



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de
Santiago, Cusco, 2021.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Cereceda Lovón, Janet (ORCID: 0000-0001-9378-0357)

ASESOR:

Dr. Mucha Paitán, Mariano (ORCID: 0000-0002-0097-6869)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

Dedico el presente trabajo en especial a mi Madre Flor de María Lovón, ya que con su apoyo constante e incondicional y su gran ejemplo logró forjarme profesionalmente y hacer de mí una persona que lucha por cumplir sus sueños y metas, se lo dedico también a mi papá Anselmo Cereceda quien desde lo alto del cielo guía mis pasos, a mis abuelos Rafael e Inés quienes siempre confiaron en mí y tuvieron palabras de aliento para que no me rinda.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por la vida, a mis padres por el apoyo incondicional, a mi asesor Mariano Mucha Paitan por el tiempo dedicado, en el que me brindo sus conocimientos y me guió en el desarrollo del presente trabajo de investigación y a todas aquellas personas que nunca dudaron de mí y siempre estuvieron apoyándome.

Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras.....	vii
RESUMEN	ix
ABSTRACT.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	16
3.1. Tipo y diseño de investigación	16
3.2. Variables y Operacionalización	16
3.3. Población, muestra y muestreo	17
3.4. Técnica e instrumentos de recopilación de datos	17
3.4.1. Técnicas:.....	17
3.4.2. Instrumentos:.....	17
3.4.3. Validez del Instrumento	18
3.4.4. Confiabilidad de Instrumento	18
3.5. Procedimientos	20
3.6. Método de análisis de datos.....	20
3.7. Aspectos éticos	21
IV. RESULTADOS.....	22
4.1. Análisis descriptivo.....	22
4.2. Nivel Inferencial	57
4.3. Prueba de hipótesis	58
V. DISCUSIÓN	64
VI. CONCLUSIONES.....	68
VII. RECOMENDACIONES	70
REFERENCIAS	71
ANEXOS.....	75

Índice de tablas

Tabla 1. Validez de Instrumento	18
Tabla 2. Valor Coeficiente de Alfa Cronbach	18
Tabla 3. Prueba de Confiabilidad en la variable “Control interno”	19
Tabla 4. Prueba de Confiabilidad (Alfa de Cronbach) de la variable “Gestión financiera”	19
Tabla 5. Prueba de Confiabilidad (Alfa de Cronbach) del cuestionario	19
Tabla 6. Variable “Control interno”	22
Tabla 7. Dimensión “Ambiente de control”	23
Tabla 8. Dimensión “Evaluación de riesgos”	24
Tabla 9. Dimensión “Actividades de control”	25
Tabla 10. Dimensión “Información y comunicación”	26
Tabla 11. Dimensión “Supervisión”	27
Tabla 12. Variable “Gestión financiera”	28
Tabla 13. Dimensión “Confiabilidad del presupuesto”	29
Tabla 14. Dimensión “Transparencia de las finanzas públicas”	30
Tabla 15. Dimensión “Previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria”	31
Tabla 16. Dimensión “Contabilidad y presentación de informes”	32
Tabla 17. “Integridad y valores éticos”	33
Tabla 18. “Autonomía de la supervisión”	34
Tabla 19. “Estructura organizativa”	35
Tabla 20. “Objetivos claros”	36
Tabla 21. “Gestión de riesgos”	37
Tabla 22. “Identificación de fraude”	38
Tabla 23. “Identificación de procedimientos de control para minimizar riesgos” ...	39
Tabla 24. “Control de las TIC para apoyar el logro de objetivos”	40
Tabla 25. “Políticas y procedimientos que facilitan las actividades de control”	41
Tabla 26. “Información de calidad”	42
Tabla 27. “Comunicación de la información para favorecer el control Interno”	43
Tabla 28. “Evaluación del sistema de control interno”	44

Tabla 29. “Comunicación de faltas e inconvenientes”	45
Tabla 30. “Resultados del gasto agregado”	46
Tabla 31. “Resultados en la composición del gasto”	47
Tabla 32. “Resultados de los ingresos agregados”	48
Tabla 33. “Documentación del presupuesto”	49
Tabla 34. “Información de desempeño para la provisión de servicios”	50
Tabla 35. “Acceso público a la información fiscal”	51
Tabla 36. “Seguimiento de los atrasos en la generación de ingresos”	52
Tabla 37. “Información sobre recaudación de ingresos”	53
Tabla 38. “Previsiones y seguimiento sobre la disponibilidad de efectivo”	54
Tabla 39. “Integridad de los datos financieros”	55
Tabla 40. “Informes presupuestarios durante el ejercicio en curso”	56
Tabla 41. Prueba de normalidad.....	57
Tabla 42. Resultado de Hipótesis General.....	58
Tabla 43. Resultado de Hipótesis específica 1	59
Tabla 44. Resultado de Hipótesis específica 2	60
Tabla 45. Resultado de Hipótesis específica 3	61
Tabla 46. Resultado de Hipótesis específica 4	62
Tabla 47. Resultado de Hipótesis específica 5	63

Índice de figuras

Figura 1. Variable “Control interno”	22
Figura 2. Dimensión “Ambiente de control”	23
Figura 3. Dimensión “Evaluación de riesgos”	24
Figura 4. Dimensión “Actividades de control”	25
Figura 5. Dimensión “Información y comunicación”	26
Figura 6. Dimensión “Supervisión”	27
Figura 7. Variable “Gestión financiera”	28
Figura 8. Dimensión “Confiabilidad del presupuesto”	29
Figura 9. Dimensión “Transparencia de las finanzas públicas”	30
Figura 10. Dimensión “Previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria” ...	31
Figura 11. Dimensión “Contabilidad y presentación de informes”	32
Figura 12. “Integridad y valores éticos”	33
Figura 13. “Autonomía de la supervisión”	34
Figura 14. “Estructura organizativa”	35
Figura 15. “Objetivos claros”	36
Figura 16. “Gestión de riesgos”	37
Figura 17. “Identificación de fraude”	38
Figura 18. “Identificación de procedimientos de control para minimizar riesgos” .	39
Figura 19. “Control de las TIC para apoyar el logro de objetivos”	40
Figura 20. “Políticas y procedimientos que facilitan las actividades de control” ...	41
Figura 21. “Información de calidad”	42
Figura 22. “Comunicación de la información para favorecer el control Interno” ...	43
Figura 23. “Evaluación del sistema de control interno”	44
Figura 24. “Comunicación de faltas e inconvenientes”	45
Figura 25. “Resultados del gasto agregado”	46
Figura 26. “Resultados en la composición del gasto”	47
Figura 27. “Resultados de los ingresos agregados”	48
Figura 28. “Documentación del presupuesto”	49
Figura 29. “Información de desempeño para la provisión de servicios”	50

Figura 30. “Acceso público a la información fiscal”	51
Figura 31. “Seguimiento de los atrasos en la generación de ingresos”	52
Figura 32. “Información sobre recaudación de ingresos”	53
Figura 33. “Previsiones y seguimiento sobre la disponibilidad de efectivo”	54
Figura 34. “Integridad de los datos financieros”	55
Figura 35. “Informes presupuestarios durante el ejercicio en curso”	56

RESUMEN

Las acciones de control interno brindan una seguridad prudente para el logro de propósitos organizacionales. La gestión financiera en el sector público es un componente importante en el accionar fiscal de cualquier entidad estatal., por lo cual se ha planteado el presente estudio con el fin de determinar la relación del control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021, estudio que fue de tipo aplicado, de diseño de estudio no experimental y correlacional, se empleó la técnica de la encuesta a los funcionarios. Los resultados indicaron que en la variable control interno un 63.3% refirió un nivel regular en la Municipalidad Distrital de Santiago y un 26.7% indicó que se encuentra en un nivel inadecuado, en la gestión financiera un 60% refirió un nivel regular de y un 23.3% indicó que un nivel inadecuado, concluyendo que el control interno se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.

Palabras claves: Gestión financiera y control interno.

ABSTRACT

Internal control actions provide prudent security for the achievement of organizational purposes. Financial management in the public sector is an important component in the fiscal actions of any state entity, which is why this study has been proposed in order to determine the relationship between internal control and financial management in the District Municipality of Santiago, Cusco, 2021, a study that was of an applied type, with a non-experimental and correlational study design, the technique of the survey of officials was used. The results indicated that in the internal control variable 63.3% reported a regular level in the District Municipality of Santiago and 26.7% indicated that it is at an inadequate level, in financial management 60% reported a regular level of and 23.3 % indicated that an inadequate level, concluding that internal control is directly related to financial management in the District Municipality of Santiago, Cusco, 2021.

Keywords: Financial management and internal control.

I. INTRODUCCIÓN

El control interno es un conjunto de procesos para que la gestión de una entidad, alcance una seguridad prudente para conseguir sus propósitos y este apto de comunicar sobre sus acciones a los interesados en ella. La gestión financiera en el sector público es un componente importante en el accionar fiscal de cualquier entidad estatal. Una gestión apropiada consiente el mantenimiento de cuentas públicas sostenibles, incidiendo directamente en las cualidades de los servicios prestados por las municipalidades mediante un gasto eficiente y eficaz (Oliva, 2018). Sin embargo, muchas entidades estatales presentan deficiencias.

A nivel internacional, respecto al control interno, diversos países no han delimitado los procesos de control de las acciones del área de gestión financiera, imposibilitando el óptimo uso de los recursos y afectando la supervisión de la autenticidad y fiabilidad de los registros, estando expuestos a riesgos de fraudes financieros. Asimismo, en los últimos años, muchos países han estado envueltos en delitos de corrupción, evidenciando la carencia de una organización adecuada que defina deberes, compromisos y acciones delimitadas para los funcionarios y organismos estatales (Apolo, Narváez y Erazo, 2019). Asimismo, en la gestión financiera, las organizaciones descuidan aspectos básicos como la planificación de las finanzas y gestión de la liquidez y control financiero (Illmeyer, Grosch, Kittler y Priess, 2017).

A nivel nacional, en la gestión financiera de las municipalidades, el procedimiento financiero inadecuado no resguarda los recursos financieros. Asimismo, los funcionarios no tienen conocimiento detallado de sus funciones y las decisiones que se toman no son acertadas, debido a que no se están efectuando las actividades de control señaladas, los registros que presentan no concuerdan con los gastos realizados y la documentación no se conservan de forma ordenada, además de que los documentos contables registran pagos fuera de las fechas a los proveedores y colaboradores, mostrando falta de organización y planificación de las áreas correspondientes (Mas, 2021).

A nivel local, se tiene que la Municipalidad Distrital de Santiago, perteneciente al departamento del Cusco, es una institución del estado que tiene el deber de prestar servicios públicos de calidad para el bienestar y desarrollo del distrito, velando por el Estado de derecho y el bienestar de sus pobladores. Sin embargo, se observó respecto al control interno, que el ambiente de control no promueve valores como la solidaridad, las capacitaciones que contribuyen al mejoramiento de las competencias de los jefes y colaboradores no son continuas; en la evaluación de riesgos, se observó que no analizan minuciosamente los factores de riesgo internos y externos y su afectación en el alcance de las metas establecidas; en cuanto a las actividades de control, algunas acciones de control para mitigar riesgos no están acorde a los requerimientos de la institución, en la información y comunicación, los datos de la institución no siempre son registrados e informados oportunamente a los colaboradores, para que estos puedan tomar providencias y cumplir con sus deberes, referente a la supervisión, el control interno no se supervisa continuamente para corroborar su validez.

En la gestión financiera, se observó que en muchos proyectos no se hace uso de los recursos asignados, teniendo un bajo nivel de ejecución, o bien algunos proyectos se ejecutan con un monto mayor al previsto, asimismo, no se tienen estrategias adecuadas que faciliten el alcance de metas, los colaboradores tienen poca motivación para el logro de objetivos, asimismo indicaron que no organizaban de manera adecuada los trabajos en equipo y que no le brindaban los recursos necesarios. Esta situación conlleva a que el acceso y las cualidades de los servicios que presta la municipalidad no sea óptima y se encuentren fallas en el cumplimiento de sus obligaciones.

Considerando la situación descrita, en la presente investigación se plantea la siguiente pregunta: ¿Cómo el control interno se relaciona con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021?

Los planteamientos de los problemas específicos fueron los siguientes: a. ¿Cómo el ambiente de control se relaciona con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital

de Santiago, Cusco, 2021?, b. ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021?, c. ¿Cómo las actividades de control se relacionan con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021?, d. ¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021?, e. ¿Cómo la supervisión se relaciona con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021?

La investigación se justifica en un contexto teórico porque brindará un marco teórico actualizado para el control interno, sus dimensiones e importancia y para la gestión financiera, admitiendo la discusión, validación y contrastación de los hallazgos con la teoría, sirviendo de antecedente para investigaciones relacionadas al tema.

Respecto a la justificación en un contexto práctico, la presente investigación al aplicar los instrumentos, ofrecerá un análisis situacional real del control interno y la gestión financiera, identificando indicadores con deficiencias, los cuales serán considerados como oportunidades de mejora en la entidad, esta información será de utilidad para estudiosos del tema, organizaciones colectivas, autoridades y colaboradores de la Municipalidad. Por último, en cuanto a la justificación metodológica, en la investigación se presentará un diseño metodológico y se desarrollarán instrumentos para la medición de las variables, los cuales serán previamente validados por expertos, pudiendo ser usados para investigaciones afines.

En cuanto a la justificación social, este estudio será de utilidad para que gestores, funcionarios, usuarios y personas interesadas en el tema, conozcan la realidad de las variables en la Municipalidad y puedan plantear estrategias de mejora que puedan ser consideradas por las autoridades a fin de mejorar los servicios que requiere la población.

El objetivo general es: Determinar la relación del control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.

Los objetivos específicos son: a. Determinar la relación del ambiente de control y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021. b. Analizar la relación de la evaluación de riesgos y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021. c. Determinar la relación de las actividades de control y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021. d. Evaluar la relación de la información y comunicación con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021. e. Determinar la relación de la supervisión y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.

Las hipótesis son: General: El control interno se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021. Específicas son: a. El ambiente de control se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021. b. La evaluación de riesgos se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021. c. Las actividades de control se relacionan directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021. d. La información y comunicación se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021. e. La supervisión se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Se considera antecedentes internacionales y nacionales, los cuales se presentan a continuación, a nivel internacional:

Serrano et al. (2018) en su estudio, que buscó analizar la afectación del control interno en la gestión financiera y económica en empresas del Cantón Machala. En cuanto a la metodología, fue cualitativo y descriptivo, como instrumentos se usaron fichas bibliográficas. Resultados: Las acciones de los elementos del control se cumplen en su mayoría, el entorno de control y la valoración de riesgos son adecuados debido a que se respeta la normatividad y se registran y archivan apropiadamente los documentos, concluyendo que el cumplimiento óptimo de las actividades de control interno contribuye al cumplimiento de objetivos, expresándose en los resultados que brindan, siendo favorable en las empresas.

López y Cañizares (2018), con su estudio que tuvo como objetivo valorar el control interno que presentan los gobiernos autónomos descentralizados de Morona. Metodología: estudio cuantitativo y cualitativo, empleó la técnica de la encuesta. Los hallazgos demostraron que el control varía de acuerdo con la naturaleza de los procesos, magnitud y propósitos de las instituciones. En la gestión pública, las acciones de control se delimitan de acuerdo con bases legales y normas de cumplimiento obligatorio, establecidos en reglamentos internos y disposiciones, dónde el incumplimiento tiene como consecuencia una observancia administrativa o sanción que el responsable de control debe hacer cumplir.

Parque y Craig (2020) en la investigación “Gestión financiera del gobierno y la pandemia del coronavirus: una mirada comparativa a Corea del Sur y Estados Unidos” la cual tuvo como objetivo: discutir desde una perspectiva de gestión financiera las respuestas fiscales del gobierno en la pandemia, en cuanto al diseño metodológico, el estudio fue cualitativo, descriptivo, sin manipulación intencionada, la unidad de análisis

fueron las políticas de ambos países, realizó el análisis documental para recabar información. Los resultados muestran que para Corea del Sur, las políticas actuales están funcionando, al menos en términos de mitigar la propagación de la pandemia. Sin embargo, las limitadas capacidades de generación de ingresos han obstaculizado su capacidad para responder a la pandemia. El desafío para esta nación será la recuperación. Por el contrario, los gobiernos de EE. UU. generan el 40% del total de impuestos y tienen una variedad de políticas de reserva que se fortalecieron después de la Gran Recesión de 2008-2009, aunque tienen un creciente déficit federal que podría obstaculizar los esfuerzos de recuperación futuros de la pandemia, concluyendo que en el caso de COVID-19, el mensaje más centralizado y consistente del gobierno nacional ha resultado en diferencias sustanciales en el número de casos confirmados y muertes. Además, es importante seguir las mejores prácticas de gestión financiera, en particular la creación de reservas durante los períodos de expansión económica en preparación para las recesiones económicas.

Csaba, László, Laszlo y Szilárd (2019) en su investigación “Problemas de sostenibilidad y control de la gestión financiera de los gobiernos locales: a través del ejemplo de Hungría” La cual tuvo como objetivo analizar la dinámica legal y financiera del autogobierno en tres países del Grupo Visegrad: República Checa, Hungría y Eslovaquia. Referente al diseño metodológico, el nivel de estudio fue descriptivo, no experimental, la unidad de análisis fue la regulación financiera de los gobiernos locales de los países, realizó el análisis documental de la Base de datos fiscal de la OCDE para recabar información. Los resultados mostraron que en los países de Visegrad, las regulaciones se establecen de acuerdo con normativa europea y basada en el principio de subsidiariedad, con especial énfasis en la independencia financiera. Empero, desde el ámbito económico, la estabilidad de la gestión financiera y los métodos de financiación son muy diferentes en los tres países. En cuanto a las normas de deuda adoptadas, en la República Checa la normativa actual es un factor limitante para el endeudamiento de los gobiernos locales y no se está asegurando la prevalencia del principio básico de contabilidad más importante, es decir, el principio de la empresa en marcha y, por tanto, la sostenibilidad presupuestaria, concluyendo que, en el desarrollo

de sus sistemas de autogobierno, tres países de Visegrad examinados han aprobado las recomendaciones de la Carta Europea. La práctica de la gestión presupuestaria se ha introducido continuamente con la sostenibilidad financiera.

Mendoza-Zamora, et al. (2018), en su estudio que pretendió estudiar la afectación del sistema de control interno sobre la gestión de la administración del sector público. Respeto a los métodos, empleó el método inductivo-deductivo y el registro documental. Sus hallazgos mostraron que el control interno en el ámbito público se comprende en el contexto de las particularidades concretas, apoyando su orientación para cumplir con sus propósitos sociales, concluyendo que la mejora en el rendimiento de la inversión de los recursos estatales y la ejecución de los elementos de control interno refuerzan la gestión administrativa emparentada al proceso de gasto del Estado, generando mejores términos para la planificación, dirección y rendición de cuentas de los patrimonios estatales.

Antecedentes nacionales:

Modesto (2019) en su investigación que tuvo como propósito analizar la influencia del control interno en la gestión financiera de la Municipalidad de Huánuco. En cuanto a los métodos, el estudio fue cuantitativo, de tipo básico y descriptivo - relacional y una muestra de 40 funcionarios municipales, el muestreo fue no probabilístico intencional. Los hallazgos del estudio indicaron que entre el control interno y la gestión financiera, la asociación es directa moderada, concluyendo que en las funciones de recaudación de la Municipalidad, se dio una influencia media entre las variables estudiadas en el año 2019.

Cruz y Ruíz (2020) con su investigación que tuvo como propósito: investigar la influencia del control interno sobre la gestión financiera en el gobierno local de Curimaná, Ucayali, respecto a los métodos, fue de enfoque cuantitativo, de tipo explicativo. La población estuvo conformada por 30 miembros del personal de la Municipalidad de Curimaná, como instrumento se empleó el cuestionario. Los

resultados mostraron que las deficiencias en la cultura de la organización, el manejo de riesgos y el monitoreo de riesgos inciden en la gestión financiera, concluyendo que con un nivel de significancia = 0.05, el control influye en la gestión financiera.

Ccente y Paucar (2017) con su estudio que tuvo como propósito: estudiar el control interno y su asociación en la gestión financiera en el gobierno local de Ascensión, referente al diseño metodológico, el estudio fue cuantitativo, de nivel descriptivo-correlacional, usó para la medición de variables la encuesta. La unidad de estudio se conformó por miembros laboradores del gobierno local. Los hallazgos evidencian que el control interno y la gestión financiera están en un nivel regular, con la aplicación de la prueba de proporciones se aceptó la hipótesis propuesta, concluyendo que existe una asociación importante entre las variables.

Mas (2021) con su investigación que tuvo como propósito investigar de qué manera el control interno se asocia con la gestión financiera en un gobierno local de Tarapoto, referente a la metodología, el estudio fue básico, de tipo descriptivo- correlacional, usó como técnica de medición la encuesta. La población estuvo conformada 35 funcionarios. Los resultados obtenidos evidencian que el nivel de control interno se encontró con deficiencias en más del 50% y la gestión financiera en más del 40%, concluyendo que el desempeño del control interno afecta a la gestión en más del 60%.

Gonzales y Ruiz (2019) con su estudio que se propuso establecer la correlación entre control interno y gestión financiera en el gobierno de Yarinacocha, 2019, referente a la metodología, el estudio fue cuantitativo, sin manipulación intencionada, a partir de una proporción de la unidad de estudio de 10 trabajadores, usó como técnica de medición la encuesta. Los resultados muestran una correlación significativa con un $r = .09$ entre las variables, con una margen de error menor al 0.05, concluyendo que las variables se asocian de manera positiva y significativa.

En las bases teóricas de la variable control interno, se tiene:

El control interno se entiende considerando dos enfoques, la tradicional y contemporánea; la clásica abarca la planificación y conjunto de técnicas; el segundo, como un proceso integral de gestión delimitado en el Informe COSO.

Bajo el enfoque tradicional, según el Instituto Americano de Contadores Públicos: abarca la planificación, las técnicas y mediciones empleadas en la organización, para asegurar sus posesiones, comprobar la precisión y fiabilidad de los registros contables, facilitar la optimización en las operaciones e incitar las prácticas establecidas por la dirección (Elizalde-Marín, 2018).

En general, el control interno es la secuencia de acciones y elementos organizacionales interrelacionados, que pretenden el logro de los propósitos institucionales (Contraloría General de la República, 2014).

Bajo el enfoque contemporáneo, el Comité de la Comisión Tradeway (COSO) en el año de 1992, presentó un documento inicial que marcó un nuevo rumbo en el control interno en las instituciones, al estandarizar sus procedimientos, siendo reconocido por ofrecer una estructura estándar a las organizaciones, que integra los métodos con las actividades de administración y el trabajo óptimo de sus unidades, favoreciendo el logro de las metas, brindando información de utilidad para el respeto de las normas, lo que conlleva a tener una calidad razonable, coherente y efectiva (Elizalde-Marín, 2018).

De otro modo, el control interno también se conceptualiza con el modelo COCO (Criteria of Control) de Canadá, el cual se publicó posterior al informe COSO; el cambio que realiza este modelo respecto al anterior, radica en que proporciona una delimitación más sencilla y clara, mediante juicios generales asociados, los que se muestran de manera adaptable a los colaboradores de toda la institución, de modo que estos puedan modelar, ejecutar, cambiar y monitorear el control, estableciendo un

proceso secuencial de acciones que favorezcan los propósitos de la organización (Elizalde-Marín, 2018).

Modelos de control interno: a continuación, se describen los principales modelos.

El modelo COSO: Este modelo realiza la necesidad de que los miembros de las entidades entiendan la importancia del control interno, su afectación en el desempeño de la gestión, el rol diferenciador de la auditoría, considerando el control como una secuencia acompañada a las operaciones de la entidad y no como un cúmulo de normas. En la actualidad, se tienen cuatro modelos: desde el COSO I, hasta el COSO IV (Quinaluisa et al., 2018).

El control interno bajo el COSO se constituye de cinco dimensiones que la administración define y pone en práctica para brindar seguridad prudente del cumplimiento de los objetivos de control (Quinaluisa et al., 2018).

El modelo canadiense COCO: proviene de una revisión realizada sobre el reporte del Modelo COSO, se identifica por la sencillez de nociones y expresiones para posibilitar una discusión sobre la eficiencia del control, en distintas áreas de la organización. El cambio característico se da en la elaboración de 20 juicios generales, en vez de definir el proceso de control como un conjunto de partes y subpartes interconectadas (Quinaluisa et al., 2018).

Objetivos del control interno: Abarca como objetivos importantes: a) Idoneidad y confianza en los datos financieros: La contabilidad permite reflejar la actividad económica de un negocio, proporcionando información útil para que los interesados tomen una mejor decisión. Los datos se presentan mediante estados y balances financieros, preparada según las normativas y reglamentos de la organización, su información debe brindar confianza. Al establecer un sistema de control se deben tener métodos sistemáticos capaces de detectar algún riesgo de fallas en la información entregada (Jalle, 2020).

b) Efectividad en las operaciones: La eficiencia se entiende como la correspondencia entre los elementos usados y los productos obtenidos, minimizando la cantidad de recursos para alcanzar un propósito. O bien, alcanzando más metas con los mismos elementos. Respecto a la efectividad, es el nivel de logro de las metas señaladas, siendo eficaz si puede alcanzar todas las metas propuestas, siendo criterios destacados para el funcionamiento de la entidad (Jalle, 2020).

c) Cumplimiento de las normativas. Las acciones que ejecutan los miembros de la entidad deben estar ceñidas a las normativas y leyes del país al que correspondan. Este propósito abarca el hecho de que las normativas que dicte la dirección deben ser respetadas y los integrantes de la entidad deben tener conocimiento de estas (Jalle, 2020).

Importancia del control interno: es relevante por los siguientes motivos: a) Contar con un apropiado sistema de control interno admite tener una seguridad razonable respecto al logro de los propósitos organizacionales. b) brinda socorro para preservar el patrimonio de la organización evitando posibles errores que atenten contra los elementos materiales (Jalle, 2020).

Dimensiones de control interno: Según Mantilla (2018) posee cinco componentes.

a) Ambiente de control: constituido por elementos con la capacidad de incidir en el proceso de control, como la respuesta favorable o desfavorable de la gerencia respecto a los controles, las técnicas de establecer responsabilidades y monitorear las diversas acciones del personal (Czubarski, Paprocki, Ramírez y Villamayor, 2020). Abarca los principios de integridad y valores, autonomía de la supervisión y adecuación de la estructura organizativa dentro de la entidad.

b) Evaluación de Riesgos: es el reconocimiento, estudio y manejo de eventos capaces de crear variaciones importantes en los procesos administrativos (Mantilla, 2018). Abarca los principios de establecimiento de objetivos claros, la gestión de riesgos e identificación de fraude en la organización (Shack, 2021).

c) Actividades de Control: Es la determinación, ajuste y ejecución de las acciones de control requeridas para garantizar en una medida prudente la presentación de la información sobre finanzas, presupuestos y de operación fiables, oportunos y suficientes para el cumplimiento de sus normativas, preservación de recursos y su correcto manejo (Czubarski et al., 2020). Abarcan la identificación de procedimientos de control para minimizar riesgos, el control de las TIC para apoyar el logro de objetivos y las normas y acciones que facilitan el control (Shack, 2021).

d) Información y comunicación: Pretende conseguir, reconocer, tipificar y documentar la información, garantizando que genere confianza, se de en el momento requerido, sea de utilidad y apropiada (Czubarski et al., 2020). Abarca la información de calidad y la comunicación de la información dentro de la entidad.

e) Supervisión: Hace referencia a la evaluación y supervisión de los controles internos a manera de revisar su funcionamiento, para corregir o mejorar (Czubarski et al., 2020). Es de suma importancia establecer acciones de evaluación del control interno en los procesos más relevantes de la organización, para reconocer pertinentemente deficiencias. abarcan la evaluación del sistema de control y la comunicación de faltas e inconvenientes (Contraloría General de la República, 2014).

Estos componentes se interrelacionan de manera activa, siendo un proceso de múltiples direcciones.

Respecto a las bases teóricas de gestión financiera se tiene:

La gestión financiera es el manejo de las transacciones de los recursos económicos con el objetivo de conseguir, conservar y emplear los fondos, empleando instrumentos para establecer pautas en la distribución de las posesiones (Huacchillo, Ramos, y Pulache, 2020).

Conlleva la administración y provisión apropiada de los recursos económicos, así como su oportuna planificación a fin de servir de guía en las decisiones sobre las inversiones y subvención de una organización en determinado periodo de tiempo (Haro y Rosario, 2017).

Hanni y Aguilar (2017), consideran que:

La gestión financiera brinda los resultados de la necesidad de disponer de información numérica y objetiva respecto a los beneficios conseguidos por la ejecución del negocio o actividades propias para decidir sobre el escenario económico en una organización, en acatamiento de sus propósitos, permitiendo su ampliación.

Importancia de la gestión financiera: es un elemento importante en la conducción fiscal, ya que, consiente el mantenimiento de cuentas estatales razonables que promuevan el equilibrio económico, además afecta concisamente el acceso y calidad de los servicios que brinda el Estado (Oliva, 2018).

Asimismo, la gestión financiera tiene un lugar especial en el sistema de gestión, debido a la estrecha conexión entre finanzas y gestión, tecnología, recursos, personal, etc. (Mihajlović, Tadin, y Gordić, 2020). Por otro lado, la forma en que se gestiona financieramente una empresa tendrá una influencia significativa en su eficiencia (Kozubikova y Homolka, 2017), siendo importante cómo se monitorea la liquidez o el capital de trabajo, ya que, refleja los activos corrientes que se están manejando y cómo pueden configurarse para adaptarse a situaciones cambiantes (Alhosnai, et al., 2021).

La existencia de un equilibrio financiero en forma de capital de trabajo neto tiene un impacto en el desempeño, el riesgo y el valor de la organización (Achim, Safta, Văidean, Mureșan y Borlea, 2021).

Objetivo de la gestión financiera: integra procesos de planificación presupuestaria, elaboración de presupuestos y exposición de informes financieros. Los sistemas de información financiera tienen tres actividades principales: identificar necesidades futuras de efectivo, asistir en la obtención de estos fondos, y controlar su uso (Saputra, Subroto, Rahman y Saraswati, 2021).

El sistema de información gerencial tiene un efecto significativo en el acto de rendir cuentas de las finanzas (Klimach, Dawidowicz y Żróbek, 2018). La tarea principal de la gestión financiera es maximizar el valor de las acciones mediante la toma de decisiones que aumenten el valor de la organización (Mihajlović et al., 2020).

Dimensiones de gestión financiera: de acuerdo con Oliva (2018), la metodología PEFA (Gasto público y responsabilidad financiera) evalúa la situación del sistema de gestión financiera estatal de un gobierno central o local, la cual tiene entre sus principales pilares:

a) Confiabilidad del presupuesto: valora si el presupuesto es prudente y se direcciona de acuerdo con lo previsto. Esto se mide cotejando las entradas y los gastos evidentemente ejecutados frente a las cantidades registradas en el presupuesto originalmente aprobado (Oliva, 2018). La gestión financiera debe cuidar la confianza de la información que brinda y el cumplimiento de las normativas (Córdoba, 2016).

b) Transparencia de las finanzas públicas: Esta dimensión valora si los datos respecto a la gestión de las finanzas se encuentran completos, si está correctamente vinculada y está al alcance de los usuarios, mediante la tipificación del presupuesto y la información divulgada respecto a su funcionamiento en la dotación de servicios, cuidando la accesibilidad a la documentación y los estados financieros (Oliva, 2018).

La divulgación de los estados financieros y las perspectivas gerenciales afectan la perspectiva de interés social (Yuesti, 2020).

c) Previsibilidad y control de la ejecución del presupuesto: Determina si el presupuesto se realiza respetando las normativas, procesos y controles internos, para garantizar la captación de ingresos y verificar si el uso de los presupuestos se efectúa de acuerdo con lo planificado y con el propósito de brindar bienes y servicios públicos apropiados para los habitantes (Oliva, 2018).

d) Contabilidad y presentación de informe: Aprecia si los registros de información se efectúan correctamente para brindar información en el momento necesario para guiar las decisiones (Oliva, 2018).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Ya que, se consideró el caudal de conocimiento científico existente acerca de la realidad y aplicó los conocimientos para entender y ayudar en la resolución de problemas, corresponde al tipo aplicada (Colomé y Femenia, 2018).

Asimismo, es de enfoque cuantitativo, ya que, empleó la recogida y estudio de datos numéricos y objetivos, y el análisis estadístico de las variables, para reconocer pautas de comportamiento y confirmar teorías (Colomé y Femenia, 2018).

Respecto al nivel, es descriptivo - relacional porque describió el nivel de control interno y gestión financiera y medirá su grado de asociación.

Diseño de investigación:

No se modificaron las condiciones naturales de la variable, mediante ensayos, siendo no experimental (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Asimismo, la investigación fue transversal porque se recogerán los datos en un solo corte en el tiempo, para el periodo 2021 (Hernández et al., 2014).

3.2. Variables y Operacionalización

Variable X: Control interno

Es un conjunto de acciones que proporcionan una delimitación mediante criterios generales agrupados, constituyendo un proceso lógico de actividades que permiten cumplir con los propósitos que persigue la entidad (Elizalde-Marín, 2018).

Definición operacional

Se midió mediante la aplicación de un cuestionario que precisa ítems para cada uno de los indicadores.

Variable Y: Gestión financiera

Es un elemento trascendental para mantener un escenario económico equilibrado y lograr un gasto público que redistribuya recursos de manera apropiada y efectiva (Oliva, 2018).

Definición operacional

Se midió mediante la aplicación de un cuestionario que precisa ítems para cada uno de los indicadores

En el Anexo N° 2 se muestra la Matriz de Operacionalización.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población:

Estuvo constituida por los colaboradores, funcionarios de la Municipalidad Distrital de Santiago, siendo 30 individuos.

Muestra:

Estuvo constituida por el total de trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santiago siendo 30 colaboradores.

Muestreo: El muestreo fue no probabilístico, intencionado.

3.4. Técnica e instrumentos de recopilación de datos

3.4.1. Técnicas:

Encuesta: Pertinente para la investigación social y cuantitativa por su utilidad, adaptabilidad y objetividad.

3.4.2. Instrumentos:

Cuestionario: Instrumento de investigación cuantitativa y social más empleado, el cuestionario se elaborará considerando los indicadores y será de escala Likert.

3.4.3. Validez del Instrumento

Se realizó el juicio de expertos temáticos, metodológicos y estadistas, ya que, la investigación empleará el método científico, cuidando aspectos metodológicos y asegurando la validez de sus instrumentos (Hernández y Mendoza, 2020).

Tabla 1.

Validez de Instrumento

N°	Nombre y Apellidos	Grado	Especialidad
1	Dunker Rojas Cornejo	Licenciado	Contabilidad
2	Marlit Dayana Castro Yopez	Licenciada	Contabilidad
3	Patricia Padilla Vento	Doctora	Contabilidad

Fuente: Elaboración propia.

3.4.4. Confiabilidad de Instrumento

La confiabilidad se relaciona a la estabilidad y coherencia de los puntajes conseguidos por las mismas personas, cuando se las evalúa con los mismos instrumentos en diferentes ocasiones (Hernández y Mendoza, 2020). Se empleó el método de Alfa de Cronbach para asegurar la confiabilidad.

Tabla 2.

Valor Coeficiente de Alfa Cronbach

Escala del Alfa de Cronbach	
Criterio	Rango
Muy Alta	0,81 a 1,00
Alta	0,61 a 0,80
Moderada	0,40 a 0,60
Baja	0,21 a 0,40
Muy Baja	0,01 a 0,20

Fuente: Elaboración Propia

Los resultados de la confiabilidad son:

Tabla 3. Prueba de Confiabilidad en la variable “Control interno”

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.932	13

Fuente: resultados obtenidos del SPSS v. 25

Para los enunciados de la variable 1 se tuvo como coeficiente 0.932, aseverando que un nivel muy alto de fiabilidad.

Tabla 4. Prueba de Confiabilidad (Alfa de Cronbach) de la variable “Gestión financiera”

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.947	11

Fuente: resultados obtenidos del SPSS v. 25

Para los enunciados de la variable 2 se tuvo como coeficiente 0.947, aseverando que un nivel muy alto de fiabilidad.

Tabla 5. Prueba de Confiabilidad (Alfa de Cronbach) del cuestionario

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.957	24

Fuente: datos recogidos del SPSS v. 25

Para los enunciados de ambas variables se tuvo como coeficiente 0.957, aseverando que un nivel muy alto de fiabilidad.

3.5. Procedimientos

Para el planteamiento del problema se realizó lo siguiente:

Primer paso: se realizó la consulta amigable en el Servidor web del Ministerio de Economía y Finanzas, evidenciando los bajos % de ejecución financiera de los proyectos.

Segundo paso: se realizó una entrevista corta con algunos trabajadores sobre esta situación, detallando algunos problemas que se señalaron en el planteamiento del problema.

Asimismo, se elaboró la matriz de consistencia, realizando la revisión teórica de las variables y sus dimensiones y formulando los objetivos de estudio.

Para el recojo de datos se realizará lo siguiente:

Primero: se elaboraron los cuestionarios considerando los indicadores de las variables de estudio.

Segundo: se realizó el juicio de expertos de los cuestionarios, contando con expertos, designados por la Universidad.

Tercero: previa autorización de la Municipalidad, se coordinó con un representante, a fin de programar la fecha y hora para aplicar los cuestionarios.

Cuarto: se revisó la información proporcionada por los encuestados para ver si todo ha sido llenado correctamente.

Quinto: se creó una plantilla de datos en el programa estadístico SPSS para analizar los datos y realizar el procesamiento.

3.6. Método de análisis de datos

En el software estadístico SPSS versión 25, se aplicó la estadística descriptiva y la estadística inferencial, para establecer el nivel de cada variable, realizando la

presentación en tablas con su frecuencia y porcentaje. Asimismo, en la estadística inferencial se aplicará la prueba de normalidad y la prueba estadística correspondiente para determinar la prueba estadística y el p -valor en el contraste de hipótesis.

3.7. Aspectos éticos

Considerando que se conlleva la participación de seres humanos, se tendrá en cuenta la autorización para aplicar los instrumentos, asimismo, se respetó el Código de Ética Profesional de Contadores, respecto a los derechos de autor, se empleó el sistema antiplagio TURNITIN y se realizarán las citas y las referencias según lo señalado en las normas APA.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis descriptivo

Tablas de frecuencia:

Tabla 6. Variable “Control interno”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Inadecuado	8	26.7%	26.7%	26.7%
Regular	19	63.3%	63.3%	90.0%
Adecuado	3	10.0%	10.0%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

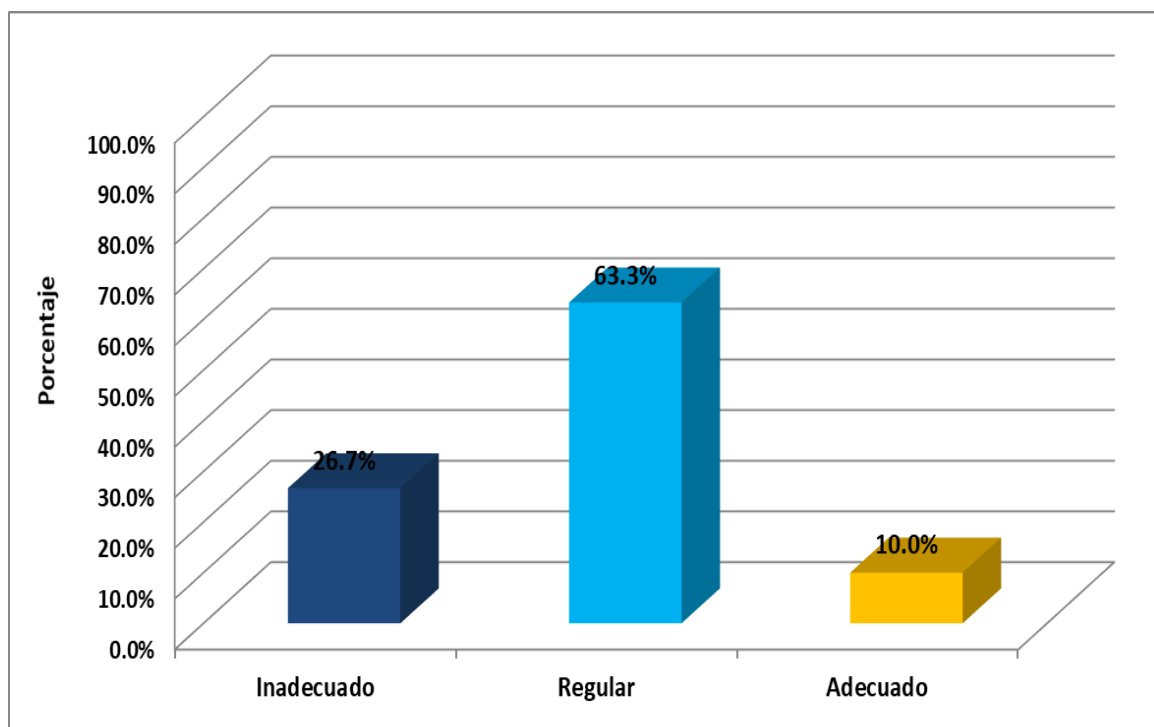


Figura 1. Variable “Control interno”

Fuente: información recogida del cuestionario

Interpretación:

Se aprecia que un 63.3% refirió un nivel regular de control interno en la Municipalidad Distrital de Santiago, un 26.7% aseveró que se encuentra en un nivel inadecuado y un 10% aseveró que se encuentra en un nivel adecuado.

Tabla 7. Dimensión “Ambiente de control”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Inadecuado	4	13.3%	13.3%	13.3%
Regular	22	73.3%	73.3%	86.7%
Adecuado	4	13.3%	13.3%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

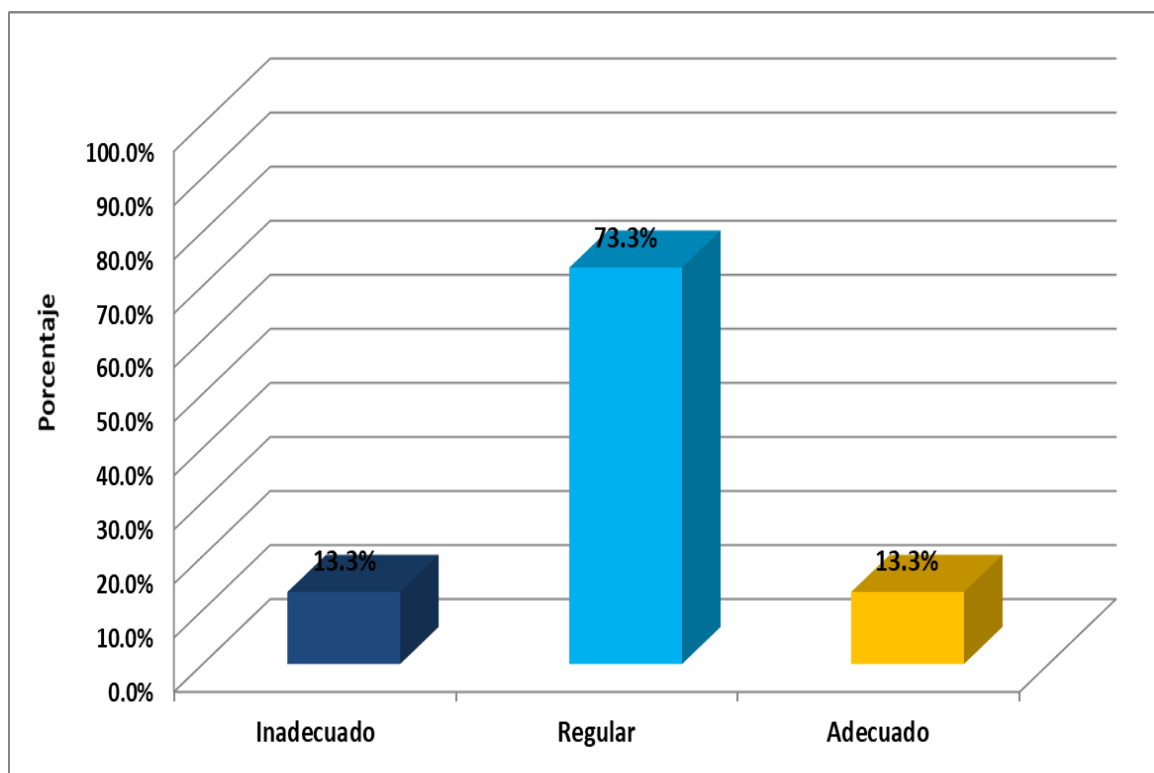


Figura 2. Dimensión “Ambiente de control”

Fuente: información recogida del cuestionario

Interpretación:

Se aprecia que un 73.3% refirió un nivel regular de ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Santiago, un 13.3% aseveró se encuentra en un nivel inadecuado y un 13.3% aseveró que se encuentra en un nivel adecuado.

Tabla 8. Dimensión “Evaluación de riesgos”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Inadecuado	9	30.0%	30.0%	30.0%
Regular	18	60.0%	60.0%	90.0%
Adecuado	3	10.0%	10.0%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

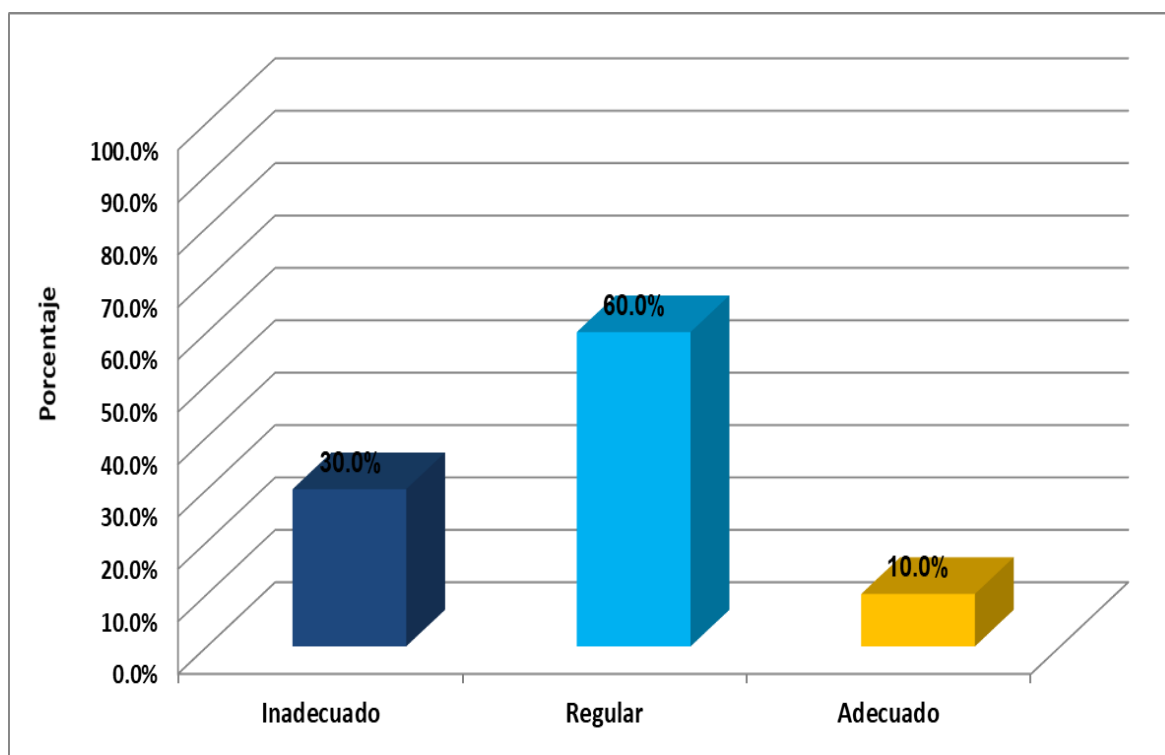


Figura 3. Dimensión “Evaluación de riesgos”

Fuente: información recogida del cuestionario

Interpretación:

Se aprecia que un 60% refirió un nivel regular de evaluación de riesgos, un 30% aseveró que la evaluación de riesgos se encuentra en un nivel inadecuado y un 10% respondió que se encuentra en un nivel adecuado.

Tabla 9. Dimensión “Actividades de control”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Inadecuado	6	20.0%	20.0%	20.0%
Regular	17	56.7%	56.7%	76.7%
Adecuado	7	23.3%	23.3%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

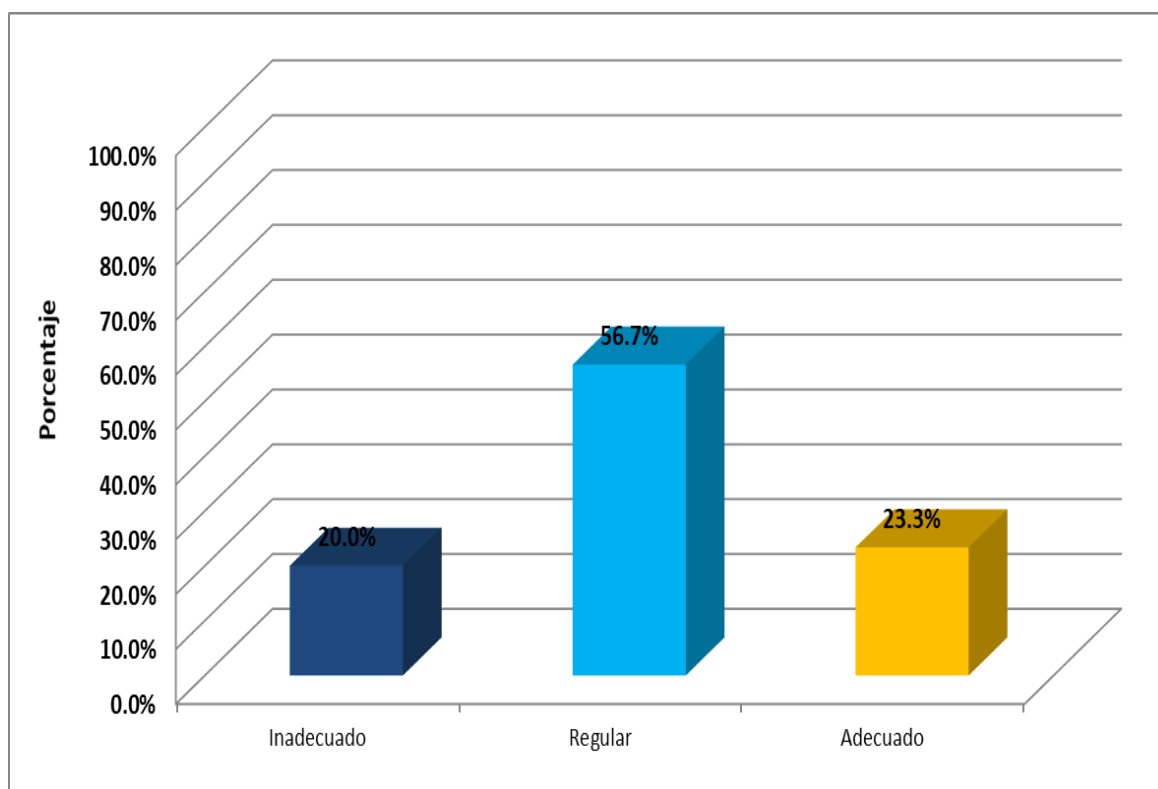


Figura 4. Dimensión “Actividades de control”

Fuente: información recogida del cuestionario

Interpretación:

Se aprecia que un 56.7% refirió un nivel regular de actividades de control en la Municipalidad Distrital de Santiago, un 23.3% aseveró que las actividades de control se realizan en un nivel adecuado y un 20% aseveró que las actividades de control se desarrollan en un nivel inadecuado.

Tabla 10. Dimensión “Información y comunicación”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Inadecuado	8	26.7%	26.7%	26.7%
Regular	19	63.3%	63.3%	90.0%
Adecuado	3	10.0%	10.0%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

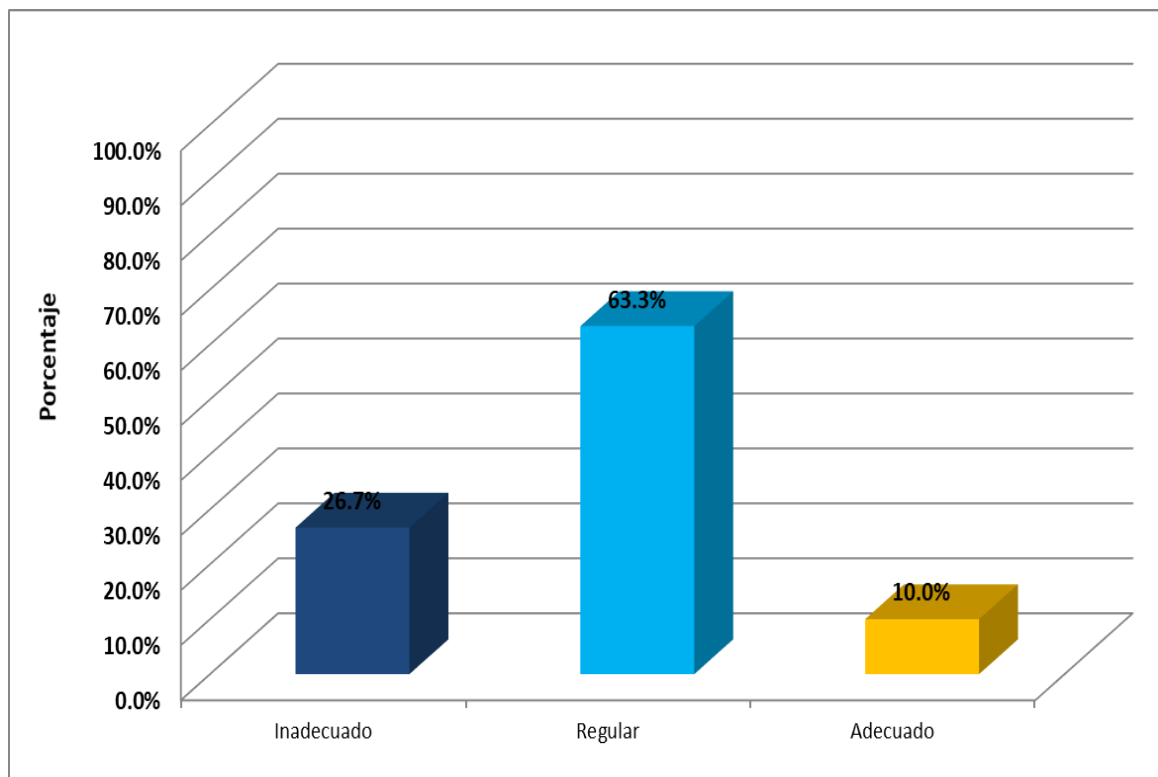


Figura 5. Dimensión “Información y comunicación”

Fuente: información recogida del cuestionario

Interpretación:

Se aprecia que un 63.3% refirió un nivel regular de información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Santiago, un 26.7% aseveró que se encuentra en un nivel inadecuado y un 10% respondió que se efectuó en un nivel adecuado.

Tabla 11. Dimensión “Supervisión”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Inadecuado	10	33.3%	33.3%	33.3%
Regular	17	56.7%	56.7%	90.0%
Adecuado	3	10.0%	10.0%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

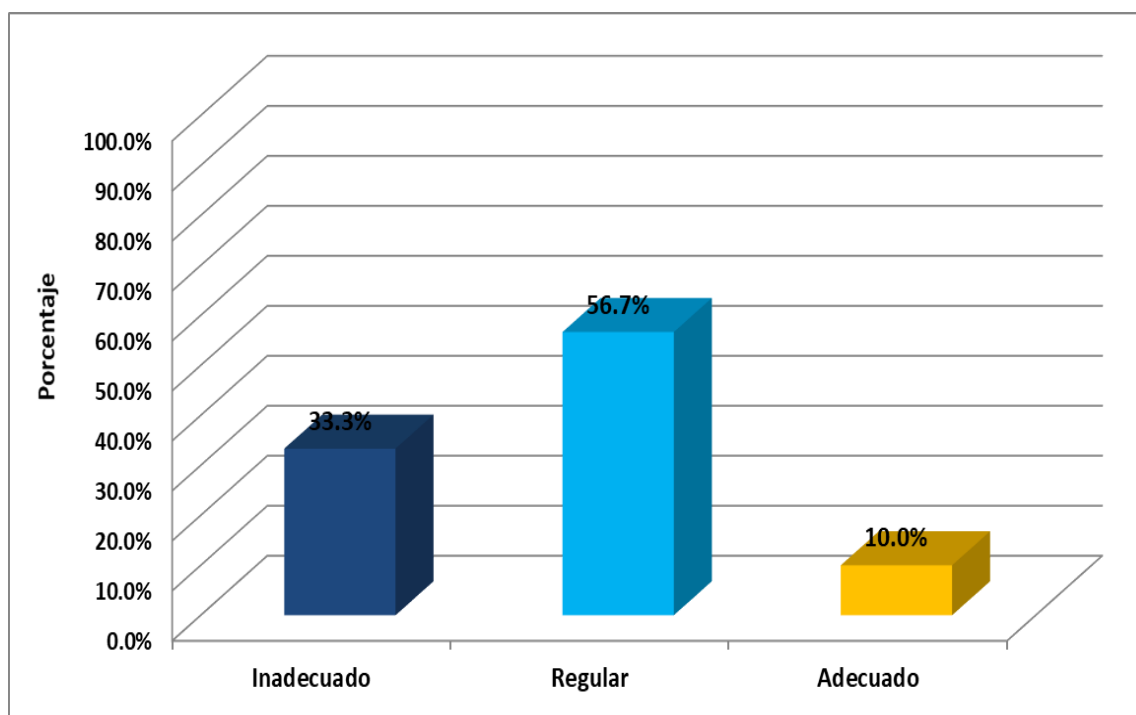


Figura 6. Dimensión “Supervisión”

Fuente: información recogida del cuestionario

Interpretación:

Se aprecia que un 56.7% refirió un nivel regular de supervisión en la Municipalidad Distrital de Santiago, un 33.3% aseveró que la supervisión se encuentra en un nivel inadecuado y un 10% aseveró que la supervisión se desarrolla en un nivel adecuado.

Tabla 12. Variable “Gestión financiera”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Inadecuado	7	23.3%	23.3%	23.3%
Regular	18	60.0%	60.0%	83.3%
Adecuado	5	16.7%	16.7%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

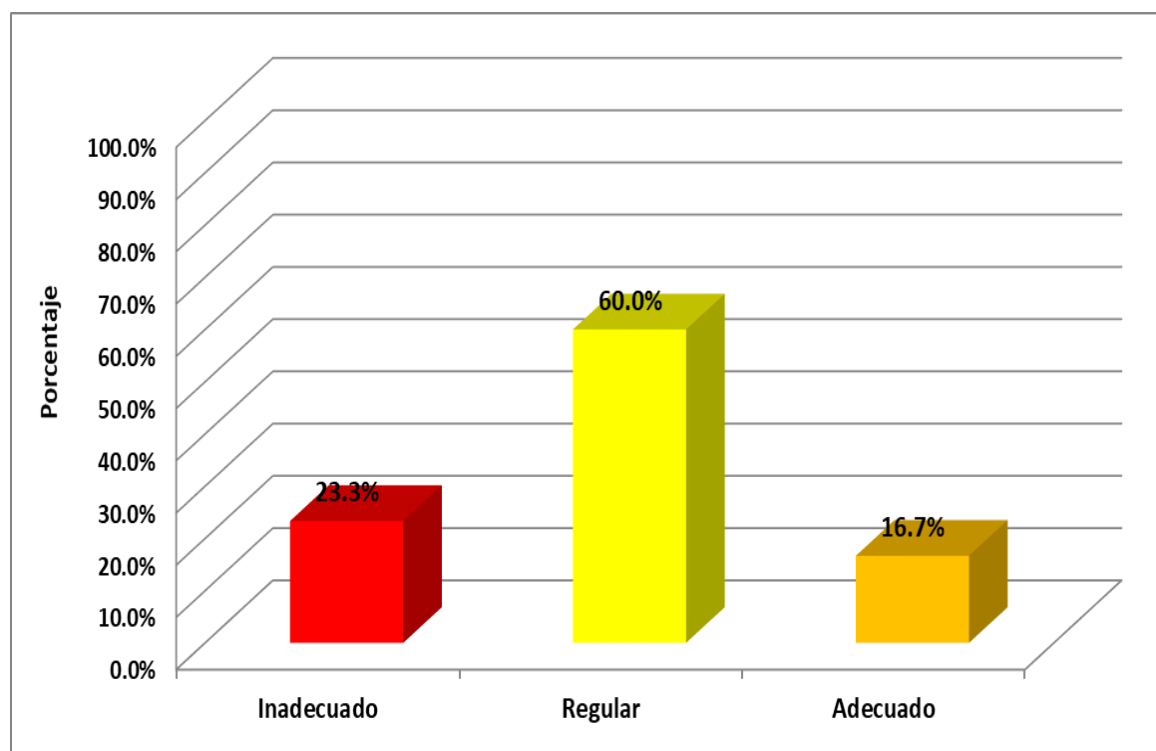


Figura 7. Variable “Gestión financiera”

Fuente: información recogida del cuestionario

Interpretación:

Se aprecia que un 60% refirió un nivel regular de gestión financiera en la Municipalidad, un 23.3% aseveró que la gestión financiera se encuentra en un nivel inadecuado y un 16.7% aseveró que la gestión financiera se desarrolla en un nivel adecuado.

Tabla 13. Dimensión “Confiabilidad del presupuesto”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Inadecuado	4	13.3%	13.3%	13.3%
Regular	21	70.0%	70.0%	83.3%
Adecuado	5	16.7%	16.7%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

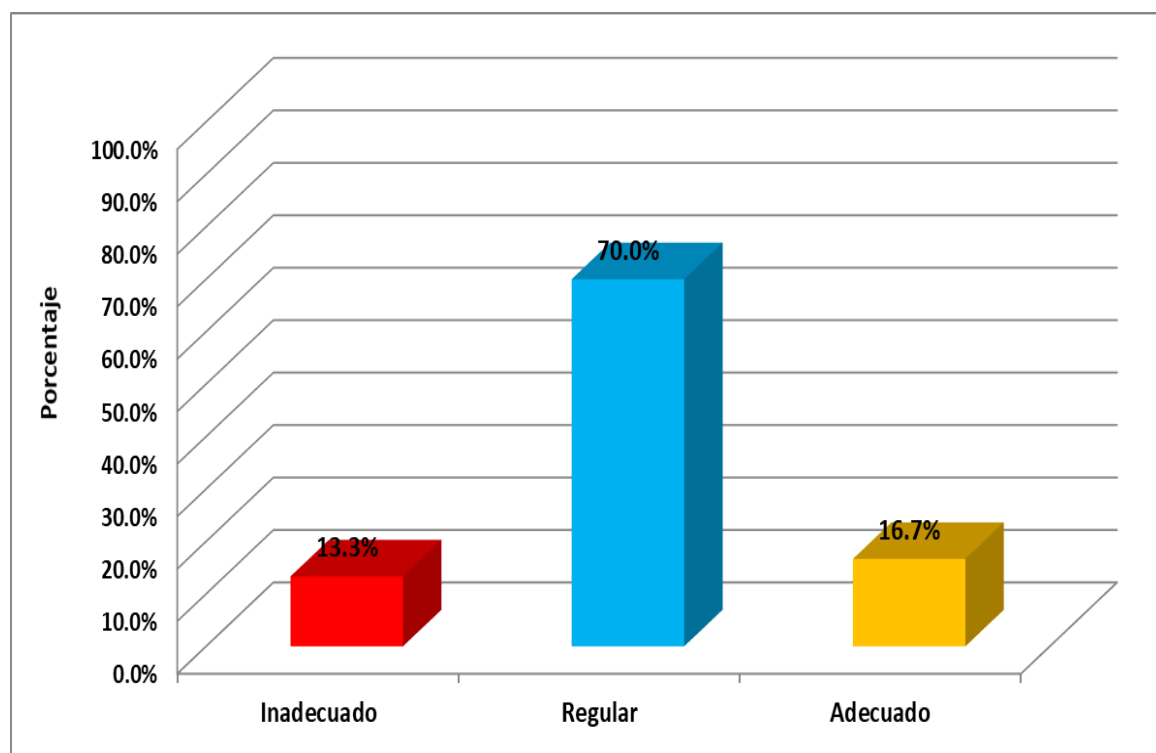


Figura 8. Dimensión “Confiabilidad del presupuesto”

Fuente: información recogida del cuestionario

Interpretación:

Se aprecia que un 70% refirió un nivel regular de confiabilidad del presupuesto en la Municipalidad, un 16.7% aseveró que la confiabilidad del presupuesto se encuentra en un nivel adecuado y un 13.3% aseveró que la confiabilidad del presupuesto se desarrolla en un nivel inadecuado.

Tabla 14. Dimensión “Transparencia de las finanzas públicas”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Inadecuado	7	23.3%	23.3%	23.3%
Regular	16	53.3%	53.3%	76.7%
Adecuado	7	23.3%	23.3%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

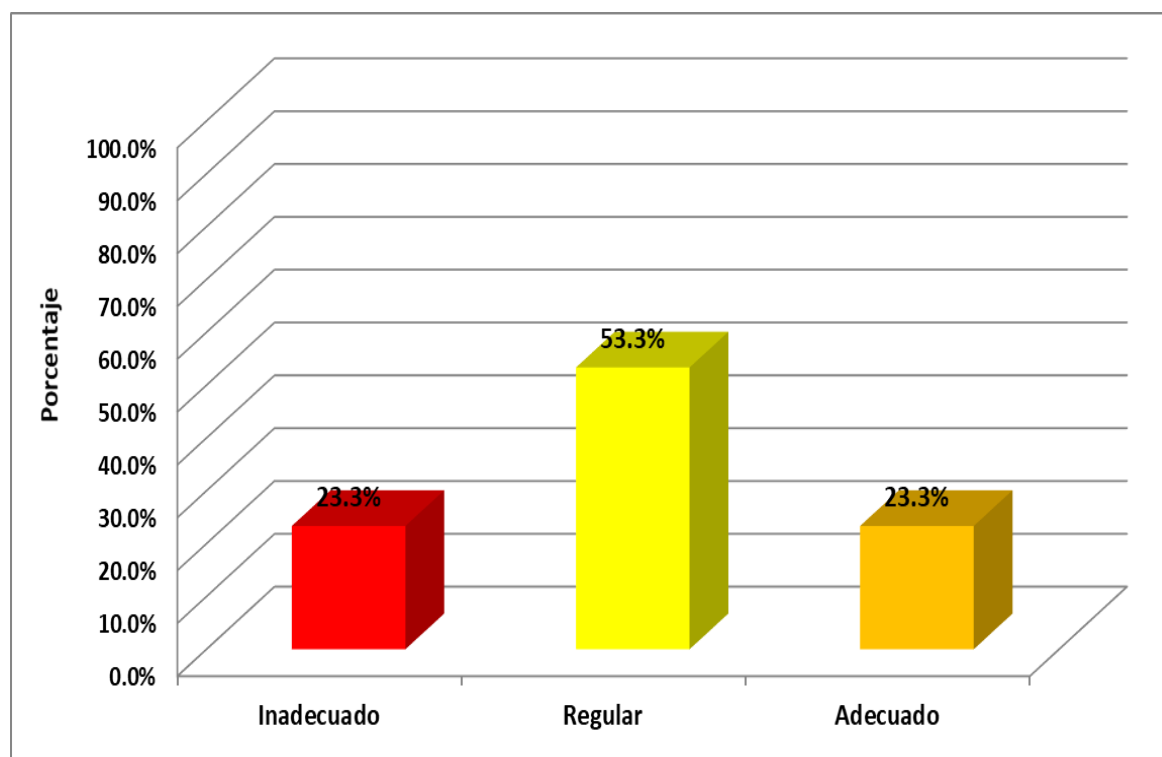


Figura 9. Dimensión “Transparencia de las finanzas públicas”

Fuente: información recogida del cuestionario

Interpretación:

Se aprecia que un 53.3% refirió un nivel regular de transparencia de las finanzas públicas en la Municipalidad, un 23.3% aseveró que la transparencia de las finanzas públicas se encuentra en un nivel inadecuado y un 23.3% aseveró que la transparencia de las finanzas públicas se desarrolla en un nivel adecuado.

Tabla 15. Dimensión “Previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Inadecuado	6	20.0%	20.0%	20.0%
Regular	16	53.3%	53.3%	73.3%
Adecuado	8	26.7%	26.7%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

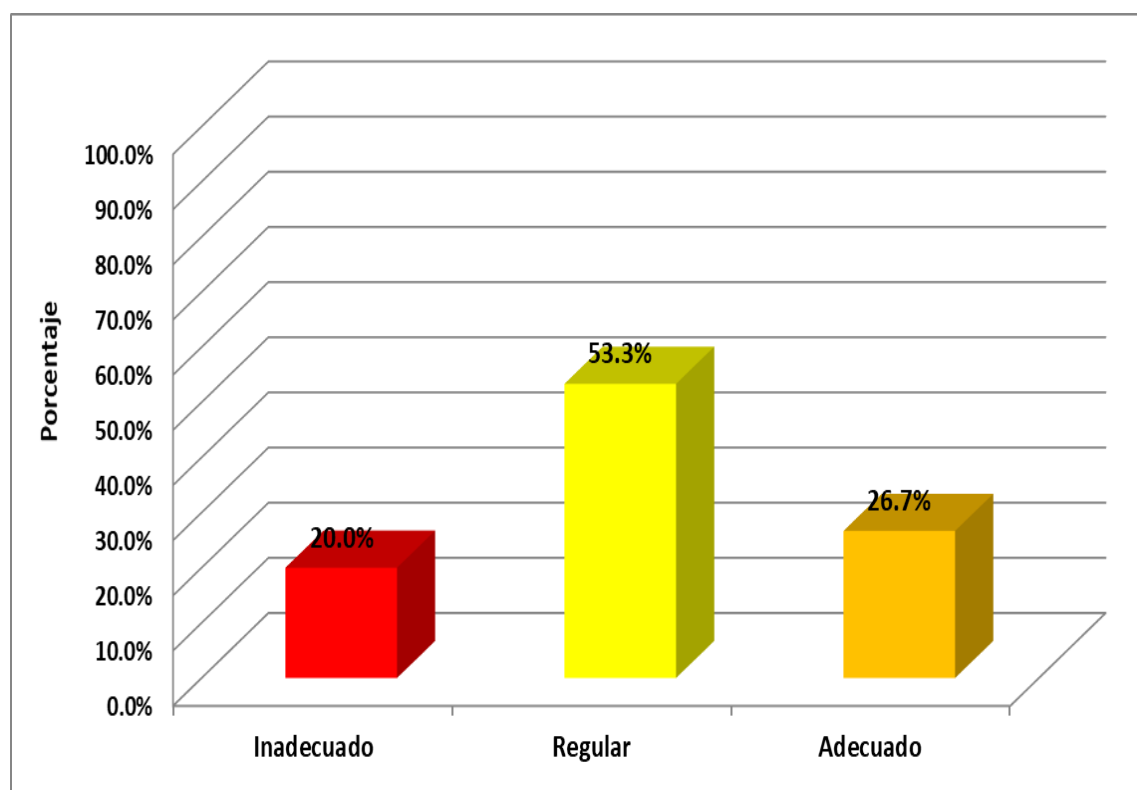


Figura 10. Dimensión “Previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria”

Fuente: información recogida del cuestionario

Interpretación:

Se aprecia que un 53.3% refirió un nivel regular de previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria en la Municipalidad, un 26.7% aseveró que se encuentra en un nivel adecuado y un 20% respondió que se efectuó en un nivel adecuado.

Tabla 16. Dimensión “Contabilidad y presentación de informes”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Inadecuado	6	20.0%	20.0%	20.0%
Regular	16	53.3%	53.3%	73.3%
Adecuado	8	26.7%	26.7%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

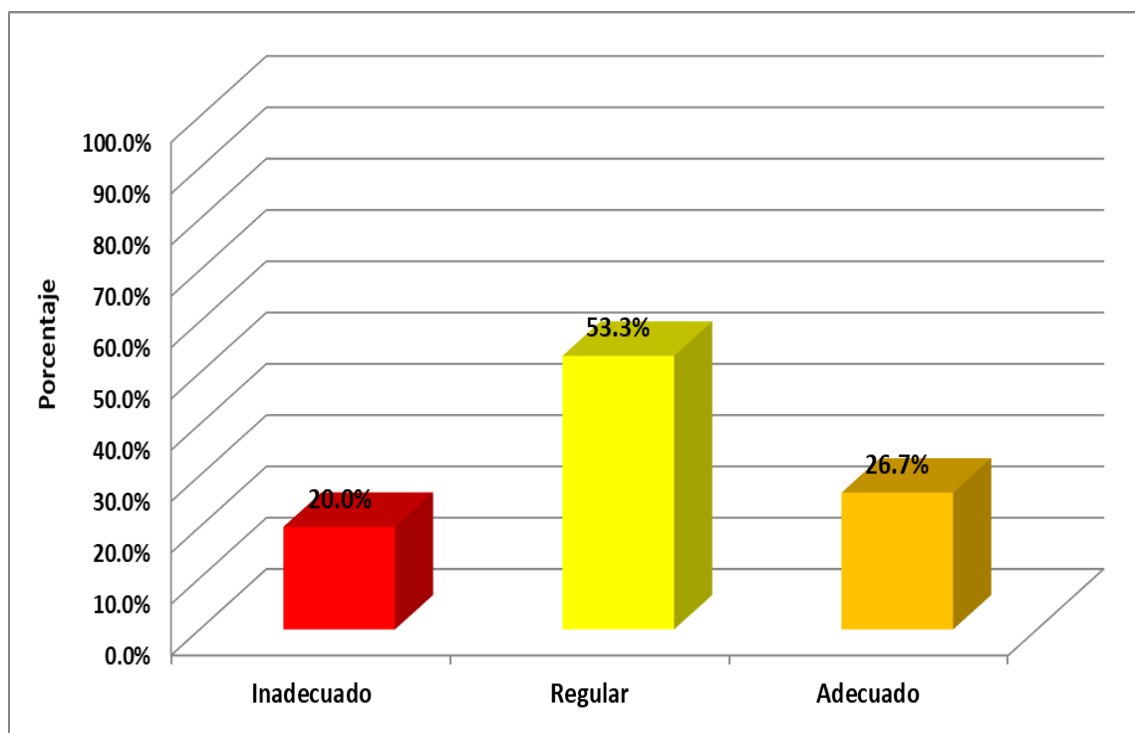


Figura 11. Dimensión “Contabilidad y presentación de informes”

Fuente: información recogida del cuestionario

Interpretación:

Se aprecia que un 53.3% refirió un nivel regular de contabilidad y presentación de informes en la Municipalidad Distrital de Santiago, un 26.7% aseveró que la contabilidad y presentación de informes se encuentra en un nivel adecuado y un 20% aseveró que se desarrolla en un nivel inadecuado.

Análisis por ítem

Tabla 17. “Integridad y valores éticos”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3.3%	3.3%	3.3%
Casi nunca	11	36.7%	36.7%	40.0%
A veces	16	53.3%	53.3%	93.3%
Casi siempre	1	3.3%	3.3%	96.7%
Siempre	1	3.3%	3.3%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

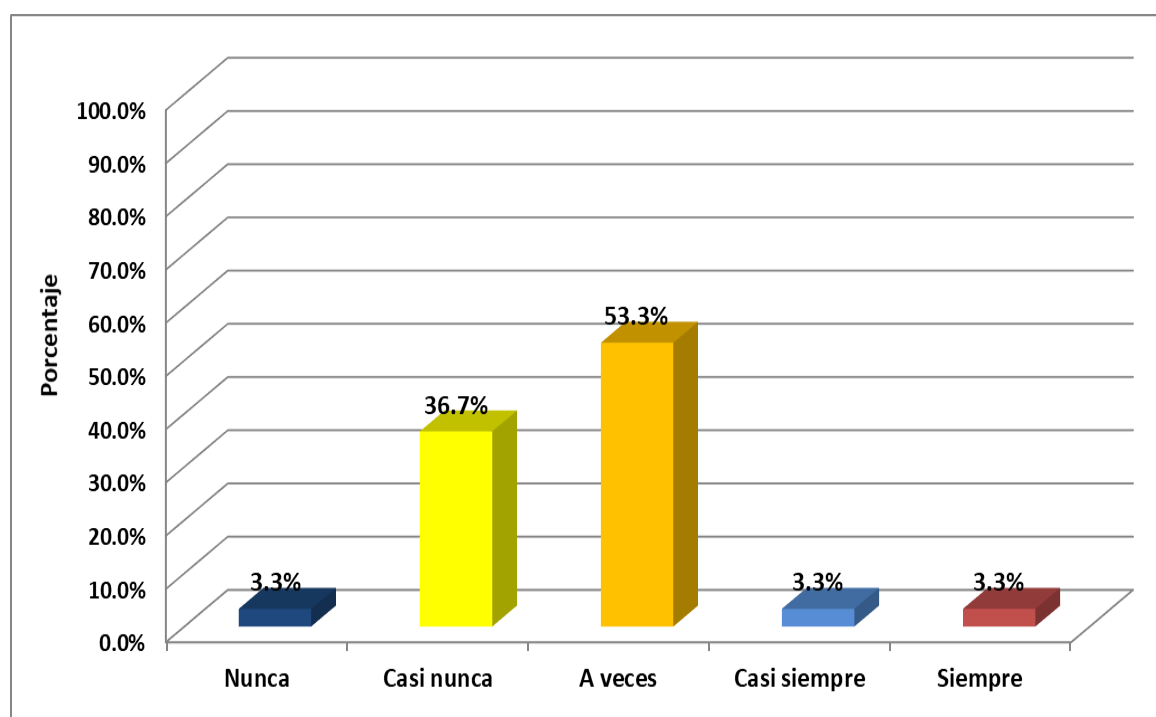


Figura 12. “Integridad y valores éticos”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto al cuidado de la integridad y valores éticos en la institución, un 53.3% refirió cumplir a veces y un 36.7% aseveró que casi nunca se cumple correctamente.

Tabla 18. “Autonomía de la supervisión”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
Casi nunca	6	20.0%	20.0%	20.0%
A veces	16	53.3%	53.3%	73.3%
Casi siempre	7	23.3%	23.3%	96.7%
Siempre	1	3.3%	3.3%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

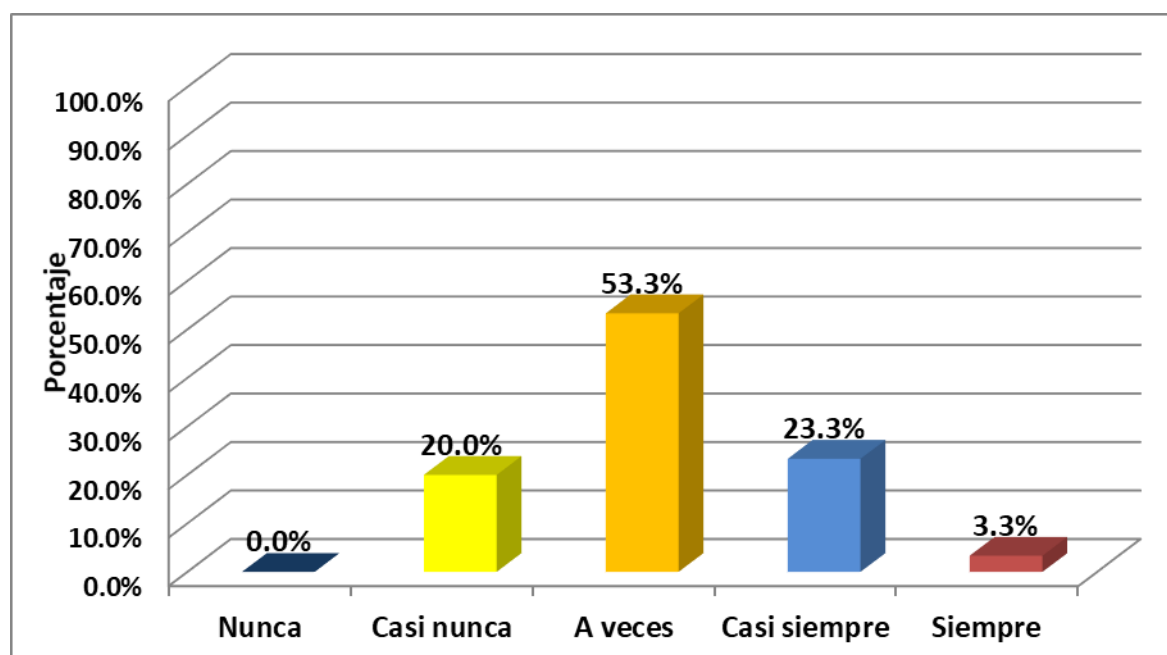


Figura 13. “Autonomía de la supervisión”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto al cuidado de la autonomía de la supervisión en la institución, un 53.3% refirió cumplir a veces y un 23.3% aseveró que casi siempre se cumple correctamente.

Tabla 19. “Estructura organizativa”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2.00	6.7%	6.7%	6.7%
Casi nunca	12.00	40.0%	40.0%	46.7%
A veces	11.00	36.7%	36.7%	83.3%
Casi siempre	4.00	13.3%	13.3%	96.7%
Siempre	1.00	3.3%	3.3%	100.0%
Total	30.00	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

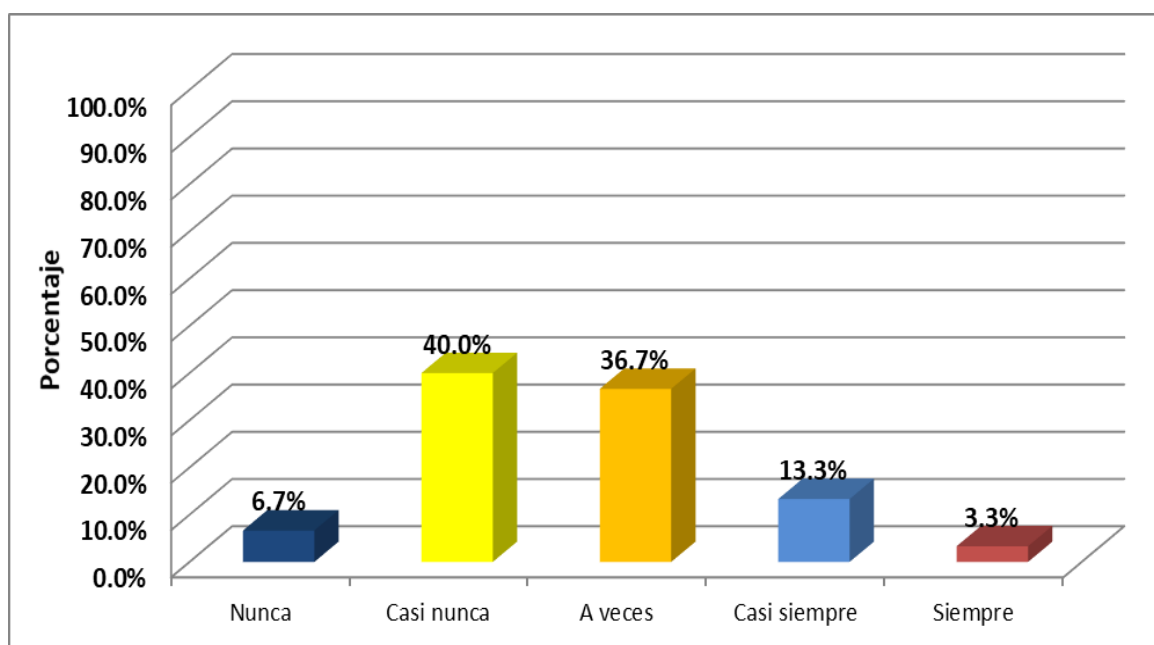


Figura 14. “Estructura organizativa”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto al cuidado de la estructura organizativa en la institución, un 40% refirió casi nunca cumplir y un 36.7% aseveró que a veces se cumple correctamente.

Tabla 20. “Objetivos claros”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
Casi nunca	14	46.7%	46.7%	46.7%
A veces	13	43.3%	43.3%	90.0%
Casi siempre	3	10.0%	10.0%	100.0%
Siempre	0	0.0%	0.0%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

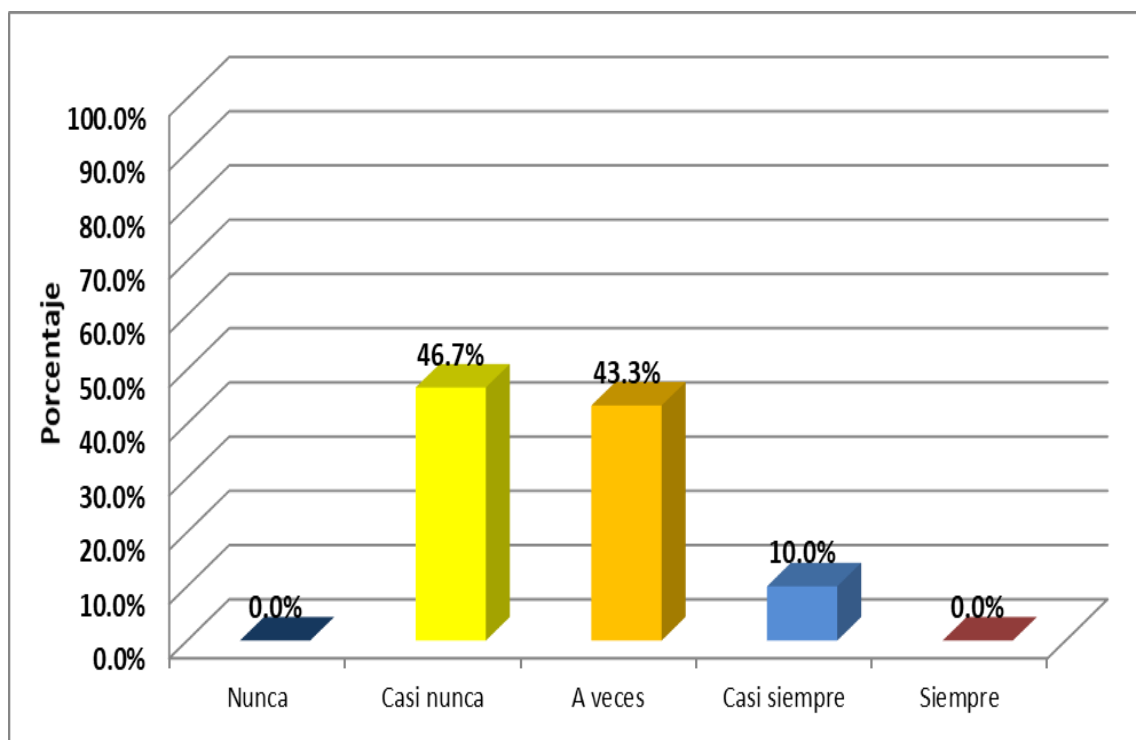


Figura 15. “Objetivos claros”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto al establecimiento de objetivos claros en la institución, un 46.7% refirió que casi nunca se cumplen y un 43.3% aseveró que a veces se cumple correctamente.

Tabla 21. “Gestión de riesgos”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	6.7%	6.7%	6.7%
Casi nunca	12	40.0%	40.0%	46.7%
A veces	12	40.0%	40.0%	86.7%
Casi siempre	4	13.3%	13.3%	100.0%
Siempre	0	0.0%	0.0%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

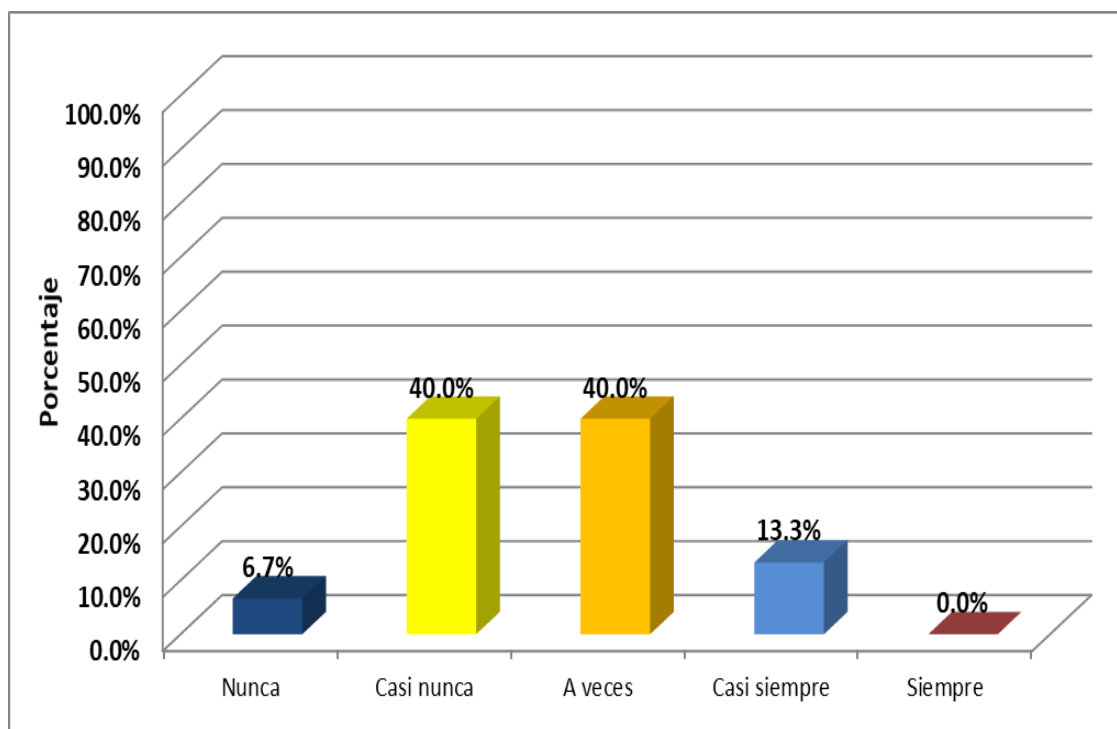


Figura 16. “Gestión de riesgos”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto al cuidado de la gestión de riesgos en la institución, un 40% refirió cumplir a veces y un 40% aseveró que casi nunca se cumple correctamente.

Tabla 22. “Identificación de fraude”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3.3%	3.3%	3.3%
Casi nunca	16	53.3%	53.3%	56.7%
A veces	9	30.0%	30.0%	86.7%
Casi siempre	4	13.3%	13.3%	100.0%
Siempre	0	0.0%	0.0%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

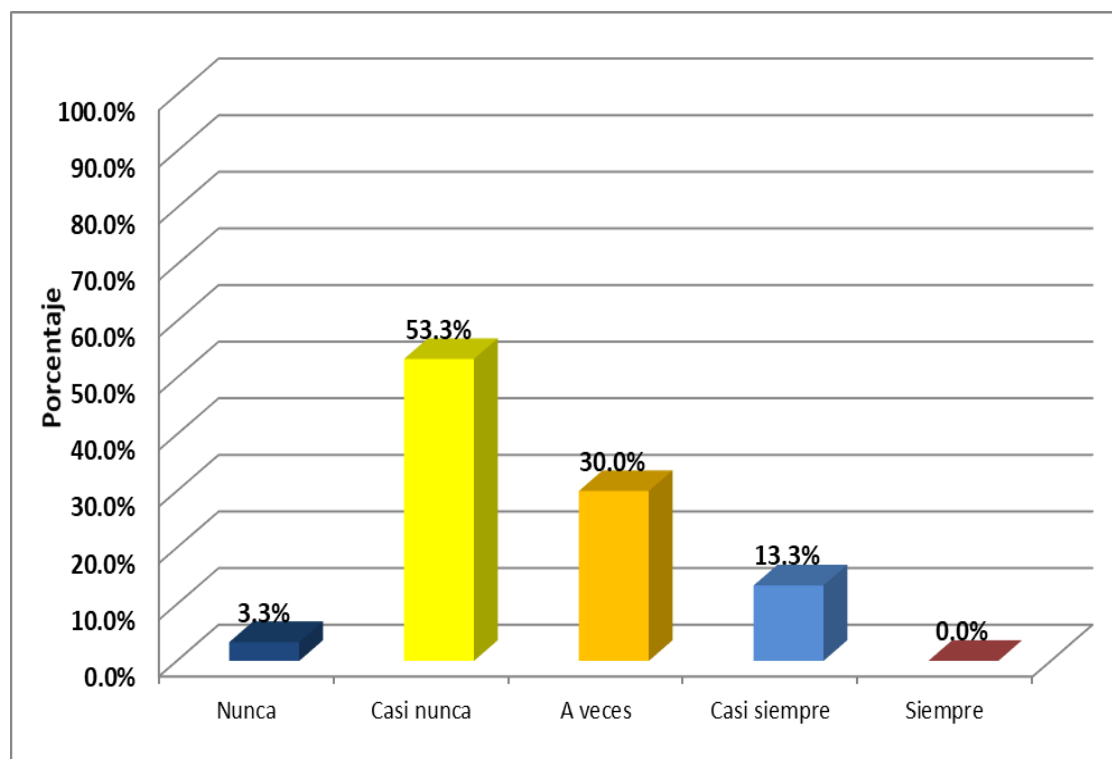


Figura 17. “Identificación de fraude”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto a la identificación de fraude en la institución, un 53.3% refirió casi nunca cumplir y un 30% aseveró que a veces se cumple correctamente.

Tabla 23. “Identificación de procedimientos de control para minimizar riesgos”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3.3%	3.3%	3.3%
Casi nunca	6	20.0%	20.0%	23.3%
A veces	15	50.0%	50.0%	73.3%
Casi siempre	7	23.3%	23.3%	96.7%
Siempre	1	3.3%	3.3%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

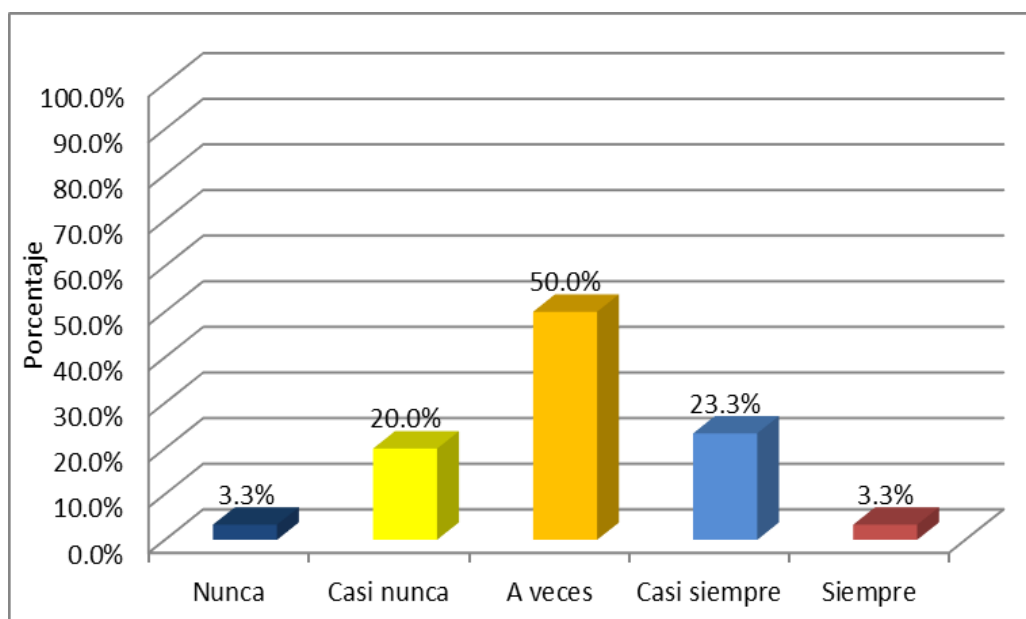


Figura 18. “Identificación de procedimientos de control para minimizar riesgos”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto al cuidado de la identificación de procedimientos de control para minimizar riesgos en la institución, un 50% refirió cumplir a veces y un 23.3% aseveró que casi siempre se cumple correctamente.

Tabla 24. “Control de las TIC para apoyar el logro de objetivos”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
Casi nunca	11	36.7%	36.7%	36.7%
A veces	10	33.3%	33.3%	70.0%
Casi siempre	9	30.0%	30.0%	100.0%
Siempre	0	0.0%	0.0%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

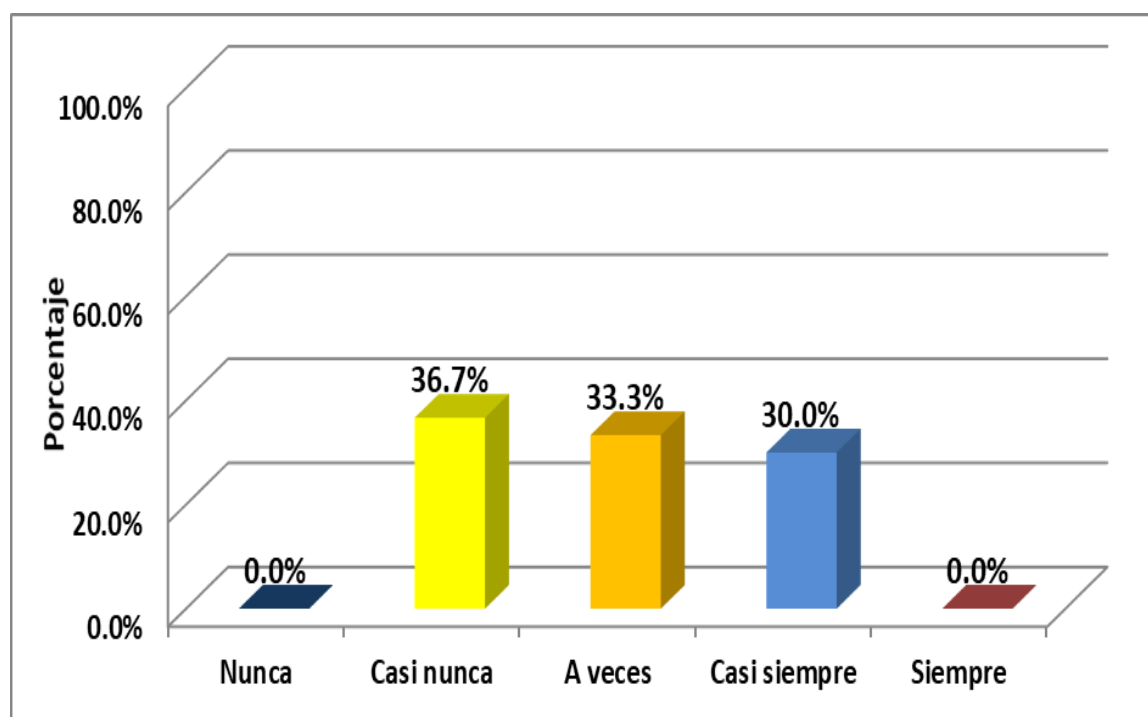


Figura 19. “Control de las TIC para apoyar el logro de objetivos”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto al control de las TIC para apoyar el logro de objetivos en la institución, un 36.7% refirió casi nunca cumplir y un 33.3% aseveró que se a veces cumple correctamente.

Tabla 25. “Políticas y procedimientos que facilitan las actividades de control”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	10.0%	10.0%	10.0%
Casi nunca	11	36.7%	36.7%	46.7%
A veces	10	33.3%	33.3%	80.0%
Casi siempre	6	20.0%	20.0%	100.0%
Siempre	0	0.0%	0.0%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

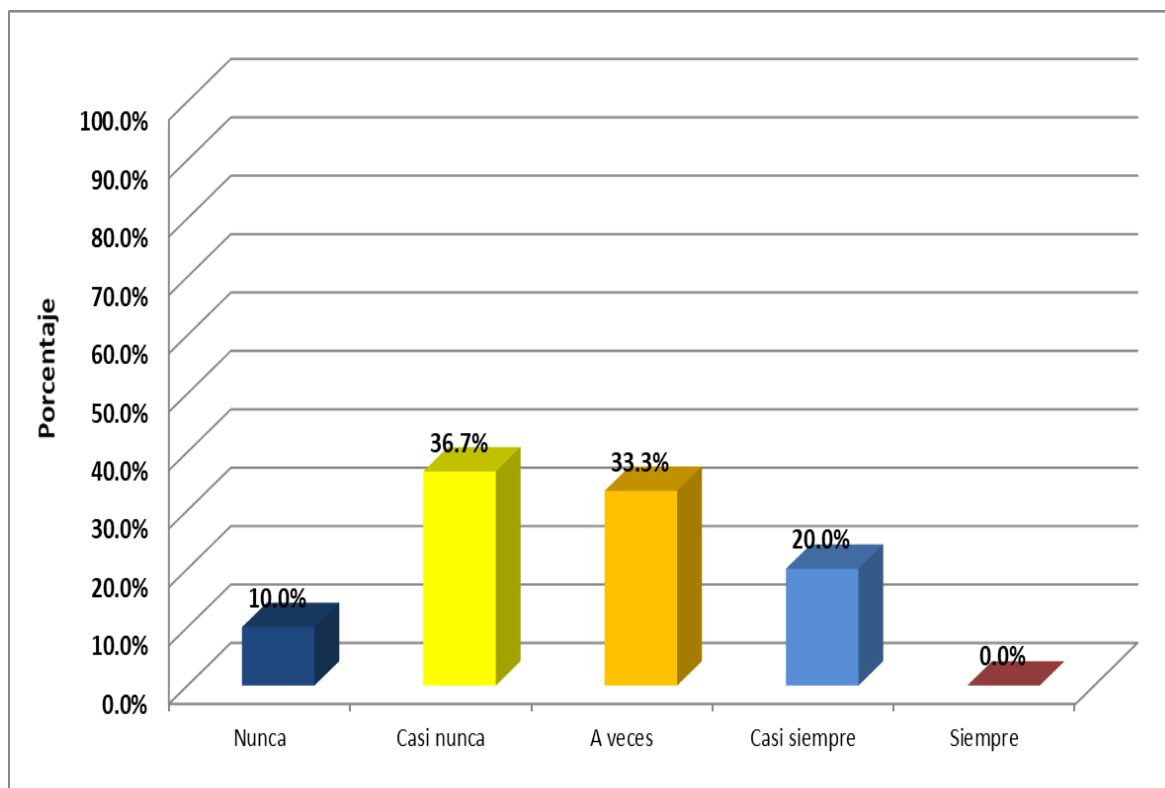


Figura 20. “Políticas y procedimientos que facilitan las actividades de control”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto al respeto de la políticas y procedimientos que facilitan las actividades de control en la institución, un 36.7% refirió casi nunca cumplir y un 33.3% aseveró que a veces se cumple correctamente.

Tabla 26. “Información de calidad”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3.3%	3.3%	3.3%
Casi nunca	13	43.3%	43.3%	46.7%
A veces	11	36.7%	36.7%	83.3%
Casi siempre	3	10.0%	10.0%	93.3%
Siempre	2	6.7%	6.7%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

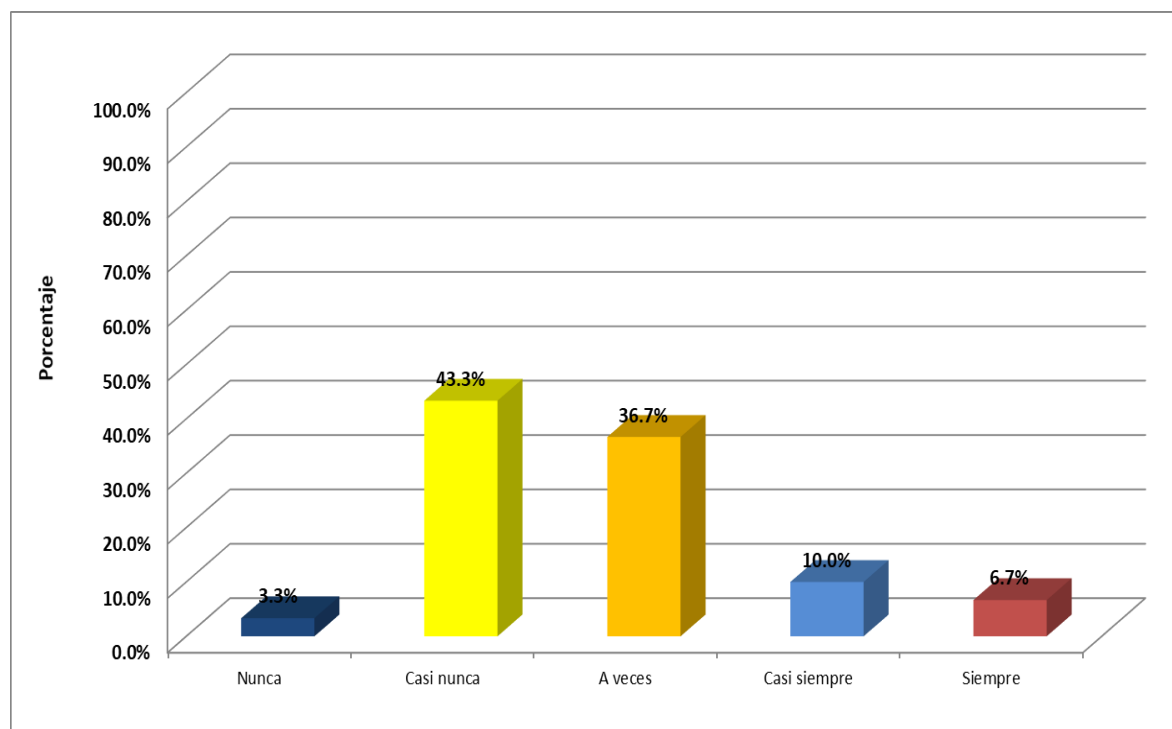


Figura 21. “Información de calidad”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto al cuidado de la información de calidad en la institución, un 43.3% refirió casi nunca cumplir y un 36.7% aseveró que se cumple a veces correctamente.

Tabla 27. “Comunicación de la información para favorecer el control Interno”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	6.7%	6.7%	0.0%
Casi nunca	6	20.0%	20.0%	20.0%
A veces	19	63.3%	63.3%	83.3%
Casi siempre	3	10.0%	10.0%	93.3%
Siempre	0	0.0%	0.0%	93.3%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

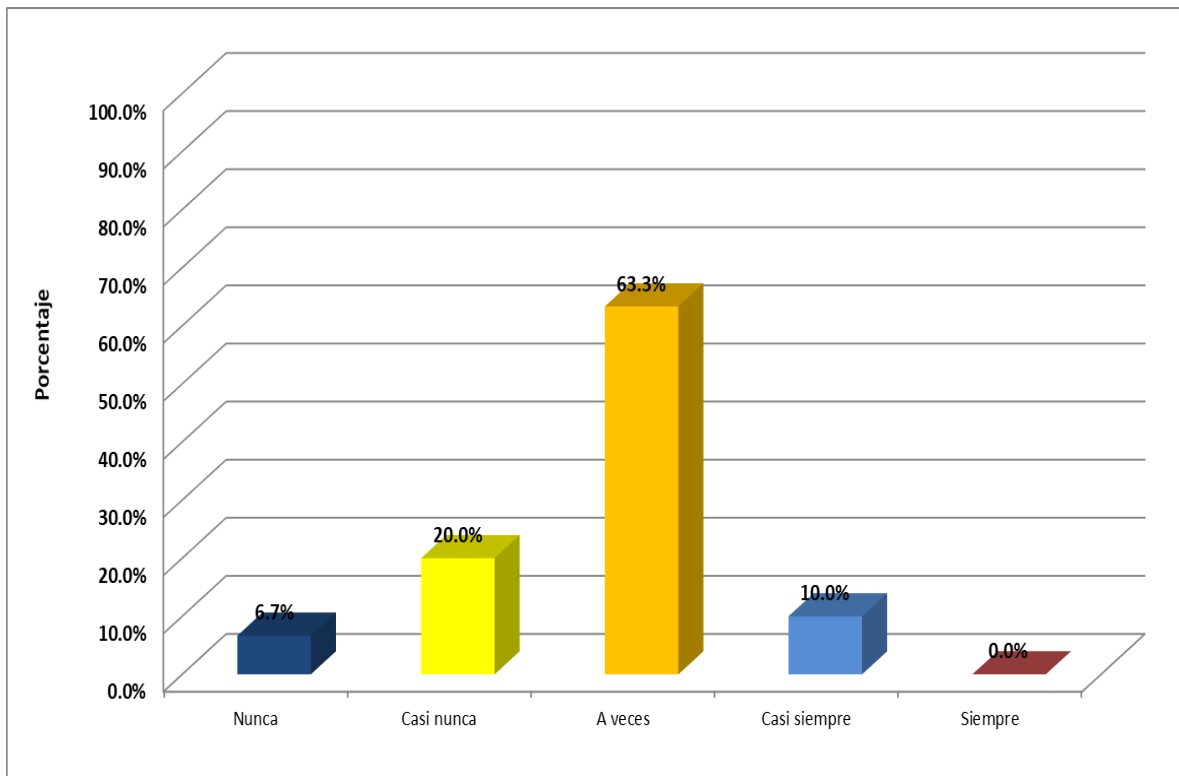


Figura 22. “Comunicación de la información para favorecer el control Interno”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto a la comunicación de la información para favorecer el control Interno en la institución, que un 63.3% refirió cumplir a veces y un 20% aseveró que casi nunca se cumple correctamente.

Tabla 28. “Evaluación del sistema de control interno”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
Casi nunca	12	40.0%	40.0%	40.0%
A veces	15	50.0%	50.0%	90.0%
Casi siempre	3	10.0%	10.0%	100.0%
Siempre	0	0.0%	0.0%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

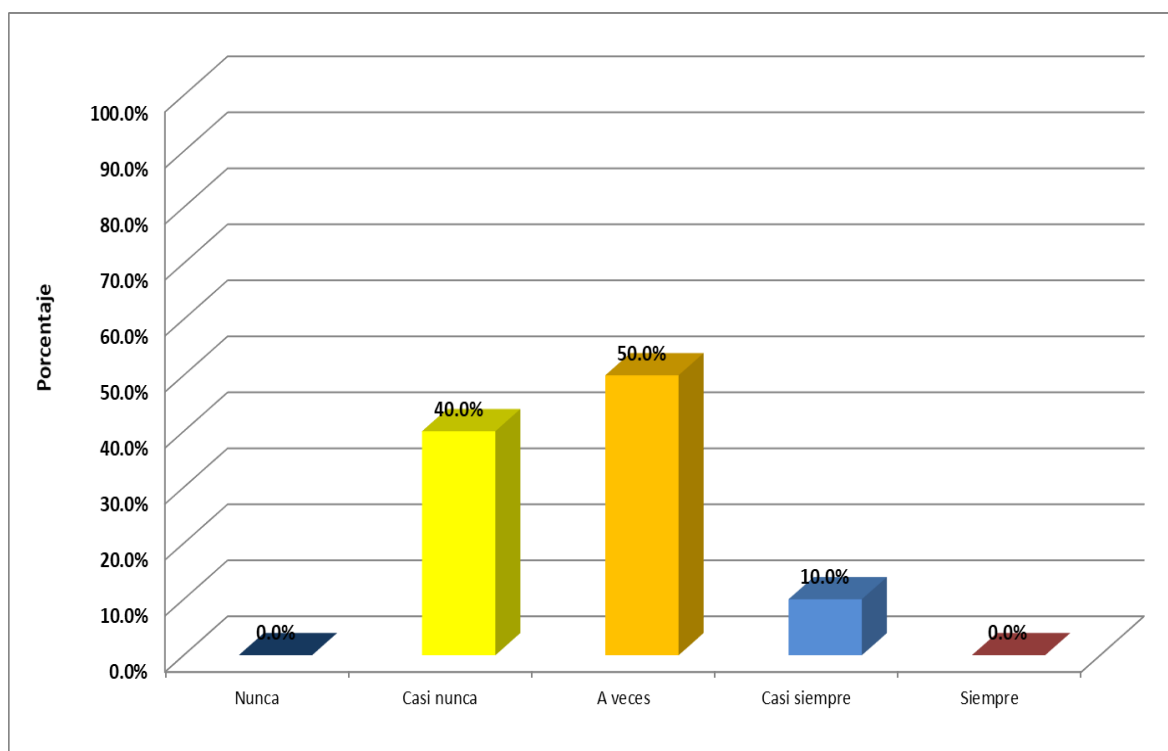


Figura 23. “Evaluación del sistema de control interno”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto al cuidado de la evaluación del sistema de control interno en la institución, un 50% refirió cumplir a veces y un 40% aseveró que casi nunca se cumple correctamente.

Tabla 29. “Comunicación de faltas e inconvenientes”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
Casi nunca	10	33.3%	33.3%	33.3%
A veces	17	56.7%	56.7%	90.0%
Casi siempre	3	10.0%	10.0%	100.0%
Siempre	0	0.0%	0.0%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

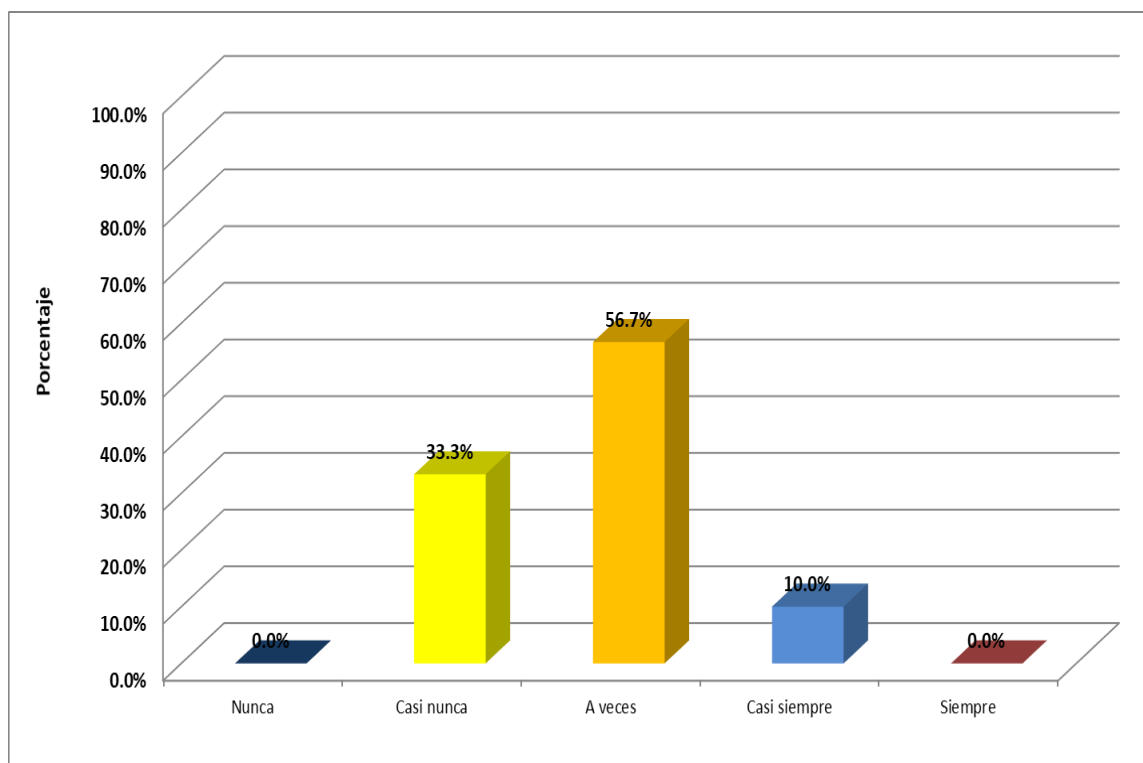


Figura 24. “Comunicación de faltas e inconvenientes”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto al cuidado de la comunicación de faltas e inconvenientes en la institución, un 56.7% refirió cumplir a veces y un 33.3% aseveró que casi nunca se cumple correctamente.

Tabla 30. “Resultados del gasto agregado”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3.3%	3.3%	3.3%
Casi nunca	10	33.3%	33.3%	36.7%
A veces	12	40.0%	40.0%	76.7%
Casi siempre	6	20.0%	20.0%	96.7%
Siempre	1	3.3%	3.3%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

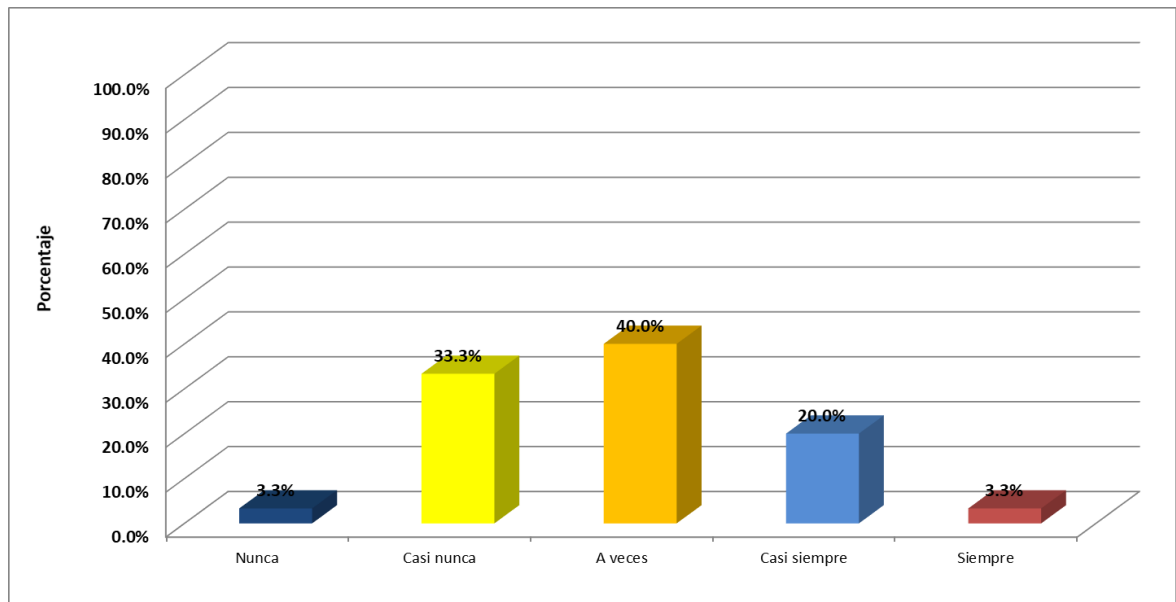


Figura 25. “Resultados del gasto agregado”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto al cuidado de los resultados del gasto agregado en la institución, un 40% refirió cumplir a veces y un 33.3% aseveró que casi nunca se cumple correctamente.

Tabla 31. “Resultados en la composición del gasto”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3.3%	3.3%	3.3%
Casi nunca	10	33.3%	33.3%	36.7%
A veces	13	43.3%	43.3%	80.0%
Casi siempre	5	16.7%	16.7%	96.7%
Siempre	1	3.3%	3.3%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

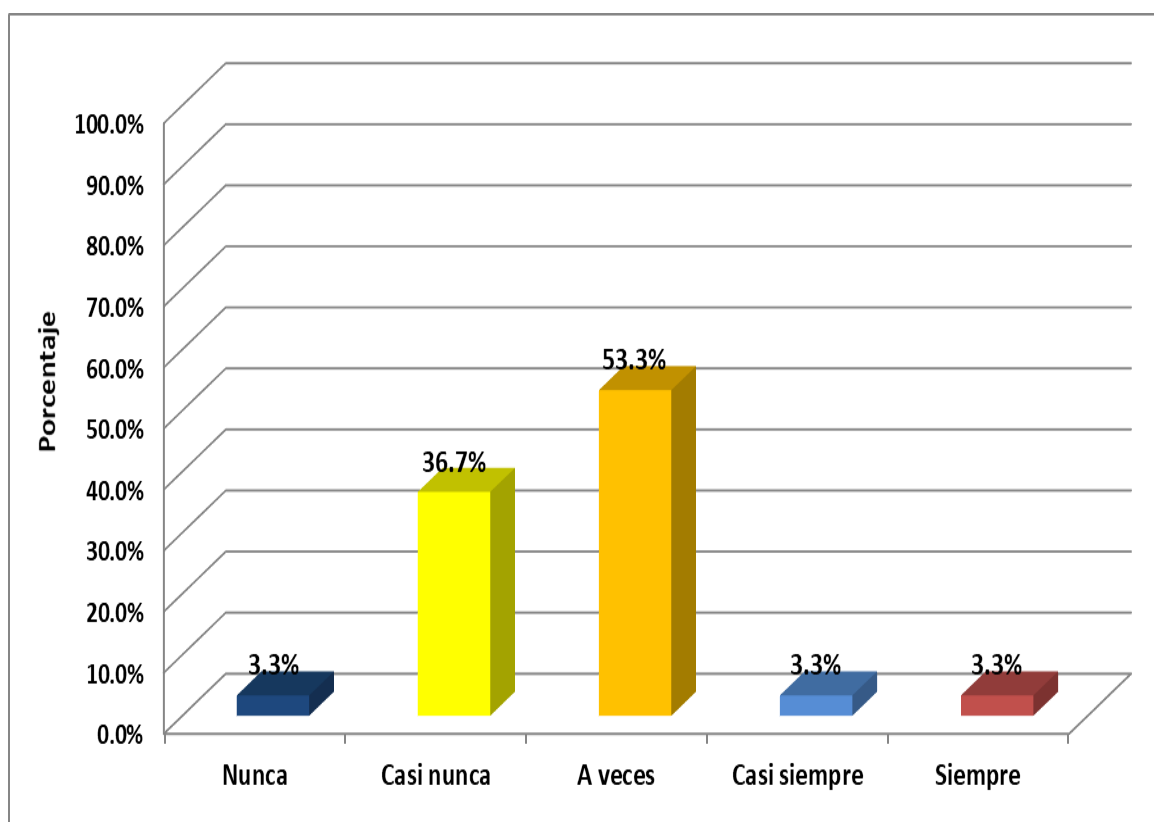


Figura 26. “Resultados en la composición del gasto”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto al cuidado de los resultados en la composición del gasto en la institución, un 53.3% refirió cumplir a veces y un 36.7% aseveró que casi nunca se cumple correctamente.

Tabla 32. “Resultados de los ingresos agregados”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
Casi nunca	6	20.0%	20.0%	20.0%
A veces	18	60.0%	60.0%	80.0%
Casi siempre	5	16.7%	16.7%	96.7%
Siempre	1	3.3%	3.3%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

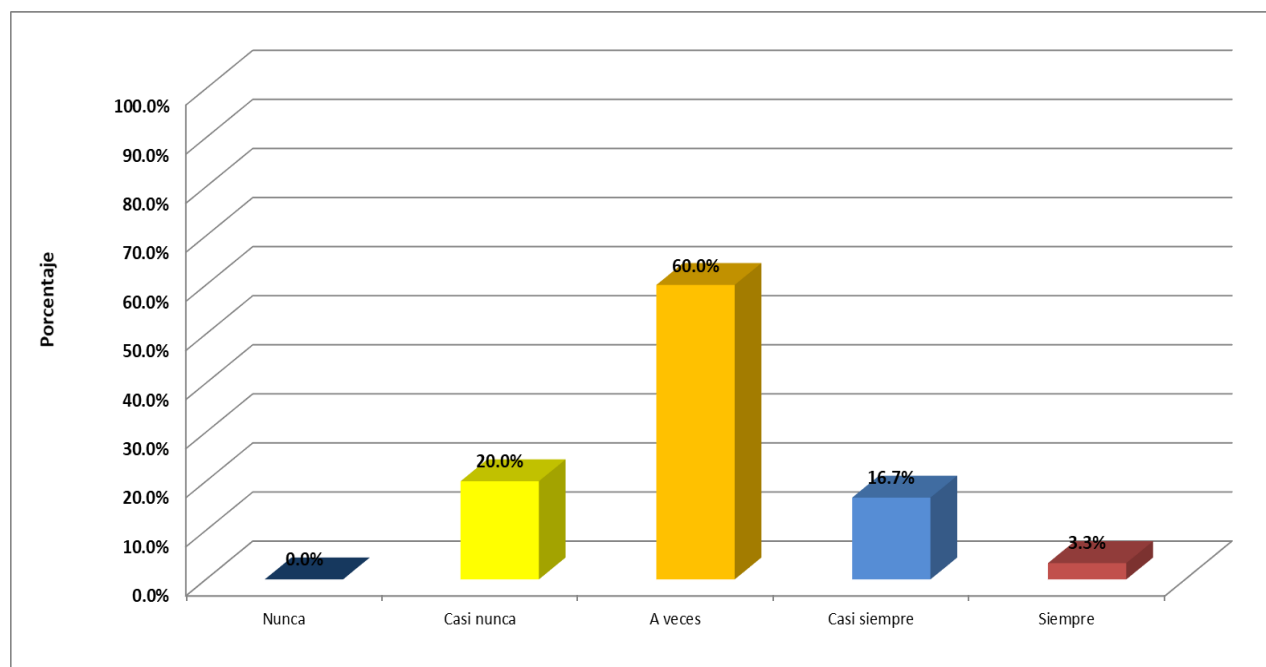


Figura 27. “Resultados de los ingresos agregados”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto al cuidado de los resultados de los ingresos agregados en la institución, un 60% refirió cumplir a veces y un 20% aseveró que casi nunca se cumple correctamente.

Tabla 33. “Documentación del presupuesto”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
Casi nunca	7	23.3%	23.3%	23.3%
A veces	14	46.7%	46.7%	70.0%
Casi siempre	5	16.7%	16.7%	86.7%
Siempre	4	13.3%	13.3%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

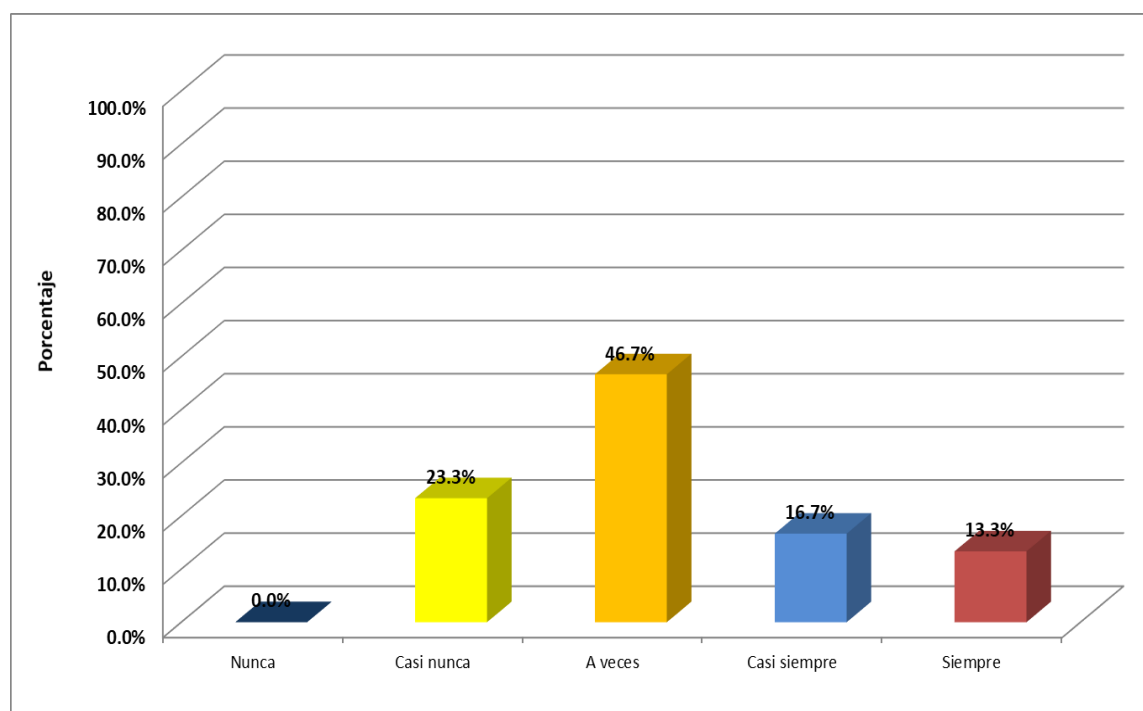


Figura 28. “Documentación del presupuesto”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto al cuidado de la documentación del presupuesto en la institución, un 46.7% refirió cumplir a veces y un 23.3% aseveró que casi nunca se cumple correctamente.

Tabla 34. “Información de desempeño para la provisión de servicios”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
Casi nunca	13	43.3%	43.3%	43.3%
A veces	11	36.7%	36.7%	80.0%
Casi siempre	5	16.7%	16.7%	96.7%
Siempre	1	3.3%	3.3%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

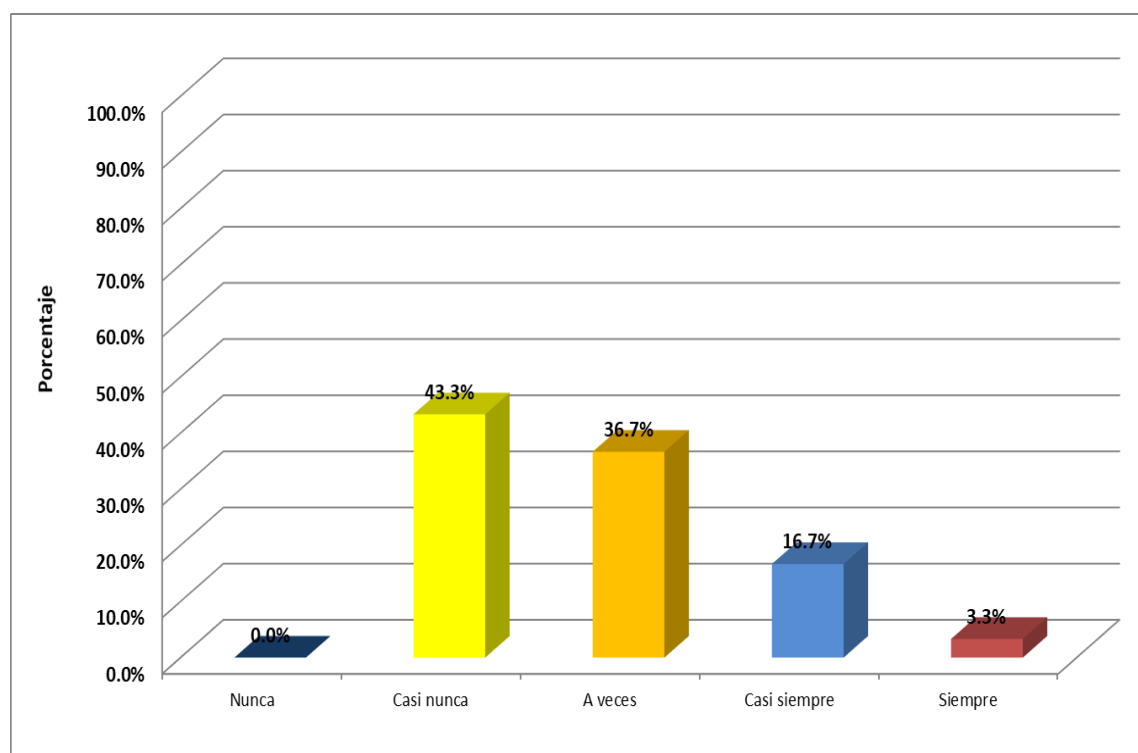


Figura 29. “Información de desempeño para la provisión de servicios”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto al cuidado de la información de desempeño para la provisión de servicios en la institución, un 43.3% refirió casi nunca cumplir y un 36.7% aseveró que a veces se cumple correctamente.

Tabla 35. “Acceso público a la información fiscal”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3.3%	3.3%	3.3%
Casi nunca	12	40.0%	40.0%	43.3%
A veces	11	36.7%	36.7%	80.0%
Casi siempre	4	13.3%	13.3%	93.3%
Siempre	2	6.7%	6.7%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

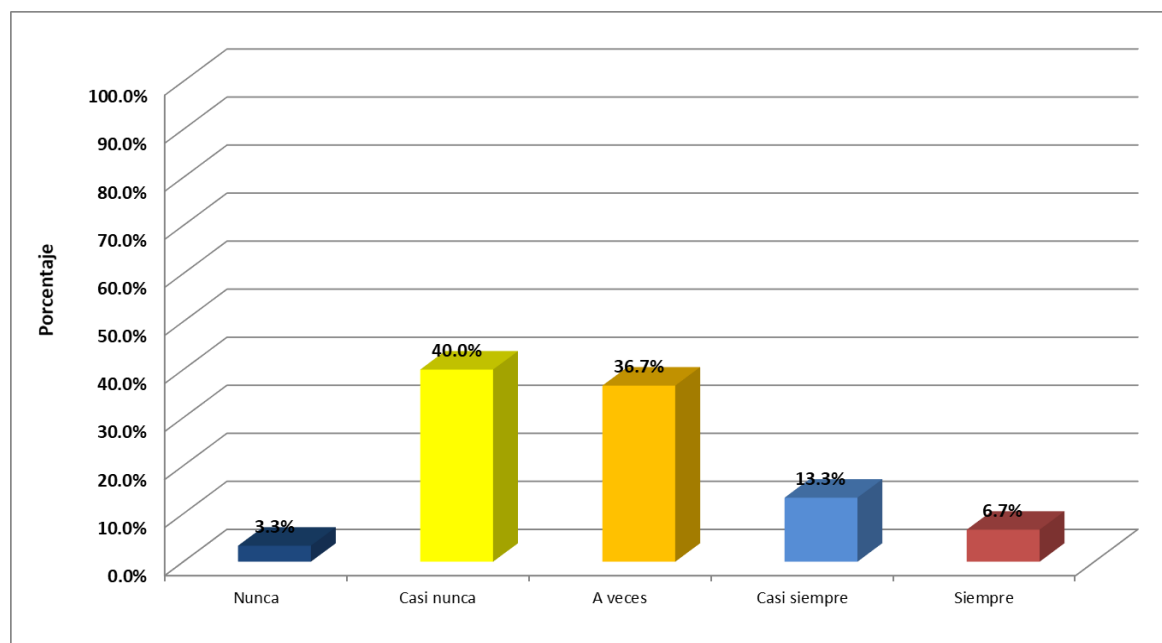


Figura 30. “Acceso público a la información fiscal”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto al cuidado del acceso público a la información fiscal en la institución, un 40% refirió casi nunca cumplir y un 36.7% aseveró que a veces se cumple correctamente.

Tabla 36. “Seguimiento de los atrasos en la generación de ingresos”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
Casi nunca	8	26.7%	26.7%	26.7%
A veces	16	53.3%	53.3%	80.0%
Casi siempre	5	16.7%	16.7%	96.7%
Siempre	1	3.3%	3.3%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

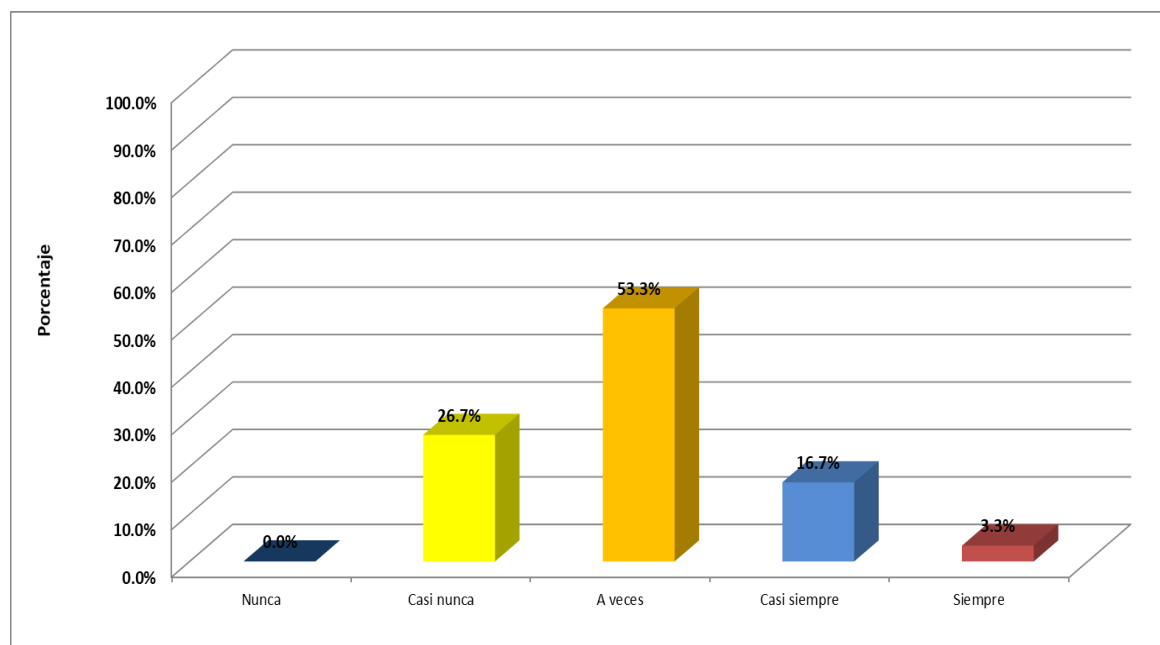


Figura 31. “Seguimiento de los atrasos en la generación de ingresos”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto al cuidado del seguimiento de los atrasos en la generación de ingresos en la institución, un 53.3% refirió cumplir a veces y un 26.7% aseveró que casi nunca se cumple correctamente.

Tabla 37. “Información sobre recaudación de ingresos”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
Casi nunca	9	30.0%	30.0%	30.0%
A veces	10	33.3%	33.3%	63.3%
Casi siempre	9	30.0%	30.0%	93.3%
Siempre	2	6.7%	6.7%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

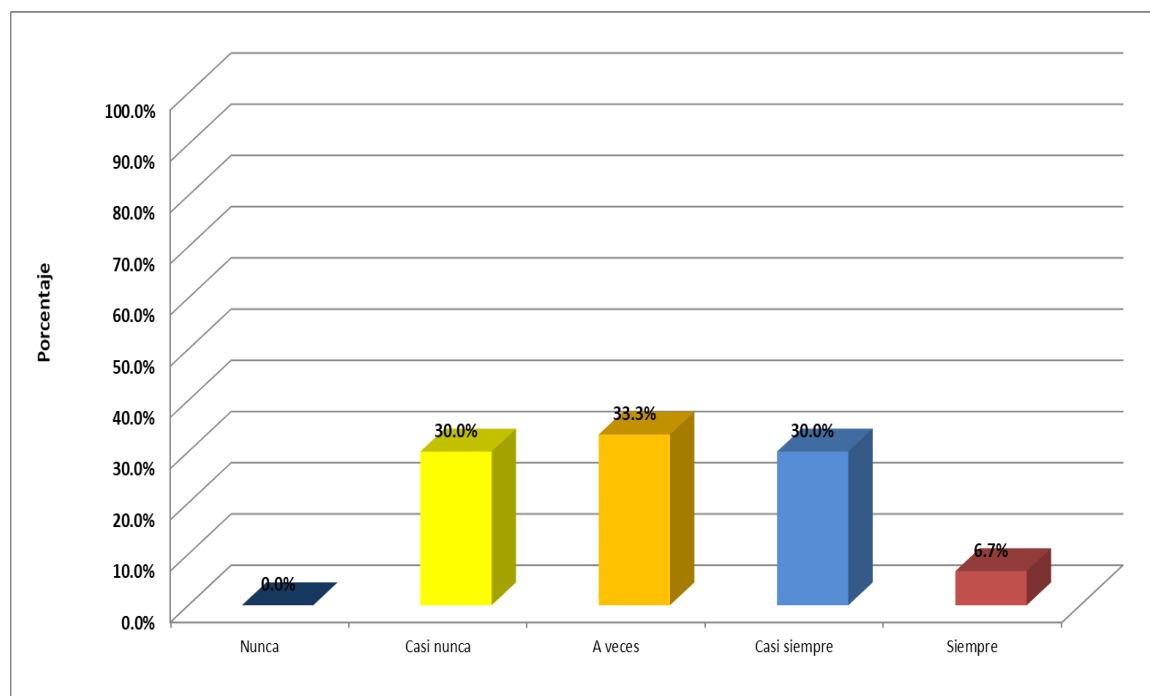


Figura 32. “Información sobre recaudación de ingresos”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto al cuidado de la información sobre recaudación de ingresos en la institución, un 33.3% refirió cumplir a veces y un 30% aseveró que casi nunca se cumple correctamente.

Tabla 38. “Previsiones y seguimiento sobre la disponibilidad de efectivo”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
Casi nunca	11	36.7%	36.7%	36.7%
A veces	12	40.0%	40.0%	76.7%
Casi siempre	5	16.7%	16.7%	93.3%
Siempre	2	6.7%	6.7%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

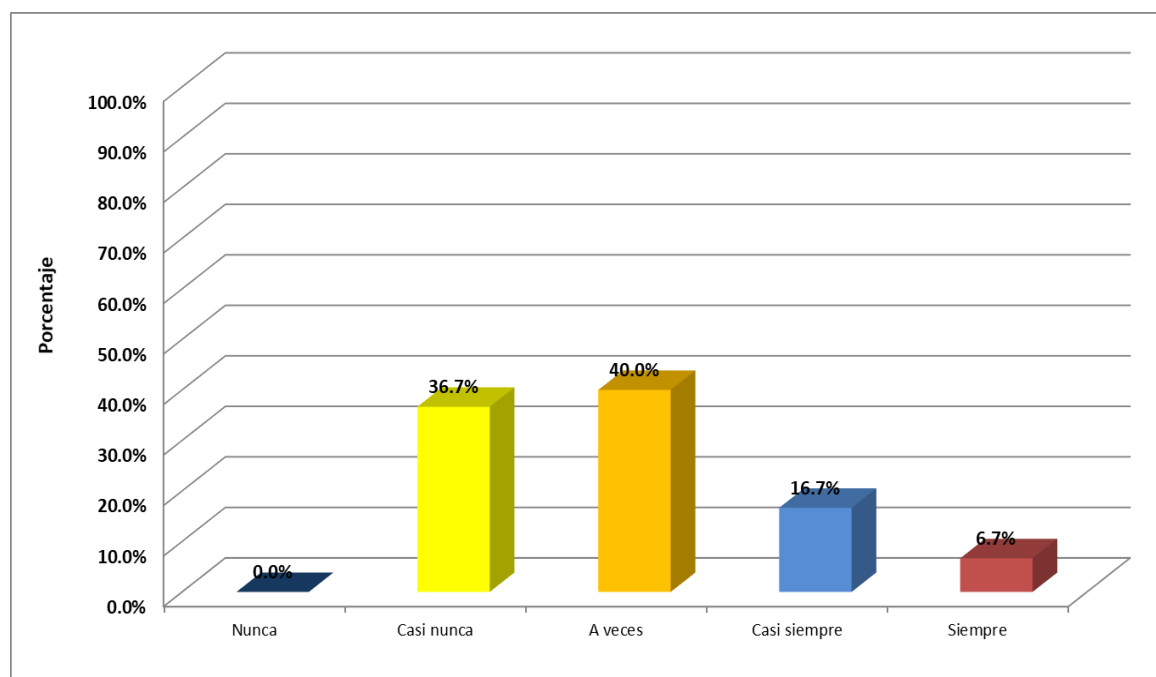


Figura 33. “Previsiones y seguimiento sobre la disponibilidad de efectivo”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto a las previsiones y seguimiento sobre la disponibilidad de efectivo en la institución, un 40% refirió cumplir a veces y un 36.7% aseveró que casi nunca se cumple correctamente.

Tabla 39. “Integridad de los datos financieros”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3.3%	3.3%	3.3%
Casi nunca	10	33.3%	33.3%	36.7%
A veces	7	23.3%	23.3%	60.0%
Casi siempre	8	26.7%	26.7%	86.7%
Siempre	4	13.3%	13.3%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

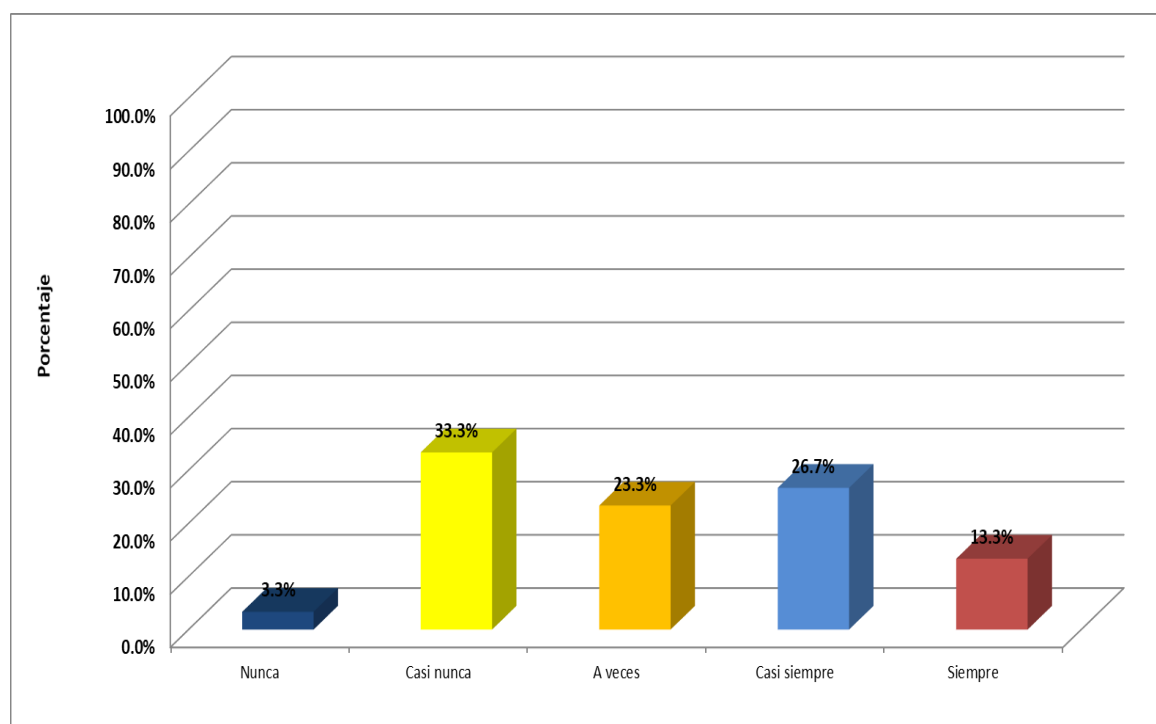


Figura 34. “Integridad de los datos financieros”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto al cuidado de la integridad de los datos financieros en la institución, un 33.3% refirió casi nunca cumplir y un 26.2% aseveró que se cumple casi siempre correctamente.

Tabla 40. “Informes presupuestarios durante el ejercicio en curso”

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3.3%	3.3%	3.3%
Casi nunca	4	13.3%	13.3%	16.7%
A veces	14	46.7%	46.7%	63.3%
Casi siempre	7	23.3%	23.3%	86.7%
Siempre	4	13.3%	13.3%	100.0%
Total	30	100%	100%	

Fuente: información recogida del cuestionario

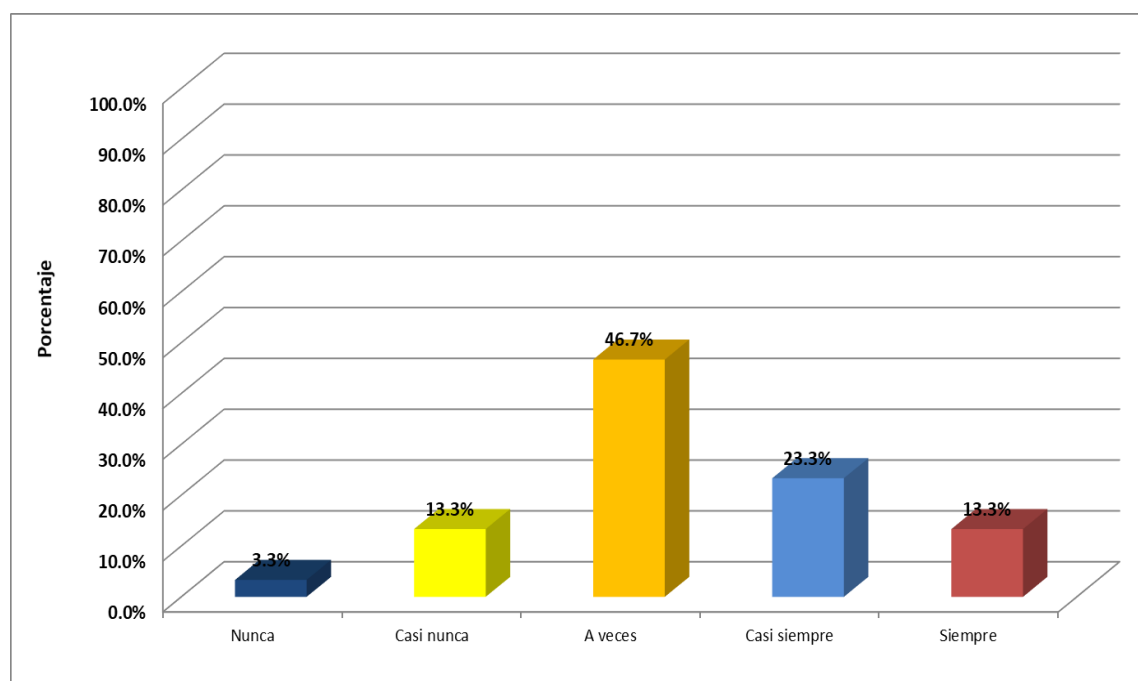


Figura 35. “Informes presupuestarios durante el ejercicio en curso”

Fuente: información recogida del cuestionario

Se aprecia que, respecto al cuidado de los informes presupuestarios durante el ejercicio en curso en la institución, un 46.7% refirió cumplir a veces y un 23.3% aseveró que casi siempre se cumple correctamente.

4.2. Nivel Inferencial

Prueba de normalidad

Donde la H1 afirma la normalidad de los datos y la H0 indica lo contrario

Tabla 41. Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.093	30	.200*	0.964	30	0.380
Ambiente de Control	0.216	30	0.001	0.871	30	0.002
Evaluación de Riesgos	0.213	30	0.001	0.921	30	0.028
Actividades de Control	0.157	30	0.058	0.947	30	0.142
Información y Comunicación	0.199	30	0.004	0.904	30	0.011
Supervisión	0.265	30	0.000	0.805	30	0.000
Gestión financiera	0.133	30	0.183	0.947	30	0.139

Fuente: información recogida del cuestionario

Interpretación:

En los resultados de la prueba de Shapiro –Wilk para muestras menores a 50, se tiene que las variables control interno, actividades de control y gestión financiera siguen una distribución normal con un p valor (Sig.) mayor a 0.05, correspondiendo la aplicación de la prueba paramétrica Pearson, el ambiente de control, la evaluación de riesgos, información y comunicación y supervisión no siguen una distribución normal con un p valor (Sig.) menor a 0.05, correspondiendo la aplicación de la prueba no paramétrica Spearman.

4.3. Prueba de hipótesis

Para la investigación se consideró como prueba de contrastación la prueba de Pearson y Spearman.

La regla de decisión de la prueba indica que, si el valor de significancia es inferior a 0.05 se aceptará la hipótesis Alterna (H_1).

Prueba de hipótesis general

(H_1): El control interno se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.

(H_0): El control interno no se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.

Tabla 42. Resultado de Hipótesis General

		Control interno	Gestión financiera
Control interno	Correlación de Pearson	1	.679**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	30	30
Gestión financiera	Correlación de Pearson	.679**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	30	30

Fuente: información recogida del cuestionario

Interpretación:

La significancia (Sig.= 0.000) es inferior a 0.05, por tanto, se acepta la H_1 , por lo que existe una relación significativa, el coeficiente de correlación ($r = 0.679$) permite deducir que la asociación es directa y moderada, por ende, el control interno se relaciona directamente con la gestión financiera, donde un incremento en la calidad de control interno se refleja en una mejora de la gestión financiera.

Prueba de hipótesis específica 1

(H₁): El ambiente de control se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.

(H₀): El ambiente de control no se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.

Tabla 43. Resultado de Hipótesis específica 1

			Ambiente de Control	Gestión financiera
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	1.000	.497**
		Sig. (bilateral)		0.005
		N	30	30
		<hr/>		
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	.497**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.005	
		N	30	30

Fuente: información recogida del cuestionario

Interpretación:

La significancia (Sig.= 0.005) es inferior a 0.05, por tanto, no se rechaza la H₁, existiendo una asociación significativa, el coeficiente de correlación (rho =0.497) permite deducir que la asociación es directa y moderada, por ende, el ambiente de control se relaciona directamente con la gestión financiera, donde un incremento en la calidad del ambiente de control se refleja en una mejora de la gestión financiera.

Prueba de hipótesis específica 2

(H₁): La evaluación de riesgos se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.

(H₀): La evaluación de riesgos no se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.

Tabla 44. Resultado de Hipótesis específica 2

			Evaluación de Riesgos	Gestión financiera
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos	Coeficiente de correlación	1.000	.463*
		Sig. (bilateral)		0.010
		N	30	30
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	.463*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.010	
		N	30	30

Fuente: información recogida del cuestionario

Interpretación:

La significancia (Sig.= 0.010) es inferior a 0.05, por tanto, no se rechaza la H₁, existiendo una asociación significativa, el coeficiente de correlación (rho =0.463) permite deducir que la asociación es directa y moderada, por ende, la evaluación de riesgos se relaciona directamente con la gestión financiera, donde un incremento en la calidad de la evaluación de riesgos se refleja en una mejora de la gestión financiera.

Prueba de hipótesis específica 3

(H₁): Las actividades de control se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.

(H₀): Las actividades de control no se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.

Tabla 45. Resultado de Hipótesis específica 3

		Actividades de Control	Gestión financiera
Actividades de Control	Correlación de Pearson	1	.587**
	Sig. (bilateral)		0.001
	N	30	30
Gestión financiera	Correlación de Pearson	.587**	1
	Sig. (bilateral)	0.001	
	N	30	30

Fuente: información recogida del cuestionario

Interpretación:

La significancia (Sig.= 0.001) es inferior a 0.05, por tanto, no se rechaza la H1, existiendo una asociación significativa, el coeficiente de correlación ($r = 0.587$) permite deducir que la asociación es directa y moderada, por ende, las actividades de control se relacionan directamente con la gestión financiera, donde un incremento en la calidad de las actividades de control se refleja en una mejora de la gestión financiera.

Prueba de hipótesis específica 4

(H₁): La información y comunicación se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.

(H₀): La información y comunicación no se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.

Tabla 46. Resultado de Hipótesis específica 4

			Información y Comunicación	Gestión financiera
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coefficiente de correlación	1.000	.524**
		Sig. (bilateral)		0.003
		N	30	30
<hr/>				
	Gestión financiera	Coefficiente de correlación	.524**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.003	
		N	30	30

Fuente: información recogida del cuestionario

Interpretación:

La significancia (Sig.= 0.003) es inferior a 0.05, por tanto, no se rechaza la hipótesis alterna, existiendo una asociación significativa, el coeficiente de correlación ($\rho = 0.524$) permite deducir que la asociación es directa y moderada, por ende, la información y comunicación se relaciona directamente con la gestión financiera, donde un incremento en la calidad de la información y comunicación se refleja en una mejora de la gestión financiera.

Prueba de hipótesis específica 5

(H₁): La supervisión se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.

(H₀): La supervisión no se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.

Tabla 47. Resultado de Hipótesis específica 5

			Supervisión	Gestión financiera
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de correlación	1.000	.526**
		Sig. (bilateral)		0.003
		N	30	30
	Gestión financiera	Coefficiente de correlación	.526**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.003	
		N	30	30

Fuente: información recogida del cuestionario

Interpretación:

La significancia (Sig.= 0.003) es inferior a 0.05, por tanto, no se rechaza la hipótesis alterna, existiendo una asociación significativa, el coeficiente de correlación ($r = 0.526$) permite deducir que la asociación es directa y moderada, por ende, la supervisión se relaciona directamente con la gestión financiera, donde un incremento en la calidad de la supervisión se refleja en una mejora de la gestión financiera.

V. DISCUSIÓN

Los principales hallazgos de la investigación fueron: En la variable control interno un 63.3% refirió un nivel regular en la Municipalidad Distrital de Santiago y un 26.7% aseveró que está en un nivel inadecuado. En la dimensión ambiente de control, un 73.3% refirió un nivel regular y un 13.3% aseveró que el ambiente de control se encuentra en un nivel inadecuado. En la dimensión evaluación de riesgos, se aprecia que un 60% refirió un nivel regular y un 30% aseveró que se encuentra en un nivel inadecuado. En la dimensión actividades de control un 56.7% refirió un nivel regular y un 23.3% aseveró que se realizan en un nivel adecuado. En la información y comunicación, un 63.3% refirió un nivel regular y un 26.7% aseveró que se encuentra en un nivel inadecuado. En la supervisión un 56.7% refirió un nivel regular, un 33.3% aseveró que se encuentra en un nivel inadecuado y un 10% aseveró que la supervisión se desarrolla en un nivel adecuado.

En la variable gestión financiera un 60% refirió un nivel regular en la Municipalidad y un 23.3% aseveró que se encuentra en un nivel inadecuado. En las dimensiones, un 70% refirió un nivel regular de confiabilidad del presupuesto y un 16.7% aseveró se encuentra en un nivel adecuado; un 53.3% refirió un nivel regular de transparencia de las finanzas públicas en la Municipalidad y un 23.3% aseveró que se encuentra en un nivel inadecuado; un 53.3% refirió un nivel regular de previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria y un 26.7% respondió que se efectúa en un nivel adecuado; un 53.3% refirió un nivel regular de contabilidad y presentación de informes en la Municipalidad y un 26.7% aseveró que la contabilidad y presentación de informes se encuentra en un nivel adecuado.

Relativo a la asociación entre variable y dimensiones, se encontró que el control interno se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad de estudio, esto se demostró, mediante la Prueba de Pearson, donde se obtuvo un p

value (Sig.= 0.000) inferior a 0.05, por tanto, no se rechaza la hipótesis planteada, existiendo una asociación significativa, el coeficiente de correlación ($r = 0.679$) permite deducir que la asociación es directa y moderada, donde un incremento en la calidad de control interno se refleja en una mejora de la gestión financiera.

Asimismo, el ambiente de control se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad de estudio, ya que, mediante la Prueba de Spearman, se obtuvo un p valor (Sig.= 0.005) inferior a 0.05, por tanto, no se rechaza la hipótesis planteada, existiendo una asociación significativa, el coeficiente de correlación ($\rho = 0.497$) permite deducir que la asociación es directa y moderada, donde un incremento en la calidad del ambiente de control se refleja en una mejora de la gestión financiera.

La evaluación de riesgos se asocia directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021, ya que, mediante la Prueba de Spearman, se obtuvo un p value (Sig.= 0.010) inferior a 0.05, por tanto, no se rechaza la hipótesis planteada, existiendo una asociación significativa, el coeficiente de correlación ($\rho = 0.463$) permite deducir que la asociación es directa y moderada, donde un incremento en la calidad de la evaluación de riesgos se refleja en una mejora de la gestión financiera.

Las actividades de control se relacionan directamente con la gestión financiera en la Municipalidad de estudio, esto se demostró, mediante la Prueba de Pearson, donde se obtuvo un p valor (Sig.= 0.001) inferior a 0.05, por tanto, no se rechaza la hipótesis planteada, existiendo una asociación significativa, el coeficiente de correlación ($r = 0.587$) permite deducir que la asociación es directa y moderada, donde un incremento en la calidad de las actividades de control se refleja en una mejora de la gestión financiera.

La información y comunicación se asocia directamente con la gestión financiera en la Municipalidad de estudio, ya que, mediante la Prueba de Spearman, se obtuvo un p value (Sig.= 0.003) inferior a 0.05, por tanto, no se rechaza la hipótesis

planteada, existiendo una asociación significativa, el coeficiente de correlación ($\rho = 0.524$) permite deducir que la asociación es directa y moderada, por ende, la información y comunicación se relaciona directamente con la gestión financiera, donde un incremento en la calidad de la información y comunicación se refleja en una mejora de la gestión financiera.

La supervisión se asocia directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021, esto se demostró, mediante la Prueba de Pearson, donde se obtuvo un p value (Sig.= 0.003) inferior a 0.05, por tanto, no se rechaza la hipótesis planteada, existiendo una asociación significativa, el coeficiente de correlación ($r = 0.526$) permite deducir que la asociación es directa y moderada, donde un incremento en la calidad de la supervisión se refleja en una mejora de la gestión financiera.

Respecto a la contrastación con la literatura existente, Ccente y Paucar (2017) con su estudio que tuvo como propósito estudiar el control interno y su asociación en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, referente al diseño metodológico, el estudio fue cuantitativo, de tipo descriptivo- correlacional, usó para la medición de variables la encuesta. La unidad de estudio se conformó por colaboradores de la entidad. Los resultados obtenidos evidenciaron que el control interno y la gestión financiera están en un nivel regular, con la aplicación de la prueba de proporciones se aceptó la hipótesis propuesta, concluyendo que existe una asociación importante entre las variables. Si bien tuvo resultados similares, no se empleó la misma prueba estadística, ya que, no se evaluó la normalidad de los datos.

Asimismo, Cruz y Ruíz (2020) con su investigación que tuvo como propósito: investigar la asociación del control interno en la gestión financiera de un gobierno local en Ucayali, encontró que las deficiencias en la cultura de la organización, el manejo de riesgos y el monitoreo de riesgos inciden en la gestión financiera, concluyendo que con un nivel de significancia = 0.05, el ambiente de control incide en la gestión financiera, asimismo, muestra que en el sector público el ambiente

de trabajo presenta deficiencias, esto podría deberse a la falta de comunicación entre los funcionarios, la corrupción, entre otros.

Otro estudio es el de Modesto (2019) en su investigación que tuvo como propósito analizar la influencia del control interno sobre la gestión financiera de la Municipalidad de Huánuco, el cual halló que entre la evaluación de riesgos, las actividades de control y la gestión financiera, la asociación es directa moderada, concluyendo que en el área de recaudación de la Municipalidad de estudio, se dio una influencia media entre las variables estudiadas en el 2019, validando los resultados del estudio.

Por su parte, Serrano, et al. (2018) en su estudio, que tuvo como propósito analizar la afectación del control interno en la gestión financiera y económica en empresas del Cantón Machala, encontraron que el cumplimiento óptimo de las actividades de control, información y comunicación y supervisión contribuyen al cumplimiento de objetivos, expresándose en los resultados que brindan, siendo favorable en las empresas, aseverando una relación directa o positiva entre las variables, coincidiendo con la presente investigación.

Al margen de las diferencias metodológicas, los estudios realizados en entidades estatales evidencian y validan la relación existente entre las variables tratadas en la investigación, teniendo que el cumplimiento de las acciones de control interno favorece la gestión financiera.

VI. CONCLUSIONES

Primero: Se determinó que el control interno se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021, esto se demostró, mediante la Prueba de Pearson, donde se obtuvo un p valor inferior a 0.05, y un coeficiente de correlación ($r = 0.679$) que indica una asociación es directa y moderada, donde un incremento en la calidad de control interno se refleja en una mejora de la gestión financiera.

Segundo: El ambiente de control se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021, ya que, mediante la Prueba de Spearman, se obtuvo un p valor inferior a 0.05, y un coeficiente de correlación ($\rho = 0.497$) que señala que la asociación es directa y moderada, ya que, los directivos no son ejemplo de integridad y valores éticos.

Tercero: La evaluación de riesgos se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021, ya que, mediante la Prueba de Spearman, se obtuvo un p valor inferior a 0.05, y un coeficiente de correlación ($\rho = 0.463$) que permite deducir que la asociación es directa y moderada, a pesar que no se monitorea y actualiza el entendimiento de las normas y estándares aplicados.

Cuarto: Se determinó que las actividades de control se relacionan directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021, esto se demostró, mediante la Prueba de Pearson, donde se obtuvo un p valor inferior a 0.05 y un coeficiente de correlación ($r = 0.587$) que indica una asociación directa y moderada, esto debido al inadecuado registro de indicadores de desempeño para evaluar los procedimientos.

Quinto: La información y comunicación se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021, ya que, mediante la Prueba de Spearman, se obtuvo un p valor inferior a 0.05 y

un coeficiente de correlación ($\rho = 0.524$) el cual permite deducir que la asociación es directa y moderada, esto porque no siempre se promueve y brinda información oportuna y actualizada.

Sexto: La supervisión se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021, esto se demostró, mediante la Prueba de Pearson, donde se obtuvo un p valor inferior a 0.05, y un coeficiente de correlación ($r = 0.526$) que refiere una asociación es directa y moderada, ya que, no se tiene una línea de base del control interno para supervisar el proceso de mejora.

VII. RECOMENDACIONES

1. A los funcionarios y gerente de la Municipalidad Distrital de Santiago en coordinación con los diferentes encargados de sus dependencias, aplicar estrategias y herramientas de gestión, para un mejor manejo de las finanzas de acuerdo a su situación actual, asimismo, establecer mecanismos para el conocimiento y acatamiento de las acciones de control interno.
2. Se recomienda a los gerentes propiciar un ambiente de control armonioso, donde se tenga de manera clara los objetivos y metas a alcanzar, así como las actividades a desarrollar y los recursos necesarios para la consecución de dichos objetivos, ello en coordinación con los encargados de diferentes áreas, lo cual permite tomar decisiones adecuadas para el desarrollo de diferentes actividades.
3. Se recomienda a las autoridades realizar la programación de capacitaciones sobre las actividades del control interno para subsanar las irregularidades que afectan su manejo financiero, para los colaboradores estén actualizados respecto a las acciones y procesos que deben de cumplir.
4. A los directivos de la municipalidad realizar sesiones de aprendizaje y talleres a fin de recabar información sobre los posibles riesgos para el cumplimiento de metas, considerando las ideas de los distintos gerentes y antecedentes de incumplimiento.
5. A los directivos y funcionarios establecer mecanismos de información y comunicación que faciliten la transmisión de información oportuna y verifica, a fin de apoyar las metas de la institución.
6. A los directivos, diseñar acciones de supervisión, para el control de las acciones desarrolladas en la Municipalidad, estableciendo responsables y periodos de monitoreo y rendición de cuentas en las distintas gerencias.

REFERENCIAS

- Achim, M., Safta, I., Văidean, V., Mureșan, G. y Borlea, N. (Mayo de 2021). The impact of covid-19 on financial management: evidence from Romania. *Economic Research-Ekonomska Istraživanja*. DOI: <https://doi.org/10.1080/1331677X.2021.1922090>
- Alhosnai, K., Kharbanda, K., Almazrouei, H., Alzaabi, A., Aldhanhani, W., Mostafa, S., . . . Nobanee, H. (2021). Financial analysis of Johnson y Johnson in light of the COVID-19 vaccination research developments. SSRN. DOI: <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3896177>
- Apolo, G., Narváez, C. y Erazo, J. (2019). El Control interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 5(1), 551-578. DOI: <https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.280>
- Ccente, F. y Paucar, W. (2017). Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012. tesis de pregrado, Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica.
- Colomé, D. y Femenia, P. (2018). Metodología de investigación para cursos de posgrado en ingeniería (Primera ed.). San Juan: Ediciones Plaza.
- Contraloría General de la República. (2014). Marco conceptual del control interno .
- Córdoba, M. (2016). Gestión financiera (Segunda edición ed.). ECOE Ediciones.
- Cruz, L. y Ruíz, I. (2020). Control interno y su incidencia en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Curimaná, Provincia de Padre Abad, Ucayali 2019. tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión, Lima.
- Csaba, L., László, N., Laszlo, V. y Szilárd, H. (2019). Sustainability and Control Issues of the Financial Management of Local Governments – Through Hungary's Example. *Visegrad Journal on Bioeconomy and Sustainable Development's Cover Image*, 8(1), 18-26. DOI: <https://doi.org/10.2478/vjbsd-2019-0010>

- Czubarski, A., Paprocki, L., Ramírez, A. y Villamayor, M. (2020). Control interno en Municipios de Misiones análisis normativo (1 ed.). Universidad Nacional de Misiones.
- Elizalde-Marín, L. (Noviembre de 2018). El control interno desde el enfoque contemporáneo (Modelo COSO Y COCO). Revista contribuciones a la economía.
- Gonzales, P. y Ruiz, N. (2019). Control interno y gestión financiera en el área de tesorería en la municipalidad distrital de Yarinacocha, 2019. tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión.
- Hanni, A. y Aguilar, L. (2017). Practicas de contabilidad. Grupo Editorial Patria.
- Haro, A. y Rosario, F. (2017). Gestión financiera. Almería: Universidad de Almería.
- Hernández, Fernández y Baptista. (2014). Metodología de Investigación (Sexta ed.). México: McGraw Hill.
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2020). Metodología de Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta (Primera ed.). México: McGraw Hill.
- Huacchillo, L., Ramos, E. y Pulache, J. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. Universidad y Sociedad, 12(2), 356-362.
- Illmeyer, M., Grosch, D., Kittler, M. y Priess, P. (2017). The impact of financial management on innovation. Entrepreneurship and Sustainability Issues, Entrepreneurship and Sustainability, 5(1), 58 - 71. DOI: [http://doi.org/10.9770/jesi.2017.5.1\(5\)](http://doi.org/10.9770/jesi.2017.5.1(5))
- Jalle, I. (2020). El Sistema de Control Interno y la Auditoría. Trabajo de fin de grado, Universidad de Zaragoza, Zaragoza.
- Klimach, A., Dawidowicz, A. y Żróbek, R. (2018). The Polish land administration system supporting good governance. Land Use Policy, 79(9), 547–555.
- Kozubikova, L. y Homolka, L. K. (2017). The effect of business environment and entrepreneurs' gender on perception of financial risk in the smes sector. Journal of Competitiveness, 9(1), 36 – 50. DOI: <https://doi.org/10.7441/joc.2017.01.03>

- López, A. y Cañizares, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofin Habana*, 12(2), 51-72.
- Mantilla, S. (2018). Auditoría del control interno. ECOE Ediciones.
- Mas, D. (2021). Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales-2021. tesis de posgrado, Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto-Perú.
- Mendoza-Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M. y Barreiro-Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión. *Dominio de las ciencias*, 206-240. DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
- Mihajlović, M., Tadin, D. y Gordić, B. (2020). The role of financial management in the company. *Tehnika*, 75(4), 498-503. DOI: <http://dx.doi.org/10.5937/tehnika2004498M>
- Modesto, C. (2019). El control interno y la gestión financiera en el área recaudación de la Municipalidad de Huánuco 2019. tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote .
- Munch. (2010). Administración, gestión organizacional, enfoques y procesos administrativos. Perú.
- Oliva, C. (2018). Gestión de las Finanzas Públicas en el Perú (Primera ed.). Lima: Basel Institute on Governance Surcursal Perú.
- Parque, S. y Craig, M. (Agosto de 2020). Government Financial Management and the Coronavirus Pandemic: A Comparative Look at South Korea and the United States. *The American Review of Public Administration*, 50(6-7), 590-597. DOI: <https://doi.org/10.1177/0275074020941720>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
- Saputra, K., Subroto, B., Rahman, A. y Saraswati, E. (2021). Financial Management Information System, Human Resource Competency and Financial Statement Accountability: A Case Study in Indonesia. *Journal of Asian Finance, Economics*

and Business, 8(5), 277-285. DOI:
<https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no5.0277>

Serrano, P., Señalín, L., Vega, F. y Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. *Revista Espacios*, 39(3), 30-43. ISSN 0798 1015.

Shack, N. (2021). El control en los tiempos de Covid-19: Hacia una transformación. Contraloría General de la República.

Yuesti, N. (2020). Behaviour of Financial Management for Small and Medium Enterprises in the New Normal Era. *Journal of Southwest Jiaotong University*, 55(6). DOI: <https://doi.org/10.35741/issn.0258-2724.55.6.42>

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“Control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021”

<i>Problema general</i>	<i>Objetivo general</i>	<i>Hipótesis general</i>	<i>Variables</i>	<i>Dimensiones</i>	<i>Técnicas de recolección de datos</i>	<i>Método de la investigación</i>
¿Cómo el control interno se relaciona con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021?	Determinar la relación del control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.	El control interno se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.	Variable (X) Control interno	1. Ambiente de Control 2. Evaluación de Riesgos 3. Actividades de Control 4. Información y Comunicación 5. Supervisión	Encuesta	Enfoque: Cuantitativo Tipo: Aplicada Diseño: No experimental - transversal Nivel: correlacional - descriptivo
<i>Problemas específicos</i>	<i>Objetivos específicos</i>	<i>Hipótesis específicas</i>				<i>Población</i>
1. ¿Cómo el ambiente de control se relaciona con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021? 2. ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión financiera en la Municipalidad	1. Determinar la relación del ambiente de control y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021. 2. Analizar la relación de la evaluación de riesgos y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital	1. El ambiente de control se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021. 2. La evaluación de riesgos se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad				La población estará conformada por 30 funcionarios de la Municipalidad Distrital de Santiago.
				<i>Muestra</i>		
				La muestra estará conformada por 30 funcionarios de la		

<p>Distrital de Santiago, Cusco, 2021?</p> <p>3. ¿Cómo las actividades de control se relacionan con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021?</p> <p>4. ¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021?</p> <p>5. ¿Cómo la supervisión se relaciona con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021?</p>	<p>de Santiago, Cusco, 2021.</p> <p>3. Determinar la relación de las actividades de control y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.</p> <p>4. Evaluar la relación de la información y comunicación con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.</p> <p>5. Determinar la relación de la supervisión y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.</p>	<p>Distrital de Santiago, Cusco, 2021.</p> <p>3. Las actividades de control se relacionan directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.</p> <p>4. La información y comunicación se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.</p> <p>5. La supervisión se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.</p>	<p>Variable (Y)</p> <p>Gestión financiera</p>	<p>1. Confiabilidad del presupuesto</p> <p>2. Transparencia de las finanzas públicas</p> <p>3. Previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria</p> <p>4. Contabilidad y presentación de informes</p>		<p>Municipalidad Distrital de Santiago.</p>
---	---	---	--	--	--	---

ANEXO 2

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

<i>Variables</i>	<i>Definición Conceptual de la Variable</i>	<i>Definición Operacional de la Variable</i>	<i>Dimensión</i>	<i>Indicadores</i>	<i>Instrumentos</i>	<i>Tipo de Variable</i>
Control interno	Según la Contraloría General de la República (2014), el control interno es el conjunto de elementos organizacionales interrelacionados e interdependientes, que buscan alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.	La variable será valorada mediante la aplicación de un cuestionario que considera ítems para cada uno de los indicadores	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Integridad y valores éticos - Autonomía de la supervisión - Estructura organizativa 	Cuestionario	Ordinal (Adecuado Regular Inadecuado)
			Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Objetivos claros - Gestión de riesgos - Identificación de fraude 		
			Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Identificación de procedimientos de control para minimizar riesgos - Control de las TIC para apoyar el logro de objetivos - Políticas y procedimientos que facilitan las actividades de control 		
			Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Información de calidad - Comunicación de la información para favorecer el control Interno 		
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación del sistema de control interno - Comunicación de faltas e inconvenientes 		
Gestión financiera	La gestión financiera es un elemento fundamental para promover un ambiente económico estable y alcanzar un	La variable será valorada mediante la aplicación de un cuestionario que considera ítems	Confiability del presupuesto	<ul style="list-style-type: none"> - Resultados del gasto agregado - Resultados en la composición del gasto - Resultados de los ingresos agregados 	Cuestionario	Ordinal (Adecuado Regular Inadecuado)
			Transparencia de las finanzas públicas	<ul style="list-style-type: none"> - Documentación del presupuesto - Información de desempeño para la provisión de servicios 		

	gasto público que cumpla con su carácter redistributivo de manera eficiente, eficaz y con calidad (Oliva, 2018).	para cada uno de los indicadores		<ul style="list-style-type: none"> - Acceso público a la información fiscal 		
			Previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria	<ul style="list-style-type: none"> - Seguimiento de los atrasos en la generación de ingresos - Información sobre recaudación de ingresos - Previsiones y seguimiento sobre la disponibilidad de efectivo 		
			Contabilidad y presentación de informes	<ul style="list-style-type: none"> - Integridad de los datos financieros - Informes presupuestarios durante el ejercicio en curso 		

ANEXO 3

Cuestionario sobre control interno

Reciba un cordial saludo:

El presente cuestionario está enmarcado en una investigación académica. Se le solicita responder a las preguntas con sinceridad.

La información será confidencial. Se agradece su tiempo y participación.

Instrucciones: Marque la casilla que considere oportuna según el postulado dado.

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

Control interno	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
D1: Ambiente de Control	1	2	3	4	5
1. Los directivos son ejemplo de integridad y valores éticos en la municipalidad y toman medidas correctivas apropiadas y rápidas respecto a las conductas inapropiadas.					
2. La supervisión se realiza durante el planeamiento y ejecución del sistema de Control Interno					
3. La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad					
D2: Evaluación de Riesgos					
4. Se monitorea y actualiza el entendimiento de las normas y estándares aplicados					
5. Se evalúan los posibles riesgos internos y externos y su afectación en el logro de los objetivos					
6. Se evalúa la presencia de circunstancias que puedan estar suscitando fraudes.					
D3: Actividades de Control					
7. Los controles de las transacciones se han asignado a distintos responsables, donde la intervención en las transacciones no es posible.					
8. Se tienen controles generales que promuevan la adquisición, desarrollo y sostenimiento de las tecnologías de información y comunicación.					
9. Se tiene un registro de indicadores de desempeño para evaluar los procedimientos y actividades					

D4: Información y Comunicación					
10. Se promueve y brinda información oportuna, actualizada, exacta, completa, accesible y revisable					
11. Se tiene canales de comunicación interna que promueven la comunicación de fallas que afectan el cumplimiento adecuado de los objetivos de la municipalidad					
D5: Supervisión					
12. Se tiene una línea de base del Control Interno para supervisar el proceso de mejora.					
13. Se comunica las faltas e inconvenientes a los responsables y se realiza la adopción de medidas correctivas					
Gestión financiera	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
D1: Confiabilidad del presupuesto	1	2	3	4	5
14. Se planifica que el presupuesto planificado se gaste totalmente durante el ejercicio fiscal					
15. Se planifica no incluir recursos adicionales durante la ejecución del presupuesto					
16. Se realizan las acciones necesarias para asegurar los recursos para la ejecución de proyectos					
D2: Transparencia de las finanzas públicas					
17. Se elabora la documentación del presupuesto de manera oportuna, actualizada, exacta, completa, accesible y revisable					
18. Se tiene información del desempeño para la provisión de servicios					
19. Se promueve el acceso público a la información fiscal					
D3: Previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria					
20. Se realiza el seguimiento de los atrasos en la generación de ingresos					
21. Se presenta información sobre la recaudación de ingresos, sus avances y deficiencias					
22. Se toman acciones para la previsión y seguimiento de la disponibilidad de efectivo					
D4: Contabilidad y presentación de informes					
23. Se promueve y supervisa la integridad de los datos financieros de manera oportuna					
24. Se elaboran y presentan los informes presupuestarios durante el ejercicio en curso, para su revisión y previsión en el manejo de recursos					

ANEXO 4

Documentos para validar los instrumentos de medición a través de juicio de expertos.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTIAGO, CUSCO, 2021”.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1:							
	DIMENSIÓN 1							
1	Ambiente de Control	X		X		X		
a	Los directivos son ejemplo de integridad y valores éticos en la municipalidad y toman medidas correctivas apropiadas y rápidas respecto a las conductas inapropiadas.	X		X		X		
b	La supervisión se realiza durante el planeamiento y ejecución del sistema de Control Interno	X		X		X		
c	La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
2	Evaluación de Riesgos	X		X		X		
a	Se monitorea y actualiza el entendimiento de las normas y estándares aplicados	X		X		X		
b	Se evalúan los posibles riesgos internos y externos y su afectación en el logro de los objetivos	X		X		X		
c	Se evalúa la presencia de circunstancias que puedan estar suscitando fraudes.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
3	Actividades de Control	X		X		X		
a	Los controles de las transacciones se han asignado a distintos responsables, donde la intervención en las transacciones no es posible.	X		X		X		
b	Se tienen controles generales que promuevan la adquisición, desarrollo y sostenimiento de las tecnologías de información y comunicación.	X		X		X		
c	Se tiene un registro de indicadores de desempeño para evaluar los procedimientos y actividades	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4	Si	No	Si	No	Si	No	
4	Información y Comunicación	X		X		X		
a	Se promueve y brinda información oportuna, actualizada, exacta, completa, accesible y revisable	X		X		X		
b	Se tiene canales de comunicación interna que promueven la comunicación de fallas que afectan el cumplimiento adecuado de los objetivos de la municipalidad	X		X		X		
	DIMENSIÓN 5	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Supervisión	X		X		X		
a	Se tiene una línea de base del Control Interno para supervisar el proceso de mejora.	X		X		X		
b	Se comunica las faltas e inconvenientes a los responsables y se realiza la adopción de medidas correctivas	X		X		X		



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTIAGO, CUSCO, 2021".

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1:							
	DIMENSIÓN 6							
1	Confiabilidad del presupuesto	X		X		X		
a	Se planifica que el presupuesto planificado se gaste totalmente durante el ejercicio fiscal	X		X		X		
b	Se planifica no incluir recursos adicionales durante la ejecución del presupuesto	X		X		X		
c	Se realizan las acciones necesarias para asegurar los recursos para la ejecución de proyectos	X		X		X		
	DIMENSIÓN 7							
2	Transparencia de las finanzas públicas	X		X		X		
a	Se elabora la documentación del presupuesto de manera oportuna, actualizada, exacta, completa, accesible y revisable	X		X		X		
b	Se tiene información del desempeño para la provisión de servicios	X		X		X		
c	Se promueve el acceso público a la información fiscal	X		X		X		
	DIMENSIÓN 8							
3	Previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria	X		X		X		
a	Se realiza el seguimiento de los atrasos en la generación de ingresos	X		X		X		
b	Se presenta información sobre la recaudación de ingresos, sus avances y deficiencias	X		X		X		
c	Se toman acciones para la previsión y seguimiento de la disponibilidad de efectivo	X		X		X		
	DIMENSIÓN 9							
4	Contabilidad y presentación de informes	X		X		X		
a	Se promueve y supervisa la integridad de los datos financieros de manera oportuna	X		X		X		
b	Se elaboran y presentan los informes presupuestarios durante el ejercicio en curso, para su revisión y previsión en el manejo de recursos	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. **PADILLA VENTO PATRICIA**
Especialidad del validador: **Dra. en Contabilidad.**

DNI: 09402744

05 de febrero del 2022.

Dra. PATRICIA PADILLA VENTO

Firma del Experto Informante.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



PATRICIA PADILLA VENTO <pventopa@ucv.edu.pe>

5 feb 2022, 19:46



para mí ▾

Sirva el presente para saludarle y a la vez le comunico que el instrumento de su investigación tiene el VºBº.

Saludos cordiales



Dra. Patricia Padilla Vento |
E.P de Contabilidad

<https://orcid.org/0000-0002-3151-2303>

Telf. +51(1)2024342 Anexo 2179 | Cel. 987638101

← Responder

➡ Reenviar



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTIAGO, CUSCO, 2021”.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1:							
	DIMENSIÓN 1	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Ambiente de Control	X		X		X		
a	Los directivos son ejemplo de integridad y valores éticos en la municipalidad y toman medidas correctivas apropiadas y rápidas respecto a las conductas inapropiadas.	X		X		X		
b	La supervisión se realiza durante el planeamiento y ejecución del sistema de Control Interno	X		X		X		
c	La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
2	Evaluación de Riesgos	X		X		X		
a	Se monitorea y actualiza el entendimiento de las normas y estándares aplicados	X		X		X		
b	Se evalúan los posibles riesgos internos y externos y su afectación en el logro de los objetivos	X		X		X		
c	Se evalúa la presencia de circunstancias que puedan estar suscitando fraudes.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
3	Actividades de Control	X		X		X		
a	Los controles de las transacciones se han asignado a distintos responsables, donde la intervención en las transacciones no es posible.	X		X		X		
b	Se tienen controles generales que promuevan la adquisición, desarrollo y sostenimiento de las tecnologías de información y comunicación.	X		X		X		
c	Se tiene un registro de indicadores de desempeño para evaluar los procedimientos y actividades	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4	Si	No	Si	No	Si	No	
4	Información y Comunicación	X		X		X		
a	Se promueve y brinda información oportuna, actualizada, exacta, completa, accesible y revisable	X		X		X		
b	Se tiene canales de comunicación interna que promueven la comunicación de fallas que afectan el cumplimiento adecuado de los objetivos de la municipalidad	X		X		X		
	DIMENSIÓN 5	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Supervisión	X		X		X		
a	Se tiene una línea de base del Control Interno para supervisar el proceso de mejora.	X		X		X		
b	Se comunica las faltas e inconvenientes a los responsables y se realiza la adopción de medidas correctivas	X		X		X		



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTIAGO, CUSCO, 2021".

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
VARIABLE 1:								
DIMENSIÓN 6								
1	Confiability del presupuesto	X		X		X		
a	Se planifica que el presupuesto planificado se gaste totalmente durante el ejercicio fiscal	X		X		X		
b	Se planifica no incluir recursos adicionales durante la ejecución del presupuesto	X		X		X		
c	Se realizan las acciones necesarias para asegurar los recursos para la ejecución de proyectos	X		X		X		
DIMENSIÓN 7								
2	Transparencia de las finanzas públicas	X		X		X		
a	Se elabora la documentación del presupuesto de manera oportuna, actualizada, exacta, completa, accesible y revisable	X		X		X		
b	Se tiene información del desempeño para la provisión de servicios	X		X		X		
c	Se promueve el acceso público a la información fiscal	X		X		X		
DIMENSIÓN 8								
3	Previsibilidad y control de la ejecución presupuestaria	X		X		X		
a	Se realiza el seguimiento de los atrasos en la generación de ingresos	X		X		X		
b	Se presenta información sobre la recaudación de ingresos, sus avances y deficiencias	X		X		X		
c	Se toman acciones para la previsión y seguimiento de la disponibilidad de efectivo	X		X		X		
DIMENSIÓN 9								
4	Contabilidad y presentación de informes	X		X		X		
a	Se promueve y supervisa la integridad de los datos financieros de manera oportuna	X		X		X		
b	Se elaboran y presentan los informes presupuestarios durante el ejercicio en curso, para su revisión y previsión en el manejo de recursos	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. **DUNKER ROJAS CRONEJO**

DNI: **44453113**

Especialidad del validador: **Licenciado en Contabilidad.**

17 de febrero del 2022.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTIAGO, CUSCO, 2021”.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1:							
	DIMENSIÓN 1	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Ambiente de Control	X		X		X		
a	Los directivos son ejemplo de integridad y valores éticos en la municipalidad y toman medidas correctivas apropiadas y rápidas respecto a las conductas inapropiadas.	X		X		X		
b	La supervisión se realiza durante el planeamiento y ejecución del sistema de Control Interno	X		X		X		
c	La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
2	Evaluación de Riesgos	X		X		X		
a	Se monitorea y actualiza el entendimiento de las normas y estándares aplicados	X		X		X		
b	Se evalúan los posibles riesgos internos y externos y su afectación en el logro de los objetivos	X		X		X		
c	Se evalúa la presencia de circunstancias que puedan estar suscitando fraudes.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
3	Actividades de Control	X		X		X		
a	Los controles de las transacciones se han asignado a distintos responsables, donde la intervención en las transacciones no es posible.	X		X		X		
b	Se tienen controles generales que promuevan la adquisición, desarrollo y sostenimiento de las tecnologías de información y comunicación.	X		X		X		
c	Se tiene un registro de indicadores de desempeño para evaluar los procedimientos y actividades	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4	Si	No	Si	No	Si	No	
4	Información y Comunicación	X		X		X		
a	Se promueve y brinda información oportuna, actualizada, exacta, completa, accesible y revisable	X		X		X		
b	Se tiene canales de comunicación interna que promueven la comunicación de fallas que afectan el cumplimiento adecuado de los objetivos de la municipalidad	X		X		X		
	DIMENSIÓN 5	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Supervisión	X		X		X		
a	Se tiene una línea de base del Control Interno para supervisar el proceso de mejora.	X		X		X		
b	Se comunica las faltas e inconvenientes a los responsables y se realiza la adopción de medidas correctivas	X		X		X		

ANEXO 8

BASE DE DATOS SPSS

*JANET CERECEDA LOVON.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
12	P11	Numérico	1	0		{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
13	P12	Numérico	1	0		{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
14	P13	Numérico	1	0		{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
15	P14	Numérico	1	0		{1, Nunca}...	Ninguno	13	Derecha	Ordinal	Entrada
16	P15	Numérico	1	0		{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
17	P16	Numérico	1	0		{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
18	P17	Numérico	1	0		{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
19	P18	Numérico	1	0		{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
20	P19	Numérico	1	0		{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
21	P20	Numérico	1	0		{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
22	P21	Numérico	1	0		{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
23	P22	Numérico	1	0		{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
24	P23	Numérico	1	0		{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
25	P24	Numérico	1	0		{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Ordinal	Entrada
26	AMBIENTECONT...	Numérico	8	0		{1, Inadecuado}...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
27	EVALUACIONRIE...	Numérico	8	0		{1, Inadecuado}...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
28	ACTIVIDADESCO...	Numérico	8	0		{1, Inadecuado}...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
29	INFORMACIONY...	Numérico	8	0		{1, Inadecuado}...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
30	SUPERVISION	Numérico	8	0		{1, Inadecuado}...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
31	CONTADELPRES...	Numérico	8	0		{1, Inadecuado}...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
32	TRANSPARENCI...	Numérico	8	0		{1, Inadecuado}...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
33	PREVISIBILIDAD	Numérico	8	0		{1, Inadecuado}...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
34	CONTAYPRESEN...	Numérico	8	0		{1, Inadecuado}...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
35	CONTROLINTER...	Numérico	8	0		{1, Inadecuado}...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
36	GESTIONFINAN...	Numérico	8	0		{1, Inadecuado}...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada

Vista de datos Vista de variables

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Win

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

30 : P5 2 Visible: 47 de 47 variabl

	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	AMBIENTE CON.	EVALUACION ENRL	ACTIVIDAD DESC	INFORMACION	SUPERVISION	CONTADELPRE.	TRANSPARE.	PREVISIBILIDAD	CONTAYPESE.	CONTAYPEINTE.	GESTIONAN
6	4	3	3	3	2	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	
7	3	1	2	2	3	1	3	5	3	3	2	4	5	5	5	1	1	1	1	1	2	3	3	3	1	
8	2	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	4	3	4	3	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	
9	1	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	4	3	4	4	2	2	2	1	2	2	2	3	2	2	
10	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	
11	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	
12	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	
13	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	2	3	2	2	2	2	3	2	
14	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	
15	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	1	2	1	2	1	1	2	1	
16	2	3	3	3	4	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
17	4	4	3	3	4	2	3	3	3	3	3	3	3	3	4	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	
18	3	3	3	3	4	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
19	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	
20	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
21	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	
22	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	3	2	1	1	1	1	1	1	1	1	
23	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
24	2	3	3	3	2	3	3	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
25	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	
26	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	
27	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
28	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	
29	2	3	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	
30	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	1	2	1	1	2	1	2	1	1	
31																										

Vista de datos **Vista de variables** Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, MUCHA PAITAN MARIANO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis Completa titulada: "CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTIAGO, CUSCO, 2021", cuyo autor es CERECEDA LOVON JANET, 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 Completa cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

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

LIMA, 19 de Abril del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
MUCHA PAITAN MARIANO DNI: 17810102 ORCID 0000-0002-0097-6869	Firmado digitalmente por: MMUCHAP el 19-04-2022 21:32:48

Código documento Trilce: TRI - 0296573