

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Tesis

**El control interno y la gestión contable en la Municipalidad
Provincial de Oxapampa - año 2023**

Mirella Mia Fernandez Cardenas
Magaly Huaranca Londoño
Raul Juan Borda Crispin

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 : Emma Gladis Tufiño Blas
Asesor de trabajo de investigación
ASUNTO : Remito resultado de evaluación de originalidad de trabajo de investigación
FECHA : 15 de Julio de 2025

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

Título:

El Control Interno y la Gestión contable En La Municipalidad Provincial de Oxapampa – Año 2023

Autores:

1. Mirella Mia Fernandez Cardenas – EAP. Contabilidad
2. Magaly Huaranca Londoño – EAP. Contabilidad
3. Raul Juan Borda Crispin – 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 20 % 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 de palabras excluidas (**en caso de elegir "SI"**): 10 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)

Asesor

Dra. Emma Gladis Tufiño Blas

Agradecimiento

Expresamos nuestra profunda gratitud a todas las personas que nos han acompañado en este proceso, brindándonos su respaldo y contribuyendo significativamente al logro de nuestros objetivos. Queremos hacer un agradecimiento especial a quienes no solo nos apoyaron, sino también compartieron con nosotros sus valiosos conocimientos.

A nuestra asesora, le extendemos un sincero agradecimiento por su inquebrantable guía. Su experiencia y dedicación nos proporcionarán la orientación necesaria para culminar exitosamente esta investigación.

Sin embargo, nuestro mayor agradecimiento es para nuestras familias, quienes, con su amor, paciencia y apoyo incondicional, fueron nuestra fuente constante de fortaleza a lo largo de todo este camino.

Dedicatoria

Dedicamos este trabajo, en primer lugar, a Dios, quien nos ha iluminado el camino, nos ha cuidado en cada paso y nos ha dado la fortaleza para afrontar cada reto con determinación y fe.

A nuestras queridas familias, les expresamos nuestra más profunda gratitud por el amor incondicional, el apoyo constante y la orientación que nos han brindado a lo largo de esta travesía. Cada uno de ustedes ha sido una pieza fundamental en este logro, y su presencia inquebrantable ha marcado una diferencia invaluable en nuestras vidas. En especial, a nuestros padres, por sus sacrificios y enseñanzas, que siempre han sido nuestro faro en los momentos más difíciles.

Índice de Contenido

Asesor	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria.....	vi
Índice de Contenido	vii
Lista de tablas.....	xi
Lista de figuras.....	xii
Resumen	xiii
Abstract	xiv
Introducción	xv
Capítulo I	19
Planteamiento del estudio.....	19
1.1. Delimitación de la investigación.....	19
1.1.1. Territorial.....	19
1.1.2. Temporal	19
1.1.3. Conceptual.....	19
1.2. Planteamiento del problema.....	20
1.3. Formulación del problema.....	26
1.3.1. Problema general.....	26
1.3.2. Problemas específicos	26
1.4. Objetivos de la investigación.....	27
1.4.1. Objetivo general	27
1.4.2. Objetivos específicos.....	27
1.5. Justificación de la investigación	27

1.5.1. Justificación teórica	27
1.5.2. Justificación práctica	28
Capítulo II.....	29
Marco teórico	29
2.1. Antecedentes de la investigación.....	29
2.1.1. Artículos científicos	29
2.1.2. Tesis nacionales e internacionales.....	33
2.1.2.1. Tesis nacionales.....	33
2.1.2.2. Tesis internacionales.....	37
2.2. Bases teóricas.....	39
2.2.1. Gestión Contable	39
2.2.1.1. Definición	39
2.2.1.2. Contabilidad de gestión pública	41
2.2.1.3. Importancia de la gestión contable en el sector público	43
2.2.1.4. Objetivos de la Gestión contable	43
2.2.1.5. Dimensiones de Gestión contable pública.....	44
2.2.2. Control Interno (CI).....	52
2.2.2.1. Definición del control interno.....	52
2.2.2.2. Legislación peruana del control interno	55
2.2.2.3. El control interno en el área contable	56
2.2.2.4. Importancia del control interno en la administración pública	57
2.2.2.5. Dimensiones del control interno.....	59
2.3. Definición de términos básicos.....	65
Capítulo III:.....	69
Hipótesis y variables	69

3.1. Hipótesis	69
3.1.1. Hipótesis general	69
3.1.2. Hipótesis específicas	69
3.2. Identificación de las variables.....	69
3.3. Operacionalización de las variables.....	70
Capítulo IV	72
Metodología	72
4.1. Enfoque de la investigación.....	72
4.2. Tipo de investigación.....	72
4.3. Nivel de investigación	72
4.4. Métodos de investigación	73
4.5. Diseño de la investigación	73
4.6. Población y muestra.....	74
4.6.1. Población	74
4.6.2. Muestra.....	77
4.6.2.1. Unidad de análisis.....	78
4.6.2.2. Tamaño de muestra.....	78
4.6.2.3. Selección de la muestra	79
4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	79
4.7.1. Técnicas.....	79
4.7.2. Instrumentos	79
4.7.2.1. Diseño.....	80
4.7.2.2. Confiabilidad	80
4.7.2.3. Validez.....	82
4.8. Técnicas estadísticas de análisis de datos	83

Capítulo V.....	84
Resultados	84
5.1. Descripción del trabajo de campo.....	84
5.2. Presentación de resultados	84
5.3. Contrastación de resultados	94
5.4. Discusión de resultados	100
Conclusiones	108
Recomendaciones	110
Referencias.....	112
Apéndices	122

Lista de tablas

Tabla 1. Operacionalización de variable “Control Interno”	70
Tabla 2. Operacionalización de variable “Gestión contable”	71
Tabla 3. Población del estudio	76
Tabla 4. Fiabilidad para control interno.....	81
Tabla 5. Fiabilidad para gestión del área contable.....	81
Tabla 6. Validación del instrumento de Control Interno	82
Tabla 7. Validación del instrumento de la gestión contable	83
Tabla 8. Recuento porcentual de V1	85
Tabla 9. Recuento porcentual D1V1	86
Tabla 10. Recuento porcentual D2V1	87
Tabla 11. Recuento porcentual de D3V1	89
Tabla 12. Recuento porcentual V2.....	90
Tabla 13. Recuento porcentual de D1V2	91
Tabla 14. Recuento porcentual de D2V2	92
Tabla 15. Recuento porcentual de D3V2	93
Tabla 16. Análisis de normalidad	95
Tabla 17. Grado de coeficiente de correlación	95
Tabla 18. Hallazgos de la hipótesis general.....	97
Tabla 19. Hallazgos de la primera hipótesis específica	98
Tabla 20. Hallazgos de la segunda hipótesis específica	99
Tabla 21. Hallazgos de la tercera hipótesis específica.....	100

Lista de figuras

Figura 1. Organigrama de la Municipalidad Provincial de Oxapampa	74
Figura 2. Gráfica de V1	85
Figura 3. Gráfica del D1V1	87
Figura 4. Gráfica de la D2V1	88
Figura 5. Gráfica de las D3V1	89
Figura 6. Gráfica de la V2.....	90
Figura 7. Gráfica de D1V2.....	91
Figura 8. Gráfica de D2V2.....	92
Figura 9. Gráfica de D3V2.....	94
Figura 10. Histograma de normalidad de la var.: control interno	96
Figura 11. Histograma de normalidad de la var.: gestión contable	96

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión contable en la Municipalidad Provincial de Oxapampa. Se trató de un estudio de tipo básico, con enfoque cuantitativo, nivel correlacional y diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por personal administrativo, de la cual se seleccionó una muestra de 38 individuos mediante un muestreo no probabilístico. Para la medición de las variables se emplearon cuestionarios validados y confiables. Los resultados evidenciaron que el control interno se relaciona de manera significativa con la gestión contable ($r = 0.642$; $p < 0.05$), destacando que la dimensión «ambiente de control» presentó la correlación más alta. Se concluye que un sistema de control interno adecuado contribuye de forma positiva al perfeccionamiento de las operaciones contables, favoreciendo la exactitud, la claridad y el uso eficaz de los fondos públicos institucionales.

Palabras clave: Control interno, gestión contable, evaluación de riesgos, ambiente de control, actividades de control, Municipalidad Provincial de Oxapampa.

Abstract

This study aimed to determine how internal control is related to accounting management within the Provincial Municipality of Oxapampa. The research followed a basic, quantitative approach, with a correlational level and a non-experimental, cross-sectional design. The population consisted of administrative staff, from which a non-probabilistic sample of 38 individuals was selected. Validated and reliable questionnaires were used to measure the variables. The findings revealed a significant relationship between internal control and accounting management ($r = 0.642$; $p < 0.05$), with the «control environment» emerging as the dimension with the strongest correlation. It was concluded that an effective internal control system positively contributes to the improvement of accounting operations, enhancing accuracy, transparency, and the efficient use of institutional public funds.

Keywords: Internal control, accounting management, risk assessment, control environment, control activities, Provincial Municipality of Oxapampa.

Introducción

La investigación titulada «El Control Interno y la Gestión Contable en la Municipalidad Provincial de Oxapampa - Año 2023» se centra en analizar la interacción que ejerce el sistema de control interno sobre la gestión contable en el ámbito administrativo de una entidad municipal. En un entorno global donde el rendimiento eficiente de la administración y la transparencia en el manejo institucional y en la administración de los fondos públicos del Estado se han consolidado como fundamentos esenciales para el desarrollo y la credibilidad de los organismos estatales, la adopción adecuada y efectiva de un sistema de supervisión interna se constituye como un factor clave para garantizar el óptimo desempeño en la gestión pública. En este contexto, la gestión contable adquiere un rol crucial, ya que el manejo adecuado del patrimonio público y la precisión de la información contable resultan fundamentales para respaldar los procesos decisionales, tanto a nivel gubernamental como ciudadano.

A nivel internacional, los marcos regulatorios como el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) y la Ley Sarbanes-Oxley (SOX) han demostrado ser garantes de mecanismos de control interno capaces de adaptarse a los constantes cambios organizacionales y a los desafíos inherentes a la gestión de riesgos y operaciones institucionales. Estos marcos no solo establecen principios y directrices claras para el funcionamiento de los sistemas de control interno, sino que también promueven la instauración de mecanismos estrictos y flexibles de supervisión, orientados a fortalecer la transparencia y la eficiencia tanto en el ámbito público como en el privado. A lo largo de los años, estos estándares han sido adoptados y adaptados por numerosos países, contribuyendo al fortalecimiento de la competitividad organizacional y a la mejora de la eficiencia operativa. Sin embargo, pese a los avances logrados en países desarrollados, la aplicación y efectividad de los sistemas de control interno en América Latina continúa representando un desafío

significativo, especialmente en lo que respecta al control y la gestión de los bienes públicos, la prevención del uso indebido de recursos y la promoción de una gestión orientada a la eficiencia y la transparencia.

En el contexto particular del Perú, a pesar de la existencia de un marco normativo detallado y estructurado que regula los sistemas de control interno en el sector público, persisten importantes brechas entre lo estipulado en la normativa y la aplicación práctica de estos mecanismos. Aunque la legislación peruana contempla disposiciones claras sobre la implementación del control interno en los organismos estatales —como lo establecen la Ley N.º 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y la Ley N.º 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado— continúan observándose problemas como la resistencia interna a la implementación de estos controles, la escasez de recursos destinados a consolidar los mecanismos de supervisión y las deficiencias en la formación del recurso humano encargado de ejecutar dichas funciones. Estos factores limitan la efectividad de los controles internos en muchas instituciones públicas, lo que incide negativamente en la calidad de la gestión contable y en la transparencia administrativa.

La Municipalidad Provincial de Oxapampa (MPO), al igual que muchas otras entidades públicas del país, enfrenta desafíos significativos respecto a la ejecución y operatividad del sistema de supervisión interna. En la MPO se han identificado insuficiencias en la aplicación de principios éticos fundamentales, en la gestión de riesgos, y en el control y verificación de los procesos contables. Estas debilidades han provocado una disminución en la eficacia operativa y una falta de claridad institucional en la administración pública, afectando tanto la calidad de los servicios municipales como la percepción ciudadana respecto al uso de los fondos públicos. Las deficiencias en el control interno no solo afectan la gestión contable, sino que también exponen a la entidad a riesgos financieros y reputacionales considerables, que

pueden comprometer la credibilidad ciudadana en la administración municipal y en las políticas públicas que se implementan.

La estructura del diseño de la tesis es la siguiente:

Capítulo I establece el marco inicial del análisis, presentando el tema central que motiva la investigación. En este capítulo se define con precisión el problema de estudio, se justifica la relevancia del mismo y se delinear los objetivos generales y específicos. Además, se abordan los alcances y limitaciones de la investigación, destacando su importancia en el contexto específico de la Municipalidad Provincial de Oxapampa. Finalmente, se presentan las definiciones de los términos clave que serán utilizados a lo largo del estudio, con el fin de garantizar una comprensión clara y coherente de los conceptos centrales.

Capítulo II, correspondiente al marco teórico, sustenta la investigación mediante una revisión exhaustiva de los antecedentes relevantes a nivel internacional y nacional. Se desarrollan las bases conceptuales y teóricas que fundamentan el estudio, abordando los enfoques más relevantes sobre el control interno y la contabilidad pública. Asimismo, se analizan las principales normativas nacionales e internacionales que regulan los sistemas de control interno en las entidades públicas, proporcionando un marco referencial sólido para el desarrollo de la investigación.

Capítulo III presenta las hipótesis que guiarán el estudio, tanto la general como las específicas. En este apartado se identifican y definen las variables objeto de análisis, relacionadas con el control interno y la gestión contable. Asimismo, se realiza la operacionalización de dichas variables, detallando la forma en que serán medidas y analizadas durante la investigación, lo cual proporcionará las bases para la posterior interpretación de los resultados.

Capítulo IV describe la metodología utilizada, definiendo el enfoque, diseño y procedimientos empleados en el estudio. Se detalla la población y muestra objeto de análisis,

así como los criterios de selección de los participantes. Igualmente, se especifican las herramientas e instrumentos de recolección de datos —como los cuestionarios y entrevistas—, y se precisan las técnicas estadísticas aplicadas para el análisis de la información, asegurando la validez y confiabilidad del estudio.

Capítulo V expone los hallazgos de la investigación, iniciando con un análisis descriptivo de los datos recolectados. Posteriormente, se realiza un análisis inferencial orientado a contrastar las hipótesis planteadas, evaluando la relación entre las variables de estudio. Los resultados se interpretan en función de los objetivos de la investigación, destacando su relevancia y aplicabilidad dentro del contexto de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Oxapampa. Finalmente, se discuten las implicancias de los hallazgos y se valida o refuta cada una de las hipótesis iniciales.

El estudio concluye con la presentación de las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos, proporcionando una síntesis de los principales hallazgos y sugerencias para futuras investigaciones en el ámbito del control interno y la gestión contable en entidades públicas.

Capítulo I

Planteamiento del estudio

1.1. Delimitación de la investigación

1.1.1. Territorial

El estudio se desarrolló en la Municipalidad Provincial de Oxapampa (MPO), ubicada en la provincia de Oxapampa, dentro del departamento de Pasco, Perú.

1.1.2. Temporal

La investigación abarcó el año 2023, centrándose específicamente en ese periodo. Se consideraron la información, los eventos y las situaciones relacionadas con el control interno y la gestión contable ocurridos durante dicho año.

1.1.3. Conceptual

La investigación se centra en el componente inicial denominado Control Interno, entendido como el conjunto de procedimientos gestionados por el sistema de dirección de una entidad pública, con el propósito de asegurar el cumplimiento de metas institucionales en los ámbitos operacional, financiero y normativo. Esta variable se estructura en dimensiones clave como el contexto de auditoría o control, la capacidad institucional para gestionar riesgos y la evaluación de procesos y resultados.

Complementariamente, se examina el segundo elemento: la «gestión contable», concebida como el proceso mediante el cual se registran, organizan, procesan y evalúan las transacciones financieras, económicas y patrimoniales del Estado, en concordancia con lo dispuesto por el Sistema Nacional de Contabilidad. Esta función es esencial para garantizar la transparencia, la eficiencia y la rendición de cuentas en el manejo de los recursos públicos,

contribuyendo de manera directa al control gubernamental y a la toma de decisiones basadas en evidencia.

1.2. Planteamiento del problema

La supervisión institucional en las entidades del gobierno ha adquirido relevancia internacional por su capacidad para optimizar la gestión pública y asegurar la probidad administrativa. En el contexto global, marcos regulatorios como el informe COSO y la Ley Sarbanes-Oxley (SOX) han evidenciado la versatilidad de los mecanismos de fiscalización interna para evolucionar conforme a las necesidades organizacionales contemporáneas. Particularmente, la Sección 404 de la Ley SOX constituye un elemento esencial, pues establece el requerimiento imperativo de documentar y examinar la eficacia de los mecanismos de supervisión. Estos aspectos, al ser aplicados en instituciones públicas, pueden contribuir significativamente a garantizar la adecuada implementación de los procesos de aprovisionamiento. Por otro lado, la Sección 802 refuerza la importancia de la trazabilidad y conservación de los registros asociados a las adquisiciones, estableciendo sanciones severas por la falsificación o destrucción de documentación relevante.

En el marco de la administración pública moderna, el control interno se ha consolidado como un componente esencial para fortalecer la transparencia, la eficiencia institucional y la integridad en el uso de los recursos públicos. La Directiva N.º 006-2016-CG/INTEG, aprobada mediante la Resolución de Contraloría N.º 149-2016-CG, establece que el control interno constituye un proceso integral efectuado por los servidores públicos, con el objetivo de alcanzar los fines institucionales, proteger los bienes del Estado, prevenir actos de corrupción y garantizar la confiabilidad de la información. No obstante, pese a la existencia de este marco normativo, múltiples entidades del gobierno subnacional enfrentan dificultades en su implementación efectiva, lo cual compromete seriamente los principios de buena gobernanza.

En América latina, concretamente en México, el «Informe sobre los Resultados de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública de México» (2017) enfatiza que los mecanismos de supervisión institucional representan un componente esencial en el logro de las metas institucionales, integrándose plenamente en el marco jurídico nacional. Esta aproximación ha facilitado el establecimiento de responsabilidades precisas para las instituciones públicas en la administración de recursos, beneficiando directamente a la sociedad.

En territorio chileno, Orellana (2017) evidencia que diversas organizaciones han consolidado sus sistemas de supervisión para mitigar deficiencias y responder a situaciones críticas, ejemplificado por el caso de SQM, que implementó ajustes sustanciales tras investigaciones relacionadas con el financiamiento político irregular. Esta estrategia proactiva refleja una tendencia regional orientada hacia la optimización permanente de los mecanismos de control, con el fin de garantizar la integridad en los ámbitos públicos y privados.

En el contexto peruano, la incorporación del control interno en el sector gubernamental ha experimentado un incremento significativo, motivado por su trascendencia en la transparencia y optimización administrativa. Chávez (2016) señala que las estrategias desarrolladas por las organizaciones públicas para perfeccionar los sistemas de supervisión resultan fundamentales en la administración de suministros, constituyéndose en un componente esencial para el manejo eficiente de los recursos y el crecimiento económico. Estas iniciativas, además, se configuran como parte de una responsabilidad social corporativa orientada a salvaguardar activos y potenciar la productividad operativa.

Sin embargo, la materialización de estas prácticas enfrenta desafíos considerables. Normativamente, el Perú dispone de regulaciones emitidas por la Contraloría General de la República (CGR), tales como la Ley N.º 27785 y la Ley N.º 28716, orientadas a fortalecer los instrumentos de control destinados a perfeccionar el rendimiento en los sistemas de organización y adquisición de bienes y servicios. Escudero (2018) enfatiza que los controles

internos, además de incrementar la competitividad y racionalizar costos, optimizan la percepción institucional de las entidades públicas.

Particularmente en los gobiernos locales como la Municipalidad Provincial de Oxapampa (MPO), persisten debilidades estructurales en la aplicación del control interno, evidenciadas en deficiencias en los sistemas de supervisión, insuficiencias en la identificación y gestión de riesgos, escasa capacidad de evaluación y limitaciones en el seguimiento de los procedimientos contables. Esto impacta directamente en la gestión contable pública, la cual debe alinearse al Sistema Nacional de Contabilidad, regulado por el Decreto Legislativo N.º 1438, cuyo propósito es asegurar la uniformidad, transparencia y oportunidad de la información financiera pública. No obstante, la falta de articulación entre los componentes del control interno y los procesos contables ha derivado en registros inexactos, omisiones en la conciliación financiera, errores en la ejecución presupuestaria y retrasos en la rendición de cuentas.

Asimismo, se observa que la aplicación eficiente de los sistemas de control interno en el sector público enfrenta importantes barreras. Gamboa et al. (2016) señalan que los controles internos en este sector deben adaptarse a principios constitucionales y legales específicos, lo cual genera desafíos que comprometen su efectividad. En esa misma línea, la Comisión Técnica de Prácticas de Buena Gobernanza (2015) advierte que la autonomía de las organizaciones gubernamentales para velar por la observancia de su conformidad puede conducir a ineficiencias y actos de corrupción si no se gestiona adecuadamente, impactando negativamente en la confianza pública y el bienestar social.

En este contexto, Joya (2016) resalta que países como Estados Unidos y algunos europeos han implementado estándares significativos en el manejo de riesgos y en el ambiente de control en sus organizaciones, consolidando el Informe COSO y la Ley SOX como referentes internacionales en la materia. No obstante, la aplicación efectiva de estos sistemas

enfrenta retos significativos, especialmente en el sector público, donde los recursos disponibles y la normativa aplicable varían ampliamente entre regiones y entidades.

Por otro lado, en el ámbito de la administración pública peruana, la gestión contable constituye un pilar fundamental para la transparencia, el control financiero y la correcta rendición de cuentas respecto al uso de los recursos públicos. Conforme al Decreto Legislativo N.º 1438, que regula el Sistema Nacional de Contabilidad, las entidades del sector público están obligadas a registrar, presentar y evaluar la información financiera bajo los principios de oportunidad, confiabilidad, uniformidad y transparencia. Estos principios buscan asegurar que la toma de decisiones públicas se base en datos contables veraces y que se cumpla con los objetivos institucionales en beneficio de la ciudadanía.

No obstante, en la práctica, la implementación efectiva de estos principios enfrenta múltiples desafíos. La Resolución N.º 002-2024-EF/30 del Consejo Normativo de Contabilidad, al aprobar la adopción del Marco Conceptual para la Información Financiera, refuerza la necesidad de que los gobiernos locales adecuen su estructura contable a estándares técnicos rigurosos. Sin embargo, muchas municipalidades, como la Municipalidad Provincial de Oxapampa, presentan deficiencias persistentes en sus procesos contables, reflejadas en registros desactualizados, errores en la clasificación presupuestal, conciliaciones bancarias incompletas y ausencia de procedimientos estandarizados para la contabilización de bienes y servicios.

Estas debilidades no solo contravienen el marco normativo vigente, sino que también afectan la eficiencia del gasto público, dificultan la elaboración de los estados financieros y comprometen la calidad de la información suministrada a los entes de control. Además, la escasa capacitación técnica del personal contable, el uso limitado de herramientas informáticas interoperables y la falta de integración entre los sistemas administrativos y contables agravan las brechas estructurales. Como consecuencia, la MPO se enfrenta a serias dificultades para

cumplir con los lineamientos establecidos en la Directiva de Contabilidad Gubernamental, lo cual limita su capacidad de reportar con fidelidad el uso de los fondos asignados y la expone a observaciones de los órganos de control externo.

En este sentido, una correcta gestión contable permite evaluar el rendimiento organizacional en diversos aspectos. A través del análisis financiero, es posible calcular ratios y métricas clave que reflejan la eficiencia operativa, la rentabilidad y el crecimiento de la institución. Estos indicadores resultan valiosos para identificar áreas de mejora y establecer metas realistas. Una gestión contable eficiente es esencial para la consecución del rendimiento económico, ya que proporciona datos confiables y actualizados que sustentan la adopción de decisiones informadas, garantiza el cumplimiento normativo, ofrece control sobre las finanzas, facilita la planificación financiera, optimiza los recursos y permite evaluar el desempeño institucional. Como señala (Moreno 2023) una buena gestión contable no solo permite cumplir con las obligaciones legales, sino también planificar estratégicamente el desarrollo financiero de las organizaciones

No obstante, subsisten desafíos estructurales, como la resistencia al cambio, la carencia de recursos y la falta de formación, que limitan la eficacia de los sistemas de control interno. Conforme a Miaja (2019), la dificultad de las instituciones para monitorear y anticipar el uso inadecuado de recursos continúa siendo un problema neurálgico. Tales restricciones comprometen la capacidad competitiva y el desarrollo de la economía, lo cual evidencia la imperativa necesidad de implementar controles internos más sólidos que aborden las ineficiencias y los riesgos vinculados con la administración pública.

Además, prevalecen problemáticas relacionadas con las limitaciones presupuestarias, el déficit de capacitación y la resistencia institucional a los procesos de transformación. Huiman (2022) destaca que, a pesar de la existencia de un marco regulatorio sólido, persiste una brecha sustancial entre la normativa y su implementación práctica. El autor atribuye estas

deficiencias a la ausencia de liderazgo comprometido y de estrategias efectivas para combatir prácticas irregulares. Esta situación no solo compromete la eficiencia de los procedimientos de adquisición, sino que también expone a las instituciones a potenciales riesgos de corrupción y de gestión inadecuada de los recursos. Según su perspectiva, el éxito en la gestión pública no depende únicamente de la existencia de regulaciones, sino, fundamentalmente, de la voluntad política y administrativa para su ejecución rigurosa.

En la Municipalidad Provincial de Oxapampa (MPO), el control interno enfrenta diversas limitaciones que comprometen su desempeño en la gestión contable. Una de las problemáticas centrales radica en el incumplimiento recurrente de las responsabilidades asignadas al personal, agudizado por la ausencia de compromiso con principios éticos fundamentales para un desempeño institucional responsable. Las deficiencias en las dimensiones de registro de operaciones, incluyendo la planificación contable y la información contable, impactan directamente en los procedimientos logísticos, generando fallas en la planificación, adquisición y administración de recursos materiales. Este escenario no solo debilita la credibilidad de las operaciones municipales, sino que además expone la fragilidad de los sistemas de monitoreo y la carencia de protocolos disciplinarios eficaces. Tales deficiencias repercuten negativamente en la calidad y la efectividad de los servicios brindados a la población.

Complementariamente, los procesos de comunicación institucional y de gestión documental presentan debilidades estructurales significativas. La dispersión de datos y la inexistencia de una plataforma unificada de gestión informativa obstaculizan el proceso de toma de decisiones, tanto a nivel estratégico como operativo, limitando la capacidad de la MPO para adaptarse y actuar con eficacia ante situaciones imprevistas. Estas carencias repercuten de manera integral en las etapas de diseño, ejecución y monitoreo de las políticas institucionales, afectando negativamente el desempeño y la productividad de la entidad.

En consecuencia, la coexistencia de un sistema de control interno con debilidades estructurales y una gestión contable limitada en su capacidad técnica y operativa afecta de manera significativa la transparencia, la eficiencia y la legalidad en la administración de los recursos públicos en la Municipalidad Provincial de Oxapampa. Estas deficiencias no solo obstaculizan el cumplimiento de los principios establecidos por la Contraloría General de la República y el Sistema Nacional de Contabilidad, sino que también comprometen la confiabilidad de la información financiera, dificultan la toma de decisiones y aumentan el riesgo de una rendición de cuentas inadecuada ante la ciudadanía y los órganos de control. Es por ello que el presente trabajo tiene como propósito determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión contable en la Municipalidad Provincial de Oxapampa durante el año 2023.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿De qué manera el del control interno se relaciona con la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa-año 2023?

1.3.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa-año 2023?
- ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa-año 2023?
- ¿De qué manera las actividades de control se relacionan con la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa-año 2023?

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa-año 2023.

1.4.2. Objetivos específicos

- Determinar de qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa-año 2023.
- Determinar de qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa-año 2023.
- Determinar de qué manera las actividades de control se relacionan con la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa-año 2023.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

La presente investigación se fundamenta en la importancia crítica de la supervisión interna dentro del sector público, tal como lo destacan normativas y estándares internacionales, entre ellos los principios del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO). Dichos principios proporcionan un marco teórico que garantiza la legalidad, la seguridad y la eficiencia en la administración de los bienes públicos, constituyendo una base sólida para la evaluación de los sistemas de control.

La implementación de estos mecanismos de supervisión, sin embargo, enfrenta obstáculos significativos, especialmente en el ámbito de la administración contable, dado que se requiere armonizarlos con los preceptos fundamentales del Estado y con las políticas anticorrupción. La relevancia teórica de este estudio radica en su aporte analítico para el

perfeccionamiento de la ejecución práctica del control interno en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Oxapampa (MPO), atendiendo las deficiencias identificadas en la administración gubernamental y promoviendo un modelo de gestión más íntegro, transparente y eficiente.

1.5.2. Justificación práctica

Esta investigación examina aspectos esenciales de la administración pública, con énfasis en la supervisión interna y la optimización del aprovisionamiento. La implementación de un sistema de control interno (SCI) sólido es crucial para prevenir y detectar irregularidades en la gestión institucional. La importancia práctica de este estudio radica en su potencial para fomentar la eficacia y la transparencia en la administración de fondos públicos, lo que podría traducirse en una reducción de costos en los servicios ofrecidos a la comunidad.

El fortalecimiento de la gestión contable permite un uso más racional y eficiente de los recursos, contribuyendo a la disminución de problemáticas recurrentes en la gestión municipal. Asimismo, un control interno más robusto facilitaría una mejor supervisión y administración de los procedimientos vinculados al aprovisionamiento y la distribución de bienes, lo que repercutiría positivamente en la calidad de los servicios públicos y en la confianza ciudadana.

Capítulo II

Marco teórico

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Artículos científicos

Tapia et al. (2022), en su investigación, buscaron estudiar la simplificación de acciones y transformaciones administrativas en la gestión pública a través del control interno. La metodología empleada fue de tipo descriptivo y consistió en una revisión literaria sistemática realizada en diversas bases de datos. Dicha revisión fue objeto de un análisis bibliométrico, mediante el cual se identificó que la evolución de la producción científica entre los años 1977 y 2020 fue marginal, observándose un repunte concentrado en dos publicaciones durante el periodo 2019-2020. Asimismo, se determinó que el mayor número de investigaciones se desarrolló en países no especificados, seguidos por Portugal, el Reino Unido y los Estados Unidos. Se destacó, además, que el trabajo académico fue el formato de difusión más representativo, siendo las ciencias sociales el campo disciplinar con mayor presencia, seguido por las ciencias económicas.

Para complementar el análisis, se empleó la herramienta Vos Viewer, con la finalidad de generar un diagrama temático y un mapa de calor relacionados con la temática de control interno y gestión pública. A través de esta herramienta, se exploraron las corrientes teóricas asociadas a los marcos paradigmáticos del control interno y su vinculación con la gestión pública, lo cual permitió comprender las transformaciones o medidas que han sido o están siendo adoptadas por las entidades gubernamentales. Estos hallazgos resultan relevantes para contextualizar los fundamentos teóricos del estudio actual.

Por su parte, Henk (2020) se propuso principalmente explorar los conceptos vinculados a la gestión del control interno, así como analizar su establecimiento en el ámbito micro

organizacional. La metodología consistió en una revisión sistemática de la literatura sobre supervisión interna, en la que se incluyeron 135 investigaciones publicadas entre los años 2000 y 2019, todas ellas recogidas en revistas académicas sometidas a revisión por pares. El estudio se orientó al análisis de las contribuciones teóricas y empíricas sobre la supervisión institucional, sin que se realizara un abordaje cuantitativo exhaustivo. Se identificó que aproximadamente el 90 % de los estudios revisados poseían un carácter empírico, utilizando como técnicas la modelación económica, el análisis de casos, relevamientos estadísticos y enfoques experimentales.

Uno de los hallazgos principales de este estudio fue la identificación de dos enfoques predominantes en torno al control interno: uno centrado en el control de la información financiera y otro de naturaleza más integral, orientado hacia la eficiencia operativa de las organizaciones. Asimismo, se evidenció que los actores organizacionales desempeñan un papel fundamental en la institucionalización del control interno. En conclusión, la investigación reveló la inexistencia de un consenso universal sobre el concepto de control interno, debido a las variaciones culturales y normativas entre los distintos países. Además, se subrayó que el valor del control interno depende en gran medida de la capacidad de los actores institucionales para gestionar eficazmente las operaciones y procesos.

Este estudio proporciona un marco conceptual que contribuye a una mejor comprensión de los sistemas de control interno en el ámbito organizacional, al identificar enfoques diferenciados respecto a la información contable y al desempeño funcional. Estos hallazgos aportan una perspectiva valiosa para la presente investigación en la Municipalidad Provincial de Oxapampa, ya que sugieren que un enfoque integral y adaptativo del control interno puede fortalecer la administración contable al promover tanto la transparencia financiera como la efectividad operativa dentro del contexto gubernamental.

La investigación de Ysla (2024) se centró en analizar la correlación existente entre el control interno y la administración de iniciativas alimentarias comunitarias. La metodología comprendió la revisión de documentación relacionada con la distribución de recursos del programa «Vaso de Leche» durante el quinquenio 2014-2018. Para la obtención de la información, se empleó la aplicación de cuestionarios a 1 833 usuarios beneficiarios, complementada con entrevistas estructuradas dirigidas a 85 servidores públicos y colaboradores, seleccionados mediante técnicas probabilísticas. El procesamiento de los datos se realizó mediante tabulaciones y análisis estadísticos utilizando el software Excel.

Los resultados evidenciaron que la administración del programa «Vaso de Leche» en la Municipalidad Provincial de Virú alcanzó niveles satisfactorios de eficiencia presupuestaria, con un 86,72 % en la ejecución de recursos. Asimismo, se constató la influencia significativa del sistema de control interno, a pesar de que la comprensión y valoración de sus componentes por parte del personal administrativo y operativo resultó limitada, alcanzando apenas un 61 %. La investigación también reveló una correlación estadística robusta entre la satisfacción de los usuarios y la implementación del mecanismo de supervisión interna ($r = 0,84$; $p = 0,01$).

El estudio concluyó resaltando la importancia de examinar los efectos derivados de la emergencia sanitaria ocasionada por la COVID-19 en la operatividad del programa social. El valor sustancial de esta investigación reside en demostrar la influencia decisiva del control interno como mecanismo esencial para asegurar un manejo óptimo en la ejecución de proyectos comunitarios, con especial énfasis en el programa «Vaso de Leche». Además, destaca la necesidad imperiosa de fortalecer las capacidades del equipo administrativo y de los funcionarios gubernamentales en lo relativo a los componentes esenciales del control interno, ya que ello incide directamente en la optimización del uso de los recursos asignados y potencia la transparencia institucional. Estos elementos constituyen un antecedente significativo para el desarrollo de la investigación actual.

La investigación desarrollada por Golebiowska et al. (2022) examinó el rol fundamental de la supervisión administrativa y la evaluación organizacional interna para potenciar el rendimiento operacional en organismos públicos del ámbito financiero. El diseño metodológico abarcó un análisis exhaustivo de la documentación relacionada con los mecanismos de supervisión y verificación, con especial énfasis en los procedimientos administrativos y en las adaptaciones requeridas frente a innovaciones tecnológicas, modificaciones regulatorias y estructuras organizacionales gubernamentales.

Las evidencias obtenidas resaltaron que la supervisión administrativa, entendida como un conjunto integrado de instrumentos orientados a verificar la conformidad normativa, la productividad, el uso eficiente de los recursos y la alineación con los objetivos institucionales, constituye un elemento decisivo para optimizar el desempeño de las funciones estatales. Se enfatizó que la auditoría interna, en su calidad de actividad evaluativa y consultiva autónoma, contribuye significativamente al fortalecimiento institucional y a la optimización de los procesos operativos organizacionales. El estudio concluyó señalando la importancia de actualizar y perfeccionar continuamente los protocolos de auditoría interna, dado su impacto directo en la excelencia del servicio público y en la consecución efectiva de las responsabilidades gubernamentales.

La significativa contribución de este estudio se centra en evidenciar el papel estratégico que desempeñan el control de administración y el control interno como instrumentos esenciales para maximizar el rendimiento operacional en entidades gubernamentales del ámbito financiero. Esta perspectiva analítica establece bases conceptuales significativas que permiten examinar y consolidar los mecanismos de supervisión y verificación en organismos estatales, orientados a incrementar los estándares de servicio a la comunidad y a asegurar el cumplimiento eficaz de las responsabilidades gubernamentales.

2.1.2. Tesis nacionales e internacionales

2.1.2.1. Tesis nacionales

La investigación desarrollada por Ccaza et al. (2023) se orientó a examinar la vinculación existente entre el control interno y la administración institucional en la Municipalidad Provincial de Azángaro, motivada por las manifestaciones de insatisfacción ciudadana respecto al desempeño gubernamental. El marco metodológico implementado correspondió a un diseño no experimental, de tipo correlacional, empleando instrumentos de medición aplicados a un grupo representativo de 30 servidores públicos administrativos. La evidencia recopilada reveló una relación positiva y sustancial entre el control interno y el desempeño de la gestión organizacional, lo que indica que el fortalecimiento de los sistemas de monitoreo y supervisión tiene el potencial de optimizar la efectividad operativa en el ámbito municipal. Las conclusiones obtenidas ratificaron el papel fundamental de los mecanismos de control en la mejora del rendimiento administrativo a nivel local.

El aporte más significativo de esta investigación radica en la validación, sustentada en datos, de una relación favorable y estadísticamente significativa entre la implementación del control interno y la eficacia en la administración gubernamental del sector público local. La investigación enfatiza, además, la necesidad de monitorear y consolidar permanentemente los mecanismos de control interno como herramientas tácticas fundamentales para satisfacer las demandas ciudadanas y elevar los niveles de confianza en la gestión pública.

El marco metodológico también incluyó técnicas de recolección de información mediante observación directa y entrevistas estructuradas, que evidenciaron como principal deficiencia la carencia de lineamientos procedimentales sistematizados en la compañía de intendencia. Los hallazgos permitieron la elaboración de un documento orientador que potencia la eficacia operativa del equipo humano, particularmente en la gestión del almacén de clase VI, garantizando una distribución eficiente hacia las unidades subordinadas para el cumplimiento

de sus metas organizacionales. El estudio concluyó demostrando que la adopción de un manual procedimental genera un efecto positivo significativo en el mejoramiento de la gestión de los recursos logísticos provenientes de donaciones.

Lucero y Rosales (2021) tuvieron como objetivo determinar el impacto del control interno en la gestión contable de dicha entidad durante el año 2021. Se empleó un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, de tipo descriptivo correlacional y corte transversal explicativo.

La población de estudio estuvo conformada por 151 trabajadores de la municipalidad, mientras que la muestra seleccionada incluyó a 109 trabajadores administrativos. La recolección de datos se realizó mediante encuestas, utilizando el cuestionario como instrumento principal.

Los hallazgos revelaron que el control interno ejercía una influencia del 49,25 % sobre la administración contable del gobierno local, evidenciando una correlación directa entre ambas dimensiones. En detalle, el 68,81 % del personal encuestado manifestó una percepción de nivel intermedio respecto al entorno de control, en paralelo con una gestión contable de carácter moderado. Asimismo, el 87,80 % identificó una calificación insuficiente en la valoración del riesgo, junto con una gestión contable también de nivel medio. El 66,06 % indicó una apreciación regular en los aspectos de información y comunicación, manteniéndose igualmente una gestión contable de índole intermedia. Además, el 73,39 % señaló deficiencias en las acciones de control, y el 70,64 % percibió un nivel deficiente en la supervisión.

Con base en los resultados, se concluyó que existía una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Huaraz en el año 2021, lo que implica que un sistema de control interno adecuado puede optimizar el uso de los recursos y mejorar la eficiencia en la gestión administrativa.

Chavez et al. (2020), en su estudio, se propusieron describir el estado del control interno y del área de contabilidad en la Municipalidad Distrital de Manantay durante el año 2018. Se empleó una metodología cuantitativa y descriptiva, con un diseño no experimental, de corte transversal y retrospectivo. La recolección de datos se realizó mediante la aplicación de un cuestionario a una muestra intencionada de 20 colaboradores.

Los resultados revelaron que el 80 % de los participantes conocía la Ley del Control Interno, mientras que el 60 % practicaba el principio de eficiencia y adoptaba los principios de eficacia, economía y transparencia del control interno. Además, el 85 % aplicaba el principio de responsabilidad. En lo que respecta al área de contabilidad, el 50 % afirmaba aplicar el principio de uniformidad, conforme a lo dispuesto por la Ley del Sistema Nacional de Contabilidad, y el 65 % adoptaba los principios de integridad, oportunidad, transparencia y legalidad.

En general, estos hallazgos indicaron que la municipalidad evidenciaba cierto nivel de eficiencia y eficacia en su gestión contable.

Por su parte, Vilca y Villanueva (2022) tuvieron como objetivo determinar la relación entre el Sistema de Control Interno y la Gestión Contable en la Municipalidad Distrital de Independencia, Áncash, en el año 2022. La relevancia del Sistema de Control Interno radica en su capacidad para contribuir al cumplimiento de los objetivos institucionales de las entidades públicas.

El estudio fue clasificado como de tipo aplicado, con un enfoque metodológico cuantitativo, nivel correlacional, diseño transversal y carácter no experimental, dado que no se manipularon variables y la recolección de datos se realizó en un periodo temporal determinado. La muestra estuvo conformada por 110 servidores administrativos de la mencionada municipalidad, aplicándose un enfoque censal debido al tamaño reducido de la población. Para

la recolección de datos se utilizaron encuestas y dos cuestionarios como instrumentos principales.

Para establecer la relación entre las variables, se empleó el coeficiente estadístico Rho de Spearman, el cual evidenció una asociación directa y estadísticamente significativa entre ambas dimensiones, con un coeficiente de 0,518. En síntesis, se ratificó la existencia de una relación entre el Sistema de Control Interno y la Gestión Contable en la Municipalidad Distrital de Independencia, Áncash, durante el período investigado.

Tineo (2022) buscó determinar la influencia del control interno en la gestión contable y administrativa en las municipalidades de la provincia de Cangallo durante el año 2016.

Históricamente, el alcance del sistema de control interno se ha circunscrito principalmente a las áreas económicas, con una percepción generalizada de que su aplicación se limita exclusivamente a las actividades contables y financieras. Este informe adoptó una metodología cualitativa para explorar dicha problemática. Los resultados obtenidos coincidieron en la necesidad de establecer un esquema organizacional claro, así como un conjunto de técnicas y protocolos que permitan un funcionamiento adecuado de las municipalidades, asegurando el cumplimiento eficaz de sus obligaciones institucionales.

La conclusión derivada de los hallazgos sugiere que las municipalidades en el Perú deben implementar de manera apropiada el sistema de control interno tanto en la gestión contable como en la administrativa. En efecto, el control interno resulta crucial para el contexto municipal del país, ya que la incorporación de sistemas y procedimientos articulados con las dimensiones del control interno puede contribuir significativamente al desarrollo nacional y al fortalecimiento de la eficacia institucional.

2.1.2.2. Tesis internacionales

Solano et al. (2020), en su estudio, tuvieron como objetivo principal evaluar y demostrar la efectividad de los manuales de procedimientos del control interno como herramientas para mejorar la gestión financiera y contable, asegurando así una ejecución organizacional con mayor eficiencia y efectividad en la federación deportiva ecuatoriana. Los resultados obtenidos indicaron una acogida positiva del manual, destacándose su utilidad en la orientación precisa de las actividades contables y financieras.

Se demostró que la implementación de este manual contribuyó significativamente a la optimización de los procesos contables y al fortalecimiento del control interno, lo que, a su vez, facilitó una mejor toma de decisiones y una mejora en la gestión de los recursos. Las conclusiones resaltaron la importancia de los instructivos operativos para el control interno en el ámbito deportivo regional, sugiriendo su adopción generalizada como mecanismo para potenciar la eficiencia y la transparencia organizacional. Esto refleja la necesidad de establecer políticas institucionales que incorporen prácticas de control rigurosas y sistemáticas como parte integral de la estructura organizativa y la gestión administrativa de las federaciones deportivas.

Por su parte, Mejía (2022), en su investigación, buscó abordar la imperiosa exigencia de que las entidades fortalezcan su rendimiento en la esfera financiera-contable y dispongan de sistemas de supervisión interna que les permitan afrontar sus desafíos prioritarios, brindando una certeza razonable para el cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales.

Asimismo, dentro del entramado institucional, el control interno se concibe como un instrumento indispensable para la toma de decisiones estratégicas y la configuración de un entorno donde la fiscalización y la vigilancia constituyan pilares incuestionables del accionar organizacional, orientando así los procedimientos hacia el logro de los objetivos planteados. La metodología utilizada en la investigación fue de carácter descriptivo y explicativo, lo que permitió recopilar información tanto primaria como secundaria mediante observaciones,

entrevistas y encuestas, con el fin de obtener una comprensión integral del entorno institucional. En este sentido, el objetivo principal fue evaluar la implementación del control interno como una herramienta para la gestión financiera y contable.

Los resultados esperados se centraron en lograr una aplicación efectiva del control interno dentro de los procesos financieros y contables, contribuyendo a reducir la ocurrencia de fraudes en las entidades y a optimizar la capacidad decisoria de los directivos mediante una administración fortalecida, sustentada en mecanismos de supervisión como consecuencia directa de la implementación de la propuesta.

Aguilera (2023), en su estudio, buscó examinar la aplicación de procesos de control interno en la gestión contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ricaurte durante el año 2021, identificando y analizando los procedimientos existentes, así como evaluando las políticas y prácticas implementadas. La metodología utilizada combinó enfoques cuantitativo y cualitativo, incluyendo revisiones documentales y entrevistas, con el propósito de proporcionar un análisis detallado de los controles internos y su efectividad.

Los resultados revelaron áreas clave en las que los controles internos resultaron adecuados, así como ámbitos que requieren ser reforzados, destacando la necesidad de fortalecer determinados aspectos de los procesos financieros y contables con el fin de mejorar la claridad operativa y el desempeño institucional. Las conclusiones enfatizaron la importancia de mejorar y actualizar continuamente las acciones vinculadas al control interno, orientadas a asegurar la fidelidad y precisión en la gestión contable, y sugirieron recomendaciones específicas para abordar las debilidades identificadas.

Monserate (2024), en su estudio, tuvo como propósito explorar el proceso de control interno contable durante el año 2022 en el Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de la Parroquia Ricaurte. Se adoptó un enfoque metodológico mixto que incluyó tanto el análisis

documental de informes financieros como encuestas dirigidas a empleados, lo cual permitió una comprensión amplia de la eficacia del sistema de control interno.

Los resultados destacaron una gestión financiera que logró superar las expectativas presupuestarias iniciales, evidenciando la transformación de un déficit proyectado en un superávit ejecutado. Este resultado reflejó una administración eficaz de los recursos y un control adecuado sobre los gastos e inversiones. Sin embargo, se identificó un nivel de confianza del 48 % en los procedimientos contables, considerado bajo, y un nivel de riesgo del 52 %, percibido como alto, lo que indicó la necesidad urgente de revisar y fortalecer las directrices y protocolos de supervisión interna orientados a garantizar la perdurabilidad institucional en el largo plazo de la administración económica de la organización.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Gestión Contable

2.2.1.1. Definición

Conforme al Decreto Supremo N.º 057-2022-EF, que aprueba el Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo N.º 1438, la gestión contable en el sector público comprende el conjunto de acciones técnicas, normativas y operativas orientadas al registro, procesamiento, presentación y evaluación de la información financiera, económica y patrimonial de las entidades del Estado, bajo los principios de fiabilidad, oportunidad, devengado, uniformidad y transparencia. Esta se desarrolla en el marco del Sistema Nacional de Contabilidad, cuya finalidad es garantizar la rendición de cuentas, facilitar el control, la fiscalización y la toma de decisiones públicas, así como elaborar la Cuenta General de la República y las Estadísticas de las Finanzas Públicas, conforme con estándares internacionales. Además, dicho sistema asegura la calidad y confiabilidad de la información contable en todos los niveles del Estado

(MEF, 2022a), mediante un enfoque integral que abarca desde la planificación financiera hasta la auditoría de los estados financieros.

Asimismo, la reciente Resolución N.º 002-2024-EF/30, emitida por el Consejo Normativo de Contabilidad, refuerza este enfoque al aprobar el set completo de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF versión 2024, incluyendo el Marco Conceptual para la Información Financiera. Este marco establece que la gestión contable debe estar basada en características cualitativas como la relevancia, la representación fiel, la comparabilidad y la verificabilidad de la información financiera, siendo esencial para el cumplimiento de los fines institucionales y la generación de valor público.

Es crucial comprender esta variable, que se desarrolla mediante una serie de medidas enfocadas en liderar y gestionar una entidad de manera óptima, con la finalidad de alcanzar las metas previamente establecidas. Esto implica asumir con disciplina los compromisos y obligaciones asociadas a los procedimientos que se ejecutan en este contexto, con el fin de garantizar la operatividad efectiva de todas las áreas de la organización. Actualmente, a medida que las empresas crecen, muchas no gestionan de manera efectiva sus recursos, flujos de caja e información contable, enfrentándose así a diversos problemas que pueden ser mitigados mediante una gestión de riesgos eficaz (Pérez et al., 2017).

Acorde a otros autores por ejemplo Serrano et al. (2018), la gestión contable se centra en producir información esencial acerca de las actividades financieras de una organización, con el objetivo de suministrar a dueños, inversores, gerentes y administradores datos exactos y verídicos que simplifiquen el proceso de toma de decisiones informadas. Esta función también provee recursos útiles, como la creación de mapas estratégicos que mejoran los niveles de eficiencia y efectividad organizacional, proporcionando información analizada, exacta y fiable, subrayando la necesidad de que estos datos se entreguen de manera organizada y puntual.

Una herramienta esencial ofrecida por este sistema es la contabilidad de gestión, diseñada para ayudar a las entidades a optimizar procesos y evitar pérdidas considerables. Esta herramienta facilita que la alta dirección y los administradores utilicen y examinen los datos de la entidad, para posteriormente interpretar la información financiera.

Ureta (2017) define la gestión contable como la recopilación de datos y la implementación de técnicas y principios contables dedicados a la verificación, registro, análisis y supervisión de las transacciones contables de las actividades comerciales. Este enfoque dirige a los negocios o sociedades hacia el aumento de su productividad y, consecuentemente, hacia la adopción de decisiones acertadas para la entidad económica.

2.2.1.2. Contabilidad de gestión pública

La contabilidad de gestión pública puede definirse como el conjunto de procedimientos, normas y herramientas contables utilizadas en las entidades del Estado para registrar, procesar, analizar y presentar información financiera, presupuestaria y patrimonial que sirva de base para la toma de decisiones, el control institucional y la rendición de cuentas. Aunque el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) no establece una definición directa, sus lineamientos permiten conceptualizarla como una función integrada al Sistema Nacional de Contabilidad, cuyo propósito es mostrar la imagen fiel de la situación económica y financiera de las entidades públicas, asegurando la uniformidad, transparencia y oportunidad de la información generada (MEF, 2006). A su vez, el Sistema Nacional de Contabilidad se encarga de normar y armonizar el registro de los hechos económicos del sector público con base en principios contables internacionales, lo que permite elaborar la Cuenta General de la República y generar estadísticas oficiales de las finanzas públicas (MEF, 2022b). Si bien algunos documentos del MEF abordan la contabilidad de gestión en el ámbito empresarial, los conceptos de control de

costos, eficiencia del gasto y soporte a la planificación estratégica pueden ser trasladados a la gestión pública para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos estatales.

También referida como «política contable», esta no solo sirve como una herramienta práctica, sino que también constituye un proceso teórico aplicado para mejorar las funciones internas, fomentando el crecimiento institucional mediante decisiones informadas. Esto es posible gracias a la recolección e interpretación de información contable. Además, la contabilidad de gestión es interactiva, puesto que requiere la integración y la comunicación constante entre los usuarios y los sistemas informáticos.

Esta rama de la contabilidad de gestión es de suma importancia. Esta especialidad contable se centra en documentar transacciones durante un período específico, proporcionando datos esenciales para que los líderes desarrollen estrategias que optimicen la organización. En los últimos años, esta área ha ganado reconocimiento como una herramienta crucial para entidades de todo tipo y tamaño, siendo indispensable para un control más efectivo de las operaciones (Castaño et al., 2017).

La contabilidad de gestión proporciona información crucial a los integrantes internos de la organización, permitiéndoles manejar de manera efectiva los procesos organizacionales tales como ventas, cobros, compras, pagos a proveedores, gestión de impuestos, logística y manejo de inventarios, entre otros. Un sistema contable adecuado es esencial para presentar datos precisos y relevantes que faciliten una gestión eficiente, fiable y veraz de las operaciones (Castaño et al., 2017).

Consecuentemente, los administradores pueden planificar un futuro próspero para la entidad, tomando decisiones estratégicas que posicionan a la contabilidad gerencial como un instrumento de gran valor. El objetivo principal es proporcionar orientación a los propietarios y gerentes para la adopción de decisiones fundamentadas y certeras, resaltando su efectividad en la planificación, control, evaluación y optimización de los recursos institucionales. La

relación estrecha entre las áreas contable y administrativa contribuye a resultados beneficiosos y a una comprensión más profunda de la entidad (Guerrero et al., 2018). Entre las características de la contabilidad directiva, la más destacada es su capacidad para presentar valores numéricos precisos y confiables, lo que resalta la trascendencia de su interpretación para la gestión pública.

2.2.1.3. *Importancia de la gestión contable en el sector público*

Hoy en día, la contabilidad de gestión ha incrementado su relevancia dentro de las organizaciones debido a la creciente competitividad, la expansión de los mercados internacionales y la urgente necesidad de adaptarse con rapidez a las transformaciones en los entornos informáticos. Este tipo de contabilidad se ha vuelto esencial al suministrar datos valiosos que facilitan la toma de decisiones en los niveles ejecutivos.

Es importante destacar que el rendimiento exitoso de una entidad pública está directamente relacionado con una administración eficiente de sus recursos disponibles, tanto económicos como humanos. La contabilidad administrativa desempeña un rol trascendental en este proceso, pues las decisiones tomadas a partir de la información que proporciona resultan determinantes para el cumplimiento de las metas y fines previamente definidos. La efectividad de dichas determinaciones se evaluará con el tiempo, observando sus impactos y determinando si se han alcanzado las expectativas planteadas (Abril et al., 2018).

2.2.1.4. *Objetivos de la Gestión contable*

El objetivo principal de la gestión contable es proporcionar apoyo a los directivos, mejorando sus estrategias mediante una planificación eficaz de actividades y una utilización óptima de los recursos. Además, implica evaluar y comprender los diferentes costos, eliminar

los procesos de control y supervisión que no agregan valor y modificar aquellos que se encuentren implementados de forma inadecuada.

Para lograr estos propósitos, las entidades deben ofrecer información actualizada y precisa, que incremente la confianza en los datos proporcionados y facilite la adopción de decisiones más eficientes orientadas al cumplimiento de los objetivos establecidos (Escobar et al., 2018). Esta orientación también resulta aplicable en el ámbito público, ya que tanto el sector privado como el estatal persiguen la eficiencia en el uso de los recursos disponibles, sustentando sus decisiones en la calidad de la información contable con la que cuentan.

2.2.1.5. *Dimensiones de gestión contable pública*

Dimensión: Registros de operaciones

El registro de operaciones constituye una dimensión fundamental en la gestión contable del sector público peruano. Se refiere al proceso mediante el cual las entidades del Estado anotan, de manera sistemática y conforme a la normativa vigente, los hechos económicos, financieros y patrimoniales que afectan su situación financiera. Este proceso es esencial para garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y la toma de decisiones informadas en la administración pública.

Según el Decreto Legislativo n.º 1438, el Sistema Nacional de Contabilidad es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos mediante los cuales se ejecuta y evalúa el registro contable de los hechos económicos, financieros y patrimoniales del sector público, en armonía con la normativa contable internacional vigente.

Asimismo, la Ley n.º 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, establece que el registro contable es el acto que consiste en anotar los datos de una transacción en las cuentas correspondientes del plan contable aplicable, utilizando medios manuales,

mecánicos, magnéticos, electrónicos o cualquier otro medio autorizado, y de acuerdo con la documentación que sustenta dicha transacción.

De acuerdo con Omeñaca (2008), el registro de operaciones en la gestión contable constituye un proceso crucial para asegurar la claridad y exactitud de los datos contables y financieros de una organización. A través de este procedimiento, se documentan de manera ordenada y sistemática todas las transacciones económicas, lo que permite un adecuado monitoreo y una fiscalización eficaz del uso de los recursos.

En consecuencia, los registros contables son medidos por los siguientes indicadores:

Porcentaje de actualización y mantenimiento de los libros contables

Los registros de los libros contables son los documentos fundamentales en los que se anotan todas las operaciones y transacciones financieras de una entidad. Entre los más importantes se encuentran el Libro Diario, que registra cronológicamente todas las transacciones; el Libro Mayor, que agrupa las operaciones por cuenta; y los libros auxiliares, que detallan operaciones específicas como las compras y ventas. Estos libros deben cumplir con las normativas contables y fiscales, siendo esenciales para asegurar la claridad en la información, una gestión eficiente de los recursos y la generación de reportes contables exactos (Omeñaca, 2008)

De acuerdo con el Plan Contable Gubernamental (2018), el registro de las transacciones contables debe realizarse obligatoriamente a través del SIAF-SP, con base en documentos fuente y bajo los principios de oportunidad, exactitud y uniformidad. En ese sentido, el porcentaje de actualización y mantenimiento de los libros contables representa una medida del cumplimiento institucional para garantizar la integridad, trazabilidad y disponibilidad de los registros contables exigidos en el proceso de rendición de cuentas pública.

Nivel de cumplimiento en la declaración y pago de impuestos municipales

De acuerdo con el Plan Contable Gubernamental (2018) y el Decreto Legislativo n.º 1438, las entidades del sector público deben registrar con oportunidad y exactitud todas sus obligaciones tributarias, incluyendo los impuestos municipales derivados de sus actividades institucionales. El nivel de cumplimiento en esta materia evidencia la capacidad institucional de mantener actualizadas sus responsabilidades fiscales y de evitar contingencias por omisión o mora ante los entes recaudadores (MEF, 2018).

Toda actividad está sujeta a tributos. Es indispensable disponer de un expediente o archivo físico o digital que contenga duplicados de las declaraciones tributarias, ordenadas cronológicamente por trimestre y año fiscal. Sumado a ello, es conveniente tener un registro adjunto de los impuestos pagados (Romero, 2010).

Nivel de cumplimiento en la presentación de estados financieros y presupuestarios

Según lo dispuesto en los estándares internacionales de reporte financiero (NIIF, 2009), los informes financieros, cuya finalidad es ofrecer datos de carácter general, están orientados a atender los requerimientos informativos compartidos por una diversidad de usuarios como accionistas, acreedores, trabajadores y la ciudadanía en general. Por tanto, los estados financieros deben proporcionar datos relevantes sobre el estado económico, el desempeño operativo y el movimiento de efectivo dentro de una entidad, con el propósito de que dicha información resulte provechosa para los usuarios al momento de adoptar decisiones económicas.

Los estados financieros deben contener información verídica y fidedigna, conforme a las transacciones efectuadas por la organización. Asimismo, su emisión debe realizarse de manera mensual o anual, según la periodicidad establecida por la propia entidad. Los informes financieros constituyen una herramienta clave para que los directivos adopten decisiones

acertadas, orientadas al cumplimiento de las metas definidas por la organización (Romero, 2010).

Dimensión: Planificación contable

La planificación contable puede entenderse como el proceso técnico y normativo mediante el cual las entidades públicas organizan anticipadamente el registro sistemático de las operaciones financieras, presupuestarias y patrimoniales. Este proceso se realiza conforme al Plan Contable Gubernamental (PCG) y en el marco del Sistema Nacional de Contabilidad (SNC), con el objetivo de garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y la toma de decisiones informadas en la administración pública.

El SNC establece que es un conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos mediante los cuales se ejecuta y evalúa el registro contable de los hechos económicos, financieros y patrimoniales del sector público, en armonía con la normativa contable internacional vigente. Su finalidad es establecer las condiciones normativas para la elaboración y presentación de la rendición de cuentas de las entidades del sector público, a fin de elaborar la Cuenta General de la República y las estadísticas de las finanzas públicas, necesarias para realizar el planeamiento y la toma de decisiones, facilitando el control y la fiscalización de la gestión pública (Ministerio de Economía y Finanzas, s. f.).

La planificación contable es el proceso mediante el cual una organización diseña, estructura y gestiona su sistema contable con el fin de optimizar la administración financiera, cumplir con las normativas legales y garantizar la adopción de decisiones sustentadas en datos verídicos y fidedignos. Este proceso permite anticiparse a riesgos, optimizar la efectividad fiscal y garantizar la claridad en la gestión financiera (Omeñaca, 2018).

Es por ello que se consideraron los siguientes indicadores:

Porcentaje de informes financieros y presupuestarios presentados en los plazos establecidos

Según el Plan Contable Gubernamental (2018), las operaciones contables deben registrarse de forma oportuna y sustentarse con documentación que permita generar información financiera confiable y útil para la rendición de cuentas. En ese marco, el cumplimiento de los plazos establecidos para la presentación de informes financieros y presupuestarios constituye un factor clave para garantizar la transparencia y el control de la gestión pública (MEF, 2018).

El diseño y la presentación de informes contables implican la elaboración de documentos financieros que reflejen de manera nítida y exacta la condición financiera de una entidad, utilizando herramientas tecnológicas y respetando los lineamientos normativos. Estos informes deben ser estructurados de modo que no solo presenten cifras, sino también análisis, conclusiones y recomendaciones, favoreciendo la adopción de decisiones por parte de los stakeholders involucrados. Además, se destaca la importancia de la transparencia en los informes, lo que debe permitir a los usuarios obtener una visión clara y completa de la gestión financiera (Calleja, 2011).

Número de auditorías internas y revisiones contables realizadas en el último año

Según la Contraloría General de la República (2016), la supervisión constituye un componente esencial del control interno, ya que permite evaluar la eficacia del sistema y aplicar medidas correctivas oportunas. En ese sentido, el número de auditorías internas y revisiones contables realizadas durante el último año refleja el grado de seguimiento institucional sobre los procesos contables y contribuye significativamente al fortalecimiento de la rendición de cuentas y la transparencia pública.

Es esencial asegurar la observancia de las disposiciones regulatorias y fomentar la colaboración con las áreas de control interno, lo que a su vez contribuye a mejorar el gobierno corporativo, aumentar las ganancias y reducir los costos. De este modo, la auditoría interna fortalece las capacidades de los miembros del directorio y de los líderes organizacionales, permitiéndoles alcanzar las metas institucionales y desempeñar sus funciones con mayor efectividad.

Nivel de capacitación y actualización del personal contable en normativa y herramientas digitales

Según el Plan Contable Gubernamental (2018) la calidad de la información financiera depende, entre otros factores, de la competencia técnica del personal encargado de su elaboración. En esa línea, el nivel de capacitación y actualización en normativa contable y herramientas digitales constituye un indicador clave para valorar la capacidad de los servidores públicos de cumplir con los estándares nacionales e internacionales de registro, procesamiento y presentación de la información contable (MEF, 2018).

La formación integral en todos los niveles representa una de las inversiones más estratégicas en capital humano y una fuente primordial de bienestar tanto para los colaboradores como para la entidad. Es de vital importancia, ya que permite tomar decisiones orientadas a resolver dificultades organizacionales, promueve la formación de líderes, elimina temores vinculados con la incompetencia o el desconocimiento, facilita el logro de metas individuales, fomenta el sentido de progreso, estimula la confianza, fortalece la idoneidad y eleva el nivel de satisfacción laboral (Expósito y Gonzales, 2019).

Dimensión: Información Contable

La información contable en el sector público comprende los datos económicos, financieros y patrimoniales registrados y procesados por las entidades estatales, con el fin de generar reportes útiles para la toma de decisiones, la rendición de cuentas, la fiscalización y la planificación institucional. Esta información debe elaborarse con base en criterios de oportunidad, integridad, veracidad, uniformidad y trazabilidad.

Según el Plan Contable Gubernamental (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018), su finalidad es sustentar los registros contables y mejorar la calidad de los informes financieros y presupuestarios elaborados conforme al Sistema Nacional de Contabilidad y al Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP), asegurando así la transparencia y eficiencia en la gestión pública.

De acuerdo con la NIC 1 del Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, la información contable debe ser relevante, fiable, comprensible y comparable (International Accounting Standards Board [IASB], 2020). Para los directivos y administradores, representa una herramienta esencial en la adopción de decisiones estratégicas y operativas, al permitir valorar el rendimiento económico, optimizar el uso de los recursos y diseñar planes de acción basados en datos reales y actualizados (González et al., 2019).

Asimismo, esta información agiliza la elaboración de presupuestos, proyecciones financieras y análisis de rentabilidad, los cuales son elementos clave en la gestión corporativa. Los estados financieros, las métricas de desempeño y los indicadores contables proporcionan información valiosa acerca de la solidez financiera y la capacidad de generación de valor de una organización. Un análisis riguroso de estos datos permite adoptar decisiones fundamentadas sobre adquisición de acciones, diversificación de inversiones y evaluación de riesgos (Fernández, 2022).

Teniendo en cuenta lo expuesto, se consideraron las siguientes variables para esta dimensión:

Nivel de precisión en los reportes financieros

Se a la precisión y autenticidad de la información contable, asegurando que los datos presentados reflejen fielmente la realidad financiera de la entidad y puedan ser verificados mediante auditorías. La fiabilidad implica la representación exacta de los hechos económicos, sin distorsiones ni manipulaciones, lo que refuerza la confianza de los usuarios de los reportes financieros. Además, permite una correcta toma de decisiones al reducir la incertidumbre y mejorar la transparencia financiera.

Este indicador mide el grado de exactitud con el que los informes contables representan la situación económica real de la entidad. Un alto nivel de precisión se traduce en una mejor gestión del riesgo financiero, la reducción de errores contables y una mayor confianza en los reportes presentados ante inversionistas y entidades reguladoras. La implementación de auditorías internas y externas resulta fundamental para garantizar que la información presentada sea veraz y esté libre de sesgos o manipulaciones que puedan afectar negativamente la toma de decisiones estratégicas (IASB, 2020).

Tiempo promedio de emisión de estados financieros

El Plan Contable Gubernamental (2018) establece que la información financiera debe ser elaborada y presentada con oportunidad, exactitud y bajo estándares uniformes. En ese sentido, el tiempo promedio que tarda la entidad en emitir sus estados financieros constituye un indicador directo de la eficiencia de su gestión contable y de su cumplimiento con las disposiciones establecidas en el Decreto Legislativo N.º 1438 (MEF, 2018).

Este indicador alude a la accesibilidad oportuna de los datos contables en el momento adecuado para la adopción de decisiones, asegurando que la información financiera sea útil y pertinente. La oportunidad de la información contable es crucial para la planificación estratégica y la respuesta inmediata ante cambios en el entorno financiero y operativo. Un retraso en la emisión de reportes puede generar pérdidas económicas, afectar la capacidad de respuesta de la organización y perjudicar la credibilidad de la información contable.

Precisión de los pronósticos financieros

De acuerdo con el Decreto Legislativo N.º 1438 y el Plan Contable Gubernamental (2018), la gestión contable debe proporcionar información útil para la planificación financiera y la toma de decisiones en el ámbito público. En este marco, la precisión de los pronósticos financieros refleja la capacidad de la entidad para estimar adecuadamente el comportamiento de sus ingresos y egresos, permitiendo una administración eficiente y anticipada de los recursos fiscales (MEF, 2018).

Este indicador hace referencia al grado en que los datos financieros son útiles para la evaluación económica y la formulación de decisiones estratégicas dentro de la organización. Su adecuada aplicación facilita la gestión presupuestaria, el control de costos y la mejora continua de los procesos operativos. Una información contable bien estructurada permite a las entidades anticipar escenarios financieros y diseñar estrategias de inversión con menores niveles de riesgo.

2.2.2. Control interno (CI)

2.2.2.1. Definición del control interno

El control interno constituye un sistema integral implementado por la entidad con el objetivo de proporcionar una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales,

especialmente en cuanto a la eficiencia y eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas aplicables (Contraloría General de la República, 2016).

Según la Directiva N.º 006-2016-CG/INTEG, el control interno es definido como un proceso efectuado por la alta dirección, los funcionarios y los servidores públicos de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos institucionales. Este proceso es dinámico, interactivo y está integrado a todos los procesos y operaciones de la organización pública.

Desde una perspectiva contable, el control interno es indispensable para salvaguardar los recursos financieros y patrimoniales, garantizar la integridad de los registros contables y prevenir irregularidades, fraudes u omisiones que puedan afectar la razonabilidad de los estados financieros. En este sentido, se convierte en un instrumento estratégico para la gestión transparente y responsable de los recursos públicos y privados.

A nivel internacional, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) define el control interno como «un proceso, efectuado por el consejo de administración, la gerencia y demás personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos en las siguientes categorías: (1) operaciones eficaces y eficientes, (2) información financiera confiable, y (3) cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables» (COSO, 2013).

Asimismo, el control interno no debe ser entendido como un conjunto de políticas aisladas, sino como un sistema articulado de componentes interdependientes: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión. Estos componentes permiten fortalecer la gobernanza institucional, incrementar la calidad del servicio público y prevenir actos de corrupción.

Conforme con la visión de Camilo y Castro (2020), se presenta una perspectiva fundamentada en una estructura organizativa bien delineada, que define jerarquías y asigna responsabilidades claras dentro de la entidad. Este modelo implica la implementación de tácticas y acciones de coordinación que persiguen mejorar la eficacia y proteger los activos, sean físicos o intangibles. Asimismo, se resalta la importancia de garantizar la precisión de los datos económicos, elementos esenciales para tomar decisiones debidamente fundamentadas. El sistema de control interno propicia la observancia de los lineamientos institucionales, asegurando que los procedimientos organizacionales se ajusten a los fines estratégicos establecidos. Bajo este enfoque, los dispositivos de fiscalización y monitoreo internos facilitan la implementación de prácticas administrativas transparentes y fundamentadas en principios deontológicos dentro del marco institucional.

Dentro del ámbito de la gestión pública, la creciente necesidad de contar con una entidad estatal bien organizada se asocia directamente con estrategias de modernización gubernamental. Tapia et al. (2022) sostienen que ello requiere líderes comprometidos con mecanismos eficientes de control interno que mejoren la eficiencia y la efectividad de las actividades institucionales. Recientemente, la importancia del control interno ha aumentado, buscando fortalecer las instituciones del gobierno a través de prácticas innovadoras y procedimientos que aseguren la transparencia y el logro de metas.

Consecuentemente, diversos países han desarrollado normativas y regulaciones destinadas a garantizar una adecuada implementación de la auditoría interna en entidades gubernamentales. En Perú, por ejemplo, se implementó la Ley N.º 28716, que establece normativas sobre los sistemas de control interno dentro de las instituciones del gobierno. Esta legislación y sus regulaciones relacionadas son de cumplimiento obligatorio para todas las entidades públicas y están bajo la supervisión de la CGR.

2.2.2.2. *Legislación peruana del control interno*

La legislación peruana, mediante la Ley N.º 28716, promulgada por el Congreso de la República del Perú en el año 2006, establece el marco regulatorio fundamental que determina las directrices del control interno. Este instrumento jurídico define los lineamientos para el diseño, ejecución, evaluación y perfeccionamiento permanente de los sistemas de fiscalización interna en las instituciones del sector público nacional. La normativa abarca exhaustivamente todas las fases del proceso fiscalizador, desde su conceptualización inicial hasta su materialización y seguimiento sistemático.

Esta ley exige el cumplimiento estricto por parte de todas las entidades estatales del país, lo cual implica que cada organismo debe acatar rigurosamente las directrices establecidas en la normativa. La Contraloría General de la República (CGR) desempeña un rol sustancial al garantizar la implementación efectiva de las normas y procedimientos de control gubernamental.

Además de su función reguladora, la Ley N.º 28716 se destaca por promover una administración pública eficiente. Esta norma constituye una herramienta clave para fomentar la integridad y garantizar la responsabilidad en el ámbito gubernamental. Asimismo, actúa como un mecanismo esencial para la prevención de la corrupción, fortaleciendo la transparencia y consolidando la confianza ciudadana en las instituciones del Estado.

De manera concluyente, la Ley N.º 28716 representa una transformación sustancial en la gestión y gobernabilidad pública peruana. Proporciona un marco normativo integral y detallado para la supervisión interna en las organizaciones estatales, expresando un compromiso inequívoco con la administración responsable de los recursos financieros públicos. Su carácter preceptivo y la vigilancia proactiva ejercida por la CGR evidencian un esfuerzo significativo por consolidar la integridad institucional del aparato gubernamental. Además, la normativa persigue objetivos que trascienden la mera regulación y supervisión de

las operaciones gubernamentales, orientándose fundamentalmente a restablecer y fortalecer la credibilidad ciudadana en las instituciones del Estado, sentando así las bases para una gestión institucional más clara, eficiente y confiable.

2.2.2.3. *El control interno en el área contable*

El control interno en el área contable constituye un componente esencial del sistema de control interno institucional, ya que garantiza la fiabilidad de los registros financieros, la integridad de la información contable y el cumplimiento de las normas aplicables. De acuerdo con la Directiva N.º 006-2016-CG/INTEG, el control interno debe ser implementado de manera transversal en todos los procesos y unidades de una entidad, lo que incluye directamente al área contable.

En este contexto, el área contable tiene la responsabilidad de aplicar procedimientos de control orientados a mitigar riesgos relacionados con el registro, la validación y la presentación de la información financiera. Entre estos procedimientos se encuentran las conciliaciones bancarias, la revisión de comprobantes, la segregación de funciones y la supervisión periódica. Asimismo, debe participar en la evaluación de riesgos institucionales y en el establecimiento de medidas correctivas que aseguren la razonabilidad de los estados financieros.

Además, la directiva establece que la Alta Dirección debe fomentar un ambiente de control ético y técnico, promoviendo la responsabilidad y la transparencia dentro del equipo contable. La supervisión continua de los procesos contables permite no solo detectar errores u omisiones, sino también prevenir actos de fraude o manipulación indebida de la información (Contraloría General de la República, 2016).

El control interno en el área contable es esencial para garantizar la fiabilidad de los datos financieros y la observancia de las disposiciones regulatorias. Según (COSO, 2013), un sistema de control interno efectivo debe basarse en cinco componentes: entorno de control,

evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Estos principios ayudan a prevenir errores y fraudes, así como a garantizar la integridad de los registros contables.

Una gestión adecuada del control interno contable comprende la separación de responsabilidades, la aprobación de transacciones y la conciliación periódica de cuentas. Como señalan Sawyer, Dittenhofer y Scheiner (2003), la segregación de tareas entre quienes registran, custodian y autorizan transacciones es clave para reducir los riesgos de malversación. Además, la implementación de tecnologías como los sistemas ERP mejora la trazabilidad y precisión de los datos. Un estudio de Deloitte (2020) destaca que la automatización de procesos contables reduce los errores en un 30 % y optimiza el tiempo de cierre financiero.

Las auditorías internas y externas son fundamentales para validar la eficacia del control interno. Según el International Professional Practices Framework (IPPF, 2017), las auditorías deben valorar la efectividad operativa y la adhesión a las normativas y políticas establecidas. Por ejemplo, en el caso de entidades que aplican las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la revisión independiente asegura que los estados financieros cumplan con los estándares globales (IFRS Foundation, 2023).

En conclusión, el control interno en contabilidad no solo resguarda los bienes institucionales, sino que además refuerza la transparencia organizacional y la credibilidad ante inversionistas, entidades reguladoras y la ciudadanía.

2.2.2.4. *Importancia del control interno en la administración pública*

El control interno es un componente clave en la administración pública, ya que permite fortalecer la gestión institucional, prevenir riesgos operativos y actos de corrupción, y asegurar el uso eficiente de los recursos públicos. Desde una perspectiva normativa y funcional, su implementación adecuada contribuye a mejorar los procesos administrativos, garantizar la

transparencia y generar confianza en la ciudadanía. El Ministerio de Economía y Finanzas del Perú sostiene que «las municipalidades deben concebir el control interno como una herramienta que las ayudará a optimizar su gestión, mitigando riesgos, irregularidades y actos de corrupción» (MEF, 2018, p. 1). Asimismo, promueve su incorporación dentro del Modelo de Integridad como un pilar para fomentar un desempeño ético y orientado a resultados en las entidades públicas. En este sentido, el control interno trasciende su rol técnico y se consolida como un elemento estratégico de gobernanza en el sector público.

Además, el control interno cumple una función esencial en la detección temprana de fraudes y malversaciones de fondos. Al establecer controles rigurosos sobre los procesos financieros y operativos, las entidades gubernamentales pueden identificar de manera oportuna cualquier actividad sospechosa o irregularidad. Según Akileye y Kolawole (2020), esto no solo protege los activos del gobierno, sino que también asegura que los programas y servicios públicos se ejecuten de forma eficiente y que los ciudadanos reciban los beneficios a los que tienen derecho.

La toma de decisiones se perfecciona sustancialmente mediante la implementación del control interno, el cual facilita el acceso a datos verificables y concretos. Este sistema de supervisión administrativa posibilita la captación y el análisis de información relevante, lo que permite a los responsables institucionales adoptar medidas basadas en criterios técnicamente fundamentados. Esta metodología resulta esencial para la planificación a largo plazo y la asignación adecuada de insumos en sectores prioritarios. Por consiguiente, el control interno en el sector público se constituye como una herramienta fundamental para maximizar el aprovechamiento de los recursos estatales, generando beneficios para la población y consolidando la confianza en los organismos del Estado.

2.2.2.5. *Dimensiones del control interno*

El control interno es un conjunto de procesos, políticas y procedimientos implementados por una organización con el propósito de garantizar la eficiencia operativa, la fiabilidad de los datos financieros y la adhesión a las normativas legales. Su finalidad es minimizar riesgos, prevenir fraudes y optimizar el uso de los recursos institucionales (COSO, 2013).

Teniendo en cuenta ello, se consideraron las siguientes variables para esta nueva dimensión:

Dimensión: Ambiente control

El ambiente de control constituye la base sobre la cual se diseña e implementa todo el sistema de control interno en una entidad. Según la Contraloría General de la República (2016), este componente está conformado por los valores éticos, la filosofía de gestión, la estructura organizativa, la asignación de responsabilidades y el compromiso del personal con el cumplimiento de los objetivos institucionales. Es decir, el ambiente de control refleja la actitud y las acciones de la alta dirección respecto a la integridad, la transparencia y el control.

En el modelo COSO se señala que un ambiente de control sólido incluye aspectos como la independencia del órgano de gobierno, la existencia de políticas claras de recursos humanos, el establecimiento de normas de conducta y la promoción de la rendición de cuentas. En el contexto contable, este componente es clave para asegurar que las operaciones financieras sean registradas y supervisadas bajo principios de legalidad y veracidad, promoviendo una cultura de cumplimiento normativo y responsabilidad profesional.

Integridad y valores éticos

Los elementos como la integridad personal y los valores morales fundamentales, así como una organización claramente estructurada, una gestión óptima del capital humano y una atribución explícita de autoridad y responsabilidad, son esenciales para mantener un entorno de control efectivo en una organización. Estos factores no solo fortalecen la cultura institucional y el liderazgo ético, sino que también resultan imprescindibles para el funcionamiento eficaz de los sistemas de control interno, conforme con el modelo COSO (2013). La honestidad y los principios éticos fomentan una conducta apropiada entre los integrantes de la entidad, mientras que una estructura institucional definida promueve la comunicación efectiva y la eficiencia operativa.

Estructura organizacional

De acuerdo con Electroperú (s. f.), la estructura organizacional se define como el conjunto de políticas, procedimientos y disposiciones estructurales que constituyen la base para el funcionamiento eficaz del Sistema de Control Interno (SCI) en una empresa o entidad pública. La solidez de este entorno es fundamental, ya que sin él, la operatividad de los demás componentes del sistema carecería de eficacia.

Administración de los recursos humanos

Una adecuada administración del personal asegura que el equipo esté debidamente capacitado, comprometido y alineado con los valores, principios éticos y metas institucionales. Además, una correcta gestión del talento humano fortalece el clima organizacional, fomenta el sentido de pertenencia y promueve el cumplimiento de las funciones asignadas con eficiencia y responsabilidad. Como señala la Contraloría General de la República (2024), una distribución clara de funciones, autoridad y responsabilidad facilita la adopción de decisiones eficaces y

una rendición de cuentas transparente, aspectos fundamentales para el logro de los objetivos institucionales y la consolidación de un control interno sólido.

Asignación de autoridad y responsabilidad

El ambiente de control representa un elemento crucial en la configuración del entorno institucional y forma parte esencial del sistema de control interno, conforme al modelo COSO (2013). Este componente se caracteriza por los principios de probidad, los valores institucionales y las capacidades profesionales del personal. La dirección estratégica y los patrones de conducta organizacional resultan determinantes en la consolidación de este marco de control. Según Devi y Setiawan (2020), el liderazgo directivo desempeña un papel fundamental en la construcción y sostenimiento del sistema de supervisión interna. Esta dinámica pone de manifiesto la capacidad de los líderes institucionales para moldear un entorno organizacional coherente con los objetivos estratégicos definidos.

Dimensión: Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos es una dimensión fundamental del sistema de control interno, orientada a identificar, analizar y valorar los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos institucionales. Según la Directiva N.º 006-2016-CG/INTEG, la entidad debe establecer procedimientos sistemáticos para detectar factores internos y externos que puedan generar desviaciones en la ejecución de sus procesos (Contraloría General de la República, 2016). Esta evaluación permite priorizar los riesgos en función de su impacto y probabilidad, así como definir medidas de mitigación oportunas. En el ámbito contable, la evaluación de riesgos posibilita anticipar errores materiales, omisiones, fraudes o incumplimientos normativos que podrían distorsionar los estados financieros o comprometer la integridad patrimonial.

En consecuencia, los registros contables pueden medirse a través de los siguientes indicadores:

Identificación de los riesgos

Según la Contraloría General de la República (2016), la identificación de riesgos consiste en determinar y describir los eventos internos o externos que pueden afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, considerando factores como el entorno, la normativa vigente y los procesos críticos. Este proceso permite reconocer condiciones o eventos que podrían interferir en la consecución de las metas organizacionales. En el contexto de las entidades públicas, la identificación adecuada de riesgos es esencial para anticipar desafíos, garantizar la sostenibilidad de la gestión institucional y mantener la eficiencia operativa frente a escenarios inciertos o cambiantes.

La valoración de riesgos

La valoración de riesgos comprende las fases de evaluación y análisis de los riesgos previamente identificados. En esta etapa, se determina la gravedad y la probabilidad de ocurrencia de cada riesgo con el fin de clasificarlos de manera adecuada. Este análisis facilita la jerarquización de los riesgos según su impacto potencial, lo que favorece la toma de decisiones estratégicas y una asignación eficiente de los recursos para su mitigación. La correcta valoración de riesgos proporciona información crítica para gestionar de manera proactiva los desafíos que enfrenta una entidad pública. Según la Contraloría General de la República (2016), este proceso implica evaluar la probabilidad de ocurrencia e impacto de cada riesgo sobre los objetivos institucionales, permitiendo su priorización y tratamiento oportuno dentro del sistema de control interno.

Respuesta de Riesgos

La gestión o respuesta a los riesgos consiste en la formulación y ejecución de estrategias destinadas a mitigar, transferir, aceptar o evitar los riesgos identificados. Este proceso estratégico permite que la organización continúe operando eficazmente, incluso en escenarios adversos. Además, fomenta una cultura institucional orientada a la flexibilidad, la resiliencia y la adopción de decisiones fundamentadas en información precisa. La capacidad de adaptarse a factores externos resulta crucial, ya que permite a las entidades públicas prever y responder anticipadamente a los cambios del entorno, garantizando una gestión eficiente, sostenible y orientada a resultados (CGR,2024).

Dimensión: Actividades de control

Las actividades de control comprenden las políticas, procedimientos y mecanismos operativos diseñados e implementados para reducir los riesgos previamente identificados. Estas acciones deben estar integradas en todos los niveles de la entidad y adaptarse a las particularidades de cada proceso institucional. Tal como lo establece la Contraloría General de la República (2016), estas actividades incluyen aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de operaciones, revisiones cruzadas y controles físicos sobre los activos. En la función contable, las actividades de control aseguran la correcta contabilización de las transacciones, el cumplimiento de las normativas presupuestales y tributarias, así como la veracidad de la información financiera. Su implementación efectiva fortalece la transparencia y la rendición de cuentas dentro del sistema financiero público.

Procedimientos de autorización y aprobación

Los procesos de de aprobación y validación, los sistemas de resguardo de recursos e información, así como los protocolos de comunicación constituyen elementos esenciales dentro

de las actividades de supervisión organizacional, según establece el modelo COSO (2013). Estas disposiciones garantizan que las gestiones institucionales se desarrollen conforme a las directrices establecidas y bajo una vigilancia adecuada. Dichos mecanismos funcionan como salvaguardas para verificar la legitimidad y pertinencia de las operaciones y decisiones administrativas, contribuyendo a una ejecución eficaz y controlada de los recursos institucionales.

Controles sobre el acceso a los recurso o documentos

Los protocolos de custodia salvaguardan la veracidad y confidencialidad de los datos, previniendo la manipulación indebida o la sustracción de bienes institucionales. Asimismo, los mecanismos de fiscalización promueven una distribución clara y precisa de las responsabilidades, estimulando la transparencia administrativa y el compromiso tanto individual como colectivo en el cumplimiento de las metas organizacionales. En su conjunto, estas medidas consolidan el esquema de administración interna y propician el desarrollo de un entorno operativo confiable, ético y productivo (CGR, 2024).

Rendición de cuentas

Según la Contraloría General de la República (CGR, 2024), la rendición de cuentas constituye un elemento esencial del control interno, ya que fortalece la confianza en las instituciones, mejora la calidad de la gestión pública y reduce los riesgos de corrupción o uso indebido de los recursos. Asimismo, fomenta la responsabilidad de los servidores públicos al requerir la presentación periódica de informes sobre su actuación y los resultados obtenidos.

La implementación de mecanismos de supervisión resulta fundamental para que los organismos gubernamentales alcancen sus objetivos institucionales con eficiencia. Estos procedimientos garantizan la ejecución adecuada de las directrices y planes estratégicos

establecidos. En consecuencia, el control interno debe considerarse un componente estructural y permanente que atraviesa todas las operaciones y procesos institucionales, permitiendo una administración sistemática y sostenida de las contingencias dentro del conjunto organizacional.

2.3. Definición de términos básicos

- a) **Integridad y valores éticos:** Amaya et al. (2020) define como principios fundamentales que conducen las conductas y decisiones dentro de una organización pública y/o privada.
- b) **Estructura organizacional:** La estructura organizacional se refiere al sistema que establece de qué manera se organizan y asignan las tareas y responsabilidades entre los integrantes de una entidad con el propósito de alcanzar las metas estipuladas (Quiroa, 2024).
- c) **Administración de los recursos humanos:** Es el proceso responsable de la gestión integral del personal en una organización pública y/o privada, abarcando desde la contratación y despido hasta la evaluación de desempeño y la coordinación eficaz de las actividades laborales (COFIDE, 2022).
- d) **Autoridad:** De acuerdo con la RAE (s.f.) es el poder que ejerce un hecho o derecho.
- e) **Identificación de los riesgos:** Es el procedimiento empleado para detectar y manejar riesgos durante las actividades laborales, con el fin de evitar accidentes o trastornos relacionados con el trabajo, contribuyendo a reducir los costos sociales y económicos (ESSALUD, 2014).
- f) **Valoración de los riesgos:** Es el desarrollo crítico que forma el núcleo de una gestión efectiva de la seguridad y salud en el lugar de trabajo. (Mutua Universal, 2017).

- g) Respuesta al riesgo:** La respuesta al riesgo implica la creación de estrategias y métodos diseñados para aumentar las posibilidades y mitigar las amenazas que puedan comprometer los objetivos de un proyecto (Guerrero, 2018).
- h) Procedimientos de autorización y aprobación:** Consisten en la determinación y asignación formal de las responsabilidades para la autorización y validación de tareas, actividades o procedimientos dentro de la gestión gubernamental (Ramírez, 2017).
- i) Controles sobre el acceso a los recursos o documentos:** Según De Vita (2022), son medidas establecidas para regular y supervisar quién puede utilizar o visualizar ciertos recursos y documentos dentro de una organización, garantizando así la protección y administración eficaz de los datos.
- j) Rendición de cuentas:** Según el Ministerio de Educación Nacional (2018), es un proceso de diálogo entre funcionarios públicos y ciudadanos, diseñado para fomentar la transparencia y fortalecer la confianza entre gobernantes y gobernados.
- k) Programación:** Según Terrazas (2011), la programación es el paso posterior a la planificación, concretando las operaciones y especificando los lugares y tiempos de realización.
- l) Contratación:** De acuerdo con CEUPE (2016), la contratación es el proceso que incluye una gama de servicios diseñados para la búsqueda, selección y empleo de trabajadores.
- m) Registro:** Según Torres (2020), el registro consiste en la recopilación integral de todos los procedimientos realizados en un centro durante el transcurso de un año. Este proceso se efectúa de manera global y no por procedimiento individual, y no incorpora datos personales de los pacientes.

- n) Mantenimiento:** Según Westreicher (2024), se entiende como un grupo de acciones y métodos técnicos orientados a afianzar que un elemento o unidad de producción opere de manera continua y eficiente.
- o) Inventario:** Según Gasbarrino (2023), el inventario es un listado minucioso que documenta incluye todos los activos físicos disponibles dentro de una organización, los cuales están disponibles para arrendamiento, utilización, modificación, consumo o comercialización.
- p) Gestión administrativa:** Grupo de métodos, políticas y acciones diseñadas o dirigidas hacia la organización, gestión y supervisión efectiva de los objetos como bienes y gestión de una entidad con el propósito de cumplir sus metas de manera efectiva (Sánchez, 2021).
- q) Adquisición de bienes:** Es el proceso mediante el cual se obtiene activos o recursos tangibles que tienen un valor económico. Esto puede incluir la compra de equipo, propiedades, vehículos, suministros, inventario u otros tipos de bienes que sean necesarios para las operaciones o el cumplimiento de objetivos (Laoyan, 2022).
- r) Control de bienes:** Es la administración y control de los recursos tangibles de una entidad o individuo. Implica asegurarse de que los bienes estén disponibles cuando se necesiten, en las cantidades adecuadas y en condiciones óptimas. Esto incluye aspectos como el seguimiento de inventarios, el mantenimiento preventivo de activos, la seguridad de los bienes y la instauración de normas y métodos para garantizar un uso efectivo de los bienes (Carazas et al., 2022).
- s) Distribución de bienes:** Hace referencia al proceso de llevar los bienes o activos desde su lugar de origen o producción hasta los puntos de venta o destino final, de manera eficiente y efectiva. Este proceso implica la planificación de rutas, el almacenamiento adecuado, la gestión de inventarios, el transporte, la entrega y la sincronización de todos

los componentes requeridos para asegurar que los activos o bienes sean entregados puntualmente y en óptimas condiciones a su destino final (Godás, 2006).

- t) Gobierno local:** Un gobierno local es una administración gubernamental que opera a nivel de una jurisdicción geográfica más pequeña, como un municipio o una comuna, y se encarga de gestionar los objetivos y vínculos públicos con el área respectiva (Aprendo en casa, s.f.).

Capítulo III:

Hipótesis y variables

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis general

El Control Interno se relaciona directamente con la Gestión Contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa año 2023.

3.1.2. Hipótesis específicas

- El ambiente de control se relaciona directamente con la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa año 2023.
- La evaluación de riesgos se relaciona directamente con la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa año 2023.
- Las actividades de control se relacionan directamente con la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa año 2023

3.2. Identificación de las variables

V 1 : Control interno

V 2 : Gestión contable

3.3. Operacionalización de las variables

Tabla 1.

Operacionalización de variable “Control Interno”

V1: Control Interno			
El control interno es un sistema integrado de acciones, políticas y procedimientos implementados por la entidad pública para proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos institucionales. Según la Contraloría General de la República del Perú, se trata de un proceso efectuado por la Alta Dirección y el personal de una entidad pública, diseñado para enfrentar los riesgos y asegurar la eficacia, eficiencia y economía en las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la normativa vigente (Contraloría General de la República, 2016). Este sistema debe desarrollarse conforme a los lineamientos establecidos en la Directiva N.º 006-2016-CG/INTEG, integrándose a los procesos institucionales, es por ello por lo que se está considerando tres dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control, en concordancia con las disposiciones normativas de la Contraloría.			
Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición
D1V1: Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1	Ordinal
	Estructura organizacional	2	
	Administración de los recursos humanos	3	
	Asignación de autoridad y responsabilidad	4	
D2V1: Evaluación de riesgos	Identificación de los riesgos	5	
	Valoración de los riesgos	6	
	Respuesta al riesgo	7	
D3V1: Actividades de control	Procedimientos de autorización y aprobación	8	
	Controles sobre el acceso a los recursos o documentos	9	
	Rendición de cuentas	10	

Tabla 2.

Operacionalización de variable “Gestión contable”

V2: Gestión contable			
La gestión contable es el conjunto de procedimientos técnicos y normativos mediante los cuales las entidades públicas registran, procesan y presentan la información financiera, presupuestaria y patrimonial, facilitando la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control institucional. Según el Ministerio de Economía y Finanzas del Perú, esta gestión debe realizarse alineada al Plan Contable Gubernamental y al Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), garantizando el cumplimiento de la normativa contable vigente en todos los niveles de gobierno (MEF, 2018). Su medición se basa en los lineamientos técnicos y normativos establecidos por el Ministerio de Economía y Finanzas del Perú, particularmente en el marco del Sistema Nacional de Contabilidad y el Plan Contable Gubernamental. Esta variable se evalúa en función de tres dimensiones: registro de operaciones, planificación contable e información contable.			
Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
D1V2: Registro de Operaciones	Porcentaje de actualización y mantenimiento de los libros contables	1	Ordinal
	Nivel de cumplimiento en la declaración y pago de impuestos municipales	2	
	Nivel de cumplimiento en la presentación de estados financieros y presupuestarios	3	
D2V2: Planificación Contable	Porcentaje de informes financieros y presupuestarios presentados en los plazos establecidos	4	
	Número de auditorías internas y revisiones contables realizadas en el último año	5	
	Nivel de capacitación y actualización del personal contable en normativa y herramientas digitales	6	
D3V2: Información contable	Nivel de precisión de los reportes financieros	7	
	Porcentaje de informes financieros y presupuestarios presentados en los plazos establecidos	8	
	Precisión de los pronósticos financieros	9	

Capítulo IV

Metodología

4.1. Enfoque de la investigación

El estudio presentó un enfoque cuantitativo, dado que fue necesario compendiar datos numéricos y realizar un análisis estadístico riguroso que permitiera medir, cuantificar y establecer relaciones claras entre variables específicas. Este enfoque fue esencial para abordar los objetivos del estudio, los cuales requirieron la recolección de datos numéricos precisos, así como el reconocimiento de patrones o tendencias en el fenómeno estudiado (Hernández et al., 2014). Además, esta perspectiva permitió concretar los hallazgos de una población, lo que contribuyó a una comprensión sólida y fundamentada de los aspectos investigados.

4.2. Tipo de investigación

La investigación fue de tipo básica o fundamental, debido a su enfoque en la indagación inicial de un campo de estudio y a su objetivo principal de desarrollar conocimiento teórico sin aplicaciones prácticas inmediatas. Este enfoque se centró en comprender conceptos fundamentales y aportó al desarrollo y perfeccionamiento de teorías dentro del área de estudio, sin orientarse directamente a resolver problemas concretos (Hernández et al., 2014). De esta manera, la investigación buscó sentar las bases para futuros estudios y fomentar el progreso del conocimiento en su disciplina específica.

4.3. Nivel de investigación

El nivel de este estudio fue correlacional, ya que se intentó identificar relaciones y asociaciones entre variables sin la intención de demostrar una relación causal directa. Este

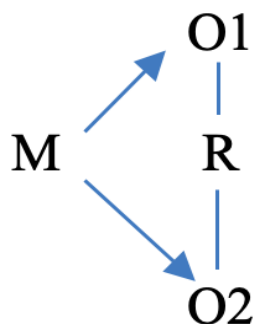
enfoque fue apropiado, dado que el objetivo principal era comprender la fuerza y la dirección de la asociación entre las variables de interés, sin manipularlas. Este nivel permitió explorar conexiones significativas entre factores y proporcionó información valiosa sobre patrones y tendencias (Carrasco, 2007).

4.4. Métodos de investigación

En la exploración se empleó el método hipotético-deductivo, el cual se basó en la formulación de suposiciones concretas que posteriormente fueron verificadas mediante evidencia empírica, lo que lo hizo particularmente adecuado para establecer relaciones causa-efecto o poner a prueba teorías preexistentes (Hernández et al., 2014). Además, este método permitió una planificación más efectiva tanto de la recopilación de datos como de las pruebas empíricas, lo que condujo a resultados más precisos y válidos. También fomentó una estructuración lógica del proceso investigativo, al requerir que las hipótesis fueran sometidas a comprobaciones sistemáticas, lo que incrementó la credibilidad de los hallazgos obtenidos.

4.5. Diseño de la investigación

El diseño fue no experimental y de tipo transversal, ya que resultó adecuado para comprender relaciones o características en un momento específico del tiempo, sin necesidad de manipular variables (Carrasco, 2007). Además, fue más eficiente en comparación con los diseños experimentales, dado que evitó la intervención deliberada sobre un grupo de estudio (Hernández et al., 2014). Asimismo, este diseño fue útil para explorar relaciones existentes, correlaciones o diferencias entre variables de manera simultánea, y permitió realizar un análisis inmediato del fenómeno en estudio en un periodo determinado, actuando como un punto de partida para futuras investigaciones más exhaustivas (Carrasco, 2007).



Donde:

M = Muestra

O1 = Gestión contable

O2 = Control Interno (CI)

r = relación

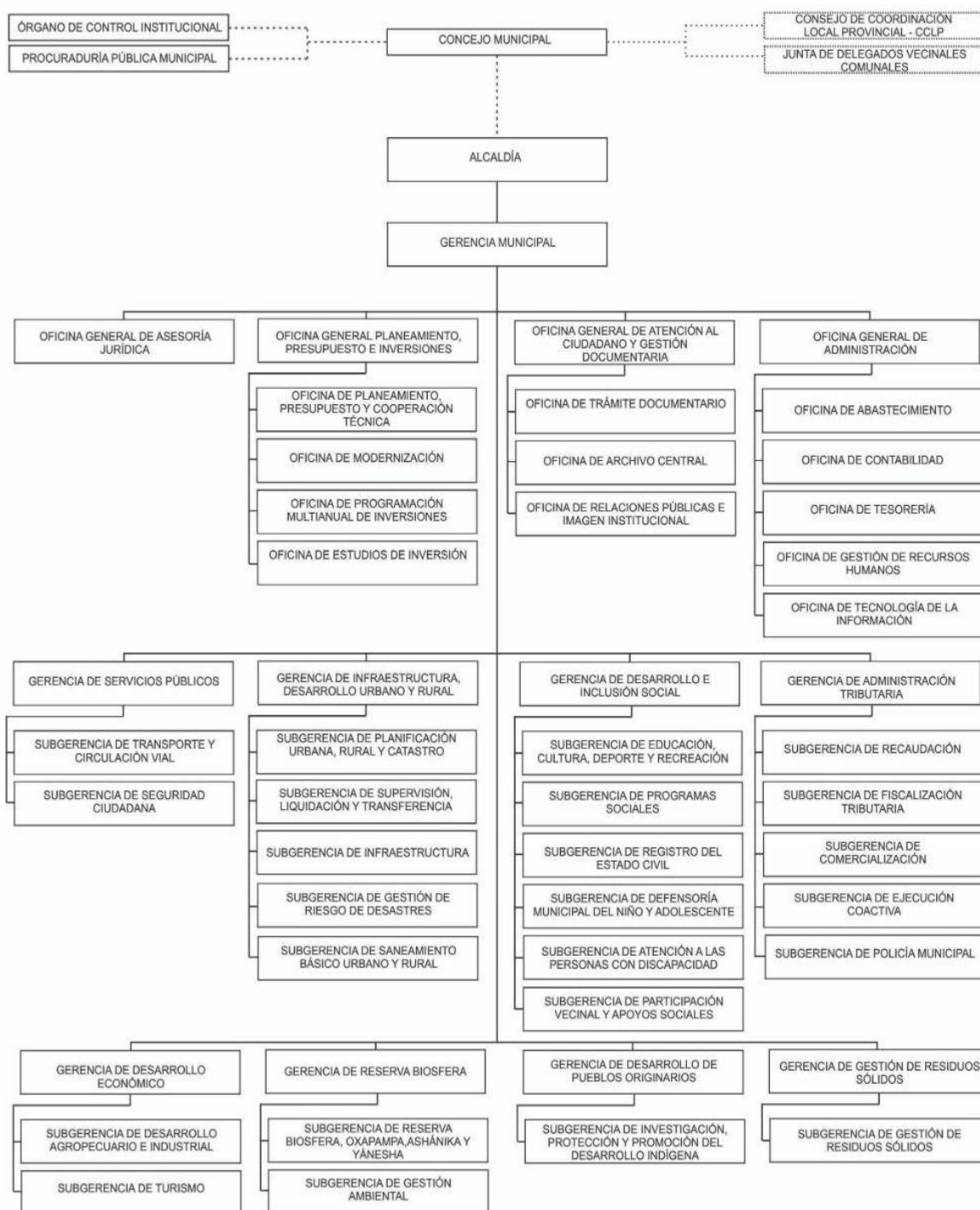
4.6. Población y muestra

4.6.1. Población

En lo que respecta a la delimitación poblacional del estudio, Hernández et al. (2014) definen este concepto como «el conjunto de elementos que comparten características específicas susceptibles de investigación, sobre los cuales se proyectan las inferencias derivadas del análisis investigativo».

Para el presente estudio, el universo investigativo estuvo conformado por el talento humano adscrito a la Oficina General de Administración y Finanzas, la Oficina de Planeamiento, Presupuesto y Cooperación Técnica, y el Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de Oxapampa (MPO).

Figura 1.

Organigrama de la Municipalidad Provincial de Oaxapampa

Fuente: ROF 2022-MPO

Tabla 3.

Población del estudio

Oficina General de Administración y Finanzas		N°
Aquino Luis Jhashia Mayumi	Técnico en Contrataciones	1
Aranda Macuri Miguel Arturo	Encargado de la Oficina de Contabilidad	1
Balarin Herrera Oscar Juan Francisco	Auxiliar Administrativo	1
Bravo Chavez Saul Nomrod	Trabajador de Servicio I	1
Cardenas Asto Saul Edwin	Técnico Administrativo I	1
Carrera Huamnan Juan Emilio	Técnico Administrativo II	1
Castro Valetin Raúl Esteban	Asistente Administrativo en Contrataciones	1
De La Torre Colorado Rosario Yenifer	Técnico Administrativo	1
Enrique Malpartida Edgardo Magno	Jefe de la Oficina General de Administración	1
Falcon Cuellar Juan Jose	Encargado de la Unidad de Control Patrimonial	1
Garcia Corsimo Carlos Humberto	Encargado de la Oficina de Tecnología De La Información	1
Huaman Alania Luzmila Zoraida	Técnico Administrativo O	1
Martinez Medrano Miguel Angel	Jefe de la Oficina De Gestión contable	1
Montoya Abanto Joselin Milagros	Técnico Administrativo II	1
Ore Tovar Dabnier	Especialista Administrativo	1
Orizano Quispe Diana Luisa	Analista De La Oficina De Gestion De Recursos Humanos	1
Paucar Veyan Lucila	Auxiliar Administrativo	1
Sanchez Ordoñez Paola Mercedes	Tecnico Administrativo Cotizador	1
Shoncogui Cavero German Miguel	Recaudador I	1
Soriano Tupiño Dora Ysabel	Encargada De La Oficina De Tesoreria	1

Suri Fernandez Cirilo	Auxiliar Administrativo I	1
Trujillo Vasquez Sucet	Auxiliar Administrativo I	1
Zuñiga Salcedo Danitza Olenka	Auxiliar Para Control De Ingreso Y Salida De Personal Y Usuarios Externos	1
Órgano de Control Institucional		
Ugarte Trujillo Jesús	Auditor	1
Schutze Rosas Javier Edgar	Auditor	1
Samillan Sandoval Gloria Stefanny	Auditor	1
Orihuela Durand Jose Noel	Auditor	1
Machacca Huaytara Francisco	Jefe de OCI	1
Carrera Ortiz Gabriela De Jesus	Auditor	1
Arrieta De Ortega Dina Maruja	Supervisor	1
Berrospi Vardenas Rafael Leonardo	Auditor	1
Iparraguirre Ramos Alberto	Auditor	1
Oficina de Planeamiento y Presupuesto y Cooperación Técnica		
Avalos Soto Ebert Ricardo	Jefe de la Oficina General de Planeamiento, Presupuesto e Inversiones	1
Carhuaricra Espinoza Rodolfo Nixon	Jefe de la Oficina de Estudios de Inversión	1
Casas Bravo Rosaria Natalia	Técnico I SIAF	1
Lopez Trinidad Yessenia Cristina	Técnico Administrativo En Certificación	1
Perez Taype Giancarlo Jose	Profesional en Infraestructura Publica	1
Verde Centeno Lyn Nella	Subgerente de Planeamiento, Presupuesto y Cooperación Técnica	1
Total		38

4.6.2. Muestra

La muestra hace referencia al conjunto de personas o elementos que representan a la totalidad de interés en el estudio. Los sujetos fueron seleccionados estratégicamente para

reflejar las características y la diversidad de la población, permitiendo que los resultados obtenidos pudieran extrapolarse o generalizarse a un contexto más amplio. Por este motivo, se optó por un muestreo censal, abarcando a toda la población descrita (Hernández et al., 2014).

El conjunto muestral de la investigación estuvo conformado por el equipo profesional de la Oficina General de Administración y Finanzas, incluyendo específicamente al personal de la oficina contable; así como por los funcionarios de la Oficina de Planeamiento, Presupuesto y Cooperación Técnica, quienes intervienen de manera sustantiva o complementaria en los procedimientos de aprovisionamiento institucional. Adicionalmente, se incorporó al personal del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de Oxapampa (MPO), constituyendo una muestra total de 38 participantes. Esta composición abarcó las unidades organizacionales en las que se materializan las funciones de control interno y los procedimientos vinculados a la gestión contable.

4.6.2.1. *Unidad de análisis*

El presente estudio consideró como sujetos de investigación al personal que desempeñe funciones en la Municipalidad Provincial de Oxapampa (MPO), específicamente a aquellos que laboren en la Oficina General de Administración y Finanzas, la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y Cooperación Técnica, y el Órgano de Control Institucional.

4.6.2.2. *Tamaño de muestra*

El universo muestral estuvo constituido por 38 funcionarios distribuidos entre la Oficina General de Administración y Finanzas, la Oficina de Planeamiento, Presupuesto y Cooperación Técnica, y el Órgano de Control Institucional de la MPO.

4.6.2.3. Selección de la muestra

La determinación del grupo participante se realizó considerando al personal que ejecuta funciones administrativas, presupuestales y de control en las dependencias previamente mencionadas, alcanzando una totalidad de 38 colaboradores activos en dichas unidades organizacionales.

4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.7.1. Técnicas

En este análisis se utilizó la metodología de encuesta, dado que constituye una herramienta eficaz para compendiar datos cuantitativos de un gran número de participantes de manera eficiente (López y Fachelli, 2015). Esta técnica resultó útil cuando se buscó obtener una amplia gama de respuestas sobre un tema específico.

Además, las encuestas permitieron la estandarización de las respuestas, lo que facilitó la comparación y el análisis de la información recopilada. También resultaron valiosas al momento de recabar información relacionada con actitudes, opiniones, creencias o comportamientos de las personas, convirtiéndose así en una herramienta útil para investigar fenómenos sociales, políticos, de mercado o de salud, entre otros (Kerlinger y Lee, 2002).

Por tanto, se utilizó dicha técnica, la cual permitió recopilar las respuestas de los encuestados, quienes manejan temas y actividades en la Municipalidad Provincial de Oxapampa (MPO) relacionados con el presente estudio.

4.7.2. Instrumentos

Conforme con Hernández et al. (2014), el cuestionario constituye una forma estructurada y estandarizada de recopilar datos, lo cual facilitó la comparación y el análisis de las respuestas proporcionadas por los participantes. Asimismo, el uso de cuestionarios permitió

recolectar la información de manera consistente, reduciendo al mínimo el sesgo del entrevistador.

4.7.2.1. *Diseño*

El mecanismo de obtención de información consistió en una técnica que facilitó al investigador la síntesis de los datos relevantes para el estudio, contribuyendo al marco teórico mediante la selección de indicadores o ítems específicos (Hernández et al., 2014). En esta investigación, se empleó un cuestionario aplicado mediante una encuesta, con preguntas orientadas a los componentes del control interno y la gestión contable en la Municipalidad Provincial de Oxapampa (MPO).

4.7.2.2. *Confiabilidad*

Referente a la confiabilidad de los instrumentos, se optó por el coeficiente Alfa de Cronbach, un estadístico reconocido por su capacidad para evaluar la consistencia interna de los ítems en un instrumento de medición.

Confiabilidad para la variable control interno

El análisis de confiabilidad para la variable «Control Interno» se efectuó mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, el cual arrojó un valor de $\alpha = 0.898$. Este resultado evidencia una alta uniformidad interna entre los componentes del instrumento destinado a evaluar los mecanismos de fiscalización institucional.

Según los parámetros establecidos, un coeficiente Alfa de Cronbach mayor a 0.7 representa un nivel aceptable de fiabilidad; valores superiores a 0.8 indican una fuerte coherencia interna, mientras que aquellos que sobrepasan 0.9 reflejan una consistencia excepcional. En este contexto, el coeficiente obtenido de 0.898 demuestra una sólida

correlación entre los elementos del cuestionario, confirmando su idoneidad para la evaluación del constructo «Control Interno» en el presente estudio.

Tabla 4.

Fiabilidad para control interno

Estadísticas de fiabilidad	
α	N
.898	10

Confiabilidad para la variable gestión del área de contabilidad

Se obtuvo una confiabilidad de $\alpha = 0.954$. Este valor evidencia una alta cohesión entre los elementos que integran la escala de evaluación empleada para analizar el rendimiento del área de contabilidad.

Un coeficiente de confiabilidad de Cronbach superior a 0.9, como en este caso, indica que los ítems del instrumento están estrechamente relacionados entre sí, lo cual refleja que la escala utilizada posee una consistencia interna excepcional para medir la variable en cuestión. Este elevado grado de confiabilidad asegura que las respuestas obtenidas mediante los ítems sean coherentes y precisas, lo que fortalece la validez de los hallazgos y de las inferencias derivadas del análisis estadístico correspondiente.

En síntesis, el coeficiente de 0.954 confirma que las mediciones sobre la «gestión del área de contabilidad» son altamente confiables, lo cual proporciona una base robusta para la interpretación de los resultados y para la formulación de decisiones fundamentadas en dichos.

Tabla 5.

Fiabilidad para gestión del área contable

Estadísticas de fiabilidad	
α	N
.954	9

4.7.2.3. Validez

El presente cuestionario para el estudio contuvo cinco categorías de respuestas, evaluadas mediante una escala de Likert. Esta constará de un total de 19 preguntas que se aplicó a las variables de interés.

Ficha técnica del Control Interno

Autor: Luz Yennifer Alvino Aviles

Procedencia: Perú

Año: 2022

Número de ítems: 10

Administración: Individual

Aplicación: Colaboradores de una entidad gubernamental

Validez para la variable control interno

Con el fin de verificar la validez del instrumento de evaluación y evaluar su relevancia, se tomó la validación por Alvino (2022), quien sometió el instrumento a la revisión fueron expertos, ellos ofrecieron sus opiniones sobre la elaboración de los cuestionarios, lo que fortaleció la base de la investigación.

Tabla 6.

Validación del instrumento de Control Interno

Expertos	Especialidad	Opinión
Cubas Bustamante, Alex Iván	CPC / Mg. Gestión Pública	Aplicable
Sandoval Trigos, Jesus Cesar	Dr. en Ciencias Contables	Aplicable
Vasquez Ramirez, Michael Raiser	Dr. en Ciencias Contables	Aplicable

Ficha técnica de la Gestión contable

Autor: Luz Yennifer Alvino Aviles

Procedencia: Perú

Año: 2022

Número de ítems: 9

Administración: Individual

Aplicación: Colaboradores de una entidad gubernamental

Validez para la variable gestión contable

Con el propósito de verificar la validez del instrumento de evaluación y evaluar su relevancia, se tomó la validación por Alvino (2022), quien sometió el instrumento a la revisión fueron expertos, quienes ofrecieron sus opiniones, lo que fortaleció la base de la investigación.

Tabla 7.

Validación del instrumento de la gestión contable

Expertos	Especialidad	Opinión
Cubas Bustamante, Alex Iván	CPC / Mg. Gestión Pública	Aplicable
Sandoval Trigos, Jesus Cesar	Dr. en Ciencias Contables	Aplicable
Vasquez Ramirez, Michael Raiser	Dr. en Ciencias Contables	Aplicable

4.8. Técnicas estadísticas de análisis de datos

Se empleó un enfoque descriptivo, cuyos resultados fueron presentados mediante representaciones gráficas y cuadros estadísticos, incluyendo las frecuencias y los porcentajes correspondientes. Además, se efectuó un análisis inferencial a través de pruebas de normalidad, en función de las características de la muestra.

Una vez ejecutado el análisis preliminar, se determinó si los datos cumplían o no con el supuesto de normalidad. En base a ello, se procedió a la aplicación del estadístico no paramétrico correspondiente, con el fin de contrastar hipótesis y establecer relaciones significativas entre las variables del estudio.

Capítulo V

Resultados

5.1. Descripción del trabajo de campo

El estudio comenzó con la identificación de todas las labores o actividades en el lugar de análisis, con el propósito de reconocer el problema. Posteriormente, se diseñó un cuestionario orientado a medir las variables de interés, utilizando una escala de Likert. Dicho instrumento fue implementado mediante la plataforma Google Forms, lo que permitió la sistematización automática de los datos obtenidos. Los cuestionarios fueron sometidos previamente a pruebas de confiabilidad y validez.

Paralelamente, se coordinó con el alcalde de la Municipalidad Provincial de Oxapampa (MPO) para la aplicación de la encuesta, brindando a los participantes seleccionados instrucciones precisas sobre la forma adecuada de responder cada ítem. Se trabajó con un total de 38 colaboradores de la municipalidad, quienes estuvieron directamente involucrados con las variables objeto de estudio.

La información recolectada fue procesada inicialmente en Microsoft Excel y, posteriormente, importada al software estadístico SPSS versión 27, con el objetivo de presentar los hallazgos mediante el uso de tablas, análisis estadísticos y anotaciones interpretativas.

5.2. Presentación de resultados

Con el propósito de exponer los hallazgos del estudio, las tablas y figuras que se detallan a continuación ofrecen un desglose preciso de los resultados obtenidos para cada uno de los ítems formulados.

Análisis descriptivo de la variable: control interno (V1)

En la Tabla 8 y Figura 3, que presentan el recuento porcentual de la variable «Control Interno», se observa que, del total de encuestados, el **81,6 %** (equivalente a 31 de 38 colaboradores) evaluó el control interno en un nivel alto. Un **13,2 %** (n=5) lo calificó en un nivel medio, mientras que el **5,3 %** (n=2) lo consideró bajo.

Estos resultados evidencian que la mayoría de los colaboradores perciben que el control interno en la Municipalidad Provincial de Oxapampa se encuentra en un nivel alto, lo que sugiere una adecuada implementación de procedimientos de supervisión y gestión. Esta percepción podría tener un impacto positivo en la eficiencia de la gestión contable institucional.

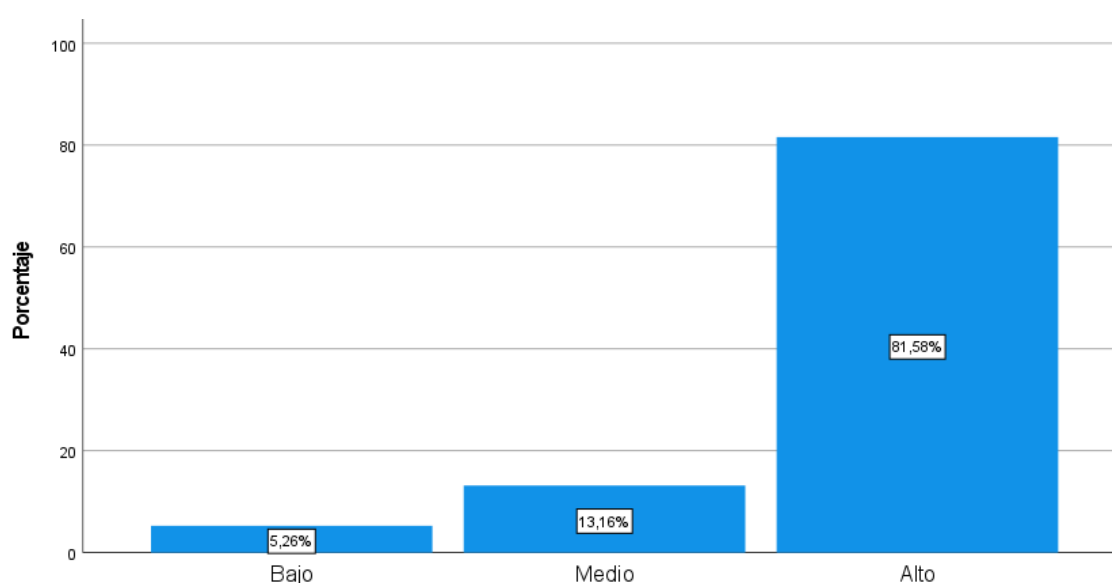
Tabla 8.

Recuento porcentual de VI

		F	%	% válido	% acumulado
Válido	Bajo	2	5,3	5,3	5,3
	Medio	5	13,2	13,2	18,4
	Alto	31	81,6	81,6	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

Figura 2.

Gráfica de VI



Análisis descriptivo de la dimensión: ambiente control (DIV1)

En la Tabla 8 y Figura 2, que muestran el recuento porcentual de la dimensión «Ambiente de control», se observa que el 78,9 % de los encuestados (30 de 38 colaboradores) considera que el entorno de control en la municipalidad es alto. Un 15,8 % (n=6) lo evaluó como medio, mientras que el 5,3 % (n=2) lo calificó como bajo.

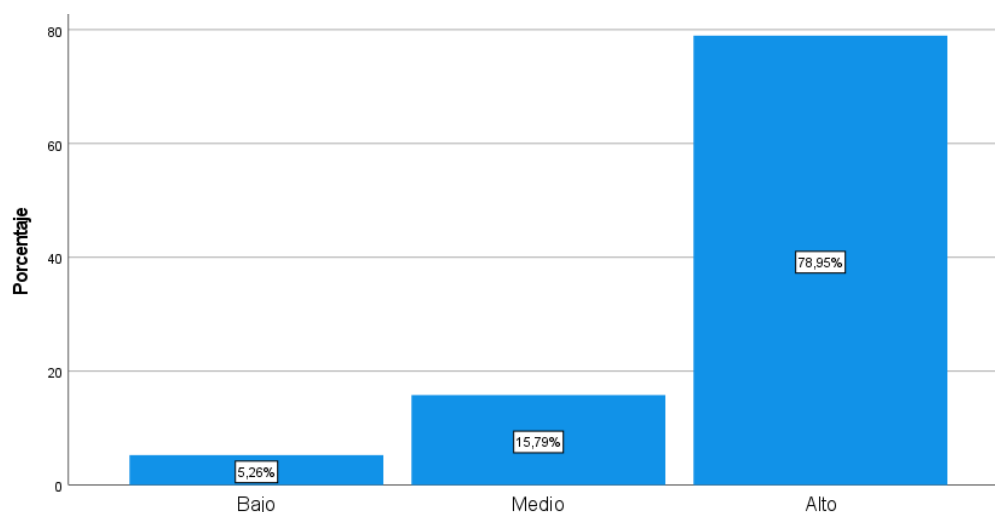
Estos hallazgos permiten inferir que una amplia proporción de colaboradores percibe un ambiente de control favorable, lo cual sugiere la existencia de condiciones organizacionales sólidas que respaldan la efectividad de los procesos en la gestión contable. Esta percepción positiva puede favorecer la consolidación de una cultura institucional basada en la responsabilidad, el cumplimiento normativo y la transparencia.

Tabla 9.

Recuento porcentual DIV1

		Ambiente control			
		F	%	% válido	% acumulado
Válido	Bajo	2	5,3	5,3	5,3
	Medio	6	15,8	15,8	21,1
	Alto	30	78,9	78,9	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

Figura 3.

Gráfica del DIVI**Análisis descriptivo de la dimensión: evaluación de riesgos (D2V1)**

En la Tabla 9 y Figura 3, que presentan el recuento porcentual de la dimensión «Evaluación de riesgos», se observa que el 81,6 % de los encuestados (31 de 38 colaboradores) considera que la valoración de riesgos en la municipalidad es alta. Un 7,9 % (n=3) la calificó como media y el 10,5 % (n=4) como baja.

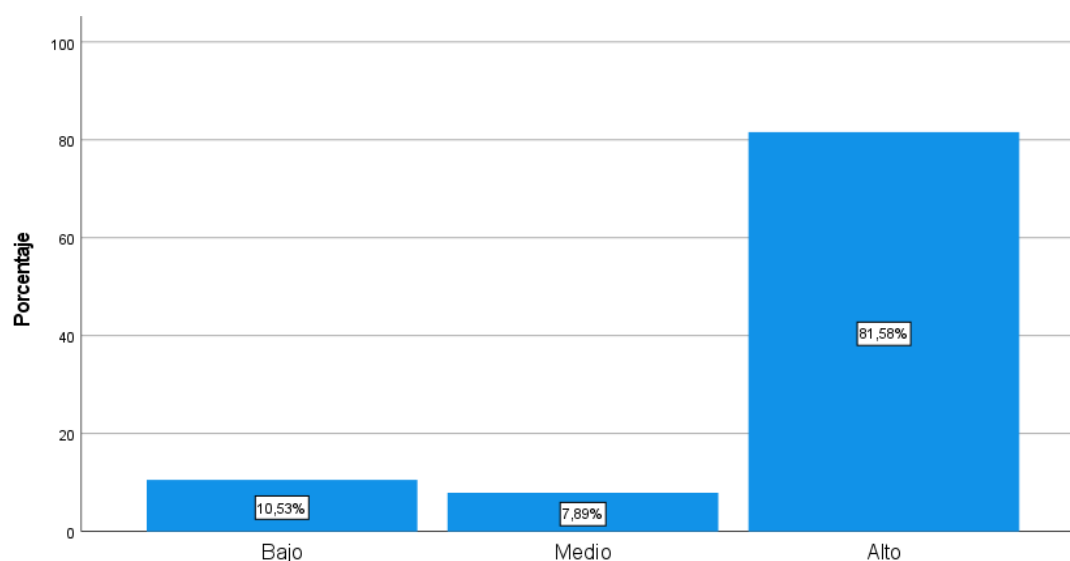
Estos hallazgos indican que la mayoría de los colaboradores percibe que existe una adecuada evaluación de riesgos, lo cual es imprescindible para anticipar y mitigar problemas en la gestión contable. Una evaluación de riesgos sólida permite identificar y controlar posibles amenazas, contribuyendo así a la estabilidad y eficiencia de los procesos de gestión de recursos.

Tabla 10.

Recuento porcentual D2V1

Evaluación de riesgos					
		F	%	% válido	% acumulado
Válido	Bajo	4	10,5	10,5	10,5
	Medio	3	7,9	7,9	18,4
	Alto	31	81,6	81,6	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

Figura 4.

Gráfica de la D2V1

Análisis descriptivo de la dimensión: actividades de control (D3V1)

En la Tabla 10 y Figura 4, que muestran el recuento porcentual de la dimensión «Actividades de control», se observa que el 63,2 % de los encuestados (24 de 38 colaboradores) percibe que las acciones de supervisión en la municipalidad son altas. Un 28,9 % ($n = 11$) las evalúa como medias y un 7,9 % ($n = 3$) como bajas.

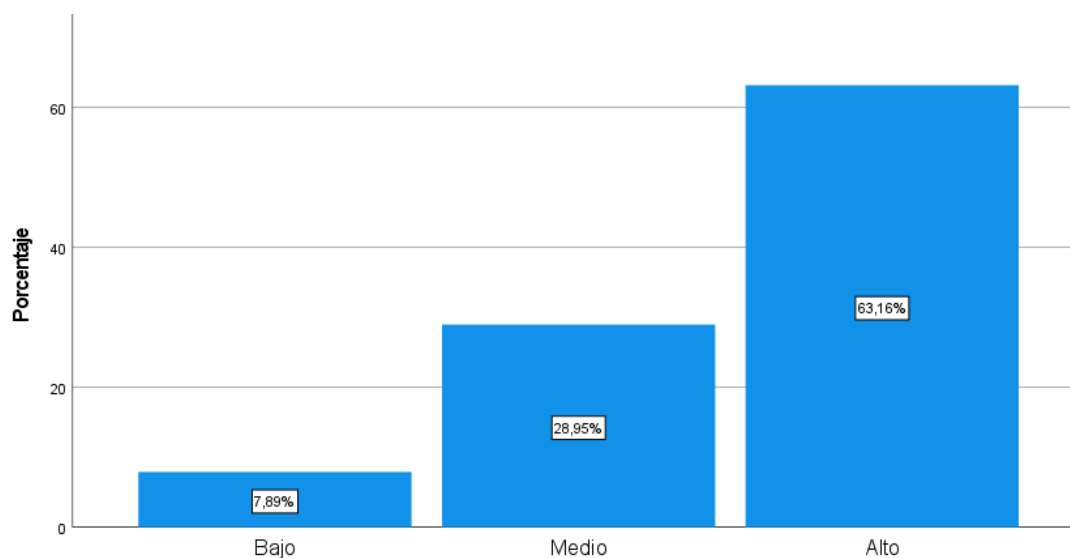
Estos resultados indican que una mayoría significativa considera que las actividades de control implementadas son efectivas, lo cual es clave para asegurar la supervisión y la adhesión a las normativas internas referentes a la gestión contable. Una gestión adecuada de las actividades de control contribuye a reducir errores y a fortalecer la claridad en la administración de los recursos.

Tabla 11.

Recuento porcentual de D3V1

		Actividades de control			
		F	%	% válido	% acumulado
Válido	Bajo	3	7,9	7,9	7,9
	Medio	11	28,9	28,9	36,8
	Alto	24	63,2	63,2	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

Figura 5.

Gráfica de las D3V1**Análisis descriptivo de la variable: gestión contable (V2)**

En la Tabla 11 y Figura 5, que presentan el recuento porcentual de la variable «Gestión contable», se evidenció que el 63,2 % de los colaboradores ($n = 24$) calificó dicha gestión como alta, mientras que el 26,3 % ($n = 10$) la consideró de nivel medio y solo el 10,5 % ($n = 4$) la percibió como baja.

Esta distribución revela una tendencia mayoritaria hacia una valoración positiva de la gestión contable, lo que sugiere que los procesos de registro, planificación e información contable estarían siendo implementados de manera eficiente. Esta percepción favorable puede

reflejar la existencia de mecanismos adecuados para la administración contable, lo cual es fundamental para la adopción de decisiones, la transparencia financiera y el cumplimiento normativo dentro de la gestión pública local.

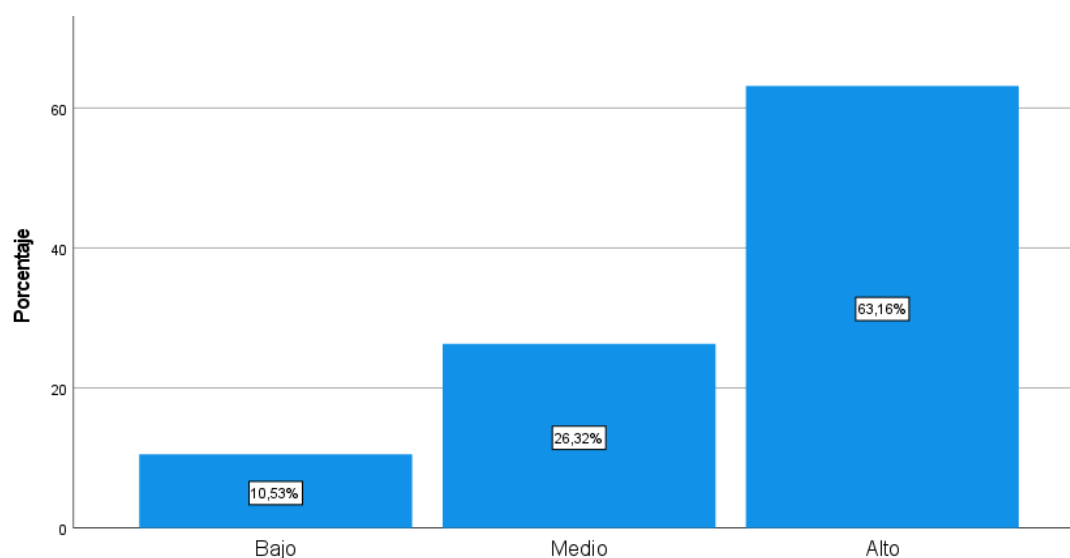
Tabla 12.

Recuento porcentual V2

Gestión contable				
	F	%	% válido	% acumulado
Válido	Bajo	4	10,5	10,5
	Medio	10	26,3	36,8
	Alto	24	63,2	100,0
	Total	38	100,0	100,0

Figura 6.

Gráfica de la V2



Análisis descriptivo de la dimensión: registro de operaciones (D1V2)

En la Tabla 12 y Figura 6, que muestran la distribución porcentual de la percepción sobre el registro de operaciones contables, se observó que el 63,2 % de los encuestados ($n = 24$) calificó el nivel de registro como alto, el 21,1 % ($n = 8$) como medio y el 15,8 % ($n = 6$) como bajo.

Esta distribución indica que una parte significativa de los colaboradores percibió que las operaciones contables se registran de forma adecuada y oportuna, lo cual constituye un componente fundamental para asegurar la claridad, la trazabilidad de los bienes públicos y la adherencia a las regulaciones contables vigentes. La presencia de un porcentaje menor con percepciones medias y bajas podría señalar oportunidades de mejora en ciertos procesos o en la capacitación del personal responsable del registro contable.

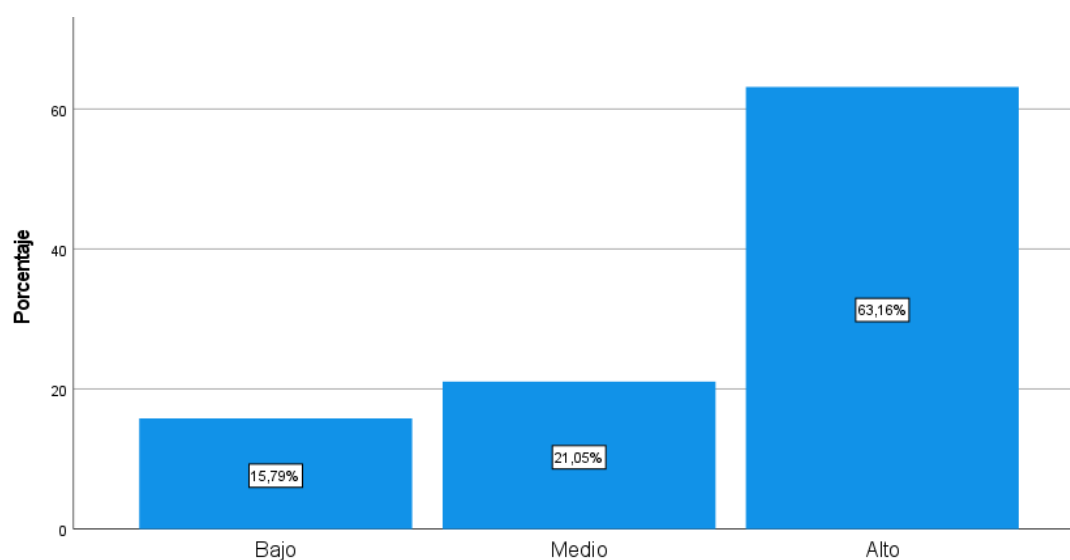
Tabla 13.

Recuento porcentual de DIV2

Registro de operaciones				
	F	%	% válido	% acumulado
Válido	Bajo	6	15,8	15,8
	Medio	8	21,1	36,8
	Alto	24	63,2	100,0
	Total	38	100,0	100,0

Figura 7.

Gráfica de DIV2



Análisis descriptivo de la dimensión: planificación contable (D2V2)

En la Tabla 13 y Figura 7 se presenta la distribución porcentual de la percepción de los colaboradores respecto a la planificación contable. Se observó que el 57,9 % de los encuestados

(n = 22) consideró que esta dimensión presenta un nivel alto, mientras que el 21,1 % (n = 8) la valoró como media y el mismo porcentaje la calificó como baja.

Esta tendencia indica que más de la mitad de los colaboradores reconoce prácticas positivas en la planificación contable, lo cual es relevante para estructurar adecuadamente los procesos financieros y anticipar las necesidades de información. Sin embargo, el hecho de que un 42,2 % de los participantes la perciba en niveles medio o bajo sugiere la existencia de limitaciones en la programación de actividades contables, lo que podría afectar la eficiencia y la precisión de la gestión financiera institucional.

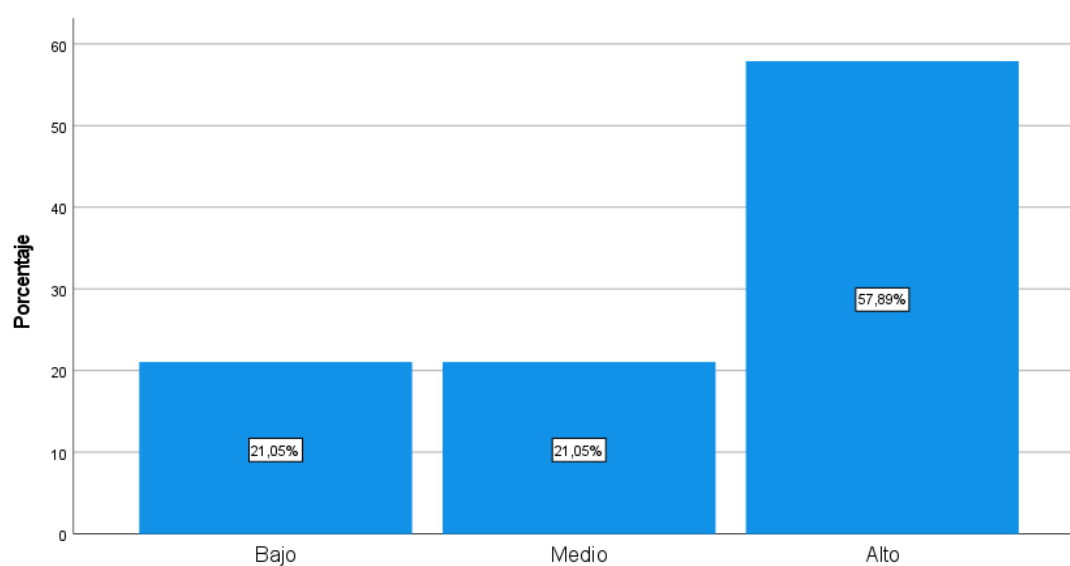
Tabla 14.

Recuento porcentual de D2V2

Planificación contable				
	F	%	% válido	% acumulado
Válido	Bajo	8	21,1	21,1
	Medio	8	21,1	42,1
	Alto	22	57,9	100,0
	Total	38	100,0	100,0

Figura 8.

Gráfica de D2V2



Análisis descriptivo de la dimensión: Información contable (D3V2)

En la Tabla 14 y Figura 8 se muestra la distribución porcentual de las percepciones sobre la información contable. Se identificó que el 71,1 % de los encuestados ($n = 27$) percibió que esta dimensión se encuentra en un nivel alto, el 23,7 % ($n = 9$) la consideró de nivel medio y únicamente el 5,3 % ($n = 2$) la calificó como baja.

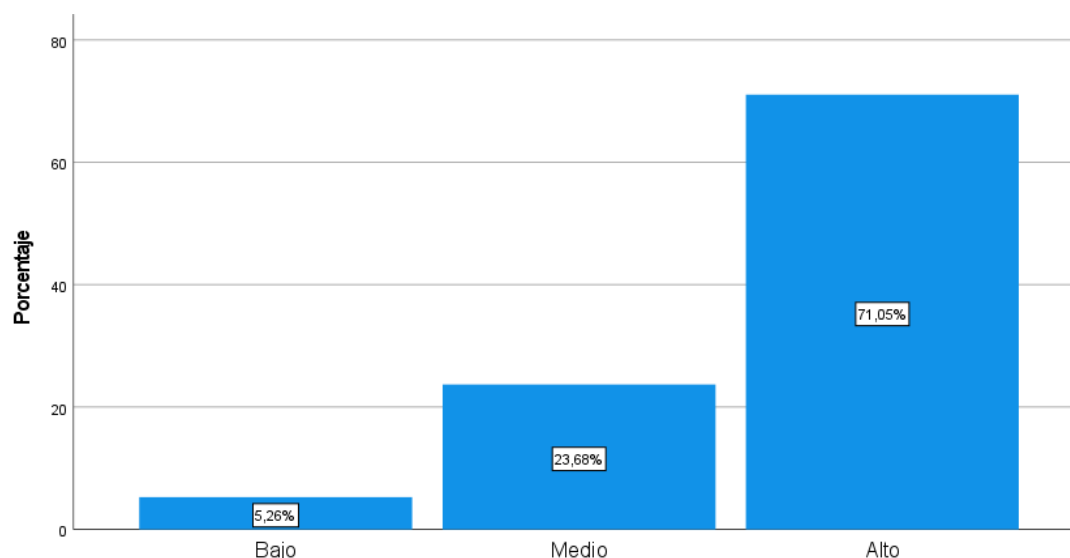
Estos resultados reflejan una percepción predominantemente favorable en relación con la calidad, la oportunidad y la utilidad de la información contable generada por la institución. La elevada valoración podría estar asociada a la existencia de sistemas y procedimientos que permiten un flujo de información eficiente para la adopción de decisiones. No obstante, la presencia de un porcentaje que aún valora la información como media o baja indica la necesidad de seguir optimizando los mecanismos de generación, validación y comunicación de los datos contables.

Tabla 15.

Recuento porcentual de D3V2

Información contable					
		F	%	% válido	% acumulado
Válido	Bajo	2	5,3	5,3	5,3
	Medio	9	23,7	23,7	28,9
	Alto	27	71,1	71,1	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

Figura 9.

Gráfica de D3V2

5.3. Contrastación de resultados

Prueba de normalidad

La verificación de la normalidad realizada para las variables se muestra en la Tabla 16. Los resultados de ambas pruebas arrojaron un valor de significancia («Sig.») menor a 0.05 en todas las variables analizadas, lo que indica que los datos no presentan una distribución gaussiana. Dado que el test de Shapiro-Wilk es más adecuado para muestras pequeñas ($n < 50$), se optó por utilizar este como referencia principal en el análisis.

En consecuencia, la no normalidad de los datos sugiere la necesidad de emplear pruebas estadísticas no paramétricas para los análisis inferenciales posteriores. En ese sentido, se decidió aplicar el análisis no paramétrico Rho de Spearman, con el fin de contrastar las hipótesis planteadas en el capítulo III.

Tabla 16.

Análisis de normalidad

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Numérico	gl	Sig.	Numérico	gl	Sig.
V1	,231	38	,001	,856	38	,001
V2	,261	38	,001	,861	38	,001

Tabla 17.

Grado de coeficiente de correlación

Rango	Relación
-0.91 - -1.00	Corr. (-) perfecta
-0.76 - -0.90	Corr. (-) muy fuerte
-0.51 - -0.75	Corr. (-) considerable
-0.11 - -0.50	Corr. (-) media
-0.01 - -0.10	Corr. (-) débil
0	No existe correlación
0.01 – 0.10	Corr. (+) débil
0.11 – 0.50	Corr. (+) media
0.51 – 0.75	Corr. (+) considerable
0.76 – 0.90	Corr. (+) muy fuerte
0.91 – 1.00	Corr. (+) perfecta

Figura 10.

Histograma de normalidad de la var.: control interno

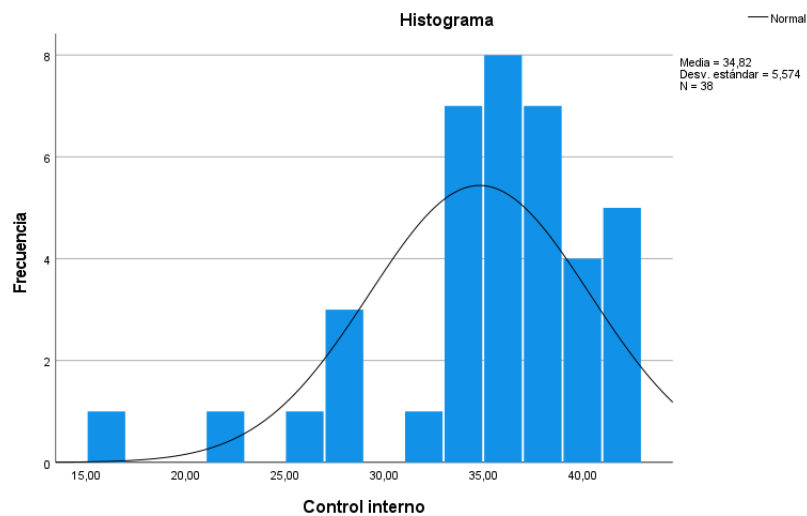
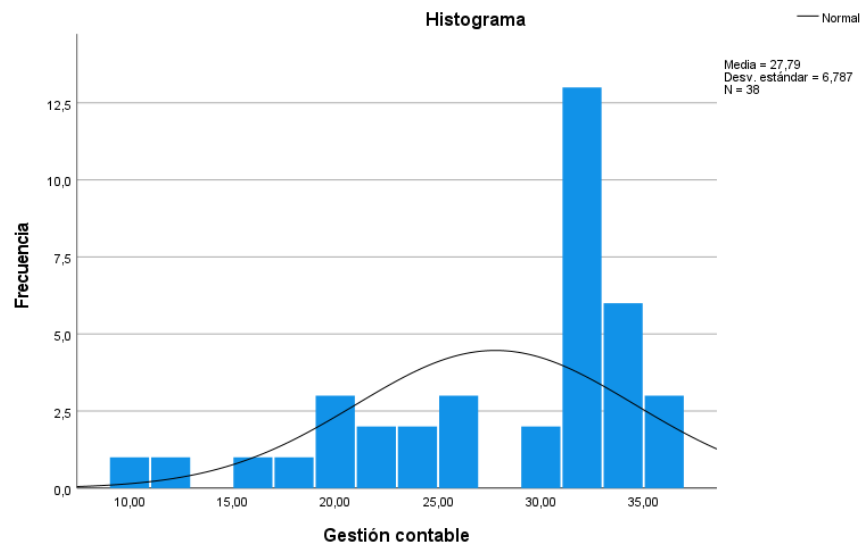


Figura 11.

Histograma de normalidad de la var.: gestión contable



Contrastación de la hipótesis general

H₀: El Control Interno no se relaciona directamente con la Gestión Contable.

H_a: El Control Interno se relaciona directamente con la Gestión Contable.

Tabla 18.

Hallazgos de la hipótesis general

		Gestión Contable	
Rho	Control interno	Coef. de corr.	,841**
		Sig.	,001
		N	38

Análisis de correlación entre las variables: Control Interno y Gestión Contable

En la Tabla 18 se presentan los resultados de la prueba de correlación de Spearman entre las variables «Control Interno» y «Gestión Contable». Se observó un valor de significancia bilateral de 0.001, el cual es menor al nivel crítico de 0.05 ($p < 0.05$); por lo tanto, se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis alterna (H_a). Este resultado permitió corroborar que existe una relación significativa entre ambas variables, con un coeficiente de correlación de 0.841, lo que indica una correlación positiva muy fuerte.

En términos prácticos, ello sugiere que un mayor fortalecimiento del control interno — en sus dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control— se asocia con una mejora sustancial en los procesos contables, tales como el registro, la planificación y la generación de información financiera. Estos hallazgos refuerzan la importancia de mantener un sistema de control interno sólido como soporte para una gestión contable eficiente en el ámbito municipal.

Contrastación de la primera hipótesis específica

H₀: El ambiente de control no se relaciona directamente con la gestión contable.

H_a: El ambiente de control se relaciona directamente con la gestión contable.

Tabla 19.

Hallazgos de la primera hipótesis específica

		Gestión Contable	
Rho	Ambiente control	Coef. de corr.	,821**
		Sig.	,001
		N	38

Análisis de correlación entre la dimensión: Ambiente de control y la variable: Gestión contable

En la Tabla 19 se presentan los resultados del análisis de correlación de Spearman entre la dimensión «Ambiente de control» y la variable «Gestión contable». El valor de significancia fue de 0.001, inferior al umbral de 0.05 ($p < 0.05$), lo que permitió rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alterna (H_a), confirmando la existencia de una relación significativa entre ambas variables. El coeficiente de correlación obtenido fue de 0.821, lo cual indica una correlación positiva fuerte.

Este resultado sugiere que la existencia de un ambiente de control institucional adecuado —caracterizado por una estructura organizativa clara, principios éticos definidos y supervisión efectiva— se asocia directamente con una mejora en los procesos contables. En este contexto, un entorno de control sólido fortalece las condiciones necesarias para que la gestión contable sea más ordenada, transparente y alineada con los objetivos financieros de la entidad municipal.

Contrastación de la segunda hipótesis específica

H₀: La evaluación de riesgos no se relaciona directamente con la gestión contable.

H_a: La evaluación de riesgos se relaciona directamente con la gestión contable.

Tabla 20.

Hallazgos de la segunda hipótesis específica

		Gestión Contable	
Rho	Evaluación de riesgos	Coef. de corr.	,751**
		Sig.	,001
		N	38

Análisis de correlación entre la dimensión: Evaluación de riesgos y la variable: Gestión contable

La Tabla 20 muestra los resultados del análisis de correlación de Spearman entre la dimensión «Evaluación de riesgos» y la variable «Gestión contable». El valor de significancia fue de 0.001, menor al nivel de significancia establecido ($p < 0.05$), lo cual permitió rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alterna (H_a). Este hallazgo indica que existe una relación significativa entre ambas variables, con un coeficiente de correlación de 0.751, lo que representa una correlación positiva fuerte.

Esto sugiere que una adecuada identificación, análisis y control de los riesgos institucionales se asocia con una mejora en la eficiencia, el orden y la confiabilidad de la gestión contable. En este sentido, una gestión de riesgos proactiva contribuye a reducir errores, prevenir contingencias y reforzar la toma de decisiones financieras en el ámbito municipal.

Contrastación de la tercera hipótesis específica

H₀: Las actividades de control no se relacionan directamente con la gestión contable.

H_a: Las actividades de control se relacionan directamente con la gestión contable.

Tabla 21.

Hallazgos de la tercera hipótesis específica

		Gestión contable	
Rho	Actividades de control	Coef. de corr.	,894**
		Sig.	,001
		N	38

Análisis de correlación entre la dimensión: Actividades de control y la variable: Gestión contable

En la Tabla 21 se presentan los resultados del análisis de correlación de Spearman entre la dimensión «Actividades de control» y la variable «Gestión contable». El valor de significancia obtenido fue de 0.001, inferior al umbral de 0.05 ($p < 0.05$), lo cual permitió rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alterna (H_a). Este resultado evidenció la existencia de una relación significativa entre ambas variables, con un coeficiente de correlación de 0.894, lo que indica una correlación positiva muy fuerte.

Esta magnitud sugiere que, a mayor efectividad en las actividades de control —tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones sistemáticas—, se fortalece significativamente la gestión contable. En este contexto, las actividades de control desempeñan un rol esencial en garantizar la precisión, la seguridad y la transparencia de los procesos contables, lo cual es fundamental para una administración pública eficiente y confiable.

5.4. Discusión de resultados

El objetivo general del presente estudio fue determinar la relación entre el control interno y la gestión contable en la Municipalidad Provincial de Oxapampa en el año 2023. Los hallazgos evidenciaron una correlación estadísticamente significativa entre ambas variables, lo

cual confirma que un sistema de control interno sólido contribuye de forma positiva a la eficiencia de los procesos contables municipales. Este resultado empírico se encuentra alineado con múltiples investigaciones previas, tanto nacionales como internacionales, que destacan el rol determinante del control interno en la mejora de la gestión pública, financiera y contable.

En primer lugar, Tapia et al. (2022) plantean que el control interno ha sido abordado como un recurso clave para la toma de decisiones dentro de la gestión pública, facilitando la transformación administrativa hacia esquemas más simplificados y efectivos. Su análisis bibliométrico evidencia una evolución reciente del interés académico por este tema, particularmente en los campos de las ciencias sociales y económicas. Esto respalda el enfoque del presente estudio, que vincula el control interno con la vigilancia contable y la optimización institucional.

Asimismo, Henk (2020) señala que el control interno puede asumir dos enfoques predominantes: uno centrado en los estados financieros y otro orientado a la eficiencia funcional. Esta dualidad fue observable también en la Municipalidad de Oxapampa, donde, si bien se identificaron mecanismos de control estructurados, persistieron debilidades operativas que limitan su eficacia total sobre la gestión contable. La evidencia encontrada corrobora que los actores organizacionales —funcionarios y personal administrativo— desempeñan un papel activo en la institucionalización del control, lo cual implica que su formación y participación son esenciales para obtener resultados óptimos.

Desde una perspectiva empírica, Ysla (2024) mostró una relación positiva entre la implementación del control interno y la satisfacción de los usuarios en programas sociales, destacando una correlación de 0.84. Aunque los contextos difieren, su estudio demuestra que el sistema de control influye directamente en los resultados operativos; de manera similar, en el caso de Oxapampa se evidenció que el ambiente de control y las actividades de supervisión contribuyeron a una mayor eficiencia contable cuando fueron aplicados de forma adecuada.

En el ámbito local, Ccaza et al. (2023) evidenciaron una asociación clara entre el control interno y la administración institucional en Azángaro, enfatizando que el fortalecimiento de los mecanismos de monitoreo contribuye a elevar el desempeño operativo. Este argumento se ve reafirmado por Lucero y Rosales (2021), quienes hallaron una influencia del 49.25 % del control interno sobre la gestión contable en la Municipalidad Provincial de Huaraz. Dicha proporción guarda cierta semejanza con el coeficiente ($r=0.642$; $p<0.05$) obtenido en el presente estudio, validando la relación directa entre ambas variables en gobiernos locales peruanos.

Por otro lado, desde una mirada internacional, Solano et al. (2020) y Aguilera (2023) concluyeron que los manuales y procedimientos de control interno optimizan la toma de decisiones contables, al aportar estructura y coherencia a los procesos administrativos. Esta misma lógica se reflejó en Oxapampa, donde la ausencia de lineamientos actualizados limitó parcialmente la efectividad del sistema de control, reafirmando que la estandarización documental es un eje clave de fortalecimiento institucional.

En relación con el primer objetivo específico, el objetivo general de la presente investigación fue determinar la relación entre el control interno y la gestión contable en la Municipalidad Provincial de Oxapampa durante el año 2023. Los hallazgos revelaron una correlación estadísticamente significativa entre ambas variables, lo cual ratifica que un sistema de control interno eficaz influye de manera positiva en la calidad de los procesos contables municipales. Este resultado empírico se encuentra alineado con múltiples investigaciones previas, tanto nacionales como internacionales, las cuales destacan el rol determinante del control interno en la mejora de la gestión pública, financiera y contable.

En primer lugar, Tapia et al. (2022) plantean que el control interno ha sido abordado como una alternativa estratégica dentro de la gestión pública, facilitando la transformación administrativa hacia esquemas más simplificados y efectivos. Su análisis bibliométrico

evidencia una evolución reciente del interés académico por este tema, particularmente en los campos de las ciencias sociales y económicas. Esto respalda el enfoque del presente estudio, que vincula el control interno no solo con la vigilancia contable, sino también con la optimización institucional.

Asimismo, Henk (2020) señala que el control interno puede asumir dos enfoques predominantes: uno centrado en los estados financieros y otro orientado a la eficiencia funcional. Esta dualidad fue observable también en la Municipalidad de Oxapampa, donde, si bien se identificaron mecanismos de control estructurados, persistieron debilidades operativas que limitan su eficacia total sobre la gestión contable. La evidencia encontrada corrobora que los actores organizacionales —funcionarios y personal administrativo— desempeñan un papel activo en la institucionalización del control, lo que implica que su formación y participación son esenciales para obtener resultados óptimos.

Desde una perspectiva empírica, Ysla (2024) mostró una relación positiva entre la implementación del control interno y la satisfacción de los usuarios en programas sociales, destacando una correlación de 0,84. Aunque los contextos difieren, su estudio demuestra que el sistema de control tiene una incidencia directa en los resultados operativos; de igual manera, en el caso de la municipalidad, se observó que tanto el ambiente de control como las actividades de supervisión contribuyeron significativamente a la mejora de la eficiencia contable, siempre que fueron implementados de manera adecuada.

En el ámbito local, Ccaza et al. (2023) evidenciaron una asociación clara entre el control interno y la administración institucional en Azángaro, enfatizando que el fortalecimiento de los mecanismos de monitoreo contribuye a elevar el desempeño operativo. Este argumento se ve reafirmado por Lucero y Rosales (2021), quienes hallaron una influencia del 49.25 % del control interno sobre la gestión contable en la Municipalidad Provincial de Huaraz. Dicha proporción guarda cierta semejanza con el coeficiente ($r = 0.642$; $p < 0.05$) obtenido en el

presente estudio, validando la relación directa entre ambas variables en gobiernos locales peruanos.

Por otro lado, desde una mirada internacional, Solano et al. (2020) y Aguilera (2023) concluyeron que los manuales y procedimientos de control interno optimizan la toma de decisiones contables, al aportar estructura y coherencia a los procesos administrativos. Esta misma lógica se reflejó en Oxapampa, donde la ausencia de lineamientos actualizados limitó parcialmente la efectividad del sistema de control, reafirmando que la estandarización documental es un eje clave de fortalecimiento institucional.

En relación con el segundo objetivo específico, los resultados obtenidos sobre la evaluación de riesgos revelaron una asociación débil pero significativa con la gestión contable, lo que evidencia que, si bien este componente del control interno está presente en la Municipalidad Provincial de Oxapampa, su implementación aún presenta limitaciones en términos de estructura, seguimiento y operatividad. Los datos mostraron deficiencias notorias en la identificación, el análisis y la mitigación de riesgos, lo que afecta la transparencia, la confiabilidad y la precisión de los procesos contables, tal como se observó en las respuestas de los encuestados.

Este resultado encuentra coherencia con lo planteado por Lucero y Rosales (2021), quienes también hallaron que la dimensión de evaluación de riesgos recibió una calificación baja por parte del personal municipal, reflejando que muchas veces esta función se limita al cumplimiento formal, sin integrar un análisis predictivo y preventivo de amenazas que afecten el ciclo contable. De forma similar, la investigación de Tineo (2022) señala que las municipalidades peruanas enfrentan importantes limitaciones en la aplicación técnica de la evaluación de riesgos, lo que impacta directamente en la calidad de su administración financiera y contable.

Desde un enfoque internacional, Aguilera (2023) identificó que la evaluación de riesgos representa uno de los aspectos con mayores falencias dentro de los gobiernos parroquiales analizados, advirtiendo que, sin una estructura clara para prever y mitigar errores, los sistemas contables quedan expuestos a fraudes e irregularidades. Este hallazgo se alinea con lo observado en Oxapampa, donde la carencia de protocolos, la baja capacitación del personal y la limitada asignación de recursos obstaculizan la gestión adecuada del riesgo en las operaciones financieras.

De igual forma, Ysla (2024) aporta evidencia empírica que respalda esta relación, al demostrar que una correcta evaluación de riesgos está directamente vinculada con la satisfacción de los beneficiarios en programas sociales, gracias a un uso más eficiente de los recursos. En el caso de Oxapampa, la ausencia de una metodología sistemática para anticipar amenazas genera incertidumbre en la toma de decisiones y reduce la capacidad de respuesta institucional frente a escenarios adversos.

Por otro lado, Mejía (2022) señala que la evaluación de riesgos es un eje estratégico del control interno, dado que permite sustentar decisiones gerenciales con base en información confiable, minimizando vulnerabilidades contables. Sin embargo, para lograr este objetivo, se requiere una cultura organizacional que valore la supervisión permanente y la retroalimentación técnica, elementos que, según los hallazgos del estudio, aún no se encuentran plenamente consolidados en la realidad municipal de Oxapampa.

En relación con el tercer objetivo específico, los resultados obtenidos evidenciaron que existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión contable en la Municipalidad Provincial de Oxapampa. Sin embargo, se identificó que dicha relación, aunque estadísticamente relevante, no alcanza su máximo potencial debido a la falta de aplicación constante y rigurosa de los procedimientos de verificación, autorización y revisión de operaciones contables. Los encuestados manifestaron que, si bien existen mecanismos

establecidos, estos no siempre se ejecutan de forma sistemática ni con la supervisión necesaria, lo que afecta la integridad, la oportunidad y la transparencia de los registros

Estos hallazgos se relacionan directamente con lo reportado por Lucero y Rosales (2021), quienes detectaron deficiencias similares en el ámbito de las acciones de control en la Municipalidad Provincial de Huaraz. Su estudio reveló que el 73,39 % de los encuestados percibía debilidades en este componente, lo que se reflejaba en una gestión contable de nivel intermedio, al igual que en Oxapampa. Este patrón sugiere que la falta de un control operativo adecuado limita la capacidad institucional para garantizar una contabilidad pública confiable y eficiente.

En esta misma línea, Aguilera (2023) concluyó que, si bien existen áreas donde las actividades de control son efectivas, persisten otras que requieren fortalecimiento urgente para asegurar un desempeño contable preciso y un entorno institucional claro. El estudio remarca que la actualización de directrices operativas es clave para asegurar una supervisión permanente, aspecto que también se identificó como deficiente en Oxapampa, donde se observó la necesidad de actualizar procedimientos y promover el seguimiento continuo de su ejecución.

Por su parte, Monserrate (2024) evidenció que, a pesar de una gestión financiera que superó las expectativas presupuestarias en un gobierno parroquial ecuatoriano, el nivel de confianza en los procedimientos contables apenas alcanzó el 48 %, debido a fallas en el control operativo. Esta experiencia es similar a lo observado en la Municipalidad Provincial de Oxapampa, donde la ejecución parcial o irregular de las actividades de control compromete la eficacia de la gestión contable, al no garantizar plenamente la verificación previa, simultánea y posterior de las operaciones financieras.

Adicionalmente, Golebiowska et al. (2022) destacan que las actividades de control, junto con la supervisión administrativa, son componentes estratégicos para maximizar el

rendimiento organizacional en entidades públicas. Su estudio resalta que estas acciones deben formar parte de un sistema dinámico que combine evaluación interna y mejora continua, características que todavía requieren fortalecerse en Oxapampa para impactar de forma plena en la gestión contable.

Por otro lado, el estudio de Tapia et al. (2022) sugiere que la adopción de mecanismos efectivos de control forma parte de un proceso de transformación administrativa necesario para mejorar el funcionamiento de las entidades públicas. En ese sentido, la evidencia empírica encontrada en Oxapampa confirma que, sin una cultura organizacional que garantice el cumplimiento sistemático de las actividades de control, las mejoras en los procesos contables son limitadas y tienden a depender de la iniciativa individual más que de una estructura institucional sólida.

Conclusiones

1. En relación con el objetivo general de determinar la relación entre el control interno y la gestión contable en la Municipalidad Provincial de Oxapampa, los hallazgos permitieron comprobar que existe una relación estadísticamente significativa entre las variables analizadas. El análisis evidenció que un sistema de control interno sólido contribuye de manera positiva a la gestión contable, al mejorar la transparencia y la eficiencia de los procesos financieros. Si bien se identificaron aspectos susceptibles de mejora, especialmente en la ejecución y el monitoreo de los mecanismos de control, se concluye que el fortalecimiento de la implementación del control interno impactará directamente en la optimización de los procedimientos contables dentro de la entidad pública.
2. En cuanto a la relación entre el ambiente de control y la gestión contable, los hallazgos del estudio demostraron que un entorno organizacional sólido y estructurado favorece una mejor gestión de los recursos contables. Gran parte de los participantes manifestó que el entorno de control es apropiado, lo cual permite una administración más estructurada y coherente con las metas financieras municipales. Sin embargo, se identificaron algunos aspectos que requieren fortalecerse, como la transparencia en la distribución de funciones y la coherencia ética de las políticas organizacionales, lo que contribuiría a una mejora sustancial en la eficiencia contable.
3. En lo que respecta a la evaluación de riesgos y su relación con la gestión contable, los resultados revelaron que la mayoría de los empleados percibe una evaluación de riesgos sólida dentro de la municipalidad. Esta evaluación permite anticipar posibles amenazas que podrían afectar los procesos contables. No obstante, la implementación de estrategias de mitigación sigue siendo insuficiente, lo que sugiere que se deben establecer mecanismos

más efectivos para gestionar los riesgos identificados y garantizar una respuesta más ágil ante potenciales problemas financieros.

4. Finalmente, al analizar la relación entre las actividades de control y la gestión contable, si bien los controles están formalmente establecidos, su aplicación no es sistemática ni alcanza el nivel de exigencia requerido. Aunque existen procedimientos definidos, la falta de consistencia y seguimiento en su implementación limita su efectividad en la mejora de la gestión contable. En consecuencia, se concluye que, para optimizar los procesos contables, es imprescindible fortalecer los mecanismos de control interno, asegurar su implementación continua y promover la capacitación permanente del personal responsable de su aplicación.

Recomendaciones

1. En relación con el objetivo general, que busca determinar la relación entre el control interno y la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa, se recomienda fortalecer la implementación del sistema de control interno en todos sus componentes, con especial énfasis en la evaluación continua de los procesos. Si bien los resultados evidenciaron una relación positiva y significativa entre ambas variables, el estudio destaca la importancia de aplicar los procedimientos de control de manera más coherente y sostenida, a fin de mejorar la operatividad y el desempeño contable institucional. Para ello, se sugiere la revisión y actualización de los métodos actualmente vigentes, así como la capacitación permanente del personal responsable, con el propósito de optimizar su contribución a los procesos vinculados a la gestión financiera de la entidad.
2. En relación con el ambiente de control, se recomienda que la municipalidad refuerce las directrices organizacionales en cuanto a ética, responsabilidad y supervisión. Aunque los resultados mostraron un ambiente de control mayoritariamente positivo, la falta de consistencia en la implementación de algunos aspectos sugiere que las condiciones organizacionales podrían mejorarse aún más. Para ello, se requiere impulsar una cultura organizacional que priorice la apertura informativa y la responsabilidad ética, además de establecer canales de comunicación efectivos entre los distintos niveles jerárquicos que fortalezcan la observancia de las disposiciones institucionales vigentes.
3. Respecto a la evaluación de riesgos, se recomienda implementar un enfoque metodológico más organizado que permita detectar, examinar y reducir los riesgos, de manera que este proceso sea proactivo y continuo. Aunque la investigación reveló una percepción favorable sobre el proceso de evaluación de riesgos, su eficacia se ve limitada por la ausencia de un sistema de monitoreo estructurado y apropiado. Es fundamental diseñar una estructura

operativa que facilite a la municipalidad prever riesgos potenciales y minimizar su impacto en los procesos contables. Esto podría incluir la creación de un equipo especializado en la gestión de riesgos, con la capacitación adecuada y los medios indispensables para ejecutar una vigilancia continua.

4. En cuanto a las actividades de control, se recomienda fortalecer la continuidad y el seguimiento sistemático de dichas actividades. Aunque las medidas de control fueron consideradas funcionales por la mayoría de los encuestados, se identificaron áreas de oportunidad para hacerlas más consistentes y sistemáticas. Para ello, es esencial que las actividades de control sean evaluadas periódicamente y se implementen mejoras en los procesos que aseguren la correcta aplicación de los controles en todas las áreas. Asimismo, resulta necesario formar al personal responsable de realizar estos controles, para que tenga un entendimiento más sólido de su relevancia y del impacto que su implementación tiene sobre la eficacia y claridad de la gestión contable.

Referencias

- Abril, J. F., Barrera, H. M., y Estévez, A. E. (2018). La contabilidad de gestión: una herramienta para la toma de decisiones empresariales. *Revista Científica Hallazgos* 21, 3(3), 338-351.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7148215>
- Aguilera Echeverría, J. A. (2023). *Control interno a los procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ricaurte en el período 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad Técnica de Babahoyo]. Repositorio UTB.
<http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/15083>
- Akinleye, G., & Kolawole, A. (2020). Internal controls and performance of selected tertiary institutions in Ekiti State: A Committee of Sponsoring Organizations (COSO) framework approach. *International Journal of Financial Research*, 11(1), 1-15.
<https://www.sciedupress.com/journal/index.php/ijfr/article/view/16776>
- Alvino, L. Y. (2022). *Control interno y la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Ambo, Huánuco, periodo 2021-2022* [Tesis de licenciatura, Universidad de Huánuco]. Repositorio UDH. <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/3701>
- Amaya, L., Berrío, G., y Herrera, W. (2020). Principio de integridad. el 2 de julio de 2024, de <https://eticapsicologica.org/index.php/info-investigacion/item/22-principio-de-integridad>
- Aprendo en casa. (s. f.). Niveles de gobierno. Perueduca. Recuperado el 23 de noviembre de 2023, de <https://resources.aprendoencasa.pe/perueduca/secundaria/2/semana-7/pdf/s7-2-sec-desarrollo-personal-ciudadania-y-civica-2.pdf>

- Calleja, F. J. (2011). *Contabilidad I* (1.^a ed.). Pearson Educación.
https://www.academia.edu/27511903/Contabilidad_1_Calleja_1Ed
- Camilo, L., y Castro, H. (2020). La gestión documental y el control interno: un binomio indispensable. *Revista Santiago* (153), 118-129.
<https://santiago.uo.edu.cu/index.php/stgo/article/view/51900>
- Carazas, R., Quispe, C., Guevara, K., & Vásquez, S. (2022). Control patrimonial y adquisición de bienes muebles en gobiernos locales del Perú. *Sinergia*, 13(3), 107-114.
<https://doi.org/10.33936/ecasinergia.v13i3.4773>
- Carrasco, S. (2007). *Metodología de la investigación científica*. San Marcos.
- Castaño, C. E., Zamarra, J. E., y Salazar, E. J. (2017). Caracterización de la gestión contable y financiera en Mipymes del Oriente de Antioquia (Colombia). *Escenarios: Empresa y Territorio*, 6(8), 103-132. <https://www.researchgate.net/publication/328193983>
- Ccaza Cari, A., Ccaza Cari, E. N., Ticona Mamani, A., y Yujra Sucaticona, V. (2023). Control interno y gestión administrativa en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Azángaro, 2020. *Unaciencia*, 16(31), 51-77.
<https://doi.org/10.35997/unaciencia.v16i31.748>
- CEUPE. (2016). Todo lo que debe saber de la contratación. Recuperado el 2 de julio de 2024, de <https://www.ceupe.com/blog/todo-lo-que-se-debe-saber-de-la-contratacion.html>
- Chavez, C., Gamboa, L., y Del Águila, J. (2020). *Factores del control interno y área de contabilidad en la Municipalidad Distrital de Manantay* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Ucayali]. Repositorio UNU. [http://repositorio.unu.edu.pe/...](http://repositorio.unu.edu.pe/)
- Chávez, J. (2016). *Moderna gestión de la cadena de suministros*. Editores.

- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Internal control – Integrated framework: Executive summary* (versión en español). https://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- COFIDE. (2022). Administración de recurso humano: qué es y cómo ejecutarla. Recuperado el 2 de julio de 2024, de <https://www.cofide.mx/blog/administracion-de-recursos-humanos-que-es-y-como-ejecutarla>
- Comisión Técnica de Prácticas de Buena Gobernanza. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO: su aplicación y evaluación en el sector público*. <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Congreso de la República del Perú. (2006). *Ley N.º 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf
- Congreso de la República del Perú. (2018). *Decreto Legislativo N.º 1438, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad*. <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/283618-1438>
- Contraloría General de la República del Perú. (2016). *Directiva N.º 006-2016-CG/INTEG: Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado* (Resolución 149-2016-CG). <https://www.contraloria.gob.pe>
- Contraloría General de la República del Perú. (2024). *Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG: Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado* (versión integrada). <https://cdn.www.gob.pe/...>

- De Vita, A. (2022). Funciones y características de los sistemas de control de acceso. Recuperado el 2 de julio de 2024, de <https://www.altamirahrm.com/es/blog/sistemas-de-control-de-acceso>
- Devi, F., & Setiawan, D. (2020). The effect of the role of leadership on organizational culture and internal control effectiveness. *AFEBI Accounting Review*, 5(1), 35-49. <https://journal.afebi.org/...>
- Electroperú. (s. f.). Ambiente de control. <https://www.electroperu.com.pe/...>
- Escudero, N. U. (2018). *Implementación del sistema de control interno en el gobierno local de Pomabamba, 2016* [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/3420>
- Essalud. (2014). *El proceso de identificación de peligros y evaluación de riesgos y controles – IPERC*. <https://www.essalud.gob.pe/...>
- Expósito, D., y González, J. A. (2017). Sistematización de experiencias como método de investigación. *Gaceta Médica Espirituana*, 19(2), 1-6. <https://dialnet.unirioja.es/...>
- Fernández, R. (2022). *La información contable y su impacto en la toma de decisiones financieras*. Editorial Contabilidad Moderna.
- Gamboa, J., Puente, S., y Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487-502.
- Gasbarrino, S. (2023). Qué es un inventario: concepto, tipos y ejemplos. Recuperado el 2 de julio de 2024, de <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-inventario>
- Godás, L. (2006). La distribución. *Offarm*, 25(10), 116-120. <https://www.elsevier.es/...>

- Golebiowska, A., Prokopowicz, D., & Wolańczyk, A. (2022). Internal audit and management control in units of the public finance sector. *Zeszyty Naukowe*, 115-140. <https://doi.org/10.5604/01.3001.0015.8884>
- González, J., Salazar, F., Ortiz, R., y Verdugo, D. (2019). Gerencia estratégica: herramienta para la toma de decisiones en las organizaciones. *Telos*, 21(1), 242-267. <https://doi.org/10.36390/telos211.12>
- Guerrero, D. (2018). *Implementación de respuesta al riesgo*. Universidad de Piura. <https://pirhua.udep.edu.pe/...>
- Henk, O. (2020). Internal control through the lens of institutional work: A systematic literature review. *Journal of Management Control*, 31(3-4), 239-273. <https://doi.org/10.1007/s00187-020-00301-4>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (6.^a ed.). McGraw-Hill.
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina*, 6(2), 2316-2335. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- IFRS Foundation. (2023). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. <https://www.ifrs.org>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2017). *Marco institucional de la municipalidad*. Recuperado el 22 de noviembre de 2023, de <https://www.inei.gob.pe/...>
- International Accounting Standards Board. (2020). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Marco conceptual*. IFRS Foundation.
- IPPF. (2017). *International Professional Practices Framework*. The Institute of Internal Auditors.

- Joya, A. (2016). Colegio de Contadores Públicos de México. <http://www.ccpm.org.mx>
- Kerlinger, F., y Lee, H. (2002). *Investigación del comportamiento*. McGraw-Hill.
<https://padron.entretemas.com.ve/...>
- La Contraloría General de la República. (2014). *Pautas para la transferencia de la gestión administrativa de los gobiernos regionales y locales*. CGR.
<https://doc.contraloria.gob.pe/...>
- Laoyan, S. (2022). ¿Qué es la gestión de adquisiciones y por qué es tan importante? *Asana*. Recuperado el 23 de noviembre de 2023, de <https://asana.com/es/resources/procurement-management>
- López, P., y Fachelli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. Universidad Autónoma de Barcelona. <https://ddd.uab.cat/...>
- Lucero, M., y Rosales, L. (2021). Control interno y su influencia en la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021 [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/...>
- Mejía, I. (2022). *Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público* [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. Repositorio PUCE. <https://repositorio.puce.edu.ec/...>
- Miaja, M. (2019). Presente y futuro del control interno en las administraciones públicas. *Auditoría Pública*, 74, 85-98. <https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/12/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-74.-pag-85-a-98.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. (2006). *Ley N.º 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad*. <https://www.mef.gob.pe/...>

- Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. (2018). *Meta 17: Implementación del control interno en el proceso de contratación pública*. <https://www.mef.gob.pe/...>
- Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. (2018). *Plan Contable Gubernamental: Texto ordenado* (RD 001-2018-EF/51.01). <https://www.gob.pe/mef>
- Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. (2022). *Sistema Nacional de Contabilidad*. <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-nacional-de-contabilidad>
- Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. (2022). *Decreto Supremo N.º 057-2022-EF que aprueba el TUO del Decreto Legislativo N.º 1438*. <https://www.gob.pe/mef>
- Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. (s. f.). La contabilidad de gestión en la organización empresarial. <https://www.mef.gob.pe/...>
- Ministerio de Educación Nacional. (2018). *Marco estratégico del Ministerio de Educación Nacional* [Documento institucional]. <https://www.mineduacion.gov.co/...>
- Monserate, L. (2024). Control interno contable del periodo 2022 en el GAD Ricaurte [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Babahoyo]. Repositorio UTB. <http://dspace.utb.edu.ec/...>
- Moreno, A. (2023). ¿Qué es y cómo funciona la gestión contable para empresas? *Adlanter*. <https://www.adlanter.com/blog/gestion-contable-empresas/>
- Municipalidad Provincial de Oxapampa. (2019). *Reglamento de Organización y Funciones (ROF)*. Recuperado el 22 de noviembre de 2023, de <https://cdn.www.gob.pe/...>
- Mutua Universal. (2017). *Prevención de riesgos laborales para PYME: Evaluación de riesgos*. <https://www.mutuauniversal.net/...>
- Omeñaca García, J. (2008). *Contabilidad general* (11.^a ed.). Grupo Planeta. <https://books.google.com/...>

- Orellana, G. (2017). Empresas refuerzan sus sistemas de control interno. *La Tercera*.
<https://www.latercera.com/...>
- Organización de Estados Iberoamericanos. (2021). *Procedimiento de adquisiciones y contrataciones de Perú*. <https://oei.int/>
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. (2021). *Programa de apoyo a la implementación de las recomendaciones del estudio de gobernanza pública del Perú*.
<https://www.oecd.org/...>
- Pérez, M., Porcuna, L., y Porcuna, R. (2017). Los mapas contables de gestión de las empresas cotizadas chilenas: Análisis cualitativo. *Información Tecnológica*, 28(1), 161-170.
<https://doi.org/10.4067/S0718-07642017000100016>
- Quiroa, M. (2024). Estructura organizacional: definición, tipos y ejemplo. Recuperado el 2 de julio de 2024, de <https://economipedia.com/...>
- Real Academia Española. (s. f.). Autoridad. Recuperado el 2 de julio de 2024, de <https://dle.rae.es/autoridad>
- Ramírez, R. (2017). *Control interno*. Universidad Continental. <https://www.minam.gob.pe/...>
- Romero, Á. J. (2010). *Principios de contabilidad* (4.^a ed.). McGraw-Hill.
<https://gc.scalahed.com/...>
- Sánchez, A. (2021, 1 de febrero). Qué es la gestión administrativa. *Deusto*. Recuperado el 23 de noviembre de 2023, de <https://www.deustoformacion.com/...>
- Sawyer, L., Dittenhofer, M., & Scheiner, J. (2003). *Sawyer's Internal Auditing: The practice of modern internal auditing* (5.^a ed.). The Institute of Internal Auditors.

- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., y Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3), 1-13.
- Sistema Peruano de Información Jurídica. (2003). *Ley Orgánica de Municipalidades*, Ley N.º 27972. <https://spij.minjus.gob.pe/...>
- Solano, K. G., Tierra, J. C., Orozco, A. de J., y Vicuña, J. S. (2020). Manual de procedimientos de control interno para departamentos contables en federaciones deportivas de la región Sierra ecuatoriana: Caso de estudio. *Revista Espacios*, 41(14), Art. 13. <https://www.revistaespacios.com/...>
- Tapia, L., Couto, G., Pimentel, P., & Castanho, R. (2022). Internal control and its application in public management: A literature review. *WSEAS Transactions on Business and Economics*, 19(29), 326-337. <https://wseas.com/journals/articles.php?id=2302>
- Terrazas, R. (2011). Planificación y programación de operaciones. *Revista Perspectivas* (28).
- Tineo, K. (2022). El control interno e influencia en la gestión contable y administrativa en las municipalidades distritales de la provincia de Cangallo, 2016 [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio ULADECH. <https://repositorio.uladech.edu.pe/...>
- Torres, Á. (2020). ¿Por qué es importante el registro? *Angiología*, 72(2). <https://doi.org/10.20960/angiologia.00128>
- Ureta, M. (2017). Gestión contable para la toma de decisiones de la Asociación Marsano Home Center Surquillo, 2017 [Tesis de licenciatura, Universidad Privada Norbert Wiener]. <http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/700>

- Vilca, R., y Villanueva, S. (2022). Sistema de control interno y gestión contable en la Municipalidad Distrital de Independencia – Ancash, periodo 2022 [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/...>
- Westreicher, G. (2020). Mantenimiento. Recuperado el 2 de julio de 2024, de <https://economipedia.com/definiciones/mantenimiento.html>
- Ysla, P. (2024). Internal control and its influence on the management of social programs of the Municipalidad Provincial de Virú. *Sciéndo*. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2024.011>

Apéndices

Apéndice 1: Matriz de consistencia

El Control Interno y la Gestión contable en la Municipalidad Provincial de Oxapampa - Año 2023				
Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Diseño metodológico
¿De qué manera el Control Interno se relaciona con la Gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa-año 2023?	Determinar de qué manera el Control Interno se relaciona con la Gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa-año 2023.	El Control Interno se relaciona directamente con la Gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa año 2023.	Variable independiente Control Interno Dimensiones: • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control	Población: Trabajadores de la Municipalidad Provincial de Oxapampa Muestra: Trabajadores de la Oficina General de Administración y Finanzas, la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y Cooperación Técnica y la Oficina de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de Oxapampa
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		
¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa-año 2023?	Determinar de qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa-año 2023.	El ambiente de control se relaciona directamente con la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa año 2023.		
¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa-año 2023?	Determinar de qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa-año 2023.	La evaluación de riesgos se relaciona directamente con la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa año 2023.	Variable dependiente Gestión Contable Dimensiones: • Registro de operaciones	Técnica de recolección de datos: Encuesta Instrumento de recolección: Cuestionario
¿De qué manera las actividades de control se	Determinar de qué manera las actividades de control se	Las actividades de control se relacionan directamente con		

relacionan con la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa-año 2023?	relacionan con la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa-año 2023.	la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa año 2023.	• Planificación contable • Información contable
---	---	--	--

Apéndice 2: Instrumento de recolección de datos

Querido funcionario, este formulario tiene como único propósito la investigación académica, ya que los datos recopilados serán tratados de manera confidencial. Por favor, dedique tiempo suficiente a cada pregunta y asigne una puntuación de 1 a 5. Le agradecemos su sinceridad al responder y le pedimos que marque su elección con una "X" en la escala proporcionada.

Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5
Nº	Ítems			1 2 3 4 5
CONTROL INTERNO				
Ambiente de control				
Integridad y valores éticos				
1	La práctica de la integridad y valores éticos se evidencia cotidianamente en la municipalidad, reflejando un compromiso firme con los principios éticos en todas las actividades y decisiones, con la finalidad de fomentar un entorno de trabajo íntegro y confiable.			
Estructura organizacional				
2	El modelo jerárquico implementado por la Municipalidad es considerado el más adecuado para facilitar el uso eficiente de las habilidades directivas y administrativas dentro de la entidad, optimizando la gestión y la toma de decisiones.			
Administración de los recursos humanos				
3	La contratación de personal en la Municipalidad se considera que se realiza de manera idónea y con transparencia, asegurando procesos justos y equitativos para todos los candidatos.			
Asignación de autoridad y responsabilidad				
4	Cada integrante de la municipalidad cumple cabalmente con sus funciones y responsabilidades asignadas, contribuyendo eficazmente al logro de los objetivos organizacionales.			
Evaluación de riesgos				
Identificación de los riesgos				

-
- 5** La entidad enfrenta inconvenientes para identificar los posibles riesgos dentro de la institución, lo que podría afectar la eficacia en la gestión y mitigación de estos riesgos.
-

Valoración de los riesgos

- 6** Dentro de la municipalidad, se realiza la valoración de los riesgos de manera oportuna y eficaz, asegurando una gestión adecuada y proactiva de los mismos.
-

Respuesta al riesgo

- 7** La municipalidad cuenta con un plan de contingencia bien establecido como respuesta ante cualquier tipo de riesgo, asegurando la preparación y capacidad de respuesta adecuadas frente a situaciones adversas.
-

Actividades de control

Procedimientos de autorización y aprobación

- 8** El control interno ayuda significativamente a mantener y fortalecer la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios en la Municipalidad Provincial de Oxapampa, asegurando eficiencia, transparencia y cumplimiento de las normativas aplicables.
-

Controles sobre el acceso a los recursos o documentos

- 9** El control sobre el acceso a los recursos o archivos se realiza con las respectivas autorizaciones de cada área, garantizando la seguridad y la integridad de la información dentro de la organización.
-

Rendición de cuentas

- 10** Las unidades orgánicas rinden cuentas de manera transparente y honorable por el uso de los recursos, asegurando la responsabilidad y la confianza en la gestión de la entidad.
-

GESTIÓN CONTABLE

Registro de Operaciones

Porcentaje de actualización y mantenimiento de los libros contables

- 1** La actualización y mantenimiento de los libros contables se realiza de manera periódica y conforme a los estándares contables vigentes.
-

Nivel de cumplimiento en la declaración y pago de impuestos municipales

- 2 La declaración y pago de impuestos municipales se efectúan dentro de los plazos establecidos por la normativa.

Número de comprobantes de pago gestionados mensualmente

- 3 La presentación de los estados financieros y presupuestarios se realiza en los tiempos estipulados y cumpliendo con la normativa contable aplicable.

Planificación Contable

Porcentaje de informes financieros y presupuestarios presentados en los plazos establecidos

- 4 Los informes financieros y presupuestarios se generan dentro de los plazos establecidos y cumplen con los lineamientos normativos.

Número de auditorías internas y revisiones contables realizadas en el último año

- 5 La municipalidad realiza auditorías internas y revisiones contables para garantizar la transparencia y confiabilidad de la información financiera.

Nivel de capacitación y actualización del personal contable en normativa y herramientas digitales

- 6 El personal contable recibe capacitaciones sobre normativa contable y herramientas digitales para mejorar su desempeño.

Información Contable

Nivel de capacitación y actualización del personal contable en normativa y herramientas digitales

- 7 La información financiera generada por la municipalidad es precisa, confiable y se encuentra alineada con los principios contables generalmente aceptados.

Tiempo promedio de emisión de estados financieros

- 8 La presentación de informes financieros y presupuestarios se realiza en los tiempos establecidos y con el nivel de detalle requerido.

Precisión de los pronósticos financieros

- 9 Los pronósticos financieros elaborados reflejan con exactitud la situación económica de la municipalidad y permiten una adecuada planificación presupuestaria.
-

Apéndice 3: Validación de instrumento



Universidad
Continental

Ficha de Validación por Criterio de Experto

1. Datos Generales

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto: Michael Raiser Vasquez Ramirez
- 1.2. Grado académico / mención : Dr. en Ciencias Contables
- 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular : 44203182
- 1.4. Cargo e institución donde labora: Jefe de la Oficina de Bienestar Universitario-UPLA
- 1.5. Autor(es) del instrumento : Mirella Mia Fernandez Cardenas
Magaly Huaranca Londoño
Raul Juan Borda Crispin
- 1.6. Lugar y fecha : Huancayo, 06 de junio del 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
Conteo total de marcas		A	B	C
			2	8

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = 0.92$$

3. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 – 0,40]	No válido, reformular	☐
<0,41 – 0,60]	No válido, modificar	☐
<0,61 – 0,80]	Válido, mejorar	☐
<0,81 – 1,00]	Válido, aplicar	☐

4. Recomendaciones: Se puede aplicar

Firma del Experto
DNI. N° 44203182



Universidad
Continental

Ficha de Validación por Criterio de Experto

5. Datos Generales

- 5.1. Apellidos y nombres del Experto: Alex Iván Cubas Bustamante
 5.2. Grado académico / mención : Contador Público Colegiado / Mg. Gestión Pública
 5.3. N° DNI / Teléfono y/o celular : 45652189
 5.4. Cargo e institución donde labora: Jefe de Selección de Contabilidad
 5.5. Autor(es) del instrumento : Mirella Mia Fernandez Cardenas
 Magaly Huaranca Londoño
 Raul Juan Borda Crispin
 5.6. Lugar y fecha : Huancayo, 01 de junio del 2024

6. 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
Conteo total de marcas		A	B	C
		1	2	7

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = 0.84$$

7. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 – 0,40]	No válido, reformular	☐
<0,41 – 0,60]	No válido, modificar	☐
<0,61 – 0,80]	Válido, mejorar	☐
<0,81 – 1,00]	Válido, aplicar	☐

8. Recomendaciones

Es suficiente, se puede aplicar

Firma del Experto
DNI. N° 45652189



Universidad
Continental

Ficha de Validación por Criterio de Experto

9. Datos Generales

- 9.1. Apellidos y nombres del Experto: Jesus Cesar Sandoval Trigos
 9.2. Grado académico / mención : Dr. en Ciencias Contables
 9.3. N° DNI / Teléfono y/o celular : 46881723
 9.4. Cargo e institución donde labora: Director de la Filial Chanchamayo-UPLA
 9.5. Autor(es) del instrumento : Mirella Mia Fernandez Cardenas
 Magaly Huaranca Londoño
 Raul Juan Borda Crispin
 9.6. Lugar y fecha : Huancayo, 01 de junio del 2024

10. Aspectos de la Evaluación

Indicadores	Criterios	Deficiente	Acceptable	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
Conteo total de marcas		A 1	B 1	C 8

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = 0.88$$

11. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 – 0,40]	No válido, reformular	☐
<0,41 – 0,60]	No válido, modificar	☐
<0,61 – 0,80]	Válido, mejorar	☐
<0,81 – 1,00]	Válido, aplicar	☐

12. Recomendaciones

Dentro de los parámetros de aplicabilidad


 Dr. Jesus Cesar Sandoval Trigos

Firma del Experto
 DNI. N° 46881723

Apéndice 4: Consentimiento informado

Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho

SOLICITO: Realizar trabajo de investigación

Señor:

EULER OSORIO RUIZ

ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE OXAPAMPA



Yo, Mirella Mía Fernandez Cardenas, identificado/a con DNI N° 71075277, Yo, Magaly Huaranca Londoñe, identificado/a con DNI N° 73134338, Yo, Raul Juan Borda Crispin, identificado/a con DNI N° 71202137, nos dirigimos ante usted con el debido respeto me presento y expongo: Que, solicitar autorización para realizar una investigación académica en la entidad, titulada *“El Control Interno y La Gestión Contable En La Municipalidad Provincial De Oxapampa - Año 2023”*. El objetivo de este estudio es Determinar de qué manera el Control Interno se relaciona con la Gestión Contable de la Municipalidad Provincial de Oxapampa-año 2023.

La información obtenida será tratada de manera confidencial y anónima, asegurando la privacidad de los datos personales. Todos los resultados se utilizarán únicamente con fines académicos y se presentarán de forma agregada, sin identificar a individuos específicos ni revelar datos sensibles.

Agradeceríamos sinceramente su colaboración y disposición para facilitar el acceso a la información necesaria y la aplicación de los instrumentos correspondientes durante el desarrollo de esta investigación.

Ruego a usted acceder a lo solicitado por ser de justicia.

Oxapampa, 10 de julio del 2024.



Atentamente,

Mirella Mía Fernandez Cardenas

Magaly Huaranca Londoñe

Raul Juan Borda Crispin

Apéndice 5: Carta de autorización



Oxapampa, 2 de agosto de 2024

CARTA DE AUTORIZACIÓN N°002-2024-MPO/GM

Señores

Mirella Mia Fernández Cárdenas

Magaly Huaranca Londoño

Raúl Juan Borda Crispín

Ciudad:-

Asunto : Autorización para desarrollo de investigación académica

Referencia : Solicitud S/N de fecha 11/07/2024 – Expediente N°10210

De mi especial consideración:

Mediante el presente me dirijo a usted para saludarlo y en atención al documento de la referencia, donde solicita autorización para realizar una investigación académica en la entidad titulada "El Control Interno y la Gestión Contable en la Municipalidad Provincial de Oxapampa año 2023".

Habiéndose derivado al área correspondiente, donde la Oficina de Gestión de Recursos Humanos opina favorablemente la petición solicitada y recomienda sea aprobada por la máxima autoridad administrativa de la entidad.

En tal sentido se autoriza realizar la investigación requerida.

En espera de la atención que se sirva dispensar al presente, quedo de usted.

Atentamente,

Municipalidad Provincial de
OXAPAMPA
Trabajando con ustedes y para ustedes

CPC. OSCAR OSWALDO DIAZ QUISPE
GERENTE MUNICIPAL

CC: Archivo
Exp. GM N°0025
RTO N°10210

Jirón Grau 302 - Oxapampa
Email: gerencia municipal@munioxapampa.com

*"Trabajando con ustedes
y para ustedes"*

Apéndice 6: Base de datos

	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11_A	p21_A	p31_A	p41_A	p51_A	
1	1,00	1,00	2,00	2,00	2,00	1,00	2,00	3,00	1,00	1,00	2,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
2	1,00	1,00	3,00	2,00	2,00	3,00	2,00	3,00	3,00	1,00	2,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
3	3,00	2,00	3,00	3,00	2,00	3,00	2,00	3,00	3,00	2,00	2,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
4	3,00	2,00	3,00	3,00	2,00	3,00	2,00	3,00	4,00	2,00	2,00	2,00	2,00	1,00	1,00	
5	3,00	2,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	4,00	2,00	3,00	2,00	2,00	1,00	1,00	
6	3,00	2,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	4,00	2,00	3,00	2,00	2,00	1,00	1,00	
7	3,00	2,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	2,00	1,00	1,00	
8	3,00	2,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	1,00	1,00	
9	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	1,00	2,00	
10	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	
11	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	
12	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	
13	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	2,00	2,00	
14	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	2,00	2,00	
15	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	2,00	2,00	
16	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	2,00	2,00	
17	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	
18	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	
19	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	
20	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	
21	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ACTIVADO

	p61_A	p71_A	p81_A	p91_A	Ambiente Control1_A	Evaluación Riesgos1_A	Actividad esdecontrol1_A	Control1_A	Registrooperaciones1_A	Planificacióncontable1_A	Informacióncontable1_A	Gestióncontable1_A	Ambiente Control	Evaluación Riesgos	Actividad esdecontrol	Control1_A	Registro
1	1,00	1,00	1,00	1,00	6,00	5,00	5,00	16,00	3,00	3,00	6,00	10,00	1	1	1	1	
2	1,00	2,00	2,00	1,00	7,00	7,00	7,00	21,00	3,00	3,00	6,00	12,00	1	1	1	1	
3	2,00	2,00	3,00	2,00	11,00	7,00	8,00	26,00	4,00	3,00	9,00	16,00	2	1	1	2	
4	2,00	2,00	3,00	3,00	11,00	7,00	9,00	27,00	4,00	4,00	10,00	18,00	2	1	2	2	
5	2,00	2,00	3,00	3,00	11,00	8,00	9,00	28,00	5,00	4,00	10,00	19,00	2	2	2	2	
6	2,00	2,00	3,00	3,00	11,00	8,00	9,00	28,00	5,00	4,00	10,00	19,00	2	2	2	2	
7	2,00	2,00	3,00	3,00	12,00	9,00	10,00	31,00	6,00	4,00	10,00	20,00	2	2	2	2	
8	2,00	2,00	3,00	3,00	12,00	10,00	11,00	33,00	6,00	5,00	10,00	21,00	2	3	2	3	
9	2,00	2,00	3,00	3,00	13,00	10,00	11,00	34,00	6,00	6,00	10,00	22,00	3	3	2	3	
10	2,00	2,00	3,00	3,00	13,00	10,00	11,00	34,00	6,00	7,00	10,00	23,00	3	3	2	3	
11	2,00	2,00	3,00	4,00	13,00	10,00	11,00	34,00	6,00	7,00	11,00	24,00	3	3	2	3	
12	2,00	2,00	4,00	4,00	13,00	10,00	11,00	34,00	6,00	7,00	12,00	25,00	3	3	2	3	
13	2,00	2,00	4,00	4,00	13,00	10,00	11,00	34,00	7,00	7,00	12,00	26,00	3	3	2	3	
14	2,00	2,00	4,00	4,00	13,00	10,00	11,00	34,00	7,00	7,00	12,00	26,00	3	3	2	3	
15	3,00	3,00	4,00	4,00	13,00	10,00	12,00	35,00	8,00	7,00	14,00	29,00	3	3	3	3	
16	3,00	3,00	4,00	4,00	13,00	10,00	12,00	35,00	8,00	7,00	14,00	29,00	3	3	3	3	
17	3,00	3,00	4,00	4,00	13,00	10,00	12,00	35,00	8,00	9,00	14,00	31,00	3	3	3	3	
18	3,00	3,00	4,00	4,00	13,00	10,00	12,00	35,00	8,00	9,00	14,00	31,00	3	3	3	3	
19	3,00	3,00	4,00	4,00	13,00	10,00	12,00	35,00	8,00	9,00	14,00	31,00	3	3	3	3	
20	3,00	3,00	4,00	4,00	13,00	10,00	12,00	35,00	8,00	9,00	14,00	31,00	3	3	3	3	
21	3,00	3,00	4,00	4,00	13,00	10,00	12,00	35,00	8,00	9,00	14,00	31,00	3	3	3	3	

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ACTIVADO