

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Tesis

**El control interno y la gestión financiera en una
municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024**

Armando Quispe Leon
Victoria Yarin Mora

Para optar el Título Profesional de
Contador Público

Cusco, 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 : Salinova Carrasco Huaman
Asesor de trabajo de investigación
ASUNTO : Remito resultado de evaluación de originalidad de trabajo de investigación
FECHA : 28 de Agosto 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 financiera en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024

Autores:

1. ARMANDO QUISPE LEON – EAP. Contabilidad
2. VICTORIA YARIN MORA – 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 17 % 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"):20 | 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)

Dedicatoria

Dedicado a Dios quien ilumina y me da fuerzas todos los días, a mis padres quienes son el motor constante para salir adelante con perseverancia, a mis hermanos por siempre alentarme para conseguir este objetivo.

Armando Quispe León

Esta tesis se la dedico primeramente a Dios quien supo guiarme y fortalecerme por el buen camino y no me dejó que me rindiera. A mi familia, quienes por ellos hoy en día soy lo que soy, mis padres por su comprensión, amor y apoyo incondicional, por los recursos necesarios para realizarme una profesional. por enseñarme la perseverancia y coraje para conseguir mis objetivos.

Victoria Yarin Mora

Agradecimientos

Agradecemos a la Universidad Continental por brindarnos esta oportunidad de cumplir con un objetivo más en nuestro largo camino profesional, a nuestra asesora por el apoyo en el día y día y ser guía de nuestro proceso, a nuestros familiares, amigos y compañeros de trabajo de la municipalidad de Capacmarca que estuvieron siempre dispuestos a brindarnos su colaboración en todo el desarrollo del trabajo de investigación.

Índice de contenidos

Dedicatoria	i
Agradecimientos	ii
Índice de contenidos	iii
Índice de tablas	vii
Índice de figuras.....	viii
Resumen.....	ix
Abstract	x
Introducción	xi
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
1.1. Delimitación de la Investigación.....	13
1.1.1. Territorial	13
1.1.2. Temporal	13
1.1.3. Conceptual	13
1.2. Planteamiento del problema	14
1.3. Formulación del problema	19
1.3.1. Problema general	19
1.3.2. Problemas específicos	19
1.4. Objetivos de la investigación	19

1.4.1.	Objetivo general.....	19
1.4.2.	Objetivos Específicos.....	19
1.5.	Justificación de la investigación.....	20
1.5.1.	Justificación teórica	20
1.5.2.	Justificación práctica.....	21
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO		22
2.1.	Antecedentes de la investigación	22
2.1.1.	Artículos científicos	22
2.1.2.	Tesis nacionales e internacionales	27
2.2.	Bases teóricas	32
2.3.	Definición de términos básicos	38
CAPÍTULO III HIPÓTESIS Y VARIABLES		42
3.1.	Hipótesis.....	42
3.1.1.	Hipótesis general.....	42
3.1.2.	Hipótesis específicas.....	42
3.2.	Identificación de las variables	42
3.3.	Operacionalización de variables.....	43
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA.....		44
4.1.	Enfoque de la investigación	44
4.2.	Tipo de investigación	44
4.3.	Nivel de investigación.....	44

4.4. Métodos de Investigación.....	45
4.5. Diseño de investigación	45
4.6. Población y muestra	46
4.6.1. Población.....	46
4.6.2. Muestra	46
A. Unidad de análisis	46
B. Tamaño de la muestra	46
C. Selección de la muestra.....	47
4.7. Técnica e instrumentos de recolección de datos	47
4.8. Técnicas estadísticas de análisis de datos	48
Capítulo V: Resultados	49
5.1. Descripción del trabajo de campo.....	49
5.2. Presentación de resultados	49
5.2.1. Presentación descriptiva de la variable Control Interno	50
5.2.2. Presentación descriptiva de la variable Gestión financiera.....	55
5.3. Contrastación de resultados	60
5.2.1. Contrastación de la hipótesis general.....	61
5.2.2. Contrastación de la hipótesis específica 1	62
5.2.3. Contrastación de la hipótesis específica 2	63
5.2.4. Contrastación de la hipótesis específica 3	65

5.4. Discusión de resultados.....	66
Conclusiones	73
Recomendaciones	75
Referencias.....	77
Apéndices.....	82

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Operacionalización de las variables</i>	43
Tabla 2 <i>Nivel de la variable control interno.....</i>	50
Tabla 3 <i>Nivel de la dimensión ambiente de control.....</i>	51
Tabla 4 <i>Nivel de la dimensión evaluación de riesgos y actividades de control.....</i>	53
Tabla 5 <i>Nivel de la dimensión información, comunicación y supervisión.....</i>	54
Tabla 6 <i>Nivel de la variable gestión financiera</i>	55
Tabla 7 <i>Nivel de la dimensión confiabilidad y transparencia del presupuesto</i>	57
Tabla 8 <i>Nivel de la dimensión previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria</i>	58
Tabla 9 <i>Nivel de la dimensión contabilidad y presentación de informes contables</i>	59
Tabla 10 <i>Correlación entre el control interno y gestión financiera</i>	61
Tabla 11 <i>Correlación entre el control interno y confiabilidad y transparencia del presupuesto</i>	62
Tabla 12 <i>Correlación entre el control interno y previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria</i>	64
Tabla 13 <i>Correlación entre el control interno y contabilidad y presentación de informes contables.....</i>	65

Índice de figuras

Figura 1. <i>Nivel de la variable control interno</i>	50
Figura 2. <i>Nivel de la dimensión ambiente de control</i>	52
Figura 3. <i>Nivel de la dimensión evaluación de riesgos y actividades de control</i>	53
Figura 4. <i>Nivel de la dimensión información, comunicación y supervisión</i>	54
Figura 5. <i>Nivel de la variable gestión financiera</i>	56
Figura 6. <i>Nivel de la dimensión confiabilidad y transparencia del presupuesto</i>	57
Figura 7. <i>Nivel de la dimensión previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria</i>	58
Figura 8. <i>Nivel de la dimensión contabilidad y presentación de informes contables</i>	59
Figura 9. <i>Interpretación del coeficiente de correlación</i>	60

Resumen

La investigación pretende determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024, metodología: estudio aplicado, cuantitativo, transversal, sin experimentación y de nivel correlacional, tuvo como técnica de recolección la encuesta, con su respectivo cuestionario, la población se compuso de 30 colaboradores municipales. Entre los resultados; se pudo apreciar referente al control interno: esta fue calificada como regular con un 56.7% e inadecuada con un 13.3% en la municipalidad distrital de Capacmarca en Chumbivilcas, en la gestión financiera se evidenció un nivel alto con un 46.7% y un nivel regular con un 40%, concluyendo que el control interno y la gestión financiera tienen una relación considerable y positiva en la municipalidad distrital de Capacmarca en Chumbivilcas, Cusco, 2024, con un coeficiente de Pearson del 88.9% (0.889) y una significancia de .000.

Palabras claves: control, gestión, finanzas y presupuesto

Abstract

The research aims to determine how internal control relates to financial management in a district municipality of Chumbivilcas - Cusco, 2024, methodology: applied study, quantitative, cross-sectional, without experimentation and of correlational level, having as data collection technique the survey, with its respective questionnaire, the population consisted of 30 municipal collaborators. Among the results; it could be observed regarding internal control: it was rated as regular at 56.7% and inadequate at 13.3% in the district municipality of Capacmarca in Chumbivilcas, in financial management a high level was evidenced at 46.7% and a regular level at 40%, concluding that internal control and financial management have a considerable and positive relationship in the district municipality of Capacmarca in Chumbivilcas, Cusco, 2024, with a Pearson coefficient of 88.9% (0.889) and a significance of .000.

Keywords: control, management, finance and budget

Introducción

En las organizaciones estatales, el componente de control interno es un medio para asegurar la seguridad y claridad en sus gestiones, siendo fundamental para la sostenibilidad financiera y la eficiencia de los servicios estatales ofrecidos por las autoridades en distintos niveles. A pesar de su importancia, muchas entidades estatales presentan deficiencias en este ámbito, es así que, el presente estudio comprende un análisis del desempeño en los componentes de control interno y gestión financiera dentro de la entidad, los cuales que presentan inconvenientes como la falta de comunicación oportuna, limitada identificación de factores de riesgo e inaplicación periódica de monitoreo sobre el control interno, teniendo una baja ejecución presupuestal, estos inconvenientes no permiten alcanzar los objetivos de la municipalidad distrital de Capacmarca en Chumbivilcas. En ese sentido, se realizó la interrogante referida a cómo es la relación entre el control interno y la gestión financiera en una municipalidad en Chumbivilcas, y se estableció como objetivo general en el presente estudio poder determinar esta relación mediante técnicas estadísticas.

La investigación se estructuró en torno a dos conceptos, donde la primera de ellas el control interno, la cual fue analizada desde su definición conceptual para identificar tres dimensiones clave. Estas dimensiones se estudiaron detenidamente para desarrollar los indicadores necesarios, los cuales se utilizaron para formular las preguntas del instrumento de investigación. Se recurrió como técnica a la encuesta, aplicando cuestionarios con la escala de Likert.

La segunda variable abordada fue la gestión financiera, la cual también fue objeto de un análisis detallado para identificar sus dimensiones principales. Una vez definidas las dimensiones,

se procedió a desarrollar los indicadores correspondientes. Al igual que en la variable anterior, se empleó la misma técnica e instrumento.

La investigación se estructuró en cinco acápite. En el inicial, se establece el marco del estudio, la definición de problemas, objetivos y la justificación.

El siguiente acápite se centra en el marco teórico, presentando investigaciones anteriores de las variables, las teorías y palabras clave.

En el subsiguiente acápite se describieron las hipótesis, la caracterización de variables y su operacionalización.

El cuarto acápite describe el diseño de la metodología, conteniendo el tipo de estudio, enfoque, nivel, métodos y el diseño del estudio, así como la población y la muestra utilizada. Conjuntamente, se detalla la técnica e instrumento de estudio.

El quinto capítulo muestra los resultados obtenidos mediante la contrastación de las hipótesis mediante métodos estadísticos y la discusión.

Como último punto, se desarrollan las conclusiones a las cuales se llegó y también se proponen las recomendaciones.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Delimitación de la Investigación

1.1.1. Territorial

Comprende la municipalidad distrital de Capacmarca, provincia de Chumbivilcas, región del Cusco, país Perú.

1.1.2. Temporal

El estudio fue realizado en el año fiscal 2024, considerando además un análisis dentro de gestión financiera, de la ejecución presupuestal de la municipalidad de los años 2022, 2023 y primeros meses del año 2024.

1.1.3. Conceptual

Se enmarca en las teorías existentes referidas al desarrollo y evolución de las variables. Sobre el control interno, Álava-Rosado et al. (2023) indican que es un sistema de componentes organizativos conectados entre sí y mutuamente dependientes, que tienen el propósito de lograr de forma coherente los objetivos y políticas en las instituciones. Además, las directrices de control interno representan un instrumento esencial. altamente efectiva que establece directrices para regular y aplicar las acciones administrativas y operativas en las entidades públicas. Su propósito principal es prevenir riesgos que puedan afectar a dichas entidades. Este busca garantizar que las actividades realizadas en las entidades, la gestión de los datos y patrimonio y recursos, se ejecuten de acuerdo con la normativa vigente (Pérez y Badajoz, 2022).

Respecto a la gestión financiera, e acuerdo con Mora et al. (2023) es un proceso que enfoca su atención en el análisis y la toma de decisiones asociadas a la administración de los recursos

económicos, vinculados a las necesidades de la institución para llevar a cabo sus actividades. A su vez, Macías-Enríquez y Rivera-Guerrero (2023) indican que esta involucra el planeamiento y proyección de los estados financieros en diferentes períodos, con el objetivo de evaluar el escenario financiero de la institución. Conjuntamente, implica la implementación de diversas acciones necesarias para guiar una óptima toma de decisiones que garanticen la liquidez y renta de la empresa.

1.2. Planteamiento del problema

En el panorama internacional, dentro de las organizaciones, el control interno, representa una herramienta fundamental para que la alta dirección pueda garantizar, de forma razonable, que los objetivos institucionales se cumplan eficazmente, lo cual es ratificado por Álava-Rosado et al. (2023) que además refieren que este permite la rendición de cuentas a los interesados en la organización, sin embargo, se ha observado que el control interno no es eficiente, hecho que repercute en la inadecuada gestión financiera sobre todo en el ámbito estatal, debido a que desempeña un papel esencial en la administración fiscal de cualquier entidad gubernamental, todo ello, por falta de la implementación de medios de control adecuados, es así que, Alberca y Huaman (2023) manifiestan que las diferentes entidades encontradas en distintos países en Latinoamérica no poseen controles adecuados por falta de planificación, hecho que impide que alcancen sus propósitos de modo razonable en el sector operativo y gestión financiera.

En este contexto, la gestión financiera dentro del sector público desempeña un papel esencial en la administración fiscal de las entidades gubernamentales. Una gestión financiera eficiente y adecuada es un factor crítico para mantener unas finanzas públicas sólidas, teniendo un impacto directo en la eficiencia de los servicios que se brindan a los pobladores a través del

máximo aprovechamiento de los recursos con los que se dispone. No obstante, Giussani et al. (2023), encontró que las entidades gubernamentales en países como Paraguay presentan deficiencias en la transparencia de las finanzas y contabilidad e informes, ya que, en una evaluación de la integridad y presentación oportuna de información financiera, se encontraron falta de información, retrasos en la presentación de informes y baja difusión de estos.

A nivel nacional, la fragmentada implementación de acciones de control específicas, la discrepancia entre la información presentada y los gastos e ingresos reales, así como la falta de distribución y programación según las áreas, impiden un uso con menor costo y tiempo de los recursos disponibles, además de comprometer la autenticidad, transparencia y confiabilidad de la información de finanzas, condiciones que finalmente repercuten en los resultados de la gestión financiera. Al respecto, Mas (2021) en Tarapoto en la municipalidad Distrital de Morales, encontró que los procedimientos financieros tuvieron deficiencias, afectando la custodia de los recursos. Además, los funcionarios interrogados no mostraron un conocimiento esmerado de sus deberes y las disposiciones de los directivos fueron consideradas por los colaboradores como no acertadas e insuficientes.

A nivel local, la municipalidad distrital de Capacmarca, situada en la provincia de Chumbivilcas y región del Cusco, es una entidad estatal que tiene como parte de su deber brindar servicios públicos que promuevan el bienestar y desarrollo de su población, al tiempo que avala el estado de derecho y su seguridad. Sin embargo, en el ámbito del control interno de esta municipalidad, se pudo apreciar lo siguiente: el ambiente de control no fomenta valores como la comunicación asertiva y oportuna, ya que, en diversas ocasiones no se comunicaron a tiempo o no

se coordinaron la organización de documentación e información para las auditorias, asimismo, las capacitaciones destinadas a mejorar las capacidades de directivos y colaboradores son insuficientes. En lo que concierne al análisis de riesgos y actividades de control, esta no se realiza con el nivel de detalle requerido, lo que limita la identificación de factores de riesgo tanto internos como exógenos y su impacto en la consecución de los propósitos, la definición y desarrollo de las actividades de control no se ajustan a las necesidades de la institución porque no se hacen oportunamente o a manera de prevención. En lo que respecta a la información, comunicación y supervisión, las informaciones de la institución no siempre se inscriben y notifican oportunamente a los colaboradores, lo que dificulta la toma de medidas adecuadas y la observancia de responsabilidades. Además, el sistema de control interno no se somete a evaluaciones periódicas para verificar su eficacia.

En cuanto a la gestión financiera, respecto a la confiabilidad y transparencia del presupuesto, se constató que numerosos proyectos no aprovecharon plenamente los presupuestos asignados, lo que se tradujo en una ejecución deficiente de los mismos, teniendo un nivel de ejecución presupuestal del 66% para el 2022 y del 60.5% para el año 2023, y ejecutando el 34% (S/ 7,377,098) del presupuesto asignado (S/ 21,312,539) en el primer trimestre, de acuerdo a los reportes del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) (2024), estando por debajo de otros distritos de la misma provincia. En cuanto a la previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria, algunos proyectos se llevaron a cabo con un monto distinto al presupuestado inicialmente. Además, de carecer de estrategias adecuadas para alcanzar los objetivos, por lo que los colaboradores presentan una baja motivación para su consecución. Se destaca, además, que no proporcionan los recursos necesarios. Por otro lado, referente a la contabilidad y presentación de

informes contables, se ha observado que los informes de conformidad de órdenes de servicio y de compra no son entregados en el tiempo establecido. Esta situación tiene un impacto directo en el avance financiero de las organizaciones, ya que no se reflejan de manera adecuada los recursos utilizados en los diversos proyectos. Esta situación afecta la eficiencia de los servicios estatales que brinda la municipalidad distrital de Capacmarca, comprometiendo el cumplimiento de los objetivos propuestos y los servicios municipales.

Uno de los factores que contribuyó a esta problemática fue el incumplimiento por parte de los residentes encargados de la ejecución de los proyectos. A su vez, los supervisores encargados de la supervisión de las obras no aprueban u observan a tiempo las valorizaciones presentadas, lo que genera un retraso en el proceso de conformidad. Otro aspecto relevante es el desconocimiento por parte de las áreas usuarias sobre los avances financieros de los proyectos. Esto dificulta la toma de acciones informadas y puede llevar a una mala asignación de recursos.

Considerando que las deficiencias identificadas en la municipalidad distrital de Capacmarca se relacionan con el control interno y la gestión financiera y afectan la consecución de sus objetivos y funciones, se hace evidente la necesidad de analizar y comprender la relación existente de control interno y la gestión financiera en esta entidad del estado. Este análisis resulta crucial para identificar las áreas a mejorar y tomar medidas adecuadas con el fin de garantizar una gestión más eficiente y efectiva de los recursos u operaciones financieros, estableciendo procedimientos estandarizados que mejoren la eficiencia operativa, prevengan los fraudes y errores, brinden información suficiente y necesaria para la toma de decisiones, cumplan las normas legales y se practique una mejora continua.

Además, al realizar un estudio sobre el control interno y gestión financiera en la municipalidad distrital de Capacmarca se busca la mejora de la eficiencia y transparencia en la administración y contabilidad de la institución. Este tipo de análisis ofrece una serie de ventajas significativas. El primer beneficio recae en la identificación de debilidades. Este análisis permite detectar áreas de riesgo y falencias en el control interno y la gestión financiera, lo cual contribuye a prevenir errores, fraudes y el mal uso de los recursos públicos. Otra ventaja importante es la mejora de la eficiencia. Al señalar las áreas que requieren atención, la municipalidad puede aplicar medidas correctivas pretendiendo un mejor uso de los recursos disponibles y mejores condiciones para la dotación de servicios a la población del distrito.

Asimismo, se destaca la relevancia en la promoción de una mayor transparencia. Un sólido control y una gestión transparente generan confianza en la población, brindando la seguridad de que los recursos públicos se utilizan de forma comprometida y eficiente. Además, el estudio tiene la capacidad de prevenir irregularidades potenciales y velar por el acatamiento de las normas legales y financieras pertinentes. También facilitan la toma de decisiones informadas y estratégicas por parte de los funcionarios. Por último, una gestión financiera transparente y eficiente mejora la imagen pública de la municipalidad.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Cómo es la relación entre el control interno y la gestión financiera en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024?

1.3.2. Problemas específicos

- a) ¿Cuál es la relación entre el control interno y confiabilidad y transparencia del presupuesto en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024?
- b) ¿Cómo es la relación entre el control interno y previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024?
- c) ¿Cómo es la relación entre el control interno y la contabilidad y presentación de informes contables en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024?

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.

1.4.2. Objetivos Específicos

- a) Describir la relación entre el control interno y confiabilidad y transparencia del presupuesto en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.

- b) Describir la relación entre el control interno y previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.
- c) Analizar la relación entre el control interno y la contabilidad y presentación de informes contables en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

El estudio se cimienta en un entorno teórico, ya que aporta una descripción teórica y un marco conceptual actual para la variable control interno, sus componentes y su relevancia, así como para la gestión financiera. Este estudio permite la comparación, revalidación y contraste de los descubrimientos con la teoría existente en la actualidad, erigiéndose como precedente notable para futuras investigaciones vinculadas al tema.

Por otro lado, en lo que respecta a la justificación metodológica, el estudio presenta un diseño metodológico detallado, junto con la elaboración y presentación de instrumentos destinados a medir las variables de investigación. Estos instrumentos fueron sometidos a una validación previa por expertos, dotándolos de la aptitud necesaria para su utilización en investigaciones relacionadas a la temática abordada. Este aporte robustece la rigurosidad, la aplicabilidad y replicabilidad de la metodología presentada, consolidando así su contribución al campo de estudio en las ciencias contables.

1.5.2. Justificación práctica

Mediante la aplicación de los instrumentos, se proporciona un análisis exhaustivo de la situación concreta de las variables de estudio. Se identificaron indicadores con deficiencias, los cuales son interpretados como una oportunidad de mejora para la municipalidad distrital de Capacmarca, Cusco. Esta información resulta de gran valor y relevancia para académicos especializados, organismos colectivos, autoridades y colaboradores de la entidad municipal. Con esto, se contribuye a la generación de conocimiento aplicado y a la toma de acciones con conocimiento por parte de los funcionarios.

Referente a la justificación social, la presente investigación posee una relevancia intrínseca para directivos, gerentes, funcionarios, pobladores y personas interesadas en la materia. Proporcionando una visión completa del escenario de las variables en el ámbito del distrito de Capacmarca, permitiendo la formulación de estrategias de mejora para una mejor atención a sus pobladores.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Artículos científicos

Se considera a Pincay et al. (2024) con su estudio referente al control interno y la gestión financiera de las entidades de gobierno autónomas y descentralizadas (GAD- Cantón Paján), en Ecuador, cuyo propósito fue analizar el componente de control interno aplicado sobre la gestión en administración y finanzas y financiera de las entidades municipales, utilizando el Cantón Paján como caso de estudio. Para este análisis, se empleó un enfoque metodológico mixto, combinando la recolección de datos cuantitativos y cualitativos. La investigación se desarrolló de forma no experimental, con un diseño descriptivo y transversal. La población de estudio incluyó a todos los empleados del GAD Paján. Se seleccionó una muestra no probabilística, intencional, compuesta por 20 trabajadores, incluyendo 17 funcionarios públicos y 3 directivos, pertenecientes a las Direcciones Financiera y Administrativa, así como al Alcalde del cantón. Se utilizaron encuestas con cuestionarios y entrevistas con un guion preestablecido para recopilar información. Los datos numéricos fueron analizados mediante estadística descriptiva, mientras que los datos cualitativos se procesaron mediante análisis de contenido simple, incluyendo estructuración, categorización y triangulación. Los resultados indican que en los GAD municipales, específicamente en el GAD Paján, no se aplica un control interno efectivo que permita una evaluación precisa de la ejecución presupuestaria.

Casanova-Figueroa y Gómez-García (2024), en un estudio sobre la relación entre el sistema de control interno y la administración presupuestaria de la entidad de gobierno autónoma y

descentralizada del cantón Olmedo, ubicado en la provincia de Manabí, en el país de Ecuador. El propósito central de la investigación fue evaluar el funcionamiento del control interno y su efecto en la gestión de los recursos presupuestarios de dicho municipio. Metodología, se implementó un enfoque mixto, descriptivo y sin manipulación de las condiciones reales. La población de estudio fueron colaboradores de las entidades, la selección muestral fue intencional, seleccionando a 15 funcionarios que trabajan en el departamento financiero del GAD de Olmedo, específicamente aquellos involucrados en la gestión presupuestaria. La recopilación de data se ejecutó con la diligencia de encuestas, complementadas con la revisión de documentos relevantes. Resultados: se evidenció de acuerdo a las mediciones la presencia de inconsistencias durante la verificación de los reportes relacionados con la ejecución del presupuesto, la implementación del plan estratégico y los informes de la unidad de control. Estas inconsistencias representan un obstáculo significativo para el control interno, ya que dificultan la obtención de información precisa sobre las políticas y prácticas que se llevan a cabo en la institución. Además, se detectó una ausencia de evaluaciones o autoevaluaciones que permitan a los funcionarios evaluar su desempeño y obtener indicadores de su rendimiento en relación con sus funciones. Las conclusiones de este estudio sugieren la necesidad de abordar las inconsistencias identificadas para garantizar una gestión eficiente y oportuna de los recursos destinados a satisfacer las necesidades de la comunidad. La superación de estos obstáculos es fundamental para alcanzar el objetivo de "buen vivir" para los ciudadanos del cantón Olmedo.

Pérez y Badajoz (2022) en el artículo de revisión sobre el control interno y la retroalimentación que genera en la gestión de recursos financieros en México, el cual tuvo como objetivo: discutir desde perspectivas teóricas del control interno y sus atribuciones sobre la gestión

de finanzas, respecto a la metodología, el estudio empleo el método analítico –sintético, considerando revisión de bibliografía especializada, teniendo como hallazgos que cuando el Estado emplea su presupuesto, a menudo surgen dificultades y conflictos de intereses en su ejecución y uso. Esto se debe a la presencia de una cantidad voluminosa de dinero que atrae a la corrupción, afectando la eficacia del manejo de estos recursos, recomendando implementar acciones estratégicas con el objetivo de garantizar la rectitud y controlar las operaciones realizadas, en interés de lograr la limpidez y eficacia. Varios estudios sostienen que la falta de control conlleva a la falta de efectividad debido a barreras burocráticas, falta de transparencia, corrupción y orientación injusta. Estas complicaciones pueden dar lugar a problemas en el logro de objetivos y propósitos establecidos.

Parque y Craig (2020) con su estudio comparativo respecto a la gestión financiera de los gobiernos de Corea del Sur y Estados Unidos en la pandemia del COVID-19, cuyo objetivo fue abordar las medidas fiscales implementadas por el gobierno durante la pandemia, desde una óptica centrada en la gestión de las finanzas. Para cumplir esta investigación, se empleó un enfoque numérico, descriptivo y sin experimentación, empleando la revisión documental. Los hallazgos revelaron que para el caso de República de Corea, las medidas han sido efectivas para aminorar el avance de la pandemia. No obstante, la poca capacidad de generación de entradas económicas dificultó su capacidad de respuesta. Siendo el mayor desafío la recuperación financiera. Por otro lado, los gobiernos de Estados Unidos generan más de la tercera parte de sus ingresos totales a través de impuestos y cuentan con diversos mecanismos de reserva fortalecidos después de la crisis del año 2008. Sin embargo, enfrentan un reciente déficit federal obstaculizaría la recuperación. En conclusión, se observó que las medidas fiscales del tuvieron resultados diferentes en ambas

regiones. La centralización y consistencia en el mensaje del gobierno nacional ha sido un factor determinante en las diferencias en la cantidad de contagios y mortalidad. Conjuntamente, se resalta la importancia de implementar mejoras en las acciones de gestión financiera, como la implementación de mayores fondos en períodos de crecimiento económico, para estar preparados ante futuras recesiones económicas.

A nivel nacional, se tiene a Vallejos et al. (2024) con su estudio respecto al control interno y la gestión financiera en el gobierno de la provincia de Chota-Cajamarca, 2023, cuyo objetivo fue investigar la conexión entre el control interno y la gestión financiera en la entidad municipal. Metodología: Se empleó un enfoque cuantitativo numérico, de tipo básico, y nivel descriptivo-relacional, sin experimentación y durante un solo año. La población de estudio fueron colaboradores de las entidades, la selección muestral fue intencional, seleccionando a veinticuatro colaboradores de la municipalidad. El procesamiento y la clasificación de los datos se llevaron a cabo utilizando técnicas de estadística descriptiva e inferencial. La estadística descriptiva sirvió como herramienta para generar tablas y gráficos, así como para aplicar escalas que permitieran evaluar el nivel de cada variable. Por otro lado, el análisis inferencial se empleó para formular y verificar las hipótesis planteadas, facilitando así la interpretación de los resultados en y permitiendo inferencias sobre la población a partir de la muestra analizada. Resultados: El análisis reveló que 3 de 4 colaboradores (75%) perciben en general un nivel de control interno calificado como "alto" con ciertas falencias. Simultáneamente, un 71% considera la gestión financiera como "adecuada" con algunas carencias. Se identificó una correlación significativa (coeficiente $r = 0.8$, $p \text{ value} = 0.000$) entre el control interno y la gestión financiera. Conclusión: Se halló una correlación significativa y directa entre la eficacia del control interno y el desempeño de la gestión

financiera en la Municipalidad Provincial de Chota. No obstante, el análisis reveló la presencia de ciertas áreas con debilidades operativas, las cuales demandan acciones correctivas para lograr una optimización integral de la gestión financiera municipal, exponiendo la necesidad de implementar estrategias específicas para fortalecer los aspectos deficientes del control interno, maximizando así su impacto positivo en la eficiencia y transparencia de la administración de recursos.

Torres y Mego (2023) en su investigación sobre el control interno de los gastos por sostenimiento de una institución educativa en el departamento de Lambayeque, año 2021, teniendo como propósito analizar el impacto del control interno en los gastos de mantenimiento. Se llevó a cabo utilizando un diseño observacional sin experimentación, en un solo año, con un enfoque en datos numéricos y descriptivo. La muestra se compuso de empleados administrativos, seleccionados por conveniencia. Se aplicó una encuesta en una visita presencial compuesta por 29 preguntas. Resultados: Los hallazgos revelaron que el 77% de los encuestados aseveraron percibir rasgos en la institución de una cultura organizacional sólida, distinguida por prácticas éticas, interacción eficaz y asignación clara de deberes, lo que promovió un ambiente de trabajo positivo. También se identificó que en un 76% de los empleados, la gestión de riesgos se estaba llevando a cabo de manera eficiente, con metas bien definidas que posibilitaron la evaluación de la posibilidad de fraude y la adopción de las acciones pertinentes para reducir los riesgos. Asimismo, un significativo 80% del personal reporta un monitoreo constante de los procesos y actividades por parte de la organización, lo que sugiere un sistema de control interno activo y vigilante en la consecución de los objetivos institucionales. Estos resultados sugieren una fuerte correlación entre una cultura organizacional sólida, una gestión de riesgos efectiva y un control interno riguroso, factores clave para el éxito organizacional. Sin embargo, se recomienda una investigación

complementaria para determinar la objetividad de estas percepciones y la existencia de posibles sesgos en la respuesta de los encuestados.

A nivel local, Roque (2022) en el estudio de control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad de la provincia del Cusco, periodo 2022, tuvo como intención analizar el control interno y su afectación en la gestión de tesorería. Método: de tipo transversal y contó con la participación de 63 funcionarios. Se utilizaron dos cuestionarios, compuestos por 24 ítems por variable y con valores alfa superiores a 0.8 para garantizar su fiabilidad. Resultados: A través de la aplicación de cuestionarios, se determinó que el sistema de control interno presenta un nivel de adecuación favorable del 70%. Los componentes con los mejores promedios fueron el entorno de control y la verificación (ambos con 8.6), mientras que el componente de información y notificación recibió el promedio más bajo. Por otro lado, la gestión de tesorería fue inadecuada, en un 75%. Los componentes de control (8.03) y dirección (6.81) fueron calificados como inadecuados. Finalmente, se identificó una correlación positiva entre las variables analizadas, con un coeficiente de correlación de $r = 0.67$, lo que sugiere una relación significativa entre el control interno y la gestión financiera. Estos hallazgos resaltan la necesidad de abordar las áreas deficientes en la gestión de tesorería y mejorar la comunicación de información para fortalecer el sistema de control interno en la organización.

2.1.2. Tesis nacionales e internacionales

En el contexto internacional, se tiene a Mejía (2022) con el estudio de control interno como herramienta para la gestión de finanzas y contabilidad en entidades estatales de la entidad de gobierno autónoma y descentralizada de Pungalá, Ecuador. El objetivo principal fue examinar la

aplicabilidad del control interno como herramienta para fortalecer la gestión financiera y la contabilidad. Metodología: empleó una metodología explicativa, profundizando en la descripción del contexto institucional para lograr una comprensión integral del mismo. Se busca no solo explicar los fenómenos observados, sino también describirlos con detalle para ofrecer una visión completa y rica del entorno en el que opera la institución. Resultados: el análisis del control interno en el departamento de finanzas en el área de la parroquia rural, reveló incumplimiento de la normativa de control interno, cuya norma es avalada por la Contraloría General de Ecuador, específicamente en acciones de control y medición y gestión de riesgos, al carecer de lineamientos de control para el área operativa. La entidad muestra un nivel de confianza y riesgo con un valor de 50%, calificado como moderado. Las acciones de control interno, brindan soporte a la gestión de las finanzas y la contabilidad, siendo esencial para alcanzar las metas institucionales y mejorar la toma de decisiones. La falta de aplicación de normativas, ausencia de políticas internas, manuales claros, código de ética, objetivos definidos, segregación de funciones inadecuada y coordinación deficiente, afectan el cumplimiento de metas y la detección de riesgos. En conclusión, se identificaron debilidades y aspectos a mejorar, como una incompleta estimación de riesgos y procedimientos de mitigación en el área financiera. Una deficiente separación de funciones en procesos contables y la ausencia de indicadores para medir el cumplimiento de objetivos representan riesgos potenciales, por lo que requiere establecer mecanismos de identificación, valoración y mitigación de riesgos, así como implementar planes de mejora y seguimiento para garantizar una gestión eficiente.

A nivel nacional se consideró a Cruz y Ruíz (2020) con su estudio sobre la incidencia del control interno sobre la gestión financiera en la Municipalidad del distrito de Curimaná, región

Ucayali, año 2019, que tuvo como propósito evaluar la afectación del control interno en la gestión de las finanzas en la Municipalidad. Diseño metodológico: el estudio hizo énfasis en el análisis cuantitativo, explicativo. La población se conformó de todos los funcionarios municipales, se empleó el cuestionario. El análisis, mediante el test de Chi-cuadrado, reveló una fuerte correlación entre el control interno y la gestión financiera ($p = 0.007$). Los resultados señalan que un control interno deficiente se asocia directamente con inconvenientes en la gestión financiera. De manera similar, se observó una influencia significativa de la cultura organizacional, gestión y supervisión de riesgos en la gestión financiera (con un valor $p =$ o menor a 0.05), indicando que una cultura organizacional sólida se relaciona positivamente con una mejor gestión financiera y confirmando la importancia de una gestión de riesgos efectiva para una adecuada administración financiera. En conjunto, estos hallazgos enfatizan la importancia del control interno, una cultura organizacional sólida, y una gestión y supervisión efectivas de riesgos para optimizar la gestión financiera en la Municipalidad.

El estudio de Mas (2021) referente a control interno y gestión financiera en una municipalidad de Tarapoto, en el año 2021, tuvo como objetivo: analizar cómo el control interno se retroalimenta con la gestión financiera. En cuanto a la metodología empleada, el enfoque fue sobre el análisis numérico, de tipo básico y con índole descriptivo-correlacional en sus objetivos, utilizando la encuesta como técnica de medición de data. La población y muestra estuvo compuesta por un total de 35 funcionarios municipales. El análisis de los datos muestra un nivel moderado tanto en el control interno (51%) como en la gestión financiera (43%) de la entidad estudiada. Se detectó una correlación significativa (66%) entre ambas variables, lo cual indica una influencia notable del control interno en la gestión financiera. Esta relación se considera estadísticamente

significativa ($p < .05$), corroborando la hipótesis de que un control interno efectivo contribuye positivamente a la eficiencia de la gestión financiera. Sin embargo, los niveles moderados observados en ambas variables evidencian la necesidad de implementar estrategias para mejorar tanto el control interno como la gestión financiera, incrementando su eficacia y eficiencia.

A nivel local para la investigación se considera a Cereceda (2022) con su investigación respecto al control interno y su asociación con la gestión financiera en la municipalidad distrital de Santiago, en el departamento del Cusco, año 2021, la cual tuvo como objetivo: analizar cómo el control interno coadyuva en la gestión financiera. En relación a la metodología empleada, el estudio adoptó un enfoque aplicado de tipo correlacional, utilizando la encuesta como técnica de medición. La muestra estuvo compuesta por un total de 30 funcionarios. Resultados: En la municipalidad objeto de estudio, un análisis de las percepciones sobre el control interno reveló que la mayoría de los participantes (63%) lo calificaron como regular, mientras que una proporción considerable (27%) lo consideró inadecuado. Similarmente, la evaluación de la gestión financiera mostró una distribución comparable: el 60% de los encuestados la calificó como regular y el 23% como inadecuada. Estos resultados avalan una correlación ($r = 0.7$) entre el control interno y la gestión financiera. La similitud en las proporciones de respuestas "regulares" e "inadecuadas" para ambas variables muestran una interdependencia, donde las deficiencias en el control interno contribuyen a las deficiencias en la gestión financiera.

Bolaños y Accostupa (2021) con su investigación referida a la gestión financiera de los recursos en las entidades locales de gestión de servicios de salud en la provincia de Cusco, en el año 2018, la cual tuvo como objetivo: detallar la gestión financiera aplicada sobre los recursos

comunales. No se formularon hipótesis para este estudio. La metodología empleada fue con énfasis en mediciones numéricas, de tipo básica y sin experimentación intencional, considerando como muestra de estudio a los individuos responsabilizados de cada CLAS. Se usaron para recabar información la guía de entrevista, cuestionario y fichas de registro. En cuanto a los resultados, se encontró que en la planificación, el 42% indicó que la junta general instituye las necesidades prioritarias, pero casi nunca se consideran algunas actividades claves del Planeamiento Estratégico. En cuanto al uso de recursos, el 67% señaló que con mucha frecuencia no se lleva a cabo el plan de salud. Conclusión: la administración financiera de los peculios se lleva a cabo a través de la planificación y el empleo de los recursos, pero se presentan restricciones en los ingresos y gastos. Estos aspectos son informados a la población correspondiente.

Gayona (2023) con su investigación sobre el dominio del control interno en la gestión de la unidad gestora educacional de Calca, en el año 2021. El objetivo fue analizar cómo el control interno interviene en la gestión educativa. La metodología utilizada tuvo un enfoque básico y aplicado, y se basó en un diseño relacional. Para recabar información se empleó una encuesta, la cual se aplicó a los 15 servidores públicos. Resultados: El análisis del control interno en la UGEL Calca indica un desempeño deficiente, con solo el 40% de los procesos evaluados mostrando eficiencia. Esta baja eficiencia se atribuye a la frecuente presencia de información incompleta o inconsistente en los registros. Adicionalmente, la falta de supervisión regular en el área administrativa de ingresos y gastos (también en un 40%) impide una verificación adecuada de la gestión financiera. Esta carencia de supervisión sistemática genera un vacío en el control interno, aumentando la vulnerabilidad a errores y posibles irregularidades. La combinación de información deficiente y supervisión limitada muestra la necesidad urgente de implementar medidas para

fortalecer el control interno, mejorando la calidad de la información y estableciendo un programa de supervisión más robusto y periódico.

2.2. Bases teóricas

Para el caso de la variable independiente control interno en el ámbito teórico, se consideran dos perspectivas: la tradicional y la contemporánea. Desde un enfoque tradicional, se considera el planeamiento de la organización y las acciones para resguardar los recursos, evidenciar la precisión de los registros contables, promover la eficiencia y las prácticas gerenciales sistemáticas. En el enfoque contemporáneo, el “Comité de Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission” es caracterizado por su estandarización en los procesos, integrando métodos a la gestión y favoreciendo el logro de objetivos y la generación de información útil (Elizalde-Marín, 2018). Es un proceso que tiene como propósitos asegurar la suficiencia y objetividad (transparencia y claridad) de los reportes financieros, garantizar la eficiencia y velocidad de las operaciones, y asegurar el acatamiento de regulaciones (Jalle, 2020).

En el Perú, existen instituciones como la Contraloría General de la República (CGR) que ayudan en la regulación del control interno en las entidades de gobierno, la CGR es una entidad independiente con la tarea de supervisar y asegurar la adecuada implementación de las políticas del Estado, así como el manejo de los recursos y bienes estatales, teniendo como objetivo principal garantizar la transparencia, la eficiencia y la eficacia en la gestión pública, desempeñando un papel crucial para el buen funcionamiento del Estado peruano. Las funciones de la CGR abarcan diversos aspectos del control gubernamental, incluyendo la realización de auditorías para evaluar la gestión financiera, administrativa y legal de las entidades públicas. Estas auditorías incluyen el análisis de los ingresos, gastos, activos, pasivos y operaciones de las instituciones, así como la realización de

controles previos para asegurar que las operaciones y decisiones de las entidades públicas se ajusten a la normativa legal vigente (Contraloría General de la República, 2024).

Además, la CGR supervisa las actividades de las entidades públicas a nivel regional a través de sus gerencias regionales de control. La CGR también promueve la ejecución y cumplimiento de sistemas de control interno en las instituciones estatales, con el propósito de prevenir y detectar actos ilícitos y corrupción, buscando establecer mecanismos de control que garanticen la claridad en la rendición de cuentas en la gestión de los recursos del Estado. Esta estrategia se basa en la premisa de que una supervisión efectiva disuade la comisión de delitos y facilita la identificación de cualquier desviación de las normas establecidas. La entidad capacita y asesora a los funcionarios públicos en materia de control interno, investiga y denuncia casos de corrupción, y colabora con otras instituciones del Estado para combatir esta problemática. Asimismo, la CGR realiza evaluaciones de la gestión pública para determinar la eficiencia y la eficacia de las políticas públicas, y lleva a cabo estudios especiales sobre temas de interés nacional, como la gestión de riesgos, el control de la calidad de los servicios públicos y la sostenibilidad ambiental. Finalmente, la CGR supervisa la ejecución de las obras públicas para asegurar que se cumplan las normas de calidad y seguridad, y realiza controles de calidad de las obras públicas para garantizar que se utilizan los materiales y las técnicas adecuadas (Contraloría General de la República, 2024).

En ese entender, analizando el papel de la CGR en el control interno, se tiene que está rescata un papel fundamental en el fortalecimiento de la gestión pública a través de la promoción, supervisión y fortalecimiento del control interno en las entidades. La CGR elabora normas y guías para implementar sistemas de control interno efectivos, ofrece capacitación y asesoramiento a

funcionarios públicos, y realiza evaluaciones periódicas para identificar áreas de mejora. Además, la CGR lleva a cabo auditorías de control interno para verificar la eficacia y eficiencia de los sistemas implementados, evalúa los riesgos a los que se enfrentan las entidades públicas y monitorea la implementación de acciones correctivas. La CGR también fomenta una cultura de control interno, promoviendo la responsabilidad, la transparencia y la ética en la gestión, y colabora con los Órganos de Control Institucional (OCI) para fortalecer su capacidad de trabajo independiente.

Respecto a las normas legales de Control Interno en Perú se tiene: Ley N° 28716 “Ley de Control Interno de las entidades del Estado”, R.C. N° 320-2006-CG “Normas de Control Interno”, DIRECTIVA R.C. N° 093-2021-CG N° 006- 2019-CG/INTEG “Implementación del SCI en las entidades del Estado”, DIRECTIVA N° 011-2019-CG/INTEG “Implementación del SCI en el BCR, PETROPERU. SBS. FONAFE y empresas bajo la supervisión de ambas”, Resolución de Contraloría N.º 352-2023-CG “Aprobar el Plan Estratégico Institucional 2022- 2024 de la Contraloría General de la República, ampliado al año 2026”, Resolución de Contraloría N.º 292-2023-CG “Plan Nacional de Control 2023 Modificado”, Resolución de Contraloría N.º 203-2023-CG “Modificar la Estructura Orgánica de la Contraloría General de la República, cuyo detalle está contenido en el Anexo 1 de la Resolución de Contraloría N° 179-2021-CG y sus modificaciones”.

El control interno es el procedimiento utilizado para proteger los recursos de una organización y alcanzar los objetivos de manera efectiva y eficiente (Álava-Rosado et al., 2023). Según Mantilla (2018) y Álava-Rosado et al. (2023), el control interno es un proceso sistemático que abarca como dimensiones el ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de

control e información, comunicación y supervisión. Estos elementos se entrelazan de manera dinámica en un proceso interactivo multidireccional (Pacheco et al.,2023). Según Rodríguez et al. (2022) el control interno es un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas que buscan asegurar la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, la salvaguarda de los activos y el cumplimiento de las leyes y regulaciones, es un elemento fundamental para el buen funcionamiento de las organizaciones, ya que contribuye a la prevención de errores, fraudes y riesgos, promoviendo la transparencia y la rendición de cuentas y debe ser un proceso dinámico y adaptable a las necesidades específicas de cada organización, tomando en cuenta el contexto interno y externo, así como los riesgos a los que se enfrenta.

La dimensión ambiente de control se compone por elementos que pueden impactar en el proceso de control, como la postura de la administración hacia los controles, los métodos de asignación de autoridad y responsabilidad, y el enfoque administrativo para supervisar y dar seguimiento a diversas actividades (Czubarski et al., 2020). Este entorno abarca los principios de rectitud y ética, la facultad de supervisión y la idoneidad de la distribución de la organización (Contraloría General de la República, 2023). Es una serie de reglas, procedimientos y sistemas que constituyen la base del control interno de la organización. La dirección enfatiza la importancia del control conclusivo, incluyendo los estándares de comportamiento deseables (Álava-Rosado et al., 2023).

La dimensión evaluación de riesgos y actividades de control está dentro del eje de gestión de riesgos, y comprende inicialmente el proceso de identificar, analizar y gestionar las causas que pueden provocar desviaciones significativas en los procedimientos administrativos (Mantilla,

2018), así como principios como la definición de metas claros, manejo de riesgos o reconocimiento de acciones fraudulentas. En ese entender, las actividades de control conllevan la creación, adaptación y operación de las actividades de necesarias para asegurar razonablemente la producción de reportes e informes financieros, presupuestarios y operativos confiables, oportunos y adecuados, en cumplimiento con el marco legal correspondiente y salvaguardando los recursos públicos (Czubarski et al., 2020). Asimismo, incluyen la identificación de métodos de control para aminorar la incidencia de situaciones de riesgo, la supervisión de las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC) para respaldar el logro de metas, así como las normativas y acciones operativas que proporcionan y requieren las acciones de control (Contraloría General de la República, 2023).

La dimensión información, comunicación y supervisión pretende obtener, identificar, clasificar y registrar información confiable, oportuna, suficiente y pertinente (Czubarski et al., 2020). Comprende la información de calidad y la notificación de la misma (Contraloría General de la República, 2023). Ahora bien, la supervisión se refiere a la evaluación de los controles internos para verificar su efectividad o corregirlos, incorporando mecanismos de evaluación en procesos críticos para identificar oportunidades de mejora a tiempo. Las tareas de supervisión incluyen la evaluación del sistema de control interno y la comunicación de cualquier deficiencia o problema identificado (Contraloría General de la República, 2023).

Para la variable dependiente gestión financiera en el ámbito teórico, implica el manejo eficiente de los movimientos de fondos para alcanzar, conservar y emplear el efectivo, empleando instrumentos e indicadores. Asimismo, involucra la planificación adecuada de fuentes y recursos

financieros para tomar decisiones sobre inversiones y financiamiento (Huacchillo, Ramos, y Pulache, 2020), por otro lado, la gestión financiera es un proceso clave para el manejo fiscal y afecta el acceso y calidad de los servicios estatales. Además, tiene un impacto significativo en la eficiencia y rendimiento de la organización (Oliva, 2018, 2020). Su objetivo es incrementar el valor de las acciones a través de la toma de decisiones que generen un aumento en el valor de la empresa (Mihajlović et al., 2020). Las dimensiones de gestión financiera, de acuerdo con Oliva (2018) y Giussani et al. (2023) basados en la metodología PEFA (Public Expenditure and Financial Accountability) consideran confiabilidad y transparencia del presupuesto, previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria y contabilidad y presentación de informes contables.

La dimensión confiabilidad y transparencia del presupuesto se refiere a la evaluación del presupuesto para determinar si es prudente y se ajusta conforme a lo planificado. Esta evaluación se realiza comparando los ingresos y gastos efectivamente ejecutados con los montos registrados inicialmente en el presupuesto validado (Oliva, 2018). Respecto a la transparencia de las finanzas públicas se refiere a la integridad, accesibilidad y vinculación adecuada de la información sobre la gestión financiera. Se logra mediante la clasificación integral del presupuesto, asegurando la transparencia de ingresos, gastos públicos y la divulgación del desempeño en la prestación de servicios. También, se enfoca en facilitar el acceso a la documentación fiscal y presupuestaria. La divulgación de estados financieros y perspectivas gerenciales impacta la perspectiva de interés social (Giussani et al., 2023).

La dimensión previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria evalúa si el presupuesto se implementa dentro de un marco de normas, procesos y controles internos eficaces,

asegurando la recaudación de ingresos y la gestión adecuada de gastos para proporcionar bienes y servicios públicos a la población, conforme a lo planeado (Oliva, 2018). La previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria se relaciona con la implementación del presupuesto en un marco de reglas, procesos y controles internos eficientes, garantizando así que los recursos se adquieran y empleen según lo previsto. Además, abarca la claridad de las responsabilidades y deudas del contribuyente, evaluando la habilidad del gobierno para llevar a cabo su estrategia de recaudación de impuestos y la administración de las deudas fiscales (Giussani et al., 2023).

La dimensión contabilidad y presentación de informes contables verifica la adecuación de los registros de información para ofrecer datos oportunos que respalden la toma de decisiones dentro de la entidad (Oliva, 2018). Este pilar de la gestión en finanzas se evaluó considerando la integridad o completitud de los datos, conciliación de cuentas, así como los procedimientos para asegurar la completitud de los datos, los informes presupuestarios del año en curso, valorando la puntualidad y oportunidad con que se publican los informes y si brinda datos exhaustivos sobre los ingresos, gastos, activos y pasivos financieros, con algunas exclusiones (Giussani et al., 2023).

2.3. Definición de términos básicos

2.3.1. Actividades de Control

Comprenden procedimientos y políticas establecidas para alcanzar objetivos institucionales. Incluyen la desmembración de funciones, autorización de transacciones, reconciliación de cuentas y revisión periódica de controles internos. La ausencia de cualquiera de estas medidas podría aumentar la vulnerabilidad a errores, fraudes y malas prácticas,

comprometiendo la consecución de los objetivos institucionales y la integridad de la organización (Álava-Rosado et al., 2023).

2.3.2. Ambiente de Control

Representa el tono y cultura organizacional. Esto incluye valores éticos y morales, integridad, competitividad, productividad y responsabilidad tanto de la alta dirección como de los colaboradores en general. Un ambiente sólido establece la base para la implementación de políticas y procedimientos y logro de metas en una organización (Álava-Rosado et al., 2023).

2.3.3. Confiabilidad del Presupuesto

Se refiere a la precisión de las estimaciones y proyecciones en el presupuesto de una entidad estatal. Implica que las cifras presupuestarias reflejen de manera realista ingresos y gastos, permitiendo una planificación adecuada y toma de decisiones informada (Giussani et al., 2023).

2.3.4. Contabilidad y Presentación de Informes Contables

Implican el registro y documentación adecuados de operaciones bancarias de una entidad estatal. Esto incluye la producción de informes y estados financieros y estadísticos o ratios contables, aplicación de principios contables y presentación de informes precisos a partes interesadas (Giussani et al., 2023).

2.3.5. Control Interno

Engloba procesos, políticas y procedimientos que deben ejecutarse, revisar y monitorearse en entidades estatales para asegurar la eficiencia operativa de una entidad. Su propósito es

resguardar activos, prevenir fraudes y errores, y asegurar el cumplimiento normativo (Álava-Rosado et al., 2023).

2.3.6. Evaluación de Riesgos

Implica detectar y analizar los peligros que enfrenta una entidad estatal. Este proceso analiza los riesgos potenciales, las posibilidades de que ocurran y su impacto en los objetivos. A partir de esta evaluación, se implementan controles para mitigar los riesgos identificados (Álava-Rosado et al., 2023).

2.3.7. Evolución del Control Interno

El modelo COSO, actualmente dividido en COSO 1, 2, 3 y 4, consta de componentes diseñados por la alta dirección de organizaciones para brindar mayores herramientas para lograr la realización de las metas de control. Por otro lado, el modelo canadiense COCO se caracteriza por su marco de referencia simple y comprensible mediante 20 criterios (Quinaluisa et al., 2018).

2.3.8. Gestión Financiera

La gestión financiera en entidades estatales comprende planificación, organización y control de recursos financieros. Esto incluye la elaboración y ejecución del presupuesto, gestión de ingresos y gastos, evaluación de viabilidad de proyectos y administración eficiente de recursos para lograr objetivos (Giussani et al., 2023).

2.3.9. Información y Comunicación

La información y comunicación abarcan la transmisión de información relevante y oportuna dentro de una entidad estatal. Implica el uso de sistemas de información confiables, documentación adecuada de transacciones, comunicación clara de políticas y divulgación transparente de información a partes interesadas (Álava-Rosado et al., 2023).

2.3.10. Previsibilidad y Control de Ejecución Presupuestaria

Se refiere a la capacidad de una entidad estatal para planificar y gestionar eficientemente el uso de recursos financieros asignados. Implica monitoreo constante de gastos, evaluación de desviaciones e implementación de medidas correctivas (Giussani et al., 2023).

2.3.11. Supervisión

La supervisión implica la revisión continua de controles internos y actividades. Se realiza mediante revisiones internas, auditorías externas y participación activa de la alta dirección. Asegura la efectividad de los controles y la implementación de medidas correctivas cuando sea necesario (Álava-Rosado et al., 2023).

2.3.12. Transparencia de las Finanzas Públicas

La transparencia de las finanzas públicas implica la divulgación abierta y accesible de información financiera y presupuestaria de entidades estatales. Incluye la publicación de informes financieros, divulgación de contratos y rendición de cuentas a partes interesadas. Fomenta confianza y responsabilidad en la gestión financiera (Giussani et al., 2023).

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis general

El control interno tiene una relación directa con la gestión financiera en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.

3.1.2. Hipótesis específicas

- a) La relación entre el control interno y confiabilidad y transparencia del presupuesto es positiva en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.
- b) La relación entre el control interno y previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria es positiva en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.
- c) La relación entre el control interno y previsibilidad y la contabilidad y presentación de informes contables es positiva en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.

3.2. Identificación de las variables

Variable X: Control interno

Definición conceptual: El control interno engloba procesos, políticas y procedimientos implementados en entidades estatales para garantizar la eficiencia operativa de na entidad. Su propósito es resguardar activos, prevenir fraudes y errores, y asegurar el cumplimiento normativo (Álava-Rosado et al., 2023)-

Variable Y: Gestión financiera

Definición conceptual: La gestión financiera es una serie de procesos para fomentar un entorno económico estable y lograr un gasto público eficiente, efectivo y de alta calidad que cumpla con su propósito redistributivo (Giussani et al., 2023).

3.3. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de las variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos	Tipo de Variable
Control interno	Según la Contraloría General de la República (2024), “es el conjunto de elementos organizacionales interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica” (p. 1).	La medición se lleva a cabo utilizando un cuestionario que incluye preguntas específicas para cada uno de los indicadores	Ambiente de Control Evaluación de riesgos y actividades de control Información, comunicación y supervisión	- Integridad y valores éticos - Competencia de los jefes - Autonomía de la supervisión - Distribución organizativa - Gestión de riesgos - Reconocimiento de fraude - Identificación de procedimientos de control para minimizar riesgos - Control de las TIC para apoyar el logro de objetivos - Información de calidad para el control Interno - Comunicación de la información para apoyar el control Interno - Evaluación del sistema de control interno - Comunicación de deficiencias	Cuestionario	Ordinal (Adecuado Regular Inadecuado)
Gestión financiera	La gestión financiera es una serie de procesos para fomentar un entorno económico estable y lograr un gasto público eficiente, y de alta calidad que cumpla con su propósito redistributivo (Giussani et al., 2023).	La medición se lleva a cabo utilizando un cuestionario que incluye preguntas específicas para cada uno de los indicadores	Confiabilidad y transparencia del presupuesto Previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria Contabilidad y presentación de informes contables	- Planificación del gasto - Manejo y previsión de los ingresos - Documentación del presupuesto - Acceso abierto a la información de la entidad - Seguimiento de los atrasos en la generación de ingresos - Información sobre recaudación de ingresos - Previsión y manejo de la disposición de efectivo - Atrasos en el pago de gasto - Integridad de los datos financieros - Conciliación de cuentas - Presentación de informes presupuestales del ejercicio - Informes financieros anuales	Cuestionario	Ordinal (Adecuado Regular Inadecuado)

CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

4.1. Enfoque de la investigación

Se adoptó un enfoque cuantitativo, lo que implica que se dio efectividad a la recopilación y análisis de datos cuantitativos con el fin de realizar mediciones numéricas y aplicar técnicas estadísticas al estudio analítico y numérico del control interno y la gestión financiera.

El objetivo principal de esta metodología es encontrar y diagnosticar esquemas repetitivos de comportamiento y poner a prueba teorías previamente desarrolladas (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2020).

4.2. Tipo de investigación

El presente estudio corresponde al tipo aplicado, ya que busca resolver problemas concretos y aplicar conocimientos teóricos en situaciones reales para mejorar procesos y servicios (Colomé y Femenia, 2018).

En el contexto y caso específico del estudio, se pretende aportar un diagnóstico de la situación de las variables para identificar oportunidades de mejora para la municipalidad distrital de Capacmarca.

4.3. Nivel de investigación

En cuanto al nivel, este estudio se clasifica como descriptivo correlacional. Esto significa que se centra en describir detalladamente el estado situacional presente y reciente del control interno y la gestión financiera en la organización en estudio, además de valorar cuantitativamente el grado de asociación mutua existente entre estas dos variables.

Esta aproximación permite un mayor entendimiento de cómo el control interno de una entidad impacta en la gestión financiera, entre estos aspectos en el contexto específico de la entidad objeto de estudio.

4.4. Métodos de Investigación

Como método general, se empleó el método científico, considerando teorías que respaldan las variables investigadas y la aplicación de ordenamientos desde la enunciación del problema a estudiar hasta la prestación de los hallazgos. El método científico se define como el conjunto de normas y estrategias para llevar a realizar el trabajo científico, basado en fundamentos lógicos, teorías y aspectos epistemológicos presentes en el proceso de investigación (Popper. 2008).

Como procedimiento específico, se optó por el método deductivo, siguiendo la descripción de Popper (2008), que indica que radica en derivar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares. Este procedimiento empieza con la evaluación de afirmaciones y principios que tienen una aplicación general y una validez probada, sobre hechos específicos. Se respaldaron las variables estudiadas con teorías revisadas de libros y artículos, las cuales posteriormente se aplicaron en situaciones de la realidad.

4.5. Diseño de investigación

Es de diseño no experimental, porque no se alteraron las circunstancias originarias de las variables en el área de estudio.

Además, fue transversal al recolectarse la data en un solo corte o periodo en el tiempo, siendo solo para el año 2024 (Hernández-Sampieri et al., 2014).

4.6. Población y muestra

4.6.1. Población

La población estuvo compuesta por los 30 trabajadores municipales del municipio distrital de Capacmarca.

Considerando a Hernández-Sampieri y Mendoza (2020) y a Otzen y Manterola (2017) los cuales refieren que en poblaciones pequeñas (por ejemplo, menores a 50 individuos), los muestreos no probabilísticos son una opción viable. Estos métodos, como el muestreo por conveniencia, juicio o accesibilidad, permiten seleccionar participantes de manera práctica, lo que proporciona mayor adecuación en la obtención de una muestra representativa en contextos con poblaciones reducidas, donde el inconveniente económico y de accesibilidad para estudiar a toda la población es reducido.

4.6.2. Muestra

A. Unidad de análisis

Estuvo compuesta por el trabajador de la municipalidad distrital de Capacmarca, para Arteaga (2022) es el parámetro básico de la investigación, pueden estos ser: personas individuales, conjunto de personas, objetos y parámetros sociales.

B. Tamaño de la muestra

Estuvo constituida por 30 trabajadores, seleccionados de manera no probabilística por conveniencia.

C. Selección de la muestra

La muestra es del mismo tamaño que la población, considerando que Hernández-Sampieri y Mendoza (2020) afirman que la aplicación de instrumentos a la muestra, se da cuando la población es muy amplia y es difícil abarcar su totalidad, sin embargo, al tener una población de cantidad accesible, el considerar a todos los miembros incrementa la confiabilidad del estudio, considerando, además, que todos cumplieron con los criterios de inclusión.

- **Criterio de inclusión**

- Trabajadores con más de un año de antigüedad
- Trabajadores que firmaron el consentimiento informado
- Trabajadores con funciones afines a la gestión financiera, área contable y de formulación y ejecución de proyectos

- **Criterio de exclusión**

- Trabajadores con una antigüedad menor a un año.
- Trabajadores que no firmaron el consentimiento informado
- Trabajadores del área de seguridad, limpieza y similares.

4.7. Técnica e instrumentos de recolección de datos

Para la investigación se empleó como técnica de acopio de data la encuesta, la cual, según Hernández-Sampieri y Mendoza, (2020) es una técnica por excelencia por su beneficio, mutabilidad, simplicidad y ecuanimidad.

El instrumento a aplicar fue el cuestionario, siendo la herramienta de indagación social de uso más amplio y familiarizado, el cual se elaboró de acuerdo a los indicadores con una escala Likert.

Para la validación se realizó un juicio de expertos, cuidando los aspectos de la metodología y asegurando su validez (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2020).

4.8. Técnicas estadísticas de análisis de datos

Se empleó el programa estadístico SPSS versión 26, se aplicaron técnicas de estadística descriptiva e inferencial para describir las variables, presentando en tablas con sus frecuencias y porcentajes correspondiente. Además, se realizó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk y se aplicó el test estadístico adecuado para estimar el valor p en el contraste de hipótesis y el coeficiente.

Capítulo V: Resultados

5.1. Descripción del trabajo de campo

De acuerdo con los objetivos y las hipótesis formuladas, las encuestas se llevaron a cabo siguiendo una secuencia de procedimientos. Se analizaron las dimensiones y los indicadores para el período de investigación (año 2024).

Además, se tiene en consideración la validación realizada por expertos profesionales afines.

5.2. Presentación de resultados

En este apartado, se exponen los hallazgos obtenidos en relación a las variables estudiadas. La data utilizada fue recopilada a partir de los cuestionarios y posteriormente analizados utilizando Microsoft Excel y el software estadístico SPSS. En cuanto al análisis numérico estadístico llevado a cabo, este se enmarca en un nivel descriptivo correlacional, lo que implica la presentación de gráficos y la realización de pruebas correspondientes a las hipótesis planteadas.

5.2.1. Presentación descriptiva de la variable Control Interno

A continuación, se muestran las tablas de frecuencia de la primera variable:

Tabla 2

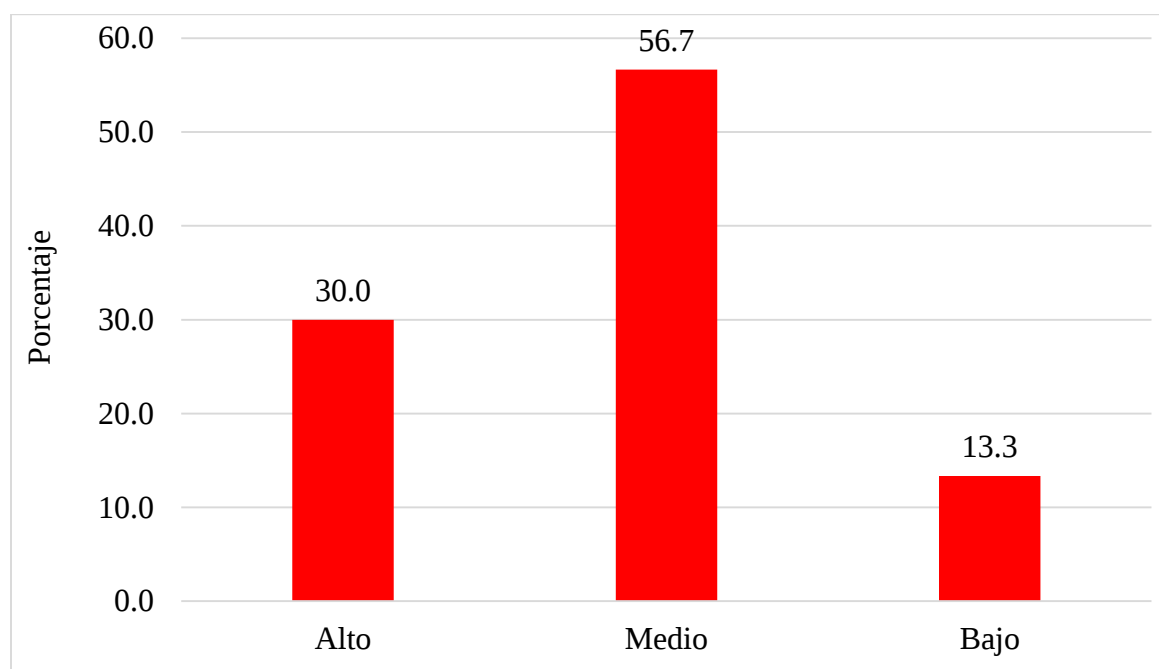
Nivel de la variable control interno

Niveles	Escala	f	%
Alto	46-60	9	30.00
Medio	29-45	17	56.67
Bajo	.12-28	4	13.33
Total		30	100

Nota. Información de la data proveniente del estudio.

Figura 1.

Nivel de la variable control interno



Nota. Información de la data proveniente del estudio.

Descripción:

Para la variable independiente denominada Control Interno se aplicó 12 preguntas divididas en las tres dimensiones, considerando 4 preguntas para cada dimensión, y una pregunta para cada indicador.

Entre los resultados adquiridos de la encuesta a los trabajadores de la municipalidad distrital de Capacmarca, provincia de Chumbivilcas, se aprecia que el 56.67% considera que el nivel de control interno es medio, el 30 % considera que es alto y el 13.33% considera que es bajo. Esto se debe a que los trabajadores indicaron que no siempre se tiene un ambiente de control que facilite las acciones de control interno y no se realiza con una frecuencia determinada la evaluación de riesgos y las acciones de control.

Presentación descriptiva de las dimensiones de la variable Control Interno:

Tabla 3

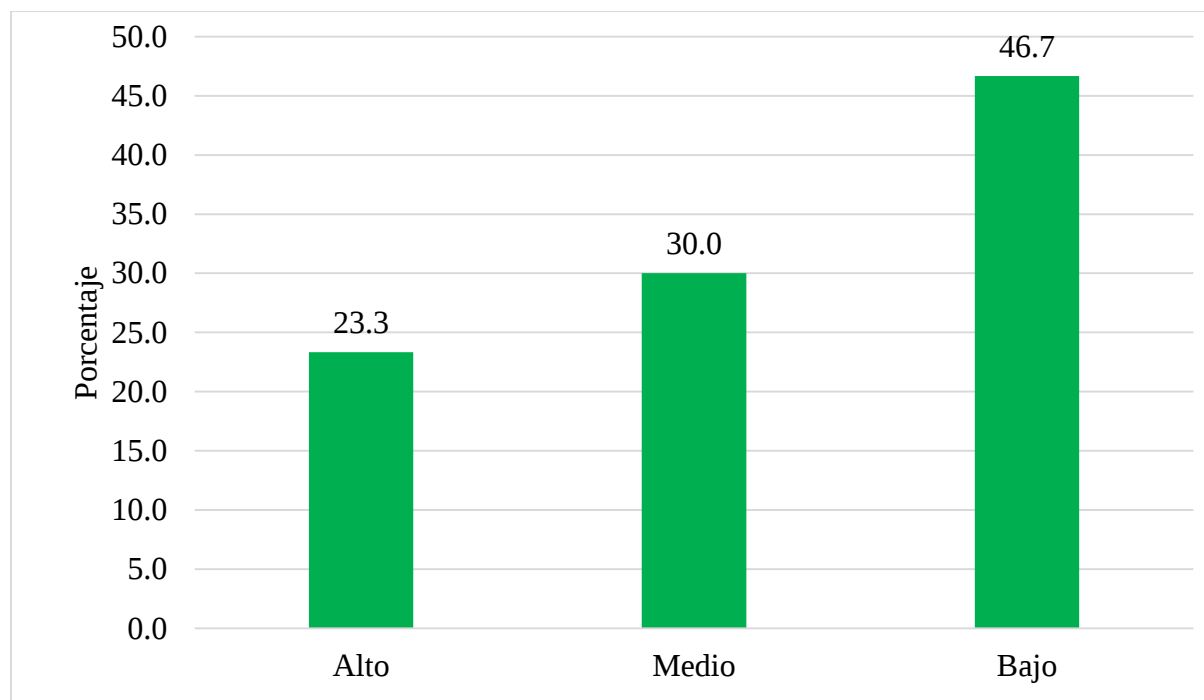
Nivel de la dimensión ambiente de control

Niveles	Escala	f	%
Alto	15-20	7	23.3
Medio	9-14	9	30.0
Bajo	.4-8	14	46.7
Total		30	100

Nota. Información de la data proveniente del estudio.

Figura 2.

Nivel de la dimensión ambiente de control



Nota. Información de la data proveniente del estudio.

Descripción:

Para la dimensión denominada ambiente de control se aplicó 4 preguntas, considerando una pregunta para cada indicador.

Entre los resultados obtenidos de la encuesta aplicada en la municipalidad distrital de Capacmarca, provincia de Chumbivilcas, se aprecia que el 46.7% considera que el nivel de ambiente de control es bajo, el 30 % considera que es medio y el 23.33% considera que es alto.

Tabla 4

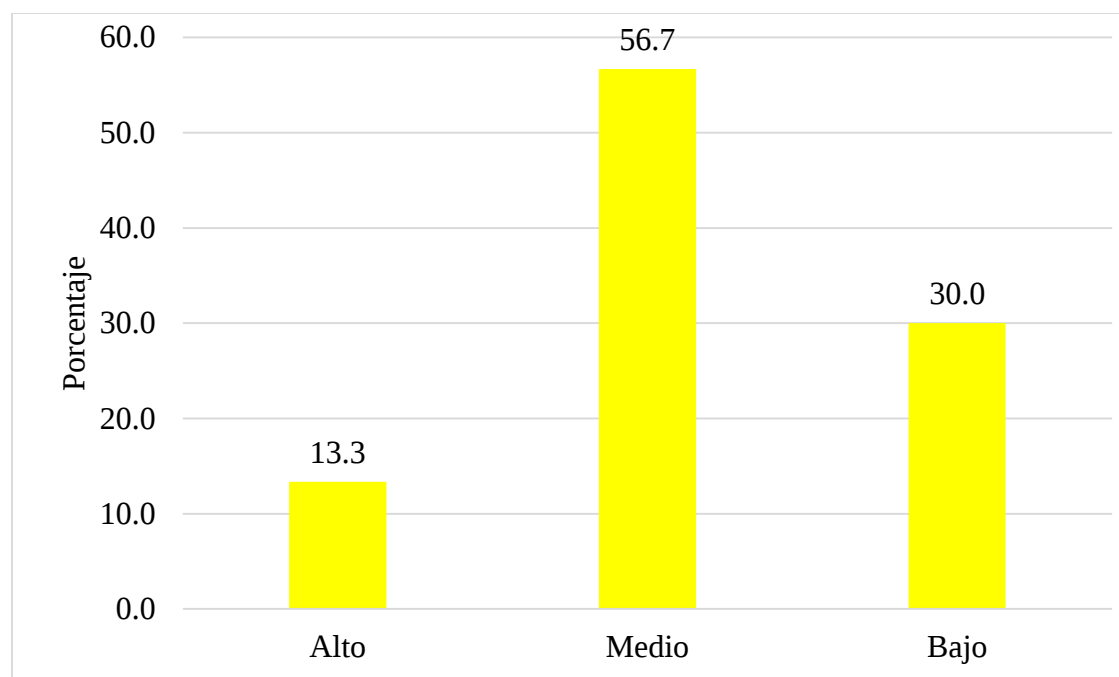
Nivel de la dimensión evaluación de riesgos y actividades de control

Niveles	Escala	f	%
Alto	15-20	4	13.3
Medio	9-14	17	56.7
Bajo	4-8	9	30.0
Total		30	100

Nota. Información de la data proveniente del estudio.

Figura 3.

Nivel de la dimensión evaluación de riesgos y actividades de control



Nota. Información de la data proveniente del estudio.

Descripción:

Para la dimensión denominada evaluación de riesgos y actividades de control se aplicó 4 preguntas, considerando una pregunta para cada indicador.

Entre los resultados obtenidos de la encuesta aplicada en la municipalidad distrital de Capacmarca, provincia de Chumbivilcas, se aprecia que el 56.67% considera que el nivel de evaluación de riesgos y actividades de control es medio, el 30 % considera que es bajo y el 13.33% considera que es alto.

Tabla 5

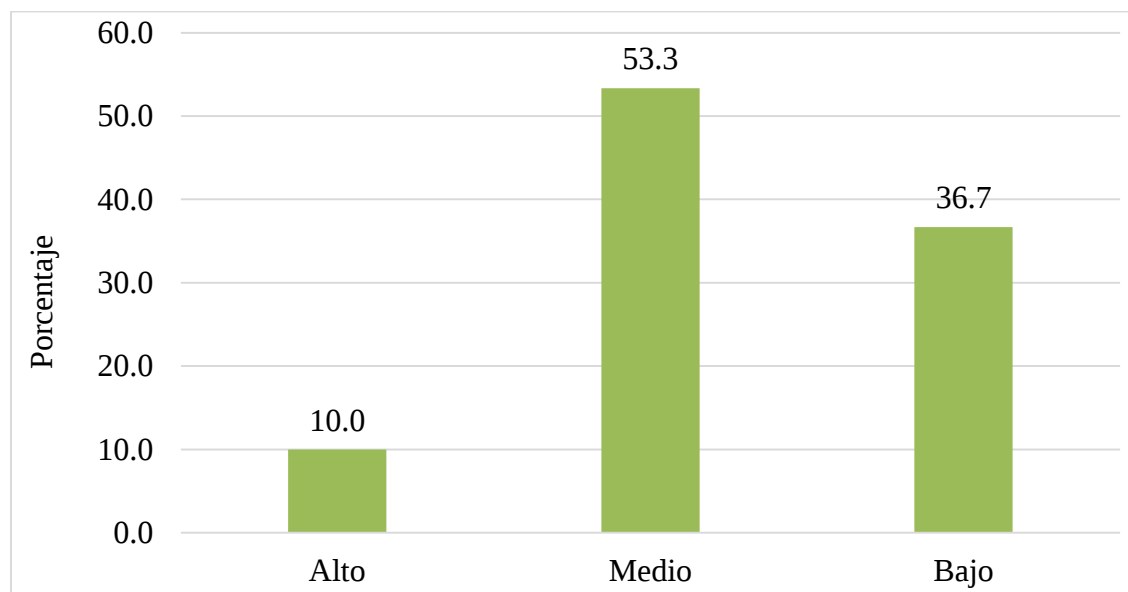
Nivel de la dimensión información, comunicación y supervisión

Niveles	Escala	f	%
Alto	15-20	3	10.0
Medio	9-14	16	53.3
Bajo	.4-8	11	36.7
Total		30	100

Nota. Información de la data proveniente del estudio.

Figura 4.

Nivel de la dimensión información, comunicación y supervisión



Nota. Información de la data proveniente del estudio.

Descripción:

Para la dimensión denominada información, comunicación y supervisión se aplicó 4 preguntas, considerando una pregunta para cada indicador.

Entre los resultados obtenidos de la encuesta aplicada en la municipalidad distrital de Capacmarca, provincia de Chumbivilcas, se aprecia que el 53.3% considera que el nivel de información, comunicación y supervisión es medio, el 36.7 % considera que es bajo y el 10% considera que es alto.

5.2.2. Presentación descriptiva de la variable Gestión financiera

Tabla 6

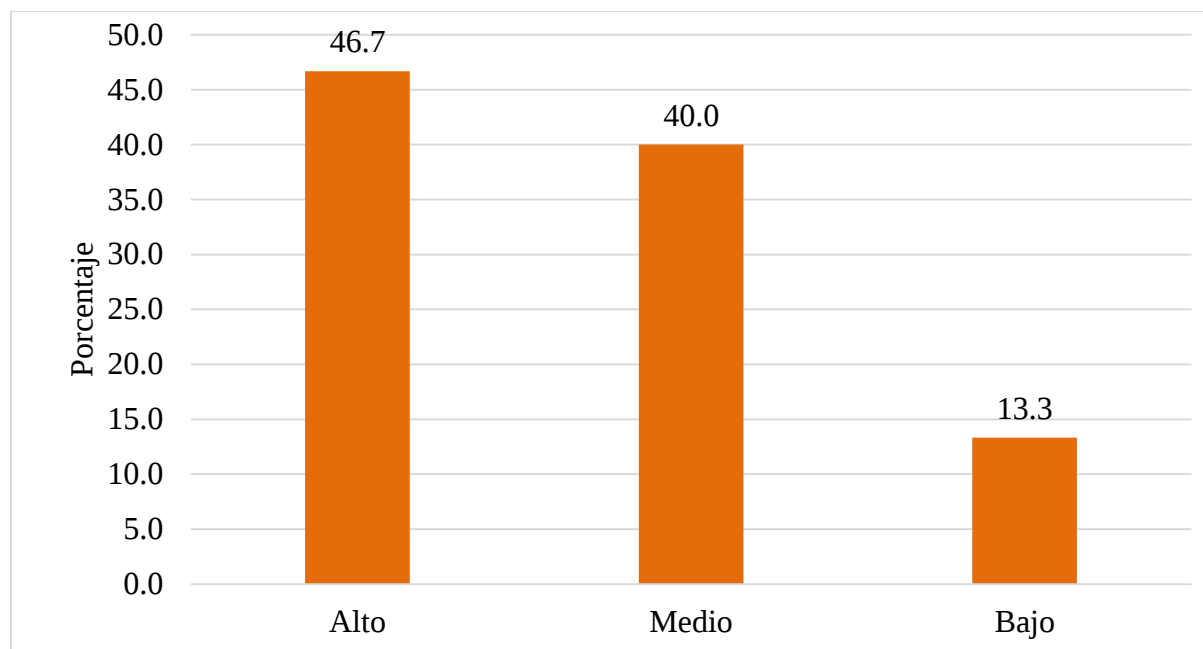
Nivel de la variable gestión financiera

Niveles	Escala	f	%
Alto	46-60	14	46.7
Medio	29-45	12	40.0
Bajo	.12-28	4	13.3
Total		30	100

Nota. Información de la data proveniente del estudio.

Figura 5.

Nivel de la variable gestión financiera



Nota. Información de la data proveniente del estudio.

Descripción:

Para la variable independiente denominada gestión financiera se aplicó 12 preguntas divididas en las tres dimensiones, considerando 4 preguntas para cada dimensión, y una pregunta para cada indicador.

En los resultados obtenidos de la encuesta aplicada en la municipalidad distrital de Capacmarca, provincia de Chumbivilcas, se aprecia que el 46.7% considera que el nivel de gestión financiera es alto, el 40.0% considera que es medio y el 13.3% considera que es bajo, esto muestra que los trabajadores consideraron que acciones dentro de la previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria no son adecuadas, ya que, no se hace continuo seguimiento de los atrasos en la generación de ingresos ni se informa sobre la recaudación de ingresos.

Tabla 7

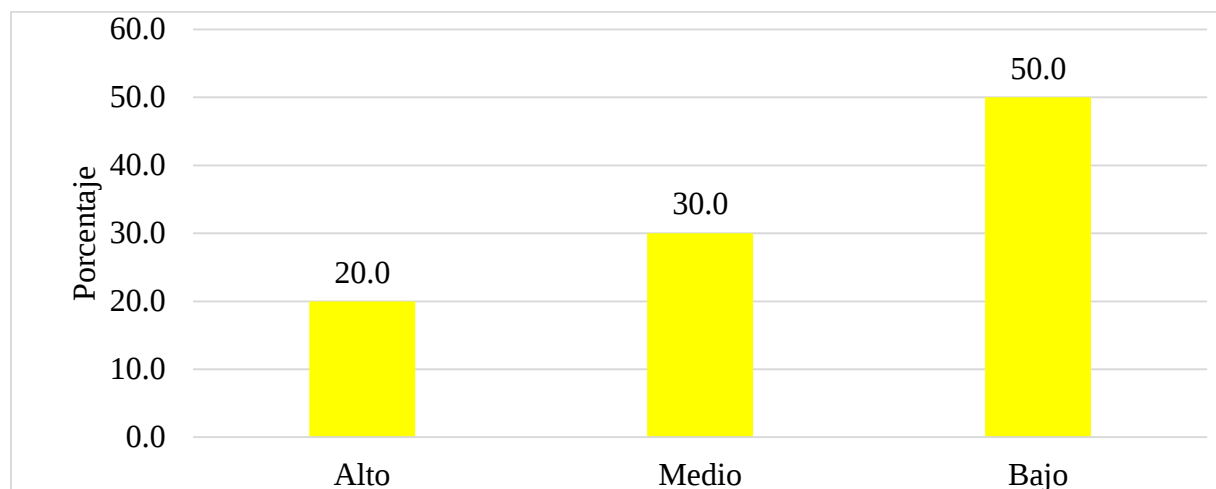
Nivel de la dimensión confiabilidad y transparencia del presupuesto

Niveles	Escala	f	%
Alto	15-20	6	20.0
Medio	9-14	9	30.0
Bajo	4-8	15	50.0
Total		30	100

Nota. Información de la data proveniente del estudio.

Figura 6.

Nivel de la dimensión confiabilidad y transparencia del presupuesto



Nota. Información de la data proveniente del estudio.

Descripción:

Para la dimensión denominada confiabilidad y transparencia del presupuesto se aplicó 4 preguntas, considerando una pregunta para cada indicador.

Entre los resultados obtenidos de la encuesta aplicada en la municipalidad distrital de Capacmarca, provincia de Chumbivilcas, se aprecia que el 50% considera que el nivel de

confiabilidad y transparencia del presupuesto es bajo, el 30 % considera que es medio y el 20% considera que es alto.

Tabla 8

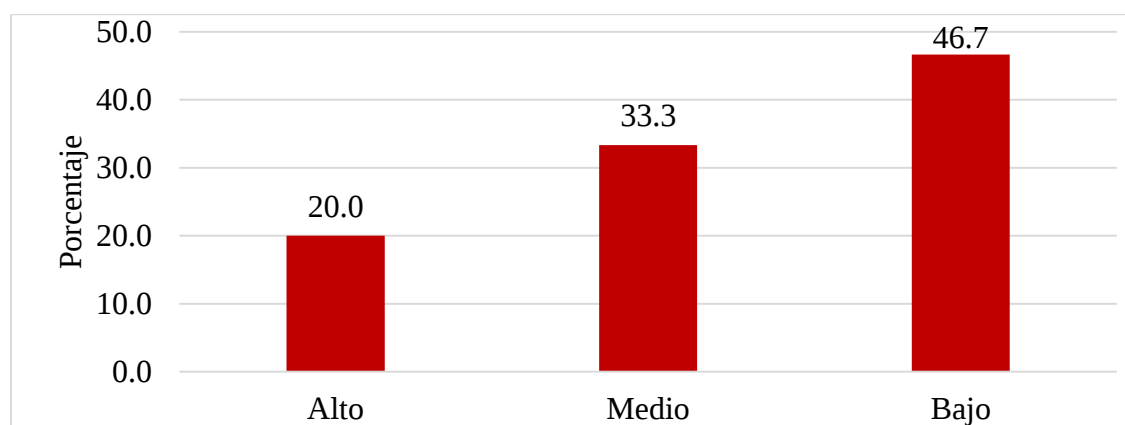
Nivel de la dimensión previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria

Niveles	Escala	f	%
Alto	15-20	6	20.0
Medio	9-14	10	33.3
Bajo	4-8	14	46.7
Total		30	100

Nota. Información de la data proveniente del estudio.

Figura 7.

Nivel de la dimensión previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria



Nota. Información de la data proveniente del estudio.

Descripción:

Para la dimensión denominada previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria se aplicó 4 preguntas, considerando una pregunta para cada indicador.

Entre los resultados obtenidos de la encuesta aplicada en la municipalidad distrital de Capacmarca, provincia de Chumbivilcas, se aprecia que el 46.7% considera que el nivel de

previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria es bajo, el 33.3 % considera que es medio y el 20% considera que es alto.

Tabla 9

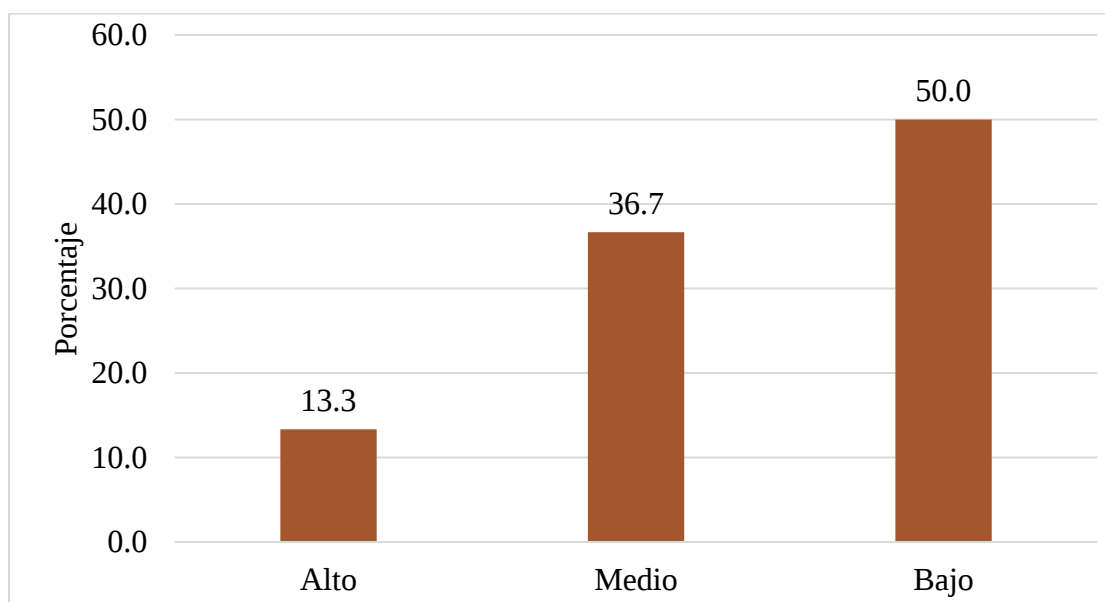
Nivel de la dimensión contabilidad y presentación de informes contables

Niveles	Escala	f	%
Alto	15-20	4	13.3
Medio	9-14	11	36.7
Bajo	.4-8	15	50.0
Total		30	100

Nota. Información de la data proveniente del estudio.

Figura 8.

Nivel de la dimensión contabilidad y presentación de informes contables



Nota. Información de la data proveniente del estudio.

Descripción:

Para la dimensión denominada contabilidad y presentación de informes contables se aplicó 4 preguntas, considerando una pregunta para cada indicador.

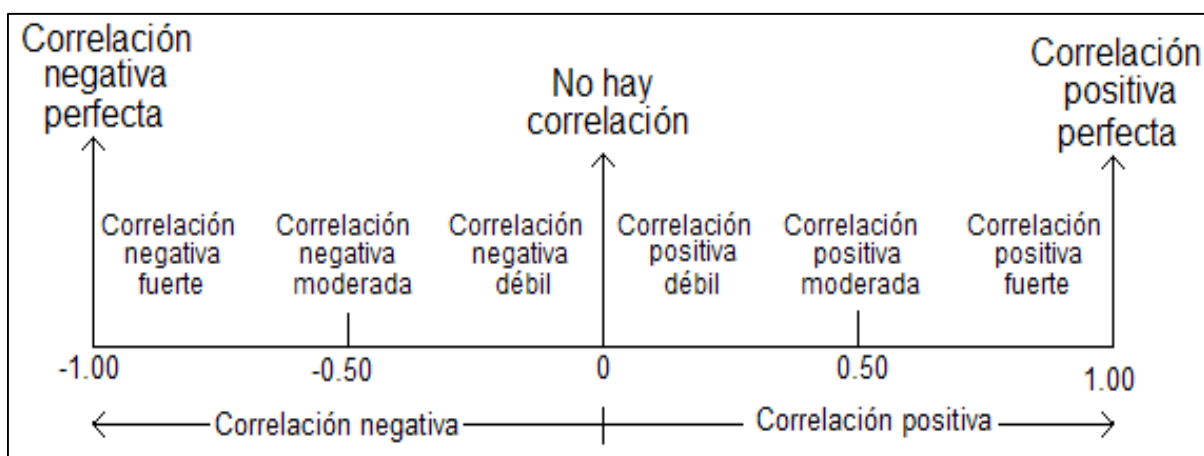
Entre los resultados obtenidos de la encuesta aplicada en la municipalidad distrital de Capacmarca, provincia de Chumbivilcas, se aprecia que el 50% considera que el nivel de contabilidad y presentación de informes contables es bajo, el 36.7 % considera que es medio y el 13.3% considera que es alto.

5.3. Contrastación de resultados

Previo a la aplicación de las pruebas de correlación, se realizaron las pruebas de normalidad de Shapiro-Wilk, porque la muestra es menor a 50, teniendo que las variables se distribuyen normalmente (p valor mayor a 0.05), excepto para el caso de la dimensión 2, referida a la previsibilidad y la dimensión 3 referida a la contabilidad y presentación de informes contables, por lo que se usó pruebas no paramétricas (Spearman) para las hipótesis específicas 2 y 3.

Figura 9.

Interpretación del coeficiente de correlación



5.2.1. Contrastación de la hipótesis general

H0: No existe relación significativa entre el control interno y la gestión financiera en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.

H1: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión financiera en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.

Regla de decisión:

Si $p < .05$, entonces no se acepta la hipótesis nula.

A continuación, se muestra el resultado de la prueba de hipótesis.

Tabla 10

Correlación entre el control interno y gestión financiera

		Control Interno	Gestión financiera
Control Interno	Coef. corr. Pearson	1	.889**
	Sig. (bil.)		0.000
	N	30	30
Gestión financiera	Coef. corr. Pearson	.889**	
	Sig. (bil.)	0.000	
	N	30	30

Nota. El resultado de la relación de la variable Control Interno y la variable Gestión Financiera es de 0.889

Descripción:

En la tabla, se demuestra que existe correlación significativa entre las variables control interno y gestión financiera, con un p valor $< .05$, por ello no se rechazó la hipótesis alterna aseverando la asociación entre las dos variables. Referente al valor r (Coef. corr. Pearson = .889),

demuestra que existe relación considerable y positiva, es decir que una mejora en las acciones de control interno en la municipalidad tiene mayor impacto positivo a los procesos de gestión financiera.

5.2.2. Contrastación de la hipótesis específica 1

H0: No existe relación significativa entre el control interno y la confiabilidad y transparencia del presupuesto en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.

H1: Existe relación significativa entre el control interno y la confiabilidad y transparencia del presupuesto en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.

Criterio a considerar:

Si $p < .05$, entonces no se acepta la hipótesis nula.

Tabla 11

Correlación entre el control interno y confiabilidad y transparencia del presupuesto

		Control Interno	Confiabilidad y transparencia del presupuesto
Control Interno	Coef. corr. Pearson	1	.843**
	Sig. (bil.)		0.000
	N	30	30
Confiabilidad y transparencia del presupuesto	Coef. corr. Pearson	.843**	
	Sig. (bil.)	0.000	
	N	30	30

Nota. Información obtenida de la data proveniente del estudio.

Descripción:

En la tabla, se demuestra que existe correlación significativa entre la variable control interno y la dimensión confiabilidad y transparencia del presupuesto, con un p valor $< .05$, es por ello que se rechaza la hipótesis nula, aseverando la relación significativa entre la variable y la dimensión.

Referente al valor r (Coef. corr. Pearson = .843), demuestra que existe relación directa y fuerte, es decir que una mejora en las acciones de control interno en la municipalidad, tiene un impacto positivo en los procesos de confiabilidad y transparencia del presupuesto.

5.2.3. Contrastación de la hipótesis específica 2

H0: No existe relación significativa entre el control interno y la previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.

H1: Existe relación significativa entre el control interno y la previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.

Criterio a considerar:

Si $p < .05$, entonces no se acepta la hipótesis nula.

Tabla 12

Correlación entre el control interno y previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria

		Control Interno	Previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria
Control Interno	Correlación de Rho	1	.825**
	de Spearman		
	Sig. (bil.)		0.000
	N	30	30
Previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria	Correlación de Rho	.825**	
	de Spearman		
	Sig. (bil.)	0.000	
	N	30	30

Nota. Información obtenida de la data proveniente del estudio.

Descripción:

En la tabla, se demuestra que existe correlación significativa entre la variable control interno y la dimensión previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria, con un p valor < .05, es por ello que se rechaza la hipótesis nula, aseverando la relación significativa entre la variable y la dimensión.

Referente al valor r (Correlación de Rho de Spearman = 0.825), demuestra que existe relación directa y fuerte, es decir que una mejora en las acciones de control interno en la municipalidad, tiene mayor impacto de los procesos de previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria

5.2.4. Contrastación de la hipótesis específica 3

H0: No existe relación significativa entre el control interno y la contabilidad y presentación de informes contables en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.

H1: Existe relación significativa entre el control interno y la contabilidad y presentación de informes contables en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.

Criterio a considerar:

Si $p < .05$, entonces no se acepta la hipótesis nula.

Tabla 13

Correlación entre el control interno y contabilidad y presentación de informes contables

		Control Interno	Contabilidad y presentación de informes contables
Control Interno	Correlación de Rho	1	.916**
	de Spearman		
	Sig. (bil.)		0.000
	N	30	30
Contabilidad y presentación de informes contables	Correlación de Rho	.916**	
	de Spearman		
	Sig. (bil.)	0.000	
	N	30	30

Descripción:

En la tabla, se demuestra que existe correlación significativa entre la variable control interno y la dimensión contabilidad y presentación de informes contables, con un p valor $< .05$, es

por ello que se rechaza la hipótesis nula, aseverando la relación significativa entre la variable y la dimensión.

Referente al valor r (Correlación de Rho de Spearman = 0.916), demuestra que existe relación directa y fuerte, es decir que, con una mejora en las acciones de control interno en la municipalidad, se tiene mayor impacto de los procesos de contabilidad y presentación de informes contables

5.4. Discusión de resultados

Después de exponer los resultados descriptivos e inferenciales, a continuación, se detalla la discusión de los hallazgos en relación con las investigaciones descritas en los antecedentes y las teorías exploradas en el capítulo II sobre las variables de estudio. Es importante destacar que se consideraron las hipótesis formuladas.

En relación con el objetivo y la hipótesis general, se evidenció una asociación entre el control interno y la gestión financiera de la municipalidad distrital de Capacmarca en el año 2023. A través de la aplicación de la prueba de correlación R-Pearson, se confirmó una correlación positiva significativa del 88.9% (0.889). La significancia bilateral fue de .000, demostrando la relación entre las variables en la municipalidad con un nivel de confianza del 95%. En términos de comparación crítica con la literatura, se observa una concordancia con los hallazgos de Cruz y Ruíz (2020) en la Municipalidad del distrito de Curimaná, en la región Ucayali, los cuales revelaron un coeficiente de influencia positivo de Pearson, con un valor p igual a .007 ($p\text{-valor} < .05$), entre el control interno y la gestión financiera. Esta convergencia en los resultados refuerza la validez de la hipótesis planteada en el presente estudio, confirmando la influencia positiva del

control interno en el desempeño de la gestión financiera. La similitud metodológica entre ambos estudios, ambos con un enfoque cuantitativo, diseño no experimental y un tipo de investigación correlacional, incrementa la confiabilidad de los hallazgos y permite una comparación más robusta. Sin embargo, es importante considerar las posibles diferencias contextuales entre ambas investigaciones, que podrían influir en la magnitud de la correlación observada. Estudios futuros podrían explorar estas diferencias contextuales para obtener una comprensión más completa de la relación entre el control interno y la gestión financiera en diferentes contextos municipales. Además, la replicabilidad de los resultados en diferentes entornos geográficos y organizacionales fortalecería la generalización de estas conclusiones.

Los resultados de esta investigación concuerdan notablemente con los hallazgos de Cruz y Ruíz (2020) en su estudio sobre la Municipalidad Distrital de Curimaná, Ucayali. Estos autores reportaron una correlación positiva significativa ($p = .007$, $p < .05$) entre el control interno y la gestión financiera, utilizando un coeficiente de correlación de Pearson. Esta convergencia en los resultados refuerza la validez de la hipótesis planteada en el presente estudio, confirmando la influencia positiva del control interno en el desempeño de la gestión financiera. La similitud metodológica entre ambos estudios, ambos con un enfoque cuantitativo, diseño no experimental y un tipo de investigación correlacional, incrementa la confiabilidad de los hallazgos y permite una comparación más robusta. Sin embargo, es importante considerar las posibles diferencias contextuales entre ambas investigaciones, que podrían influir en la magnitud de la correlación observada. Estudios futuros podrían explorar estas diferencias contextuales para obtener una comprensión más completa de la relación entre el control interno y la gestión financiera en

diferentes contextos municipales. Además, la replicabilidad de los resultados en diferentes entornos geográficos y organizacionales fortalecería la generalización de estas conclusiones

Además, los resultados descriptivos revelaron que el control interno alcanzó un nivel medio en un 56.67% y un nivel alto en un 30%, mientras que, por su parte la gestión financiera obtuvo un nivel medio del 40% y un nivel alto del 46.7%, estos resultados muestran que no se alcanza el nivel óptimo en ambas variables, teniendo inconvenientes en el ambiente de control y la previsibilidad. Respecto a la comparación crítica con la literatura, se observa una concordancia con los hallazgos de Pincay et al. (2024), en las Entidades de gobierno autónomo municipales en el cantón Paján, Ecuador, los cuales encontraron un sistema de control interno con deficiencias significativas, donde algunas veces, con un porcentaje del 70.59%, se respetan las asignaciones concedidas de los dineros en el presupuesto. Los encuestados también opinaron que siempre, con un 82.35%, es necesario un adecuado control interno para el departamento financiero. Por otra parte, existe un alto porcentaje de encuestados que indica que los resultados y la información presentada por la gestión administrativa nunca son 100% eficientes, alcanzando un 52.94%. Así mismo, refieren que nunca existen órganos que realicen el rastreo o seguimiento, inspección y vigilancia del proceso de ejecución presupuestaria, con un 76.47%. Estas similitudes en los hallazgos, a pesar de las posibles diferencias contextuales, resaltan la necesidad de fortalecer los sistemas de control interno en las entidades municipales para mejorar la gestión financiera y la transparencia en el manejo de los recursos públicos.

Por otro lado, los resultados difieren de los de Torres y Mego (2023) el cual, al evaluar el control interno en una institución educativa de la región Lambayeque, encontró que el 77% de los

empleados percibían una cultura organizacional sólida y segura, caracterizada por prácticas éticas, comunicación efectiva y asignación clara de responsabilidades, lo que promovió un ambiente de trabajo positivo, recalcando la importancia de una supervisión continua.

En conclusión, basándonos en los hallazgos de las pruebas estadísticas aplicadas en investigaciones anteriores vinculadas con este estudio actual, es factible afirmar la correlación entre las variables. Por consiguiente, todos los hallazgos obtenidos en las investigaciones previas respaldan los resultados del estudio actual, ya que demuestran de manera consistente la conexión entre las variables analizadas. Además, un análisis de los datos revela un patrón interesante: las entidades con deficiencias en control interno y gestión financiera mostraron una supervisión significativamente menos frecuente o incluso inexistente en comparación con las entidades que presentaron un sistema de control interno sólido. Esta observación sugiere que la supervisión regular y continua es un factor crucial para mantener la eficacia del control interno y, por ende, una buena gestión financiera. La falta de supervisión sistemática podría contribuir a la proliferación de ineficiencias, errores y posibles irregularidades, debilitando la capacidad de la entidad para alcanzar sus objetivos financieros.

Respecto a la hipótesis específica 1, se ha establecido una asociación entre el control interno y la confiabilidad y transparencia del presupuesto de la municipalidad distrital de Capacmarca en el año 2023. A través de la aplicación de la prueba estadística correlación R-Pearson, se confirmó una relación significativa, con una significancia de .000, demostrando la relación existente y correlación directa del 84.3% (0.843). Además, los resultados mostraron que la dimensión confiabilidad y transparencia del presupuesto obtuvo un nivel medio del 30% y un

nivel alto del 50%. Respecto a la comparación crítica con la literatura, se observa una concordancia con los hallazgos de Vallejos et al. (2024), en la Municipalidad Provincial de Chota, en Cajamarca, los cuales revelaron un coeficiente de influencia positivo de R-Pearson de 0.742, con un valor p igual a .000 ($p\text{-valor} < .05$), indicando que existe una influencia del control interno y el control financiero (transparencia del presupuesto), refiriendo que la carencia de un adecuado control interno resulta en la ausencia de datos confiables durante la toma de decisiones en la gestión financiera. La implementación del control interno favorece el incremento de la eficacia en la supervisión de las operaciones financieras de la compañía. En consecuencia, los descubrimientos de investigaciones anteriores respaldan los hallazgos del presente estudio al mostrar de forma coherente la relación entre el control interno y la dimensión confiabilidad y transparencia del presupuesto. De manera similar, Gayona (2023), encontró que un 40% de los encuestados en la entidad de gestión educativa de Calca señalaron que el funcionamiento del Sistema de control interno era regular, asimismo, se tenía la presencia frecuente de documentación e información incompletas o con discrepancias, siendo no confiable, evidenciando y reafirmando la retroalimentación existente entre el control interno y la confiabilidad y transparencia del presupuesto. Este hallazgo refuerza la estrecha relación entre la solidez del control interno y la transparencia y fiabilidad de la gestión presupuestaria. La información incompleta o contradictoria impide la toma de decisiones informadas, aumenta la vulnerabilidad a errores y posibles irregularidades, y obstaculiza la rendición de cuentas. La falta de un sistema de control interno robusto puede generar una falta de transparencia, dificultando la verificación de la correcta aplicación de los recursos y la detección de posibles desviaciones.

Respecto a la hipótesis específica 2, se ha establecido una asociación entre el control interno y la previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Capacmarca en el año 2023. Mediante el uso de la prueba estadística correlación de Spearman por la no normalidad, se confirmó una correlación directa significativa del 82.5% ($\rho = 0.825$). La significancia bilateral fue de .000, demostrando la relación existente. Además, los resultados mostraron que la dimensión previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria obtuvo un nivel medio del 33.3% y un nivel alto del 46.7%, encontrándose entre regular y bueno. En términos de comparación crítica con la literatura, se observa una concordancia con los hallazgos de Cereceda (2022), quien encontró que en la Municipalidad de Santiago, en la misma región, se encontró un nivel medio de previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria con un 53.3%, seguido de un 26.7% que refirió un nivel adecuado, teniendo también los mayores niveles entre regular y adecuado, reafirmando la realidad de las municipalidades locales. Esta aproximación en los resultados sugiere que las deficiencias mencionadas son un problema recurrente en las municipalidades de esta región. La presencia de un porcentaje significativo de evaluaciones "regulares" indica la necesidad de implementar mejoras en los sistemas de control y planificación presupuestaria para optimizar la gestión de recursos y asegurar la transparencia en el uso de fondos públicos.

Respecto a la hipótesis específica 3, se ha establecido una asociación entre el control interno y la contabilidad y presentación de informes contables de la municipalidad distrital de Capacmarca en el año 2023. A través de la aplicación de la prueba estadística correlación de Rho de Spearman, se confirmó una correlación directa significativa del 91.6% (0.916). La significancia bilateral fue de .000, demostrando la relación existente. Además, los resultados mostraron que la

dimensión contabilidad y presentación de informes contables obtuvo un nivel medio del 36.7% y un nivel alto del 50%. En términos de comparación crítica con la literatura, se observa una concordancia con las afirmaciones de Mora et al. (2023) los cuales aseveran que las instituciones que tienen un buen control interno, tienen la capacidad de gestionar sus operaciones financieras y contables de manera efectiva, y cuentan con información precisa y relevante sobre su realidad durante el período evaluado, es decir llevan una contabilidad y presentación de informes contables óptimo. Por ende, los hallazgos obtenidos en investigaciones previas respaldan los resultados del estudio actual, ya que demuestran de manera consistente la conexión entre el control interno y el componente de contabilidad y presentación de informes contables.

Conclusiones

1. Se concluye en relación con el problema general, que existe una asociación significativa y positiva entre el control interno y la gestión financiera de la municipalidad distrital de Capacmarca en el año 2024, la cual fue corroborada con la aplicación de la prueba de correlación R-Pearson, con un coeficiente de (0.889) 88.9% y un p valor de .000, aseverando que, a mayor fortaleza del control interno, mejor desempeño se observa en la administración de los recursos financieros. Esta asociación se justifica por la capacidad del control interno para minimizar riesgos, prevenir errores, detectar fraudes y asegurar la transparencia en el manejo de los fondos. Un sistema de control interno robusto proporciona un marco para la toma de decisiones informadas, la optimización del uso de recursos y la rendición de cuentas eficiente.
2. Se concluye respecto al primer problema específico, que existe asociación entre el control interno y la confiabilidad y transparencia del presupuesto de la municipalidad distrital de Capacmarca en el año 2024. A través de la aplicación de la prueba estadística correlación R-Pearson, con un coeficiente del 84.3% (0.843) y un p valor de .000.
3. Se concluye respecto al segundo problema específico, que existe asociación entre el control interno y la previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Capacmarca en el año 2024. A través de la aplicación de la prueba estadística correlación Rho de Spearman, con un coeficiente del 82.5% (0.825) y un p valor de .000.

4. Se concluye respecto al tercer problema específico, que existe asociación entre el control interno y la contabilidad y presentación de informes contables de la municipalidad distrital de Capacmarca en el año 2024. A través de la aplicación de la prueba estadística correlación de Rho de Spearman, con un coeficiente del 91.6% (0.916) y un p valor de .000.

Recomendaciones

1. Mejorar el sistema integrado de control interno y gestión financiera en las municipalidades: estableciendo un sistema eficaz que integre el control interno y gestión financiera con una definición clara de responsabilidades, procesos y capacitación en buenas prácticas financieras para garantizar supervisión adecuada y transparencia en la administración de recursos públicos, incluir las nuevas responsabilidades en instrumentos de gestión como el Reglamento de Organización y Funciones (ROF).
2. Realizar el seguimiento del presupuesto ejecutado por las municipalidades, utilizando los instrumentos de gestión Plan Operativo Institucional (POI) procedimientos claros de elaboración y seguimiento presupuestario: definir procesos detallados para el presupuesto municipal, con asignación de responsabilidades, revisión periódica de gastos y mejora en la comunicación sobre el presupuesto para garantizar transparencia y confiabilidad en la información presupuestaria.
3. Implementar el monitoreo riguroso de la ejecución presupuestaria: elaborar mecanismos de monitoreo continuo para previsibilidad de gastos y control contable, con revisiones periódicas y fortalecimiento de la coordinación entre departamentos para una ejecución eficiente y coherente del presupuesto.

4. Ejecutar las normas que determinan los procedimientos estandarizados de contabilidad y reporte: establecer procesos claros para contabilidad y presentación de informes contables, con normas contables consistentes, documentación adecuada y auditorías internas regulares para garantizar transparencia, integridad y cumplimiento de normativas contables.

Referencias

- Álava-Rosado, M., Molina-Loor, E., y Recalde-Aguilar, L. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *Digital Publisher CEIT*, 8(2). doi: https://www.593dp.com/public/journals/1/submission_1680_1644_coverImage_es_ES.png
- Alberca, R., y Huaman, J. (2023). *Control interno y gestión financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023*. Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo.
- Apolo, G., Narváez, C., y Erazo, J. (2019). El Control interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 5(1), 551-578. doi: DOI 10.35381/cm.v5i1.280
- Asencio, L. (2021) *Control interno y su incidencia en la gestión financiera en las MYPES de servicios del distrito de Salaverry– 2021*. Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo.
- Cahuana, D., Soncco, L. (2022) *El control interno y su incidencia en la gestión financiera de las MIPYMES del sector textil, Arequipa 2020*. Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú.
- Casanova-Figueroa, G. F., y Gómez-García, S. L. (2024). Control interno y su incidencia en la gestión del presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Olmedo, provincia de Manabí. *MQRInvestigar*, 8(2), 797–819. <https://doi.org/10.56048/MQR20225.8.2.2024.797-819>
- Cereceda, J. (2022). *Control interno y la gestión financiera en la municipalidad distrital de Santiago, Cusco, 2021*. Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo.

- Colomé, D., y Femenia, P. (2018). *Metodología de investigación para cursos de posgrado en ingeniería* (Primera ed.). San Juan: Ediciones Plaza.
- Contraloría General de la República (2023). *Impacto de la implementación del Sistema de Control Interno en el Perú: Evidencia de la importancia de la gestión de riesgos en las entidades públicas*. Documento de investigación. Lima, Perú.
- Contraloría General de la República. (2024). Contraloría General de la República - CGR. <https://www.gob.pe/contraloria>
- Cruz, L., y Ruíz, I. (2020). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Curimaná, Provincia de Padre Abad, Ucayali 2019*. Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión, Lima.
- Czubarski, A., Paprocki, L., Ramírez, A., y Villamayor, M. (2020). *Control interno en Municipios de Misiones análisis normativo* (1 ed.). Universidad Nacional de Misiones.
- Elizalde-Marín, L. (2018). El control interno desde el enfoque contemporáneo (Modelo COSO Y COCO). *Revista contribuciones a la economía*.
- Gayona, W. (2023). *Control interno y su influencia en la gestión de la unidad de gestión educativa local Calca, periodo 2021*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.
- Giussani, B., Guardiola, U., Ospina, J., y Almeidala, M. (2023). *Evaluación de la Gestión de las Finanzas Públicas*. Paraguay: Ecorys Consortium.
- Haro, A., y Rosario, F. (2017). *Gestión financiera*. Almería: Universidad de Almería.
- Hernández-Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de Investigación* (Sexta ed.). México: McGraw Hill.

- Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2020). *Metodología de Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (Primera ed.). México: McGraw Hill.
- Huacchillo, L., Ramos, E., y Pulache, J. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. *Universidad y Sociedad*, 12(2), 356-362.
- Jalle, I. (2020). *El Sistema de Control Interno y la Auditoría*. Trabajo de fin de grado, Universidad de Zaragoza, Zaragoza.
- Macías-Enríquez, N., y Rivera-Guerrero, A. (2023). Gestión financiera y su incidencia en la liquidez de la empresa Action Grown en la ciudad de Guayaquil, año 2022. *Polo del Conocimiento*, 8(8), 96-117. doi: 10.23857/pc.v8i8
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno*. ECOE Ediciones.
- Mas, D. (2021). *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales-2021*. tesis de posgrado, Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto-Perú.
- Mejía Lara, I. V. (2022). *Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público*. Ecuador: Ambato. Tesis de postgrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Repositorio Institucional PUCE.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). Aplicativo Consulta Amigable. <https://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/mensual/default.aspx?y=2022yap=ActProy>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2024). Aplicativo Consulta Amigable. <https://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/mensual/default.aspx?y=2022yap=ActProy>
- Mihajlović, M., Tadin, D., y Gordić, B. (2020). The role of financial management in the company. *Tehnika*, 75(4), 498-503. doi: <http://dx.doi.org/10.5937/tehnika2004498M> 70

- Mora, E., Morocho, Z., y León, L. (2023). Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 182-192.
- Oliva, C. (2018). *Gestión de las Finanzas Públicas en el Perú*. Lima: Basel Institute on Governance Surcursal Perú.
- Otzen, T., y Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227-232
- Pacheco, T., Señalín, L., y Moreno, C. (2023). El control interno y su incidencia en la gestión financiera y contable de las asociaciones de banano del cantón Pasaje. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 5801-5814. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6586
- Parque, S., y Craig, M. (2020). Government Financial Management and the Coronavirus Pandemic: A Comparative Look at South Korea and the United States. *The American Review of Public Administration*, 50(6-7), 590-597. doi: <https://doi.org/10.1177/0275074020941720>
- Pérez, L., y Badajoz, J. (2022). El control interno y su influencia en la gestión de recursos financieros. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 2024-2040. doi: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3227
- Pincay, N., Cedeño, O. y Mendoza, M. (2024). Control interno en la gestión financiera de los gobiernos autónomos descentralizados municipales. *Revista ECA Sinergia*, 15(2), 71-81. <https://doi.org/10.33936/ecasinergia.v15i2.616>
- Popper, K. (2008). *La lógica de la investigación científica*. Barcelona: Tecnos.

- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
- Rodríguez, R., Díaz, J., y Torres, E. (2022). Control interno y desempeño laboral: colaboradores de una municipalidad, Trujillo - Perú. *Revista Venezolana de Gerencia*, 27(95), 123-140.
- Roque, Y. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú. *Revista Dominio de las Ciencias*, 8(3), 268-283.
- Torres, R., Mego, M. (2023). Control interno de los gastos de mantenimiento de una institución educativa de la región Lambayeque 2021. *Economía y Negocios*, 5(1), 239-251. <https://www.doi.org/10.33326/27086062.2023.1.1601>
- Vallejos-Díaz, J., Campos-Coronel, J., Cieza-Gálvez, C., y Tapia-Rubio, R. (2024). El control interno y la gestión financiera de la municipalidad provincial de Chota, 2023. *Balances*, 12(19), 6-12. doi: <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/322>

Apéndices
Matriz de consistencia

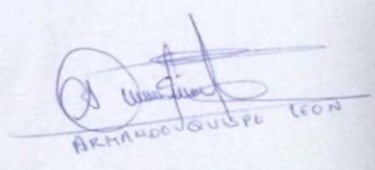
“El control interno y la gestión financiera en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024”						
Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables e Indicadores			
Problema General:	Objetivo general:	Hipótesis General:	Variable 1/ Independiente : X Control interno:			
			DIMENSIONES	INDICADORES	Niveles o Rangos	
¿Existe relación entre el control interno y la gestión financiera en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024?	Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.	Existe una relación entre el control interno y la gestión financiera en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.	X1 Ambiente de Control	- Integridad y valores éticos - Competencia de los jefes - Autonomía de la supervisión - Distribución de la organización	Alto= 46-60 Medio =29-45 Bajo= 12-28	
			x2 Evaluación de riesgos y actividades de control	- Gestión de riesgos - Reconocimiento de fraude - Identificación de procedimientos de control para minimizar riesgos - Control de las TIC para apoyar el logro de objetivos	Siempre= 5 Casi siempre = 4 A veces = 3 Casi Nunca = 2 Nunca =1	
			x3 Información, comunicación y supervisión	- Información de calidad para el control Interno - Comunicación de la Información para apoyar el control Interno - Evaluación del sistema de control Interno - Comunicación de deficiencias		
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas	Variable 2/Dependiente: Y Gestión financiera			
			DIMENSIONES	INDICADORES	Niveles o Rangos	
a) ¿Existe relación entre el control interno	a) Determinar la relación entre el control interno y	a) Existe relación entre el control	Y1 Confiabilidad y transparencia del presupuesto	- Planificación del gasto - Manejo y previsión de los ingresos	Alto= 46-60 Medio =29-45 Bajo= 12-28	

y confiabilidad y transparencia del presupuesto en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024?	confiabilidad y transparencia del presupuesto en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.	interno y confiabilidad y transparencia del presupuesto en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.		- Documentación del presupuesto - Acceso abierto a la información de la entidad	Siempre= 5 Casi siempre = 4 A veces = 3 Casi Nunca = 2 Nunca =1
b) ¿Existe relación entre el control interno y previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024?	b) Determinar la relación entre el control interno y previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.	b) Existe relación entre el control interno y previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.	Y2 Previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria	- Seguimiento de los atrasos en la generación de ingresos - Información sobre recaudación de ingresos - Previsión y manejo de la disposición de efectivo - Atrasos en el pago de gasto	
c) ¿Existe relación entre el control interno y la contabilidad y presentación de informes contables en	c) Analizar la relación entre el control interno y la contabilidad y presentación de informes contables en una municipalidad	c) La relación entre el control interno y previsibilidad y la contabilidad y presentación de informes	Y3 Contabilidad y presentación de informes contables	- Integridad de los datos financieros - Conciliación de cuentas - Presentación de informes presupuestales del ejercicio - Informes financieros anuales	

una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024?	distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.	contables es positiva en una municipalidad distrital de Chumbivilcas - Cusco, 2024.	
Diseño de investigación:	Población y Muestra:	Técnicas e instrumentos:	Método de análisis de datos:
Enfoque: Cuantitativo	Población: 30	Técnicas: Encuesta	Inferencial: se trabaja a partir de la muestra
Tipo: Básica	Trabajadores de la municipalidad	Instrumentos: 1 cuestionario	
Método: correlacional descriptivo	distrital de Capacmarca Muestra: 30 Trabajadores muestra censal:		

Solicitud de autorización de la entidad

CARGO

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CCAPACMARCA
CHUMBIVILCAS - CUSCO
MESA DE PARTES
N° 1030
HORA: 4:50 FOLIO: 01
FECHA: 27-03-24
FIRMA: 

 **Universidad Continental**

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

CARTA DE PRESENTACIÓN

Ccapacmarca, 26 de Marzo de 2024.

Mag. Lucinda Llanos Cuba
Alcaldesa de la municipalidad distrital de Ccapacmarca.
Presente. _

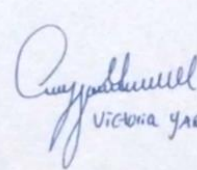
De nuestra consideración:

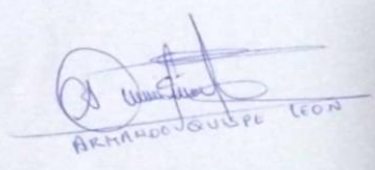
Es grato dirigirme a usted y expresarle un cordial saludo y a la vez hacer de su conocimiento que la **Universidad Continental, facultad de ciencias de la empresa, de la escuela académica profesional de contabilidad**. Solicita autorización a la municipalidad distrital de Ccapacmarca para que nuestros alumnos obtengan el título profesional de contador público desarrollando un proyecto de investigación, por esta razón nos permitimos solicitarle que se sirva otorgar la oportunidad de realizar dicho proyecto de investigación en su representada de los alumnos.

✚ Yarin Mora, Victoria
✚ Quispe Leon, Armando

Sin otro en particular quedamos de Usted.

Atentamente.


VICTORIA YARIN MORA.


ARMANDO QUISPE LEON

Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario sobre control interno y gestión financiera

Reciba un cordial saludo:

El presente cuestionario está enmarcado en una investigación académica. Se le solicita responder a las preguntas con sinceridad.

La información será confidencial. Se agradece su tiempo y participación.

Instrucciones: Marque ☒ la casilla que considere oportuna según el postulado dado.

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

Control interno	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
D1: Ambiente de Control					
Los directivos son ejemplo de integridad y valores éticos en la municipalidad y toman medidas correctivas apropiadas y rápidas respecto a las conductas inapropiadas.					
Los directivos están capacitados y son competentes para el cumplimiento de sus funciones					
La supervisión se realiza durante el planeamiento y ejecución del sistema de Control Interno					
La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad					
D2: Evaluación de riesgos y actividades de control					
Se evalúan los posibles riesgos internos y externos y su afectación en el logro de los objetivos					
Se evalúa la presencia de circunstancias que puedan estar suscitando fraudes.					

Los controles de las transacciones se han asignado a distintos responsables, donde la intervención en las transacciones no es posible.					
Se tienen controles generales que promuevan la adquisición, desarrollo y sostenimiento de las tecnologías de información y comunicación.					
D3: Información, comunicación y supervisión					
Se promueve y brinda información oportuna, actualizada, exacta, completa, accesible y revisable					
Se tiene canales de comunicación interna que promueven la comunicación de fallas que afectan el cumplimiento adecuado de los objetivos de la municipalidad					
Se tiene una línea de base del Control Interno para supervisar el proceso de mejora.					
Se comunica las faltas e inconvenientes a los responsables y se realiza la adopción de medidas correctivas					
Gestión financiera	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
D1: Confiabilidad y transparencia del presupuesto	1	2	3	4	5
Se planifica el presupuesto para que se gaste totalmente durante el ejercicio fiscal					
Se realizan las acciones necesarias para asegurar los ingresos y recursos necesarios para la ejecución de proyectos					
Se elabora la documentación del presupuesto de manera oportuna, actualizada, exacta, completa, accesible y revisable					
Se promueve el acceso abierto a la información de la entidad					
D2: Previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria					
Se realiza el seguimiento de los atrasos en la generación de ingresos					

Se presenta información sobre la recaudación de ingresos, sus avances y deficiencias					
Se toman acciones para la previsión y seguimiento de la disponibilidad de efectivo					
Se realiza el seguimiento de los atrasos en el pago de gastos					
D3: Contabilidad y presentación de informes contables					
Se promueve y supervisa la integridad de los datos financieros de manera oportuna					
Se realiza la conciliación de todas las cuentas y se tiene información disponible para su verificación					
Se elaboran y presentan los presentación de informes presupuestales del ejercicio, para su revisión y previsión en el manejo de recursos					
Se elaboran y presentan informes presupuestarios anuales, de manera oportuna para su revisión y previsión en el manejo de recursos					

Validación de instrumentos



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: Control interno

CERTIFICADO DE VALORES DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTROL INTERNO								
Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Los directivos son ejemplo de integridad y valores éticos en la municipalidad y toman medidas correctivas apropiadas y rápidas respecto a las conductas inapropiadas.	X		X		X		
2	Los directivos están capacitados y son competentes para el cumplimiento de sus funciones	X		X		X		
3	La supervisión se realiza durante el planeamiento y ejecución del sistema de Control Interno	X		X		X		
4	La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2 Evaluación de riesgos y actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Se evalúan los posibles riesgos internos y externos y su afectación en el logro de los objetivos	X		X		X		
6	Se evalúa la presencia de circunstancias que puedan estar suscitando fraudes.	X		X		X		
7	Los controles de las transacciones se han asignado a distintos responsables, donde la intervención en las transacciones no es posible.	X		X		X		
8	Se tienen controles generales que promuevan la adquisición, desarrollo y sostenimiento de las tecnologías de información y comunicación.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3 Información, comunicación y supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Se promueve y brinda información oportuna, actualizada, exacta, completa, accesible y revisable	X		X		X		
10	Se tiene canales de comunicación interna que promueven la comunicación de fallas que afectan el cumplimiento adecuado de los objetivos de la municipalidad	X		X		X		
11	Se tiene una línea de base del Control Interno para supervisar el proceso de mejora.	X		X		X		
12	Se comunica las faltas e inconvenientes a los responsables y se realiza la adopción de medidas correctivas	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Carrasco Huaman Yuber Genaro

DNI: 42323659

Especialidad del validador: Maestro en Gestion Publica

Junio del 2024

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.


CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: Gestión financiera

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 Confiabilidad y transparencia del presupuesto							
1	Se planifica el presupuesto para que se gaste totalmente durante el ejercicio fiscal	X		X		X		
2	Se realizan las acciones necesarias para asegurar los ingresos y recursos necesarios para la ejecución de proyectos	X		X		X		
3	Se elabora la documentación del presupuesto de manera oportuna, actualizada, exacta, completa, accesible y revisable	X		X		X		
4	Se promueve el acceso público a la información fiscal	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2 Previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria							
5	Se realiza el seguimiento de los atrasos en la generación de ingresos	X		X		X		
6	Se presenta información sobre la recaudación de ingresos, sus avances y deficiencias	X		X		X		
7	Se toman acciones para la previsión y seguimiento de la disponibilidad de efectivo	X		X		X		
8	Se realiza el seguimiento de los atrasos en el pago de gastos	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3 Contabilidad y presentación de informes							
9	Se promueve y supervisa la integridad de los datos financieros de manera oportuna	X		X		X		
10	Se realiza la conciliación de todas las cuentas y se tiene información disponible para su verificación	X		X		X		
11	Se elaboran y presentan los informes presupuestarios durante el ejercicio en curso, para su revisión y previsión en el manejo de recursos	X		X		X		
12	Se elaboran y presentan informes presupuestarios anuales, de manera oportuna para su revisión y previsión en el manejo de recursos	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Carrasco Huaman Yuber Genaro

DNI: 42323659

Especialidad del validador: Maestro en Gestión Publica

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Junio del 2024

CARRASCO HUAMAN YUBER GENARO
DNI Nº 42323659

Firma del Experto Informante.


CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: Control interno

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: Control interno								
Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Los directivos son ejemplo de integridad y valores éticos en la municipalidad y toman medidas correctivas apropiadas y rápidas respecto a las conductas inapropiadas.	X		X		X		
2	Los directivos están capacitados y son competentes para el cumplimiento de sus funciones	X		X		X		
3	La supervisión se realiza durante el planeamiento y ejecución del sistema de Control Interno	X		X		X		
4	La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad	X		X		X		
	DIMENSION 2 Evaluación de riesgos y actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Se evalúan los posibles riesgos internos y externos y su afectación en el logro de los objetivos	X		X		X		
6	Se evalúa la presencia de circunstancias que puedan estar suscitando fraudes.	X		X		X		
7	Los controles de las transacciones se han asignado a distintos responsables, donde la intervención en las transacciones no es posible.	X		X		X		
8	Se tienen controles generales que promuevan la adquisición, desarrollo y sostenimiento de las tecnologías de información y comunicación.	X		X		X		
	DIMENSION 3 Información, comunicación y supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Se promueve y brinda información oportuna, actualizada, exacta, completa, accesible y revisable	X		X		X		
10	Se tiene canales de comunicación interna que promueven la comunicación de fallas que afectan el cumplimiento adecuado de los objetivos de la municipalidad	X		X		X		
11	Se tiene una línea de base del Control Interno para supervisar el proceso de mejora.	X		X		X		
12	Se comunica las faltas e inconvenientes a los responsables y se realiza la adopción de medidas correctivas	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg. Loayza Cuba, Rosa Eliana

DNI: 23861375

Especialidad del validador: Maestro en Gestión Pública

Junio del 2024

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.


CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: Gestión financiera

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 Confiabilidad y transparencia del presupuesto							
1	Se planifica el presupuesto para que se gaste totalmente durante el ejercicio fiscal	X		X		X		
2	Se realizan las acciones necesarias para asegurar los ingresos y recursos necesarios para la ejecución de proyectos	X		X		X		
3	Se elabora la documentación del presupuesto de manera oportuna, actualizada, exacta, completa, accesible y revisable	X		X		X		
4	Se promueve el acceso público a la información fiscal	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2 Previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria							
5	Se realiza el seguimiento de los atrasos en la generación de ingresos	X		X		X		
6	Se presenta información sobre la recaudación de ingresos, sus avances y deficiencias	X		X		X		
7	Se toman acciones para la previsión y seguimiento de la disponibilidad de efectivo	X		X		X		
8	Se realiza el seguimiento de los atrasos en el pago de gastos	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3 Contabilidad y presentación de informes							
9	Se promueve y supervisa la integridad de los datos financieros de manera oportuna	X		X		X		
10	Se realiza la conciliación de todas las cuentas y se tiene información disponible para su verificación	X		X		X		
11	Se elaboran y presentan los informes presupuestarios durante el ejercicio en curso, para su revisión y previsión en el manejo de recursos	X		X		X		
12	Se elaboran y presentan informes presupuestarios anuales, de manera oportuna para su revisión y previsión en el manejo de recursos	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg. Loayza Cuba, Rosa Eliana

DNI: 23861375

Especialidad del validador: Maestro en Gestión Pública

Junio del 2024

Firma del Experto Informante.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: Control interno

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1 Ambiente de Control								
1	Los directivos son ejemplo de integridad y valores éticos en la municipalidad y toman medidas correctivas apropiadas y rápidas respecto a las conductas inapropiadas.	X		X		X		
2	Los directivos están capacitados y son competentes para el cumplimiento de sus funciones	X		X		X		
3	La supervisión se realiza durante el planeamiento y ejecución del sistema de Control Interno	X		X		X		
4	La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad	X		X		X		
DIMENSIÓN 2 Evaluación de riesgos y actividades de control								
5	Se evalúan los posibles riesgos internos y externos y su afectación en el logro de los objetivos	X		X		X		
6	Se evalúa la presencia de circunstancias que puedan estar suscitando fraudes.	X		X		X		
7	Los controles de las transacciones se han asignado a distintos responsables, donde la intervención en las transacciones no es posible.	X		X		X		
8	Se tienen controles generales que promuevan la adquisición, desarrollo y sostenimiento de las tecnologías de información y comunicación.	X		X		X		
DIMENSIÓN 3 Información, comunicación y supervisión								
9	Se promueve y brinda información oportuna, actualizada, exacta, completa, accesible y revisable	X		X		X		
10	Se tiene canales de comunicación interna que promueven la comunicación de fallas que afectan el cumplimiento adecuado de los objetivos de la municipalidad	X		X		X		
11	Se tiene una línea de base del Control Interno para supervisar el proceso de mejora.	X		X		X		
12	Se comunica las faltas e inconvenientes a los responsables y se realiza la adopción de medidas correctivas	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/Mg: Danilo Hilario Salas Vizcarra

DNI: 41297810

Especialidad del validador: Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Junio del 2024

Danilo A. Salas Vizcarra
DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA
DNI: 41297810

Firma del Experto Informante.


CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: Gestión financiera

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 Confiabilidad y transparencia del presupuesto							
1	Se planifica el presupuesto para que se gaste totalmente durante el ejercicio fiscal	X		X		X		
2	Se realizan las acciones necesarias para asegurar los ingresos y recursos necesarios para la ejecución de proyectos	X		X		X		
3	Se elabora la documentación del presupuesto de manera oportuna, actualizada, exacta, completa, accesible y revisable	X		X		X		
4	Se promueve el acceso público a la información fiscal	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2 Previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria							
5	Se realiza el seguimiento de los atrasos en la generación de ingresos	X		X		X		
6	Se presenta información sobre la recaudación de ingresos, sus avances y deficiencias	X		X		X		
7	Se toman acciones para la previsión y seguimiento de la disponibilidad de efectivo	X		X		X		
8	Se realiza el seguimiento de los atrasos en el pago de gastos	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3 Contabilidad y presentación de informes							
9	Se promueve y supervisa la integridad de los datos financieros de manera oportuna	X		X		X		
10	Se realiza la conciliación de todas las cuentas y se tiene información disponible para su verificación	X		X		X		
11	Se elaboran y presentan los informes presupuestarios durante el ejercicio en curso, para su revisión y previsión en el manejo de recursos	X		X		X		
12	Se elaboran y presentan informes presupuestarios anuales, de manera oportuna para su revisión y previsión en el manejo de recursos	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/Mg: Danilo Hilario Salas Vizcarra

DNI: 41297810

Especialidad del validador: Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad

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

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

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

Nota: Suficiencia, se dio suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Junio del 2024


 Danilo H. Salas Vizcarra
 DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA
 DNI: 41297810
Firma del Experto Informante.