



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno y la gestión financiera de tesorería en la  
Municipalidad Provincial de Anta**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público**

**AUTORA:**

Tecsi Puma Maria Julia (orcid.org/[0000-0002-8551-4769](https://orcid.org/0000-0002-8551-4769))

**ASESORA:**

Dra. García Clavo, Nila (orcid.org/[0000-0002-9043-3883](https://orcid.org/0000-0002-9043-3883))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**Auditoría**

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIO:** Desarrollo

económico, empleo y emprendimiento

**LIMA — PERÚ**

**2022**

### **Dedicatoria**

Este trabajo está dedicado a Dios que me ha permitido existir y acompañarme hasta este momento iluminando mi camino, agradecer a mi querida Madre quien me dio la vida y aliento para continuar, a mi esposo quien siempre estuvo a lado mío apoyándome a cada instante y a mis queridos hijos Piero Alessandro y Brianna quienes son el motor y motivo de querer seguir esforzándome para conseguir mis metas.

***María Julia Tecsi Puma***

### **Agradecimiento**

Agradecer en primer lugar a la Universidad César Vallejo por darme la oportunidad de poder conseguir el grado de contador público. Agradecer a la asesora Dra. Nila García Clavo por todo el asesoramiento brindado durante la duración del curso, y a mi familia que siempre está a lado mío apoyándome incondicionalmente.

**María Julia Tecsi Puma**

## Índice de contenido

|   |      |
|---|------|
| Carátula.....   | i    |
| Dedicatoria .....   | ii   |
| Agradecimiento .....                                      | iii  |
| Índice de contenido .....                                 | iv   |
| Índice de tablas .....                                    | v    |
| Índice de gráficos y figuras.....                         | vi   |
| Resumen.....  | vii  |
| Abstract.....   | viii |
| I. INTRODUCCIÓN .....                                     | 1    |
| II. MARCO TEÓRICO.....                                    | 5    |
| III. METODOLOGÍA.....                                     | 12   |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación .....                 | 12   |
| 3.2. Variables y operacionalización.....                  | 13   |
| 3.3. Población, muestra y muestreo.....                   | 14   |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 15   |
| 3.5. Procedimientos .....                                 | 15   |
| 3.6. Método de análisis de datos.....                     | 16   |
| 3.7. Aspectos éticos .....                                | 16   |
| IV. RESULTADOS.....                                       | 17   |
| V. DISCUSIÓN .....  | 24   |
| VI. CONCLUSIONES .....                                    | 28   |
| VII. RECOMENDACIONES .....                                | 29   |
| REFERENCIAS.....  | 31   |
| ANEXOS .....  | 38   |

## Índice de tablas

|   |    |
|---|----|
| Tabla 1 Resultado de la dimensión: Apreciación del Ambiente.....    | 17 |
| Tabla 2 Resultado de la dimensión: Valoración de riesgos.....       | 17 |
| Tabla 3 Resultado de la dimensión: Actividades de control .....     | 18 |
| Tabla 4 Resultado de la dimensión: Información y comunicación ..... | 18 |
| Tabla 5 Resultado de la dimensión: Planificación Financiera .....   | 19 |
| Tabla 6 Resultado de la dimensión: Administración Financiera .....  | 19 |
| Tabla 7 Resultado de la dimensión: Control financiero .....         | 20 |
| Tabla 8 Resultado de la correlación por promedios – Pearson.....    | 20 |
| Tabla 9 Prueba de normalidad-Shapiro Wilk.....                      | 21 |
| Tabla 10 Correlación entre variables-Rho Spearman .....             | 23 |

## **Índice de gráficos y figuras**

|  |    |
|--|----|
| Gráfico 1 Observación Gráfica de relación entre variables .....  | 21 |
| Gráfico 2 Observación Gráfica de resultados sobre cuestionario en relación a las variables agrupadas ..... | 22 |

## Resumen

En la investigación se planteó como objetivo general Analizar la relación entre el Control Interno y la Gestión Financiera de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Anta, el tipo de investigación empleada fue básica de diseño no experimental, de corte transversal y descriptivo correlacional, la población y muestra estuvo constituida por 8 colaboradores que laboran en la sub gerencia de tesorería, para la recolección de datos se hizo uso de la encuesta y como instrumento se tubo los cuestionarios, en relación a los métodos de análisis se hizo uso de los porcentajes y el coeficiente de correlación de Pearson, según los datos obtenidos de las encuestas realizadas, se tuvo como resultados un 0,843 la cual nos indica que la correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral) en relación a la prueba Rho de Spearman nos muestra un 0,413 el cual nos muestra que no existe correlación entre las variables por estar fuera de los índices que seria 0,5 según a estos resultados se llegó a la conclusión que la hipótesis fue nula demostrando así que los niveles de control interno en la municipalidad provincial de anta no llegan a ser efectivos en los procedimientos empleados y que a su vez la gestión financiera no se encuentra directamente ligada a los sistemas de control interno.

**Palabras Clave:** Control Interno, Gestión Financiera, Tesorería

## **Abstract**

The general objective of the research was to analyze the relationship between Internal Control and Treasury Financial Management in the Provincial Municipality of Anta, the type of research used was basic, non-experimental design, cross-sectional and descriptive correlational, the population and The sample consisted of 8 collaborators who work in the treasury sub-management, for the data collection the survey was used and the questionnaires were used as an instrument, in relation to the analysis methods the percentages and the coefficient were used. of Pearson's correlation, according to the data obtained from the surveys carried out, the results were 0.843, which indicates that the correlation is significant at the 0.01 level (bilateral) in relation to the Spearman's Rho test, which shows us a 0.413 which shows us that there is no correlation between the variables because they are outside the indices, which would be 0.5 according to these results. or to the conclusion that the hypothesis was null thus demonstrating that the levels of internal control in the provincial municipality of anta do not become effective in the procedures used and that in turn the financial management is not directly linked to the control systems internal.

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



## I. INTRODUCCIÓN

El control interno dentro de las instituciones públicas y también privadas cumple una función importante para el óptimo desarrollo de las actividades administrativas, los objetivos planteados por la contraloría nacional de la república son dirigidos especialmente a proteger y preservar los bienes del estado contra cualquier acto irregular que pudiera perjudicar el buen uso de los recursos económicos, designados para la realización de proyectos y obras públicas que beneficien a la población.

En el contexto internacional se pudo mencionar que en los gobiernos locales de Indonesia existieron una serie de dificultades para la implementación de las medidas adoptadas por el ministerio de asuntos internos el cual está encargada de fiscalizar todo proceso relacionado al manejo de los recursos económicos del estado, la administración responsable conlleva al alcance de los objetivos planteados que fue alcanzar por lo menos un nivel de control alto Winarna et al. (2021). En cambio, Loishyn, (2019) en su artículo indicó que toda implementación de control interno será beneficioso en toda organización ya que ayudará a todos los profesionales involucrados en la toma de decisiones asumiendo a su vez los riesgos que puedan presentarse es por ello que el ministerio de defensa de Ucrania asumió este nuevo reto. En el caso de Brasil se hizo uso de microdatos para la detección de casos de corrupción en los municipios, que facilitaron a un grupo de empresas a contratar con instituciones públicas con la certeza de tener seguridad en los concursos de selección con el estado (Colonnelli, & Prem, 2022)

Según investigaciones realizadas en Corea del Sur las leyes y la burocracia son un problema para la administración pública es por ello que los profesionales relacionados a realizar los controles internos se encuentran con un gran impedimento para poder desarrollar su trabajo de manera eficiente, según los últimos estudios realizados muestran que un gran impacto negativo en el manejo de los recursos estatales, es por ello la implementación de los controles internos podrían disminuir de manera eficaz los índices de corrupción (Oh, Y., & Lee, K. 2022)

El estudio realizado en las Empresas de Jordania, demostró que existieron consecuencias para los reguladores y formuladores de políticas en relación a la significación del control interno en el gobierno corporativo y la eficacia en la aplicación de principios y recomendaciones de control interno a su vez se encontró que hubo una influencia positiva en la conexión entre el control interno y el desenvolvimiento de los empleados (Ahmad, 2021) A su vez “Los reguladores y los organismos normativos interesados en obtener el apoyo profesional que los auditores pueden ofrecer deben ser conscientes de la necesidad de un equilibrio entre la normalización y la libertad en la preparación de los informes anuales de auditoría” (Bisogno et al. ,2022)

En el Perú como bien se sabe los sistemas de control interno aún no se pudieron implementar de manera apropiada en las entidades del estado, como es el caso del programa nacional aurora dedicada a la atención de centros de emergencia mujer, en este centro aun la implementación de los controles internos no cumple con las regulaciones normativas que ayudarían a la optimización en la administración de los recursos económicos (Landa.2020)

Madrid y Palomino,(2020) en su artículo señalaron que la implementación de medidas normativas colaboraron a disminuir en un mínimo porcentaje las prácticas corruptas que fueron adoptadas por los funcionarios estatales, a su vez indican que durante la emergencia sanitaria por COVID-19 se incrementó los actos de corrupción prácticamente en todos los estamentos del estado dejando de lado las normas de control interno que a su vez no cumplieron con su función de fiscalización para el manejo del presupuesto asignado para la atención de la emergencia.

El control interno en el Perú fue considerada como una herramienta de gestión que debió ser implementada desde años atrás con la finalidad de evitar la corrupción de funcionarios que hoy en día han llegado a tener grandes índices de malversación de fondos públicos, el titular de los diferentes gobiernos regionales locales e incluso nacionales debieron tomar acciones más drásticas e implementar el funcionamiento efectivo y eficaz de los sistemas de control interno en los procesos de inversión económica, (Mendoza, et al., 2018)

La gestión pública a nivel nacional, regional, local y por qué no indicar también a nivel internacional tuvieron la misma problemática para implementar un perfecto control interno que permita de manera adecuada fortalecer un ambiente de trabajo que permitió a la gestión pública actuar bajo las normas establecidas por la contraloría. la gerencia regional de infraestructura del Gobierno Regional del Cusco no fue ajena a este problema ya que en los últimos años se pudo observar actos de corrupción dentro de la gestión financiera (Quispe,2019)

Apaza y Tecse (2021) en el trabajo de investigación en la municipalidad de Paucartambo - Cusco indicaron que en esta entidad se presentó una implementación insegura de control interno desde gestiones anteriores, el cual influyo negativamente al desarrollo de las actividades económicas que se presentaron dentro del marco de ejecución de obras públicas, a pesar de todo el titular de la institución hace caso omiso denotando falta de voluntad para implementar un correcto sistema de control interno dentro de la institución que dirige.

Como bien se sabe el sistema de control interno esta netamente relacionado a la ejecución del gasto público, en el gobierno regional de cusco se estableció la revisión procesos financieros en el área de tesorería, así también la revisión periódica y el cumplimiento de las normas de control interno ya que el personal que laboro en dicha área no se encuentra exenta de sanciones administrativas por el incorrecto uso de los recursos (Valencia, et al. 2021)

Por consiguiente, contemplando la realidad se planteó la siguiente pregunta: **¿Qué relación existe entre el Control Interno y la Gestión Financiera de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Anta?**

Justificación e importancia, en el ámbito social, esta investigación será de gran utilidad porque podrá ser usada como base para posteriores investigaciones relacionadas al control interno y su estrecha relación con las tareas del área de tesorería, este trabajo contribuirá con nuevas propuestas para la mejora de la gestión de los procesos financieros y administrativos, dentro del ámbito teórico, podemos indicar que esta investigación brindará información a las posteriores teorías relacionadas con el estudio de este tema por ser un referente para

posteriores investigaciones, cabe indicar en el ámbito económico, el presente estudio, es relevante económicamente, puesto que se podrá disponer de financiamiento a partir de los mecanismos presupuestarios que posee cada institución del estado para la implementación de nuevas herramientas que ayuden a la mejora de sus actividades, en el ámbito metodológico podemos precisar que esta investigación será de gran utilidad por su contribución significativa para posteriores trabajos sobre este tema que se encuentra constantemente modificada por cuestiones de cambios de gobierno y reestructuración de las normas legales.

Con motivo de desarrollar la presente investigación se tomará en cuenta los siguientes objetivos:

**Objetivo general:** Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Financiera de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Anta; además los **objetivos específicos** son: Identificar el control interno de tesorería en la Municipalidad Provincial de Anta; Identificar la Gestión Financiera de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Anta. Establecer la relación entre Control Interno y la Gestión Financiera de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Anta.

Finalmente se planteó la siguiente **Hipótesis General:** Existe relación entre el control interno y la gestión financiera de tesorería en la Municipalidad Provincial de Anta.

## II. MARCO TEÓRICO

Dentro del marco teórico tomaremos diversas publicaciones referentes al tema de investigación para ello se tiene:

Para Zamora, et al. (2019), tuvieron como objetivo analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las IES. Departamento de Pastoral, Universidad Politécnica Salesiana, tipo de investigación fue “no experimental”, la unidad de análisis fue el Departamento Pastoral de la Universidad, siendo su muestra de estudio 23 personas, el instrumento usado fue el cuestionario, la guía de preguntas, guía de observación y la ficha de evaluación documental, los resultados fueron: que las actividades realizadas carecen de un buen control y es por ello que no se logra alcanzar los objetivos planteados, en conclusión se sabe que una correcta implementación de normas de control interno permiten a una institución a desarrollar de manera efectiva sus objetivos planteados, en conclusión La falta de controles en las actividades que se ejecutan en los procesos provocan que no se logren los objetivos y exista demora e ineficacia en el desarrollo de los procesos. .

Esta investigación se llevó a cabo con el objetivo de identificar la percepción de los auditores internos sobre la precisión en la emisión de una opinión de auditoría realizada por la Junta Superior de Auditoría de la República de Indonesia (Badan Pemeriksaan Keuangan / BPK) utilizando variables como el escepticismo profesional del auditor, la situación de la auditoría y el género. Teniendo como muestra a 82 auditores internos, el instrumento usado fue el cuestionario y cinco inspecciones aplicados en el Ministerio de Asuntos Marítimos y Pesca de la República de Indonesia (Inspektorat Jenderal Kementerian Kelautan dan Perikanan/Itjen KKP) El método de investigación utilizado fue el análisis de regresión lineal múltiple. Sobre la base de los resultados obtenidos, el escepticismo profesional del auditor y la situación de la auditoría tienen un efecto significativo en la precisión al dar una opinión de auditoría. Mientras tanto, el género no afecta la precisión en la emisión de una opinión de auditoría (zakaria, et al. 2021)

El estudio realizado tuvo como objetivo examinar el “efecto de la implementación del sistema del control interno y la buena gobernanza” de la aldea Buleleg Regency, Bali, Indonesia, el método de investigación usado fue cuantitativo, con una muestra de 30 jefes de aldeas que recibieron fondos del gobierno central, instrumento empleado fue el cuestionario los resultados obtenidos demuestran que existe una relación positiva significativa entre el control interno y la calidad de los informes financieros, llegando a concluir que el empleo de un buen control interno determina el uso eficaz de los recursos financieros y la calidad de gobierno que se espera tener en las otras aldeas (Sujana et al. 2020).

“La auditoría integral es el examen profesional, independiente y completo en las organizaciones, la investigación tiene como objetivo, presentar una metodología de auditoría integral gubernamental para el Sistema Nacional de Control del Perú que permitirá el mejoramiento de la toma de decisiones en las entidades del Estado (...) Conclusiones: En el Sistema Nacional de Control no se ha implementado una auditoría de control completo, por lo que resulta indispensable la auditoría integral gubernamental que radica integrar la auditoría financiera, auditoría presupuestaria, auditoría del control interno, auditoría de desempeño, auditoría de gestión ambiental gubernamental, y auditoría de tecnologías de información, que permitirá satisfacer las necesidades de control gubernamental para la toma de decisiones en las entidades públicas” (Jinchuña y Fernández, 2020)

Quesada (2020) en su investigación presentó como objetivo: Establecer la relación del control interno con la gestión de tesorería en el Programa Nacional Aurora, 2020, el tipo de estudio fue básica o también conocida como pura, la población de estudio fueron las áreas de tesorería, contabilidad y de articulación territorial, con una muestra de 82 personas, se empleó el cuestionario para obtener los datos, según resultados obtenidos nos indica que la información y comunicación con la gestión de tesorería, deberían estar relacionadas entre sí, con la finalidad de llegar al objetivo del control interno es por ello que se llegó indicar la existencia de una relación significativa entre ambas variables cerrando así su conclusión

También Espinoza, Espinoza y Chumpitaz,(2020) en su artículo tuvieron como finalidad analizar en qué nivel se relaciona el control interno con la gestión

empresarial en tiempos de pandemia por coronavirus, El tipo de investigación fue descriptivo-correlacional su diseño no experimental y transversal, la población de estudio centros comerciales de la victoria Lima, con una muestra de 45 responsables de producción, tesorería, y contabilidad, la técnica fue la encuesta, el instrumento cuestionario, los resultados fueron el cierre de los centros comerciales en dos cuarentenas entre 2020 y 2021 afectó a los negocios, pues la mayoría son conglomerados, como los que abundan en La Victoria en conclusión la responsabilidad funcional en los centros comerciales debe ser impulsada por los encargados de las áreas de contabilidad, producción y tesorería, así como por los gerentes o administradores. Para ello, la inversión en recursos disponibles debe ser correspondiente directamente con el manejo operativo y financiero

Para Valencia, Corahua y Rimachi (2021) en su trabajo se planteó como objetivo Determinar la relación del control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco 2021, el tipo de estudio usado fue no experimental de corte transversal, la población de estudio fueron los trabajadores del área de tesorería, con una muestra de 25 colaboradores, el instrumento utilizado fue el cuestionario los resultados arrojaron que existe relación relativamente baja entre ambas variables, concluyendo que debe Implementarse de manera adecuada las normas establecidas por la contraloría sobre todo en áreas donde se dispone del dinero para cumplir con sus obligaciones Según lo afirmado por Citarella & Insignares, (2021). “Es importante que las empresas deben contar con unidades de auditoría interna, efectuando evaluaciones con el fin de detectar oportunamente las inconsistencias o debilidades en los sistemas”

Estrada (2019) en su investigación titulada: “Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017”, tuvo como objetivo general determinar la relación que existe entre el Control interno y la gestión administrativa, el tipo de investigación es básica, descriptivo correlacional con un enfoque cuantitativo. La muestra estuvo conformada por los colaboradores de la municipalidad siendo la muestra de estudio los 49 trabajadores del área administrativa, se utilizó la técnica de encuesta y el instrumento empleado fueron dos cuestionarios, la conclusión a la que llegó el autor es que existe una relación directa y significativa entre ambas variables.

Bases teóricas, para la variable independiente, se define como control interno; al grupo de procedimientos que son necesarios para reducir los riesgos que se pueda presentar en la empresa, estos nos permitirán evitar llegar a límites extremos que podrían afectar de sobremanera el manejo de los bienes con las que cuentan y así reducir los índices de malversación de fondos pérdida de activos entre otros, para Nancy Yong control interno es aquel que evita todo tipo de pérdidas e incumplimiento de normas legales, la implementación del control interno dependerá de la comunicación entre los funcionarios para elaborar un buen sistema de control que servirá como herramienta en el avance de las actividades de todos y cada uno de los trabajadores y por tanto lograr que la empresa logre una implementación adecuada de las normas de control que perduren en el tiempo (Urdanegui, 2019).

Podemos definir al “control interno” como un conglomerado de políticas regulatorias de la acción contable, que garantizan obtener una información segura y certera sobre la situación económica garantizando de manera prudente la información exacta para un periodo fiscal determinado, cuando hablamos de control interno en el área contable nos referimos exactamente a los procedimientos ordenados que nos permitan registrar de manera confiable todas aquellas operaciones financieras haciendo uso de las normas contables (Luna et al. 2019), como bien se sabe la auditoría interna juega un papel muy importante, la cual está formada por profesionales expertos en materia de consultoría de riesgos, gobernanza y control, que garantizan a la alta dirección la eficacia de los sistemas de control implantados la obtención de la información precisa garantizara a los comités de auditoría a dar una opinión favorable y a su vez cumplir responsablemente con la supervisión (Ackermann & Marx, 2016)

Según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control de la Contraloría General de la República; Ley N.º 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, y demás normas asociadas que establecen definiciones como el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente, y coadyuve con el logro de los objetivos y misión institucional. El desarrollo e implementación del



control interno es responsabilidad de las autoridades, funcionarios y servidores de las entidades del Estado (Leiva y Soto, 2018, p.9)

En cuanto a la variable dependiente tenemos los siguientes conceptos: como bien se sabe la palabra Gestión proviene del latín “gestio” donde podemos indicar que la palabra gestión significa el arte de agenciar, tramitar y diligenciar las acciones para la administración de un negocio, una empresa etc. con la finalidad de cumplir con los propósitos y metas planteadas que se deberá alcanzar en un tiempo prudente para el crecimiento económico del administrado, de allí que nace la gestión financiera (Verdezoto, et al, 2018,)

La administración financiera, como proceso de toma de decisiones, se refleja en los estados financieros de la entidad administrada. Así, en el estado de situación financiera se reflejan las decisiones de inversión y financiamiento. En el lado izquierdo, de dicho estado, se presentan o reportan los niveles y naturaleza de los activos, en el lado derecho se presentan las fuentes y niveles de financiamiento. Esto es de suma relevancia porque cada estado financiero cumple con informar, de manera ex post, las diferentes decisiones financieras y su efecto López, ( 2020, P. 19) por otro “La auditoría financiera es una parte importante del control gubernamental, y el monitoreo de los riesgos del sistema financiero ayuda a mantener la estabilidad del sistema financiero de un país” (Xie & Zhang,2022)

La implementación de sistemas de administración financiera en las áreas de tesorería, contabilidad y otras áreas relacionadas al manejo de las cuentas obedecen a razones de necesidad de control de los presupuestos y el manejo de estos, el estado provee de instrumentos y sistemas que favorecen a las entidades a llevar un control más riguroso, con el objetivo de evitar la corrupción dentro de las unidades ejecutoras dentro de estos sistemas implantados podemos mencionar el SIAF que en estos últimos años sirve como una herramienta primordial en los entes del gobierno (Pessoa y Pimienta, 2019)

La Contraloría General de la República, (2018) indica y nos da a conocer los distintos puntos de vista para analizar el control interno para ello tomaremos como **primera dimensión el ambiente de control**; es una serie de procedimientos, estructuras y normas que son base fundamental para llevar un acertado control en

la entidad, los empleados de la institución empezando por el funcionario del más alto nivel deben tener en cuenta la importancia del C.I las cuales presentan disposiciones de conductas, se debe tener presente los principios y los valores morales, éticos deben regir en cada una de las instituciones del estado para cumplir los objetivos de supervisión; **segunda dimensión evaluación de riesgos**, se refiere a la independencia que existe entre el que supervisa y aquellos que lo implementan o desarrollan está relacionada directamente con la autonomía que ayudara a decidir las acciones que se consideren necesarias y apropiadas para tomar las decisiones correctas en bien de la entidad; **actividades de control como tercera dimensión**; referidas especialmente a las políticas y procedimientos que están establecidas para la disminución de los peligros que podrían dificultar el alcance de los objetivos, las acciones correctivas se deberán tomar razonablemente de acuerdo a las actividades, a las funciones, operaciones y niveles que se encuentran en la entidad; **cuarta dimensión; información y comunicación**, debemos tener en cuenta que debe ser de manera fluida sobre todo la información que ambas partes manejen, para conseguir los objetivos planteados la información y la comunicación deben ser relevantes y de calidad, puesto que la comunicación es el medio que facilita la fluidez de la información de manera ordenada y clara de manera ascendente y descendente en toda la entidad esto hace que el personal que reciba la información tomen las medidas necesarias para levantar las observaciones hechas por el control interno.

Para la dimensión de la variable de Gestión financiera, podemos tomar en cuenta la información brindada por Amat,(2016) que indica en su investigación como **primera dimensión la planificación financiera**, que consiste en planificar el gasto e ingresos de los recursos presupuestarios teniendo en cuenta todos aquellos recursos existentes por diversos conceptos deben tener un manejo adecuado para la ejecución de ciertos compromisos obtenidos, Sus indicadores son: Dirección de los objetivos, donde se debe contemplar el cumplimiento de las metas así como también los objetivos con la finalidad de alcanzar la ejecución de las actividades, la capacidad directiva referida al desenvolvimiento de los funcionarios los cuales deben poseer conocimientos y capacidad para la administración de los recursos se puede entender por integración el mantener el trabajo en equipo, capacitado y

dispuestos a asumir nuevos retos **segunda dimensión podemos mencionar a la administración financiera**, es aquella en la que se confía la planificación organización, y el control de aquellos recursos que se posee a su vez, recae en ella la decisión de tomar acciones que sean beneficiosas para el desarrollo de la entidad, Tiene como indicadores: Obtención de fuentes de ingresos, se encarga netamente a la obtención de ingresos haciendo uso de estrategias que promuevan la recaudación de efectivo de manera oportuna, información integral y veraz, asume que la información sobre los ingresos y egresos deberá ser verídica, exacta y confiable y sobre todo completa. Organización de recursos; referida directamente a la manera de organización y distribución de los recursos financieros y humanos para el alcance de los objetivos **como última tomaremos el control financiero**; dentro de una de las actividades más importantes se presenta el control financiero puesto que este permite conocer y controlar los estados financieros que son el reflejo del estado situacional de una entidad, sobre el cual se tomará acciones necesarias según el estado en la que se encuentre.

### III. METODOLOGÍA

La metodología es la disciplina del conocimiento la cual nos permitió elaborar, conceptualizar y sistematizar un grupo de técnicas, procedimientos y métodos los cuales se siguieron durante el transcurso del desarrollo de la investigación, la metodología nos sugiere la manera de cómo se debe enfocar la investigación y el modo de recolectar, analizar y clasificar los datos con el propósito de recabar resultados reales y que estén dentro de los estándares exigidos. (Coelho, 2019)

A continuación, se presenta:

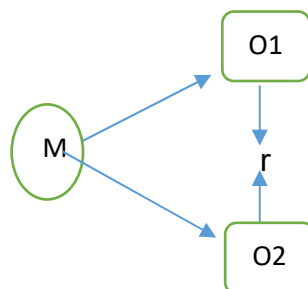
#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### Tipo de Investigación

Se empleó el tipo de investigación básica, según CONCYTEC (2018) manifiesta que estas investigaciones tienen una particularidad por estar dirigidas a un conocimiento más completo de los hechos observables y concordancia que establecen los entes sobre los puntos de vista de las variables, para llegar a dar una conclusión clara de todos los aspectos estudiados de las informaciones recabadas anteriormente para realizar esta investigación.

##### Diseño de Investigación

Será no experimental, de corte transversal y descriptivo correlacional, donde Arispe, et. al (2020 p.69). Indicaron que en estos diseños las variables no son manipulables los eventos deben ser observados de manera natural para luego ser analizados en toda su dimensión, para Mertens (2015) son muy útiles ya que no pueden sufrir ninguna modificación sea por dificultades o por ética, seguidamente se mostró el esquema metodológico usado para la descripción del proceso de alternativas de solución para los objetivos planteados.



Donde:

M: muestra

O1: Control Interno

O2: Gestión Financiera

r: Relación Entre Ambas Variables

### **3.2. Variables y operacionalización**

#### **Variable Independiente: Control Interno.**

**Definición Conceptual:** “Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente” (Contraloría General de la República, 2022)

**Definición Operacional:** Se determina como el conjunto de actividades, normas, planes, procedimientos y métodos, etc. Con la finalidad de hacer uso eficiente de los recursos económicos asignados por el estado, incorporando al entorno las actitudes que desarrollan los titulares y los colaboradores a su cargo con la única finalidad de prevenir actos que perjudiquen a la entidad.

#### **Variable Dependiente: Gestión Financiera.**

**Definición Conceptual:** La gestión financiera es parte de las ciencias empresariales que tiene como fin analizar la obtención y el uso de manera óptima los recursos económicos con el propósito de satisfacer las necesidades y obligaciones que tiene la entidad con sus acreedores y proveedores.

**Definición Operacional:** Aguilar (2017), “Definen a la gestión financiera como los resultados de las necesidades para disponer la información de manera cuantitativa sobre los diferentes beneficios obtenidos para la realización de las actividades económicas para la toma de decisiones respecto a la situación financiera en una empresa, en cumplimiento de sus objetivos financieros, que permita su crecimiento”.

**Indicadores:** Para Arispe, et. al (2020), los indicadores fueron una sub variable las cuales se desprendieron con la intención de medirlas, son fundamentales porque constituyen los elementos básicos para formular las preguntas, los cuales sirvieron para la elaboración del instrumento definitivo en la recolección de datos, es por ello que para la investigación se tomaron los indicadores de cada una de las variables en estudio estas se ven reflejadas en la matriz de operacionalización de variables.

**Escala de medición:** son aquellos valores que se les asignó a las variables y se las mide a través de rango de calificación establecidos. Coronado, (2007). En función de lo mencionado la escala de medición para valorar las dos variables de estudio es de tipo ordinal con una escala que va desde:

Nunca (1); Casi nunca (2), Algunas veces (3); Casi siempre (4) y Siempre (5).

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

**Población:** Es el grupo de casos que tienen características en común y se encuentran en un mismo espacio, a veces no es posible estudiar toda una población por motivos de tiempo y recursos humanos por ello es recomendable trabajar con una muestra Chaudhuri, (2018). Por lo tanto, la población estuvo integrada por las personas que trabajan en la oficina de tesorería del municipio de Anta.

**Criterios de inclusión:** Se tomó a los trabajadores que tengan más de un año laborando en la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de Anta.

**Criterios de Exclusión:** Se excluyeron a aquellos trabajadores ad honorem (practicantes) y trabajadores que solo tienen meses laborando en la sub gerencia de tesorería

**Muestra:** Es el procedimiento utilizado para escoger un grupo pequeño de la población, de la cual se puede recoger datos, además nos permitió reducir costos y tiempo, la muestra estuvo bien seleccionada la cual nos permitió obtener precisión y exactitud en la recolección de datos, también nos garantizó la representatividad estadística, Arispe, et. al (2020), se pudo señalar también, que la postura que se asumió para la selección de la muestra fue establecida en función a los 8

colaboradores con más de un año laborando en la Sub Gerencia de Tesorería, Municipalidad Provincial de Anta.

**Muestreo:** Es el procedimiento por el cual se escogen los elementos vistos en la muestra, en este caso se hará uso del muestreo probabilístico aleatorio, el mismo que presenta una estimación con un valor de credibilidad del 95% y un margen de error 1%; con una muestra de 8 colaboradores de la Sub Gerencia de Tesorería (López, 2004).

**Unidad de análisis:** Será considerada por los 8 trabajadores de la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Anta.

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

**Técnica:** Se procederá al uso de la encuesta la cual nos permitirá la recolección de información para lograr los objetivos y así poder contrastar con la hipótesis de investigación, Arispe, et. al (2020)

**Instrumento de recolección de datos:** Hacen posible utilizar la técnica, que son elaborados adecuadamente considerando las variables e indicadores, debe existir una coherencia entre técnica e instrumento, Arispe, et. al (2020), por lo tanto, el instrumento a utilizar en esta investigación es la ficha documental y el cuestionario el cual plantea preguntas abiertas y cerradas.

### **3.5. Procedimientos**

El presente trabajo de investigación será efectuado por fases: para empezar, se evaluará el problema, para tener en conocimiento si se tiene relación entre las variables de control interno y la gestión financiera, la finalidad es de lograr obtener los objetivos generales y específicos. Prosiguiendo con el trabajo de investigación se presentará la metodología a emplear para la recolección de datos que son muy importantes para realizar el estudio una vez recolectados los datos se hará uso de los diferentes programas como el spss y/o Google form los cuales nos serán de gran ayuda para obtener los resultados también podemos mencionar que se realizará la consulta necesaria a todas las fuentes existentes así como la bibliografía que estuvieran relacionadas al tema de investigación para hacer uso del cuestionario ya planteado por anteriores investigadores, con el objeto de que

sean utilizados en los sujetos de prueba de la Municipalidad Provincial de Anta (Casas, Repullo, & Donado, 2003)

### **3.6. Método de análisis de datos**

La elaboración del instrumento se hará con el programa Google Form, se realizará de forma descriptiva e inferencial, de acuerdo a lo mencionado anteriormente al respecto de este punto, asimismo se empleará el programa Excel (2019), siendo procesados mediante el programa SPSS versión 25 donde se utilizará el coeficiente de Spearman. (Garcés & Duque, 2007)

### **3.7. Aspectos éticos**

los principios éticos son muy importantes ya que, al realizar los estudios, los investigadores debemos basarnos en los cinco principios de la investigación los cuales demuestran nuestra formación profesional poniendo en práctica los principios de integridad, justicia, autonomía, beneficencia y no maleficencia, Amaya, Berrio y Herrera, (2015). Podemos indicar que durante la elaboración de este trabajo de investigación se puso en práctica todos y cada uno de estos principios brindando confianza, honestidad, responsabilidad en el manejo de la información que nos facilitó la entidad es necesario recalcar que según el principio de beneficencia la elaboración del trabajo de investigación se realizó con la finalidad de brindar ayuda para la mejor implementación de los sistemas de control interno buscando el bienestar de la institución, y a su vez haciendo uso del principio de no maleficencia ya que esta investigación se realizó con la finalidad de ayudar mas no para hacer uso de la información que pueda perjudicar a la imagen de la institución.



#### IV. RESULTADOS

Según el instrumento de recolección de datos que se ha aplicado en la muestra de estudio, se obtuvo los siguientes resultados en relación a los objetivos

**Objetivo 1:** Identificar el control interno de tesorería en la Municipalidad Provincial de Anta

Variable independiente: Control Interno

**Tabla 1**

*Resultado de la dimensión: Apreciación del Ambiente*

|       |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|-------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válid | A veces      | 1          | 12,5       | 12,5              | 12,5                 |
| o     | Casi siempre | 7          | 87,5       | 87,5              | 100,0                |
|       | Total        | 8          | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota:* Datos obtenidos del instrumento aplicados a la muestra de estudio, mayo 2022

Según la tabla 1 se observa que para dimensión sobre la apreciación del ambiente (1) con un 12.5% indicaron que a veces se realizan las actividades mencionadas en las interrogantes encontradas en las encuestas aplicadas a la muestra de estudio y los (7) restantes con un 87.5% indicaron que casi siempre se realiza este tipo de actividades.

**Tabla 2**

*Resultado de la dimensión: Valoración de riesgos*

|        |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | A veces      | 1          | 12,5       | 12,5              | 12,5                 |
|        | Casi siempre | 7          | 87,5       | 87,5              | 100,0                |
|        | Total        | 8          | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota:* Datos obtenidos del instrumento aplicados a la muestra de estudio, mayo 2022

Según la tabla 2 se observa que para la dimensión sobre valoración de riesgos (1) de los encuestados con un 12.5% indicaron que a veces se realizan las actividades mencionadas en las interrogantes encontradas en las encuestas aplicadas a la muestra de estudio y los (7) restantes con un 87.5% indicaron que casi siempre se realiza este tipo de actividades.

**Tabla 3**

*Resultado de la dimensión: Actividades de control*

|        |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi siempre | 7          | 87,5       | 87,5              | 87,5                 |
|        | Siempre      | 1          | 12,5       | 12,5              | 100,0                |
|        | Total        | 8          | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota:* Datos obtenidos del instrumento aplicados a la muestra de estudio, mayo 2022

Según la tabla 3 se observa que para la dimensión de actividades de control (7) de los encuestados con un 87.5% indicaron que casi siempre se realizan actividades de control y (1) de los encuestados con un 12.5% indica que siempre.

**Tabla 4**

*Resultado de la dimensión: Información y comunicación*

|       |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|-------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válid | A veces      | 3          | 37,5       | 37,5              | 37,5                 |
| o     | Casi siempre | 5          | 62,5       | 62,5              | 100,0                |
|       | Total        | 8          | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota:* Datos obtenidos del instrumento aplicados a la muestra de estudio, mayo 2022

Según la tabla 4 podemos observar que para la dimensión de información y comunicación (3) de los encuestados con un 37.5% indicaron que a veces se realiza las actividades mencionadas en el cuestionario y (5) de los encuestados con un 62.5% indicaron que casi siempre.

**Objetivo 2:** Identificar la Gestión Financiera de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Anta

Variable dependiente: Gestión Financiera

**Tabla 5**

*Resultado de la dimensión: Planificación Financiera*

|       |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|-------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válid | A veces      | 3          | 37,5       | 37,5              | 37,5                 |
| o     | Casi siempre | 4          | 50,0       | 50,0              | 87,5                 |
|       | Siempre      | 1          | 12,5       | 12,5              | 100,0                |
|       | Total        | 8          | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota:* Datos obtenidos del instrumento aplicados a la muestra de estudio, mayo 2022

Según la tabla 5 podemos observar que (3) de los encuestados con un porcentaje de 37.5% indicaron según a las preguntas establecidas para la dimensión de planificación financiera que a veces se realiza una buena planificación financiera, (4) de ellos con un 50.0% indicaron que casi siempre y (1) con un 12.5 % afirmó que siempre.

**Tabla 6**

*Resultado de la dimensión: Administración Financiera*

|       |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|-------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válid | A veces      | 3          | 37,5       | 37,5              | 37,5                 |
| o     | Casi siempre | 3          | 37,5       | 37,5              | 75,0                 |
|       | Siempre      | 2          | 25,0       | 25,0              | 100,0                |
|       | Total        | 8          | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota:* Datos obtenidos del instrumento aplicados a la muestra de estudio, mayo 2022

Según la tabla 6 podemos observar que (3) de los encuestados con un 37.5% indicaron que a veces se realizan las actividades enunciadas en la encuesta, (3) con un 37.5% indicaron que a veces y (2) con un 25.0% que siempre.

**Tabla 7***Resultado de la dimensión: Control financiero*

|       |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|-------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válid | A veces      | 1          | 12,5       | 12,5              | 12,5                 |
| o     | Casi siempre | 4          | 50,0       | 50,0              | 62,5                 |
|       | Siempre      | 3          | 37,5       | 37,5              | 100,0                |
|       | Total        | 8          | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota:* Datos obtenidos del instrumento aplicados a la muestra de estudio, mayo 2022

Según la tabla 7 podemos observar que (1) de los encuestados con un 12.5% indicó que a veces se realiza un control financiero, (4) de los encuestados con un 50.0% indicaron que casi siempre y (3) de ellos con un 37.5% indicaron que siempre.

**Objetivo 3:** Establecer la relación entre Control Interno y la Gestión Financiera de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Anta

**Tabla 8***Resultado de la correlación por promedios – Pearson*

|             |                        | Promedio VI | Promedio V2 |
|-------------|------------------------|-------------|-------------|
| Promedio VI | Correlación de Pearson | 1           | ,843**      |
|             | Sig. (bilateral)       |             | ,009        |
|             | N                      | 8           | 8           |
| Promedio V2 | Correlación de Pearson | ,843**      | 1           |
|             | Sig. (bilateral)       | ,009        |             |
|             | N                      | 8           | 8           |

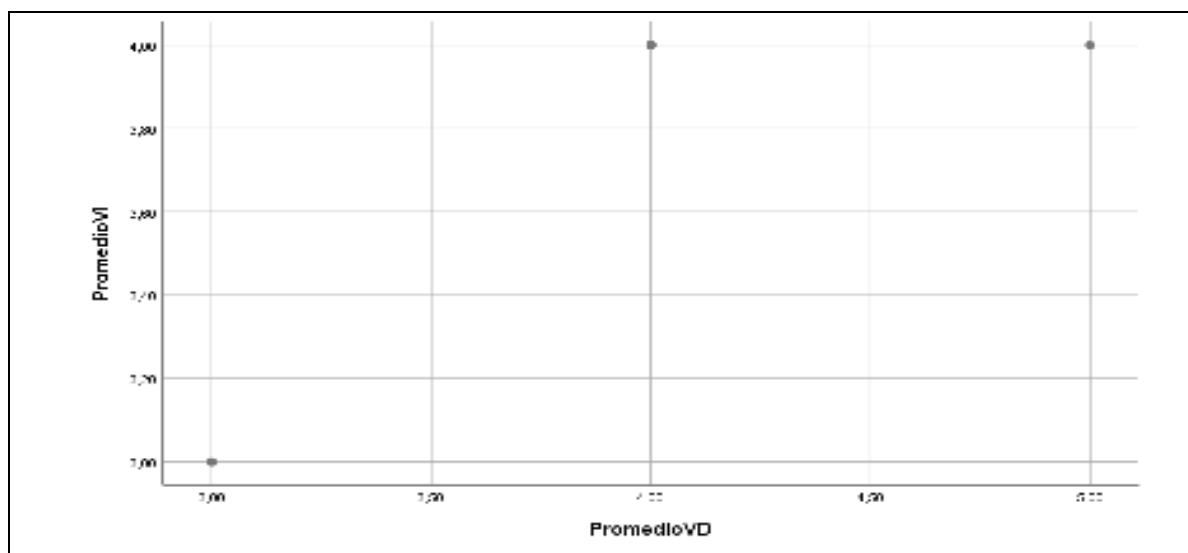
\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

*Nota:* Datos obtenidos del instrumento aplicado a la muestra de estudio, mayo 2022  
En la tabla 8 podemos observar los resultados de correlación entre variables por el método de Pearson nos muestra una correlación significativa de 0,01 con un coeficiente de 0,843 que se tiene por el promedio en relación a las variables

independiente de control interno y dependiente gestión financiera considerándose como aceptable.

### Gráfico 1

Observación Gráfica de relación entre variables



Elaboración propia: programa SPSS

*Nota:* El gráfico 1 nos muestra la distribución de puntos, para observar de forma gráfica la relación existente entre las variables independiente y dependiente

**Objetivo General:** Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Financiera de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Anta

**Hipótesis General:** Existe relación entre el control interno y la gestión financiera de tesorería en la Municipalidad Provincial de Anta.

### Tabla 9

Prueba de normalidad-Shapiro Wilk

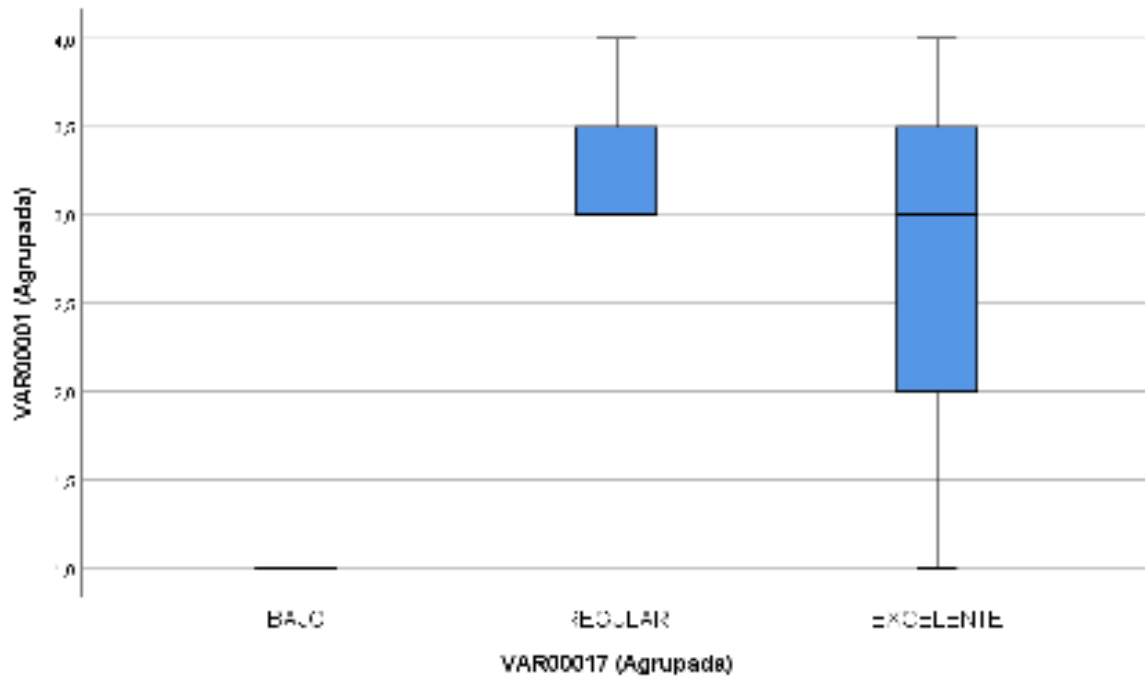
|            | Gestión Financiera (Agrupada) | Kolmogórov-Smirnov |    |      | Shapiro-Wilk |    |      |
|------------|-------------------------------|--------------------|----|------|--------------|----|------|
|            |                               | Estadístico        | gl | Sig. | Estadístico  | gl | Sig. |
| Control    | BAJO                          | .                  | 2  | .    |              |    |      |
| Interno    | REGULAR                       | ,385               | 3  | .    | ,750         | 3  | ,000 |
| (Agrupada) | EXCELENTE                     | ,253               | 3  | .    | ,964         | 3  | ,637 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Nota:* Como podemos apreciar en la tabla 10 según la prueba de normalidad y por la muestra que es menor a 50 se trabajó con la prueba de Shapiro-Wilk según la significancia que podemos observar es de  $0,000 < 0.05$

## Gráfico 2

*Observación Gráfica de resultados sobre cuestionario en relación a las variables agrupadas*



Elaboración propia programa SPSS

*Nota:* Como se puede apreciar en el gráfico 2 sobre la relación de las variables independiente y dependiente se puede observar que la mayoría de los encuestados respondieron de manera afirmativa al cuestionario planteado en relación a la primera variable como se puede observar en la figura en relación a la respuesta de casi siempre encontramos un número menor

**Tabla 10**  
*Correlación entre variables-Rho Spearman*

|                 |                               |                             | Control Interno<br>(Agrupada) | Gestión Financiera<br>(Agrupada) |
|-----------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| Rho de Spearman | Control Interno (Agrupada)    | Coefficiente de correlación | 1,000                         | ,413                             |
|                 |                               | Sig. (bilateral)            | .                             | ,309                             |
|                 |                               | N                           | 8                             | 8                                |
|                 | Gestión Financiera (Agrupada) | Coefficiente de correlación | ,413                          | 1,000                            |
|                 |                               | Sig. (bilateral)            | ,309                          | .                                |
|                 |                               | N                           | 8                             | 8                                |

*Nota:* Datos obtenidos del instrumento aplicados a la muestra de estudio, mayo 2022

según la tabla 9 podemos indicar que a través del coeficiente de correlación de spearman el resultado ha sido 0,413 por lo tanto la Hipótesis que se toma según los resultados, es la hipótesis nula por que el resultado es menor a 0,5 entonces no existe correlación entre las variables.

## V. DISCUSIÓN

En el inicio de nuestra investigación sobre el control interno y la gestión financiera de tesorería nos planteamos un objetivo general y tres específicos para ello se tomó como muestra de estudio el área de tesorería, en el cual se hizo uso de un cuestionario aplicado a los 8 trabajadores de esta oficina para obtener los datos empleados para el análisis de nuestros objetivos, a su vez fue necesaria la revisión de la bibliografía relacionada a nuestro tema de investigación, en relación al primer objetivo que fue planteado para Identificar el control interno de tesorería en la Municipalidad Provincial de Anta; tomamos en cuenta la investigación de Valencia, Corahua y Rimachi (2021) como un aporte teórico, que en su investigación determinaron que los resultados obtenidos presentaron una relación relativamente baja con un 45% llegando a la conclusión que debe implementarse mejoras en el sistema de control interno, a comparación con los primeros resultados obtenidos en la investigación en relación al primer objetivo que se realizó por dimensiones se obtuvo un porcentaje de 87.5% de que casi siempre se realizan actividades de control en el área de tesorería este resultado nos indicaría que existen acciones que están implementadas en el área de estudio pero que estas no se estarían cumpliendo como está determinado en las normas establecidas por la oficina de control interno.

Según otros autores indican que la auditoría interna juega un papel importante en la gestión pública su práctica forma profesionales expertos en la materia y estos a su vez cumplen responsablemente con sus funciones y se encuentran preparados a la supervisión que pudiera presentarse a su vez obtener una opinión favorable por parte de los auditores en relación al trabajo realizado (Ackermann & Marx, 2016) en cuanto al primer objetivo desarrollado y comparando con la investigación de los autores antes mencionados, en ambas investigaciones podemos afirmar que existiría una deficiencia en la implementación de controles que favorezcan al mejor desenvolvimiento de los trabajadores para el optimización de los procesos de gestión financiera.



Correspondiente al segundo objetivo específico planteado en la investigación tenemos Identificar la Gestión Financiera de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Anta para ello también se hizo uso del programa SPSS la cual se utilizó para la obtención de los datos estadísticos obteniendo en este caso un porcentaje del 50 % que casi siempre se realizan los controles relacionados a la gestión financiera el análisis realizado fue hecho también por las dimensiones planteadas en el cuadro de operacionalización.

En relación a otros autores se tomó en cuenta el trabajo de investigación realizado por Sujana et al. (2020) los cuales realizaron su investigación en Indonesia siguiendo los procedimientos establecidos en el sistema de control propuestos en ese país, el trabajo desarrollado fue en las aldeas de Bali con un cuestionario para determinar el “Efecto de la implementación del sistema de control interno y la buena gobernanza” con un 68.4% según los datos obtenidos reflejan que existe una relación positiva significativa entre el control interno y la calidad de los informes financieros presentados en cada una de las aldeas llegando a la conclusión que el buen uso de las normas de control interno lleva a ejecutar de manera eficaz el uso de los recursos financieros, en comparación a los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación se tendría una semejanza entre los resultados, ya que ambos muestran un porcentaje relativamente aceptable en relación a la gestión financiera.

Existen también autores que en su trabajo de investigación afirman que los controles de gestión financiera y/o administración financiera no se llevan a cabalidad ya sea por desconocimiento o mala implementación de las normas o simplemente descuido de los responsables de las áreas involucradas en la administración de los recursos financieros, entre ellos tenemos a la oficina de tesorería , contabilidad, presupuesto, administración ya que en ellos recae toda la responsabilidad del manejo del efectivo de una determinada entidad podemos citar el trabajo de investigación titulado “Financiar auditing and its impact on corporate profitability” realizado por los autores (Citarella & Insignares, 2021) quienes llegaron a esa conclusión antes mencionada.

En relación al tercer objetivo específico que fue Establecer la relación entre Control Interno y la Gestión Financiera de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Anta, también se hizo uso del SPSS para la obtención de los datos que dieron mayor certeza a la investigación según los datos obtenidos tenemos según el coeficiente de Pearson un 0.843 que nos indica que la correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral) y que existe una relación entre el control interno y la gestión financiera que son las variables en estudio en comparación a otros trabajos relacionados con el mismo tema de investigación llegaron a la conclusión que en sus trabajos también se guarda relación con un nivel de significancia de 0,721 entre ambas variables tal es el caso de Estrada (2019) en su trabajo titulado “Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate 2017” según la bibliografía consultada otros autores indicaron que en sus trabajos de investigación relacionados al control de la gestión financiera obtuvieron resultados por debajo de los índices de relación en cuya investigación se aceptó la hipótesis nula ya que sus variables no guardaban relación entre ellas.

Para determinar el objetivo general el cual se trata de Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Financiera de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Anta, se realizó el análisis según el coeficiente de spearman obteniendo un resultado de 0,413 siendo un resultado inferior a 0,5 el cual nos lleva a aceptar la hipótesis nula ya que no existe una relación entre. Entonces se tendría que refutar la hipótesis general que indica la existencia de una relación entre las variables de control interno y gestión financiera. Según la prueba de normalidad aplicada sobre los resultados obtenidos en el análisis de la investigación se tiene que hacer uso del cálculo del coeficiente de shapiro wilk por ser nuestra muestra menor a 50 individuos, esta prueba de normalidad nos dio como resultado como grado de significancia de 0,000 y 0,637 aun así el coeficiente alcanzado no es muy representativo para aceptar la hipótesis planteada al igual que en nuestra investigación al revisar otros trabajos relacionados también se encontraron similitud en los resultados esto indica que la implementación de los sistemas de control interno en las instituciones no son las mas eficaces para el tratamiento de los problemas que pudieran presentarse durante la ejecución de las actividades económicas la contraloría general de la república debería implementar de mejor

manera los sistemas de control ser una de las instituciones que velen por el buen uso de los activos financieros ya que estos están destinados a beneficiar a toda la nación cabe resaltar que existen vacíos en el tratamiento de las sanciones establecidas dentro del código procesal donde se encuentra amparo para desligarse de los procesos legales, el titular de una entidad determinada del estado debería ser consciente del trabajo que realizan sus colaboradores y por tanto trabajar directamente con las oficinas de control interno implantadas en cada institución.

Aun así el problema no radica sólo en las unidades ejecutoras, este problema viene desde esferas más alta del esferas del estado esto no es un secreto puesto que investigaciones realizadas por muchos profesionales probos en el tema lo determinan de esa manera a su vez indican que se debería de realizar un cambio de los sistemas de control que concuerden con la realidad de nuestra nación.

## VI. CONCLUSIONES

1. Según lo detallado en relación al primer objetivo podemos indicar que los resultados hallados no son en su totalidad buenos ya que un gran porcentaje de estos indican que se realizan actividades que promueven el buen uso de los sistemas de control, es por ello que el personal según las encuestas refleja un grado de desconocimiento sobre los procedimientos que se llevan a cabo dentro de la institución en relación al control interno.
2. El análisis de la segunda variable nos lleva a pensar que la gestión financiera va relacionada con el control interno ya que los datos obtenidos nos muestran una relación significativa puesto que existen algunas normas de control establecidas en el área de tesorería para el tratamiento contable de las cuentas y que la gestión financiera está relacionada directamente a la administración de los activos de la institución es por ello que este objetivo alcanza un 50% de aceptación.
3. El tercer objetivo en estudio nos demostró que existe una relación significativamente baja el cual indica que los sistemas de control no son lo suficientemente aptos, los cuales perjudican a la gestión, pero todo esto se debería a la poca información que se tiene sobre los procesos que deben llevarse según las normas, ya que el uso de estas facilitaría el desenvolvimiento eficaz y oportuno de los funcionarios para detectar alguna incoherencia dentro de los procesos administrativos.
4. Según los resultados hallados para el objetivo general nos indica que ambas variables no guardan relación significativa entre sí, el coeficiente es menor a 0.5 por lo tanto se puede llegar a la conclusión de que la hipótesis planteada no sería aceptada y se tomaría en cuenta la hipótesis nula, podríamos indicar que la investigación desarrollada busca colaborar con la implementación de un buen sistema de control interno teniendo como antecedente los resultados hallados en la presente investigación.

## VII. RECOMENDACIONES

los resultados obtenidos nos lleva a realizar las recomendaciones necesarias sin necesidad de ser imprudentes dando nuestras recomendaciones las cuales podrían ayudar a mejorar la implementación de los sistemas de control en la municipalidad provincial de anta, en primer lugar, a la gerencia de administración quien es la encargada de primero supervisar todos los procedimientos de adquisiciones y contratación de personal nuevo, debería realizar una revisión exhaustiva a cada uno de estos procesos ya que es la oficina donde se recaba en primera instancia todos los documentos para luego pasar a las diferentes áreas allí se podría realizar un primer control para evitar que se siga cometiendo errores a lo largo de los procesos.

Según el proceso desarrollado dentro de la institución para realizar los requerimientos y posterior pago de estos la oficina de contabilidad debería realizar la revisión de la documentación presentada por el área usuaria puesto que podría existir inconsistencias durante los procesos, como bien se sabe esta oficina es la encargada de realizar el control previo al devengado de presentarse faltas en los documentos esta oficina tiene la potestad de devolver estos al área correspondiente para el levantamiento de observaciones o simplemente anular esta solicitud, según lo planteado se recomienda realizar una revisión más minuciosa de la documentación y la gestión financiera ya que de ellos dependerá el buen uso de los recursos

La sub gerencia de tesorería desempeña una labor indispensable dentro de la institución ya que de ella dependerá si se hace efectivo el pago a los proveedores de bienes y servicios, esta área es el último filtro en relación a la presentación de los documentos fuente a pesar que el área de contabilidad debería realizar un control más estricto en cuanto a estos, la sub gerencia corrobora la originalidad de estos documentos para proceder con la cancelación cabe decir que en esta oficina se estaría cumpliendo regularmente los sistemas de control interno pero a pesar de todo ello existen colaboradores que desconocen las normas, se recomendaría al responsable de este área a tener más comunicación con el personal que labora en

esa oficina y ponerlos al tanto sobre las disposiciones tomadas en relación al control interno para evitar futuros problemas.

También podríamos mencionar al área usuaria puesto que es el inicio de todo trámite administrativo, como se sabe esta área lamentablemente es donde se presenta mayor error en la presentación de documentos, se recomienda a los jefes de cada gerencia tomar acciones para evitar este tipo de acciones que al final perjudican el trámite oportuno, se podría realizar capacitaciones en temas de control y buen uso de los sistemas de control interno y uso de los recursos financieros

## REFERENCIAS

- Ackermann, C., & Marx, B. (2016). Internal audit risk management in metropolitan municipalities. Risk Governance and Control [Gestión de riesgos de auditoría interna en municipios metropolitanos. Gobierno y Control de Riesgos] Financial Markets and Institutions, 6(3), 45-51. doi:10.22495/rcgv6i3art7
- Aguilar, H. (2017). Prácticas de contabilidad. Grupo Editorial Patria. Retrieved 2022, from <http://public.ebookcentral.proquest.com/choice/publicfullrecord.aspx?p=5213543>.
- Ahmad, Q. (2021) Journal of Asian Finance, Economics and Business- The Effect of Internal Control on Employee Performance of Small and Medium-Sized Enterprises in Jordan [ El efecto del control interno en el desempeño de los empleados de las pequeñas y medianas empresas en Jordania] The Role of Accounting Information System, 8 (3) 0855–0863 855 / Online ISSN 2288-4645 //DOI: 10.13106/jafeb.2021.vol8.no3.0855
- Apaza, G. y Tecse, M., (2020) Evaluación del control interno en la municipalidad distrital de Paucartambo – Cusco, 2020, tesis para optar el grado de contador público: URI: <http://hdl.handle.net/20.500.12840/4128>
- Arispe, et.al (octubre,2020), libro La investigación científica Una aproximación para los estudios de posgrado /guayaquil/uide/2020 URI: <https://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/4310>
- Bisogno, M., Grossi, G., Manes-Rossi, F., & Santis, S. (2022). Standardizing local governments' audit reports: ¿For better or for worse? Public Money and Management [Estandarización de los informes de auditoría de los gobiernos locales: ¿para bien o para mal? Gestión y dinero público] doi:10.1080/09540962.2022.2064563
- Carrasco, M. y Jiménez, L. (2021). La gestión de tesorería y la liquidez de una empresa peruana años 2014 – 2018, tesis para optar el título profesional de

Contador

público

URI: <https://repositorio.uch.edu.pe/handle/20.500.12872/587>

Citarella, M. & Insignares, E. (2021). Financial auditing and its impact on corporate profitability [ La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas: *Revista ADGNOSIS*, 10(10), 141–149. <https://doi.org/10.21803/adgnosis.10.10.475>

Coelho, F. (17/05/2019). "Metodología". En: *Significados.com*. Disponible en: <https://www.significados.com/metodologia>

Colonnelli, E., & Prem, M. (2022). Corrupción and firms. *Review of Economic Studies*, [ Corrupción y firmas. Revisión de Estudios Económicos] 89(2), 695-732. doi:10.1093/restud/rdab040

CONCYTEC (2018). Compendio de normas para trabajos escritos. (1°ed). Colombia: Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación, CONCYTEC

Enríquez, J. (2021) Risk Management and Internal Control in Public Oil Companies of Ecuador [Gestión de riesgos y control interno en empresas públicas petroleras de Ecuador], Repositorio Universidad Politécnica Salesiana URI: <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/20141>

Espinoza, M., Espinoza, E. & Chumpitaz, H. (2021) Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>

Estrada, A. (2019) Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017, tesis para optar al Grado Académico: Maestro en Administración URI: <http://hdl.handle.net/20.500.12918/4558>

Fajardo, M. & Soto, C. (2021) Gestión financiera empresarial // Business financial management URI: <http://repositorio.uasb.edu.bo/handle/54000/1205>



Ferry, L., Midgley, H., Murphie, A., & Sandford, M. (2022). Auditing governable space—A study of place-based accountability in England. *Financial Accountability and Management* [Auditoría del espacio gobernable: un estudio de la rendición de cuentas basada en el lugar en Inglaterra. Gestión y responsabilidad financiera] doi:10.1111/faam.12321

Fuentes Díaz, D., Chapis Cabrera, E., & Chapis Cabrera, E. (2019). Comportamiento actual de los Manuales de Procedimientos en la Provincia de Cienfuegos, Cuba. *Universidad y Sociedad*, 11(3), 186-189.

Huacchillo, L. Ramos, E. & Pulache, J. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. *Universidad y Sociedad*, 12(2), 356-362.

Jinchuña, J., & Fernández, L. (2021). Metodología de auditoría integral para el Sistema Nacional de Control del Perú. *Polo del Conocimiento*, 6(5), 796-813. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/pc.v6i5.2701>  
URL: <https://www.polodelconocimiento.com/>

Leiva, D. & Soto, H. (2018), Libro Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades // Propuestas de políticas para los gobiernos regionales 2015-2018//CIES consorcio de investigación económica social / [www.cies.org.pe](http://www.cies.org.pe)

Lescano, M. (2019) El control interno y su relación con la gestión administrativa de la unidad técnica de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca – 2017, tesis para optar el Grado Académico de maestro en ciencias, URI: <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/3151>

Loishyn, A. (2019). Comprehensive approach for assessment of internal control efficiency system [Enfoque integral para la evaluación de la eficiencia del sistema de control interno. *Revista de artículos científicos*] «Desarrollo social y seguridad», 9 (5), 158–173. <https://doi.org/10.33445/sds.2019.9.5.11>

- Lopez, V. (2021), Aspectos Fundamentales de Administración Financiera Documento Base, Documento de trabajo para la asignatura: Análisis Financiero estratégico <https://docplayer.es/203690325-Aspectos-fundamentales-de-administracion-financiera.html>
- Luna, A.- Alcívar, F.- Salazar, J. & Garofalo, A. (enero,2019), Libro de Control Interno y su Incidencia en la Eficiencia y Eficacia Empresarial primera edición -2019 Guayaquil- Ecuador.
- Madrid, C. y Palomino, W. (2020). Revista, The pandemic and opportunities for corruption: government compliance as an effective protection within public sector organizations [Oportunidades de corrupción y pandemia: El cumplimiento gubernamental como un protector eficaz al interior de las organizaciones públicas. Desde el Sur], 12(1), pp. 213-239. <http://dx.doi.org/10.21142/des-1201-2020-0014>
- Mas, D. (2021), Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales – 2021- (ORCID: 0000-0001-5490-0547) - Tesis para optar el grado de maestra en Gestión Pública// <https://repositorio.ucv.edu.pe>
- Masdar, R., Furqan, A. C., Masruddin, M., & Meldawaty, L. (2021). The role of transparency and professional assistance in regional financial management in the Indonesian regional governments. Journal of Public Affairs [El papel de la transparencia y la asistencia profesional en la gestión financiera regional en los gobiernos regionales de Indonesia. Revista de Asuntos Públicos] 21(3) doi:10.1002/pa.2666
- Mendoza W. et al., 2018 Internal control and its influence on the administrative management of the public sector [El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público] <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>  
[URL:http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index](http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index)
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M.& Barreiro, I. (2018) El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público

<http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>

[URL:http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index](http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index)

Miaja, P. (2019) Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas Auditoría Pública nº 74 (2019), pp. 85 – 98  
<https://asocex.es/presente-y-futuro-del-control-interno-en-la-administraciones-publicas/>

Núñez del Prado, M. (2021) Factores determinantes de las deficiencias de control interno en el seguimiento a la implementación de las recomendaciones por parte de la Municipalidad Provincial del Cusco, en el periodo 2020-2021

Oh, Y., & Lee, K. (2022). External control mechanisms and red tape: Testing the roles of external audit and evaluación on red tape in quasi-governmental organizations. *International Review of Administrative Sciences*, [Mecanismos de control externo y trámites burocráticos: Prueba de los roles de auditoría externa y evaluación sobre trámites burocráticos en organizaciones cuasi gubernamentales. *Revista Internacional de Ciencias Administrativas*] 88(2), 355-372. DOI:10.1177/0020852320974097

Quesada, P. (2021), El control interno en la gestión de tesorería del Programa Nacional Aurora 2020 – Tesis para optar el grado de maestra en Gestión Pública// <https://repositorio.ucv.edu.pe>

Serrano, P., Señalín, L., Vega, F. & Herrera, J. (2018) El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala / *Revista Espacios*  
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Sujana, Edy and Kurniawan Saputra, Komang Adi and Manurung, Daniel T. H. (2020) Internal Control Systems and Good Village Governance to Achieve Quality Village Financial Reports. *International Journal of Innovation, Creativity and Change* [Sistemas de Control Interno y Buena Gobernanza de la Aldea para Lograr Informes Financieros de la Aldea de Calidad. *Revista Internacional de Innovación, Creatividad y Cambio*]

12 (9). ISSN 2201-1323 Official URL: <https://www.ijcc.net/index.php/volume-12-2020/175...>

Urdanegui, R. (2019). El control interno en las empresas. *Review of Global Management*, 4(1), 13. <https://doi.org/10.19083/rgm.v4i1.911>

URI: <http://repositorio.contraloria.gob.pe/ENC/101>

Valencia, V., Corahua, O., Rimachi, M. (2021). Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, Universidad Continental, Cusco, Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12394/10486>

Vásquez, C. (2021) Incidence of internal control in the Municipal management of the district municipality of Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. *Revista CIENCIA Y TECNOLOGÍA* V.17 N.1 ISSN 1810-6781 Rev. Cienc. Tecnol. 17(1): 65-75, (2021) DOI: 10.17268/rev.cyt.2021.01.06

Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios De La Gestión: Revista Internacional De Administración*, (10), 211-230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

Vega, L. (2021). Evolution of Internal Control Towards an Integrated Management to Management [Control Evolución del control hacia una gestión integrada al control de gestión] <https://DOI.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

Vergara, M. Guaman, M. & Mogollón, M. (2021). Control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federación ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo caminero, (estudio de caso fedesomec, 2020). *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 7571-7604. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i5.866](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.866)

Winarna et al., (2021) Government Internal Control System and Local Government Administration Performance: Evidence from Indonesian Local Governments [Sistema de Control Interno del Gobierno y Desempeño de

la Administración del Gobierno Local: Evidencia de los Gobiernos Locales de Indonesia] DOI: [https://doi.org/10.35551/PFQ\\_2021\\_s\\_2\\_5](https://doi.org/10.35551/PFQ_2021_s_2_5)

Xie, T., & Zhang, J. (2022). Data-driven intelligent risk system in the process of financial audit. *Mathematical Problems in Engineering* [sistema de riesgo inteligente impulsado en el proceso de auditoría financiera. *Problemas Matemáticos en Ingeniería*, 2022] doi:10.1155/2022/9054209

Zakaria, A., Khumaira, A. R. A. C., Utamingtyas, T. H., Purwohedi, U., & Indriani, S. (2021). Accuracy in giving an audit opinion: Government internal auditors' perspectives. *Quality - Access to Success* [Precisión al dar una opinión de auditoría: Perspectivas de los auditores internos del gobierno. *Calidad - Acceso al Éxito*] 22(184), 40-48. doi:10.47750/QAS/22.184.05

Zamora, E. Narváez, C. Erazo, J. (2019), *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA* 4(2). Edición especial 2019 Hecho el depósito de Ley: FA2016000010 ISSN: 2542-3088 FUNDACIÓN KOINONIA (F.K). Santa Ana de Coro. Venezuela 321 <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.477>

## ANEXOS

Anexo 1:

**MATRIZ DE OPERALIZACION DE VARIABLES**

| VARIABLE DE ESTUDIO            | DEFINICIÓN CONCEPTUAL   | DEFINICIÓN OPERACIONAL  | DIMENSIÓN                  | INDICADORES                     | ESCALA DE MEDICIÓN |
|--------------------------------|---|---|----------------------------|---------------------------------|--------------------|
| Control Interno                | Se entiende como control interno; al conjunto de procedimientos que es necesario realizar para que la empresa pueda mitigar los riesgos a niveles admisibles. Mediante este mecanismo se intenta prevenir la malversación de fondos, pérdida de activos, incumplimiento de normas legales, fraudes, entre otros. Urdanegui (2019) | Se determina como el conjunto de actividades, normas, planes, procedimientos y métodos, etc. Con la finalidad de hacer uso eficiente a los recursos económicos asignados por el estado, Incorporando al entorno las actitudes que desarrollan los titulares y los colaboradores a su cargo con la única finalidad de prevenir actos que perjudiquen a la entidad. | Apreciación del ambiente   | Compromiso de la Institución    | Ordinal            |
|                                |   |   |                            | Independencia de la Supervisión |                    |
|                                |   |   |                            | Estructura Organizacional       |                    |
|                                |   |   |                            | Competencia Profesional         |                    |
|                                |   |   | Valoración de riesgos      | Objetivos                       |                    |
|                                |   |   |                            | Gestión de Riesgos              |                    |
|                                |   |   |                            | Fraude en la Evaluación         |                    |
|                                |   |   |                            | Monitoreo                       |                    |
|                                |   |   | Actividades de control     | Desarrollo de las actividades   |                    |
|                                |   |   |                            | Despliegue de las actividades   |                    |
|                                |   |   |                            | Control de las TIC'S            |                    |
|                                |   |   | Información y comunicación | Información clara y de calidad  |                    |
|                                |   |   |                            | Comunicación de la información  |                    |
| Comunicación a terceras partes |   |   |                            |                                 |                    |
| Gestión Financiera             |   |   | Planificación financiera   | Dirección de los objetivos      |                    |

Se determina que la gestión es el conjunto de acciones que una persona efectúa con el fin de administrar un negocio o una empresa hacia un fin. Y a su vez, la gestión empresarial da lugar a las actividades que se realizan en las empresas luego del planeamiento, convirtiendo en realidad los propósitos consignados en dichas organizaciones De allí que la gestión financiera se estructura bajo dos lineamientos que pueden ser: El análisis de la actual situación financiera de la empresa; Evaluación y formulación de decisiones sobre alternativas que permitan mejorar el futuro financiero de la empresa, Verdezoto, Guanuche y Soto (2018 p.39)

La gestión financiera es parte de las ciencias empresariales que tiene como fin analizar la obtención y el uso de manera óptima los recursos económicos con el propósito de satisfacer las necesidades y obligaciones que tiene la entidad con sus acreedores y proveedores.

|                           |                                      |         |
|---------------------------|--------------------------------------|---------|
|                           | Capacidad de dirección               | Ordinal |
|                           | Integración                          |         |
| Administración financiera | Obtención de las fuentes de ingresos |         |
|                           | Información integral y veraz         |         |
|                           | Organización de recursos             |         |
| Control financiero        | Obligaciones institucionales         |         |
|                           | Comunicación con la población        |         |
|                           | Monitoreo de recursos                |         |



## Anexo 2: Instrumento de recolección de datos



### CUESTIONARIO

#### OBJETIVO:

Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Financiera de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Anta

#### Estimado (a) participante:

Reciba un cordial saludo, mi nombre es María Julia Tecsi Puma, pertenezco a la Universidad César Vallejo; me permito dirigirme a su persona para complementar mi investigación denominada: Control Interno y la Gestión Financiera de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Anta, por lo que su opinión es muy relevante para profundizar mi investigación y llegar a concluir satisfactoriamente.

***¡Muchas gracias por su colaboración!***

A continuación, me permito formular las siguientes preguntas de acuerdo a las variables y dimensiones en estudio:

Escala de medición:

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

| Variable independiente: Control Interno  | Escala de medición |   |   |   |   |
|--|--------------------|---|---|---|---|
| Dimensión: Apreciación del ambiente  | 1                  | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 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?                                   |                           |          |          |          |          |
| <b>Dimensión: Valoración de riesgos</b>  | <b>1</b>                  | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 6. ¿Se evalúan los objetivos para identificar de manera clara las necesidades de la institución?   |                           |          |          |          |          |
| 7. ¿Existe continuas actividades de monitoreo para identificar claramente las deficiencias?        |                           |          |          |          |          |
| 8. ¿Los funcionarios ejercen una adecuada gestión de los riesgos, para limitar impactos negativos? |                           |          |          |          |          |
| 9. ¿Los funcionarios evitan fraudes en la evaluación de los riesgos?                               |                           |          |          |          |          |
| <b>Dimensión: Actividades de control</b>   | <b>1</b>                  | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 10. ¿Los funcionarios definen apropiadamente las actividades a desarrollar?                        |                           |          |          |          |          |
| 11. ¿El desarrollo de las actividades son puntuales y cumplen las bases requeridas?                |                           |          |          |          |          |
| 12. ¿Se efectúa el despliegue de actividades para verificar su eficiencia?                         |                           |          |          |          |          |
| 13. ¿Se controlan frecuentemente los medios sistemáticos que generan la información?               |                           |          |          |          |          |
| <b>Dimensión: Información y comunicación</b>   | <b>1</b>                  | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 14. ¿Se expone información de calidad para la toma de decisiones?                                  |                           |          |          |          |          |
| 15. ¿Se comunica oportunamente la información de las evidencias y deficiencias?                    |                           |          |          |          |          |
| 16. ¿Se comunican los resultados a terceras partes?  |                           |          |          |          |          |
| <b>Variable dependiente: Gestión Financiera</b>  | <b>Escala de medición</b> |          |          |          |          |
| <b>Dimensión: Planificación financiera</b>   | <b>1</b>                  | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 17. ¿En la Municipalidad Provincial de Anta, existe una adecuada dirección de los objetivos?       |                           |          |          |          |          |
| 18. ¿Se cumplen con los lineamientos para una adecuada dirección de los objetivos?                 |                           |          |          |          |          |

|   |          |          |          |          |          |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| 19. ¿En cuanto a la capacidad directiva ¿los funcionarios toman decisiones asertivas a partir de los objetivos?                                     |          |          |          |          |          |
| 20. ¿Existe una adecuada integración de los funcionarios en el cumplimiento de las normas y lineamientos para exponer información ordenada y clara? |          |          |          |          |          |
| <b>Dimensión: Administración financiera</b>   | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 21. ¿En los documentos, se expone de manera detallada la obtención de las fuentes de ingresos?  |          |          |          |          |          |
| 22. ¿Los documentos muestran explícitamente la organización recursos financieros?   |          |          |          |          |          |
| 23. ¿Los funcionarios cumplen con todas las directrices para la presentación de información integral y veraz?                                       |          |          |          |          |          |
| 24. ¿Se desarrollan inventarios que muestren la organización adecuada de los recursos?  |          |          |          |          |          |
| 25. ¿Las áreas presentan información integral y veraz para la toma de decisiones?   |          |          |          |          |          |
| <b>Dimensión: Control financiero</b>  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 26. ¿Los documentos contables muestran las obligaciones institucionales contraídas por la municipalidad?  |          |          |          |          |          |
| 27. ¿Se comunican a la población de los resultados expuestos en los informes presupuestales?  |          |          |          |          |          |
| 28. ¿Se realizan monitoreos de los recursos de la institución?  |          |          |          |          |          |
| 29. ¿Se realizan revisiones frecuentes de los documentos que detallan los recursos con los que cuenta la institución?                               |          |          |          |          |          |

Fuente: Tomado de Mas (2021)

## Anexo 3 Informe de opinión sobre instrumento (validación por Expertos)



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: <b>Control interno</b> 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: <b>Control interno</b> .   |   |   |   | X |           |
| ORGANIZACIÓN         | Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Control interno</b> de manera que permitan 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 las indicaciones de cada dimensión de la variable: <b>Control interno</b> .  |   |   |   |   | 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         |
| <b>PUNTAJE TOTAL</b> |  |   |   |   |   | <b>48</b> |

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

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Tarapoto, 07 de julio del 2021.

D. Gustavo Ramírez García  
 DNI: 81198823

Fuente: Tomado de Mas (2021)



# 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 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: <b>Gestión financiera</b> 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: <b>Gestión financiera</b> .   |   |   |   |   | X         |
| ORGANIZACIÓN         | Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Gestión financiera</b> 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: <b>Gestión financiera</b> .   |   |   |   |   | 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         |
| <b>PUNTAJE TOTAL</b> |   |   |   |   |   | <b>48</b> |

**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: 01109493



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## FORMULARIO DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### DATOS GENERALES

Apellido y nombre del experto : Mg. Anya Bedemante López Alexander  
 Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín  
 Especialidad : Psicopedagógico  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario de Gestión financiera  
 Autor (s) del instrumento (s) : Mas Vasquez, Diana

### ASPECTOS DE VALORACIÓN

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

| CRITERIO             | 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 deseada sobre la variable: <b>Gestión financiera</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.   |   |   | X |   |           |
| ACTUALIDAD           | El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovador y según vicerata a la variable: <b>Gestión financiera</b>  |   |   |   |   | X         |
| ORGANIZACIÓN         | Los ítems del instrumento reflejan organización lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Gestión financiera</b> de manera que permitan 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 recoge 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: <b>Gestión financiera</b>  |   |   |   |   | X         |
| METODOLOGÍA          | La relación entre la teoría 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         |
| <b>PUNTAJE TOTAL</b> |  |   |   |   |   | <b>47</b> |

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: EL INSTRUMENTO ES VALIDADO PUEDE SER APLICADO

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.7

Tarapoto, 07 de julio del 2021



Diana Mas Vasquez

Fuente: Tomado de Mas (2021)



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

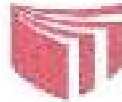
MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

Table with 6 columns: CRITERIOS, INDICADORES, 1, 2, 3, 4, 5. Rows include CLARIDAD, OBJETIVIDAD, ACTUALIDAD, ORGANIZACIÓN, SUFICIENCIA, INTENCIONALIDAD, CONSISTENCIA, COHERENCIA, METODOLOGÍA, PERTINENCIA, and PUNTAJE TOTAL (4.7).

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

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.7 Tarapoto, 07 de julio del 2021. Signature and stamp of the expert.



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del sujeto: Lucy Diana Arvelo Alva
Institución donde labora: UNAMODUCENTE
Especialidad: Maestría en Gestión Pública/Administrador
Instrumento de evaluación: Cuantitativo de Gestión Financiera
Autor (s) del instrumento (s): Maci Vélezpac, Diana

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

Table with 6 columns: CRITERIOS, INDICADORES, 1, 2, 3, 4, 5. Rows include CLARIDAD, OBJETIVIDAD, ACTUALIDAD, ORGANIZACIÓN, SUFICIENCIA, INTENCIONALIDAD, CONSISTENCIA, COHERENCIA, METODOLOGÍA, and PERTINENCIA. Total score is 45.

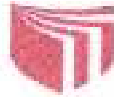
OPINIÓN DE APLICABILIDAD: EL INSTRUMENTO EN VALIDADO PUEDE SER APLICADO

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.5

Tempesto: 07 de julio del 2021

Handwritten signature and stamp of the evaluation committee.





INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Asesor(es) y nombre(s) del experto: Ledy Diana Alvarez Alva
Institución donde labora: UNMSM/DOCENTE
Especialidad: Maestría en Gestión Pública/Administrador
Instrumento de evaluación: Cuestionario de Control Interno
Autor(es) del instrumento (s): Mas Vásquez, Diana

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

Table with 6 columns: CRITERIOS, INDICADORES, 1, 2, 3, 4, 5. Rows include CLARIDAD, OBJETIVIDAD, ACTUALIDAD, ORGANIZACIÓN, SUFICIENCIA, INTENCIONALIDAD, CONSISTENCIA, COHERENCIA, METODOLOGÍA, PERTINENCIA, and PUNTAJE TOTAL (4.9).

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: EL INSTRUMENTO ES VALIDADO PUEDE SER APLICADO

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.9

Tarjeta No. 07 de julio del 2021

Handwritten signature and official stamp of the expert.

Fuente: Tomado de Mas (2021)

## Anexo 4 Validez y confiabilidad de instrumentos

### PERTINENCIA

Tabla 1  
Validez de contenido de la variable independiente: Control interno

| ITEM | E1 | E2 | E3 | S        | V     |
|------|----|----|----|----------|-------|
| 1    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 2    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 3    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 4    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 5    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 6    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 7    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 8    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 9    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 10   | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 11   | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 12   | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 13   | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 14   | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 15   | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 16   | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
|      |    |    |    | PROMEDIO | 1.000 |

Nota: datos obtenidos del certificado de validez de expertos, abril 2022

Validez de contenido de la variable dependiente: Gestión Financiera

| ITEM | E1 | E2 | E3 | S        | V    |
|------|----|----|----|----------|------|
| 1    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 2    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 3    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 4    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 5    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 6    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 7    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 8    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 9    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 10   | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 11   | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 12   | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 13   | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
|      |    |    |    | PROMEDIO | 1.00 |

### RELEVANCIA

Tabla 2  
Validez de contenido de la variable independiente: Control interno

| ITEM | E1 | E2 | E3 | S        | V     |
|------|----|----|----|----------|-------|
| 1    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 2    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 3    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 4    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 5    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 6    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 7    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 8    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 9    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 10   | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 11   | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 12   | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 13   | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 14   | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 15   | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
| 16   | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00  |
|      |    |    |    | PROMEDIO | 1.000 |

Nota: datos obtenidos del certificado de validez de expertos, abril 2022

Validez de contenido de la variable dependiente: Gestión Financiera

| ITEM | E1 | E2 | E3 | S        | V    |
|------|----|----|----|----------|------|
| 1    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 2    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 3    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 4    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 5    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 6    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 7    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 8    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 9    | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 10   | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 11   | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 12   | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
| 13   | 1  | 1  | 1  | 3        | 1.00 |
|      |    |    |    | PROMEDIO | 1.00 |

CLARIDAD

Tabla 3

Validez de contenido de la variable independiente: Control Interno


| ÍTEM | E1 | E2 | E3 | S               | V            |
|------|----|----|----|-----------------|--------------|
| 1    | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00         |
| 2    | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00         |
| 3    | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00         |
| 4    | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00         |
| 5    | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00         |
| 6    | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00         |
| 7    | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00         |
| 8    | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00         |
| 9    | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00         |
| 10   | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00         |
| 11   | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00         |
| 12   | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00         |
| 13   | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00         |
| 14   | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00         |
| 15   | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00         |
| 16   | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00         |
|      |    |    |    | <b>PROMEDIO</b> | <b>1.000</b> |

Nota: datos obtenidos del certificado de validez de expertos, abril 2022


Validez de contenido de la variable dependiente: Gestión Financiera

| ÍTEM | E1 | E2 | E3 | S               | V           |
|------|----|----|----|-----------------|-------------|
| 1    | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00        |
| 2    | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00        |
| 3    | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00        |
| 4    | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00        |
| 5    | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00        |
| 6    | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00        |
| 7    | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00        |
| 8    | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00        |
| 9    | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00        |
| 10   | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00        |
| 11   | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00        |
| 12   | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00        |
| 13   | 1  | 1  | 1  | 3               | 1.00        |
|      |    |    |    | <b>PROMEDIO</b> | <b>1.00</b> |

Anexo 5



**SOLICITO: Permiso para Realizar Trabajo de Investigación**


  
**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANTA**  
**CPC ALEXIA PIZARRO ESPÚVEL**  
**GERENTE MUNICIPAL**

**SEÑOR: C.P.C. Alexia Pizarro Espúvel**  
**GERENTE DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANTA**

Yo, **María Julia Tecsi Puma** identificada con DNI No 44607429 con domicilio en Urb. Chincheros 1-6 del distrito de Cusco, Ante Ud. Respectuosamente me presento y expongo:

Que, habiendo culminado la carrera profesional de Contabilidad, y viendo la necesidad de optar el título de Contador Público en la universidad Cesar Vallejo, solicito a Ud., el permiso respectivo para realizar el trabajo de investigación sobre "Control Interno y la Gestión Financiera en la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Anta - 2022".

**POR LO EXPUESTO:**  
Ruego a Ud., Acceder a mi solicitud  
Cusco, 18 de marzo 2022.

  
**María Julia Tecsi Puma**  
DNI: 44607429



# MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANTA

"CAPITAL AGROPECUARIA DE LA REGION CUSCO"



## AUTORIZACION USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

Yo **Alexis Pizarro Esquivel**, en mi condición de Gerente de la Municipalidad Provincial de Anta con RUC. 20200953691, domiciliado en Jr. Jaquijahuana s/n. Anta, **Autorizo** el uso de la información a la **señorita María Julia Tecsi Puma con DNI: 44607429**, bachiller de la carrera profesional de contabilidad, con la finalidad de que pueda desarrollar su trabajo de investigación titulada "**Control Interno y la Gestión Financiera en la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Anta – 2022**", considerando que toda la información obtenida podrá ser procesada y publicada bajo consentimiento informado y sólo para efectos de investigación por lo tanto se autoriza la aplicación de encuestas a los trabajadores de la sub gerencia de tesorería por parte de la tesis:

Anta, 18 de marzo del 2022

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANTA  
CUSCO - PERU  
CPC ALEXIS PIZARRO ESQUIVEL  
GERENTE MUNICIPAL



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, GARCÍA CLAVO NILA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y la gestión financiera de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Anta", cuyo autor es TECSI PUMA MARIA JULIA, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 22 de Julio del 2022

| <b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>  | <b>Firma</b>   |
|---|--|
| GARCÍA CLAVO NILA<br><b>DNI:</b> 43815291<br><b>ORCID</b> 0000-0002-9043-3883 | Firmado digitalmente por:<br>GCLAVON el 22-07-2022<br>03:03:26 |

Código documento Trilce: TRI - 0359879