



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control Interno y la Gestión Financiera de la Municipalidad
Provincial de Huaraz, 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTABILIDAD

AUTORA:

Garay Anaya, Viviana Jaqueline (ORCID: 0000-0002-2449-9497)

ASESOR:

Dr. León Alva, Martos Ernesto (ORCID: 0000-0001-7355-159X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

HUARAZ – PERÚ

2021

DEDICATORIA

A mi Dios; por su infinito amor
y darme la oportunidad de este gran paso.

A mi madre; Victoria Anaya por el
apoyo incondicional e inmenso amor,
ha sido mi soporte en las decisiones
que eh tomado,es un ejemplo a seguir
por ser valiente y luchadora.

A mi abuela, Domitila Garay,
por sus cuidados, enseñanzas
y amor.

A mis hermanos; Katya Gara y
y Franco Garay, por siempre
estar conmigo, apoyarme en
mis decisiones y amarme
mucho.

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la vida, sabiduría y bendición para poder seguir estudiando.

A mi madre por el apoyo y paciencia, la enseñanza de siempre perseverar en lo que te propongas, es un ejemplo a seguir de nunca rendirse y que los sueños si se cumplen.

A mi asesor al Dr. León Alva, Martos Ernesto, por la asesoría en el desarrollo de mi proyecto.

A la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Contabilidad, por ser parte de mi formación.

A mis hermanos por su apoyo, consejos y experiencias que han contribuido a mi formación académica y a mi vida.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	iv
ÍNDICE DE TABLAS	v
INDICE DE FIGURAS	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	6
III. METODOLOGÍA.....	20
3.1 Tipo y Diseño de investigación	20
3.1.1 Tipo de investigación.	20
3.2 Variables y operacionalización	20
3.3. Población, muestra muestreo, unidad de análisis	23
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos.....	24
3.5. Procedimientos	24
3.6. Método de análisis de datos	25
3.7. Aspectos éticos	25
IV. RESULTADOS	27
Resultados descriptivos:	27
Datos de las personas encuestadas:	27
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	30
PREGUNTA 1	30
CUESTIONARIO DE GESTIÓN FINANCIERA.....	49
V. DISCUSIÓN	63
REFERENCIAS	72
ANEXOS.....	1

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de la variable Control Interno.....	21
Tabla 2. Operacionalización de la Variable Gestión Financiera.....	22
Tabla 3. Edad de los trabajadores administrativos.	27
Tabla 4. Género de los trabajadores administrativos.....	28
Tabla 5. Educación de los trabajadores administrativos.....	29
Tabla 6. Frecuencia con respecto a la pregunta 1.	30
Tabla 7. Frecuencia con respecto a la pregunta 2.....	31
Tabla 8. Frecuencia con respecto a la pregunta 3.....	32
Tabla 9. Frecuencia con respecto a la pregunta 4.....	33
Tabla 10. Frecuencia con respecto a la pregunta 5.....	34
Tabla 11. Frecuencia con respecto a la pregunta 6.....	35
Tabla 12. Frecuencia con respecto a la pregunta 7.....	36
Tabla 13. Frecuencia con respecto a la pregunta 8.....	37
Tabla 14. Frecuencia con respecto a la pregunta 9.....	38
Tabla 15. Frecuencia con respecto a la pregunta 10.....	39
Tabla 16. Frecuencia con respecto a la pregunta 11.....	40
Tabla 17. Frecuencia con respecto a la pregunta 12.....	41
Tabla 18. Frecuencia con respecto a la pregunta 13.....	42
Tabla 19. Frecuencia con respecto a la pregunta 14.....	43
Tabla 20. Frecuencia con respecto a la pregunta 15.....	44
Tabla 21. Frecuencia con respecto a la pregunta 16.....	45
Tabla 22. Frecuencia con respecto a la pregunta 17.....	46
Tabla 23. Frecuencia con respecto a la pregunta 18.....	47
Tabla 24. Frecuencia con respecto a la pregunta 19.....	48
Tabla 25. Frecuencia con respecto a la pregunta 1.....	49
Tabla 26. Frecuencia con respecto a la pregunta 2.....	50
Tabla 27. Frecuencia con respecto a la pregunta 3.....	51
Tabla 28. Frecuencia con respecto a la pregunta 4.....	52
Tabla 29. Frecuencia con respecto a la pregunta 5.....	53
Tabla 30. Frecuencia con respecto a la pregunta 6.....	54
Tabla 31. Prueba de Kolmogorov – Smirnov.....	55
Tabla 32. Correlación del control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.....	56
Tabla 33. Correlación del ambiente de control y la gestión financiera.	57
Tabla 34. Correlación de la evaluación del riesgo y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.....	58
Tabla 35. Correlación de la información y comunicación y la gestión financiera, Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.....	59
Tabla 36. Correlación de las actividades de control y la gestión financiera, Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.....	60

Tabla 37. Correlación de la supervisión y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.....	61
Tabla 38. Contrastación de la hipótesis general.	62

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Gráfico de barras de la edad de los trabajadores	27
Figura 2. Gráfico de barras del género de los trabajadores	28
Figura 3. Gráfico de barras de la educación de los trabajadores	29
Figura 4. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 1.	30
Figura 5. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 2.	31
Figura 6. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 3.	32
Figura 7. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 4.	33
Figura 8. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 5	34
Figura 9. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 6.	35
Figura 10. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 7.	36
Figura 11. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 8.	37
Figura 12. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 9.	38
Figura 13. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 10.	39
Figura 14. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 11.	40
Figura 15. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 12.	41
Figura 16. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 13.	42
Figura 17. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 14.	43
Figura 18. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 15.	44
Figura 19. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 16.	45
Figura 20. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 17.	46
Figura 21. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 18	47
Figura 22. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 19	48
Figura 23. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 1.	49
Figura 24. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 2.	50
Figura 25. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 3.	51
Figura 26. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 4.	52
Figura 27. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 5.	53
Figura 28. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 6.	54

RESUMEN

Este estudio denominado “Control Interno y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021”, englobó el objetivo determinar la relación del Control Interno y la Gestión Financiera de la municipalidad en estudio. Su estudio fue relacionado al enfoque cuantitativo, correlaciona-no experimental. Se tomó como población a los 151 trabajadores administrativos, de esa misma cantidad su muestra. Se extrajo como parte de los resultados que, en razón al ensayo de Rho de Spearman el resultado ha sido ,829; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,000 por lo que la hipótesis nula fue rechazada, quedándonos con la hipótesis del investigador; afirmando la elevada conexión entre las variables control interno y gestión financiera. Asimismo, se evidenció que el 16% nunca vio que en la municipalidad estudiada hayan implementado y aplicado charlas y reuniones respecto a la responsabilidad que tiene cada uno sobre el Control Interno, de igual manera el 67% dice que casi nunca, asimismo el 17% dice que a veces. De la misma forma se visualizó las 2 variables tiene un rango de significancia $p = 0,000$ siendo menor a 0,05, según el test de Kolmogorov-Smirnov, es así que el estudio es aceptado y por consiguiente la hipótesis nula fue rechazada, llegando a concluir que la repartición del contenido no es normal en lo que respecta a cada variable estudiada.

Palabras clave: Evaluación de riesgos, control interno, gestión financiera, supervisión y estados financieros.

ABSTRACT

This study called "Internal Control and Financial Management of the Provincial Municipality of Huaraz, 2021", encompassed the objective of determining the relationship of Internal Control and Financial Management of the municipality under study. His study was related to the quantitative, correlational-non-experimental approach. The 151 administrative workers were taken as the population, of the same number in their sample. It was extracted as part of the results that, due to Spearman's Rho test the result has been, 829; For which the 95% confidence level was used and giving the significance level equal to, 000, so the null hypothesis was rejected, leaving us with the researcher's hypothesis; affirming the high connection between the variables internal control and financial management. Likewise, it was evidenced that 16% never saw that in the municipality studied they have implemented and applied talks and meetings regarding the responsibility that each one has on Internal Control, in the same way 67% say that almost never, also 17% says that sometimes. In the same way, the 2 variables were visualized; they have a significance range of $p = 0.000$ being less than 0.05, according to the Kolmogorov-Smirnov test, so the study is accepted and therefore the null hypothesis was rejected, reaching conclude that the distribution of content is not normal with respect to each variable studied.

Keywords: Risk assessment, internal control, financial management, supervision and financial statements.

I. INTRODUCCIÓN

Últimamente en las municipalidades se ha visto reflejado el poco interés por satisfacer las necesidades de la comunidad, brindando un pésimo servicio y bien a los ciudadanos, es por ello que manejar una institución gubernamental como esta, requiere de una alta complejidad de conocimientos, es por ello que existen órganos a nivel internacional como el OCDE, el FMI, el BM, que proporcionaron medidas y lineamientos que han ayudado a mantener un crecimiento y desarrollo de estas instituciones, una de ellas es el implemento del control interno, que ha sido de apoyo para las entidades privadas porque ha incentivado a realizar previas evaluaciones, manejar el control y en mantener una buena comunicación así como la interacción de información con empresas que son del estado (Montiel M, Montiel C y Montiel O, 2017).

Existe una fuente de viene a ser de índole muy importante para las empresas tanto públicas y como privadas, la cual es el manejo del control interno, ya que se puede llegar a manejar de una manera mas responsable las actividades y para que los directivos o gerentes a cargo puedan realizar un mejor manejo, procurando en dar cumplimiento a las metas y objetivos planteados (Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores [OLACEFS], 2015). Por tanto, el Control Interno, son aquellas políticas y lineamientos que ayudan a las entidades a mantener un mejor manejo de la gestión financiera, brindando una eficiente y eficacia del manejo operativo y administrativo, para poder desempeñar y seguir con el cronograma del cumplimiento de metas y objetivos acatados (Flores, 2015).

En el Perú, la población ya no suele confiar en las entidades gubernamentales, debido a los antecedentes ya ocurridos como son los casos de corrupción, por lo que los ciudadanos manifiestan no sentirse satisfechos con los servicios que brindan, viendo a las municipalidades como una entidad burócrata y que no es empático con la población, que más bien malversan sus fondos. Con frecuencia se escuchan continuos reclamos contra los alcaldes de parte de la población. El vecindario se para quejando de no recibir servicios de calidad por parte de los municipios. La seguridad ciudadana es un gran problema en las urbes,

las calles y avenidas no se limpian apropiadamente, y los parques y jardines luce descuidados; reciben una pésima atención de los funcionarios municipales, en todas las oficinas como en registros de nacimientos y matrimonios, etc. Si una municipalidad no cumple con los contribuyentes, absolutamente no está alcanzado sus metas, ni cumple con su misión y tiene descontenta a la población, mostrando de alguna forma un pésimo manejo de sus funciones (Domingo, 2011). La Contraloría General de la República, viene desplegando un control simultáneo en cada uno de los municipios peruanos por parte de, con el propósito de garantizar que se usen apropiadamente cada recurso público (CGR, 2021).

Con respecto al Gobierno Regional de Ancash, la CGR recurrió a profesionales especializados en auditoría para realizar evaluaciones a todas las municipalidades a nivel provincial, fiscalizando en un 68 % lo correspondiente a recursos destinados a inversiones públicas, por montos superiores a los 1000 millones, 26 % a contrataciones de personal y 373 millones a la contratación de servicios y la compra de bienes, cerca de 130 millones, debido a que en la mayoría de estos gobiernos locales no se están realizando debidamente actividades que ayuden a mantener una buena gestión y control interno de los recursos y obviamente entorpecen que se alcancen los objetivos establecidos por los alcaldes provinciales. Por estas razones se ejecutaron una cantidad superior a mil intervenciones de contraloría en todo el territorio de Ancash, 344 intervenciones correspondientes a lo que se conoce como control posterior, 243 correspondientes a controles simultáneos y 421 a servicios relacionados a 164 municipios, 40 oficinas del GRA, que generalmente está en medio de cuestionamientos por un mal manejo de los recursos del Estado (Andina , 2020).

Respecto a la Municipalidad Provincial de Huaraz, es un municipio en el que con frecuencia se presentan casos de una inadecuada gestión de recursos financieros, de un débil control interno, debido que los bienes no están debidamente registrados, y que ha ameritado que intervenga la CGR, y en esas evaluaciones se descubrieron malos manejos al momento de contratar con proveedores; uno de los casos descubiertos fue en relación a contratar alimentos e insumos para el Vaso de Leche en el año 2020.

El comité de autoría advirtió que miembros del Comité de selección, en organización con el experto en el proceso de selección, modificaron indebidamente las especificaciones a solicitud del área de usuarios, para ajustarlas a las características de una de las entidades que posteriormente se adjudicaron la licitación por un monto de s/. 189.92, esto según el informe de Controles específicos Nro. 071-2020-2-0337 (El Comercio, 2021).

Estos hechos, dan a entender que en las instituciones del Estado no existe un buen control interno, por lo que refleja la ineficiencia por parte de los directivos, que no se preocupan en generar servicios de calidad y bienes también de calidad como de cantidad a los ciudadanos, dando luego como consecuencias comentarios negativos para dichas instituciones tales como que son ineficientes y que no se preocupan por mantener una correcta imagen ante la población (Asociación de Municipalidades del Perú [AMPE], 2012).

Por ello si la Municipalidad Provincial de Huaraz persiste en continuar con estas ineficiencias, la gestión financiera se tornará ineficiente y la transparente ejecución de gastos se verá afectada, por lo que no se podrá satisfacer las necesidades ni ofrecer un mejor servicio en cuanto a la calidad y calidez a toda la población en general, así mismo, será imposible poder realizar la ejecución de aquellos proyectos que vienen a favorecer a la sociedad y que suelen ser de mayor urgencia en la jurisdicción generando malestar y reclamos por parte de la población.

A partir de lo descrito, nació la motivación por investigar “Control Interno y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021”, con los resultados a alcanzarse se pretende recomendar una serie de acciones orientadas a mejorar en la municipalidad en estudio el sistema que maneja el control del inventario, para poder mejorar la gestión financiera municipal, a fin de promover un manejo correcto de los recursos financieros que en el futuro se verán traducidos en generar una cierta porción generosa de bienes y servicios de calidad con el fin de beneficiar a población huaracina. De esto se plantea el problema que guía la estudio: ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021?

Dado los motivos de investigar, el estudio se justifica en el aspecto teórico en lo escaso de estudios que involucren a investigar en municipalidades provinciales, relacionadas a las variables, que se respaldan en la teoría elaborada por las normas COSO, y la teoría desarrollada por Oscar Sánchez Estrella, de reconocido prestigio, para garantizar el adecuado abordaje teórico del Control Interno, los resultados del presente estudio incrementarán el corpus teórico y los conocimientos de las Ciencias Contables, y que va a ser aprovechado por estudiantes que se desenvuelven en las diversas áreas de esta universidad o de otras universidades peruanas.

La justificación social se logra al apoyar a que las municipalidades consigan alcanzar sus metas y cumplir con su misión, ejecutar obras y proveer servicios de alta calidad, atender las necesidades de los pobladores para que se genere satisfacción y bienestar y procurar que la población tenga cada vez más bienestar y tranquilidad en su vida cotidiana; se acepta que realizando una apropiada Gestión Financiera, registrando los actos financieros de manera adecuada y con orden, transparentando la utilización del patrimonio público, se va a generar una sociedad satisfecha con los gobernantes, y con mayor deseo de participar, porque perciben que se está haciendo un uso eficiente de los recursos del Estado, y gastando con transparencia. La justificación aplicativa del presente estudio se sustentan en que toda recomendación emanada de la presente investigación pretende facilitar las decisiones respecto a los problemas relacionados a las dos variables en estudio; igualmente, cada conclusión va a servir de estudio previo o antecedente en otras investigaciones que deseen estudiar las variables desde nuevas perspectivas, profundizando el análisis y abriendo novedosas líneas de investigación en las ciencias contables; finalmente la justificación metodológica reside en la adaptación de cada instrumento utilizado para recabar datos respecto a cada indicador de cada variable, cada instrumento apropiadamente validado y determinada su confiabilidad, podrá ser de utilidad para recopilar datos en estudios posteriores.

Para el referido estudio se planteó como Objetivo general: Determinar la relación del Control Interno y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021. Además, los Objetivos específicos se formulan: Identificar la relación entre Ambiente de Control y la Gestión Financiera de la Municipalidad

Provincial de Huaraz, 2021. Señalar la relación entre evaluación del riesgo y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021. Identificar la relación entre información y comunicación y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021. Valorar la relación entre Actividades de Control en la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021. E Indicar la relación entre Supervisión y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.

También, se propone contrastar la hipótesis general: Existe relación directa y significativa entre Control Interno y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021. Las hipótesis específicas son: Existe relación directa y significativa entre el Ambiente de Control y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021. Existe relación directa y significativa entre evaluación del riesgo y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021. Existe relación directa y significativa entre información y comunicación y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021. Existe relación directa y significativa entre las Actividades de Control y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021. Existe relación directa entre la Supervisión y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Luego de buscar en repositorios, se hallaron los siguientes antecedentes internacionales: Serrano (2017) quien se propuso precisar de qué manera la prueba sirve como instrumento necesario para un arreglo financiero, contable; eficaz en industria bananeras de Machala. El estudio se enfocó de enfoque cualitativo, además fue descriptivo-bibliográfico-documental. Se usaron las fichas bibliográficas y la investigación de órbita para analizar los procesos de control interno de las empresas bananeras. Tuvo como resultado que es necesario orientar el actuar y la toma de decisiones en la industria babanera de la ciudad de Machala, con el fin de brindar un anuncio financiero interesante y confiable a los clientes gerentes. Así, de acuerdo con el estudio realizado, la industria bananera de Machala adhiere a la mayoría de los elementos de formación interna, asegurando así que las diversas actividades y actividades aseguran la integridad legal y razonable.

Asimismo, se han encontrado estos estudios previos a nivel nacional: Modesto (2019) quien tuvo como estudio principal la influencia del Control Interno en la Gestión Financiera en el área cobranza de la municipalidad de Huánuco 2019. Su método se orientó a un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo-correlacional. Su población fue de 40 funcionarios de las áreas de control interno y recaudación de la municipalidad en estudio. Para verificar si existe vínculo entre las variables, se contrasta las hipótesis formuladas para lo que se usa la correlación de Pearson. Tuvo como resultados que existió un vínculo positivo moderado entre el control interno y la gestión financiera, donde se llegó a rechazar la hipótesis general que sustenta la influencia moderada entre las variables de estudio.

De la misma forma, Tacuche (2017) quien tuvo como finalidad establecer la dimensión de la influencia de control interno dentro de la gestión financiera en la unidad de la Municipalidad Provincial de Ambo - 2017. La investigación se realizó de enfoque cuantitativo, descriptiva-correlacional. Su población fue constituida por 8 empleados administrativos del ayuntamiento estudiado. Tuvo como resultados que las variables se correlacionan de manera positiva con un resultado de 0.566 materializada en la prueba de correlación de Pearson y coeficiente de

determinación del 31.99%, la cual llegó a establecer aceptar la hipótesis general. Concluyó que, el impacto es modernamente positiva respecto a las políticas de la inspección interna y la dirección financiera en el área de cobranza de la localidad provincial de Ambo, todo ello es conforme a lo expresado en la correlación de Pearson, lo que nos dice que si existe un efecto entre estos dos estudia esta variable.

Cente y Paucar (2017) quienes se plantearon determinar de qué forma la inspección interna se relaciona en la dirección financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión. Utilizaron como método el inductivo deductivo, el científico y el analítico sintético, asimismo fue orientada al método aplicado de nivel correlacional-descriptivo-no experimental. Para la recolección de datos se usó la técnica de la encuesta para ambas variables. La población y la muestra estuvieron conformados por el personal administrativo de la municipalidad en estudio. Como principales resultados tuvieron que, se demostró la existencia del vínculo positivo y significativo de ambas variables de estudio, todo ello con la prueba de proporciones, un nivel de seguridad del 95%.

Asimismo, la tesis de Nano (2017) quien se planteó su objetivo delinear las principales particularidades de la inspección interna y la dirección financiera de las MYPEs en el comercio del rubro ferreterías del distrito de Calleria. La metodología de la investigación fue de enfoque cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental-transversal. La recolección de los datos fue mediante la muestra de 15 micros y pequeñas empresas. Tuvo como resultados que aquellas empresas que cuentan con solo 3 trabajadores tienen cinco años de experiencia teniendo estas una buena ubicación donde existe la competitividad, dichas empresas no tienen un buen control de su almacén, debido a que no cuentan con un manual de procedimientos a seguir, perjudicando así los objetivos planteados, tienen un registro de las ventas en un software inadecuado, además de que no realizan depósitos a una cuenta bancaria de todas las ventas generadas a la semana o mes. Por lo que llegaron a recomendar que debe de existir un manual donde ayude a generar un mejor orden, llegando así a que la empresa tenga un crecimiento económico.

Finalmente, Zevallos (2019) quien tuvo como objetivo Reducir el riesgo de cuentas por cobrar mediante el uso de un buen control interno para una sólida dirección financiera del grupo Asociación Automotriz del Perú; En el año 2017, se requiere un estudio en profundidad del financiamiento de la empresa, donde se utilizaron técnicas como entrevistas y análisis de documentos de estados financieros. Los resultados revelaron una amplia gama de problemas dentro de la empresa debido a la falta de gestión financiera, problemas en la gestión de ingresos, gestión de tesorería y falta de control sobre los procesos administrativos. Por ello, se ha propuesto un plan financiero para apoyar el incremento de las utilidades de la empresa con la finalidad de estudiar y verificar los ingresos y los desembolsos, así como también las metas propuestas y objetivos establecidos, y así brindar la capacidad de liquidez requerida para cumplir con las obligaciones que enfrenta y utilizar los recursos necesarios para aumentar la rentabilidad de una empresa bien gestionada.

Como antecedentes Regionales/locales, se ha encontrado la investigación de Ardiles (2019) quien tuvo como finalidad determinar la inspección interna y como influye en la dirección financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz 2017. La metodología del estudio fue de enfoque cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental-transversal, para recaudar datos se usaron la encuesta como la técnica con su cuestionario parte del instrumento, que fue aplicado a los 16 colaboradores de la industria en estudio. Tuvo como resultados que la inspección interna no proporciona disposición con la presencia de errores en el momento de las actividades de implementación, ya que los empleados sostuvieron con un 81.25% que solo a veces y el 18.75% que nunca. Concluyendo que los trabajadores que pertenecen a la zona de desarrollo económico saben y se desempeñan con las regulaciones de inspección interna y el trabajo en las normas establecidas, más allá de antes, simultáneamente y monitorear, afectan directamente la gestión financiera. Por lo tanto, están monitoreando continuamente. Ayudar a cometer menos error en funciones; pero siempre existe el ineficiente de los costos y esto se refleja en los informes continuos de MEF.

También se halló el estudio de Enrique (2018) el autor se propuso establecer como influye la inspección interna de la dirección financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas en el año 2017. La metodología del estudio fue de enfoque cuantitativo, descriptiva-no experimental. La población y muestra se conformó por 30 trabajadores tanto los de gerencia y empleados. Para recolectar datos se usó la encuesta como técnica, con su cuestionario que vendría a ser el instrumento. Finalmente se encontró evidencia que cerca del 40% suscitan ser eficientes, la tercera parte optimiza se eficaces, el 40% percibe que cada proceso ejecutado por el institución se hizo de manera transparentes, el 40% percibe que se resguarda los intereses del Estado y se combate las acciones perjudiciales al municipio, el 43% percibe que se cumplen los principios de ser eficientes y eficaces, el 40% percibe que se realizan economías y se utiliza de manera transparente los recursos, el 20% percibió que existe un apropiado ambiente de control, el 27% señala que se supervisan y monitorean cada proceso de la municipalidad, el 37% señala que se ejecutaron continuos análisis financieros en la municipalidad, el 33% que se aplican controles financieros en la entidad. Concluyéndose que, en lo que respecta a la MPH, en el periodo 2017, la inspección interna afecta de forma directa a la dirección financiera.

Del mismo modo, se tiene la investigación de Alvarón (2017) quien, su objetivo es definir si los operadores turísticos de la localidad de Huaraz, se relacionan entre inspección interna y la dirección financiera. Realizó un estudio descriptivo, aplicado no experimental, utilizando encuesta como método y cuestionario como herramienta, una población de 30 tour operadores de la ciudad de Huaraz, con los mismos tour operadores estudiados en su conjunto, resultó en $P \text{ value} = 12,129$ para Chi-cuadrado, y prueba exacta de Fisher. para la tabla de respaldo 2×2 , muéstranos los valores Less de 0,05; razones para aceptar el planteamiento de hipótesis del investigador, por lo que el vinculo significativa y directa de las variables es existente en los operadores de la localidad de Huaraz en el rubro turístico; con una confiabilidad de 95%; en conclusión, los fines y los aspectos de la inspección interna esta en relación con las dimensiones de la dirección financiera.

Respecto a lo relacionado al control interno, varias organizaciones, para lograr el desempeño. esperados deben tener controles adecuados, y todas estas acciones involucran procedimientos realizados con el propósito de comparar, supervisar y con oportunidad realizar retroalimentaciones a temas referentes a los desempeño de los trabajadores de las empresas, estos procesos deben ser realizados principalmente por la alta dirección de las organizaciones, en correspondencia a las actividades planificadas y debería ejecutarse en todos los departamentos que forman parte de las organizaciones, los gerentes y directores deben asegurarse de que se están desarrollando convenientemente las acciones programadas y garantizar que los trabajadores tengan los mejores desempeños, (Robbins y Coulter, 2014).

Igualmente, se menciona lo relevante que resulta el control, para que las organizaciones empresariales funcionen de la forma adecuada, se considera que las actividades más relevantes en relación al control son, conforme lo que establecen Robbins y Coulter (2010) Uno: toda actividad de control representa el fundamento esencial para planificar, por lo tanto, si los gerentes o los altos directores de las organizaciones no realizan adecuadas acciones de control, resultará muy difícil lograr las metas propuestas, ni los objetivos establecidos; esto deja sin piso para eventuales tomas futuras de decisiones. Dos: Los gerentes de las organizaciones deben practicar la delegación de responsabilidades a los trabajadores, existe evidencia que, si se delega funciones, esto ayuda a un adecuado desarrollo de las actividades programadas y el cumplimiento de cada tarea asignada con la finalidad de lograr cada objetivo establecido por la gerencia, al mismo tiempo, donde se verifica a través de una evaluación de la ejecución de los colaboradores respecto a cada tarea asignada. Tres: todo alto directivo y los gerentes están en la obligación de llevar a cabo el respectivo control de las áreas y los objetivos propuestos con el fin de proteger todo activo y otros bienes de las organizaciones, a través de controles integrales y mediante planes que respalden los objetivos Asegurar la estabilidad y mejorar el crecimiento de la organización. Cada organización o empresa debe ejecutar ciertos procesos que asegurarse de que se logren los objetivos estratégicos que permitan lograr la eficiencia y efectividad; en este intento el control interno pasa por varios procesos

indispensables que se ejecutan por órdenes de la alta dirección de estas empresas y se diseñan con el fin de medir y controlar los, que inciertamente puede ocurrir en la organización, cada control se orienta a alcanzar los objetivos planteados y pretende dar una seguridad prudente a la organización.

Entonces los procesos de control interno obligan la delegación y compromete a cada trabajador y jefatura que componen las empresas, respecto a lo señalado, Flores (2018) señala: El Control Interno queda establecido por diversas actividades en el sistema contable que reduce la probabilidad de no conseguir lo esperado, que exista algún desfallo o fraude. Estos componentes deben de cuidarse de forma sustantiva, por ser altamente significativos y que demandan ser verificados y de planificación de las tareas: supervisión del efectivo, de los inventarios, planillas y todos los valores. El procedimiento demanda que se separen y se especifiquen las tareas, delegando autoridad a trabajadores de menor jerarquía (p. 36).

En referencia a lo afirmado, Isaza (2012) indica que es de urgente necesidad la implementación de procedimientos y objetivos, y establecer estrategias empresariales, porque esto hace más fácil que se tomen convenientes decisiones y con la debida oportunidad, asimismo, esto tiene efecto en los trabajadores de las organizaciones para que se hagan responsables en relación a sus niveles de autoridad de los trabajos a cumplirse en las dependencias departamentales. Simultáneamente, se menciona que los controles internos deben entenderse como representaciones o sistemas a ser aplicados en las organizaciones empresariales tratando de alcanzar de que cada tarea, instrucción y actividad empresarial devenga en eficiente y fundamentalmente se conforman por un conjunto establecido en las normas, procedimientos, planes, métodos, mecanismos de comprobación y todo sistema de evaluación o controles preventivos en las organizaciones. Resulta relevante en todos los Sistemas de Control Interno en que se consideren como valiosas herramientas para verificar, hace posible promocionar el esfuerzo por alcanzar los objetivos marcados por la organización, y de esta manera asegurar que cada actividad se desarrolle de forma habitual, y esto lo garantiza los controles oportunos.

Asimismo, la Contraloría General de la República (2014) dice respecto a los convenientes Controles Internos producen beneficios abundantes para todas las organizaciones. Su implementación y el refuerzo promueve la aceptación de actividades que aseguren la meta de cada objetivo propuesto (p. 12).

De esta forma, se menciona que con el propósito de que toda entidad garantice la apropiada efectividad en su funcionamiento, debe disponer de ciertos instrumentos que les posibilite el logro de efectivos controles al momento de ejecutar sus actividades, estos instrumentos harán más fácil la detección de errores y algunas irregularidades, y así asegurar que cada organización sea eficiente en el manejo y uso de los recursos de economía y finanzas, debido a la mejora de la calidad de informaciones (CGR, 2014).

Con respecto a las metas de los sistemas de Control Interno. Se menciona lo que propuso Isaza (2012): quien habla sobre los objetivos principales del método de inspección interna, por lo que debido a una provechosa administración se logra resguarda cada activo de las organizaciones, debido a esto resulta oportuno contar con sendos Manuales de Funciones y de Cargos, asimismo con Manuales de Procedimientos. En la intención de alcanzar efectividad en el Control Interno de una organización, resulta necesario que toda actividad sea realizada bajo el criterio de eficacia, eficiencia y economía en el desarrollo de sus actividades, que aseguren y garanticen una operatividad continua. Atender de manera continua el desarrollo de cada operación y el adecuado uso de los recursos como una forma de metas empresariales. Efectuar una programada evaluación y realizar seguimientos a la gestión, respecto al cumplimiento de cada objetivo organizacional, lo cual representa organizaciones eficaces. Mediante el acatamiento de lo planificado que permite el control interno, se garantiza el aviso de manera oportuna, útil para las decisiones adoptadas y computarizar anteladamente cada desviación en el alcance de los objetivos organizacionales. Todos los Sistemas deben tener ciertos mecanismos de verificación y evaluación del estándar establecido previamente.

En lo que respecta a las características del Control Interno: cada uno cuenta con características establecidas. Según Isaza (2012) que son: Cada sistema está constituido por la unión de múltiples sistemas: contables, de información,

planeación, financieros, y representa la manera en que está estructurada la organización o institución, debe mantener las compensaciones involucradas en la gestión de la metodología que es usada en la empresa, cada área conformante debe coordinar en el sistema. Los gerentes son los responsables que se establezcan. Mantener y perfeccionar el control interno. Las jefaturas estarán encargadas de dirigir y evaluar el Control Interno de sus respectivas áreas y deben realizar sus reportes a los jefes, de inmediato al detectar desviaciones o algún riesgo presentado. Cada transacción realizada por las organizaciones debe registrarse de modo veraz y oportuno, con el fin de elaborar oportunamente el debido informe sobre los aspectos administrativos, financieros y operativos de las organizaciones, de acuerdo a la planificación realizada.

En relación a sus componentes o dimensiones. Según Melendez (2016) el Control Interno contempla elementos que se interrelacionan, procedentes de la forma como la Administración efectúa los negocios, derivado de la forma en que la dirección hace negocios, integrado en los procesos de gobernanza, es decir, el entorno de control. El ambiente de control brinda una atmosfera que encuadra los accionares de las personas, que dirige sus acciones y satisface las tareas, otorgando la disciplina y estructura para las formaciones y desarrollos de los individuos que integran la institución, fundando así, una cultura un desempeño ético y con moralidad, así como las destrezas del personal de las entidades para generar respeto y delegar autoridad y responsabilidad a los trabajadores.

El Ambiente de inspección representa el fundamento, donde se sustentan aquellos componentes de control, y determina en la manera en que se estructuran y sistematizan todas las actividades de las organizaciones, como se asignan responsabilidades y delega autoridad y, se organiza y son promovidos los trabajadores, existe comunicación y valores compartidos de la organización, y representa la forma en que el personal toma conciencia de cuan relevante resulta las actividades de control (Spinosa, 2017).

En referencia a evaluar y prevenir los riesgos relevantes, sin interesar que provenga de cierto factor externo o interno, y que podría impedir alcanzar los objetivos establecidos, sentando las bases y creando herramientas para identificar,

analizar y gestionar los riesgos. propios de las actividades. Adentro de las valoraciones de riesgos las fijaciones de objetivos son la vía pertinente para la identificación de factores de victoria, la categorización de la meta es: meta de Cumplimiento: se dirigen al respeto a la ley y reglamento, asimismo, a toda política emitida por la Gerencia. Objetivos de Operación: son las metas asociadas a la eficacia y eficiencia de los roles asignados a los sujetos. Objetivos de los datos financieros: referidos a obtener datos financieros confiables. Los métodos utilizados para evaluar no se toman en serio y deben tener en cuenta las cuestiones involucradas en la evaluación de la relevancia de los riesgos y sus consecuencias., las evaluaciones de las probabilidades de ocurrencias, los establecimientos de actividades y controles requeridos y las evaluaciones constantes de éste (Rodriguez, 2015).

Información y Comunicación. Cada uno de los sistemas de datos posibilitan las operaciones y los controles en las organizaciones, entonces resulta recomendable se identifique, recopile y comunique esta data pertinente oportunamente, con el propósito de que cada integrante de la organización logren cumplir oportunamente con sus responsabilidades y eficientemente; informar está referido a cada mensaje interno, y también todo mensaje que sale al público externo, y de lo que se está informando depende la toma de oportunas decisiones encaminadas al adecuado funcionamiento de las organizaciones; esto hace que se recomiende que se compartan los mensajes en cada nivel: horizontal, de arriba hacia abajo y viceversa, con cada cliente, proveedor y cada uno de los individuos que realizan transacciones con las organizaciones. En los sistemas de comunicación e información hay 2 tipos de Controles: Controles generales: que tienen el objetivo de asegurar la operatividad y continuidad adecuada y exige en control del centro de procesos de la seguridad informática, comprar y dar mantenimiento del software y hardware, asimismo del funcionamiento en lo que sea de su competencia; se ocupa de la misma manera de la forma en que se encara poder desarrollar y mantener cada sistema, soporte técnico, gestión de bases de datos y formular el plan de contingencia. Controles de Aplicación: funcionan para cumplir los procesamientos, integridades y confiabilidades, por medio de las autorizaciones y validaciones correspondientes (Ramos, 2017).

Asimismo, en relación a las Actividades de Control, según Khoury (2014) la totalidad de los niveles ocurren en las acciones de control e integran responsabilidades como: autorizar, aprobar, verificación, conciliación, revisión del desempeño, seguridad de activos y separación de trabajos, está referido a políticas y procedimientos que permiten actividades propias de la administración sean realizadas oportunamente, y así poder lograr los objetivos organizacionales en el plazo previsto. Contempladas en las acciones de Control se encuentran las acciones de prevención, detección y corrección como son: aprobación y actualización, reconciliación, segregación de función, salvaguarda de recursos, seguros e indicador de desempeños y fianzas. Y se concluye con la Supervisión. Que es una actividad diseñada para la verificación de las vigencias, calidades y efectividades de los Sistemas de Controles Internos de las entidades, que tiene incluido una de las presentes actividades: buenos criterios administrativos internos, supervisores con independencia, auditorías externas, autoevaluaciones, revisiones gerenciales, y las supervisiones por medio de las ejecuciones operacionales. Los resultados de las supervisiones en relación a lo que se encuentra, que puede ser errores de Control u oportunidades de mejora del Control, debe ser informado a los jefes de las áreas, tal como los Comités, Junta Directiva o Gerencia.

La Gerencia tiene que cumplir con las revisiones y evaluaciones sistemáticas de los elementos que integran los Sistemas de Control, las mencionadas evaluaciones pueden realizarse de 3 maneras: al momento en que son realizadas los trabajos cotidianos en cada diferente nivel de las entidades, por separado, por empleados que no sean directamente responsables del desempeño de estas actividades (incluidas las actividades de control) y también por combinar ambas formas establecidas. Lo que realmente importa son las capacidades para comprender las diferentes actividades y componentes que conforman un Sistema Control Interno, puesto que de esto tienen dependencia las calidades y profundidades de las evaluaciones. Además, es trascendental hacer la documentación de las evaluaciones con la finalidad de conseguir mayores utilidades de éstas (Layme, 2015).

En cuanto a la gestión financiera, están inmersas los roles asignados son importantes donde se asegura el boom empresarial; básicamente, es de

responsabilidad y forma parte de la gestión de las previsiones financieras, es por ello la necesidad de crear estrategias con efectividad que los permitan obtener de forma adecuada y con rapidez, todo ellos con un estudio a profundidad de la información financiera, incluyendo decisiones adoptadas en la diversidad de áreas con las que cuentan, todo con el fin de dar un giro de incremento a la rentabilidad, y analizar e interpretar la información financiera presentada en los estados financieros, diagnosticar la situación económica y financiera de la industria (Nava, 2009).

Según Bradley (citado por Tacuche, 2017) la gestión financiera forma parte de la gestión empresarial que tiene como objetivo usar con razonabilidad el capital y la selección minuciosa de los principios del capital donde el desarrollo de las unidades de gasto logre sus fines dentro de la dirección.

Nunes (2016) señala que entre las áreas que comprende toda gestión, referida a las funciones se encuentra la gestión financiera, se encuentra en todas las organizaciones, y le compete analizar, decidir y otras tareas en relación a conseguir los recursos financieros que son de necesidad para el crecimiento de las organizaciones. Por tanto, en esta función financiera están integradas actividades que se relacionan con alcanzar, utilizar y controlar todo recurso financiero. En otras palabras, en esta función están integradas: El establecimiento de la necesidad de disponer de recursos financieros (plantear necesidades, describir cada recurso disponible, prevenir cada recurso liberado y calcular cada necesidad de financiamiento externo); conseguir el financiamiento de la manera más provechosa (considerando el costo, plazo y las condiciones estipuladas en el contrato, los pagos al fisco y la estructura financiera de la organización); utilizar juiciosamente estos recursos financieros, se incluye el excedente de tesorería (para tener una estructura financiera objetiva, un nivel adecuado de eficiencia y rentabilidad); Análisis financiero (incluye recopilar o estudiar información con el fin certero del estado financiero de la organización); y analizar lo relacionado a la viabilidad económica-financiera de lo invertido.

Respecto a los aspectos de la gestión financiera. sí. De acuerdo a Rubio (2007) la liquidez involucra el mantenimiento de cierto nivel de efectivo de

necesidad para el cumplimiento de las obligaciones contraídas con otros actores. Para las organizaciones mantener liquidez representa asegurar se cumpla con las deudas pendientes y la solvencia señala la situación en la que se encuentra para asumir estos compromisos; lo que señala que las organizaciones que tienen liquidez resultan indispensables estar en solvencia anticipadamente.

Asimismo, Gitman (2003) señala que la liquidez es medida mediante la capacidad que tienen las organizaciones para atender el pago de sus obligaciones en el corto plazo a medida que se cumplen. El autor señala también, que la liquidez se refiere a lo solvente de la situación financiera de las organizaciones, esto es traducido en la posición de las organizaciones para asumir el pago de su deuda. Sin embargo, la liquidez es el empuje fácil con la que cuenta la empresa para asumir los pagos oportunos, o responder a la solicitud de para de sus proveedores; en tanto, la solvencia es la situación de la organización para pagar en el corto plazo; y esta capacidad se determina al poseer bienes de rápida conversión en efectivo para pagar las deudas contraídas en breve plazo (Nava, 2009).

El estado financiero se caracteriza de manera primordial por que se usa como herramienta para el diagnóstico económico y bursátil de una corporación, industria, etc. Es necesario e importante conocer como base fundamental todos aquellos conceptos que están inmersos en aquella como lo son el flujo de caja, la liquidez y el análisis monetario es esencial para tomar cualquier decisión estratégica para un gerente (IEN, 2014).

Asimismo, Gálvez (2011) refiere que Los estados financieros son básicamente documentos cuantificados, generalmente elaborados periódicamente, sobre la base de datos obtenidos de los libros contables y que reflejan la situación financiera o los resultados obtenidos en la implementación de los estados financieros, todas las metas asignadas que se efectúan en un determinado periodo.

Cobranzas, este es un conjunto de acciones y acciones que se realizan para recibir pagos de un cliente. Lo que se requiere es convertir la posición del deudor en un activo líquido que le permita cumplir con las obligaciones de la empresa. Se cree que es un aliado estratégico del éxito empresarial, ya que contribuye a la

rentabilidad. Es decir, permite al propietario aumentar las ganancias. En este sentido, se aplican diversas metodologías para lograr este objetivo (Invenio, 2019).

Marco conceptual

Gestión

Es aquel implemento de herramientas, técnicas y métodos de naturaleza administrativa que se aplica dentro de los procesos relacionados a la adquisición, el uso y mantenimiento de los recursos básicos para el desempeño de las labores a realizar para lograr los objetivos y objetivos previamente determinados. (García, 1999).

Control interno

Constituye uno de los sistemas integrados por la estructura organizativa, la serie de planes, metodologías, principios, normativas, procesos y herramientas para verificar y evaluar adoptadas por las organizaciones, con la finalidad de asegurar que cada actividad, operación y actuación, así como administrar la información y los recursos se estén realizando acorde a la normativa establecida, constitucional y legal vigente, constituye parte de los mecanismos implementados por el órgano direccionado, en relación a cada meta y objetivo previsto (Alberto, 2007).

Gestión financiera

El término gestión financiera concierne de la gestión de la creación de valor en sus diversas formas, si se agrega esta primera aproximación es la única forma practicable del uso de capitales. Los poderes en una proyección futura en la realidad crediticia, serán las características esenciales del mismo. Desde el punto de vista de la dirección financiera la gestión es la empresa u organización que la dirige (Belaunde, 2012).

Estructura Organizacional

Es aquel marco dentro del cual se planifican, implementan, controlan y monitorean las actividades para lograr los objetivos marcados por la entidad (CGR, 2014).

Liquidez

Representa la capacidad que tienen las organizaciones para atender sus obligaciones en el dentro de poco. Miden la solvencia y la capacidad de mantener la liquidez en situaciones difíciles (Nunes, 2016).

Sistema

Grupo de componentes que tienen ciertas propiedades identificables, el sistema recibe (entrada) datos, energía o sustancia del medio ambiente y proporciona (entrada) fuera de) información, energía o sustancia (Rubio, 2007).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y Diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación.

Referido a este estudio se estructuró de enfoque cuantitativo, ya que suele ser investigaciones que recopilan información numérica, haciendo uso de la estadística con el fin de comprobar la Hipótesis (Hernández, Fernández y Baptista, 2014). También, fue aplicada, Vargas (2018) las define como investigaciones que pretenden dar solución a determinados problemas, concretos y prácticos relacionados a grupos sociales, o de organizaciones o entidades, igualmente, se sustenta en la investigación básica, que es la que aporta el conocimiento existente, estos estudios aportan al conocimiento teórico obligatorio en la resolución de problemas y/o mejora del bienestar en determinadas poblaciones.

Finalmente, es de entender que su nivel fue correlacional, porque son considerados estudios donde es necesario determinar la correlación que existe entre variables, mediante un modelo para ciertos fenómenos o poblaciones de estudio (Hernández et al., 2014).

3.1.2 Diseño de investigación

Se aplicó el diseño no experimental, ya que no hay manipulación intencionada de las variables estudiadas, donde su naturaleza se mantiene; igualmente, su diseño fue de corte transversal, debido a que todo lo recaudado se realizó de una sola oportunidad (Hernández et al., 2014).

3.2 Variables y operacionalización

Variable 1: Control Interno

Definición conceptual

Parte de aquellos procesos ejecutados por los altos directivos y los trabajadores de las organizaciones, elaborado con la finalidad de ofrecer niveles de seguridad razonable en el alcance de cada objetivo enmarcado en criterios de eficiencia y eficacia operacional, seguridad en cada informe económico acorde a las normas vigentes (COSO, 2021).

Definición operacional

Se ha medido a través de lo respondido por los informantes en el instrumento aplicado sobre Control Interno de acuerdo a los indicadores de la variable en los niveles: Fuerte, regular y débil.

Tabla 1.

Operacionalización de la variable Control Interno.

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Instrumento
Control Interno	Se les conoce así a los procesos realizados por los altos directivos y los trabajadores de una organización, esbozado con las finalidades de brindar un nivel de seguridades razonables en alcanzar los objetivos enmarcados en los criterios de eficiencias y eficacias operacionales, confianza de los informes económicos dentro de la normatividad establecida (COSO, 2021)	Se mide mediante las respuestas obtenidas al aplicar el cuestionario sobre Control Interno sobre las cinco dimensiones del Control a los empleados de la administración del municipio provincial de Huaraz en los niveles Fuerte, regular y débil.	Ambiente de Control	Entidad inmersa Independencia de Supervisiones Organigrama de la Organización Competencias Profesionales Responsables del Control Interno	Encuesta
			Evaluación del Riesgo	Objetivo Claro Gestionar los Riesgos Tipificar Monitorear el Cambio Informaciones de Calidad	
			Información y comunicación	Comunicar la Información Comunicar a Terceros Definir y desarrollar	
			Actividades de Control	Controles Desplegar Acciones Evaluar	
			Supervisión	Comunicar las deficiencias	

Fuente: Elaboración propia (2021)

Variable 2: Gestión financiera

Definición conceptual

Es uno de los procesos que implica cada ingreso y egreso atribuible a que se realice manejos racionales del dinero en toda organización y, se refleje en los resultados sobre la rentabilidad financiera producida por la misma (Sánchez, 2008).

Definición operacional

Se ha medido a través de lo respondido por el personal administrativo de la MPHZ al cuestionario sobre Gestión Financiera en relación a los en los niveles: bueno, regular y malo.

Tabla 2.

Operacionalización de la Variable Gestión Financiera

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Instrumento
Gestión financiera	Es uno de los procesos que implica cada ingreso y egreso atribuible a la realización de manejo racional del dinero en las organizaciones y, en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el mismo (Sánchez, 2008).	Se ha medido a través de lo respondido por el personal administrativo de la MPHZ al cuestionario sobre Gestión Financiera en relación a los en los niveles: bueno, regular y malo.	Liquidez Estados financieros Cobranzas	Evaluar la solvencia y liquidez Suministro de información Utilidad Confiabilidad Intereses pagos	Encuesta

Fuente: Elaboración propia (2021)

3.3. Población, muestra muestreo, unidad de análisis

3.3.1 Población.

El universo poblacional es el conjunto donde todas sus partículas tienen similares características, donde se llegó a obtener los datos exactos para lograr alcanzar los fines establecidos dentro del estudio, por lo que se consignó como parte de la población a 151 trabajadores administrativos.

Criterios de inclusión

Solamente han sido considerados los trabajadores administrativos.

Criterios de exclusión

- No se considera a obreros.
- Trabajadores de parques.
- Limpieza etc.; porque no están familiarizados con temas de la administración, debido al nivel educativo.
- Trabajadores que se negaron a ser participes de la investigación.

3.3.2 Muestra.

Es aquella parte de la población donde tienen las mismas particularidades que los elementos de la población, en esta investigación ha sido considerada una muestra censal, comprendida por los mismos 151 trabajadores considerados como población.

3.3.3 Muestreo.

Es no-probabilístico en tanto todos participan en brindar información sobre las dimensiones de las variables investigadas.

3.3.4 Unidad de análisis.

Colaboradores de rango administrativo de la Municipalidad provincial de Huaraz.

3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos

3.4.1 Técnica.

En cuanto a la recolección de información se usó la encuesta como parte de la técnica ya que se basa en realizar una variedad de preguntas relacionadas a una o varias dimensiones que se quieren medir (Hernández *et al.* 2014).

3.4.2 Instrumentos de Recolección de datos.

Debido a que se ha determinado el uso de la encuesta, corresponde el uso de dos cuestionarios para recopilar los datos. Un cuestionario para recopilar datos respecto al Control Interno y un cuestionario sobre Gestión Financiera, estos cuestionarios han sido elaborados por la investigadora. Un cuestionario es un Instrumento o cualquier dispositivo, recurso o formato (en digital o papel), que es utilizado con la finalidad de conseguir, registrar o guardar datos. Entre los instrumentos más empleados se citan: cuestionario, entrevista y demás.

3.5. Procedimientos

Modo de recolectar datos. En primer lugar, se solicitarán los consentimientos informados a todos los conformantes en la investigación. Antes de recopilar los datos, se va a capacitar y brindar instrucciones a la muestra seleccionado, vía Zoom o Google Meet, para orientarlos al correcto llenado de los cuestionarios, es decir brindar instrucciones a la muestra sobre el correcto llenado de los instrumentos. Los datos han sido recogidos mediante el Google form, debido al aislamiento por la Pandemia, por lo que se han enviado a toda la muestra ambos cuestionarios a sus Whats App proporcionados; luego han sido devueltos llenos por la misma red.

Manipulación o control de variables. No se ha manipulado ninguna de las variables, estas han sido observadas en su ambiente natural, y posteriormente se las ha analizado.

Coordinaciones institucionales. Realizadas para recibir las facilidades y el apoyo en la fase de la recopilación de datos, implica contar con la autorización respectiva de la municipalidad.

3.6. Método de análisis de datos

Se dispuso la forma de estadística de método descriptivo para el proceso de datos, los mismos que han sido empleados en este estudio. Se empezó recolectando los datos, mediante la aplicación de cada instrumento diseñado a la muestra determinada, en esta parte se contó con personal a disposición como parte de apoyo logístico, donde la recolección obtenida fueron exhibidos mediante tablas y figuras, siendo de apoyo para su interpretación, asimismo se utilizó el programa estadístico de la MS Office, Excel v. 19, así como la IBM SPSS en su v.26, luego se han realizados los análisis inferenciales y se han obtenido los resultados de acuerdo a cada objetivo establecido. Su estudio inferencial de la información servirá para presentarlos, en tabla de frecuencias y figuras para facilitar su interpretación y ser analizadas.

3.7. Aspectos éticos

Los principios éticos a observarse en los procesos de realizaciones de las investigaciones, que se han inspirado en la Declaración: como una proposición de Principios Éticos para investigación:

Principio de Beneficencia: la investigadora busca con esta investigación beneficiar a las sociedades tangencialmente o directamente, en el caso presente optimizando la calidad de cada servicio brindado a los ciudadanos.

Principio de Confidencialidad: la totalidad de datos que se adquirieron se han empleado con objetividad y con fines de análisis para este estudio, no han sido expuesta la información a terceros que no tengan vínculos con esta investigación.

Principios de confiabilidad: No han sido alterados los datos recopilados, los mismos que se han presentado tal cual fueron recogidos.

Respeto a la persona humana: No han sido sometidos a valoraciones subjetivas a todos los encuestados, se ha respetado su punto de vista y lo percibido de acuerdo a su creencia respecto a las variables investigadas.

Veracidad de la Información y Datos: se van a consignar datos verídicos, que correspondan a las realidades investigadas, los datos a recopilarse se presentarán conforme correspondan, sin ser manipulados.

Respecto de la Propiedad Intelectual: las investigaciones y teorías llevadas como fuentes en este estudio serán referenciadas como es debido, con la consignación de los autores o autor, se respetará las propiedades intelectuales de los autores.

IV. RESULTADOS

Resultados descriptivos:

Datos de las personas encuestadas:

Tabla 3. Edad de los trabajadores administrativos.

	Edad			
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Entre 23 a 35	33	21,9	21,9	21,9
Entre 36 a 45	54	35,8	35,8	57,6
Entre 46 a 55	44	29,1	29,1	86,8
Más de 56	20	13,2	13,2	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Figura 1. Rango etario de los trabajadores

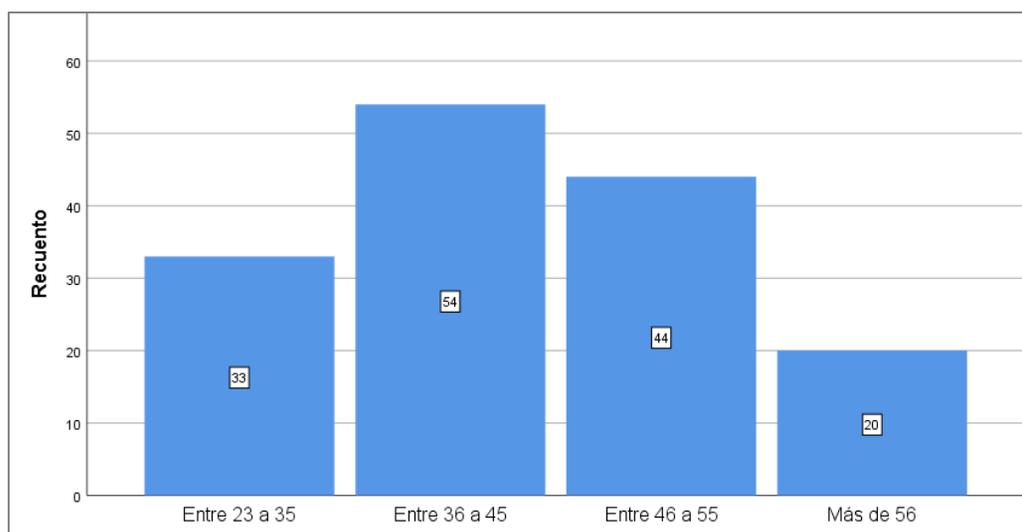


Tabla 4. Género de los trabajadores administrativos

Género				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Masculino	90	59,6	59,6	59,6
Femenino	61	40,4	40,4	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Figura 2. Gráfico de barras del género de los trabajadores

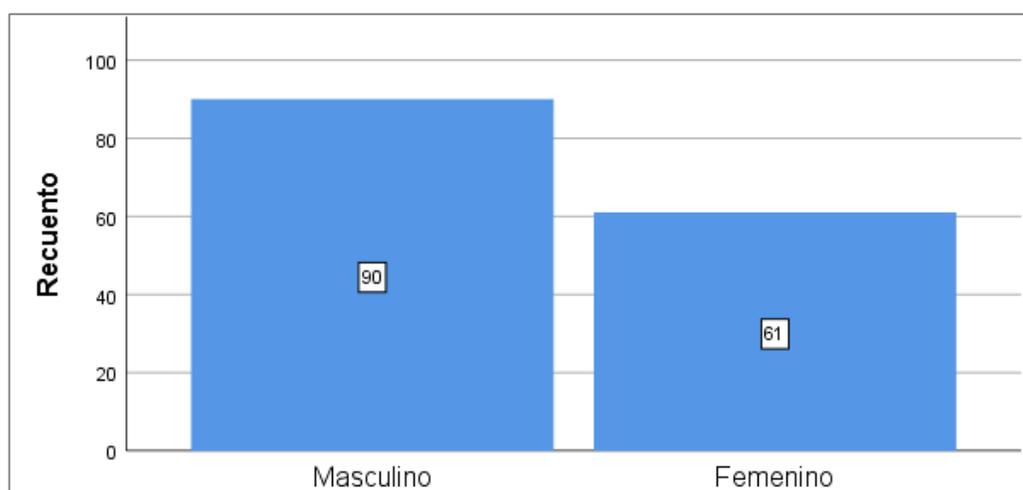
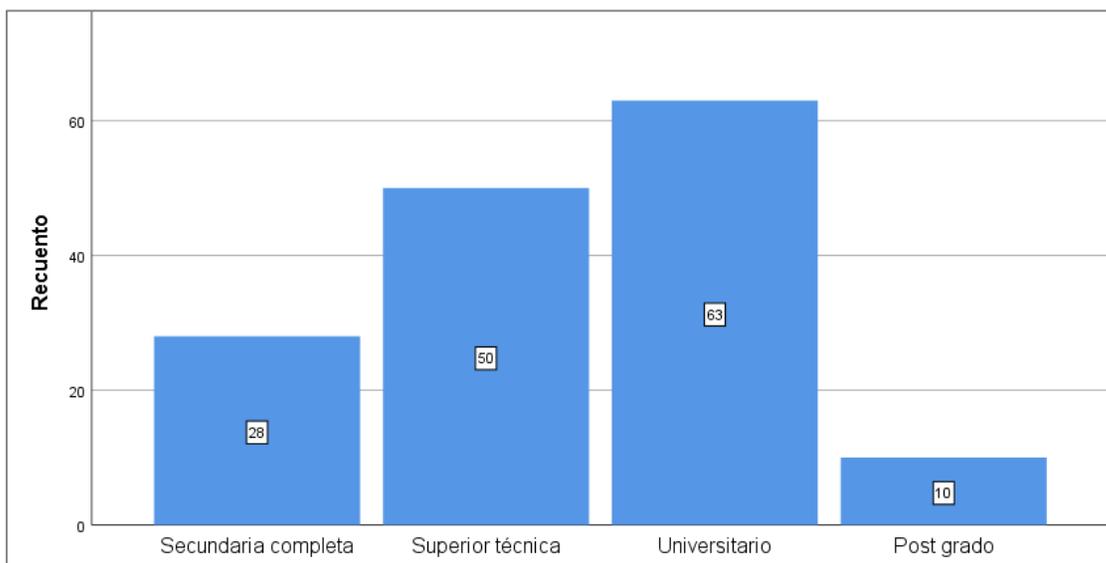


Tabla 5. Educación de los trabajadores administrativos

	Educación			
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Secundaria completa	28	18,5	18,5	18,5
Superior técnica	50	33,1	33,1	51,7
Universitario	63	41,7	41,7	93,4
Post grado	10	6,6	6,6	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Figura 3. Nivel de educación de los trabajadores



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

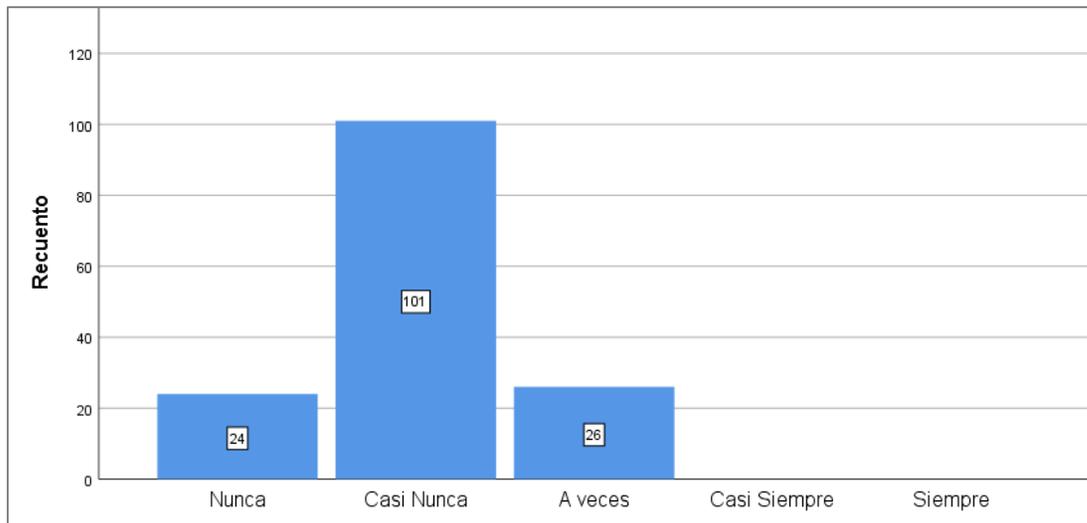
PREGUNTA 1

Tabla 6. Frecuencia con respecto a la pregunta 1.

¿En la Municipalidad Provincial de Huaraz (MPH) se han implementado y aplicado charlas y reuniones respecto a la responsabilidad que tiene cada uno sobre el Control Interno?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentaje acumulado
Nunca	24	15,9	15,9	15,9
Casi Nunca	101	66,9	66,9	82,8
A veces	26	17,2	17,2	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable CI

Figura 4. Diagrama de barras, pregunta 1.



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación

De acuerdo a la Tabla 6. El 16% evidencia que nunca vio a la Municipalidad Provincial de Huaraz (MPH) implementado y aplicando charlas y reuniones respecto a la responsabilidad que tiene cada uno sobre el Control Interno, de igual manera el 67% dice que casi nunca, asimismo el 17% dice que a veces.

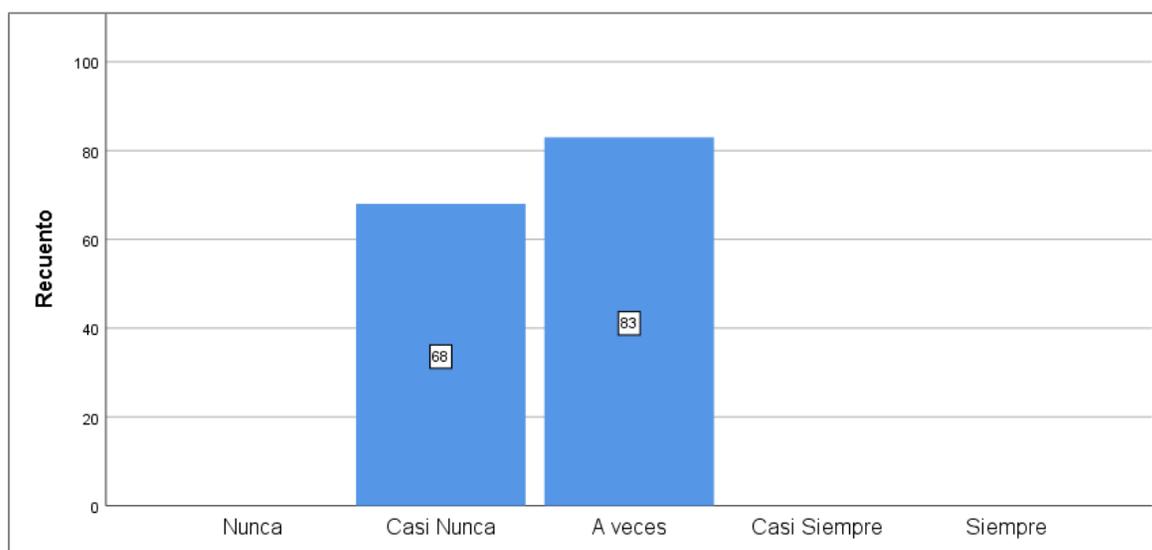
PREGUNTA 2

Tabla 7. Frecuencia con respecto a la pregunta 2

¿La MPH es autónoma en la supervisión de las actividades y funciones de cada funcionario, servidor y colaborador?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	68	45,0	45,0	45,0
A veces	83	55,0	55,0	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable CI

Figura 5. Diagrama de barras, pregunta 2.



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación

De acuerdo a la Tabla 7. El 45% evidenció que casi nunca vio que la MPH sea autónoma en la supervisión de las actividades y funciones de cada funcionario, servidor y colaborador, asimismo el 55% dice que a veces.

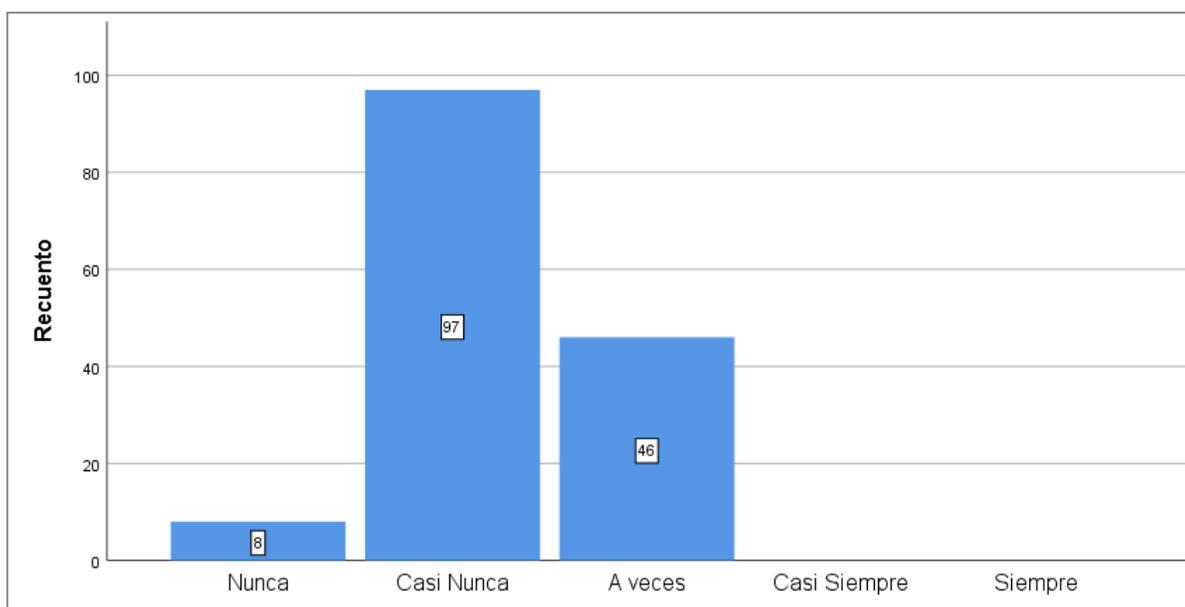
PREGUNTA 3

Tabla 8. Frecuencia con respecto a la pregunta 3.

¿La MPH orienta sus actividades y trabajos teniendo como guía el organigrama institucional?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	8	5,3	5,3	5,3
Casi Nunca	97	64,2	64,2	69,5
A veces	46	30,5	30,5	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable CI

Figura 6. Diagrama de barras, pregunta 3.



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación:

De acuerdo a la Tabla 8. Se verifica que el 5% respondió que nunca vio a la MPH orientar dentro de sus actividades y trabajos teniendo como guía el organigrama institucional; de igual manera el 64% dice que casi nunca asimismo el 30% dice que a veces.

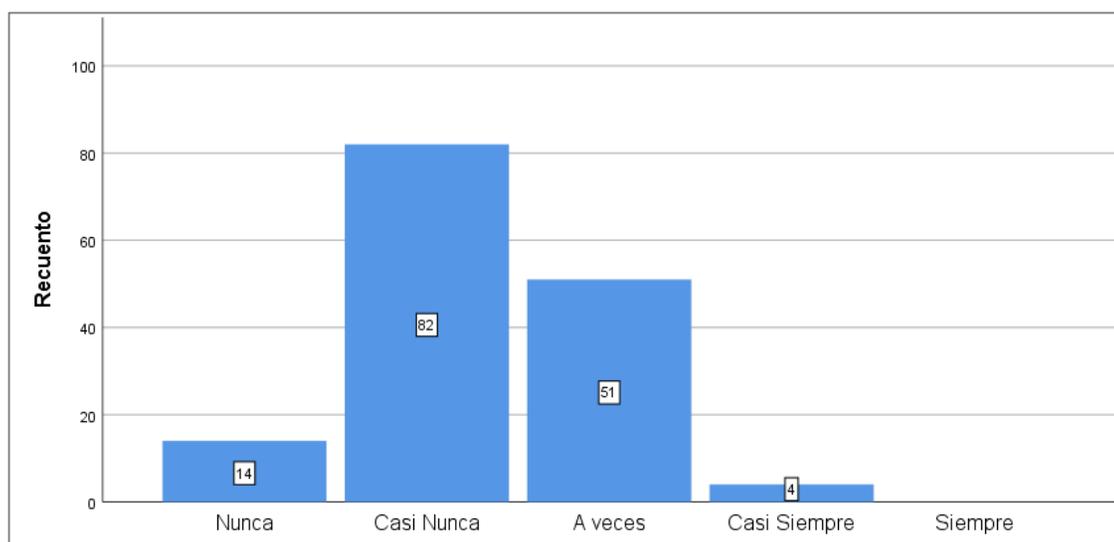
PREGUNTA 4

Tabla 9. Frecuencia con respecto a la pregunta 4.

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	14	9,3	9,3	9,3
Casi Nunca	82	54,3	54,3	63,6
A veces	51	33,8	33,8	97,4
Casi Siempre	4	2,6	2,6	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable CI

Figura 7. Diagrama de barras, pregunta 4.



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación:

De acuerdo a la Tabla 9. Evidenciaron que el 9% nunca consideró que los funcionarios y servidores públicos de la MPH poseen las competencias y cualidades suficientes para dirigir las diferentes áreas bajo su cargo, de igual manera el 54% dice que casi nunca, asimismo el 34% dice que a veces, sin embargo 3% considera que casi siempre.

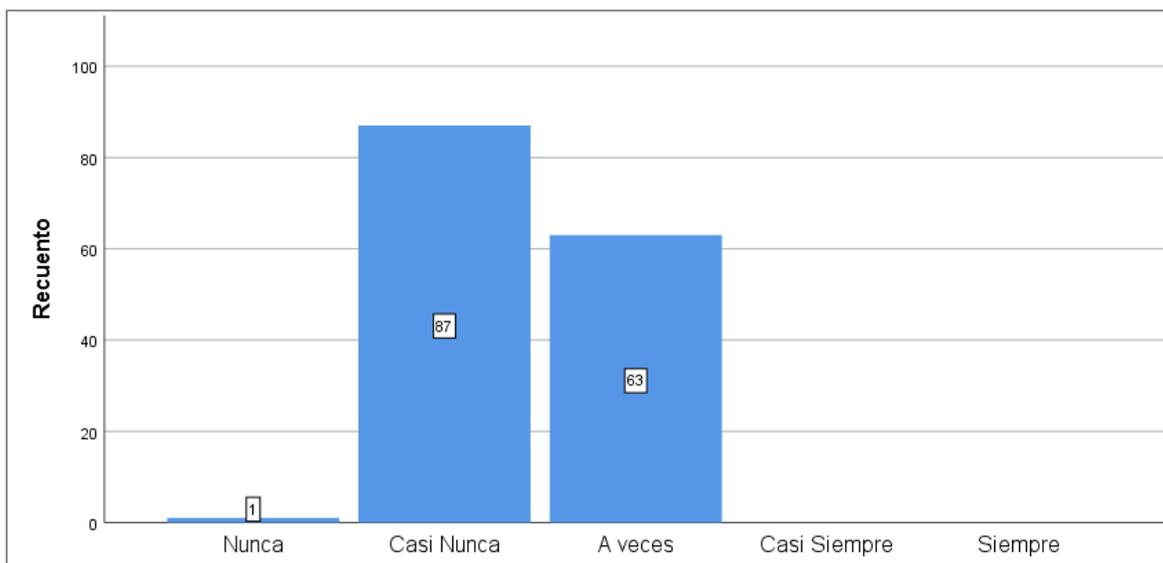
PREGUNTA 5

Tabla 10. Frecuencia con respecto a la pregunta 5.

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulado
Nunca	1	,7	,7	,7
Casi Nunca	87	57,6	57,6	58,3
A veces	63	41,7	41,7	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable CI

Figura 8. Diagrama de barras, pregunta 5



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación:

De acuerdo a la Tabla 10. Evidencia que el 0.7% nunca considera que los colaboradores de la MPH están plenamente comprometidos con la implementación, funcionamiento y apoyo continuo de los procesos de control interno, de igual manera el 58% dice que casi nunca, asimismo el 42% dice que a veces.

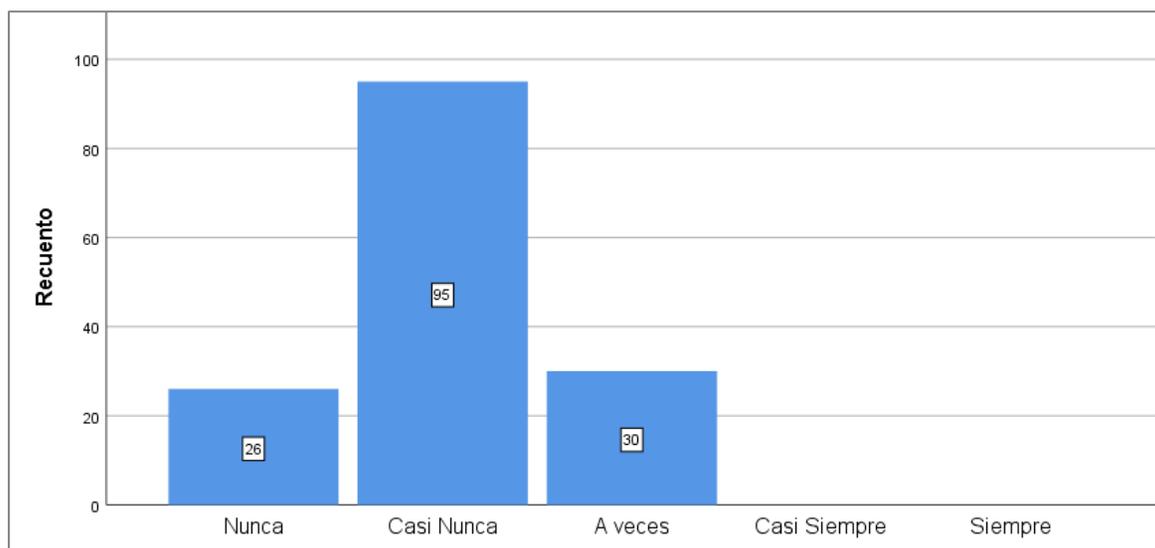
PREGUNTA 6

Tabla 11. Frecuencia con respecto a la pregunta 6.

¿El responsable del Control Interno de la MPH promueve y orienta las políticas y procedimientos a seguir en el proceso de control?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	26	17,2	17,2	17,2
Casi Nunca	95	62,9	62,9	80,1
A veces	30	19,9	19,9	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable CI

Figura 9. Diagrama de barras, pregunta 6.



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación:

De acuerdo a la Tabla 11. Evidencia que el 17% considera, nunca el responsable del CI de la MPH promueve y orienta las políticas y procedimientos a seguir en el proceso de control, de igual manera el 63% dice que casi nunca, asimismo el 20% dice que a veces.

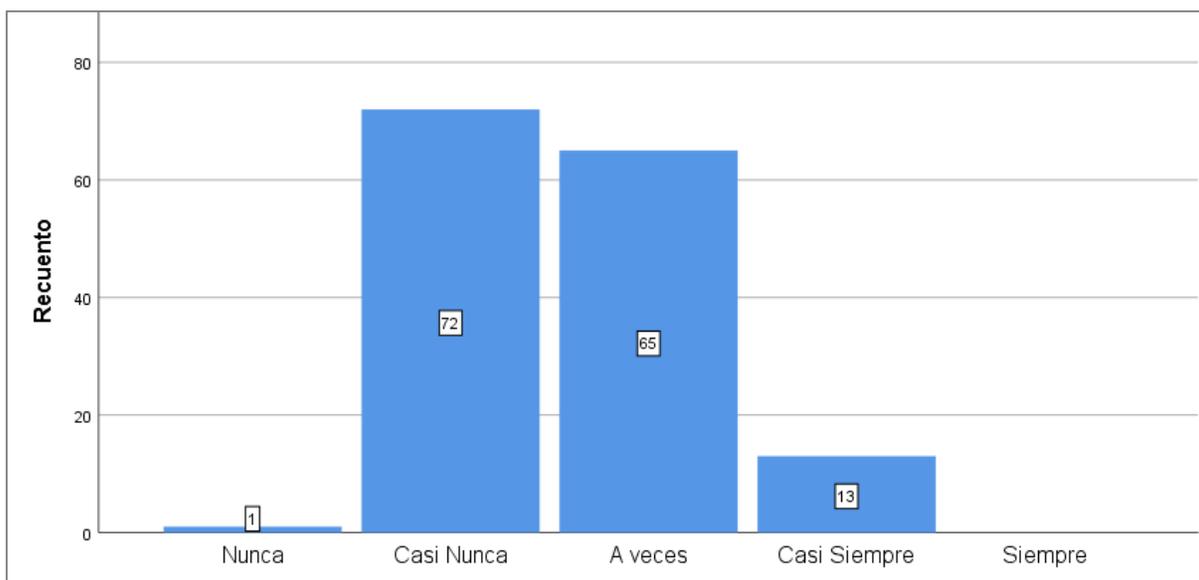
PREGUNTA 7

Tabla 12. Frecuencia con respecto a la pregunta 7.

¿La Municipalidad Provincial de Huaraz tiene los objetivos claros y describe los resultados que desea alcanzar?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	1	,7	,7	,7
Casi Nunca	72	47,7	47,7	48,3
A veces	65	43,0	43,0	91,4
Casi Siempre	13	8,6	8,6	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable CI

Figura 10. Diagrama de barras, pregunta 7.



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación:

De acuerdo a la Tabla 12. Evidenció que el 0.7% nunca considera que la Municipalidad Provincial de Huaraz tiene los objetivos claros y describe los resultados que desea alcanzar, de igual manera el 48% dice que casi nunca, asimismo el 43% dice que a veces; sin embargo, el 9% dice que casi siempre.

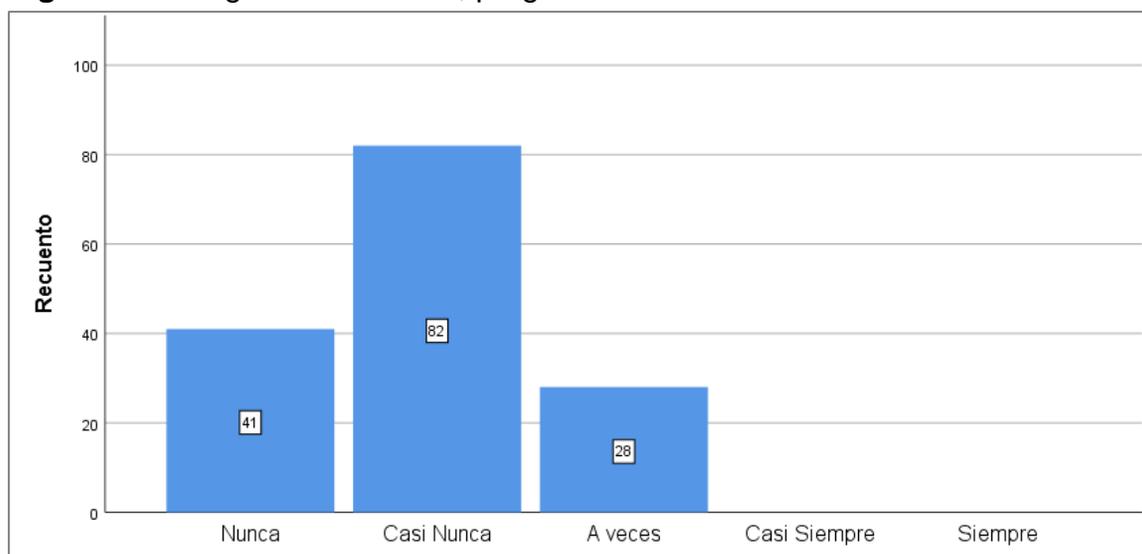
PREGUNTA 8

Tabla 13. Frecuencia con respecto a la pregunta 8.

¿Se ha realizado un estudio para establecer la posibilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos en la MPH?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	41	27,2	27,2	27,2
Casi Nunca	82	54,3	54,3	81,5
A veces	28	18,5	18,5	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable CI

Figura 11. Diagrama de barras, pregunta 8.



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación:

De acuerdo a la Tabla 13. Evidenció que el 27% considera, nunca se ha realizado un estudio para establecer la posibilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos en la MPH, de igual manera el 54% dice que casi nunca, asimismo el 19% dice que a veces.

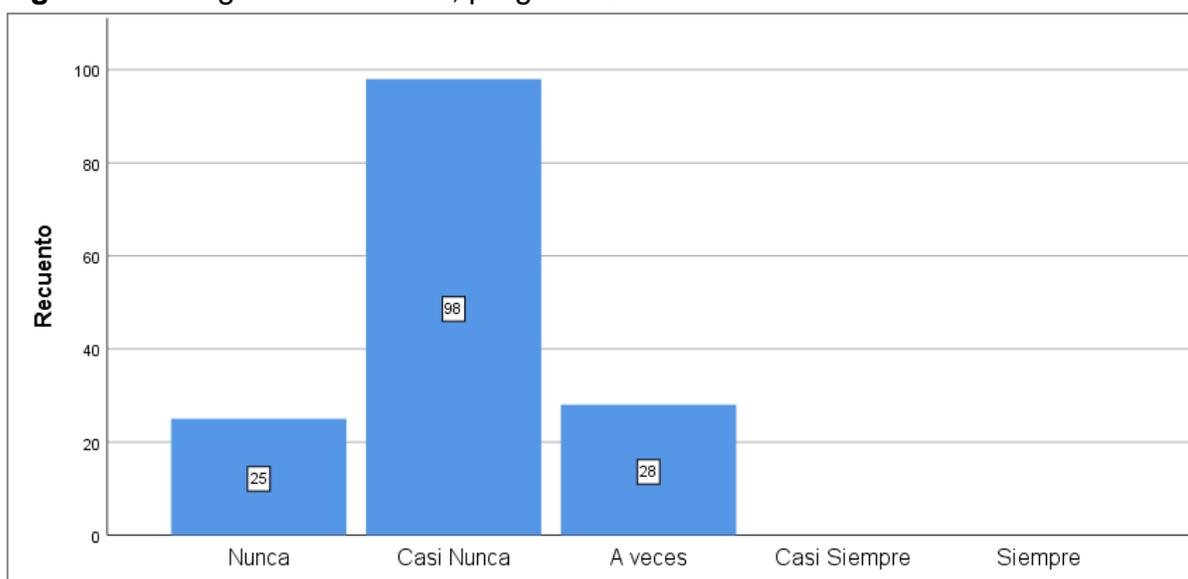
PREGUNTA 9

Tabla 14. Frecuencia con respecto a la pregunta 9.

¿La MPH dispone de un plan estratégico para administrar los futuros riesgos financieros y operacionales?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	25	16,6	16,6	16,6
Casi Nunca	98	64,9	64,9	81,5
A veces	28	18,5	18,5	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable CI

Figura 12. Diagrama de barras, pregunta 9.



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación:

De acuerdo a la Tabla 14. Evidenció que el 17% considera que, nunca la MPH dispone de un plan estratégico para administrar los futuros riesgos financieros y operacionales; de igual manera el 65% dice que casi nunca, asimismo el 19% dice que a veces.

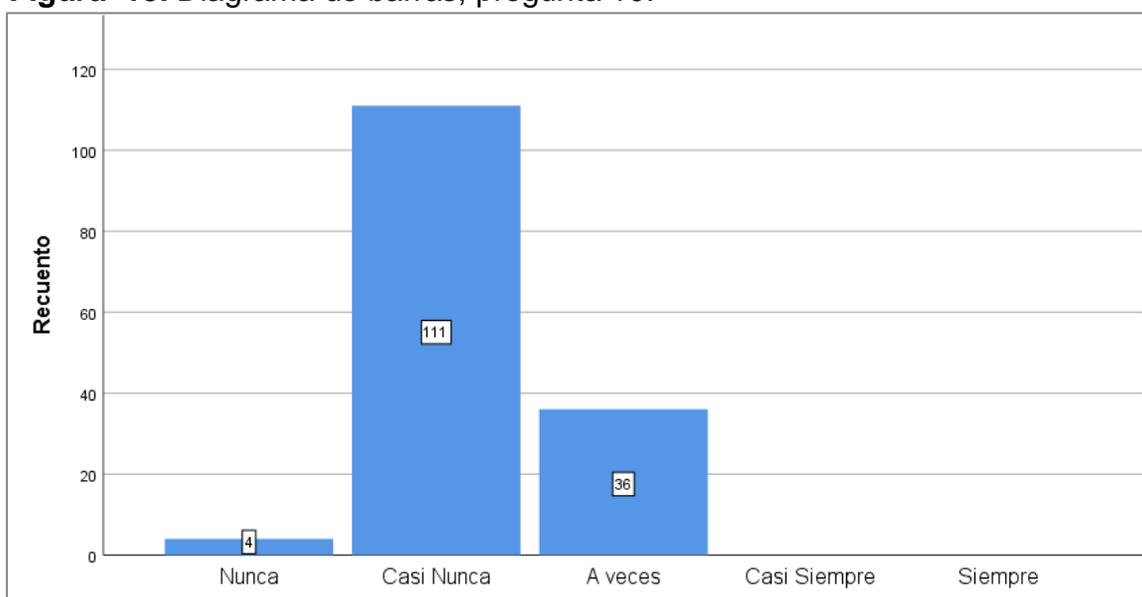
PREGUNTA 10

Tabla 15. Frecuencia con respecto a la pregunta 10.

¿La MPH tipifica los riesgos tomando en cuenta la magnitud de los mismos?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	4	2,6	2,6	2,6
Casi Nunca	111	73,5	73,5	76,2
A veces	36	23,8	23,8	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable CI

Figura 13. Diagrama de barras, pregunta 10.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a la Tabla 15. Evidenció que el 3% considera que, nunca la MPH tipifica los riesgos tomando en cuenta la magnitud de los mismos, de igual manera el 74% dice que casi nunca, asimismo el 24% dice que a veces.

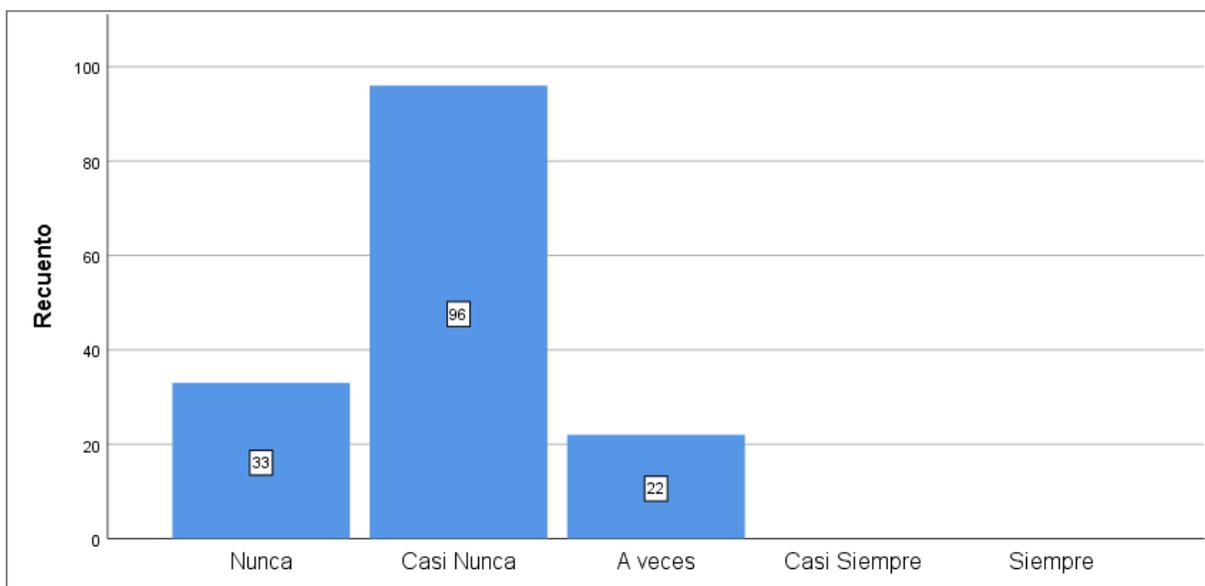
PREGUNTA 11

Tabla 16. Frecuencia con respecto a la pregunta 11.

¿La MPH monitorea los cambios orientados a dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones de riesgo?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	33	21,9	21,9	21,9
Casi Nunca	96	63,6	63,6	85,4
A veces	22	14,6	14,6	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable CI

Figura 14. Diagrama de barras, pregunta 11.



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación:

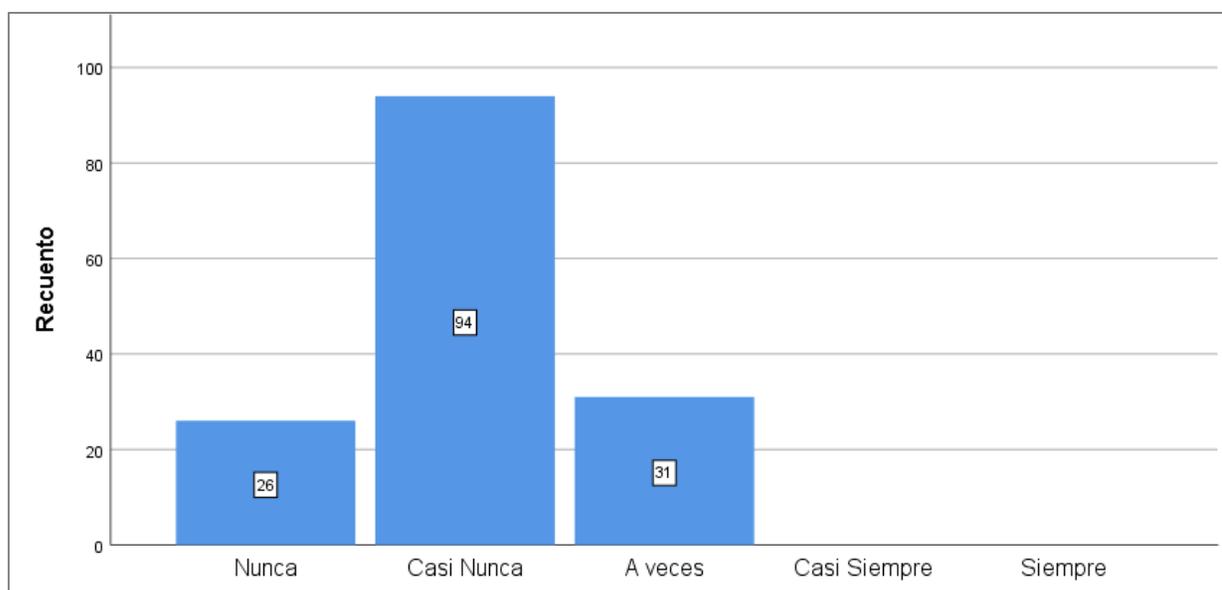
De acuerdo a la Tabla 16. Evidenció que el 33% considera que, nunca la MPH monitorea los cambios orientados a dar solución oportuna a la ocurrencia de circunstancias de riesgo, de igual manera el 64% dice que casi nunca, asimismo el 15% dice que a veces.

PREGUNTA 12

Tabla 17. Frecuencia con respecto a la pregunta 12.

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	26	17,2	17,2	17,2
Casi Nunca	94	62,3	62,3	79,5
A veces	31	20,5	20,5	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Figura 15. Diagrama de barras, pregunta 12.



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación:

De acuerdo a la Tabla 17. Evidenció que el 17% considera que, nunca en la MPH se hacen esfuerzos por brindar información oportuna, relevante y de calidad a los miembros involucrados en la dirección de la entidad, de igual manera el 62% dice que casi nunca, asimismo el 21% dice que a veces.

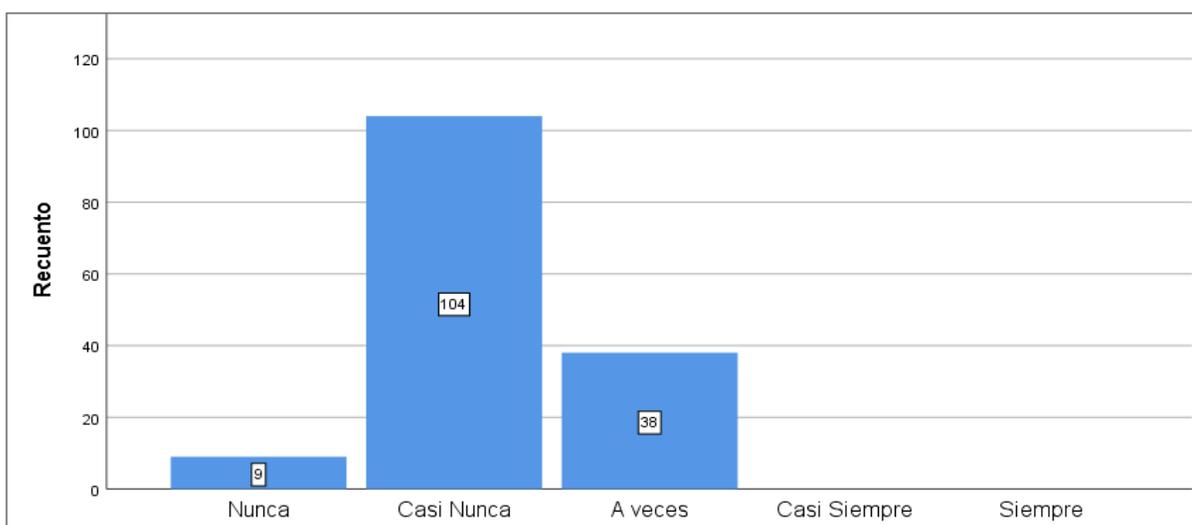
PREGUNTA 13

Tabla 18. Frecuencia con respecto a la pregunta 13.

¿La información que se le transmite a los trabajadores de la MPH favorece el desempeño adecuado de sus obligaciones y responsabilidades de acuerdo al MOF de la entidad?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	9	6,0	6,0	6,0
Casi Nunca	104	68,9	68,9	74,8
A veces	38	25,2	25,2	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable CI

Figura 16. Diagrama de barras, pregunta 13.



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación

De acuerdo a la Tabla 18. Evidenció que el 6% considera que, la información que se le transmite a los trabajadores de la MPH nunca favorece el desempeño adecuado de sus obligaciones y responsabilidades de acuerdo al MOF de la entidad, de igual manera el 69% dice que casi nunca, asimismo el 25% dice que a veces.

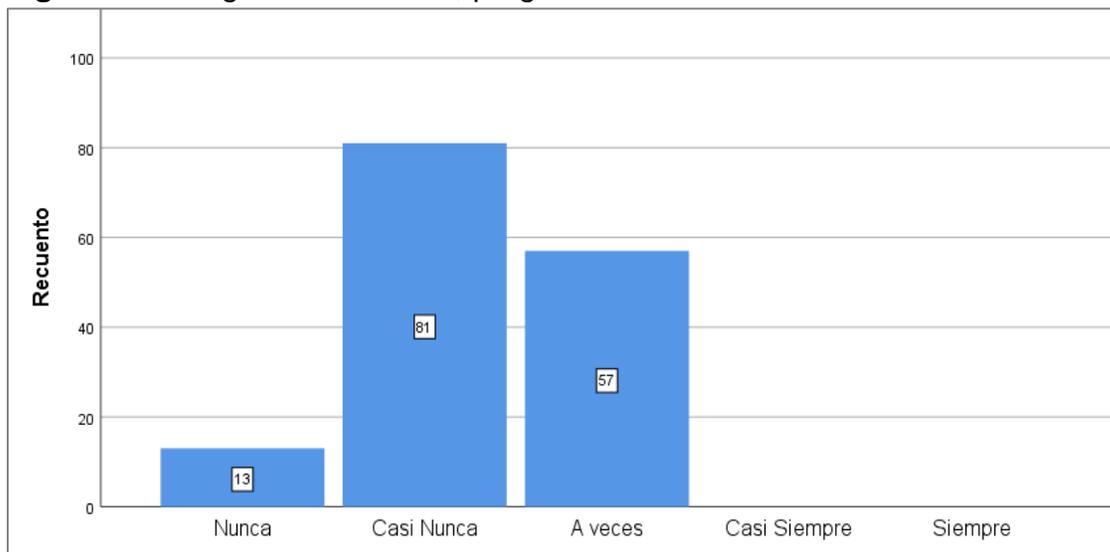
PREGUNTA 14

Tabla 19. Frecuencia con respecto a la pregunta 14.

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	13	8,6	8,6	8,6
Casi Nunca	81	53,6	53,6	62,3
A veces	57	37,7	37,7	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable CI

Figura 17. Diagrama de barras, pregunta 14.



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación:

De acuerdo a la Tabla 19. Evidenció que el 9% considera que, nunca la MPH aplica controles efectivos en la comunicación a terceros a fin de prevenir la salida de información sin previa autorización, de igual manera el 54% dice que casi nunca, asimismo el 38% dice que a veces.

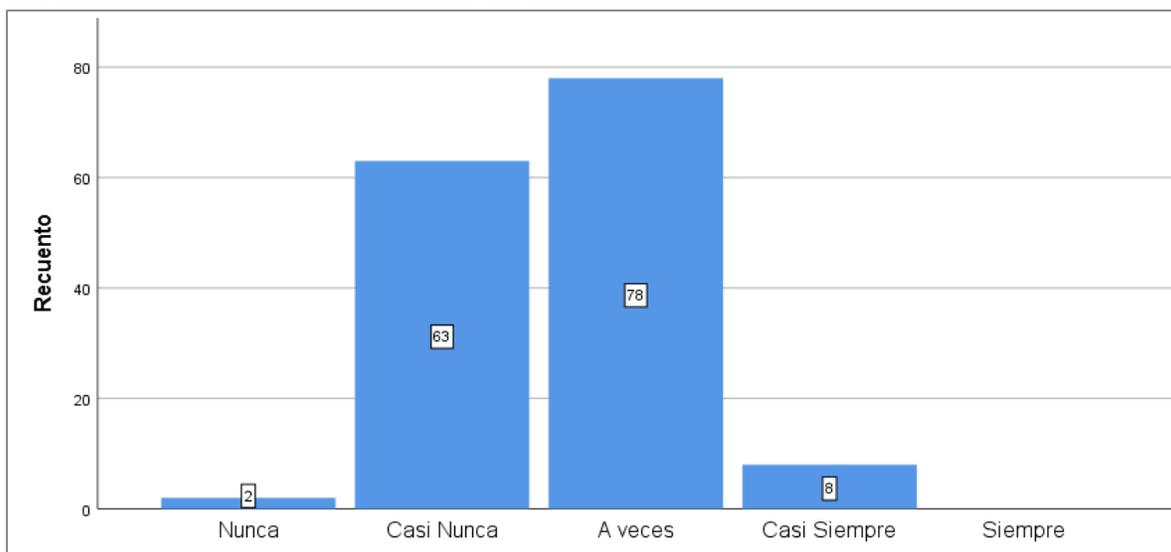
PREGUNTA 15

Tabla 20. Frecuencia con respecto a la pregunta 15.

¿La MPH define y desarrolla políticas y procedimientos a fin de asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	2	1,3	1,3	1,3
Casi Nunca	63	41,7	41,7	43,0
A veces	78	51,7	51,7	94,7
Casi Siempre	8	5,3	5,3	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable CI

Figura 18. Diagrama de barras, pregunta 15.



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación:

De acuerdo a la Tabla 20. Evidenció que el 1% considera que, nunca la MPH defina y desarrolle políticas y procedimientos a fin de asegurar que las normativas administrativas se efectúen, de igual manera el 42% dice que casi nunca, asimismo el 52% dice que a veces, sin embargo, el 5% dice que casi siempre.

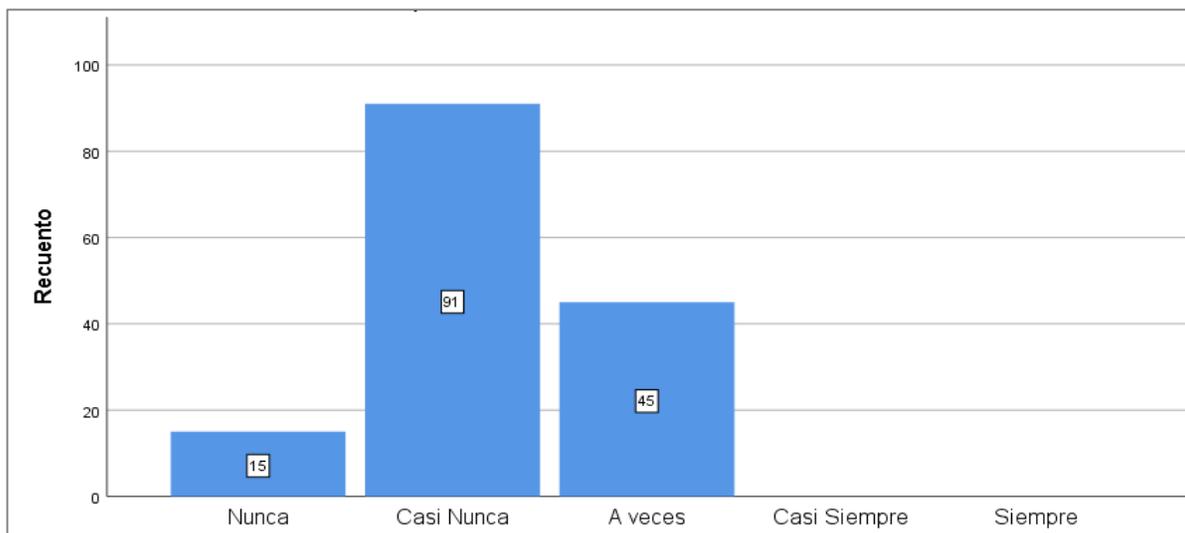
PREGUNTA 16

Tabla 21. Frecuencia con respecto a la pregunta 16.

¿La MPH realiza la evaluación y control del cumplimiento de las funciones que le corresponden a cada colaborador de la entidad?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	15	9,9	9,9	9,9
Casi Nunca	91	60,3	60,3	70,2
A veces	45	29,8	29,8	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable CI

Figura 19. Diagrama de barras, pregunta 16.



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación

De acuerdo a la Tabla 21. Evidenció que el 10% considera que, la MPH nunca realiza la evaluación y control de la ejecución de las funciones encomendadas a cada colaborador de la entidad, de igual manera el 60% dice que casi nunca, asimismo el 30% dice que a veces.

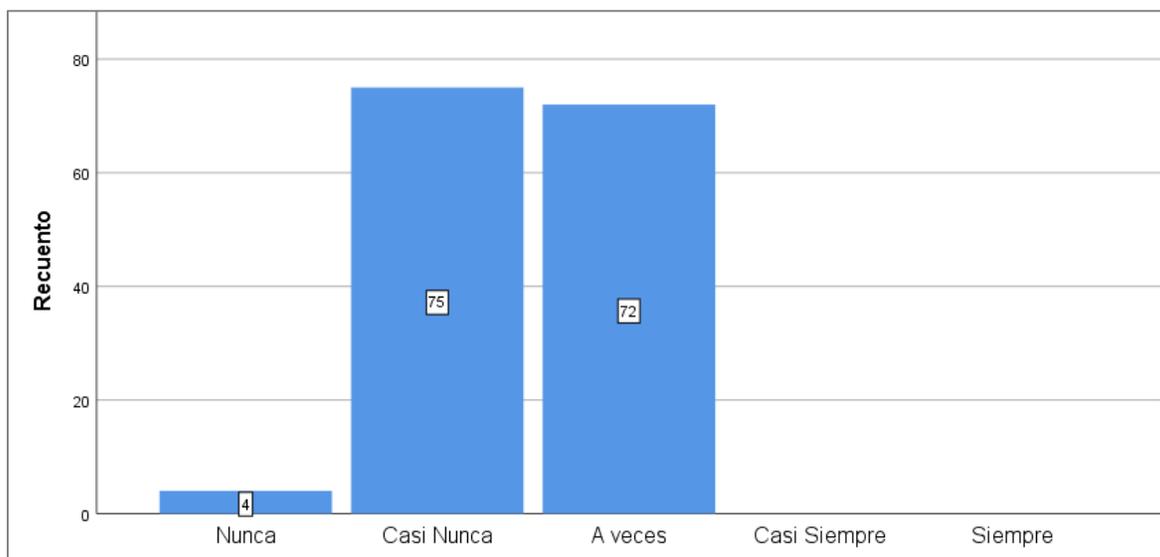
PREGUNTA 17

Tabla 22. Frecuencia con respecto a la pregunta 17.

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	4	2,6	2,6	2,6
Casi Nunca	75	49,7	49,7	52,3
A veces	72	47,7	47,7	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable CI

Figura 20. Diagrama de barras, pregunta 17.



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación

De acuerdo a la Tabla 22. Evidenció que el 3% considera que, la MPH nunca tiene desplegadas sus actividades mediante la segregación de funciones de los servidores, funcionarios, y colaboradores, de igual manera el 50% dice que casi nunca, asimismo el 48% dice que a veces.

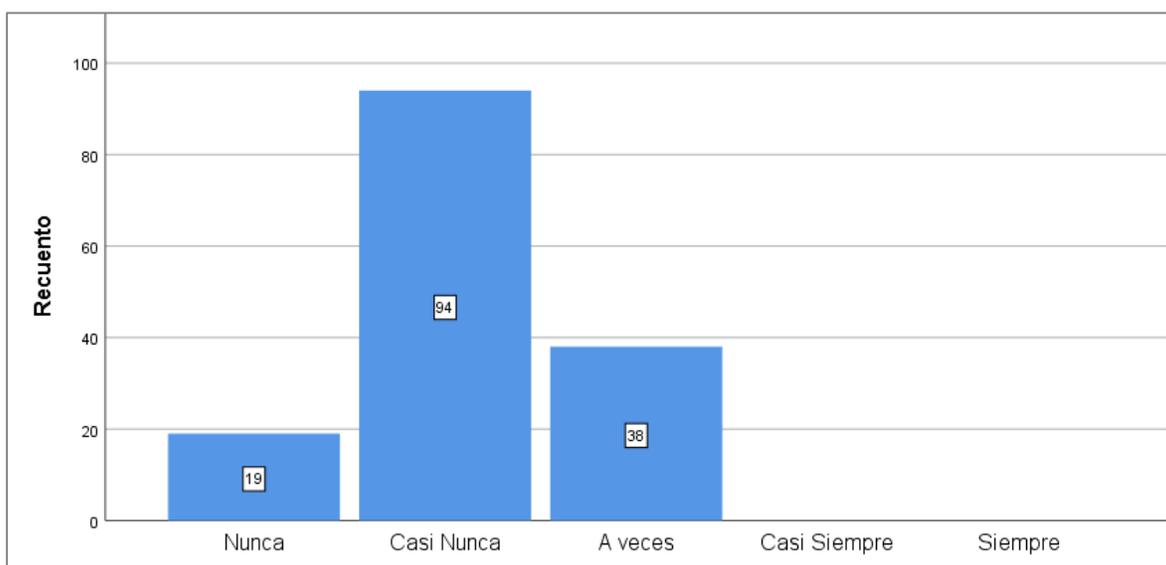
PREGUNTA 18

Tabla 23. Frecuencia con respecto a la pregunta 18.

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	19	12,6	12,6	12,6
Casi Nunca	94	62,3	62,3	74,8
A veces	38	25,2	25,2	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable CI

Figura 21. Diagrama de barras, pregunta 18



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación

De acuerdo a la Tabla 23. Evidenció que el 13% considera que, en la MPH nunca se evalúan periódicamente aquellos controles realizados en las variadas áreas y oficinas de la comuna, por otro lado, el 62% dice que casi nunca, asimismo el 25% dice que a veces.

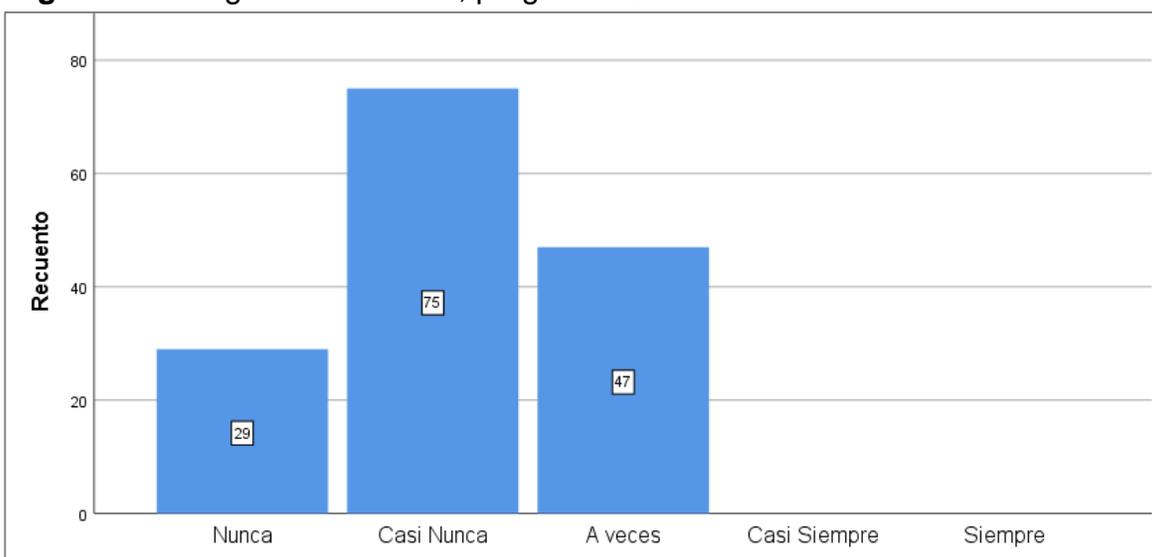
PREGUNTA 19

Tabla 24. Frecuencia con respecto a la pregunta 19.

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	29	19,2	19,2	19,2
Casi Nunca	75	49,7	49,7	68,9
A veces	47	31,1	31,1	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable CI

Figura 22. Diagrama de barras, pregunta 19



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación

De acuerdo a la Tabla 24. Evidenció que el 19% considera que, las deficiencias halladas en la supervisión de las actividades y tareas de cada área, nunca son comunicadas al órgano competente para su posterior evaluación y mejora, de igual manera el 50% dice que casi nunca, asimismo el 31% dice que a veces.

CUESTIONARIO DE GESTIÓN FINANCIERA

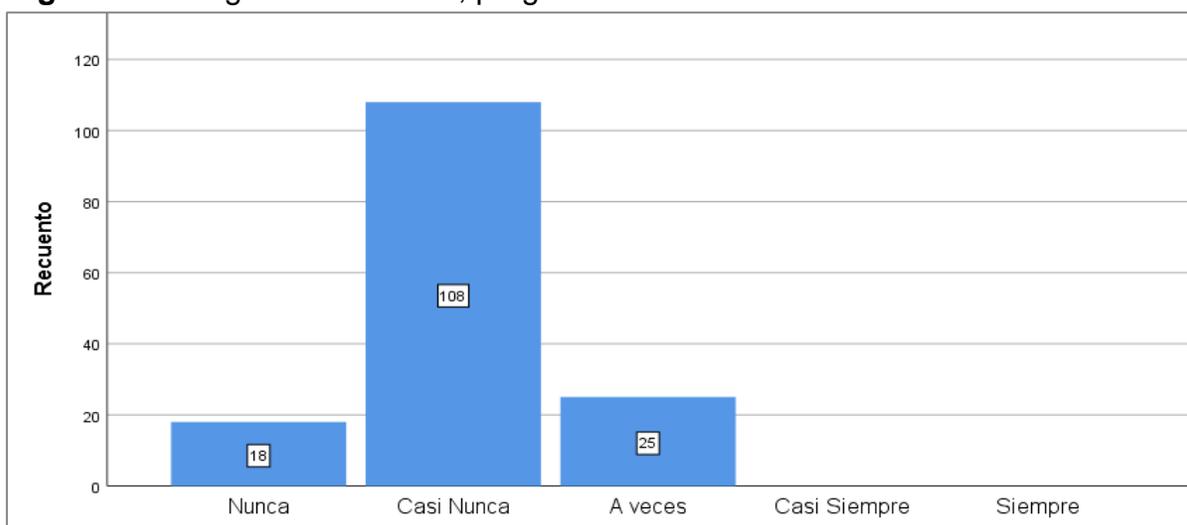
PREGUNTA 1

Tabla 25. Frecuencia con respecto a la pregunta 1.

¿En el departamento de presupuesto de la Municipalidad provincial de Huaraz se evalúan con frecuencia la solvencia y liquidez de la entidad?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	18	11,9	11,9	11,9
Casi Nunca	108	71,5	71,5	83,4
A veces	25	16,6	16,6	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable GF

Figura 23. Diagrama de barras, pregunta 1.



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación:

De acuerdo a la Tabla 25. Evidenció que el 12% considera que, en el departamento de presupuesto de la MPH nunca se evalúan con frecuencia la solvencia y liquidez de la entidad, de igual manera el 72% dice que casi nunca, asimismo el 17% dice que a veces.

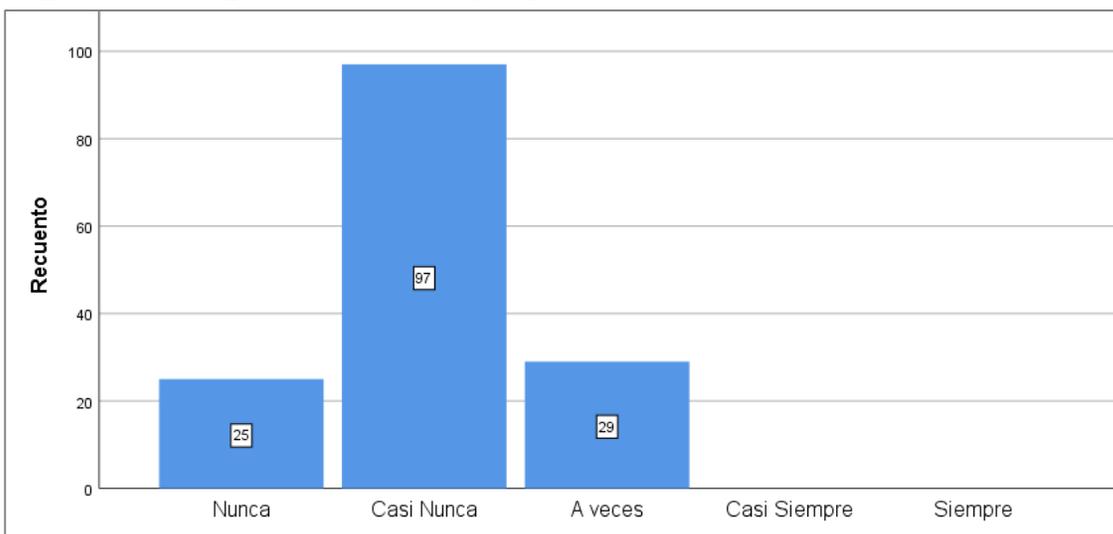
PREGUNTA 2

Tabla 26. Frecuencia con respecto a la pregunta 2.

¿Los trabajadores del departamento de presupuesto de la MPH brindan información útil y valiosa respecto a los movimientos financieros de la municipalidad?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	25	16,6	16,6	16,6
Casi Nunca	97	64,2	64,2	80,8
A veces	29	19,2	19,2	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable GF

Figura 24. Diagrama de barras, pregunta 2.



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación:

De acuerdo a la Tabla 26. Evidenció que el 17% considera que, nunca los trabajadores del departamento de presupuesto de la MPH brindan información útil y valiosa respecto a los movimientos financieros de la municipalidad, de igual manera el 64% dice que casi nunca, asimismo el 19% dice que a veces.

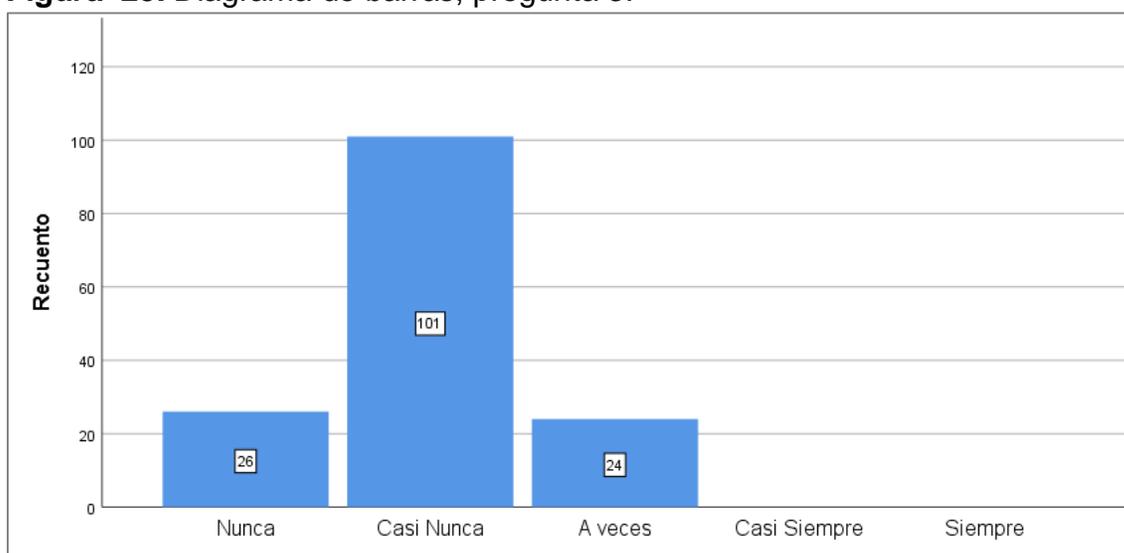
PREGUNTA 3

Tabla 27. Frecuencia con respecto a la pregunta 3

¿Los Estados Financieros de la MPH suministran información útil respecto a la situación y flujo de recursos físicos y monetarios en un periodo de tiempo determinado?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	26	17,2	17,2	17,2
Casi Nunca	101	66,9	66,9	84,1
A veces	24	15,9	15,9	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable GF

Figura 25. Diagrama de barras, pregunta 3.



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación:

De acuerdo a la Tabla 27. Evidenció que el 17% considera que, nunca los estados financieros de la MPH suministran información útil respecto a la situación y flujo de recursos físicos y monetarios en un periodo de tiempo determinado, de igual manera el 67% dice que casi nunca, asimismo el 16% dice que a veces.

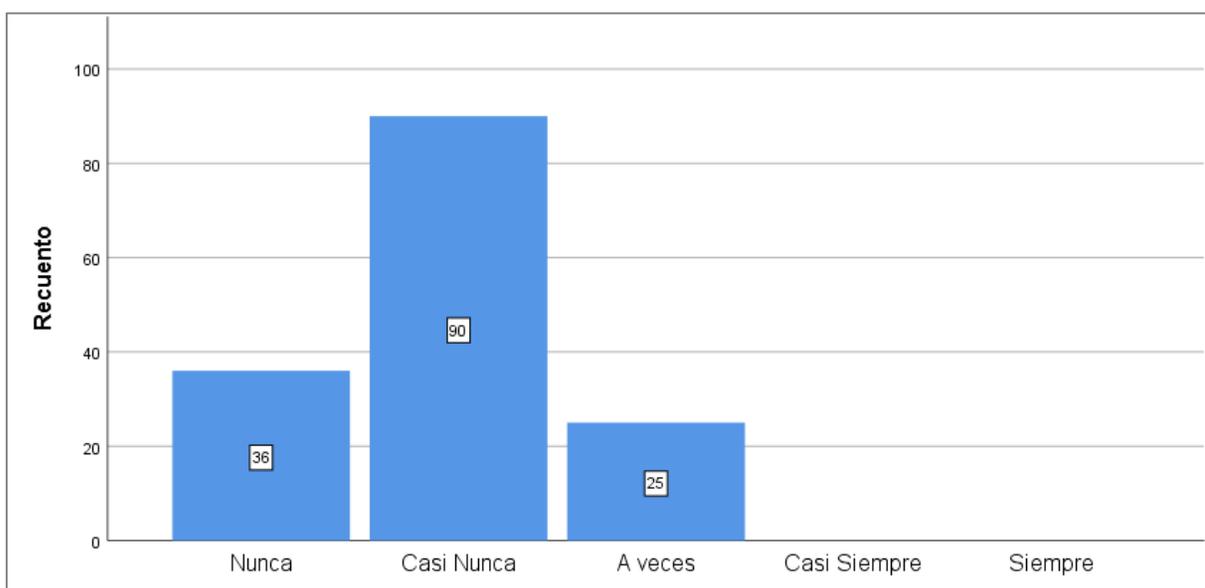
PREGUNTA 4

Tabla 28. Frecuencia con respecto a la pregunta 4

¿Considera usted que los Estados Financieros de la MPH suministran información confiable de los resultados de la gestión financiera municipal?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	36	23,8	23,8	23,8
Casi Nunca	90	59,6	59,6	83,4
A veces	25	16,6	16,6	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable GF

Figura 26. Diagrama de barras, pregunta 4.



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación:

De acuerdo a la Tabla 28. Evidenció que el 24% considera que, los estados financieros de la MPH nunca suministran información confiable de los resultados de la administración financiera municipal, además el 60% dice que casi nunca, asimismo el 17% dice que a veces.

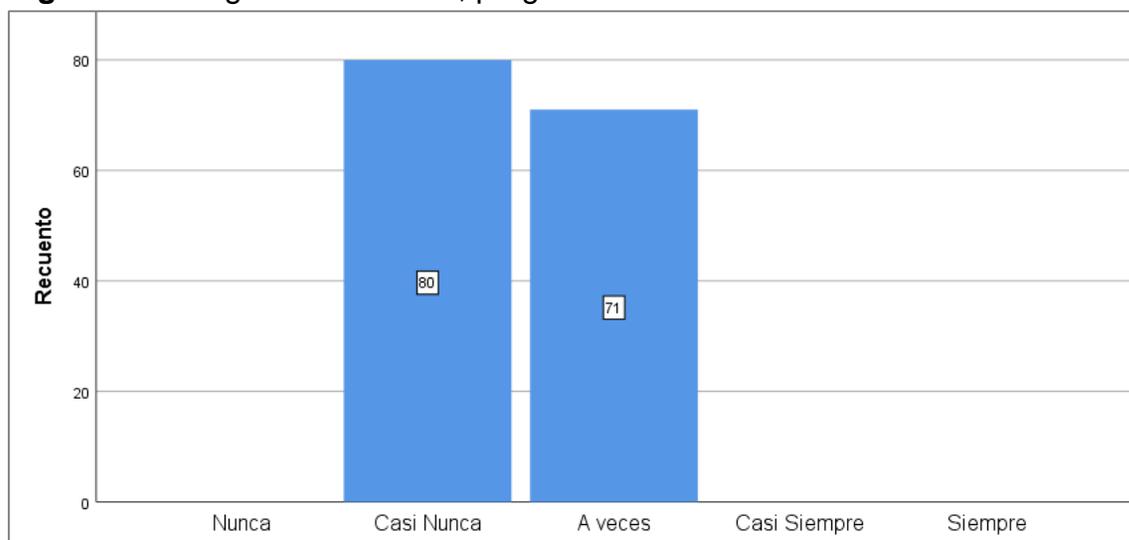
PREGUNTA 5

Tabla 29. Frecuencia con respecto a la pregunta 5.

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Casi Nunca	80	53,0	53,0	53,0
A veces	71	47,0	47,0	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable GF

Figura 27. Diagrama de barras, pregunta 5.



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación:

De acuerdo a la Tabla 29. Evidenció que el 53% considera que, la a MPH nunca cuenta con recursos y disposiciones relacionados al cobro de intereses moratorios en el cobro del IP y arbitrios municipales, de igual manera el 47% dice que casi nunca.

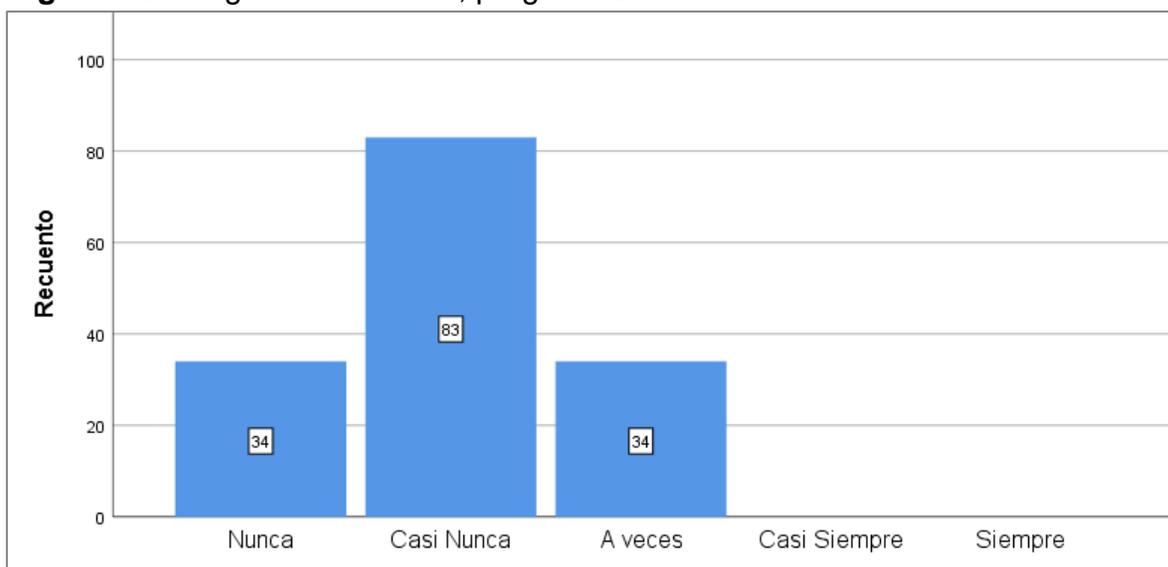
PREGUNTA 6

Tabla 30. Frecuencia con respecto a la pregunta 6.

¿Cree usted que la MPH paga puntualmente a sus proveedores de bienes y servicios?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Nunca	34	22,5	22,5	22,5
Casi Nunca	83	55,0	55,0	77,5
A veces	34	22,5	22,5	100,0
Total	151	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado de la variable GF

Figura 28. Diagrama de barras, pregunta 6.



Fuente: Elaboración del investigador

Interpretación:

De acuerdo a la Tabla 30. Evidenció que el 23% considera que, la MPH nunca paga puntualmente a sus proveedores de bienes y servicios, de igual manera el 55% dice que casi nunca, asimismo el 23% dice que a veces.

Prueba de Normalidad

Hipótesis:

- H_0 : La data se distribuye normalmente
- H_i : La data no se distribuye normalmente

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Regla para decidir: Si p-valor es menor a α , se rechaza H_0 y se acepta H_i .

Estadístico de prueba: Kolmogorov Smirnov, ya que se trabajó con una muestra ≥ 50 .

Tabla 31.

Estadístico de Kolmogorov – Smirnov.

	Kolmogorov Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Vx: Control Interno	,153	151	,000
Vy: Gestión Financiera	,156	151	,000

Fuente: Elaboración del investigador de acuerdo a la base de datos

Interpretación: Respecto al test de Kolmogorov-Smirnov, en la Tabla 31., se observa que ambas variables tienen nivel de significancia $p = 0,000 < 0,05$; por lo cual es rechazada la hipótesis nula, y es aceptada la hipótesis de investigación, en la cual se afirma que la distribución de los datos de cada variable de estudio no es normal.

Regla de decisión:

Se acepta la H_i .

Por lo tanto, se aplica el coeficiente Rho de Spearman.

Con respecto al objetivo general: Determinar la relación del control interno y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.

Tabla 32.

Correlación del CI y la GF de la MPH, 2021.

		Correlaciones	
		Control Interno	Gestión Financiera
Control interno	Rho de Spearman	1	,829**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	151	151
Gestión Financiera	Rho de Spearman	,829**	
	Sig. (bilateral)	,000	1
	N	151	151

** La correlación es significativa en el nivel 0.01

Fuente: Rho de Spearman – SPSS

Interpretación: Respecto a la Tabla 32., en el estadístico de Rho de Spearman el resultado ha sido ,829; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,000 razón a ello es desfasada la hipótesis nula H0, y nos quedamos con la hipótesis de investigación; de esta forma se afirma que existe una elevada correlación entre el CI y la GF.

Con respecto al objetivo específico 1: Establecer la relación existente entre ambiente de control y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.

Tabla 33.

Correlación del ambiente de control y la GF.

		Correlaciones	
		Ambiente de control	Gestión Financiera
Ambiente de control	Rho de Spearman	1	,488**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	151	151
Gestión Financiera	Rho de Spearman	,488**	
	Sig. (bilateral)	,002	1
	N	151	151

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Rho de Spearman – SPSS

Interpretación: Respecto a la Tabla 33., en el estadístico de Rho de Spearman el resultado ha sido ,488; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,002 razón a ello es desfasada la hipótesis nula H0, y nos quedamos con la hipótesis de investigación; por lo que se afirma que existe correlación media entre el ambiente de control y la GF.

Con respecto al objetivo específico 2: Señalar la relación que existe entre evaluación del riesgo y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.

Tabla 34.

Correlación de la evaluación del riesgo y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.

Correlaciones			
		Evaluación del riesgo	Gestión Financiera
Evaluación del riesgo	Rho de Spearman	1	,264**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	151	151
Gestión Financiera	Rho de Spearman	,264**	
	Sig. (bilateral)	,001	1
	N	151	151

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Rho de Spearman – SPSS

Interpretación: Respecto a la Tabla 34., en estadístico de Rho de Spearman el resultado ha sido ,264; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,001 razón a ello es desfasada la hipótesis nula H0, y nos quedamos con la hipótesis de investigación; por lo que se afirma que existe una correlación baja entre la evaluación del riesgo y la GF.

Con respecto al objetivo específico 3: Determinar la relación existente entre información y comunicación y la Gestión Financiera.

Tabla 35.

Correlación de la información y comunicación y la gestión financiera, Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.

		Correlaciones	
		Información y comunicación	Gestión Financiera
Información y comunicación	Rho de Spearman	1	,621**
	Sig. (bilateral)		,003
	N	151	151
Gestión Financiera	Rho de Spearman	,621**	
	Sig. (bilateral)	,003	1
	N	151	151

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Rho de Spearman – SPSS

Interpretación: Respecto a la Tabla 35., en estadístico de Rho de Spearman el resultado ha sido ,621; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,003 razón a ello es rechazada la hipótesis nula H0, y es aceptada la hipótesis de investigación; es así que se afirma que existe correlación baja entre la información y comunicación y GF.

Con respecto al objetivo específico 4: Comprobar la relación que existe entre Actividades de Control en la Gestión Financiera.

Tabla 36.

Correlación de las actividades de control y la gestión financiera, Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.

Correlaciones			
		Actividades de control	Gestión Financiera
Actividades de control	Rho de Spearman	1	,436**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	151	151
Gestión Financiera	Rho de Spearman	,436**	
	Sig. (bilateral)	,000	1
	N	151	151

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Rho de Spearman – SPSS

Interpretación: Respecto a la Tabla 36, en el estadístico Rho de Spearman el resultado ha sido ,436; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,000 razón a ello es desfasada la hipótesis nula H0, y nos quedamos con la hipótesis de investigación; es así que se afirma que existe correlación moderada entre las actividades de control y la GF.

Con respecto al objetivo específico 5: Determinar la relación existente entre supervisión y la Gestión Financiera.

Tabla 37.

Correlación de la supervisión y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.

Correlaciones			
		Supervisión	Gestión Financiera
Supervisión	Rho de Spearman	1	,321**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	151	151
Gestión Financiera	Rho de Spearman	,321**	
	Sig. (bilateral)	,000	1
	N	151	151

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Rho de Spearman – SPSS

Interpretación: Respecto a la Tabla 37., en estadística de Rho de Spearman el resultado ha sido ,321; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,000 razón a ello es desfasada la hipótesis nula H0, y nos quedamos con la hipótesis de investigación; por lo que se afirma que existe correlación baja entre la supervisión y la GF.

Prueba de hipótesis

Tabla 38.

Contrastación de la hipótesis general.

1	H₁: Existe relación directa y significativa entre Control Interno y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021. H₀: No existe relación directa y significativa entre Control Interno y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.
2	Nivel de Significancia (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$
3	Prueba estadística paramétrica: Rho de Spearman
4	Rho de Spearman = 0,829** Valor de P = 0,000* = 0,0% ** <i>. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (Bilateral).</i> Con una probabilidad de error del 0,0% existe una relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión financiera.
5	<i>Toma de decisiones:</i> Existe relación directa y significativa entre Control Interno y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.

Interpretación: De la cantidad de 151 colaboradores administrativos de la MPH, con el 95 % de confianza se encontró, la existencia de evidencias estadísticas mediante el cual se sostiene su existencia directa y significativa de CI en la GF de la mencionada municipalidad.

V. DISCUSIÓN

Partiendo de los resultados elaborados, se acepta el objetivo general planteado: determinar la relación del Control Interno y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.

Dentro de este marco, se muestra que en la tabla 2 con el estadístico Rho de Spearman el resultado ha sido ,829; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,000, llegando a desfasar la hipótesis nula, afirmando la existencia de una alta correlación entre el CI y la GF. En cuanto al test de Kolmogorov-Smirnov, en la Tabla 1, se evidenció que ambas variables estudiadas tuvieron un nivel de significancia de $p=0.000$ menor al 0.05 que reflejó el desface de la hipótesis nula y aceptada la de estudio, llegando a afirmar que su distribución de ambas variables no es normal. Estos resultados se relacionan con lo encontrado por Cente y Paucar (2017) donde los resultados muestran que existe una relación positiva y significativa del CI en la GF de la entidad en estudio, con confianza de un 95%. Del mismo modo, guardan relación con Alvarón (2017) quien en su estudio obtuvo el resultado del P valor = 12.129 con el estadístico Chi cuadrado, y coeficiente de correlación de Fisher para tabla de contingencias de 2x2, que indica un valor inferior a 0,05; motivo que sustenta la aceptación de la hipótesis alterna, que señala la existencia de correlación positiva y significativa entre CI y GF en los empresarios en el rubro turismo de la localidad Huaraz; a un 95% de confianza; por lo que concluye que las dimensiones o componentes del control interno están relacionadas con las dimensiones o los componentes de la gestión financiera. A su vez, se sostienen de la teoría de Robbins y Coulter (2014) quien afirma que las diversas empresas, con la finalidad de lograr un desempeño apropiado necesitan disponer de un adecuado control, y esto representa un proceso realizado con la finalidad de realizar comparaciones, supervisiones y poder oportunamente hacer correcciones en relación al desempeño de los empleados de una organización, este proceso debe ser realizado especialmente por la gerencia de la organización, en concordancia con lo planificado y debe ser ejecutado en la totalidad de áreas que componen la organización, la

gerencia y los directores deben custodiar que se desarrollen adecuadamente las tareas programadas y cuidar una buena ejecución de sus trabajadores.

Respecto al primer objetivo específico: Establecer la relación entre Ambiente de Control y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021. Se recogió en la tabla 3 que en el estadístico de Rho de Spearman el resultado ha sido ,488; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,002 razón a ello es rechazada la H_0 , y es aceptada la hipótesis del investigador; por lo que se deduce que existe correlación media entre el ambiente de control y la GF. Dichos resultados se relacionan con lo encontrado por Modesto (2019) quien en sus resultados se acepta la hipótesis general de su estudio que sustenta la influencia moderada entre las variables de CI y GF. Del mismo modo, Tacuche (2017) en sus resultados con la correlación de Pearson se demostró la influencia entre ambas variables estudiadas siendo 0.5655615 determinando la correlación de positiva moderada, calculando el coeficiente de determinación de las variables de estudio siendo el 31,99 %. Todos esos resultados se complementan con la teoría de Melendez Torres (2016) que determina que el ambiente de control brinda una atmósfera que encuadra los accioneros de las personas, que dirige sus acciones y satisface las tareas, otorgando la disciplina y estructura para las formaciones y desarrollos de los individuos que integran la institución, fundando así, una cultura un desempeño ético y con moralidad, así como las destrezas del personal de las entidades para generar respeto y delegar autoridad y responsabilidad a los trabajadores. El Ambiente de Control constituye el fundamento, las bases para las demás dimensiones del Control, e influye en la forma de estructurar y sistematizar las operaciones en una empresa, asignar responsabilidades y autoridad y, se organizan y se promueve al personal, se comparte y comunica los valores organizacionales, y la manera en la que los trabajadores toman conciencia de lo importante que representa el control (Spinosa, 2017).

Respecto al segundo objetivo específico: Señalar la relación entre evaluación del riesgo y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021. Se

encontró que en la tabla 4 en el estadístico de Rho de Spearman el resultado ha sido ,264; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,001 razón a ello es desfasada la hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis del investigador; así que se afirma existencia de relación baja entre la evaluación del riesgo y la GF. Lo obtenido se asemeja con los estudios de Serrano (2017) quien demostró en sus resultados que es necesario dirigir las actuaciones que realiza la compañía, especialmente las industrias bananeras de la villa de Machala con la finalidad de que brinden notificación financiera que resulte de interés y confiabilidad para los gerentes; asegurando de esta forma se garantice la legalidad y razonabilidad de varias operaciones y actividades. Del mismo modo, Nano (2017) en sus resultados evidenció que las empresas estudiadas no cuentan con un compendio de procedimientos y normas, por lo que no se cumple la planificación de CI; recomendando que se implemente los accionares a través de instrumentos de gestión de esta forma su crecimiento se progresiva y ordenada durante el tiempo, así su crecimiento económico sea sostenible. Para dichos resultados se ha tenido en consideración la teoría de Rodrigo (2015) quien explica que dentro de las valoraciones de riesgos las fijaciones de objetivos son la vía pertinente para la identificación de factores de éxito, la categorización de cada objetivo es: Objetivos de Cumplimiento: se dirigen al respeto a la ley y reglamento, asimismo, a toda política emitida por la Gerencia. Objetivos de Operación: son los que se relacionan con la efectividad y eficiencia de las políticas de las entidades. Objetivos de la indagación financiera: referidos a obtener datos financieros confiables. No se les da importancia a los métodos utilizados en la evaluación de los riesgos y se recomienda considerar los temas referidos a valorar lo relevante de los riesgos y sus consecuencias, las evaluaciones de las probabilidades de ocurrencias, los establecimientos de actividades y controles requeridos y las evaluaciones constantes de éste.

Respecto al tercero objetivo específico: Determinar la relación existente entre información y comunicación y la Gestión Financiera de la Municipalidad de estudio. De acuerdo a la Tabla 5., en el estadístico Rho de Spearman el resultado ha sido ,621; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia

igual a ,003 razón a ello es desfasada la hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis de la investigación; por ello se afirma existencia de correlación baja entre la información y comunicación y gestión financiera. Esto lo podemos constatar con lo encontrado por Zevallos (2019) quien en sus resultados reveló una amplia gama de problemas dentro de la empresa debido a la falta de gestión financiera, problemas en la gestión de ingresos, gestión de tesorería y falta de control sobre los procesos administrativos; por ello se propuso un plan financiero para apoyar el incremento de las utilidades de la corporación con el fin llegar a los objetivos trazados y superar las barreras para lograr la metas, controlando los ingresos y gastos, brindando la liquidez de capacidad requerida para cumplir con las responsabilidades que enfrenta y utilizar los recursos necesarios para aumentar la rentabilidad de una empresa bien gestionada. Para todos los resultados mencionados es preciso mencionar la teoría de Ramos (2017) quien afirma que todo sistema de datos hace posible la operación y de control a las instituciones, por lo que se recomienda la identificación, recopilación y comunicación de los datos pertinentes con oportunidad, con la finalidad de que los integrantes de la institución logren el cumplimiento de sus responsabilidades con oportunidad y con eficiencia, informar se refiere a los mensajes internos como aquellos que salen al público del exterior y de esta información depende tomar buenas decisiones orientadas a que exista un funcionamiento apropiado de la organización; por lo que la comunicación debe tener la efectividad y compartir en todos los niveles, horizontalmente, de arriba hacia abajo y viceversa, con los clientes, proveedores y todos aquellos individuos relacionados con la empresa. En los sistemas de comunicación e información hay 2 tipos de Controles: Controles generales: poseen como meta el aseguramiento de operaciones y continuidades adecuadas e incluye controlar el centro de procesamientos de la seguridad y la información, contratar y mantener el software y el hardware, también el funcionamiento en todo lo que le compete; se relaciona asimismo con la manera de encarar el desarrollo y mantenimiento del sistemas, soportes técnicos, administrar las bases de datos y planes de contingencias. Controles de Aplicación: funcionan para cumplir los procesamientos, integridades y confiabilidades, por medio de las autorizaciones y validaciones correspondientes.

Respecto al cuarto objetivo específico: Comprobar la relación existente entre Actividades de Control en la Gestión Financiera de la Municipalidad investigada. Según la Tabla 6., con el coeficiente Rho de Spearman el resultado ha sido ,436; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,000 razón a ello es rechazada la hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis de estudio; por lo que afirma la existencia de correlación moderada entre las actividades de control y la GF. En relación a ello, se encontró a Ardiles (2019) quien en sus resultados refleja que la el organismo de control no proporciona disposición respecto a la presencia de errores en el instante de las actividades de implementación, los empleados señalaron que a veces con 81.25% y nunca el 18.75%. Concluyendo que los colaborades en el área de desarrollo económico cumplen a cabalidad con las regulaciones de CI y el trabajo en las normas establecidas, más allá de antes, simultáneamente y monitorear, afectan directamente la gestión financiera. Para ayudar a cometer menos errores en funciones; pero siempre existe el ineficiente de los costos y esto se refleja en los informes continuos de MEF. Lo encontrado se fundamenta con lo expuesto por Khoury Zarzar (2014) quien establece que las acciones de Control ocurren en la totalidad de niveles e integran responsabilidades como: autorización, aprobación, verificación, conciliación, revisión de los desempeños operacionales, las seguridades de cada activo y segregaciones funcionales, se refiere a cada política y procedimiento que permite que las tareas de la administración se realicen sin retrasos, y de esta manera lograr los objetivos de la organización. Contempladas en los actuares de Control se encuentran las acciones de prevención, detección y corrección como son: aprobación y actualización, reconciliación, segregación de función, salvaguarda de recursos, seguros e indicador de desempeños y fianzas. Y se concluye con la Supervisión. Que es una actividad diseñada para la verificación de las vigencias, calidades y efectividades de los Sistemas de Controles Internos de las entidades, que tiene incluido una de las presentes actividades: buenos criterios administrativos internos, supervisores con independencia, auditorías externas, autoevaluaciones, revisiones gerenciales, y las supervisiones por medio de las ejecuciones operacionales.

Respecto al quinto objetivo específico: Determinar la relación existente entre supervisión y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021. De acuerdo a la Tabla 7., con el estadístico Rho de Spearman el resultado ha sido ,321; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,000 razón a ello es desfasada la hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis del investigador; por ello se afirma existencia de correlación baja entre la supervisión y GF. Se relaciona con los resultados de Enrique (2018) quien en sus resultados demostró que cerca del 40% suscitan ser eficientes, la tercera parte optimiza se eficaces, el 40% percibe que cada proceso ejecutado por la institución se hizo de manera transparentes, el 40% percibe que se resguarda los intereses del Estado y se combate las acciones perjudiciales al municipio. Concluyéndose que, el CI afecta de manera directa en la GF de la entidad de estudio, periodo 2017. Dichos resultados se sostienen de la teoría de Layme (2015) quien manifiesta que la Gerencia tiene que cumplir con las revisiones y evaluaciones sistemáticas de las dimensiones que componen el Sistema de Control, las mencionadas evaluaciones pueden realizarse de 3 maneras: cuando se realizan las tareas cotidianas en los diferentes niveles de la entidad, por separado, por trabajadores que no son responsables directos de ejecutar actividades (control) con la colaboración de ambos modelos señalados. Lo que realmente importa son las capacidades para comprender las diferentes actividades y componentes que conforman un Sistema Control Interno, puesto que de esto tienen dependencia las calidades y profundidades de las evaluaciones. Además, es trascendental hacer la documentación de las evaluaciones con la finalidad de conseguir mayores utilidades de éstas.

VI. CONCLUSIONES

1. De acuerdo a la prueba de Rho de Spearman el resultado ha sido ,829; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,000 razón a ello se desfasa la hipótesis nula y nos quedamos con la del investigador; así se afirma la existencia de una alta relación entre el CI y GF.

2. Respecto a la relación existente entre Ambiente de Control y la GF, se evidenció que el 16% nunca vio que la entidad de estudio haya implementado y aplicado charlas y reuniones respecto a la responsabilidad que tiene cada uno sobre el Control Interno, de igual manera el 67% dice que casi nunca, asimismo el 17% dice que a veces. Por ello, en el estadístico de Rho de Spearman el resultado ha sido ,488; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,002 razón a ello se desfasa la hipótesis nula y nos quedamos con la del investigador; por lo que se afirma que existe una relación media entre las variables estudiadas.

3. En cuanto a la relación existente entre evaluación del riesgo y la GF, se evidenció que el 17% considera que nunca la MPH dispone de un plan estratégico para administrar los futuros riegos financieros y operacionales; de igual manera el 65% dice que casi nunca, asimismo el 19% dice que a veces. Asimismo, se evidenció que el 3% considera que nunca la MPH tipifica los riesgos tomando en cuenta la magnitud de los mismos, de igual manera el 74% dice que casi nunca, asimismo el 24% dice que a veces. Por ello, en estadística de Rho de Spearman el resultado ha sido ,264; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,001 razón a ello se desfasa la hipótesis nula y nos quedamos con del investigador; así se afirma la existencia de una relación baja entre la evaluación del riesgo y la gestión financiera.

4. Referente a la relación existente entre información y comunicación y la GF, se evidenció que el 17% considera que nunca en la MPH se hacen esfuerzos por brindar información oportuna, relevante y de calidad a los colaboradores de la comuna en gestión, de igual manera el 62% dice que casi nunca, asimismo el 21% dice que a veces. Asimismo, se evidenció que el 6% considera que la información que se le transmite a los trabajadores de la MPH nunca favorece el desempeño adecuado de sus obligaciones y responsabilidades de acuerdo al MOF de la entidad, de igual

manera el 69% dice que casi nunca, asimismo el 25% dice que a veces. Por ello, en estadístico de Rho de Spearman el resultado ha sido ,621; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,003 razón a ello se desfasa la hipótesis nula y nos quedamos con la del investigador; así se afirma la existencia de una relación baja entre la información y comunicación y GF.

5. Respecto a la relación existente entre Actividades de Control en la GF, se evidenció que el 5% nunca vio que entidad de estudio oriente referente a sus actividades y trabajos teniendo como guía el organigrama institucional; de igual manera el 64% dice que casi nunca asimismo el 30% dice que a veces. Asimismo, se evidenció que el 10% considera que la MPH nunca realiza la evaluación y control de las metas encomendadas a cada colaborador de la entidad, de igual manera el 60% dice que casi nunca, asimismo el 30% dice que a veces. Por ello, en el estadístico de Rho de Spearman el resultado ha sido ,436; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,000 razón a ello se desfasa la hipótesis nula y nos quedamos con la del investigador; por lo que se afirma que existe una relación moderada entre las actividades de control y la GF.

6. Finalmente, respecto a la relación existente entre supervisión y la GF, se evidenció que el 45% casi nunca vio que la Municipalidad Provincial de Huaraz sea autónoma en la supervisión de las actividades y funciones de cada funcionario, servidor y colaborador, asimismo el 55% dice que a veces. Asimismo, se evidenció que el 19% considera que las deficiencias halladas en la supervisión de las actividades y tareas de cada área, nunca son comunicadas al órgano competente para su posterior evaluación y mejora, de igual manera el 50% dice que casi nunca, asimismo el 31% dice que a vece. Por ello, en el estadístico de Rho de Spearman el resultado ha sido ,321; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,000 razón a ello se desfasa la hipótesis nula y nos quedamos con la del investigador; así se afirma que existe una relación baja entre la supervisión y la GF.

RECOMENDACIONES

1. Al Gerente de la Municipalidad Provincial de Huaraz, a implementar y reforzar los procesos de control interno con la finalidad de resguardar los recursos presupuestales y financieros de la entidad, para ello implica la elaboración de los manuales correspondientes del control interno, para de ese modo mejorar la eficiencia del municipio. Asimismo, la implementación de charlas y reuniones tanto para los funcionarios como para los ciudadanos para que haya mayor conocimiento acerca del control interno.
2. Generar un correcto control interno en la municipalidad provincial de Huaraz con el propósito de alcanzar todas las metas y objetivos para de esa forma medir los ingresos y gastos del área de tesorería del municipio. Asimismo, orientar a través de la guía y organigrama institucional a que se realice actividades para la evaluación y control del cumplimiento de las funciones de los operadores administrativos.
3. Es necesario implementar un control interno puesto que a través de los procedimientos, autoevaluaciones y actividades optimicen el control y dirección de las áreas por medio de las competencias, comunicaciones, motivaciones y rotaciones para una adecuada gestión administrativa. Del mismo modo, la implementación de un plan estratégico para administrar los futuros riesgos financieros y operacionales que pueda surgir en la entidad, y así lograr una buena administración
4. Se recomienda a la Municipalidad Provincial de Huaraz ser autónomo y dirigir de forma óptima la supervisión de las actividades y funciones de cada funcionario, servidor y colaborador, y ser comunicadas al órgano competente para su posterior evaluación y mejora.
5. Por último, se recomienda al gerente programar y ejecutar capacitaciones al personal de contabilidad y tesorería, sobre la importancia de la implementación y procedimientos del control interno, a fin de actualizar e incrementar sus conocimientos y sea practicado en la entidad.

REFERENCIAS

- Alberto, M. (2007). *Control Interno: Informe COSO*. Bogotá.
- Albino, J. (2017). *Gestión contable para una empresa textil de Carabaylo, 2017*. Lima.
- Alcaldía mayor de Bogotá. (2017). *Procedimiento de gestión contable. Código: GFI-PD-02*. Bogotá.
- Alvarez Baldeon, X., & Villanes Alcantara, F. (2018). *Control interno de la gestión administrativa de las municipalidades de la provincia de Huancayo 2016 - 2017*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Álvarez, E. (2019). *Control interno y su influencia en la gestión administrativa de la UGEL Pomabamba, 2017*. Huaraz: Universidad San Pedro.
- Alvarón Araujo, C. A. (2017). *El control interno y la gestión financiera de los operadores turísticos - Huaraz, 2017*. Huaraz: Universidad San Pedro.
- Andina. (14 de diciembre de 2020). Contraloría fiscalizará más de S/ 1,500 millones de recursos públicos en Áncash. *Megaoperativo de control regional*, págs. 6-7.
- Ardiles Alegre, M. R. (2019). *El control interno y la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad Distrital de Independencia*. Huaraz: Universidad Católica Los Angeles Chimbote.
- Asencios Espinoza, A. L. (2017). *Control interno y gestión financiera en las Mypes de servicios turísticos rubro transportes, Huaraz 2016*. Huaraz: Universidad Católica Los Angeles Chimbote.

Belaunde, G. (2012). *Riesgos Financieros. EL DIARIO DE ECONOMIA Y NEGOCIOS DEL PERÚ*. Lima.

Cente Condori, F., & Paucar Cunya, W. (2017). *Control interno y gestion financiera en la Municipalidad Distrital de Ascencion*. Huancavelica: Universidad Nacional de Huancavelica.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway. (30 de abril de 2021). COSO *web.site*. Obtenido de Controlinternoweb.site:
<https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso#:~:text=Seg%C3%BAAn%20COSO%20el%20Control%20Interno,y%20eficiencia%20de%20las%20operaciones>

Contraloría General de la República . (2014). *Marco conceptual de Control Interno*. Lima, Perú.

Contraloría General de la República. (12 de abril de 2021). *contraloria.gob.pe/wcm/control_interno*. Obtenido de Marco conceptual de Control Interno: <https://apps.contraloria.gob.pe/wcm>

Contraloría General de la República. (12 de abril de 2021). <https://www.contraloria.gob.pe>. Obtenido de Intervenciones de la Contraloría: <https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew>

Criollo Hidalgo , V. (2018). *El control interno y la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2018* . Pucallpa: Universidad Privada de Pucallpa.

- Dalguerre, Z. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la Gestión Administrativa de la Empresa CEVIVE E.I.R.L. de Huaraz - 2017*. Huaraz: Universidad César Vallejo.
- Enrique Mejía, I. L. (2018). *Control interno u su incidencia en la administracion financiera en la Municipalidad de Huaylas, Caraz 2017*. Huaraz: Universidad Católica Los Angeles Chimbote.
- Flores, J. (2018). *Contabilidad para gerencia*. Lima, Perú: Pacifico Editores.
- Galvez, A. E. (2011). *Analisis de Estados Financieros e interpretacion de sus resultados*. Mexico.
- García, O. (1999). *Administración financiera, fundamento y aplicaciones*. Colombia: Prensa Moderna.
- Gitman, L. (2003). *Principios de Administración Financiera*. México: Prentice Hall.
- Gitman, L. (2007). *Principios de administración financiera*. Pearson Educación.
- Guzman Coello, K. E., & Vera Rodriguez, M. S. (2015). *control interno en la gestión administrativa y financiera del centro de atención y ciudadano diario. Caso:Centro de atención y ciudadano diario "El Pedregal" de Guayaquil*. Guayaquil. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México DF: Mc Graw Hill.

- IEN. (2014). Estados financieros, ¿Qué son y por qué son tan importantes para tu empresa? *Industriales Escuela de Negocios*.
- Invenio. (2019). Gestión de cobranzas: Aliado en el éxito de mi negocio. *Consultoría Financiera*.
- Isaza, A. (2012). *Control interno y sistema de la gestión de calidad* (Vol. Vol. Primera edición). Bogota, Colombia: Ediciones de la U.
- Khoury Zarzar, F. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Contraloría General de la República.
- Layme, E. (2015). *Evaluación de los Componentes del Sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto, 2014*. Universidad José Carlos Mariátegui.
- Melendez Torres, J. (2016). *Control Interno*. 1ra ed.
- Modesto Chavez, C. E. (2019). *El control interno y la gestión financiera en el área recaudación de la municipalidad de Huanuco 2019*. Huánuco: Universidad Católica Loa Angeles Chimbote.
- Montes, C., Montilla, O., & Mejía, E. (2014). *Control y evaluación de la gestión organizacional* (Vol. Vol. Primera edición). Bogota, Colombia: Alfaomega.
- Montiel Sandoval, M., Montiel Sandoval, C., & Montiel Sandoval, Ó. (2020). ¿La implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales en Colombia? *Administración & Desarrollo*, 97-117.

- Morcillo, O. (2014). *La gestión contable y el nivel de cumplimiento tributario en la empresa "E.M" Cantón La Mana, año 2012*. Quevedo.
- Nano Grandez, K. E. (2017). *Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Calleria, 2016*. Pucallpa: Universidad Católica Los Angeles Chimbote.
- Nava, R. M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Scielo*.
- Nunes, P. (2016). Gestión financiera. *Gestion*.
- Ortíz, R. (2016). *La gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos: Empresa Loupit S.A. Guayaquil*.
- Prado, E. (2015). *Gestión contable, fiscal y laboral en pequeños negocios o microempresas UFI 822*. Madrid, España: Paraninfo.
- Ramos Rojas, F. (2017). *Propuesta para la mejora del Control Interno en el área de Compra de la Empresa Distribuidora Ekama S.A ,2017*. Universidad Norbert Wiener.
- Robbins, S., & Coulter , M. (2010). *Administración* (Vol. Vol. Decima edición). Mexico.
- Robbins, s., & Coulter, M. (2014). *Administración* (Vol. Vol. Decimosegunda). Mexico D.F.
- Rodriguez Valencia, J. (2015). *Control Interno Un Efectivo Sistema para la Empresa*. Editorial Trillas.

- Rodríguez, H. (2018). *Sistema de control interno y su influencia en la gestión administrativa de la Universidad Nacional "Santiago Antúnez de Mayolo", periodo 2014-2015 – Huaraz*. Huaraz: Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, periodo 2014-2015 – Huaraz.
- Rubio, D. (2007). *Manual de Análisis Financiero*. España.
- Sánchez, A. (2008). *Fundamentos de la Contabilidad Financiera*. Madrid.
- Serrano Carrion, P. A. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del Canton Machala*. Machala: UTMACH.
- Solís-Morejón, V. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona. *Dominio de las ciencias*, 718-733.
- Sosa, L. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group*. Lima.
- Spinosa, D. A. (1 de setiembre de 2017). *Fortalecimiento del Ambiente de Control. Una Herramienta Eficaz para*. Obtenido de <https://archivo.consejo.org.ar/congresos/material/12publico/3.7.pdf>
- Tacuche Laguna, Y. G. (2017). *El control interno y la gestión financiera en el área de recaudación de la Municipalidad Provincial de Ambo 2017*. Huánuco: Universidad Católica Los Angeles Chimbote.
- Valera Camus, N. E. (2017). *Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016*. Juanjuí.

Vargas, Z. R. (2018). La investigación aplicada: Una forma de conocer las realidades con evidencia científica. *Revista Educación*, 3-45.

Vento Rojas, J. F. (2017). *El control interno y la gestión financiera de la industria hotelera en la provincia de Canta*. Lima: Universidad Inca Garcilaso de la Vega.

Zevallos Ponce, I. A. (2019). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa asociación automotriz del Perú Surquillo 2017*. Lima: Universidad Peruana de las Américas.

ANEXOS

Matriz de operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 1: Control Interno	Se le conoce así al proceso realizado por la alta dirección y los trabajadores de una organización, esbozado con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en alcanzar los objetivos enmarcados en los criterios de eficacia y eficiencia de las operaciones, confianza de los informes financieros y dentro del normatividad establecida (Contraloría General de la República, 2021).	Se mide mediante las respuestas obtenidas al aplicar el cuestionario sobre Control Interno sobre las cinco dimensiones del Control Interno a los trabajadores administrativos de la MPHZ en los niveles Fuerte, regular y débil.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Institución implicada - Autonomía de supervisión - Estructura organizacional - Competencia profesional - Responsable del control Interno. 	Ordinal Con respuestas en escala de Likert.
			Evaluación del riesgo	<ul style="list-style-type: none"> - Objetivos claros - Gestión de riesgos - Tipificación - Monitoreo de cambios 	
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Información de calidad - Comunicación de la información - Comunicación a terceros 	
			Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Definición y desarrollo - Controles - Despliegue de actividades 	
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación - Comunicación de deficiencias 	
Variable 2: Gestión financiera	es el proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización de manejo racional del dinero en las organizaciones y en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el mismo (Sánchez, 2008).	Se mide mediante las respuestas obtenidas al aplicar el cuestionario sobre Gestión Financiera sobre las tres dimensiones de la Gestión Financiera a los trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021 en los niveles Bueno, regular y malo.	Liquidez	<ul style="list-style-type: none"> - Tomar decisiones de inversión - Evaluar el origen y características - Suministro de información - Evaluar la solvencia y liquidez 	Ordinal Con respuestas en escala de Likert.
			Estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> - Utilidad - Confiabilidad 	
			Cobranzas	<ul style="list-style-type: none"> - Intereses - Pagos 	

Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	UNIDAD DE ANÁLISIS Y PLAN DE MUESTREO	METODOLOGÍA
<p>Problema General</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021?</p>	<p>Determinar la relación del control interno y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.</p>	<p>Existe relación directa y significativa entre Control Interno y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.</p>	<p>Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.</p>	<p>Enfoque Cuantitativo</p>
<p>Problemas Específicos</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre Ambiente de Control y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021?</p>	<p>Objetivos Específicos</p> <p>Establecer la relación existente entre ambiente de control y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.</p>	<p>Hipótesis Específicas</p> <p>Existe relación directa y significativa entre el Ambiente de Control y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.</p>	<p>Plan de muestreo Muestreo probabilístico Muestra, 117 trabajadores</p>	<p>Nivel Explicativo</p>
<p>¿Cuál es la relación existente entre Evaluación del Riesgo y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021?</p>	<p>Señalar la relación que existe entre evaluación del riesgo y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.</p>	<p>Existe relación directa y significativa entre Evaluación del Riesgo y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.</p>		<p>Diseño No experimental – Corte Transversal</p>
<p>¿Cuál es la relación existente entre Información y Comunicación y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021?</p>	<p>Determinar la relación existente entre información y comunicación y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.</p>	<p>Existe relación directa y significativa entre Información y Comunicación y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.</p>		
<p>¿Cuál es la relación que existe entre las Actividades de Control y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021?</p>	<p>Comprobar la relación que existe entre Actividades de Control en la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.</p>	<p>Existe relación directa y significativa entre las Actividades de Control y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.</p>		
<p>¿Cuál es la relación que existe entre la Supervisión y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021?</p>	<p>Determinar la relación existente entre supervisión y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.</p>	<p>Existe relación directa y significativa entre la Supervisión y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021.</p>		

Declaración de Consentimiento Informado

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

Yo Florinda Raquel Rimas Cerna
(Nombre del representante legal o directivo de la empresa)

identificado con DNI N° 42763909 como sub gerente
(De ser extranjero indicar la CE o el N° del Pasaporte)

de abastecimiento
(Nombre del puesto del representante del área de la empresa)

del área de la gerencia de Administración y Finanzas
(Indicar el nombre del área, departamento o unidad)

de la empresa / institución Municipalidad Provincial de Huaraz
(Nombre de la empresa/institución privada o pública)

con R.U.C. 20172268430

domiciliada en Av. Luzurcaga 734 Huaraz

AUTORIZO el uso de la información siguiente: Realizar encuestas a los trabajadores para fines de investigación a la Srta. Viviana Jaqueline Garay Anaya con Código N° 6700285360 identificado con DNI N° 75819716, estudiante del IX ciclo de la Carrera Profesional de Contabilidad, con la finalidad de que pueda desarrollar su Tesis Titulada Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021; considerando que :

- Puede mencionar el nombre de la empresa o;
- Debe mantener en estricta reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa ().

Huaraz, 08 de junio del 2021


MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAZ
Florinda Raquel Rimas Cerna
Sub Gerente de Abastecimiento (s)

Firma y sello del Representante legal o directivo de la empresa

Fecha:
DNI:

Yo Viviana Jaqueline Garay Anaya estudiante del IX ciclo, de la Carrera Profesional de Contabilidad declaro que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario acepto ser sometido al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa.


Viviana Jaqueline Garay Anaya
Fecha: 08 de junio de 2021
DNI: 75819716

Instrumentos de recolección de datos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Fecha: / /2021.

Estimado colaborador reciba un cordial saludo, el presente cuestionario es anónimo y forma parte de una investigación referida al “**Control Interno y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz - 2021**” quiero solicitarle de forma muy encarecida su cooperación para que responda las interrogantes, que no le va acarrear mucho tiempo; cabe resaltar que sus respuestas serán confidenciales, ya que, las opiniones de todos los encuestados son el sustento de la tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Y jamás se va a divulgar la información proporcionada.

INSTRUCCIONES: Señale con un aspa (**X**) sobre el recuadro de la alternativa de respuesta que crea más indicada para cada uno de los enunciados propuestos. Agradezco responder objetivamente a fin de que se pueda lograr los objetivos de la investigación.

I. Datos generales:

1.1. Edad:

- Entre 23 a 35 ()
- Entre 36 a 45 ()
- Entre 46 a 55 ()
- Más de 56 ()

1.2. Sexo:

M () F ()

1.3. Educación:

- a. Secundaria completa
- b. Superior Técnica
- c. Universitario
- d. Post grado

ALTERNATIVAS DE RESPUESTA

Nunca (1)	Casi Nunca (2)	A veces (3)	Casi Siempre (4)	Siempre (5)
--------------	-------------------	----------------	---------------------	----------------

A. CONTROL INTERNO

N°	Ítems	Alternativas				
	<u>Ambiente de control</u>					
	Institución implicada					
1	¿En la Municipalidad Provincial de Huaraz (MPH) se han implementado y aplicado charlas y reuniones respecto a la responsabilidad que tiene cada uno sobre el Control Interno?	1	2	3	4	5
	Autonomía de supervisión					
2	¿La MPH es autónoma en la supervisión de las actividades y funciones de cada funcionario, servidor y colaborador?	1	2	3	4	5
	Estructura organizacional					
3	¿La MPH orienta sus actividades y trabajos teniendo como guía el organigrama institucional?	1	2	3	4	5
	Competencia profesional					
4	¿Considera usted que los funcionarios y servidores públicos de la MPH poseen las competencias y cualidades suficientes para dirigir las diferentes áreas bajo su cargo?	1	2	3	4	5
5	¿Cree usted que los colaboradores de la MPH están plenamente comprometidos con la implementación, funcionamiento y apoyo continuo de los procesos de control interno?	1	2	3	4	5
	Responsable del control interno					
6	¿El responsable del Control Interno de la MPH promueve y orienta las políticas y procedimientos a seguir en el proceso de control?	1	2	3	4	5
	<u>Evaluación del riesgo</u>					
	Objetivos claros					
7	¿La Municipalidad Provincial de Huaraz tiene los objetivos claros y describe los resultados que desea alcanzar?	1	2	3	4	5
	Gestión de riesgos					
8	¿Se ha realizado un estudio para establecer la posibilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos en la MPH?	1	2	3	4	5
9	¿La MPH dispone de un plan estratégico para administrar los futuros riesgos financieros y operacionales?	1	2	3	4	5
	Tipificación					

10	¿La MPH tipifica los riesgos tomando en cuenta la magnitud de los mismos?	1	2	3	4	5
	Monitoreo de cambios					
11	¿La MPH monitorea los cambios orientados a dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones de riesgo?	1	2	3	4	5
	<u>Información y comunicación</u>					
	Información de calidad					
12	¿En la MPH se hacen esfuerzos por brindar información oportuna, relevante y de calidad a todo el personal involucrado en la gestión de la entidad?	1	2	3	4	5
	Comunicación de la información					
13	¿La información que se le transmite a los trabajadores de la MPH favorece el desempeño adecuado de sus obligaciones y responsabilidades de acuerdo al MOF de la entidad?	1	2	3	4	5
	Comunicación a terceros					
14	¿La MPH aplica controles efectivos en la comunicación a terceros a fin de prevenir la salida de información sin previa autorización?	1	2	3	4	5
	<u>Actividades de Control</u>					
	Definición y desarrollo					
15	¿La MPH define y desarrolla políticas y procedimientos a fin de asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo?	1	2	3	4	5
	Controles					
16	¿La MPH realiza la evaluación y control del cumplimiento de las funciones que le corresponden a cada colaborador de la entidad?	1	2	3	4	5
	Despliegue de actividades					
17	¿La MPH tiene desplegadas sus actividades mediante la segregación de funciones de los servidores, funcionarios, y colaboradores?	1	2	3	4	5
	Supervisión					
	Evaluación					
18	¿En la MPH se evalúan periódicamente aquellos controles realizados en las distintas áreas y oficinas de la entidad?	1	2	3	4	5
	Comunicación de deficiencias					
19	¿Las deficiencias halladas en la supervisión de las actividades y tareas de cada área, son comunicadas al órgano competente para su posterior evaluación y mejora?	1	2	3	4	5

B. GESTIÓN FINANCIERA

N°	Ítems	Alternativas				
	<u>Liquidez</u>					
	Evaluar la solvencia y liquidez					
1	¿En el departamento de presupuesto de la Municipalidad provincial de Huaraz se evalúan con frecuencia la solvencia y liquidez de la entidad?	1	2	3	4	5
	Suministro de información					
2	¿Los trabajadores del departamento de presupuesto de la MPH brindan información útil y valiosa respecto a los movimientos financieros de la municipalidad?	1	2	3	4	5
	<u>Estados financieros</u>					
	Utilidad					
3	¿Los Estados Financieros de la MPH suministran información útil respecto a la situación y flujo de recursos físicos y monetarios en un periodo de tiempo determinado?	1	2	3	4	5
	Confiabilidad					
4	¿Considera usted que los Estados Financieros de la MPH suministran información confiable de los resultados de la gestión financiera municipal?	1	2	3	4	5
	<u>Cobranzas</u>					
	Intereses					
5	¿La MPH cuenta con recursos y disposiciones relacionados al cobro de intereses moratorios en el cobro del Impuesto Predial y arbitrios municipales?	1	2	3	4	5
	Pagos					
6	¿Cree usted que la MPH paga puntualmente a sus proveedores de bienes y servicios?	1	2	3	4	5

Muchas gracias por su colaboración...



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, LEON ALVA MARTOS ERNESTO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - HUARAZ, asesor de Tesis titulada: " Control Interno y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021 ", cuyo autor es GARAY ANAYA VIVIANA JAQUELINE, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

HUARAZ, 20 de Diciembre del 2021

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
LEON ALVA MARTOS ERNESTO DNI: 32980999 ORCID 0000-0003-3955-9736	Firmado digitalmente por: MLEONA54 el 27-12-2021 13:41:10

Código documento Trilce: TRI - 0235734