



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

Evaluación del sistema de control interno y su impacto en la gestión
financiera de una municipalidad provincial de Abancay, 2023

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestro en Gestión Pública.

AUTOR:

Ccayhuari Chipa, Jonathan (orcid.org/0009-0002-6353-3800)

ASESORES:

Mtro. Ruiz Barrera, Lázaro (orcid.org/0000-0002-3174-7321)

Mgtr. Sanchez Vasquez, Segundo Vicente (orcid.org/0000-0001-6882-6982)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA — PERÚ

2024

DEDICATORIA:

A Dios, a mi novia Johanna Mishel Muñiz Lizarme y a mi hija Nahela Valentina Ccayhuari Oros a quienes dedico este presente trabajo y gracias a la insistencia, persistencia y acompañamiento en este proceso para quienes es este logro personal en vida profesional.

AGRADECIMIENTO:

En primer lugar, a Dios, por darme la fortaleza necesaria para poder llegar hasta esta instancia y poder lograr uno de los objetivos personales en vida.

A mi novia e hija quienes fueron la motivación más importante para poder seguir y conseguir este logro.

A mis padres y hermanos, a quienes me brindaron el apoyo emocional para poder culminar esta maestría.

Al docente a quien de manera incansable y con mano dura y con el trabajo en equipo y sobre todo al apoyo brindado hasta el final del camino.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

ESCUELA PROFESIONAL DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, RUIZ BARRERA LÁZARO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO de la escuela profesional de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Evaluación del Sistema de Control Interno y su Impacto en la Gestión Financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023", cuyo autor es CCAYHUARI CHIPA JONATHAN, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, 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, 23 de Julio del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
RUIZ BARRERA LÁZARO DNI: 17811921 ORCID: 0000-0002-3174-7321	Firmado electrónicamente por: RBARRERAL el 24- 07-2024 00:19:35

Código documento Trilce: TRI - 0831475



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

ESCUELA PROFESIONAL DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, CCAYHUARI CHIPA JONATHAN estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO de la escuela profesional de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Evaluación del Sistema de Control Interno y su Impacto en la Gestión Financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
JONATHAN CCAYHUARI CHIPA DNI: 47050263 ORCID: 0009-0002-6353-3800	Firmado electrónicamente por: JCCAYHUARI el 23-07- 2024 08:39:22

Código documento Trilce: TRI - 0831473



ÍNDICE DE CONTENIDOS

	Pág.
CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARATORIA DE AUTENCIDAD DEL ASESOR	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DE AUTOR	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. METODOLOGÍA	19
III. RESULTADOS	25
IV. DISCUSIÓN	41
V. CONCLUSIONES	46
VI. RECOMENDACIONES	48
REFERENCIAS	50
ANEXOS	55

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 Niveles de sistema de control interno	25
Tabla 2 Niveles de ambiente de control	26
Tabla 3 Niveles de actividades de control	27
Tabla 4 Niveles de evaluación de riesgos	28
Tabla 5 Niveles de comunicación e información	29
Tabla 6 Niveles de supervisión	30
Tabla 7 Niveles de gestión financiera	31
Tabla 8 Niveles de planificación financiera	32
Tabla 9 Niveles de control financiero	33
Tabla 10 Pruebas de normalidad	34
Tabla 11 Información de ajuste de los modelos	35
Tabla 12 Pseudo R cuadrado	35
Tabla 13 Información de ajuste de los modelos	36
Tabla 14 Pseudo R cuadrado	36
Tabla 15 Información de ajuste de los modelos	37
Tabla 16 Pseudo R cuadrado	37
Tabla 17 Información de ajuste de los modelos	38
Tabla 18 Pseudo R cuadrado	38
Tabla 19 Información de ajuste de los modelos	39
Tabla 20 Pseudo R cuadrado	39
Tabla 21 Información de ajuste de los modelos	40
Tabla 22 Pseudo R cuadrado	40
Tabla 23 Estadísticas de fiabilidad	12
Tabla 24 Estadísticas de fiabilidad	12
Tabla 25 Población	12
Tabla 26 Muestra	13
Tabla 27 Ficha del instrumento	13
Tabla 28 Ficha de instrumento	14

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Fórmula estadística.....	13
-----------------------------------	----

RESUMEN

En esta investigación se estableció como objetivo evaluar la influencia del sistema de control interno en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023. En cual se enmarco en los objetivos de desarrollo sostenible (ODS) 08. La metodología empleada fue de tipo básica con un nivel explicativo, con diseño no experimental-transversal. Se recolectó información en un período específico utilizando un enfoque cuantitativo y un método hipotético-deductivo. La población de estudio estuvo compuesta por 473 funcionarios y/o servidores públicos, de los cuales se seleccionó aleatoriamente una muestra de 2012 personas. Los instrumentos consistieron en un cuestionario de 40 preguntas, utilizando una escala tipo Likert con valores ordinales del 1 al 5 para registrar las respuestas. Los resultados revelaron que el 89.6% de los participantes calificaron el sistema de control interno como bueno, mientras que el 92% consideró buena la gestión financiera. Se aceptó la hipótesis alterna, demostrando que el sistema de control interno tiene una influencia significativa en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay. De acuerdo con los valores de Nagelkerke indica que el modelo explica el 11% de la variabilidad de la gestión financiera.

Palabras clave: Sistema, control interno, gestión financiera.

ABSTRACT

In this research, the objective was established to evaluate the influence of the internal control system on the financial management of a Provincial Municipality of Abancay, 2023. In which the sustainable development objectives (SDG) 08 were framed. The methodology used was basic. with an explanatory level, with a non-experimental-cross-sectional design. Information was collected in a specific period using a quantitative approach and a hypothetico-deductive method. The study population was made up of 473 officials and/or public servants, from which a sample of 2012 people was randomly selected. The instruments consisted of a questionnaire of 40 questions, using a Likert-type scale with ordinal values from 1 to 5 to record the responses. The results revealed that 89.6% of the participants rated the internal control system as good, while 92% considered the financial management good. The alternative hypothesis was accepted, demonstrating that the internal control system has a significant influence on the financial management of a Provincial Municipality of Abancay. According to the Nagelkerke values, it indicates that the model explains 11% of the variability of financial management.

Keywords: system, Internal control , financial management.

I. INTRODUCCIÓN

El sistema de control interno consiste en seguir reglas, procedimientos para asegurarse de que el dinero y los recursos del gobierno se utilicen correctamente. Esto es importante porque la gestión financiera busca usar el dinero de manera inteligente para el bienestar de todos. Además, tanto el CI como la GF deben ser eficaces y transparentes para asegurar que el dinero público se gaste bien (Pimienta & Pessoa, 2019).

La globalización ha hecho que las organizaciones, especialmente las públicas, se comprometan más en manejar bien el dinero y los recursos. El éxito de estas organizaciones depende de cuán bien controlen sus recursos y de si la información sobre su dinero es confiable. Un buen control interno ayuda a prevenir la corrupción, pero también es importante mejorar tanto la administración como la parte económica de una organización (Sotomayor et al., 2020).

Actualmente, en todo el mundo hay una gran necesidad de integrar un buen sistema de control interno de los gobiernos locales, como en el caso de México. Un estudio realizado en 2019 encontró que, de 2467 municipios, 1477 tenían un nivel de control interno por debajo del promedio adecuado. Esto significa que alrededor del 60% de los municipios del país no estaban preparados para llevar a cabo este tipo de control. Además, se observó que 262 municipios (10%) no mostraron ninguna mejora, mientras que 719 (30%) sí mejoraron en sus capacidades para ejercer el control interno (Morán et al., 2019).

Por otro lado, en Ecuador, Encalada y Gil (2020), encontraron que la gestión financiera ha contribuido al control adecuado de los activos económicos en las entidades públicas. Sin embargo, también identificaron que los procesos de control en la administración y rendición financiera de los fondos públicos presentan riesgos debido a la ineficiencia y falta de adecuación en el control para alcanzar los objetivos institucionales. Apolo et al. (2019), agregan que la falta de definición de los procesos de control en las áreas financieras aumenta la probabilidad de errores, lo que afecta los objetivos institucionales y puede resultar en observaciones por parte de la Contraloría General del Estado.

En el contexto peruano, Apaza et al. (2022), refieren que existe problemas en la gestión financiera, por tanto, es necesario mejorar el sistema de contabilidad para administrar mejor los recursos. A su vez, existen problemas relacionado con errores en la elaboración del presupuesto, falta de personal calificado, instrucciones desactualizados y falta de mecanismos para controlar y gestionar adecuadamente las finanzas. Estos problemas asociados al control interno persisten a pesar de que hay organismos que supervisan cómo se ejecutan los fondos, evidenciando las debilidades relacionadas a una supervisión irregular.

De acuerdo con Campos (2024) en la Municipalidad Provincial de Chota se observa deficiencias en la lucidez y compromiso en la utilización de los bienes y dinero del estado, lo cual impacta negativamente en la eficacia y efectividad de los servicios municipales. La falta de una planificación financiera adecuada y la supervisión limitada en la gestión presupuestaria dificultan la atención oportuna de las escaseces de los ciudadanos. Además, la falta de tecnología y capacitación adecuada en los sistemas de control interno (CI) dificulta el seguimiento de los gastos y el cumplimiento de las normativas legales, lo que repercute en el lucro de la misión de los entes del estado.

Por otro lado, Sanabria (2021), sostiene que el sistema de control interno es fundamental para avalar la transparencia, eficacia y efectividad del uso adecuado del dinero de estado. Asimismo, Villafuerte et al. (2021), destacan la estrecha correspondencia entre el CI y el manejo financiera, ya que las faltas en el control interno pueden impactar de forma negativa en liquidez de la entidad y generar pérdidas, así como dificultades para alcanzar las intenciones de los organismos públicos a corto, mediano y largo plazo.

A nivel local, una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023, se observa una problemática : falta de establecimiento de un ambiente propicio para el correcto control, lo que se refleja en la ausencia de una cultura organizacional encaminada a la pureza y el contraste de las cuentas; se identifica una deficiente evaluación de riesgos financieros, lo que resulta en una falta de previsión ante posibles

contingencias que podrían afectar las finanzas municipales, como la falta de liquidez o la pérdida de fondos.

También se evidencia una insuficiente integración de actividades de CI, tales como la falta de políticas y programaciones claras para la gestión financiera, lo que contribuye a la proliferación de prácticas poco éticas y al mal manejo de los recursos públicos; además, existe una limitada comunicación y difusión de información sobre los procesos financieros dentro de la municipalidad, lo que genera falta de conocimiento y comprensión por parte del personal sobre las normativas y procedimientos a seguir en materia financiera y finalmente se observó una ausencia de un sistema de monitoreo y seguimiento de las actividades financieras, lo que impide la detección temprana de irregularidades en la gestión de los fondos municipales.

Estas deficiencias en el sistema de CI y su impacto en la GF de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023 podrían derivar en problemas como la malversación de fondos públicos, el incumplimiento de las obligaciones financieras, la falta de integridad y contraste de las cuentas también genera que los servicios público-ofrecidos a la ciudadanía sean mala calidad al no tener un correcto control y la transparencia de los recursos administrados por la Municipalidad.

Las causas múltiples de esta situación pueden incluir la deficiente preparación y formación del personal en control interno, la asignación inadecuada de recursos para mejorar este sistema, la falta de liderazgo que promueva la gestión transparente y una cultura de rendición de cuentas, y la carencia de una cultura organizacional que busque gestionar los recursos públicos de manera eficaz y responsable.

Como consecuencia, la municipalidad podría enfrentar sanciones legales, quebranto de confianza de parte de los ciudadanos, deterioro de la reputación institucional, así como dificultades para acceder a financiamiento externo y para desempeñar con sus obligaciones financieras y presupuestarias en el futuro.

Por tanto, se formula el siguiente problema de investigación: ¿Cuál es la influencia del sistema de control interno en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023? Asimismo, se formula los siguientes problemas específicos: (a) ¿Cuál es la influencia del ambiente de control en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023? (b) ¿Cuál es la influencia de las actividades de control en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023? (c) ¿Cuál es la influencia de la evaluación de riesgos en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023? (d) ¿Cuál es la influencia de comunicación e información en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023? (e) ¿Cuál es la influencia de supervisión en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023?

La relevancia teórica del trabajo de investigación se fundamenta en teorías, principios y mejores prácticas relacionadas con el sistema de control interno porque se buscó comprender el dominio directo del control interno en la dirección eficaz de los recursos públicos, identificando los riesgos potenciales que puede incidir el adecuado manejo financiero.

A su vez, la justificación metodológica. Esta indagación se centró en la compilación y evaluación de información sobre el sistema de control interno y gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay. Se empleó enfoque cuantitativo para evaluar cada una de las dimensiones de las variables. Esto permitió obtener un enfoque preciso y detallado de la situación actual, asimismo, los instrumentos fueron validados previa aplicación, garantizando su validez y claridad, y su uso en las futuras investigaciones.

Desde la perspectiva práctica su importancia radica en su capacidad para ofrecer una visión clara sobre cómo el sistema de control interno impacta en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay durante el período de estudio. Al conocer el estado de las áreas de progreso se plantea recomendaciones concretas para optimizar la administración de los recursos públicos, con el designio último de optimar de los servicios que perciben la comunidad Abanquina.

El impacto social, la investigación del sistema de control interno, se traduce en una mejor prestación de servicios básicos y en el impulso de iniciativas de desarrollo que beneficien directamente a la población. Al fortalecer el sistema de control interno y mejorar la gestión financiera, se contribuye a la administración óptimo de las finanzas públicas. Asimismo, beneficia indirectamente a los servidores y funcionarios públicos garantizando una gestión transparente e íntegra con la obtención de los objetivos comunes.

La investigación se delimita en los siguientes propósitos: como objetivo general se pretende Evaluar la influencia del sistema de control interno en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023. Asimismo, se plantea los objetivos específicos: (a) Determinar la influencia del ambiente de control en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023. (b) Determinar la influencia de las actividades de control en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023. (c) Determinar la influencia de la evaluación de riesgos en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023. (d) Determinar influencia de comunicación e información en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023. (e) Determinar la influencia de supervisión en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.

En relación con la revisión de estudios anteriores, a nivel internacional en Ecuador. Pilamunga (2024), título "Sistema de control interno como herramienta en la gestión financiera en las unidades económicas", la falla en un sistema conlleva riesgos como errores en registros financieros y fraudes internos. El propósito fue establecer un SCI para fortalecer la GF, utilizando un enfoque mixto que incluye descripciones y observaciones directas en el campo. El estudio se desarrolló a un nivel descriptivo, centrándose en la Empresa como unidad de análisis. El resultado obtenido indica que, es importante asignar un profesional auditor y un responsable de control interno. Aunque se han implementado medidas para asegurar la efectividad de las transacciones, se identifican áreas que necesitan mejoras, como la documentación y estandarización de procedimientos. En conclusión, es necesario invertir en supervisión continua, planificación financiera y comunicación interna transparente.

Mora et al. (2023) en Ecuador, llevaron a cabo un estudio titulado "Evaluación del control interno y gestión financiera de las empresas pesqueras de Machala", con la intención de evaluar el CI en estas empresas. Utilizaron un enfoque descriptivo de enfoque cuantitativo, no experimental-transversal. Para recopilar datos, realizaron una revisión de la literatura y aplicaron un cuestionario cerrado sobre los diferentes aspectos del CI. Los resultados mostraron que, en áreas de ambiente de control, estimación de riesgos, acciones de control, supervisión e información, el cumplimiento con los indicadores establecidos por las empresas fue positivo. En resumen, el estudio resalta las habilidades de las empresas en la gestión de sus actividades financieras y contables, al tener información adecuada sobre su situación durante el período evaluado.

Pabón y Rivera (2023), en su investigación llamada "Sistema de control interno contable y su impacto en la gestión financiera de pymes en Guayaquil", se propusieron analizar las influencias de SCI en la administración financiera. Para alcanzar este propósito, optaron por un diseño preexperimental y utilizaron herramientas como guías de observación, cuestionarios y registros de datos, además de indicadores financieros. Los resultados mostraron importantes falencias en gestión de talento humano y de efectivo, y de las diferentes cuentas como cobranza y cuentas pasivos pendiente. En consecuencia, sugirieron la adopción del SCI fundamentado en las 5 dimensiones del Informe COSO. En resumen, fortalecer el CI ayuda a optimar la eficiencia de la unidad económica.

Mendoza (2022), en Paraguay, título "Influencia del sistema de control interno en la gestión financiera de las constructoras de Pilar" se propuso analizar los métodos de CI utilizados por las constructoras de esa localidad. El estudio fue de nivel descriptivo, sin realizar experimentos, y con un enfoque mixto; población estudiada incluyó a las empresas constructoras situadas en Pilar que están registradas para el pago de su patente comercial. Los resultados manifiestan que, 54% de los directivos afirman el establecimiento del sistema porque estos contribuyen con el beneficio de los objetivos y control efectiva de bienes físicos. Por tanto, se puede concluir que, si existen prácticas de controles.

Ortega (2021), en su artículo “Incidencia de control interno en la gestión financiera de una empresa”, destaca que el sistema de control interno surge como respuesta a las insuficiencias de mitigar riesgos en organizaciones públicas y privadas. El artículo se propone analizar cómo el CI impacta en la GF de la unidad económica. Mediante un enfoque cualitativo, bibliográfico y documental, de nivel descriptivo, incluyendo encuestas a empleados y directivos de una empresa de Portoviejo. Los resultados revelan una falta de aplicación de controles internos en empresas de consumo masivo, subrayando la importancia de su implementación para fortalecer los fundamentos del negocio y efectuar con los estándares del SCI.

En el contexto nacional, Campos (2024), título “El control interno y la gestión financiera de la Municipalidad de Chota”, se propuso averiguar cómo se relacionan el CI y la GF. La investigación tuvo una finalidad básica, correlacional y cuantitativo, sin experimentos, y con un enfoque transversal. Limitó la muestra 24 disponibles de la entidad. Los resultados muestran el 75% de los encuestados piensan que el control interno es bueno, debido a la separación de tareas, políticas claras, capacitación, seguimiento y corrección; en cuanto a la gestión financiera, el 71% la ve adecuada, gracias a evaluaciones y revisiones regulares de resultados económicos. En resumen, se encontró una correspondencia significativa entre el CI y la misión financiera (correlación de $r = 0.784$, p-valor de 0.000).

Contreras y Roque (2023), título “Sistema de control interno y su incidencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo–Puno”, su objetivo fue determinar la incidencia del constructo 1 en el constructo dependiente. Fue un estudio de tipo básica, explicativa y no experimental, limitó como muestra 52 funcionarios y servidores públicos. Los resultados evidencian que el X^2 es 0.619 y 0.610 en las medidas proporcionadas calculadas. A su vez, las dimensiones ambientes de control, la gestión de riesgo, las actividades de control, la comunicación e información y la supervisión tienen una incidencia en la gestión de finanzas. Concluyeron que desarrollo positivo incide de forma moderada en la misión financiero en una municipalidad.

Tello (2023), en su informe que titula “Control interno y su relación con la gestión financiera del Municipio de Utcubamba”, se propuso examinar cómo se relacionan

el CI y la GF de una municipalidad. El estudio es descriptiva, correlacional y no se experimentó, e integró la muestra de 100 empleados, usó cuestionario como el instrumento para llegar a los datos. Los resultados indicaron que el nivel de CI en la municipalidad es alto, con un 89%, lo que muestra que la entidad cumple con los estándares e instrucciones para una implementación conveniente. Además, la gestión financiera mostró un nivel alto, con un 90.7%, lo que sugiere una buena administración, proyección e inspección del dinero. En conclusión, se encontró una correspondencia directa y significativa entre el CI y la GF.

Chávez y Tello (2022), título "Incidencia del Control interno en la gestión financiera del municipio de Moche, Trujillo", sus objetivos fueron, identificar la incidencia de gestión de riesgo y supervisión en la GF en una municipalidad. Metodología, nivel explicativo, diseño no experimental, muestreo probabilístico con 56 servidores y funcionarios, la herramienta fue el cuestionario de 53 ítems. Las derivaciones muestran, coeficiente $r = 0.590$; existe una dependencia significativa en un nivel bajo entre el control interno, gestión de riesgos y administración de las finanzas como cuentas por cobrar y pagar, a su vez, con un ($X^2 = 56,781$, $p < 0.05$) concluyeron que la mejora en el CI tiene una incidencia positiva en 64,5% en las finanzas.

Mendoza y Ticona (2022), título "El impacto del control interno en la gestión financiera de la Municipalidad de Otuzco", buscaron determinar cómo afecta el CI a la GF. Utilizaron un enfoque cuantitativo, explicativa, de diseño transversal, 42 empleados públicos integraron la muestra. Se emplearon dos cuestionarios para evaluar las dimensiones de los constructos. Los hallazgos revelaron una reciprocidad significativa entre el CI y GF, con un factor de reciprocidad directo y significativo ($r = 0.804$) y una puntuación de significancia de 0.000 ($p > 0.05$). Los investigadores llegaron al desenlace de que el CI tiene un impacto importante en el encargo financiero de la entidad pública.

Cahuana y Soncco (2022) examinaron en su estudio "La Influencia del Control Interno en la Gestión Financiera en la MYPES de Arequipa", su objetivo fue determinar esta incidencia, pero sin manipular los fenómenos de estudio, de nivel explicativo transversal, utilizando cuestionarios de 50 ítems. Los hallazgos

revelaron que, aunque las mypes tienen establecido las operaciones y normas internas, pero no siempre cumplen completamente con lo establecido. Se confirma que el control interno ejerce una influencia considerable en el encargo financiero de estas empresas, porque un sistema eficiente de CI es fundamental para tomar decisiones al margen de garantizar la fiabilidad de la información.

Villavicencio y Evanan (2022), llevaron a cabo una investigación titulada "Control Interno en la Gestión Financiera de la Municipalidad San Juan Bautista, Ayacucho", con el propósito de conocer cuál es la asociación entre los fenómenos de estudio. Con una metodología de naturaleza cuantitativa, básica y un diseño correlacional, sin manipular los fenómenos de estudio. En la muestra estuvo considerado 50 empleados. Los resultados revelaron una correlación altamente positiva entre los fenómenos de estudio, lo que llevó a la conclusión de que una implementación adecuada del CI puede mejorar significativamente la GF de una municipalidad.

Cruz y Ruíz (2020), título "Control interno y su incidencia en la gestión financiera en el municipio de Curimaná, Ucayali", se propusieron determinar cómo afecta el CI a la GF. Investigación cuantitativa, de nivel explicativa, integró la población 30 personas que trabajan en la municipalidad; se usó un cuestionario con 58 preguntas según la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG y otro con 20 preguntas para evaluar la GF, ambos utilizando una escala tipo Likert. Los resultados indicaron que el control interno ejerce una influencia significativa en la GF de la entidad pública, con una relevancia estadística de 0.057 según el análisis con el chi cuadrado. En conclusión, la gestión deficiente de finanzas está influenciado con la falta de un CI adecuado.

Sanchez et al. (2020), título "El Control Interno y la Gestión Financiera de la empresa Servicios Generales PF SRL", su propósito fue indicar la incidencia del CI en la GF en la gestión privada. Utilizando una metodología cuantitativa y el instrumento de checklist para recopilar información precisa durante los ejercicios comparativos. A través de ratios financieros los resultados evidencian que el control financiero incide significativamente en la GF. Por tanto, concluyó que esta investigación ha sido beneficiosa para la empresa al ayudar a censurar, comprimir

y descubrir faltas intuitivas en las operaciones financieras, así como a mejorar la gestión financiera mediante técnicas, procedimientos y mecanismos adecuados.

El título de la investigación se alinea estrechamente con el objetivo 8 de los ODS, que promueve el desarrollo de la economía que integra y es sostenible, el empleo y el trabajo decente para todos. Un sistema de control interno eficaz es fundamental para asegurar la transparencia, el acatamiento de cuentas y la eficiencia en la gestión de recursos financieros. Esto, a su vez, contribuye a la creación de un entorno económico estable y confiable, que es esencial para fomentar el empleo decente y reducir la informalidad laboral. Además, un control financiero adecuado puede responder por la utilización adecuada de los recursos, apoyando iniciativas que causen el desarrollo económico y social sostenido en la comunidad. Por lo tanto, fortalecer los SCI no solo mejora la GF, sino que también es un paso decisivo hacia la consecución del objetivo 8, al promover un crecimiento inclusivo y oportunidades laborales de calidad.

Con relación a las variables abordadas de estudio, se ha realizado una descripción teórica detallada, respecto a la primera variable identificada como Evaluación del Sistema de control interno, se trata de acciones vinculadas, planes, acciones, normas, manejos, búsquedas, distribución, métodos y procedimientos, incluidas el comportamiento de las autoridades y los colaboradores, establecidas e patrocinadas en cada entidad pública. Este sistema ayuda que las instituciones alcancen sus objetivos y fomenta un encargo eficiente, con ética y transparencia (MEF, 2024).

La implementación del SCI tiene varios objetivos importantes para una entidad pública. Busca proteger y preservar los recursos y activos del Estado frente a cualquier actividad ilegal. Asegurar que la información manejada sea precisa, confiable y disponible en el momento necesario. Otro objetivo es promover la subordinación de cuentas en cuanto a fondos y bienes público por parte de los empleados públicos. También se enfoca en mejorar la eficiencia, efectividad, ética y transparencia en todos los procedimientos institucionales. Cumplir con la normativa vigente aplicable a las operaciones de la entidad y fomentar una cultura

organizacional basada en valores éticos y de integridad completan los objetivos del SCI (MEF, 2024).

Vázquez (2021), hace referencia a medidas de precaución que la entidad bajo supervisión lleva a cabo de forma previa, simultánea y posterior para avalar que el uso de sus recursos, activos y operaciones se desarrollen con eficiencias. Este control se ejerce de manera anticipada, al mismo tiempo que se llevan a cabo las operaciones, y posteriormente. Asimismo, según Cepeda (2016), el sistema del control interno desempeña una función importante al facilitar el desempeño de los propósitos de rentabilidad y la suspicacia de pérdidas de recursos. También, contribuye significativamente a la elaboración de indagación financiera y contable dentro del organismo gubernamental.

El control, desde la perspectiva de Álvarez y Rivera (2006), “desarrolla un control o un examen detallado que ayuda a controlar y supervisar una empresa. Ayuda a crear un ambiente de responsabilidad en la organización y puede encontrar problemas o puntos débiles en la estructura de la empresa” (p.54).

Según el informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations, 1997), el control interno en su teoría general del control se define como el proceso a través de la dirección de la empresa y demás personal prestan los servicios necesarios para lograr la efectividad de las operaciones. También garantiza la contabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes, regulaciones políticas.

En su perspectiva, de Cruz y Ruíz (2020) describen el SCI como un sistema completo que involucra una amplia gama de actividades, planes, políticas, métodos, procedimientos y registros. Esta definición se basa en la interacción entre las autoridades y el personal de las entidades estatales, con la finalidad de concretizar las metas establecidas y garantizar una gestión efectiva. Se subraya la necesidad de sumar con un personal competente y ético para lograr una ejecución adecuada de las responsabilidades, siempre manteniendo la transparencia y la integridad en todas las acciones (Contraloría General de la República, 2019).

La Contraloría General de la República – CGR (2018), define al CI como una acción llevada a cabo por los integrantes de una entidad estatal u organismo con el fin de enfrentar las anomalías y garantizar el cumplimiento de los objetivos de la organización pública. Por lo tanto, la evaluación del sistema de control interno (ESCI) implica identificar, evaluar el medio donde se emprende el control, analizar los riesgos, evaluar las actividades de control, revisar el respaldo tecnológico y de comunicaciones, y verificar los procesos de seguimiento y supervisión.

La ESCI y la gestión financiera en entidades del Estado es esencial para avalar el desarrollo de las metas en el tiempo establecido y utilizando el recurso designado, además, el desarrollo de este con transparencia y minimizando los costos económicos, así como la salvaguarda de los recursos públicos. Los objetivos principales son promover el cumplimiento de normativas, garantizar la confidencialidad de la información y desarrollar una cultura de rendición de cuentas. Es responsabilidad de los titulares y funcionarios de las entidades implantar y supervisar el control interno, así como evaluar su efectividad, con la CGR y otros órganos de control encargados de su evaluación. La implementación del CI se realiza mediante etapas que incluyen la sensibilización del personal, el diagnóstico de brechas, la elaboración de políticas y controles, la autoevaluación y el mejoramiento continuo. La CGR tiene competencia para dictar normativa técnica y proporcionar lineamientos para la consumación del CI en organismo del gobierno. (Contraloría General de la República, 2019)

Aguilar et al. (2021), señalan que ciertos indicadores evidencian deficiencias en la gestión de muchas municipalidades, incluida la de Abancay. Estos indicadores sugieren que la municipalidad tiene numerosos elementos que necesitan ser renovados para lograr una gestión financiera más efectiva y transparente. Esto se puede evidenciar en situaciones donde los gastos superan los presupuestos aprobados sin la debida autorización. Otra deficiencia común es el inadecuado monitoreo de la ejecución presupuestaria y de los gastos.

Según Handayani et al. (2020), en su teoría de la responsabilidad gubernamental definen al sistema de control como un proceso completo de actividades y acciones llevadas a cabo de manera continua por la dirección y todos los empleados con el

fin de generar confianza adecuada en la consecución de los objetivos organizacionales. Este proceso implica la certeza en los documentos que explicitan asuntos financieros, la salvaguarda de los activos de entidades del sector público para hacer frente al fraude y el cumplimiento de las leyes. La consumación de este proceso en una entidad gubernamental busca proporcionar la confianza necesaria para alcanzar los propósitos de la gerencia nacional y las municipalidades descentralizadas

Bajo la teoría de sistemas de Handayani et al. (2020), se propone un marco integral que identifica cinco dimensiones clave para medir y evaluar la efectividad del SCI en una organización. Estas dimensiones proporcionan una estructura para comprender cómo los diferentes componentes del SCI interactúan y suman a la realización de las metas de los entes públicos.

El ambiente de control está concerniente con la observancia de principios moralistas y la rectitud, una estructura organizada de forma apropiada y la representación adecuada de mando y responsabilidades. Por lo tanto, hace referencia al conjunto de normativas, estructuras y procedimientos diseñados para garantizar un adecuado control dentro de una entidad. Es fundamental que los funcionarios mantengan un nivel adecuado de control, el cual debe ser establecido a partir los mandos superiores de la organización. La ejecución de un ambiente de inspección apropiado ejercerá un impacto positivo en el sistema de control de la institución. (Handayani et al., 2020).

Las actividades de control incluyen el examen del rendimiento, la revisión física de los activos y el establecimiento y valoración de indicadores. De modo que, las actividades consisten en los procedimientos y políticas determinados para mitigar los peligros que podrían interferir con el cumplimiento de los objetivos organizacionales en un período determinado. Su objetivo es garantizar el desarrollo de propósitos trazados (Handayani et al., 2020).

La evaluación de riesgos caracteriza el uso de estrategias para identificar los riesgos intrínsecos y externamente, así como aquellos que podrían aumentar su impacto. Se trata de la identificación y preparación para los posibles eventos que

podrían afectar la realización de metas y misión de una entidad. Es importante que la entidad pública esté preparada para hacer frente a los riesgos que puedan surgir y para responder ante diversas eventualidades (Handayani et al., 2020).

La comunicación e información implica establecer canales efectivos y gestionar los procedimientos de datos de manera continua. Esto incluye obtener datos relevantes para desarrollar las actividades de la entidad con eficiencia y responsable. La administración utiliza y genera información tanto interna como externa para apoyar los demás componentes del control interno. Según Handayani et al. (2020), una comunicación clara y una gestión adecuada de la información son principales para que el sistema de control opere adecuadamente, asegurando que todas las áreas estén informados y orientados con los objetivos y procedimientos establecidos de la entidad.

La supervisión consiste en el seguimiento constante del SCI y la implementación de sugerencias de auditoría. Según Handayani et al. (2020), este sumario es importante para garantizar que las actividades de control se desarrollen de manera adecuada. La supervisión ayuda a identificar desviaciones, ineficiencias y posibles riesgos en el sistema, lo que permite corregir problemas y mejorar la eficacia operativa. Además, asegura que las recomendaciones de auditoría se implementen correctamente, lo cual fortalece la integridad y eficiencia del CI en la organización. Este enfoque continuo y proactivo es esencial para mantener un SCI robusto y efectivo.

Además, se incluye el autocontrol en los procesos de supervisión para asegurar que el sistema de control funcione correctamente. Esto significa que el sistema está diseñado para monitorearse a sí mismo, identificando cualquier problema o área que necesite mejorar. Si se detecta un problema, se pueden tomar medidas correctivas de inmediato para solucionarlo. Por ejemplo, si una auditoría interna descubre que ciertos procedimientos no se están siguiendo adecuadamente, el sistema puede alertar a los responsables para que hagan los ajustes necesarios. De esta manera, se garantiza que el control interno sea efectivo y se mantenga actualizado, ayudando a la organización a cumplir sus objetivos de manera eficiente y segura (Lozano, 2020).

Respecto a la segunda variable gestión financiera, según Armengol (2017) se refiere a aquellas actividades destinadas a dirigir y supervisar el uso y control de los recursos financieros, desde su adquisición hasta su utilización. Este proceso permite garantizar que las decisiones relacionadas con los recursos financieros se tomen de manera apropiada.

Gestión, tiene como finalidad garantizar el proceder y gestión de recursos económico y tiempo al margen de la calidad, a través de la planificación, organización, dirección y control los recursos de una organización para lograr eficazmente sus objetivos. Esto incluye diversas áreas, como la GF, que se centra en manejar los fondos económicos de manera eficiente para asegurar la estabilidad y crecimiento de la entidad. La gestión financiera implica la elaboración de presupuestos, la administración de ingresos y gastos, la evaluación de inversiones y la toma de decisiones estratégicas para maximizar la cuantía de la organización (Campos, 2024).

Según Hernández et al. (2014), en su teoría, la gestión financiera se precisa como una ciencia que estudia la correlación entre las categorías financieras y la economía política. Se destaca cómo la gestión financiera operativa, centrada en el capital de trabajo, se vincula con los principios marxistas. Desde un enfoque técnico, esta disciplina que asume la planificación, la organización, dirección y supervisión los flujos de efectivo con la finalidad de equilibrar riesgo y rentabilidad. Aunque influenciada por la economía neoclásica, se cuestiona esta perspectiva desde el marxismo, buscando entender cómo las categorías financieras se relacionan con el capital circulante y la plusvalía. En el contexto de una economía socialista en transición, la gestión financiera operativa adquiere relevancia para promover eficiencia económica y bienestar social.

Pimienta et al. (2019), que la efectividad de la gestión financiera pública es importante, eficiente y transparente. Por tanto, los recursos públicos deben ser utilizados de manera óptima, sin desperdiciar dinero ni tiempo, y con total claridad en cómo se manejan y se gastan los fondos. La eficacia, es el logro de los objetivos propuestos, la eficiencia, es el uso correcto de los recursos disponibles, y la

transparencia a la apertura y claridad en las operaciones financieras. Estas tres cualidades son esenciales para garantizar que los recursos públicos se gestionen correctamente y que los ciudadanos tengan confianza en cómo se utilizan los fondos públicos.

Según Zhenghao (2021), en su enfoque de Orientación al Valor y Análisis Estratégico de las Finanzas Gestión de Empresas Modernas, define a la gestión financiera como diversas actividades basadas en información económica relevante, incluyendo la misión de inseguridades de la organización y la circulación de capital. Esta gestión se enfoca en dos aspectos: el objetivo económico, expresado en la inversión de capital para generar más capital, y el objetivo social, que considera la percepción de gerencia estatal, fundaciones financieras y público sobre la relación externa de la corporación y la reputación.

De esta forma se forma una conexión entre el SCI y la GF, la cual se refleja en los estados financieros (EEFF), lo que permite la toma de decisiones convenientes. El SCI incluye actividades realizadas por la alta dirección con base en criterios establecidos por la Auditoría General del Estado de la República y el MEF. Las ratios financieras se refieren a los activos y pasivos de una empresa, mientras que la gestión financiera implica pronosticar ingresos y gastos futuros. (Chávez & Tello, 2022)

Por otro lado, Mazibuko (2020) destaca que la GF municipal permite que las gobernantes locales administren de manera eficiente los recursos consignados al progreso y sustento de infraestructuras, así como para generar ingresos. Se basa en cuatro pilares: presupuesto, contabilidad, información financiera y auditoría, que garantizan el uso adecuado de los fondos y la transparencia en su gestión.

Según Gómez (2017) destaca que los objetivos de la gestión financiera coinciden con los beneficios obtenidos, que incluyen asegurar recursos financieros adecuados para controlar las actividades de la organización y avalar la eficacia en su uso. Además, se busca bajar el nivel de incertidumbre y riesgo al optar por lo correcto, así como facilita información oportuna para decisiones acertadas cuando sea necesario. De modo que, su objetivo es manejar los fondos desde su obtención

hasta su distribución, y mejorando las acciones financieras y su relación con el procedimiento financiero.

Según Castañeda (2018) explica los aspectos clave de una buena gestión financiera en el ámbito público. El primero se centra en cómo las finanzas se relacionan con la economía en general, como la política monetaria y los planes de crecimiento. El segundo trata de hacer que el sistema funcione mejor, considerando cómo está organizado y cómo se mide su eficiencia. Por su parte, Di Petta (2019) añade que es importante manejar todos los recursos del gobierno, no solo el dinero, y usar la información financiera para tomar decisiones sobre el personal, la logística y la tecnología. Por último, es vital tener información financiera de calidad y fácilmente accesible para asegurar que la gestión sea transparente.

Según Amat (2016), se refiere a una variedad de acciones y procesos que simplifican el control y la misión de los ingresos y gastos, promoviendo una administración justa del dinero dentro de las organizaciones. Por lo tanto, esto ayuda a establecer objetivos claros relacionados con la eficiencia financiera, considerando el esfuerzo y los requisitos necesarios para controlar los recursos económicos y lograr un nivel de gestión satisfactorio y adecuado.

Bajo la teoría de los sistemas de Amat (2016), se proponen dos dimensiones fundamentales para medir la variable de gestión financiera: la planificación financiera y el control financiero. Estas dimensiones son cruciales para afirmar que los recursos financieros sean utilizados con eficacia y eficiencia, contribuyendo así al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

La planificación financiera en una institución pública es crucial para avalar una gestión un buen uso de los recursos. Implica una serie de pasos para determinar cómo se distribuirán los fondos disponibles de manera efectiva. En primer lugar, se establecen objetivos claros que guíen las acciones futuras. Luego, los líderes y funcionarios deben contar con la capacitación y habilidades necesarias para gestionar los recursos de manera óptima. La integración y colaboración dentro del equipo son fundamentales para asegurar que todos trabajen hacia un objetivo común. Además, se demanda una valoración constante de las derivaciones para

ajustar las estrategias según sea necesario. Por lo tanto, la planificación financiera es un desarrollo detallado que implica a todos los niveles de la organización y es esencial para el éxito a largo plazo, cuya teoría es sostenida por Amat (2016).

El control financiero es esencial para gestionar eficientemente los recursos de una entidad, buscando formas de reducir costos y optimizar el uso del dinero. Se centra en cumplir con las obligaciones financieras de la institución y comunicar de manera transparente a la comunidad sobre los ingresos y gastos. Asimismo, implica monitorear de cerca los recursos para asegurar su adecuada administración y protección. Estas acciones permiten identificar los problemas que pueden obstaculizar el crecimiento de la entidad y alcanzar las metas establecidas. Es importante establecer medidas para prevenir comportamientos inapropiados y ofrecer incentivos que motiven a los colaboradores a cumplir con las normas y directrices, mejorando así la gestión institucional (Amat, 2016).

Según Pacheco y su equipo (2023), la información financiera proporciona los datos esenciales sobre las operaciones y los cambios internos, cumpliendo con los requisitos básicos para usuarios internos y externos. Esto garantiza que las decisiones basadas en esta información sean objetivas. Es importante establecer normas que permita la participación de todos en la organización y asegurar la ejecución efectiva de los procedimientos de CI. Esto contribuye a una comunicación eficiente, un clima laboral positivo y logro de los objetivos.

Las hipótesis por contrastar son: El sistema control interno influye significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023. (a) El ambiente de control influye significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023. (b) Las actividades de control influye significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023. (c) La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023. (d) La comunicación e información influye significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023. (e) La supervisión influye significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.

II. METODOLOGÍA

Esta investigación es de tipo básica. Se guía por un marco teórico para crear nuevo conocimiento o corregirlo. Se puede decir que, su objetivo es profundizar y mejorar el conocimiento de la estructura de la investigación tal como aparece en un momento y contexto determinados. Se intenta entonces un levantamiento epistemológico de las variables “Control interno y gestión financiera” (Ñaupas et al., 2018).

La investigación fue de un nivel explicativo, como lo señalan Hernández y Mendoza (2018), con el propósito de evaluar y explicar cómo influye el SCI en la GF de una municipalidad. Este nivel busca comprender de qué manera el ambiente, las actividades, la evaluación de riesgo, la comunicación e información, y la supervisión, componentes del sistema de control interno, afectan directamente la gestión financiera de la entidad. A través de este nivel explicativo, la investigación tiene como objetivo identificar las causas de cualquier problema o deficiencia en el control interno que pueda repercutir en la GF, proporcionando una comprensión más explicada entre los fenómenos de estudio.

Se utilizó un enfoque de la pesquisa es cuantitativa, que se basa en la obtención y el análisis de datos numéricos utilizando técnicas estadísticas (Arias , 2020). Esto incluye la aplicación de encuestas estructuradas y el análisis de datos estadísticos para evaluar la incidencia entre los fenómenos de estudio. Además, este enfoque facilitó la organización y presentación clara de los resultados a través de tablas, gráficos y otras herramientas estadísticas, lo que permitió una interpretación más precisa de los resultados.

El método de investigación seleccionado fue de naturaleza hipotética y deductiva. Esto implica que se dio inicio de hipótesis previamente establecidas para luego deducir consecuencias específicas a partir de estas premisas, con el objetivo de validarlas mediante la obtención y estudio de datos empíricos. La investigación deductiva se distingue por su método de ir de lo general a lo particular, empleando la lógica para derivar conclusiones específicas de principios más amplios (Sánchez et al., 2018).

Diseño no experimental - transversal. Para Hernández y Mendoza (2018), “este tipo de estudio implica analizar u observar los fenómenos de estudio en su estado natural sin modificaciones, o sin manipular intencionalmente” (p.174).

Transversal a causa de la información se recolectó en un determinado tiempo y espacio. En el estudio el cuestionario fue aplicado a los 212 servidores y funcionarios públicos que trabajan en la municipalidad de Abancay, durante el 2023.

Entre las variables de estudio, la evaluación del sistema de control interno se establece como la variable independiente, mientras que la gestión financiera se considera la variable dependiente. Esto implica que la evaluación del SCI es el factor que se evalúa en el estudio para observar cómo influye en la GF de una municipalidad. La GF, por su parte, es la variable que se ve afectada en función de los cambios o evaluaciones realizadas en el SCI.

Definición conceptual: Según Handayani et al. (2020) El sistema de control interno es un proceso integral que involucra actividades continuas desarrolladas por la dirección y el personal con la finalidad de hacer realidad los objetivos esperados. Estas actividades comprenden el ambiente y las actividades de control, la evaluación de riesgos, la comunicación y la información, así como también la retroalimentación.

Definición operacional: La evaluación del SCI permite medir los indicadores, como la ética y la integridad que guía cada acción dentro de la empresa, los roles y responsabilidades también son indicadores, las responsabilidades y autoridad competente, la supervisión de los activos físicos, establecimiento de indicadores para evaluar el rendimiento, desarrollo de una comunicación fluida y manejo de los datos de manera segura, actualización del sistema de información y se evaluación permanente para garantizar su eficacia y finalmente existe un indicador como la supervisión de las recomendaciones implementadas para asegurar su efectividad.

Definición conceptual: Según Armengol (2017), la gestión financiera implica dirigir y supervisar el uso de los recursos monetarios, desde su adquisición hasta su

utilización, garantizando que las decisiones relacionadas con estos fondos se tomen de manera adecuada y oportuna.

Definición operacional: La gestión financiera en una municipalidad se compone de la planificación financiera y esta se mide a través de indicadores como el establecimiento de metas y liderazgo con capacidades necesarias, trabajo en equipo. Y la dimensión control financiero es evaluada mediante el cumplimiento de los deberes institucionales y la transparencia y comunicación con la población.

La escala de medición empleada para ambas variables fue de tipo Likert con valores ordinales del 1 al 5 para registrar las respuestas. En esta escala, el valor 1 corresponde a "Siempre", el valor 2 a "Casi siempre", el valor 3 a "A veces", el valor 4 a "Casi nunca", y el valor 5 a "Nunca". Este tipo de escala permite capturar la frecuencia o intensidad con la que los participantes responden a las preguntas o afirmaciones planteadas en el estudio, facilitando así la cuantificación y análisis de los datos recopilados.

La población, también conocida como universo de estudio, abarca todos los elementos que comparten características similares y son objeto de interés para un análisis específico. Estos elementos pueden ser objetos, personas o eventos que poseen particularidades relevantes y distintivas que justifican su examen y estudio detallado (Carrasco, 2008).

La población, también conocido como el conjunto completo de elementos con características similares, puede incluir cosas, sujetos o eventos que comunican rasgos comunes para su análisis (Sánchez et al., 2018). En esta investigación, la población estará limitada por 473 funcionarios y/o servidores públicos de una municipalidad provincial de Abancay.

Entre los criterios de inclusión se consideraron los funcionarios y/o servidores que estaban en planilla dentro de la entidad. Además, se consideraron los servidores públicos que estaban bajo los regímenes de contratación del Decreto Legislativo 276 y el Contrato Administrativo de Servicios (CAS). A quienes se les suministró 2 cuestionario, al margen de voluntad y consentimiento para aportar con sus opiniones y percepciones.

Se excluyeron del estudio el personal de servicios de limpieza y de seguridad, debido a que sus funciones no estaban directamente relacionadas con las áreas objeto de análisis. Asimismo, no se consideraron los funcionarios y/o servidores públicos que optaron por no participar en la encuesta, respetando su decisión de no ser incluidos en el estudio. Por último, se excluyeron los servidores públicos bajo el régimen de contratación del DL 728, ya que sus condiciones laborales y características podían diferir significativamente de aquellos bajo los regímenes de DL 276, CAS y planilla.

La muestra corresponde a una parte de la población quienes suministraron datos relevantes para el estudio, porque representan a la población para poder generalizar los descubrimientos de la investigación. En particular, la muestra estuvo compuesta por 212 funcionarios y/o servidores públicos que trabajan en las diferentes áreas de una municipalidad (Carrasco, 2008).

Según Ñaupas et al. (2018), el muestreo se refiere al procedimiento utilizado para seleccionar las unidades de estudio que formaron parte del grupo del cual se recopiló la información. En este estudio, se empleó un muestreo aleatorio simple, donde todos los participantes tenían igual probabilidad de ser seleccionados, como señala Cárdenas (2018). Este método se aplicó utilizando la fórmula adecuada para poblaciones finitas.

La muestra se eligió de manera aleatoria utilizando un método de muestreo aleatorio. Para establecer la dimensión de la muestra, se empleó la fórmula estadística adecuada, la cual se detalla en el anexo del estudio.

La técnica fue la encuesta, porque la encuesta es adaptable, versátil y objetiva, lo que la convierte en una técnica adecuada para la investigación social, mencionó Carrasco (2008). Como instrumento se utilizó el cuestionario, según Hernández y Mendoza (2018), afirmaron que “el instrumento está conformado por conjunto de preguntas en relación y coherencia a los fenómenos de estudio, con la finalidad de medirlas” (p.251).

Se construyeron dos cuestionarios para la ESCI y la GF. Para el control interno, se adaptó el cuestionario desarrollado por Handayani et al. (2020), que consta de 20 preguntas, mientras que para la gestión financiera se empleó el cuestionario de Armengol (2017), que contiene 20 preguntas. Ambos cuestionarios incluyen opciones de respuesta en una escala Likert que va del 1 al 5.

La validez del estudio asegura que los instrumentos utilizados lograron medir con claridad y precisión lo que se pretende sin desviaciones significativas refirió Ñaupas et al. (2018). Para garantizar esto, los materiales fueron valorados por 3 expertos en el campo con grado doctor, quienes calificaron cada ítem según los criterios en una matriz de validación establecidos por la escuela de posgrado de la UCV.

La confiabilidad se refiere al grado de coherencia y consistencia de los instrumentos desarrollados. Para evaluarla, se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach, que varía entre 0 y 1, donde valores más colindantes a uno muestran una mayor confiabilidad del instrumento. Según el análisis ejecutado en el programa SPSS v.26, el cuestionario 1 mostró una confiabilidad del 96% (0.968), mientras que el segundo logró un 97% (0.976) de confianza, mostrados en el anexo. Esto demuestra que ambos cuestionarios son confiables para recopilar información relevante y pertinente.

Los datos recolectados se evaluaron mediante métodos para el análisis de datos. Según Tamayo (1980) el primer paso en el procesamiento de datos implica la creación de tablas y gráficos para representar la distribución de frecuencias. Posteriormente, se efectuó el análisis inferencial, que facilita la verificación de hipótesis y la apreciación de parámetros. Previo al análisis estadístico, los datos recolectados se descargaron a programa Excel, y luego estas se migraron al SPP v.26 y se agrupó los datos por variables y dimensiones.

Por tanto, se apoyó al método de análisis estadístico descriptivo para determinar las frecuencias y porcentajes de los niveles de cada variable. Y para contrastar las hipótesis de la investigación se apoyó en análisis estadístico inferencia para ello se cumplió con la prueba de normalidad kolmogorov-smirnov porque la muestra es grande. Y se apoyó de chi-cuadrado de Pearson.

En términos éticos, se manejaron los datos e información con responsabilidad y consideración moral, garantizando el anonimato de los participantes. Se aseguró un trato equitativo para todos los colaboradores, quienes se les dio a conocer sobre el propósito de la investigación. Además, en las bases teóricas, cada cita, tanto directa como indirecta, es debidamente referenciada para respetar la propiedad intelectual.

III. RESULTADOS

Resultados descriptivos

Tabla 1

Niveles de sistema de control interno

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	bueno	190	89,6
	regular	21	9,9
	malo	1	,5
	Total	212	100,0

De los 212 encuestados, 190 (89.6%) de los funcionarios y servidores públicos califican el sistema de control interno (SCI) como bueno, 21 (9.9%) lo consideran regular y solo 1 (0.5%) lo evalúa como malo. Estos resultados indican que la mayoría percibe positivamente el SCI, destacando un buen ambiente de control, una oportuna evaluación de riesgos, y una estructura de comunicación y supervisión adecuada. No obstante, el hecho de que un pequeño porcentaje considere el SCI como regular sugiere que, aunque el sistema es mayormente efectivo, aún existen áreas que podrían beneficiarse de mejoras para satisfacer completamente las expectativas de todos los involucrados.

Tabla 2*Niveles de ambiente de control*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	bueno	190	89,6
	regular	22	10,4
	Total	212	100,0

De los 212 encuestados, 190 (89.6%) de los funcionarios y servidores públicos califican el ambiente de control como bueno, mientras que 22 (10.4%) lo consideran regular. Esto indica que la gran mayoría de los empleados de una municipalidad provincial de Abancay percibe positivamente la promoción de principios éticos, la integridad y la adecuada disposición y delegación de funciones dentro de la organización. La alta valoración sugiere que estos aspectos son gestionados eficazmente, contribuyendo a un ambiente de trabajo ético y bien estructurado. No obstante, el hecho de que un 10.4% de los encuestados califique el ambiente de control como regular indica que existen áreas que podrían beneficiarse de mejoras adicionales para alcanzar un nivel óptimo de funcionamiento.

Tabla 3*Niveles de actividades de control*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	bueno	193	91,0
	regular	17	8,0
	malo	2	,9
	Total	212	100,0

De los 212 encuestados, 193 (91%) de los funcionarios y servidores públicos califican las actividades de control interno como buenas, 17 (8%) las consideran regulares, y 2 (0.9%) las evalúan como malas. Esto significa que la mayoría de los encuestados percibe positivamente las actividades de control interno, destacando una supervisión constante de los activos físicos y el establecimiento de indicadores de control efectivos. La alta valoración indica que estos aspectos son bien gestionados, aunque un pequeño porcentaje de respuestas regulares y malas sugiere que aún hay áreas que podrían beneficiarse de mejoras adicionales.

Tabla 4*Niveles de evaluación de riesgos*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	bueno	191	90,1
	regular	19	9,0
	malo	2	,9
	Total	212	100,0

De los 212 encuestados, 191 (90.1%) de los funcionarios y servidores públicos califican la evaluación de riesgos como buena, 19 (9%) la consideran regular y 2 (0.9%) la evalúan como mala. Esto indica que la mayoría de los empleados en una municipalidad de Abancay percibe que se identifican y examinan adecuadamente los posibles riesgos y se valoran sus variaciones. La alta valoración sugiere una gestión eficaz en la anticipación y mitigación de problemas potenciales. Sin embargo, un pequeño porcentaje de respuestas regulares y malas indica que hay áreas específicas que podrían beneficiarse de mejoras adicionales en el proceso de evaluación de riesgos.

Tabla 5*Niveles de comunicación e información*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	bueno	196	92,5
	regular	15	7,1
	malo	1	,5
	Total	212	100,0

De acuerdo con los resultados de la encuesta realizada en una municipalidad de Abancay en 2023, el 92.5% de los funcionarios y servidores públicos consideran que la comunicación e información dentro de la institución es buena. Este alto porcentaje sugiere que los canales de comunicación están bien establecidos y que existe una gestión efectiva de datos. Esto es importante para asegurar que la información importante se distribuya de manera oportuna y precisa entre los diferentes departamentos y niveles de la entidad. Además, el 7.1% de los encuestados percibe la comunicación como regular, lo que indica que podría haber áreas donde se podría mejorar la transmisión de información. Solo un pequeño porcentaje, el 0.5%, considera la comunicación como mala, lo que sugiere que hay una percepción general positiva respecto a la estructura de comunicación interna en la municipalidad.

Tabla 6*Niveles de supervisión*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	bueno	195	92,0
	regular	15	7,1
	malo	2	,9
	Total	212	100,0

De los 212 encuestados, el 92% de los funcionarios y servidores públicos evaluaron positivamente la comunicación e información en la municipalidad de Abancay. Esto indica que los canales internos están bien estructurados, facilitando la gestión de datos y asegurando una transmisión eficaz de información relevante. Sin embargo, un 7.1% la consideró regular, señalando áreas donde podría mejorarse la claridad o la efectividad de la comunicación. Además, el 0.9% que la evaluó como mala destaca la necesidad de abordar posibles deficiencias para garantizar una comunicación óptima y transparente en todos los niveles municipales.

Frecuencias y porcentajes de la variable dependiente

Tabla 7

Niveles de gestión financiera

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	bueno	190	89,6
	regular	22	10,4
	Total	212	100,0

De los 212 encuestados, la mayoría de los funcionarios y servidores públicos, precisamente el 92%, evaluaron positivamente la gestión financiera en una municipalidad provincial de Abancay. Este alto porcentaje sugiere que la planificación y el control financiero son vistos favorablemente, reflejando una percepción de eficacia y eficiencia en la administración de los recursos económicos. Por otro lado, el 10.4% la consideró regular, indicando áreas donde podrían implementarse mejoras para optimizar aún más estos procesos. Estos resultados subrayan la importancia de mantener prácticas robustas de planificación y control financiero para garantizar una gestión efectiva y transparente de los fondos públicos en la municipalidad.

Tabla 8*Niveles de planificación financiera*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	bueno	192	90,6
	regular	20	9,4
	Total	212	100,0

De los 212 encuestados, una gran mayoría de funcionarios y servidores públicos, específicamente el 90.6%, valoraron positivamente la planificación financiera en una municipalidad de Abancay. Este alto porcentaje sugiere que existe una estructura sólida para establecer y dirigir metas claras en la gestión financiera. Además, implica que los empleados cuentan con habilidades y competencias en liderazgo y trabajo en equipo, lo cual es fundamental para una ejecución efectiva de las estrategias financieras municipales. Por otro lado, el 9.4% la calificó como regular, lo que indica áreas donde podrían implementarse mejoras para fortalecer aún más la planificación financiera y optimizar los resultados esperados.

Tabla 9*Niveles de control financiero*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	bueno	193	91,0
	regular	19	9,0
	Total	212	100,0

De los 212 encuestados, la gran mayoría de funcionarios y servidores públicos, específicamente el 91%, evaluaron positivamente el control financiero en una municipalidad de Abancay. Esta alta calificación indica que la institución cumple con sus deberes de manera efectiva, asegurando transparencia en sus operaciones financieras y una comunicación abierta con la población de Abancay. Sin embargo, un 9% consideró el control financiero como regular, señalando áreas donde podría ser necesario mejorar para fortalecer aún más la gestión financiera municipal.

Resultados inferenciales

Tabla 10

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control interno	,526	212	,000
Ambiente de control	,529	212	,000
Actividades de control	,528	212	,000
Evaluación de riesgos	,526	212	,000
Comunicación e información	,534	212	,000
Supervisión	,531	212	,000
Gestión financiera	,529	212	,000
Planificación financiera	,532	212	,000
Control financiero	,533	212	,000

Se empleó el análisis de Kolmogórov-Smirnov debido a que la muestra constaba de más de 50 elementos (n=52). Este análisis evaluó la significancia de los datos, donde si el valor p es superior a 0.05, se acepta la hipótesis nula (H0). En este caso, las significancias obtenidas para las dos variables y sus siete dimensiones fueron menores a 0.05 (.000), lo que indica que se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la alternativa (H1). En otras palabras, los datos no siguen una distribución normal. En margen a los resultados de la prueba de normalidad se opta contrastar las hipótesis con la regresión logística ordinal.

Contraste de las hipótesis

Hipótesis general

H0: El sistema control interno no influye significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023

H1: El sistema control interno influye significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023

Tabla 11*Información de ajuste de los modelos*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	31,671			
Final	19,875	11,795	7	,01

Función de enlace: Logit.

El nivel de significancia es menor a 0.05, por lo que se acepta la hipótesis alterna, afirmando que el sistema de control interno influye significativamente en la gestión financiera de una municipalidad de Abancay. Esto sugiere que la buena gestión control interno, al margen de un adecuado ambiente de control, evaluación de riesgos, gestión eficiente de comunicación e información y la oportuna supervisión repercute en la gestión financiera garantizando un uso y distribución adecuada de los recursos financieros.

Tabla 12*Pseudo R²*

Cox y Snell	,102
Nagelkerke	,111
McFadden	,093

Función de enlace: Logit.

Los valores de Pseudo R2 precisan que el sistema de control interno tiene una influencia del 11% en la gestión financiera de un municipio de Abancay. Aunque estos valores no son muy altos, sugieren que hay una relación significativa, aunque moderada, entre el SCI y la GF. Esto significa que el control interno contribuye a la mejora de la gestión financiera, aunque no es el único factor influyente.

Contraste de hipótesis específica 1

H0: El ambiente de control no influye significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.

H1: El ambiente de control influye significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.

Tabla 13

Información de ajuste de los modelos

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	31,671			
Final	23,074	8,597	5	,03

Función de enlace: Logit.

En función a la significación menor a 0.05, se admite la hipótesis alternativa, indicando que el ambiente de control tiene un impacto significativo en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Abancay. Esto sugiere que el compromiso de los trabajadores con los principios éticos, la organización de roles y el encargo de responsabilidades tiene una influencia positivamente en la eficiencia de la gestión financiera de la organización pública.

Tabla 14

Pseudo R²

Cox y Snell	,080
Nagelkerke	,082
McFadden	,081

Función de enlace: Logit.

Los valores de Pseudo R² indican que el ambiente de control influye en aproximadamente el 8.1% de la gestión financiera de un municipio de Abancay. Esto sugiere una relación significativa, pero moderada, entre los constructos de estudio.

Contraste de hipótesis específica 2

H0: Las actividades de control no influyen significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.

H1: Las actividades de control influyen significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.

Tabla 15

Información de ajuste de los modelos

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	31,671			
Final	23,018	8,652	6	,102

Función de enlace: Logit.

El nivel de significancia es de 0.102, por lo que se acepta la hipótesis nula, no existe influencia significativa entre los constructos. Significa que las actividades de control y labores de control físico de los activos de la municipalidad y los indicadores señalados no siempre permiten una gestión financiera efectiva.

Tabla 16

Pseudo R²

Cox y Snell	,010
Nagelkerke	,009
McFadden	,011

Función de enlace: Logit.

Los valores de Pseudo R2 es de 0,1% indican que las actividades de control no influyen en la gestión de las finanzas en un municipio de Abancay.

Contraste de hipótesis específica 3

H0: La evaluación de riesgos no influye significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.

H1: La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.

Tabla 17

Información de ajuste de los modelos

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	31,671			
Final	23,018	8,652	6	,02

Función de enlace: Logit.

Con un nivel de significancia menor a 0.05, se acepta la hipótesis alternativa, esto afirma que la evaluación de riesgos tiene un impacto significativo en la gestión financiera de la Municipalidad. Esto implica que una mejor caracterización y valoración de riesgos potenciales, así como la gestión adecuada de elementos de riesgo en el control y sus variaciones, contribuyen positivamente al progreso de la GF. Se sostiene que la estrategia de identificación y mitigación de riesgos tiene un efecto positivo en la gestión financiera óptima.

Tabla 18

Pseudo R²

Cox y Snell	,080
Nagelkerke	,082
McFadden	,081

Función de enlace: Logit.

Los valores de Pseudo R² indican que la evaluación de riesgo influye en aproximadamente el 8.1% de la gestión financiera de un municipio de Abancay. Esto sugiere una relación moderada entre los constructos de estudio.

Contrastación de la hipótesis específica 4

H0: La comunicación e información no influye significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.

H1: La comunicación e información influye significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.

Tabla 19

Información de ajuste de los modelos

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	31,671			
Final	21,219	10,451	6	,007

Función de enlace: Logit.

El nivel de significancia es de 0.05, se acepta la hipótesis alternativa, confirmando que la comunicación e información tienen una influencia significativa en la gestión financiera de una municipalidad de Abancay. Esto sugiere que una mejor estructuración de canales de comunicación y manejo de datos y la fijación de un sistema de información actualizado y constante favorece positivamente a la buena gestión financiera.

Tabla 20

Pseudo R²

Cox y Snell	,098
Nagelkerke	,099
McFadden	,094

Función de enlace: Logit.

Los valores de Pseudo R2 indican que la comunicación e información influye en aproximadamente el 9.8% de la gestión financiera de un municipio de Abancay. Esto sugiere una relación moderada entre los constructos de estudio.

Contrastación de la hipótesis específica 5

H0: La supervisión no influye significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.

H1: La supervisión influye significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.

Tabla 21

Información de ajuste de los modelos

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	31,671			
Final	23,018	8,652	6	,000

Función de enlace: Logit.

El nivel de significancia es menor a 0.05, por lo que se acepta la hipótesis alternativa, afirmando que la supervisión influye significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Abancay. Esto sugiere que una evaluación constante del sistema de control y la supervisión de las sugerencias implementadas favorece positivamente a la buena gestión financiera.

Tabla 22

Pseudo R²

Cox y Snell	,080
Nagelkerke	,082
McFadden	,081

Función de enlace: Logit.

Los valores de Pseudo R2 indican que la supervisión influye en aproximadamente el 8.1% de la gestión financiera de un municipio de Abancay. Esto sugiere una relación moderada entre los constructos de estudio.

IV. DISCUSIÓN

Nuestros objetivos de este estudio fueron evaluar el impacto del sistema de control interno en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay en 2023. Los resultados muestran que el sistema de control interno tiene un gran impacto en la gestión financiera. Según la regresión logística ordinal, el chi cuadrado (X^2) es igual a 11.795 y el valor de Nagelkerke es 11%. Estas derivaciones son similares con las conclusiones de estudios previos como el de Chávez y Tello (2022), el control interno tiene una influencia directa en la gestión financiera de la municipalidad de Moche; con un valor de Chi cuadrado de 56.781 y una significancia menor a 0.05, se puede determinar que el CI impacta en un 64.5% en la GF.

Además, Mendoza y Ticona (2022) también destacan el impacto relevante del sistema de control interno en el aspecto financiero de entidades públicas. En contraste, Cruz y Ruíz (2020) señalan que una GF deficiente está estrechamente relacionada con la falta de un CI adecuado. Y finalmente Contreras y Roque (2023), señala que, La gestión financiera de la municipalidad de Asillo, Puno, se ve significativamente afectada por el sistema de auditoría interna. Se ha descubierto que un SCI efectivo, que incluye un ambiente de control adecuado, evaluación de riesgos, actividades de control, comunicación e información y monitoreo de procesos, mejora la gestión financiera de la municipalidad, asegurando el manejo y distribución adecuados de los fondos para beneficiar a la comunidad local.

En cuanto a los resultados descriptivos de la investigación el 89,6% de los encuestados consideran bueno el sistema de control interno de una municipalidad de Abancay, a su vez, 92% consideran bueno la gestión financiera. Esto coincide con los resultados de Tello (2023) indican que el nivel de CI en la municipalidad es alto, con un 89%, lo que muestra que la entidad cumple con los estándares e instrucciones para una implementación conveniente. Además, la gestión financiera mostró un nivel alto, con un 90.7%, lo que sugiere una buena administración, proyección e inspección del dinero.

El objetivo específico 1 fue determinar la influencia del ambiente de control en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023. Los hallazgos

indican que el ambiente de control tiene una influencia significativa en la gestión financiera. Según la regresión logística ordinal, X^2 es igual a 8,597 y el valor de Nagelkerke es 8.2%. Los resultados son similares con los hallazgos de Mora et al. (2023) evaluaron la incidencia de sistema de control interno en su unidad ambiente de control y gestión financiera y afirmaron que la organización ha establecido principios éticos, y los colaboradores perciben con claridad los roles y asumen con responsabilidad, por tanto, la gestión de sus actividades financieras y contables es eficiente.

Asimismo, Contreras y Roque (2023) Se afirma que el ambiente de monitoreo tiene un impacto significativo en la gestión financiera de la Municipalidad de Asillo, Puno. Como resultado, el compromiso de los empleados con la auditoría interna, junto con una estructura organizativa adecuada y una correcta asignación de responsabilidades, impactan y contribuyen a que la gestión financiera se desarrolle con eficiencias en una municipalidad. En un nivel correlacional, Villavicencio y Evanan (2022) se propusieron fundar una relación entre ambiente de control y GF, utilizando una escala medición tipo Likert, y afirmaron una correlación altamente positiva entre los fenómenos de estudio, lo que llevó a la conclusión de que una implementación adecuada del CI puede mejorar significativamente la GF de la entidad.

La incidencia positiva del ambiente de control es fundamenta en la teoría de Handayani et al. (2020) refieren esta dimensión consiste en el desarrollo de principios éticos y la estructura organizativa adecuada para la asignación clara de autoridad y responsabilidad. Incluye normativas, estructuras y procedimientos diseñados para asegurar un control efectivo dentro de una entidad. Es importante que los líderes establezcan un ambiente de control adecuado, ya que esto impacta positivamente en el sistema de gestión de la empresa. y, como resultado, contribuye a la gestión eficaz de las finanzas públicas.

El objetivo específico 2 determinar la influencia de las actividades de control en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023. Los resultados prueban que las actividades de control no influyen significativamente en la GF. Según la regresión logística ordinal, X^2 es igual a 8,652 y el valor de Nagelkerke es 0.1%. Estos resultados no coinciden con la afirmación de Contreras y Roque (2023) Según

ellos, el conteo físico de los activos de la entidad, los indicadores identificados los controles implementados por la municipalidad permiten una gestión financiera eficiente de los recursos públicos que administra de la entidad.

Este resultado no coincide con los resultados del estudio, ambos estudios tuvieron como objeto de estudio una municipalidad, pero cantidad de muestra en el presente estudio fue de 212 funcionarios y servidores públicos, mientras en los otros estudios no superan 60 trabajadores. Esto puede ser uno de los factores para diferencias entre los resultados.

El objetivo específico 3 determinar la influencia de la evaluación de riesgos en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023. Los hallazgos muestran que la evaluación de riesgos tiene una influencia significativa en la gestión financiera. Según la regresión logística ordinal, X^2 es igual a 8,652 y el valor de Nagelkerke es 8.2%. Por su parte Chávez y Tello (2022) se propusieron identificar la incidencia de gestión de riesgos en la misión de finanzas de una Municipalidad de Trujillo, para responder esto el estudio fue de nivel explicativo, la muestra integró los servidores públicos, y concluyeron que la gestión de riesgos incide en 28.5% en la inestabilidad de la gestión financiera con un ($X^2= 18,492$; $p < 0.05$).

Por su parte, Contreras y Roque (2023) sugiere que la evaluación y evaluación de riesgos en el control interno de la municipalidad beneficia significativamente la gestión financiera del municipio de Asillo. Por lo tanto, la táctica empleada para identificar y reducir los riesgos tiene un impacto significativo en la gestión financiera de un organismo público. Asimismo, Cruz y Ruíz (2020) mediante el análisis estadístico de chi-cuadrado con un nivel de significancia bilateral, señalan que la gestión de riesgos influye en la gestión financiera de la Municipalidad. Por otro lado, Villavicencio y Evanan (2022) confirmando la existencia de una relación significativa y directa entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera de la Municipalidad de Ayacucho.

Porque para Handayani et al. (2020), el control Interno, especialmente a través de una evaluación exhaustiva de riesgos, tiene un impacto positivo en la gestión financiera municipal al permitir la identificación proactiva de posibles riesgos financieros, preparar a la entidad para situaciones imprevistas, optimizar la utilización de recursos financieros y aumentar la credibilidad ante todas las partes interesadas.

Esta planificación anticipada y gestión de riesgos efectiva protege los intereses financieros de la municipalidad y aumenta la confianza y la transparencia en la gestión de recursos públicos.

El objetivo específico 4 determinar influencia de comunicación e información en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023. Los hallazgos señalan que la comunicación e información tiene una influencia significativa en la gestión financiera. Según la regresión logística ordinal, X^2 es igual a 10.451 y el valor de Nagelkerke es 9.9%. Los resultados de Contreras y Roque (2023) fundamentando los hallazgos del presente estudio, la evaluación y la comunicación de la información tienen un impacto significativo en la gestión financiera de un municipio. Esto significa que una comunicación e información organizadas de manera efectiva y su gestión constante contribuyen a una administración financiera ordenada y beneficiosa para la comunidad.

En la gestión financiera municipal, la comunicación e información son fundamentales al establecer canales efectivos y gestionar continuamente los datos necesarios. Esto implica obtener la información adecuada para que la organización lleve a cabo sus tareas de manera eficiente y responsable. Asegurando que cada área de la entidad esté informada y alineada con los objetivos y procedimientos establecidos, tanto la administración interna como externa de información apoya los diferentes aspectos del control interno. Para garantizar que las decisiones financieras y operativas se tomen de manera coordinada y coherente, es necesaria una comunicación fluida y una gestión eficaz de la información, según señala Handayani et al. (2020).

El objetivo específico 5 determinar la influencia de supervisión en la GF de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023. Los hallazgos señalan que la supervisión tiene una influencia significativa en la gestión financiera. Según la regresión logística ordinal, X^2 es igual a 8.62 y el valor de Nagelkerke es 8.2%. Por su parte, Chávez y Tello (2022), afirman que la supervisión y gestión de las finanzas están significativamente relacionadas en un grado moderado (Chi cuadrado = 26.649; Sig < 0.05). Concretaron que la dimensión de supervisión incide en un 38.3% en la variabilidad de la GF.

A su vez, Contreras y Roque (2023) Es evidente que el seguimiento tiene un impacto significativo en la GF de la municipalidad de Asillo. En otras palabras, la supervisión y verificación del SC ayudan a administrar los fondos del municipio de manera efectiva. Los resultados de Cruz y Ruíz (2020) apoyan los hallazgos del presente estudio, señalando que la supervisión influye en la GF en el ente público, “la significancia es menor a 0.05 ($0.034 < 0.05$)”.

La supervisión implica monitorear constantemente el sistema de control interno y aplicar las sugerencias de auditoría para asegurar que las actividades se realicen adecuadamente. Según Handayani et al. (2020), este proceso es crucial para detectar desviaciones, ineficiencias y posibles riesgos en el sistema, permitiendo corregir problemas y mejorar la eficacia operativa. Además, asegura que las recomendaciones de auditoría se lleven a cabo de manera adecuada, lo que aumenta la eficacia y la integridad del CI de la organización. Para mantener un SCI sólido y eficiente, se requiere este enfoque proactivo y continuo.

V. CONCLUSIONES

Primera: Se determinó que el sistema de control interno tuvo un impacto significativo en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay en 2023. Según los valores de Pseudo R2, el modelo explica el 11% de la variabilidad de la gestión financiera. Además, solo el 9,9 % de los encuestados consideran regular el sistema de control interno, mientras que el 89,6 % lo considera bueno.

Segunda: Se determinó que las actividades de control no tuvieron un gran impacto en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay en 2023. Según los valores de Pseudo R2, el modelo explica el 0.1% de la variabilidad de gestión financiera. Además, el 91 % de los encuestados dijo que las actividades de control eran buenas, mientras que el 8 % dijo que eran regulares.

Tercera: Se determinó que las actividades de control no tuvieron un impacto positivo en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay en 2023. Los valores de Pseudo R2 indican que el modelo explica el 0.1% de la variabilidad de la gestión financiera. Además, el 91% de los encuestados dice que las actividades de control son buenas, y el 8% dice que son regulares.

Cuarta: Se determinó que la evaluación de riesgo tiene un impacto significativo en el manejo financiero de una Municipalidad Provincial de Abancay en 2023. El modelo explica el 8.1% de la variabilidad de la gestión financiera, según los valores de Pseudo R2. Además, el 90 % de los encuestados consideran la evaluación de riesgo buena, mientras que el 9 % la considera regular.

Quinto: Se determinó que la comunicación e información tienen un impacto significativo en gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay en 2023. El modelo explica el 9.8% de la variabilidad de la gestión financiera, según los valores de Pseudo R2. Además, el 7.1% y el 92.5% de

los encuestados consideran que la comunicación e información son buenas, respectivamente.

Sexto: Se determinó que la supervisión tiene un impacto significativo en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay en 2023. El modelo explica el 8.1% de la variabilidad de la gestión financiera, según los valores de Pseudo R2. Además, el 92 % de los encuestados consideran la supervisión buena, mientras que el 7,1 % la considera regular.

VI. RECOMENDACIONES

Primera: Las autoridades de auditoría deben realizar actividades para revisar y actualizar los procedimientos del sistema de control interno a intervalos regulares. Esto incluye brindar capacitaciones regulares a los empleados encargados de llevar a cabo estos controles para garantizar que estén alineados con las mejores prácticas y normativas vigentes.

Segunda: A los servidores y funcionarios públicos se les recomienda participar activamente en programas de formación continua sobre ética profesional y responsabilidades en la gestión financiera. Esto incluye la promoción de una cultura organizacional garantizando la transparencia y la rendición de los recursos que se administran, fortaleciendo así el compromiso con los principios éticos y la correcta administración de los recursos públicos.

Tercera: Se recomienda revisar y optimizar las actividades de control existentes, identificando áreas que necesitan mejorar y adaptando los procedimientos a las necesidades específicas de la municipalidad. Esto podría incluir la implementación de controles adicionales en áreas importantes, como el control físico de los activos del ente público y la automatización de procesos para aumentar la eficiencia operativa y reducir el riesgo financiero.

Cuarta: Se debe implementar un enfoque de evaluación de riesgos más riguroso y sistemático, involucrando a todas las partes interesadas relevantes en la identificación y mitigación de riesgos. Se sugiere introducir herramientas modernas de análisis de riesgos y educar al personal sobre su uso adecuado para anticipar y gestionar los riesgos financieros.

Quinta: La forma más eficaz de mejorar la comunicación y la información dentro de un municipio es establecer canales de comunicación distintos que sean eficaces. Los sistemas de información deben diseñarse para permitir información inmediata y precisa que ayude en la toma de decisiones financieras.

Sexta: Para fortalecer la supervisión, se recomienda establecer mecanismos robustos para monitorear la implementación de políticas financieras y operativas. Esto podría incluir auditorías internas regulares y revisiones periódicas de desempeño, garantizando así una rendición de cuentas efectiva y una mejora continua en la GF de la municipalidad.

REFERENCIAS

- Acosta, N., Villafuerte, A., Soto, E., & Chavez, L. (2021). Internal control and financial management of a food supplier company. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2(4), 180–191. <https://doi.org/10.51798/sijis.v2i4.155>
- Aguilar, C., Palomino, G., & Delgado, J. (2021). Propuesta de control interno para mejorar la gestión de la administración financiera. *Generis*. <https://generis-publishing.com/book.php?title=propuesta-de-control-interno-para-mejorar-la-gestion-de-la-administracion-financiera>
- Álvarez , M., & Rivera , Z. (2006). La auditoria como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la Información*, 37(2), 53-59.
- Amat, J. (2016). Del dominio del control financiero a una perspectiva cualitativa del control de gestión. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas*, 24(1), 5-11. <https://www.redalyc.org/pdf/909/90943602001.pdf>
- Apaza, V., Apaza, I., & Romero, R. (2022). . Análisis del control de tesorería del SIAF - SP en la UGEL Nauta - Perú. *Revista Latinoamericana Ogmios*, 135-150. <https://idicap.com/ojs/index.php/ogmios/article/view/64/100>
- Apolo, G., Narváes, C., & Erazo, J. (2019). El control interno como herramientas de apoyo a la gestión financiera Gobierno Autónoma Descentralizado Municipal Zaruma. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 5(1), 551-578. <https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/280/327>
- Arias , J. (2020). *Proyecto de Tesis guía para la elaboración*. Arequipa. https://www.researchgate.net/publication/350072280_Proyecto_de_Tesis_g
- Armengol, U. (2017). *Gestión de la inversión y el financiamiento. Herramientas para la toma de decisiones* (2° ed. ed.). México: Editorial Azucena García. <https://n9.cl/apl7y>
- Cahuana, D. A., & Soncco, L. E. (2022). *El control interno y su incidencia en la gestión financiera de las Mipymes del sector textil, Arequipa 2020*. [Tesis de pregrado, Univesidad Tecnológica del Perú]. https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/5395/D.Cahuana_L.Soncco_Tesis_Titulo_Profesional_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Campos, J. (2024). *El control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023*. [Universidad Nacional Autónoma de Chota]. <http://hdl.handle.net/20.500.14142/506>
- Capote et al. (2023). Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 182-192. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6859
- Cárdenas , J. (2018). *Investigación Cuantitativa*. Berlín, Alemania: trAndeS - Programa de Posgrado en Desarrollo Sostenible y Desigualdades Sociales.
- Carrasco, S. (2008). *Metodología de la Investigación*. Lima: San Marcos.
- Castañeda, N. (2018). Electoral volatility and political finance regulation in Colombia. *Revista Colombia Internacional*, 2(95), 2-21. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81256886001>
- Cepeda, G. (2016). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá: Editorial Mac. Graw -Hill.
- Chávez, J., & Tello, J. (2022). *Control interno y su influencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, La Libertad, año 2021*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Contraloría General de la República. (19 de mayo de 2019). *Directiva N°006-2019-CG/INTEG Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado*. Obtenido de Plataforma digital única del Estado Peruano: <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/2614036-006-2019-cg-integ>
- Contreras, J., & Roque, Y. (2023). *Sistema de control interno y su incidencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo–Puno, período 2021*. (Tesis de posgrado. Universidad César Vallejo).
- Cruz, L., & Ruíz, I. (2020). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Curimaná, Provincia de Padre Abad, Ucayali 2019*. Lima: Universidad Peruana Unión.
- Cruz, L., & Ruíz, I. (2020). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Curimaná, Provincia de Padre Abad, Ucayali 2019*. Ucayali: Universidad Peruana Union. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/4160>
- Di Petta, A. (2019). Change Management Minimizing Resistance to a Shared Services Centre project in Latin America. *Revista EAN*, 2(87), 103-115.

- Encalada, J., & Gil, D. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista ciencia y tecnología*, 46-57. <https://doi.org/10.47189/rcct.v20i25.274>.
- Figueroa et al. (2023). Sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de pymes textiles en la Ciudad de Guayaquil. *Revista Polo del Conocimiento*, 8(6), 30-45.
- Gómez, C. (2017). Importancia de la Información Financiera para el ejercicio de la gerencia. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas*, 9(2), 88-101.
- Handayani, D., Nur, N., & Yudianto, I. (2020). The Influence of Internal Control System, Information Technology Utilization, and Organizational Commitment on Government Accountability Performance. *Journal of Accounting Auditing and Business and Business*, 3(2), 17-29. <http://jurnal.unpad.ac.id/jaab/article/view/26120>
- Hernández , N., Espinosa, D., & Salazar , Y. (2014). La teoría de la gestión financiera operativa desde la perspectiva marxista. *Economía y Desarrollo*, 15(1).
- Hernández , R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: mcgraw-hill .
- lozano, e. (2020). control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de picota. *Revista de investigación de Departamento Académico de Ciencias Contables - UNAS*, 8(11), 81-89. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198/181>
- Mazibuko, G. (2020). Local Government: Getting the South African Municipal Finances Right. *Information Management and Business Review*, 12(4), 1-11. [https://doi.org/10.22610/imbr.v12i4\(l\).3148](https://doi.org/10.22610/imbr.v12i4(l).3148)
- Mendoza, & Ticona. (2022). *El control interno y su influencia en gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, año 2019*. (Tesis de pregrado. Universidad Privada de Trujillo).
- Mendoza, L. M. (2022). El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, año 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(6), 10889-10907. [doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.4173](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.4173)

- Morán et al. (2019). *El control interno en el ámbito municipal*. Guadalajara: ASEJ. https://asej.gob.mx/publicaciones/sites/default/files/investigaciones/Estudio_Control_Interno_Municipal.pdf
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Hugo, R. (2018). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de <https://cutt.ly/a0z5zbi>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Hugo, R. (2018). *Metodología de la investigación* (Ediciones de la U ed.). Bogotá. <https://cutt.ly/a0z5zbi>
- ODS. (15 de junio de 2024). *Objetivo 8: Promover el crecimiento económico inclusivo y sostenible, el empleo y el trabajo decente para todos*. Obtenido de Objetivos de desarrollo sostenible: <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/economic-growth/>
- Ortega, R. J. (2021). *Control interno contable y su incidencia en la gestión financiera de empresas de consumo masivo*. [Tesis de maestría, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí].
- Pacheco, T., Señalín, L., & Moreno, C. (2023). El control interno y su incidencia en la gestión financiera y contable de las asociaciones de banano del cantón Pasaje. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5800 - 5814.
- Pilamunga, Á. W. (2024). *Sistema de control interno como herramienta para la gestión financiera en empresas comerciales*. [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador].
- Pimienta, C., & Pessoa, M. (2019). *Gestión financiera pública en América Latina: la clave de la eficiencia y la transparencia*. Banco Interamericano de Desarrollo (BID). <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Gesti%C3%B3n-financiera-p%C3%BAblica-en-Am%C3%A9rica-Latina-la-clave-de-la-eficiencia-y-latransparencia.pdf>
- Pimienta, J., & De la Orden, A. (2017). *Metodología de la investigación*. México: Pearson Educación.
- Pimienta, M., Arosteguiberry, M., & Chang, U. (2019). Gestión financiera pública en América Latina. <https://publications.iadb.org/es/gestion-financiera-publica-en-america-latina-la-clave-de-la-eficiencia-y-la-transparencia>
- Sanabria, L. (2021). *Control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad de Lima 2021*. Lima: [Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/68019>

- Sanchez, C. I., Flores, E. G., & Sánchez, R. A. (2020). *El control interno de la gestión financiera de la empresa de servicios generales PF SRL periodo 2018-2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao].
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación cinética, tecnológica y humanística*. Lima: [Universidad Ricardo Palma].
- Sotomayor, A., Criollo, K., & Guitierrez, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas. *Digital Publisher*, 194–205.
- Tamayo, M. (1980). *Metodología formal de la investigación científica*. Editorial Limusa.
- Tello, K. P. (2023). *Control interno y su relación con la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Utcubamba, 2022*. [Tesis de pregrado, Universidad Politécnica Amazónica].
- Vásquez, C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor LarcoHerrera, Trujillo, Perú. *Revista ciencia y tecnología*, 17(1), 65-75. <http://dx.doi.org/10.17268/rev.cyt.2021.01.06>
- Villavicencio, P., & Evanan, R. N. (2022). *Control Interno y Gestión Financiera en la Municipalidad*. (Tesis de posgrado. Universidad Peruana los Andes). Huancayo: <https://hdl.handle.net/20.500.12848/4183>
- Zhenghao, T. (2021). Value Orientation and Strategy Analysis of Financial. *Modern Economics & Management Forum*, 2(6), 209-212. Obtenido de <https://doi.org/10.32629/memf.v2i6.536>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Título: Evaluación del Sistema de Control Interno y su Impacto en la Gestión Financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023							
Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores				
Problema General:	Objetivo general:	Hipótesis general:	Variable 1/Independiente: Evaluación del Sistema de Control Interno				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Niveles o rangos
¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023?	Evaluar la influencia del sistema de control interno en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023	El sistema control interno influye significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.	El ambiente de control	-Seguir principios éticos y mantener la integridad en todas las acciones. -Organización y disposición de roles dentro de la estructura de la empresa. -Asignación adecuada de responsabilidades y autoridad a cada miembro. -Dar cuenta y ser responsable de las acciones realizadas.	1 2 3 4 5	Ordinal Likert (1) Siempre (2) Casi siempre (3) A veces (4) Casi nunca (5) Nunca	Buena (74-100) Regular (47-73) Mala (20-46)
			Las actividades de control	-Supervisión y gestión de activos físicos. -Establecimiento de indicadores de control. -Control en función a los indicadores.	6 7 8 9		

			La evaluación de riesgos	-Identificación y examen de posibles riesgos. -Valoración de elementos de riesgo y sus variaciones.	10 11 12		
			La comunicación e información	-Estructuración de canales de comunicación y manejo de datos. -Establecimiento de un sistema de información actualizado y constante	13 14 15 16 17		
			La supervisión	-Evaluación constante del sistema de control. -Supervisión de las recomendaciones implementadas.	18 19 20		
Problemas Específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Variable 2/Dependiente: Gestión Financiera				
¿Cuál es la influencia del ambiente de control en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023?	Determinar la influencia del ambiente de control en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.	El ambiente de control influye significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Niveles o rangos
¿Cuál es la influencia de las actividades de control en la gestión financiera de una municipalidad	Determinar la influencia de las actividades de control en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.	Las actividades de control influyen significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad	Planificación financiera	-Establecimiento y dirección de metas claras.	1 2 3 4	Ordinal Likert	Buena (74-100)

Provincial de Abancay, 2023?		Provincial de Abancay, 2023.		-Habilidades y capacidad de liderazgo del equipo directivo. -Unificación y cooperación entre los miembros del equipo.	5 6 7 8 9 10	(1) Siempre (2) Casi siempre (3) A veces (4) Casi nunca (5) Nunca	Regular (47-73) Mala (20-46)
¿Cuál es la influencia de la evaluación de riesgos en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023?	Determinar la influencia de la evaluación de riesgos en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.	La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.	Control financiero	-Cumplimiento de deberes institucionales. -Transparencia y comunicación con la comunidad. -Supervisión y control de los recursos disponibles.	11 12 13 14 15 16 17 18 19 20		
¿Cuál es la influencia de comunicación e información en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023?	Determinar influencia de comunicación e información en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.	La comunicación e información influye significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.					
¿Cuál es la influencia de supervisión en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023?	Determinar la influencia de supervisión en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.	La supervisión influye significativamente en la gestión financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.					
Diseño de investigación:		Población y Muestra:	Técnicas e instrumentos:	Método de análisis de datos:			
Enfoque: Cuantitativo Tipo: Básica		Población: funcionarios y trabajadores de la	Técnicas: Encuesta Instrumentos: Cuestionario	Descriptiva: se determinó las frecuencias y porcentaje con estadística descriptiva			

Método: Hipotética y deductiva Diseño: No experimental	municipalidad provincial de Abancay		Inferencial: Se contrastó las hipótesis con regresión logística ordinal
---	--	--	--

Anexo 2. Tabla de operacionalización de variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable 1	Según Handayani et al. (2020) El sistema de control interno se describe como un proceso completo que implica actividades continuas realizadas por la dirección y el personal para garantizar la consecución adecuada de los objetivos organizacionales.	El sistema de Control Interno en una municipalidad implica cinco componentes, los cuales se evaluarán utilizando un cuestionario que utiliza una escala Likert de cinco opciones.	El ambiente de control	-Seguir principios éticos y mantener la integridad en todas las acciones. -Organización y disposición de roles dentro de la estructura de la empresa. -Asignación adecuada de responsabilidades y autoridad a cada miembro. -Dar cuenta y ser responsable de las acciones realizadas.	Escala tipo Likert (ordinal)
			Las actividades de control	-Supervisión y gestión de activos físicos. -Establecimiento de indicadores de control. -Control en función a los indicadores.	

			La evaluación de riesgos	-Identificación y examen de posibles riesgos. -Valoración de elementos de riesgo y sus variaciones.	
			La comunicación e información	-Estructuración de canales de comunicación y manejo de datos. -Establecimiento de un sistema de información actualizado y constante	
			La supervisión	-Evaluación constante del sistema de control. -Supervisión de las recomendaciones implementadas.	
Variable 2	Según Armengol (2017), la gestión financiera implica dirigir y supervisar el uso de los recursos monetarios, desde su adquisición hasta su utilización, garantizando que	La gestión financiera será medida mediante un cuestionario en coherencia a la dimensión planificación y	Planificación financiera	-Establecimiento y dirección de metas claras. -Habilidades y capacidad de liderazgo del equipo directivo. -Unificación y cooperación entre los miembros del equipo.	Escala tipo Likert (ordinal)

	las decisiones relacionadas con estos fondos se tomen de manera adecuada y oportuna.	control financiero.	Control financiero	-Cumplimiento de deberes institucionales. -Transparencia y comunicación con la población. -Supervisión y control de los recursos disponibles.	
--	--	---------------------	--------------------	---	--

Anexo 3. Instrumentos de recolección de datos

Respuestas

Siempre (1)

Casi siempre (2)

A veces (3)

Casi nunca (4)

Nunca (5)

Cuestionario de la variable: Sistema de control interno

N°	Ítems	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
Dimensión 1: El ambiente de control						
1	Sigue principios éticos y mantiene la integridad en todas las acciones.					
2	Existe organización y disposición de roles dentro de la estructura de la municipalidad.					
3	Existe asignación adecuada de responsabilidades y autoridad a cada funcionario y/o trabajador.					

4	Es responsable y rinde cuentas por las acciones realizadas.					
5	Se promueve y se practica la transparencia en la toma de decisiones y en la gestión de recursos					
Dimensión 2: Las actividades de control						
6	Se desarrolla la supervisión y gestión de activos físicos de la municipalidad.					
7	Se cuenta con indicadores establecidos para el control.					
8	Se realiza control en función a los indicadores.					
9	Se hace auditorías internas periódicas para asegurar la eficacia de los controles establecidos					
Dimensión 3: Las evaluaciones de riesgo						
10	La Municipalidad Provincial de Abancay se basa en mecanismos confiables para identificar y examinar posibles riesgos.					
11	Se detectan y valoran los factores o cambios relevantes que podrían incrementar el riesgo.					
12	Se revisan y actualizan regularmente los planes de contingencia ante riesgos identificados.					
Dimensión 4: La comunicación e información						
13	Los canales de comunicación y gestión de datos están organizados adecuadamente.					
14	La información importante se reconoce, registra y comparte a tiempo con el personal adecuado.					
15	La información se comparte en todos los niveles de la Municipalidad Provincial de Abancay.					
16	Se mejoran los sistemas de información continuamente.					
17	Se facilita la retroalimentación del personal para mejorar la comunicación y los sistemas de información.					
Dimensión 5: La supervisión						

18	Se realiza evaluación constante del sistema de control en la municipalidad.					
19	Se supervisa de cerca las recomendaciones que surgen de la auditoría y otras evaluaciones externas.					
20	Se asegura la implementación de acciones correctivas en respuesta a las evaluaciones y auditorías.					

Cuestionario de la variable: Gestión financiera

N°	Ítems	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
Dimensión 1: Planificación financiera						
1	La Municipalidad define objetivos claros para su funcionamiento.					
2	Hay una dirección clara hacia el logro de estos objetivos establecidas.					
3	El equipo directivo cuenta con habilidades de liderazgo para alcanzar los objetivos.					
4	El equipo directivo demuestra capacidad para tomar decisiones acertadas en línea con los objetivos.					
5	Los funcionario y trabajadores están adecuadamente integrados para garantizar el cumplimiento de las normas y lineamientos establecidos.					
6	Se promueve una cultura organizacional que facilite la exposición de información ordenada y clara por parte de los funcionarios.					
7	Se revisan y actualizan periódicamente los planes financieros para asegurar su relevancia y efectividad					

8	Se utilizan herramientas y metodologías modernas para la planificación financiera					
9	Existe un mecanismo para monitorear y evaluar el progreso hacia los objetivos financieros establecidos					
10	Se fomenta la participación de todas las áreas de la municipalidad en el proceso de planificación financiera					
Dimensión 2: Control financiero						
11	Se garantiza el cumplimiento puntual y eficaz de los deberes institucionales establecidos.					
12	Se realiza un seguimiento minucioso para garantizar que las obligaciones institucionales estén correctamente registradas en los documentos contables de la municipalidad.					
13	La municipalidad comunica de manera efectiva los resultados presentados en los informes presupuestales a la población.					
14	Existe un mecanismo claro y accesible para informar a la población sobre los resultados contenidos en los informes presupuestales de la municipalidad.					
15	Se llevan a cabo controles periódicos sobre los recursos de la municipalidad.					
16	Existen revisiones regulares de los documentos que describen los recursos disponibles para la institución.					
17	Se implementan auditorías internas y externas para verificar la exactitud y transparencia de los registros financieros.					

18	Los informes financieros se preparan y presentan de acuerdo con las normas y regulaciones contables aplicables.					
19	Se utiliza tecnología adecuada para mejorar la precisión y eficiencia del control financiero.					
20	El personal encargado del control financiero recibe capacitación continua para mantenerse actualizado con las mejores prácticas y regulaciones actuales.					

Anexo 4. Análisis de fiabilidad (alfa de Cronbach)

Variable independiente: Sistema de control interno

Tabla 23

Estadísticas de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,968	20

Variable dependiente: Gestión financiera

Tabla

24

Estadísticas de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,976	20

Tabla 25

Población

Ítems	Áreas/funcionarios	total
1	CAS	323
2	DL 276	150
3	DL 728	13
	Total, funcionarios y/o servidores públicos	473

Tabla 26

Muestra

Ítems	Áreas/funcionarios	total
1	CAS	150
2	DL 276	62
3	DL 728	0
	Total, funcionarios y o servidores públicos	212

Figura 1

Fórmula estadística

$$n = \frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)(473)}{(0.05)^2(472 - 1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{454.2692}{1.18}$$

$$n = 212$$

Tabla

27

Ficha del instrumento

Constructo	Evaluación del sistema de control interno (ESCI)
Adaptado de	Handayani et al. (2020)
Propósito	recolectar datos concernientes a ESCI
Aplicación	a los funcionarios y/o servidores públicos

Tiempo de aplicación del instrumento	8 minutos
Ítems	20 preguntas
Dimensiones	5 dimensiones

Tabla	28
<i>Ficha de instrumento</i>	

Constructo	Gestión financiera
Adaptado de	Armengol (2017)
Propósito	recolectar datos concernientes gestión financiera a los funcionarios y/o servidores públicos
Aplicación	a los funcionarios y/o servidores públicos
Tiempo de aplicación del instrumento	8 minutos
Ítems	20 preguntas
Dimensiones	2 dimensiones

Anexo 06. Formula de Estadística

$$n = \frac{Z^2 pqN}{E^2(N - 1) + Z^2 pq}$$

Donde:

N = población.

n = muestra seleccionada.

E = margen de error permitido en la estimación.

Z = valor crítico en una distribución normal estándar, determinado en función a un nivel de confianza esperado.

p = simetría considerada de sujetos de estudio que posee las características del constructo.

q = proporción estimada de la población que no posee las peculiaridades del constructo.

Anexo 06. Juicio de Expertos.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Javier Eddy Arana Aragon

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Nos es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, en la sede Los Olivos, promoción 2024- I, grupo 11, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título nombre del proyecto de investigación es: **Evaluación del Sistema de Control Interno y su Impacto en la Gestión Financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Ficha de validación de Instrumento.

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

Atentamente

.....
CPC Jonathan Ccayhuari Chipa

DNI N.º 47050263

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO PARA INSTRUMENTO.

INTRODUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: **Evaluación del Sistema de Control Interno y su Impacto en la Gestión Financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.** por lo que solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser el caso las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiente	La pregunta pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta.	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	La pregunta se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	La pregunta tiene relación lógica con el indicador que está midiendo.	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	La pregunta es esencial o importe, es decir, debe ser incluido.	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

MATRIZ DE VALIDACION DEL CUESTIONARIO DE LA VARIABLE SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

Definición de la Variable: Según Handayani et al. (2020), en su teoría de la responsabilidad gubernamental definen al sistema de control interno como un proceso completo de actividades y acciones llevadas a cabo de manera continua por la dirección y todos los empleados con el fin de generar confianza adecuada en la consecución de los objetivos organizacionales. Este proceso implica la confianza en los informes financieros, la salvaguarda de los activos gubernamentales contra el fraude y el cumplimiento de las leyes. La implementación de este

proceso en una entidad gubernamental busca proporcionar la confianza necesaria para alcanzar los objetivos de la administración estatal y las comunidades descentralizadas.

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	observación
El ambiente de control	Seguir principios éticos y mantener la integridad en todas las acciones.	¿Sigue principios éticos y mantiene la integridad en todas las acciones?	1	1	1	1	
	Organización y disposición de roles dentro de la estructura de la empresa.	¿Existe organización y disposición de roles dentro de la estructura de la municipalidad?	1	1	1	1	
	Asignación adecuada de responsabilidades y autoridad a cada miembro	¿Existe asignación adecuada de responsabilidades y autoridad a cada funcionario y/o trabajador.?	1	1	1	1	
	Dar cuenta y ser responsable de las acciones realizadas.	¿Es responsable y rinde cuentas por las acciones realizadas?	1	1	1	1	
		Se promueve y se practica la transparencia en la toma de decisiones y en la gestión de recursos	1	1	1	1	
Las actividades de control.	Supervisión y gestión de activos físicos.	¿Se desarrolla la supervisión y gestión de activos físicos de la municipalidad?	1	1	1	1	
	Establecimiento de indicadores de control.	¿Se cuenta con indicadores establecidos para el control??	1	1	1	1	

	Control en función a los indicadores.	¿Se realiza control en función a los indicadores?	1	1	1	1	
		Se hace auditorías internas periódicas para asegurar la eficacia de los controles establecidos	1	1	1	1	
La evaluación de riesgos	Identificación y examen de posibles riesgos	¿La Municipalidad Provincial de Abancay se basa en mecanismos confiables para identificar y examinar posibles riesgos?	1	1	1	1	
	Valoración de elementos de riesgo y sus variaciones.	¿Se detectan y valoran los factores o cambios relevantes que podrían incrementar el riesgo?	1	1	1	1	
		Se revisan y actualizan regularmente los planes de contingencia ante riesgos identificados.	1	1	1	1	
La comunicación e información	Evaluación constante del sistema de control.	¿Los canales de comunicación y gestión de datos están organizados adecuadamente?	1	1	1	1	
		¿La información importante se reconoce, registra y comparte a tiempo con el personal adecuado?	1	1	1	1	
		¿La información se comparte en todos los					

	Establecimiento de un sistema de información actualizado y constante	niveles de la Municipalidad Provincial de Abancay?	1	1	1	1	
		¿La información se comparte en todos los niveles de la Municipalidad Provincial de Abancay?	1	1	1	1	
		¿Se mejoran los sistemas de información continuamente?	1	1	1	1	
		¿Se facilita la retroalimentación del personal para mejorar la comunicación y los sistemas de información?	1	1	1	1	
La supervisión	Evaluación constante del sistema de control.	¿Se realiza evaluación constante del sistema de control en la municipalidad?	1	1	1	1	
	Supervisión de las recomendaciones implementadas.	¿Se supervisa de cerca las recomendaciones que surgen de la auditoría y otras evaluaciones externas?	1	1	1	1	
		¿Se asegura la implementación de acciones correctivas en respuesta a las evaluaciones y auditorías?					

MATRIZ DE VALIDACION DEL CUESTIONARIO DE LA VARIABLE DE GESTION FINANCIERA.

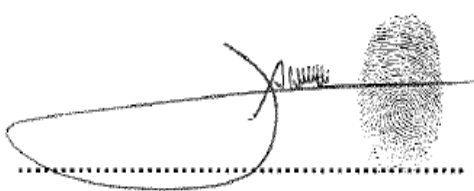
Definición de la variable: según Armengol (2017) se refiere a aquellas actividades destinadas a dirigir y supervisar el uso y control de los recursos financieros, desde su adquisición hasta su utilización. Este proceso permite garantizar que las decisiones relacionadas con los recursos financieros se tomen de manera apropiada.

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Planificación financiera	Unificación y cooperación entre los miembros del equipo.	¿La Municipalidad define objetivos claros para su funcionamiento?	1	1	1	1	
		¿Hay una dirección clara hacia el logro de estos objetivos establecidas?	1	1	1	1	
	Habilidades y capacidad de liderazgo del equipo directivo	¿El equipo directivo cuenta con habilidades de liderazgo para alcanzar los objetivos?	1	1	1	1	
		¿El equipo directivo demuestra capacidad para tomar decisiones acertadas en línea con los objetivos?	1	1	1	1	
	Unificación y cooperación entre los miembros del equipo.	¿Los funcionarios y trabajadores están adecuadamente integrados para garantizar el cumplimiento de las normas y lineamientos establecidos?	1	1	1	1	
		¿Se promueve una cultura organizacional que facilite la exposición de información					

		ordenada y clara por parte de los funcionarios?	1	1	1	1	
		¿Se revisan y actualizan periódicamente los planes financieros para asegurar su relevancia y efectividad?	1	1	1	1	
		¿Se utilizan herramientas y metodologías modernas para la planificación financiera?	1	1	1	1	
		¿Existe un mecanismo para monitorear y evaluar el progreso hacia los objetivos financieros establecidos?	1	1	1	1	
		¿Se fomenta la participación de todas las áreas de la municipalidad en el proceso de planificación financiera?	1	1	1	1	
Control financiero		¿Se garantiza el cumplimiento puntual y eficaz de los deberes institucionales establecidos?	1	1	1	1	
	Cumplimiento de deberes institucionales	¿Se realiza un seguimiento minucioso para garantizar que las obligaciones institucionales estén correctamente registradas en los documentos contables de la municipalidad?	1	1	1	1	
	Transparencia y comunicación	¿La municipalidad comunica de manera efectiva los resultados presentados en los informes presupuestales a la población?	1	1	1	1	

	con la comunidad	¿Existe un mecanismo claro y accesible para informar a la población sobre los resultados contenidos en los informes presupuestales de la municipalidad?	1	1	1	1	
	Supervisión y control de los recursos disponibles.	¿Se llevan a cabo controles periódicos sobre los recursos de la municipalidad?	1	1	1	1	
		¿Existen revisiones regulares de los documentos que describen los recursos disponibles para la institución?	1	1	1	1	
		¿Se implementan auditorías internas y externas para verificar la exactitud y transparencia de los registros financieros?	1	1	1	1	
		¿Los informes financieros se preparan y presentan de acuerdo con las normas y regulaciones contables aplicables?	1	1	1	1	
		¿Se utiliza tecnología adecuada para mejorar la precisión y eficiencia del control financiero?	1	1	1	1	
		¿El personal encargado del control financiero recibe capacitación continua para mantenerse actualizado con las mejores prácticas y regulaciones actuales?	1	1	1	1	

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario
Objetivo del instrumento	Permitirá recoger la información en la presente investigación: Evaluación del Sistema de Control Interno y su Impacto en la Gestión Financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.
Nombres y Apellidos del experto	Javier Eddy Arana Aragon
Documento de Identidad	43922484
Años de experiencia en el área	08 años
Máximo grado Académico	Magíster en Gestión Publica
Nacionalidad	Peruano
Institución	Ministerio de Economía y Finanzas
Cargo	Gestor de Centro del CONECTAMEF Abancay
Número telefónico	966428773
Firma	 Mgtr. Javier Eddy Arana Aragon DNI N.º 43922484
Fecha	15 /05 /2024

Resultado

Graduado	Grado o Título	Institución
ARANA ARAGON, JAVIER EDDY DNI 43922487	ECONOMISTA Fecha de diploma: 28/02/2007 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO <i>PERU</i>
ARANA ARAGON, JAVIER EDDY DNI 43922487	BACHILLER EN ECONOMIA Fecha de diploma: 09/11/05 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO <i>PERU</i>
ARANA ARAGON, JAVIER EDDY DNI 43922487	MAESTRO/MAGÍSTER EN GESTIÓN PÚBLICA Fecha de diploma: 06/05/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 31/01/2013 Fecha egreso: 31/08/2016	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Rommel Lenny Borda Balderrama

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Nos es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, en la sede Los Olivos, promoción 2024- I, grupo 11, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título nombre del proyecto de investigación es: **Evaluación del Sistema de Control Interno y su Impacto en la Gestión Financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de validación de cuestionario.

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

Atentamente

.....
CPC Jonathan Ccayhuari Chipa

DNI N.º 47050263

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO PARA INSTRUMENTO

INTRODUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: **Evaluación del Sistema de Control Interno y su Impacto en la Gestión Financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023**. por lo que solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser el caso las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiente	La pregunta pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta.	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	La pregunta se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	La pregunta tiene relación lógica con el indicador que está midiendo.	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	La pregunta es esencial o importe, es decir, debe ser incluido.	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

MATRIZ DE VALIDACION DEL CUESTIONARIO DE LA VARIABLE SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

Definición de la Variable: Según Handayani et al. (2020), en su teoría de la responsabilidad gubernamental definen al sistema de control interno como un proceso completo de actividades y acciones llevadas a cabo de manera continua por la dirección y todos los empleados con el fin de generar confianza adecuada en la consecución de los objetivos organizacionales. Este proceso implica la confianza en los informes financieros, la salvaguarda de los activos gubernamentales contra el fraude y el cumplimiento de las leyes. La implementación de este

proceso en una entidad gubernamental busca proporcionar la confianza necesaria para alcanzar los objetivos de la administración estatal y las comunidades descentralizadas.

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	observación
El ambiente de control	Seguir principios éticos y mantener la integridad en todas las acciones.	¿Sigue principios éticos y mantiene la integridad en todas las acciones?	1	1	1	1	
	Organización y disposición de roles dentro de la estructura de la empresa.	¿Existe organización y disposición de roles dentro de la estructura de la municipalidad?	1	1	1	1	
	Asignación adecuada de responsabilidades y autoridad a cada miembro	¿Existe asignación adecuada de responsabilidades y autoridad a cada funcionario y/o trabajador.?	1	1	1	1	
	Dar cuenta y ser responsable de las acciones realizadas.	¿Es responsable y rinde cuentas por las acciones realizadas?	1	1	1	1	
		Se promueve y se practica la transparencia en la toma de decisiones y en la gestión de recursos	1	1	1	1	
Las actividades de control.	Supervisión y gestión de activos físicos.	¿Se desarrolla la supervisión y gestión de activos físicos de la municipalidad?	1	1	1	1	
	Establecimiento de indicadores de control.	¿Se cuenta con indicadores establecidos para el control??	1	1	1	1	

	Control en función a los indicadores.	¿Se realiza control en función a los indicadores?	1	1	1	1	
		Se hace auditorías internas periódicas para asegurar la eficacia de los controles establecidos	1	1	1	1	
La evaluación de riesgos	Identificación y examen de posibles riesgos	¿La Municipalidad Provincial de Abancay se basa en mecanismos confiables para identificar y examinar posibles riesgos?	1	1	1	1	
	Valoración de elementos de riesgo y sus variaciones.	¿Se detectan y valoran los factores o cambios relevantes que podrían incrementar el riesgo?	1	1	1	1	
		Se revisan y actualizan regularmente los planes de contingencia ante riesgos identificados.	1	1	1	1	
La comunicación e información	Evaluación constante del sistema de control.	¿Los canales de comunicación y gestión de datos están organizados adecuadamente?	1	1	1	1	
		¿La información importante se reconoce, registra y comparte a tiempo con el personal adecuado?	1	1	1	1	
		¿La información se comparte en todos los					

		niveles de la Municipalidad Provincial de Abancay?	1	1	1	1	
		¿La información se comparte en todos los niveles de la Municipalidad Provincial de Abancay?	1	1	1	1	
	Establecimiento de un sistema de información actualizado y constante	¿Se mejoran los sistemas de información continuamente?	1	1	1	1	
		¿Se facilita la retroalimentación del personal para mejorar la comunicación y los sistemas de información?	1	1	1	1	
		¿Se realiza evaluación constante del sistema de control en la municipalidad?	1	1	1	1	
La supervisión	Evaluación constante del sistema de control.	¿Se realiza evaluación constante del sistema de control en la municipalidad?	1	1	1	1	
	Supervisión de las recomendaciones implementadas.	¿Se supervisa de cerca las recomendaciones que surgen de la auditoría y otras evaluaciones externas?	1	1	1	1	
		¿Se asegura la implementación de acciones correctivas en respuesta a las evaluaciones y auditorías?					

MATRIZ DE VALIDACION DEL CUESTIONARIO DE LA VARIABLE DE GESTION FINANCIERA.


Definición de la variable: según Armengol (2017) se refiere a aquellas actividades destinadas a dirigir y supervisar el uso y control de los recursos financieros, desde su adquisición hasta su utilización. Este proceso permite garantizar que las decisiones relacionadas con los recursos financieros se tomen de manera apropiada.

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Planificación financiera	Unificación y cooperación entre los miembros del equipo.	¿La Municipalidad define objetivos claros para su funcionamiento?	1	1	1	1	
		¿Hay una dirección clara hacia el logro de estos objetivos establecidas?	1	1	1	1	
	Habilidades y capacidad de liderazgo del equipo directivo	¿El equipo directivo cuenta con habilidades de liderazgo para alcanzar los objetivos?	1	1	1	1	
		¿El equipo directivo demuestra capacidad para tomar decisiones acertadas en línea con los objetivos?	1	1	1	1	
	Unificación y cooperación entre los miembros del equipo.	¿Los funcionarios y trabajadores están adecuadamente integrados para garantizar el cumplimiento de las normas y lineamientos establecidos?	1	1	1	1	
		¿Se promueve una cultura organizacional que facilite la exposición de información					

		ordenada y clara por parte de los funcionarios?	1	1	1	1	
		¿Se revisan y actualizan periódicamente los planes financieros para asegurar su relevancia y efectividad?	1	1	1	1	
		¿Se utilizan herramientas y metodologías modernas para la planificación financiera?	1	1	1	1	
		¿Existe un mecanismo para monitorear y evaluar el progreso hacia los objetivos financieros establecidos?	1	1	1	1	
		¿Se fomenta la participación de todas las áreas de la municipalidad en el proceso de planificación financiera?	1	1	1	1	
Control financiero		¿Se garantiza el cumplimiento puntual y eficaz de los deberes institucionales establecidos?	1	1	1	1	
	Cumplimiento de deberes institucionales	¿Se realiza un seguimiento minucioso para garantizar que las obligaciones institucionales estén correctamente registradas en los documentos contables de la municipalidad?	1	1	1	1	
	Transparencia y comunicación	¿La municipalidad comunica de manera efectiva los resultados presentados en los informes presupuestales a la población?	1	1	1	1	

	con la comunidad	¿Existe un mecanismo claro y accesible para informar a la población sobre los resultados contenidos en los informes presupuestales de la municipalidad?	1	1	1	1	
	Supervisión y control de los recursos disponibles.	¿Se llevan a cabo controles periódicos sobre los recursos de la municipalidad?	1	1	1	1	
		¿Existen revisiones regulares de los documentos que describen los recursos disponibles para la institución?	1	1	1	1	
		¿Se implementan auditorías internas y externas para verificar la exactitud y transparencia de los registros financieros?	1	1	1	1	
		¿Los informes financieros se preparan y presentan de acuerdo con las normas y regulaciones contables aplicables?	1	1	1	1	
		¿Se utiliza tecnología adecuada para mejorar la precisión y eficiencia del control financiero?	1	1	1	1	
		¿El personal encargado del control financiero recibe capacitación continua para mantenerse actualizado con las mejores prácticas y regulaciones actuales?	1	1	1	1	

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario
Objetivo del instrumento	Permitirá recoger la información en la presente investigación: Evaluación del Sistema de Control Interno y su Impacto en la Gestión Financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.
Nombres y Apellidos del experto	Rommel Lenny Borda Balderrama
Documento de Identidad	70887788
Años de experiencia en el área	06
Máximo grado Académico	Maestro en Gestión Pública
Nacionalidad	Peruano
Institución	Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac
Cargo	Director de Planeamiento y Presupuesto
Número telefónico	965940619
Firma	 Mtro. Rommel L. Borda Balderrama DNI N.º 70887788
Fecha	14 / 05/2024

Resultado

Graduado	Grado o Título	Institución
BORDA BALDERRAMA, ROMMEL LENNY DNI 70887788	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS Fecha de diploma: 15/10/2014 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES <i>PERU</i>
BORDA BALDERRAMA, ROMMEL LENNY DNI 70887788	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 18/06/15 Modalidad de estudios: PRESENCIAL	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES <i>PERU</i>
BORDA BALDERRAMA, ROMMEL LENNY DNI 70887788	MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA Fecha de diploma: 13/12/21 Modalidad de estudios: SEMIPRESENCIAL Fecha matrícula: 06/04/2020 Fecha egreso: 08/08/2021	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C. <i>PERU</i>

(***) La falta de información de este campo, no involucra por sí misma un error o la invalidez de la inscripción del grado y/o título, puesto que, a la fecha de su registro, no era obligatorio declarar dicha información. Sin perjuicio de lo señalado, de requerir mayor detalle, puede contactarnos a nuestra central telefónica: 015003930, de lunes a viernes, de 08:30 a.m. a 4:30 p. m.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Carlos Fuentes Guizado

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Nos es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, en la sede Los Olivos, promoción 2024- I, grupo 11, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título nombre del proyecto de investigación es: **Evaluación del Sistema de Control Interno y su Impacto en la Gestión Financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de validación de cuestionario.

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

Atentamente

.....
CPC Jonathan Ccayhuari Chipa

DNI N.º 47050263

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO PARA INSTRUMENTO

INTRODUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: **Evaluación del Sistema de Control Interno y su Impacto en la Gestión Financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023**. por lo que solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser el caso las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiente	La pregunta pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta.	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	La pregunta se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	La pregunta tiene relación lógica con el indicador que está midiendo.	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	La pregunta es esencial o importante, es decir, debe ser incluido.	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

MATRIZ DE VALIDACION DEL CUESTIONARIO DE LA VARIABLE SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

Definición de la Variable: Según Handayani et al. (2020), en su teoría de la responsabilidad gubernamental definen al sistema de control interno como un proceso completo de actividades y acciones llevadas a cabo de manera continua por la dirección y todos los empleados con el fin de generar confianza adecuada en la consecución de los objetivos organizacionales. Este proceso implica la confianza en los informes financieros, la salvaguarda de los activos gubernamentales contra el fraude y el cumplimiento de las leyes. La implementación de este proceso en una entidad gubernamental busca proporcionar la confianza necesaria para alcanzar los objetivos de la administración estatal y las comunidades descentralizadas.

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	observación
El ambiente de control	Seguir principios éticos y mantener la integridad en todas las acciones.	¿Sigue principios éticos y mantiene la integridad en todas las acciones?	1	1	1	1	
	Organización y disposición de roles dentro de la estructura de la empresa.	¿Existe organización y disposición de roles dentro de la estructura de la municipalidad?	1	1	1	1	
	Asignación adecuada de responsabilidades y autoridad a cada miembro	¿Existe asignación adecuada de responsabilidades y autoridad a cada funcionario y/o trabajador.?	1	1	1	1	
	Dar cuenta y ser responsable de las acciones realizadas.	¿Es responsable y rinde cuentas por las acciones realizadas?	1	1	1	1	
		Se promueve y se practica la transparencia en la toma de decisiones y en la gestión de recursos	1	1	1	1	
Las actividades de control.	Supervisión y gestión de activos físicos.	¿Se desarrolla la supervisión y gestión de activos físicos de la municipalidad?	1	1	1	1	
	Establecimiento de indicadores de control.	¿Se cuenta con indicadores establecidos para el control??	1	1	1	1	

	Control en función a los indicadores.	¿Se realiza control en función a los indicadores?	1	1	1	1	
		Se hace auditorías internas periódicas para asegurar la eficacia de los controles establecidos	1	1	1	1	
La evaluación de riesgos	Identificación y examen de posibles riesgos	¿La Municipalidad Provincial de Abancay se basa en mecanismos confiables para identificar y examinar posibles riesgos?	1	1	1	1	
	Valoración de elementos de riesgo y sus variaciones.	¿Se detectan y valoran los factores o cambios relevantes que podrían incrementar el riesgo?	1	1	1	1	
		Se revisan y actualizan regularmente los planes de contingencia ante riesgos identificados.	1	1	1	1	
La comunicación e información	Evaluación constante del sistema de control.	¿Los canales de comunicación y gestión de datos están organizados adecuadamente?	1	1	1	1	
		¿La información importante se reconoce, registra y comparte a tiempo con el personal adecuado?	1	1	1	1	
		¿La información se comparte en todos los					

	Establecimiento de un sistema de información actualizado y constante	niveles de la Municipalidad Provincial de Abancay?	1	1	1	1	
		¿La información se comparte en todos los niveles de la Municipalidad Provincial de Abancay?	1	1	1	1	
		¿Se mejoran los sistemas de información continuamente?	1	1	1	1	
		¿Se facilita la retroalimentación del personal para mejorar la comunicación y los sistemas de información?	1	1	1	1	
La supervisión	Evaluación constante del sistema de control.	¿Se realiza evaluación constante del sistema de control en la municipalidad?	1	1	1	1	
	Supervisión de las recomendaciones implementadas.	¿Se supervisa de cerca las recomendaciones que surgen de la auditoría y otras evaluaciones externas?	1	1	1	1	
		¿Se asegura la implementación de acciones correctivas en respuesta a las evaluaciones y auditorías?					

MATRIZ DE VALIDACION DEL CUESTIONARIO DE LA VARIABLE DE GESTION FINANCIERA.


Definición de la variable: según Armengol (2017) se refiere a aquellas actividades destinadas a dirigir y supervisar el uso y control de los recursos financieros, desde su adquisición hasta su utilización. Este proceso permite garantizar que las decisiones relacionadas con los recursos financieros se tomen de manera apropiada.

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Planificación financiera	Unificación y cooperación entre los miembros del equipo.	¿La Municipalidad define objetivos claros para su funcionamiento?	1	1	1	1	
		¿Hay una dirección clara hacia el logro de estos objetivos establecidas?	1	1	1	1	
	Habilidades y capacidad de liderazgo del equipo directivo	¿El equipo directivo cuenta con habilidades de liderazgo para alcanzar los objetivos?	1	1	1	1	
		¿El equipo directivo demuestra capacidad para tomar decisiones acertadas en línea con los objetivos?	1	1	1	1	
	Unificación y cooperación entre los miembros del equipo.	¿Los funcionarios y trabajadores están adecuadamente integrados para garantizar el cumplimiento de las normas y lineamientos establecidos?	1	1	1	1	
		¿Se promueve una cultura organizacional que facilite la exposición de información					

		ordenada y clara por parte de los funcionarios?	1	1	1	1	
		¿Se revisan y actualizan periódicamente los planes financieros para asegurar su relevancia y efectividad?	1	1	1	1	
		¿Se utilizan herramientas y metodologías modernas para la planificación financiera?	1	1	1	1	
		¿Existe un mecanismo para monitorear y evaluar el progreso hacia los objetivos financieros establecidos?	1	1	1	1	
		¿Se fomenta la participación de todas las áreas de la municipalidad en el proceso de planificación financiera?	1	1	1	1	
Control financiero		¿Se garantiza el cumplimiento puntual y eficaz de los deberes institucionales establecidos?	1	1	1	1	
	Cumplimiento de deberes institucionales	¿Se realiza un seguimiento minucioso para garantizar que las obligaciones institucionales estén correctamente registradas en los documentos contables de la municipalidad?	1	1	1	1	
	Transparencia y comunicación	¿La municipalidad comunica de manera efectiva los resultados presentados en los informes presupuestales a la población?	1	1	1	1	

	con la comunidad	¿Existe un mecanismo claro y accesible para informar a la población sobre los resultados contenidos en los informes presupuestales de la municipalidad?	1	1	1	1	
	Supervisión y control de los recursos disponibles.	¿Se llevan a cabo controles periódicos sobre los recursos de la municipalidad?	1	1	1	1	
		¿Existen revisiones regulares de los documentos que describen los recursos disponibles para la institución?	1	1	1	1	
		¿Se implementan auditorías internas y externas para verificar la exactitud y transparencia de los registros financieros?	1	1	1	1	
		¿Los informes financieros se preparan y presentan de acuerdo con las normas y regulaciones contables aplicables?	1	1	1	1	
		¿Se utiliza tecnología adecuada para mejorar la precisión y eficiencia del control financiero?	1	1	1	1	
		¿El personal encargado del control financiero recibe capacitación continua para mantenerse actualizado con las mejores prácticas y regulaciones actuales?	1	1	1	1	

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUCIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario
Objetivo del instrumento	Permitirá recoger la información en la presente investigación: Evaluación del Sistema de Control Interno y su Impacto en la Gestión Financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, 2023.
Nombres y Apellidos del experto	Carlos Fuentes Guizado
Documento de Identidad	41618694
Años de experiencia en el área	06
Máximo grado Académico	Maestro en Gestión Pública
Nacionalidad	Peruano
Institución	Universidad Tecnológica de Los Andes
Cargo	Docente Universitario
Número telefónico	963300859
Firma	 <p> Mtro. CARLOS FUENTES GUIZADO DNI N.º 41618694 </p>
Fecha	12 / 05 / 2024

<p>FUENTES GUIZADO, CARLOS DNI 41618694</p>	<p>BACHILLER EN INGENIERIA DE SISTEMAS E INFORMATICA</p> <p>Fecha de diploma: 12/04/2013 Modalidad de estudios: -</p> <p>Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)</p>	<p>UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI <i>PERU</i></p>
<p>FUENTES GUIZADO, CARLOS DNI 41618694</p>	<p>BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS</p> <p>Fecha de diploma: 15/10/2014 Modalidad de estudios: -</p> <p>Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)</p>	<p>UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES <i>PERU</i></p>
<p>FUENTES GUIZADO, CARLOS DNI 41618694</p>	<p>CONTADOR PUBLICO</p> <p>Fecha de diploma: 25/11/15 Modalidad de estudios: PRESENCIAL</p>	<p>UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES <i>PERU</i></p>
<p>FUENTES GUIZADO, CARLOS DNI 41618694</p>	<p>MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA</p> <p>Fecha de diploma: 06/02/19 Modalidad de estudios: PRESENCIAL</p> <p>Fecha matrícula: 25/11/2016 Fecha egreso: 03/03/2018</p>	<p>UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i></p>

(***) La falta de información de este campo, no involucra por sí misma un error o la invalidez de la inscripción del

Anexo 6. Reporte TURNITN

CLEMENTINA PLATAFORMA VIRTUAL

W B Q A JC

Página Principal - Mis cursos - 202401-F-LN-MGP-DISENO_Y_DESARROLLO_DEL_TRABAJO_DE_INVESTIGACION-II-D-EPG - Sesión 13 - Evaluación - SEMANA 13: TURNITIN

SEMANA 13: TURNITIN

Volver al curso

Mis envíos

Parte 1

Título	Fecha de inicio	Fecha Esperada	Fecha de publicación	Puntos disponibles
SEMANA 13: TURNITIN - Parte 1	24 jun. 2024 - 09:21	30 jun. 2024 - 23:59	1 jul. 2024 - 00:01	100

Refrescar Envíos

	Título del Envío	Identificador del trabajo de Turnitin	Enviado	Similitud	Calificación	
Ver Recibo Digital	TURNITIN_AVANCE 13_CCAYHUARI JONATHAN_MGP_SECCIÓN 11	2410923775	30/06/2024 21:51	19%	--	Entregar Trabajo

← Anterior Ir a... Siguiente →

Anexo 07. Base De Datos.

VARIABLE 1 SISTEMA DE CONTROL INTERNO																				
	AMBIENTE DE CONTROL					ACTIVIDADES DE CONTROL				EVALUACIÓN DE RIESGO			COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN					SUPERVISIÓN		
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
5	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1
6	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3
7	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
8	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2
9	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1
10	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1
11	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
12	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
13	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1
14	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
15	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2
16	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3
17	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
18	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
19	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	2	2	2
20	2	3	3	3	3	3	3	3	3	1	1	1	3	3	3	3	3	2	2	2
21	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1
22	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1
23	1	1	1	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2
24	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1
25	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1
26	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1
27	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1
28	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2

29	2	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1
30	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1
31	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1
32	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
33	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1
34	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	1	1
35	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1
36	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1
37	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1
38	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
39	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1
40	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1
41	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1
42	1	1	1	1	2	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2
43	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2
44	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	2	2	2
45	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
46	1	1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1
47	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1
48	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	2	2	2	2	1	1	1
49	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1
50	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1
51	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
52	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1
53	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1
54	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
55	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1
56	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1
57	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
58	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2
59	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3
60	1	1	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1

61	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	
62	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2
63	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	2	1	1	1	
64	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	1	1	
65	2	2	2	1	1	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
66	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	
67	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	
68	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	
69	1	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
70	1	1	2	2	1	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	
71	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	
72	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	
73	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	
74	1	1	1	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	
75	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	
76	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	
77	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	2	
78	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	1	2	2	2	2	1	1	1	
79	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	
80	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	
81	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	
82	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
83	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	
84	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	
85	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	
86	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	
87	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
88	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	
89	1	1	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	
90	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	
91	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	
92	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	

189	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
190	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
191	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
192	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
193	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
194	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
195	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
196	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
197	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
198	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
199	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1
200	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1
201	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	2	2	1	1	1	2	2	2	2
202	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1
203	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	2
204	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2
205	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1
206	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
207	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1
208	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2
209	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2
210	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1
211	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
212	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1

VARIABLE 5 GESTION FINANCIERA																				
	PLANIFICACIÓN FINANCIERA										CONTROL FINANCIERO									
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
6	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
7	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
8	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
9	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
10	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
11	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
12	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
13	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
14	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
15	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
16	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
17	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
18	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
19	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
20	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2
21	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1
22	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1
23	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1
24	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1

54	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1
55	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1
56	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1
57	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2
58	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2
59	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1
60	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2
61	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1
62	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2
63	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2
64	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	2	2	2	2	1	1	2	2	1	1
65	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1
66	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1
67	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1
68	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1
69	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	2	2	1	1	1	2	2	2	2
70	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1
71	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	2
72	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2
73	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1
74	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
75	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1
76	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2
77	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2
78	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1
79	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
80	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1
81	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1
82	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1

ANEXO 08. Documentos Administrativos



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ABANCAY



OFICINA DE RECURSOS HUMANOS

"Año del bicentenario, de la consolidación de nuestra independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

Abancay, 10 de junio del 2024.

CARTA N° 0390-2024-ORH-DGAF-MPA

Señor (a):

Jonathan Coayhuari Chipa
Celular: 916711746

CIUDAD,

ASUNTO : REMITO INFORMACION REQUERIDA

REFERENCIA : EXPEDIENTE N° 2024-14203.

Es grato dirigirme a usted con la finalidad de saludarle muy cordialmente; asimismo en atención al documento citado en la referencia, en el cual solicita información con respecto a la cantidad de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Abancay

En ese entender remito la información requerida de acuerdo al siguiente detalle:

- Decreto Legislativo N° 276, nombrados: 141 trabajadores
- Decreto Legislativo N° 728: 13 trabajadores
- Decreto Legislativo N° 1057 - CAS: 323 trabajadores
- Ley SERVIR 30057: 02 trabajadores

Sin otro particular, me despido de usted.

Atentamente;



Abn. **Andrés Chumbao Segovia**
Municipalidad Provincial de Abancay

C.C.
ARCHIVO





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ABANCAY



OFICINA DE RECURSOS HUMANOS

"Año del Bicentenario, de la Consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

Abancay, 10 de Junio del 2024.

CARTA N° 384 -2024- ORH- OGAF-MPA

SEÑORES:

JONATHAN CCAYHUARI CHIPA
ESTUDIANTE DEL PROGRAMA DE MAESTRIA EN GESTION PÚBLICA DE LA
UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO.

ATENCION:

Por medio del presente documento me dirijo a usted para saludar muy cordialmente y poner en conocimiento, que la petición que realice a esta Institución, en la que solicita Autorización para la realización del trabajo de Investigación en Temás "Evaluación del Sistema de Control Interno y su Impacto en la Gestión Financiera de una Municipalidad Provincial de Abancay, Período 2024.

Visto el documento solicitud expediente N°14375-2024 con Registro de Ingreso N°3632-2024 de fecha 03 de Junio del 2024, La Oficina de Recursos Humanos de la Municipalidad Provincial de Abancay se le concede la Autorización conforme a su solicitud.

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para expresar las muestras de mi especial consideración y deferencia personal.

Atentamente.

-C.C.
-SGRH
-ECHS.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ABANCAY
Oficina de Recursos Humanos
Asesora: María Chumbos Sogavilla
Dpto. de Organización y Recursos Humanos

