



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Sistema de control interno y su incidencia en la gestión financiera de
la Municipalidad Distrital de Asillo–Puno, período 2021

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES:

Contreras Quispe, Jessenia (orcid.org/0000-0001-8699-0014)

Roque Mamani, Yerson (orcid.org/0000-0002-3844-7591)

ASESORA:

Dra. Saenz Arenas, Esther Rosa (orcid.org/0000-0003-0340-2198)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIDAVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

PIURA – PERÚ

2023

DEDICATORIA

Para mis padres Wilfredo, Edelmira y a mi hermana Leslie, quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades.

JESSENIA CONTRERAS QUISPE

Muy especial para mi madre Modesta y mi hija Eileen Alizee, por su apoyo durante toda mi vida profesional, ya que gracias a sus consejos esta investigación fue posible.

YERSON ROQUE MAMANI

AGRADECIMIENTO

Agradecer en primer lugar a Dios, por estar siempre conmigo y ser mi mayor fortaleza para seguir adelante.

A las autoridades de la facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Cesar Vallejo por haberme apoyado y orientado en los estudios e infinitamente a nuestra asesora la Dra. Esther Rosa Sáenz Arenas, por sus enseñanzas para este logro importante en mi vida profesional.

Quiero expresar también mi más sincero agradecimiento a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Asillo, por su colaboración e interés en este trabajo.

**Jessenia Contreras Quispe y Yerson
Roque Mamani**

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|--|------|
| CARATULA | i |
| DEDICATORIA..... | ii |
| AGRADECIMIENTO..... | iii |
| ÍNDICE DE CONTENIDOS | iv |
| ÍNDICE DE TABLAS | v |
| RESUMEN | viii |
| ABSTRACT | ix |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| II. MARCO TEÓRICO | 4 |
| III. METODOLOGÍA | 11 |
| 3.1. Tipo y diseño de la investigación | 11 |
| 3.2. Variables y Operacionalización | 11 |
| 3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis | 12 |
| 3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos | 13 |
| 3.5. Procedimientos | 14 |
| 3.6. Método de análisis de datos..... | 14 |
| 3.7. Aspectos éticos | 15 |
| IV. RESULTADOS..... | 16 |
| V. DISCUSIÓN..... | 49 |
| VI. CONCLUSIONES | 54 |
| VII. RECOMENDACIONES..... | 56 |
| REFERENCIAS..... | 58 |
| ANEXOS | |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Validadores de los instrumentos | 14 |
| Tabla 2 Confiabilidad de instrumento de primera variable | 16 |
| Tabla 3 Confiabilidad de instrumento de segunda variable | 16 |
| Tabla 4 Prueba de normalidad..... | 17 |
| Tabla 5 Prueba de X^2 para hipótesis general..... | 18 |
| Tabla 6 Medidas simétricas para HG..... | 19 |
| Tabla 7 Prueba de X^2 para primera hipótesis específica | 19 |
| Tabla 8 Medidas simétricas para primera hipótesis específica | 20 |
| Tabla 9 Prueba de X^2 para segunda hipótesis específica..... | 21 |
| Tabla 10 Medidas simétricas para segunda hipótesis específica | 21 |
| Tabla 11 Prueba de X^2 para tercera hipótesis específica | 22 |
| Tabla 12 Medidas simétricas de tercera hipótesis específica | 22 |
| Tabla 13 Prueba de X^2 para cuarta hipótesis específica..... | 23 |
| Tabla 14 Medidas simétricas de cuarta hipótesis específica | 24 |
| Tabla 15 Prueba de X^2 para quinta hipótesis específica..... | 24 |
| Tabla 16 Medidas simétricas de quinta hipótesis específica..... | 25 |
| Tabla 17 Muestran compromiso con integridad y valores éticos..... | 26 |
| Tabla 18 Está establecida una estructura organizativa adecuada a las necesidades de la organización | 26 |
| Tabla 19 Hay una adecuada delegación de autoridad y responsabilidades de forma adecuada..... | 27 |
| Tabla 20 Se hace cumplir la rendición de cuentas..... | 28 |
| Tabla 21 Se utiliza buenos mecanismos o procedimientos para reconocer los riesgos derivados de factores externos e internos | 28 |
| Tabla 22 Se identifica y evalúa los factores o cambios significativos que pueden aumentar el riesgo..... | 29 |
| Tabla 23 <i>Se realiza el control físico de los activos y fondos de la institución</i> | 30 |
| Tabla 24 Se tienen establecidos indicadores para el control | 31 |

| | |
|---|----|
| Tabla 25 Se efectúa el control interno por medio de indicadores | 31 |
| Tabla 26 Se tiene organizada la comunicación e información de forma eficaz.... | 32 |
| Tabla 27 La información importante está identificada, documentada y comunicada oportunamente al personal correspondiente | 33 |
| Tabla 28 La comunicación e información pasa por todos los niveles competentes de la organización y su estructura..... | 34 |
| Tabla 29 Se gestionan y desarrollan sistemas de información de manera continua | 34 |
| Tabla 30 La supervisión del sistema de control se realiza por medio de un seguimiento continuo | 35 |
| Tabla 31 Se da seguimiento a las recomendaciones de los resultados de la auditoría y la revisión de otros entes..... | 36 |
| Tabla 32 Se proyectan los flujos de caja para las propuestas de inversión..... | 37 |
| Tabla 33 Existe colaboración en la identificación, elección y seguimiento de planes de inversión | 37 |
| Tabla 34 Hay aportación en la proyección futura de flujos de caja para proyectos | 38 |
| Tabla 35 Hay colaboración en la reinversión de las entradas en otros planes o gastos operantes..... | 39 |
| Tabla 36 Existe conocimiento del ingreso y salida de liquidez y del último saldo del flujo de caja proyectado de la municipalidad..... | 40 |
| Tabla 37 Se conoce las clases de financiamiento público y privado..... | 40 |
| Tabla 38 Existe participación en las decisiones de acuerdo a las fuentes de financiamiento | 41 |
| Tabla 39 Tiene conocimiento sobre compromisos financieros o pasivos de la municipalidad con entidades financieras..... | 42 |
| Tabla 40 Hay un uso directo de los fondos recaudados en obras públicas | 43 |
| Tabla 41 Ha recibido capacitación en sistemas de gestión presupuestal | 43 |
| Tabla 42 Se depositan los ingresos captados en el mismo día | 44 |
| Tabla 43 Se registra la supervisión de las erogaciones de efectivos..... | 45 |

| | |
|--|----|
| Tabla 44 En la cobranza de deudas se toma en cuenta el historial y período de pagos promedio del cliente | 46 |
| Tabla 45 En el cobro de deuda a personas naturales y jurídicas se considera los ingresos promedios y su situación económica | 47 |
| Tabla 46 Para la adquisición de equipos, materiales y diversos suministros se toma en cuenta el monto económico..... | 47 |
| Tabla 47 Operacionalización de variables | 63 |
| Tabla 48 Matriz de consistencia..... | 64 |

RESUMEN

La presente indagación abordó el estudio del sistema de control interno y su incidencia en la gestión financiera en la municipalidad distrital de Asillo-Puno, 2021. Para el desarrollo, se empleó la metodología cuantitativa, de tipología básica, con un alcance explicativo y diseño no experimental, tomando como muestra a 52 funcionarios de la municipalidad a quienes se encuestó. Los resultados reflejaron incidencia entre las variables, donde se consiguió una significancia de 0.000, con valores de Pearson de 0.619 y de 0.610 de Spearman en las medidas simétricas calculadas, evidenciándose positiva y significativa influencia de nivel moderado entre las variables en la municipalidad de Asillo. De la misma manera, se demostró las inferencias específicas, donde el entorno o ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la comunicación e información y el monitoreo inciden y repercuten en la gestión financiera municipal, con significancias inferiores a 0.05. Concluyéndose que el procedimiento de control interno asume positiva y significativa influencia moderada sobre la gestión y manejo financiero en la municipalidad de Asillo.

Palabras clave: Control interno, Gestión financiera, Municipalidad, Monitoreo.

ABSTRACT

The present investigation addressed the study of the internal control system and its impact on financial management in the district municipality of Asillo-Puno, 2021. For its development, a quantitative methodology of basic typology was used, with an explanatory scope and a non-experimental design, taking as a sample 52 officials of the municipality who were surveyed. The results reflected incidence among the variables, where a significance of 0.000 was obtained, with Pearson values of 0.619 and Spearman's 0.610 in the symmetrical measures calculated, showing a positive and significant influence of moderate level among the variables in the municipality of Asillo. In the same way, specific inferences were demonstrated, where the control environment, risk assessment, control activities, communication and information, and monitoring have an impact on municipal financial management, with a significance of less than 0.05. Concluding that the internal control procedure assumes positive and significant moderate influence on the financial management in the municipality of Asillo.

Keywords: Internal Control, Financial management, Municipality, Monitoring.

I. INTRODUCCIÓN

En las empresas públicas se requiere una gestión moderna para preservar los recursos disponibles, así como la evaluación del desempeño para conocer las fortalezas y diagnosticar las debilidades para abordarlas (Jebur, 2021). El control como parte de la gestión es un factor determinante para lograr la calidad del trabajo de las empresas; no obstante, se observan ciertas dificultades de ordenación del control, como la difícil integración de las actividades de control en las metas estratégicas del sistema de gestión empresarial (Munirovich et al., 2018).

En el sector estatal serbio, se evidenció inadecuada capacidad de gestión de los responsables de los fondos públicos y carencia de conciencia en los funcionarios sobre la importancia de la gestión de control. Por otra parte, la calidad de gestión y control financiero es desigual y no ha ayudado a reducir las debilidades de control interno y elevar de nivel las responsabilidades de gestión, lo cual permitiría la integridad financiera (Snežana et al., 2020). En un gobierno provincial indonesio, se evidenció problemas sobre sus registros financieros, como administración confusa de los activos físicos de propiedad, planta y equipos, deficiente uso de los recursos, donde se ha realizado pagos adicionales en la obtención de bienes y prestaciones, demostrando que las acciones de control de adquisiciones son insuficientes (Utami y Ganika, 2021). En Vietnam, la problemática que aqueja es el fraude y la apropiación ilícita de activos por parte de trabajadores, la gerencia o terceros, esta representa el 89 % de casos de fraude descubiertos y las áreas más vulnerables son el fraude de pago, reembolso de gastos y el efectivo disponible; esto cuestiona la consecuencia del control interno sobre la vigilancia de la apropiación indebida en las organizaciones (Ha Le y Tran, 2018).

En el ámbito nacional, Ruíz y Delgado (2020) sostuvieron que, a pesar de haber organismos encargados de inspeccionar la usanza de las haciendas estatales, aún falta mejorar los procesos de control de estos recursos, debido a que imperan casos de corrupción en los distintos niveles gubernamentales por el deficiente control interno que se ha dado y la insuficiente gestión de los recursos financieros. Así también, Valera y Delgado (2020) señalaron que muchos funcionarios creen que el control solo es tarea de los organismos como la Contraloría General o el OCDI (Órgano de Control Institucional), por lo que no consideran herramientas de gestión para la seguridad de los activos públicos y mejorar la gestión estatal. Por otra parte,

en el sector público se ha implementado un sistema que permite organizar y controlar de manera más conveniente los capitales públicos de tal forma que los proyectos se efectúen en su totalidad, dicho sistema es el SIAF (Sistema Integrado de Administración Financiera) el cual brinda información verídica luego de haber procesado las operaciones de la entidad, recurso importante para el control de los recursos y la gestión estatal (Navarro y Delgado, 2020).

A nivel local, el municipio de Asillo, Puno tiene como propósito principal realizar proyectos que beneficien la condición social de los ciudadanos, actualmente la gestión ha evidenciado inconvenientes relacionados a la actividad financiera, por el inapropiado proceso financiero con el que se amparan los capitales de la entidad. Con respecto a los funcionarios, en su mayoría no tienen claro las funciones que deben desempeñar; de igual manera, las decisiones que toman no están siendo afirmativas debido a que las acciones de control no están siendo cumplidas. Por otro lado, la documentación evidencia pagos inoportunos tanto a proveedores como a colaboradores, demostrando dificultades en el control interno, dado que el monitoreo que se da a los recursos financieros se efectúa de manera casual comprobando una falta de organización en las áreas involucradas.

Así, se propuso el problema general ¿Cuál es la incidencia del sistema de control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo–Puno, 2021?; además, como problemas específicos: ¿Cómo incide el entorno de control en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo–Puno, 2021?; ¿Cómo incide la evaluación de riesgos en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo–Puno, 2021?; ¿Cómo incide las actividades de control en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo–Puno, 2021?; ¿Cómo incide la información y comunicación en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo–Puno, 2021?; y ¿Cómo incide el monitoreo en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo–Puno, 2021?

La justificación teórica, es sobre la medida que han ampliado los conocimientos vigentes sobre el método de inspección interna y la administración financiera dentro de una comuna local tomando cimientos teóricos de relevancia; además que dio mayor discernimiento sobre el comportamiento de las variables estudiadas considerando los fundamentos teóricos que sustentaron el tema. En tanto, la **justificación práctica**, es debido a que existió la necesidad de reconocer los

principales motivos que no permiten una correcta administración financiera en la comuna, siendo una importante actividad para efectuar acciones que generen información confiable para la ejecución de operaciones; es por ello que su desarrollo benefició a todo el personal, al realizar adecuadas prácticas para un trabajo eficiente; además, evidenció efectos completos y contiguos a la realidad que originó un efecto representativo en las labores de la institución. Respecto a la **justificación metodológica**, es en cuanto al uso de procedimientos científicos para su desarrollo; de la misma manera, en la elaboración y empleo de instrumentos que fueron encaminados a la recolección de datos que contribuyeron a la información básica para la indagación.

Se estableció como objetivo general: Determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo–Puno, 2021. Y como objetivos específicos: Determinar la incidencia del entorno de control en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo–Puno, 2021. Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo–Puno, 2021. Determinar la incidencia de las actividades de control en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo–Puno, 2021. Determinar la incidencia de la información y comunicación en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo–Puno, 2021 y determinar la incidencia del monitoreo en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo–Puno, 2021.

También, se instauró la hipótesis general: El sistema de control interno incide significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo–Puno, 2021. Y como hipótesis específicas: El entorno de control incide significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo–Puno, 2021. La evaluación de riesgos incide significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo–Puno, 2021. Las actividades de control inciden significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo–Puno, 2021. La información y comunicación incide significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo–Puno, 2021 y El monitoreo incide significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo–Puno, 2021.

II. MARCO TEÓRICO

En este acápite se procedió a detallar estudios relacionados a las variables, que ayudaron a comprender el desarrollo de la investigación. En **antecedentes internacionales** se encontró a Cardona (2020) en su estudio “Diseño de un Sistema de Control Interno basado en COSO I para contaduría en el agropecuario La Granjita del Municipio de Caicedonia, Valle del Cauca”, Colombia; se propuso diseñar un modelo de CI para perfeccionar los pasos. El estudio correspondió a un enfoque mixto, descriptivo. Los componentes del Sistema de Control Interno fueron considerados como población, asimismo y se utilizó una entrevista para recolectar los datos. Se evidenciaron inconvenientes en el municipio, por ello se realizó un prototipo de inspección interna para perfeccionar los procesos contables y la gestión financiera. Concluyendo que, al implementar el SCI, la compañía podrá lograr un elevado nivel de seguridad respecto a sus procesos. Así también, Medina (2019) en “Diseño de procedimientos de CI para manejo administrativo en CIMETCORP S.A” propuso la importancia de realizar procesos para un adecuado manejo interno en la entidad. La indagación fue descriptiva, cualitativa y con muestra de diez personas del área administrativa, operativa y gerente, a quienes se encuestó. Se evidenció que no se contó con una administración adecuada, ya que no se tiene plasmado los objetivos y planes; se concluyó que es muy importante que la empresa logre llevar un apropiado Sistema de Control Interno para una adecuada gestión financiera. Morales (2019) tuvo como objetivo general “Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el municipio de Campamento, Colombia 2018”, con la finalidad de encontrar la correspondencia que se da entre las variables. El desarrollo fue bajo la metodología cuantitativa, correlacional, de diseño no experimental, encuestando a 36 funcionarios. Encontró que entre las variables existe relación significativa y alta ($p=0.000$ y rho de Spearman= 0.853); igual, se obtuvo positiva asociación entre el entorno de control ($r=0.601$), la valoración de riesgos ($r=0.714$), las actividades de control ($r=0.825$), información y comunicación ($r=0.673$), y la supervisión y monitoreo ($r=0.780$) con la gestión administrativa. Ultimando que las variables se asocian considerablemente, determinándose que una apropiada revisión interna favorece un manejo administrativo eficiente. Yépez (2018) en “CI basado en el COSO III, a los procesos del área financiera del concesionario Imbauto en Ibarra,

provincia de Imbabura”; buscó implementar el COSO III para mejorar los procesos financieros. El estudio fue cualitativo y exploratorio, con una muestra de seis intervinientes, a quienes se entrevistó y encuestó. Los resultados arrojaron que existen muchas deficiencias en cuanto al control interno de cada subproceso estudiado, se evidenció falta de control de sus actividades financieras, ya que no llevó un registro que reconozca los incidentes que afecten el área y el entorno de trabajo. Concluyendo con el diseño propuesto el cual busca mejorar los controles en los procedimientos de la gerencia financiera. Así también, Burbano (2017) investigó “El examen de inventarios y la gestión financiera de Rectimaindustry Cía. Ltda” tuvo el propósito de estudiar la conexión entre las variables para garantizar la operatividad de la compañía; para esto se desarrolló una orientación mixta, donde 12 trabajadores del área financiera conformaron la muestra, los mismos que respondieron el cuestionario empleado. Las derivaciones arrojaron que no se maneja un correcto control de inventarios lo cual afecta negativamente la gestión financiera; concluyendo que esto es consecuencia de que la empresa no tenga establecido un modelo logístico para hacer frente a esto.

En **antecedentes nacionales**, Mas (2021) en su estudio “CI y manejo financiero en el municipio de Morales – 2021” se propuso encontrar la correspondencia entre ambos componentes. Empleó un método cuantitativo, de tipología básica, sin experimentación-transeccional y descriptivo-relacional; además, encuestó a 35 funcionarios de la comuna. Se mostró que las variables tienen relación significativa con un valor p de 0.001 y un valor de Spearman de 0.811. Ultimó que las variables se asocian positivamente en la comuna con un nivel muy fuerte. Así también, Orihuela y Velito (2020) en su estudio “CI y gestión financiera en firmas de Turismo de Huancayo – 2018” buscaron hallar la conexión entre las variables. Para esto, utilizaron la metodología descriptiva y correlacional; se encuestó a los gerentes de 32 empresas de servicios turísticos. Los resultados mostraron la existencia de un cociente de relación del 0,591, concluyendo que concurre una asociación efectiva y moderada entre el control interno y las diligencias financieras. Carrillo et al. (2020) desarrollaron “CI y la administración financiera en las textilerías de Ate” proponiéndose analizar el eficiente manejo interno en la gestión financiera de estas empresas. El estudio fue descriptivo y relacional, no experimental – transversal, y su fracción fue de 87 colaboradores de las áreas de finanzas y gestión de la

empresa a quienes se encuestó. Las derivaciones arrojaron positiva asociación entre las variables; concluyendo que las empresas cuentan con un eficiente CI siendo favorable para la gestión financiera de las industrias. Igualmente, Ardiles (2019) en su indagación “El CI y la influencia de la gestión financiera en el departamento de desarrollo económico del distrito Independencia en Huaraz, 2017”, tuvo el propósito de establecer la vinculación. Se empleó el carácter cuantitativo, no experimental, descriptivo y de relación. La muestra fue de 16 trabajadores a quienes se encuestó. Se evidenció que el OCI generalmente no brinda instrucciones necesarias a los trabajadores respecto a la presencia de inexactitudes durante el desarrollo de sus actividades. Concluyó que los controles preventivos y correctivos influyen claramente en la gestión financiera. Por su parte, Jacho (2018) en “Caracterización de CI en la gestión de la Sub Gerencia de Recursos Humanos del Municipio de San Antón en Azángaro - Puno, 2018”, se propuso revelar las particularidades del control interno para una apropiada gestión. Su metodología fue cuantitativa, de alcance descriptivo, sin experimentación-transversal; su muestra fueron 25 subordinados que respondieron a una encuesta. Se demostró que no existe un control establecido para la incorporación y elección de personal. Concluyendo que la entidad cuenta con deficiencias respecto al CI en la gestión y dirección de la Sub Gerencia de Recursos Humanos.

En cuanto a las bases teóricas, acerca del **sistema de control interno**, Tran et al. (2020) mencionan que es todo sistema de control establecido por los directivos para dirigir ordenadamente la organización, garantizar el cumplimiento y obediencia a las políticas de gestión, resguardar los activos y aseverar que la información sea integral, veraz y precisa. El perfeccionamiento del control interno tiene los objetivos de buscar la efectividad de las actividades (objetivos de desempeño), que los datos financieros y de gestión sea confiable, oportuna y completa (objetivos de información) y, el acatamiento a la normatividad (objetivos de acatamiento). Este sistema está formado por cinco componentes: a) Supervisión de la gestión y cultura de control: relacionado al interés y la relevancia del modelo e inspección de actividades y peligros; b) Reconocimiento y examinación de amenazas: correspondiente al reconocimiento de riesgos relacionados a la información financiera y la valoración; c) Actividades de control y segregación de funciones: contar con políticas y rutinas para consentir las fluctuaciones, cumplimiento de los

límites de riesgo, comprensión de los colaboradores sobre sus funciones y la gestión de su tiempo; d) Información y comunicación: relacionado a la confianza de los datos y la habilidad de la transmisión de los datos de la entidad; y e) Actividades de seguimiento y corrección de deficiencias: concerniente a realizar seguimiento a las actividades, políticas para el examen del SCI, disponer de auditoría interna que registre los controles hechos y que pueda acceder a la data contable de la empresa, además de la aplicación de medidas de corrección necesarias. Handayani et al. (2020) puntualizan que es un proceso integral de actividades y acciones realizadas continuamente por la dirección y todos los trabajadores para brindar adecuada confianza en el logro de los propósitos organizacionales. Permite la confianza de los informes financieros, la protección de los activos gubernamentales contra el fraude y la obediencia a las leyes. Su implementación en una institución gubernamental tiene el propósito de brindar confianza adecuada para el alcance de los objetivos de la administración del Estado y las comunidades descentralizadas. Sus componentes son: a) Entorno de control: relacionado a la obediencia de los preceptos éticos y la integridad, una escala organizativa adecuada y apropiada delegación de autoridad y obligaciones; b) Evaluación de riesgos: concerniente a usar mecanismos para reconocer los riesgos internos y externos y de aquellos que pueden incrementar su riesgo; c) Actividades de control: mediante una revisión del desempeño, control físico de los bienes y establecimiento y evaluación de indicadores; d) Información y comunicación: organizar una comunicación e información eficaz y gestionar sistemas de información de forma continua; y e) Monitoreo: seguimiento permanente del sistema de control y de las recomendaciones de auditorías. Aksoy y Sağlam (2020) sustentan que es un amplio procedimiento desarrollado por la gerencia y todos los trabajadores y brinda una seguridad razonable para lograr las metas, proteger los fondos, evitar pérdidas y daños, contar con informes confiables y precisos, obedecer a la normativa interna/externa, además del acrecentamiento de productividad. Esto garantiza la efectividad en las transacciones, la precisión del presupuesto, la confiabilidad y transparencia de los momentos financieros y el acatamiento de reglamentos. Los propósitos de las diligencias de inspección interna son lograr la efectividad de los pasos institucionales, contar con informes confiables y el cumplimiento de las leyes. Sus unidades son: a) Ambiente de control: es como opera la empresa del cual

depende su éxito o fracaso; b) Evaluación de riesgos: comprende el reconocimiento de peligros internos y externos para su análisis y gestión; c) Actividades de control: es el acervo de capacidades y procedimientos que ayudarán a cumplir con las disposiciones de la gerencia; d) Información y comunicación: se requiere información y datos en todos los niveles de la institución para cumplir las metas; e) Seguimiento: es la vigilancia y evaluación continua del Sistema de Control Interno para analizar la calidad de las actividades en el tiempo. Estos cinco componentes permiten respaldar el logro de las metas anheladas y estrategias.

Concerniente a la **gestión financiera**, Zhenghao (2021) sostuvo que son actividades de gestión desarrolladas con base en información financiera con relevantes atributos económicos; así, denota una serie de gestiones financieras y no financieras (como la estructura de gobierno, estrategia, manejo y gestión de peligros corporativos) basadas en la circulación de capital. Su propósito son todas las actividades afines con el manejo de fondos, desde su captación, su uso y la distribución de los fondos, que se ejecutan a lo largo de las actividades de la entidad y de todo el proceso de valorización para perfeccionar la disposición de las actividades financieras y su interacción con el sistema financiero. La gestión financiera cubre dos aspectos: a) orientación valorativa del objetivo económico, el cual se puede expresar mediante la fórmula capital-mercancía-capital (capital se invierte en mercancía y la mercancía se vende por capital), reflejando el proceso de producción, la función de mercancía y la función monetaria del capital con el fin de hacer crecer el capital empresarial; y b) objetivo social y orientación de valores, donde se presta atención a las evaluaciones del gobierno, instituciones financieras y el público respecto a la imagen de marca, reputación, calificación crediticia corporativa, entre otros. Una buena reputación permite obtener capital exógeno como créditos bancarios, apoyo estatal o inversiones. Mazibuko (2020) mencionó que la gestión financiera permite a las autoridades locales agilizar, activar y emplear los recursos de forma activa y eficaz, así como cumplir con su compromiso de ser responsables con la ciudadanía. Abarca el despliegue de ingresos, su distribución a distintas actividades, el gasto y el balance de los fondos erogados; permitiendo el crecimiento de la inversión de capital para desarrollo, mantenimiento y reparación de la infraestructura existente y generación de ingresos. La gestión financiera municipal refleja cuatro pilares fundamentales, como son: a) el plan o presupuesto

financiero, toda municipalidad debe elaborar presupuestos anualmente y antecedido de un plan de mejora de la prestación de servicios. Comprenden el presupuesto operativo, de capital, de ingresos y gastos operativos; b) la contabilidad, debe proporcionar informes de evaluación del desempeño presupuestal; c) la información financiera, es fundamental en una entidad local el análisis de toda la data financiera para velar por el cumplimiento del presupuesto estipulado y pueda asimilarse interna y externamente, d) la auditoría, es un mecanismo valioso para la autenticación de las cuentas y la información monetaria, permite detectar problemas en el sistema de verificación interna, vela por la obediencia a las normas y otros asuntos para evitar la apropiación indebida de fondos, garantizando el uso armonioso y debido de los fondos. Igualmente, Aguilar et al. (2020) señalan que esta gestión financiera abarca la obtención, financiamiento y manejo de fondos con la intención de un manejo económico óptimo orientada a la toma de decisiones. Sus funciones principales son planificar, adquirir y realizar un adecuado uso eficiente de los fondos. De esta manera, una adecuada administración financiera contribuirá a que el ente ejecutor cumpla sus objetivos de ejecución presupuestal. La gestión financiera muestra tres dimensiones esenciales, como son: a) Inversión: que inicia con la determinación de activos totales que se requiere, es necesario establecer qué inversiones son necesarias y beneficiosas así, la gestión efectiva de inversiones de capital requiere una estructura administrativa eficaz y eficiente, una estimación de flujos de caja y su proyección; b) Financiamiento: se examina la composición de financiamiento y se analizan si hay discrepancias; además que el concejo municipal debe aprobar las políticas de endeudamiento como parte de las decisiones de financiamiento de la municipalidad; así también, se debe establecer la modalidad de financiamiento si es a corto o largo plazo y las fuentes internas de financiamiento; c) Administración de activos: se debe gestionar responsablemente y con eficacia los fondos a cargo. En cuanto a las bases conceptuales; las **actividades de control** son las instrucciones que ayudan a garantizar que las pautas de la dirección se realicen, las cuales se establecen para asegurar que los objetivos de la institución se alcancen (Quinaluisa et al., 2018). En tanto, el **control interno** es un método compuesto acorde a la estructura organizativa, abarca las reglas, normas, métodos y dispositivos de examen, con el propósito de que toda operación, información y

bienes se efectúen con base en las leyes vigentes y conforme a las habilidades estipuladas por los directivos para cumplir las metas (Morocho et al., 2019). Por otra parte, la **eficiencia** hace referencia a la mejor manera de realizar las cosas con el propósito de que los recursos (materiales, humanos, materia prima, etc.) se empleen lo más racional posible. La eficiencia se encarga de los métodos, medios y procedimientos más óptimos que se deben planificar y organizar para garantizar el mejor uso de los recursos (Chiavenato, 2019), mientras que la **eficacia** es alcanzar los resultados y objetivos planteados en un principio. Se mide a partir del logro de anhelos empleando los capitales disponibles; es decir, significa la facultad de satisfacer los propósitos ambicionados (Chiavenato, 2019). Respecto al **entorno de control** es el fundamento estructural de todo método el cual identifica los aspectos esenciales del control, como los valores, la estructura organizacional, el talento humano, la dirección y el autocontrol (Grajales y Castellanos, 2018). Por su parte, la **evaluación de riesgos** es la actividad en la que se identifica y analiza a tiempo los riesgos en cualquier área, de manera que se calcule el impacto que provoquen, y a partir de ello desarrollar una gestión para alertar posibles situaciones que vulneren a la empresa (Vásquez, 2016). Entendiéndose que la **gestión** es el proceso de planificación, organización, dotación de personal, orientación, coordinación y control; se le conoce como un conjunto de conocimientos, una práctica y una disciplina (Cambalikova y Misun, 2017). En tanto, **gestión financiera** es la gestión de movimientos de caja y recursos financieros de una organización para generar beneficios y cumplir las necesidades operativas actuales y futuras de la organización (Francis e Imiete, 2018). Por otra parte, la **información y comunicación** comprende a las técnicas utilizadas para recabar, catalogar, inspeccionar y comunicar sobre las sistematizaciones de la organización y mantener actualizado los valores de los recursos (Quinaluisa et al., 2018). En tanto, el **monitoreo** estima la eficacia de la realización e implementación del CI para garantizar que las intervenciones se desarrollen adecuadamente y de ser necesario tomar medidas correctoras precisas (Mendoza et al., 2018). Por otra parte, el **SIAF** es una herramienta o sistema de ejecución relacionado a la gestión financiera que permite organizar la administración y dirección de los órganos municipales simplificando sus tareas y disminuyendo los reportes y el tiempo (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de la investigación

3.1.1. Tipo de investigación: Fue de tipología básica por su intención de indagar ampliar y ahondar los conocimientos sobre una realidad sin considerar su posible implicancia práctica concreta e inmediata, es decir, busca describir y entender fenómenos en estudio (Pimienta y De la Orden, 2017). En esta oportunidad se enfocó en comprender el proceder del sistema de revisión interna y manejo financiero en una municipalidad local.

3.1.2. Diseño de investigación:

- Fue no experimental, Arias (2020) mencionó que en este no existen incitaciones experimentales que repriman a las variables que están siendo estudiadas, solamente son analizados los sujetos en su contexto natural sin modificar o manipular situación o variable alguna.
- Tipología transversal, que es cuando los datos son recopilados en un tiempo específico y por única vez.

3.2. Variables y Operacionalización

Variable independiente: Sistema de control interno

- **Definición conceptual:** Handayani et al. (2020) es un proceso integral de actividades y acciones realizadas continuamente por la dirección y todos los trabajadores para brindar adecuada confianza en el logro de las metas organizacionales.
- **Definición operacional:** El Sistema de Control Interno en una municipalidad comprende a cinco componentes, los mismos que serán analizados mediante un cuestionario con escalamiento Likert de cinco opciones.
- **Dimensiones:**
 1. Entorno de control
 2. Evaluación de riesgos

3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Monitoreo

- **Escala de medición:** Escala Ordinal (Likert).

Variable dependiente: Gestión Financiera

- **Definición conceptual:** Comprende la adquisición, financiamiento y manejo de las haciendas con el propósito de una utilización económica óptima orientada a la toma de decisiones (Aguilar et al., 2020).
- **Definición operacional:** Esta abarca las funciones de inversión, el financiamiento y la gestión de los activos, analizados mediante un cuestionario con escalamiento Likert de cinco alternativas.
- **Dimensiones:**
 1. Inversión
 2. Financiamiento
 3. Administración de activos
- **Escala de medición:** Escala Ordinal (Likert).

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población: Llamada también universo de estudio, comprendió el número total de elementos que tienen características similares, pueden ser objetos, personas o sucesos que comparten particularidades de interés para su examinación (Sánchez et al., 2018). En este caso, la población estuvo conformada por los 60 funcionarios de la municipalidad distrital de Asillo-Puno.

3.3.2. Muestra: Es una porción de la población de donde se obtuvieron los datos de interés y debió ser representativa de la población para generalizarse los hallazgos de la indagación (Hernández y Mendoza, 2018). En particular, la muestra concernió a 52 trabajadores municipales.

3.3.3. Muestreo: Es el procedimiento con el que se eligió a las unidades de estudio que conformaron el segmento de quienes se obtuvo la información (Ñaupas et al., 2018). En la pesquisa, el muestreo fue al azar simple, donde el total de participantes tuvieron las mismas posibilidades de ser considerados (Cárdenas, 2018). Aplicándose la fórmula para poblaciones finitas (Ver cálculo en Anexo 4).

3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos.

- **Técnicas:** Son operaciones para el recojo de información de interés; en este caso, se empleó la encuesta que permitió conseguir datos mediante un conjunto objetivo, relacionado y coherente de preguntas relacionadas al tema (Cabezas et al., 2018).
- **Instrumento:** Se empleó el cuestionario, que es la cédula con las interrogantes propuestas de forma escrita y afines a las variables y tema en estudio, el cual tuvo respuestas en escalamiento Likert que mide la reacción del voluntario escogiendo una opción de cinco categorías de respuesta (Hernández y Mendoza, 2018).

Se diseñaron dos cuestionarios, para el sistema de control interno se tomó de modelo el cuestionario de Handayani et al. (2020) con 15 premisas y, para gestión financiera se tomó el de Aguilar et al. (2020) con 15 preguntas, ambos con alternativas en escala Likert (del 1 al 5).

- **Validez:** La validez permitió conocer que los instrumentos cumplieron con su propósito de medir lo que se ha propuesto sin que se presenten desviaciones (Ñaupas et al., 2018). Para esto, los instrumentos fueron revisados por tres profesionales en la materia, que dieron su criterio al respecto calificando cada ítem según la matriz de validación de la universidad.

Los validadores fueron expertos con grado de magíster en contabilidad, auditoría y tributación, siendo dos profesionales de universidades particulares y uno de la misma de los investigadores, siendo los siguientes:

Tabla 1 Validadores de los instrumentos

| N.º | Grado Académico | Nombres y Apellidos | Dictamen |
|-----|-----------------|------------------------------------|-----------|
| 1 | Mg. | Paola Corina Julca García | Aplicable |
| 2 | Mg. | Fernando Arturo Walter Sechuran | Aplicable |
| 3 | Mg. | Lourdes Nelly García Valdeavellano | Aplicable |

Nota. Profesionales que revisaron y aprobaron el uso de los instrumentos

- **Confiabilidad:** Mide el grado en coherencia y consistencia de los instrumentos elaborados (Hernández y Mendoza, 2018). Para esto se aplicó el cociente Alfa de Cronbach, el cual oscila entre valores de 0 y 1, mientras más se acerque a uno, más confiable es el instrumento. De acuerdo al procesamiento realizado en el programa SPSS v.26, el primer cuestionario obtuvo una fiabilidad de 93 % (0.929) y el segundo obtuvo un 91 % (0.906) de confianza; evidenciándose que ambos son altamente seguros para obtener información relevante.

3.5. Procedimientos: Comprendió los mecanismos empleados para el desarrollo de la investigación, en esta oportunidad, implicó desde el diseño de los cuestionarios los cuales fueron revisados por expertos para conocer la validez de los mismos y proceder con la aplicación a la muestra; así también, comprendió el cálculo de la confiabilidad de los cuestionarios mediante el programa estadístico SPSS. Recopilados todos los datos, fueron procesados tanto en Excel como en SPSS.

3.6. Método de análisis de datos: Cárdenas (2018) mencionó que para examinar la información se considera la escala de evaluación de las variables; así, en primer lugar, se hizo un análisis a detalle de las variables con sus preguntas, mostrándose las derivaciones en tablas y figuras procesados con los programas Excel y SPSS v.26. Así también, se hizo un análisis inferencial en el SPSS v.26, para deducir las

hipótesis propuestas dilucidando el valor y su significancia estadística.

3.7. Aspectos éticos: La indagación se ciñó a los preceptos moralistas del respeto a las personas, confidencialidad de sus datos y la voluntariedad de su participación. De la misma manera, se consideró el trato justo y equitativo a los participantes, informarles acerca del estudio y no ponerlos en riesgo. En cuanto a la parte de desarrollo, los autores citados están correctamente referenciados para respetar su propiedad intelectual.

IV. RESULTADOS

4.1. Prueba de confiabilidad

En este apartado se exponen los resultados del procesamiento efectuado para encontrar la fiabilidad de los instrumentos aplicados, donde se mostró el cálculo realizado por variable y de todos los ítems en conjunto.

Tabla 2 *Confiabilidad de instrumento de primera variable*

| Instrumento | N.º ítems | Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados |
|--------------------------------|-----------|------------------|---|
| V1: Sistema de control interno | 15 | ,929 | ,930 |

Nota. Datos emanados del procesamiento en el programa SPSS

El análisis de fiabilidad aplicado al cuestionario de sistema de control de 15 interrogantes mostró una confiabilidad de .929 y de .930 basada en elementos estandarizados, obteniendo valores cercanos a 1; con lo cual se determinó que es coherente y consistente en recabar la información de interés para el estudio.

Tabla 3 *Confiabilidad de instrumento de segunda variable*

| Instrumento | N.º ítems | Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados |
|------------------------|-----------|------------------|---|
| V2: Gestión financiera | 15 | ,906 | ,907 |

Nota. Datos derivados del procesamiento en el programa SPSS

El análisis de fiabilidad aplicado al cuestionario de gestión financiera de 15 interrogantes, mostró un Alfa de Cronbach de .906 y un valor de 0.907 basado en elementos estandarizados, alcanzando valores cercanos a 1, con lo cual se determinó que el cuestionario es coherente y estable en recopilar los datos de interés para la indagación.

4.2. Prueba de normalidad

En esta parte se explicó la exploración de normalidad para saber la clase de distribución que poseen los datos. Para ello, se consideró lo siguiente:

H₀: Los datos manifiestan tener alineación normal.

H₁: Los datos no manifiestan alineación normal.

Tabla 4 Prueba de normalidad

| | Kolmogórov-Smirnov | | |
|----------------------------|--------------------|----|-------|
| | Estadístico | gl | Sig. |
| SISTEMA DE CONTROL INTERNO | ,153 | 52 | ,004 |
| Entorno de control | ,154 | 52 | ,004 |
| Evaluación de riesgos | ,177 | 52 | ,000 |
| Actividades de control | ,145 | 52 | ,008 |
| Información y comunicación | ,145 | 52 | ,008 |
| Monitoreo | ,207 | 52 | ,000 |
| GESTIÓN FINANCIERA | ,145 | 52 | ,008 |
| Inversión | ,137 | 52 | ,017 |
| Financiamiento | ,100 | 52 | ,200* |
| Administración de activos | ,182 | 52 | ,000 |

Nota. Procesamiento efectuado en el SPSS v.26

Se aplicó el análisis de Kolmogórov-Smirnov por ser una población mayor a 50 ($n=52$). Donde se considera la significancia de los datos, si es mayor al p valor (>0.05) se admite la inferencia nula (H_0).

Como se divisa en la Tabla 4, las significancias de la primera variable y sus cinco dimensiones fueron menores a 0.05 (va desde .000 hasta .008), rechazándose la inferencia nula (H_0) y aceptándose la alterna (H_1), es decir, no muestran distribución normal. Mientras que para la variable gestión financiera y sus tres dimensiones se tuvo distribuciones variadas, que van desde 0.000 hasta 0.200, obteniendo valores mayores a 0.05, por lo que se admite la suposición nula, tienen distribución normal. Basta que una significancia sea mayor a 0.05 para que todos los datos sean catalogados como distribución normal.

4.3. Análisis de Chi cuadrado (X^2)

En esta parte del capítulo se contrastaron las hipótesis de acuerdo a los valores que muestre el coeficiente de Chi-cuadrado, considerando lo siguiente:

Regla de decisión:

Si la significancia (p) es inferior a 0.05 entonces se refuta la suposición nula (H_0) y se admite la suposición alterna (H_1).

Comprobación de hipótesis general

H₀: El sistema de control interno no incide significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021.

H₁: El sistema de control interno incide significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021.

Tabla 5 Prueba de X^2 para hipótesis general

| | Valor | df | Significación asintótica (bilateral) |
|------------------------------|--------|----|---|
| Chi-cuadrado de Pearson | 33,882 | 4 | ,000 |
| Razón de verosimilitud | 25,260 | 4 | ,000 |
| Asociación lineal por lineal | 19,520 | 1 | ,000 |
| N de casos válidos | 52 | | |

Nota. Procesamiento realizado en el programa SPSS v.26

Tal como se divide en la Tabla 5, la significancia fue de 0,000 (inferior a 0,05), por lo que se denegó la hipótesis nula (H_0) y se admitió la alterna (H_1); por consiguiente, el sistema de revisión interna en la municipalidad de Asillo, Puno, tiene significativa incidencia sobre la gestión financiera, demostrándose que un eficiente sistema de control interno, desde un adecuado ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo de los procesos,

repercute en la gestión financiera de la municipalidad para un correcto manejo y distribución de los fondos en beneficio de la comunidad local.

Nivel de correlación

Tabla 6 Medidas simétricas para HG

| | | Valor | Error estándar asintótico | T aproximada | Significación aproximada |
|-------------------------|-------------------------|-------|---------------------------|--------------|--------------------------|
| Intervalo por intervalo | R de Pearson | ,619 | ,098 | 5,568 | ,000 ^c |
| Ordinal por ordinal | Correlación de Spearman | ,610 | ,101 | 5,444 | ,000 ^c |
| N de casos válidos | | 52 | | | |

Nota. Procesamiento efectuado en el SPSS v.26

En cuanto a las medidas simétricas para comprobar el nivel de conexión entre las variables, se obtuvo valores de 0.619 para el cociente de Pearson y 0.610 para el cociente de Spearman, ambos valores con una significancia de 0.000. Evidenciando y confirmando que se da una incidencia moderada entre las variables.

Comprobación de primera hipótesis específica

H₀: El entorno de control no incide de forma significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021.

H₁: El entorno de control incide de forma significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021.

Tabla 7 Prueba de X² para primera hipótesis específica

| | Valor | df | Significación asintótica (bilateral) |
|------------------------------|--------|----|--------------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 12,547 | 4 | ,014 |
| Razón de verosimilitud | 13,826 | 4 | ,008 |
| Asociación lineal por lineal | 11,644 | 1 | ,001 |
| N de casos válidos | | 52 | |

Nota. Procesamiento realizado en el programa SPSS v.26

Respecto a la data en la tabla 7, la significancia fue de 0,014 (inferior a 0,05), con lo que se denegó la suposición nula (H_0) y se aceptó la alterna (H_1); por tanto, el entorno de control incide sustancialmente en la gestión financiera de la municipalidad de Asillo, Puno. Es decir, el compromiso que muestran los trabajadores en las actividades de verificación interna, igual que la adecuada estructura organizativa y delegación de responsabilidades repercuten e influyen en que la gestión financiera se realice de forma eficiente en la municipalidad.

Nivel de correlación

Tabla 8 Medidas simétricas para primera hipótesis específica

| | | Valor | Error estándar asintótico | T aproximada | Significación aproximada |
|-------------------------|-------------------------|-------|---------------------------|--------------|--------------------------|
| Intervalo por intervalo | R de Pearson | ,478 | ,103 | 3,846 | ,000 ^c |
| Ordinal por ordinal | Correlación de Spearman | ,487 | ,112 | 3,948 | ,000 ^c |
| N de casos válidos | | 52 | | | |

Nota. Procesamiento efectuado en el SPSS v.26

En cuanto a las medidas simétricas para comprobar el grado de relación, de acuerdo a la tabla 8, se obtuvo niveles de relación de Pearson de 0.478 y de Spearman de 0.487 con grados de significancia de 0.000; comprobándose incidencia significativa moderada entre el medio o ambiente de control y la administración financiera.

Comprobación de hipótesis específica 2

H₀: La evaluación de riesgos no incide considerablemente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021.

H₁: La evaluación de riesgos incide considerablemente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021.

Tabla 9 Prueba de X^2 para segunda hipótesis específica

| | Valor | df | Significación asintótica (bilateral) |
|------------------------------|--------|----|---|
| Chi-cuadrado de Pearson | 24,563 | 4 | ,000 |
| Razón de verosimilitud | 26,710 | 4 | ,000 |
| Asociación lineal por lineal | 16,396 | 1 | ,000 |
| N de casos válidos | 52 | | |

Nota. Procesamiento realizado en el programa SPSS v.26

Como se detalla en la tabla 9, se alcanzó una significancia inferior a 0.05 (de 0,000), por consiguiente, se rechazó la suposición nula y se aceptó la alterna; es decir, existe demostrativa incidencia entre la dimensión y variable. Demostrándose que la evaluación y valoración de riesgos en el control dentro de la institución contribuye considerablemente en el manejo financiero del municipio de Asillo. Es decir, los mecanismos para identificar y reducir los riesgos influyen en una adecuada gestión financiera en el municipio distrital.

Nivel de correlación

Tabla 10 Medidas simétricas para segunda hipótesis específica

| | | Valor | Error estándar asintótico | T aproximada | Significación aproximada |
|-------------------------|----------------------------|-------|------------------------------|-----------------|-----------------------------|
| Intervalo por intervalo | R de Pearson | ,567 | ,109 | 4,867 | ,000 ^c |
| Ordinal por ordinal | Correlación de Spearman | ,621 | ,110 | 5,597 | ,000 ^c |
| N de casos válidos | | 52 | | | |

Nota. Procesamiento efectuado en el SPSS v.26

Respecto a las medidas simétricas para comprobar el nivel de relación, según la tabla 10, se obtuvo niveles de relación de Pearson de 0.567 y de Spearman de 0.621 con significancias menores a 0.05 (0.000); demostrándose incidencia significativa de nivel moderado entre la estimación de riesgos y la administración financiera en la municipalidad de Asillo.

Comprobación de hipótesis específica 3

H₀: Las actividades de control no tienen incidencia significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021.

H₁: Las actividades de control tienen incidencia significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021.

Tabla 11 Prueba de X^2 para tercera hipótesis específica

| | Valor | df | Significación asintótica (bilateral) |
|------------------------------|--------|----|--------------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 39,017 | 4 | ,000 |
| Razón de verosimilitud | 38,162 | 4 | ,000 |
| Asociación lineal por lineal | 27,909 | 1 | ,000 |
| N de casos válidos | 52 | | |

Nota. Procesamiento realizado en el programa SPSS v.26

Según los datos precedentes, se alcanzó una significancia de 0,000 (que fue inferior a 0,05), lo que dio por refutar el supuesto nulo (H_0) y admitirse la alterna (H_1); es decir, existe significativa incidencia entre las variables. Es decir, las actividades y acciones de control físico de los activos de la entidad, los indicadores establecidos y los controles que se ejecutan dentro de la municipalidad permiten que se desarrolle una eficiente gestión financiera de los fondos institucionales.

Nivel de correlación

Tabla 12 Medidas simétricas de tercera hipótesis específica

| | | Valor | Error estándar asintótico | T aproximada | Significación aproximada |
|-------------------------|-------------------------|-------|---------------------------|--------------|--------------------------|
| Intervalo por intervalo | R de Pearson | ,740 | ,072 | 7,774 | ,000 ^c |
| Ordinal por ordinal | Correlación de Spearman | ,757 | ,078 | 8,184 | ,000 ^c |
| N de casos válidos | | 52 | | | |

Nota. Procesamiento efectuado en el SPSS v.26

De acuerdo a la tabla 12, respecto a las medidas simétricas para comprobar el nivel de relación, se obtuvo niveles de asociación de Pearson de 0.740 y de Spearman de 0.757 con significancias de 0.000; comprobándose incidencia significativa alta entre las actividades y acciones de control y la gestión y manejo financiero en la municipalidad de Asillo.

Comprobación de hipótesis específica 4

H₀: La información y comunicación no incide significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021.

H₁: La información y comunicación incide significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021.

Tabla 13 Prueba de X^2 para cuarta hipótesis específica

| | Valor | df* | Significación asintótica (bilateral) |
|------------------------------|--------|-----|--------------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 35,262 | 4 | ,000 |
| Razón de verosimilitud | 26,441 | 4 | ,000 |
| Asociación lineal por lineal | 20,687 | 1 | ,000 |
| N de casos válidos | 52 | | |

Nota. Procesamiento realizado en el programa SPSS v.26

Conforme a la tabla 13, el valor de significancia alcanzado fue de 0,000 (inferior a 0,05), lo que dio por rechazarse la hipótesis nula (H₀) y se aceptó la alterna (H₁); es decir, existe demostrativa incidencia de la evaluación de la información y comunicación en el manejo financiero de la municipalidad de Asillo. Dando a entender que, la organización eficaz de la comunicación e información y su gestión continua contribuye que haya una ordenada administración financiera de provecho para la comunidad.

Nivel de correlación

Tabla 14 Medidas simétricas de cuarta hipótesis específica

| | | Valor | Error estándar asintótico | T aproximada | Significación aproximada |
|-------------------------|-------------------------|-------|---------------------------|--------------|--------------------------|
| Intervalo por intervalo | R de Pearson | ,637 | ,097 | 5,841 | ,000 ^c |
| Ordinal por ordinal | Correlación de Spearman | ,630 | ,102 | 5,735 | ,000 ^c |
| N de casos válidos | | 52 | | | |

Nota. Procesamiento efectuado en el SPSS v.26

Conforme a lo mostrado en la tabla 14, las medidas simétricas para comprobar el grado de relación muestran niveles de relación de Pearson de 0.637 y de Spearman de 0.630, ambas con significancias de 0.000; evidenciando incidencia significativa moderada entre la comunicación e información con la gestión financiera.

Comprobación de hipótesis específica 5

H₀: El monitoreo no incide significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021.

H₁: El monitoreo incide significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021.

Tabla 15 Prueba de X^2 para quinta hipótesis específica

| | Valor | df* | Significación asintótica (bilateral) |
|------------------------------|--------|-----|--------------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 40,534 | 4 | ,000 |
| Razón de verosimilitud | 32,487 | 4 | ,000 |
| Asociación lineal por lineal | 24,895 | 1 | ,000 |
| N de casos válidos | | 52 | |

Nota. Procesamiento realizado en el programa SPSS v.26

Conforme a lo expuesto en la tabla 15, la significancia fue $0,000 < 0,05$, por lo que se rechazó la suposición nula (H₀) y se admitió la alterna (H₁); es así que se deja entrever que concurre demostrativa incidencia entre

el monitoreo y el manejo financiero en la municipalidad de Asillo. Es decir, la continua supervisión y verificación del sistema de control favorece a que haya una buena gestión de los recursos financieros de la municipalidad.

Nivel de correlación

Tabla 16 *Medidas simétricas de quinta hipótesis específica*

| | | Valor | Error estándar asintótico | T aproximada | Significación aproximada |
|-------------------------|-------------------------|-------|---------------------------|--------------|--------------------------|
| Intervalo por intervalo | R de Pearson | ,699 | ,088 | 6,905 | ,000 ^c |
| Ordinal por ordinal | Correlación de Spearman | ,700 | ,092 | 6,924 | ,000 ^c |
| N de casos válidos | | 52 | | | |

Nota. Procesamiento efectuado en el SPSS v.26

En cuanto a las medidas simétricas para comprobar el nivel de relación, conforme a la tabla 16, se obtuvo nivel de relación de Pearson de 0.699 y de Spearman de 0.700 con significancias de 0.000; con esto se comprobó incidencia significativa de nivel alto entre el monitoreo y la gestión financiera.

4.4. Análisis de distribución de frecuencias

Ítems del Cuestionario de Sistema de Control Interno

Tabla 17 *Muestran compromiso con integridad y valores éticos*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Nunca | 1 | 1.9% |
| Casi nunca | 2 | 3.8% |
| A veces | 7 | 13.5% |
| Casi siempre | 22 | 42.3% |
| Siempre | 20 | 38.5% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

Según las derivaciones en la tabla 17, el 42.3% de los consultados de la Municipalidad Distrital de Asillo manifestaron casi siempre demostrar compromiso integro y valores morales en la ejecución de las funciones de control interno, el 38.5% indicaron que siempre demuestran compromiso e integridad, seguido del 13.5% que mencionaron a veces hacer esto y el 3.8% casi nunca.

Comentario

En la Municipalidad Distrital de Asillo se pudo evidenciar que casi la mitad de los colaboradores se muestran comprometidos con la entidad y que cuentan con valores éticos siendo íntegros y respetando siempre a los demás en la gestión de los recursos.

Tabla 18 *Está establecida una estructura organizativa adecuada a las necesidades de la organización*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Casi nunca | 4 | 7.7% |
| A veces | 19 | 36.5% |
| Casi siempre | 23 | 44.2% |
| Siempre | 6 | 11.5% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

En las derivaciones evidenciadas en la tabla 18, se mostró que el 44.2% indicó que casi siempre está establecida una estructura organizativa según las necesidades de la organización, el otro 36.5% mencionaron que a veces se establece esto, le sigue el 11.5% que indicaron siempre y el 7.7% manifestaron casi nunca.

Comentario

Respecto a esta interrogante se infiere que la municipalidad distrital de Asillo cuenta con una estructura establecida en la organización y que se adecúa a los requerimientos y necesidades de la institución, esto es manifestado casi por la mitad de los colaboradores que fueron encuestados, por ello es recomendable que este elemento sea óptimo.

Tabla 19 *Hay una adecuada delegación de autoridad y responsabilidades de forma adecuada*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Casi nunca | 3 | 5.8% |
| A veces | 17 | 32.7% |
| Casi siempre | 26 | 50.0% |
| Siempre | 6 | 11.5% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

Según las resoluciones, se evidenció que el 50% de los consultados manifiestan que casi siempre existe una adecuada delegación de autoridad y responsabilidades, el otro 32.5% mencionaron a veces, el 11.5% indicaron que siempre existe una adecuada delegación, y finalmente el 5.8% que indicaron que casi nunca.

Comentario

Referente a esta interrogante, se refleja que, en el municipio de Asillo, casi siempre la autoridad delega correctamente las funciones y las

actividades correctamente a los colaboradores que forman parte de la institución.

Tabla 20 *Se hace cumplir la rendición de cuentas*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Casi nunca | 4 | 7.7% |
| A veces | 14 | 26.9% |
| Casi siempre | 19 | 36.5% |
| Siempre | 15 | 28.8% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

Respecto a los hallazgos mostrados en la tabla 20, en el ítem de si se hace cumplir el informe de las cuentas en la municipalidad de Asillo, el 36.5% indicó que casi siempre, le sigue el 28.8% representado por siempre, el 26.9% que mencionó a veces, y finalmente el 7.7% que manifestaron que casi nunca se cumple la rendición de cuentas.

Comentario

En la Municipalidad Distrital de Asillo, se reflejó una debilidad con el cumplimiento de la rendición de cuentas, debido a que menos de la mitad de los colaboradores manifiesta que esto casi siempre se cumplen, lo cual evidencia que se debe mejorar este elemento.

Tabla 21 *Se utiliza buenos mecanismos o procedimientos para reconocer los riesgos derivados de factores externos e internos*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Casi nunca | 6 | 11.5% |
| A veces | 22 | 42.3% |
| Casi siempre | 20 | 38.5% |
| Siempre | 4 | 7.7% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e Interpretación

Con los hallazgos mostrados en la tabla 21, se pudo observar que respecto a si se utilizan buenos mecanismos o procedimientos para reconocer los riesgos, el 42.3% mencionaron que a veces, el 38.5% indicaron que casi siempre, el 11.5% casi nunca y finalmente el 7.7% manifestaron que siempre.

Comentario

Este factor es un reflejado como un punto débil en la Municipalidad Distrital de Asillo, debido a que se observó que los colaboradores mencionan que solo algunas veces la entidad utiliza mecanismos adecuados o procedimientos que les permita reconocer los posibles riesgos que se pueden derivar de factores tanto internos como externos.

Tabla 22 *Se identifica y evalúa los factores o cambios significativos que pueden aumentar el riesgo*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Nunca | 1 | 1.9% |
| Casi nunca | 4 | 7.7% |
| A veces | 21 | 40.4% |
| Casi siempre | 18 | 34.6% |
| Siempre | 8 | 15.4% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

En las derivaciones mostradas en la tabla 22, acerca de si se identifican o evalúan los cambios pueden aumentar los riesgos, el 40.4% de los encuestados manifestaron que a veces, el 34.6% indicaron que casi siempre se identifican, el 15.4% siempre, y el 7.7% mencionaron que casi nunca.

Comentario

En la institución se evidenció que no siempre identifican ni evalúan de forma adecuada los cambios que suelen aumentar el riesgo, lo cual es un factor de relevancia en todo tipo de organización ya que esto puede prevenir que se eviten problemas en sus factores tanto internos como externos, por lo que se infiere que este aspecto debe ser sumamente mejorado en la Municipalidad Distrital de Asillo.

Tabla 23 *Se realiza el control físico de los activos y fondos de la institución*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Casi nunca | 5 | 9.6% |
| A veces | 17 | 32.7% |
| Casi siempre | 23 | 44.2% |
| Siempre | 7 | 13.5% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

Los hallazgos mostrados en la tabla 23, prueban que el 44.2% de los consultados manifestaron que casi siempre se efectúa el control y verificación física de los fondos de la institución, el 32.7% indicaron que a veces, el 13.5% mencionaron que siempre y el 9.6% casi nunca.

Comentario

En la comuna de Asillo, se reflejó que no realiza un control físico de sus activos, lo cual es fundamental en todo tipo de institución ya que no podrán conocer información detallada de sus bienes en períodos anteriores y actuales, se considera que este punto debe ser fortalecido debido a que casi la mitad de los colaboradores manifestaron que esto no suele hacerse siempre.

Tabla 24 *Se tienen establecidos indicadores para el control*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Nunca | 1 | 1.9% |
| Casi nunca | 4 | 7.7% |
| A veces | 23 | 44.2% |
| Casi siempre | 17 | 32.7% |
| Siempre | 7 | 13.5% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

En las derivaciones evidenciadas en la tabla 24, se comprobó que el 44.2% de los consultados mencionaron que a veces se tienen establecidos indicadores para el control, el otro 32.7% indicaron que casi siempre, el 13.5% siempre, el 7.7% casi nunca y el 1.9% nunca.

Comentario

La Municipalidad Distrital de Asillo, no tiene fortalecido este elemento debido a que se mostró que solo algunas veces establecen indicadores para el respectivo control interno de los activos, lo cual hace que la gestión no sea eficiente y que pueda existir fraudes o riesgos afectando a los activos y perjudicando a la institución.

Tabla 25 *Se efectúa el control interno por medio de indicadores*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Nunca | 2 | 3.8% |
| Casi nunca | 4 | 7.7% |
| A veces | 20 | 38.5% |
| Casi siempre | 19 | 36.5% |
| Siempre | 7 | 13.5% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

Acorde a los hallazgos en la tabla 25, el 38.5% mencionó que a veces, el 36.5% mencionaron que casi siempre ocurre esto, el 13.5% manifestó que siempre, el 7.7% casi nunca y finalmente el 3.8% indicó que nunca.

Comentario

La Municipalidad Distrital de Asillo no efectuó de forma adecuada el control interno debido a que no hace uso de indicadores que les permita conocer las deficiencias que existan en las operaciones de la institución, por ello, es recomendable que la entidad establezca indicadores que le permite tener mejor eficacia y eficiencia en sus actividades.

Tabla 26 *Se tiene organizada la comunicación e información de forma eficaz*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Nunca | 1 | 1.9% |
| Casi nunca | 3 | 5.8% |
| A veces | 17 | 32.7% |
| Casi siempre | 23 | 44.2% |
| Siempre | 8 | 15.4% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

En los hallazgos de la tabla 26, que el 44.2% indicaron que casi siempre se tiene organizada la información de forma eficaz en la Municipalidad Distrital de Asillo, el 32.7% manifestó que a veces, el 15.4% indicaron que siempre, el 5.8% casi nunca y el 1.9% nunca.

Comentario

En relación a este elemento se evidenció que la entidad no siempre tiene organizada la comunicación e información de forma eficaz lo cual

provoca que la gestión de la Municipalidad sea deficiente ya que al no contar con la información ordenada pueden generarse errores.

Tabla 27 *La información importante está identificada, documentada y comunicada oportunamente al personal correspondiente*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Nunca | 2 | 3.8% |
| Casi nunca | 1 | 1.9% |
| A veces | 15 | 28.8% |
| Casi siempre | 23 | 44.2% |
| Siempre | 11 | 21.2% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

Conforme a lo vislumbrado en la tabla 27, se observan los hallazgos del ítem a si la información relevante del municipio de Asillo está documentada y comunicada al personal que corresponde, respecto a ello, el 44.2% indicaron que casi siempre, el 28.8% mencionaron que a veces, el 21.2% siempre y el 3.8% nunca.

Comentario

En la Municipalidad Distrital de Asillo, se evidenció que no siempre identifican, documentan y comunican la información a todos los colaboradores pertenecientes a la entidad, lo cual provoca que la persona no tiene conocimiento de algunos riesgos que puedan presentarse en las operaciones.

Tabla 28 *La comunicación e información pasa por todos los niveles competentes de la organización y su estructura*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Casi nunca | 3 | 5.8% |
| A veces | 18 | 34.6% |
| Casi siempre | 22 | 42.3% |
| Siempre | 9 | 17.3% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

Según los hallazgos evidenciados, el 42.3% mencionaron que aproximadamente siempre la comunicación e información pasan por todos los niveles competentes de la Municipalidad Distrital de Asillo, el otro 34.6% mencionaron que a veces, el 17.3% siempre y finalmente el 5.8% que indicaron casi nunca.

Comentario

En la institución se mostró que casi siempre la comunicación e información es revisada por todos los niveles competentes de la organización, provocando que las autoridades de estos niveles no tengan conocimiento de posibles riesgos que se puedan presentar.

Tabla 29 *Se gestionan y desarrollan sistemas de información de manera continua*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Nunca | 3 | 5.8% |
| Casi nunca | 3 | 5.8% |
| A veces | 17 | 32.7% |
| Casi siempre | 24 | 46.2% |
| Siempre | 5 | 9.6% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

En los hallazgos mostrados anteriormente, se divisó que el 46.2% de los consultados mencionaron que aproximadamente siempre en el municipio de Asillo, se gestionan y desarrollan sistemas de información frecuentemente; asimismo, el 32.7% indicaron que a veces se realiza esto, el 9.6% siempre, y finalmente el 5.8% que indicaron que nunca, de igual forma casi nunca.

Comentario

Referente a este elemento, en la Municipalidad Distrital de Asillo, se evidenció que no siempre los sistemas de información son gestionados y se desarrollan de forma correcta y continua, siendo este un punto débil para la institución.

Tabla 30 *La supervisión del sistema de control se realiza por medio de un seguimiento continuo*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Nunca | 2 | 3.8% |
| Casi nunca | 6 | 11.5% |
| A veces | 21 | 40.4% |
| Casi siempre | 17 | 32.7% |
| Siempre | 6 | 11.5% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

Según los hallazgos evidenciados en la tabla 30, se mostró que el 40.4% de los consultados indican que a veces la inspección del sistema de control se realiza mediante un seguimiento continuo, el 32.7% mencionaron que casi siempre se hace esto, el 11.5% indicó que siempre, al igual que casi nunca, y finalmente el 3.8% manifestaron que nunca se hace ello.

Comentario

En la Municipalidad Distrital de Asillo se reflejó que solo algunas veces se supervisa de forma continua los sistemas de control, lo cual es perjudicial para la institución debido a que en toda organización es relevante que se supervise para que se mida la calidad del desempeño del control interno.

Tabla 31 *Se da seguimiento a las recomendaciones de los resultados de la auditoría y la revisión de otros entes*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Nunca | 1 | 1.9% |
| Casi nunca | 3 | 5.8% |
| A veces | 23 | 44.2% |
| Casi siempre | 20 | 38.5% |
| Siempre | 5 | 9.6% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

En las derivaciones mostradas anteriormente, se puede prestar atención que el 44.2% de los consultados manifestaron que casi siempre se da seguimiento a las recomendaciones de auditoría y otros entes, el otro 38.5% mencionaron que casi siempre se hace esto, el 9.6% siempre, y el 5.8% casi nunca.

Comentario

En la institución los colaboradores manifestaron que solo algunas veces se realiza un respectivo seguimiento a las recomendaciones de los resultados de la auditoría y la revisión de otras entidades, por lo que se recomienda optimizar este factor ya que si no se tiene en cuenta las recomendaciones no se podrán evitar futuros errores.

Ítems del Cuestionario de la Gestión Financiera

Tabla 32 *Se proyectan los flujos de caja para las propuestas de inversión*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Nunca | 3 | 5.8% |
| Casi nunca | 1 | 1.9% |
| A veces | 24 | 46.2% |
| Casi siempre | 20 | 38.5% |
| Siempre | 4 | 7.7% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

Respecto a las derivaciones que se muestran en la tabla 32, sobre si en la Municipalidad Distrital de Asillo se programan los movimientos de caja para las propuestas de inversión, el 46.2% indicó que a veces, el 38.5% casi siempre, el 7.7.% manifestó que siempre se hace esto, y el 5.8% indicaron que nunca.

Comentario

En la Municipalidad Distrital de Asillo, los colaboradores manifestaron que solo algunas veces se realiza la proyección de flujos de caja para las respectivas propuestas de inversión, lo que es netamente perjudicial para la institución ya que al no realizar esto, no podrá anticiparse ni percatarse de los posibles déficits que puedan ocurrir en el transcurso de las inversiones planteadas.

Tabla 33 Existe colaboración en la identificación, elección y seguimiento de planes de inversión.

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Nunca | 1 | 1.9% |
| Casi nunca | 2 | 3.8% |
| A veces | 21 | 40.4% |
| Casi siempre | 24 | 46.2% |
| Siempre | 4 | 7.7% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

Conforme a las derivaciones observadas en la tabla 33, se evidenció que el 46.2% de los funcionarios consultados manifestaron que casi siempre existe participación en la elección de las propuestas de inversión en el municipio de Asillo; asimismo, el 40.4% mencionaron que a veces, el 7.7% indicaron que siempre, el 3.8% casi nunca y el 1.9% nunca.

Comentario

Referente a esta interrogante se evidenció que en la Municipalidad no siempre existe colaboración ni participación en la identificación, elección y seguimiento de proyectos reflejando la falta de compromiso con la institución, por lo que es recomendable que esto se mejore.

Tabla 34 Hay aportación en la proyección futura de flujos de caja para proyectos

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Nunca | 1 | 1.9% |
| Casi nunca | 6 | 11.5% |
| A veces | 20 | 38.5% |
| Casi siempre | 18 | 34.6% |
| Siempre | 7 | 13.5% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

Los hallazgos mostrados en la tabla 34, se distinguió que el 38.5% de los funcionarios consultados indicaron que a veces hay contribución en la preparación de movimientos de caja futuros para los planes de la Municipalidad Distrital de Asillo, además el otro 34.6% mencionaron que casi siempre se realiza esto, el 13.5% indicaron que siempre y el 11.5% casi nunca.

Comentario

En la Municipalidad Distrital de Asillo se reflejó que no hay una correcta participación en la proyección de flujos de caja que se realiza a futuro para determinados proyectos solo algunas veces, por lo cual se recomienda a que la institución optimice su gestión referente a las proyecciones de estos.

Tabla 35 *Hay colaboración en la reinversión de las entradas en otros planes o gastos operantes*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Casi nunca | 5 | 9.6% |
| A veces | 20 | 38.5% |
| Casi siempre | 22 | 42.3% |
| Siempre | 5 | 9.6% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

Acorde a los alcances mostrados en la tabla 35, se evidenció que el 42.3% de los funcionarios consultados indican que casi siempre hay colaboración en la reinversión de las entradas en otros proyectos y planes de la Municipalidad Distrital de Asillo, el 38.5% mencionó que a veces y el 9.6% refirió que casi nunca y siempre representado por el mismo porcentaje.

Comentario

En la municipalidad de Asillo, Puno, se evidenció que muy frecuentemente los trabajadores cooperan en el manejo y gestión de los fondos monetarios para proyectos o gastos de índole operacional. Se denota que los funcionarios reconocen la importancia de participar para una eficiente reinversión de los fondos.

Tabla 36 *Existe conocimiento del ingreso y salida de liquidez y del último saldo del flujo de caja proyectado de la municipalidad*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Casi nunca | 4 | 7.7% |
| A veces | 22 | 42.3% |
| Casi siempre | 15 | 28.8% |
| Siempre | 11 | 21.2% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

Acorde a lo mostrado en la tabla 36, respecto al ítem sobre si existe conocimiento de lo que ingresa y sale de liquidez del flujo de caja proyectado de la municipalidad de Asillo, el 42.3% manifestó que a veces, mientras que el 28.8% mencionaron casi siempre; de igual forma, el 21.2% indicaron siempre y el 7.7% casi nunca.

Comentario

Los funcionarios de la municipalidad de Asillo a veces y en algunas ocasiones suelen tener la información y el conocimiento relacionado al ingreso y salida de activos líquidos y de saldo final del flujo de caja proyectado. Es decir, no todos tienen clara la información acerca de los movimientos contables de los flujos de caja planeados.

Tabla 37 *Se conoce las clases de financiamiento público y privado*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Casi nunca | 4 | 7.7% |
| A veces | 16 | 30.8% |
| Casi siempre | 25 | 48.1% |
| Siempre | 7 | 13.5% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

De acuerdo a los alcances en la tabla 37, se observó que el 48.1% de los consultados manifestaron que aproximadamente siempre se tiene conocimiento de los tipos de financiamiento públicos o privados de la Municipalidad Distrital de Asillo, además, el 30.8% mencionó que a veces, el 13.5% siempre y el 7.7.% casi nunca.

Comentario

Cerca de la mitad de funcionarios consultados reconocieron saber los tipos de financiamiento existentes en el entorno público y privado. Esto es un buen indicador de la importancia de identificar las fuentes a las que se puede acudir en casos de contingencias institucionales, analizando adecuadamente las condiciones y necesidades de acceder a una fuente.

Tabla 38 *Existe participación en las decisiones de acuerdo a las fuentes de financiamiento*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Casi nunca | 8 | 15.4% |
| A veces | 16 | 30.8% |
| Casi siempre | 22 | 42.3% |
| Siempre | 6 | 11.5% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

Según las resoluciones en la tabla 38, demostraron que el 42.3% de los funcionarios indicaron que casi siempre existe participación en tomar decisiones y acuerdos según las fuentes de financiamiento de la Municipalidad Distrital de Asillo; asimismo, el 30.8% mencionó que a veces, el 15.4% casi nunca y el 11.5% siempre.

Comentario

Gran parte de los funcionarios consultados señalaron que participan y se involucran en las decisiones que deben tomarse, es decir, sí hay inclusión para las alternativas de financiamiento a elegirse, lo cual es bueno para que haya más concilio para las decisiones que beneficien a la entidad.

Tabla 39 *Tiene conocimiento sobre compromisos financieros o pasivos de la municipalidad con entidades financieras*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Nunca | 1 | 1.9% |
| Casi nunca | 3 | 5.8% |
| A veces | 19 | 36.5% |
| Casi siempre | 21 | 40.4% |
| Siempre | 8 | 15.4% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

En los hallazgos que se observan anteriormente, se puede reflejar que el 40.4% de los consultados sobre el tema señalan que casi siempre se tiene conocimiento sobre compromisos financieros o pasivos de la Municipalidad Distrital de Asillo con entidades financieras, además, el 36.5% mencionó que a veces, el 15.4% manifestó que siempre, y el 5.8% indicó que casi nunca se hace esto.

Comentario

Gran parte de los servidores municipales han referido que conocen los compromisos financieros de la municipalidad con entidades financieras. Esto es un claro ejemplo de la transparencia de la municipalidad en dar a conocer los compromisos adquiridos con entidades que financian, lo que permite saber cómo se maneja los recursos monetarios propios y externos.

Tabla 40 *Hay un uso directo de los fondos recaudados en obras públicas*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Casi nunca | 6 | 11.5% |
| A veces | 20 | 38.5% |
| Casi siempre | 20 | 38.5% |
| Siempre | 6 | 11.5% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

En los hallazgos mostrados en la tabla 40, se evidenció que el 38.5% indicaron que casi siempre hay un uso directo de los fondos recaudados en obras públicas en la municipalidad de Asillo, de igual forma, el mismo porcentaje mencionó que esto se realiza a veces y finalmente el 11.5% indicó que siempre y casi nunca.

Comentario

De acuerdo a las respuestas, se entiende que sí hay una correcta distribución de los recursos económicos en obras estatales que son de entera responsabilidad de la municipalidad. Esta es una buena señal de la correcta administración de los activos recaudados. Sin embargo, esto debería de compararse con la opinión de los pobladores de la localidad, para comprobar si efectivamente hay una inversión en obras públicas.

Tabla 41 *Ha recibido capacitación en sistemas de gestión presupuestal*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Nunca | 5 | 9.6% |
| Casi nunca | 7 | 13.5% |
| A veces | 24 | 46.2% |
| Casi siempre | 13 | 25.0% |
| Siempre | 3 | 5.8% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

En las data mostrada en la tabla 41, sobre si se ha recibido capacitaciones en sistemas de gestión presupuestal en la municipalidad de Asillo, el 46.2% de los trabajadores encuestados mencionaron que a veces, además, el 25% señalaron que casi siempre reciben capacitaciones, el 13.5% manifestó que casi nunca, y el 9.6% nunca.

Comentario

Gran porcentaje de funcionarios indicaron que a veces han sido capacitados en el manejo y la gestión presupuestal. Lo cual debe ser atendido por el encargado del área de finanzas, ya que debe existir continua inducción en programas que van actualizándose para un eficiente manejo de los recursos.

Tabla 42 *Se depositan los ingresos captados en el mismo día*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Casi nunca | 9 | 17.3% |
| A veces | 14 | 26.9% |
| Casi siempre | 21 | 40.4% |
| Siempre | 8 | 15.4% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

De los hallazgos evidenciados en la tabla 42, se infirió que el 40.4% de los consultados refieren que casi siempre se depositan los ingresos captados en el mismo día, el otro 26.9% mencionó que a veces; asimismo, el 17.3% que indicó que casi nunca y finalmente el 15.4% mencionó que siempre.

Comentario

La mayoría señaló que casi siempre se depositan los ingresos obtenidos en el mismo día, esto debería corroborarse con la documentación

necesaria de manera que haya transparencia en la administración de los activos que ingresan o recauda la municipalidad.

Tabla 43 *Se registra la supervisión de las erogaciones de efectivos*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Casi nunca | 3 | 5.8% |
| A veces | 19 | 36.5% |
| Casi siempre | 23 | 44.2% |
| Siempre | 7 | 13.5% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

Respecto a las respuestas manifestadas en la tabla 43, se observó que el 44.2% de los consultados mencionaron que casi siempre se registra la revisión de los desembolsos de efectivos en la Municipalidad Distrital de Asillo, mientras que el 36.5% indicó que a veces se registran, el 13.5% señaló que siempre y finalmente el 5.8% mencionó que casi nunca.

Comentario

Casi siempre los desembolsos realizados en la municipalidad se registran, lo mismo que los ingresos, por lo que también deben probarse y sustentarse con la documentación correspondiente a los gastos que incurre la municipalidad. Así también, demuestra una buena gestión de las salidas de dinero que se realiza.

Tabla 44 *En la cobranza de deudas se toma en cuenta el historial y período de pagos promedio del cliente*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Casi nunca | 4 | 7.7% |
| A veces | 22 | 42.3% |
| Casi siempre | 20 | 38.5% |
| Siempre | 6 | 11.5% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

Respecto a los hallazgos en la tabla 44, se evidenció que el 42.3% de los municipales consultados indican que a veces en el cobro de deudas se considera el historial y período de pagos promedio del cliente en la Municipalidad Distrital de Asillo; asimismo, el 38.5% mencionaron que casi siempre se hace esto, el 11.5% indicó que siempre y finalmente el 7.7% mencionó que casi nunca.

Comentario

Esto denotó que pocas veces los municipales evalúan o toman en consideración el historial y los períodos de pago de los usuarios, esto es importante porque con ello se puede determinar la capacidad de pago de los ciudadanos y empresas al momento de cancelar sus impuestos, por lo que la municipalidad debe establecer parámetros específicos para una recaudación eficiente.

Tabla 45 *En el cobro de deuda a personas naturales y jurídicas se considera los ingresos promedios y su situación económica*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Casi nunca | 5 | 9.6% |
| A veces | 25 | 48.1% |
| Casi siempre | 16 | 30.8% |
| Siempre | 6 | 11.5% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

En la tabla 45, se pueden observar las derivaciones del ítem de si en el cobro de deudas a personas naturales y jurídicas se toma en cuenta los ingresos promedios, el 48.1% de los encuestados indicaron que a veces se realiza esto, mientras que el 30.8% mencionó que casi siempre, en tanto, el 11.5% indicó que siempre y el 9.6% casi nunca.

Comentario

Este es un asunto que debe cobrar mayor relevancia, debido a que en la municipalidad deben evaluarse las circunstancias e ingresos que percibe cada contribuyente para que exista equidad en el cobro de deuda, acorde a la realidad de cada persona.

Tabla 46 *Para la adquisición de equipos, materiales y diversos suministros se toma en cuenta el monto económico*

| | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|-------------------|-------------------|
| A veces | 21 | 40.4% |
| Casi siempre | 20 | 38.5% |
| Siempre | 11 | 21.2% |
| Total | 52 | 100.0% |

Análisis e interpretación

En cuanto al ítem 15, la tabla 46, mostró las deducciones de si para la adquisición de equipos, materiales diversos suministros del municipio de Asillo se toma en cuenta el monto económico, del cual el 40.4% indicó que a veces, mientras que el 38.5% mencionó que casi siempre y el 21.2% siempre.

Comentario

Esto también debe tener atención, ya que a veces analizan el monto que gastaran en equipos, materiales y suministros lo cual puede generar que haya despilfarro de los activos o mal uso a los recursos, por lo cual debe hacerse una minuciosa revisión a gastos de esta índole.

V. DISCUSIÓN

En esta sección se detalla el debate de los resultados de la presente indagación y su contrastación con estudios predecesores, además de su sustento teórico, que permita entender el fenómeno estudiado acerca del sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera de la municipalidad de Asillo, región Puno.

En cuanto al objetivo general propuesto, sobre si el sistema de control interno incide significativamente en la gestión financiera de la municipalidad de Asillo, Puno; según lo mostrado en la tabla 5, se demostró una significancia inferior a 0.05 (0.000), con lo cual se admitió la hipótesis alterna (H1), además, conforme a las medidas simétricas mostradas en la tabla 6, se consiguió un valor de Pearson de 0.619 y de Spearman de 0.610, demostrando significativa y moderada asociación entre las variables. De manera que, un apropiado y eficiente sistema de control y verificación afecta la correcta gestión financiera en la municipalidad distrital de Asillo. Estos resultados fueron contrastados con los de Mas (2021) quien determinó que la inspección interna y la administración y gestión financiera tienen significativa relación de nivel alto, con un p valor de 0.001 y un valor rho de Spearman de 0.811, alcances similares a la presente averiguación, demostrándose así que un apropiado control interno en la entidad favorece el desenvolvimiento de una eficiente administración financiera. Así también, Carrillo, et al. (2020) dedujeron que el eficiente control interno en las organizaciones permite su mejor gestión financiera para una adecuada ejecución de los recursos financieros. Con esto se destaca lo mencionado por Tran et al. (2020) que sostienen que el sistema de control interno garantiza que se cumplan las políticas de gestión, se protejan los activos y que la data financiera sea integral, veraz, confiable y precisa. Además, como refieren Aksoy y Sağlam (2020) el sistema de control interno protege los fondos para evitar pérdidas y daños, de manera que se cuente con informes contables confiables y precisos, garantizando la efectividad en las operaciones y la transparencia y confiabilidad en los estados financieros.

En cuanto a la primera conjetura específica; según los resultados en la tabla 7, se alcanzó un valor de significancia de 0.014 (inferior a 0.05) con lo que se rechazó la suposición nula y se asintió la alterna formulada la cual precisa que, efectivamente concurre incidencia positiva y considerable entre el entorno de control y la gestión financiera, al mismo tiempo que, según las medidas simétricas (tabla 8), se obtuvo dependencia de Pearson de 0.478 y de Spearman de 0.487 ($p < 0.05$), demostrando significativa y moderada asociación e incidencia; entendiéndose que el entorno de control afecta y repercute moderadamente en la gestión financiera y la correcta administración de los fondos del municipio. Estos resultados fueron comparables con lo encontrado por Morales (2019) quien encontró significativa relación de nivel moderado entre la revisión interna y la gestión funcionaria, resultados similares al estudio actual; destacando la importancia del cumplimiento integral del control dentro de la gestión de la organización. Al respecto, Aksoy y Sağlam (2020) mencionaron que esto involucra la forma en que opera la empresa de la cual depende su éxito o fracaso y, como señalaron Grajales y Castellanos (2018) es el fundamento estructural de todo método que permite identificar los aspectos esenciales del control, como son los valores, la estructura organizacional, el talento humano, la dirección y el autocontrol.

Con relación a la segunda conjetura específica; conforme a lo expuesto en la tabla 9, se alcanzó un valor de significancia = 0.000 (valor inferior a 0.05), aceptándose la hipótesis alterna, con medidas simétricas (tabla 10) de relación de Pearson de 0.567 y de Spearman de 0.621 (con $p < 0.05$) determinándose influencia significativa, positiva y de nivel moderado entre la examinación de riesgos y el manejo financiero; es decir, el reconocimiento y evaluación de riesgos del sistema de control interno repercute de forma moderada en el manejo financiero de la municipalidad distrital de Asillo. Estos resultados fueron cotejados con lo encontrado por Yépez (2018) quien determinó que la empresa en estudio no lleva un adecuado control de sus actividades financieras, no pudiendo identificar oportunamente los riesgos que pueden afectar el entorno, resaltando la importancia y atención al reconocimiento de factores de riesgo que pueden afectar la correcta

información y gestión financiera de la organización. Con estas derivaciones se destaca la importancia de reconocer, analizar y proponer planes de contingencia para la mitigación de los riesgos, además de evaluar los factores cambiantes y de riesgo que pueden acontecer en la entidad. En cuanto al tema, Vásquez (2016) puntualizó que esta actividad permite la identificación y examinación a tiempo de los riesgos en cualquier área, de manera que se calcule el impacto que provoquen, y a partir de ello desarrollar una gestión de riesgos para alertar las posibles situaciones que pueden vulnerar a la organización, siendo relevante para su progreso.

Igualmente, en cuanto a la tercera hipótesis específica, sobre que las actividades de control inciden significativamente en la gestión financiera de la municipalidad distrital de Asillo, Puno; según los resultados expuestos, se descubrió una significancia de 0.000 (inferior al p valor de 0.05) y con medidas simétricas (ver tabla 12) de valores de correlación de Pearson de 0.740 y de Spearman de 0.757, admitiéndose la hipótesis alterna (H1) identificándose incidencia significativa positiva y alta de la premisa propuesta. De esta manera, se entiende que las actividades de control, como la revisión del desempeño y el control de los bienes, tienen positiva y alta repercusión en la gestión financiera de la municipalidad. Lo encontrado en el presente estudio fue contrastado con lo de Orihuela y Velito (2020) quienes determinaron que el control y verificación interna se vincula positiva y moderadamente con la gestión financiera, de manera que, un mayor interés por el control interno en la empresa repercute en la eficiencia de la administración de sus finanzas. Como también lo mencionó Medina (2019), que concluyó que es importante contar con un adecuado sistema de control interno para una apropiada gestión financiera que contribuya en la gestión institucional. Respecto a esto, Aksoy y Sağlam (2020) mencionaron que los propósitos de las actividades y acciones de control y supervisión interna son lograr la efectividad de los pasos institucionales, contar con informes confiables y el cumplimiento de las leyes. Además de garantizar que las pautas de la dirección se apliquen para asegurar que los objetivos de la institución se cumplan (Quinaluisa et al., 2018).

De la cuarta hipótesis específica, que fue la comunicación e información incide considerablemente en la gestión financiera del municipio de Asillo; conforme a las derivaciones en la tabla 13, se descubrió un 0.000 de significancia (inferior a 0.05) aceptándose el supuesto alterno (H1) y corroborándose con las medidas simétricas (tabla 14) de valores de Pearson de 0.637 y 0.630 de Spearman; es decir, existe positiva y significativa incidencia de nivel moderado de la comunicación e información del sistema de control interno en la gestión y manejo de las finanzas del municipio; de manera que, la organización de la comunicación y los sistemas de información continua influyen en el desarrollo eficiente de la gestión financiera en la municipalidad distrital de Asillo. Estas derivaciones fueron comparadas con lo encontrado por Ardiles (2019) que dedujo que el órgano encargado del control y supervisión interna en la mayoría de las veces no brinda la información y comunicación necesaria para la precisión en el desarrollo de las actividades; por lo cual, los controles preventivos y correctivos permiten una adecuada gestión financiera. Ya que, como sostuvo Mazibuko (2020) es fundamental en una entidad local el análisis de toda la data financiera para velar por el cumplimiento del presupuesto estipulado y pueda cotejarse interna y externamente; además que, la autenticación de las cuentas y la información monetaria, permite detectar problemas en el sistema de control interno, velando por la obediencia a las normas y otros asuntos para evitar la apropiación indebida de fondos, garantizando el uso armonioso e íntegro de los fondos.

Finalmente, de la quinta hipótesis específica, del monitoreo que incide considerablemente en la gestión financiera en la municipalidad distrital de Asillo; según las derivaciones en la tabla 15, 0.000 fue la significancia derivada (lo que es inferior a 0.05), de manera que se asintió la hipótesis alterna (H1); además, según la tabla 16 se obtuvo valores de las medidas simétricas de 0.699 para Pearson y 0.700 para Spearman; es decir, existe efectiva y significativa influencia de grado alto entre la actividad de monitorio del sistema de inspección interna y la administración financiera en la municipalidad distrital de Asillo. Estos resultados fueron contrastados con los de Cardona (2020)

quien determinó que implementar un mecanismo de control y vigilancia interna de sus activos permitirá brindarle seguridad en sus procesos contables al municipio de manera que se mejore la gestión financiera. De la misma manera, Morales (2019) encontró que el monitoreo incide positivamente en la gestión de una organización con un factor rho de Spearman=0.780. Con estas derivaciones comparables, se destaca la relevancia de la acción de monitorear las actividades y operaciones internas para un adecuado y debido manejo de los recursos dinerarios en la organización. Al respecto, Mendoza et al. (2018) sostuvieron que esta actividad valora la eficacia de la realización e implementación del control interno para garantizar que las intervenciones se lleven a cabo adecuadamente y de ser necesario tomar medidas correctoras necesarias. Con el propósito de activar, agilizar y utilizar los recursos y fondos públicos de manera activa y eficaz; además de cumplir con el compromiso de ser responsables con la ciudadanía (Mazibuko, 2020).

VI. CONCLUSIONES

1. Concerniente al objetivo general planteado, se determina que el sistema de control y verificación interna tiene significativa y positiva incidencia moderada sobre la gestión financiera en la municipalidad distrital de Asillo, período 2021; al haberse obtenido una significancia de 0.000, además de valores de Pearson de 0.619 y de Spearman de 0.610, dando por aceptar la hipótesis alterna, que confirma incidencia entre las variables. Así, se entiende que un adecuado control interno repercute positivamente en la eficiente gestión financiera.
2. En cuanto al primer objetivo específico, se da por concluido que el entorno de control tiene positiva y significativa incidencia de nivel moderado en la administración financiera en el municipio de Asillo – Puno, período 2021, al haberse alcanzado una significancia de 0.014 y, de acuerdo a las medidas simétricas, se obtuvo valores de 0.478 en Pearson y 0.487 en Spearman, aceptándose la hipótesis alterna propuesta.
3. Del segundo objetivo específico, se termina concluyendo que la evaluación y valoración de riesgos tiene significativa y positiva incidencia de nivel moderado en la gestión financiera del municipio distrital de Asillo – Puno, período 2021, donde se dio por obtener un valor de significancia de 0.000 y valores de relación de Pearson de 0.567 y de Spearman de 0.621; lo que dio por afirmar la hipótesis alterna planteada.
4. Del tercer objetivo específico, se determinó que las actividades y acciones de control tienen incidencia significativa de categoría alta en la gestión financiera de la municipalidad distrital de Asillo–Puno, período 2021, donde se alcanzó una significancia de 0.000 y, acorde a las medidas simétricas, se obtuvieron valores de Pearson de 0.740 y de Spearman de 0.757, admitiéndose la hipótesis alterna de investigación.
5. Sobre el cuarto objetivo específico propuesto, se concluye que la dimensión de información y comunicación tiene positiva y demostrativa influencia de nivel moderado en la gestión financiera de la municipalidad distrital de Asillo-Puno, período 2021, con un nivel de significancia de

0.000 y valores simétricos de relación de Pearson de 0.637 y de Spearman de 0.630.

6. Del quinto objetivo específico, se deduce que el monitoreo tiene significativa incidencia alta en la gestión financiera del municipio de Asillo–Puno, período 2021, donde se alcanzó una significancia de 0.000 con valores de asociación de Pearson de 0.699 y 0.700 de Spearman. Confirmándose la hipótesis alterna propuesta.

VII. RECOMENDACIONES

Primero. Se propone que el área de finanzas de la municipalidad distrital de Asillo-Puno, puedan establecer y fortalecer el sistema de control interno de los fondos en conjunto con las demás unidades involucradas para identificar y reconocer sus deficiencias y vacíos que posee en torno a la gestión financiera y el uso que se da a los fondos. Igualmente, se sugiere al área de Finanzas, poder tener estipuladas políticas, procedimientos y mecanismos de control de los fondos de la municipalidad para un correcto manejo y eficiente de los recursos.

Segundo. Se sugiere a la Unidad de Contabilidad, velar por el adecuado entorno donde se desempeñan las funciones cruciales de manejo de los fondos. Además de velar por el cumplimiento íntegro de los procedimientos, delegando adecuadamente las responsabilidades de manera que se dé la oportuna rendición de cuentas.

Tercero. Se recomienda a la Unidad de Contabilidad y la oficina de Planificación y Presupuesto, que puedan establecer procedimientos estandarizados de identificación, análisis, evaluación y mitigación de riesgos, de manera que se pueda minimizar las contingencias que se presenten, además de que dichos procedimientos sean revisados frecuentemente para validar su actualización y utilidad en cualquier contingencia que se suscite.

Cuarto. Se sugiere a la jefatura de contabilidad que cuente con un cronograma de actividades para la revisión y control del área mediante indicadores, donde se detallen tareas específicas para realizar y atenderlas de forma que sean cumplidas. Al mismo tiempo que se realicen actividades de control físico de los recursos económicos y la información financiera.

Quinto. Se recomienda que la comunicación dentro de la Municipalidad Distrital de Asillo sea transversal (en diferentes direcciones) con todas las áreas involucradas en el control y gestión de las finanzas, de manera que la coordinación e información fluya entre las áreas de interés y sean reducidos los tiempos de demora en recabar la documentación necesaria.

Sexto. Se propone a la Unidad de contabilidad y la Oficina de Planificación y Presupuesto establecer supervisiones trimestrales y semestrales de la información financiera para velar por la información actualizada y oportuna que permita un adecuado control al finalizar el período; y de ser necesario evaluar las medidas correctivas para una eficiente gestión municipal.

REFERENCIAS

- Aguilar, C., Palomino, G., & Suarez, H. (2020). Calidad de gestión administrativa financiera en las municipalidades, 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 613-634. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.104
- Aksoy, T., & Sağlam, M. (2020). Examining the effects of internal control system on crisis management skills: The case of IMM fire service department. *International Journal of Research in Business and Social Science (IJRBS)*, 9(6), 274-288. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v9i6.922>
- Ardiles, M. (2019). *El control interno y la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad Distrital de Independencia - Huaraz, 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/15480>
- Arias, J. (2020). *Proyecto de Tesis guía para la elaboración*. Arequipa. https://www.researchgate.net/publication/350072280_Proyecto_de_Tesis_guia_para_la_elaboracion
- Burbano, J. (2017). *El control de inventarios y la gestión financiera de la Empresa RECTIMAINDUSTRY Cía. LTDA*. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato]. <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/24961>
- Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica* (1 ed.). Ecuador: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. <http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>
- Cambalikova, A., & Misun, J. (2017). The importance of control in managerial work. *Munich Personal RePEc Archive*, 1-14. https://mpra.ub.uni-muenchen.de/83776/1/MPRA_paper_83776.pdf
- Cárdenas, J. (2018). *Investigación Cuantitativa*. Berlín, Alemania: trAndeS - Programa de Posgrado en Desarrollo Sostenible y Desigualdades Sociales en la Región Andina.
- Cardona, Y. (2020). *Diseño de un sistema de control interno, basado en la metodología COSO I, para el área de contabilidad en el agropecuario La*

- Granjita del Municipio de Caicedonia Valle del Cauca*. [Tesis de pregrado, Universidad del Valle]. <http://hdl.handle.net/10893/21345>
- Carrillo, R., Robles, G., & Bryan, V. (2020). *Control interno y Gestión Financiera en las empresas textiles de ATE*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao]. <http://hdl.handle.net/20.500.12952/5665>
- Chiavenato, I. (2019). *Administración de recursos humanos. El capital humano de las organizaciones* (10 ed.). México D. F.: McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C. V. <https://b-ok.lat/book/5956921/cb8e95>
- Francis, S., & Imiete, B. (2018). Internal control system as a mechanism for effective fund management of universities in Bayelsa State, Nigeria. *Global Journal of Social Sciences*, 17, 77-91. <https://doi.org/10.4314/gjss.v17i1.8>
- Grajales, D., & Castellanos, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67-83. <https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Ha Le, T., & Tran, M. (2018). The effect of internal control on asset misappropriation: The case of Vietnam. *Business and Economic Horizons (BEH)*, 14(4), 941 - 953. <http://dx.doi.org/10.22004/ag.econ.287239>
- Handayani, D., Nur, N., & Yudianto, I. (2020). The Influence of Internal Control System, Information Technology Utilization, and Organizational Commitment on Government Accountability Performance. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 3(2), 17-29. <https://doi.org/10.24198/jaab.v3i2.26120>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill Interamericana. <https://es.b-ok.lat/book/5542480/175916>
- Jacho, Y. (2018). *Caracterización de control interno en la gestión de la Sub Gerencia de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de San Antón provincia de Azángaro - Puno, 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/2616>

- Jebur, A. (2021). Review on Development of the Internal Control System. *Journal of Accounting Research, Business and Finance Management*, 2(1), 12-20. <https://cutt.ly/K0z7KF3>
- Mas, D. (2021). *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales – 2021*. [Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo]. <https://n9.cl/3nq9i>
- Mazibuko, G. (2020). Local Government: Getting the South African Municipal Finances Right. *Information Management and Business Review*, 12(4(I)), 1-11. [https://doi.org/10.22610/imbr.v12i4\(I\).3148](https://doi.org/10.22610/imbr.v12i4(I).3148)
- Medina, S. (2019). *Diseño de procedimientos de control interno para gestión administrativa en empresa constructora CIMETCORP S.A.* [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/42518>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <https://dx.doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). *SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA (SIAF)*. https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101421&lang=es-ES&view=article&id=2028
- Morales, Y. (2019). *Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, 2018*. [Tesis de posgrado, Universidad Peruana Unión]. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/2845>
- Morocho, K., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). ISO 9001: 2015 Gestión de riesgos y COSO aplicado a las instituciones financieras del sector popular y solidario. *CIENCIAMATRIA*, 5(1), 418-441. <https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.274>
- Munirovich, E., Lvovich, V., Sergeevich, D., Ivanovna, E., Viktorovna, M., & Valerievich, A. (2018). Internal Control System in Enterprise Management: Analysis and Interaction Matrices. *European Research Studies Journal*, 21(2), 728-740. <https://cutt.ly/D0z5ig2>

- Navarro, C., & Delgado, J. (2020). Sistema integrado de administración financiera municipal 2020. *Revista Multidisciplinar Ciencia Latina*, 4(2), 1160-1181. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.146
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Hugo, R. (2018). *Metodología de la investigación* (5 ed.). Bogotá: Ediciones de la U. <https://cutt.ly/a0z5zbi>
- Orihuela, E., & Velito, J. (2020). *Control interno y Gestión financiera en empresas turísticas de Huancayo - 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de los Andes]. <https://hdl.handle.net/20.500.12848/1645>
- Pimienta, J., & De la Orden, A. (2017). *Metodología de la investigación: competencia-aprendizaje-vida* (3 ed.). México D.F.: Pearson Educación. <https://es.b-ok.lat/book/3520173/d8a7f0>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 13(1), 268-283. <http://www.cofinhab.uh.cu/index.php/RCCF/article/view/291/282>
- Ruíz, S., & Delgado, J. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1333-1350. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación cinética, tecnológica y humanística* (1 ed.). Lima: Universidad Ricardo Palma. <https://n9.cl/2nrie>
- Snežana, M., Arben, L., & Danijela, P. (2020). Finansijsko upravljanje i kontrola - novi koncept upravljanja u kontekstu javnog sektora Srbije. *Megatrend Revija*, 17(3), 47-64. <https://doi.org/10.5937/MegRev2003047M>
- Tran, T., Ly Hoang, A., & Nguyen, K. (2020). The effectiveness of the internal control system in Vietnamese credit institutions. *Banks and Bank Systems*, 15(4), 26-35. [https://doi.org/10.21511/bbs.15\(4\).2020.03](https://doi.org/10.21511/bbs.15(4).2020.03)
- Utami, F., & Ganika, G. (2021). The Effect of Government Internal Control System on Regional Financial Accountability. *Economic Education Analysis Journal*, 10(2), 326-335. <https://doi.org/10.15294/eeaj.v10i2.46629>

- Valera, J., & Delgado, J. (2020). Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1092-1110. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.140
- Vásquez, O. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquía*(69), 139-154. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434/20785274>
- Yépez, K. (2018). *Control interno basado en el caso III. a los procesos de gestión del área financiera del concesionario Imbauto de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura*. [Tesis de posgrado, Universidad Técnica del Norte]. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/8012>
- Zhenghao, T. (2021). Value Orientation and Strategy Analysis of Financial Management of Modern Enterprises. *Modern Economics & Management Forum*, 2(6), 209-212. <https://doi.org/10.32629/memf.v2i6.536>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de operacionalización

Tabla 47

Operacionalización de variables

| Variables de estudio | Definición conceptual | Definición operacional | Dimensiones | Indicadores | Escala de Medición |
|----------------------------|--|--|-------------------------------|---|-------------------------|
| Sistema de control interno | Handayani et al. (2020) sostienen que el sistema de control interno gubernamental es un proceso integral de actividades y acciones realizadas continuamente por la dirección y todos los trabajadores para brindar adecuada confianza en el logro de las metas organizacionales. | El sistema de control en una municipalidad comprende las actividades de entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo, analizados mediante un cuestionario con escala Likert. | 1. Entorno de control | <ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento de integridad y valores éticos • Estructura organizativa • Delegación de responsabilidades y autoridad • Rendición de cuentas | Escala Ordinal (Likert) |
| | | | 2. Evaluación de riesgos | <ul style="list-style-type: none"> • Reconocimiento y análisis de riesgos • Evaluación de factores de riesgo y cambios | |
| | | | 3. Actividades de control | <ul style="list-style-type: none"> • Revisión de desempeño • Control físico de bienes • Determinación y evaluación de indicadores de control. | |
| | | | 4. Información y comunicación | <ul style="list-style-type: none"> • Organización de comunicación e información • Sistemas de información continua | |
| | | | 5. Monitoreo | <ul style="list-style-type: none"> • Evaluaciones del sistema de control continuas • Seguimiento a recomendaciones | |
| Gestión financiera | Aguilar et al. (2020) señalan que la gestión financiera (GF) comprende la adquisición, financiamiento y gestión de activos con el propósito de un manejo económico óptimo orientada a la toma de decisiones. | La gestión financiera en la municipalidad abarca las actividades de inversión, financiamiento y administración de los activos, analizados mediante un cuestionario con escala Likert. | 1. Inversión | <ul style="list-style-type: none"> • Estructura administrativa • Estimación del flujo de caja • Flujo de caja proyectado | Escala Ordinal (Likert) |
| | | | 2. Financiamiento | <ul style="list-style-type: none"> • Financiamiento a corto plazo • Financiamiento a largo plazo • Fuentes de financiamiento internas | |
| | | | 3. Administración de activos | <ul style="list-style-type: none"> • Gestión de efectivo | |

Anexo 2. Matriz de consistencia

Tabla 48

Matriz de consistencia

| “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASILLO-PUNO, PERÍODO 2021” | | | | | |
|--|---|---|----------------------------|---|--|
| Problema General | Objetivo General | Hipótesis General | Variable | Dimensiones | METODOLOGÍA |
| ¿Cuál es la incidencia del sistema de control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021? | Determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021. | El sistema de control interno incide significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021. | Sistema de control interno | 1. Entorno de control 2. Evaluación de riesgos 3. Actividades de control 4. Información y comunicación 5. Monitoreo | ENFOQUE: Cuantitativo |
| Problemas Específicos | Objetivos Específicos | Hipótesis Específicas | Variable | Dimensiones | |
| 1. ¿Cómo incide el entorno de control en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021? | 1. Determinar la incidencia del entorno de control en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021. | 1. El entorno de control incide significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021. | Gestión financiera | 1. Inversión | NIVEL: explicativo |
| 2. ¿Cómo incide la evaluación de riesgos en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021? | 2. Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021. | 2. La evaluación de riesgos incide significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021. | | 2. Financiamiento | DISEÑO: No experimental-transversal |
| 3. ¿Cómo incide las actividades de control en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021? | 3. Determinar la incidencia de las actividades de control en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021. | 3. Las actividades de control inciden significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021. | | | POBLACIÓN: 60 funcionarios de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno. |
| 4. ¿Cómo incide la información y comunicación en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021? | 4. Determinar la incidencia de la información y comunicación en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021. | 4. La información y comunicación incide significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021. | | 3. Administración de activos | MUESTRA: 52 |
| 5. ¿Cómo incide el monitoreo en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021? | 5. Determinar la incidencia del monitoreo en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021. | 5. El monitoreo incide significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021. | | | TÉCNICA E INSTRUMENTOS: Encuesta / cuestionario |

Anexo 3. Cuestionarios para medir las variables.

“Cuestionario para evaluar el sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021”

OBJETIVO: Obtener información de interés acerca del sistema de control y verificación interna de la municipalidad de Asillo, con el propósito de conocer el panorama actual y brindar información que sea favorable para la municipalidad.

Instrucciones: marcar en el recuadro de acuerdo a su apreciación, teniendo en cuenta la siguiente escala de medición:

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

| N.º | PREGUNTAS | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
|-----------------------------------|--|---|---|---|---|---|
| SISTEMA DE CONTROL INTERNO | | | | | | |
| Entorno de control | | | | | | |
| 1. | Demuestra compromiso con integridad y valores éticos | | | | | |
| 2. | Esta establecida una estructura organizativa adecuada a las necesidades de la organización | | | | | |
| 3. | Hay una adecuada delegación de autoridad y responsabilidades de forma adecuada | | | | | |
| 4. | Se hace cumplir la rendición de cuentas | | | | | |
| Evaluación de riesgos | | | | | | |
| 5. | Se utiliza buenos mecanismos o procedimientos para reconocer los riesgos derivados de factores externos e internos | | | | | |
| 6. | Se identifica y evalúa los factores o cambios significativos que pueden aumentar el riesgo | | | | | |
| Actividades de control | | | | | | |
| 7. | Se lleva a cabo el control físico de los activos de la institución | | | | | |
| 8. | Se tienen establecidos indicadores para el control | | | | | |
| 9. | Se realiza el control interno por medio de indicadores | | | | | |
| Información y comunicación | | | | | | |
| 10. | Se tiene organizada la comunicación e información de forma eficaz | | | | | |
| 11. | La información importante ésta identificada, documentada y comunicada oportunamente al personal correspondiente | | | | | |
| 12. | La comunicación e información pasa por todos los niveles competentes de la organización y su estructura | | | | | |
| 13. | Se gestionan y desarrollan sistemas de información de manera continua | | | | | |
| Monitoreo | | | | | | |
| 14. | La supervisión del sistema de control se realiza por medio de un seguimiento continuo | | | | | |
| 15. | Se da seguimiento a las recomendaciones de los resultados de la auditoría y la revisión de otros entes. | | | | | |

Nota: Cuestionario adaptado de Handayani et al. (2020)

“Cuestionario para evaluar la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Asillo – Puno, período 2021”

OBJETIVO: Obtener información de interés acerca del manejo de los fondos y activos públicos de la municipalidad de Asillo, con el propósito de conocer el panorama actual y brindar información que sea favorable para la municipalidad.

Instrucciones: marcar en la casilla de acuerdo a su valoración, teniendo en cuenta la siguiente escala de medición:

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

| N.º | PREGUNTAS | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
|----------------------------------|---|---|---|---|---|---|
| GESTIÓN FINANCIERA | | | | | | |
| Inversión | | | | | | |
| 1. | Se proyectan los flujos de caja para las propuestas de inversión | | | | | |
| 2. | Existe participación en la identificación, elección y seguimiento de proyectos de inversión | | | | | |
| 3. | Hay participación en la proyección de flujos de caja futuros para los proyectos | | | | | |
| 4. | Hay participación en la reinversión de los ingresos en otros proyectos o gastos operativos | | | | | |
| 5. | Existe conocimiento de la entrada y salida de liquidez y del saldo final del flujo de caja proyectado de la municipalidad | | | | | |
| Financiamiento | | | | | | |
| 6. | Se tiene conocimiento de los tipos de financiamiento público y privado | | | | | |
| 7. | Existe participación en la toma de decisiones de acuerdo a las fuentes de financiamiento. | | | | | |
| 8. | Tiene conocimiento sobre compromisos financieros o pasivos de la municipalidad con entidades financieras | | | | | |
| 9. | Hay un uso directo de los fondos recaudados en obras públicas | | | | | |
| 10. | Ha recibido capacitación en sistemas de gestión presupuestal | | | | | |
| Administración de activos | | | | | | |
| 11. | Se depositan los ingresos captados en el mismo día | | | | | |
| 12. | Se registra el control de los desembolsos de efectivos | | | | | |
| 13. | En el cobro de deudas se considera el historial y periodo de pagos promedio del cliente | | | | | |
| 14. | En el cobro de deuda a personas naturales y jurídicas se considera los ingresos promedios y su situación económica. | | | | | |
| 15. | Para la adquisición de equipos, materiales y diversos suministros se toma en cuenta el monto económico | | | | | |

Nota: Cuestionario adaptado de Aguilar et al. (2020).

Anexo 4. Cálculo del tamaño muestral.

Para concretar la muestra probabilística, se empleó la fórmula correspondiente a un universo conocido (finito):

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{\varepsilon^2 * (N - 1) + z^2 * p * q}$$

Dónde:

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población: 60

Z: Valor asociado a un nivel de confianza. 95%, Z = 1.96

P: 0.5 y Q: 0.5

ε : Margen de error. 5%.

$$n = \frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)(60)}{(0.05)^2(60 - 1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$\mathbf{n = 52}$$

En este caso, la fracción en estudio fue de 52 funcionarios.

Anexo 5. Validez y confiabilidad por expertos

Valorización de experto 1:



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (a)(ita): Mg. Julca García Paola Corina

Presente. -

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente me dirijo a usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requiero validar los instrumentos con los cuales voy a recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **"Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Gestión Financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo-Puno, periodo 2021"** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Contreras Quispe Jessenia
DNI N° 72728718

Roque Mamani Yerson
DNI N° 44939044



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. Julca García Paola Corina
- I.2. Especialidad del Validador: Contabilidad, tributación, finanzas, auditoría y costos
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Universidad Autónoma
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta sobre Sistema de Control Interno y Gestión Financiera
- I.5. Autores del instrumento: Contreras Quispe Jessenia y Roque Mamani Yerson

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

| INDICADORES | CRITERIOS | Deficiente 0-20% | Regular 21-40% | Bueno 41-60% | Muy bueno 61-80% | Excelente 81-100% |
|-------------------------------|---|---------------------|-------------------|-----------------|------------------------|----------------------|
| CLARIDAD | Esta formulado con lenguaje apropiado | | | | | 91% |
| OBJETIVIDAD | Esta expresado de manera coherente y lógica | | | | | 91% |
| PERTINENCIA | Responde a las necesidades internas y externas de la investigación | | | | | 91% |
| ACTUALIDAD | Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables | | | | | 91% |
| ORGANIZACIÓN | Comprende los aspectos en calidad y claridad. | | | | | 91% |
| SUFICIENCIA | Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones. | | | | | 91% |
| INTENCIONALIDAD | Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación | | | | | 91% |
| CONSISTENCIA | Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando. | | | | | 91% |
| COHERENCIA | Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento | | | | | 91% |
| METODOLOGÍA | Considera que los ítems miden lo que pretende medir. | | | | | 91% |
| PROMEDIO DE VALORACIÓN | | | | | | 91% |

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

91%

Lima, 04 de Noviembre del 2022.

Firma de experto informante

DNI: 10713347

Teléfono: 999571519



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|-------------|------------|-------------------------|--------------|
| Ítem 1 | X | | |
| Ítem 2 | X | | |
| Ítem 3 | X | | |
| Ítem 4 | X | | |
| Ítem 5 | X | | |
| Ítem 6 | X | | |
| Ítem 7 | X | | |
| Ítem 8 | X | | |
| Ítem 9 | X | | |
| Ítem 10 | X | | |
| Ítem 11 | X | | |
| Ítem 12 | X | | |
| Ítem 13 | X | | |
| Ítem 14 | X | | |
| Ítem 15 | X | | |

Variable 2: GESTIÓN FINANCIERA

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|-------------|------------|-------------------------|--------------|
| Ítem 1 | X | | |
| Ítem 2 | X | | |
| Ítem 3 | X | | |
| Ítem 4 | X | | |
| Ítem 5 | X | | |
| Ítem 6 | X | | |
| Ítem 7 | X | | |
| Ítem 8 | X | | |
| Ítem 9 | X | | |
| Ítem 10 | X | | |
| Ítem 11 | X | | |
| Ítem 12 | X | | |
| Ítem 13 | X | | |
| Ítem 14 | X | | |
| Ítem 15 | X | | |

Lima, 04 de Noviembre del 2022.

Firma de experto informante

DNI: 10713347

Teléfono: 999571519

Valorización de experto 2:



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (a)(ita): Mg. Fernando Arturo Walter Sechuran

Presente. -

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente me dirijo a usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requiero validar los instrumentos con los cuales voy a recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del informe de investigación es: **"Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Gestión Financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo-Puno, periodo 2021"** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Contreras Quispe Jessenia
DNI N° 72728716



Roque Mamani Yerson
DNI N° 44938044

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. Fernando Arturo Walter Sechuran
 I.2. Especialidad del Validador: Contador y Mg. en administración
 I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente en la Católica
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta sobre Sistema de Control Interno y Gestión Financiera
 I.5. Autores del instrumento: Contreras Quispe Jessenia y Roque Mamani Yerson

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

| INDICADORES | CRITERIOS | Deficiente 0-20% | Regular 21-40% | Bueno 41-60% | Muy bueno 61-80% | Excelente 81-100% |
|-------------------------------|---|---------------------|-------------------|-----------------|------------------------|----------------------|
| CLARIDAD | Esta formulado con lenguaje apropiado | | | | | 92% |
| OBJETIVIDAD | Esta expresado de manera coherente y lógica | | | | | 92% |
| PERTINENCIA | Responde a las necesidades internas y externas de la investigación | | | | | 92% |
| ACTUALIDAD | Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables | | | | | 92% |
| ORGANIZACIÓN | Comprende los aspectos en calidad y claridad. | | | | | 92% |
| SUFICIENCIA | Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones. | | | | | 92% |
| INTENCIONALIDAD | Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación | | | | | 92% |
| CONSISTENCIA | Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando. | | | | | 92% |
| COHERENCIA | Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento | | | | | 92% |
| METODOLOGÍA | Considera que los ítems miden lo que pretende medir. | | | | | 92% |
| PROMEDIO DE VALORACIÓN | | | | | | 92% |

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima, 05 de Noviembre del 2022.

92%



Firma de experto informante

DNI: 10003475

Teléfono: 993576879



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|-------------|------------|-------------------------|--------------|
| Ítem 1 | X | | |
| Ítem 2 | X | | |
| Ítem 3 | X | | |
| Ítem 4 | X | | |
| Ítem 5 | X | | |
| Ítem 6 | X | | |
| Ítem 7 | X | | |
| Ítem 8 | X | | |
| Ítem 9 | X | | |
| Ítem 10 | X | | |
| Ítem 11 | X | | |
| Ítem 12 | X | | |
| Ítem 13 | X | | |
| Ítem 14 | X | | |
| Ítem 15 | X | | |

Variable 2: GESTIÓN FINANCIERA

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|-------------|------------|-------------------------|--------------|
| Ítem 1 | X | | |
| Ítem 2 | X | | |
| Ítem 3 | X | | |
| Ítem 4 | X | | |
| Ítem 5 | X | | |
| Ítem 6 | X | | |
| Ítem 7 | X | | |
| Ítem 8 | X | | |
| Ítem 9 | X | | |
| Ítem 10 | X | | |
| Ítem 11 | X | | |
| Ítem 12 | X | | |
| Ítem 13 | X | | |
| Ítem 14 | X | | |
| Ítem 15 | X | | |

Lima, 05 de Noviembre del 2022.

Firma de experto informante

DNI: 10003475

Teléfono: 993576879

Valorización de experto 3:



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (a)(ita): Mg. Lourdes Nelly Garcia Valdeavellano

Presente. -

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente me dirijo a usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requiero validar los instrumentos con los cuales voy a recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **"Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Gestión Financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo-Puno, periodo 2021"** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Contreras Quispe Jessenia
DNI N° 72728716



Roque Mamani Yerson
DNI N° 44939044



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. Lourdes Nelly García Valdeavellano
- I.2. Especialidad del Validador: Contabilidad, Auditoría y costos
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Universidad Cesar Vallejo
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta sobre Sistema de Control Interno y Gestión Financiera
- I.5. Autores del instrumento: Contreras Quispe Jessenia y Roque Mamani Yerson

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

| INDICADORES | CRITERIOS | Deficiente 0-20% | Regular 21-40% | Bueno 41-60% | Muy bueno 61-80% | Excelente 81-100% |
|-------------------------------|---|---------------------|-------------------|-----------------|------------------------|----------------------|
| CLARIDAD | Esta formulado con lenguaje apropiado | | | | | 93% |
| OBJETIVIDAD | Esta expresado de manera coherente y lógica | | | | | 93% |
| PERTINENCIA | Responde a las necesidades internas y externas de la investigación | | | | | 93% |
| ACTUALIDAD | Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables | | | | | 93% |
| ORGANIZACIÓN | Comprende los aspectos en calidad y claridad. | | | | | 93% |
| SUFICIENCIA | Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones. | | | | | 93% |
| INTENCIONALIDAD | Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación | | | | | 93% |
| CONSISTENCIA | Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando. | | | | | 93% |
| COHERENCIA | Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento | | | | | 93% |
| METODOLOGÍA | Considera que los ítems miden lo que pretende medir. | | | | | 93% |
| PROMEDIO DE VALORACIÓN | | | | | | 93% |

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....
.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima, 04 de Noviembre del 2022.

93%

Firma de experto informante

DNI: 10348303

Teléfono: 981902432

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:
Variable 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|-------------|------------|-------------------------|--------------|
| Ítem 1 | X | | |
| Ítem 2 | X | | |
| Ítem 3 | X | | |
| Ítem 4 | X | | |
| Ítem 5 | X | | |
| Ítem 6 | X | | |
| Ítem 7 | X | | |
| Ítem 8 | X | | |
| Ítem 9 | X | | |
| Ítem 10 | X | | |
| Ítem 11 | X | | |
| Ítem 12 | X | | |
| Ítem 13 | X | | |
| Ítem 14 | X | | |
| Ítem 15 | X | | |

Variable 2: GESTIÓN FINANCIERA

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|-------------|------------|-------------------------|--------------|
| Ítem 1 | X | | |
| Ítem 2 | X | | |
| Ítem 3 | X | | |
| Ítem 4 | X | | |
| Ítem 5 | X | | |
| Ítem 6 | X | | |
| Ítem 7 | X | | |
| Ítem 8 | X | | |
| Ítem 9 | X | | |
| Ítem 10 | X | | |
| Ítem 11 | X | | |
| Ítem 12 | X | | |
| Ítem 13 | X | | |
| Ítem 14 | X | | |
| Ítem 15 | X | | |

Lima, 04 de Noviembre del 2022.


 Firma de experto informante

DNI: 10348303

Teléfono: 981902432

Anexo 6. Carta de presentación



Universidad
César Vallejo

"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"



Callao, 27 de noviembre de 2022

Señor(a)
ALIPIO SUCARI HANCCO
ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASILLO
PLAZA DE ARMAS S/N

Asunto: Autorizar para la ejecución del Proyecto de Investigación de Contabilidad

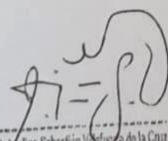
De mi mayor consideración:

Es muy grato dirigirme a usted, para saludarlo muy cordialmente en nombre de la Universidad Cesar Vallejo Filial Piura y en el mío propio, desearle la continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

A su vez, la presente tiene como objetivo solicitar su autorización, a fin de que la **Bach. JESSENIA CONTRERAS QUISPE**, con DNI: **72728716**, y el **Bach. YERSON ROQUE MAMANI**, con DNI: **44939044** del Programa de Titulación para Universidades no licenciadas, Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad, pueda ejecutar su investigación titulada: "**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASILLO-PUNO, PERÍODO 2021.**", en la institución que pertenece a su digna Dirección; agradeceré se le brinden las facilidades correspondientes.

Sin otro particular, me despido de Usted, no sin antes expresar los sentimientos de mi especial consideración personal.

Atentamente,



Dr. CPC **Avelino Sebastián Milafuerte de la Cruz**
Coordinador del Programa de Titulación
EP de Contabilidad

cc: Archivo PTUN

www.ucv.edu.pe



Anexo 7. Carta de Autorización del Proyecto

 **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASILLO**
CREADO BAJO DECRETO SUPREMO DEL 02 DE MAYO DEL 1854
Asillo Tierra Querida 

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

CARTA N° 050-2022-MDA/A

SEÑOR (A):
Dr. CPC. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz
Coordinador del Programa de Titulación
EP de Contabilidad

Asunto: Autorización para la ejecución del Proyecto de Investigación de Contabilidad

De mi consideración:

Me dirijo a usted con el fin de informar que se autoriza el trabajo de Investigación **"SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASILLO-PUNO, PERÍODO 2021."**, de los investigadores **Bach. JESSENIA CONTRERAS QUISPE**, con DNI: **72728716**, y el **Bach. YERSON ROQUE MAMANI**, con DNI: **44939044**, la Municipalidad Distrital de Asillo, dará las facilidades para dicha investigación.

Se expide la presente, a solicitud del interesado y para los fines que estime pertinente.

Asillo, 30 de noviembre del 2022

Atentamente.


Alipio Sucari Hanco
DNI. 01552536
ALCALDE



PLAZA DE ARMAS S/N ASILLO AZÁNGARO - PUNO
www.muniasillo.gob.pe

Anexo 8. Base de datos en Excel.

Procesamiento de primera variable

| SISTEMA DE CONTROL INTERNO | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|--------------------|----|----|----|-----------------------|----|------------------------|----|----|----------------------------|-----|-----|-----|-----------|-----|
| | Entorno de control | | | | Evaluación de riesgos | | Actividades de control | | | Información y comunicación | | | | Monitoreo | |
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 |
| 1 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 2 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 |
| 5 | 4 | 4 | 3 | 5 | 2 | 2 | 5 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 4 | 2 | 4 |
| 6 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 7 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 1 | 3 | 5 |
| 8 | 5 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 |
| 9 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 10 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 |
| 11 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 12 | 5 | 4 | 4 | 5 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 13 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 14 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 1 | 1 | 3 |
| 15 | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 16 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 |
| 17 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 18 | 5 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 |
| 19 | 5 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |
| 20 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 |
| 21 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 |
| 22 | 1 | 2 | 5 | 3 | 3 | 1 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 23 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 |
| 24 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 25 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 |
| 26 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 |
| 27 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 3 | 2 | 4 |
| 28 | 3 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 29 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 |
| 30 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 |
| 31 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 |
| 32 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 33 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 34 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 35 | 5 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 |
| 36 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 37 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 5 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 |
| 38 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 |
| 39 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 |
| 40 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 41 | 4 | 3 | 5 | 5 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 |
| 42 | 4 | 5 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 |
| 43 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 44 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 |
| 45 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 |
| 46 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 47 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 |
| 48 | 5 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 49 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 |
| 50 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 51 | 4 | 2 | 2 | 3 | 2 | 5 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 |
| 52 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 |

Procesamiento de segunda variable:

| GESTIÓN FINANCIERA | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|-----------|-----|-----|-----|-----|----------------|-----|-----|-----|-----|---------------------------|-----|-----|-----|-----|
| | Inversión | | | | | Financiamiento | | | | | Administración de activos | | | | |
| | P16 | P17 | P18 | P19 | P20 | P21 | P22 | P23 | P24 | P25 | P26 | P27 | P28 | P29 | P30 |
| 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 |
| 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 |
| 5 | 3 | 4 | 2 | 2 | 3 | 5 | 2 | 3 | 3 | 2 | 5 | 4 | 3 | 2 | 4 |
| 6 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| 7 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 8 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| 9 | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 1 | 3 | 5 | 2 | 2 | 3 |
| 10 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 11 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 12 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 13 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 14 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 5 | 3 | 4 | 3 | 1 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 |
| 15 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 16 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 |
| 17 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 18 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 19 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 |
| 20 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 5 | 5 | 3 | 3 | 4 |
| 21 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 2 | 4 |
| 22 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 |
| 23 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 |
| 24 | 4 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| 25 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 |
| 26 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 |
| 27 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 |
| 28 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 |
| 29 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 |
| 30 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 |
| 31 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 3 | 2 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 |
| 32 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 33 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 34 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 35 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 |
| 36 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 37 | 1 | 2 | 5 | 5 | 5 | 2 | 4 | 5 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 5 | 5 |
| 38 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 1 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 39 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 |
| 40 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 41 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 |
| 42 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 |
| 43 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 44 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 |
| 45 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 |
| 46 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| 47 | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 4 | 4 |
| 48 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 |
| 49 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 |
| 50 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 |
| 51 | 1 | 2 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 |
| 52 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 |

Anexo 9. Base de datos en SPSS v26

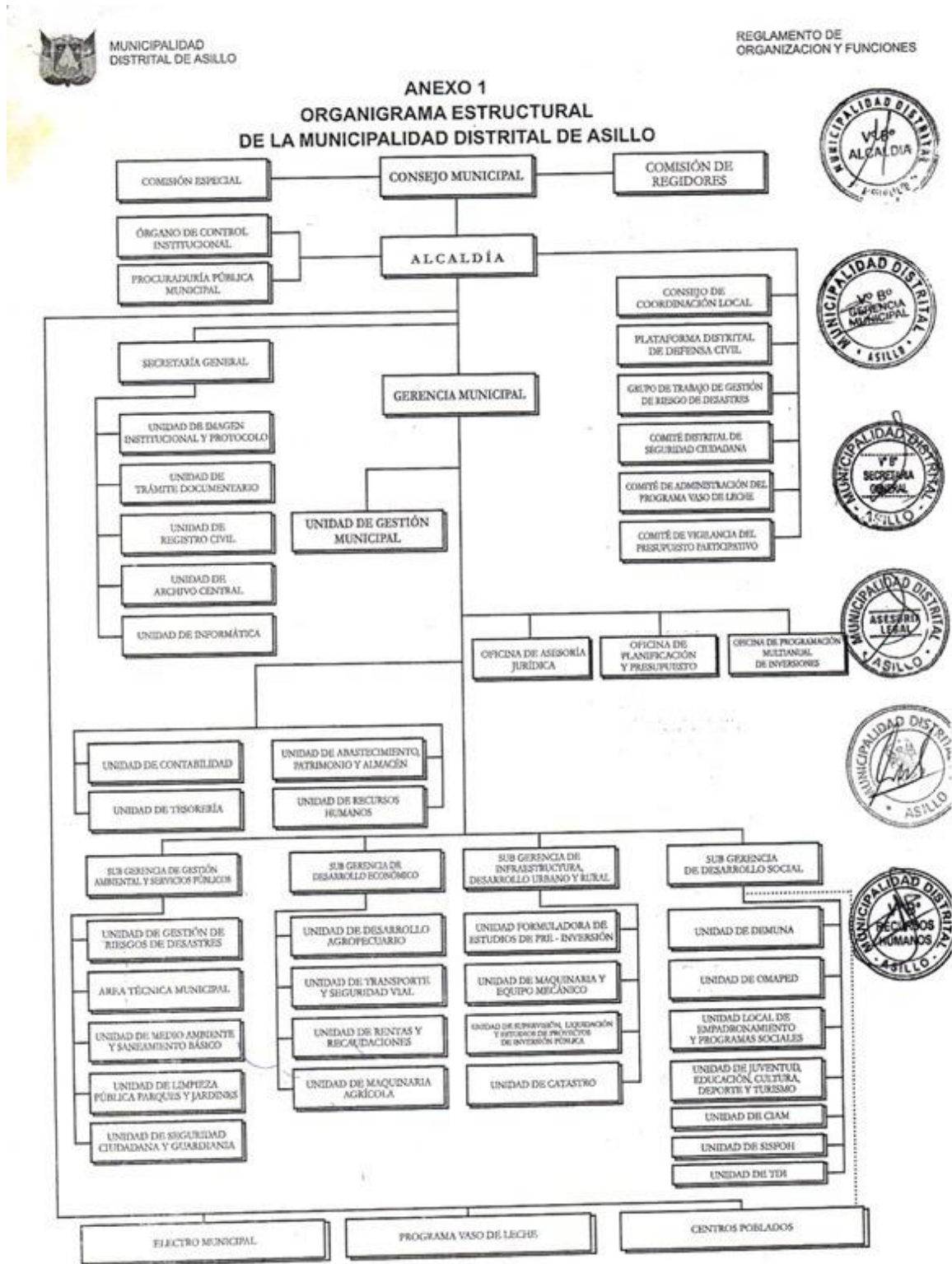
Data Fiabilidad Yerson Roque.sav [ConjuntoDatos2] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

| | Nombre | Tipo | Anchura | Decimales | Etiqueta | Valores | Perdidos | Columnas | Alineación | Medida | Rol |
|----|--------|----------|---------|-----------|----------|---------|----------|----------|------------|---------|---------|
| 1 | P1 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 2 | P2 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 3 | P3 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 4 | P4 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 5 | P5 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 6 | P6 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 7 | P7 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 8 | P8 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 9 | P9 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 10 | P10 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 11 | P11 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 12 | P12 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 13 | P13 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 14 | P14 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 15 | P15 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 16 | P16 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 17 | P17 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 18 | P18 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 19 | P19 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 20 | P20 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 21 | P21 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 22 | P22 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 23 | P23 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 24 | P24 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 25 | P25 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 26 | P26 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 27 | P27 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 28 | P28 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 29 | P29 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 30 | P30 | Númérico | 2 | 0 | | Ninguna | Ninguna | 2 | Derecha | Ordinal | Entrada |
| 31 | | | | | | | | | | | |
| 32 | | | | | | | | | | | |
| 33 | | | | | | | | | | | |
| 34 | | | | | | | | | | | |

Vista de datos **Vista de variables**

Anexo 10. Organigrama de la entidad



Anexo 11. Evidencias de la aplicación de los cuestionarios







UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, SAENZ ARENAS ESTHER ROSA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - PIURA, asesor de Tesis Completa titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASILLO-PUNO, PERÍODO 2021", cuyos autores son CONTRERAS QUISPE JESSENIA, ROQUE MAMANI YERSON, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 12.00%, 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 Completa 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.

PIURA, 26 de Diciembre del 2022

| Apellidos y Nombres del Asesor: | Firma |
|---|--|
| SAENZ ARENAS ESTHER ROSA DNI: 08150222 ORCID: 0000-0003-0340-2198 | Firmado electrónicamente por: ESAENZAR el 29-12- 2022 01:47:49 |

Código documento Trilce: TRI - 0501467