.uniguajira.edu.co/bitstream/handle/uniguajira/692/TESIS%20FINAL%20ELIAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Contraloría General de la República. (2017). *Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del Estado* (Resolución de Contraloría n.º 004-2017-CG). Lima

Contraloría General de la República (2023). *Análisis del nivel de corrección de las situaciones adversas derivadas de los servicios de control simultáneo. Documento de investigación*. Contraloría General de la República del Perú (CGR) y la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID).

Contraloría General de la República (2023). *Informe de servicios de control en el departamento de Huancavelica. Nota de prensa N° 1194 –2023-CG/GCOC*.

<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/noticias/848449-contraloria-evidencia-irregularidades-cometidas-por-44-funcionarios-de-huancavelica>

Contraloría General de la República (2024). *Nota de prensa N° 030 - 2025-CG/GCOC*.

<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/noticias/1092301-contraloria-alerto-a-entidades-publicas-mas-de-36-000-situaciones-adversas-entre-agosto-a-diciembre-del-2024>

Contraloría General de la República (2024). *Nota de prensa N° 1194 –2023-CG/GCOC*.

<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/noticias/848449-contraloria-evidencia-irregularidades-cometidas-por-44-funcionarios-de-huancavelica>

Cordoba, M. (2007). *Gestión Financiera*. Mexico: ECOE Ediciones

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013).

*Enterprise Risk Management - Integrated Framework: Executive Summary*. COSO

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013).

*Internal Control - Integrated Framework*. COSO

- Federación Internacional de Contadores (IFAC) (2011). *Integración de la Cadena de Suministro de Informes Empresariales*.  
<https://www.ifac.org/search?keys=Integraci%C3%B3n+de+la+Cadena+de+Suministro+de+Informes+Empresariales+>
- Federación Internacional de Contadores (IFAC) (2012). *Encuesta Global de la IFAC sobre Gestión de Riesgo y Control Interno*. <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/professional-accountants-business-paib/publications/encuesta-global-de-la-ifac-sobre-gestion-de-riesgo-y-control-interno>
- Ferrel, O. C., y Hartline, M. D. (s.f.). *Estrategia de marketing*. Cengage Learning Editores, S.A.
- Flores, J. (2015). *Análisis Financiero para Contadores y su Incidencia en las Niif*. Lima: Pacifico Editores S.A.C
- Flores, F., y Vilcas, J. (2017). *Diseño e implementación de un plan promocional para incrementar las ventas en un Concesionario Automotriz. Caso: Autonort Nor Oriente S.A.C.* [Tesis de Grado, Universidad Peruana Unión].  
<http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/950>
- García, M. (2018). Gestión financiera en el sector público: Enfoques y desafíos. *Revista Latinoamericana de Administración Pública*, 22(1), 25–40.
- Garma, J. D. (2019). Control de Bienes Patrimoniales y Gestión Financiera en la Municipalidad distrital de El Tambo, Huancavelica.  
[https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2323/T037\\_20005150\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2323/T037_20005150_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Gitman, L. J., & Joehnk, M. D. (2015). *Principles of Managerial Finance (14th ed.)*. Pearson Education

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6.<sup>a</sup> ed.). McGraw-Hill.
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación*. Mc Graw Hill.
- Horngren, C. T., Sundem, G. L., & Stratton, W. O. (2013). *Introduction to Management Accounting (16th ed.)*. Pearson Education.
- Kroll (2023). *Global Fraud and Risk Report 2023*.  
<https://www.kroll.com/en/insights/publications/fraud-and-financial-crime-report>
- López, M. (2016). *Evaluación del nivel de satisfacción de clientes para diseñar modelo de Gestión de la Calidad y Seguridad*. [Trabajo de Titulación, Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/20901>
- Martínez, L., y Sánchez, R. (2021). Transparencia y rendición de cuentas en la administración municipal. *Cuadernos de Administración Pública*, 19(2), 5–22.
- Ministerio de Economía, Perú (2023). *Portal de Transparencia del Ministerio de Economía y Finanzas*. [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100944&lang=es-ES&view=article&id=504](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100944&lang=es-ES&view=article&id=504)
- Miranda, H. (2023). Control interno en la gestión financiera de la Mancomunidad Mundo Verde. *Polo de Capacitación, Investigación y Publicación*, 8(1), 2176-2195.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v8i1.774>
- OECD (2024), *Hacia un Sistema Nacional de Integridad y Transparencia en el Perú: Asegurar el impacto a través de una mayor coherencia y articulación*. Estudios de la OCDE sobre Gobernanza Pública, OECD Publishing, Paris,  
<https://doi.org/10.1787/40db10d7-es>.
- Oliva, C. (2018). *Gestión de las Finanzas Públicas en el Perú: Informe de sistematización de las evaluaciones bajo metodología PEFA realizadas a 10 gobiernos subnacionales*. Gráfica Esbelia Quijano S.R.L

- Pérez, R. (2017). Eficiencia y control de costos en instituciones públicas. *Journal of Public Financial Management*, 13(1), 50–65.
- Milagros, F. V. (2020). *Control interno en el procedimiento de adquisición de bienes y servicios de la municipalidad distrital de Pomalca*. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9522/Flores%20Vásquez%20Rosa%20Milagros.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Navarro, D., y Prado, B. (2019). *Estrategias de marketing para la Empresa Servicios y Centros Prado SAC en la Ciudad de Chiclayo*. [Tesis de Grado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/1850>
- Negri, A. (2019). *Asociación Automotriz del Perú*. <https://aap.org.pe/armando-negri-el-sector-automotor-es-una-pieza-fundamental-de-laeconomia/>
- Pereira, L. M. (2016). *Gestión pública y control interno: Principios y prácticas para la mejora en la administración pública*. Editorial Universidad Nacional de La Plata.
- Ramírez, J. (2019). *La planificación financiera en el ámbito municipal*. *Revista de Estudios Financieros*, 15(2), 67–85.
- Ramírez, M. (2023). *Control Interno y Corrupción en las Instituciones del Estado: un Análisis en América Latina*. IAC. <https://contadores-aic.org/control-interno-y-corrupcion-en-las-instituciones-del-estado-un-analisis-en-america-latina/>
- Restrepo, M., & Montoya, R. (2016). *Efectividad de la estrategia promocional de “compra con retoma de vehículos” en la Fidelización de Marca*. [Trabajo de Grado, Universidad EAFIT]. <http://hdl.handle.net/10784/11452>
- Ross, S. A., Westerfield, R. W., & Jordan, B. D. (2013). *Fundamentals of Corporate Finance (11th ed.)*. McGraw-Hill Education

- Robinson, M. (2010). *Building Transparency and Accountability in Public Finance: A Framework for Improving Public Financial Management*. International Monetary Fund
- Schilling, M. A. (2000). *Strategic Management of Technological Innovation*. McGraw-Hill Education
- Sánchez, H. y Reyes, C. (2014). *Metodología y Diseños en la Investigación Científica*. Edit.Mantaro
- Santamaria, O. L. (2016). *Análisis de la calidad del servicio Posventa y la Satisfacción de Clientes de los concesionarios de la industria automotriz en Colombia*. [Trabajo de Grado, Universidad Nacional de Colombia].  
<https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/59799>
- Soto, M. A. (2018). *Satisfacción del cliente en la concesionaria automotores Yoshival SAC, Huaraz, 2018*. [Tesis de Grado, Universidad San Pedro].  
<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/13499>
- Tavera, F. (2022). *Caracterización de la gestión financiera para las empresas del sector de construcción del municipio de San Gil, Santander, Colombia*.  
<https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/article/view/7869>

# Apéndices

### Apéndice N° 01: Matriz de consistencia

Título: Control interno y Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.

Problema General	Objetivo General	Hipotesis General	Variables Y Dimensiones	Metodología
¿Qué relación hay entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023?	Determinar la relación que hay entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.	Existe relación entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.	<b>Variable 1</b> “Control interno” Dimensiones <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Actividad de control</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Actividad y supervisión</li> </ul>	<b>ENFOQUE O PARADIGMA</b> Cuantitativo <b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b> Investigación básica <b>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</b> Nivel correlacional <b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b> Estudio no Experimental <b>PROBLACIÓN</b> 36 trabajadores y/o servidores <b>MUESTRA CENSAL</b> 36 trabajadores y/o servidores. <b>METODO GENERAL</b> Método científico
<b>Problemas Específicos</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Qué relación hay entre el control interno y la planificación financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023?</li> <li>• ¿Qué relación hay entre el control interno y la administración financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023?</li> <li>• ¿Qué relación hay entre el control interno y el control financiero en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023?</li> <li>• ¿Qué relación hay entre el control interno y transparencia y rendición de cuenta en la Municipalidad</li> </ul>	<b>Objetivos Específicos</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar la relación que hay entre el control interno y la planificación financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.</li> <li>• Determinar la relación que hay entre el control interno y la administración financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.</li> <li>• Determinar la relación que hay entre el control interno y el control financiero en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.</li> </ul>	<b>Hipotesis Específicos</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Existe relación entre el control interno y la planificación financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.</li> <li>• Existe relación entre el control interno y la administración financiera en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.</li> <li>• Existe relación entre el control interno y el control financiero en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.</li> <li>• Existe una relación entre el control interno y transparencia y rendición de cuenta en la</li> </ul>	<b>Variable 2</b> “Gestión financiera” Dimensiones <ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificación financiera</li> <li>• Administración financiera</li> <li>• Control financiero</li> <li>• Transparencia y rendición de cuenta</li> <li>• Eficiencia y control de Costos</li> </ul>	

<p>Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Qué relación hay entre el control interno y la eficiencias y control de costos en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar la relación que hay entre el control interno y la transparencia y rendición de cuenta en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.</li> <li>• Determinar la relación que hay entre el control interno y la eficiencias y control de costos en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023</li> </ul>	<p>Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Existe una relación entre el control interno y eficiencia y control de costos en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa, Huancavelica – 2023.</li> </ul>
--	---	--

*Nota.* Elaboración propia.

**TECNICA**

Encuesta

**INSTRUMENTO**

Cuestionario.

## Apéndice N° 02: Instrumentos de recolección de datos

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA

#### PRESENTACIÓN

El objetivo de la evaluación es definir la correlación entre el manejo interno y administración económica de la "Municipalidad Distrital de Huachocolpa".

#### INSTRUCCIONES

Querido(a) trabajador(a) de la "Municipalidad Distrital de Huachocolpa", se le invita a seleccionar mediante un aspa [x] una de las relacionadas opciones, en función de la categoría de evaluación que usted cree apropiada. Las contestaciones proporcionadas en el actual test son de naturaleza anónima y privada, por lo que se le expresa un sincero agradecimiento por su colaboración.

#### ESCALA DE VALORACIÓN:

Se toma en cuenta la escala de 1 a 5 para cada ítem:

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	ITEMS Variable 1: Control interno	ESCALA DE VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
<b>DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL</b>						
1	¿Cree usted que en la "Municipalidad Distrital de Huachocolpa" – Huancavelica se establecen normativas internas que benefician a optimizar el contexto de manejo dentro de la organización?					
2	¿La regulación interna y los procedimientos técnicos para la realización de las responsabilidades de las divisiones u oficinas administrativas correspondientes, considera usted que se encuentran actualizadas?					
3	¿Considera que la configuración organizativa de la Municipalidad Distrital de Huachocolpa se encuentra bien distribuido y permite alcanzar los objetivos institucionales?					
<b>DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
4	¿Plan de acción institucional de la Municipalidad Distrital de Huachocolpa aporta como consecuencia tener objetivos institucionales con claridad que permitan definir y analizar las amenazas potenciales en la entidad?					
5	¿Considera que la Municipalidad Distrital de Huachocolpa genera la definición de riesgos con la colaboración de los laboradores que realizan los procedimientos de gestión económica?					
6	¿La Municipalidad Distrital de Huachocolpa durante el análisis de amenazas en el proceso de manejo financiero considera la probabilidad de procedimientos de gestión?					
<b>DIMENSIÓN: ACTIVIDAD DE CONTROL</b>						
7	¿La Municipalidad Distrital de Huachocolpa ha aplicado medidas de control en los procedimientos administrativos del control financiero?					
8	¿Los procedimientos en la Municipalidad Distrital de Huachocolpa definen tareas de manejo para proteger las mitigaciones de riesgos en concordancia a las normas recientes?					
<b>DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
9	¿Los datos y obligación de los procesos de gestión financiera en la entidad se encuentran a responsabilidad del órgano competente?					

10	¿Los mecanismos de transmisión concebidos e instaurados son eficaces y concuerdan con los esquemas planificados y proyectos funcionales de la Municipalidad Distrital de Huachocolpa?					
11	¿Se establecen vías de transmisión en los procedimientos, labores y deberes que facilitan el entendimiento de las obligaciones, métodos y deberes asociadas a los monitoreos internos aplicados?					
<b>DIMENSIÓN: ACTIVIDAD DE SUPERVISIÓN</b>						
12	¿La Alta Dirección lleva a cabo el seguimiento puntual del manejo interno en los procedimientos operativos, facilitando la evaluación del grado de efectividad de las inspecciones internas implementados al largo de los procedimientos de administración monetaria?					
13	¿Conforme a sus responsabilidades, la Alta Dirección debe llevar a cabo la aplicación y monitoreo de acciones preventivas en respuesta a las circunstancias negativas reportadas por el Órgano de Control Corporativo de la Municipalidad Distrital de Huachocolpa?					
N°	<b>ITEMS</b> <b>Variable 2: Gestión Financiera</b>	<b>ESCALA DE VALORACIÓN</b>				
		1	2	3	4	5
<b>DIMENSIÓN: PLANIFICACIÓN FINANCIERA</b>						
14	¿La Municipalidad Distrital de Huachocolpa cuenta con un plan financiera alineado con el plan táctico organizacional, que coadyuve la dirección de los objetivos institucionales?					
15	¿La alta dirección tiene en claro la capacidad directiva para la toma de acciones y mejorar la asignación de los fondos?					
16	¿Considera que la Municipalidad Distrital de Huachocolpa hace la integración de los procedimientos necesarios para cumplir con los objetivos institucionales?					
<b>DIMENSIÓN: ADMINISTRACIÓN FINANCIERA</b>						
17	¿Se lleva a cabo una revisión regular de los logros económicos para la tenencia de los medios de beneficios de la Municipalidad Distrital de Huachocolpa dentro de un año fiscal?					
18	¿Se definen metas precisas a partir de los estudios económicos que facilitan la adquisición de datos exhaustiva y fidedigna para la adopción de juicios?					
19	¿Se lleva a cabo una comparativa entre los rendimientos económicos y el fondo estatal de la Municipalidad Distrital de Huachocolpa que permita una mejor Organización de recursos obtenidos?					
<b>DIMENSIÓN: CONTROL FINANCIERO</b>						
20	¿Se satisfacen los plazos estipulados para afrontar el pago de obligaciones institucionales generadas de acuerdo la normativa vigente y directivas internas de la entidad?					
21	¿La entidad tiene una comunicación con la población para realizar los informes de forma regular relativo al estado financiero y la ejecución de sus obligaciones presupuestarias?					
22	¿La Municipalidad Distrital de Huachocolpa posee directrices explícitas para la prevención y la lucha contra el fraude en la gestión de sus activos financieros, así como la supervisión y monitoreo de recursos?					
<b>DIMENSIÓN: TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN DE CUENTA</b>						
23	¿La Municipalidad Distrital de Huachocolpa informa oportunamente a la ciudadanía los resultados financieros y presupuestales obtenidos en el marco de la claridad y acceso a los datos de carácter público, dentro de los plazos?					
24	¿La municipalidad cumple con el libre acceso a la información financiera Conforme a lo estipulado en la legislación de claridad y acceso a datos gubernamentales publicando los procedimientos administrativos y financieros en los portales correspondientes para el conocimiento de la población?					
<b>DIMENSIÓN: EFICIENCIAS Y CONTROL DE COSTOS</b>						
25	¿La alta gerencia utiliza los resultados del control financiero para la adopción de decisión institucional?					
26	¿La alta gerencia determina el impacto financiero suscitado dentro de un ejercicio fiscal y a la vez comunica a las unidades orgánicas las mejoras para optimizar eficiente los procesos de gestión financiera?					





Universidad  
Continental

Ficha de Validación por Criterio de Experto

1. Datos Generales

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto: Deysi Cintia Vilchez Jimenez  
 1.2. Grado académico / mención : Magister - Gerencia Publica  
 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular : 44721732 - 956 067 646  
 1.4. Cargo e institución donde labora: Jefe Logística - Hospital Carrión  
 1.5. Autor(es) del instrumento : Quispe Ramos Angelica y Carbajal Sosa Alfredo  
 1.6. Lugar y fecha : Huancayo, 23 de diciembre 2024

2. Aspectos de la Evaluación

Indicadores	Criterios	Deficiente 1	Aceptable 3	Bueno 5
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.			X
2. Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables.			X
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			X
4. Organización	Presentación ordenada.			X
5. Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.			X
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.			X
7. Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.			X
8. Coherencia	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.			X
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.			X
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.			X
Conteo total de marcas		A 0	B 0	C 10

Coefficiente de validez  $\frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = \frac{50}{50} = 1,00$

3. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 - 0,40]	No válido, reformular	<input type="radio"/>
<0,41 - 0,60]	No válido, modificar	<input type="radio"/>
<0,61 - 0,80]	Válido, mejorar	<input type="radio"/>
<0,81 - 1,00]	Válido, aplicar	<input checked="" type="radio"/>

4. Recomendaciones

  
 M. C. P. E. Vilchez Jimenez Deysi  
 DNI: N° 44721732



Universidad  
Continental

### Ficha de Validación por Criterio de Experto

#### 1. Datos Generales

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto: Carla Marina Romero Cisneros  
 1.2. Grado académico / mención : Magister - Geografía Pública  
 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular : 47115629  
 1.4. Cargo e institución donde labora: RED SIMBO - CHAUCHAMAYO / ESP. CONTABILIDADES  
 1.5. Autor(es) del instrumento : ELIQUETE RAMOS ANGELICA Y CABAJAN BOZA ALFREDO  
 1.6. Lugar y fecha : HUANCAYO 23 DE DICIEMBRE 2024

#### 2. Aspectos de la Evaluación

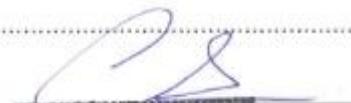
Indicadores	Criterios	Deficiente	Aceptable	Bueno
		1	3	5
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.			X
2. Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables.			X
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			X
4. Organización	Presentación ordenada.			X
5. Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.			X
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.			X
7. Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.			X
8. Coherencia	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.			X
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.			X
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.			X
Coteo total de marcas		A	B	C
		0	0	10

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = \frac{50}{50} = 1,00$$

#### 3. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 – 0,40]	No válido, reformular	<input type="radio"/>
<0,41 – 0,60]	No válido, modificar	<input type="radio"/>
<0,61 – 0,80]	Válido, mejorar	<input type="radio"/>
<0,81 – 1,00]	Válido, aplicar	<input checked="" type="radio"/>

#### 4. Recomendaciones

.....  
  
 Mg. Lc. Marina Romero Cisneros  
 DNI N° 47115629

## Apéndice N° 04: Base de Datos

### A. Base de datos de la Variable Control Interno

\*CONTROL INTERNO.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 25 de 25 variables

	C11	C12	C13	C14	C15	C16	C17	C18	C19	C110	C111	C112	C113	ambi ente contr.	ambi econ trol	evalu acion	evalu acion sgos	acti vacion l	acti vacion ol	infor macion	infor macion oco...	supe rvisio n	Super visio n
1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	2	12	3	8	3	12	3	8	3
2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	2	12	3	8	3	12	3	8	3
3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	2	12	3	8	3	12	3	8	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	2	12	3	8	3	12	3	8	3
5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	15	3	12	3	8	3	12	3	8	3
6	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	2	12	3	8	3	12	3	8	3
7	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	1	9	2	6	1	9	1	6	1
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	2	12	3	8	3	12	3	8	3
9	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	2	12	3	8	3	12	3	8	3
10	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	2	12	3	8	3	12	3	8	3
11	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	2	12	3	8	3	12	3	8	3
12	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	2	12	3	8	3	12	3	8	3
13	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	2	12	3	8	3	12	3	8	3
14	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	2	12	3	8	3	12	3	8	3
15	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	10	2	10	2	6	1	9	1	6	1
16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	2	12	3	8	3	11	2	6	1
17	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	1	9	2	6	1	9	1	6	1
18	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	9	1	9	2	5	1	9	1	6	1
19	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	12	2	9	2	6	1	9	1	6	1
20	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	1	9	2	6	1	9	1	6	1
21	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	2	12	3	8	3	12	3	8	3

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ACTIVADO

\*CONTROL INTERNO.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 25 de 25 variables

	C11	C12	C13	C14	C15	C16	C17	C18	C19	C110	C111	C112	C113	ambi ente contr.	ambi econ trol	evalu acion	evalu acion sgos	acti vacion l	acti vacion ol	infor macion	infor macion oco...	supe rvisio n	Super visio n	
22	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	10	2	9	2	6	1	9	1	5	1	
23	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	12	2	9	2	6	1	9	1	6	1	
24	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	12	2	9	2	6	1	9	1	8	3	
25	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	1	9	2	6	1	9	1	6	1	
26	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	2	12	3	8	3	12	3	8	3	
27	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	1	9	2	6	1	9	1	6	1	
28	2	4	3	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	2	9	1	6	1	5	1	9	1	5	1
29	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	1	9	2	6	1	9	1	6	1	
30	2	2	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	7	1	9	2	8	3	9	1	6	1	
31	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	4	4	12	2	9	2	6	1	10	1	8	3	
32	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	2	12	3	8	3	12	3	8	3	
33	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	1	9	2	6	1	9	1	6	1	
34	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	2	12	3	8	3	12	3	8	3	
35	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	12	2	9	2	8	3	12	3	8	3	
36	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	2	12	3	8	3	12	3	8	3	
37																								
38																								
39																								
40																								
41																								
42																								

Vista de datos Vista de variables

Abrir documento de datos IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ACTIVADO

B. Base de datos de la Variable Gestión Financiera

\*GESTION FINANCIERA.sav [ConjuntoDatos3] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 25 de 25 variables

	GF1	GF2	GF3	GF4	GF5	GF6	GF7	GF8	GF9	GF10	GF11	GF12	GF13	planif inanc iera	planif inanc ieraa	admi nistr acion	ADM INIS1 RACL	contr ol	CON TRO LLL	rendi cionc uent..	REN DIC1 OON	contr olcos tos	CON TRC OLC.
1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	3	12	3	12	3	8	2	8	8
2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	12	3	12	3	12	3	8	2	4	8
3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	3	12	3	12	3	8	2	8	8
4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	5	5	3	3	12	3	12	3	9	2	10	3	6	2
5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	12	3	12	3	12	3	8	2	4	8
6	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	3	12	3	12	3	8	2	8	8
7	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	1	9	1	9	2	6	1	6	2
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	3	12	3	12	3	8	2	8	8
9	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	3	12	3	12	3	8	2	8	8
10	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	3	12	3	12	3	8	2	8	8
11	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	3	12	3	12	3	8	2	8	8
12	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	12	3	12	3	9	2	8	2	8	8
13	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	3	12	3	12	3	8	2	8	8
14	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	3	12	3	12	3	8	2	8	8
15	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	1	9	1	9	2	6	1	6	2
16	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	1	9	1	9	2	6	1	6	2
17	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	1	9	1	9	2	6	1	6	2
18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	1	9	1	9	2	6	1	6	2
19	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	1	9	1	9	2	6	1	6	2
20	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	1	9	1	9	2	6	1	6	2
21	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	3	12	3	12	3	8	2	8	8

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode: ACTIVADO

\*GESTION FINANCIERA.sav [ConjuntoDatos3] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 25 de 25 variables

	GF1	GF2	GF3	GF4	GF5	GF6	GF7	GF8	GF9	GF10	GF11	GF12	GF13	planif inanc iera	planif inanc ieraa	admi nistr acion	ADM INIS1 RACL	contr ol	CON TRO LLL	rendi cionc uent..	REN DIC1 OON	contr olcos tos	CON TRC OLC.
22	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	9	1	9	1	9	2	6	1	4	1^
23	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	9	1	9	1	7	1	6	1	6	2
24	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	1	9	1	9	2	6	1	6	2
25	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	1	9	1	9	2	6	1	6	2
26	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	3	12	3	12	3	8	2	8	8
27	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	10	2	9	1	9	2	6	1	6	2
28	2	3	3	4	3	3	2	3	3	3	4	4	4	8	1	10	1	8	1	7	1	8	3
29	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	1	9	1	9	2	6	1	6	2
30	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	1	9	1	9	2	6	1	6	2
31	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	1	9	1	9	2	6	1	6	2
32	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	12	3	12	3	12	3	8	2	4	1
33	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	9	1	9	1	9	2	6	1	6	2
34	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	3	12	3	12	3	8	2	8	8
35	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	9	1	9	1	9	2	8	2	6	2
36	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	3	12	3	12	3	8	2	8	8
37																							
38																							
39																							
40																							
41																							
42																							

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode: ACTIVADO

C. Base de datos para la prueba de Hipótesis

\*PRUEBA DE HIPOTESIS.sav [ConjuntoDatos2] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 7 de 7 variables

	CONTRO LINTERN O	GESTION FINANCI ERA	Planificac iónfinanci era	Administr aciónfinanc iera	Transpare nciayrend icióndecu.	Eficiencia ycontrol ecostos	Controlfin anciero	var							
1	52	52	12	12	8	8	12								
2	52	48	12	12	8	4	12								
3	52	52	12	12	8	8	12								
4	52	49	12	12	10	6	9								
5	55	48	12	12	8	4	12								
6	52	52	12	12	8	8	12								
7	39	39	9	9	6	6	9								
8	52	52	12	12	8	8	12								
9	52	52	12	12	8	8	12								
10	52	52	12	12	8	8	12								
11	52	52	12	12	8	8	12								
12	52	49	12	12	8	8	9								
13	52	52	12	12	8	8	12								
14	52	52	12	12	8	8	12								
15	41	39	9	9	6	6	9								
16	49	39	9	9	6	6	9								
17	39	39	9	9	6	6	9								
18	38	39	9	9	6	6	9								
19	42	39	9	9	6	6	9								
20	39	39	9	9	6	6	9								
21	52	52	12	12	8	8	12								

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ACTIVADO

\*PRUEBA DE HIPOTESIS.sav [ConjuntoDatos2] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 7 de 7 variables

	CONTRO LINTERN O	GESTION FINANCI ERA	Planificac iónfinanci era	Administr aciónfinanc iera	Transpare nciayrend icióndecu.	Eficiencia ycontrol ecostos	Controlfin anciero	var							
22	39	37	9	9	6	4	9								
23	42	37	9	9	6	6	7								
24	44	39	9	9	6	6	9								
25	39	39	9	9	6	6	9								
26	52	52	12	12	8	8	12								
27	39	40	10	9	6	6	9								
28	34	41	8	10	7	8	8								
29	39	39	9	9	6	6	9								
30	39	39	9	9	6	6	9								
31	45	39	9	9	6	6	9								
32	52	48	12	12	8	4	12								
33	39	39	9	9	6	6	9								
34	52	52	12	12	8	8	12								
35	49	41	9	9	8	6	9								
36	52	52	12	12	8	8	12								
37															
38															
39															
40															
41															
42															

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ACTIVADO

## Apéndice N° 05: Consentimiento informado

### A. Carta de Presentación

*"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las Heroicas Batallas de Junín y Ayacucho"*

Huancavelica, 26 de diciembre del 2024

**CARTA N° 001-2024/AQR&ACB**

**A** : Ing. Timoteo Huayra Huaman  
Alcalde de la Municipalidad Distrital de Huachocolpa

**Asunto** : PRESENTACIÓN Y AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

De nuestra mayor consideración:

Nos es grato presentarnos ante la entidad que representa, nosotros somos: Bach. Angélica Quispe Ramos identificado con DNI Nro 70354519 y Bach. Alfredo Carbajal Boza identificado con DNI Nro 44729462, Bachilleres de la Facultad de Contabilidad de la Universidad Continental, a Ud con el debido respeto decimos:

Que, acudimos a su digno Despacho en nuestra condición de bachilleres de la Facultad de Contabilidad de la Universidad Continental, a la fecha venimos desarrollando nuestro trabajo de Investigación (Tesis) de:

**"CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACHOCOLPA, HUANCVELICA - 2023"**

En ese sentido, **SOLICITAMOS** a su prestigiosa entidad que lidera tenga a bien otorgarnos el permiso y brindarnos las facilidades a fin de que podamos desarrollar nuestro trabajo de investigación en la entidad que usted representa. Los resultados de la presente serán alcanzados a su representada luego de finalizar la misma.

Asi mismo de forma complementaria, agradeceré acceder a una entrevista a los profesionales encargados de las áreas involucradas de proporcionar información.

Sin otro en particular quedamos de Ud.

Atentamente



ANGÉLICA QUISPE RAMOS  
DNI N° 70354519



ALFREDO CARBAJAL BOZA  
DNI N° 44729462



## B. Carta de Aceptación



*"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las Heroicas Batallas de Junín y Ayacucho"*

Huachocolpa, 27 de diciembre 2024

**CARTA N° 057-2024/MDH-HPA-HVCA/AL**

**SEÑORES:**

Bach. Angelica Quispe Ramos

Bach. Alfredo Carbajal Boza

**PRESENTE. -**

**ASUNTO : ACEPTACIÓN DE OTORGAR PERMISO Y FACILIDADES**

**REF : CARTA N° 001-2024/AQR&ACB**

Es grato dirigirme a usted para saludarlo cordialmente a nombre de la municipalidad Distrital de Huachocolpa Provincia y Región de Huancavelica, que me honro en dirigir y; a su vez, hacer de su conocimiento que en amparo a las facultades que me otorga la Ley Orgánica de Municipalidades y en atención del documento de la referencia, se **ACEPTA** brindar las facilidades sobre la realización de la tesis aplicado a la **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACHOCOLPA**, el cual se denomina Trabajo de investigación de : **"CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACHOCOLPA, HUANCAMELICA - 2023"**.

De esta manera otorgamos permiso y brindaremos las facilidades del caso para que puedan desarrollar su trabajo de investigación en nuestra entidad.

Así mismo les brindaremos las facilidades de información y acceso a la entrevista a los servidores y funcionarios encargados de las áreas involucradas, advirtiéndole que la información brinda será de uso exclusivo solo para fines de la investigación.

Atentamente

  
**Tomato Huayra Huaman**  
 ALCALDE

 [municipalidadhuachocolpa@gmail.com](mailto:municipalidadhuachocolpa@gmail.com)

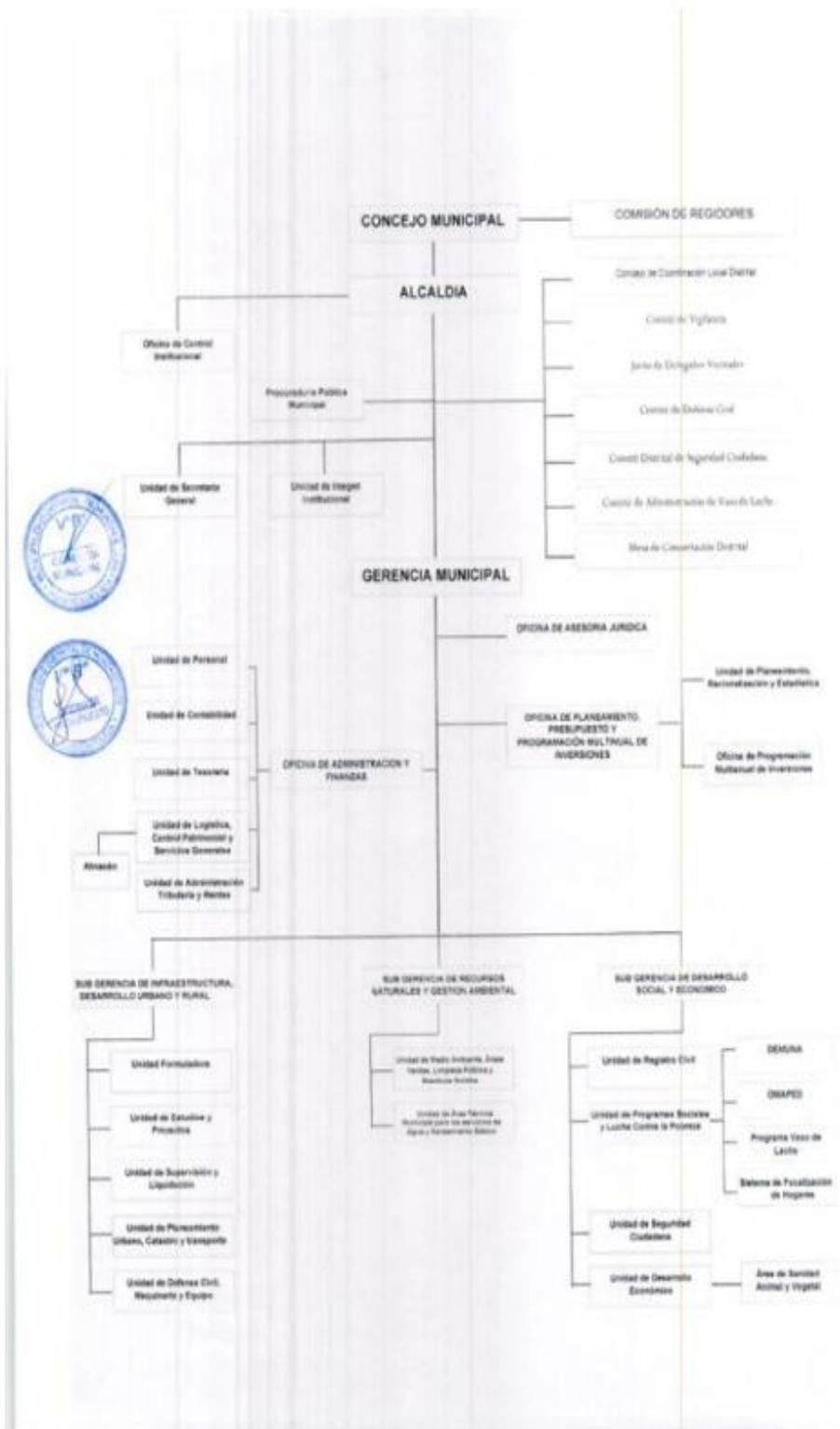
 U. DISTRITAL HUACHOCOLPA

 +51 942 583 974

 @MD Huachocolpa

**Apéndice N° 06: Población de la Municipalidad Distrital de Huachocolpa**

**A. Organigrama**



B. Cuadro de Asignación de Personal(CAP)

**CUADRO DE ASIGNACIÓN PERSONAL PROVISIONAL**

ENTIDAD : MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACHOCOPA  
SECTOR : GOBIERNO LOCAL  
AÑO: 2025

N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	NOMBRES Y APELLIDOS	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		
						O	P	
<b>I. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: ALCALDIA</b>								
<b>DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA:</b>								
1	Alcalde		797.01.00.1	FP	1	1		
2	Secretaria II		797.01.00.8	SP-AP	1		1	
3	Asesora I		797.01.00.5	SP-ES	1		1	
4	Chofer II		797.01.00.8	SP-AP	1	1		
<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>						4	2	1
<b>II. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: OFICINA DE ASISTENCIA MUNICIPAL</b>								
<b>DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA:</b>								
5	Gerente Municipal		797.02.00.2	EC	1		1	
6	Secretaria II		797.02.00.8	SP-AP	1		1	
7	Especialista Administrativo IV		797.02.00.5	SP-ES	1		1	
<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>						3	0	3
<b>III. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: PROCURADURIA PUBLICA MUNICIPAL</b>								
<b>DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA:</b>								
8	Director de Sistema Administrativo II		797.03.00.2	EC	1		1	
9	Abogado II		797.03.00.5	SP-ES	1		1	
<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>						2	0	2
<b>IV. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: OFICINA DE CONTROL INSTITUCIONAL</b>								
<b>DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA:</b>								
10	Director de Sistema Administrativo II		797.04.00.5	SP-ES	1		1	
11	Auxilio II		797.04.00.5	SP-ES	1		1	
<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>						2	0	2
<b>V. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: OFICINA DE ASESORIA JURIDICA</b>								
<b>DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA:</b>								
12	Director de Sistema Administrativo II		797.05.00.3	SP-DS	1		1	
13	Secretaria II		797.05.00.8	SP-AP	1		1	
<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>						2	0	2
<b>VI. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO</b>								
<b>DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA:</b>								
14	Director de Sistema Administrativo II		797.06.00.3	SP-DS	1		1	
15	Secretaria II		797.06.00.8	SP-AP	1		1	
<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>						2	0	2
<b>VI. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO</b>								
<b>DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: UNIDAD DE PLANEAMIENTO, RACIONALIZACIÓN Y ESTADÍSTICA</b>								
16	Especialista Administrativo I		797.06.01.5	SP-ES	1		1	
<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>						1	0	1
<b>VI. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO</b>								
<b>DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: OFICINA DE PROGRAMACIÓN MANTENIMIENTO DE INVERSIONES</b>								
17	Especialista en Formulación Proyectos I		797.06.02.3	SP-DS	1		1	
<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>						1	0	1
<b>VI. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO:</b>								
<b>DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: UNIDAD DE SECRETARIA GENERAL</b>								
18	Especialista Administrativo IV		797.07.01.3	SP-ES	1		1	
<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>						1	0	1
<b>VI. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO:</b>								
<b>DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: UNIDAD DE IMAGEN INSTITUCIONAL</b>								
19	Relacionista Público II		797.08.01.3	SP-ES	1		1	
<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>						1	0	1
<b>IX. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: OFICINA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</b>								
<b>DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA:</b>								
20	Director de Sistema Administrativo II		797.09.00.3	SP-DS	1		1	
<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>						1	0	1
<b>IX. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: OFICINA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</b>								
<b>DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: UNIDAD DE PERSONAL</b>								
21	Director de Sistema Administrativo I		797.09.01.3	SP-DS	1		1	
22	Técnico Administrativo II		797.09.01.6	SP-AP	1		1	
<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>						2	0	2
<b>IX. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: OFICINA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</b>								
<b>DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: UNIDAD DE CONTABILIDAD</b>								
23	Director de Sistema Administrativo I		797.09.02.3	SP-DS	1		1	
24	Técnico Administrativo II		797.09.02.6	SP-AP	1		1	
<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>						2	0	2
<b>IX. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: OFICINA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</b>								

IX.3. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA-UNIDAD DE TESORERÍA							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	NOMBRES Y APELLIDOS	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO	
						O	P
25	Director de Sistema Administrativo I		797.09.03.3	SP-DS	1	1	1
26	Técnico Administrativo II		797.09.03.6	SP-AP	1		1
	<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>				2	1	1
IX.4. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO OFICINA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS							
IX.4. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA-UNIDAD DE LOGÍSTICA Y CONTROL PATRIMONIAL							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	NOMBRES Y APELLIDOS	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO	
						O	P
27	Director de Sistema Administrativo I		797.09.04.3	SP-DS	1	1	
28	Especialista Administrativo II (Adquisiciones)		797.09.04.5	SP-ES	1		1
29	Especialista Administrativo II (Operador SI/ACE)		797.09.04.5	SP-ES	1		1
30	Técnico Administrativo II (Almacenamiento)		797.09.04.6	SP-AP	1		1
31	Trabajador de Servicios (Estibador de Almacén)		797.09.04.7	SP-AP	1		1
	<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>				4	1	3
IX.5. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO OFICINA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS							
IX.5. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA-UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA Y RENTAS							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	NOMBRES Y APELLIDOS	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO	
						O	P
31	Especialista Administrativo II		797.09.05.5	SP-ES	1		1
	<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>				1		1
X. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO SUB GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA Y DESARROLLO URBANO Y RURAL							
X. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA:							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	NOMBRES Y APELLIDOS	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO	
						O	P
32	Director de Programa Sectorial II		797.10.00.3	SP-DS	1	1	
33	Técnico Administrativo I		797.10.00.6	SP-AP	1		1
	<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>				2	1	1
X. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO SUB GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA Y DESARROLLO URBANO Y RURAL							
X.1. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA-UNIDAD FORMULADORA							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	NOMBRES Y APELLIDOS	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO	
						O	P
34	Director de Programación Sectorial I		797.10.00.8	SP-DS	1		1
35	Especialista Administrativo IV			SP-ES	1		1
	<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>				2		2
X. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO SUB GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA Y DESARROLLO URBANO Y RURAL							
X.2. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA-UNIDAD DE ESTUDIOS Y PROYECTOS							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	NOMBRES Y APELLIDOS	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO	
						O	P
36	Director de Programación Sectorial I			SP-ES	1		1
37	Técnico Administrativo II			SP-ES	1		1
	<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>				2		2
X. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO SUB GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA Y DESARROLLO URBANO Y RURAL							
X.3. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA-UNIDAD DE PLANEAMIENTO URBANO, CATASTRO Y TRANSPORTE							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	NOMBRES Y APELLIDOS	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO	
						O	P
38	Director de Programación Sectorial I			SP-ES	1		1
39	Técnico Administrativo II			SP-ES	1		1
	<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>				2		2
X. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO SUB GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA Y DESARROLLO URBANO Y RURAL							
X.4. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA-UNIDAD DE DEFENSA CIVIL, MAQUINARIA Y EQUIPO							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	NOMBRES Y APELLIDOS	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO	
						O	P
40	Ingeniero I			SP-ES	1		1
41	Especialista en Equipo Mecánico			SP-AP	1		1
	<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>				2		2
XI. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO SUB GERENCIA DE RECURSOS NATURALES Y GESTIÓN AMBIENTAL							
XI.1. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA:							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	NOMBRES Y APELLIDOS	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO	
						O	P
42	Director de Programa Sectorial II			SP-ES	1	1	
	<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>				1	1	0
XI. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO SUB GERENCIA DE RECURSOS NATURALES Y GESTIÓN AMBIENTAL							
XI.2. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA- UNIDAD DE MEDIO AMBIENTE, ÁREAS VERDES, LIMPIEZA PÚBLICA Y RESIDUOS SÓLIDOS							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	NOMBRES Y APELLIDOS	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO	
						O	P
43	Especialista en Residuos Sólidos I			SP-ES	1		1
	<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>				1		1
XI. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO SUB GERENCIA DE RECURSOS NATURALES Y GESTIÓN AMBIENTAL							
XI.3. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA- UNIDAD DE ÁREA TÉCNICA MUNICIPAL PARA LOS SERVICIOS DE AGUA Y SANEAMIENTO BÁSICO							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	NOMBRES Y APELLIDOS	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO	
						O	P
44	Técnico en Saneamiento I			SP-ES	1		1
	<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>				1		1
XII. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO SUB GERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL Y ECONOMICO							
XII.1. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA:							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	NOMBRES Y APELLIDOS	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO	
						O	P
45	Director de Programa Sectorial II			EC	1	1	
46	Secretaria II			SP-AP	1		1
	<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>				2	1	1
XII. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO SUB GERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL Y ECONOMICO							
XII.2. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA- UNIDAD DE REGISTRO CIVIL							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	NOMBRES Y APELLIDOS	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO	
						O	P
47	Técnico Administrativo I	ALFONSO ALVARES TICLLABUJA					
48	Técnico Administrativo II	MARÍA OLIVERA CONTRERAS					
	<b>TOTAL UNIDAD ORGANICA</b>				1	1	0
XII. DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO SUB GERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL Y ECONOMICO							
XII.3. DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA- UNIDAD DE PROGRAMAS SOCIALES Y LUCHA CONTRA LA POBREZA							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	NOMBRES Y APELLIDOS	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO	
						O	P
49	Técnico Administrativo I			SP-ES	1	1	

49	Resolución 66 DEMUNA				SP-ES			
	TOTAL UNIDAD ORGANICA					1	1	0
XII DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: SUB GERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL Y ECONOMICO								
XII.4 DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: UNIDAD DE SEGURIDAD CIUDADANA								
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	NOMBRES Y APELLIDOS	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		
						D	F	
49	Técnico Administrativo I			SP-ES	1	1		0
	TOTAL UNIDAD ORGANICA				1	1		0
XII DENOMINACIÓN DEL ORGANISMO: SUB GERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL Y ECONOMICO								
XII.5 DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGANICA: UNIDAD DE DESARROLLO ECONOMICO								
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	NOMBRES Y APELLIDOS	CODIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		
						D	F	
50	Técnico Administrativo I			SP-ES	1			1
51	Provisor Agrario I			SP-ES	1			1
	TOTAL UNIDAD ORGANICA				2	0		2
	TOTAL				40	10		30