



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de
Morales – 2021

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública**

AUTORA:

Mas Vásquez, Diana (ORCID: 0000-0003-2484-389X)

ASESOR:

Mg. Encomenderos Bancallán, Ivo Martín (ORCID: 0000-0001-5490-0547)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

TARAPOTO – PERÚ

2021

Dedicatoria

A mi madre que es mi inspiración y que me
encamino a lograr y culminar mis metas y
objetivos en la vida.

Gracias por existir y estar a mi lado.

Diana

Agradecimiento

A los docentes de la Universidad Cesar Vallejo por habernos brindado una educación de calidad para lograr nuestras metas profesionales y el apoyo de mis compañeros del programa de posgrado con quienes compartimos gratos momentos de esfuerzo, dedicación y confraternidad en la vida estudiantil.

La autora

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras.....	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	20
3.1. Tipo y diseño de investigación	20
3.2. Variables y operacionalización	21
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis ...	21
3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad	22
3.5. Procedimientos	24
3.6. Método de análisis de datos.....	25
3.7. Aspectos éticos.....	25
IV. RESULTADOS	26
V. DISCUSIÓN.....	32
VI. CONCLUSIONES.....	37
VII. RECOMENDACIONES.....	38
REFERENCIAS	39
ANEXOS.....	46

Índice de tablas

Tabla 1. Relación entre las dimensiones del control interno y la gestión financiera...	28
Tabla 2. Prueba de normalidad	29
Tabla 3. Relación entre el control interno y la gestión financiera	30

Índice de figuras

Figura 1.	Control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021.....	26
Figura 2.	Gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021.....	27
Figura 3.	Regresión lineal del control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales.....	31

Resumen

La investigación ha propuesto como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021. En lo que refiere al aspecto metodológico, la investigación fue básica con diseño no experimental de corte transversal y descriptivo correlacional. Los elementos de la población y muestra fueron 35 funcionarios públicos. Se aplicó la encuesta como técnica y dos cuestionarios como instrumentos, cuyos datos recopilados a través de estos fueron analizados en base al método descriptivo e inferencial. Entre los principales resultados destaca que el nivel de control interno fue medio en un 51% y el nivel de gestión financiera fue medio en un 43%. Se llegó a concluir que existe relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021, por cuanto el valor alcanzado por la Sig. (bilateral) fue $<.001$ (p inferior a $.05$). De igual modo, el coeficiente de correlación de Spearman alcanzado tuvo un valor de $.811$ (positivo alto). Por tanto, se deduce que el control interno se relaciona en un 66% con la gestión financiera.

Palabras clave: Control interno, diagnóstico del ambiente, gestión financiera.

Abstract

The research has proposed as a general objective to determine the relationship between internal control and financial management in the District Municipality of Morales, 2021. Regarding the methodological aspect, the research was basic with a non-experimental, cross-sectional and descriptive correlational design. The elements of the population and sample were 35 public officials. The survey was applied as a technique and two questionnaires as instruments, whose data collected through these were analyzed based on the descriptive and inferential method. Among the main results, it stands out that the level of internal control was medium in 51% and the level of financial management was medium in 43%. It was concluded that there is a positive and significant relationship between internal control and financial management in the District Municipality of Morales, 2021, since the value reached by the Sig. (Bilateral) was $<.001$ (p less than .05). Similarly, Spearman's correlation coefficient reached a value of .811 (high positive). Therefore, it follows that internal control is 66% related to financial management.

Keywords: Internal control, environmental diagnosis, financial management.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, los recursos financieros pertenecientes a los organismos que se encuentran en el sector estatal son considerados como activos fundamentales orientados a crear valor público. En tal sentido, los funcionarios competentes deben ser idóneos, desde un punto de enfoque técnico, de tal manera que contribuyan con la elaboración de una óptima gestión, con eficiencia, eficacia, transparencia y probidad. En caso contrario, las Municipalidades, pueden reflejar constantemente problemas financieros, tal es el caso de Horst (2018), quien señala que la Municipalidad de Viña del Mar de Chile tuvo déficit de 8 millones y una deuda de 13,5 mil millones de pesos, debido a los escasos recursos, las múltiples necesidades dentro de la entidad que involucran el gasto excesivo, pago a proveedores y colaboradores. De la misma forma, la institución no contaba con información necesaria para realizar bien su labor, habiendo irregularidades en las operaciones realizadas, todo esto ha impedido que la institución no llegue al cumplimiento total de sus metas, donde debe establecer con precisión las responsabilidades encomendadas a los funcionarios y mecanismos que solucionen el conflicto.

En el Perú, existe organizaciones públicas que demostraron incumplimiento en cuanto a las actividades dictadas en el control interno. Según, el Diario la República (2019) manifiesta que las municipalidades tienen deficiencias en la identificación de los riesgos o deficiencias de gestión, permitiendo que obtengan bajos desempeños de cumplimiento, por lo que es necesario remover a funcionarios que no contribuyan con ello, así también verificar la realización de las tareas y labores concernientes al control desde una perspectiva interna del organismo. Por otra parte, Larico (2018), alude que en cuestión de cumplimiento de metas el 55% de las municipalidades no han tenido resultados favorables debido a problemas financieros, donde de 107 metas solo se lograron ejecutar 82 durante el periodo 2016, asimismo, presentan un exceso de los gastos y dejando incompletos algunos compromisos institucionales.

Desde un contexto regional Tenorio y Villanueva (2018) sostiene que el 68% de las municipalidades presentan problemas financieros, lo cual ha generado el pago inoportuno de las obligaciones, deudas atrasadas de periodos anteriores, de manera que imposibilitan la consecución de los planes planteados para un periodo de tiempo específico.

En un contexto local, la Municipalidad Distrital de Morales, cuyo propósito principal es gestionar los ingresos y ejecutar acciones direccionadas a optimizar la condición de vida de los ciudadanos locales, actualmente tiene como representante institucional al Señor Hugo Meléndez Rengifo, cuya gestión evidencia problemas relacionadas con la gestión financiera, debido al inadecuado procedimiento financiero que resguardan los recursos financieros. En cuanto a los funcionarios, no tienen en claro las funciones que deben realizar, las decisiones tomadas no son las asertivas puesto que se percibe que no se está cumpliendo las acciones de control establecidas. Correspondientes a la administración financiera, la información no coincide con los gastos efectuados por la entidad, asimismo, los documentos no son conservados ordenadamente y los ingresos por impuestos tributarios no están siendo recaudados debido a la situación actual. Por otro, lado es importante mencionar que los documentos contables registran pagos inoportunos a los proveedores, colaboradores y otros, los cuales, demuestran problemas de control interno, dado que los seguimientos y monitoreo de los recursos financieros son eventuales, evidenciando la falta de organización y programación de las áreas respectivas.

Con relación a lo expresado, se ha formulado como **problema general**: ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021?, Como **problemas específicos** ¿Cuál es el nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021?, ¿Cuál es el nivel de gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021?, ¿Qué relación existe entre las dimensiones del control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021?

La investigación ha sido justificada por su **conveniencia**, porque recae en la necesidad de identificar las principales contingencias asociadas con el control interno, las mismas que imposibilitan una adecuada gestión financiera, siendo una actividad clave para implementar actividades que optimicen y garanticen información veraz para la implementación de acciones eficaces. Asimismo, fue justificada por su **relevancia social**, porque ha sido útil para las personas que laboran dentro de la Municipalidad objeto de estudio, así como otras entidades a fines, identifiquen claramente las falencias, que conllevará a la planificación de mejoras enfocadas a garantizar la consecución de los planes propuestos por la institución. Del mismo modo, ha sido justificada por su **valor teórico**, pues con la aplicación de teorías, permitió el conocimiento del comportamiento y caracterización de las variables, las mismas que contribuyeron en la solución de los objetivos propuestos. Por otra parte, el estudio fue justificado por su **implicancia práctica**, porque su desarrollo ha favorecido en gran medida al personal, específicamente funcionarios, en el desarrollo de buenas prácticas para un trabajo decente y efectivo, así también a la exposición de resultados completos y cercanos a la realidad que tienen una implicancia significativa en los resultados económicos de la institución. Seguidamente fue justificada por su **utilidad metodológica**, debido a la aplicación de métodos científicos, asimismo en el diseño y aplicación de los instrumentos orientados a recoger la información básica para la realización del estudio.

Con referencia a lo mencionado, se ha planteado como **objetivo general**: Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021. Asimismo, como **objetivos específicos**: Medir el nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021; Medir el nivel de gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021; Identificar la relación entre las dimensiones del control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021.

El estudio cuenta con **hipótesis general**: Hi: Existe relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021. Como **específicas**: H1: El nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021, es alto; H2: El nivel de gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021, es alto; H3: Existe la relación positiva y significativa entre las dimensiones del control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021.

II. MARCO TEÓRICO

A continuación, se procede a detallar investigación desarrolladas de manera anteladas, las mismas que guardan relación con las variables estudiadas. Desde un **contexto internacional**, Serrano, et ál. (2017), *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala*. (Artículo científico). Ecuador. Su objetivo fue establecer cómo el control interno favorece a la gestión de los recursos financieros y económicos. Investigación descriptiva con enfoque cualitativo, y se emplearon fichas bibliográficas como instrumentos. Conclusión: El ambiente de control es adecuado en 80% aproximadamente debido a que existe una correcta aplicación de la normatividad, se cuenta con una adecuada estructura organizativa, las actividades se orientan a la misión y visión institucional, etc.; la evaluación de riesgos es adecuada en un 75% aproximadamente por cuanto se registran y archivan adecuadamente los documentos registrados, se elaboran métodos de contingencia de forma acertada, etc.; por último, la información y comunicación es adecuada en un 71% porque se comunican las irregularidades presentadas y se atienden a las recomendaciones dadas con la finalidad de optimizar su desempeño. En efecto, se puede derivar que este control es bueno y contribuye al cumplimiento de sus objetivos y a un mejor desenvolvimiento de sus actividades, reflejándose en los resultados y beneficios que estas generan.

Así también, Ponce, et ál. (2018), *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. (Artículo científico). Ecuador. Su objetivo fue dar a conocer la relevancia de llevar a cabo un adecuado control interno en cada una de las empresas objeto de análisis. Investigación descriptiva con enfoque cualitativo, y se emplearon guías de análisis como instrumentos. Conclusiones: Los autores sostuvieron que el control interno es desarrollado de manera regular en un 67% visto que las actividades no son desarrolladas de forma apropiada pues no se rinde cuentas oportunamente, no se aprovechan en gran medida los medios disponibles con el propósito de impedir que estos sean desperdiciados o utilizados de forma poco adecuada o ilícitamente. Cabe precisar además que la implementación del modelo COSO y COCO es favorable

dentro de los organismos debido a que buscan alcanzar un mismo propósito o finalidad, mostrando además la eficiencia del uso de los recursos. Por tanto, es indispensable que se desarrolle un control conveniente para evitar pérdidas o deterioro de los recursos.

Por su parte, Guerrero (2018), *Erp como alternativa de eficiencia en la gestión financiera de las empresas*. (Artículo científico). Ecuador. Su objetivo fue evaluar la efectividad de la Erp en las organizaciones seleccionadas como unidad de estudio. Investigación con enfoque cuantitativo, y se emplearon cuestionarios como instrumentos. Conclusiones: Existen distintas irregularidades que se presentan en las empresas, las cuales se encuentran relacionadas con los reajustes de los recursos, recursos económicos empleados para la gestión de los recursos humanos, volumen de ventas, mantenimiento continuo, continuidad de las capacitaciones y programas informativos, etc. Sin embargo, se deduce que los problemas principales en la gestión financiera derivaron de la falta de información a tiempo que permita ver el estado de las organizaciones, por ello un sistema de Erp (Enterprise Resource Planning) procesa eficazmente la información necesaria para resolver problemas financieros dentro de las organizaciones. Por otra parte, existe eficiencia en las empresas que fueron estudiadas.

Seguidamente, Murillo (2018), *Gestión financiera con enfoque de procesos en la Universidad Técnica de Manabí, Ecuador*. (Artículo científico). Cuba. Su objetivo fue evaluar las acciones que constituyen la gestión de los recursos financieros. Investigación aplicada, y se emplearon cuestionarios como instrumentos. Conclusiones: Las actividades realizadas en base a la gestión financiera son fuentes de apoyo dentro de la entidad, así mismo, este consta de 4 procesos fundamentales para su ejecución que se desarrollan en el área de presupuesto, contabilidad, tesorería e inventarios. En tal sentido, se percibe que la institución tiene problemas debido a la ausencia de recursos idóneos para garantizar la continuidad de las operaciones, deficientes procesos enfocados a la adquisición de bienes y servicios públicos, entre otros; es así como, entre las principales deficiencias destaca el desconocimiento del

marco legal, retrasos en los tramites, espacio para guardar documentos, y el presupuesto no se ejecuta en un 100%, lo cual perjudica directamente la gestión financiera.

Asimismo, Urrego (2018), *Gestión financiera desde lo territorial. Estudio de caso: Municipios del Magdalena Medio, 2010-2016*. (Artículo científico). Venezuela. Su objetivo fue analizar de forma detallada cada uno de los elementos que permiten el manejo de los recursos financieros. Estudio cualitativo, y se emplearon cuestionarios como instrumentos aplicados a 23 municipalidades. Conclusiones: La autofinanciación de los recursos destinados a contribuir con el financiamiento de las operaciones se desarrollan de forma regular, existe una dependencia por parte de la institución entre las transferencias y regalías, los recursos son generados de forma individual por la mayoría de los gobiernos, existe un buen rendimiento fiscal en los gobiernos. En efecto, los municipios deben administrar de forma eficaz los recursos designados por el gobierno central, de modo que el presupuesto sea ejecutado en su totalidad y pueda beneficiar a la población en general. Luego de perder la categoría municipal (Ley 617), la administración tuvo una serie de falencias en su estructura, por ello fue importante tener en cuenta el apoyo en el gobierno de la gestión financiera, manteniendo la transparencia y cumpliendo las metas establecidas dentro de las Municipalidades.

Por otro lado, Valencia (2016), *Evaluación de la gestión financiera usando variables latentes en modelos estocásticos de fronteras eficientes*. (Artículo científico). Colombia. Su objetivo fue evaluar la efectividad en el manejo de los medios financieros. Investigación aplicada, y se emplearon cuestionarios y guías de análisis como instrumentos aplicados a 4 empresas. Conclusiones: Se presentan una serie de contingencias durante la utilización de los recursos financieros al momento de llevar a cabo las actividades correspondientes. En tal sentido, el análisis de la evaluación de la gestión financiera muestra que los activos disminuyen en un 10%, después de insertar el modelo CAMEL, sin embargo, incrementan los ingresos, por lo cual ha quedado demostrado su impacto directo y positivo. Por otra parte, los elementos fundamentales para determinar la calidad de los servicios fueron activo, patrimonio y

utilidad, donde la efectividad busca facilitar la clasificación de los organismos distintos, coadyuvando con el diagnóstico apropiado para gestionar los medios financieros.

En cuanto al **entorno nacional**, Valera y Delgado (2020), *Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020*. (Artículo científico). Perú. Su objetivo fue conocer la forma en la que se desarrolla el control interno y analizar su impacto en la ejecución de los recursos presupuestales. Investigación básica - descriptiva, y se emplearon guías de entrevista como instrumentos. Conclusiones: El 70% señalan que el control interno contribuye significativamente el manejo y gestión de los recursos financieros porque la debida aplicación de las políticas y criterios públicos, eficiente rendimiento de los recursos humanos, desarrollo efectivo de competencias, buen funcionamiento de la organización, uso transparente y adecuado de los medios públicos, disponibilidad de los equipos y herramientas necesarias para la ejecución de los programas públicos, entre otros. Por lo que llevar adecuadamente un análisis de control interno contribuye a una mejor evaluación administrativa y financiera, y por lo tanto garantiza la optimización en las ejecuciones presupuestales, dado que el grado de relación fue 0.589.

De igual modo, Talaverano y Paima (2018), *Caracterización del control interno y la gestión de la Empresa Logística Peruana del Oriente SA, Pucallpa, 2016*. (Artículo científico). Perú. Su objetivo fue describir el modo que se desarrolla la gestión de los recursos de naturaleza económica y financiera. Investigación descriptiva con enfoque cuantitativo, y se emplearon guías de análisis como instrumentos aplicados a 33 sujetos. Conclusiones: El 94% del personal ha expresado que la empresa divulga adecuadamente normas de control, fomentan la integración del personal y respetan los principios y objetivos establecidos por la misma. Igualmente, el 85% sostiene que se tienen en cuenta las probabilidades y riesgos de fraude durante las evaluaciones, por lo cual es necesario diseñar un plan de contingencia. De igual manera, el 94% sostiene que se emplean de forma apropiada el manual de procesos, actividades de trabajo e indicadores de gestión, enfocados a optimizar la gestión. Asimismo, el 97% ha manifestado que la organización evalúa de forma conveniente los elementos que

componen el control, lo que posibilita garantizar un nivel de seguridad respecto al cumplimiento de planes. Para finalizar, el 97% señala que se cumplen con los lineamientos de seguridad y se cuenta con un sistema de seguridad de la información.

Asimismo, Puma (2019), *El control interno y la información financiera de una entidad del estado: Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo*. (Artículo científico). Perú. Su objetivo fue evaluar de qué manera el control interno coadyuva con el manejo de la información concerniente a los medios financieros del organismo. Estudio de diseño no experimental con alcance correlacional, y se emplearon cuestionarios y guías de análisis como instrumentos. Conclusiones: El control interno es adecuado visto que el 83.6% aseveran que contribuye con la detección efectiva y conveniente de las irregularidades que se presentan, el 85.5% sostienen que ha facilitado la evaluación continua de los procesos orientados a evaluar la efectividad de las actividades, el 63.6% mencionan que se evalúa de modo periódico y apropiado la debida aplicación de la normatividad, etc., por lo cual todo ello ha contribuido de forma considerable con la fiabilidad de los datos presentados en los informes financieros, además de asegurar la transparencia de los reportes y registros emitidos por el organismo, lo cual ha suscitado mayor confianza por parte de la ciudadanía.

También, Dosantos y Márquez (2018), *Gestión financiera de la Municipalidad Provincial del Datem del Marañón*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional de la Amazonía Peruana, Perú. Su objetivo fue evaluar la forma en la que se desarrolla la gestión de los recursos financieros. Estudio cuantitativo de diseño no experimental, y se emplearon cuestionarios como instrumentos aplicados a 70 sujetos. Conclusiones: La gestión financiera fue adecuado en un 89.7% visto que la información disponible en los informes es fehaciente y completa, la entrada y salida de los recursos se destinan en función a las metas planteadas, los planes son actualizados continuamente de acuerdo con los datos obtenidos, se aplican efectivamente los indicadores enfocados a medir el desempeño financiero, se cuenta con la infraestructura y equipos idóneos para asegurar la ejecución de las tareas asignadas, se programan los requerimientos de la entidad, se evalúan los resultados alcanzados en base a los estimados. Por el

contrario, el promedio de la satisfacción de las finanzas del municipio fue del 94.1%, el cual no ha llegado a su ejecución total. Por otro lado, el control financiero tiene un respaldo del 78.1% de sus colaboradores en sus diferentes áreas, por lo tanto, es necesario realiza mejoras, para obtener resultados deseados.

Del mismo modo, Larico (2018), *Evaluación de la gestión financiera y presupuestal e incidencia en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno, periodos 2015 y 2016*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional del Altiplano, Perú. Su objetivo fue evaluar la forma en la que se maneja los recursos financieros y presupuestales en la entidad. Estudio básico, y se emplearon guías de observación y registro de documentos como instrumentos aplicados al acervo documentario. Conclusiones: Se evidencian que 70 metas no se ejecutaron oportuna y efectivamente en los plazos previstos por el gobierno local a causa de las diversas falencias presentadas, mientras que 40 de las metas se ejecutaron, pero no en su totalidad, es decir, menos del 100%, y sólo 1 meta se logró ejecutar al 100%. Los activos aumentaron en el año 2016 en S/ 58'125,864.98 a diferencia del año 2015, el cual tuvo – S/ 1'201,954.55. Asimismo, la liquidez corriente fue S/8.49 para el año 2016 y S/4.22 para el 2015. Con respecto al cumplimiento de metas, para el periodo 2015 fue del 72.35% y para el año 2016 fue el 97.71%, en cuestión de eficacia para el 2015 fue del 57.27% y para el 2016 del 65.50%.

De otra forma, Vargas (2018), *Sistema Integrado de Administración Financiera y Gestión Financiera en la Sunat, 2018*. (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo, Perú. Su objetivo fue analizar la efectividad del SIAF y su impacto en el manejo de los recursos financieros. Estudio básico, y se emplearon cuestionarios como instrumentos aplicados a los colaboradores. Conclusiones: El SIAF se emplea de forma regular en un 56.5% y buena en un 43.5%, mientras que la gestión financiera es buena en un 58.1% y regular en un 41.9% debido a que no se toma en cuenta de forma total el POI y PEI para la realización de las operaciones, no se actualiza continuamente la información concerniente a las entradas y salidas de los medios económicos, no se cuenta con personal idóneo para desarrollar las acciones de gestión, no se garantiza

que la información relacionada con el manejo de los recursos financieros se presente de modo correcto, completo y veraz. Teniendo en cuenta las premisas anteriores, se deduce que las variables se relacionan significativamente porque el grado de relación de 0.285. En cuanto a la relación entre las dimensiones, el resultado fue de 0.302, 0.153 y 0.216 respectivamente, lo cual indica una relación débil.

Para otorgar fundamentación teórica, fue indispensable exponer teorías enfocadas a describir las cualidades y componentes principales sobre las variables. Por tal motivo, respecto al **Control interno**, la Contraloría General de la República (2018) expresa que es un procedimiento efectuado por aquellas personas que conforman una entidad u organismo del Estado para hacer frente a las irregularidades y brindar seguridad al logro de los propósitos de la institución. Por su parte, Novo (2017) sostiene que engloba una serie de pasos que debe ser llevado a cabo por la alta dirección de la organización y fue elaborado principalmente con el propósito de proveer una seguridad razonable sobre los propósitos y el cumplimiento de metas. De igual modo, Santillana (2015) opina que agrupa actividades direccionadas por la entidad para proporcionar un nivel de seguridad adecuado para alcanzar las metas, mide la efectividad de las actividades. Por otro lado, López y Guevara (2016) manifiestan que reúne una serie de acciones dirigidas por la gerencia y funcionarios para brindar información financiera fiable, cumplir con las normas aplicables a la entidad y cumplir con las metas establecidas por este.

En cuanto al objetivo del control interno, Zamora, et ál. (2019) manifiestan que promueve y optimiza la efectividad de las operaciones y transacciones que se llevan a cabo dentro del organismo público con la finalidad de optimizar el nivel de eficacia de los servicios que se prestan a los ciudadanos. Además, Mendivil (2016) señala que resguarda los medios del gobierno frente a posibles irregularidades, contingencias, pérdidas, utilización inadecuada o actitudes indebidas. Por su lado, Quinaluisa et ál. (2018) establecen que permite el cumplimiento de las normas aplicables por parte de las personas que laboran en la institución, así como durante la realización de las transacciones. También, garantiza que la información concerniente a la institución se

presente de forma continua y oportuna, incentivando de esta forma el desarrollo de buenas prácticas durante cada una de las actividades dentro de la institución.

Con respecto a su importancia, Pereira (2019) explica que permite que los medios y recursos institucionales sean empleados de forma óptima de tal manera que puedan alcanzar un elevado nivel de desempeño y rendimiento. Asimismo, Babalola (2020) señala que coadyuva con el desarrollo de la capacidad institucional y aporta con el mejoramiento del desempeño de la institución. En tanto Owusu (2019), sostiene que es una herramienta indispensable porque contribuye en combatir actos ilegales que conllevan a la corrupción. Así también ayuda a prevenir pérdidas de recursos y logra el aseguramiento de información financiera confiable.

Entre las principales características del control interno, Berisha (2019) hace referencia a la gestión de integridad, donde los colaboradores conocen de sus funciones por medio del manual de procedimientos, estos manuales facilitan la capacitación de los funcionarios. La siguiente característica es explicada por Gordon & Kalenzi (2019) quienes considera que debe existir personal competente, visto que la entidad debe tener en su equipo a profesionales capaces de desempeñar las funciones obteniendo resultados favorables. Por su lado, Lartey & Kong (2017) mencionan la separación de funciones, esto minimiza el riesgo de errores y acciones inadecuadas, donde cada funcionario tiene en claro lo que debe realizar día a día. También, Kewo (2017) fundamenta que para mantener los registros es importante considerar los documentos más relevantes que se debe disponer de los datos e información relevante para desarrollar las operaciones institucionales. Además, Benson (2018) alude sobre las salvaguardias, por cuanto evita que personal no autorizado pueda tener acceso a los activos más preciados de la institución, en este caso, se constituye de cerraduras en las puertas de acceso o contraseñas de seguridad en el caso de software.

En el caso de limitaciones, Ahmad (2021) explica que las decisiones tomadas pueden causar un perjuicio para la entidad, principalmente en aquellos casos en los cuales podrían darse fallas por errores mínimos o equivocaciones. En tanto, Lambovska

(2020) da a conocer que el control se efectuó de forma limitada, es decir, a una cantidad mínima de sujetos y el manejo de los recursos no se lleve a cabo de forma conveniente. Además, la implementación de un sistema de control interno puede ser elaborado sin tener en cuenta el costo-beneficio, provocando ineficiencias desde su realización.

Para evaluar el control interno, se tuvo como base fundamental lo expuesto por la Contraloría General de la República (2018) que da a conocer los siguientes aspectos para evaluar el control interno. La primera dimensión trata del **Diagnóstico del ambiente**, se constituye por una serie de normativas, procedimientos y mecanismos que regulan un eficiente control de una institución, donde los colaboradores tienen como función resaltar su relevancia insertadas a las normativas del comportamiento que desean alcanzar. También, contiene ciertos lineamientos que promueven la aplicación de los principios éticos que deben tener en consideración los recursos humanos de la organización, así como ciertos aspectos que se orienten a ejecutar las labores de inspección, organización enfocada al cumplimiento de propósitos, desarrollar y retener a los colaboradores competentes de modo que sea posible otorgar incentivos por el desempeño. Se encuentra compuesta por: Compromiso de la institución; se refiere a que la institución desarrolle y emplee los valores éticos adecuados de modo que permite hacer frente a problemas de interés, tales como pagos indebidos, acciones políticas, regalos y donaciones. Independencia de la supervisión; se vincula con las cualidades de libertad, autonomía, destreza y facilidad con la que se toman buenas decisiones y llevar a cabo operaciones que se consideran necesarias. Estructura organizacional; el encargado principal de la institución con la ayuda del juicio externo o especializado establece estructuras, líneas de reporte y autoridad de acorde con las responsabilidades para el logro de objetivos. Competencia profesional; la institución debe tener a cargo personas competentes alineadas a sus propósitos, donde se comuniquen de forma clara lo que se espera de todos ellos y las sanciones que podrían recibir por incumplimiento. Responsable; pues la institución cuenta con unidades responsables (encargados), asimismo, disponer de un

mecanismo para que todos los responsables estén debidamente interrelacionados unos con otros para ejecutar actividades inmediatas.

El siguiente aspecto como lo señala la Contraloría General de la República (2018), **Identificación de riesgos**, donde el riesgo es entendido como la probabilidad de afectarse o no la consecución de los propósitos. Del mismo modo, es el procedimiento permanente con la intención de que la organización pueda prepararse para afrontar dichos problemas. Asimismo, comprende principios de explicación de propósitos, evaluación y gestión de riesgos, evaluación de fraude y otros cambios. Comprende: Objetivos; la institución debe contar con propósitos claros para permitir la identificación de posibles riesgos vinculados a estos. Estos deben estar direccionados a las operaciones de la organización. Gestión de riesgos; está referida a las acciones a través de las cuales se identifican los riesgos que buscan afectar el cumplimiento de propósitos y analiza la forma en cómo deben ser gestionados. Fraude en la evaluación de riesgos; está referida a la acción por medio de la cual se analizan las probabilidades de que se presenten fraudes durante el establecimiento de riesgos, los mismos que perjudican de forma directa a la obtención de resultados positivos. Monitoreo; sucede cuando la institución reconoce y emite un valor a las modificaciones y variaciones que se presentan, las cuales podrían tener un impacto negativo en la forma en la que se está llevando a cabo el control interno.

La Contraloría General de la República (2018) da a conocer las **Actividades de control**, compuesta por reglas, procesos y lineamientos determinados con la finalidad de reducir en la mayor medida de lo posible los riesgos que puedan perjudicar el cumplimiento de propósitos. Para que este sea eficiente, debe funcionar consistentemente conforme al plan a largo plazo y tener un costo conveniente, que sea razonable y asociado de forma directa a los propósitos de control. Estos se presentan durante la ejecución de un procedimiento, operación, nivel o función específica del gobierno (preventivos y detectivos). Cabe precisar además que están comprendidas por la Definición y Desarrollo de actividades; donde la institución define y elabora acciones para reducir el impacto que puedan tener los riesgos que se

presentan hasta un nivel favorable para asegurar el logro de los objetivos. Contiene funciones y responsabilidades de autorización. Control para la tecnología de información y comunicación; cuando la organización es provista por medio del uso de ciertas tecnologías de la información de tal manera que se pueda archivar información, datos, etc., para que garanticen el proceso de información. Despliegue de actividades, cuando una institución pública que desglosa las acciones de control por medio de políticas que determinan líneas principales que regulan este control, así como los procesos que se desarrollan en función a la aplicación de ciertas reglas.

Por último, Contraloría General de la República (2018) refiere que la última dimensión se refiere a la **Información y comunicación**; hace referencia a los datos necesarios que son tomados en cuenta por la entidad para ejecutar las funciones vinculadas con el control interno de tal manera que puedan contribuir con el cumplimiento de las metas esperadas. Cabe mencionar pues que para administrar la información es indispensable emplear datos importantes acerca de la calidad de la fuente interna y externa con el propósito de contribuir con la mejora en el rendimiento de los demás componentes que constituyen el control. Es importante destacar también que la comunicación interna debe ser realizada de forma adecuada, puesto a través de esta los datos se difunden por toda la organización, mientras que la comunicación externa se desarrolla a través del ingreso de datos del entorno exterior y brindan datos a los sujetos que se encuentran al exterior a los requerimientos de los usuarios. Este comprende: Información de calidad, trata cuando una institución obtiene y emplea datos importantes con el propósito de brindar apoyo al desempeño funcional de las actividades de control. Comunicación de la información; se da cuando la institución comunica sobre la información interna, incluyendo los propósitos y metas de control siendo necesario para ello contribuir con el rendimiento operativo de la entidad. Comunicación a terceras partes, sucede cuando la entidad pública brinda información relevante a terceras personas en función a temas que tienen un gran impacto en el desempeño de las acciones de control.

Por lo que refiere a la variable **gestión financiera**, Armengol (2017), menciona que constituye aquellas acciones enfocadas a guiar u orientar la utilización y manejo de los medios financieros, desde el momento de su adquisición y utilización, permitiendo avalar también que las decisiones respecto a los recursos financieros se tomen de forma conveniente. De la misma forma, Bahillo y Escribano (2019), refiere que se basa en el análisis de cómo obtener y utilizar de forma óptima aquellos medios que emplea la institución con la finalidad de saldar los gastos incurridos para que pueda tener para el funcionamiento de cada una de sus actividades. Teniendo un control de ingresos y egresos de la organización. Asimismo, Tulsian (2017), alude que la gestión financiera es aquella disciplina consiste en conseguir, mantener y utilizar dinero dentro de una institución, asimismo da respuesta a las principales falencias económicas que evidencia una organización, captación de nuevos recursos, de manera que la gestión financiera se convierte en el objetivo para mantener la operatividad de la institución. Por último, para Amat (2016), engloba diferentes procesos y acciones que facilitan el control y manejo de los ingresos y gastos, los cuales son atribuibles a la gestión razonable del dinero en las entidades. Todo esto logra definir claramente los objetivos en base a la gestión financiera en función a su eficiencia y de acuerdo con el esfuerzo y los requisitos que fueron tomados en cuenta para controlar los medios monetarios y alcanzar un nivel de gestión aceptable y satisfactorio.

Por otro lado, referente al objetivo, Gómez (2017), señala que estos coinciden con los beneficios recibidos, los cuales son: Obtener recursos financieros suficientes para ser dueños de las operaciones de la entidad. Asimismo, darse cuenta del uso efectivo de los recursos monetarios anteriores. Reducir la incertidumbre y el riesgo al momento de tomar las decisiones correspondientes y proporcionar información suficiente para tomar decisiones acertadas en el momento que se requiera.

La importancia, según Gutiérrez (2018), se trata de controlar todas las transacciones dentro de las instituciones, obtener nuevas fuentes de financiamiento, tener efectividad y eficiencia en las actividades desarrolladas, asimismo tener información confiable y la importancia de cumplir con las leyes y regulaciones aplicables. Asimismo, Hernández

(2017), menciona que tener un buen control de las entradas de dinero que son parte de los recursos financieros es de suma importancia, ya que todas las operaciones de divisas correspondientes a la institución y la gestión deben llevarse a cabo. Además, Pérez (2019), alude supone la posibilidad de predecir alguna situación de aspecto negativo y resolverlo con un riesgo mínimo o daño al proceso de gestión.

Castañeda (2018), da conocer los pilares esenciales para una gestión financiera pública sólida. El primer pilar interpreta el vínculo y el complemento que existe entre las actividades financiera y las cuestiones que abarcan una perspectiva macro fiscal. Por tanto, considerando los términos generales, se reconoce que está compuesta por el manejo de la política monetaria, planes orientados a contribuir con el crecimiento y demás competentes implicados. El segundo pilar, consiste en mejorar la efectividad y rendimiento del sistema, por lo que incluye también aspectos vinculados con la estructura organizacional, procesos y estrategias, sistemas de información para medir la eficiencia de las acciones realizadas en la entidad pública. Del mismo modo, Di Petta (2019), menciona que, el siguiente pilar se encuentra relacionado con la administración de todos los recursos que posee el estado, no solo relacionados con las finanzas, sino también incluye el uso de la información financiera para mejorar las decisiones de la administración de los recursos humanos, logísticos y técnicos del sector del gobierno público, promoviendo así un buen vínculo entre el costo – beneficio de los gastos por parte del estado. Finalmente, considerando la calidad, oportunidad y facilidad para disponer de datos informativos financieros relevantes y acceder a la información pública, siendo ello de correspondencia de la gestión financiera y la transparencia.

Para los indicadores de desempeño de la gestión financiera, Sampaio y Romero (2017), sostienen que la gestión financiera se esfuerza por integrar mejor el efectivo y mantener de manera efectiva la administración de la deuda pública, mejorar la gestión de la liquidez mediante el establecimiento de una cuenta fiscal de forma amplia, y adaptar la contabilidad del sector público a los estándares internacionales. Seguidamente, Villada y López (2017), aluden que; la administración financiera intenta implementar la administración de costos en el rubro público, también busca integrar el

sistema de información concerniente al manejo y control de los medios financieros, e implementar un sistema de adquisición por parte del Estado de tal manera que estos sean transparentes y efectivos.

Para la evaluación de la gestión financiera, se tiene como base bibliográfica la información presentada por Amat (2016), por cuanto da a conocer los aspectos que se deben considerar como aspectos evaluativos. Primera dimensión, **Planificación financiera**, se compone por una serie de procesos direccionados a establecer el modo en la que la institución pública planea la forma de administrar los recursos que se encuentran bajo su responsabilidad, los mismos que deben contribuir con la consecución de las metas y planes programados. Sus indicadores son: Dirección de los objetivos, donde se debe tener en consideración las metas y objetivos institucionales propuestos con el fin de ejecutar cada una de las actividades. Capacidad directiva, donde los funcionarios deben poseer los conocimientos y la capacidad requerida para administrar los recursos. Integración, el cual consiste en mantener al equipo de trabajo capacitado y dispuestos a participar en todas las actividades de programación en la entidad.

Como siguiente dimensión se encuentra **Administración financiera**, la cual se compone por acciones y actividades enfocadas a facilitar la administración de los medios o elementos de naturaleza económica de tal manera que puedan ser utilizados óptimamente para que la institución se responsabilice de los planes y convenios realizados, los mismos que se clasifican en función al periodo de tiempo destinado para su ejecución ya sea corto, mediano o largo periodo de tiempo con la finalidad de reducir las irregularidades y riesgos presentados. Tiene como indicadores: Obtención de fuentes de ingresos, que se basa en crear estrategias que contribuyan con el recaudo de ingresos de forma eficiente. Información integral y veraz, supone información real de los ingresos y egresos, la cual debe estar completa. Organización de recursos; se orienta a organizar y dirigir la forma en la que se distribuyen los medios existentes en la entidad.

Como ultima dimensión, Control financiero; el cual abarca diferentes acciones enfocadas a proponer actividades para ahorrar o reducir los costos incurridos por las diversas áreas de la entidad; así como establecer la forma en la que pueden reorientarse los gastos, en caso corresponda. Tiene como indicadores: Obligaciones institucionales, que consiste en los pagos de obligaciones que tiene la institución. Comunicación con la población; donde la entidad debe comunicar a la comunidad sobre los ingresos y gastos que se realizan en la misma. Monitoreo de recursos, que consiste en la supervisión y monitoreo de los procesos, pautas y normas que son necesarios para resguardar y administrar apropiadamente los recursos monetarios y físicos de la institución. Estas actividades son necesarias porque ayuda, a identificar de manera y detallada los nudos críticos que afectan al crecimiento de la institución, así también de las metas que son establecidas previamente. Es por ello, que las instituciones deben plantear medidas o sancionen que limiten un comportamiento inapropiado por parte de los colaboradores, así también, beneficios o incentivos encaminados a producir mayor satisfacción y motivación en el cumplimiento de las normas, y directrices que mejoran la gestión institucional.

III. METODOLOGÍA

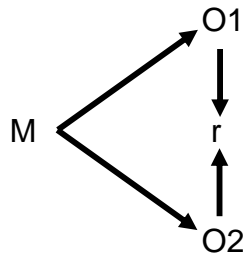
3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Básica, en el estudio ha sido apropiado emplear un tipo de investigación básica en vista de que CONCYTEC (2018) manifiesta que estas investigaciones se caracterizan por la generación de conocimiento referentes a un contexto determinado. En tal sentido, en la investigación se ha desarrollado una revisión de las teorías que detallan de manera clara las cualidades y comportamiento de las variables en estudio (control interno y gestión financiera), con la finalidad de dar solución a los problemas evidenciados en el estudio y por ende llegar a conclusiones claras y precisas que encaminen a la institución la implementación de acciones de mejoras.

Diseño de investigación

No experimental, de corte transversal y descriptivo correlacional, donde Gallego y Bustamante (2017), sostiene que una investigación de diseño no experimental, se limita la manipulación o control de los resultados al investigador, a través de métodos y procedimientos que garantizan resultados efectivos y cercanos a la realidad estudiada. Así también, Lisdero (2016), es de tipo transversal porque es una investigación observacional en el que la información fue recolectada y analizada a una muestra en un momento establecido. Así mismo, es descriptivo correlacional, debido a que describió el nivel de las variables, respondiendo los objetivos descriptivos, para conocer a detalle las características y tendencia de las misma, con la finalidad de determinar la relación que ambas presentan. Por consiguiente, se aplicó un esquema metódico que busca describir el proceso de solución de los objetivos y por ende el diseño propio del estudio, tal como se observa a continuación:



Donde:

M: Muestra.

O1: Control interno

O2: Gestión financiera.

r: Relación entre las variables en estudio.

3.2. Variables y operacionalización

Variable I: Control interno

Variable II: Gestión financiera

3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis

Población

Lisdero (2016), sostiene que una población es el grupo de individuos que se considera para el estudio, las cuales presentan características semejantes y son seleccionadas según el interés correspondiente. De igual manera, en el estudio se ha considerado como población a 35 funcionarios públicos, que integraron las áreas de contabilidad, tesorería, presupuesto y logísticas, y respondieron de manera asertiva a los objetivos propuestos.

- **Criterios de inclusión:** Se tuvo como criterio de inclusión al área de presupuesto, contabilidad, tesorería y logística. Así también, aquellos que se encuentren bajo la modalidad de contrato DL. N° 728.
- **Criterios de exclusión:** No se tuvo en consideración a los colaboradores del área de recursos humanos, y aquellos que se encuentren bajo la modalidad de contrato CAS.

Muestra

Según, Lisdero (2016), la muestra es un subconjunto de la población, que guardan relación según característica y comportamiento. De la misma manera, se ha considerado a 35 funcionarios públicos que integraron las áreas de contabilidad, tesorería, presupuesto y logísticas.

Unidad de análisis:

Colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales.

3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnicas

La técnica empleada fue la encuesta. Según Gallego y Bustamante (2017), aluden que una encuesta es una técnica que constituye en una serie de preguntas dirigidas a un grupo de personas para saber sobre un tema determinado. Por consiguiente, en el estudio ha sido prudente emplear dicha técnica para resolver los objetivos descriptivos, que describen bajo frecuencias y porcentajes a las variables.

Instrumentos de recolección de datos

El instrumento que se aplicó en el estudio fue el cuestionario, que estuvo dirigido a los 35 funcionarios públicos que integran las áreas de contabilidad, tesorería, presupuesto y logísticas.

El instrumento de la variable control interno fue integrado por 15 enunciados, que fueron distribuidos según las dimensiones de la variable:

D1. Diagnóstico del ambiente: Cuenta con 5 enunciados, del 1 al 5

D2. Identificación de riesgos: Cuenta con 4 enunciados, del 6 al 9

D3. Actividades de control: Cuenta con 3 enunciados, del 10 al 13

D4. Información y comunicación: Cuenta con 3 enunciados, del 14 al 16

En cuanto, al instrumento de la Gestión financiera, cuenta con 13 enunciados, que fueron distribuidos según las dimensiones de la variable:

D1. Planificación financiera: Cuenta con 4 enunciados, del 1 al 4

D2. Administración financiera: Cuenta con 5 enunciados, del 5 al 9

D3. Control financiero: Cuenta con 4 enunciados, del 10 al 13

Las escalas empleadas en los instrumentos fueron las siguiente: 1 (Nunca), 2 (Casi nunca), 3 (A veces), 4 (Casi siempre) y 5 (siempre).

Validez

Los cuestionarios enfocados a evaluar el control interno y la gestión financiera fueron validados mediante el juicio de los expertos, los mismos que cuentan con las capacidades y aptitudes básicas sobre el tema en estudio. A continuación, se presentan los especialistas que participaron en la validación de los cuestionarios, así como el promedio y la opinión emitida sobre los mismos.

Variable	N°	Experto o especialista	Promedio de validez	Opinión del experto
Control interno	1	Metodólogo	4.8	Aplicable
	2	Especialista	4.7	Aplicable
	3	Especialista	4.8	Aplicable
Gestión financiera	1	Metodólogo	4.8	Aplicable
	2	Especialista	4.7	Aplicable
	3	Especialista	4.9	Aplicable

De acuerdo con ello, el promedio de validez según el juicio de los expertos para el primer cuestionario cuyo objeto fue medir el control interno alcanzó un valor de 4.77, representado de esta forma un 95.4% de analogía entre los mismos. Por otra parte, el promedio de validez según el juicio de los expertos para el segundo cuestionario cuyo objeto fue medir la gestión financiera alcanzó un valor de 4.80, representado de esta forma un 96.0% de analogía entre los mismos.

Confiabilidad

Para el desarrollo del presente apartado, se ha realizado una prueba piloto con un conjunto de colaboradores, con la finalidad de identificar si los instrumentos son fiables para su aplicación mediante el coeficiente de Alfa de Cronbach, como se visualiza en la siguiente tabla.

	Estadísticas de fiabilidad	
	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno	.932	16
Gestión financiera	.897	13

En efecto, se evidencia que los instrumentos tienen un alto índice de confiabilidad por cuanto el cuestionario que ha evaluado el control interno alcanzó un índice de .932, mientras que el cuestionario que ha evaluado la gestión financiera alcanzó un índice de .897; por esta razón, se deduce que ambos cuestionarios pueden ser aplicados dentro del contexto objeto de estudio para proceder con el desarrollo de los objetivos planteados.

3.5. Procedimientos

Para la elaboración de la investigación, se ha elaborado una carta de autorización dirigida a la Municipalidad Distrital de Morales, solicitando el permiso para proceder con la aplicación de los instrumentos (cuestionarios). Para ello se ha pactado una fecha, donde todos los colaboradores estuvieron presentes, luego se ha recogido las hojas de preguntas aplicadas y fueron conservadas con total confidencialidad, después se elaboró la tabulación de los datos, los cuales han sido colocados en una base de datos de Excel y fueron presentados por medio de tablas y figuras en los resultados de la investigación.

3.6. Método de análisis de datos

En la presentación de los resultados, se ha desarrollado un análisis descriptivo, que consiste en la tabulación y la codificación porcentual y de frecuencia de los resultados que buscan determinar el nivel de las variables, siendo estos procesados en hojas excel y presentados en tablas para un mejor entendimiento de los datos. Seguidamente, se ha empleado un método inferencial, para dar solución al objetivo general, aplicando el programa estadístico SPSS 25, para el cálculo de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, de esa manera se conoció, la prueba paramétrica a emplear (Rho de Spearman) para el cálculo del p valor y el coeficiente de correlación. Todo ello, ha facilitado la solución de los objetivos y conclusiones del estudio.

3.7. Aspectos éticos

La investigación ha sido desarrollada por iniciativa propia del investigador, quien ha considerado de suma importancia desarrollar el tema, debido a que encontró problemas en la Municipalidad Distrital de Morales. Por consiguiente, se aplicó principios, y valores morales que dirigen el comportamiento del investigador en el desarrollo de la tesis. Para la recolección de datos, se ha solicitado una autorización, asimismo se ha considerado la participación y consentimiento voluntaria de los encuestados. Se ha respetado la identificación de los participantes, y no se actuó con maleficencia, en vista que los resultados demostraron, conllevarán a la institución establecer acciones de mejorar que contribuyan eficazmente en el cumplimiento de los objetivos institucionales. Finalmente, se ha tenido en cuenta los criterios y parámetros de la Universidad Cesar Vallejo, en cuanto a la presentación y demostración del presente trabajo de investigación. También se ha respetado la autoría de las teorías expuestas en el estudio, aplicando las normas APA, para su respectiva citación.

IV. RESULTADOS

4.1. Control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021.

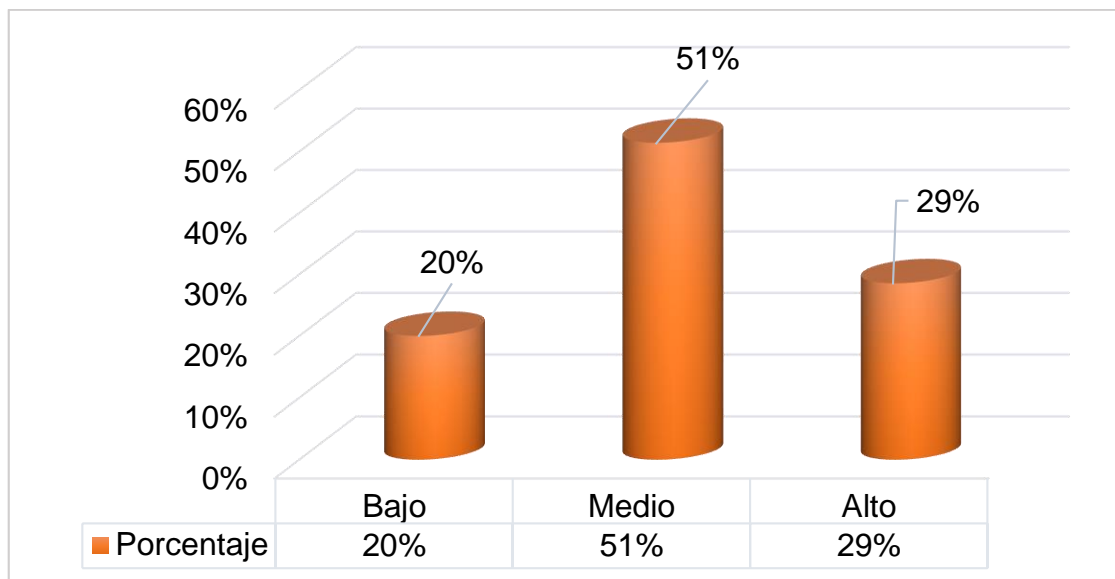


Figura 1. Control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021

Fuente: Cuestionario aplicado a los 35 funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Morales

Interpretación

En base a la figura expuesta anteriormente concerniente al nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, los funcionarios fundamentan que es medio en un 51%, alto en un 29% y bajo en un 20% porque se presentan falencias porque el personal no posee aptitudes y actitudes idóneas, no se aplican políticas y normativas, no se adoptan mecanismos ni acciones estratégicas que permitan reconocer los riesgos y reducir su impacto en la ejecución de las actividades, no se realiza un control continuo de las actividades para coadyuvar con su nivel de eficacia y eficiencia, y la consecución de los planes proyectados dentro de un plazo de tiempo concreto, ausencia de información requerida para la toma de decisiones en base a las evidencias e irregularidades presentadas durante la realización de las actividades, no se informa los logros alcanzados respecto a las metas propuestas en los plazos previstos.

4.2. Gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021.

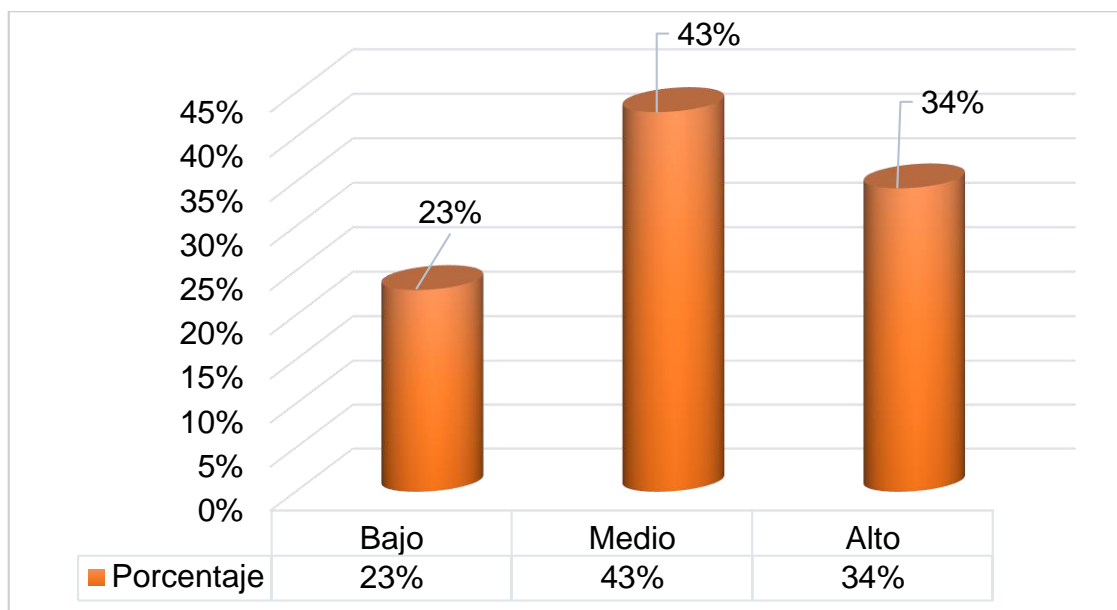


Figura 2. Gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021

Fuente: Cuestionario aplicado a los 35 funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Morales

Interpretación

En base a la figura expuesta anteriormente concerniente al nivel de gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, los funcionarios públicos fundamentan que es medio en un 43%, alto en un 34% y bajo en un 23% pues las falencias presentadas en la institución vinculadas con el control interno dificultan que los colaboradores puedan ejecutar sus tareas de manera conveniente y efectiva, imposibilitando de esta forma la consecución de las metas económicas y financieras proyectadas para un plazo de tiempo establecido. Del mismo modo, se reconoce que las irregularidades presentadas ocasionan que no se puedan advertir de forma oportuna sobre los posibles riesgos que puedan presentarse al momento de planificar, administrar y controlar los recursos financieros que posee la institución, los mismos que deben estar orientados a la ejecución de las obras y programas proyectadas por la institución.

4.3. Relación entre las dimensiones del control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021.

Tabla 1

Relación entre las dimensiones del control interno y la gestión financiera

Dimensiones del control interno	Gestión financiera		
	Coefficiente de correlación	Sig. (bilateral)	N
Diagnóstico del ambiente	.786**	<.001	35
Identificación de riesgos	.755**	<.001	35
Actividades de control	.651**	<.001	35
Información y comunicación	.668**	<.001	35

Fuente: Programa estadístico SPSS 28

Interpretación

En base a la tabla expuesta anteriormente, se evidencia que existe relación significativa entre las dimensiones del control interno y la gestión financiera por cuanto el valor alcanzado por la Sig. (bilateral) en todos los casos fue <.001 (p inferior a .05). Igualmente, los coeficientes de correlación de Spearman alcanzados tuvieron valores de .786 (positivo alto), .755 (positivo alto), .651 (positivo moderado) y .668 (positivo moderado) para cada una de las dimensiones de forma respectiva. Por tal razón, y al tener el sustento estadístico suficiente, se acepta la hipótesis planteada que refiere: Existe la relación positiva y significativa entre las dimensiones del control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021.

A continuación, se presenta los resultados alcanzados respecto a la prueba de normalidad realizada para conocer el coeficiente de correlación a emplear (Rh de Spearman) para determinar si existe o no una relación entre las variables, así como para calcular el grado de relación que se presenta en caso corresponda.

Tabla 2

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	.933	35	.033
Gestión financiera	.923	35	.018

Fuente: Programa estadístico SPSS 28

Interpretación

En base a la tabla expuesta anteriormente, la prueba de normalidad fue realizada mediante el Shapiro-Wilk, por tratarse de una cantidad de elementos menor a 50 pues para el presente estudio la muestra estuvo conformada por 35 sujetos, ha permitido identificar que los elementos muestrales no están distribuidos de manera normal debido a que la Sig. Alcanzada para las variables control interno y gestión financiera fueron .033 y .018 respectivamente para cada una, obteniéndose en ambos casos valores menores a 0.05. Por ello, se tuvo que utilizar el coeficiente de correlación de Rho de Spearman con el propósito de conocer la relación existente entre las variables en estudio, así como para calcular el grado de relación existente.

4.4. Relación entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021.

Tabla 3

Relación entre el control interno y la gestión financiera

		Control interno	Gestión financiera
Control interno	Coeficiente de correlación de Rho de Spearman	1.000	.811**
	Sig. (bilateral)	.	<.001
	N	35	35
Gestión financiera	Coeficiente de correlación de Rho de Spearman	.811**	1.000
	Sig. (bilateral)	<.001	.
	N	35	35

Fuente: Programa estadístico SPSS 28

Interpretación

En base a la tabla expuesta anteriormente, se evidencia que existe relación significativa entre el control interno y la gestión financiera por cuanto el valor alcanzado por la Sig. (bilateral) fue <.001 (p inferior a .05). De igual modo, el coeficiente de correlación de Spearman alcanzado tuvo un valor de .811 (positivo alto). Por tal razón, y al tener el sustento estadístico suficiente, se acepta la hipótesis planteada que refiere: H_1 : Existe relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021. En efecto, el adecuado desarrollo del control interno favorecerá a que la gestión financiera sea buena.

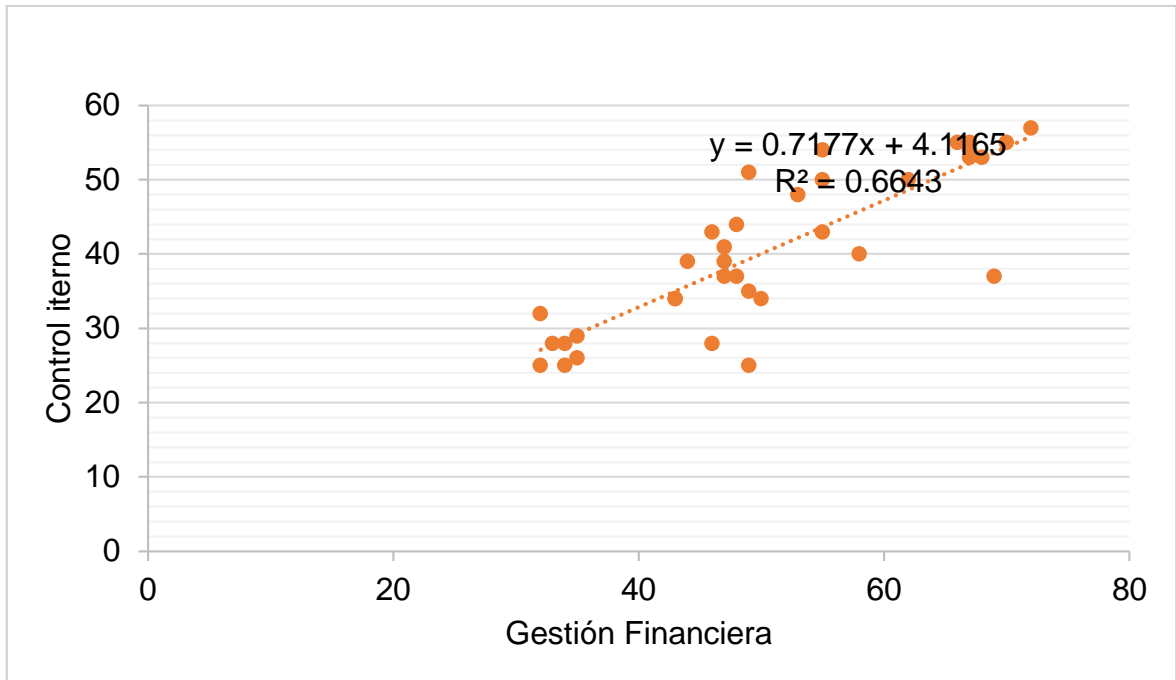


Figura 3. *Regresión lineal del control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales – 2021*

Fuente: Programa estadístico SPSS 28

Interpretación

En base a la figura anterior, se deduce que el control interno se relaciona en un 66% con la gestión financiera, y esto permite concluir que el desarrollo apropiado del control interno en base al cumplimiento efectivo de las normativas, ejecución pertinente de las actividades programadas, identificación oportuna de riesgos, acciones preventivas ante fraudes, seguimiento de las actividades, presentación de información clara y oportuna, comunicación idónea de la información, etc., coadyuva a que las actividades de gestión financiera se realicen de modo apropiado.

V. DISCUSIÓN

Para la resolución del objetivo específico primero enfocado a medir el nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021, fue fundamental tener en cuenta como soporte bibliográfico lo expuesto por la Contraloría General de la República (2018), por cuanto establece que el control interno está representado por una serie de acciones, programas, métodos, normativas, procesos que permiten verificar y evaluar el funcionamiento de una institución pública y velar por su buena actuación direccionada a generar bienestar social; en tal sentido, para evaluar el control interno de una institución estatal resulta necesario analizar de forma detallada cada uno de sus componentes entre los cuales destaca el diagnóstico del ambiente, identificación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, visto que son estos componentes los cuales van a permitir conocer de qué manera se está llevando a cabo el control interno dentro de una organismo público. Considerando tal premisa, los funcionarios públicos señalaron que el nivel de control interno es medio en un 51% porque la mayor parte de estos no se encuentran comprometidos con el cumplimiento efectivo de las normativas institucionales, no se supervisa de forma independiente la realización de las funciones, no existe un alto nivel de competencia profesional por parte de los funcionarios de la institución, no se evalúa de modo pertinente los objetivos con la finalidad de verificar que son coherentes con las necesidades prioritarias de la institución, no se previenen los riesgos que puedan presentarse para la consecución de las metas planteadas, no se evalúan los riesgos apropiadamente con el propósito de impedir que se presenten fraudes, no se monitorea continua y pertinentemente las actividades con la finalidad de prever posibles falencias significativas, no se controlan los sistemas de información para constatar que la información generada es válida y confiable, no se da a conocer de forma oportuna la información generada para facilitar la toma de decisiones, no se informan los resultados alcanzados con la finalidad de conocer su efectividad en base a las deficiencias presentadas, etc. En relación a tales resultados no se presentan aquellos obtenidos por Señalin, et ál. (2017), pues los investigadores no coincidieron al concluir que gran parte de las empresas seleccionadas como unidad de análisis

desarrollan un adecuado control interno, en función a sus componentes respectivos, dado que realizan con efectividad cada una de las actividades y operaciones, y ello le permite asegurar el logro de los resultados esperados; también, se evidencia que, en lo que refiere al ambiente de control, la acción que se desarrolla de forma más pertinente es la difusión de la normatividad,; por otro lado, sobre los demás procesos y acciones implicadas, se reconoce que se informa y comunica efectivamente a las partes respectivas debido a que se cuenta con un sistema de información enfocado a velar por la claridad y transparencia de la misma.

Posteriormente, para desarrollar el objetivo específico segundo enfocado a medir el nivel de gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021, fue fundamental tener en cuenta como soporte bibliográfico lo expuesto por Armengol (2017), por cuanto refiere que la gestión financiera es un cúmulo de acciones ejecutadas con la finalidad de asegurar una buena compra y administración de los medios de naturaleza financiera, permite que se puedan tomar decisiones acertadas respecto a las inversiones financieras, garantiza la disponibilidad de los recursos financieros para que la institución ejecute sus tareas de forma apropiada; por tanto, para la medición del nivel de gestión financiera de una institución estatal resulta necesario evaluar de forma continua las acciones correspondientes a la planificación, administración y control de los recursos financieros dado que la medición continua de tales acciones van a permitir conocer la manera en la que se está desarrollando la gestión financiera en un organismo público. Teniendo en consideración tal premisa, los funcionarios públicos mencionaron que el nivel de gestión financiera es medio en un 43% porque las actividades no se ejecutan de acuerdo a los objetivos y metas propuestas, no se aplican las normas y lineamientos correspondientes para cumplir las metas de forma efectiva, no se toman decisiones significativas en base a los objetivos planteados, no existe una buena integración de los recursos para asegurar la consecución de las normativas, los documentos expuestos no se encuentran debidamente detallados, no se cumplen con las directrices y pautas establecidas para la presentación de la información, los informes elaborados no reflejan de forma clara las obligaciones a las cuales se encuentra sujeto el gobierno local, no se monitorea

la utilización de los recursos institucionales, no se informan sobre los resultados presentados en los informes, no se revisa continuamente si los documentos son actualizados y presentan datos reales. En relación a tales resultados, se presentan aquellos alcanzados por Guerrero (2018), pues la investigadora ha coincidido al concluir que la gestión financiera de las empresas no alcanzaron un nivel alto debido a la presencia de numerosas irregularidades, donde las más significativas fueron la ausencia de información actualizada, clara y precisa sobre los registros para decidir de modo asertivo sobre ciertos aspectos relevantes vinculados con la organización, falta de adopción de acciones o mecanismos estratégicos enfocados a la resolución de problemas o contingencias financieras, imposibilitando así el logro de los resultados esperados en el periodo de tiempo establecido. De igual forma, Murillo (2018) alude que la gestión financiera en la institución objeto de estudio no se realiza de forma apropiada principalmente debido a cuatro problemas significativos tales como los limitados conocimientos respecto a las normas legales vigentes aplicables por parte del personal encargado de efectuar las actividades financieras, demora en los trámites correspondientes para solicitar un desembolso, poco espacio para almacenar el acervo documentario correspondiente a informes y reportes financieros de la institución, y ausencia de efectividad en la ejecución del presupuesto para la asignación equitativa de los recursos públicos. Por el contrario, estos resultados no son análogos a los expuestos por Dosantos y Márquez (2018), dado que los investigadores llegaron a concluir que la gestión financiera es adecuada en un 89.7% porque las falencias presentadas no son considerables ni afectan en gran medida el buen desempeño de la entidad.

Seguidamente, respecto a la realización del objetivo específico tercero enfocado a identificar la relación entre las dimensiones del control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021, se ha empleado el método inferencial y utilizado el programa estadístico SPSS para reconocer el coeficiente de correlación que se debe tener en cuenta para la determinar la relación que existe entre ambas. Es así como, en concordancia con los resultados estadísticos generados mediante tal programa, se evidencia que existe relación significativa entre las dimensiones del

control interno (Diagnóstico del ambiente, Identificación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación) y la gestión financiera por cuanto el valor alcanzado por la Sig. (bilateral) en todos los casos fue $<.001$ (p inferior a $.05$). Igualmente, los coeficientes de correlación de Spearman alcanzados tuvieron valores de $.786$; $.755$; $.651$ y $.668$ para cada una de las dimensiones de forma respectiva. Por tal razón, y al tener el sustento estadístico suficiente, se acepta la tercera hipótesis planteada. Tales resultados son congruentes a los sustentados por Vargas (2018), pues el investigador refiere que las dimensiones de la primera variable y la variable se relacionan de manera significativa dado que la Sig. Bilateral arrojó un valor menor a 0.05 , donde los coeficientes de correlación alcanzados fueron equivalentes a 0.302 , 0.153 y 0.216 , quedando demostrado de esta forma la existencia de una relación positiva débil entre las mismas.

En último lugar, con referencia al objetivo general enfocado a determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021, el análisis inferencial realizado por medio del uso del programa estadístico ha dejado en evidencia que existe relación significativa entre el control interno y la gestión financiera por cuanto el valor alcanzado por la Sig. (bilateral) fue $<.001$ (p inferior a $.05$). De igual modo, el coeficiente de correlación de Spearman alcanzado tuvo un valor de $.811$ (positivo alto). Por tal razón, y al tener el sustento estadístico suficiente, se acepta la hipótesis alterna planteada. En ese sentido, se deduce que el control interno se relaciona en un 66% con la gestión financiera. Tales resultados presentan similitud a lo fundamentado por Puma (2019), pues la investigada refiere que existe una relación directa y positiva entre las variables dado que el grado de Sig. fue menor a 0.05 , y el coeficiente de Spearman fue 0.553 , demostrando así que la influencia de una variable en otra es de 30.58% , esto quiere decir que el control interno contribuye con la buena gestión de una organización o institución en la medida en la que permita que las actividades se desarrollen de forma apropiada y se orienten a la consecución de las metas y planes proyectados para un plazo de tiempo establecido. Del mismo modo, Talaverano y Paima (2018) indican que el control interno y la gestión en la empresa objeto de estudio se relacionan de manera positiva

y considerable puesto que el valor de la significancia fue inferior a 0.05, esto permitió reconocer que el buen desarrollo de los componentes del control interno coadyuva a que la empresa cumpla con cada una de las actividades u operaciones programadas, contribuyendo así con su buena gestión.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1. Existe relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021, por cuanto el valor alcanzado por la Sig. (bilateral) fue $<.001$ (p inferior a $.05$). De igual modo, el coeficiente de correlación de Spearman alcanzado tuvo un valor de $.811$ (positivo alto). Por tanto, se deduce que el control interno se relaciona en un 66% con la gestión financiera.
- 6.2. El nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021, es medio en un 51%, alto en un 29% y bajo en un 20% porque se presentan una serie de falencias durante el desarrollo de las acciones concernientes al diagnóstico del ambiente para localizar posibles irregularidades, identificación de riesgos para prevenir la fraudes que tengan gran impacto negativo para la institución, actividades de control que garanticen el cumplimiento de las metas planteadas, información y comunicación de los resultados alcanzados para facilitar la toma de decisiones.
- 6.3. El nivel de gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021, es medio en un 43%, alto en un 34% y bajo en un 23% porque las actividades orientadas a planificar, administrar y controlar los recursos financieros de la institución no están siendo ejecutadas de forma transparente, conveniente y oportuna.
- 6.4. Existe la relación positiva y significativa entre las dimensiones del control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021, por cuanto el valor alcanzado por la Sig. (bilateral) en todos los casos fue $<.001$ ($p \leq .05$). Además, los coeficientes de correlación de Spearman alcanzados tuvieron valores de $.786$; $.755$; $.651$ y $.668$ para cada una de las dimensiones de forma respectiva.

VII. RECOMENDACIONES

- 7.1.** Al jefe de la Unidad de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de Morales, programar talleres de capacitación sobre las actividades del control interno para subsanar las irregularidades que impiden su buen desempeño financiero, esto a fin de que los colaboradores estén continuamente informados sobre los aspectos que deben tener en cuenta para desarrollar adecuadamente cada una de las acciones y procesos correspondientes.
- 7.2.** Al jefe de la Unidad de Contabilidad, Tesorería y Finanzas de la Municipalidad Distrital de Morales, priorizar la utilización de los recursos económicos para la implementación de un sistema de control interno que permita efectivizar las actividades concernientes al diagnóstico del ambiente, identificación de riesgos, actividades de control, información y comunicación.
- 7.3.** Al jefe de la Unidad de Contabilidad, Tesorería y Finanzas de la Municipalidad Distrital de Morales, aplicar políticas y estrategias económicas y financieras que aseguren la distribución de los medios económicos suficientes para efectuar un adecuado registro y monitoreo de los medios financieros que emplea el gobierno local para la consecución de los objetivos institucionales.
- 7.4.** Al jefe de la Unidad de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de Morales, adoptar herramientas para el seguimiento continuo del desempeño del personal respecto a las actividades de control interno a fin de identificar de forma pronta las irregularidades o dificultades que presentan los colaboradores durante la realización de sus labores asignadas y contribuir con la optimización de los recursos institucionales.
- 7.5.** Al jefe de la Unidad de Contabilidad, Tesorería y Finanzas, efectuar una correcta gestión tributaria mediante el control minucioso de los gastos, e ingresos los cuales deben estar registrados en los libros de manera correcta y deben estar documentados con su correspondiente comprobante, a fin de establecer acciones que contribuyan con el bienestar de la población.

REFERENCIAS

- Ahmad, Q. (2021). The Effect of Internal Control on Employee Performance of Small and Medium-Sized Enterprises in Jordan: The Role of Accounting Information System. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 855-863. <https://www.koreascience.or.kr/article/JAKO202106438543581.pdf>
- Amat, J. (2016). Del dominio del control financiero a una perspectiva cualitativa del control de gestión. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas*, 24(1), 5-11. DOI: <https://www.redalyc.org/pdf/909/90943602001.pdf>
- Armengol, P. (2017). *Gestión de la inversión y el financiamiento. Herramientas para la toma de decisiones*. (2° ed.). Editorial Azucena García. <https://n9.cl/apl7y>
- Babaloa, J. (2020). Governance and internal control in public institutions. *Department of Adult Education, University of Ibadan*, 3(2), 1-12. <https://cutt.ly/7b4EcUP>
- Baca, N. (2016). Proyectos sociales. Notas sobre su diseño y gestión en territorios rurales. *Revista de Ciencias Sociales*, 23(72), 69-87. <https://www.redalyc.org/pdf/105/10546932003.pdf>
- Bahillo, M. y Escribano, G. (2019). *Gestión Financiera*. (2° ed.). Ediciones Paraninfo, S.A. <https://n9.cl/2109k>
- Benson, M. (2018). Effect of internal control systems on financial performance of public institutions of higher learning in nairobi city county, kenya. *International Academic Journal of Human Resource and Business Administration*, 3(2), 273-287. https://www.iajournals.org/articles/iajhrba_v3_i2_273_287.pdf
- Berisha, N (2019). An Overview on the Development of Internal Control in Public Sector Entities: Evidence from Kosovo. *International Journal of Economics and Business Administration*, 7(4), 320 – 335. <https://cutt.ly/vb4E5oN>
- Candía, V. (2016). Enfoque metodológico para los objetivos estratégicos en la planificación del sector público. *Revista Industrial Data*, 19(1), 28-32. <https://www.redalyc.org/pdf/816/81650062004.pdf>
- Castañeda, N. (2018). Electoral volatility and political finance regulation in Colombia. *Revista Colombia Internacional*, 2(95), 2-21. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81256886001>

- Cejudo, G. (2016). Coherencia y políticas públicas Metas, instrumentos y poblaciones objetivo. *Revista de Gestión y Política Pública*, 25(1), 3-31. <https://www.redalyc.org/pdf/133/13343543001.pdf>.
- Chan, S. (2018). *Performance Goals in Public Management and Policy: The Nature and Implications of Goal Ambiguity*. (2° ed.). Edward Elgar Publishing. <https://n9.cl/w36ui>
- Chiang, M. (2016). Compromiso organizacional del funcionario municipal rural de la Provincia de Nuble, Chile. *Revista Ciencia y Trabajo*, 18(56), 1-11. https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S071824492016000200010
- CONCYTEC (2018). *Compendio de normas para trabajos escritos*. Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación, CONCYTEC
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. <https://cutt.ly/Mb4thot>
- Di Petta, A. (2019). Change Management Minimizing Resistance to a Shared Services Centre project in Latin America. *Revista EAN*, 2(87), 103-115. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=20663246006>
- Diario la República (2019). *Deficiente cumplimiento de metas ubica a Geres a en puesto 20*. <https://larepublica.pe/sociedad/2019/09/15/deficiente-cumplimiento-de-metas-ubica-a-geresa-en-puesto-20/>
- Dosantos, S y Márquez, D. (2018). *Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial del Datem del Marañón*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de la Amazonía Peruana]. http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6118/Sergio_Tesis_Titulo_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gallego, D. y Bustamante, L. (2017). Estudio cuantitativo sobre las concepciones de ciencia, metodología y enseñanza para profesores en formación. *Revista Lasallista de Investigación*, 14(1), 144-161. <https://www.redalyc.org/pdf/695/69551301014.pdf>

- Gaspardo, M. (2017). Innovación institucional y democracia participativa: mapeo legislativo de la Enmienda del Programa de Metas. *Revista de Administración Pública*, 51(1), 129-146. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=241049809007>
- Gómez, C. (2017). Importancia de la Información Financiera para el ejercicio de la Gerencia. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas*, 9(2), 88-101. <http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=S172689582009000100010&script>
- Gordon, O. & Kalenzi, A. (2019). Internal control and quality service delivery in a public health sector: A case study of a Local Government in Uganda. *African Journal of Business Management*, 13(16), 557-563. <http://www.academicjournals.org/AJBM>
- Guerrero, A. (2018). Erp como alternativa de eficiencia en la gestión financiera de las empresas. *Revista Lasallista de Investigación*, 15(2), 182-193. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=69559233015>
- Guevara, C. y Díaz, A. (2017). *Gestión financiera y su relación en la ejecución de inversión de los Municipios de la Provincia de San Martín, año 2015*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín]. <https://n9.cl/z1nkb>
- Gutiérrez, G. (2018). Hacia la gestión y saneamiento financiero y fiscal de los municipios del departamento de Antioquia. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas*, 19(2), 113-137. <http://www.scielo.org.co/pdf/tend/v19n2/2539-0554-tend-19-02-00113.pdf>
- Hernández, F. (2017). El Poder Financiero de los Municipios y su Marco Constitucional. *Revista Boliviana de Derecho*, 2(24), 1-12. http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S207081572017000200016
- Horst, B. (2018). *Problemas financieros en municipios*. Diario Financiero. Chile. <https://www.df.cl/noticias/opinion/columnistas/problemas-financieros-en-municipios/2018-04-09/205101.html>
- Kewo, C. (2017). The Influence of Internal Control Implementation and Managerial Performance on Financial Accountability Local Government in indonesia.

- International Journal of Economics and Financial Issue*, 7(1), 293-297.
<https://cutt.ly/Fb4RCOV>
- Lambovska, M. (2020). Understanding 'Motivation - Internal Control' Relations in Municipalities. *TEM Journal*, 9(2), 662-671. <https://cutt.ly/Rb4TYoX>
- Larico, P. (2018). *Evaluación de la gestión financiera y presupuestal e incidencia en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Puno, periodos 2015 y 2016*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Altiplano]. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/11006/Larico_Mamani_Pedro_Fermin.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lartey, P. & Kong, P. (2017). A Critical Examination of Internal Control Systems in the Public Sector, A Tool for Alleviating Financial Irregularities: Evidence from Ghana. *Research Journal of Finance and Accounting*, 8(22), 94-110. <https://cutt.ly/yb4ROKJ>
- Lisdero, P. (2016). Epistemología y metodología de la investigación sociológica: reflexiones críticas de nuestras prácticas de investigación. *Revista Sociologías*, 18(41), 54-83. <https://www.redalyc.org/pdf/868/86845316004.pdf>
- López, O. y Guevara, J. (2016) Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. *Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 4(5), 243-261. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551857287010>
- Mainardes, J. (2018). Meta-research in the field of education policy: conceptual and methodological elements. *Revista Educar*, 2(72), 321-337. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=155059608018>
- Mendívil, V. (2016). *Elementos de Auditoría*. (7a Ed.). Cengage Learning Editores S.A.
- Mendoza, K. y Araujo, W. (2017). Medios de pago y su incidencia en la gestión financiera de la empresa cervecerías peruanas Backus S.A.A., distrito la esperanza – 2015. *Revista Científica de la Universidad Cesar Vallejo*, 5(1), 11-17. <http://revistas.ucv.edu.pe/index.php/CIENTIFI-K/article/view/1226>
- Ministerio Economía y Finanzas - MEF (2018). *MEF aprueba S/ 800 millones para incentivar mejora de la gestión municipal*. Lima. <http://andina.pe/AGENCIA/agencia/agencia/noticia-mef-aprueba-s-800-millones-para-incentivar-mejora-de-gestion-municipal-702739.aspx>

- Murillo, M. (2018). Gestión financiera con enfoque de procesos en la Universidad Técnica de Manabí, Ecuador. *Revista Cofin Habana*, 12(1), 1-12. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100003
- Novo, C. (2017). Internal control procedure for the cyclo of inventory. Universidad Máximo Gómez Baéz. (28° ed.). Ediciones Paraninfo
- Ortegón, E. (2020). *Políticas Públicas: Métodos conceptuales y métodos de evaluación*. (2° ed.). Ediciones Crealibros. <https://n9.cl/4uyag>
- Owusu, E. (2019). Study on the effectiveness of internal control systems in Ghana public sector: a look into the district assemblies. *Journal of public administration*, 6(3), 193-212. <https://cutt.ly/gb4EKMd>
- Paprocki, L. (2017). Análisis de las variables para la valoración de la transparencia en la administración de municipios. *Revista Científica Visión de Futuro*, 21(1), 1-20. <https://www.redalyc.org/pdf/3579/357951171001.pdf>
- Paredes, F. (2017). *La ejecución presupuestal y el cumplimiento de las metas físicas programadas de una obra de EMAPA San Martín S.A. en el año 2015*. [Tesis de maestría, Universidad Peruana Unión]. https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/949/Flor_Tesis_Bachiller_2017.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. IMCP. <https://cutt.ly/Mb4e3Oq>
- Pérez, A. (2019). *Relación entre la administración financiera y la rentabilidad de la Cooperativa Agraria el Gran Saposoa Ltda. 2016*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/29026/P%c3%a9rez_MA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pérez, R. (2019). Las finanzas: una mirada desde el enfoque ciencia, tecnología y sociedad. *Revista Cofin Habana*, 13(2), 1-11. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073606120190002000

- Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 12(29), 268-283. <https://cutt.ly/vb4Ky0h>
- Portal, J. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *Revista El Cotidiano*, 2(198), 7-13. <https://www.redalyc.org/pdf/325/32546809002.pdf>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es
- Ramos, J. (2016). Gestión por resultados en México, 2013-2014. Algunos impactos en Baja California. *Revista Estudios Fronterizos*, 34(4), 1-11. http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S018769612016000200064
- Sampaio, A. y Romero, A. (2017). Modelo y procedimiento para la calidad de la gestión en municipios pequeños de Brasil. *Revista Ingeniería Industrial*, 38(1), 1-12. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S181559362017000100009
- Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno* (3° ed.). Pearson Educación
- Tenorio, D. y Villanueva, J. (2018). *Gestión estratégica financiera para mejorar la liquidez de la Municipalidad Provincial de Rioja, periodo 2015 – 2016*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de San Martín]. <https://n9.cl/tvwh>
- Tulsian, P. (2017). *Financial Management*. (5° ed.). Chand Publisihing. <https://n9.cl/2yvf>
- Urrego, G. (2018). Gestión financiera desde lo territorial. Estudio de caso: municipios del Magdalena Medio, 2010 – 2016. *Revista Venezolana de Gerencia*, 23(83), 2-31. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29058775006>
- Valencia, M. (2016). Evaluación de la gestión financiera usando variables latentes en modelos estocásticos de fronteras eficientes. *Revista Dyna*. 83(199), 35-40. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=49648868004>

- Vargas, E. (2018). *Sistema Integrado de Administración Financiera y Gestión Financiera en la Sunat, 2018*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21408/Vargas_LER.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vega de la Cruz, L. y Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Revista Ciencias Holguín*, 22(1), 1-19. <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Villada, F. y López, J. (2017). El Papel de la Educación Financiera en la Formación de Profesionales de la Ingeniería. *Revista Formación Universitaria*, 10(2), 13-22. <https://www.redalyc.org/pdf/3735/373550473003.pdf>
- Zamora, E., Narváez, C., y Erazo, J. (2019). Incidencia del control interno en la gestión administrativa de las IES. Caso: Departamento de Pastoral, Universidad Politécnica Salesiana. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(2), 321. <https://doi.org/10.35381/r.k.v4i2.477>

ANEXOS

Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno	<p>Contraloría General de la República (2018) expresa que es un procedimiento efectuado por aquellas personas que conforman una entidad u organismo del Estado para hacer frente a las irregularidades y brindar seguridad al logro de los propósitos de la institución</p>	<p>Son actividades encaminadas a la identificación de riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos. Para la evaluación de la variable, se emplearán cuestionarios que evalúen el diagnóstico del ambiente; identificación de riesgos; actividades de control e información y comunicación</p>	Diagnóstico del ambiente	<ul style="list-style-type: none"> - Compromiso de la institución - Independencia de la supervisión - Estructura organizacional - Competencia profesional - Responsable 	Ordinal
			Identificación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Objetivos - Gestión de riesgos - Fraude en la evaluación de riesgos - Monitoreo 	
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Definición y desarrollo de actividades - Control para la tecnología de información y comunicación - Despliegue de actividades 	
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Información de calidad - Comunicación de la información - Comunicación a terceras partes 	
Gestión financiera	<p>Armengol (2017), menciona que constituye aquellas acciones enfocadas a guiar u orientar la utilización y manejo de los medios financieros, desde el momento de su adquisición y utilización, permitiendo avalar también que las decisiones respecto a los recursos financieros se tomen de forma conveniente.</p>	<p>Es la capacidad de una organización para administrar sus recursos monetarios. La variable será medida a través de un cuestionario y por las siguientes dimensiones: consideraciones previas; análisis e interpretación de los datos y usuarios de la información</p>	Planificación financiera	<ul style="list-style-type: none"> - Dirección de los objetivos - Capacidad directiva - Integración 	Ordinal
			Administración financiera	<ul style="list-style-type: none"> - Obtención de las fuentes de ingresos - Información integral y veraz - Organización de recursos 	
			Control financiero	<ul style="list-style-type: none"> - Obligaciones institucionales - Comunicación con la población - Monitoreo de recursos 	

Matriz de consistencia

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos											
<p>Problema general</p> <p>¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>¿Cuál es el nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021?</p> <p>¿Cuál es el nivel de gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021?</p> <p>¿Qué relación existe entre las dimensiones del control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Medir el nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021</p> <p>Medir el nivel de gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021</p> <p>Identificar la relación entre las dimensiones del control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>Hi: Existe relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>H1: El nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021, es alto.</p> <p>H2: El nivel de gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021, es alto.</p> <p>H3: Existe la relación positiva y significativa entre las dimensiones del control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021.</p>	<p>Técnica</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumentos</p> <p>Cuestionario</p>											
<p>Diseño de investigación</p> <p>No experimental de corte transversal descriptivo-correlacional</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph LR M --> O1 M --> O2 O1 -- r --> O2 </pre> </div> <p>Donde: M = Muestra O1 = Control interno O2 = Gestión financiera r = Relación</p>	<p>Población y muestra</p> <p>Población</p> <p>En el estudio se ha considerado como población a 35 funcionarios públicos, que integraron las áreas de contabilidad, tesorería, presupuesto y logísticas, y respondieron de manera asertiva a los objetivos propuestos.</p> <p>Muestra</p> <p>De la misma manera, se ha considerado a 35 funcionarios públicos que integraron las áreas de contabilidad, tesorería, presupuesto y logísticas.</p>	<p>Variables y dimensiones</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Variables</th> <th style="width: 50%;">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3" style="text-align: center;">Control interno</td> <td>Diagnóstico del ambiente</td> </tr> <tr> <td>Identificación de riesgos</td> </tr> <tr> <td>Actividades de control</td> </tr> <tr> <td rowspan="3" style="text-align: center;">Gestión financiera</td> <td>Información y comunicación</td> </tr> <tr> <td>Planificación financiera</td> </tr> <tr> <td>Administración financiera</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Control financiero</td> </tr> </tbody> </table>		Variables	Dimensiones	Control interno	Diagnóstico del ambiente	Identificación de riesgos	Actividades de control	Gestión financiera	Información y comunicación	Planificación financiera	Administración financiera	
Variables	Dimensiones													
Control interno	Diagnóstico del ambiente													
	Identificación de riesgos													
	Actividades de control													
Gestión financiera	Información y comunicación													
	Planificación financiera													
	Administración financiera													
	Control financiero													

Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario: Control interno

Instrucciones:

El presente instrumento tiene la intención de conocer el nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021. Para ello, se le pide que lea cada pregunta y marque una alternativa de acuerdo a su criterio. Se le pide total veracidad.

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

N°	Control interno	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
Dimensión 1. Diagnóstico del ambiente						
1.	¿Los funcionarios muestran compromiso en el cumplimiento de las normas de la institución?					
2.	¿Los funcionarios muestran independencia en la supervisión de sus actividades?					
3.	¿Se cumplen las funciones demostradas en la estructura organizacional?					
4.	¿Los funcionarios muestran competencia profesional dentro de la institución?					
5.	¿Se identifican las deficiencias de los responsables de área?					
Dimensión 2. Identificación de riesgos						
6.	¿Se evalúan los objetivos para identificar de manera clara las necesidades de la institución?					
7.	¿Los funcionarios ejercen una adecuada gestión de los riesgos, para limitar impactos negativos?					
8.	¿Los funcionarios evitan fraudes en la evaluación de los riesgos?					
9.	¿Existe continuas actividades de monitoreo para identificar claramente las deficiencias?					
Dimensión 3. Actividades de control						

10.	¿Los funcionarios definen apropiadamente las actividades a desarrollar?					
11.	¿El desarrollo de las actividades son puntuales y cumplen las bases requeridas?					
12.	¿Se controlan frecuentemente los medios sistemáticos que generan la información?					
13.	¿Se efectúa el despliegue de actividades para verificar su eficiencia?					
Dimensión 4. Información y comunicación						
14.	¿Se expone información de calidad para la toma de decisiones?					
15.	¿Se comunican oportunamente la información de las evidencias y deficiencias?					
16.	¿Se comunican los resultados a terceras partes?					

Cuestionario: Gestión financiera

Instrucciones:

El presente instrumento tiene la intención de conocer el nivel de gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021. Para ello, se le pide que lea cada pregunta y marque una alternativa de acuerdo a su criterio. Se le pide total veracidad.

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

N°	Gestión financiera	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
Dimensión 1. Planificación financiera						
1.	¿En la Municipalidad Distrital de Morales, existe una adecuada dirección de los objetivos?					
2.	¿Se cumplen con los lineamientos para una adecuada dirección de los objetivos?					
3.	En cuanto a la capacidad directiva ¿los funcionarios toman decisiones asertivas a partir de los objetivos?					
4.	¿Existe una adecuada integración de los funcionarios en el cumplimiento de las normas y lineamientos para exponer información ordenada y clara?					
Dimensión 2. Administración financiera						
5.	¿En los documentos, se expone de manera detallada la obtención de las fuentes de ingresos?					
6.	¿Los funcionarios cumplen con todas las directrices para la presentación de información integral y veraz?					
7.	¿Las áreas presentan información integral y veraz para la toma de decisiones?					
8.	¿Los documentos muestran explícitamente la organización recursos financieros?					
9.	¿Se desarrollan inventarios que muestren la organización adecuada de los recursos?					
Dimensión 3. Control financiero						

10.	¿Los documentos contables muestran las obligaciones institucionales contraídas por la municipalidad?					
11.	¿Se comunican a la población de los resultados expuestos en los informes presupuestales?					
12.	¿Se realizan monitoreos de los recursos de la institución?					
13.	¿Se realizan revisiones frecuentes de los documentos que detallan los recursos con los que cuenta la institución?					

Validación de instrumentos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Dr. Ramírez García, Gustavo
Institución donde labora : MINEDU-UCV-EPG
Especialidad : Docente de investigación
Instrumento de evaluación : Cuestionario de control interno
Autor (s) del instrumento (s) : Mas Vásquez, Diana

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control interno				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Control interno de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control interno					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL					48	

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: EL INSTRUMENTO CUMPLE CON LOS CRITERIOS DE EVALUACIÓN Y PUEDE SER APLICADO

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.8

Tarapoto, 07 de julio del 2021


Dr. Gustavo Ramírez García
DNI. 01109463



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Dr. Ramírez García, Gustavo
Institución donde labora : MINEDU-UCV-EPG
Especialidad : Docente de investigación
Instrumento de evaluación : Cuestionario de Gestión financiera
Autor (s) del instrumento (s) : Mas Vásquez, Diana

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5	
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales				X		
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión financiera en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X		
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión financiera					X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Gestión financiera de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión financiera					X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X	
PUNTAJE TOTAL							48

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: EL INSTRUMENTO CUMPLE CON LOS CRITERIOS DE EVALUACIÓN Y PUEDE SER APLICADO

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Tarapoto, 07 de julio del 2021


Dr. Gustavo Ramirez Garcia
DNI. 01109463



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Mg. Ayala Bustamante José Alexander
Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín
Especialidad : Presupuesto
Instrumento de evaluación : Cuestionario de Control interno
Autor (s) del instrumento (s) : Mas Vásquez, Diana

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control interno			X		
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Control interno de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control interno					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						47

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: EL INSTRUMENTO CUMPLE CON LOS CRITERIOS DE EVALUACION Y PUEDE SER APLICADO

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.7

Tarapoto, 07 de julio del 2021


Mg. José Alexander Ayala Bustamante
Mg. 04 - 5334
DNI: 42809268



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Mg. Ayala Bustamante José Alexander
Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín
Especialidad : Presupuesto
Instrumento de evaluación : Cuestionario de Gestión financiera
Autor (s) del instrumento (s) : Mas Vásquez, Diana

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión financiera en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.			X		
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión financiera					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Gestión financiera de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión financiera					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL					47	

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: EL INSTRUMENTO ES VALIDADO PUEDE SER APLICADO

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.7

Tarapoto, 07 de julio del 2021

Mg. José Alexander Ayala Bustamante
Mg. 04. 3214
DNI: 42809268



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Lady Diana Arévalo Alva
Institución donde labora : UNSM/DOCENTE
Especialidad : Maestra en Gestión Pública/Administrador
Instrumento de evaluación : Cuestionario de Control interno
Autor (s) del instrumento (s) : Mas Vásquez, Diana

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5	
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X		
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control interno					X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Control interno de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control interno					X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X	
PUNTAJE TOTAL							49

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: EL INSTRUMENTO ES VALIDADO PUEDE SER APLICADO

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.9

Tarapoto, 07 de julio del 2021

Lic. Adm. Mgr. Lady Diana Arévalo Alva
CLAD N° 7120



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Lady Diana Arévalo Alva
Institución donde labora : UNSM/DOCENTE
Especialidad : Maestra en Gestión Pública/Administrador
Instrumento de evaluación : Cuestionario de Gestión financiera
Autor (s) del instrumento (s) : Mas Vásquez, Diana

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión financiera en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión financiera					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Gestión financiera de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión financiera					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						49

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: EL INSTRUMENTO ES VALIDADO PUEDE SER APLICADO

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Tarapoto, 07 de julio del 2021

Lic. Adm. Mg. Lady Diana Arévalo Alva
CLAD N° 7120

Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORALES

"Gobierno transparente y participativo"

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

Morales, 05 de julio del 2021

CARTA N° 081-2021-ORH-MDM

Sra. : DIANA MAS VÁSQUEZ

Presente.

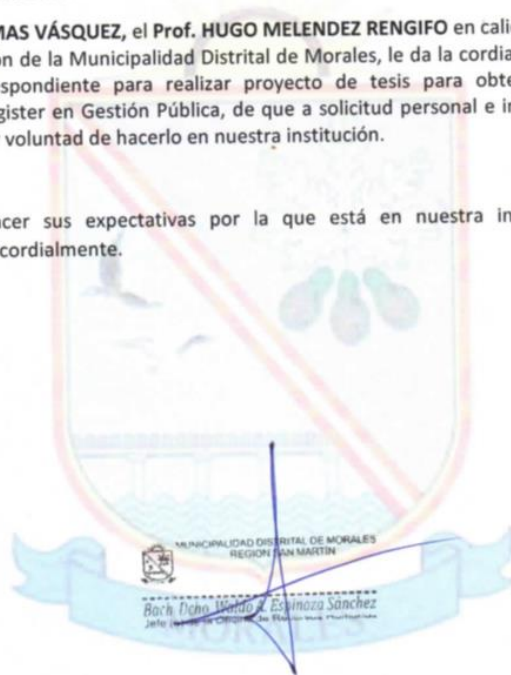
ASUNTO : ACEPTACIÓN PARA REALIZACIÓN DE PROYECTO DE TESIS

De mi mayor consideración.

Estimada DIANA MAS VÁSQUEZ, el Prof. HUGO MELENDEZ RENGIFO en calidad de alcalde y en representación de la Municipalidad Distrital de Morales, le da la cordial bienvenida y la atención correspondiente para realizar proyecto de tesis para obtener el grado académico de magister en Gestión Pública, de que a solicitud personal e institucional ha mostrado la mejor voluntad de hacerlo en nuestra institución.

Esperando satisfacer sus expectativas por la que está en nuestra institución, nos despedimos, muy cordialmente.

Atentamente,



Base de datos

	CONTROL INTERNO																D1	D2	D3	D4	Total
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16					
F1	3	3	4	4	2	4	3	3	3	4	3	4	3	3	1	2	16	13	14	6	49
F2	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	2	3	15	14	12	8	49
F3	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	3	1	3	2	1	1	11	9	9	4	33
F4	3	5	3	5	1	1	3	3	4	5	2	5	2	4	4	5	17	11	14	13	55
F5	4	5	4	4	4	3	4	5	5	4	4	5	5	4	3	4	21	17	18	11	67
F6	3	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	3	2	3	2	3	14	10	11	8	43
F7	5	3	1	2	4	1	2	4	4	2	3	5	1	1	2	4	15	11	11	7	44
F8	1	3	3	1	2	3	1	1	3	1	3	3	1	2	4	3	10	8	8	9	35
F9	3	1	3	4	2	3	3	3	3	4	1	4	4	3	4	4	13	12	13	11	49
F10	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4	22	16	17	11	66
F11	4	5	4	3	2	1	1	2	3	5	2	1	4	5	4	2	18	7	12	11	48
F12	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	23	19	17	13	72
F13	1	1	3	2	2	1	1	3	2	3	2	3	1	3	5	1	9	7	9	9	34
F14	3	4	3	2	4	2	3	3	2	4	2	3	3	3	3	3	16	10	12	9	47
F15	3	3	1	2	1	3	2	3	2	3	2	2	1	2	3	2	10	10	8	7	35
F16	3	5	3	4	4	3	5	3	3	3	1	2	2	2	3	2	19	14	8	7	48
F17	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	3	5	22	18	18	12	70
F18	1	2	2	1	3	2	3	3	1	2	3	2	2	2	3	2	9	9	9	7	34
F19	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	22	17	17	13	69
F20	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	22	16	17	13	68
F21	5	1	2	3	4	5	2	2	5	3	1	3	3	5	2	1	15	14	10	8	47
F22	2	3	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	4	2	13	11	10	9	43
F23	5	4	3	5	4	5	4	3	5	4	3	4	3	5	1	4	21	17	14	10	62

F24	3	2	3	1	1	3	2	3	1	2	1	1	1	2	3	3	10	9	5	8	32
F25	3	4	3	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	18	17	18	14	67
F26	3	1	1	3	4	5	5	1	2	2	5	2	4	2	5	2	12	13	13	9	47
F27	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	2	4	21	18	17	11	67
F28	5	4	3	4	2	5	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	18	15	12	10	55
F29	1	2	3	1	2	3	1	2	2	2	2	2	2	2	4	1	9	8	8	7	32
F30	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	4	17	14	14	10	55
F31	5	1	2	5	5	4	2	3	2	5	1	2	3	5	5	3	18	11	11	13	53
F32	4	4	4	1	1	4	2	3	2	3	5	1	4	2	3	3	14	11	13	8	46
F33	3	3	2	3	5	5	3	4	4	1	5	1	4	4	2	1	16	16	11	7	50
F34	4	3	5	2	1	4	2	3	3	2	1	1	1	4	5	5	15	12	5	14	46
F35	5	5	5	5	4	4	3	1	2	2	5	4	1	4	3	5	24	10	12	12	58

	GESTIÓN FINANCIERA													Total
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	
F1	2	1	2	1	2	2	2	2	1	1	2	5	2	25
F2	4	5	3	4	5	4	4	3	4	3	4	4	4	51
F3	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	1	28
F4	3	5	3	5	3	3	3	3	4	5	4	4	5	50
F5	4	5	4	4	4	3	4	5	5	4	4	2	5	53
F6	3	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	1	3	34
F7	5	3	1	2	4	1	2	4	4	2	3	3	5	39
F8	1	3	3	1	2	3	1	1	3	1	3	1	3	26
F9	3	1	3	4	2	3	3	3	3	4	1	1	4	35
F10	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	55
F11	4	5	4	3	2	1	1	2	3	5	2	4	1	37
F12	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	2	4	57
F13	1	1	3	2	2	1	1	3	2	3	2	4	3	28
F14	2	5	5	3	1	4	4	1	5	3	1	2	3	39
F15	3	3	1	2	1	3	2	3	2	3	2	2	2	29
F16	3	5	3	4	4	3	5	3	3	3	1	5	2	44
F17	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	2	4	55
F18	1	2	1	2	3	1	2	3	2	1	2	3	2	25
F19	2	4	5	4	3	3	1	1	5	1	4	3	1	37
F20	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	2	5	53
F21	5	1	2	3	4	5	2	2	5	3	1	5	3	41
F22	2	3	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	3	34
F23	5	4	3	5	4	5	4	3	5	4	3	1	4	50

F24	3	2	3	1	1	4	5	4	1	2	1	4	1	32
F25	3	4	3	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	54
F26	3	1	1	3	4	5	5	1	2	2	5	3	2	37
F27	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	3	5	55
F28	5	4	3	4	2	5	3	3	4	3	3	1	3	43
F29	1	2	3	1	2	3	1	2	2	2	2	2	2	25
F30	4	4	4	5	4	5	4	3	4	4	4	4	5	54
F31	3	5	5	1	5	5	5	4	3	5	4	1	2	48
F32	1	4	1	3	5	2	1	2	1	1	1	3	3	28
F33	2	1	1	5	3	4	1	1	3	3	3	4	3	34
F34	3	1	4	4	3	2	5	3	3	4	2	4	5	43
F35	1	5	4	5	3	1	3	3	3	5	1	4	2	40

Índice de confiabilidad

Variable I: Control interno

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	20	100.0
	Excluido ^a	0	.0
	Total	20	100.0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.932	16

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P1	47.55	158.997	.730	.925
P2	47.25	165.250	.522	.931
P3	47.55	161.208	.746	.925
P4	47.60	155.832	.790	.924
P5	47.60	158.884	.666	.927
P6	48.05	165.734	.563	.930
P7	47.55	158.576	.692	.926
P8	47.50	164.263	.733	.926
P9	47.50	157.842	.826	.923
P10	47.25	161.987	.687	.927
P11	47.85	166.555	.566	.929
P12	47.40	162.989	.579	.929
P13	47.80	155.116	.757	.925
P14	47.65	164.555	.678	.927
P15	47.50	172.368	.287	.937
P16	47.65	160.029	.714	.926

Variable II: Gestión financiera

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	20	100.0
	Excluido ^a	0	.0
	Total	20	100.0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.897	13

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P1	36.95	107.313	.729	.883
P2	36.45	107.945	.637	.888
P3	36.85	113.713	.504	.894
P4	36.85	104.871	.834	.878
P5	36.90	106.726	.742	.883
P6	37.25	112.829	.626	.889
P7	37.05	106.787	.701	.884
P8	37.05	112.682	.587	.890
P9	36.60	107.832	.737	.883
P10	36.95	109.103	.635	.888
P11	37.10	112.937	.566	.891
P12	37.15	127.608	-.016	.917
P13	36.85	110.239	.576	.891