

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**

TESIS:

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE CHOTA, PERIODO 2024**

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: AUDITORÍA

Presentada por:

ANGGIE YAKELINE PERALES RUFASTO

Asesor:

M.Cs. DANIEL SECLÉN CONTRERAS

Cajamarca, Perú

2025

CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador: Anggie Yakeline Perales Rufasto
DNI: 73767558
Escuela Profesional/Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas. Programa de Maestría en Ciencias. Mención: En Auditoría.
2. Asesor:
M.Cs. Daniel Seclén Contreras
3. Grado académico o título profesional
☐ Bachiller ☐ Título profesional ☐ Segunda especialidad
☒ Maestro ☐ Doctor
4. Tipo de Investigación:
☒ Tesis ☐ Trabajo de investigación ☐ Trabajo de suficiencia profesional
☐ Trabajo académico
5. Título de Trabajo de Investigación:
CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHOTA, PERIODO 2024*
6. Fecha de evaluación: 09/09/2025
7. Software antiplagio: ☒ TURNITIN ☐ URKUND (ORIGINAL) (*)
8. Porcentaje de Informe de Similitud: 18%
9. Código Documento: 3117:495295741
10. Resultado de la Evaluación de Similitud:
☒ APROBADO ☐ PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES O DESAPROBADO

Fecha Emisión: 09-09-2025

*Firma y/o Sello
Emisor Constancia*


.....
M.Cs. Daniel Seclén Contreras
DNI: 26615146

* En caso se realizó la evaluación hasta setiembre de 2023

COPYRIGHT © 2025 by
ANGGIE YAKELINE PERALES RUFASTO
Todos los derechos reservados



Universidad Nacional de Cajamarca
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 080-2018-SUNEDU/CD
Escuela de Posgrado
CAJAMARCA - PERU



PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 11.00 horas del día 22 de julio de dos mil veinticinco, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por el **Dr. ARNALDO ROQUE KIANMAN CHAPILLIQUÉN**, el **Dr. NORBERTO BARBOZA CALDERÓN**, el **Dr. LENNIN RODRÍGUEZ CASTILLO**, y en calidad de Asesor el **M.Cs. DANIEL SECLÉN CONTRERAS**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **"CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHOTA, PERIODO 2024"**; presentada por la **Bachiller en Contabilidad ANGGIE YAKELINE PERALES RUFASTO**.

Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó APROBAR con la calificación de Diecinueve (19) Excelente la mencionada Tesis; en tal virtud, la **Bachiller en Contabilidad ANGGIE YAKELINE PERALES RUFASTO**, está apta para recibir en ceremonia especial el Diploma que lo acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **Auditoría**.

Siendo las 12.00 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.

.....
M.Cs. Daniel Seclén Contreras
Asesor

.....
Dr. Arnaldo Roque Kianman Chapilliquén
Jurado Evaluador

.....
Dr. Norberto Barboza Calderón
Jurado Evaluador

.....
Dr. Lennin Rodríguez Castillo
Jurado Evaluador

DEDICATORIA

A Dios, por ser mi guía, mi refugio y mi fortaleza en cada paso de este camino académico; por iluminar mi vida con sabiduría y concederme la paz necesaria para seguir adelante, siempre confiando en Su voluntad.

A mi padre Jesús Perales Pérez, y a mi madre, Lindaura Noemí Rufasto Pérez, por ser pilares fundamentales en mi vida. Su esfuerzo, sacrificio y dedicación han sido el faro que ha iluminado mi camino; su fortaleza y principios han sido los cimientos sobre los cuales he aprendido a crecer y avanzar por el camino del bien.

A mis hermanos, Jhan Jesús Perales Rufasto, Richard Yair Perales Rufasto y Yessica Marilé Perales Rufasto, por su compañía constante, su alegría y su apoyo incondicional. Por estar siempre a mi lado, por transmitirme su energía positiva y por convertir cada momento de este proceso académico en algo especial y significativo. Espero que mi esfuerzo y dedicación puedan inspirarlos a perseguir sus propios sueños con convicción, valentía y perseverancia.

Anggie Yakeline Perales Rufasto.

AGRADECIMIENTO

Agradezco, a Dios, por permitirme llegar hasta aquí, por darme la vida, la salud y la fortaleza necesarias para culminar esta etapa. Su presencia constante ha sido guía y consuelo en cada paso de este camino académico.

A mi familia, por ser el motor fundamental de este logro. A mis padres, Jesús Perales Pérez y Lindaura Noemi Rufasto Pérez, por su amor, paciencia, por su ejemplo de responsabilidad, entrega y constancia, que ha enmarcado mi camino, y por ser el soporte emocional que ha sostenido cada uno de mis pasos.

A mis hermanos, Jhan Jesús Perales Rufasto, Richard Yair Perales Rufasto y Yessica Marilé Perales Rufasto, por su compañía sincera y su apoyo constante. Por estar presente en cada etapa, celebrando mis logros como propios. Su cariño ha sido un aliento invaluable, y mi esfuerzo lleva también el deseo de motivarlos e inspirarlos a creer en sí mismos y a luchar por sus propios anhelos.

Anggie Yakeline Perales Rufasto.

Quien controla el presente, controla el pasado y quien controla el pasado, controla el futuro.

George Orwell.

ÍNDICE

ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
LISTA DE ABREVIATURAS	xii
RESUMEN	xiii
ABSTRACT	xiv
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Planteamiento del problema	1
1.1.1. Contextualización.....	1
1.1.2. Descripción del problema.....	3
1.1.3. Formulación del problema.....	4
1.2. Justificación.....	4
1.2.1. Justificación científica	4
1.2.2. Justificación técnica-práctica.....	4
1.2.3. Justificación institucional y personal.....	5
1.3. Delimitación de la investigación.....	5
1.3.1. Conceptual.....	5
1.3.2. Espacial	5
1.3.3. Temporal.....	5
1.4. Limitaciones	6
1.5. Objetivos de la investigación	6
1.5.1. Objetivo general.....	6
1.5.2. Objetivos específicos	6
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	7
2.1. Antecedentes de la investigación	7
2.2. Marco doctrinal.....	11
2.3. Marco conceptual	13
2.4. Definición de términos básicos	21
CAPÍTULO III PLANTEAMIENTO DE HIPÓTESIS Y VARIABLES	24
3.1. Hipótesis	24
3.1.1. Hipótesis general	24

3.1.2. Hipótesis específicas.....	24
3.2. Variables	24
3.3. Operacionalización	24
CAPÍTULO IV MARCO METODOLÓGICO.....	27
4.1. Ubicación geográfica	27
4.2. Diseño de la investigación	27
4.3. Métodos de investigación	29
4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación.....	29
4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información	32
4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	32
4.7. Equipos, materiales, insumos.	33
4.8. Matriz de consistencia metodológica	34
CAPÍTULO V RESULTADOS Y DISCUSIÓN	37
5.1. Presentación de resultados	37
5.2. Análisis, interpretación y discusión de resultados	41
5.3. Contrastación de hipótesis	43
CONCLUSIONES.....	47
RECOMENDACIONES	49
REFERENCIAS.....	50
APÉNDICES	55

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de las variables	25
Tabla 2 Elementos de estudio por Unidad de la Municipalidad Provincial de Chota	30
Tabla 3 Matriz de consistencia de la investigación	34
Tabla 4 Tabla cruzada gestión financiera y control interno	37
Tabla 5 Tabla cruzada planificación financiera y control interno	38
Tabla 6 Tabla cruzada ejecución financiera y control interno	39
Tabla 7 Tabla cruzada control financiero y control interno	40
Tabla 8 Correlación control interno y gestión financiera	43
Tabla 9 Correlación control interno y planificación financiera	44
Tabla 10 Correlación control interno y ejecución financiera	45
Tabla 11 Correlación control interno y control financiero	46

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Mapa de la Provincia de Chota.....	27
Figura 2 Diseño de la investigación	28

LISTA DE ABREVIATURAS

CGR: Contraloría General de la República

COSO: Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway

MEF: Ministerio de Economía y Finanzas

DPMD: Dirección de Política Macroeconómica y Descentralización

PAC: Plan de Anual de Contrataciones

RESUMEN

La presente tesis, titulada “Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Provincial De Chota, periodo 2024”, cuestiona ¿Cuál es la relación del control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, periodo 2024?, la cual tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota, durante el periodo 2024. La metodología empleada fue de enfoque cuantitativo, nivel o alcance correlacional, diseño no experimental, se utilizó la técnica de encuesta y el instrumento de cuestionario, aplicado a una muestra de 49 funcionarios de la entidad. Los resultados obtenidos, a través de la prueba estadística Tau_b de Kendall, mostraron una relación directa y significativa entre las variables estudiadas, con un coeficiente de 0.466 ($p < 0.01$). Además, se estableció una relación directa y significativa entre el control interno y la planificación financiera (coeficiente de 0.611), así como entre el control interno y la ejecución financiera (coeficiente de 0.467). Por último, se analizó la relación entre el control interno y el control financiero, con un coeficiente de 0.277, también significativo ($p < 0.05$). Esto significa que a medida que se mejore el control interno también mejora la gestión financiera, del mismo modo con las demás dimensiones.

Palabras clave. Control interno, gestión financiera, planeamiento financiero.

ABSTRACT

The present thesis, titled "Internal Control and Financial Management in the Provincial Municipality of Chota, 2024 Period," seeks to answer the research question: What is the relationship between internal control and financial management in the Provincial Municipality of Chota during the 2024 period? The objective was to determine the relationship between internal control and financial management within the municipality during the specified timeframe. The methodology followed a quantitative approach, with a correlational scope and non-experimental design. The data collection technique used was a survey, and the instrument applied was a structured questionnaire administered to a sample of 49 municipal officials. The results, analyzed using Kendall's Tau_b statistical test, revealed a direct and significant relationship between the variables studied, with a correlation coefficient of 0.466 ($p < 0.01$). Additionally, a significant and direct relationship was identified between internal control and financial planning (coefficient = 0.611), as well as between internal control and financial execution (coefficient = 0.467). Lastly, the relationship between internal control and financial oversight was examined, yielding a coefficient of 0.277, also statistically significant ($p < 0.05$). These findings indicate that improvements in internal control are associated with enhancements in financial management, as well as in its related dimensions.

Keywords: Internal control, financial management, financial planning.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del problema

1.1.1. Contextualización

En los Estados Unidos de América, detrás de las manifestaciones de la profesión contable sobre el control interno, ha existido un movimiento, gubernamental, académico y multi - profesional, preocupado porque se fortalezca el control interno en las organizaciones. Ese movimiento, cuyos orígenes datan de 1940, llevó, finalmente, a la elaboración de un profundo estudio sobre el control interno, en un intento de suministrar una visión clara e integrada sobre el mismo, que sirva de guía para todos los interesados en él (Hernando, 1964).

Para cumplir con la nueva demanda del mercado, se requiere de un proceso de cambio continuo en materia financiera, de allí la relevancia de la gestión financiera en las organizaciones, pues si la compañía se plantea un horizonte a largo plazo es indudable que esto viene acompañado de un cambio radical en el modelo financiero. Dicho esquema financiero debe estar enfocado en tres (03) grandes áreas las cuales son: La reducción de los costos de procesamiento de transacciones, incremento de la efectividad de la información que soporta el proceso de toma de decisiones estratégicas y mayor participación en la actividad estratégica de la organización (Cabrera et al., 2017).

La legislación colombiana (artículo 209 del Código de Comercio), la explicación precedente nos pone de presente una cuestión fundamental: un buen control interno formalizará los requisitos necesarios para producir documentos. Esto incluye el diseño mismo de los documentos, dando lugar a los denominados *formatos*, como el establecimiento de instrucciones para orientar el diligenciamiento de cada uno de sus *campos* o partes. La necesidad de asegurar la autenticidad del documento suele conllevar diversos requisitos, entre ellos las firmas de quienes los preparan y autorizan (Bermúdez, 2003).

El modelo COSO es una de las declaraciones doctrinales más importantes sobre control interno; pues la coherencia de sus opiniones sobre la declaración de la IFAC indica su capacidad para continuar el proceso de asimilación e interacción que claramente está en marcha con respecto a las opiniones norteamericanas. En cualquier caso, este artículo hace una contribución significativa a nuestra comprensión del problema. Su mayor contribución es superar perspectivas anteriores basadas en perspectivas uniformes y limitadas y apoyar una comprensión unificada de los controles internos, que están estrechamente relacionados con el éxito empresarial. Lo que ha provocado esto es sin duda el resultado de la comunicación interdisciplinaria.

La problemática del control interno y la gestión financiera en entidades públicas es una cuestión crucial en el ámbito gubernamental. Una de las principales dificultades es la falta de una cultura de control interno sólida, lo que puede dar lugar a fraudes y malversaciones. La gestión financiera también enfrenta desafíos, como la falta de transparencia y rendición de cuentas en la administración de fondos públicos, lo que puede conducir a un uso indebido de los recursos. Es necesario implementar un enfoque integral para abordar estos problemas, que incluya la mejora de los sistemas de control interno, la capacitación del personal en aspectos financieros y la promoción de una cultura de transparencia y rendición de cuentas (Sotomayor et al., 2020). En el Perú las prácticas de gestión financiera inadecuadas, la falta de transparencia y la corrupción son algunos de los principales obstáculos que enfrentan las entidades públicas del país. Estas deficiencias han dado lugar a una serie de problemas, como el despilfarro de recursos, la falta de eficiencia y efectividad en la prestación de servicios públicos y la pérdida de la confianza de la ciudadanía en el gobierno. Para superar estos desafíos, se requiere una reforma integral del sistema de control interno, incluyendo la implementación de medidas de transparencia y rendición de cuentas, así como la promoción de una cultura de integridad y ética en el sector público (Lozano et al., 2020).

1.1.2. Descripción del problema

El control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota presentan desafíos significativos que impactan la eficiencia y la transparencia de sus operaciones. En cuanto al control interno, en el ambiente de control los procedimientos no son aplicados de manera uniforme, debilitando la integridad y valores éticos de los funcionarios como la moral y el respeto al cumplimiento de objetivos organizacionales. Las actividades de control, aunque presentes, se muestra brechas en la supervisión y aumenta el riesgo de errores y fraudes en las actividades relacionadas a fondos de inversión de obras. La evaluación de riesgos evidencia deficiencias en la identificación y mitigación de riesgos sobre todo en el destino de los recursos municipales. La información y comunicación interna muestra ser limita para tomar decisiones informadas y coordinadas sobre todo en uso de recursos y de cumplimiento de metas presupuestales. La supervisión, por último, ha evidenciado problemas en la implementación de medidas correctivas oportunas por la carencia de procedimientos o de normativa que regule dichas acciones.

La gestión financiera, por su lado, en la municipalidad enfrenta desafíos en la planificación financiera debido al análisis adecuado de ingresos y gastos en la fase presupuestal, lo que genera presupuestos imprecisos para la atención de las necesidades. La ejecución financiera se caracterizada por procesos lentos que dificultan la asignación y utilización óptima de los recursos sobre todo para la atención y ejecución de obras públicas; y el control financiero que se muestra débil por el endeble seguimiento riguroso de las transacciones financieras sobre todo en el control de proveedores y el pago efectivo. Estas debilidades en el control y gestión financiera no solo afectan la operación diaria de la municipalidad, sino que también disminuyen la confianza de la comunidad en la administración pública, limitando su capacidad para llevar a cabo proyectos y servicios esenciales de manera efectiva.

1.1.3. Formulación del problema

Pregunta general

¿Cuál es la relación del control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, periodo 2024?

Preguntas auxiliares

¿Cuál es la relación del control interno y la planificación financiera de la Municipalidad Provincial de Chota?

¿Cuál es la relación del control interno y la ejecución financiera de la Municipalidad Provincial de Chota?

¿Cuál es la relación del control interno y el control financiero de la Municipalidad Provincial de Chota?

1.2. Justificación

1.2.1. Justificación científica

La investigación se apoya en el enfoque COSO como proceso integrador del control interno, toda vez que los componentes que señala dicho informe se encuentran sustentados en la emisión de la Resolución de la Contraloría General de la República que establece las normas generales de control interno para las entidades del estado. Además, con respecto a la otra variable gestión financiera se tuvo en cuenta la teoría de la gestión financiera que establece que la gestión es una tarea de la dirección financiera que busca planificar, organizar, administrar y controlar las operaciones económicas que originan flujos de efectivo como fruto de las inversiones corrientes y el financiamiento necesario para que la inversión se pueda sostener, partiendo de tomar decisiones de tipo financieras de corto plazo.

1.2.2. Justificación técnica-práctica

Para alcanzar los objetivos de la presente investigación, se emplearon procedimientos, métodos, estrategias, técnicas e instrumentos que permiten obtener resultados aplicables a la realidad de la Municipalidad Provincial de Chota. Estos resultados contribuirán a generar

propuestas de mejora orientadas a solucionar la problemática identificada en torno al control interno y la gestión financiera.

1.2.3. Justificación institucional y personal

Los resultados de esta investigación aportaron a la Municipalidad Provincial de Chota, porque reconoce la relación del control interno y la gestión financiera dentro del ámbito institucional, además admitió el plantear de recomendaciones que permitan la toma decisiones a los funcionarios entorno al control interno y la gestión financiera.

El desarrollo de esta investigación coadyuvó al fortalecimiento de la labor investigativa de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca; estableciendo contacto con la Municipalidad Provincial de Chota, para que de este modo contribuya a la correcta aplicación y cumplimiento del control interno y la gestión financiera. Asimismo, con la culminación de este estudio en lo personal contribuirá en fortalecer conocimientos y a fin de acceder a la obtención del grado de maestro en ciencias con mención en auditoría.

1.3. Delimitación de la investigación

1.3.1. Conceptual

La investigación consideró como tema principal la relación del Control Interno, de acuerdo con su componente, y la gestión financiera, enmarcados en la planificación financiera, ejecución y control financiero en la Municipalidad Provincial de Chota, y el conocimiento de los resultados con base científica, información que contribuye a una buena gestión financiera.

1.3.2. Espacial

El estudio de Investigación se llevó a cabo en las instalaciones de la municipalidad provincial de Chota.

1.3.3. Temporal

La investigación se realizó en el periodo 2024.

1.4. Limitaciones

La investigación mostró limitaciones en la parte de antecedentes, sin embargo, estos fueron solucionados por intermedio de la búsqueda exhaustiva de información en repositorios avanzados.

1.5. Objetivos de la investigación

1.5.1. Objetivo general

Determinar la relación del control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, periodo 2024.

1.5.2. Objetivos específicos

Analizar la relación del control interno y la planificación financiera de la Municipalidad Provincial de Chota.

Establecer la relación del control interno y la ejecución financiera de la Municipalidad Provincial de Chota.

Analizar la relación del control interno y el control financiero de la Municipalidad Provincial de Chota.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Internacional

Carrera (2022), Ibarra – Ecuador, en su tesis “Evaluación del control interno en la gestión financiera de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales del Cantón Antonio Ante, en el año 2019”. Tuvo como objetivo evaluar el control interno y su relación con la gestión financiera de los Gobiernos Autónomos Parroquiales Rurales del Cantón Antonio Ante, en el año 2019. Los resultados fueron que el control interno es débil en los procesos administrativo y financieros, lo que refleja una ejecución presupuestal poco aceptable en un promedio de 74.68% de presupuesto devengado y pagado en el 2019 respecto a lo planificado. Se concluyó que el control interno es débil y se muestra deficiencias en los componentes del control interno.

Arce (2020), Quevedo – Ecuador, en su tesis “Control interno de los procesos de recaudación y su relación en la gestión operativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Buena Fe, periodo 2018 – 2019. Tuvo como objetivo determinar la relación del control interno con los procesos de recaudación en la gestión operativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cantón Buena Fe. La metodología del estudio fue de enfoque cuantitativo, nivel correlacional, enfoque cuantitativo con los que se tuvo como población a 10 colaboradores a quienes se aplicó un cuestionario. Los resultados fueron que la entidad requiere un proceso de reestructuración del control interno según el 80%, además se determinó que el control interno determina un nivel de confianza de 62.25% y un riesgo de 37.75%. Se concluyó que los procesos de recaudación se encuentran en un nivel moderado debido a que no se evidencia la identificación de riesgos y mitigación de estos.

2.1.2. Nacional

Caldas (2022), Lima – Perú, en su tesis de maestría “Control interno y gestión financiera en los establecimientos de salud de la Red de Salud Ventanilla, Diresa Callao – Ventanilla, 2021”. Tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de los establecimientos de salud en la Red Salud de Ventanilla, Callao 2021. La metodología del estudio fue de enfoque cuantitativo, de nivel correlacional, diseño no experimental de corte transversal con una población muestral de 70 colaboradores a quienes se aplicó un cuestionario. Los resultados del estudio fueron que el control interno fue medianamente favorables valorizados por un 38.6%, también fue de nivel medio la gestión financiera según el 51.4%. Con referencia al control interno se determinó que esta variable tiene una relación significativa con la gestión financiera con un valor de correlación de Spearman de 0.525 con una significancia de 0.000. Se concluyó que el control interno tiene una relación positiva con la gestión financiera.

Figuroa (2022), Huánuco – Perú, en su tesis doctoral “Sistema de gestión del control interno en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao – Huánuco – 2019”. Tuvo como objetivo determinar la manera en que el sistema de gestión del control interno se relaciona con la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019. La metodología del estudio fue de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo y de carácter no experimental con una población de 51 colaboradores a quienes se aplicó un cuestionario. Los resultados fueron que la municipalidad casi nunca promueve actividades de control interno en 78.43% y el 49.02% indicó que en la entidad se viene aplicando la eficiencia en el manejo de los recursos. Con referencia a la relación se determinó que el sistema de gestión del control interno se relaciona en forma significativa con la eficiencia del control presupuestal, financiero y logístico con un valor de χ^2 de 50.99. Se concluyó que el sistema de control interno se relaciona con la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico de la Municipalidad de San Pablo.

Pozo (2021), Lima – Perú, en su tesis de maestría “El control interno y la gestión financiera de la Municipalidad de la Perla, Callao 2021”. Tuvo como objetivo determinar la relación del control interno y la gestión financiera de la Municipalidad de la Perla, Callao 2021. La metodología del estudio se determinó en un estudio básico, no experimental – transversal, nivel correlacional y de enfoque cuantitativo con una población muestral de 33 trabajadores a quienes se aplicó un cuestionario. Los resultados fueron que el control interno y la gestión financiera son valorados en un nivel alto de 54.55% y 60.61% respectivamente. Con respecto al control interno se determinó que esta variable tiene relación con la gestión financiera con un valor de correlación de Pearson de 0.737 y una significancia de 0.000, también se estableció que el control financiero tiene relación con un valor de Pearson de 0.666 y una significancia de 0.000. Se concluyó que el control interno tiene una relación significativa con la gestión financiera de la Municipalidad de la Perla, Callao.

Mas (2021), Tarapoto – Perú, en su tesis de maestría “Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales – 2021”. Tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021. La metodología fue básica, descriptiva, relacional, no experimental con una población de 35 funcionarios a quienes se aplicó un cuestionario. Los resultados fueron que el control interno y la gestión financiera son valorados en un nivel medio de 51% y 43% respectivamente. Con referencia al control interno se estableció que este tiene una relación de 0.811 con la gestión financiera con una significancia de 0.001. Se concluyó que el control interno tiene una relación significativa con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Morales.

Aguilar et al. (2020), Lima – Perú, en su artículo “Calidad de gestión administrativa financiera en las municipalidades, 2020”. Tuvo como objetivo describir el control interno con relación a la gestión financiera en una Municipalidad. La metodología del estudio fue de carácter descriptivo con una población de 19 trabajadores a quienes se aplicó un cuestionario. Los resultados del estudio fueron que se recibió algunas veces una capacitación en sistema de gestión presupuestal en un 52.6%, el 78.9% indicó que nunca se realiza el depósito de

ingresos captados en el mismo día. Se concluyó que la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres tiene una gestión deficiente que superan el 70% de cumplimiento, porque no se proyecta, ni participa, ni se evalúa flujos de caja.

Quinteros (2020), Tarapoto – Perú, en su tesis de maestría “Control interno y administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020”. Tuvo como objetivo determinar la relación del control interno y la administración de recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020. La metodología del estudio fue de carácter descriptivo, relacional, diseño no experimental, transversal con una población de 32 colaboradores a quienes se aplicó un cuestionario. Los resultados fueron que el control interno es medio en un 60% al igual que la administración de recursos financieros que fue medio en un 50%, además se determinó que el control interno tiene una relación con la administración de recursos financieros con un valor de significancia de 0.598 y un valor de significancia de 0.000. Se concluyó que el control interno tiene una relación significativa con la administración de recursos financieros en la municipalidad de Morales.

Vivanco (2019), Trujillo – Perú, en su artículo “Control interno en la ejecución financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac”. Tuvo como objetivo conocer la relación del control interno y la ejecución presupuestal y financiera en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac. La metodología del estudio fue de enfoque cuantitativo, nivel correlacional, diseño no experimental y transversal con una población de 79 trabajadores a quienes se aplicó un cuestionario. Los resultados fueron que el 48.1% casi nunca se da la aplicación de la normativa de control interno en la gestión universitaria y a veces según el 49.4% se da la aplicación de la normativa referida a la ejecución presupuestal y financiera en el gasto público. Referente al control interno se determinó que esta variable tiene una relación significativa con la ejecución financiera con un valor de Spearman de 0.480 con una significancia de 0.000. Se concluyó que el control interno y la ejecución financiera tienen una relación significativa.

2.2. Marco doctrinal

2.2.1. Teoría del control

La teoría de control según Polania (1997) reconoce que es un proceso de acción y sobre la cual se plantea una política de control con la que se busca el curso posterior del proceso en base al conocimiento del estado previo del sistema. Una política de control determina el comportamiento dinámico que pertenecerá a un conjunto dado de funciones de tiempo y por la que corresponde una trayectoria y un control admisible. Esta teoría aplica para establecer políticas y procedimientos que aseguren que las actividades de una organización se lleven a cabo de manera efectiva y eficiente y que se cumplan los objetivos establecidos. La política de control está estrechamente vinculada con el control interno porque proporciona la base para la implementación y operación de dicho sistema. Define las acciones y decisiones que deben tomarse para garantizar que los riesgos sean mitigados y los objetivos se cumplan.

La teoría se vincula con la variable control, porque reconoce lo fundamental de una política de control para determinar el comportamiento de un elemento, en este caso, una organización que efectúa actividades y que es fundamental que lo realice de manera efectiva en favor de la población.

2.2.2. Teoría de sistemas

Ludwing (1968) sostiene que los sistemas son entidades compuestas por componentes interrelacionados que trabajan juntos para lograr un objetivo común. Un sistema está formado por un conjunto de elementos, procesos, interacciones, retroalimentación y límites. Estos sistemas pueden ser abiertos, es decir, interactuar con su entorno y recibir influencias externas, o cerrados, donde no hay intercambio con el entorno. En el estudio la teoría de sistemas y el control interno están relacionados, porque de acuerdo con la CGR (2018) el sistema de control interno se ha sustentado sobre esta para la comprensión de la entidad como todo que interactuar con su entorno y estos determinan riesgos que deben ser evaluados.

La teoría se vincula con el estudio, porque reconoce que ningún componente de una organización actúa de manera independiente, por el contrario, debe realizar sus actividades como un todo evitando riesgos y mitigando los mismos, además todo sistema debe tener un control para poder desarrollar actividades administrativas y lograr tomar decisiones acordes a la realidad.

2.2.3. Teoría de la administración pública

Según Weber (1944/2002) la acción social que se orienta por las acciones de otros, las cuales pueden ser pasadas, presentes o esperadas como futuras. Se establece que un sistema formal de organización basada en niveles jerárquicos, y funciones claramente definidas con el fin de mantener la eficiencia y eficacia. Las organizaciones deben desarrollar procedimientos completos con altos estándares de operación y con un alto nivel de detalle de todas las tareas rutinarias. Se establece en ese aspecto que la entidad es una organización humana centrada en la racionalidad, es decir, la adecuación de recursos con base a los objetivos, con el propósito de garantizar la máxima eficiencia posible. Las organizaciones, en ese sentido, las organizaciones se encuentran orientadas a metas diseñadas de acuerdo con los principios racionales, con el fin de alcanzar eficientemente sus objetivos.

La teoría se vincula con el estudio, porque reconoce el desarrollo permitiente de una estructura organizacional sobre todo para el desarrollo de tareas o actividades de control y de gestión financiera que permita el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

2.2.4. Teoría de la gestión financiera

Propuesta por Gitman (1982) citado por Hernández et al. (2014) indica que la gestión financiera es una tarea de la dirección financiera que busca planificar, organizar, administrar y controlar las operaciones económicas que originan flujos de efectivo como fruto de las inversiones corrientes y el financiamiento necesario para que la inversión se pueda sostener, partiendo de tomar decisiones de tipo financieras de corto plazo. Siempre enfocado en obtener estabilidad en el binomio riesgo/ rentabilidad y, en última opción, dar a la entidad de la

maximización de la riqueza.

La teoría se asocia con el estudio, porque establece la evaluación de las operaciones económicas sobre todo su gestión y su impacto en la toma de decisiones de una entidad para la atención de las necesidades básicas de una población.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Control interno

El control interno es el conjunto de procesos y actividades, políticas, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal que tienen como finalidad la consecución de objetivos institucionales (Congreso de la República [CR], 2006). Para la Contraloría General de la República (CGR, 2014), el control interno es un proceso integral llevado a cabo por el propietario, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para abordar los riesgos y proporcionar una seguridad razonable de que, en el logro de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de esta en otras palabras, es la propia gestión destinada a minimizar los riesgos.

Por su parte COSO (2013) refiere que es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos en las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

La investigación se apoya en el enfoque del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO por sus siglas en inglés) establece según lo citado por González (2018) que el control interno es un procedimiento dinámico e integrado, efectuado por la administración, dirección y otros colaboradores de la entidad. Este procedimiento está diseñado para proporcionar un grado razonable de seguridad en el logro de objetivos en tres categorías: operaciones, información y cumplimiento. De acuerdo con el modelo COSO, la efectividad del control interno en el logro de objetivos depende de cinco componentes críticos:

el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión.

El enfoque COSO, en el estudio permitió reconocer al control interno como proceso que integra a todas unidades de una organización y refiere su fortaleza en sus componentes que son esenciales para un correcto desempeño de las unidades orgánicas de una entidad. Además, permitió identificar que el control interno se encuentra compuesto por componentes como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

2.3.1.1. Dimensiones del control interno. Las dimensiones del control interno son cinco, mismas que se detalle a continuación:

2.3.1.1.1. Ambiente de control. La CGR (2014) indica que, el ambiente de control se refiere al conjunto de estándares, procesos y estructuras que sirven de base para realizar el correspondiente control interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del nivel más alto de la entidad, deben resaltar la importancia del control interno, incluidos los estándares de conducta esperados. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustancial en todo el sistema de control interno general. La Directiva 006 - 2019-CG/INTEG de la CGR (2019) refiere que, un ambiente organizacional será propicio cuando se pueda desarrollar prácticas, comportamientos, valores y reglas adecuadas para el funcionamiento del control interno y la gestión.

La Directiva 006 - 2019-CG/INTEG de la CGR (2019) señala que los principios del ambiente de control se enfocan en que: la entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos, el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del control interno demuestre independencia de la alta dirección y ejerza la supervisión del desempeño del citado sistema, se establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos, la entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales y la entidad define las responsabilidades del personal a nivel de

control interno para la consecución de los objetivos. Entre estos indicadores destaca:

Integridad y valores éticos: compromiso de la organización con prácticas éticas y a la promoción de un ambiente de trabajo que valora la integridad en todas sus operaciones.

Estructura organizacional: claridad en la asignación de roles y responsabilidades dentro de la estructura organizacional para apoyar la efectividad del control interno.

Competencia profesional: Mide el nivel de habilidades y conocimientos técnicos de los empleados, necesario para desempeñar eficazmente sus funciones.

2.3.1.1.2. Actividades de control. La CGR (2014) indican que las actividades de control se refieren a las políticas y procedimientos establecidos para reducir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad. Para ser efectivos deben ser apropiados, funcionar consistentemente de acuerdo con una planificación durante un período determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y directamente relacionados con los objetivos de control. Para, la Directiva 006 - 2019-CG/INTEG de la CGR (2019) son políticas y procedimientos de control emitidos por la dirección, gerencia y niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

La Directiva 006 - 2019-CG/INTEG de la CGR (2019) señala que los principios de la actividad de control se engloba que: la entidad defina y desarrolle actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos, la entidad establezca y desarrolle actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos y la entidad despliegue las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. Esto establece lo siguiente:

Actividades de control que contribuyen a mitigar los riesgos: evaluación de las acciones implementadas para reducir los riesgos identificados.

Actividad de control sobre la tecnología: verificación del uso adecuado de controles en los sistemas tecnológicos para proteger los activos y la información.

Actividades de control a través de políticas: observación de la existencia de políticas específicas que regulan actividades clave para minimizar riesgos.

2.3.1.1.3. Evaluación de riesgos. La CRG (2014) indica que el riesgo es la posibilidad que un evento ocurra y afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. Por otro lado, la Directiva 006 - 2019-CG/INTEG de la CGR (2019) señala que, este factor permite identificar, analizar y gestionar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los propósitos, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

La Directiva N° 006 - 2019-CG/INTEG de la CGR (2019) señala que los principios de evaluación de riesgos son que: la entidad defina los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados, la entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar, la entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos y la entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al control interno. Dentro de estos indicadores se establecen:

Identificación y evaluación de los riesgos: identificación de posibles riesgos y evaluar su impacto potencial en los objetivos de la organización.

Probabilidad de fraude al evaluar riesgos: probabilidad de ocurrencia de actividades fraudulentas dentro de la organización.

2.3.1.1.4. Información y comunicación. La CGR (2014) indica que este componente está referido a la información necesaria para que la entidad lleve a cabo responsabilidades de control. La administración obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los demás componentes del control interno. La Directiva N° 006 - 2019-CG/INTEG de la CGR (2019) señala que, además, mediante este componente se puede tener el registro, procesamiento, integración y difusión

de información, con bases de datos y soluciones informáticas modernas y accesibles, sirven de manera efectiva para brindar confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

La Directiva N° 006 - 2019-CG/INTEG de la CGR (2019) refiere que los principios de información y comunicación establecen que: la entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno, la entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno y la entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno. Dentro de ellos tenemos:

Genera y utiliza información relevante: Revisión de los mecanismos para asegurar que la información clave esté disponible para la toma de decisiones.

Comunicación interna: Examina los canales de comunicación dentro de la organización para garantizar el flujo de información entre los diferentes niveles y áreas.

Comunicación externa: Evalúa cómo la organización interactúa y comunica con partes externas, incluyendo las partes interesadas y reguladores.

2.3.1.1.5. Actividades de supervisión. La CGR (2014) indica que las actividades de supervisión de control interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporado a los procesos y operaciones de supervisión [o seguimientos] de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de control interno debe ser supervisado para evaluar la efectividad y calidad de su desempeño a lo largo del tiempo y permitir su retroalimentación. Evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando. Asimismo, la Directiva N° 006 - 2019-CG/INTEG de la CGR (2019) indica que son acciones que se deben realizar en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar, respectivamente, su idoneidad y calidad para el logro de los objetivos de control interno.

La Directiva N° 006 - 2019-CG/INTEG de la CGR (2019) señala que los principios que se establecen en la supervisión de actividad son: la entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento, la entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación y medidas de control, incluyendo la alta dirección y el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del control interno. En ese aspecto se contempla:

Evaluaciones continuas: este indicador mide la frecuencia y consistencia con la que se realizan revisiones de los procesos y controles. Las evaluaciones continuas permiten identificar áreas de mejora y verificar que los controles internos funcionan adecuadamente en el tiempo.

Evalúa y comunica las deficiencias: establece la observación del proceso mediante el cual se detectan y reportan las deficiencias en los controles y procedimientos. La comunicación de estas deficiencias es esencial para tomar acciones correctivas oportunas y mejorar el sistema de control interno.

2.3.2. Gestión financiera

La gestión financiera pública, se refiere al conjunto de procesos y prácticas que los gobiernos utilizan para planificar, ejecutar y controlar el uso de los recursos públicos, con el propósito de asegurar que los recursos se asignen y utilicen de manera eficiente, eficaz y transparente, promoviendo la rendición de cuentas y la sostenibilidad fiscal (Pimenta & Pessoa, 2015).

Por su parte Aguilar (2017), refiere que la gestión financiera se define como los resultados de las necesidades para disponer la información de manera cuantitativa sobre los diversos beneficios obtenidos para la realización de las actividades económicas para la toma de decisiones respecto a la situación financiera de una entidad en cumplimiento de sus objetivos financieros.

Además, Chapi y Ojeda (2019) señala que la gestión financiera es la administración de los movimientos de los fondos con la finalidad de conseguir, mantener y utilizar el efectivo mediante una serie de herramientas o indicadores para cumplir con los objetivos que permita establecer los parámetros en la asignación o distribución de los activos y pasivos.

Con base en las definiciones anteriores, puede afirmarse que la gestión financiera pública no solo implica una adecuada planificación y administración de los recursos del Estado, sino también la generación de información financiera relevante que sirva como soporte para la toma de decisiones. En este sentido, una gestión financiera eficiente contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales, permitiendo evaluar el desempeño económico de la entidad y garantizar la sostenibilidad de sus operaciones. Asimismo, al integrar mecanismos de control y transparencia, se fortalece la confianza de la ciudadanía en las instituciones públicas, lo que resulta fundamental para una gobernanza responsable y orientada a resultados.

2.3.2.1. Evaluación de la gestión financiera. Para Robles (2012), la gestión financiera plantea un esquema que parte desde la obtención de la información significativa para el estudio financiero, hasta la fase de control. Por lo tanto, la gestión financiera para su estudio puede dividirse en las siguientes etapas:

2.3.2.1.1. Planificación financiera Conforme a Robles (2012) la planeación financiera estudia, evalúa y proyecta conceptos y cifras que prevalecerán en el futuro de la entidad para tomar decisiones y lograr maximizar el capital contable a largo plazo. De acuerdo a la D.L. del Sistema de Tesorería 1441 para el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2018) la planeación financiera, como parte del proceso de gestión de recursos públicos de la administración financiera del sector público, es la estructuración financiera del presupuesto multianual del sector público, identificando de manera estratégica los requerimientos de capital de corto y mediano plazo y estableciendo los planes de inversión de los excedentes de caja, en línea con la estrategia de gestión global de activos y pasivos financieros. Para la

planeación financiera se debe tener en cuenta:

La estimación de ingresos por fuente de financiamiento y niveles de gobierno, según corresponda; así como los límites de gasto suministrados por la Dirección de Política Macroeconómica y Descentralización (DPMD) - MEF.

La programación multianual de inversiones y la estimación de los gastos de funcionamiento y mantenimiento incrementales, derivados de dichas inversiones, suministradas por la DPMD del MEF.

La proyección de los flujos de las inversiones en el marco de la promoción de la inversión privada, suministrada por DPMD del MEF, los gastos correspondientes a los recursos humanos del estado y otros gastos por encargo, suministrados por la DPMD del MEF y el presupuesto institucional de apertura y sus modificaciones, suministrado por DPMD del MEF.

Las obligaciones financieras derivadas de los contratos vigentes de bienes, servicios y obras, así como de los montos y cronogramas de ejecución derivado del Plan de Anual de Contrataciones (PAC) y los flujos financieros por toda fuente de financiamiento, suministrados por las entidades bajo su ámbito.

2.3.2.1.2. Ejecución financiera. De acuerdo con Pimenta y Pessoa (2015), e refiere a la implementación de las decisiones tomadas durante la fase de planificación. Esto incluye la gestión de los recursos financieros, la ejecución del presupuesto y la realización de pagos. El proceso incluye lo siguiente:

Gestión de los recursos financieros: Esto incluye la identificación de fuentes de ingresos (como impuestos, tasas y transferencias), la asignación de estos recursos a diferentes programas y proyectos, y la supervisión de su uso para asegurar que se utilicen de manera eficiente y eficaz.

Ejecución del Presupuesto: Esto implica llevar a cabo las actividades y proyectos financiados, monitorear el uso de los fondos y garantizar que se realicen de acuerdo con las normativas y procedimientos establecidos. La ejecución del presupuesto también requiere una coordinación efectiva entre diferentes entidades gubernamentales para asegurar que los recursos se utilicen según lo previsto.

Realización de pagos: Este término se refiere al proceso de desembolsar los fondos necesarios para cumplir con las obligaciones financieras del gobierno, como salarios, compras de bienes y servicios, y transferencias a otros niveles de gobierno o a la ciudadanía.

2.3.2.1.3. Control financiero. Según Robles (2012), el control financiero tiene por objetivo asegurarse que se lleven a cabo todas las operaciones planteadas inicialmente, de manera eficiente, evaluando de forma conjunta todas las cifras preestablecidas con las reales, para encontrar las desviaciones, deficiencias o fortalezas que permitan al logro de objetivos planteados. Dentro del control financiero se establece:

Obligaciones institucionales: Acción que conlleva a la identificación de necesidades y obligaciones que obtuvo cada departamento.

Manejo de recursos: Determinación de acciones que permitan identificar el desarrollo de mecanismos como indicadores que permitieron cumplir con los objetivos institucionales y económicos.

Flujo de información: Este tiene como fin otorgar a la comunidad información sobre el desarrollo de metas, como la determinación de ingresos y gastos.

2.4. Definición de términos básicos

2.4.1. Control

Es la función que se encarga de evaluar todas las labores de manera periódica contando a manera de finalidad contrastar el rendimiento en diferentes espacios en una organización en función con las metas y los objetivos planificados (Hernández, 2014).

2.4.2. Control financiero

Actividad orientada a verificar y evaluar la adecuada utilización de los recursos financieros, conforme a los principios de legalidad, eficiencia y eficacia (COSO, 2013).

2.4.3. Dirección

Conjunto de actividades para lograr una determinada meta trazada. La dirección son procedimientos dinámicos y sociales, debido a que se caracteriza por la interrelación entre los seres humanos los cuales desempeñan diversas funciones necesarias para el logro de los objetivos (Koontz et al., 2012).

2.4.4. Ejecución financiera.

Fase del ciclo presupuestario donde se concreta el uso de los recursos asignados, cumpliendo con las metas y normas establecidas (Hernández, 2014).

2.4.5. Estructura

Es la distribución o clasificación organizativa, lo cual permite que cada área de la institución realice sus funciones de forma adecuada, además se encarga de la planeación y control de las acciones relacionadas con cada área de la entidad (Pineda y Erazo, 2021).

2.4.6. Gestión

Se trata de las actividades que se llevan a cabo desde la administración para lograr que una empresa alcance sus objetivos y estos son: planificación, organización, dirección, coordinación y control (Hernández, 2014).

2.4.7. Organización

Es la asignación de las tareas, responsabilidades o recursos, además se encarga de establecer un sistema de relaciones de tal manera que los trabajadores puedan interrelacionarse y trabajar en equipo para lograr los objetivos (Koontz et al., 2012).

2.4.8. Planeación

Es un proceso donde se define qué actividades se tienen que realizar para pasar de un presente conocido a un futuro deseado, esta etapa se caracteriza por orientar las

actividades que deben de llevarse a cabo con la finalidad de lograr un objetivo deseado (Schmidt et al., 2018).

2.4.9. Riesgos.

Posibilidad que un episodio desfavorable suceda, y la cual, las instituciones enfrentan de manera diaria para el alcance de sus metas, donde los riesgos pueden provenir de fuentes internas o externas (CGR, 2006).

2.4.10. Seguridad razonable

Grado aceptable de confianza de que los objetivos institucionales serán alcanzados, aunque no puede eliminarse completamente el riesgo de error o fraude (COSO, 2013).

2.4.11. Transparencia

Principio de la gestión pública que implica la apertura de la información y el acceso claro y oportuno a los actos de administración por parte de los ciudadanos (Delgado et al., 2023).

CAPÍTULO III

PLANTEAMIENTO DE HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. *Hipótesis general*

El control interno tiene una relación directa y significativa con la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, periodo 2024.

3.1.2. *Hipótesis específicas*

El control interno tiene relación directa y significativa con la planificación financiera de la Municipalidad Provincial de Chota.

El control interno tiene una relación directa y significativa con la ejecución financiera de la Municipalidad Provincial de Chota.

El control interno tiene una relación directa y significativa con el control financiero de la Municipalidad Provincial de Chota.

3.2. *Variables*

Variable 01: Control interno

Variable 02: Gestión Financiera

3.3. *Operacionalización*

Tabla 1

Operacionalización de las variables

Título: Control interno y gestión financiera en la Municipalidad provincial de Chota, periodo 2024					
Hipótesis	Definición conceptual	Definición operacional de las variables			
		Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
El control interno tiene una relación directa y significativa con la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, periodo 2024.	El control interno es el conjunto de procesos y actividades, políticas, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal que tienen como finalidad la consecución de objetivos institucionales (Congreso de la República [CR], 2006).	Control interno	Ambiente de control	- Integridad y valores éticos. - Estructura organizacional. - Competencia profesional.	Cuestionario
			Actividades de control	- Actividades de control que contribuye a mitigar los riesgos. - Actividad de control sobre la tecnología. - Actividades de control a través de políticas.	
			Evaluación de riesgos	- Identificación y evaluación de los riesgos - Probabilidad de fraude al evaluar riesgos.	
			Información y comunicación	- Genera y utiliza información relevante. - Comunicación interna. - Comunicación externa.	

Título: Control interno y gestión financiera en la Municipalidad provincial de Chota, periodo 2024

Hipótesis	Definición conceptual	Definición operacional de las variables			
		Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
	La gestión financiera pública, se refiere al conjunto de procesos y prácticas que los gobiernos utilizan para planificar, ejecutar y controlar el uso de los recursos públicos, con el propósito de asegurar que los recursos se asignen y utilicen de manera eficiente, eficaz y transparente, promoviendo la rendición de cuentas y la sostenibilidad fiscal (Pimenta & Pessoa, 2015).	Gestión financiera	Supervisión	- Evaluaciones continuas. - Evalúa y comunica las deficiencias.	Cuestionario
			Planificación financiera	- Estimación de ingresos. - Programación multianual. - Proyección de los flujos de inversión.	
			Ejecución financiera	- Gestión de recursos. - Ejecución del presupuesto - Realización de pagos	
			Control financiero	- Obligaciones institucionales - Manejo de recursos. - Flujo de información.	

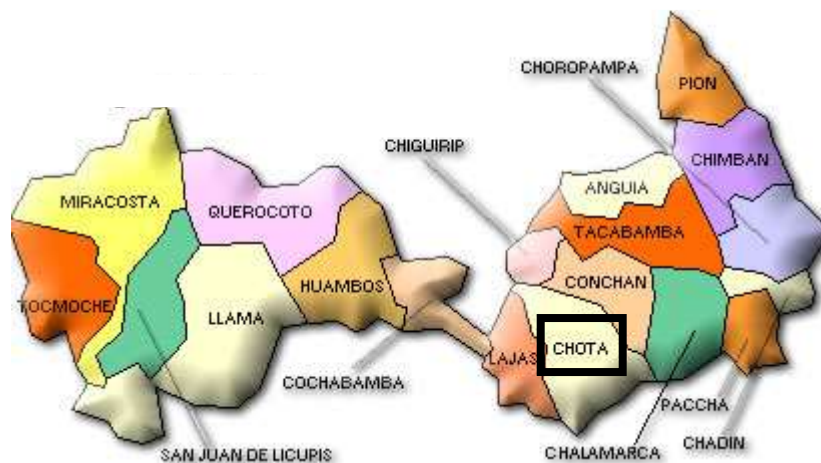
CAPÍTULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1. Ubicación geográfica

La investigación se desarrolló en la Municipalidad Provincial de Chota ubicada en el distrito y provincia del mismo nombre, departamento de Cajamarca. Es una de las 13 provincias del Departamento de Cajamarca, cuenta con 19 distritos, ubicada en la parte central de la provincia, en la región andina norte del Perú. Su capital se encuentra en la meseta de Acunta a 2,388 m s. n. m. y a 150 Km al norte de Cajamarca y a 219 Km al este de Chiclayo, Lambayeque.

Figura 1
Mapa de la Provincia de Chota



4.2. Diseño de la investigación

La investigación es de diseño no experimental de corte transeccional o transversal de nivel correlacional porque determina el comportamiento de una variable con la otra.

No experimental: Según Delgado et al. (2024) indican que es aquella que se efectúa sin la intervención o la manipulación de las variables de estudio.

La investigación se sustentó en lo observado para efectuar el estudio de las variables control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota.

Transversal: De acuerdo Delgado et al. (2024) es una investigación que se centra en evaluar variables con una determinada población con base a información de un periodo

determinado.

La investigación se desarrolló durante el periodo 2024 recopilando la información entorno a la variable control interno y gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota.

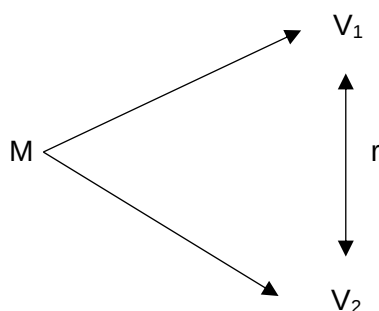
Correlacional: Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular (Hernández–Sampieri y Mendoza, 2018).

Las variables control interno y gestión financiera fueron analizadas para determinar su relación y su nivel de significancia.

En el orden de las ideas presentadas el diseño de la investigación se muestra a continuación:

Figura 2

Diseño de la investigación



Donde:

M: Muestra.

V₁: Control interno

V₂: Gestión financiera.

r: Relación entre las variables en estudio.

4.3. Métodos de investigación

Método deductivo, conforme a Bernal (2016) este método consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares con el fin de dar soluciones a hechos particulares.

El estudio se apoyó en el modelo COSO toda vez que los componentes fueron considerados como dimensiones dentro de la variable control interno y además se tomó como base la teoría de la gestión financiera que indica que es función planificar, organizar y controlar las actividades económicas; las mismas que se consideraron como dimensiones en la investigación.

Método analítico, según Bernal (2016) este método analiza cada parte del objeto en estudio por separado y lo integra posteriormente para comprender el todo.

El estudio a través de este método determinó las dimensiones e indicadores de cada variable que admitieron recabar la información y los datos necesarios que cumplan con los objetivos del estudio planteado entorno a las variables control interno y gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota.

Método hipotético – deductivo, según Bernal (2016) este método plantea la formulación de hipótesis que serán comprobadas a través de un proceso estadístico.

En el estudio este método permitió plantear las hipótesis de estudio que serán probadas a través de un proceso estadístico y que establecerá la veracidad o falsedad de la información.

4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación

4.4.1. Población

De acuerdo con Arias (2012) la población es el grupo de individuos que se consideran parte del estudio, las cuales presentan características semejantes y son seleccionadas según el interés correspondiente.

El estudio abarcó a una población de 49 colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, durante el periodo 2024 (ver apéndice D).

Tabla 2*Elementos de estudio por Unidad de la Municipalidad Provincial de Chota*

Descripción	Número de colaboradores
Dirección de Logística	11
Unidad de Servicios generales	2
Unidad de Almacén	3
Unidad de Patrimonio	4
Dirección de Presupuesto	5
Oficina de Programación e inversiones	2
Oficina de Planificación y Modernización	3
Oficina de Tecnologías de la Información	3
Dirección de Contabilidad	4
Dirección de Tesorería	4
Unidad de Caja	4
Oficina General de Administración	4
Total	49

Fuente: Cuadro de asignación de personal de la MPCH, 2024.

4.4.2. Muestra

Según Arias (2012), la muestra es un subconjunto de la población, que guardan relación según característica y comportamiento.

En el estudio se consideró una muestra no probabilística por conveniencia del investigador y que lo constituyeron 49 colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota de la población y que guardan relación con las variables en estudio. La elección de una muestra no probabilística por conveniencia se debió a que se trataba de un estudio específico enfocado en colaboradores con experiencia directa en la gestión financiera y control interno, lo cual limitaba el alcance a un número reducido de participantes; ya que este tipo de muestra permite obtener información relevante de manera eficiente dentro de los criterios establecidos por el investigador; según los criterios de inclusión y exclusión siguiente:

Criterios de Inclusión:

- Ser colaborador activo de la Municipalidad Provincial de Chota durante el periodo 2024.
- Estar vinculado con actividades o áreas que manejan o supervisan la gestión financiera y el control interno en la entidad (por ejemplo, áreas de contabilidad, presupuesto, tesorería, control interno, auditoría, etc.).
- Aceptar participar de manera voluntaria en el estudio, firmando el consentimiento informado.
- Tener experiencia mínima de 1 año en la institución en roles relacionados con las variables del estudio.

Criterios de Exclusión:

- Colaboradores que no están directamente involucrados en la gestión financiera ni en el control interno de la Municipalidad Provincial de Chota.
- Personal que se encuentre en licencia o fuera de servicio durante el periodo del estudio.
- Colaboradores que no hayan aceptado participar en el estudio o que no hayan firmado el consentimiento informado.
- Personal contratado temporalmente que no haya superado el periodo de prueba.

4.4.3. Unidad de análisis

Según Arias (2012) es el elemento sobre el que se examina y sobre el cual se recopilan datos en un estudio. Para este caso la unidad de análisis fueron cada uno de los colaboradores de las diferentes áreas de la Municipalidad Provincial del Chota, periodo 2024.

4.4.4. Unidad de observación

Conforme a Bernal (2016) es el elemento básico sobre el cual se recolectan los datos y se realizan las observaciones en un estudio.

En el estudio la unidad de observación fue la Municipalidad Provincial de Chota.

4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información

4.5.1. Técnica

Encuesta: la encuesta conforme a Córdova (2019) es un proceso interrogatorio a uno o más personas dirigido por un encuestador, en base a los objetivos previstos.

En el estudio se utilizó la técnica de la encuesta apropiado el uso de esta técnica, porque permitió recopilar la información vinculada a las variables control interno y gestión financiera.

4.5.2. Instrumento

El cuestionario según Córdova (2019) es un instrumento que permite conocer una o más variables a través de un conjunto de interrogantes formuladas por escrito, en base a indicadores.

Se elaboró el cuestionario que contiene 20 preguntas en concordancia con las variables control interno y gestión financiera, sus dimensiones e indicadores teniendo en cuenta la Municipalidad Provincial de Chota.

4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

4.6.1. Técnicas para el procesamiento

En el procesamiento de datos de la investigación se hizo uso de programas informáticos como la hoja de cálculo de Microsoft Excel para la tabulación de la información recolectada y su posterior presentación e interpretación en tablas y gráficos; además se utilizó el programa estadístico SPSS versión 26 para aplicar la estadística inferencial correspondiente.

4.6.2. Análisis de la información

El análisis de datos del presente estudio se desarrolló de la siguiente manera:

Tablas estadísticas: se utilizó con la finalidad de agrupar los valores numéricos de las variables de estudio.

Figuras estadísticas: se obtuvo de los datos numéricos agrupados en tablas y que mostrarán las variaciones respecto a las variables de estudio.

Prueba de hipótesis: para la comprobación de la hipótesis se utilizó la prueba de normalidad de Shapiro Wilk este último con la finalidad de determinar con base a los datos la relación más conveniente para determinar la relación entre variables.

4.7. Equipos, materiales, insumos.

4.7.1. Equipos

- Laptop.
- Impresora.
- Equipo móvil.

4.7.2. Materiales e insumos

- Agenda.
- Memoria USB.
- CD.
- Lápiz.
- Lapicero.
- Borrador.

4.8. Matriz de consistencia metodológica

Tabla 3

Matriz de consistencia de la investigación

Título: Control interno y gestión financiera en la Municipalidad provincial de Chota, periodo 2024.								
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Indicadores	Técnica e instrumentos	Metodología	Población y muestra
Pregunta general ¿Cuál es la relación del control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, periodo 2024?	Objetivo general Determinar la relación del control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, periodo 2024.	Hipótesis general El control interno tiene una relación directa y significativa con la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2024.	Control interno	Ambiente de control	- Integridad y valores éticos. - Estructura organizacional. - Competencia profesional.	Encuesta Cuestionario	Tipo Aplicada Nivel Correlacional	Conformada por 49 colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota.
Preguntas auxiliares ¿Cuál es la relación del control interno con la planificación financiera de la Municipalidad Provincial de Chota?	Objetivos específicos Analizar la relación del control interno con la planificación financiera de la Municipalidad Provincial de Chota.	Hipótesis específicas El control interno tiene relación directa con la planificación financiera de la Municipalidad Provincial de Chota.		Actividades de control	- Actividades de control que contribuye a mitigar los riesgos. - Actividad de control sobre la tecnología.		Diseño No experimental – Transversal.	
¿Cuál es la relación del control interno con la ejecución financiera de la Municipalidad Provincial de Chota?	Establecer la relación del control interno con la ejecución financiera de la Municipalidad Provincial de Chota.				- Actividades de control a través de políticas.		Métodos Deductivo Analítico	
				Evaluación de riesgos	- Identificación y evaluación de los		Hipotético – deductivo	

Título: Control interno y gestión financiera en la Municipalidad provincial de Chota, periodo 2024.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Indicadores	Técnica e instrumentos	Metodología	Población y muestra
¿Cuál es la relación del control interno con el control financiero de la Municipalidad Provincial de Chota?	Provincial de Chota.				riesgos			
	Analizar la relación del control interno con el control financiero de la Municipalidad Provincial de Chota, 2024.	El control interno tiene una relación directa con la ejecución financiera de la Municipalidad Provincial de Chota.	Gestión Financiera		- Probabilidad de fraude al evaluar riesgos.	Encuesta Cuestionario		
					- Genera y utiliza información relevante.			
	El control interno tiene una relación directa con el control financiero de la Municipalidad Provincial de Chota.	Información y comunicación		- Comunicación interna.				
				- Comunicación externa.				
		Supervisión		- Evaluaciones continuas.				
				- Evalúa y comunica las deficiencias.				
		Planificación financiera	- Estimación de ingresos.					
			- Programación multianual.					
			- Proyección de los flujos de inversión.					
	Ejecución	- Gestión de						

Título: Control interno y gestión financiera en la Municipalidad provincial de Chota, periodo 2024.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Indicadores	Técnica e instrumentos	Metodología	Población y muestra
				financiera	recursos. - Ejecución del presupuesto - Realización de pagos			
				Control financiero	- Obligaciones institucionales - Manejo de recursos. - Flujo de información.			

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Presentación de resultados

Objetivo general: Determinar la relación del control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, periodo 2024.

Tabla 4

Tabla cruzada gestión financiera y control interno

			Control Interno			
			Deficiente	Regular	Optimo	Total
Gestión Financiera	Deficiente	Recuento	9	4	0	13
		% del total	18,4%	8,2%	0,0%	26,5%
	Regular	Recuento	0	6	22	28
		% del total	0,0%	12,2%	44,9%	57,1%
	Optima	Recuento	0	5	3	8
		% del total	0,0%	10,2%	6,1%	16,3%
Total	Recuento		9	15	25	49
	% del total		18,4%	30,6%	51,0%	100,0%

La tabla 4 muestra la relación entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota durante el periodo 2024. Los datos revelan que el mayor porcentaje de gestión financiera regular (57,1%) se asocia principalmente con un control interno óptimo (44,9%), mientras que una gestión financiera deficiente (26,5%) se relaciona predominantemente con un control interno deficiente (18,4%). Por otro lado, una gestión financiera óptima (16,3%) se encuentra distribuida entre un control interno regular (10,2%) y óptimo (6,1%), sin casos asociados a un control interno deficiente.

Primer objetivo específico: Analizar la relación del control interno y la planificación financiera de la Municipalidad Provincial de Chota.

Tabla 5

Tabla cruzada planificación financiera y control interno

			Control Interno			
			Deficiente	Regular	Optimo	Total
Planificación Financiera	Deficiente	Recuento	9	12	2	23
		% del total	18,4%	24,5%	4,1%	46,9%
	Regular	Recuento	0	0	20	20
		% del total	0,0%	0,0%	40,8%	40,8%
	Optima	Recuento	0	3	3	6
		% del total	0,0%	6,1%	6,1%	12,2%
Total	Recuento		9	15	25	49
	% del total		18,4%	30,6%	51,0%	100,0%

La tabla 5 muestra la relación entre el control interno y la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de Chota durante el periodo 2024. Los resultados evidencian que una planificación financiera deficiente (46,9%) está principalmente asociada a un control interno deficiente (18,4%) y regular (24,5%), con una menor proporción vinculada a un control interno óptimo (4,1%). Por el contrario, una planificación financiera regular (40,8%) está exclusivamente relacionada con un control interno óptimo, mientras que una planificación financiera óptima (12,2%) se distribuye entre un control interno regular (6,1%) y óptimo (6,1%), sin casos asociados a un control interno deficiente.

Segundo objetivo específico: Establecer la relación del control interno y la ejecución financiera de la Municipalidad Provincial de Chota.

Tabla 6

Tabla cruzada ejecución financiera y control interno

			Control Interno			
			Deficiente	Regular	Optimo	Total
Ejecución Financiera	Deficiente	Recuento	9	8	2	19
		% del total	18,4%	16,3%	4,1%	38,8%
	Regular	Recuento	0	2	20	22
		% del total	0,0%	4,1%	40,8%	44,9%
	Optima	Recuento	0	5	3	8
		% del total	0,0%	10,2%	6,1%	16,3%
Total	Recuento		9	15	25	49
	% del total		18,4%	30,6%	51,0%	100,0%

La tabla 6 evidencia la relación entre el control interno y la ejecución financiera en la Municipalidad Provincial de Chota durante el periodo 2024. Los datos muestran que una ejecución financiera deficiente (38,8%) se asocia principalmente a un control interno deficiente (18,4%) y regular (16,3%), con una menor proporción vinculada a un control interno óptimo (4,1%). Por otro lado, una ejecución financiera regular (44,9%) está mayoritariamente relacionada con un control interno óptimo (40,8%), mientras que una ejecución financiera óptima (16,3%) se distribuye entre un control interno regular (10,2%) y óptimo (6,1%), sin casos relacionados con un control interno deficiente.

Tercer objetivo específico: Analizar la relación del control interno y el control financiero de la Municipalidad Provincial de Chota.

Tabla 7

Tabla cruzada control financiero y control interno

			Control Interno			
			Deficiente	Regular	Optimo	Total
Control Financiero	Deficiente	Recuento	4	2	0	6
		% del total	8,2%	4,1%	0,0%	12,2%
	Regular	Recuento	5	8	20	33
		% del total	10,2%	16,3%	40,8%	67,3%
	Optima	Recuento	0	5	5	10
		% del total	0,0%	10,2%	10,2%	20,4%
Total	Recuento		9	15	25	49
	% del total		18,4%	30,6%	51,0%	100,0%

La tabla 7 muestra la relación entre el control interno y el control financiero en la Municipalidad Provincial de Chota durante el periodo 2024. Los resultados indican que un control financiero deficiente (12,2%) está asociado principalmente a un control interno deficiente (8,2%) y regular (4,1%), sin presencia de un control interno óptimo. Por el contrario, un control financiero regular (67,3%) se relaciona en su mayoría con un control interno óptimo (40,8%), seguido por un control interno regular (16,3%) y una menor proporción vinculada a un control interno deficiente (10,2%). Finalmente, un control financiero óptimo (20,4%) se distribuye equitativamente entre un control interno regular (10,2%) y óptimo (10,2%), sin casos asociados a un control interno deficiente.

5.2. Análisis, interpretación y discusión de resultados

En la Municipalidad Provincial de Chota, se ha encontrado una relación positiva entre el control interno y la gestión financiera. La implementación de procedimientos de control interno adecuados ha permitido mejorar la asignación y ejecución de los recursos financieros. Sin embargo, se observa que en algunos casos la aplicación de las políticas de control interno aún es incipiente, lo que limita el alcance de la mejora en la gestión financiera. En comparación con los antecedentes revisados, como los estudios de Caldas (2022) y Figueroa (2022), indican que un control interno robusto tiene un impacto directo en la gestión financiera, asegurando la eficiencia en el uso de los recursos y el cumplimiento de los objetivos establecidos. Sin embargo, también existen investigaciones, como las de Carrera (2022) y Arce (2020), que evidencian que, en muchos casos, el control interno tiene una relación débil con la gestión financiera debido a la falta de implementación completa de los procedimientos. Estos hallazgos coinciden con la situación observada en la Municipalidad Provincial de Chota, donde la relación entre el control interno y la gestión financiera está en proceso de fortalecimiento.

Además, el resultado muestra que el control interno en la Municipalidad Provincial de Chota influye positivamente en la planificación financiera. Las políticas de control permiten una mejor identificación de riesgos y la asignación de recursos en los proyectos presupuestarios, aunque en algunos casos la planificación financiera todavía presenta debilidades debido a la falta de información precisa. Estudios previos, como los estudios de Carrera (2022) y Arce (2020), coinciden en que un control interno deficiente afecta la capacidad de planificación financiera. La falta de una supervisión efectiva reduce la capacidad de los entes públicos para prever necesidades y asignar recursos eficientemente. En contraste, Figueroa (2022) y Caldas (2022) sostienen que cuando existe un control interno adecuado, la planificación financiera mejora, permitiendo una distribución más efectiva de los recursos. En este sentido, la situación en Chota refleja el desafío de optimizar el control interno para mejorar la planificación financiera a largo plazo.

También, se ha observado que un control interno efectivo tiene un impacto positivo en la ejecución de los recursos financieros de la Municipalidad Provincial de Chota; a pesar de ello, algunos procedimientos aún presentan falencias, lo que ocasiona que no todos los recursos sean ejecutados de manera oportuna, afectando la eficiencia del presupuesto municipal. Los estudios de Pozo (2021) y Figueroa (2022) demuestran que un control interno adecuado asegura una correcta ejecución de los recursos financieros, lo que permite cumplir con los objetivos del presupuesto. Sin embargo, como lo plantean Carrera (2022) y Arce (2020), un control interno deficiente suele ser la causa de una ejecución financiera ineficaz, lo que se alinea con la situación observada en Chota, donde aún existen áreas de mejora en los controles internos que limitan una ejecución financiera más eficiente.

Finalmente, el control interno en la Municipalidad Provincial de Chota se ha asociado con un control financiero más estricto y eficiente, lo que mejora la fiscalización y el cumplimiento de las normativas financieras; a pesar de los avances, todavía se perciben algunas deficiencias en la ejecución del control financiero debido a la falta de capacitación continua en las áreas encargadas de la gestión. Según los antecedentes de Mas (2021) y Pozo (2021), un control interno adecuado facilita la implementación de procedimientos financieros más rigurosos, lo que mejora la supervisión y la eficiencia en la gestión de los recursos. En cambio, Arce (2020) y Carrera (2022) mencionan que en muchas instituciones públicas donde el control interno es débil, también se presentan deficiencias en el control financiero. La situación en la Municipalidad Provincial de Chota coincide con estos hallazgos, ya que, a pesar de los avances, se sigue percibiendo la necesidad de fortalecer tanto el control interno como las capacidades del personal encargado del control financiero.

5.3. Contrastación de hipótesis

Hipótesis general: El control interno tiene una relación directa y significativa con la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, periodo 2024.

Tabla 8

Correlación control interno y gestión financiera

			Control Interno	Gestión Financiera
Tau_b de Kendall	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,466**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	49	49
	Gestión Financiera	Coeficiente de correlación	,466**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	49	49

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

la Tabla 8 muestran que existe una correlación positiva, directa y significativa entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota durante el periodo 2024; el coeficiente de correlación de Kendall Tau_b es de 0,466, con un nivel de significancia bilateral de 0,000, lo que confirma que esta relación no es producto del azar y tiene un nivel de confianza del 99%; esto respalda la hipótesis general planteada, indicando que mejoras en el control interno se relaciona directamente con una gestión financiera más eficiente en la institución.

Primera hipótesis específica: El control interno tiene relación directa y significativa con la planificación financiera de la Municipalidad Provincial de Chota.

Tabla 9*Correlación control interno y planificación financiera*

			Control Interno	Planificación Financiera
Tau_b de Kendall	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,611**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	49	49
	Planificación Financiera	Coeficiente de correlación	,611**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	49	49

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

La Tabla 9 muestra que existe una correlación positiva, directa y significativa entre el control interno y la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de Chota durante el periodo 2024; el coeficiente de correlación de Kendall Tau_b es de 0,611, con un nivel de significancia bilateral de 0,000, lo que indica una relación estadísticamente significativa con un nivel de confianza del 99%; estos resultados respaldan la primera hipótesis específica, demostrando que un control interno sólido se relaciona estrechamente con una planificación financiera más efectiva en la institución.

Segunda hipótesis específica: El control interno tiene una relación directa y significativa con la ejecución financiera de la Municipalidad Provincial de Chota.

Tabla 10

Correlación control interno y ejecución financiera

			Control Interno	Ejecución Financiera
Tau_b de Kendall	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,467**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	49	49
	Ejecución Financiera	Coeficiente de correlación	,467**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	49	49

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

La Tabla 10 indica que existe una correlación positiva, directa y significativa entre el control interno y la ejecución financiera en la Municipalidad Provincial de Chota durante el periodo 2024; el coeficiente de correlación de Kendall Tau_b es de 0,467, con un nivel de significancia bilateral de 0,000, lo que evidencia una relación estadísticamente significativa con un nivel de confianza del 99%; estos resultados confirman la segunda hipótesis específica, indicando que un control interno eficiente está relacionado con una mejor ejecución financiera en la institución.

Tercera hipótesis específica: El control interno tiene una relación directa y significativa con el control financiero de la Municipalidad Provincial de Chota.

Tabla 11

Correlación control interno y control financiero

			Control Interno	Control Financiero
Tau_b de Kendall	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,277*
		Sig. (bilateral)	.	,037
		N	49	49
	Control Financiero	Coeficiente de correlación	,277*	1,000
		Sig. (bilateral)	,037	.
		N	49	49

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

La Tabla 11 muestra que existe una correlación positiva y significativa entre el control interno y el control financiero en la Municipalidad Provincial de Chota durante el periodo 2024; el coeficiente de correlación de Kendall Tau_b es de 0,277, con un nivel de significancia bilateral de 0,037, lo que indica que la relación es estadísticamente significativa al nivel del 95%; estos resultados respaldan parcialmente la tercera hipótesis específica, evidenciando que, aunque la relación es más débil en comparación con otros aspectos, un mejor control interno contribuye a mejorar el control financiero en la institución.

CONCLUSIONES

1. En la Municipalidad Provincial de Chota, durante el año 2024, el control interno se caracterizó por un predominio del nivel regular equivalente al 57 por ciento, seguido por un nivel bajo con el 22 por ciento y un nivel alto con el 21 por ciento, situación que evidencia una correspondencia directa con el comportamiento de la gestión financiera, la cual también presentó resultados predominantemente regulares en la mayoría de sus componentes, de modo que el análisis estadístico mediante la prueba Tau_b de Kendall permitió confirmar una relación significativa entre ambas variables, lo que demuestra que las deficiencias en el control interno inciden negativamente en la gestión financiera al no garantizar una supervisión adecuada, ni un control ni un seguimiento eficiente de los recursos institucionales.
2. En relación con la planificación financiera, se determinó que el 53 por ciento presenta un nivel regular y el 26 por ciento un nivel deficiente, lo cual se atribuye principalmente a la falta de lineamientos estratégicos claros y a una escasa articulación entre los objetivos institucionales y el presupuesto asignado, factores que revelan que el control interno no está cumpliendo de manera efectiva su función orientadora ni su rol de supervisión dentro del proceso de planificación, lo que limita la eficiencia y la coherencia en la asignación de los recursos financieros.
3. Respecto a la ejecución financiera, se identificó que el 49 por ciento no guarda correspondencia plena con lo planificado, lo cual se debe en gran parte a la inexistencia de mecanismos eficaces para realizar controles previos y concurrentes sobre el uso de los recursos asignados, situación que refleja una capacidad limitada del sistema de control interno para asegurar una ejecución presupuestal que sea eficiente, oportuna y alineada con los objetivos institucionales establecidos.
4. Finalmente, en lo que concierne al control financiero, se concluyó que el 61 por ciento de los casos presentan mecanismos de revisión y monitoreo del gasto que resultan insuficientes o simplemente inexistentes, lo que afecta de forma directa los principios de

transparencia, seguimiento del gasto público y rendición de cuentas, al mismo tiempo que la débil implementación de procedimientos formales de control demuestra un funcionamiento deficiente del sistema de control interno en este aspecto, reduciendo su eficacia en la detección y corrección de desviaciones dentro de la gestión financiera pública.

RECOMENDACIONES

1. A la Gerencia de la Municipalidad Provincial de Chota, se recomienda fortalecer el sistema de control interno mediante la ejecución de auditorías internas sistemáticas y la implementación de un plan de capacitación continua dirigido al personal involucrado en los procesos financieros, con el objetivo de corregir las deficiencias identificadas en el estudio, particularmente el predominio del nivel regular de control interno, y garantizar una adecuada supervisión y seguimiento de los recursos institucionales.
2. A la Oficina de Planificación y Presupuesto, se sugiere diseñar e implementar directivas técnicas claras para el proceso de planificación financiera, incorporando metas cuantificables, cronogramas específicos y la asignación formal de responsables, a fin de mejorar la articulación entre los objetivos institucionales y los recursos asignados, así como de fortalecer la capacidad del control interno para orientar eficazmente dichos procesos.
3. A la Oficina de Planificación y Presupuesto, se recomienda incorporar mecanismos de control previo y concurrente en todas las etapas de la ejecución financiera, con el propósito de asegurar que el uso de los recursos se realice de acuerdo con lo planificado, minimizar riesgos administrativos y financieros, y mejorar la eficiencia y oportunidad en la ejecución presupuestal, tal como lo evidencian las limitaciones detectadas en el estudio.
4. A la Unidad de Control Interno, se sugiere establecer protocolos técnicos estandarizados para la revisión periódica del gasto público y emitir informes de control financiero con una periodicidad trimestral, incorporando un sistema de alertas tempranas que permita detectar desviaciones presupuestarias en tiempo real, con el fin de fortalecer la transparencia, facilitar la rendición de cuentas y asegurar el cumplimiento normativo en la gestión del gasto público.

REFERENCIAS

- Aguilar, C., Palomino, G., & Suarez, H. (2020). Calidad de gestión administrativa financiera en las municipalidades, 2020. *Ciencia Latina*, 4(2), 613-634. doi:10.37811/cl_rcm.v4i2.104
- Aguilar, H. (2017). *Prácticas de Contabilidad* (2° ed.). Editorial Patria.
- Arce, L. (2020). *Control interno de los procesos de recaudación y su relación en la gestión operativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Buena Fe, periodo 2018 - 2019*. [Tesis de maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. Repositorio Institucional UTEQ. <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6235>
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica* (6° ed.). Episteme.
- Bermúdez Gómez, H. (2003). *Pontificia Universidad Javeriana*. Pontificia Universidad Javeriana:
<https://www.google.com/search?q=La+legislaci%C3%B3n+colombiana+%28art%C3%ADculo+209+del+C%C3%B3digo+de+Comercio%29%2C+la+explicaci%C3%B3n+precedente+nos+pone+de+presente+una+cuesti%C3%B3n+fundamental%3A+un+buen+control+interno+formalizar%C3%A1+los+requisi>
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la Investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. (4° ed.). Pearson.
- Cabrera et al. (20 de Junio de 2017). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. *La gestión financiera aplicada a las organizaciones*, pág. 13.
- Caldas, F. (2022). *Control interno y gestión financiera en los establecimientos de salud de la Red de Salud Ventanilla, Diresa Callao - Ventanilla, 2021*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/117204>
- Carrera, A. (2022). *Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión financiera de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales del Cantón Antonio Ante, en el año 2019*. [Tesis de maestría, Universidad Técnica del Norte]. Repositorio Institucional UTN. <https://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/12297>
- Chapi, P., & Ojeda, C. (2019). *Plan contable general empresarial y estados financieros. Teoría, dinámica nuevos casos de registro contable práctica integral* (1° ed.). FFECAAT.
- Congreso de la República (CR). (30 de diciembre de 1993). Constitución Política del Perú. *Congreso de la República*. Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano. Congreso de la República.
- Congreso de la República (CR). (22 de julio de 2002). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785). *Congreso de la*

República (CR). Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/431141/Ley-27785.pdf?v=1574886460>

Congreso de la República [CR]. (27 de marzo de 2006). Ley de Control Interno de las Entidades del Estado [Ley N° 28716]. *Contraloría General de la República*. Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano. https://www.inia.gob.pe/wp-content/uploads/Comite/SCI/MarcoNormativo/Ley_28716-2006.pdf

Consejo de Ministros. (26 de mayo de 2003). Ley N° 27972. Ley orgánica de municipalidades. Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano. <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0015/3-ley-organica-de-municipalidades-1.pdf>

Contraloría General de la República - CGR. (14 de mayo de 2016). Implementación del sistema de control interno en entidades del estado (Directiva N° 013-2016-CG/GPROD). *Normas Legales*. Lima: Diario Oficial El Peruano. <https://busquedas.elperuano.pe/download/url/aprueban-la-directiva-n-013-2016-cggprod-denominada-impl-resolucion-no-149-2016-cg-y-directiva-n-013-2016-cggprod-1380288-1>

Contraloría General de la República (CGR). (2018). *Marco Conceptual del Control Interno*. Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>

Contraloría General de la República [CGR]. (2014). *Marco Conceptual del control interno* (1° ed.). Contraloría General de la República [CGR]. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloría General de la República [CGR]. (12 de mayo de 2014). Resolución de Contraloría N° 273 - 2014 - CG. Normas Generales de Control Gubernamental. *Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]*. Diario Oficial El Peruano. https://portal.jne.gob.pe/portal_documentos/files/5061a44b-0f1b-4205-9edb-c7b7a6edc3a6.pdf

Córdova, I. (2019). *Instrumentos de investigación con Excel y SPSS* (1° ed.). San Marcos.

Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway [COSO]. (2013). *Guía de control interno*. <https://www.coso.org/guidance-on-ic>

Decreto Legislativo N° 1441. Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería. (15 de septiembre de 2018). Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. *Normas legales*. Lima, Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano.

Delgado Requejo, Y., Benavides Gálvez, J. B., Idrogo Gálvez, M., Rojas Campos, E., & Rimarachín Ramírez, N. (2024). *El arte de la investigación: Desde la idea hasta la publicación*.

- Delgado Requejo, Y. ., Rimarachín Ramírez, N., Biler Benavides Gálvez, J. B. B. G., Idrogo Gálvez, M. ., & Eiber Ruiz Idrogo, J. E. R. I. (2023). Impact Of Industry 4.0 On Virtual Education In Latin America: A Systematic Review . *Revista E-TECH: Tecnologías Para Competitividad Industrial* - ISSN - 1983-1838, 16(3). <https://etech.sc.senai.br/revista-cientifica/article/view/1312>
- Directiva N° 006 - 2019-CG/INTEG [Directiva de implementación del sistema de control interno en las entidades del estado]. (15 de mayo de 2019). Contraloría General de la República. *Diario Oficial el Peruano*. Lima, Perú. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/RC_146-2019-CG.pdf
- Económico, O. p. (2018). Resultados de Talis 2018: vol. II. *Resultados de Talis 2018: vol. II*, 8. https://www.oecd.org/education/talis/TALIS2018_CN_CHL_Vol_II_es.pdf
- Figueroa, E. (2022). *Sistema de gestión del control interno y la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao - Huánuco - 2019*. [Tesis Doctoral, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. Repositorio UNHEVAL. <https://hdl.handle.net/20.500.13080/7121>
- González, R. (01 de enero de 2018). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. Manual del participante*. Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Tlaxcala: <https://ofstlaxcala.gob.mx/Marco%20Integrado%20De%20Control%20Interno%20Coso%20III>
- Hernández - Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1° ed.). Mc Graw Hill Education. doi:10.22201/fesc.20072236e.2019.10.18.6
- Hernández, M. (2014). *Administración de empresas* (2° ed.). Pirámide. <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/bitstream/54000/1244/1/Hern%C3%A1ndez-administraci%C3%B3n%20de%20empresas%20da%20edici%C3%B3n.pdf>
- Hernández, N., Espinosa, D., & Salazar, Y. (2014). La teoría de la gestión financiera operativa desde la perspectiva marxista. *Revista Economía y Desarrollo*, 151(1), 161-173. <https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541209013.pdf>
- Hernando, B. G. (1964). *Una vision moderna el control interno en el contexto internacional*. Pontificia Universidad Javeriana.
- Hurtado, J. (2021). *Control interno a la gestión administrativa y financiera en la empresa ganadera Santa Amalia*. [Tesis de maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. Repositorio Institucional UTEC. <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6262/1/T-UTEQ-157.pdf>

- Infante, E. (2021). *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales - 2021*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66834/Mas_VD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2012). *Administración una perspectiva Global y Empresarial* (14° ed.). Mc Graw Hill Educación. https://frh.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/22766/mod_resource/content/1/Administracion_una_perspectiva_global_y_empresarial_Koontz.pdf
- Lawrence, G., & Chad, Z. (2012). *Principios de administración financiera* (12° ed.). Pearson Educación.
- Ludwing, B. (1968). *Teoría General de Sistemas*. (G. Braziller, Trad.) Fondo de Cultura Económica. <https://fad.unsa.edu.pe/bancayseguros/wp-content/uploads/sites/4/2019/03/Teoria-General-de-los-Sistemas.pdf>
- Mas, D. (2021). *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales - 2021*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/66834>
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (15 de septiembre de 2018). Decreto Legislativo N° 1441. Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería. *Normas legales*. Lima, Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano.
- Pimenta, C., & Pessoa, M. (2015). *Gestión financiera pública en América Latina: la clave de la eficiencia y la transparencia*. Banco Interamericano de Desarrollo. <https://publications.iadb.org/es/publications/spanish/viewer/Gesti%C3%B3n-financiera-p%C3%BAblica-en-Am%C3%A9rica-Latina-la-clave-de-la-eficiencia-y-la-transparencia.pdf>
- Pineda, V; Erazo, J;. (2021). La estructura organizacional y su relación con los procesos administrativos en Instituciones Educativas privadas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 6(12), 37-68. doi:10.35381/r.k.v6i12.1272
- Polania, L. (1997). Teoría del control. *Paideia*, 1(1), 77-81. <https://journalusco.edu.co/index.php/paideia/article/download/985/1912>
- Pozo, E. (2021). *El control interno y su la gestión financiera de la Municipalidad de la Perla, Callao 2021*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/71148>
- Pradales, I. (2014). *Manual de conceptos básicos de gestión económico - financiera para personas emprendedoras* (1° ed.). BEAZ.
- Quinteros, Y. (2020). *Control interno y administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020*. [Tesis de maestría,

- Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/48800>
- Quiza, L. (1920/1989). *Teoría General de los Sistemas: Fundamentos, desarrollo, aplicaciones* (1° ed.). (J. Almela, Trad.) Fondo de Cultura Económica.
<https://fad.unsa.edu.pe/bancayseguros/wp-content/uploads/sites/4/2019/03/Teoria-General-de-los-Sistemas.pdf>
- Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG. (2006). *Contralor General (e) aprueba Normas de Control Interno*. Lima, 03 de noviembre.
<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/396703-320-2006-cg>
- Robles, C. (2012). *Fundamentos de administración financiera* (1° ed.). Red Tercer Milenio.
- Sandoval, I. (2016). Elección pública y análisis institucional de la acción gubernamental. *Economía Informa*, 1(396), 49-66. doi:<https://www.elsevier.es/es-revista-economia-informa-114-articulo-eleccion-publica-analisis-institucional-accion-S0185084916000049>
- Schmidt, M., Tennina, M., & Obiol, L. (2018). La función de control en las organizaciones. *Centro de Estudios de Administración*, 2(2), 71-93.
<https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/view/1349>
- Vivanco, M. (2019). Control interno en la administración financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac. *Sciéndo*, 2(3), 221-227.
doi:10.17268/sciendo.2019.029
- Weber, M. (1944/2002). *Economía y Sociedad. Esbozo de sociología comprensiva* (2° ed.). Fondo de Cultura Económica.

APÉNDICES

Apéndice A. Cuestionario

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA DE UNA ENTIDAD PÚBLICA

PRESENTACIÓN

Cuestionario dirigido al personal de la Municipalidad Provincial de Chota que tiene por objetivo determinar la relación del control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, periodo 2024. Al brindarnos su respuesta, le sugiero otorgármela con la mayor sinceridad posible, para obtener los resultados que permitan lograr el objetivo propuesto.

INSTRUCCIONES

Marque con un aspa (X) la alternativa que considere pertinente para cada una de las siguientes premisas.

Nunca	Casi nunca	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4

N°	Descripción	Escala				
	Control interno					
Ambiente de control						
1	La Municipalidad promueve una cultura de transparencia en todas sus actividades económicas, garantizando que los recursos se utilicen de manera responsable.	1	2	3	4	
2	En la municipalidad existen políticas claras y accesibles que regulan los conflictos de interés y establecen los principios éticos que deben seguir los empleados en su desempeño laboral.	1	2	3	4	
3	La estructura organizacional de la Municipalidad facilita una comunicación fluida y eficaz entre los distintos niveles jerárquicos, permitiendo la transmisión de información de manera clara.	1	2	3	4	
4	Las responsabilidades y funciones de cada miembro del personal están claramente definidas, lo que facilita su desempeño y evita duplicidad de tareas o confusión en los objetivos.	1	2	3	4	
5	El personal tiene acceso a la formación y capacitación necesarias para cumplir con las exigencias de su puesto, lo que contribuye al	1	2	3	4	

N°	Descripción	Escala			
	cumplimiento de los objetivos institucionales.				
6	La Municipalidad fomenta el desarrollo profesional continuo, ofreciendo oportunidades de capacitación para mejorar las competencias de los empleados en todos los niveles.	1	2	3	4
Actividades de control					
7	La Municipalidad implementa controles específicos para reducir los riesgos identificados en las diferentes áreas, asegurando la eficiencia en la asignación de recursos.	1	2	3	4
8	Los controles implementados para mitigar los riesgos son revisados y actualizados regularmente para garantizar su efectividad ante cambios en el entorno o nuevos desafíos.	1	2	3	4
9	Los sistemas tecnológicos utilizados por la Municipalidad están protegidos por controles adecuados que garantizan la seguridad de los datos sensibles, evitando su acceso no autorizado.	1	2	3	4
10	Se realiza un mantenimiento preventivo regular de los sistemas tecnológicos de la Municipalidad, asegurando que estén operativos y actualizados para el cumplimiento de las funciones administrativas y operativas.	1	2	3	4
11	Existen políticas claras y documentadas que regulan las actividades de control interno, estableciendo procedimientos para su implementación en todas las áreas de la organización.	1	2	3	4
12	Las políticas de control interno son difundidas adecuadamente en todos los niveles de la organización, asegurando que cada miembro del personal esté al tanto de los procedimientos y las expectativas institucionales.	1	2	3	4
Evaluación de riesgos					
13	La Municipalidad identifica de manera proactiva los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de sus objetivos estratégicos y operativos, priorizando su tratamiento.	1	2	3	4
14	La lista de riesgos identificados se revisa periódicamente, adaptándose a nuevas circunstancias o cambios en el entorno, y se actualiza con las nuevas amenazas u oportunidades.	1	2	3	4
15	La Municipalidad ha implementado controles específicos y efectivos para prevenir riesgos de fraude, especialmente en áreas críticas como	1	2	3	4

N°	Descripción	Escala			
	la contratación pública y la gestión de recursos.				
16	La alta dirección se involucra activamente en la evaluación de los riesgos de fraude, tomando decisiones estratégicas para garantizar la integridad de los procesos internos.	1	2	3	4
Información y comunicación					
17	La Municipalidad recopila y utiliza información precisa y relevante para la toma de decisiones, garantizando que los datos utilizados sean de calidad y actualizados.	1	2	3	4
18	La relevancia de la información generada es revisada de manera continua para asegurarse de que sea útil y apropiada para el proceso de toma de decisiones en todos los niveles de la organización.	1	2	3	4
19	Existen canales de comunicación eficaces que permiten una adecuada transferencia de información interna entre departamentos, áreas y niveles jerárquicos, garantizando que todos los involucrados reciban la información necesaria para realizar su trabajo.	1	2	3	4
20	El personal recibe instrucciones y mensajes claros sobre las políticas, procedimientos y objetivos, lo que asegura que puedan desempeñar sus funciones de manera efectiva y alineada con la visión institucional.	1	2	3	4
21	La Municipalidad mantiene una comunicación efectiva y constante con sus partes interesadas externas, incluyendo ciudadanos, proveedores y otras entidades gubernamentales, asegurando la transparencia y la colaboración interinstitucional.	1	2	3	4
22	La organización mantiene una comunicación clara y efectiva con sus clientes y partes interesadas externas.	1	2	3	4
Supervisión					
23	Se realizan evaluaciones periódicas y continuas para verificar el cumplimiento de los controles internos establecidos, asegurando que los procesos sean seguidos adecuadamente y se mantengan eficaces.	1	2	3	4
24	La Municipalidad utiliza un sistema de monitoreo en tiempo real para identificar problemas en los controles internos y actuar de forma inmediata ante posibles fallos o desviaciones.	1	2	3	4
25	Las deficiencias en los controles internos identificadas durante las evaluaciones son analizadas y corregidas oportunamente, con el objetivo de mejorar los procesos y evitar futuros problemas.	1	2	3	4

N°	Descripción	Escala			
26	Cuando se identifican deficiencias en los controles internos, la comunicación sobre las acciones correctivas se realiza de manera oportuna y clara, asegurando que los responsables sean informados y puedan tomar las medidas necesarias.	1	2	3	4
Gestión financiera					
Planificación financiera					
27	La estimación de los ingresos de la Municipalidad Provincial de Chota, por todas las fuentes de financiamiento, satisface las necesidades que demanda la población de la provincia de Chota.				
28	La programación multianual de ingresos y gastos refleja las necesidades reales de la municipalidad.				
29	La proyección de los flujos de inversión considera criterios técnicos y económicos para garantizar la sostenibilidad de los proyectos de la Municipalidad.				
30	Los planes financieros de la Municipalidad se ajustan adecuadamente a los cambios en las prioridades locales.				
31	La planificación financiera de la Municipalidad incluye consultas con los actores clave de la provincia de Chota.				
32	Se utilizan herramientas modernas para realizar las proyecciones financieras de la municipalidad.				
Ejecución financiera					
33	Los recursos financieros asignados de la Municipalidad se gestionan de manera eficiente para cumplir con los objetivos institucionales.	1	2	3	4
34	La ejecución del presupuesto de la Municipalidad se realiza conforme a los plazos establecidos en los planes anuales.	1	2	3	4
35	Los pagos realizados de la Municipalidad a los proveedores se efectúan dentro de los plazos acordados.	1	2	3	4
36	Los mecanismos de seguimiento de la Municipalidad permiten monitorear la ejecución financiera en tiempo real.	1	2	3	4
37	En la ejecución de los proyectos de inversión pública, se asegura el cumplimiento de las normas vigentes y se adoptan buenas prácticas de gestión.	1	2	3	4
38	Los ajustes al presupuesto de la Municipalidad se realizan de manera transparente y justificada.	1	2	3	4

N°	Descripción	Escala			
	Control financiero				
39	El sistema de control interno de la Municipalidad permite identificar y mitigar riesgos financieros oportunamente.	1	2	3	4
40	Se verifica regularmente el cumplimiento de las normas financieras aplicables a la municipalidad.	1	2	3	4
41	Los informes financieros generados de la Municipalidad son claros y accesibles para las partes interesadas.	1	2	3	4
42	La Municipalidad implementa mecanismos efectivos para promover la rendición de cuentas, garantizando que los ciudadanos tengan acceso a información clara y detallada sobre el uso de los recursos municipales.	1	2	3	4
43	Los procedimientos de auditoría interna de la Municipalidad evalúan de manera efectiva el manejo de los recursos financieros.	1	2	3	4
44	La gestión de información financiera de la Municipalidad asegura la integridad y confidencialidad de los datos.	1	2	3	4
45	Los resultados de las auditorías de la Municipalidad se utilizan para mejorar los procesos de gestión financiera.	1	2	3	4

¡Gracias por su colaboración!

Apéndice B. Coeficientes de correlación



Apéndice C. Matriz de datos SPSS

Matriz de datos SPSS (Cargando Datos 1) - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Verde: 55 de 55 variables

	ID	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10
1	1	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi siempre	Casi siempre
2	2	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre
3	3	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre
4	4	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre
5	5	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre
6	6	Casi siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre
7	7	Casi siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre
8	8	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre
9	9	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi nunca
10	10	Casi siempre	Casi siempre	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi siempre	Casi nunca	Casi siempre
11	11	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi siempre
12	12	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca
13	13	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi nunca	Casi siempre	Casi siempre
14	14	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi siempre	Casi nunca
15	15	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre
16	16	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca
17	17	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre
18	18	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca
19	19	Casi siempre	Casi nunca	Casi siempre	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi siempre	Siempre
20	20	Casi siempre	Casi nunca	Casi siempre	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi siempre	Siempre
21	21	Casi siempre	Casi nunca	Casi siempre	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi siempre	Siempre
22	22	Casi nunca	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi siempre	Casi siempre
23	23	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode OK

Matriz de datos SPSS (Cargando Datos 1) - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rel
1	ID	Numérico	2	0	ID	Ninguna	Ninguna	3	Derecha	Escala	Entrada
2	P1	Numérico	1	0	La Municipalidad	(1, Nunca)	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
3	P2	Numérico	1	0	En la municipal	(1, Nunca)	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
4	P3	Numérico	1	0	La estructura ar	(1, Nunca)	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
5	P4	Numérico	1	0	Las responsabil	(1, Nunca)	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
6	P5	Numérico	1	0	El personal ben	(1, Nunca)	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
7	P6	Numérico	1	0	La Municipalidad	(1, Nunca)	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
8	P7	Numérico	1	0	La Municipalidad	(1, Nunca)	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
9	P8	Numérico	1	0	Los controles i	(1, Nunca)	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
10	P9	Numérico	1	0	Los sistemas t	(1, Nunca)	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
11	P10	Numérico	1	0	Se realiza en m	(1, Nunca)	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
12	P11	Numérico	1	0	Existe política	(1, Nunca)	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
13	P12	Numérico	1	0	Las políticas de	(1, Nunca)	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
14	P13	Numérico	1	0	La Municipalidad	(1, Nunca)	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
15	P14	Numérico	1	0	La lista de ries	(1, Nunca)	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
16	P15	Numérico	1	0	La Municipalidad	(1, Nunca)	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
17	P16	Numérico	1	0	La alta direcció	(1, Nunca)	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
18	P17	Numérico	1	0	La Municipalidad	(1, Nunca)	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
19	P18	Numérico	1	0	La relevancia d	(1, Nunca)	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
20	P19	Numérico	1	0	Existe canale	(1, Nunca)	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
21	P20	Numérico	1	0	El personal reci	(1, Nunca)	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
22	P21	Numérico	1	0	La Municipalidad	(1, Nunca)	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
23	P22	Numérico	1	0	La organización	(1, Nunca)	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
24	P23	Numérico	1	0	Se realizan eval	(1, Nunca)	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode OK

Apéndice D. Muestra seleccionada



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHOTA

"Nuestro Compromiso es Contigo"

«Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana»

ÓRGANO	UNIDAD ORGÁNICA	UNIDAD FUNCIONAL	NÚMERO DE TRABAJADORES
OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN			4
OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN	OFICINA DE ABASTECIMIENTOS		11
OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN	OFICINA DE ABASTECIMIENTOS	UNIDAD DE SERVICIOS GENERALES	2
OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN	OFICINA DE ABASTECIMIENTOS	UNIDAD DE ALMACÉN	3
OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN	OFICINA DE ABASTECIMIENTOS	UNIDAD DE PATRIMONIO	4
OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN	OFICINA DE CONTABILIDAD		4
OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN	OFICINA DE TESORERÍA		4
OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN	OFICINA DE TESORERÍA	UNIDAD DE CAJA	4
OFICINA GENERAL DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO			3
OFICINA GENERAL DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO	OFICINA DE PRESUPUESTO		2
OFICINA GENERAL DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO	OFICINA DE PROGRAMACIÓN DE INVERSIONES		2
OFICINA GENERAL DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO	OFICINA DE PLANIFICACIÓN Y MODERNIZACIÓN		3
OFICINA GENERAL DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO	OFICINA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN		3

