



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Sistema de control interno y su relación con los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021.

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

AUTOR(ES):

Cubas Herrera, Cyndi Judith (orcid.org/0000-0003-0550-7225)
Vasquez Sanchez, Juliana Grace (orcid.org/0000-0002-9886-6077)

ASESOR:

Mg. Armijo Garcia, Victor Hugo (orcid.org/0000-0002-2757-4368)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2023

Dedicatoria

A nuestros docentes por la guía constante en todo nuestra periodo estudiantil.

Agradecimiento

A nuestros familiares, gracias por el constante apoyo, ayuda y guía en el camino de nuestra formación profesional, inculcándonos valores y ética.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras	vii
Resumen	ix
Abstract.....	x
I. INTRODUCCIÓN	11
II. MARCO TEÓRICO	15
III. METODOLOGÍA.....	31
3.1 Tipo y diseño de investigación	31
3.2 Variables y operacionalización.....	32
3.3 Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis ..	35
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	37
3.5 Procedimientos	37
3.6 Método de análisis de datos	37
3.7 Aspectos éticos.....	38
IV. RESULTADOS	39
V. DISCUSIÓN.....	99
VI. CONCLUSIONES	103
VII. RECOMENDACIONES.....	105
REFERENCIAS.....	107
ANEXOS	113

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Lista de personas que integran la muestra.....	36
Tabla 2 Resultados pregunta 1	39
Tabla 3 Resultados pregunta 2	40
Tabla 4 Resultados pregunta 3	41
Tabla 5 Resultados pregunta 4	42
Tabla 6 Resultados pregunta 5	43
Tabla 7 Resultados pregunta 6	44
Tabla 8 Resultados pregunta 7	45
Tabla 9 Resultados pregunta 8	46
Tabla 10 Resultados pregunta 9	47
Tabla 11 Resultados pregunta 10	48
Tabla 12 Resultados pregunta 11	49
Tabla 13 Resultados pregunta 12	50
Tabla 14 Resultados pregunta 13	51
Tabla 15 Resultados pregunta 14	52
Tabla 16 Resultados pregunta 15	53
Tabla 17 Resultados pregunta 16	54
Tabla 18 Resultados pregunta 17	55
Tabla 19 Resultados pregunta 18	56
Tabla 20 Resultados pregunta 19	57
Tabla 21 Resultados pregunta 20	58
Tabla 22 Resultados pregunta 21	59
Tabla 23 Resultados pregunta 22	60
Tabla 24 Resultados pregunta 23	61
Tabla 25 Resultados pregunta 24	62
Tabla 26 Resultados pregunta 25	63
Tabla 27 Resultados pregunta 26	64
Tabla 28 Resultados pregunta 27	65
Tabla 29 Resultados pregunta 28	66
Tabla 30 Resultados pregunta 29	67
Tabla 31 Resultados pregunta 30	68
Tabla 32 Resultados pregunta 31	69

Tabla 33 Resultados pregunta 32	70
Tabla 34 Resultados pregunta 33	71
Tabla 35 Resultados pregunta 34	72
Tabla 36 Resultados pregunta 35	73
Tabla 37 Resultados pregunta 36	74
Tabla 38 Resultados pregunta 37	75
Tabla 39 Resultados pregunta 38	76
Tabla 40 Resultados pregunta 39	77
Tabla 41 Resultados pregunta 40	78
Tabla 42 Resultados pregunta 41	79
Tabla 43 Resultados pregunta 42	80
Tabla 44 Resultados pregunta 43	81
Tabla 45 Resultados pregunta 44	82
Tabla 46 Resultados pregunta 45	83
Tabla 47 Resultados pregunta 46	84
Tabla 48 Resultados pregunta 47	85
Tabla 49 Resultados pregunta 48	86
Tabla 50 Resultados pregunta 49	87
Tabla 51 Resultados pregunta 50	88
Tabla 52 Prueba estadística V1 sistemas de control interno y V2 recursos financieros	89
Tabla 53 Correlación V1 Sistemas de Control interno y V2 Recursos financieros	91
Tabla 54 Correlación V2 Recursos financieros y D1 Ambiente de control	92
Tabla 55 Correlación V2 Recursos financieros y D2 Evaluación de riesgos	93
Tabla 56 Correlación V2 Recursos financieros y D3 Actividades de control gerencial.....	95
Tabla 57 Correlación V2 Recursos financieros y D4 Información y comunicación	96
Tabla 58 Correlación V2 Recursos financieros y D5 Supervisión	97
Tabla 59 Fiabilidad V1 Sistemas de control interno	123
Tabla 60 Fiabilidad V2 Recursos financieros	123

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Figura 1 Resultados pregunta 1	39
Figura 2 Resultados pregunta 2	40
Figura 3 Resultados pregunta 3	41
Figura 4 Resultados pregunta 4	42
Figura 5 Resultados pregunta 5	43
Figura 6 Resultados pregunta 6	44
Figura 7 Resultados pregunta 7	45
Figura 8 Resultados pregunta 8	46
Figura 9 Resultados pregunta 9	47
Figura 10 Resultados pregunta 10	48
Figura 11 Resultados pregunta 11	49
Figura 12 Resultados pregunta 12	50
Figura 13 Resultados pregunta 13	51
Figura 14 Resultados pregunta 14	52
Figura 15 Resultados pregunta 15	53
Figura 16 Resultados pregunta 16	54
Figura 17 Resultados pregunta 17	55
Figura 18 Resultados pregunta 18	56
Figura 19 Resultados pregunta 19	57
Figura 20 Resultados pregunta 20	58
Figura 21 Resultados pregunta 21	59
Figura 22 Resultados pregunta 22	60
Figura 23 Resultados pregunta 23	61
Figura 24 Resultados pregunta 24	62
Figura 25 Resultados pregunta 25	63
Figura 26 Resultados pregunta 26	64
Figura 27 Resultados pregunta 27	65
Figura 28 Resultados pregunta 28	66
Figura 29 Resultados pregunta 29	67
Figura 30 Resultados pregunta 30	68
Figura 31 Resultados pregunta 31	69
Figura 32 Resultados pregunta 32	70

Figura 33 Resultados pregunta 33	71
Figura 34 Resultados pregunta 34	72
Figura 35 Resultados pregunta 35	73
Figura 36 Resultados pregunta 36	74
Figura 37 Resultados pregunta 37	75
Figura 38 Resultados pregunta 38	76
Figura 39 Resultados pregunta 39	77
Figura 40 Resultados pregunta 40	78
Figura 41 Resultados pregunta 41	79
Figura 42 Resultados pregunta 42	80
Figura 43 Resultados pregunta 43	81
Figura 44 Resultados pregunta 44	82
Figura 45 Resultados pregunta 45	83
Figura 46 Resultados pregunta46	84
Figura 47 Resultados pregunta 47	85
Figura 48 Resultados pregunta 48	86
Figura 49 Resultados pregunta49	87
Figura 50 Resultados pregunta 50	88
Figura 51 Escala de correlación	90
Figura 52 Interpretación fiabilidad	123

RESUMEN

La presente investigación estudia el “Sistema de control interno y su relación con los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañon, Loreto, 2021” debido a que las municipalidades tienen un débil sistema de control interno que afectan los recursos financieros de las entidades. De esta manera, se propone el siguiente objetivo, determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañon, Loreto, 2021. La metodología empleada en el estudio fue: de enfoque cuantitativo, tipo de investigación básica, diseño no experimental, de corte transversal, nivel de investigación correlacional. Para ello, se consideró 15 de los trabajadores administrativos de la municipalidad distrital de Manseriche. Los resultados arrojaron una correlación directa y significativa entre el sistema de control interno y los recursos financieros de la municipalidad, así también la correlación de Pearson muestra un valor de 0,881, esta correlación es positiva alta ya que se ubica en el intervalo de 0,7 a 0,89 de la escala de correlación de Martinez, llegándose a la conclusión que el sistema de control interno se relacionan directa y significativamente con los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche.

Palabras clave: sistema de control interno, recursos financieros, evaluación de riesgos, supervisión.

Abstract

The present investigation studies the "Internal control system and its relationship with the financial resources of the district municipality of Manseriche, province of Datem del Marañón, Loreto, 2021" because the municipalities have a weak internal control system that affects the resources. financial entities. In this way, the following objective is proposed, to determine the relationship that exists between the internal control system and the financial resources of the district municipality of Manseriche, Datem del Marañón province, Loreto, 2021. The methodology used in the study was: quantitative approach, type of basic research, non-experimental design, cross-sectional, level of correlational research. For this, 15 of the administrative workers of the district municipality of Manseriche were considered. The results showed a direct and significant correlation between the internal control system and the financial resources of the municipality, as well as the Pearson correlation shows a value of 0.881, this correlation is high positive since it is located in the interval of 0.7 to 0.89 of the Martinez correlation scale, reaching the conclusion that the internal control system is directly and significantly related to the financial resources of the Manseriche district municipality.

Keywords: internal control system, financial resources, risk assessment, supervisión.

I. INTRODUCCIÓN

Con el transcurso del tiempo, el control en una actividad cotidiana, teniendo que formar especialistas en controlar llamados auditores, debido a los robos, fraudes, trampas, razón por lo que los gobiernos mundiales, han pactado tener organismos públicos que usen con transparencia los recursos destinados a generar servicios para su población; mejor aún, que tengan “(...) ayuda a generar resultados positivos, mejorar los procesos de la misión y reducir el riesgo de error y fraude” (Huiman, 2022); el control interno se convierte en una prioridad, a raíz del fraude del año 1992 en EE. UU donde surge el Committee Of Sponsoring Organizations Of The Treadway Commission COSO, como lo explica (Castromán & Porto, 2005) llegó a evidenciar la tendencia de dar información, “normalmente beneficiosa, en ocasiones considerada nociva, orientada además a señalando lo positivo sin mencionar el aspecto negativo”.(pág. 87), donde los afectados son, la población y el estado mismo, por cuya razón, el control debe ser evidenciado en el desempeño de servidores y funcionarios de la propia entidad, como lo sugiere Tunque, (2018), si el control interno, fuera simultáneo y preventivo, aplicado oportunamente y en toda la gestión, estos niveles de gobierno u organismos, desarrollarían actividades en un marco de eficiencia, dentro de procedimientos apropiadamente diseñados para lograr eficiencia. En EEUU, según la sección 302.4.b de la Ley Sarbanes-Oxley (SOX), El Comité de Auditoría está obligado a proteger la confidencialidad de los empleados que realizan contabilidad o auditoría, según se desprende del trabajo realizado por (Castromán & Porto, 2005). Según (Barrios & Camarena, 2020), es vital evaluar lo que se hace con el presupuesto, confrontarlo con los componentes que forman el control interno para evaluar la ejecución en todas las fases de selección, contratación, compras y usos del dinero, evitando riesgos debido al escaso seguimiento y débil fiscalización con lo cual resulta perjudicado un estado.

Según (Santa Cruz, 2014), el Perú, asume el compromiso “COSO”, por medio de las instituciones de control y presupuesto, para los tres niveles de gobierno. En ese sentido, todos los organismos a nivel nacional, están obligadas a implementar controles internos que permiten medir o evaluar con rapidez su desempeño operacional, verificando los resultados durante todo el año fiscal para no afectar sus

objetivos según lo sostiene (Kirschenbaum & Mangulan, 2004). Según (Díaz & Rengifo, 2019), los sistemas administrativos del estado, están integrados y relacionados, y facilitan detectar a tiempo cualquier acto de corrupción y/o riesgo de fraude, incumplimiento de normas, registros y/o procedimientos de control en cualquier organismo o entidad estatal. Inclusive, (Vásquez P. L., 2021), hace referencia que las municipalidades tienen muy débil sus controles internos, debido al poco personal preparado, descuidan los sistemas administrativos, principalmente el presupuesto, debido al escaso control cuando ejecutan y evalúan el presupuesto. El MEF según la (Resolución Directoral N° 0006-2022-EF/50.01, 2022) clasifica los organismos municipales del Perú en varios grupos y la Municipalidad Distrital de Manseriche, se encuentra ubicado en grupo "G". Es decir una municipalidad con serios problemas y limitaciones como, insuficiente personal profesional o técnicos especializados, limitaciones tecnológicas, limitaciones en servicios de energía, escasos equipamiento comunicacional, deficiente sistema de control de los recursos. Todo esto debido a un escaso presupuesto que el estado le asigna, mala toma de decisiones, los cuales motivarían a sanciones para los servidores y funcionarios municipales, así como se producirían estados financieros no razonables. Para poder controlar este hecho es necesario que el estado peruano asigne un mayor presupuesto para que la entidad pueda hacer frente a los gastos necesarios para su buen funcionamiento, además debe mejorarse el procedimiento de inspección en la municipalidad.

Por las razones expuestas el problema general del estudio queda planteado de la siguiente manera: ¿Cómo se relaciona el sistema de control interno y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021?. De la misma manera se plantean los siguientes problemas específicos: primer ¿Cómo se relaciona el ambiente de control y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021?, segundo ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021?, tercer ¿Cómo se relaciona las actividades de control gerencial y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021?, cuarto ¿Cómo se relaciona la

información y comunicación y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañon, Loreto, 2021?, quinto ¿Cómo se relaciona la supervisión y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañon, Loreto, 2021?

El trabajo de investigación se justifico teoricamente porque da a conocer conceptos sobre las variables y dimensiones de investigación, de forma similar se dio a conocer los indicadores, brindando una base para estudios posteriores. La justificación metodológica, se da por la elaboración de cuestionarios que serán utilizados en investigaciones similares futuras. El objetivo general de este trabajo es: Determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañon, Loreto, 2021; y se tiene como objetivos específicos: Primer Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañon, Loreto, 2021. Segundo: Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañon, Loreto, 2021. Tercer: Determinar la relación que existe entre las actividades de control gerencial y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañon, Loreto, 2021. Cuarto: Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañon, Loreto, 2021. Quinto: Determinar la relación que existe entre la supervisión y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañon, Loreto, 2021.

Del mismo modo, se plantea la siguiente hipótesis general: Existe una relación significativa entre el sistema de control interno y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañon, Loreto, 2021. Así como las siguientes hipótesis específicas: Primera: Existe una relación significativa entre el ambiente de control y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañon, Loreto, 2021. Segunda: Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y los recursos financieros de la

municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañon, Loreto, 2021. Tercera: Existe una relación significativa entre las actividades de control gerencial y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañon, Loreto, 2021. Cuarta: Existe una relación significativa entre la información y comunicación y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañon, Loreto, 2021. Quinta: Existe una relación significativa entre la supervisión y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañon, Loreto, 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Antecedentes Internacionales:

(Guzmán, 2017) En su investigación Control interno al procedimiento para recuperar las cuentas a cobrar vencidas y su repercusión en la gestión de tesorería. Concluyó, en 2014, el Municipio Regional Autónomo de San Miguel de Urququi logró recuperarse, en 2015 la situación fue diferente, ya que disminuyó su tasa de decomiso, pero en 2016 volvió a alcanzar un nivel alto. , y por lo tanto las tendencias volátiles, no aseguran que las recaudaciones se pronostiquen o estimen adecuadamente para permitir que se tomen decisiones acertadas que justifiquen su recuperación futura y que ayuden al éxito de los objetivos operativos, financiero y cumplimiento legal. El retraso del control interno de la municipalidad es relativamente controlable, pero poco efectivo, debido a que en su evaluación, antes de la aplicación de la encuesta, existe cierta seguridad y riesgo de control moderado, en los resultados dentro del informe de evaluación, se adjuntan conclusiones y recomendaciones para la eliminación de las deficiencias identificadas e invita a desarrollar un plan de acción con el que se propone recobrar los adeudos vencidos para ayudar con la gestión financiera, este incluyen metas, estrategias, actividades, métricas, plazos límites y quién será responsable del cumplimiento y la evaluación, y siendo diseñado para aumentar la eficacia de administración financiera de la alcaldía para tener como objetivo reducir la cartera morosa en un 40 por ciento en 2017.

(Cazallo, y otros, 2017) en su artículo examen de la administración financiera del consorcio de transportes de Sevilla – España, señala que: “Los problemas de dinero y economía dentro de la entidad son serios. La falta de efectivo impacta directamente a las empresas de transporte, en el sector público no pagan lo reclamado por los reguladores de la empresa. Las autoridades públicas deben tomar medidas para mejorar la liquidez mediante el derecho a, o la obligación de pagar, a los supervisores corporativos de conformidad con las obligaciones del derecho penal. Pérdida de liquidez por deterioro de las situaciones económicas y financieras.

(Cardenas & Guamán, 2018) en su tesis mejora del control interno en la oficina de caja del GADM Salitre, concluyo que el municipio de Salitre es autónomo y descentralizado, ya que el Ministerio de Hacienda no ha perfeccionado sus controles internos, se necesita un nuevo sistema de actualización, en el que se realice todos los días toda la base de datos y trámites de las recaudaciones unificadas. Básicamente para mejorar el proceso de cobro y evitar problemas con la gestión de recursos. La buena gestión administrativa debe ser implementada correctamente utilizando tecnología de la información, la eficiencia de implementación no es alta, afecta el trabajo que realiza el departamento financiero, crea confusión entre los empleados, hace que se agreguen algunas funciones, mientras que otras no se utilizan en su totalidad para su implementación. deberes. La falta de personal con los conocimientos y habilidades suficientes para desempeñar sus funciones de acuerdo con el puesto indica que se necesita capacitación para que los socios aprendan y logren un mejor desarrollo en la ciudad. Debido a los múltiples inconvenientes que enfrenta el descentralizado Municipio de Salitre en el sector financiero, se ha rediseñado una mejor estructura e información más detallada sobre las funciones y/o cargos a desempeñar por cada empleado.

(Apolo, Narváez, & Erazo, 2019) en su artículo control interno como instrumento de apoyo a la administración financiera del Gobierno Municipal Zaruma. Llegó a las siguientes conclusiones; según el análisis, se puede apreciar no existe control en el área de finanzas están relacionadas con la falta de comprensión de las funciones respectivas de cada funcionario, así como la falta de un reglamento interno sobre responsabilidades y responsabilidades. Finalmente, no existen procedimientos de control específicos que se basen en la experiencia humana como guía para encontrar errores y corregir controles. Las propuestas de este documento están dirigidas a precisar procedimientos y estipular responsabilidades a los funcionarios que desempeñen funciones en el sector financiero, creando un escenario en el que los funcionarios se comprometan a contribuir al control de cada individuo. Además, los métodos de control interno brindarán una oportunidad para señalar y enmendar

errores, siendo la información procesada en la empresa será más válida y por ende completa y confiable, tal como se describe en la elaboración de documentos, procesados y reflejados contables. Información. Los informes, brindan la situación financiera y económica general de la institución, información vital para determinación de decisiones financieras asertivas. Este antecedente muestra que la equidad y distribución de los recursos financieros de acuerdo a los objetivos de calidad y excelencia académica es de suma importancia.

(Hernández, 2020) en su investigación implicancias institucionales del control interno en los municipios urbanos de México. Señala que el control interno reglamenta las obligaciones de parte del estado sobre actos determinados. Limitar la discreción de funcionarios públicos evita que los fondos públicos se utilicen para fines privados, destinados a mejorar la administración pública y fortalecer la batalla contra la corruptela. El equilibrio ayuda a la presencia de los regímenes democráticos y también son herramientas para sustentar y mejorar a través de ellos su aplicación a las instituciones públicas. Pero establecer la equidad asertiva entre el uso de controles y la capacidad del gobierno es difícil. Demasiado o ningún control en las agencias gubernamentales conducen a la ineficiencia y la necesidad de abordar la corrupción, es por ello necesario prestar atención a ciertas situaciones. Cada agencia pública necesita saber si requiere más o menos pasos y controles para lograr sus objetivos. Los controles excesivos prescritos por las normas y los procedimientos pueden conducir a ineficiencias burocráticas al priorizar el control sobre la resolución de problemas y los servicios públicos solicitados. Resultó que no hubo equilibrio en el diseño del sistema de gestión municipal, por lo menos, frente al ejercicio del poder público del alcalde del municipio. Esto se debe a que el alcalde elige al contralor interno municipal, lo que priva de autonomía a la contraloría interna e impide su correcto funcionamiento. Por el contrario, las quejas que recibe una entidad de las áreas de revisión y el uso de instrumentos de exámenes en una institución proporciona información veraz sobre el examen en las áreas debiles en la entidad e información sobre qué hacer necesita ser abordado para mejorar la la administración. Estos antecedentes muestra que la implantación del examen interno conduce a conseguir

propósitos institucionales.

Antecedentes Nacionales

(Nuñez, 2021) en su trabajo de investigación respecto al sistema de control interno y gestión administrativa. Concluyo que el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad de Lurín, 2021 guarda relación positiva, (correlación de 0.584), si los sistemas de control son correctamente aplicados revelan diversas carencias de la administración pública y su gestión. Además, existe correlación positiva entre el ambiente de control y la gestión administrativa (coeficiente de 0.516) el ambiente de control puede descubrir las deficiencias de gestión acrecentando los procesos y estableciendo la eficacia. También, existe correlación positiva en la evaluación de riesgos y la gestión administrativa, (con un valor de 0.427), La evaluación de riesgos indica que es relevante para los controles administrativos porque ayuda a mejorar los controles en el proceso para que puedan implementar sus planes como organización. De igual modo hay correlación positiva entre las actividades de control y la gestión administrativa, (coeficiente de 0.678), al realizar controles en las actividades y gestiones estos ayudan a evitar y disminuir riesgos en las operaciones de la institución. Así mismo, existe relación positiva entre la información y comunicación y la gestión administrativa, (coeficiente es de 0.481) la comunicación efectiva entre los jefes de áreas y sus subordinados, es uno de los pilares para lograr los objetivos de la municipalidad, conservando la información oportuna y fehaciente. Por último, existe relación positiva entre la supervisión y la gestión administrativa, (coeficiente de 0.601) la supervisión en la gestión es importante para supervisar si lo implementado es lo planificado por la municipalidad y determinar si corresponden a lo que fue planeado.

(Juarez & Villanueva, 2021) En su investigación sobre sistemas de control interno y gestión administrativa, Llegó a las siguientes conclusiones: La correlación es de 0.970 respecto al objetivo general, el sistema de control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la institución educativa. De acuerdo al primer objetivo específico, la correlación es de 0.943, afirma que el ambiente de

control se relaciona significativamente con la gestión administrativa. De acuerdo al segundo objetivo específico, la correlación es de 0.935 y afirma que la evaluación del riesgo se relaciona significativamente con la gestión administrativa. De acuerdo al tercer objetivo específico, la correlación es de 0.939 afirma que, las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión administrativa. De acuerdo al cuarto objetivo específico, la correlación es de 0.925 por el que afirma, la información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión administrativa de la institución educativa. Para el quinto objetivo específico, la correlación es de 0.917, afirma que las actividades de supervisión se relacionan significativamente con la gestión administrativa en la institución educativa.

(Pajuelo, 2018) en su investigación referente al control interno de los recursos financieros y el cumplimiento de las normas en la ejecución presupuestal, concluyo en cuanto a la pregunta del control interno de sincronización, el 43,75% de los encuestados indicó que no coinciden o en contra que el control de sincronización se haya realizado en el municipio del distrito de Lavapampa. Con respecto al ambiente de control observado en la alcaldía de Rahuapapa, se encontró que el 37.5% de los empleados dijeron que no estaban ni de acuerdo ni en desacuerdo con la afirmación. Respecto a la supervisión de actividades de exámenes, el 31,25% de los entrevistados expresaron su desaprobación o disconformidad con la realización de dichas actividades en el distrito y municipio de Lavapampa. El 31% de los trabajadores respondieron que no están de acuerdo y no se oponen a efectuar los procedimientos de exámenes en el distrito de Rahuapapa. En cuanto a las remesas y pagos, según el 50% de los empleados, no están de acuerdo ni se oponen a cumplir oportunamente las obligaciones de remesas y cancelaciones por parte de la Municipalidad Distrital de Rahuapapa. Para los pagos devengados, esto se basa en el 56,25 % de las respuestas de los encuestados. como se puede ver, afirman que no están de acuerdo y no se oponen a la puntual observancia del ahorro acumulado por parte del Municipio de Lava Pampa. Con respecto a el pago de las obligaciones realizados, el 50% de los que laboran en la municipalidad no tuvieron inconvenientes ni estuvieron de acuerdo que el distrito y municipio de Rahuapampa cumpliera con las obligaciones de pago

realizadas. En cuanto a la evaluación del presupuesto, el 25% de los encuestados dijo que no coinciden totalmente de con la evaluación del presupuesto del municipio de Lavapampa. En cuanto a los pagos para la ejecución de los gastos corrientes, el 31,25% no coinciden ni estan en contra con el municipio de Lavapampa pague sus deudas por gastos corrientes. Este antecedente señala que los exámenes internos de los recursos financieros es importante ante las normas presupuestales como la capacidad de gestión que realiza el municipio de Rahuapampa – Huari.

(Quinteros, 2020) En su investigación referente al control interno y administración de los recursos financieros de tesorería. Llegó a las siguientes conclusiones: “existe relación directa entre el control interno y la gestión de los recursos financieros en la unidad de tesorería, con un coeficiente de 0.705, también menciona, el control interno en la tesorería influye en un 50% sobre la gestión de los recursos financieros. Existe interacción directa entre el control interno y la gestión de los recursos financieros en la unidad de tesorería con el coeficiente obtenido de 0.705. Asimismo, el control interno en la unidad de tesorería influye en un 50% en la gestión de los recursos financieros. El nivel de gestión de los recursos financieros en la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales ha sido medio en un 50%, puesto que no se efectúan de manera correcta las ocupaciones concernientes a la planeación y control financiero de las ganancias municipales. Existe interacción positiva de las ocupaciones por recaudación y gestión de los recursos financieros, pues el índice de la correlación muestra una interacción de 0.485. Existe interacción positiva entre la magnitud control interno de cartas fianzas y la gestión de los recursos financieros, por cuanto el índice de correlación es de 0.598. Este antecedente muestra que la gestión de recursos financieros no se efectúan de manera adecuada.

(Arteta, 2019) En su artículo referente al control interno y su incidencia en la gestión de tesorería. Concluyo que: si el desempeño del control interno es menor, alto o mayor, afectará el comportamiento de la tesorería, el trabajo puede confirmar que este es el caso, el Director General de Administración no ha revisado, validado y evaluado adecuadamente el trabajo de los numerarios y personal público que trabajan

en el área de tributación, lo que se traduce en una detección de bajo riesgo y bajos niveles de aplicación en los procesos en esta área. El desarrollo de planes de contingencia que ayuden a responder a tiempo ante el desarrollo de situaciones de riesgo, la falta de comunicación sobre las falencias en el proceso conduce a bajos niveles de autoevaluación y la sugerencia de ideas de progreso constante. De igual manera, el cumplimiento de los procedimientos de Tesorería del Estado es bajo, afectando de forma negativa sobre la gestión de los recursos financieros de carácter tributario y no tributario, con significancia inferior a $p=0,05$ ($p\text{-valor}=0,001$). Los funcionarios hacen un buen uso de las guías de procedimientos distritales, vademécum y lineamientos sobre el buen uso de los recursos públicos, sin registrar completamente los ingresos y egresos en el Sistema Integrado de Gestión Financiera (SIAF-SP) o no es un ambiente propicio para el suministro de la documentación comprobatoria del gasto actividades. Este antecedente señala que al no supervisar o capacitar a los funcionarios, estos no utilizan adecuadamente los manuales, lineamientos e instructivos del uso de los bienes públicos, incurriendo en la falta de registros de gastos e ingresos de los recursos del estado afectando al municipio. Este antecedente servirá para la discusión de resultados.

Bases Teóricas o Científicas

VARIABLE 1: Sistemas de Control Interno

Según (Auditoría Superior del Estado de Jalisco, 2019) es el cúmulo de políticas, procedimientos y actividades organizacionales que deben implementarse de manera instructiva para garantizar registros de desempeño confiables, conservación de recursos, eficiencia operativa y supervisión de la gestión (Baltaci y Yilmaz, 2006). Por otro lado, en el contexto del sector público, cabe agregar que es un mecanismo de gestión dirigida a las operaciones financieras (Asare, 2009), a fin de mejorar la transparencia, la contabilidad responsable y la gestión de las organizaciones públicas (Asare, 2009). GAO, 2014; INTOSAI, 2004).

Partiendo de la teoría de Taylor, el control, entendido como sinónimo de verificación de resultados, citado por (Ray, 2000, pág. 23), se conceptualiza como el proceso que realiza una organización, brindando seguridad y confiabilidad con

respecto a los documentos financieros, realidad y capacidad de operaciones, y ejecución de las normas y preceptos aplicables

Dicho esto, se puede afirmar que señala los requisitos para el desempeño de las directivas, leyes constitucionales y legales aplicables respecto a las metas y objetivos de las autoridades públicas. Para ello, los controles internos deben basarse en la equidad, capacidad, economía, rapidez, moralidad, propaganda y evaluación de costos ambientales.

Según (Cashpa Laborio, 2014), coincide con el órgano de control general (2004), cuando sostiene, se convierte en un sistema que integra un conglomerado de ideas, preceptos, fundamentos, leyes, medios y mecanismos de autenticación y evaluación acogidos, para validar información sobre acciones, operaciones, actividades y uso de recursos dentro de las políticas que se enfoca en logros u propósitos previstos. En otras palabras, el control se convierte en parte integral de las actividades en el progreso de las funciones de las unidades estructurales, especialmente el presupuesto asignado. El control señalará o demostrará a través de políticas que deben seguir las organizaciones individuales.

En este estudio, el control interno se correlaciona con las instituciones estatales, por lo que la autoridad encargada de realizar las inspecciones es la contraloría, autoridad competente encargada de establecer las instituciones de control, fijando las leyes, métodos y preceptos que realizan el control descentralizado y estatal. desarrollo, es decir, a nivel nacional. El sistema fue diseñado y administrado por la contraloría y, aunque bajo el control directo del gobierno, contó con firmas o empresas de auditoría independientes debidamente autorizadas para realizar auditorías de diversas entidades u organismos gubernamentales.

En el presente estudio, el control interno está relacionado a un organismo público, por lo cual, el organismo responsable de efectuar el control es la contraloría General, entidad regente, responsable de crear organismos de control, producir leyes, fundamentos y procedimientos, con el fin de llevar a cabo y fomentar el ejercicio del control estatal nivel nacional. Este sistema, es desarrollado y dirigido por La Contraloría, y cuando realiza el control estatal de forma directa, se apoya en empresas o sociedades de auditoría independientes, debidamente autorizadas, para auditar las

diversas entidades u organismos públicos. Adicionalmente, dado el enfoque sistemático, las organizaciones son responsables de implementar el control interno, esto se debe a que la entidad es miembro del Sistema Nacional de Control, que aplica la ley, realizando inspecciones y verificaciones diligencias, pesquisas y estudios.

Definición desde la óptica de la (Contraloría General de la República, 2018). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley N° 27785 (ART. 7º) incluyen acciones de autenticidad previa, presentes y posteriores realizadas por entidades bajo control para resáldar que los recursos, bienes y operaciones se administren de manera precisa y eficiente. Su desarrollo representa un proceso integral destinado a contrarrestar los riesgos de las actividades de gestión y garantizar que los objetivos se alcancen de manera adecuada y sostenible. Sus movimientos ocurren antes, simultáneamente con y después de

Control interno en el sector público.

Según la (Contraloría General de la República, 2018) la Ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República en su marco conceptual del 2018, señala lo señala como un desarrollo completo de gestión ejecutado por el titular, administrativos y servidores públicos, creados para confrontar las contingencias o riesgos que acarren (p.11). Este precepto cuyo objetivo es posibilitar que las instituciones usen recursos y bienes públicos adecuada, eficiente y transparentemente para lograr fines y resultados que sirvan a los intereses del estado.

La Ley Orgánica del sistema Nacional y de la Contraloría General de la República, de acuerdo a la (Contraloría General de la República, 2018), las organismos bajo su control son el: gobierno central, regional, local y, además las agencias independientes, los reguladores, las agencias gubernamentales en general e incluso las entidades privadas están sujetas a escrutinio.

Marco Legal del Control Interno

El Control interno, tiene la siguientes bases legales en el Perú:

Constitución Política del Perú (promulgada el 29 de diciembre de 1993, vigente

a partir de 1 de enero de 1994), en cuyo artículo 51° Se precisa que la Constitución prevalece sobre las normas de inferior jerarquía.

Ley Orgánica de Municipalidades - Ley N.º 27972, fue publicada el 26 de mayo de 2013.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - Ley N.º 27785, fue promulgada el 23 de julio de 2002.

Ley de Control Interno de las entidades del Estado - Ley N.º 28716, promulgada el 17 de abril de 2006.

Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, publicada el 03 de noviembre de 2006.

Ley N°30879, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2019 (Centésima vigésima segunda Disposición Complementaria Final)

“Inaplicable” RC N° 490-2017-CG, establecer que rige para todos los efectos el plazo establecido en la Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final de la Ley N° 30372.

Legislativo/Ejecutivo Ley N° 29743, Ley que modifica el artículo 10 de la Ley 28716.

DU N° 067-2009 Decreto de Urgencia que modifica el artículo 10 de la Ley 28716.

"RC N° 320-2006-CG Normas de Control Interno.

Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado.

Dimensión 1 – Ambiente de control

Según (Leiva & Soto, 2015, pág. Anexo 1) señalan que crea un ambiente organizacional favorable para ejercer comportamientos, prácticas, reglas, y valores, empatizando con los elementos de la unidad y desarrollando una cultura de control interno y liderazgo fuerte.

Significa que las condiciones que la proporciona una organización para las prácticas, los valores, el comportamiento y las normas apropiadas de control interno y gestión estricta, (Layme, 2015, pág. 25). Esta dimensión es crucial, porque identifica prácticas, valores, conductas y reglas puestas por la propia entidad para promover y

facilitar el control; se conoce como cultura organizacional que induce o influye en el comportamiento de los trabajadores. COSO en su informe sobre el componente ambiente de control, el titular y demás funcionarios cofrades del organismo reflexionando sobre el control como disciplina de conducta que influye en el del personal.

Indicadores

Filosofía administrativa.

Moralidad y valores éticos.

Dirección fundamental.

Estructura organizacional.

Administración de personal.

Experiencia profesional.

Delegación de potestad y compromiso.

Órganos de control institucional

Dimensión 2 – Evaluación de riesgos

Para (Leiva & Soto, 2015, pág. Anexo 1) consiste en reconocer, examinar y gestionar causas o hechos que afectan contrariamente el logro del propósito, las actividades y las operaciones de la organización y desarrollar respuestas apropiadas.

Según (Layme, 2015, pág. 26), administrar o gestionar bien los riesgos, es una parte de la cultura organizacional, es decir debe ser parte de la filosofía institucional, en sus prácticas desde el planeamiento, identificar riesgos en los procesos valorarlos y proponer respuestas o administrar oportunamente los riesgos.

Indicadores

Plan de contingencias.

Reconocimiento de riesgos.

Peritaje de peligros.

Solución de problemas de riesgos

Dimensión 3 – Actividades de control gerencial

De acuerdo a (Leiva & Soto, 2015, pág. Anexo 1) señala que se trata de desarrollar prácticas, políticas y procedimientos que garanticen que se cumplan los objetivos de la institución y se implementen estrategias de mitigación de riesgos. Serán impartidos por directores o funcionarios designados por los niveles gerenciales y ejecutivos competentes para las funciones que les correspondan.

Esto incluye a la autoridad de las entidades, administradores y supervisores con respecto a las funciones a las que fueron asignadas asegurando que se tomen las medidas necesarias en la gestión de riesgos para asegurar el cumplimiento de los fines de la agencia, y/o las reglas y procedimientos administrativos establecidos por la nivel superior correspondiente. Los aspectos más destacados de esta dimensión incluyen la determinación de las capacidades, la evaluación de los beneficios y el acceso a los recursos. verificación, evaluación, rendición de cuentas, gestión de procesos, uso de tecnología de comunicación (Layme, 2015, pág. 26)

Indicadores

Procedimientos y aprobaciones.

Estructura de ocupación.

Evaluación de costo-beneficio.

Control del acceso a recursos o archivos.

Verificaciones y conciliaciones.

Valoración del rendimiento.

Entrega de balances.

Guías de procesos, funciones y labores.

Evaluación de procesos, funciones y labores.

Estatutos de tecnologías informáticas y comunicativas.

Dimensión 4 – Información y comunicación

Así mismo, (Leiva & Soto, 2015, pág. Anexo 1) conceptualiza la información y comunicación de manera sistemática y regular, utilizando métodos, procesos, canales, medios y actividades garantizando la calidad y oportunidad de la recolección,

procesando, integrado y difundiendo la información en todas las direcciones. Cumplir responsabilidades personales y colectivas.

Esta dimensión, se dirige a los empleados cuyo trabajo es identificar la importancia de como las actividades del control interno se relacionan con el trabajo colectivo. En este contexto, es importante definir claramente los medios por los cuales la información importante se comunica a los superiores, según (Benítez, 2014). En ese sentido, (Gonzalez, 1972) asegura la información universal permite cumplir con las responsabilidades personales y colectivas.

Indicadores

Competencias y características de la información.

Información y obligaciones.

Calidad e importancia de la información.

Métodos de información.

Tolerancia al cambio.

registro Institucional.

Comunicación dentro de la entidad.

Comunicación fuera de la entidad.

Conductos de comunicación.

Dimensión 5 – Supervisión

La supervisión (Leiva & Soto, 2015, pág. Anexo 1) comprende los siguientes pasos:

Las actividades preventivas se refieren a tomar acciones preventivas y de seguimiento para asegurar que se alcancen la finalidad de control interno.

Rastreo de resultados encargados de comprobar y confirmar los resultados de control interno implantadas y las sugerencias de los organismos del sistema de control estatal en sus informes.

El compromiso de mejora e refiere a la autoevaluación por parte de las autoridades de gestión y control del óptimo desarrollo del control interno e informar sobre todos los trabajos que se pueden realizar, alineándolos con los estándares establecidos para la mejora u optimización o recomendando su trabajo.

De acuerdo con Gonzales (1972), el Control se basan en parte en las normas y en el comportamiento integrador o ético de los administradores responsables de los recursos estatales que son responsables de lograr las metas y tareas de la unidad estructural. Según Ruiz (2015) Se entiende por revisión periódica de los controles internos la confirmación o revisión oportuna de las condiciones y procesos generales.

Indicadores

Prevención y vigilancia

Vigilancia oportuna del control interno.

Quejas.

Implantación y seguimiento de acciones correctivas.

Autoevaluación.

Revisión independiente.

VARIABLE 2: Recursos financieros

De acuerdo a (Urrea & Chica, 2017, pág. 22) indica que son recursos económicos que permiten el funcionamiento del sector público. La adquisición y gestión de tales activos requiere:

Conseguir rentas o ingresos y recursos permitidos por leyes o reglamentos específicos, tales como la recolecta de impuestos, aprovechamiento de recursos naturales, venta de bienes, etc.

Efectúa y examina los costos designados a los recursos señalados. volviendo a distribuir igualitariamente los recursos disponibles.

Según (Resolución Directoral N°0034-2020-EF/50.01, 2020, pág. ANEXO 4) referente al “Clasificador de fuentes de financiamiento y rubros para el año fiscal 2021” los recursos financieros se clasifican en: recursos ordinarios, recursos directamente recaudados, recursos por operaciones oficiales de crédito y donaciones y transferencias

Dimensión 1 – Recursos ordinarios

De acuerdo al “Clasificador de fuentes de financiamiento y rubros para el año

fiscal 2021”de la (Resolución Directoral N°0034-2020-EF/50.01, 2020, pág. ANEXO 4). Se refieren al impuesto correspondiente y otros conceptos, menos los montos correspondientes al cobro de comisiones y servicios bancarios, que son independientes de cualquier entidad y constituyen fondos que pueden destinarse a la programación gratuita. También incluye medios para monetizar productos.

Indicadores

Otros ingresos impositivos

Derechos administrativos

Tazas administrativas

Dimensión 2 – Recursos directamente recaudados

De acuerdo al “Clasificador de fuentes de financiamiento y rubros para el año fiscal 2021”de la (Resolución Directoral N°0034-2020-EF/50.01, 2020, pág. ANEXO 4). Comprende las rentas percibidas por las instituciones del Estado y administradas directamente por éstas, que incluyen alquileres, penalizaciones y condenas no tributarias, transacciones de bienes y asistencia de servicios, etc., así como las rentas correspondientes según norma vigente. Comprende los resultados financieros y balances de ejercicios anteriores.

Indicadores

Transacciones de bienes

asistencia de servicios

Ingresos diversos

Penalizaciones y condenas no tributarias

Alquileres

Dimensión 3 – Recursos por operaciones oficiales de crédito

De acuerdo al “Clasificador de fuentes de financiamiento y rubros para el año fiscal 2021”de la (Resolución Directoral N°0034-2020-EF/50.01, 2020, pág. ANEXO 4). Incluyendo fondos de partes internas y externas para operaciones de crédito y líneas

de crédito proporcionadas por países y organismos, organismos internacionales y gobiernos extranjeros. También se tiene en cuenta la capacidad del país para operar en los mercados internacionales de capital. Contiene diferencias de cambio y asientos de saldo del año anterior.

Indicadores

Endeudamiento externo

Endeudamiento interno

Dimensión 4 – Donaciones y transferencias

De acuerdo al “Clasificador de fuentes de financiamiento y rubros para el año fiscal 2021” de la (Resolución Directoral N°0034-2020-EF/50.01, 2020, pág. ANEXO 4). Incluye subvenciones recibidas de gobiernos de desarrollo internacional, organizaciones y organizaciones internacionales, y personas u organizaciones nacionales o extranjeras. No se consideran permutas las ventas de entidades públicas y privadas. Incluye tanto los ingresos financieros como las diferencias de cambio, así como el saldo del ejercicio anterior.

Indicadores

Donaciones y transferencias corrientes

Donaciones de capital

Transferencias voluntarias distintas a donaciones

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

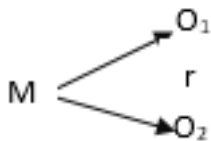
De enfoque cuantitativo. Para (Arroyo, Morales Angélica, 2020, pág. 72) es la que “enuncia ciertas Leyes de gran estabilidad y busca la determinación de la relación causal entre hechos. De forma general todos los datos son cuantificables” (Kerlinger, 1975)”

La investigación fue de tipo básica, según señala (Ñaupas, Mejía, Novoa, & Alberto, 2014, pág. 91) también llamada investigación pura, sin metas financieras, motivado por la curiosidad y el gusto de descubrir nuevos conocimientos.

El diseño fue no experimental, sin realizar manipulación alguna en variables de sistemas de control interno y recursos financieros; solo representaron la base de datos que permitirán ser revisadas, de acuerdo a (Ñaupas, Mejía, Novoa, & Alberto, 2014, pág. 341) este tipo de diseño utiliza varios símbolos con significado específicos ante su lectura y comprensión.

De nivel descriptivo – correlacional. Para (Castillo, Gallo Carlos; Reyes, Tomala Brenda, 2015, pág. 82) el alcance descriptivo expone, registra, analiza e interpreta la variable, así como el ciclo de fenómenos de esta manera pretende dar una interpretación asertiva, preguntando el cómo es y de qué manera se manifiesta. De la misma forma (Ríos, 2017, págs. 80-81) señala que el nivel correlacional mide la posible relación entre las variables. Primero describiendo la variable, sin estar seguros de la causa, pero brindando posibles causas y efectos de las mismas.

El corte transversal por que se enfoca en el año 2022, según (Salgado, Levano Cecilia, 2018, pág. 74) señala que este tipo de corte se refiere a que se recoje los datos una vez pero pueden durar entre semanas y meses mas nunca años.



Dónde:

M= empleados del municipio de Manseriche

O1= Sistemas de control interno.

O2= Recursos financieros

r= Relación entre las variables.

3.2 Variables y operacionalización

V1: Sistema de control.

(Auditoría Superior del Estado de Jalisco, 2019) se define conceptualmente como el cúmulo de políticas, procedimientos y actividades organizacionales que deben implementarse de manera instructiva para garantizar registros de desempeño confiables, conservación de recursos, eficiencia operativa y supervisión de la gestión (Baltaci y Yilmaz, 2006). Por otro lado, en el contexto del sector público, cabe agregar que es un mecanismo de gestión dirigida a las operaciones financieras (Asare, 2009), con la finalidad de mejorar la transparencia, la contabilidad responsable y la gestión de las organizaciones públicas (Asare, 2009). GAO, 2014; INTOSAI, 2004).

Según (Leiva & Soto, 2015, pág. Anexo 1) esta variable es de escala ordinal, con cinco (5) dimensiones y treinta y siete (37) indicadores y se operacionaliza así:

Dimensión 1 - Ambiente de control

Ind 1 - Filosofía administrativa.

Ind 2 - Moralidad y valores éticos.

Ind 3 - Dirección fundamental.

Ind 4 - Estructura organizacional.

Ind 5 - Administración de personal.

Ind 6 – Experiencia profesional.

Ind 7 - Delegación de potestad y compromiso.

Ind 8 - Órgano de control institucional.

Dimensión 2 - Evaluación de riesgos

Ind 1 – Plan de contingencias.

- Ind 2 - Reconocimiento de riesgos.
- Ind 3 - Peritaje de riesgos.
- Ind 4 - Solución de problemas de riesgos.

Dimensión 3 - Actividades de control gerencial

- Ind 1 - Procedimientos y aprobaciones.
- Ind 2 - Estructura de ocupación.
- Ind 3 - Evaluación costo-beneficio.
- Ind 4 - Control del acceso a los recursos o archivos.
- Ind 5 - Verificaciones y conciliaciones.
- Ind 6 - Valoración del rendimiento.
- Ind 7 - Entrega de balances.
- Ind 8 - Guías de procesos, funciones y labores.
- Ind 9 - Evaluación de procesos, funciones y labores.
- Ind 10 – Estatutos de tecnologías informáticas y comunicativas.

Dimensión 4 - Información y comunicación

- Ind 1 - Competencias y características de la información.
- Ind 2 - Información y obligaciones.
- Ind 3 - Calidad y relevancia de la información.
- Ind 4 - Métodos de información.
- Ind 5 - Tolerancia al cambio.
- Ind 6 – Registro Institucional.
- Ind 7 - Comunicación dentro de la entidad.
- Ind 8 - Comunicación fuera de la entidad.
- Ind 9 - Conductos de comunicación.

Dimensión 5 - Supervisión

- Ind 1 - Prevención y vigilancia.
- Ind 2 - Vigilancia oportuna del control interno.
- Ind 3 - Quejas.

Ind 4 - Implantación y seguimiento de acciones correctivas.

Ind 5 - Autoevaluación.

Ind 6 – Revisión independiente.

Escala de medición

Fué de escala ordinal de tipo Likert el cual se aplico al cuestionario.

V2: Recursos financieros

De acuerdo a (Urrea & Chica, 2017, pág. 22) define conceptualmente como los recursos económicos que permiten el funcionamiento del sector público. La adquisición y gestión de tales activos requiere:

Conseguir rentas o ingresos y recursos permitidos por leyes o reglamentos específicos, tales como la recolecta de impuestos, aprovechamiento de recursos naturales, venta de bienes, etc.

Efectúa y examina los costos designados a los recursos señalados. volviendo a distribuir igualitariamente los recursos disponibles.

Según (Resolución Directoral N°0034-2020-EF/50.01, 2020, pág. ANEXO 4) referente al “Clasificador de fuentes de financiamiento y rubros para el año fiscal 2021” los recursos financieros se catalogan en: recursos ordinarios, recursos directamente recaudados, recursos por operaciones oficiales de crédito y donaciones y transferencias

De acuerdo (Resolución Directoral N°0034-2020-EF/50.01, 2020, pág. ANEXO 4) la variable esta variable independiente empleará cuatro (4) dimensiones y trece (13) indicadores y se operacionaliza de la siguiente manera:

Dimensión 1 – Recursos ordinarios

Ind 1 - Otros ingresos impositivos

Ind 2 - Derechos administrativos

Ind 3 - Tazas administrativas

Dimensión 2 – Recursos directamente recaudados

Ind 1 - Transacciones de bienes

Ind 2 - Asistencia de servicios

Ind 3 - Ingresos diversos

Ind 4 - Penalizaciones y sanciones no tributarias

Ind 5 - Alquileres

Dimensión 3 – Recursos por operaciones oficiales de crédito

Ind 1 - Endeudamiento externo

Ind 2 - Endeudamiento interno

Dimensión 4 – Donaciones y transferencias

Ind 1 - Donaciones y transferencias corrientes

Ind 2 - Donaciones de capital

Ind 3 - Transferencias voluntarias distintas a donaciones

Escala de medición

La investigación hace uso de la escala tipo Likert, con escala ordinal en un cuestionario.

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

Población

(Arroyo, Morales Angélica, 2020, pág. 260) define a la población como universo de estudio con características específicas a quienes se les realizara un cuestionario para la obtención de información.

Para el caso del proyecto, la población será finita y tomando en cuenta a 70 (setenta) empleados de la municipalidad distrital de Manseriche

Criterios de inclusión

Se consideró a los trabajadores de ambos sexos que se encuentran trabajando

en la municipalidad distrital de Manseriche y que aceptan formar parte del objeto de estudio y que tienen relación con las variables.

Se incluyó a los trabajadores, conforme se detalla en la tabla 1 por áreas administrativas.

Criterios de exclusión

Se excluyen a los colaboradores que se encuentra de vacaciones en la municipalidad distrital de Manseriche. Así también al personal que no tienen relación con las variables de investigación que suman 55.

Muestra

Por su parte.(Rios, 2017, pág. 89) señala que es una parte de la población o universo, que la representa, tomando en cuenta la información que brindan en la muestra, siendo estos válidos para el universo.

En este caso suman 15 trabajadores de la municipalidad distrital de Manseriche, según las oficinas descritas en la tabla 01.

Tabla 1

Lista de personas que integran la muestra

N°	Área o Unidad Orgánica	Cantidad
1.	Gerencia Municipal	01
2.	Of. De Presupuesto	02
3.	Oficina de Contabilidad	02
4.	Of. De Abastecimientos	03
5.	Of. de recursos Humanos	01
6.	Of. De Tesorería	01
7.	Of. De Obras	05
Total		15

Fuente: Oficina de personal de la Municipalidad Manseriche

Muestreo

No probabilístico por conveniencia por contar con una población pequeña (Rios, 2017, pág. 97) “No tiene planificación y las unidades son elegidas de circunstancias fortuitas”.

La muestra documental del estudio lo representa el presupuesto del año fiscal 2021.

Unidad de análisis. Según, (Hernández, Fernández, & Baptista, 2017) para referirse a un caso o elemento (persona, organización, periódico, comunidad, situación, evento, etc.). De esta manera, se determina a la municipalidad distrital de Manseriche, como el elemento de análisis.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica de recolección de datos

Se utilizó a la encuesta. Por su parte (Baker, 1997) quien es citado por (Rios, 2017, pág. 101) define a la encuesta como a un grupo específico con un número exacto de preguntas.

Instrumento de recolección de datos

Se utilizó el cuestionario, de esta manera se conseguirá información de la muestra o el personal seleccionado como son los empleados de la municipalidad distrital de Manseriche. Los expertos en la materia serán quienes realizarán la validación del cuestionario. A fin de recolectar los datos referente al sistema de control interno se utilizó 37 ítems y referente a los recursos financieros 13 ítems.

Para (Ñaupas, Valdivia, Palacios, & Romero, 2018) al desarrollar un cuestionario, se debe tener en cuenta la metodología del estudio, es decir, el diseño de preguntas, objetivos, supuestos y variables.

3.5 Procedimientos

De acuerdo a los procedimientos del presente trabajo, se inicio analizando las dos variables en la municipalidad distrital de Manseriche, identificando el problema, luego se procedió a solicitar el permiso correspondiente y seguidamente aplicar el instrumento para recoger la información necesaria para conocer la motivación o causas del problema y verificar las hipótesis de estudio.

3.6 Método de análisis de datos

Luego de los permisos correspondientes, se aplicó el instrumento cuestionario estructurado al personal seleccionado de del municipio de Manseriche, luego se ha tenido acceso a la información de sus recursos financieros del ejercicio fiscal 2021, lo que ha permitido conocer la situación de la variable Control Interno y su vínculo con los recursos financieros. La información obtenida, se procesó mediante la estadística inferencial haciendo uso del SPSS versión 26, se determinó la normalidad de los datos, para luego presentar en tablas y gráficos los resultados.(Villanueva, 2017).

3.7 Aspectos éticos

Se respeto los lineamientos del Código de Ética de la universidad, citando los libros, revistas y estudios consus respectivos autores y créditos de diversos investigadores mencionados en el estudio, respetando los derechos de autor. De igual forma, se vela por mantener la integridad como principio de análisis de toda la información contable, financiera y administrativa proporcionada como input y recopilada por los encargados del proyecto. Además, se mantuvo la información proporcionada por la empresa en forma confidencial y la manejamos bajo la protección profesional de los investigadores únicamente con fines académicos..

IV. RESULTADOS

4.1 Estadística descriptiva

Tabla 2

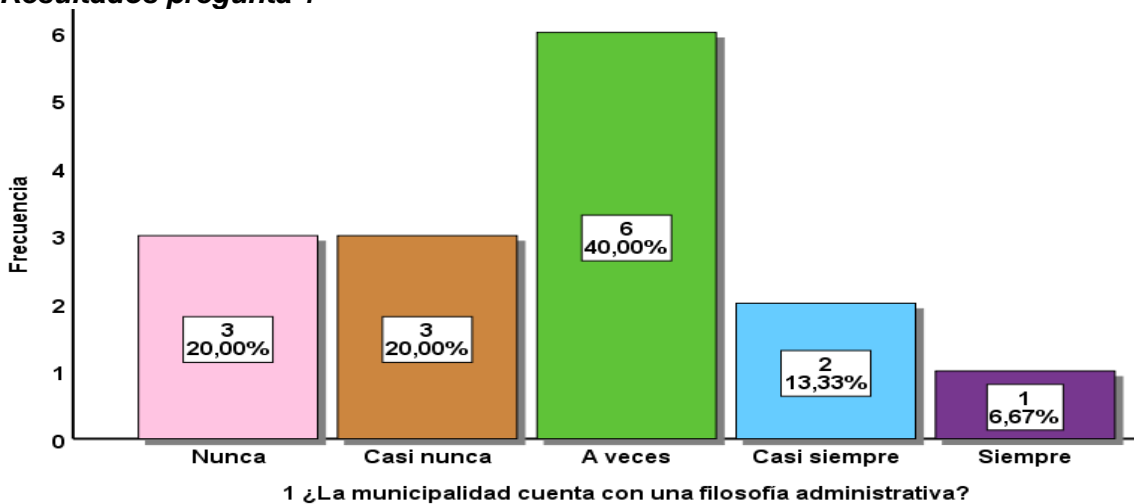
Resultados pregunta 1

1 ¿La municipalidad cuenta con una filosofía administrativa?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	3	20,00	20,00	20,00
Casi nunca	3	20,00	20,00	40,00
A veces	6	40,00	40,00	80,00
Casi siempre	2	13,33	13,33	93,33
Siempre	1	6,67	6,67	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 1

Resultados pregunta 1



Según los 15 informantes a la pregunta 1, el 20% (3), 20,00% (3), 40,00% (6), 13,33% (2) y el 6,67% (1) respondieron nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre respectivamente.

Tabla 3

Resultados pregunta 2

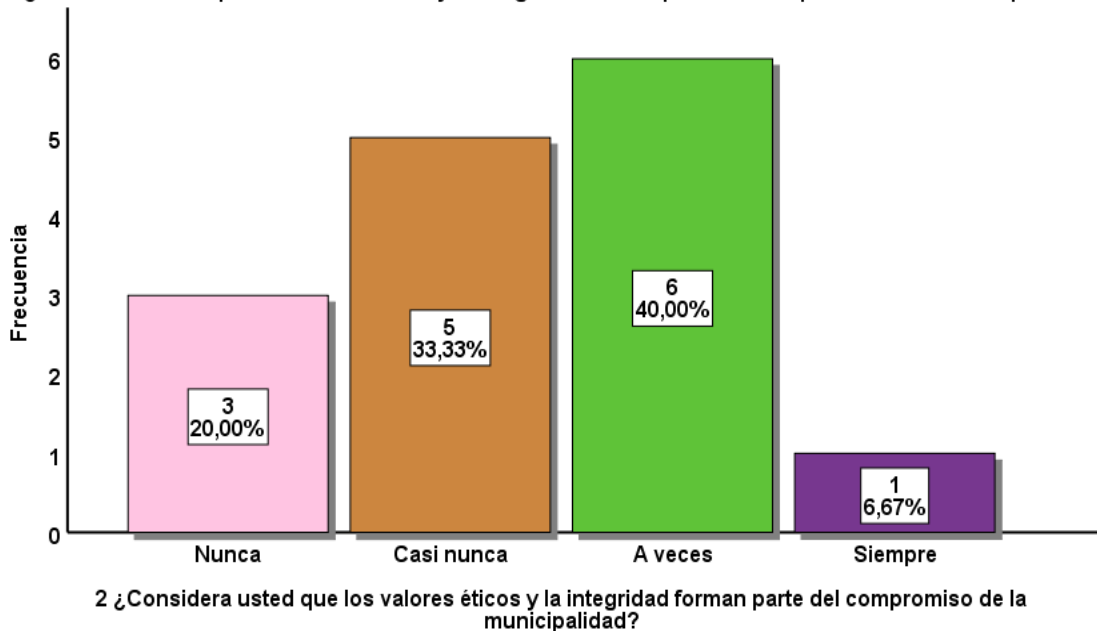
2 ¿Considera usted que los valores éticos y la integridad forman parte del compromiso de la municipalidad?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	3	20,00	20,00	20,00
Casi nunca	5	33,33	33,33	53,33
Válidos A veces	6	40,00	40,00	93,33
Siempre	1	6,67	6,67	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 2

Resultados pregunta 2

2 ¿Considera usted que los valores éticos y la integridad forman parte del compromiso de la municipalidad?



A la pregunta 2, los 15 encuestados respondieron de la siguiente manera: El 20,00% (3) nunca, el 33,33% (5) casi nunca, el 40,00% (6) a veces y el 6,67% (1) siempre.

Tabla 4

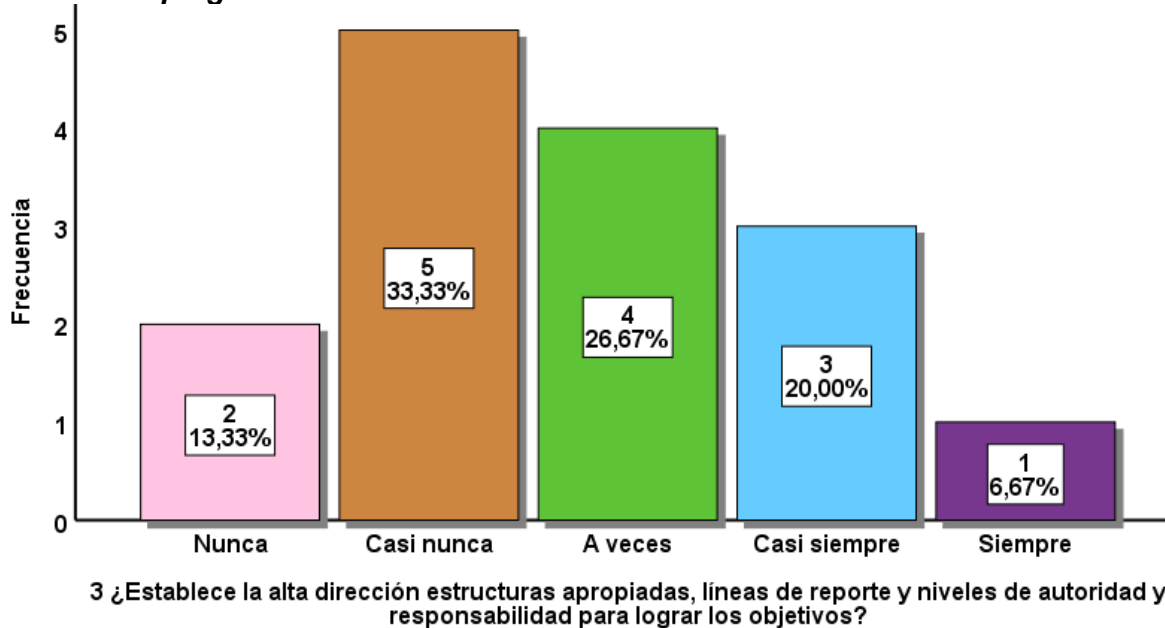
Resultados pregunta 3

3 ¿Establece la alta dirección estructuras apropiadas, líneas de reporte y niveles de autoridad y responsabilidad para lograr los objetivos?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	2	13,33	13,33	13,33
Casi nunca	5	33,33	33,33	46,66
A veces	4	26,67	26,67	73,33
Casi siempre	3	20,00	20,00	93,33
Siempre	1	6,67	6,67	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 3

Resultados pregunta 3



En razón a la pregunta 3, según los 15 trabajadores, el 13,33% (2), el 33,33% (5), el 26,67% (4), el 20,00% (3) y el 6,67% (1) respondieron nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre respectivamente.

Tabla 5

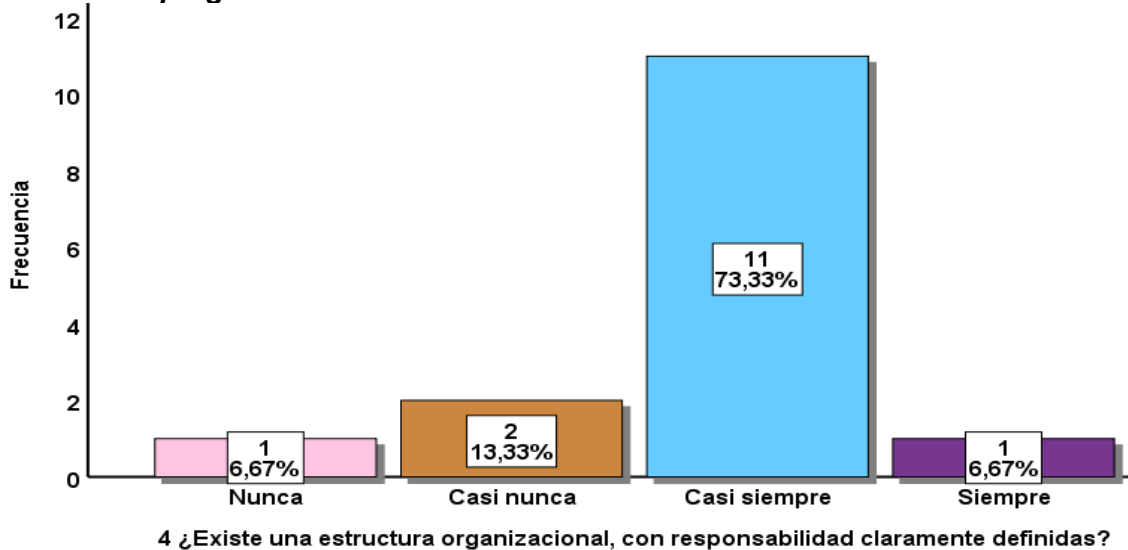
Resultados pregunta 4

4 ¿Existe una estructura organizacional, con responsabilidad claramente definidas?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	1	6,67	6,67	6,67
Casi nunca	2	13,33	13,33	20,00
Válidos Casi siempre	11	73,33	73,33	93,33
Siempre	1	6,67	6,67	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 4

Resultados pregunta 4



A la pregunta 4, de los 15 informantes el 6,67% (1), el 13,33% (2), el 73,33% (11) y el 6,67% (1) respondieron nunca, casi nunca, casi siempre y siempre respectivamente.

Tabla 6

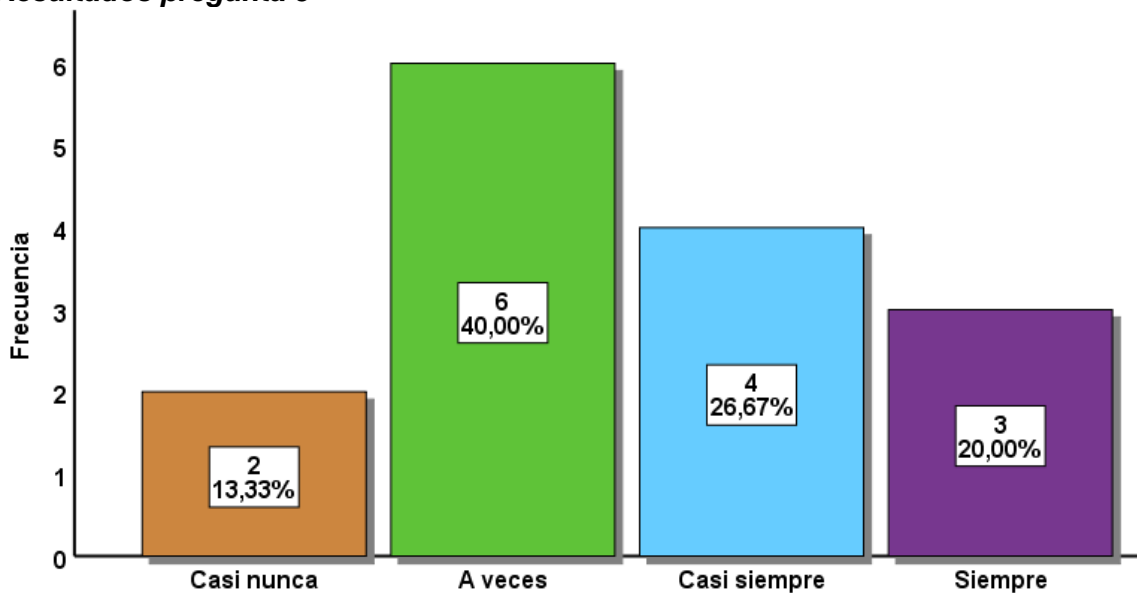
Resultados pregunta 5

5 ¿Considera usted que la municipalidad realiza una correcta administración de recursos humanos para asegurar el desarrollo profesional y vocación de servicio al ciudadano?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Casi nunca	2	13,33	13,33	13,33
A veces	6	40,00	40,00	53,33
Válidos Casi siempre	4	26,67	26,67	80,00
Siempre	3	20,00	20,00	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 5

Resultados pregunta 5



5 ¿Considera usted que la municipalidad realiza una correcta administración de recursos humanos para asegurar el desarrollo profesional y vocación de servicio al ciudadano?

En la pregunta 5, según los 15 informantes, el 13,33% (2) contestaron casi nunca, , el 40,00% (6) señalaron a veces, el 26,67% (4) manifestaron casi siempre y el 20,00% (3) refirieron siempre.

Tabla 7

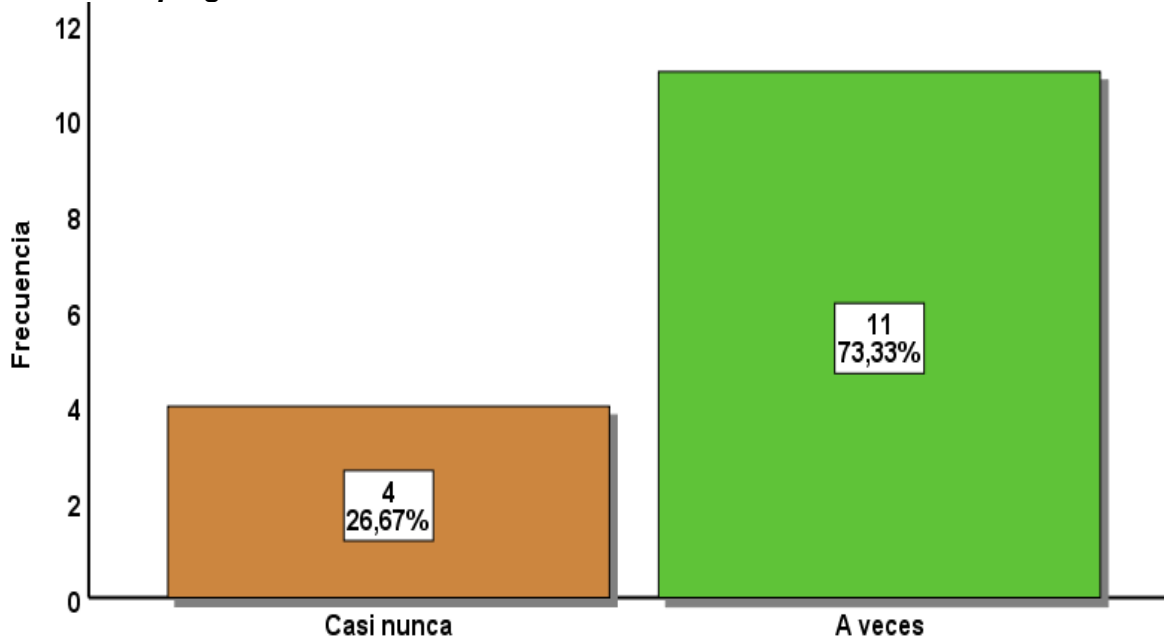
Resultados pregunta 6

6 ¿Cree usted que el municipio está gestionando correctamente sus recursos humanos para asegurar el desarrollo profesional y ocupaciones al servicio de sus ciudadanos?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Casi nunca	4	26,67	26,67	26,67
Válidos A veces	11	73,36	73,36	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 6

Resultados pregunta 6



6 ¿Cree usted que el municipio está gestionando correctamente sus recursos humanos para asegurar el desarrollo profesional y ocupaciones al servicio de sus ciudadanos?

Para la pregunta 6, los 15 encuestados respondieron de la siguiente manera: El 26,67% (4) indicaron casi nunca y el 73,33% (11) señalaron a veces.

Tabla 8

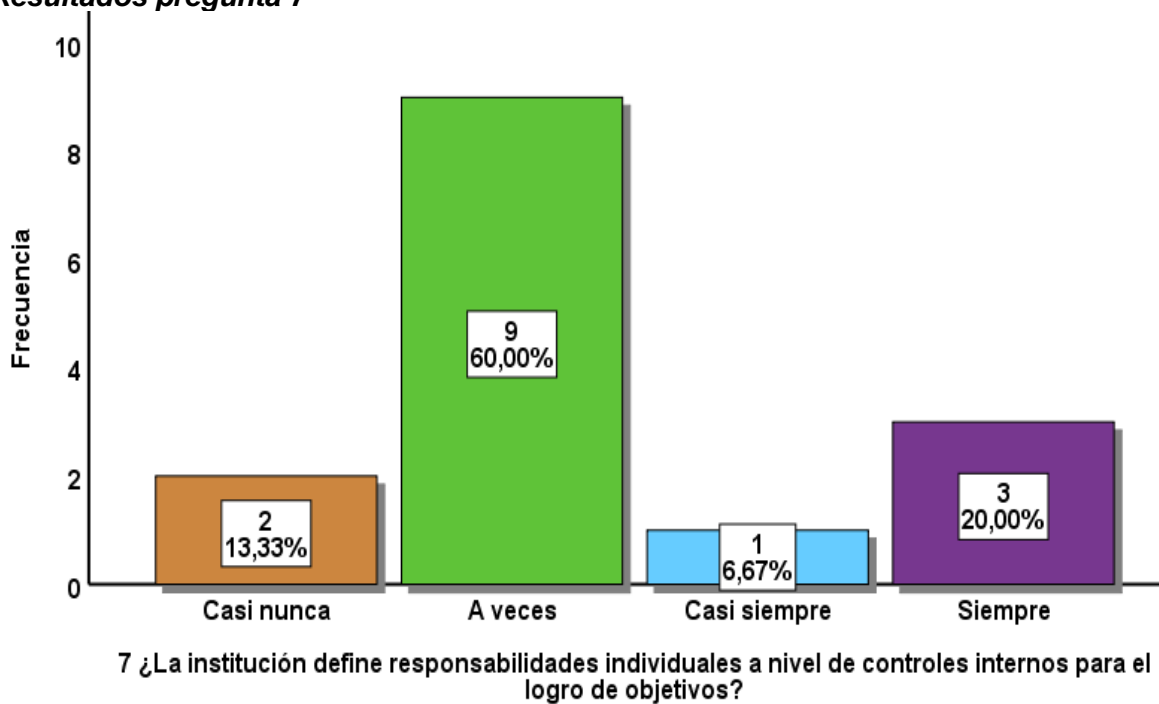
Resultados pregunta 7

7 ¿La institución define responsabilidades individuales a nivel de controles internos para el logro de objetivos?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Casi nunca	2	13,33	13,33	13,33
A veces	9	60,00	60,00	73,33
Válidos Casi siempre	1	6,67	6,67	80,00
Siempre	3	20,00	20,00	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 7

Resultados pregunta 7



De acuerdo a la tabla y figura el 13,33% (2) indicaron casi nunca, el 60,00% (9) señalaron a veces, el 6,67% (1) manifestaron casi siempre y el 20,00% (3) refirieron siempre a la pregunta 7.

Tabla 9

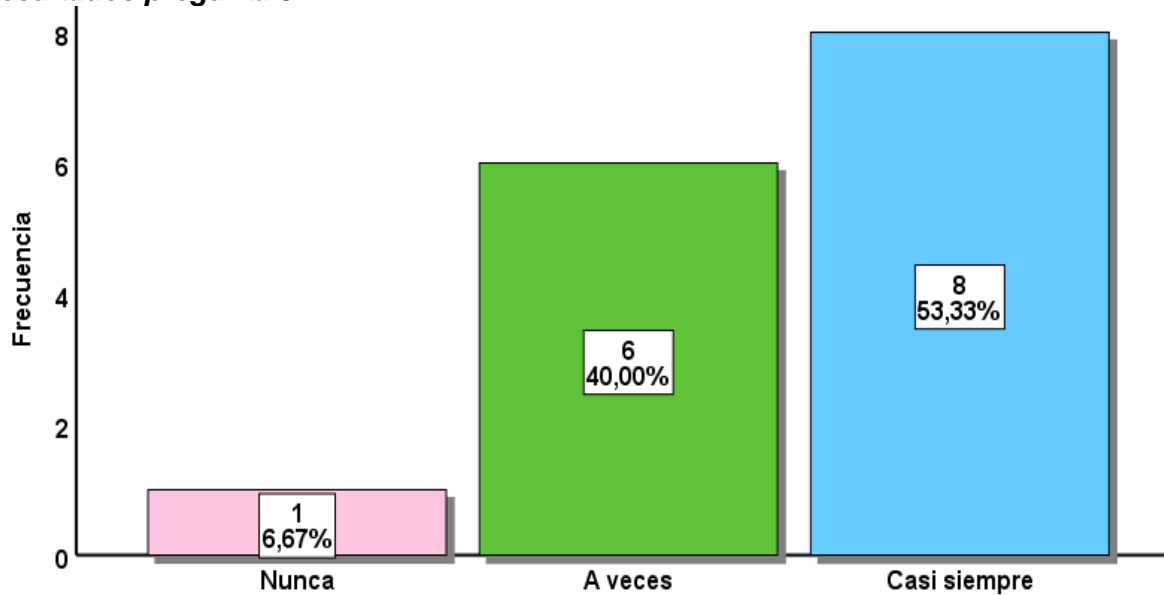
Resultados pregunta 8

8 ¿Piensa que la administración está adoptando una postura proactiva hacia la implementación de las recomendaciones del órgano de supervisión de la organización?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	1	6,67	6,67	6,67
A veces	6	40,00	40,00	46,67
Casi siempre	8	53,36	53,36	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 8

Resultados pregunta 8



8 ¿Piensa que la administración está adoptando una postura proactiva hacia la implementación de las recomendaciones del órgano de supervisión de la organización?

De los 15 trabajadores respecto a la pregunta 8, el 6,67% (1) contestaron nunca, el 40,00% (6) señalaron a veces y el 53,33% (8) manifestaron casi siempre.

Tabla 10

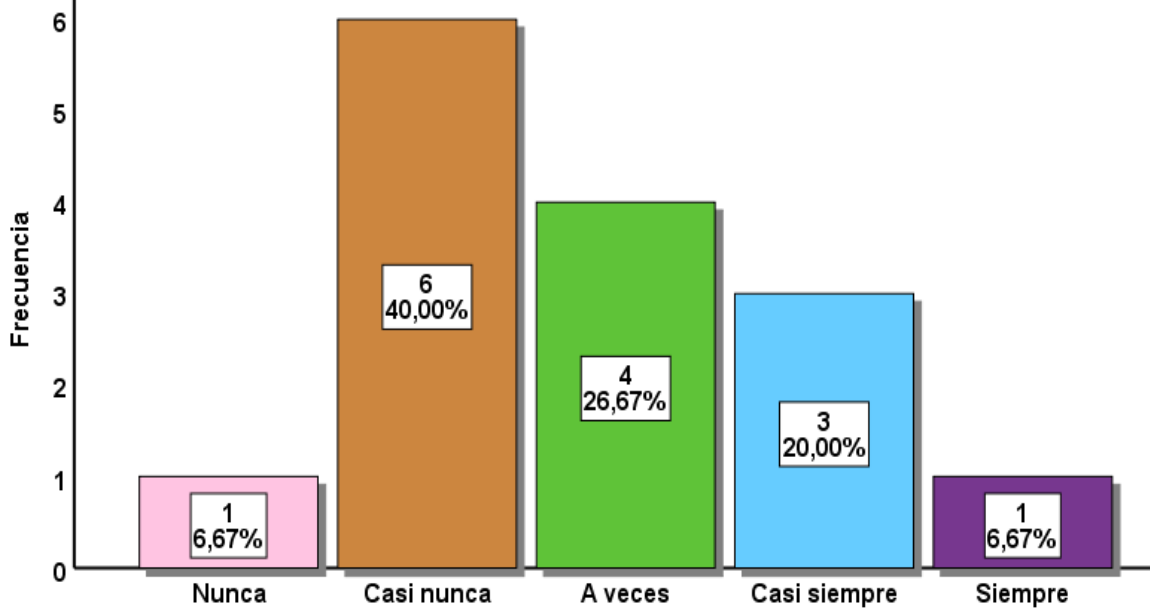
Resultados pregunta 9

9 ¿El gobierno local considera la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos para lograr sus objetivos ?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	1	6,67	6,67	6,67
Casi nunca	6	40,00	40,00	46,67
A veces	4	26,67	26,67	73,34
Casi siempre	3	20,00	20,00	93,34
Siempre	1	6,66	6,66	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 9

Resultados pregunta 9



9 ¿El gobierno local considera la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos para lograr sus objetivos ?

A la pregunta 9 los 15 encuestados respondieron: El 6,67% (1) contestaron nunca, el 40,00% (6) indicaron casi nunca, el 26,67% (4) señalaron a veces, el 20,00% (3) manifestaron casi siempre y el 6,66% (1) refirieron siempre.

Tabla 11

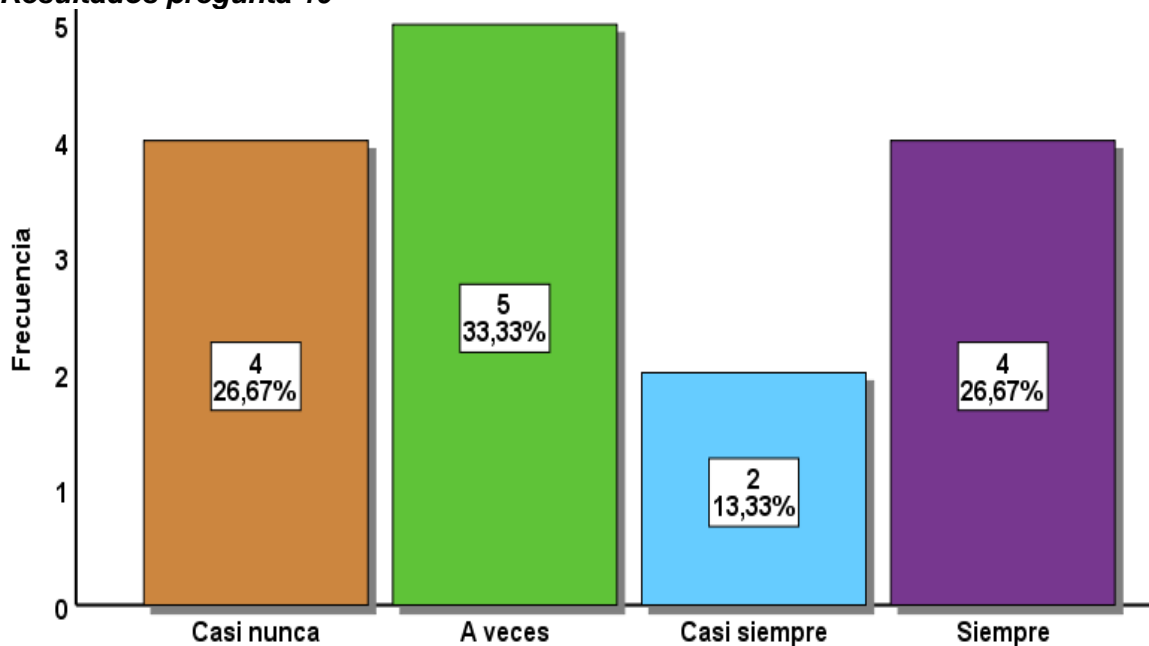
Resultados pregunta 10

10 ¿El municipio ha analizado su gestión identificando los niveles de riesgos para lograr sus objetivos?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Casi nunca	4	26,67	26,67	26,67
A veces	5	33,33	33,33	60,00
Válidos Casi siempre	2	13,33	13,33	73,33
Siempre	4	26,67	26,67	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 10

Resultados pregunta 10



10 ¿El municipio ha analizado su gestión identificando los niveles de riesgos para lograr sus objetivos?

Según la tabla y figura, el 26,67% (4) indicaron casi nunca, el 33,33% (5) a veces, el 13,33% (2) casi siempre y el 26,67% (4) refirieron siempre a la pregunta 10.

Tabla 12

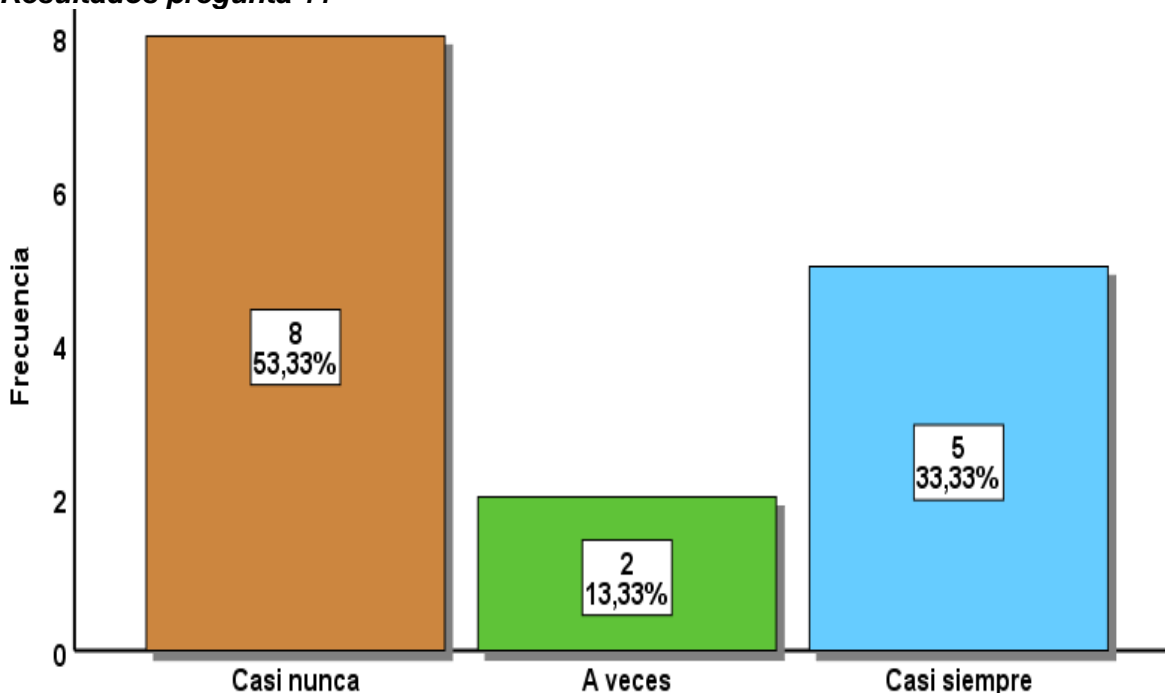
Resultados pregunta 11

11 ¿La municipalidad reconoce al fraude como una probabilidad, evaluando los riesgos para la consecución de sus objetivos?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válidos				
Casi nunca	8	53,33	53,33	53,33
A veces	2	13,33	13,33	66,66
Casi siempre	5	33,34	33,34	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 11

Resultados pregunta 11



11 ¿La municipalidad reconoce al fraude como una probabilidad, evaluando los riesgos para la consecución de sus objetivos?

A la pregunta 11, los 15 encuestados respondieron: El 53,33% (8) indicaron casi nunca, el 13,33% (2) señalaron a veces y el 33,34% (5) manifestaron casi siempre.

Tabla 13

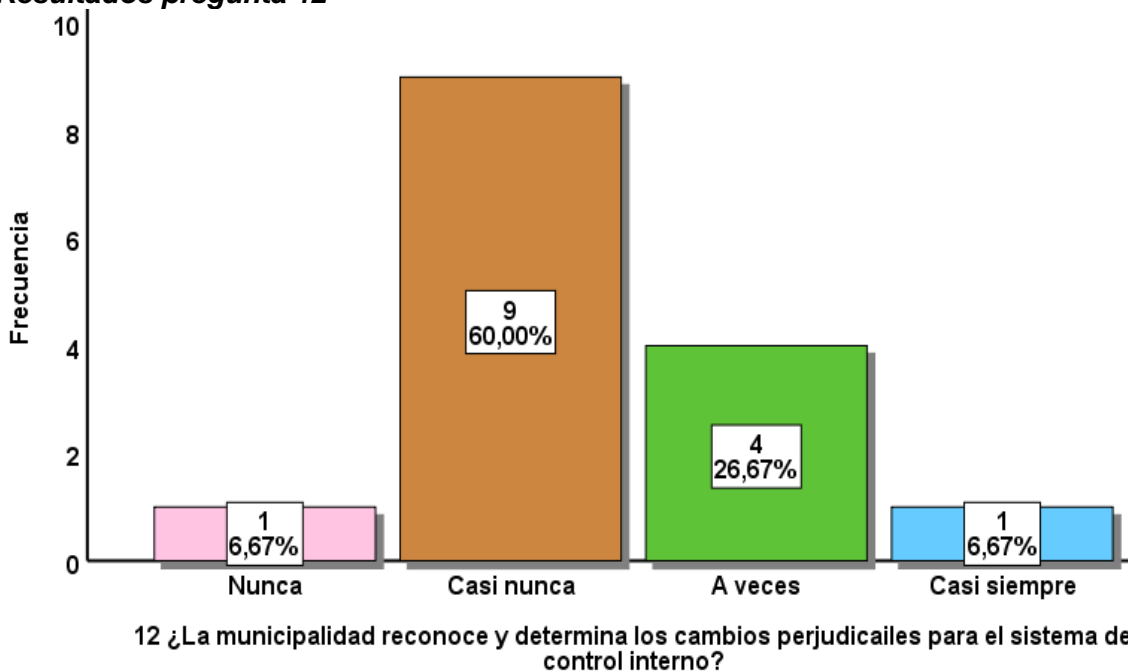
Resultados pregunta 12

12 ¿La municipalidad reconoce y determina los cambios perjudiciales para el sistema de control interno?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	1	6,67	6,67	6,67
Casi nunca	9	60,00	60,00	66,67
Válidos A veces	4	26,67	26,67	93,34
Casi siempre	1	6,66	6,66	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 12

Resultados pregunta 12



De los 15 encuestados a la pregunta 12, el 6,67% (1) contestaron nunca, el 60,00% (9) indicaron casi nunca, el 26,67% (4) señalaron a veces y el 6,66% (1) manifestaron casi siempre.

Tabla 14

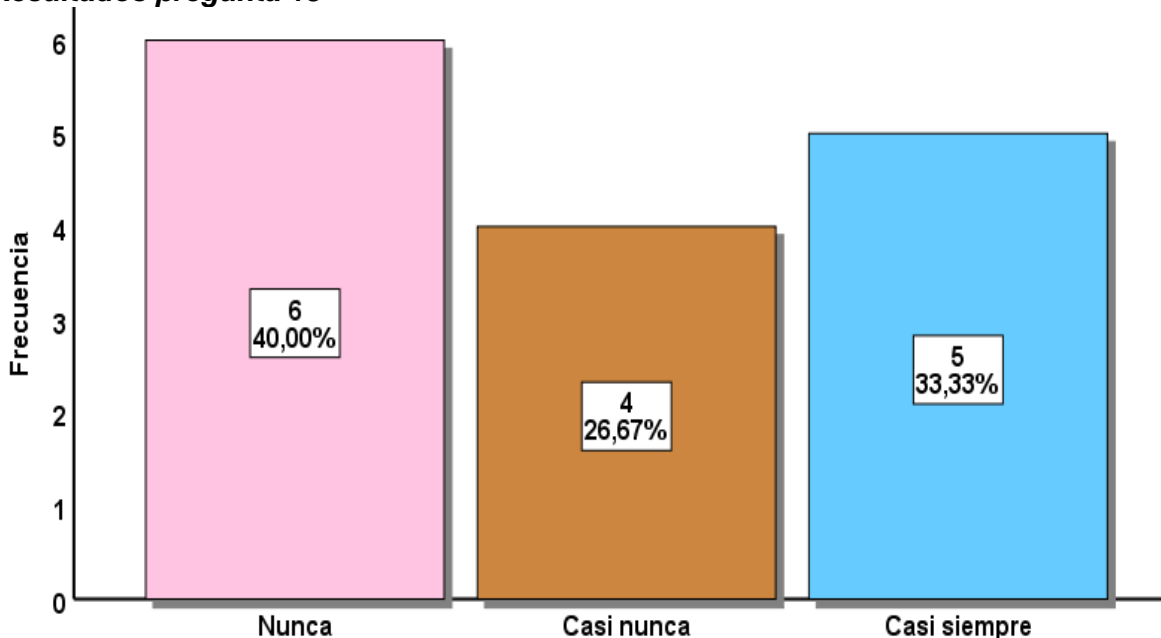
Resultados pregunta 13

13 ¿La municipalidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	6	40,00	40,00	40,00
Casi nunca	4	26,67	26,67	66,67
Casi siempre	5	33,33	33,33	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 13

Resultados pregunta 13



13 ¿La municipalidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables?

Respecto a los 15 trabajadores, el 40,00% (6) contestaron nunca, el 26,67% (4) indicaron casi nunca y el 33,33% (5) manifestaron casi siempre a la pregunta 13.

Tabla 15

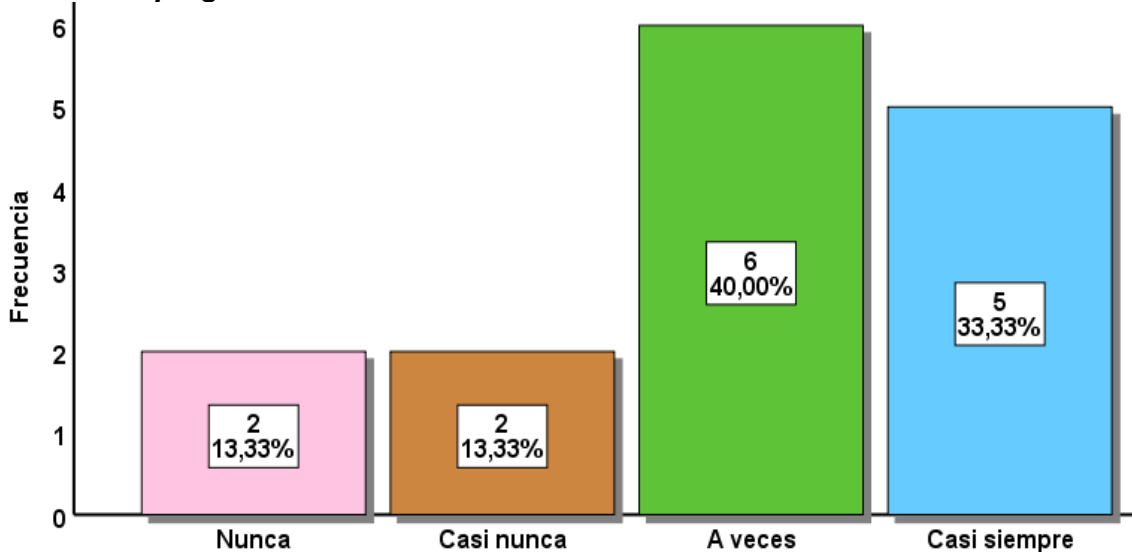
Resultados pregunta 14

14 Desde su perspectiva ¿los procedimientos de autorización y aprobación de procesos, funciones y tareas están claramente definidos en instructivos, implementados en todos los procesos y actividades?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	2	13,33	13,33	13,33
Casi nunca	2	13,33	13,33	26,66
Válidos A veces	6	40,00	40,00	66,66
Casi siempre	5	33,34	33,34	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 14

Resultados pregunta 14



14 Desde su perspectiva ¿los procedimientos de autorización y aprobación de procesos, funciones y tareas están claramente definidos en instructivos, implementados en todos los procesos y actividades?

A la pregunta 14 los 15 informantes respondieron: Nunca y casi nunca en un 13,33% (2) respectivamente, el 40,00% (6) dijeron a veces y el 33,34% (5) respondieron casi siempre.

Tabla 16

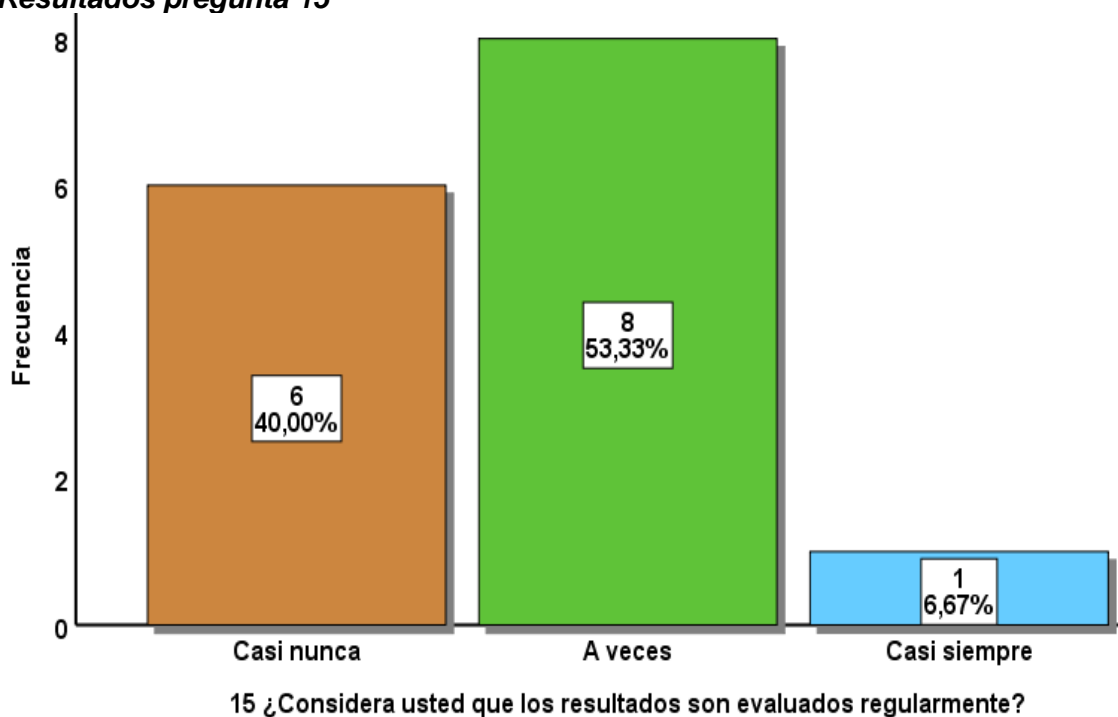
Resultados pregunta 15

15 ¿Considera usted que los resultados son evaluados regularmente?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válidos				
Casi nunca	6	40,00	40,00	40,00
A veces	8	53,33	53,33	93,33
Casi siempre	1	6,67	6,67	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 15

Resultados pregunta 15



Se observa que respondieron 40,00% (6), 53,33% (8) y 6,67% (1) con casi nunca, a veces y casi siempre respectivamente según los 15 encuestados.

Tabla 17

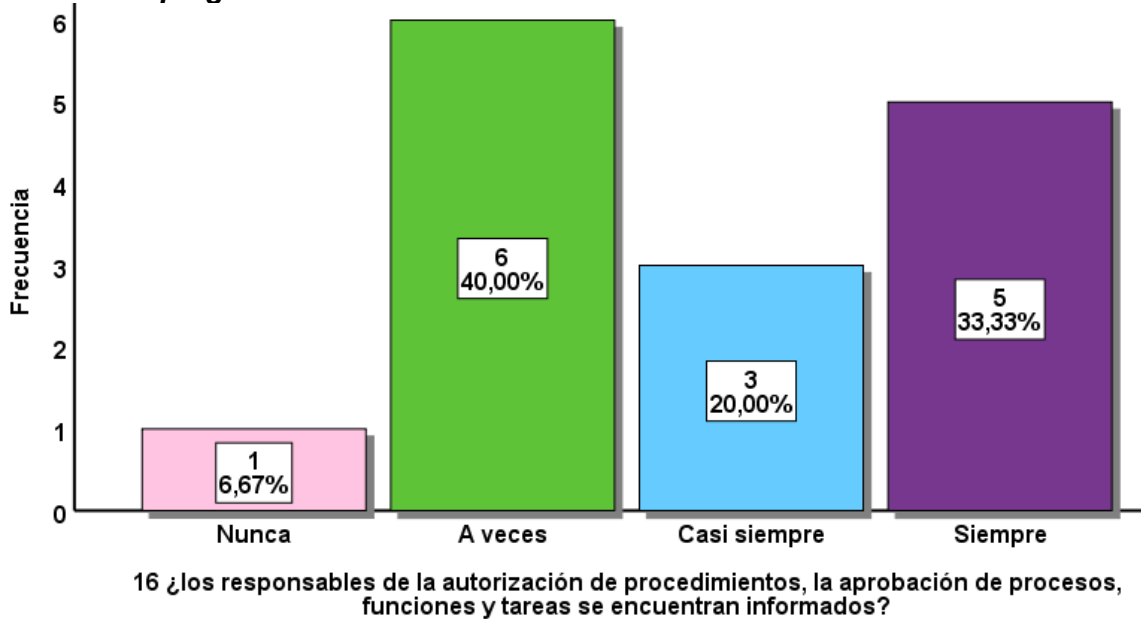
Resultados pregunta 16

16 ¿Los responsables de la autorización de procedimientos, la aprobación de procesos, funciones y tareas se encuentran informados?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	1	6,67	6,67	6,67
A veces	6	40,00	40,00	46,67
Válidos Casi siempre	3	20,00	20,00	66,67
Siempre	5	33,33	33,33	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 16

Resultados pregunta 16



Referente a los 15 informantes, el 6,67% (1) contestaron nunca, el 40,00% (6) señalaron a veces, el 20,00% (3) manifestaron casi siempre y el 33,33% (5) refirieron siempre.

Tabla 18

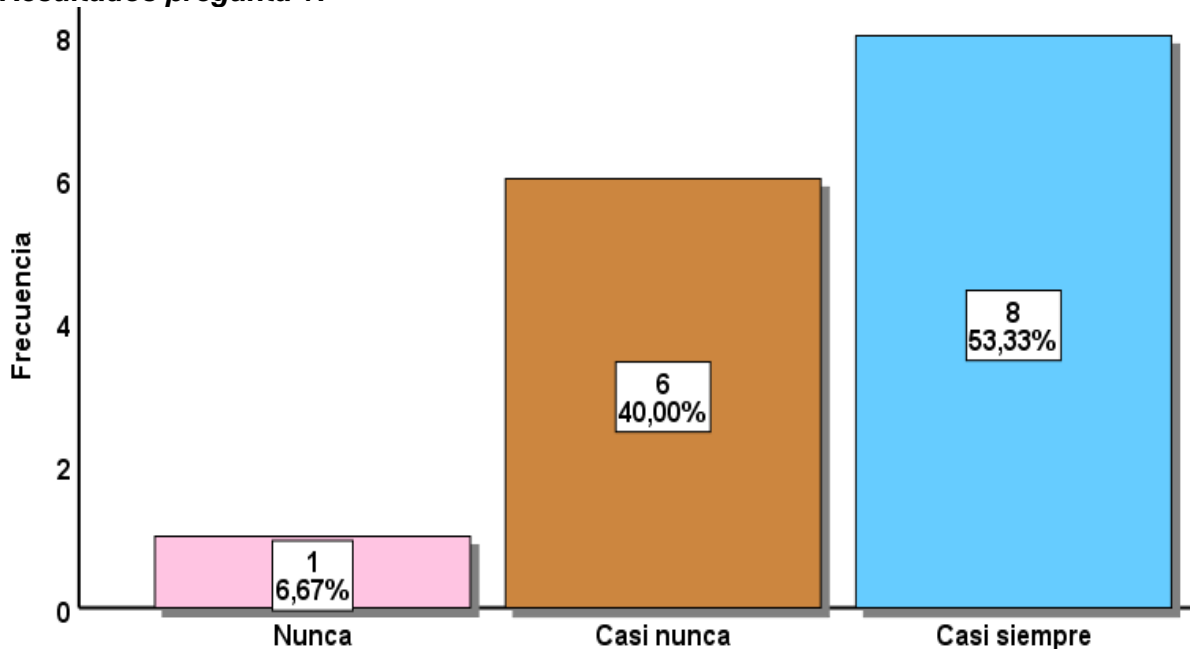
Resultados pregunta 17

17 Considera usted que, ¿las entidades orgánicas realizan auditorías periódicas del desempeño de procesos, funciones y tareas?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	1	6,67	6,67	6,67
Casi nunca	6	40,00	40,00	46,67
Casi siempre	8	53,33	53,33	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 17

Resultados pregunta 17



17 Considera usted que, ¿Las entidades orgánicas realizan auditorías periódicas del desempeño de procesos, funciones y tareas?

De acuerdo a los 15 encuestados, el 6,67% (1) contestaron nunca, el 40,00% (6) indicaron casi nunca y el 53,33% (8) manifestaron casi siempre.

Tabla 19

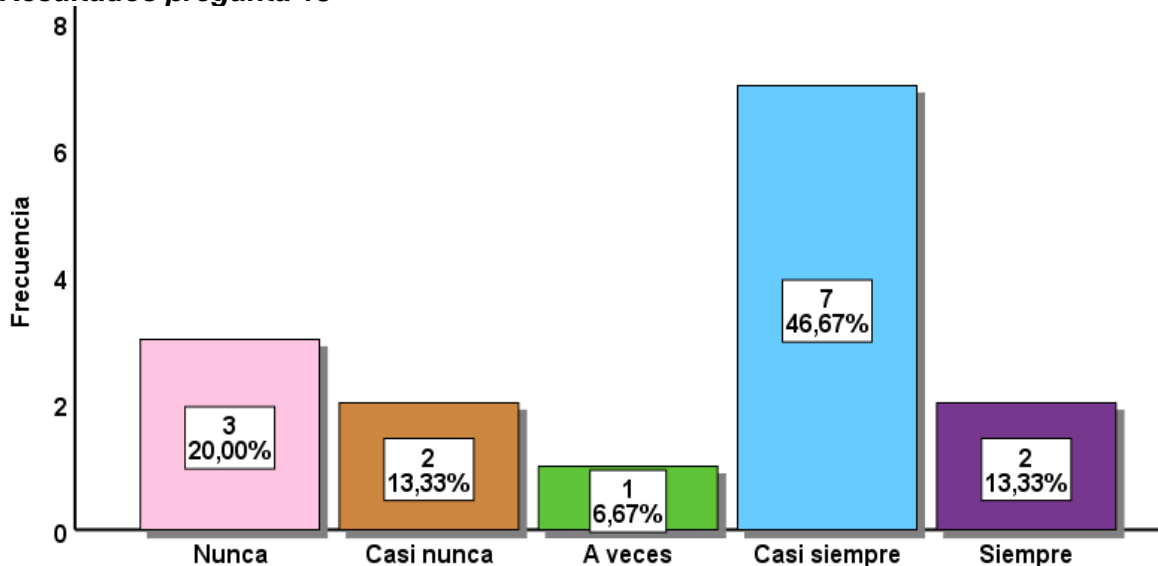
Resultados pregunta 18

18 En su opinión, ¿la evaluación del desempeño se basa en los planes, reglamentos y órdenes organizacionales existentes?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	3	20,00	20,00	20,00
Casi nunca	2	13,33	13,33	33,33
A veces	1	6,67	6,67	40,00
Casi siempre	7	46,67	46,67	86,67
Siempre	2	13,33	13,33	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 18

Resultados pregunta 18



18 En su opinión, ¿la evaluación del desempeño se basa en los planes, reglamentos y órdenes organizacionales existentes?

Según los 15 encuestados, a la pregunta 18 respondieron de la siguiente manera: el 20,00% (3), 13,33% (2), 6,67% (1), 46,67% (7) y el 13,33% (2) nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre respectivamente.

Tabla 20

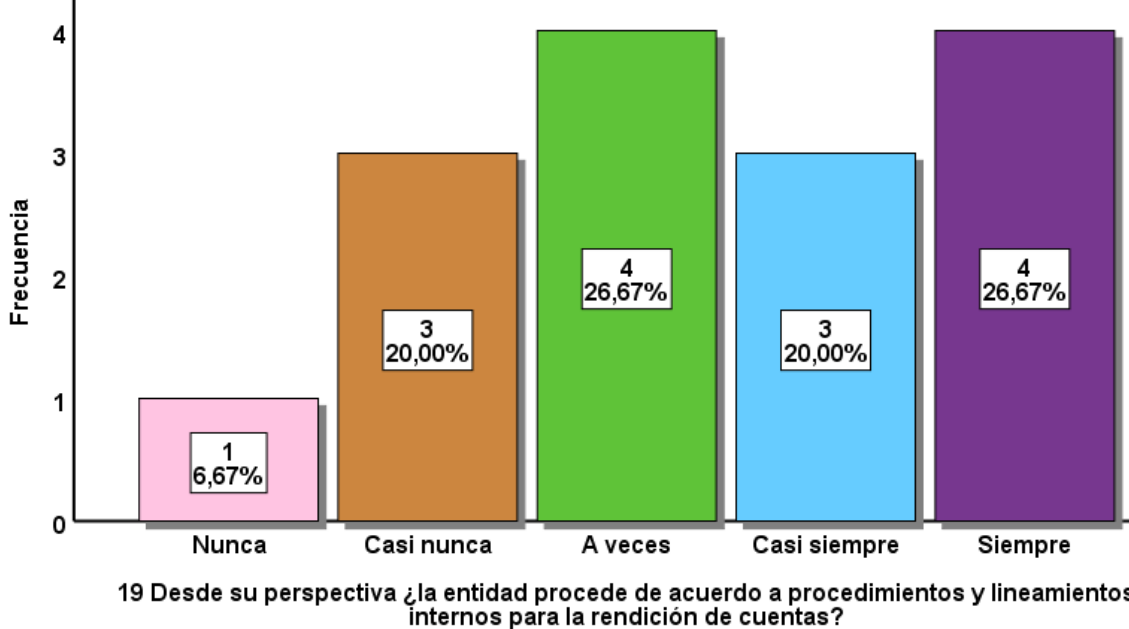
Resultados pregunta 19

19 Desde su perspectiva ¿la entidad procede de acuerdo a procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	1	6,67	6,67	6,67
Casi nunca	3	20,00	20,00	26,67
A veces	4	26,67	26,67	53,34
Casi siempre	3	20,00	20,00	73,34
Siempre	4	26,67	26,67	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 19

Resultados pregunta 19



Respecto a la pregunta 19, de los 15 trabajadores, el 6,67% (1) contestaron nunca, el 20,00% (3) indicaron casi nunca, el 26,67% (4) señalaron a veces, el 20,00% (3) manifestaron casi siempre y el 26,67% (4) refirieron siempre.

Tabla 21

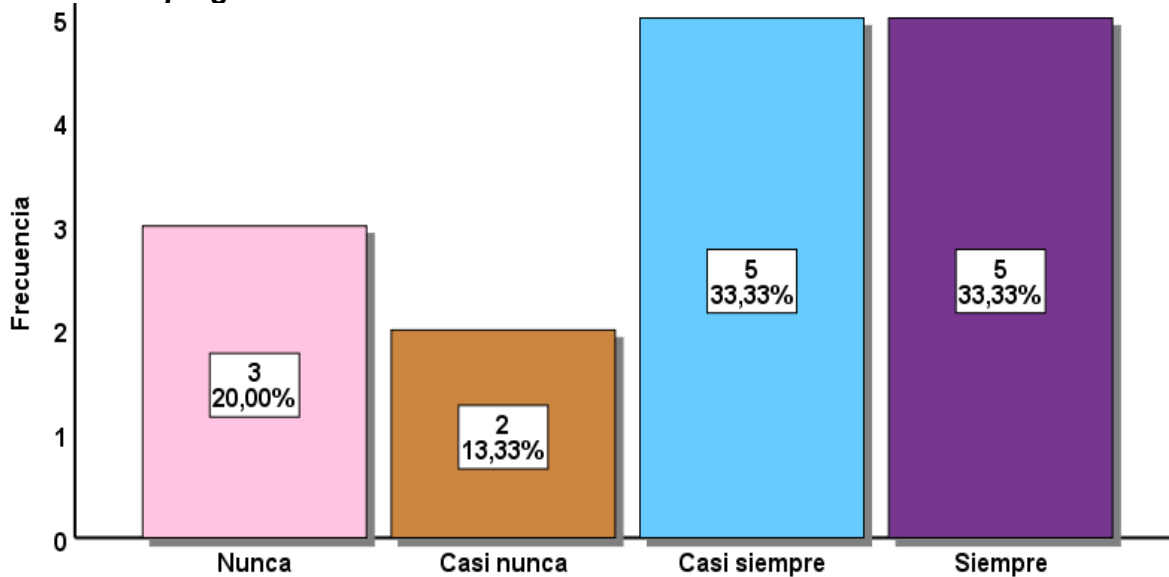
Resultados pregunta 20

20 ¿Considera usted que la documentación de procesos, actividades y tareas se rige de acuerdo a las normas de control interno para el sector público?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	3	20,00	20,00	20,00
Casi nunca	2	13,33	13,33	33,33
Válidos Casi siempre	5	33,33	33,33	66,66
Siempre	5	33,34	33,34	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 20

Resultados pregunta 20



20 ¿Considera usted que la documentación de procesos, actividades y tareas se rige de acuerdo a las normas de control interno para el sector público?

Respecto a la pregunta 20, de los 15 encuestados, el 20,00% (3) contestaron nunca, el 13,33% (2) indicaron casi nunca, el 33,33% (5) manifestaron casi siempre y el 33,34% (5) refirieron siempre.

Tabla 22

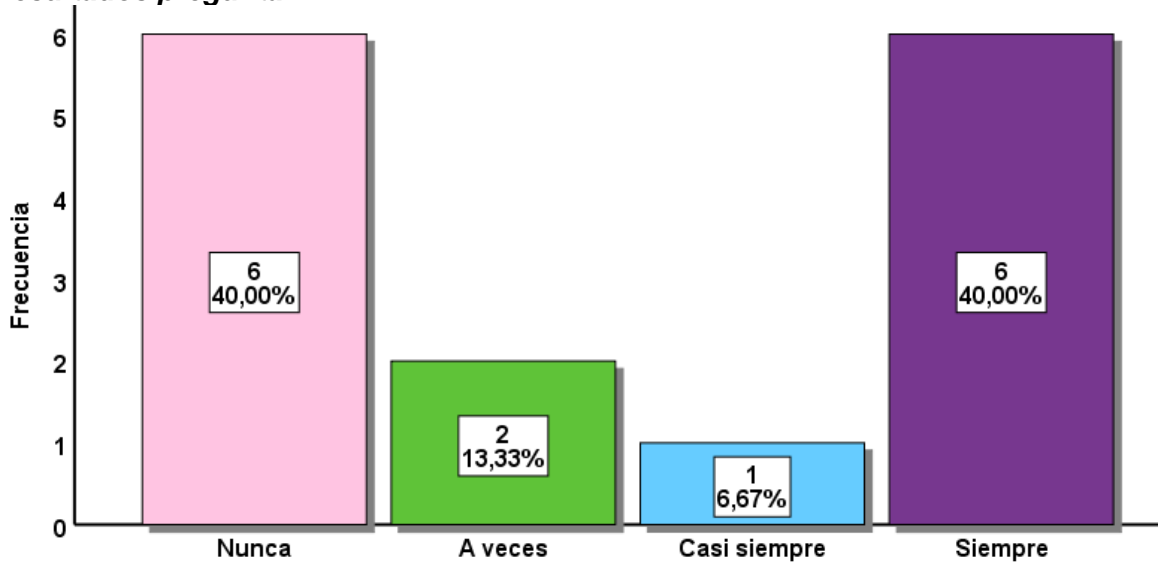
Resultados pregunta 21

21 Según su opinión ¿ el municipio implementa medidas de control con políticas que definen lineamientos generales para la auditoría interna?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	6	40,00	40,00	40,00
A veces	2	13,33	13,33	53,33
Válidos Casi siempre	1	6,67	6,67	60,00
Siempre	6	40,00	40,00	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 21

Resultados pregunta 21



21 Según su opinión ¿ El municipio implementa medidas de control con políticas que definen lineamientos generales para la auditoría interna?

Se observa que respondieron a la encuesta, el 40,00% (6), 13,33% (2), 6,67% (1) y el 40,00% (6) con nunca, a veces, casi siempre y siempre.

Tabla 23

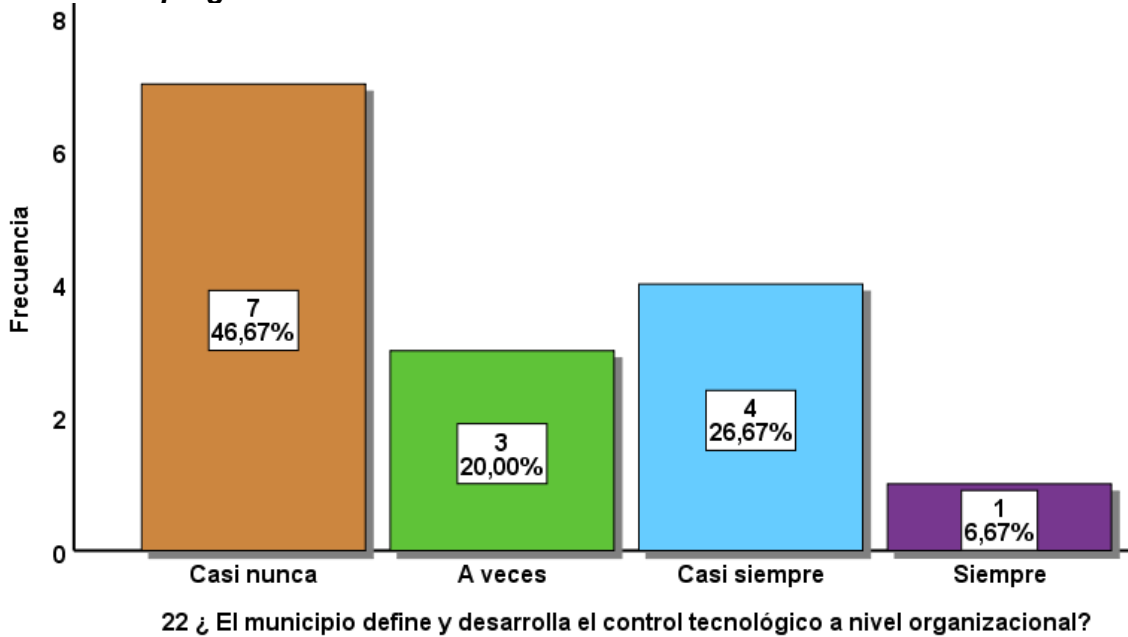
Resultados pregunta 22

22 ¿ El municipio define y desarrolla el control tecnológico a nivel organizacional?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Casi nunca	7	46,67	46,67	46,67
A veces	3	20,00	20,00	66,67
Válidos Casi siempre	4	26,67	26,67	93,34
Siempre	1	6,66	6,66	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 22

Resultados pregunta 22



Según los 15 informantes, el 46,67% (7) indicaron casi nunca, el 20,00% (3) señalaron a veces, el 26,67% (4) manifestaron casi siempre y el 6,66% (1) refirieron siempre.

Tabla 24

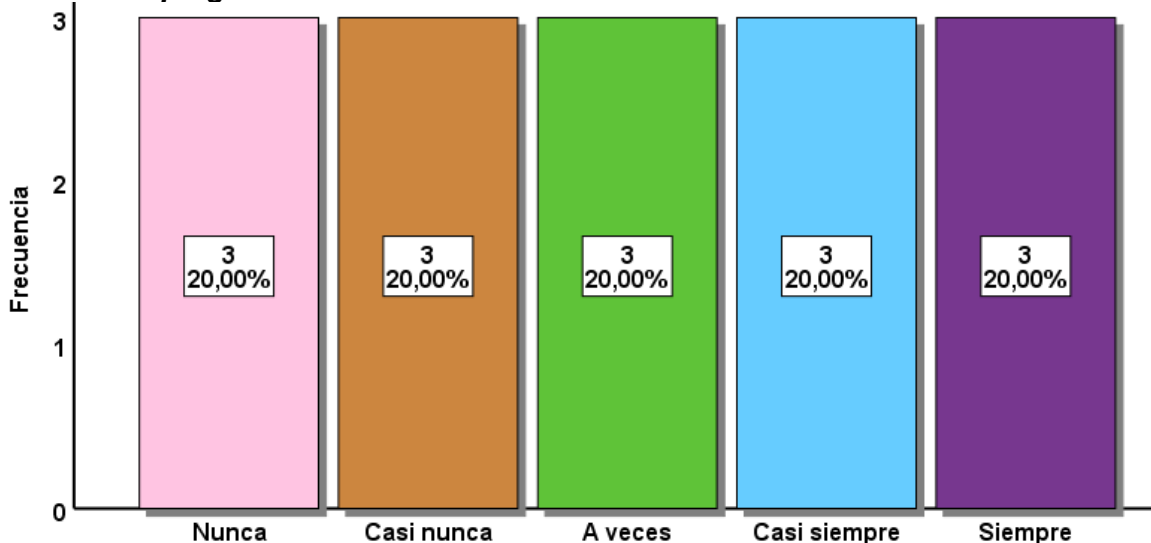
Resultados pregunta 23

23 Desde su perspectiva, ¿la información que consigue, genera y usa la municipalidad para el funcionamiento del control interno es veras y real?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válidos				
Nunca	3	20,00	20,00	20,00
Casi nunca	3	20,00	20,00	40,00
A veces	3	20,00	20,00	60,00
Casi siempre	3	20,00	20,00	80,00
Siempre	3	20,00	20,00	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 23

Resultados pregunta 23



23 Desde su perspectiva, ¿La información que consige, genera y usa la municipalidad para el funcionamiento del control interno es veras y real?

Respecto a la pregunta 23, los 15 trabajadores respondieron de manera igual con un 20,00% (3) cada respuesta en nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre.

Tabla 25

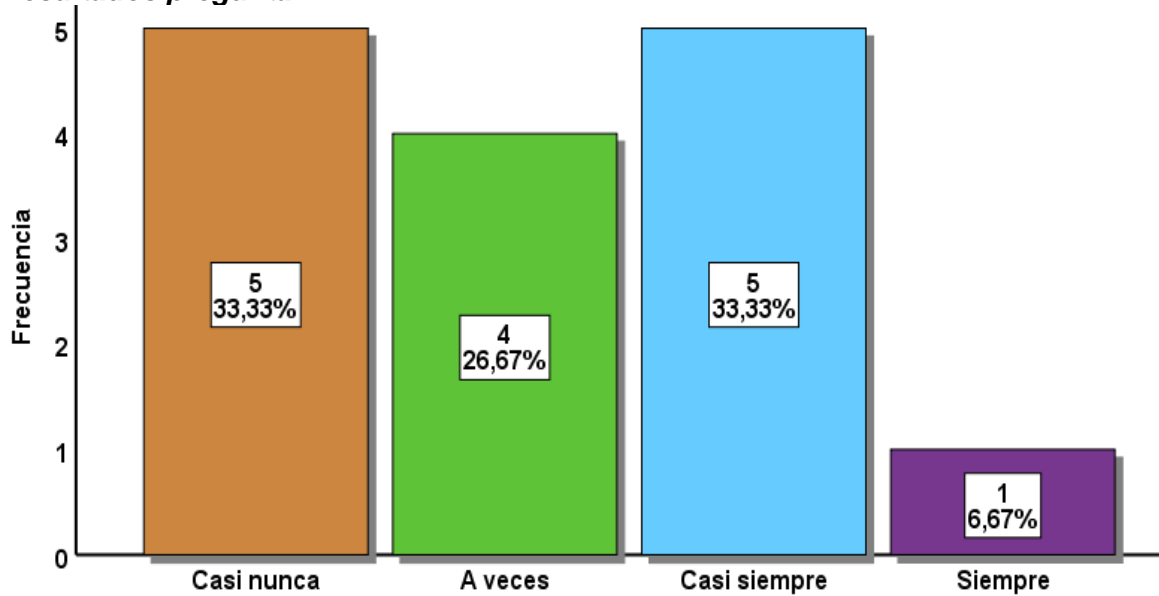
Resultados pregunta 24

24 ¿La información interna de objetivos y responsabilidades del sistema de control interno es comunicada por la municipalidad?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Casi nunca	5	33,33	33,33	33,33
A veces	4	26,67	26,67	60,00
Válidos Casi siempre	5	33,33	33,33	93,33
Siempre	1	6,37	6,37	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 24

Resultados pregunta 24



24 ¿La información interna de objetivos y responsabilidades del sistema de control interno es comunicada por la municipalidad?

A la pregunta 24 los 15 informantes señalaron, el 33,33% (5) casi nunca, el 26,67% (4) a veces, el 33,33% (5) casi siempre y el 6,67% (1) siempre.

Tabla 26

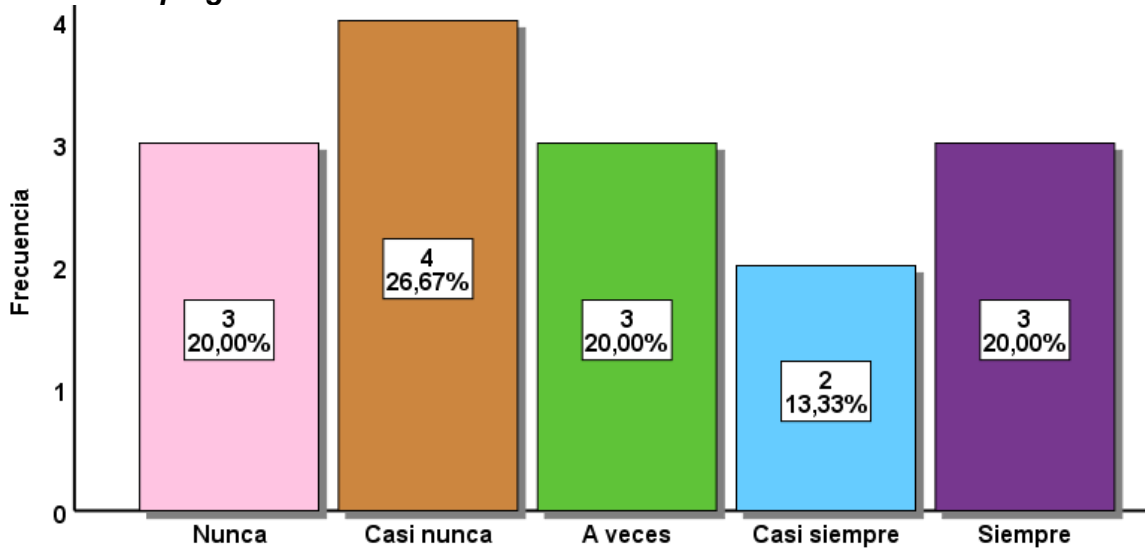
Resultados pregunta 25

25 Considera usted que, ¿la municipalidad se comunica con los grupos de interés externos sobre temas clave que afectan el funcionamiento del control interno?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válidos				
Nunca	3	20,00	20,00	20,00
Casi nunca	4	26,67	26,67	46,67
A veces	3	20,00	20,00	66,67
Casi siempre	2	13,33	13,33	80,00
Siempre	3	20,00	20,00	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 25

Resultados pregunta 25



25 Considera usted que, ¿La municipalidad se comunica con los grupos de interés externos sobre temas clave que afectan el funcionamiento del control interno ?

De acuerdo a la pregunta 25, los 15 trabajadores respondieron de la siguiente manera: El 20,00% (3) nunca, el 26,67% (4) casi nunca, el 20,00% (3) a veces, el 13,33% (2) casi siempre y el 20,00% (3) siempre.

Tabla 27

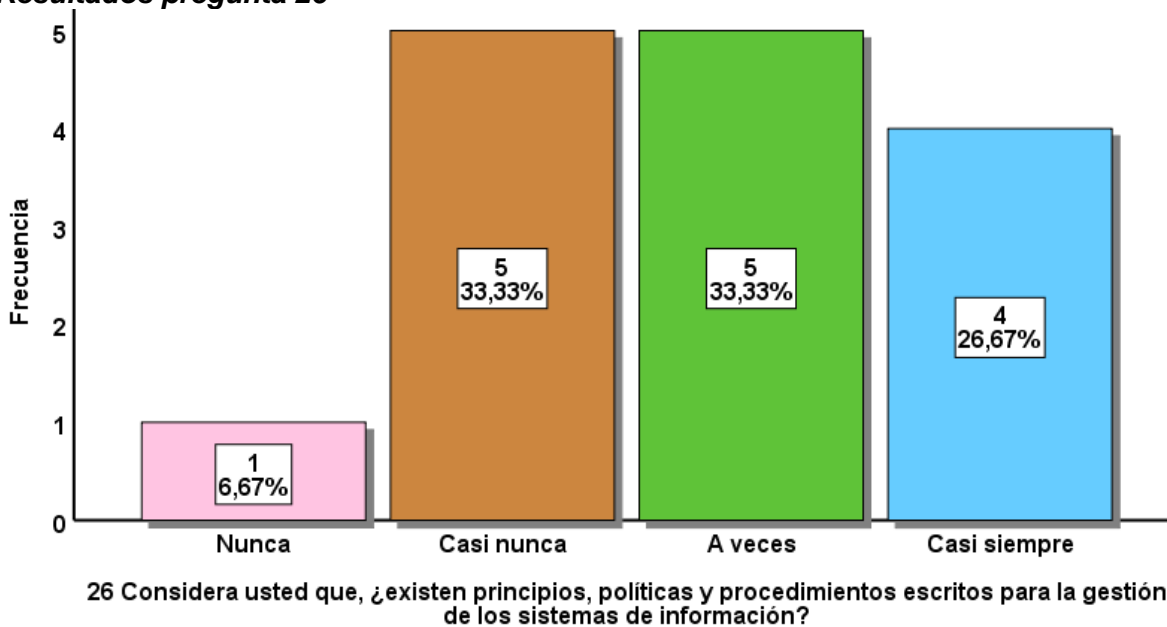
Resultados pregunta 26

26 Considera usted que, ¿existen principios, políticas y procedimientos escritos para la gestión de los sistemas de información?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	1	6,67	6,67	6,67
Casi nunca	5	33,33	33,33	40,00
Válidos A veces	5	33,33	33,33	73,33
Casi siempre	4	26,67	26,67	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 26

Resultados pregunta 26



Según la tabla y la figura se observa que el 6,67% (1), 66,66% (10) y 26,67% (4), contestaron nunca, casi nunca y a veces y por último señalaron casi siempre.

Tabla 28

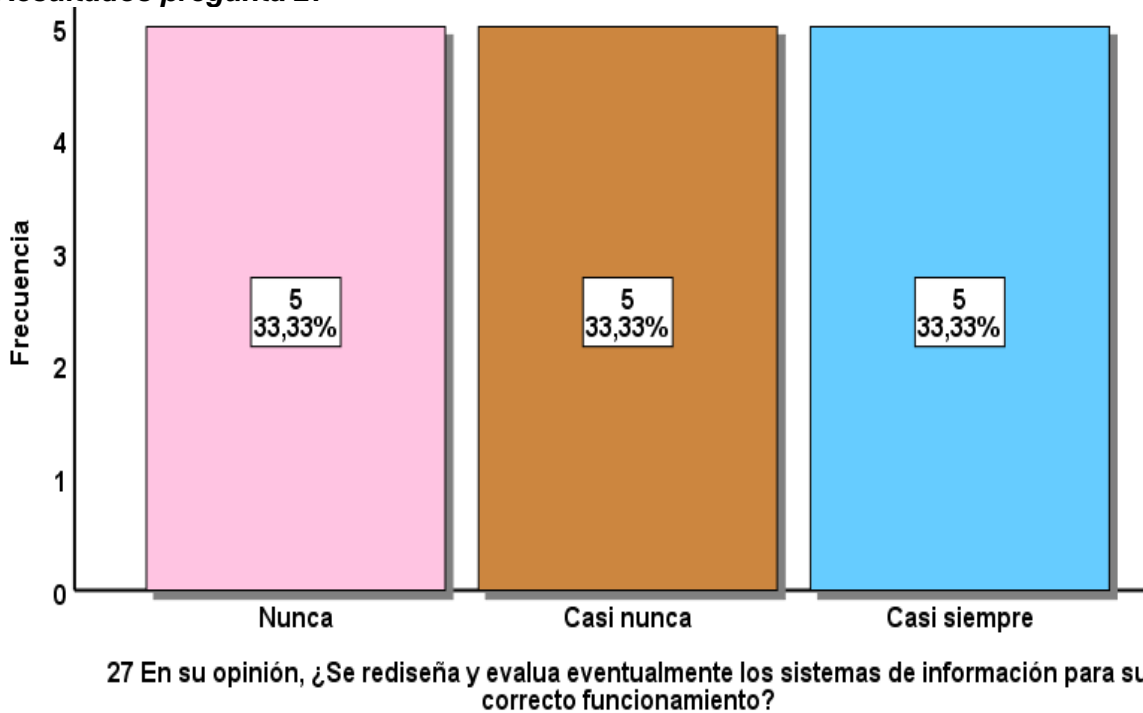
Resultados pregunta 27

27 En su opinión, ¿se rediseña y evalúa eventualmente los sistemas de información para su correcto funcionamiento?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válidos				
Nunca	5	33,33	33,33	33,33
Casi nunca	5	33,33	33,33	66,66
Casi siempre	5	33,34	33,34	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 27

Resultados pregunta 27



A la pregunta 27 los 15 encuestados respondieron de manera homogénea con el 33,33% (5) en nunca, casi nunca y casi siempre respectivamente.

Tabla 29

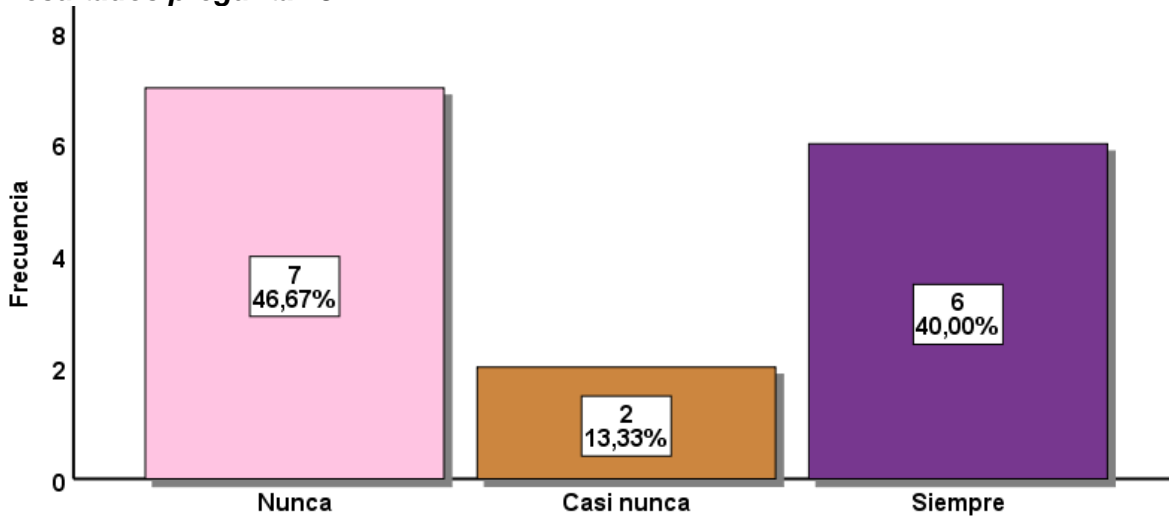
Resultados pregunta 28

28 Considera usted que ¿los registros e información que maneja la municipalidad se maneja de acuerdo a las políticas y procedimientos establecidos para su cuidado y conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válidos				
Nunca	7	46,67	46,67	46,67
Casi nunca	2	13,33	13,33	60,00
Siempre	6	40,00	40,00	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 28

Resultados pregunta 28



28 Considera usted que ¿los registros e información que maneja la municipalidad se maneja de acuerdo a las políticas y procedimientos establecidos para su cuidado y conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)?

Referente a la tabla y figura el 46,67% (7) contestaron nunca, el 13,33% (2) indicaron casi nunca y el 40,00% (6) refirieron siempre.

Tabla 30

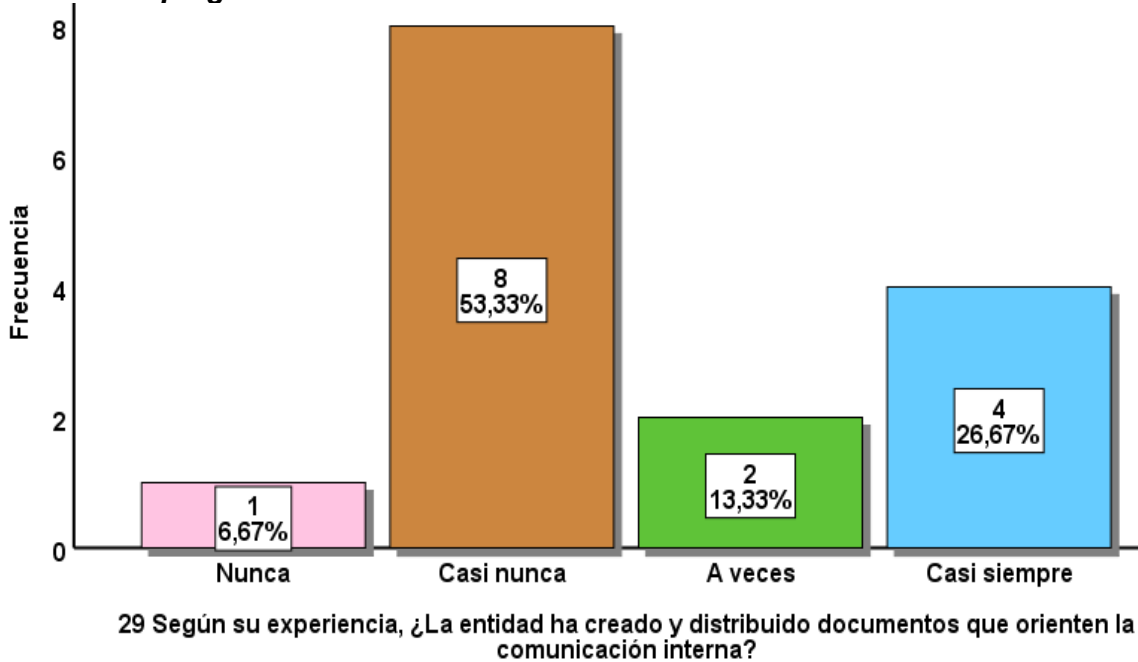
Resultados pregunta 29

29 Según su experiencia, ¿la entidad ha creado y distribuido documentos que orienten la comunicación interna?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	1	6,67	6,67	6,67
Casi nunca	8	53,33	53,33	60,00
Válidos A veces	2	13,33	13,33	73,33
Casi siempre	4	26,67	26,67	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 29

Resultados pregunta 29



Para los 15 encuestados, estos señalaron, el 6,67% (1) nunca, el 53,33% (8) casi nunca, el 13,33% (2) a veces y el 26,67% (4) casi siempre.

Tabla 31

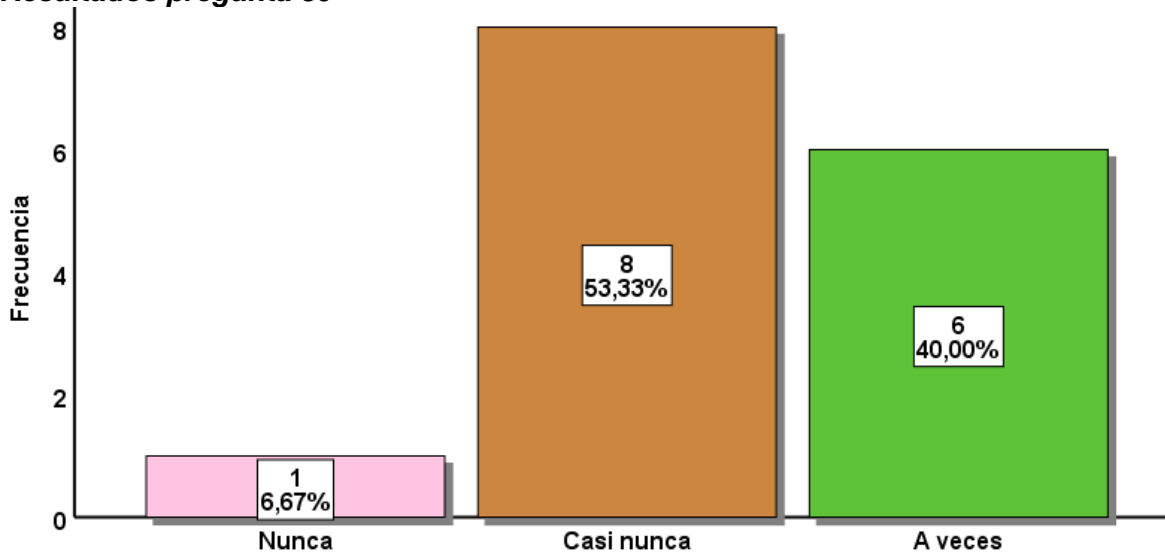
Resultados pregunta 30

30 Considera usted que ¿la entidad cuenta con métodos y procedimientos para informar sobre la gestión institucional a entidades del exterior?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	1	6,67	6,67	6,67
Casi nunca	8	53,33	53,33	60,00
A veces	6	40,00	40,00	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 30

Resultados pregunta 30



30 Considera usted que ¿la entidad cuenta con metodos y procedimientos para informar sobre la gestión institucional a entidades del exterior?

Respecto a la pregunta 30 los 15 trabajadores respondieron de la siguiente manera: El 6,67% (1) contestaron nunca, el 53,33% (8) indicaron casi nunca y el 40,00% (6) señalaron a veces.

Tabla 32

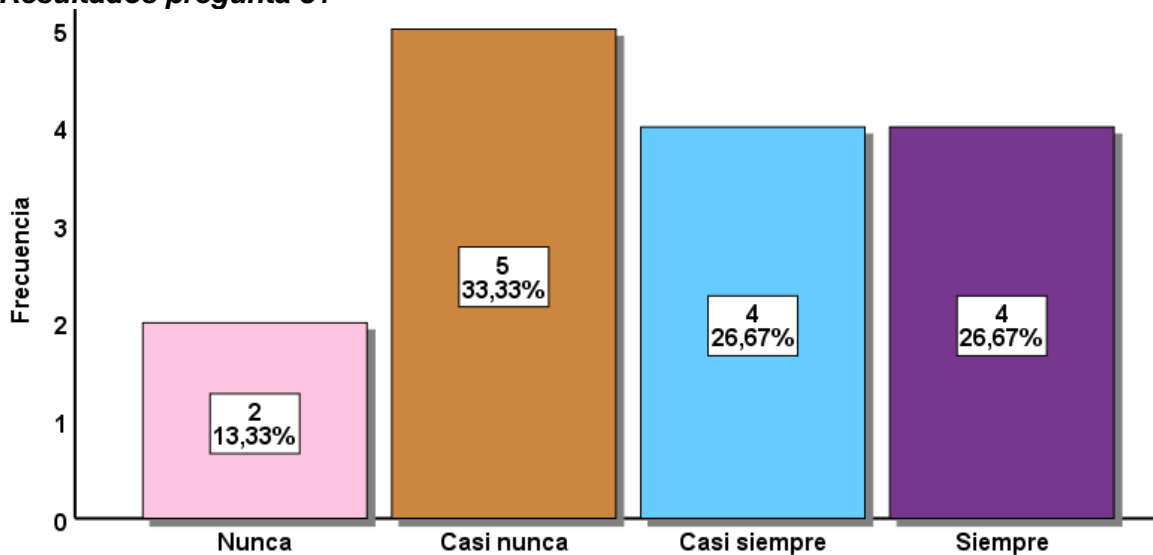
Resultados pregunta 31

31 Considera usted que, ¿se ha implementado alguna política estándar para la comunicación interna y externa, considerándose: memorando, paneles informativos, boletines y revistas?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	2	13,33	13,33	13,33
Casi nunca	5	33,33	33,33	46,66
Válidos Casi siempre	4	26,67	26,67	73,33
Siempre	4	26,67	26,67	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 31

Resultados pregunta 31



31 Considera usted que, ¿se ha implementado alguna política estándar para la comunicación interna y externa, considerándose: memorando, paneles informativos, boletines y revistas?

A la pregunta 31 y según tabla y figura los encuestados contestaron: El 13,33% (2) nunca, el 33,33% (5) casi nunca, el 26,67% (4) casi siempre y el 26,67% (4) siempre.

Tabla 33

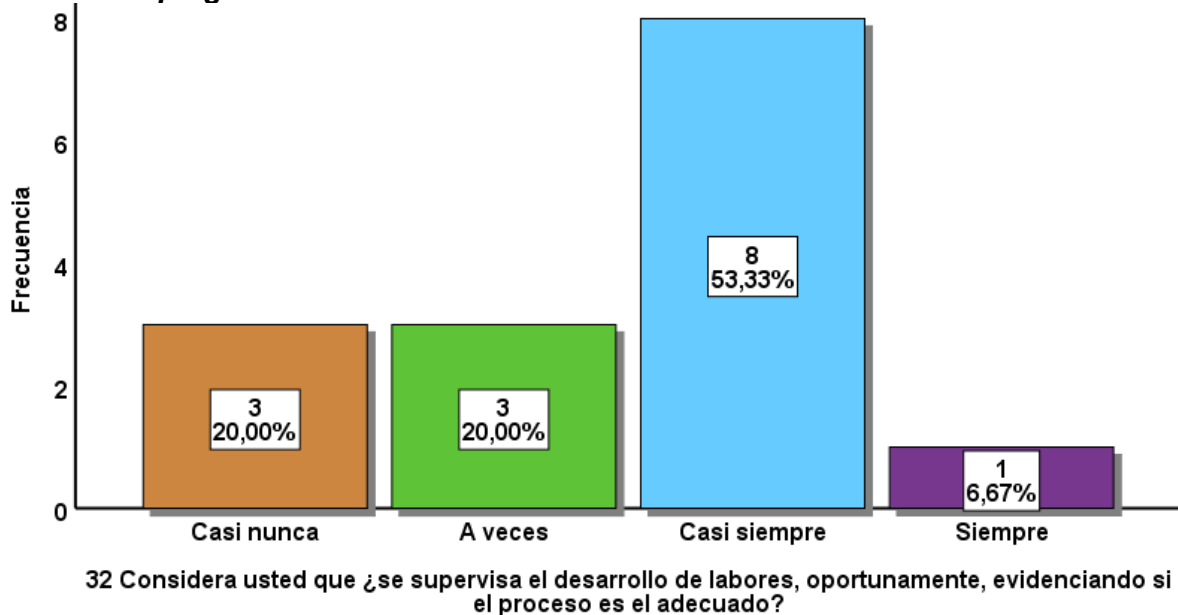
Resultados pregunta 32

32 Considera usted que ¿se supervisa el desarrollo de labores, oportunamente, evidenciando si el proceso es el adecuado?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Casi nunca	3	20,00	20,00	20,00
A veces	3	20,00	20,00	40,00
Válidos Casi siempre	8	53,33	53,33	93,33
Siempre	1	6,67	6,67	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 32

Resultados pregunta 32



Se observa que los 15 encuestados respondieron de la manera siguiente: el 40,00% (6) indicaron casi nunca y a veces, el 53,33% (8) y el 6,67% (1) respondieron casi siempre y siempre respectivamente.

Tabla 34

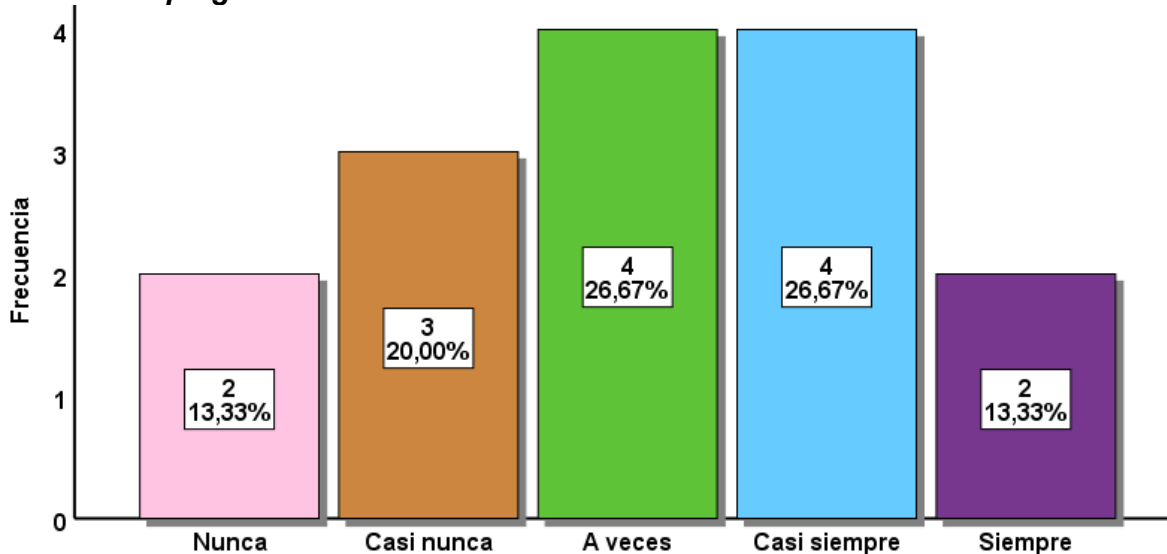
Resultados pregunta 33

33 ¿las entidades orgánicas realizan acciones oportunas para saber si los procesos en los que intervienen se desarrollan según los lineamientos (monitoreo)?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	2	13,33	13,33	13,33
Casi nunca	3	20,00	20,00	33,33
A veces	4	26,67	26,67	60,00
Casi siempre	4	26,67	26,67	86,67
Siempre	2	13,33	13,33	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 33

Resultados pregunta 33



33 ¿las entidades orgánicas realizan acciones oportunas para saber si los procesos en los que intervienen se desarrollan según los lineamientos (monitoreo)?

De los 15 encuestados, estos señalaron el 13,33% (2) nunca, el 20,00% (3) casi nunca, el 26,67% (4) a veces, el 26,67% (4) casi siempre y el 13,33% (2) siempre.

Tabla 35

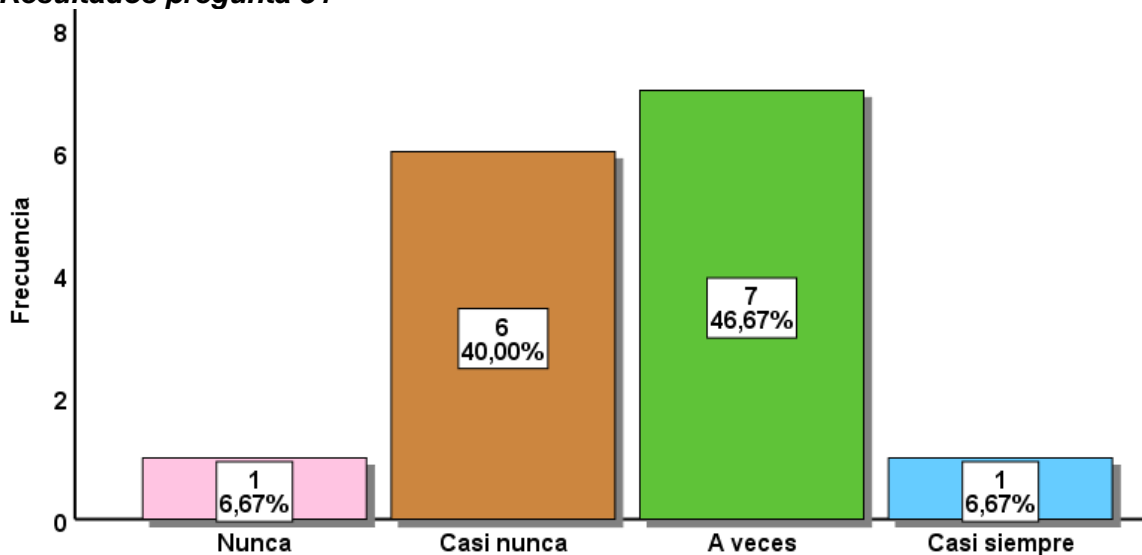
Resultados pregunta 34

34 En su opinión ¿durante el monitoreo, se registran y comunican las deficiencias y los problemas detectados a los responsables, de manera que se tomen las medidas necesarias para eliminarlos?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	1	6,67	6,67	6,67
Casi nunca	6	40,00	40,00	46,67
Válidos A veces	7	46,67	46,67	93,34
Casi siempre	1	6,66	6,66	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 34

Resultados pregunta 34



34 En su opinión ¿durante el monitoreo, se registran y comunican las deficiencias y los problemas detectados a los responsables, de manera que se tomen las medidas necesarias

De acuerdo a los 15 trabajadores, el 6,67% (1) contestaron nunca, el 40,00% (6) indicaron casi nunca, el 46,67% (7) señalaron a veces y el 6,67% (1) manifestaron casi siempre.

Tabla 36

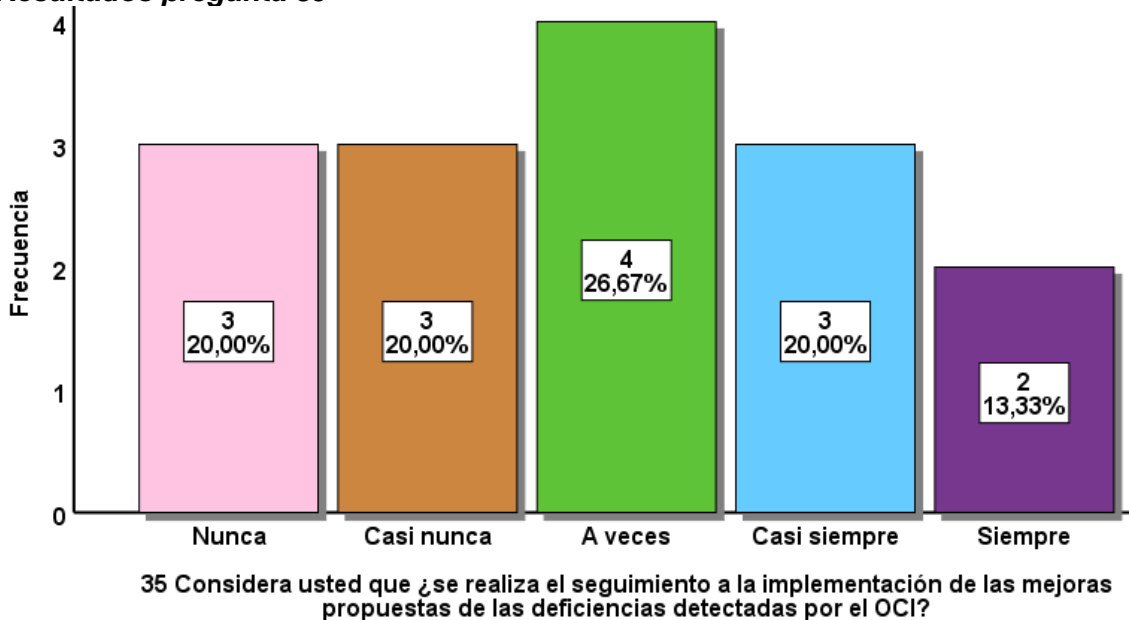
Resultados pregunta 35

35 Considera usted que ¿se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas de las deficiencias detectadas por el OCI?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	3	20,00	20,00	20,00
Casi nunca	3	20,00	20,00	40,00
A veces	4	26,67	26,67	66,67
Casi siempre	3	20,00	20,00	86,67
Siempre	2	13,33	13,33	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 35

Resultados pregunta 35



Para los 15 encuestados, el 20,00% (3) contestaron nunca, el 20,00% (3) indicaron casi nunca, el 26,67% (4) señalaron a veces, el 20,00% (3) manifestaron casi siempre y el 13,33% (2) refirieron siempre.

Tabla 37

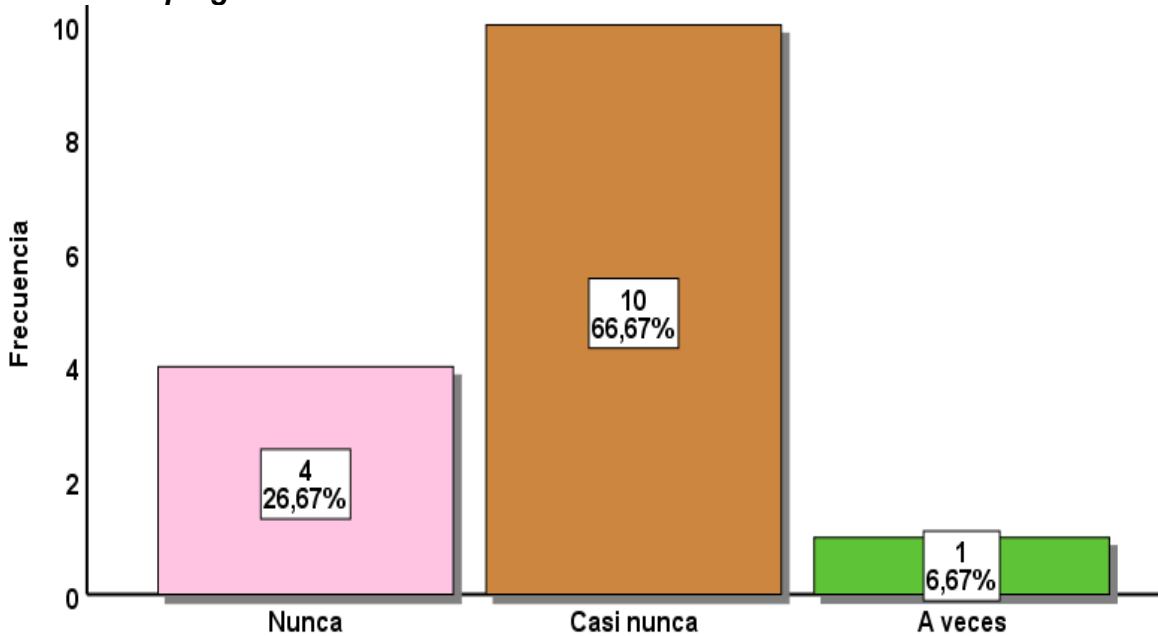
Resultados pregunta 36

36 Desde su perspectiva ¿la municipalidad fomenta y evalúa continuamente la funcionalidad del sistema de control interno?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válidos				
Nunca	4	26,67	26,67	26,67
Casi nunca	10	66,67	66,67	93,34
A veces	1	6,66	6,66	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 36

Resultados pregunta 36



36 Desde su perspectiva ¿La municipalidad fomenta y evalúa continuamente la funcionalidad del sistema de control interno?

Respecto a la tabla y figura el 26,67% (4), 66,67% (10) y el 6,67% (1) contestaron nunca, casi nunca y a veces respectivamente.

Tabla 38

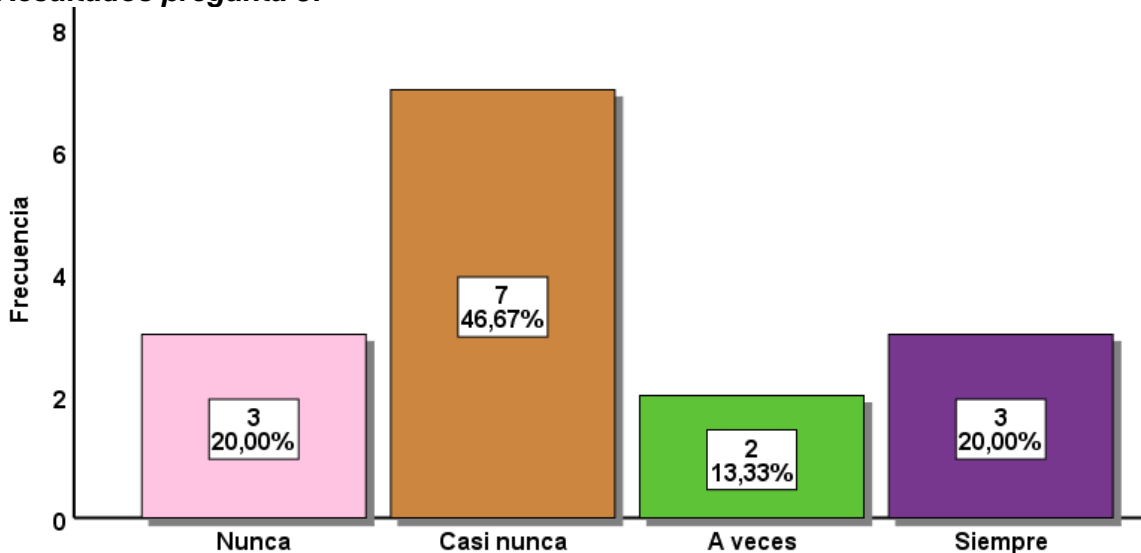
Resultados pregunta 37

37 ¿La municipalidad evalúa e informa oportunamente la alta dirección y responsables las medidas correctivas sobre las deficiencias de control interno?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	3	20,00	20,00	20,00
Casi nunca	7	46,67	46,67	66,67
Válidos A veces	2	13,33	13,33	80,00
Siempre	3	20,00	20,00	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 37

Resultados pregunta 37



37 ¿La municipalidad evalúa y informa oportunamente la alta dirección y responsables las medidas correctivas sobre las deficiencias de control interno?

De acuerdo a los 15 informantes, estos señalaron: El 20,00% (3) nunca, el 46,67% (7) casi nunca, el 13,33% (2) a veces y el 20,00% (3) siempre.

Tabla 39

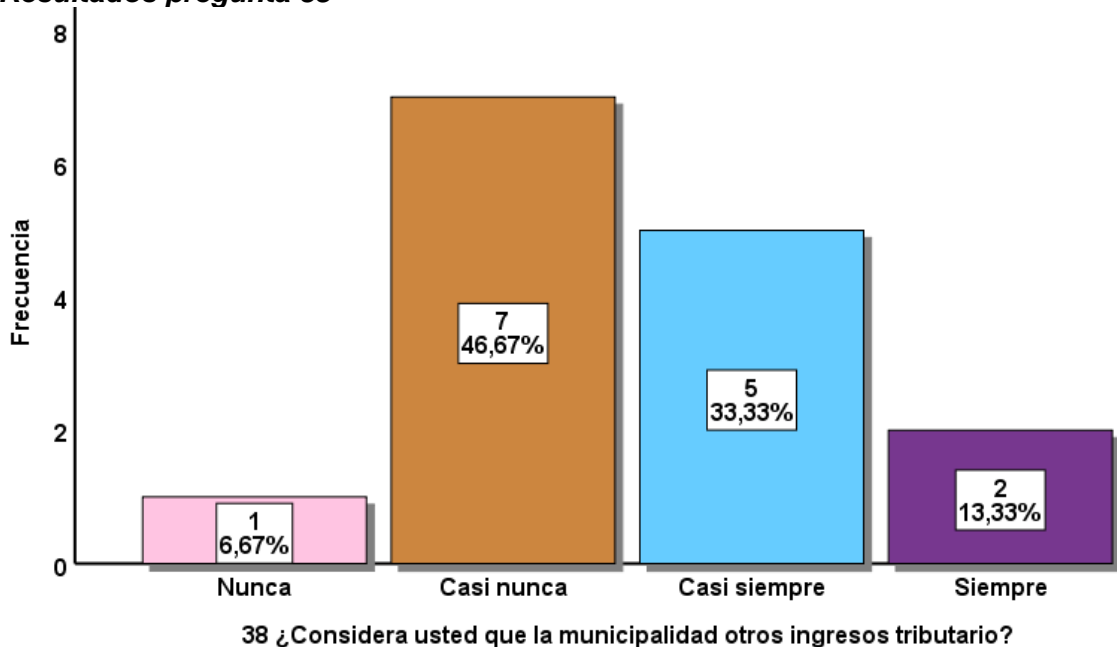
Resultados pregunta 38

38 ¿Considera usted que la municipalidad genera otros ingresos tributario?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	1	6,67	6,67	6,67
Casi nunca	7	46,67	46,67	53,34
Válidos Casi siempre	5	33,33	33,33	86,67
Siempre	2	13,33	13,33	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 38

Resultados pregunta 38



Se observa que el 6,67% (1) y el 46,67% (7) señalaron nunca y casi nunca, el 33,33% (5) y el 13,33% (2) refirieron casi siempre y siempre respectivamente.

Tabla 40

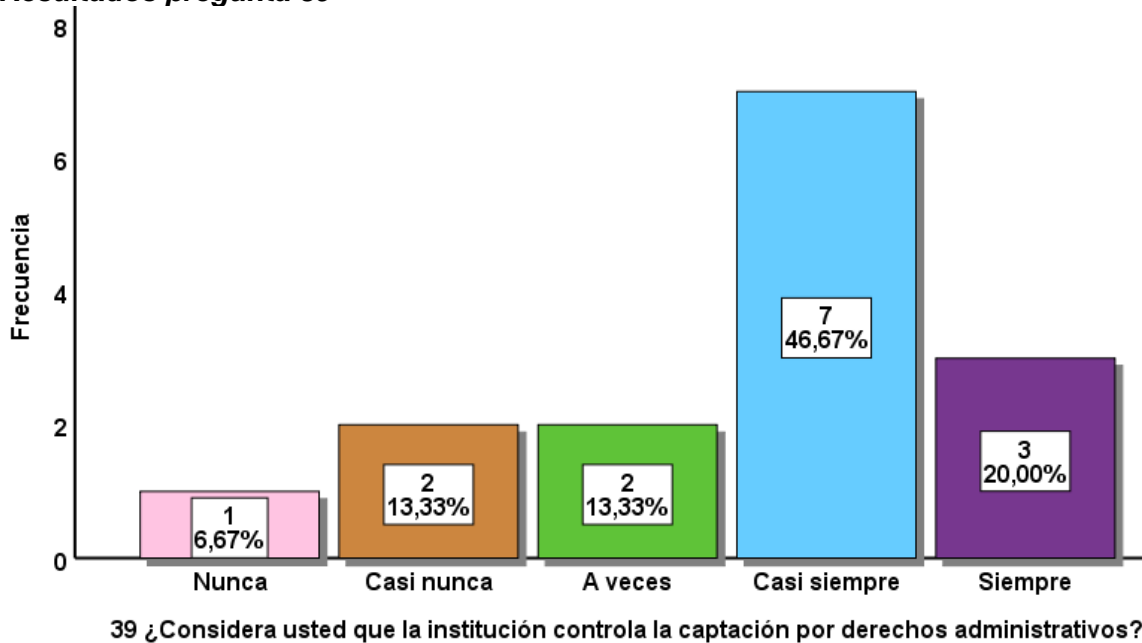
Resultados pregunta 39

39 ¿Considera usted que la institución controla la captación por derechos administrativos?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válidos				
Nunca	1	6,67	6,67	6,67
Casi nunca	2	13,33	13,33	20,00
A veces	2	13,33	13,33	33,33
Casi siempre	7	46,67	46,67	80,00
Siempre	3	20,00	20,00	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 39

Resultados pregunta 39



Se observa que respondieron: El 6,67% (1), 13,33% (2), 13,33% (2), 46,67% (7) y 20,00% (3) en nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre donde corresponde.

Tabla 41

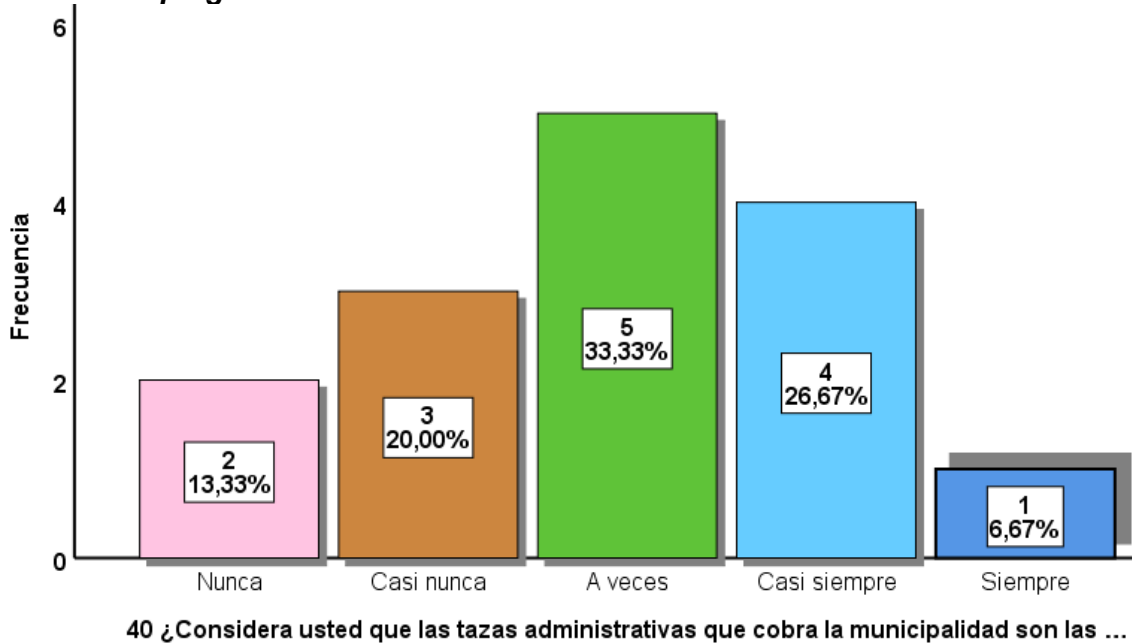
Resultados pregunta 40

40 ¿Considera usted que las tasas administrativas que cobra la municipalidad son las adecuadas?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válidos				
Nunca	2	13,33	13,33	13,33
Casi nunca	3	20,00	20,00	33,33
A veces	5	33,33	33,33	66,66
Casi siempre	4	26,67	26,67	93,33
Siempre	1	6,67	6,67	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 40

Resultados pregunta 40



Según la tabla y figura, el 13,33% (2) contestaron nunca, el 20,00% (3) indicaron casi nunca, el 33,33% (5) señalaron a veces, el 26,67% (4) manifestaron casi siempre y el 6,67% (1) refirieron siempre.

Tabla 42

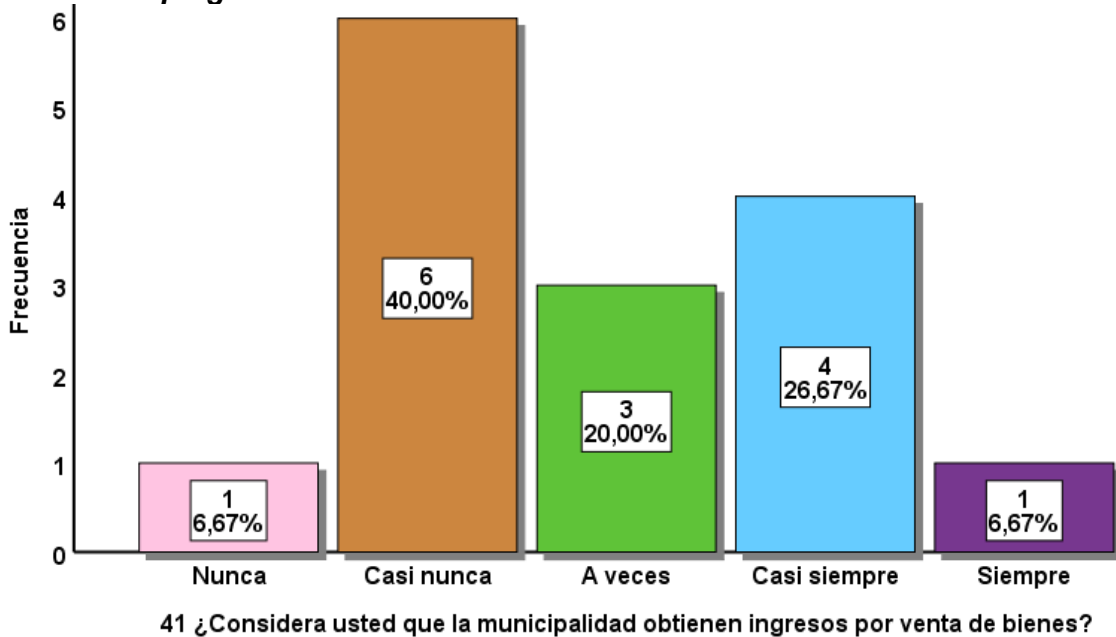
Resultados pregunta 41

41 ¿Considera usted que la municipalidad obtiene ingresos por venta de bienes?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	1	6,67	6,67	6,67
Casi nunca	6	40,00	40,00	46,67
A veces	3	20,00	20,00	66,67
Casi siempre	4	26,67	26,67	93,34
Siempre	1	6,66	6,66	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 41

Resultados pregunta 41



Respecto a los 15 encuestados, el 6,67% (1) contestaron nunca, el 40,00% (6) indicaron casi nunca, el 20,00% (3) señalaron a veces, el 26,67% (4) manifestaron casi siempre y el 6,66% (1) refirieron siempre.

Tabla 43

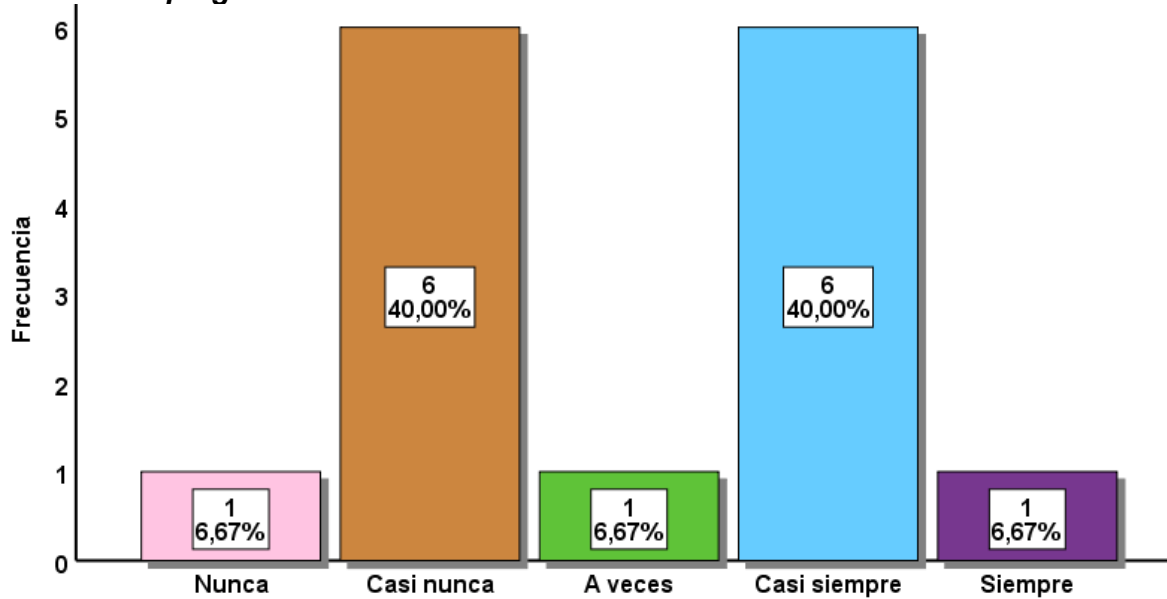
Resultados pregunta 42

42 ¿Considera usted que la municipalidad controla los ingresos por la prestación de servicios?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válidos				
Nunca	1	6,67	6,67	6,67
Casi nunca	6	40,00	40,00	46,67
A veces	1	6,67	6,67	53,34
Casi siempre	6	40,00	40,00	93,34
Siempre	1	6,66	6,66	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 42

Resultados pregunta 42



42 ¿Considera usted que la municipalidad controla los ingresos por la prestación de servicios?

Se observa que el 6,67% (1) contestó nunca, el 40,00% (6) indicaron casi nunca, el 6,67% (1) señaló a veces, el 40,00% (6) manifestaron casi siempre y el 6,66% (1) refirieron siempre.

Tabla 44

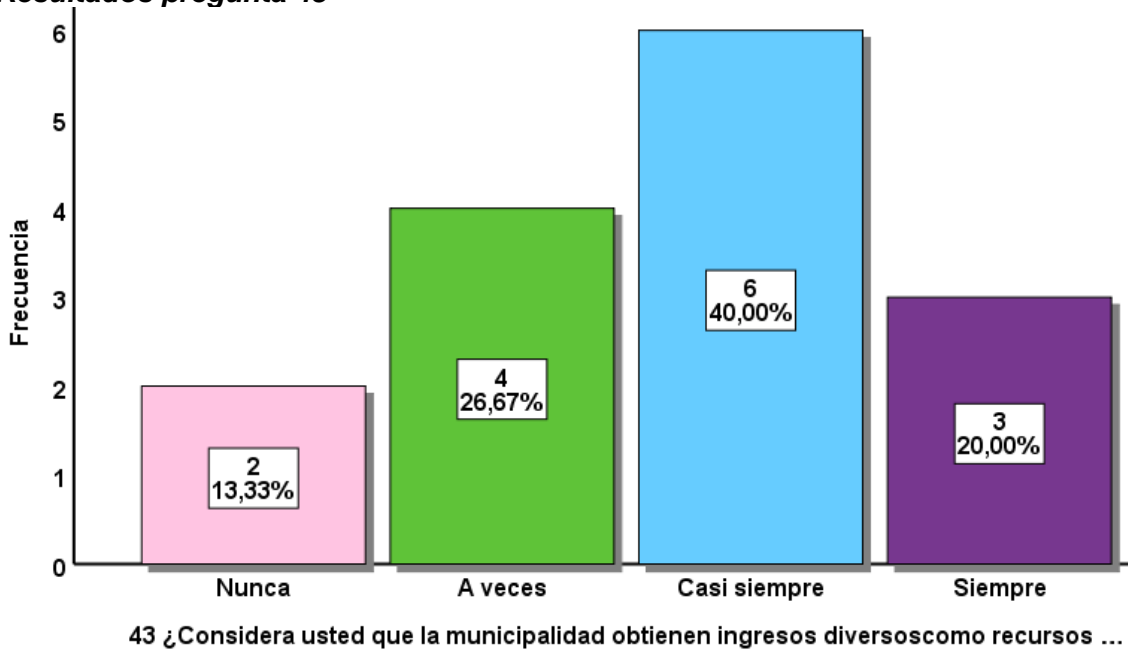
Resultados pregunta 43

43 ¿Considera usted que la municipalidad obtiene ingresos diversos como recursos financieros?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	2	13,33	13,33	13,33
A veces	4	26,67	26,67	40,00
Válidos Casi siempre	6	40,00	40,00	80,00
Siempre	3	20,00	20,00	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 43

Resultados pregunta 43



Las respuestas según la tabla y figura son: El 13,33% (2) nunca, el 26,67% (4) a veces, el 40,00% (6) casi siempre y el 20,00% (3) refirieron siempre.

Tabla 45

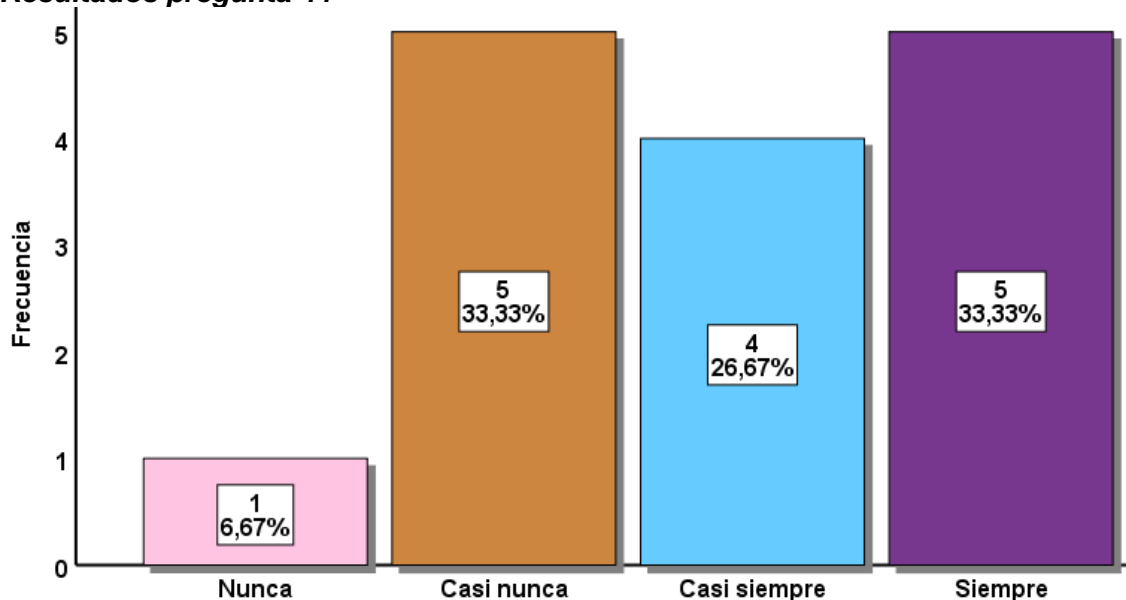
Resultados pregunta 44

44 ¿Considera usted que la municipalidad cuenta con multas y sanciones no tributarias?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	1	6,67	6,67	6,67
Casi nunca	5	33,33	33,33	40,00
Válidos Casi siempre	4	26,67	26,67	66,67
Siempre	5	33,33	33,33	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 44

Resultados pregunta 44



44 ¿Considera usted que la municipalidad cuenta con multas y sanciones no tributarias?

De acuerdo a los 15 encuestados, estos respondieron: El 6,67% (1) nunca, el 33,33% (5) casi nunca, el 26,67% (4) casi siempre y el 33,33% (5) refirieron siempre.

Tabla 46

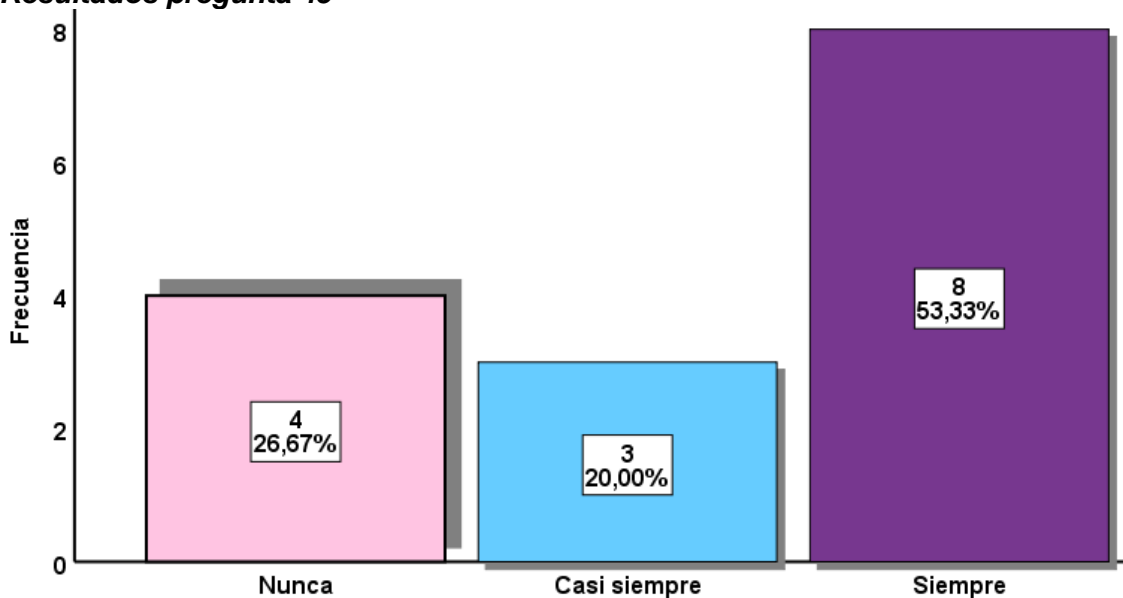
Resultados pregunta 45

45 ¿Considera usted que la municipalidad obtiene ingresos por alquileres de inmuebles?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válidos				
Nunca	4	26,67	26,67	26,67
Casi siempre	3	20,00	20,00	46,67
Siempre	8	53,33	53,33	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 45

Resultados pregunta 45



45 ¿Considera usted que la municipalidad obtiene ingresos por alquileres de inmuebles?

De la tabla y figura, el 26,67% (4) contestaron nunca, el 20,00% (3) manifestaron casi siempre y el 53,33% (8) refirieron siempre.

Tabla 47

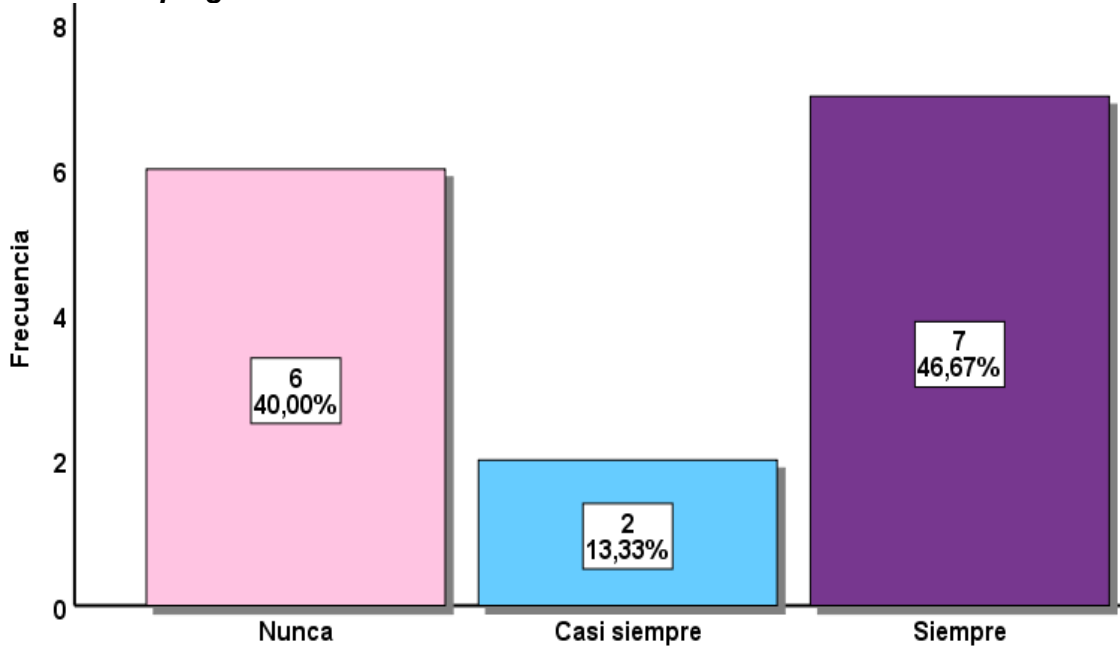
Resultados pregunta 46

46 ¿Considera usted que la municipalidad cuenta con préstamos en el sistema financiero externo?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válidos				
Nunca	6	40,00	40,00	40,00
Casi siempre	2	13,33	13,33	53,33
Siempre	7	46,67	46,67	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 46

Resultados pregunta46



46 ¿Considera usted que la municipalidad cuenta con prestamos en el sistema financiero .

Para los 15 trabajadores, el 40,00% (6) contestaron nunca, el 13,33% (2) manifestaron casi siempre y el 46,67% (7) refirieron siempre.

Tabla 48

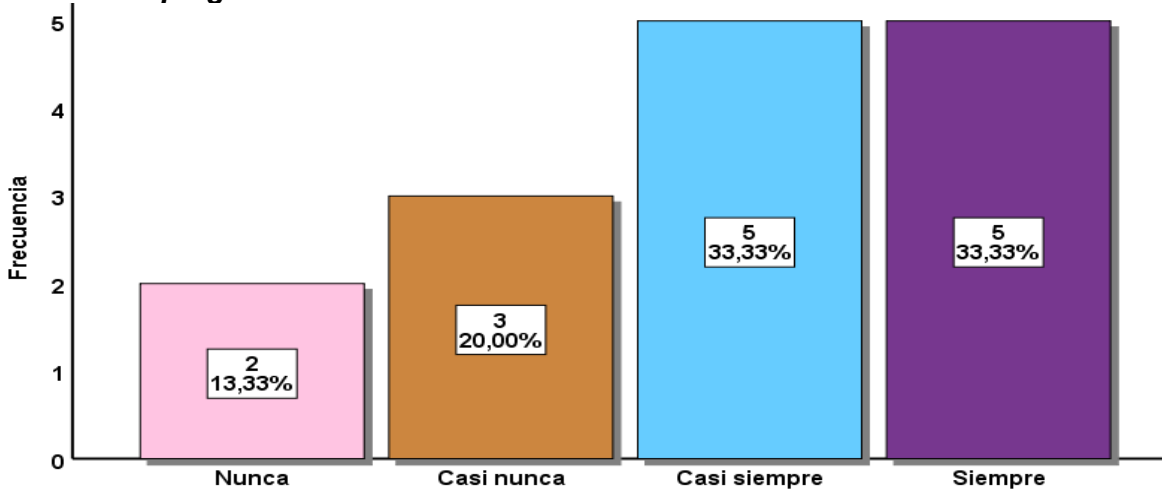
Resultados pregunta 47

47 ¿Considera usted que la municipalidad cuenta con préstamos en el sistema financiero interno?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	2	13,33	13,33	13,33
Casi nunca	3	20,00	20,00	33,33
Válidos Casi siempre	5	33,33	33,33	66,66
Siempre	5	33,34	33,34	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 47

Resultados pregunta 47



47 ¿Considera usted que la municipalidad cuenta con préstamos en el sistema financiero ...

El 13,33% (2) contestaron nunca, el 20,00% (3) indicaron casi nunca, el 33,33% (5) manifestaron casi siempre, y el 33,34% (5) refirieron siempre.

Tabla 49

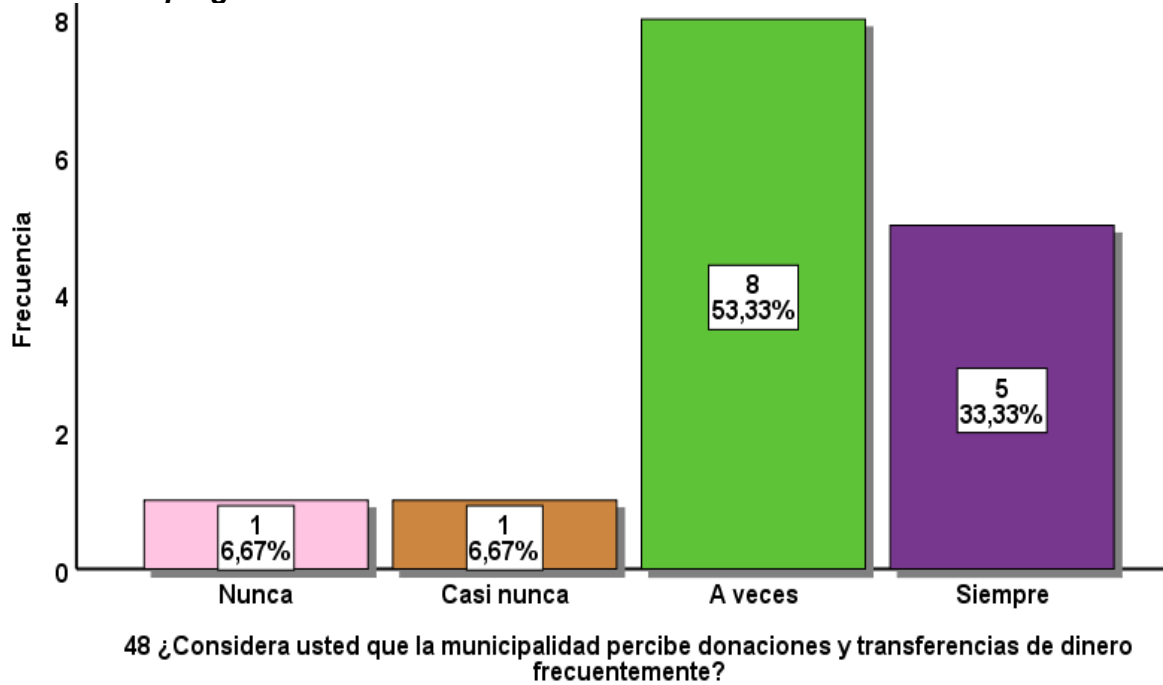
Resultados pregunta 48

48 ¿Considera usted que la municipalidad percibe donaciones y transferencias de dinero frecuentemente?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	1	6,67	6,67	6,67
Casi nunca	1	6,67	6,67	13,34
Válidos A veces	8	53,33	53,33	66,67
Siempre	5	33,33	33,33	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 48

Resultados pregunta 48



Los resultados muestran, el 6,67% (1) nunca, el 6,67% (1) casi nunca, el 53,33% (8) a veces y el 33,33% (5) siempre.

Tabla 50

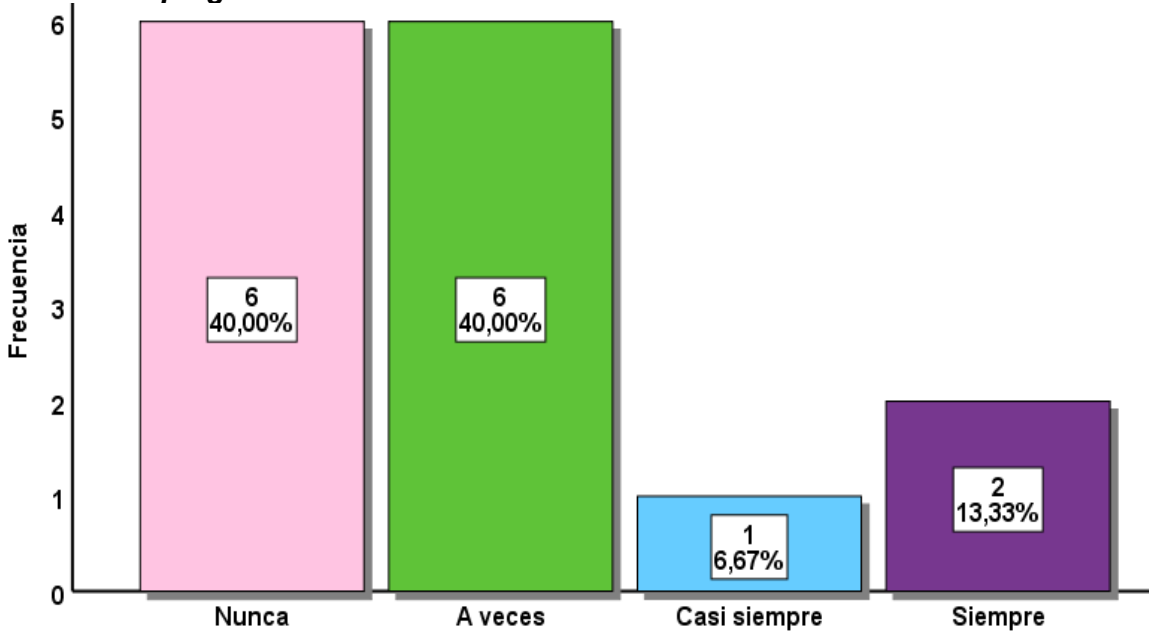
Resultados pregunta 49

49 ¿Considera usted que la municipalidad obtiene donaciones de bienes frecuentemente?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	6	40,00	40,00	40,00
A veces	6	40,00	40,00	80,00
Válidos Casi siempre	1	6,67	6,67	86,67
Siempre	2	13,33	13,33	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 49

Resultados pregunta49



49 ¿Considera usted que la municipalidad obtiene donaciones de bienes frecuentemente?

Se muestra que, según los 15 trabajadores, el 40,00% (6) contestaron nunca, el 40,00% (6) señalaron a veces, el 6,67% (1) manifestaron casi siempre y el 13,33% (2) refirieron siempre.

Tabla 51

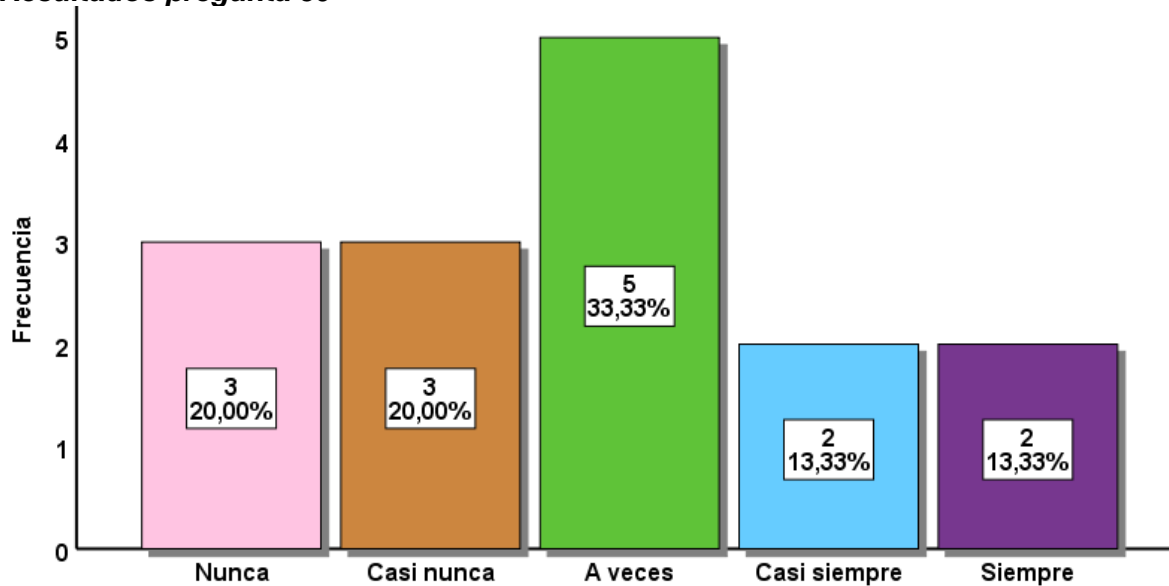
Resultados pregunta 50

50 ¿Considera usted que la municipalidad percibe ingresos por aportes voluntarios distintas a donaciones?

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válidos				
Nunca	3	20,00	20,00	20,00
Casi nunca	3	20,00	20,00	40,00
A veces	5	33,33	33,33	73,33
Casi siempre	2	13,33	13,33	86,66
Siempre	2	13,34	13,34	100,00
Total	15	100,00	100,00	

Figura 50

Resultados pregunta 50



50 ¿Considera usted que la municipalidad percibe ingresos por aportes voluntarios distintas a donaciones?

Según los 15 encuestados, el 20,00% (3) contestaron nunca, el 20,00% (3) indicaron casi nunca, el 33,33% (5) señalaron a veces, el 13,33% (2) manifestaron casi siempre y el 13,33% (2) refirieron siempre.

Contrastación de hipótesis

Prueba de normalidad

H_0 : Los datos se distribuyen normalmente.

H_1 : Los datos no se distribuyen normalmente.

Nivel de significancia.

Nivel de confianza 95% = 0,95

Nivel de significancia (alfa) 5% = 0,05

Criterio de decisión.

Si $p < 0,05$ se rechaza la H_0 y se acepta la H_1 .

Si $p \geq 0,05$ se acepta H_0 y se rechaza la H_1 .

Tabla 52

Prueba estadística V1 sistemas de control interno y V2 recursos financieros

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1 Sistemas de control interno	0,885	15	0,056
V2 Recursos financieros	0,952	15	0,554

Interpretación:

De acuerdo a la tabla, la significancia es 0,056 y 0,554 para la V1 y V2 respectivamente, estos valores son $>$ al valor de significancia de 0,05, se acepta la H_0 y se rechaza la H_1 , en consecuencia se afirma que los datos se distribuyen normalmente.

Para la contrastación se usó la prueba de Pearson en razón a los datos que se sujetan a la normalidad.

Figura 51

Escala de correlación

-1	Correlación negativa grande y perfecta
(-0,9 a -0,99)	Correlación negativa muy alta
(-0,7 a -0,89)	Correlación negativa alta
(-0,4 a -0,69)	Correlación negativa moderada
(-0,2 a -0,39)	Correlación negativa baja
(-0,01 a -0,19)	Correlación negativa muy baja
0	Nula
(0,0 a 0,19)	Correlación positiva muy baja
(0,2 a 0,39)	Correlación positiva baja
(0,4 a 0,69)	Correlación positiva moderada
(0,7 a 0,89)	Correlación positiva alta
(0,9 a 0,99)	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Fuente (Martínez, 2002)

Prueba de hipótesis general

H_G: Existe una relación significativa entre el sistema de control interno y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021.

Formulación de H₀ y H₁:

H₀: No existe una relación significativa entre el sistema de control interno y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021.

$$H_0: \rho=0$$

H₁: Si existe una relación significativa entre el sistema de control interno y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021.

$$H_1: \rho \neq 0$$

Tramo de significancia: $\alpha = 0,05$

Indicación de decisión:

De ser el p-valor $\geq 0,05$ se confirma H_0

De ser el p-valor $< 0,05$ se confirma H_1

Tabla 53**Correlación V1 Sistemas de Control interno y V2 Recursos financieros**
Correlaciones

		V2 Recursos financieros
V1 Sistemas de Control interno	Correlación de Pearson	0,881**
	Sig. (bilateral)	0,000
	N	15

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

Al ser el p-valor $0,000 < 0,05$ se confirma H_1 , si existe una relación directa y significativa entre el sistema de control interno y los recursos financieros. Así también, la tabla muestra un valor de 0,881, este valor se encuentra entre 0,7 a 0,89 de la escala de correlación de Martinez con una correlación positiva alta, en consecuencia se puede decir a más sistema de control interno, más recursos financieros y a menos sistema de control interno, menos recursos financieros.

Prueba de hipótesis específica 1:

HE_1 : Existe una relación significativa entre el ambiente de control y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021.

Formulación de H_0 y H_1 :

H_0 : No existe una relación significativa entre el ambiente de control y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021.

H₀: $\rho=0$

H₁: Si existe una relación significativa entre el ambiente de control y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañon, Loreto, 2021.

H₁: $\rho \neq 0$

Tramo de significancia: $\alpha = 0,05$

Indicación de decisión:

De ser el p-valor $\geq 0,05$ se confirma H₀

De ser el p-valor $< 0,05$ se confirma H₁

Tabla 54

Correlación V2 Recursos financieros y D1 Ambiente de control
Correlaciones

		D1 Ambiente de control
V2 Recursos financieros	Correlación de Pearson	0,889**
	Sig. (bilateral)	0,000
	N	15

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

Se observa que el p-valor es $0,000 < 0,05$ se confirma H₁, si existe una relación directa y significativa entre el ambiente de control y los recursos financieros. Asi también, la tabla muestra un valor de 0,889, valor que se ubica entre 0,7 a 0,89 con una correlación positiva alta. Con estos resultados se afirma, a mayor ambiente de control, mayores recursos financieros y a menor ambiente de control, menores recursos financieros.

Prueba de hipótesis específica 2:

HE₂: Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021.

Formulación de H₀ y H₁:

H₀: No existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021.

$$H_0: \rho=0$$

H₁: Si existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021.

$$H_1: \rho \neq 0$$

Tramo de significancia: $\alpha = 0,05$

Indicación de decisión:

De ser el p-valor $\geq 0,05$ se confirma H₀

De ser el p-valor $< 0,05$ se confirma H₁

Tabla 55

Correlación V2 Recursos financieros y D2 Evaluación de riesgos **Correlaciones**

		D2 Evaluación de riesgos
V2 Recursos financieros	Correlación de Pearson	0,793**
	Sig. (bilateral)	0,000
	N	15

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

Se observa, el p-valor es $0,000 < 0,05$, en consecuencia se acepta H₁, si existe

una relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos y los recursos financieros. La correlación es positiva alta ya que el valor es 0,793 y se encuentra entre 0,7 a 0,89 de la escala de correlación de Martinez. Se puede mencionar a mayor evaluación de riesgos habrá mayores recursos financieros y a menor evaluación de riesgos habrá, menores recursos financieros.

Prueba de hipótesis específica 3:

HE₃: Existe una relación significativa entre las actividades de control gerencial y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañon, Loreto, 2021.

Formulación de H₀ y H₁:

H₀: No existe una relación significativa entre las actividades de control gerencial y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañon, Loreto, 2021.

$$H_0: \rho=0$$

H₁: Si existe una relación significativa entre las actividades de control gerencial y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañon, Loreto, 2021.

$$H_1: \rho \neq 0$$

Tramo de significancia: $\alpha = 0,05$

Indicación de decisión:

De ser el p-valor $\geq 0,05$ se confirma H₀

De ser el p-valor $< 0,05$ se confirma H₁

Tabla 56

Correlación V2 Recursos financieros y D3 Actividades de control gerencial
Correlaciones

		D3 Actividades de control gerencial
V2 Recursos financieros	Correlación de Pearson	0,873**
	Sig. (bilateral)	0,000
	N	15

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

Según los resultados, el p-valor es $0,000 < 0,05$ se confirma H_1 , si existe una relación directa y significativa entre las actividades de control gerencial y los recursos financieros. Además el resultado arroja un valor de 0,873, este valor se ubica entre 0,7 a 0,89, existiendo una correlación positiva alta. Concluyendo a mayor actividades de control gerencial habrá mayores recursos financieros y a menor actividades de control gerencial habrá, menores recursos financieros.

Prueba de hipótesis específica 4:

HE₄: Existe una relación significativa entre la información y comunicación y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021.

Formulación de H₀ y H₁:

H₀: No existe una relación significativa entre la información y comunicación y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021.

H₀: $\rho=0$

H₁: Si existe una relación significativa entre la información y comunicación y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021.

H₁: $\rho \neq 0$

Tramo de significancia: $\alpha = 0,05$

Indicación de decisión:

De ser el p-valor $\geq 0,05$ se confirma H₀

De ser el p-valor $< 0,05$ se confirma H₁

Tabla 57

Correlación V2 Recursos financieros y D4 Información y comunicación
Correlaciones

		D4 Información y comunicación
V2 Recursos financieros	Correlación de Pearson	0,531 [*]
	Sig. (bilateral)	0,042
	N	15

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

La Sig. (bilateral) es $0,042 < 0,05$, se confirma H₁, es decir, si existe una relación directa y significativa entre la información y comunicación y los recursos financieros. Así también la correlación es de 0,531, correlación positiva moderada, ya que éste se encuentra entre 0,4 a 0,69 de la escala de correlación de Martinez. Con estos resultados se afirma que, a mayor información y comunicación, mayores recursos financieros y a menor información y comunicación, menores recursos financieros.

Prueba de hipótesis específica 5:

HE₅: Existe una relación significativa entre la supervisión y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021.

Formulación de H₀ y H₁:

H₀: No existe una relación significativa entre la supervisión y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021.

$$H_0: \rho=0$$

H₁: Si existe una relación significativa entre la supervisión y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021.

$$H_1: \rho \neq 0$$

Tramo de significancia: $\alpha = 0,05$

Indicación de decisión:

De ser el p-valor $\geq 0,05$ se confirma H₀

De ser el p-valor $< 0,05$ se confirma H₁

Tabla 58

Correlación V2 Recursos financieros y D5 Supervisión **Correlaciones**

		D5 Supervisión
V2 Recursos financieros	Correlación de Pearson	0,881**
	Sig. (bilateral)	0,000
	N	15

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

Se muestra en los resultados un p-valor de $0,000 < 0,05$, confirmándose la H₁, si existe una relación directa y significativa entre la supervisión y los recursos financieros. Así también, se muestra un valor de 0,881, este valor se ubica entre 0,7 a

0,89 existiendo correlación positiva alta. Por lo cual se afirma que a mayor supervisión, mayores recursos financieros y a menor supervisión, menores recursos financieros.

V. DISCUSIÓN

Según la hipótesis general, existe una relación significativa entre el sistema de control interno y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021. El resultado muestra un valor de 0,881, el cual significa que existe una correlación positiva alta entre el sistema de control interno y los recursos financieros, afirmándose que si se tiene un sistema de control interno bien implementado, este contribuirá a administrar adecuadamente esos mayores recursos financieros obtenidos. Este resultado es similar al trabajo de investigación de (Nuñez, 2021) quien concluyó que el sistema de control interno y la gestión administrativa guardan una relación positiva indicando que si los sistemas de control son correctamente aplicados revelan diversas carencias de la administración pública y su gestión. Así también según, (Auditoría Superior del Estado de Jalisco, 2019) el sistema de control interno es es el cúmulo de políticas, procedimientos y actividades organizacionales que deben implementarse de manera instructiva para garantizar registros de desempeño confiables, conservación de recursos, eficiencia operativa y supervisión de la gestión..

Según la hipótesis específica 1, existe una relación significativa entre el ambiente de control y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021. El resultado muestra un valor de 0,889, el cual significa que existe una correlación positiva alta según la escala de correlación de Martinez, en tal sentido se puede afirma a mayor ambiente de control, mayores recursos financieros y a menor ambiente de control, menores recursos financieros, resultado que se asemeja al estudio realizado por (Juarez & Villanueva, 2021), quienes concluyeron que el ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la institución educativa. Así también (Leiva & Soto, 2015) señalan que el ambiente de control crea un ambiente organizacional favorable para ejercer comportamientos, prácticas, reglas, y valores, empatizando con los elementos de la unidad y desarrollando una cultura de control interno y liderazgo fuerte.

Según la hipótesis específica 2, existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021, los resultados muestran una correlación positiva alta ya que el resultado dió un valor de 0,793, con este resultado se puede afirmar a mayor evaluación de riesgos habrá mayores recursos financieros y a menor evaluación de riesgos habrá menores recursos financieros, este resultado guarda relación con el artículo de investigación de (Arteta, 2019) quien concluye si el desempeño del control interno es menor, alto o mayor, afectará el comportamiento de la gestión en tesorería, también señala, el Director General de Administración no ha revisado, validado y evaluado adecuadamente el trabajo de los numerarios y personal público que trabajan en el área de tributación, lo que se traduce en una detección de bajo riesgo y bajos niveles de aplicación en los procesos en esta área, también señala el desarrollo de planes de contingencia que ayuden a responder a tiempo ante el desarrollo de situaciones de riesgo, la falta de comunicación sobre las falencias en el proceso conduce a bajos niveles de autoevaluación y la sugerencia de ideas de progreso constante. De igual manera, el cumplimiento de los procedimientos de la Tesorería del Estado es bajo, afectando de forma negativa sobre la gestión de los recursos financieros de carácter tributario y no tributario, de igual forma (Nuñez, 2021) concluyó que la evaluación de riesgos es relevante para los controles administrativos porque ayuda a mejorar los controles en el proceso para que puedan implementar sus planes como organización. En esta misma línea (Leiva & Soto, 2015) señalan que la evaluación de riesgos consiste en reconocer, examinar y gestionar causas o hechos que afectan contrariamente el logro del propósito, las actividades y las operaciones de la organización y desarrollar respuestas apropiadas, del mismo modo (Layme, 2015) indica que la evaluación de riesgos es administrar o gestionar bien los riesgos, es una parte de la cultura organizacional, es decir debe formar parte de la filosofía organizacional, en sus prácticas desde el planeamiento, identificar riesgos en los procesos valorarlos y proponer respuestas o administrar oportunamente los riesgos.

Según la hipótesis específica 3, existe una relación significativa entre las actividades de control gerencial y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021, el resultado evidencia correlación positiva alta de 0,873 afirmándose que a mayor actividades de control gerencial habrá mayores recursos financieros y a menor actividades de control gerencial habrá, menores recursos financieros. Este resultado guarda relación con la tesis de (Nuñez, 2021) quien concluye que el sistema de control interno y la gestión administrativa en la gerencia de administración de la Municipalidad de Lurín guarda relación positiva, también indica si los sistemas de control son correctamente aplicados revelan diversas carencias de la administración pública y su gestión. (Leiva & Soto, 2015) respecto a las actividades de control gerencial señalan que se trata de desarrollar prácticas, políticas y procedimientos que garanticen que se cumplan los objetivos de la entidad y se implementen estrategias de mitigación de riesgos. Serán impartidos por directores o funcionarios designados por los niveles gerenciales y ejecutivos competentes para las funciones que les correspondan.

Según la hipótesis específica 4, existe una relación significativa entre la información y comunicación y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021. El resultado arrojado es de 0,531, valor que significa existe una correlación positiva moderada, afirmándose a mayor información y comunicación, mayores recursos financieros y a menor información y comunicación, menores recursos financieros. Este dato se relaciona con el de (Arteta, 2019) quien concluye que la falta de comunicación sobre las falencias en el proceso conduce a bajos niveles de autoevaluación y la sugerencia de ideas de progreso constante, en este mismo orden (Leiva & Soto, 2015) conceptualizan la información y comunicación de manera sistemática y regular, utilizando métodos, procesos, canales, medios y actividades garantizando la calidad y oportunidad de la recolección, procesando, integrado y difundiendo la información en todas las direcciones, los cuales permiten cumplir responsabilidades personales y colectivas.

Según la hipótesis específica 5, existe una relación significativa entre la supervisión y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021, el resultado muestra un valor de 0,881 significando que existe correlación positiva alta. Afirmándose que a mayor supervisión, mayores recursos financieros y a menor supervisión, menores recursos financieros. Resultado que concuerda con (Nuñez, 2021) quien concluye que existe relación positiva entre la supervisión y la gestión administrativa, también señala que la supervisión en la gestión es importante para supervisar si lo implementado es lo planificado por la municipalidad y determinar si corresponden a lo que fue planeado. (Leiva & Soto, 2015) mencionan, la supervisión comprende los siguientes pasos: Las actividades preventivas se refieren a tomar acciones preventivas y de seguimiento para asegurar que se alcancen la finalidad de control interno, rastreo de resultados encargados de comprobar y confirmar los resultados de control interno implantadas y las sugerencias de los organismos del sistema de control estatal en sus informes.

VI. CONCLUSIONES

1. Se concluyó, el sistema de control interno se relacionan directa y significativamente con los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche evidenciándose una correlación positiva alta de (0,881), afirmándose en un 95% de nivel de confianza según el estadístico de correlación de Pearson.
2. Se determinó, el ambiente de control se relacionan directa y significativamente con los recursos financieros del municipio de Manseriche arrojando como producto una correlación positiva alta de (0,889) confirmandose en un 95% de nivel de confianza según la correlación de Pearson.
3. Se determinó, la evaluación de riesgos se relacionan directa y significativamente con los recursos financieros del municipio de Manseriche, el producto arroja una correlación positiva alta de (0,793) aseveración para un 95% de nivel de confianza según el estadístico de Pearson.
4. Se determinó, las actividades de control gerencial se relacionan directa y significativamente con los recursos financieros del municipio de Manseriche, la correlación es positiva alta en (0,873) afirmándose para un 95% de nivel de confianza según Pearson.
5. Se determinó que la información y comunicación se relacionan directa y significativamente con los recursos financieros del municipio de Manseriche, se muestra un valor de (0,531) correlación positiva moderada certificándose en un 95% de nivel de confianza según el estadístico de Pearson.
6. Se determinó que la supervisión y los recursos financieros del municipaio de Manseriche se relacionan directa y significativamente, en razón al resultado que dio

correlación positiva alta de (0,881) a un nivel de confianza de 95% según la correlación de Pearson.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se sugiere mejorar el control interno a fin que administre adecuadamente los recursos financieros, para ello se debe cumplir con el presupuesto aprobado, cumplir con los objetivos planteados, mejorar los procesos de cobranza de los tributos, elaborar un flujo de caja, el cual se debe revisar constantemente.
2. Se debe mejorar el ambiente de control, mejorando las normas y políticas que dan a conocer los valores y principios de la institución, Todos los trabajadores deben de tener claro sus responsabilidades para poder lograr los objetivos planteados, la institución debe contar con profesionales idóneos y competentes así también, la institución debe estar comprometida en revelar con transparencia los resultados de su gestión.
3. La institución debe Identificar los factores de riesgo y controlarlos, debe medir el desempeño de los sistemas de gestión y de sus controles, debe identificar necesidades de capacitación de los empleados, debe identificar oportunidades de mejora de procesos y sistemas de gestión, debe promover la prevención de riesgos y debe demostrar el compromiso de la organización y su dirección con la seguridad y la prevención en todos los ámbitos.
4. Se debe mejorar las labores de control gerencial a fin de garantizar se cumpla con las estrategias planteadas, se debe promover el trabajo en equipo, se debe supervisar adecuadamente el trabajo de los subordinados, se debe estandarizar las reglas y los procedimientos operativos respecto a los trabajos encomendados.
5. Se debe mejorar la información y comunicación, para ello, se debe divulgar oportunamente los datos o el requerimiento de manera exacta a fin de que se realice con efectividad y eficientemente las operaciones, la municipalidad debe

tener un sistema de gestión documental en línea para acelerar y tener una comunicación efectiva.

6. La institución debe mejorar la supervisión de las actividades establecidas y manejadas por las diferentes áreas principalmente todo lo relacionado con los recursos financieros a fin de mejorar eficaz y eficientemente el control interno, esta supervisión se debe dar permanentemente.

REFERENCIAS

- Apolo, O. G., Narváez, Z. C., & Erazo, Á. J. (2019). El Control interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma. *Ciencia Matria, revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 551 - 578. Obtenido de <https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/280/327>
- Arroyo, Morales Angélica. (2020). *Metodología de la Investigación en las Ciencias Empresariales*. Cusco - Perú: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.
- Arteta, O. M. (2019). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región puno . *Revista de investigación de la escuela de posgrado [Universidad Nacional del Altiplano]*, 1254 - 1261. Obtenido de <http://revistas.unap.edu.pe/epg/index.php/investigaciones/article/view/11110/272>
- Auditoría Superior del Estado de Jalisco. (2019). *El control interno en el ámbito municipal*. Guadalajara, México: ASEJ. Obtenido de https://asej.gob.mx/publicaciones/sites/default/files/investigaciones/Estudio_Control_Interno_Municipal.pdf
- Barrios, M. S., & Camarena, R. K. (2020). *El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020 [Tesis de Título, Universidad Continental]*. Repositorio Institucional, Huancayo - Perú. Obtenido de <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/11230>
- Benítez, T. C. (2014). *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la Ferretería My Friend, ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura [Tesis de Título, Universidad del Norte]*. Repositorio Institucional, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/3903>
- Cardenas, R. C., & Guamán, H. Y. (2018). *Mejoramiento del control interno en el departamento de tesorería del GADM Salitre [Tesis de Título, Universidad de*

Guayaquil]. Repositorio Institucional, Guayaquil - Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37664/1/TESIS%20FINAL%20DE%20CARDENAS%20Y%20GUAMAN.pdf>

- Cashpa Laborio, C. F. (2014). *Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú—caso municipalidad distrital de Moro, 2014*. Lima. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16878/MUNICIPALIDADES_CONTROL_INTERNO_CASHPA_LABORIO_CRISPIN_FELIX.pdf?sequence=1
- Castillo, Gallo Carlos; Reyes, Tomala Brenda. (2015). *Guía metodológica de proyectos de investigación social*. Santa Elena - Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Castromán, D. J., & Porto, S. N. (2005). Responsabilidad social y control interno. *Revista Universo Contábil*, 86-101. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1170/117015130007.pdf>
- Cazallo, A. A., Meñaca, G. I., Martínez, C. H., Lechuga, C. J., García, G. J., & Olivero, V. E. (2017). Evaluación de la gestión financiera del consorcio metropolitano de transportes del área de Sevilla - España (2012 - 2015). *Revista Espacios*. Obtenido de https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/56804993/Evaluacion_de_la_gestion_Financiera-libre.pdf?1529125437=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DEvaluacion_de_la_gestion_financiera_del.pdf&Expi
- Contraloría General de la República. (2001). Ley N°27785 Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república. *El peruano*. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/431141/Ley-27785.pdf?v=1574886460>
- Díaz, C. J., & Rengifo, D. J. (2019). *Gestión de Administración y su Incidencia en la Recaudación Tributaria distrito de Punchana, año 2019 [Tesis de Título, Universidad Científica del Perú]*. Repositorio Institucional, Punchana. Obtenido de

<http://repositorio.ucp.edu.pe/bitstream/handle/UCP/1545/JONATHAN%20DIAZ%20CORAL%20Y%20JENNIFER%20FIORELA%20RENGIFO%20DIAZ%20-%20TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Guzmán, B. C. (2017). *Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del GAD municipal de San Miguel de Urququí [Tesis de Magíster, Universidad Técnica del Norte]*. Repositorio Institucional, Ibarra - Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG%20567%20TESIS.pdf>

Hernández, S. R., Fernández, C. R., & Baptista, L. P. (2017). *Selección de la muestra*. México.

Hernández, T. E. (2020). *Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017 [Tesis de Título, Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales]*. Repositorio Institucional, Ciudad de México - México. Obtenido de https://flacso.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1026/255/1/Hernandez_ET.pdf

Huiman, Y. R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. . *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar* , 2316-2335. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030

Juarez, C. Y., & Villanueva, T. E. (2021). *Sistemas de control interno y gestión administrativa en la institución educativa "Nuestros Héroes de la Guerra del Pacífico" Tacna 2021 [Tesis de Magister, Universidad Nacional de Educación]*. Repositorio Institucional, Lima - Perú. Obtenido de <https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14039/6289/Sistema%20de%20control%20interno%20y%20gesti%C3%B3n%20administrativa.pdf?sequence=1>

Kirschenbaum, P., & Mangulan, J. (2004). *Enterprise Risk Managenent. Price Water House Coopers*. Estados Unidos.

Layme, M. E. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de*

- la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014 [Tesis de Título, Universidad Jos´Carlos Mariátegui]. Repositorio Institucional, Moquegua. Obtenido de http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y*
- Leiva, D., & Soto, H. (2015). *Propuestas de políticas para los gobiernos regionales 2015 - 2018*. Lima, Perú: Consorcio de investigación económica y social (CIES). Obtenido de [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)
- Núñez, C. J. (2021). *Sistema de Control Interno y Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración de la Municipalidad de Lurín, 2021 [Tesis de Título, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional, Lima - Perú. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/65758/Nu%c3%b1ez_CJJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y*
- Ñaupas, P. H., Mejía, M. E., Novoa, R. E., & Alberto, V. P. (2014). *Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa y redaccion de la tesis 4ta edición*. Bogotá - Colombia: Ediciones de la U.
- Ñaupas, P. H., Valdivia, D. M., Palacios, V. J., & Romero, D. H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa y redacción de la tesis 5ta edición*. Bogotá - Colombia: Ediciones de la U.
- Pajuelo, S. J. (2018). *El control interno de los recursos financieros y el cumplimiento de las normas en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Rahuapampa – Huari, 2017 [Tesis de Título, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. Repositorio Institucional, Huaraz - Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/5841/CONTROL_INTERNO_EJECUCION_PRESUPUESTAL_PAJUELO_SANCHEZ_JOEL_HEBER.pdf?sequence=4&isAllowed=y*
- Quinteros, M. Y. (2020). *Control interno y administración de los recursos financieros en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020 [Tesis de Maestra, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional, Tarapoto -*

- Perú. Obtenido de
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48800/Quinteros_MY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ray, W. &. (2000). *Auditoría un enfoque integral*. Colombia: McGraw-Hill Interamericana, SA Doceava Edición. Colombia: McGraw-Hill Interamericana.
- Resolución Directoral N° 0006-2022-EF/50.01. (2022). Programa de incentivos a la mejora de la gestión municipal 2022. *El Peruano*. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2902953/RD0006_2022_EF5001.pdf.pdf?v=1647012983
- Resolución Directoral N°0034-2020-EF/50.01. (2020). Que aprueban la Directiva N° 0007-2020EF/50.01 “Directiva para la Ejecución Presupuestaria”, así como sus Anexos, Modelos y Ficha y otras disposiciones. *Diario Oficial El Peruano*. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1510868/RD0034_2020EF5001.pdf.pdf
- Rios, R. R. (2017). *Metodología para la investigación y redacción*. Malaga - España: Servicios Académicos Intercontinentales S.L.
- Salgado, Levano Cecilia. (2018). *Manual de investigación, teoría y práctica para hacer la tesis según la metodología cuantitativa*. Lima - Perú: Universidad Marcelino Champagnat.
- Santa Cruz, M. M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación Valor Contable*. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832
- Urrea, R. O., & Chica, V. S. (2017). *Gerencia de recursos físicos y financieros, programa administración pública territorial*. Bogotá D.C.: Escuela superior de administración pública. Obtenido de <https://www.esap.edu.co/portal/wp-content/uploads/2017/10/3-Gerencia-de-Recursos-Fiscos-y-financieros.pdf>
- Vásquez, P. L. (2021). *El Sistema de Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa en la municipalidad distrital la Libertad de Pallán – 2018*. [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio Institucional, Cajamarca, Perú. Obtenido de

<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/4603/Tesis%20Lily%20V%C3%A1squez.pdf?sequence=1>

Villanueva, O. V. (2017). *Análisis Financiero de una inversión para la instalación de un criadero de caracol de tierra "Hélix aspersa" para su exportación a China, 2017 [Tesis de Magister, Universidad César Vallejo]*. Repositorio Institucional, Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/13586/Villanueva_OVE.pdf?sequence=1

ANEXOS

Anexo 01 – Matriz de consistencia

Anexo 02 – Matriz de operacionalización de las variables

Anexo 03 – Instrumento de recolección de datos

Anexo 04 – Confiabilidad y validez del instrumento.

Anexo 05 – La data de procesamiento de datos.

Anexo 06 – Consentimiento informado.

Anexo 01- Matriz de consistencia

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Dimensiones	Recolección de datos	Método de la investigación
¿Cómo se relaciona el sistema de control interno y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021?	Determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021	Existe una relación significativa entre el sistema de control interno y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021			TÉCNICA DE RECOLECCIÓN	TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
Problemas específicos ¿Cómo se relaciona el ambiente de control y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021?	Objetivos específicos Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021	Hipótesis específicas Existe una relación significativa entre el ambiente de control y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021	VARIABLE 1 Sistemas de Control interno	D1 Ambiente de control D2 Evaluación de riesgos D3 Actividades de control gerencial D4 Información y comunicación D5 Supervisión	La encuesta	Enfoque: Cuantitativo Tipo: Básica Diseño: No experimental Nivel: Correlacional Corte: Transversal
¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021?	Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021	Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021				POBLACIÓN
¿Cómo se relaciona las actividades de control gerencial y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021?	Determinar la relación que existe entre las actividades de control gerencial y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021	Existe una relación significativa entre las actividades de control gerencial y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021				Está conformada por los trabajadores de la Municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, que en total son 70 empleados
¿Cómo se relaciona la información y comunicación y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021?	Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021	Existe una relación significativa entre la información y comunicación y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021	VARIABLE 2 Recursos financieros	D1 Recursos ordinarios D2 Recursos directamente recaudados D3 Recursos por operaciones oficiales de crédito D4 Donaciones y transferencias	INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN El cuestionario	MUESTRA La muestra de estudio para el presente caso es equivalente a la

¿Cómo se relaciona la supervisión y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021?

Determinar la relación que existe entre la supervisión y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021

Existe una relación significativa entre la supervisión y los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021

población siendo la cantidad de 15 empleados por ser por conveniencia.

Anexo 02. Tabla de operacionalización de las variables

Sistema de control interno y su relación con los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021					
Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Sistema de control	Según (Auditoría Superior del Estado de Jalisco, 2019) es el cúmulo de políticas, procedimientos y actividades organizacionales que deben implementarse de manera instructiva para garantizar registros de desempeño confiables, conservación de recursos, eficiencia operativa y supervisión de la gestión (Baltaci y Yilmaz, 2006). Por otro lado, en el contexto del sector público, cabe agregar que es un mecanismo de gestión dirigida a las operaciones financieras (Asare, 2009), con el objetivo general de mejorar la transparencia, la contabilidad responsable y la gestión de las organizaciones públicas (Asare, 2009). GAO, 2014; INTOSAI, 2004).	Según (Leiva & Soto, 2015, pág. Anexo 1) señala que crea un ambiente organizacional favorable para ejercer comportamientos, prácticas, reglas, y valores, empatizando con los elementos de la unidad y desarrollando una cultura de control interno y liderazgo fuerte.	D1 Ambiente de control	Filosofía administrativa Moralidad y valores éticos Dirección fundamental Estructura organizacional Administración de personal Experiencia profesional Delegación de potestad y compromiso Órgano de control institucional	Ordinal
		Para (Leiva & Soto, 2015, pág. Anexo 1) consiste en reconocer, examinar y gestionar causas o hechos que afectan contrariamente el logro del propósito, las actividades y las operaciones de la organización y desarrollar respuestas apropiadas.	D2 Evaluación de riesgos	Plan de contingencias. Reconocimiento de riesgos Peritaje de riesgos Solución de problemas de riesgo	
		De acuerdo a (Leiva & Soto, 2015, pág. Anexo 1) señala que se trata de desarrollar prácticas, políticas y procedimientos que garanticen que se cumplan los objetivos de la entidad y se implementen estrategias de mitigación de riesgos. Serán impartidos por directores o funcionarios designados por los niveles gerenciales y ejecutivos competentes para las funciones que les correspondan.	D3 Actividades de control gerencial	Procedimientos y aprobaciones Estructura de ocupaciones Evaluación costo-beneficio Control del acceso a recursos o archivos Verificaciones y conciliaciones Valoración del desempeño Entrega de balances Guías de procesos, funciones y labores. Evaluación de procesos, funciones y labores. Estatutos de tecnologías informáticas y comunicativas	
		Así mismo, (Leiva & Soto, 2015, pág. Anexo 1) conceptualiza la información y comunicación de manera sistemática y regular, utilizando métodos, procesos, canales, medios y actividades garantizando la calidad y oportunidad de la recolección, procesando, integrado y difundiendo la información en todas las direcciones. Cumplir responsabilidades personales y colectivas.	D4 Información y comunicación	Competencias y características de la información Información y obligaciones Calidad e importancia de la información Métodos de información Tolerancia al cambio Registro Institucional Comunicación dentro de la entidad. Comunicación fuera de la entidad Conductos de comunicación	
		La supervisión (Leiva & Soto, 2015, pág. Anexo 1) comprende los siguientes pasos: Las actividades preventivas se refieren a tomar acciones preventivas y de seguimiento para asegurar que se alcancen la finalidad de control interno. Rastreo de resultados encargados de comprobar y confirmar los resultados de control interno implantadas y las sugerencias de los organismos del sistema de control estatal en sus informes. El compromiso de mejora e refiere a la autoevaluación por parte de las autoridades de gestión y control del óptimo desarrollo del control interno e informar sobre todos los	D5 Supervisión	Prevención y vigilancia. Vigilancia oportuna del control interno Quejas Implantación y seguimiento de acciones correctivas Autoevaluación. Revisión independiente	

trabajos que se pueden realizar, alineándolos con los estándares establecidos para la mejora u optimización o recomendando su trabajo.

De acuerdo con Gonzales (1972), el Control se basan en parte en las normas y en el comportamiento integrador o ético de los administradores responsables de los recursos estatales que son responsables de lograr las metas y tareas de la unidad estructural. Según Ruiz (2015) Se entiende por revisión periódica de los controles internos la confirmación o revisión oportuna de las condiciones y procesos generales.

Anexo 02. Tabla de operacionalización de las variables

Sistema de control interno y su relación con los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Recursos financieros	De acuerdo a (Urrea & Chica, 2017, pág. 22) indica que son recursos económicos que permiten el funcionamiento del sector público. La adquisición y gestión de tales activos requiere: Conseguir rentas o ingresos y recursos permitidos por leyes o reglamentos específicos, tales como la recolecta de impuestos, aprovechamiento de recursos naturales, venta de bienes, etc. Efectúa y examina los costos designados a los recursos señalados. volviendo a distribuir igualmente los recursos disponibles. Según (Resolución Directoral N°0034-2020-EF/50.01, 2020, pág. ANEXO 4) referente al "Clasificador de fuentes de financiamiento y rubros para el año fiscal 2021" los recursos financieros se clasifican en: recursos ordinarios, recursos directamente recaudados, recursos por operaciones oficiales de crédito y donaciones y transferencias	De acuerdo al "Clasificador de fuentes de financiamiento y rubros para el año fiscal 2021"de la (Resolución Directoral N°0034-2020-EF/50.01, 2020, pág. ANEXO 4). Se refieren al impuesto correspondiente y otros conceptos, menos los montos correspondientes al cobro de comisiones y servicios bancarios, que son independientes de cualquier entidad y constituyen fondos que pueden destinarse a la programación gratuita. <u>También incluye medios para monetizar productos.</u>	D1 Recursos ordinarios	Otros ingresos impositivos Derechos administrativos Tazas administrativas	Ordinal
		De acuerdo al "Clasificador de fuentes de financiamiento y rubros para el año fiscal 2021"de la (Resolución Directoral N°0034-2020-EF/50.01, 2020, pág. ANEXO 4). Comprende las rentas percibidas por las instituciones del Estado y administradas directamente por éstas, que incluyen alquileres, penalizaciones y condenas no tributarias, transacciones de bienes y asistencia de servicios, etc., así como las rentas correspondientes de acuerdo con la normativa vigente. Incluye los resultados financieros y balances de ejercicios anteriores.	D2 Recursos directamente recaudados	Transacciones de bienes Asistencia de servicios Ingresos diversos Penalización y condenas no tributarias Alquileres	
		De acuerdo al "Clasificador de fuentes de financiamiento y rubros para el año fiscal 2021"de la (Resolución Directoral N°0034-2020-EF/50.01, 2020, pág. ANEXO 4). Incluyendo fondos de entidades internas y externas para operaciones de crédito y líneas de crédito otorgadas por países y organismos, organismos internacionales y gobiernos extranjeros. También tiene en cuenta la capacidad del país para hacer negocios en los mercados internacionales de capital. Incluidas las diferencias de cambio y las partidas del balance del ejercicio anterior	D3 Recursos por operaciones oficiales de crédito	Endeudamiento externo Endeudamiento interno	
		De acuerdo al "Clasificador de fuentes de financiamiento y rubros para el año fiscal 2021"de la (Resolución Directoral N°0034-2020-EF/50.01, 2020, pág. ANEXO 4). Incluye fondos no reembolsables recibidos por gobiernos internacionales de desarrollo, organismos y organizaciones internacionales, y individuos o organizaciones, residentes o no residentes. Las ventas de entidades públicas y privadas se consideran sin contraprestación. Esto incluye los ingresos financieros y las diferencias de moneda, así como el saldo del balance del ejercicio anterior.	D4 Donaciones y transferencias	Donaciones y transferencias corrientes Donaciones de capital Transferencias voluntarias distintas a donaciones	

Anexo 03. Instrumento de recolección de datos

Cuestionario de control interno

Este cuestionario forma parte de un proyecto de investigación que pretende adquirir información sobre el Sistema de control interno de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021

Instrucciones: A continuación vamos a dar una escala de Likert, para lo que necesitaremos su ayuda contestando a todas las preguntas y marcando con una cruz (X) la alternativa que considere más adecuada para cada una de las preguntas.

Escala de Likert

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

N°	Ítems	Escala				
		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Ambiente de Control						
1.	¿La municipalidad cuenta con una filosofía administrativa?					
2.	¿Considera usted que los valores éticos y la integridad forman parte del compromiso de la municipalidad?					
3.	¿Establece la alta dirección estructuras apropiadas, líneas de reporte y niveles de autoridad y responsabilidad para lograr los objetivos?					
4.	¿Existe una estructura organizacional, con responsabilidades claramente definidas?					
5.	¿Considera usted que la municipalidad realiza una correcta administración de recursos humanos para asegurar el desarrollo profesional y vocación de servicio al ciudadano?					
6.	¿Cree usted que el municipio está gestionando correctamente sus recursos humanos para asegurar el desarrollo profesional y ocupaciones al servicio de sus ciudadanos?					
7.	¿La institución define responsabilidades individuales a nivel de controles internos para el logro de objetivos?					
8.	¿Piensa que la administración está adoptando una postura proactiva hacia la implementación de las recomendaciones del órgano de supervisión de la organización?					
Dimensión 2: Evaluación de riesgos						
9.	¿El gobierno local considera la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos para lograr sus objetivos ?					
10.	¿El municipio ha analizado su gestión identificando los niveles de riesgos para lograr sus objetivos?					

11.	¿La municipalidad reconoce al fraude como una probabilidad, evaluando los riesgos para la consecución de sus objetivos?					
12.	¿La municipalidad reconoce y determina los cambios perjudiciales para el sistema de control interno?					
Dimensión 3: Actividades de control gerencial						
13.	¿La municipalidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables?					
14.	Desde su perspectiva ¿los procedimientos de autorización y aprobación de procesos, funciones y tareas están claramente definidos en instructivos, implementados en todos los procesos y actividades?					
15.	¿Considera usted que los resultados son evaluados regularmente?					
16.	¿Los responsables de la autorización de procedimientos, la aprobación de procesos, funciones y tareas se encuentran informados?					
17.	Considera usted que, ¿Las entidades orgánicas realizan auditorías periódicas del desempeño de procesos, funciones y tareas?					
18.	En su opinión, ¿la evaluación del desempeño se basa en los planes, reglamentos y órdenes organizacionales existentes?					
19.	Desde su perspectiva ¿la entidad procede de acuerdo a procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas?					
20.	¿Considera usted que la documentación de procesos, actividades y tareas se rige de acuerdo a las normas de control interno para el sector público?					
21.	Según su opinión ¿El municipio implementa medidas de control con políticas que definen lineamientos generales para la auditoría interna?					
22.	¿El municipio define y desarrolla el control tecnológico a nivel organizacional?					
Dimensión 4: Información y comunicación						
23.	Desde su perspectiva, ¿La información que consige, genera y usa la municipalidad para el funcionamiento del control interno es veraz y real?					
24.	¿La información interna de objetivos y responsabilidades del sistema de control interno es comunicada por la municipalidad?					
25.	Considera usted que, ¿La municipalidad se comunica con los grupos de interés externos sobre temas clave que afectan el funcionamiento del control interno ?					
26.	Considera usted que, ¿existen principios, políticas y procedimientos escritos para la gestión de los sistemas de información?					

27.	En su opinión, ¿Se rediseña y evalúa eventualmente los sistemas de información para su correcto funcionamiento?					
28.	Considera usted que ¿los registros e información que maneja la municipalidad se maneja de acuerdo a las políticas y procedimientos establecidos para su cuidado y conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)?					
29.	Según su experiencia, ¿La entidad ha creado y distribuido documentos que orienten la comunicación interna?					
30.	Considera usted que ¿la entidad cuenta con métodos y procedimientos para informar sobre la gestión institucional a entidades del exterior?					
31.	Considera usted que, ¿se ha implementado alguna política estándar para la comunicación interna y externa, considerándose: memorando, paneles informativos, boletines y revistas?					
Dimensión 5: Supervisión						
32.	Considera usted que ¿se supervisa el desarrollo de labores, oportunamente, evidenciando si el proceso es el adecuado?					
33.	¿las entidades orgánicas realizan acciones oportunas para saber si los procesos en los que intervienen se desarrollan según los lineamientos (monitoreo)?					
34.	En su opinión ¿durante el monitoreo, se registran y comunican las deficiencias y los problemas detectados a los responsables, de manera que se tomen las medidas necesarias para eliminarlos					
35.	Considera usted que ¿se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas de las deficiencias detectadas por el OCI?					
36.	Desde su perspectiva ¿La municipalidad fomenta y evalúa continuamente la funcionalidad del sistema de control interno?					
37.	¿La municipalidad evalúa y informa oportunamente la alta dirección y responsables las medidas correctivas sobre las deficiencias de control interno?					

Cuestionario de recursos financieros

Este cuestionario forma parte de un estudio diseñado para recoger información sobre los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañón, Loreto, 2021

Instrucciones: Presentamos una escala de Likert para la que solicitamos su ayuda respondiendo a todas las preguntas y marcando con una cruz (X) la opción que considere adecuada para cada tema.

Escala de Likert

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

N°	Ítems	Escala				
		1	2	3	4	5
Dimensión 6: Recursos ordinarios						
38.	¿Considera usted que la municipalidad otros ingresos tributario?					
39.	¿Considera usted que la institución controla la captación por derechos administrativos?					
40.	¿Considera usted que las tasas administrativas que cobra la municipalidad son las adecuadas?					
Dimensión 7: Recursos directamente recaudados						
41.	¿Considera usted que la municipalidad obtienen ingresos por venta de bienes?					
42.	¿Considera usted que la municipalidad controla los ingresos por la prestación de servicios?					
43.	¿Considera usted que la municipalidad obtienen ingresos diversos como recursos financieros?					
44.	¿Considera usted que la municipalidad cuenta con multas y sanciones no tributarias?					
45.	¿Considera usted que la municipalidad obtiene ingresos por alquileres de inmuebles?					
Dimensión 8: Recursos por operaciones oficiales de crédito						
46.	¿Considera usted que la municipalidad cuenta con prestamos en el sistema financiero externo?					
47.	¿Considera usted que la municipalidad cuenta con prestamos en el sistema financiero interno?					
Dimensión 9: Donaciones y transferencias						
48.	¿Considera usted que la municipalidad percibe donaciones y transferencias de dinero frecuentemente?					
49.	¿Considera usted que la municipalidad obtiene donaciones de bienes frecuentemente?					

50.	¿Considera usted que la municipalidad percibe ingresos por aportes voluntarios distintas a donaciones?					
-----	--	--	--	--	--	--

Anexo 04 – Confiabilidad y validez del instrumento.

Tabla 59

Fiabilidad V1 Sistemas de control interno
Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,939	37

Tabla 60

Fiabilidad V2 Recursos financieros
Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,868	13

Figura 52

Interpretación fiabilidad

Interpretación del coeficiente alfa de Cronbach

Intervalos	Interpretación
0,53 a menos	Confiabilidad nula
0,54 a 0,59	Confiabilidad baja
0,60 a 0,65	Confiable
0,66 a 0,71	Muy confiable
0,72 a 0,99	Excelente confiabilidad
1,00	Confiabilidad perfecta

Fuente: Herrera, A (1998). *Notas sobre Psicometría*.
Bogotá: Universidad Nacional de Colombia

Interpretación: Para la variable V1 sistemas de control interno el Alfa de Cronbach es de 0,939 y para la variable V2 recursos financieros es 0,868, ambos resultados se encuentra en el intervalo de 0,72 a 0,99 de la tabla de Herrera, los cuales gozan de excelente confiabilidad.

Anexo 05 – La data de procesamiento de datos.

Encues tado N°	V1 Sistemas de Control interno																											V2 Recursos financieros																							
	D1 Ambiente de control								D2 Evaluación de riesgos				D3 Actividades de control gerencial										D4 Información y comunicación					D5 Supervisión					D6 Recursos ordinarios			D7 Recursos directamente recaudados					D8 Recursos por		D9 Donaciones y transferencias								
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	P37	P38	P39	P40	P41	P42	P43	P44	P45	P46	P47	P48	P49	P50	
1	5	5	5	5	4	3	4	4	5	5	3	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	3	3	2	2	3	3	2	4	4	4	4	3	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	3	
2	3	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	2	4	2	5	2	5	3	5	5	4	5	3	3	3	2	2	3	3	2	4	4	3	4	2	5	4	4	4	3	3	4	5	5	5	5	3	3	3	
3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	3	2	2	2	4	2	5	2	1	3	5	5	4	5	3	3	3	2	1	2	3	2	4	4	3	4	2	5	4	4	4	3	2	4	5	5	1	5	3	3	3	
4	3	3	4	4	4	3	3	4	3	3	2	2	4	4	2	5	2	1	5	1	5	4	1	3	5	3	4	1	2	3	2	4	4	3	5	2	3	5	4	4	3	2	4	5	5	1	5	3	3	3	
5	3	3	3	4	3	3	3	4	3	5	2	2	4	4	3	5	4	1	5	1	1	4	1	3	5	3	4	1	2	2	2	4	3	3	5	2	3	5	4	4	2	2	4	5	5	5	5	3	5	3	
6	3	3	3	4	3	3	3	4	2	5	4	2	4	3	3	4	4	4	5	1	1	2	1	2	5	2	4	5	2	2	4	5	3	3	3	2	2	4	5	3	2	4	5	4	4	5	4	5	5	2	
7	3	3	3	4	3	3	5	4	2	5	4	3	4	3	3	4	4	4	5	5	1	2	4	2	2	2	4	5	4	2	4	4	3	3	3	2	2	4	5	3	4	4	5	4	4	5	4	5	3	2	
8	4	2	3	4	5	3	5	4	4	3	4	3	2	3	3	3	4	4	3	5	1	3	4	4	2	2	4	5	4	2	4	4	3	3	3	2	2	2	5	3	4	4	5	2	4	4	2	5	3	2	
9	4	2	2	4	5	3	5	3	4	3	4	3	2	3	3	3	4	4	3	4	1	3	2	4	2	2	2	5	4	2	4	4	5	2	3	2	2	2	4	3	4	4	4	2	1	4	2	5	3	1	
10	2	2	2	4	5	3	3	3	4	2	4	2	1	3	3	3	4	4	2	4	5	3	2	4	2	4	2	5	4	3	5	3	5	2	2	2	2	2	2	4	3	4	4	3	2	1	1	4	3	1	5
11	2	2	2	4	3	3	3	3	2	4	2	2	1	3	3	3	4	4	2	4	5	2	2	4	4	4	1	5	2	3	5	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	4	3	4	1	1	4	3	1	5
12	2	2	2	4	3	2	2	3	2	4	2	2	1	2	3	3	2	4	4	4	4	2	4	2	4	4	1	1	2	2	5	3	2	2	2	1	2	2	3	2	2	2	3	4	1	1	4	3	1	1	
13	1	1	1	2	3	2	3	3	2	2	2	2	1	2	2	4	2	3	4	4	3	2	3	2	1	4	1	1	2	2	5	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	3	2	5	5	2	3	1	4	
14	1	1	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	1	1	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	1	2	1	1	2	2	1	2	1	2	1	1	1	2	2	1	2	2	1	2	5	5	1	2	1	4	
15	1	1	1	1	2	2	2	1	1	2	2	1	1	1	2	1	1	2	1	2	1	2	3	5	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1

Anexo 06 – Consentimiento informado.



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MANSERICHE
PROVINCIA DE DATUM DEL MARAÑÓN - REGIÓN DE LORETO
DESPACHO DE ALCALDÍA MUNICIPAL
R.U.C. N° 20176689359



"Año del fortalecimiento de la soberanía nacional"
"Mijan ijuntuja senchintikamu ashi Nugka Tepagbaunum"

Manseriche, 15 de noviembre del 2022

Señores:

Representantes de la Escuela de Profesional de Contabilidad
Universidad César Vallejo — Filial Ate Vitarte

A través del presente, el Alcalde de la Municipalidad Distrital de Manseriche, acepta la petición de las estudiantes Cyndi Judith Cubas Herrera y Juliana Grace Vásquez Sánchez, permiso para recabar información sobre la Investigación de "Sistema de control interno y su relación con los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datum del marañón, Loreto, 2021"

Están autorizadas para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis.
Si No
- b) Emplear el nombre de nuestra organización a dentro del referido trabajo
Si No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,


LIC. CLAUDIO WAMPICH SITAP
ALCALDE

Dirección institucional: Calle Progreso S/N – Centro Poblado Villa Saramiriza
Correo electrónico: municipalidadmanseriche@outlook.com

"Unidad, Trabajo, Gestión y Desarrollo" | "Ijuntuja, Tabat, Uniamu, Embatasa"



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ARMIJO GARCIA VICTOR HUGO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "Sistema de control interno y su relación con los recursos financieros de la municipalidad distrital de Manseriche, provincia del Datem del marañon, Loreto, 2021.", cuyos autores son VASQUEZ SANCHEZ JULIANA GRACE, CUBAS HERRERA CYNDI JUDITH, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, 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 cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

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

LIMA, 06 de Febrero del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ARMIJOGARCIA VICTOR HUGO DNI: 15725558 ORCID: 0000-0002-2757-4368	Firmado electrónicamente por: VARMIJOG el 06-02- 2023 17:58:10

Código documento Trilce: TRI - 0531422