



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

**El control interno y la gestión financiera en la Municipalidad
Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Bach. Giraldo Azcasiete, William (ORCID: 0000-0002-2883-7019)

Bach. Tinoco Porras, Candelaria Maritza (ORCID: 0000-0001-8550-9751)

ASESORA:

Mg. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly (ORCID: 0000-0002-5320-4694)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA NORTE – PERÚ

2022

Dedicatoria

Este Trabajo de investigación se la dedico a Dios, a mi hija, esposa y mis padres quienes fueron mi motivación para seguir superándome y lograr nuevas metas en mi vida profesional.

William Giraldo Azcasiete.

Este Trabajo de investigación se la dedico a Dios, a mis difuntos padres, a mi hijo. Son mi fuente de inspiración y la motivación para seguir superándome y lograr las metas propuestas hechas en vida a mis padres.

Candelaria Maritza Tinoco Porras

Agradecimiento

Agradezco a Dios por darnos la oportunidad de seguir con vida, a mi esposa e Hija, a mis padres, mi familia y amigos por el apoyo en todo este proceso.

William Giraldo Azcasiete.

En primer lugar, agradezco a Dios por guiar nuestros pasos y protegernos sobre todo en la coyuntura que estamos viviendo. A mi hijo, mi familia y amigos por el apoyo en todo este proceso. A la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba por permitirnos realizar el trabajo de investigación. A nuestra Asesora Mg. Espinoza Gamboa Ericka Nelly, por el apoyo prestado en el desarrollo de nuestra tesis.

Candelaria Maritza Tinoco Porras.

Índice de contenidos

| | |
|--|------|
| Dedicatoria | ii |
| Agradecimiento | iii |
| Índice de contenidos | iv |
| Índice de tablas | vi |
| RESUMEN | vii |
| ABSTRACT | viii |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| II. MARCO TEÓRICO | 1 |
| III. METODOLOGÍA | 25 |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación | 25 |
| 3.2. Variable y operacionalización | 27 |
| 3.3. Población, muestra y muestreo | 28 |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 30 |
| 3.5. Procedimientos | 32 |
| 3.6. Método de análisis de datos | 33 |
| 3.7. Aspectos éticos | 33 |
| IV. RESULTADOS | 35 |
| V. DISCUSIÓN | 44 |
| VI. CONCLUSIONES | 48 |
| VII. RECOMENDACIONES | 49 |
| REFERENCIAS | 50 |
| ANEXOS | 59 |
| Anexo 1: Carta de autorización | 59 |
| Anexo 2: Ficha RUC | 60 |
| Anexo 3: Matriz de consistencia | 61 |

| | |
|---|----|
| Anexo 4: Matriz operacional | 62 |
| Anexo 5: Matriz instrumental | 63 |
| Anexo 6: Instrumentos | 66 |
| Anexo 7: Validez de instrumentos basado en V de Aiken | 69 |
| Anexo 8: Validación de expertos + SUNEDU | 72 |
| Anexo 9: Base de datos | 90 |
| Anexo 10: Reporte de originalidad Turnitin | 91 |
| Anexo 11: Evidencia | 92 |

Índice de tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Matriz de operacionalización..... | 27 |
| Tabla 2 Población de trabajadores de la Municipalidad y Villa de Yarabamba | 28 |
| Tabla 3 Muestra de trabajadores de la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba | 29 |
| Tabla 4 Juicio de expertos | 31 |
| Tabla 5 Validez del instrumento basado en V de Aiken | 31 |
| Tabla 6 Alfa de Cronbach de instrumentos | 32 |
| Tabla 7 Estadística de fiabilidad general..... | 35 |
| Tabla 8 Estadística de fiabilidad por elemento..... | 36 |
| Tabla 9 Prueba de normalidad para control interno y planificación estratégica ... | 38 |
| Tabla 10 Prueba de normalidad para control interno y planificación estratégica . | 38 |
| Tabla 11 Prueba de normalidad para control interno y ejecución estratégica | 39 |
| Tabla 12 Prueba de normalidad para control interno y ejecución estratégica | 40 |
| Tabla 13 Prueba de normalidad para control interno y evaluación y mejoramiento continuo..... | 41 |
| Tabla 14 Prueba de normalidad para control interno y evaluación y mejoramiento continuo..... | 42 |
| Tabla 15 Prueba de normalidad para control interno y gestión financiera | 42 |
| Tabla 16 Prueba de normalidad para control interno y ejecución estratégica | 43 |
| Tabla 17 Matriz de consistencia..... | 61 |
| Tabla 18 Matriz operacional..... | 62 |
| Tabla 19 Matriz instrumental..... | 63 |
| Tabla 21 Validez del instrumento basado en V de Aiken | 69 |

RESUMEN

La investigación tuvo por finalidad determinar el grado de correspondencia entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. La metodología corresponde a un diseño no experimental de enfoque cuantitativo y nivel correlacional, con una muestra de 35 trabajadores de la municipalidad, los cuales participaron llenando un cuestionario validado y cuya confiabilidad fue de 0.958 según alfa de Cronbach, con escala Likert y aplicado vía Google Form. Se obtuvo en los resultados que, el control interno se relaciona significativamente, directa y a un grado fuerte con la planificación estratégica en la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, 2021 (p-valor = .000; rho = 0.795); también, el control interno se relaciona significativamente, directa y a un grado moderado tanto con la ejecución estratégica, como con la evaluación y mejoramiento continuo de la Municipalidad distrital (p-valor = .000; rho = 0.682 y rho = 0.696, respectivamente), por lo que se aceptan las hipótesis de investigación. En conclusión, el control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021, en forma directa y a un grado fuerte (p-valor = .000; rho = 0.802).

Palabras clave: gestión financiera, planificación, ejecución, evaluación, control interno.

ABSTRACT

The purpose of the research was to determine the degree of correspondence between internal control and financial management in the District Municipality and Villa de Yarabamba, Arequipa, period 2021. The methodology corresponds to a non-experimental design with a quantitative approach and correlational level, with a sample of 35 workers of the municipality, who participated by filling out a validated questionnaire and whose reliability was 0.958 according to Cronbach's alpha, with Likert scale and applied via Google Form. It was obtained in the results that internal control is significantly, directly and to a strong degree related to strategic planning in the District Municipality and Villa de Yarabamba, 2021 (p -value = .000; ρ = 0.795); Also, internal control is significantly, directly and to a moderate degree related to both strategic execution and continuous evaluation and improvement of the District Municipality (p -value = .000; ρ = 0.682 and ρ = 0.696, respectively). Therefore, the research hypotheses are accepted. In conclusion, internal control is significantly related to financial management in the District Municipality and Villa de Yarabamba, Arequipa, period 2021, directly and to a strong degree (p -value = .000; ρ = 0.802).

Keywords: internal control, financial management, planning, execution, evaluation.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las entidades estatales desdoblan sus esfuerzos con la finalidad instaurar medidas que permitan controlar sus actividades financieras y administrativas para la optimización de sus procesos y operaciones; y así asegurar la transparencia de las operaciones que desarrollan para evitar la ocurrencia de omisiones, errores o fraudes dentro de sus diferentes actividades. Sin embargo, aún prevalecen falencias en cuanto al control interno que no permite alcanzar los objetivos planteados en los planes institucionales tanto financieros como administrativos, lo cual no contribuye a asegurar que los recursos asignados a cada entidad sean empleados de la forma más óptima y que, por ende, se ejecute una adecuada gestión. Por esta razón los funcionarios que trabajan en el sector estatal deben ser capaces, idóneos y eficaces, para que con su trabajo puedan contribuir con una buena gestión en las municipalidades mediante la probidad y transparencia en el trabajo.

A nivel internacional, en España, según **Enríquez (2019)** las entidades locales no reconocen la relevancia de poseer un control interno, asumiendo que sería necesario si se les fiscalizara, además que los intendentes no participan y porque creen que sus funciones no son autónomas para desempeñarse.

En cuanto a la gestión financiera, en España según **Tejedo y Esteves (2018)** los problemas más frecuentes en esta área de los municipios se relacionan con la falta de transparencia de los aspectos económicos y políticos, puesto que prevalece la conveniencia propia de los funcionarios y no buscan la distribución equitativa de bienes y recursos en la jurisdicción.

Núñez et al. (2018) en Ecuador, mencionan que los Gobiernos Autónomos Descentralizados - GAD son quienes crean sus propios recursos financieros, pero no se logra recaudar todos los tributos locales, ni cuantificar la totalidad de éstos debido a que solo el 33% de los colaboradores financieros reciben capacitación, tienen una cartera vencida del 16.58% y el 17% del personal no tiene definidas sus funciones.

Mientras que en Colombia, **Urrego y Muñoz (2018)** detallaron que la gestión financiera de los gastos de los municipios de Magdalena Medio se desarrolla ineficientemente debido a los desembolsos no compensados, el exceso de financiamientos obtenidos, las tomas de decisiones inesperadas y sin objetividad y la sobrevaloración de los gastos.

En municipalidades de EE.UU., **Nakhmurina (2020)** evidenció problemas en la presentación de informes sobre sus condiciones económicas financieras, mismos que son realizados solo bajo supervisión, detectándose a su vez, que los funcionarios presentan rasgos de corrupción al resistirse a ser fiscalizados. En Latinoamérica, asimismo, los gobiernos locales también se encuentran inmersos en problemas de manejo interno en la gestión financiera, ocasionados por una inadecuada organización y capacidad de los recursos humanos al hacer frente a los cambios, la limitación de los recursos financieros, la mala estructuración de la ejecución presupuestaria, la carencia de liderazgo y la falta de planificación a corto plazo (**Armas, 2018**). Es así que en el GAD del cantón Chone en Ecuador, como lo evidenciaron **Soledispa y Delgado (2019)** requieren con urgencia un manual de CI sobre las operaciones de finanzas, puesto que existe descontrol en los procesos y documentación fehaciente de la parte contable-financiera.

A nivel nacional la situación es similar pues existen deficiencias en los SCI en las distintas administradoras estatales, tal es el caso de las municipalidades, donde se ha observado carencia de procedimientos operativos y contables que ayuden a la gestión municipal, además de contar con información financiera inexacta a causa de un deficiente control interno (**Núñez, 2019**).

Así, **Velásquez (2019)** encontró que, aunque los municipios distritales tienen recursos económicos y humanos, éstos no son correctamente aprovechados a causa de la desviación de políticas, objetivos y metas planteadas, el no respeto a los requisitos internos, deficiente consultoría, así como falta de estrategias e inefectivas evaluaciones de control interno.

Además, **Albornoz (2019)** evidencia incumplimiento del propósito municipal por baja eficiencia en las obras municipales ante la falta de políticas, metas y objetivos, deficiente cumplimiento de las normas internas e inefectiva gestión de

control interno. El SCI no se encuentra interconectado con las actividades operativas municipales ante lo cual es necesario un cambio integral, así como la implantación de un control interno eficiente y oportuno que beneficie oportunamente a la comunidad.

Huamán (2020) señala que, aunque se cumple con rendir cuentas anualmente, se ha evidenciado que la calidad del gasto público municipal no se termina de verificar al culminar el año fiscal por procedimientos administrativos pendientes, donde se demuestra incoherencias en los gastos por obras en tiempos no previstos; por tal motivo en las municipalidades de Ica se ha observado una gestión financiera baja y hay un manejo moderado del presupuesto público; por lo cual es necesario que se dé una gestión financiera adecuada.

También **Aguilar et al. (2020)** detalla que no se cuenta con una estructura que permita proyectar los flujos de caja para inversiones, no hay participación de los colaboradores en la proyección de los flujos de caja, quienes desconocen las entradas y salidas de liquidez y tampoco participan en decisiones sobre las fuentes de financiamiento; además no se evalúan los estados financieros, ocasionando una gestión financiera municipal deficiente.

Asimismo, **Talaverano y Paima (2018)** encuentra que las organizaciones toman como formalidad tener un control interno, pero no lo usan razonablemente, olvidando la seguridad que brinda; peor aún en las operaciones financieras en donde más riesgos existen de poder actuar con artimañas de los especialistas. Otro problema se presenta en Barranca, como lo infieren Valverde et al. (2017) ya que las entidades poseen un manual de control interno, pero no lo ejecutan como se debe, debido al estancamiento económico y tecnológicos, de ello resultan falencias en el aspecto financiero como son la incoherencia de los datos, la desactualización de información y la inoportuna preparación de reportes.

A nivel local, Amaru (2021) evidenció la no implementación del CI como instrumento de manejo en el departamento de caja de la jurisdicción distrital de La Joya, Arequipa, siendo que para el 49.12% de funcionarios no se dirigen las actividades del sistema del área y para el 42.11% no hay compromiso y pago de viáticos. En contraste, **León (2019)** en el gobierno de Yura encontró un ambiente

de control y actividades de control de nivel alto (44.3%), pero una evaluación de riesgos de nivel regular, lo que afecta considerablemente a la compra de bienes. Asimismo, **Chahuara y Huanca (2017)** en el ayuntamiento de Quequeña en Arequipa evidenció que el nivel de control interno efectuado era de nivel regular en un 81%, siendo la evaluación de riesgos y supervisión de nivel bajo.

Barrios (2019) por su parte, al investigar el Municipio Distrital de Yanahuara expuso que los recursos directamente recaudados (RDR) mejoraron en el 2017 pero bajaron al 2018 cerca de un millón de soles, en las donaciones y transferencias (DYT) bajó casi 2 millones y los recursos determinados (RD) ascendieron a más de 3 millones; los gastos de RDR y RD también descendieron, mientras que los DYT ascendieron y los derechos por fluctuaciones oficiales de crédito se elevaron a 86,688.0 miles de soles, de lo cual se deriva que una buena gestión financiera ayuda a ser eficiente en la recaudación. **Para Bustamante (2020)** en Caraveli, la caracterización de la gestión económico-financiera impactan en las tácticas de fortalecimiento del sostén y crecimiento del ente.

Finalmente, **Parí (2021)** no encontró medidas de rendición y transparencia de cálculos financieros de los patrimonios públicos, además de no implementar a las NIC, como la NIC 16 en la comparabilidad de los EEFF según el 76.2%, el 61 % de los trabajadores acotan que nunca reciben capacitación y no saben manejar los procesos contables financieros.

En la presente indagación se considerará a la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, entidad a que se efectuará un estudio sobre el CI para determinar la relación con la gestión financiera.

En los siguientes términos, se encuentran **los problemas formulados** con base a lo expuesto en la matriz de operacionalización de variables.

¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021?

¿Cuál es la relación entre el control interno y la planificación estratégica en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021?

¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución estratégica en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021?

¿Cuál es la relación entre el control interno con la evaluación y mejoramiento continuo en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021?

La justificación es este estudio se basa de forma metodológica, social y teórica.

Como justificación metodológica, se refiere a que se usará en el proceso el método científico, mediante la utilización de técnicas e instrumentos, como la tipología de la metodología de la investigación científica determinadas que pueden servir para futuros estudios que usen investigaciones parecidas (Ñaupas et al., 2018). Por ello, el grado de importancia dentro de la presente investigación radica en que a través del uso de la encuesta y el cuestionario se ha podido percibir la realidad y la forma en cómo se viene desarrollando el CI y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba.

Su **justificación social**, según Ñaupas et al. (2018) es una investigación que resuelve problemas que afecta a un grupo social; por ello, sin un SCI se dificulta la posibilidad de coordinar la suma de actividades desarrolladas para asegurar que los objetivos y metas de la administración pública se puedan lograr plenamente las cuales deben ser capaces de dar conformidad con la legislación vigente; abordando a la sociedad del distrito y villa de Yarabamba, quienes son los perjudicados de la deficiente gestión del municipio.

La **justificación teórica** se refiere a la innovación que se tiene de una teoría científica, con diferente perspectiva sobre el problema y el objeto de estudio (Ñaupas et al., 2018); debido a ese concepto, es que en este estudio sus fuentes bibliográficas son amplias y con diversidad de teorías referentes a sus componentes y aspectos de su alrededor.

En lo práctico se justifica porque se enfoca a lo que es problema del objeto de estudio, a lo que se pretende investigar y que es lo que se va a dar respuesta el estudio (Muñoz, 2018); por ende, se centra en las falencias que atraviesa la

municipalidad, como la deficiencia en responsabilidad de los directivos en sus decisiones del control interno y su gestión financiera presenta diferencias en sus reportes al comparar su planificación con su ejecución y culminación de los proyectos, obras y servicios.

Los objetivos de este estudio se definen en términos de lo señalado en la matriz de operacionalización de variables:

Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021

Identificar la relación entre el control interno y la planificación estratégica en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021

Identificar la relación entre el control interno y la ejecución estratégica en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021

Identificar la relación entre el control interno y la evaluación y mejoramiento continuo en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021.

Las hipótesis formuladas están planteadas en base a la matriz operacional de las variables, en los siguientes términos:

El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021.

El control interno se relaciona significativamente con la planificación estratégica en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021

El control interno se relaciona significativamente con la ejecución estratégica en la Municipalidad Distrital Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021

El control interno se relaciona significativamente con la evaluación y mejoramiento continuo en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Para darle sustento teórico científico al presente estudio, a continuación, se muestran las investigaciones previas internacionales, nacionales y locales relacionadas a las variables de estudio:

Entre los **antecedentes internacionales** se ha indicado que según:

Carvajal y Erazo (2018) tuvo como fin proponer un CI contable en el área financiera de la alcaldía de Zarzal Valle, Colombia, para lo cual empleó una metodología aplicada y la muestra la conformaron los funcionarios y personal de la institución, a los cuales aplicó una encuesta, evidenciándose que la entidad estatal requiere que se le implemente un control interno contable basándose en el COSO. Evidenciaron que la etapa de reconocimiento del CI es deficiente, al igual que su clasificación, la revelación, el análisis, interpretación y comunicación de la información y las acciones que fueron implementadas. Por lo que se finiquita afirmando que, el CI ayuda a proteger y resguardar los fondos financieros y económicos de la entidad, propiciando que la misma mantenga un orden y control de sus recursos conforme lo dicta la normativa de su Estado. Su aporte es que evidencia que el CI permite mejorar los procesos contables, maximizar la calidad de la información y evitar la ausencia de controles financieros.

Govedi (2018) determinó la relación entre el SCI y el desempeño financiero en instituciones públicas de Kenia, que mediante una metodología descriptiva y una muestra de 96 trabajadores de las 4 instituciones estudiadas, a los cuales se les aplicó un cuestionario, evidenció que las instituciones públicas de Kenia tenían sistemas efectivos de control interno, pues se destacó poseían una clara separación de roles, supervisión y compromiso de la gerencia, canales de comunicación adecuados, auditoría interna eficiente, sistemas de gestión, políticas y procedimientos claros. En particular, el estudio concluye que existe una conexión significativa entre los SCI con el desenvolvimiento financiero de las instituciones públicas de Kenia. Su aporte fue que la eficiencia del CI se logra al manejar sus funciones con transparencia.

Por otra parte, **Malowa (2021)** en su investigación buscó comprobar la relación entre los SCI y la gestión financiera de la gobernanza urbana en Uganda, que mediante una metodología descriptiva, de enfoque mixto y el empleo de cuestionarios aplicados al personal de 7 municipios, evidenció que el empleo de un elaborado e imponente SCI en la gestión financiera en el sector público incorpora una serie de ventajas como la minimización de equivocaciones y fraudes en la entidad (32,8%), potenciando el logro de metas de manera oportuna (22,4%), salvaguardando los activos de la organización (18,5%), asegurando operaciones eficientes y ordenadas en la organización(16,3%) y garantizando la elaboración de políticas pertinentes (10,0%). Llegando a la conclusión que las ventajas de un CI es reducir los fraudes, potenciar a la empresa y garantizar el correcto funcionamiento. Siendo su contribución es que el CI y la GF son medidas que se entrelazan directamente.

Soledispa y Delgado (2019) en su tesis se enfocaron en elaborar un plan de CI a los procesos contables-financieros por lo que aplicaron investigación bibliográfica y de campo con método descriptivo y analítico, tomando como instrumentos a la entrevista y encuesta a los 16 intendentes del GAD. Se halló que el GAD no posee un manual de control interno, por lo que realizan sus actividades se ciñen por lo predispuesto por la gerencia; además de no saber como proteger sus patrimonios, ni contrastar la exactitud y confianza de los importes obtenidos, siendo un problema que los intendentes no refieren en sus funciones. De ello, se derivó que se urge la necesidad de diseñar un manual de CI que señale las estrategias y flujogramas de las fases para mejorar el gobierno financiero del GAD del cantón Chone. Su aporte fue que el GAD requiere de un CI completo.

Otra investigación de **Ortega (2019)** tiene como propósito analizar el CI en las áreas de tesorería, finanzas y contabilidad para la identificación de las gestiones de cada departamento; su enfoque fue cualitativo, con investigación exploratoria, descriptiva y causal; sus instrumentos fueron la ficha de observación para identificar los procesos y el cuestionario para medir el grado de riesgo y confianza de la eficiencia y eficacia de los indicadores de gestión contable-financiera. De su exhaustiva indagación resultó que el personal competente casi siempre autoriza y aprueba el 75% de las gestiones, el 63% está de acuerdo en usar requerimientos

como planificación, al 75% les parece importantes los comprobantes de pago para supervisar, al 88% aprecian como importante los componentes de control, el 88% nunca aplican las políticas y procedimientos establecidos, por lo que no posee un manual de procedimientos y el 25% hace tareas ajenas. Determinando que el control interno posee un nivel de riesgo y de confianza del 57% siendo moderado, la efectividad posee el 79%, la eficiencia un 84% y la calidad el 18% sobre la gestión contable-financiera. Su aporte fue que los componentes ayudan a discernir los pasos y funciones en concreto de cada entidad.

Por consiguiente, **Mendoza (2020)** en indagación se propuso a identificar el cumplimiento de CI en la gestión financiera del GAD Municipal de Santa Ana – Manabí, en su metodología de campo empleo la observación directa y la encuesta. Se evidenció que según los 12 encuestados la auditoría y control interno se realiza siempre, todos afirmaron conocer el control interno y que esta es eficiente y eficaz, al igual que la gestión financiera, según la percepción de los intendentes. Llegando a la conclusión que los trabajadores sí tienen conocimiento sobre las dos variables, además que, según ellos, sí se llega a cumplir los procesos del CI y su gestión es eficiente. Su aporte fue que en Santa Ana si se reconoce la definición e importancia del CI sobre la gestión financiera.

Entre los **antecedentes internacionales** para la variable control interno se encuentran:

Montiel et al. (2017) en su artículo propuso dar respuesta si la adopción de un control interno fortalecía la gobernabilidad de los municipios en Colombia y a través de una metodología descriptiva y el empleo de un análisis bibliográfico, determinó que los procedimientos del control interno en Colombia, específicamente en las instituciones estatales que fueron objeto de estudio, carecían o tenían dificultades en su procedimientos administrativos y económicos pues no aplicaban el modelo estándar del COSO, debido al atraso tecnológico que se posee en los municipios, asimismo procesos lentos para adoptar este modelo debido a la poca capacidad de recursos económicos y técnicos para su aplicación, como también la corrupción que se tienen en ellos, por lo que es necesario aplicar un CI que ayude a propiciar una idónea gestión administrativa y

financiera de los recursos. Siendo su aporte que la tecnología es un elemento indispensable en el manejo y control interno.

Por su parte, **Pereyra (2019)** analizó la transparencia en un municipio de Córdoba en Argentina y el CI en la misma, por lo cual usó una metodología exploratoria y un análisis documental, determinándose que los desembolsos realizados por la entidad no estaban sujetos a presupuestos y a un control pertinente de los mismos, por lo que implicaba una carencia de transparencia en la institución, esta deficiencia requeriría con urgencia la instalación de un CI basado en modelo COSO que ayude optimizar el funcionamiento eficaz de la entidad pública, de forma que logre cubrir las expectativas y necesidades de la sociedad, aplicando una gobernanza eficiente. Llegó a la conclusión que al implantar el CI mediante el modelo COSO se llega a cumplir los objetivos de forma eficiente, también involucra un buen cuidado de los recursos y del patrimonio. Y en su aporte señala que ese cumplimiento avala una buena gobernanza.

Consiguientemente, **Binti et al. (2018)** en su estudio quiso instaurar el nivel del CI y sus componentes en las instituciones del Waqf, empleando una metodología cualitativa y exploratoria, asimismo realizó un análisis documental acerca de la problemática en las instituciones de estudio, concluyendo que como parte del buen gobierno, es necesario evaluar los medios de vigilancia de las instituciones del Waqf en Malasia, puesto que aún se encuentran contingencias en la gestión financiera de dichas instituciones, por lo que es crucial practicar el CI para apoyar a las instituciones a alcanzar sus objetivos y lograr una buena gobernanza en sus sistemas administrativos. Concluyendo que el CI mejora y optimiza el buen gobierno local, lo que acarrea mejorar los informes de los activos. Su aporte señala que el CI es importante para salvaguardar la consistencia del mejoramiento de su desempeño.

Entre los **antecedentes internacionales** para la variable Gestión Financiera intervinieron:

Carpio et al. (2021) en su estudio se planteó implementar un modelo de gestión financiera cimentada en la lógica difusa para disponer con protecciones

apropiadas financieras a mediano y largo plazo para optimizar la toma de decisiones en el Hospital Humanitario; su tipo metodológico fue no experimental de alcance descriptivo. Sus hallazgos fueron que el 38% del personal del área financiera nunca toma la planificación estratégica como base para dicha gestión, el 67% casi nunca analiza las ratios financieras y el 59% casi nunca deciden basándose en los contextos financieros, siendo su principal herramienta el presupuesto que obtuvo el 58% de votos. Determinando que el hospital requiere urgentemente la implementación del modelo para que cuente con proyecciones financieras y opte por opciones oportuna y cumpla con sus propósitos estratégicos que se encomendó. Su contribución fue que la planificación es necesaria y vital para evaluar el desempeño de las proyecciones financieras.

Así mismo, **Liubov et al. (2020)** en su publicación se propuso evaluar la gestión financiera como sostenibilidad de los presupuestos de los gobiernos locales en Ucrania; su investigación fue de campo y a. Se corroboró que no se cuenta con un sistema de control legalmente establecido para evaluar los presupuestos y demás gestión de las finanzas a nivel local, por lo que resultó que los saldos del presupuesto de las localidades no se llegan a retribuir, la independencia de indicadores financieros es nula debido a la presencia y apoderamiento del gobierno central. Finiquitando que se tiene deficiencia en su plan presupuestario y presentan atrasos en sus fluctuaciones de dinero. Y su aporte fue que la evaluación de los presupuestos debe ser ejercida por el órgano administrativo gerencial y con los conocimientos y experiencia debida.

Se adhiere la investigación de **Svetlana (2019)**, la cual se propuso a evaluar los factores que afectan la gestión financiera de los municipios rurales de Bulgaria, para ese propósito utilizó la metodología estadística de correlación y regresión de los indicadores financieros de la estabilidad financiera de dichos órganos rurales. En la cual se evidenció que la gestión de los ingresos es alta al igual que los gastos operativos y también el detalle de los informes de presupuestos; a pesar que los pasivos sobrepasan a lo planificado. Se finiquita acotando que la gestión financiera de los gobiernos locales de Bulgaria es regular, ya que sus ingresos totales la mayoría de veces sobrepasan a lo planificado, lo que le permite obtener

mejor precisión en la ejecución de sus obras. Su estudio contribuyó a denotar que la gestión financiera controla la planificación y su respectiva ejecución.

Entre los **antecedentes nacionales** se ha indicado que según:

Aguilar et al. (2020) tuvo como propósito optimizar la gestión financiera administrativa en una municipalidad de Juanjuí mediante un pertinente control interno, para lo cual empleó una metodología aplicada, descriptiva y no experimental, cuya técnica a aplicar fue un cuestionario a los intendentes de la institución pública, generando como resultados que la Municipalidad contaba con una gestión financiera administrativa deficiente en un 70%, puesto que no tenía un control interno pertinente, pues en el entorno de control se necesita acciones correctivas en la fiscalización y monitoreo del recurso humano, asimismo en la evaluación de riesgos se requieren medidas de intervención, análisis y cambios de los trabajadores capacitados para la optimización de la gestión financiera, además en las actividades de control se necesitan acciones de verificación en las finanzas, posteriormente en la información y comunicación se requiere actividades de diálogos efectivos en todas las áreas para generar reportes adecuados y finalmente en la supervisión se demanda mecanismos que propicien generar información oportuna en los informes. Su aporte es que Juanjuí debe incluir un órgano fiscalizador e independiente que supervise de sus funciones internas.

Un artículo científico de **Mas (2021)** evaluó si el CI tenía relación con la gestión financiera en una municipalidad de Tarapoto, utilizando una metodología básica, descriptiva y no experimental, en donde 35 colaboradores de la entidad respondieron a un cuestionario. Determinando en los hallazgos que existía un 66% de conexión entre las variables, asimismo el CI en la entidad pública era de nivel medio (51%); puesto que existía problemas en el ambiente de control para identificar irregularidades y riesgos, se carecía de actividades de supervisión, como también irregularidades en la información y una comunicación poca asertiva. En cuanto a la gestión de finanzas también tenía un nivel medio (43%), debido a que las acciones de planificación, administración y control sobre los fondos financieros no se llevan de manera oportuna, transparente y conveniente.

Su aporte es que Juanjuí debe incluir un órgano fiscalizador e independiente que supervise de sus funciones internas.

Por su parte, **Cruz y Ruíz (2020)** realizaron una investigación en que quisieron demostrar si había relación entre el CI y la gestión financiera de una alcaldía de Ucayali, usando una metodología cuantitativa y explicativa, cuya muestra fue de 30 colaboradores de entidad, a los cuales se les aplicó un cuestionario, evidenciando que existía una relación significativa, es decir, si el CI es alto la gestión financiera será eficiente, asimismo se demostró que las dimensiones de cultura organizacional, diligencia y supervisión de riesgos también mantenían una incidencia significativa en la gestión financiera de la alcaldía. Llegando a la conclusión que el CI incide fuertemente en la gestión financiera, es así que si el CI es bajo hará que la gestión financiera sea deficiente. Su aporte es que la cultura organización y la gestión y supervisión de riesgos tienen significancia en dicha incidencia.

Consiguientemente, un estudio realizado por **Ccente y Paucar (2017)** en una municipalidad de Huancavelica, a través de una metodología aplicada, descriptiva, no experimental y correlacional, empleando un cuestionario, que fue aplicado al personal que labora en la institución, se determinó que el CI incidía relativamente en un 70% en la gestión financiera de la entidad, asimismo el control interno tenía un nivel regular (72.4%), puesto que el ambiente y actividades de control, como la supervisión de riesgos, la información, comunicación y monitoreo son regulares en la institución, por lo que propicia que la gestión financiera tenga un nivel regular (79.3%). Se concluye afirmando que la relación es positiva y significativa en el municipio de Ascensión superando el 70% de dominio probabilístico. Su contribución acota que todos los elementos del CI se relacionan de la misma manera y con similar impacto.

Ardiles (2019) en su tesis se planteó determinar la implicancia del CI con el manejo financiero del municipio de Independencia en Huaraz, para ello aplicó un enfoque cuantitativo, no experimental, descriptivo-correlacional y de corte transaccional retrospectivo; para su cometido usó a la entrevista y la encuesta para su fin. Se detectó que programa de CI no posee guías de cómo afrontar

errores financieros en el momento, además, según los colaboradores el 81.25% de ellos acotan que a veces se resuelven los problemas y el 18.75 afirma que nunca dan respuesta. Concluyendo que los intendentes requieren de la actualización y ampliación de las orientaciones planteadas en el CI para no brindar información y datos inexactos y errados en cuanto a los gastos municipales. Su aporte es que la implicancia es directa y negativa al hacer ineficiente su gestión.

Chayña (2018) en su tesis se enfocó en determinar la implicación del CI en la gestión administrativa y financiera del municipio local de Torata, su metodología fue cimentada en un enfoque cualitativo, transaccional, no experimental y su muestra fueron los servidores administrativos y contables. Se evidenció que el ambiente de control para el 4.9% es muy eficiente, para 16.4% de los involucrados es eficiente, un 48.3% lo califican como regular y 30.3% como ineficiente; la evaluación de riesgos para el 20.6% es eficiente, 33% como regular y el 46.3% deficiente; la actividad de control es 16.9% eficiente, 36.2% como regular y 46.9% ineficiente; la información y comunicación un 12.3% eficiente, 37.5% regular y el 50.1% ineficiente; y la supervisión el 17.6% eficiente, el 34.8% regular y 47.7% deficiente. Por lo que existe dicha implicación con error del 5%. Su aporte es que el CI y la GF es regular según la percepción de la mayoría de los involucrados.

Entre los **antecedentes nacionales** para la variable Control Interno se ha indicado que según:

Un estudio realizado por **Lozano et al. (2020)** tuvo como finalidad establecer si existía asociación entre el CI y la gestión administrativa de la alcaldía de Picota, para lo cual empleó una metodología no experimental e implantó el cuestionario para recaudar información, que fue aplicada a 50 funcionarios, dando como principales hallazgos que no existía relación, por lo que se puede mencionar que si el CI se optimizaba no ocasionaba un mejoramiento en la gestión de la institución pública, pues ésta mejoraría si los funcionarios y personal a cargo se planificara, organizara y direccionara en razón de los prospectos y metas de la institución. Se finiquita acotando que no conexión significativa entre el CI con la

planificación, ni organización y mucho menos con la dirección de la municipalidad de Picota. Y su aporte señala que el CI no es crucial para los colaboradores y no mejora los procesos.

Por otra parte, en el artículo publicado por **Vásquez (2021)** tuvo como fin establecer la influencia que tiene el CI en la gestión municipal de una institución estatal de Trujillo, empleando una metodología descriptiva y analítica-sintética, cuya muestra fueron 135 colaboradores de la institución. En la cual encontró que según el 93% se usan las normas de la contraloría para fiscalizar los recursos, para el 69% si se cuenta con CI, para el 54% la oficina de CI está bien implementada y el 64% se encuentran muy satisfechos con los servicios que brindan. Concluyendo que, si existía significancia relativa entre las variables, puesto que la gran mayoría de los colaboradores mencionaron que en la institución pública si aplicaba un CI conforme a lo dispuesto en las normativas nacionales, propiciando que se acaten los objetivos y metas de la entidad. Su aporte es que se lleve una gestión financiera y administrativa adecuada para generar un buen recaudo y uso correcto de los recursos comunes municipales.

Estrada (2019) en su indagación quiso medir y establecer la relación entre el CI y el manejo administrativo bajo la perspectiva de los funcionarios locales de la Municipalidad de Ocongate, su investigación fue básica, descriptiva, cuantitativa y correlacional; su muestra la conformó los 49 funcionarios y se aplicó cuestionario. Sus hallazgos arrojaron que el CI para el 86.67% de ellos les parece poco eficiente y a solo 8 les parece eficiente, el plan de organización el 79.59% es poco eficiente y al 20.41% eficiente, el control administrativo al 83.67% malo y al 16.33% bueno, el control financiero al 83.67% malo y al 16.33% bueno, el planeamiento el 2.04% nada adecuado, al 69.39% adecuado y al 28.57% muy adecuado, a la organización a 5 nada adecuado, a 29 adecuado y a 49 muy adecuado, la dirección al 10.2% nada adecuado, 67.35% adecuado y al 22.45% muy adecuado. Obteniendo que por el Chi cuadrado es de 0.012, la prueba de Tau-b de Kendall es de 0.414 por lo que la conexión es significativa. Por lo que su aporte fue que para la mayoría fue adecuado el CI.

Entre los **antecedentes nacionales** para la variable Gestión Financiera:

En la tesis de **Rengifo y Vargas (2021)** tuvo como objetivo analizar la forma en que la gestión financiera se conecta con la de tesorería en las alcaldías de San Martín, es por ello que los investigadores abordaron el tipo básica, correlacional-causal y no experimental; se enfocaron en encuestar a 25 trabajadores tesoreros y financieros de la jurisdicción. Se reveló que la gestión financiera en los municipios es inadecuada en un 44%, moderada 36% y 20% adecuada conllevando a la gestión de tesorería era baja para el 52%, regular un 24% al igual que alto. Se determinó bajo la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk la relación es de .924; además la relación con la ejecución financiera de los ingresos es de .853, con los gastos de .847 y la de tesorería con .856. Su aporte fue que la gestión es inadecuada y repercute en las diversas áreas que se relacionan directamente con la financiera.

Por otro lado, en la tesis de **Sánchez (2018)** se enfocó en comprobar la incidencia de la gestión financiera sobre la ejecución presupuestal de la alcaldía de Sihuas; para ello, se empleó el tipo mixto, a nivel descriptivo, correlacional-transversal, se realizó la revisión documental, entrevista y encuesta. Sus hallazgos arrojaron que el 92% de los trabajadores infieren que sí se posee la asignación de gastos corrientes al igual que su presupuesto, el 67% acota que sí se organizan y destinan los ingresos determinados. Por lo que se concluye que la gestión financiera ayuda a destacar las entradas de fuentes de financiamiento y esta influye en las fluctuaciones de los ingresos locales. Finalmente, su aporte es que la gestión financiera al ser una oficina con procesos minuciosos y globales aborda a la ejecución presupuestal que es dependiente de ella.

Guevara y Díaz (2017) se propuso a analizar la relación de la gestión financiera con la ejecución de inversión de las circunscripciones de la provincia de San Martín; su metodología fue basada en el enfoque no experimental, descriptivo correlacional. Se corroboró que la ejecución financiera de la inversión se concreta a un 46%, en la gestión financiera su autosuficiencia financiera es de 275.94%, su ahorro corriente con 125.01% y su límite de deuda con 358.51%, la incidencia del gasto en la inversión recurrentes con 2.77%. Por lo que se concluye que, la relación es aceptada con un indicador alto. Siendo su contribución que la inversión depende como se gestione el área financiera para realizar proyectos.

Entre los **antecedentes locales** se ha indicado que:

La investigación de **Quispe (2020)** tuvo como objetivo determinar el grado de incidencia del control simultáneo interno en las oficinas de logística, supervisión y financiera del GORE de Arequipa, se contempló bajo un enfoque cuantitativo, no experimental, longitudinal de tipo aplicada relacional; utilizando la observación, bibliografía, entrevista y encuesta. Detallando que el 77% de 70 intervinientes, afirma que se elaboran documentos técnicos y financieros de los proyectos, el 60% acota que se realizan revisiones de informes mensuales, el 38% que se presentan acciones de control, el 58% que se realizan las liquidaciones de las obras, el 71% que se formula un plan y el 100% afirma que no se ejecutan la selección de contrato de adquisiciones de bienes y servicios y ejecución de obras; además que solo el 11% participa en la planificación, la ejecución el 33% no participa, sobre los informes el 56% desconoce su función y el 44% no realizan coordinaciones. Siendo su aporte que la GF requiere de control constante.

Otro estudio de **Vásquez (2019)** se evocó en determinar el CI y su implicancia en la gestión financiera de Medical, para ello, empleó la metodología básica, descriptiva y aplicada, con diseño no experimental, también cabe recalca que empleó el cuestionario para encuestar a los 15 trabajadores. Según ellos, el 60% infiere que no se aplica el CI, a pesar que el 67% induce que sí mejora la gestión financiera, para el 87% si le es relevante la evaluación del CI, el 47% dice que no aplican acciones correctivas, a pesar que el 67% opine que sí se cuenta con el MOF y de procedimientos. Se consuma infiriendo que, el CI interfiere en la gestión financiera, y el CI de aplica de forma inadecuada en las funciones de las oficinas de contabilidad y finanzas. Y su aporte es que a pesar que les parece importante no le dan su uso correcto al CI.

En el caso de **Chambi (2019)** tuvo una investigación que se propuso a comprobar la incidencia del CI en la GF de la constructora Rivas Muelle, empleó el nivel de investigación descriptivo-correlacional, de tipo de caso de estudio y no experimental. Por lo que se obtuvo, según la percepción de los 15 subordinados de las áreas financieras, el 60% afirma que no se cumple la relación del CI con la GF y el 40% que sí pero parcialmente, es así que el CI para el 46.67% no se

cumple, para el 40% parcialmente y para el 13.33% generalmente sí; y la GF el 6.67% generalmente sí, el 20% parcialmente y el 73.3% no. Se concluye que la correlación es de 0.9952 positiva. Su aporte se relación al que se debe promover el uso del CI con incentivos laborales.

La indagación de **Arroyo (2019)** evocó a proponer un modelo de control en la parte contable financiera del ente local de José Luis Bustamante y Rivero, este investigador utilizó la investigación mixta, cuantitativa y descriptiva; empleó la entrevista y encuesta a los funcionarios locales de las áreas de contabilidad, finanzas y presupuesto. Se evidenció que el 92% conocen regularmente el CI y a pesar de ello, ese mismo porcentaje afirma que se incumple con las normas de responsabilidad administrativa funcional de las áreas contable-financieras, el 25% de ellos no tienen estudios superiores de contabilidad, el 42% acota que no se realiza inventario de los bienes y el 33% dice que no hacen auditorías de cumplimiento. Se concluye que se deben implantar medidas de control de los gastos, se les debe capacitar al personal, faltan revisiones de la documentación financiera y no se realizan reportes financieros. Su aporte fue que se debe de reestructurar sus puestos para su desarrollo.

Ventura (2019) quiso establecer y puntualizar las características del CI en la parte de tesorería de la jurisdicción Distrital de Cayma, para ese propósito empleó el tipo de estudio cualitativo, no experimental descriptivo, bibliográfico y de caso. De lo que se obtuvo que dicho gobierno no trabaja bajo políticas o reglamentos, no aplican normativas de control, por ende, no se controlan los gastos en la ejecución de obras, los ingresos no son sustentados fehacientemente al igual que los gastos y además no evalúan los riesgos financieros. Determinando que les falta implementar formalmente el sistema de CI, por lo que no se les indica la forma de llevar los reportes, los documentos y los procesos económicos financieros en las áreas relacionadas al dinero. Su estudio contribuyó a que se evidencia la urgencia de tener un CI como guía en sus funciones.

El estudio de **Puño (2017)** que fue realizado en una municipalidad de Yanque en Arequipa, al emplear una metodología cuantitativa, correlación y no experimental, con un cuestionario dirigido a 32 trabajadores de la institución. Este reveló que el

CI fue definido como bajo para el 62.5%, medio para el 34.68 y alto solo para 1 persona; siendo su ambiente de control bajo para el 59.38% y medio para el 31.25%; y la evaluación de riesgos el 53.13% bajo y 46.88% medio. Por lo que, se determinó que el CI de la entidad estatal era de nivel bajo, confirmado por un 63% de la muestra, esto principalmente se originó a que las dimensiones de la variable también tenían un nivel bajo. Siendo su aporte que se desarrollen actividades para mejorar la eficiencia y el desempeño laboral.

En **antecedentes locales** para la variable Control Interno se detalló que según:

El estudio de **Amaru (2021)** que se proyectó a analizar el SCI como herramienta para medir la eficiencia y productividad del Municipio distrital de La Joya; se basó en un tipo descriptivo y explicativo con diseño no experimental-transaccional y se usó la encuesta, la cual se aplicó a las áreas de administración financiera, exactamente a 57 personas. Se evidenció que el 38.60% de ellos definen al CI como un procedimiento, el 33.33% como una revisión y el 28.07% como elaboración; el 59.65% afirma que no lo implementan y el 49.12% no se dirigen las actividades del sistema del área y para el 42.11% no hay compromiso y pago de viáticos. Finiquita afirmando que la jurisdicción de La Joya no cuenta con CI y necesitan implementarlo con urgencia. Y su aporte fue que se elabore e implemente un CI para salvaguardar los recursos y procesos de la municipalidad.

León (2019) en su tesis se propuso a determinar si hay conexión entre el CI y las adquisiciones municipales del gobierno local de Yura, para esa determinación se empleó el enfoque cuantitativo, correlacional simple y transversal; su muestra la conformó los 70 intendentes locales. Se encontró que el 44.3% califica al ambiente de control como alto y el 51.4% como medio, la evaluación de riesgos el 50% como medio y el 22.9% como bajo, las actividades de control el 54.3% alto y el 32.9% medio; de ello, el control interno resultó ser para el 44.3% alto, al 55.7% medio y 0% bajo. Culminando con la afirmación: el CI afecta considerablemente a la adquisición, esto resultó de acuerdo a Rho Spearman con un valor de .715 y su significancia de .000. Su aporte fue que al optar por el CI los trabajadores pueden mejorar la percepción sobre la guía.

Asimismo, otra investigación de **Chahuara y Huanca (2017)** en la municipalidad de Quequeña en Arequipa, a través de una metodología descriptiva, transaccional, no experimental y el empleo de cuestionario dirigido a 21 funcionarios de la institución, evidenció que el nivel de CI efectuado en la entidad era de nivel regular en un 81%, asimismo en las dimensiones de ambiente con 76.2% y AC con el 66.7%, como información y comunicación con 7.14% se hallaban en un nivel regular, mientras que la evaluación de riesgos y supervisión tenían niveles bajos con 61.9% ambos. De ello, se concluye que según los funcionarios el CI para el 80.95% es regular, para el 14.29% es malo y solo para el 4.76% es bueno. Su aporte fue que los componentes no son considerados con la misma importancia y con diversos niveles de calificación.

En **antecedentes locales** para la variable Gestión Financiera se ha indicado a:

Barrios (2019) en su tesis se propuso a examinar la administración financiera del recaudo predial en la alcaldía de Yanahuara; su tipo fue mixta, descriptiva, explicativa y de caso; por lo que utilizó la observación y la revisión documental. Entre sus principales hallazgos se tienen: los recursos directamente recaudados (RDR) mejoraron en el 2017 pero bajaron al 2018 cerca de un millón de soles, en las donaciones y transferencias (DYT) bajó casi 2 millones y los recursos determinados (RD) ascendieron a más de 3 millones; los gastos de RDR también descendieron al igual que los RD, mientras que los DYT ascendieron a dos miles de soles y ROC se elevaron a 86,688.0 miles de soles; entre esos gastos resaltan los del personal y sus beneficios sociales con 36.33%, los bienes y servicios con el 45.87%, las adquisiciones de activos financieros con el 13.24%, el 2.54% para la donaciones y en otros desembolsos. De ello, se deriva que la buena gestión financiera ayuda ser eficiente en la recaudación. Su aporte fue que el manejo de la GF se ve reflejado en sus ingresos propios y este es bajo.

El estudio de **Bustamante (2020)** tuvo como fin corroborar el impacto de las características del tipo de gestión económico-financiero para la sostenibilidad del IESTP Peruano-Español, de Bella Unión, Arequipa; se basó en un enfoque cuantitativo, básico, relacional, no experimental, correlacional-causal y su muestra fueron 60 integrantes. Sus resultados relevantes fueron: el 45% está totalmente

de acuerdo con las principales características que posee la gestión financiera, el 40% está de acuerdo, el 6% indeciso, 5% en desacuerdo y el 4% en desacuerdo; casi similar con el diseño de estrategias. Se finiquita afirmando que la relación según Rho de Spearman es de 0.797, concluyendo que las características impactan en las estrategias de fortalecimiento del IESTP. Su aporte deduce que las características del modelo de GF es aceptada por los intendentes.

Finalmente, **Parí (2021)** en su tesis se propuso a determinar la influencia de las liquidaciones financieras en la elaboración de los estados financieros de la alcaldía de Socabaya, para lograr su fin utilizó la metodología mixta explícita-causal mediante la encuesta y la observación documental. Entre sus hallazgos: no se presentan pautas de transparencia en los reportes de cuentas del patrimonio público, además de no implementar a las NIC, como la NIC 16 en la comparabilidad de los EEFF según el 76.2%, el 61 % de los trabajadores acotan que nunca reciben capacitación y no saben manejar los procesos contables. Destacando que el control financiero se refleja en los EEFF y en este municipio no es bueno. Siendo su aporte que la GF ayuda a concretar información más fiable y correcta en los EEFF durante su elaboración y presentación.

En cuanto a la **base teórica**, el **Control Interno**, **Thabit et al. (2017)** lo precisan como un proceso diseñado para garantizar alcanzar los objetivos alineados a operaciones efectivas y eficientes, informes confiables y leyes aplicables ejercidas. Asimismo, menciona que el propósito del control interno por definición es: i) Mantener la riqueza de la entidad: La propiedad física de la empresa puede ser robada o mal utilizada. El SCI es establecido para prevenir o encontrar objetos perdidos; ii) corroborar y auditar los datos contables: La gerencia debe tener datos contables cuya precisión se pueda probar, para llevar adecuadamente las funciones, asimismo deber servir para decidir; iii) Fomentar la eficiencia empresarial: El control en una empresa también tiene como objetivo evitar múltiples trabajos innecesarios, prevenir desperdicio de todos los aspectos del negocio, incluida la prevención del uso de fuente de recursos y iv) Fomentar el acato de los lineamientos de gestión: La gerencia desarrolla procedimientos y regulaciones para cumplir los objetivos de la empresa. El CI proporciona garantías para el cumplimiento de dichos procedimientos y regulaciones de la organización.

Thabit et al. (2017) menciona que este modelo se fundamenta en tres objetivos generales que son: i) Objetivos operativos: sobre la eficacia y eficiencia de las actividades, incluidas los prospectos de desempeño operativo y financiero, y salvaguardar de los activos contra quebrantos; ii) Objetivos de la presentación de informes: pesquisa financiera y no financiera que abarque confiabilidad, oportunidad, transparencia u otros términos de reguladores, emisores de normas reconocidos o las políticas empresariales; y iii) Objetivos de cumplimiento: se refieren a cumplir leyes y regulaciones a los que se somete la entidad.

Dentro del modelo Coso implementado en el 2013 se describe cinco componentes del control interno que la gerencia debe diseñar e implementar para que su información financiera tenga seguridad razonable y a la vez cumplir sus objetivos de control. Cada componente contiene sub controles, pero por lo general se enfocan los auditores en aquellos que previenen o detectan errores materiales en los estados financieros (Thabit, Solaimanzadah y Al-abood, 2017).

Por consiguiente, **el primer componente** es el **entorno de control**, que se refiere a un entorno que opera en los parámetros que la empresa establece y el compromiso por parte de los empleados, esto es, la filosofía, estilo y actitud solidaria con que se labora, la competencia, moral, integridad y comportamiento ética de los miembros del organismo, por tanto, este componente está asociado a la estructura empresarial y las relaciones de responsabilidad. Asimismo, tiene una influencia generalizada en las decisiones y actividades proporcionando la base para el sistema general de CI, ya que, de no ser fuerte, el entorno de control no será positivo, por ende, el sistema no será tan eficaz como debería ser (Thabit, Solaimanzadah y Al-abood, 2017).

Personal comprometido

Según Thabit et al. (2017) infieren que para el desarrollo de este componente es necesario un personal comprometido y para ello debe de transmitir la confianza, además de brindarle incentivos para la realización de sus actividades. De tal forma, el compromiso organizacional es un factor crucial, puesto que el trabajador mostrará su afectividad mediante su conducta y actitudes frente a las metas planteadas, a los principios y a la cultura de la organización (Félix et al., 2018).

Autonomía en las labores

Este factor se refiere a que el trabajador se debe desempeñar de acuerdo a sus conocimientos y experiencia, sin la presión del jefe inmediato o sin la manipulación (Thabit, Solaimanzadah y Al-abood, 2017). Este indicador como lo precisan Félix et al. (2018) se enfoca en las atribuciones que se le brinda al personal para concretar sus funciones mediante la confianza que se le otorga y al vínculo que se genera entre el empleado y la empresa.

Cumplimiento de funciones

Este indicador dependerá de la capacidad y de la libertad que se le brinde al subordinado, también prevalece su voluntad de ejercer sus funciones sin exigencias que transgredan sus condiciones como persona (Thabit, Solaimanzadah y Al-abood, 2017). Además de que se toma como la prueba fehaciente de compromiso con la organización y sirviendo como demostración de su conocimiento, capacidad y experiencia en los puestos de trabajo, juntamente con su ética profesional (Félix et al., 2018).

Competencia profesional

Es la capacidad de conocimiento, actitud y experiencia en el actuar de sus deberes como empleado y como persona; finalmente la identificación de deficiencias o limitaciones que se encuentre al realizar sus labores, como son pocos recursos al trabajar, el ambiente o lugar de trabajo, falta de capacitación y de ayuda constante en los aspectos que optimice sus condiciones y por ende su desempeño laboral (Thabit, Solaimanzadah y Al-abood, 2017).

Identificación de deficiencias

Es la evidencia de todo riesgo evaluado y gestionado mediante un esfuerzo total, identificándolo y monitoreando ciertos eventos amenazadores a la misión de la empresa; por lo que cada riesgo identificado debe ser estudiado por gerencia para discernir si es aceptado, reducido o evitado; hasta mitigarlo para que no perjudique a la empresa (Thabit, Solaimanzadah y Al-abood, 2017).

El segundo componente es la **evaluación de riesgos**, pues todo riesgo debe ser evaluado y gestionado mediante un esfuerzo total y así se identifiquen, evalúen y monitoreen eventos amenazadores a la misión de la empresa; por lo que cada riesgo identificado debe ser estudiado por gerencia para discernir si es aceptado, reducido o evitado; hasta mitigarlo para que no perjudique a la empresa (Thabit, Solaimanzadah y Al-abood, 2017).

Planteamiento de la gestión de riesgos

Conlleva a plantear soluciones sobre posibles contingencias que se presenten y sean propios de la actividad empresarial (Thabit, Solaimanzadah y Al-abood, 2017). Sirve para orientar a una organización mediante un comportamiento razonable de tareas y esfuerzos para identificar los problemas para que le permita alcanzar sus metas (Ormaza et al., 2020).

Identificación de riesgos

Es la detección de los peligros y amenazas minuciosamente sobre las áreas y los puntos críticos hallados (Thabit, Solaimanzadah y Al-abood, 2017). Va a depender de los factores de importancia y exigencias inevitables que deben conocer para poder solventar los problemas, los riesgos se adhieren a los recursos, procesos y herramientas organizacionales (Ormaza et al., 2020).

Valoración de los riesgos

Es la medición de las amenazas y de las posibles consecuencias que acarrearía mantenerlos presentes (Thabit, Solaimanzadah y Al-abood, 2017). Para Ormaza et al. (2020) se debe de ver la forma de clasificar y regularizar los recursos y procesos para mejorar y dirigir óptimamente el control de los recaudos del organismo en sus diversas tareas que están a la responsabilidad del encargado.

Respuesta al riesgo

Culmina con la contestación al riesgo en la que se proponen soluciones u alternativas para mitigar los riesgos encontrados y poder seguir mejorando constantemente junto a su supervisión periódica (Thabit et al., 2017). Es la

medida a tomar para variar el resultado y poder ser eficiente en las prontitudes realizadas y con el uso eficaz de las haciendas (Ormaza et al., 2020).

Asimismo, el **tercer componente** son las **actividades de control**, que se definen como las labores tomadas por la gerencia para asegurar la implementación de planes y políticas de gestión, asimismo abordar y reducir el riesgo operativo en la empresa. Asimismo, acota algunas reglas sencillas que las empresas deben seguir: i) El costo de la actividad de control no debe exceder el costo en el que incurriría la organización si ocurrió el evento indeseable; ii) La gerencia debe incorporar las actividades en los sistemas comerciales, pues al realizarlos después de un proceso o sistema es generalmente más costoso y iii) La asignación de recursos debe basarse en la relevancia y probabilidad del riesgo que están previniendo o reduciendo (Thabit, Solaimanzadah y Al-abood, 2017).

Definición de actividades

Esas normas a seguir se deben de implementar en todo el curso del componente, como es la definición de actividades que es la delimitación de las acciones a realizar para un correcto control (Thabit, Solaimanzadah y Al-abood, 2017). Por otro lado, es la asignación de las funciones operativas después de haber seleccionado las jerarquías de autorización; todo ello se ejecuta para reducir la cantidad y gravedad de errores y acciones inadecuadas (Quinaluisa et al., 2018).

Cronograma de actividades

Es la presentación periódica de varios controles en el que se verifique la puntualidad, totalidad y autorizaciones de las actividades comerciales realizadas, además de comparar con otros desempeños anteriores o para pronosticar ciertas circunstancias (Quinaluisa et al., 2018). Este ayudará a tener las metas establecidas durante periodos determinados y evitando alargar el tiempo de pérdidas (Thabit, Solaimanzadah y Al-abood, 2017).

Evaluación de sistemas a emplear en las actividades

Se centra en abordar correctamente los programas que más se adhieran al funcionamiento de la empresa, considerando su tamaño, su personal y los

recursos (Thabit, Solaimanzadah y Al-abood, 2017). Son los controles físicos que se da por medio de equipos, inventarios, software u otros activos que se aplican de forma periódica para ser calculados y confrontados con sumas reveladas en los registros de intervención (Quinaluisa et al., 2018).

Despliegue de actividades

Es la distribución de las funciones, recursos, sistemas y talento humano en la consecución de las funciones para la obtención de objetivos (Thabit et al., 2017). Conocida también como la segregación de responsabilidades que relacionan los diversos conjuntos de datos de forma específica que recaiga en personas y áreas de una empresa (Quinaluisa et al., 2018).

El cuarto componente es la **información y comunicación**, siendo el intercambio entre personas y organizaciones de información útil, que brinde respaldo a decisiones y coordina actividades. La información debe ser comunicada a la dirección y a demás trabajadores que la requieran en determinada forma y plazo para cumplir efectivamente con sus responsabilidades. Estar comunicados con clientes, proveedores, reguladores y otros externos, son partes también esenciales para un control interno eficaz (Thabit et al., 2017).

Información de calidad

Para Thabit et al. (2017) este penúltimo mecanismo se centra en obtener y brindar información de calidad, en el que sea objetiva y oportuna para su uso adecuado en la toma de decisiones. Una información tiene calidad cuando posee eficacia u eficiencia incluyendo a todas las direcciones dentro de la organización, además de acoplar a los terceros como los clientes, proveedores, reguladores y accionistas; también debe ser necesaria para reconocer y afrontar a los riesgos y hasta para conseguir las aspiraciones (Gómez et al., 2021).

Canales de comunicación e información

La primera se refiere a la intermediación entre las áreas para que posean la misma información necesaria para decidir en temas operativos, financieras, económicas y demás; en tanto a la información que sea objetiva y fehaciente

(Thabit et al., 2017). Para Gómez et al. (2021) la dirección se encarga de emanar comunicaciones hacia expectativas de cumplimiento y al comportamiento idóneo y responsabilidades del personal; los canales son los medios para divulgar la información reveladora a todos los horizontes de la entidad de forma concisa, global y efectiva.

Comunicación oportuna

Ta debe poseer una cualidad crucial que es la oportunidad de la información para lograr los resultados que se esperan y para lo cual se han preparado todas las actividades (Thabit et al., 2017). Es la pertinencia en la cual se capta y comunica clara y en el momento indicado, ya que permitirá a los encargados llevar a cabo sus exigencias y cometidos (Gómez et al., 2021).

Finalmente, el **quinto componente** son las **actividades de seguimiento**, que implica revisar las actividades empresariales para examinar la calidad del desempeño a lo largo del tiempo y si los controles implantados son eficaces. Por tanto, la alta jerarquía se debe enfocar en los esfuerzos de monitoreo en el CI y el logro de la misión, por lo que el colaborador debe comprenderla, con los objetivos, niveles de tolerancia al riesgo y sus responsabilidades (Thabit et al., 2017).

Actividades de monitoreo

En este último mecanismo se presentan las actividades de monitoreo que es la supervisión de cómo van funcionando las implantaciones y ejecución de los componentes anteriores para que se detecten nuevos puntos críticos y mejoren la operacionalización de la empresa (Thabit et al., 2017). Según Quinaluisa et al. (2018) es la apreciación continua de la disposición del desempeño del CI, que sirve para determinar si los controles están operando según lo planeado o si requiere de modificación; por lo que se requiere el alcance y frecuencia, el proceso, el método de la evaluación y el grado de documentación.

Acciones de prevención

Thabit et al. (2017) infieren que este indicado hace referencia que el seguimiento debe de incluir a las acciones de prevención hacia futuras conjeturas o riesgos

externos e internos. Estas actividades son diseñadas para prever resultados no deseados y minimizan la probabilidad de que se detecte, se pintan por ser acoplados de manera imperceptible para impedir que suceda algo mal y evitar sobrecoste al corregir (Elizalde, 2018).

Compromiso de mejoramiento

Concluyendo con el compromiso de mejoramiento que jamás termina, debido a la innovación constante de normativas, tecnología e ideas (Thabit et al., 2017). Por ello, es que siempre se requerirá de la evaluación constante para evaluar los nuevos cambios o modificaciones al implantar la innovación, tecnología, sucesos o condiciones que mejoren el desempeño del CI, con el desenlace de mejorar su rendimiento en las actividades diseñadas e implantadas (Gómez et al., 2021).

En lo concierne a la **gestión financiera** es el proceso que se encarga de establecer planes para ejecutar y supervisar con mejoras continuas y sirve para decidir acertadamente en cuanto a la retribución de recursos, incluyendo obtenerlos, invertirlos y dirigirlos. Por tanto, la gestión financiera tiene como facultad examinar las disposiciones y acciones con respecto a los recursos financieros necesarios en las labores operacionales, implicando su logro, uso y revisión.

En tal sentido, la gestión financiera tiene como objetivos examinar y comparar la eficiencia y eficacia de los recursos empleados en una empresa, con el fin de maximizar ganancias y generar riqueza, como también optimizar el rendimiento o valor empresarial (Armijos et al., 2020).

Dentro de ésta se recalcan tres elementos importantes; **el primero** es la **planificación estratégica**, se considera como un elemento clave de la gestión financiera que abarca y concede control, optimiza el procedimiento de la toma de decisiones, como también el logro de propósitos y metas organizacionales; cuales deben pasar por las siguientes etapas: i) Determinación de objetivos; ii) Creación de elementos estratégicos; e iii) perspectivas de los planes (Armijos et al., 2020).

Determinación de objetivos estratégicos

En este primer elemento se infieren a los objetivos estratégicos, en la cual se establecen propuestas como programas de capacitación, aumentar la productividad, optimizar costos y gastos, mejorar la capacidad de los indicadores financieros, recuperar la inversión e incrementar las ventas, generar evaluaciones de financiamientos futuros para lograr resultados sostenibles financieros (Armijos et al., 2020).

Creación de elementos estratégicos

Con respecto a la creación de elementos estratégicos, se hace referencia a divulgar los aspectos generales de la empresa como son su misión, visión y sus capacidades y falencias de estrategia como es el análisis FODA del área, en la que se presenten los indicadores, las personas, sistemas y demás recursos que buscan como temas estratégicos a mejorar la rentabilidad, atraer clientes, establecer herramientas para la gestión financiera (Armijos et al., 2020).

Perspectiva de los planes

En cuanto a las perspectivas de los planes se basa en la práctica y ejecución de estrategias referidas a las partes vinculadas a esta gestión como corregir el desplazamiento de enfrentar obligaciones, aumentar los ingresos, generar estrategias de precios, buscar la satisfacción del cliente con ofertas y capacitar al personal sobre los mecanismos, estrategias y resultados como aprendizaje interno (Armijos et al., 2020).

Por consiguiente, un **segundo elemento** es la **ejecución estratégica**, que radica en perseguir los propósitos de la empresa a través de la utilización de los recursos disponibles, abarcando las funciones de organización, administración y control; su objetivo es ejecutar lo planificado mediante la delegación de funciones y el procedimiento a concretar (Armijos et al., 2020).

Delegación de funciones

El delegar funciones se concentra en la distribución de actividades internas y con fines de optimización de las funciones, teniendo como base la capacidad y esmero de cada trabajador y mediante parámetros de conocimiento, experiencia y ética (Armijos et al., 2020).

Procedimiento

El procedimiento inicia con el tratamiento del personal, es decir, que aborda al reclutamiento, selección, socialización, capacitación y desarrollo, la evaluación de desempeño y finiquita con la asignación de puestos con sus respectivas actividades (Armijos et al., 2020).

Finalmente, **como tercer elemento** se encuentra la **evaluación y mejoramiento continuo**, el cual se encarga de informar de manera específica la situación de la empresa y el registro de contabilidad que se maneja en un determinado tiempo, y que de una u otra forma tengan relación con las estrategias adoptadas y faltantes por implantar para su mejoramiento y optimización de su desempeño (Armijos et al., 2020).

Monitoreo de recursos

En este último elemento, se realiza el monitoreo de recursos en la cual se analiza mediante indicadores financieros de cómo están rindiendo los recursos y bienes que se utilizan en la empresa como herramientas con el fin de obtener rentabilidad, entre los indicadores se encuentran los balances financieros, las ratios financieras y los demás análisis correspondientes (Armijos et al., 2020).

Evaluación y supervisión de estrategias

En la evaluación y supervisión ya se toman las decisiones financieras correspondientes de acuerdo a los análisis financieros y la planificación estratégica, en esta última fase se recalca los objetivos y su desarrollo para mejorar algún proceso (Armijos et al., 2020).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

El enfoque **cuantitativo** por lo que se empleará la recolección de información numérica para verificar las teorías propuestas en base a la medición y análisis estadísticos. Según Sánchez et al. (2018) comprende la conversión y tratamiento de datos numéricos, para ello se considera los niveles de medición ordinaria y recurre a las técnicas descriptivas mediante programas estadísticos. Por ello, este estudio usó la medición de la escala de Likert que es ordinal para ser numeradas sus respuestas y sean tabuladas para posteriormente ser propuestas mediante tablas y figuras para su interpretación.

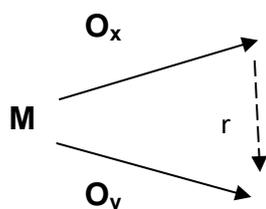
Es una investigación es de tipo **aplicada** pues presenta la utilización de conocimientos que provienen de investigaciones realizadas un propósito práctico basándose en teoría científica brindada por la pesquisa básica (Sánchez et al., 2018). También, para el Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica – Concytec (2019) el tipo aplicada dirige la investigación para determinar el conocimiento científico, por medio de las metodologías, protocolos y tecnología por tanto se podría cubrir las necesidades generales y específicas. Es así que para el estudio de la realidad que presenta la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba requirió de la percepción de funcionarios mediante la aplicación de la encuesta y el cuestionario empleados para este estudio.

El diseño es **no experimental** porque como lo infieren Manterola et al. (2019) no varía el comportamiento de las variables, solo se estudia su contexto real. Debido a ello, es que no se pretendió modificar la situación actual de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, que es el lugar de estudio, sino que, en éste, serán evaluadas las percepciones de sus funcionarios sobre el CI y la gestión financiera que se lleva a cabo.

Es también, un estudio **transversal** pues la recopilación de datos sobre la unidad de estudio será solo una vez (Rodríguez y Mendivelso, 2018). Es decir, que el cuestionario fue aplicado por única vez a los intendentes municipales para obtener su percepción y aplicarlos como resultados.

Finalmente, es descriptivo **correlacional** ya que se busca conocer cómo se relacionan las variables y entre sus dimensiones (Manterola et al., 2019). Refiriendo a esto, es conocer la conexión que hay entre las dos variables en sus contextos naturales.

Lo explicado se resume en el siguiente esquema:



M: Muestra de funcionarios de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba

O_x: Observación de la variable Control interno

O_y: Observación de la variable Gestión financiera

r: relación entre variables

3.2. Variable y operacionalización

Tabla 1

Matriz de operacionalización

| Variable | Definición Conceptual | Definición Operacional | Dimensiones | Indicadores | Escala de medición |
|--------------------|---|---|------------------------------------|---|--------------------|
| Control interno | Sistema completo de controles, financieros y de otro tipo, establecido por gestión con el fin de llevar a cabo los negocios de la empresa de manera ordenada y eficiente, garantizar el cumplimiento de políticas de gestión, salvaguardar sus activos y asegurar en la medida de lo posible la integridad y exactitud de los registros (Turedi & Celayir, 2018). | Conjunto de actividades que se dirigen a identificar riesgos que a futuro puedan afectar que los objetivos institucionales se cumplan. Su evaluación se da mediante un cuestionario de percepción sobre el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, información y comunicación, y las actividades de seguimiento. | Entorno de control | <ul style="list-style-type: none"> - Personal comprometido - Autonomía en las labores - Cumplimiento de funciones - Competencia profesional - Identificación de deficiencias | Ordinal |
| | | | Evaluación de riesgos | <ul style="list-style-type: none"> - Planeamiento de la gestión de riesgos - Identificación de los riesgos - Valoración de los riesgos - Respuesta al riesgo. | |
| | | | Actividades de control | <ul style="list-style-type: none"> - Definición de actividades - Cronograma de actividades - Evaluación de sistemas a emplear en las actividades - Despliegue de actividades | |
| | | | Información y comunicación | <ul style="list-style-type: none"> - Información de calidad - Canales de comunicación e información - Comunicación oportuna | |
| | | | Actividades de seguimiento | <ul style="list-style-type: none"> - Actividades de monitoreo - Acciones de prevención - Compromiso de mejoramiento | |
| Gestión financiera | Es el mando integral del área financiera que sirve como una herramienta en la que se requiere un plan estratégico, la ejecución estratégica y el mejoramiento continuo (Armijos, Narváez, Ormaza, & Erazo, 2020). | Refiere a la capacidad de administración de los recursos monetarios por parte de una entidad. Se medirá con un cuestionario respecto a los ámbitos de planificación, ejecución y evaluación y mejora continua. | Planificación estratégica | <ul style="list-style-type: none"> - Determinación de objetivos - Creación de elementos estratégicos - Perspectiva de los planes | Ordinal |
| | | | Ejecución estratégica | <ul style="list-style-type: none"> - Delegación de funciones - Procedimiento | |
| | | | Evaluación y mejoramiento continuo | <ul style="list-style-type: none"> - Monitoreo de recursos - Evaluación y supervisión de estrategias | |

3.3. Población, muestra y muestreo

Población:

. Este estudio tuvo como universo a los trabajadores de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, el mismo que cuenta con 70 funcionarios. Sánchez et al. (2018) infieren que es el conjunto de elementos con características similares dentro de un área de interés para ser estudiados o investigados.

Tabla 2

Población de trabajadores de la Municipalidad y Villa de Yarabamba

| | Área | N° de colaboradores | |
|------------------------------|--|------------------------------------|---|
| Órgano de Gobierno | Alcaldesa | 1 | |
| | Secretaria | 1 | |
| Órgano de Control | Auditor | 1 | |
| | Auditor adjunto | 1 | |
| Órgano de Defensa Judicial | Procurador municipal | 1 | |
| | Procurador municipal adjunto | 1 | |
| Órgano de Alta Dirección | Gerente municipal | 1 | |
| Órgano de Asesoramiento | Secretaria | 1 | |
| | Asesor Legal | 1 | |
| Planeación y Presupuesto | Asesor Legal adjunto | 1 | |
| | Jefe de Planificación y Presupuesto | 1 | |
| | Jefe de Presupuesto y Ordenamiento | 1 | |
| | Jefe de Programación de Inversiones | 1 | |
| Órgano de Apoyo | Secretario general | 1 | |
| | Jefe de Unidad de Trámite documentario | 1 | |
| | Jefe de Imagen Institucional y Protocolo | 1 | |
| Gerencia de Línea | | 7 | |
| Gerencia de Desarrollo Local | | 31 | |
| | Gerente de Administración | 1 | |
| | Jefe de división financiera | 1 | |
| | Jefe de Unidad de Personal | 1 | |
| | Jefe de Unidad de Tesorería | 1 | |
| | Jefe de Unidad de Contabilidad | 1 | |
| | Jefe de Unidad de Abastecimientos | 1 | |
| | Jefe de Unidad de Almacenes y Patrimonio | 1 | |
| | Gerencia de Administración | Auxiliar Abastecimientos | 1 |
| | | Auxiliar Almacenes | 1 |
| | | Especialista Administrativo Cajera | 1 |
| | | Jefe División Tributaria | 1 |
| | Jefe Unidad Registro y Recaudación | 1 | |
| | Jefe Control y Fiscalización | 1 | |
| | Jefe División Ejecución Coactiva | 1 | |
| | Ejecutor Coactivo | 1 | |
| Auxiliar Coactivo | 1 | | |
| TOTAL | | 70 | |

Nota: Datos extraídos de la Ordenanza Municipal 05-2012-MDVY.

Fuente: Elaboración propia

Muestra:

Debido a la población, se determinó que la muestra se conformaría por 35 funcionarios de la Municipalidad entre gerentes y jefes de área de administración, tesorería, contabilidad, presupuesto y logística. Es el conglomerado extraído de la población, determinado por un tipo de muestreo y sobre el cual recaerá toda aplicación del instrumento deriva la información de los resultados (Sánchez et al., 2018).

Criterios de inclusión:

- Áreas: Administración, Tesorería, contabilidad, presupuesto, logística.
- Funcionarios de ambos sexos (femenino y masculino).
- Funcionarios con al menos 3 meses laborando en la municipalidad.

Criterios de exclusión:

- Funcionarios que no desearon participar del estudio.
- Funcionarios que se encontraron de vacaciones en el periodo de estudio.

Tabla 3

Muestra de trabajadores de la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba

| | Área | N° de colaboradores |
|------------------------------|--|----------------------------|
| Órgano de Control | Auditor | 1 |
| | Auditor adjunto | 1 |
| Órgano de Alta Dirección | Gerente municipal | 1 |
| | Secretaría | 1 |
| Planeación y Presupuesto | Jefe de Planificación y Presupuesto | 1 |
| | Jefe de Presupuesto y Ordenamiento | 1 |
| | Jefe de Programación de Inversiones | 1 |
| | Secretario general | 1 |
| Órgano de Apoyo | Jefe de Unidad de Trámite documentario | 1 |
| | Jefe de Imagen Institucional y Protocolo | 1 |
| Gerencia de Línea | | 7 |
| Gerencia de Desarrollo Local | | 2 |
| | Gerente de Administración | 1 |
| Gerencia de Administración | División financiera | 9 |
| | División Tributaria | 3 |
| | División Ejecución Coactiva | 3 |
| TOTAL | | 35 |

Nota: Datos extraídos de la Ordenanza Municipal 05-2012-MDVY.

Fuente: Elaboración propia

Muestreo: Se utilizó el tipo no probabilístico intencional, es decir, bajo el criterio de los investigadores, dado que los conformante de la población tienen características que los diferencian y que no son de relevancia para el estudio (Otzen y Manterola, 2017). En este caso se consideró como muestra a los funcionarios cuyo cargo y funciones tenía mayor relación a los temas de control interno y de gestión financiera, además de otros criterios de inclusión antes mencionados, a fin de evitar sesgar los resultados.

Unidad de análisis:

Término que se emplea para referirse al elemento de estudio, se caracterizan por ser poseer algún atributo o criterio (Sánchez et al., 2018). En este caso de estudio, la unidad analizada fue el funcionario de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de recolección de datos

Como técnica se utilizó la encuesta, la cual se considera un método de recopilación de datos directo por solicitarse a los colaboradores de la Municipalidad. (Showkat y Parveen, 2017). Esta técnica tiene al cuestionario como instrumento, el cual se define como una herramienta con preguntas de tipo cerrada (Jilcha, 2019).

Instrumentos de recolección de datos

Los cuestionarios usados constan de 19 preguntas para la primera variable Control interno, y de 7 preguntas para la segunda variable Gestión financiera. Ambos tienen una escala de respuesta Likert de 5 opciones (desde 1 que significa “Totalmente en desacuerdo” hasta 5 que valora “Totalmente de acuerdo”).

Validez

La validez del instrumento es el método que sirve para corroborar con efectividad lo que se desea medir con el estudio, una validez de expertos se realiza mediante el criterio de personas especialistas que se les atribuye como jueces (Sánchez et

al., 2018). En este caso se realizó bajo juicio de expertos, es decir, 3 profesionales alineados al tema de investigación indicaron su conformidad con las preguntas planteadas. Éstos validadores fueron:

Tabla 4

Juicio de expertos

| Apellidos y nombres | Grado académico | Años de experiencia | Observación |
|-----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------|
| Tinco Molina Rhafael | Magíster | | Apto |
| Condori Medina Rosalyn Nancy Rosa | Magíster | | Apto |
| Portugal Málaga Zoila Esmila | Magíster | | Apto |

Nota. Elaboración propia

Después de haber recibido los resultados de evaluación efectuada por los expertos, estos pasaron a ser procesados en Microsoft Excel, con la finalidad de establecer la validez del contenido del cuestionario. El Coeficiente V Aiken supone valores de 0 a 1, considerando al valor 1 el máximo alcance e indica un acuerdo entre los jueces expertos.

En la tabla N.º 5 se puede observar que cada ítem muestra una validez alta, que en promedio dan cuenta de un valor de 0.99 muy cercano a la unidad, teniendo en cuenta la evaluación de 3 jueces; por concluyente la presente investigación presenta una validez de alta confiabilidad.

Tabla 5

Validez del instrumento basado en V de Aiken

| Validez | V Aiken |
|-----------------|-------------|
| Pertinencia | 0.93 |
| Relevancia | 1.00 |
| Claridad | 1.00 |
| Promedio | 0.99 |

Fuente: Base de datos de la investigación.

Confiabilidad

Es una operación estadística que permite estimar el nivel de confianza de un instrumento, que en el caso de escala Likert se utiliza el alfa de Cronbach, el cual expresa términos de correlaciones (Sánchez et al., 2018). Se verificó la confianza mediante la ejecución de una prueba piloto a 35 trabajadores municipales, cuyas respuestas fueron procesadas en el programa SPSS v25. El resultado obtenido es de 0,958 por ende el instrumento tiene una alta confiabilidad.

Tabla 6

Alfa de Cronbach de instrumentos

| Alfa de Cronbach | N° de elementos |
|------------------|-----------------|
| 0,958 | 26 |

Nota. Elaboración propia

El alfa de Cronbach de ambos instrumentos resultó ser mayor a 0.7, por lo que es plausible la aplicación de éstos a la totalidad de muestra de estudio seleccionada.

3.5. Procedimientos

Se realizó la búsqueda de información correspondiente a nuestras variables de estudio, con ello se procedió a preparar la matriz operación, de consistencia e instrumental. Luego procedimos a solicitar el permiso a la Municipalidad para poder aplicar el cuestionario a los trabajadores. Una vez obtenida su autorización se procedió a la aplicación del instrumento. Al respecto, la actual crisis sanitaria ocasionada por el Covid-19 y las normativas del estado peruano para combatir el contagio, como por ejemplo, los distanciamientos sociales, han influido en la recopilación de información mediante cuestionarios virtuales, por lo que se utilizó la plataforma Google Form para así respetar lo estipulado.

Se envió el link que contenía los cuestionarios a través de los correos institucionales del personal, así como a sus WhatsApp personales de cada trabajador identificado en la muestra del estudio, solicitando primero su consentimiento para su participación voluntaria tras ser informados de forma clara y sincera, los fines de la investigación. Ello para enfatizar en que los resultados

presentados son la percepción fiel de los trabajadores sobre el control interno y la gestión interna en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba.

Habiendo completado todos los cuestionarios, se descargó la hoja de Excel que contiene la base de datos para posteriormente confeccionar una matriz de datos por cada variable en función a las preguntas formuladas. Se describieron los resultados y el análisis inferencial (estadística), para responder a los objetivos propuestos, evaluándose frecuencias, porcentajes y correlaciones (significancia y coeficientes de correlación) según lo procesado en Excel y SPSS versión 25 utilizando Alfa de Cronbach. Los resultados fueron presentados en tablas y figuras según lo requerido.

3.6. Método de análisis de datos

La hipótesis fue contrastada (su aceptación o rechazo) evaluando primero la normalidad de las series, es decir, si éstas se distribuyeron de forma paramétrica o no paramétrica según los valores arrojados por el test de Shapiro Wilk ya que el tamaño de muestra es menor a 50 datos. Como el valor de significancia estadística resultó menor a 0,05 entonces se utilizó para el contraste de hipótesis, el estadístico Rho de Spearman. Al efectuar la correlación un *p-valor* menor a 0,05 indicó la aceptación de la hipótesis de investigación, refiriendo que el control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera (y sus dimensiones) en la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021.

3.7. Aspectos éticos

La ética en la profesión contable influye en el actuar de cada contador público y los orienta a realizar acciones adecuadas, a fin de controlar los posibles fraudes y acciones no apropiadas en contra de las organizaciones públicas o privadas; mientras que, dentro de la investigación científica tiene como propósito evaluar desde el aspecto moral y el aspecto veraz el estudio y sus resultados obtenidos (Espinoza, 2021).

Así también, la presente investigación se encuentra alineada a la normativa y juicios en el Código de ética en investigación de la Universidad César Vallejo

publicado en la Resolución de Consejo Universitario N.º 0262-2017/ UCV del 28 de agosto del 2020 en la ciudad de Trujillo, así como de las normas del Colegio de Contadores del Perú. Se evitó el plagio respetando la propiedad intelectual al citar la información empleada que no es de autoría propia, siguiendo lo normado por el estilo APA en su séptima edición. Se contó con el respaldo, aprobación y consentimiento del Gerente Municipal de la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba el Sr. C.P.C. José Damián Choque Chura y existió el compromiso de mantener en estricta reserva información que comprometa la actividad principal de la Entidad. También, se solicitó el consentimiento previo de los participantes del estudio, manteniendo su anonimato en la información brindada y su opinión fue respetada y no manipulada a intereses personales.

IV. RESULTADOS

En el presente acápite se dan a conocer los resultados obtenidos del procesamiento de datos tras la ejecución del cuestionario en la muestra de 35 funcionarios de la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, quienes fueron consultados sobre el Control interno y la Gestión financiera.

En primera instancia, la tabla 7 muestra que el instrumento compuesto por 26 ítems sí es confiable ya que el Alfa de Cronbach general fue mayor a 0.07 ($0.969 > 0.07$).

Tabla 7

Estadística de fiabilidad general

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| .969 | 26 |

Nota. Procesamiento en SPSS 25

Del mismo modo, en la tabla 8 se aprecia que, a nivel de elemento, el Alfa de Cronbach de cada uno es mayor a 0.07, por lo que todos los ítems presentan una alta confiabilidad.

Tabla 8***Estadística de fiabilidad por elemento***

| Preguntas | Media de escala si el elemento se ha suprimido | Varianza de escala si el elemento se ha suprimido | Correlación total de elementos corregida | Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido |
|--|--|---|--|---|
| Se determinan objetivos en la planificación estratégica de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.03 | 337.734 | .531 | .969 |
| Se tiene autonomía en las labores en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.46 | 330.432 | .582 | .969 |
| Existe cumplimiento de funciones en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.29 | 330.563 | .688 | .968 |
| Las labores se llevan a cabo con competencia profesional en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.34 | 334.408 | .512 | .969 |
| Se identifican las deficiencias en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.54 | 336.726 | .300 | .972 |
| Se realiza un planeamiento de la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.86 | 322.126 | .713 | .968 |
| Se realiza la identificación de los riesgos en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.83 | 320.264 | .737 | .968 |
| Se da una valoración a los riesgos en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.77 | 321.476 | .778 | .967 |
| Se brinda una respuesta al riesgo en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.66 | 317.879 | .838 | .967 |
| Se tienen definidas las actividades de control en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.34 | 323.350 | .762 | .967 |
| Se cuenta con un cronograma de actividades de control en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.74 | 318.844 | .824 | .967 |
| Se evalúan los sistemas a emplear en las actividades de control en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.49 | 323.139 | .754 | .968 |
| Se realiza un despliegue de actividades de control en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.49 | 319.845 | .801 | .967 |
| Se cuenta con información de calidad en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.69 | 320.339 | .848 | .967 |
| Se cuenta con canales de comunicación e información en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.46 | 325.608 | .683 | .968 |

| | | | | |
|--|-------|---------|------|------|
| Se tiene comunicación oportuna en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.60 | 322.541 | .749 | .968 |
| Se realizan actividades de monitoreo en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.46 | 324.550 | .766 | .967 |
| Se realizan actividades de prevención en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.49 | 325.963 | .694 | .968 |
| Existe un evidente compromiso de mejoramiento en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.29 | 326.975 | .688 | .968 |
| Se determinan objetivos en la planificación estratégica de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.37 | 321.652 | .837 | .967 |
| Se crean elementos estratégicos para la planificación estratégica de la gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.34 | 322.291 | .822 | .967 |
| Se evalúa la perspectiva de los planes estratégicos de gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.40 | 319.953 | .856 | .967 |
| Se delegan funciones para la ejecución estratégica de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.34 | 325.114 | .794 | .967 |
| Existen procedimientos idóneos para la ejecución estratégica de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.40 | 321.424 | .840 | .967 |
| Se efectúa el monitoreo de recurso para la evaluación y mejoramiento continuo de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.46 | 324.726 | .823 | .967 |
| Se evalúan y supervisan las estrategias de mejoramiento continuo en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 88.60 | 322.247 | .782 | .967 |

Fuente. Elaboración propia utilizando el software SPSS (V26) fuente: Hernández et al., p. 200,2014)

Los datos obtenidos mediante la prueba de Alpha de Cronbach mediante el análisis de cada pregunta resulto presentar una oscilación en rangos que van entre 0.967 y 0.969, siendo orientado a una tendencia con enfoque de alta confiabilidad sustentando en la definición del autor (Hernández et al., p.200, 2014).

Objetivo 1: Identificar la relación entre el control interno y la planificación estratégica en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, 2021.

Para responder a este objetivo es preciso primero, identificar la distribución de normalidad de las series intervinientes: control interno y planificación estratégica. Dado que el tamaño de muestra es menor a 35 datos, el estadístico de normalidad que aplica es el de Shapiro-Wilk.

Prueba de Normalidad

En la Tabla 9 el valor de significancia tanto de la variable control interno como de la dimensión planificación estratégica es menor a 0.05 ($0.036 < 0.05$ y $0.000 < 0.05$), ello refiere a que ambas series se distribuyen de forma no paramétrica o no tienen una distribución normal. En ese sentido, el estadístico de correlación que corresponde usar para el contraste de hipótesis es Rho de Spearman.

Tabla 9

Prueba de normalidad para control interno y planificación estratégica

| | Kolmogorov-Smirnov ^a | | | Shapiro-Wilk | | |
|---------------------------|---------------------------------|----|------|--------------|----|-------------|
| | Estadístico | gl | Sig. | Estadístico | gl | Sig. |
| Control Interno | .136 | 35 | .099 | .934 | 35 | .036 |
| Planificación estratégica | .280 | 35 | .000 | .838 | 35 | .000 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

Prueba de Correlación

Se puede apreciar en la tabla 10 que, según la prueba Rho de Spearman, el valor de significancia igual a 0.000 es menor a 0.05, lo cual significa que sí **existe una relación significativa entre las variables** (se acepta la H_1). Ahora bien, esta relación consta de un coeficiente de correlación igual a 0.795 por lo que su relación es positiva (directa) y de grado fuerte. Entonces, el control interno en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba es directamente proporcional a su planificación estratégica.

La prueba de correlación se realizó según el siguiente planteamiento de hipótesis:

H_0 = No existe relación significativa entre control interno y la planificación estratégica.

H_1 = Existe relación significativa entre el control interno y la planificación estratégica.

Tabla 10

Rho de Spearman entre control interno y planificación estratégica

| | | | Control Interno | Planificación estratégica |
|-----------------|---------------------------|----------------------------|-----------------|---------------------------|
| Rho de Spearman | Control Interno | Coeficiente de correlación | 1.000 | .795** |
| | | Sig. (bilateral) | . | .000 |
| | | N | 35 | 35 |
| | Planificación Estratégica | Coeficiente de correlación | .795** | 1.000 |
| | | Sig. (bilateral) | .000 | . |
| | | N | 35 | 35 |

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

Objetivo 2: Identificar la relación entre el control interno y la ejecución estratégica en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021.

Prueba de Normalidad

En la Tabla 11, según Shapiro-Wilk, el valor de significancia tanto de la variable control interno como de la dimensión ejecución estratégica es menor a 0.05 ($0.036 < 0.05$ y $0.001 < 0.05$), ello refiere a que ambas series se distribuyen de forma no paramétrica o no tienen una distribución normal. Por tal, corresponde usar para el contraste de hipótesis el estadístico Rho de Spearman.

Tabla 11

Prueba de normalidad para control interno y ejecución estratégica

| | Kolmogorov-Smirnov ^a | | | Shapiro-Wilk | | |
|-----------------|---------------------------------|----|------|--------------|----|------|
| | Estadístico | gl | Sig. | Estadístico | gl | Sig. |
| Control Interno | .136 | 35 | .099 | .934 | 35 | .036 |

| | | | | | | |
|-----------------------|------|----|------|------|----|------|
| Ejecución estratégica | .280 | 35 | .000 | .868 | 35 | .001 |
|-----------------------|------|----|------|------|----|------|

a. Corrección de significación de Lilliefors

Prueba de Correlación

Se puede apreciar en la tabla 12 que, según la prueba Rho de Spearman, el valor de significancia igual a 0.000 es menor a 0.05, lo cual significa que sí **existe una relación significativa entre las variables (se acepta la H₂)**. Esta relación tiene un coeficiente de correlación igual a 0.682 por lo que el control interno en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba se relaciona de forma directa y a un grado moderado con su ejecución estratégica.

La prueba de correlación se realizó según el siguiente planteamiento de hipótesis.

H₀ = No existe relación significativa entre el control interno y la ejecución estratégica.

H₂ = Si existe relación significativa entre el control interno y la ejecución estratégica.

Tabla 12

Rho de Spearman entre control interno y ejecución estratégica

| | | | Control Interno | Ejecución estratégica |
|-----------------|-----------------------|----------------------------|-----------------|-----------------------|
| Rho de Spearman | Control Interno | Coeficiente de correlación | 1.000 | .682** |
| | | Sig. (bilateral) | . | .000 |
| | | N | 35 | 35 |
| | Ejecución Estratégica | Coeficiente de correlación | .682** | 1.000 |
| | | Sig. (bilateral) | .000 | . |
| | | N | 35 | 35 |

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

Objetivo 3: Identificar la relación entre el control interno y la evaluación y mejoramiento continuo en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021.

Prueba de Normalidad

En la Tabla 13, según Shapiro-Wilk, el valor de significancia tanto de la variable control interno como de la dimensión evaluación y mejoramiento continuo es menor a 0.05 ($0.036 < 0.05$ y $0.001 < 0.05$), ello refiere a que ambas series se distribuyen de forma no paramétrica o no tienen una distribución normal. Por tal, corresponde usar para el contraste de hipótesis el estadístico Rho de Spearman.

Tabla 13

Prueba de normalidad entre control interno con evaluación y mejoramiento continuo

| | Kolmogorov-Smirnov ^a | | | Shapiro-Wilk | | |
|------------------------------------|---------------------------------|----|------|--------------|----|------|
| | Estadístico | gl | Sig. | Estadístico | gl | Sig. |
| Control Interno | .136 | 35 | .099 | .934 | 35 | .036 |
| Evaluación y mejoramiento continuo | .280 | 35 | .000 | .868 | 35 | .001 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

Prueba de Correlación

Se puede apreciar en la tabla 14 que, según la prueba Rho de Spearman, el valor de significancia igual a 0.000 es menor a 0.05, lo cual significa **que sí existe una relación significativa entre las variables (se acepta la H₃)**. Esta relación tiene un coeficiente de correlación igual a 0.696 por lo que el control interno en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba se relaciona de forma directa y a un grado moderado con la evaluación y mejoramiento continuo.

La prueba de correlación se realizó según el siguiente planteamiento de hipótesis:

H₀ = No existe relación significativa entre el control interno con la evaluación y mejoramiento continuo

H₃ = Existe relación significativa entre el control interno con la evaluación y mejoramiento continuo.

Tabla 14*Rho de Spearman entre control interno con evaluación y mejoramiento continuo*

| | | | Control Interno | Evaluación y mejoramiento continuo |
|-----------------|------------------------------------|----------------------------|-----------------|------------------------------------|
| Rho de Spearman | Control Interno | Coeficiente de correlación | 1.000 | .696** |
| | | Sig. (bilateral) | . | .000 |
| | | N | 35 | 35 |
| | Evaluación y mejoramiento continuo | Coeficiente de correlación | .696** | 1.000 |
| | | Sig. (bilateral) | .000 | . |
| | | N | 35 | 35 |

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

Objetivo general: Identificar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, 2021.

Prueba de Normalidad

En la Tabla 15, según Shapiro-Wilk, el valor de significancia tanto de la variable control interno como de la gestión financiera es menor a 0.05 ($0.036 < 0.05$ y $0.002 < 0.05$), ello refiere a que ambas series se distribuyen de forma no paramétrica o no tienen una distribución normal. Por tal, corresponde usar para el contraste de hipótesis el estadístico Rho de Spearman.

Tabla 15*Prueba de normalidad para control interno y gestión financiera*

| | Kolmogorov-Smirnov ^a | | | Shapiro-Wilk | | |
|--------------------|---------------------------------|----|------|--------------|----|-------------|
| | Estadístico | gl | Sig. | Estadístico | gl | Sig. |
| Control Interno | .136 | 35 | .099 | .934 | 35 | .036 |
| Gestión financiera | .280 | 35 | .000 | .890 | 35 | .002 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

Prueba de Correlación

Se puede apreciar en la tabla 16 que, según la prueba Rho de Spearman, el valor de significancia igual a 0.000 es menor a 0.05, lo cual significa que **sí existe una relación significativa entre las variables (se acepta la hipótesis de**

investigación). Esta relación tiene un coeficiente de correlación igual a 0.802 por lo que el control interno en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba se relaciona de forma directa y a un grado fuerte con la gestión financiera.

La prueba de correlación se realizó según el siguiente planteamiento de hipótesis:

H₀ = No existe relación significativa entre el control interno y la gestión financiera.

H_i = Existe relación significativa entre el control interno y la gestión financiera

Tabla 16

Rho de Spearman entre control interno y gestión financiera

| | | | Control Interno | Gestión financiera |
|-----------------|--------------------|----------------------------|-----------------|--------------------|
| Rho de Spearman | Control Interno | Coeficiente de correlación | 1.000 | .802** |
| | | Sig. (bilateral) | . | .000 |
| | | N | 35 | 35 |
| | Gestión financiera | Coeficiente de correlación | .802** | 1.000 |
| | | Sig. (bilateral) | .000 | . |
| | | N | 35 | 35 |

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

V. DISCUSIÓN

A nivel general, el estudio se desarrolló con el objetivo de determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. Al respecto, mediante el análisis inferencial se aceptó la hipótesis general de que el control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, periodo del 2021, pues en el análisis estadístico utilizando la correlación de Rho de Spearman se halló suficiente indicio para asegurar una relación entre las variables en estudio, ya que se obtuvo una cantidad numérica de significancia menor a 0.05 que resultó ser 0.00, lo cual significa que sí existe una relación significativa. Esta relación tiene un coeficiente de correlación igual a 0.802, por lo que el control interno en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba se relaciona de forma directa y a un grado fuerte con la gestión financiera.

La relación obtenida en las variables de estudio se asemeja a lo presentado por **Malowa (2021)** quien, en su estudio buscó comprobar la relación del control interno y la gestión financiera de la gobernanza urbana en Uganda aplicando cuestionarios a los trabajadores de 7 municipios, siendo su conclusión que el control interno favorece en reducir significativamente los fraudes, garantiza el correcto funcionamiento y fomenta la competitividad de instituciones, por lo que el control interno y la gestión financiera son medidas que se entrelazan directamente.

También **Govedi (2018)** en su estudio con 94 trabajadores de 4 instituciones argumenta que, existe una relación entre el control interno y desempeño financiero, aunque en el caso de esta investigación cabe destacando una clara separación de roles, supervisión y compromiso de la gerencia, canales de comunicación adecuados, auditoría interna eficiente, sistemas de gestión, políticas, y procedimientos claros, lo que influye en el desempeño financiero al manejar las instituciones con transparencia.

Como se evidencia los resultados del estudio presentan un grado de similitud con otros estudios realizados, sin embargo, para consolidar los resultados obtenidos

se debe realizar la comparación con un estudio de similar característica, para lo cual **Cruz y Ruíz (2020)** investigaron la relación entre el control interno y gestión financiera en 30 trabajadores de la alcaldía de Ucayali, encontrando que sí el control interno es alto la gestión financiera será eficiente. En conclusión, se debe trabajar en la mejora del control interno para presentar mejoras en la gestión financiera.

En relación al primer objetivo específico sobre identificar la relación entre el control interno y la planificación estratégica en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021, los resultados de su hipótesis específica correspondiente que indicaba que el control interno se relaciona significativamente con la planificación estratégica en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021, en base a la percepción de los trabajadores se obtuvo tras el análisis estadístico un valor de significancia de 0.00 que resulta ser menor a 0.05 en correlación de Rho Spearman, con un coeficiente de 0.795, por lo que se puede afirmar que se presenta una relación positiva (directa) y de grado fuerte. Entonces, el control interno en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba es directamente proporcional a su planificación estratégica.

Ello concuerda con la investigación que realizó **Carpio et al. (2021)** en un Hospital Humanitario, en el cual aclara que la planificación de una estrategia que cuente con proyecciones permite cumplir los propósitos estratégicos, por lo que la planificación estratégica es vital para las proyecciones financieras. Además, **Vásquez (2019)** afirma que, un ineficiente control interno impacta en la planificación de las funciones de las oficinas de contabilidad y finanzas.

Asimismo, sobre el **segundo objetivo específico referente a identificar la relación entre el control interno y la ejecución estratégica** en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021, se contrastó la hipótesis específica de que el control interno se relaciona significativamente con la ejecución estratégica en la Municipalidad Distrital Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021, en base a la percepción de los trabajadores se obtuvo que tras el análisis estadístico un valor de significancia de 0.00 al utilizar la correlación de

Rho Spearman, por lo que se argumenta que sí existe una relación significativa entre las variables. Esta relación tiene un coeficiente de correlación igual a 0.682 por lo que el control interno en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba se relaciona de forma directa y a un grado moderado con su ejecución estratégica.

Los resultados son concordantes con **Mas (2021)** quien en su investigación realizada en la alcaldía de Ucayali sobre la relación del control interno y la gestión financiera aclara que, se debe supervisar la ejecución estratégica para presentar acciones con mayor transparencia, conveniente y oportunidad mediante la inclusión de un organismo fiscalizador e independiente.

Además, según lo mencionado por los autores **Ccente y Paucar (2017)**, el ambiente y las actividades de control influyen en la supervisión de riesgos, la información, comunicación y monitoreo en las instituciones, por lo que presenta un impacto significativo en la Municipalidad de Huancavelica.

Finalmente, en el **tercer objetivo específico referente a identificar la relación entre el control interno y la evaluación y mejoramiento continuo** en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021, la hipótesis específica postulada hizo alusión a que el control interno se relaciona significativamente con la evaluación y mejoramiento continuo en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021; por lo que en base a la percepción de los trabajadores se aceptó la hipótesis sustentado en un análisis estadístico por correlación de Rho de Spearman donde se obtuvo una significancia de 0.00 que es menor a 0.05, encontrándose como resultado que sí existe una relación significativa entre las variables. Esta relación tiene un coeficiente de correlación igual a 0.696 por lo que el control interno en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba se relaciona de forma directa y a un grado moderado con la evaluación.

Por consiguiente, se encuentra relación con lo señalado por **Binti et al. (2018)** puesto que en su investigación señala que el CI es importante para salvaguardar la consistencia del mejoramiento continuo de los sistemas administrativos de las instituciones estatales. Asimismo, se obtiene concordancia con lo señalado por

Liubov et al. (2020) debido a que en su investigación afirma que la evaluación de los presupuestos debe ser ejercida por el órgano administrativo gerencial y con los conocimientos y experiencia debida.

VI. CONCLUSIONES

Primera: El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021, según la percepción de los trabajadores, pues mediante Rho de Spearman se muestra una significancia de 0.000, lo cual permitió aceptar la H_1 , con un coeficiente de correlación igual a 0.802, lo que indica una relación de forma directa y a un grado fuerte. Entonces, en medida que se ejerza un control interno idóneo, la gestión financiera municipal tendrá resultados más eficientes.

Segunda: El control interno se relaciona significativamente con la planificación estratégica en la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021, pues mediante Rho de Spearman se muestra una significancia de 0.000, lo cual permitió aceptar la H_1 , con un coeficiente de correlación igual a 0.795, lo que indica una relación de forma directa y a un grado fuerte. Entonces, en medida que se ejerza un control interno idóneo, la planificación estratégica de la gestión financiera municipal permitirá resultados más eficientes.

Tercera: El control interno se relaciona significativamente con la ejecución estratégica en Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021, la cual es una relación de forma directa y a un grado moderado debido a un valor de significancia de 0.000, lo cual permitió aceptar la H_1 , y un coeficiente de correlación de 0.682 al utilizar el estadístico de Rho de Spearman. Entonces, con un control interno idóneo en la municipalidad, la ejecución estratégica de la gestión financiera municipal permitirá resultados más eficientes.

Cuarta: El control interno se relaciona significativamente con la evaluación y mejoramiento continuo en la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021, la cual es una relación directa y de grado moderado debido a un valor de significancia de 0.000, lo cual permitió aceptar la H_1 , y un coeficiente de correlación de 0.696 al utilizar el estadístico de Rho de Spearman. Entonces, con un control interno idóneo en la municipalidad, la evaluación y mejoramiento continuo de la gestión financiera municipal permitirá resultados más eficientes.

VII. RECOMENDACIONES

Primera: Con la finalidad de velar por los recursos financieros y presupuestales de la Municipalidad Distrital de Villa de Yarabamba, se sugiere la elaboración de un manual de control interno, de forma que se optimice la eficiencia del municipio, así como el servicio brindado a los usuarios.

Segunda: A su vez, se recomienda evaluar los procedimientos relacionados con el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad con la finalidad de mejorar la gestión financiera global de la institución.

Tercera: Se recomienda que se involucre a los altos mandos de la institución con la finalidad de general el diálogo entre las jefaturas de economía y planeamiento, con respecto a la toma de decisiones pertinentes a la gestión financiera.

Cuarta: Finalmente, se recomienda capacitar a los funcionarios encargados del control interno y la gestión financiera, con respecto al plan operativo y ejecución del mismo para poder programar metas y objetivos claros y específicos.

REFERENCIAS

- Aguilar, C., Palomino, G. y Suarez, H. (2020). Calidad de gestión administrativa financiera en las municipalidades, 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 613-634. <https://bit.ly/3H3gTTM>
- Albornoz, D. (2019). Control interno y su incidencia en la gestión de obras en Municipalidades Distritales de Pachitea - Huánuco. *Gaceta Científica*, 5(2), 122-128. <https://bit.ly/3ABBtZ3>
- Amaru, B. (2021). *El sistema de control interno como herramienta de calidad en la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de La Joya, periodo 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. <https://bit.ly/3G8IRvY>
- Ardiles, M. (2019). *El control interno y la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad Distrital de Independencia - Huaraz, 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. <https://bit.ly/3G0qwBq>
- Armas, G. (2018). La gestión de servicios municipales y su impacto en el desarrollo local. Caso municipalidades de la provincia de Heredia, Costa Rica. *ICAP-Revista Centroamericana de Administración Pública*, 74, 147-156. <https://bit.ly/33RLaqu>
- Armijos, J., Narváez, C., Ormazza, J. y Erazo, J. (2020). Herramientas de gestión financiera para las MIPYMES y organizaciones de la economía popular y solidaria. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 466-497. <https://bit.ly/3s2Sjwe>
- Arroyo, G. (2019). *Propuesta de control previo en la unidad de contabilidad de la Municipalidad Distrital de José Luis Bustamante y Rivero, Arequipa, 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. <https://bit.ly/3ACHKUd>
- Barrios, V. (2019). *La recaudación del impuesto predial para optimizar la administración financiera de los Gobiernos Locales de la Región Arequipa caso: Municipalidad Distrital de Yanahuara periodos 2016 – 2018* [Tesis de

- pregrado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. <https://bit.ly/3fZo6bl>
- Bindi, N., Hassan, R. y Mustaffha, N. (2018). Waqf Institutions in Malaysia: Appreciation of Wasatiyyah Approach in Internal Control as a Part of Good Governance [Instituciones Waqf en Malasia: apreciación del enfoque Wasatiyyah en el control interno como parte de la buena gobernanza]. *Intellectual Discourse, International Islamic University Malaysia*, 26(2), 749-764. <https://bit.ly/32Dln4H>
- Bustamante, V. (2020). *Estudio del impacto de las principales características del modelo de gestión económico-financiero en el diseño de las estrategias para la sostenibilidad del IESTP Peruano-Español de Bella Unión, Caravelí, Arequipa, en el primer semestre 2020* [Tesis de posgrado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. <https://bit.ly/3rWnQzJ>
- Carpio, M., Álvarez, J. y Orellana, E. (2021). Modelo de gestión financiera sostenible aplicando lógica difusa en el Hospital Humanitario. *Cienciamatria. Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 7(12), 4-37. <https://bit.ly/3IFZr8n>
- Carvajal, C. y Erazo, D. (2018). *Diseño y socialización del Sistema de Control Interno en el área contable y financiera del municipio de Zarzal - Valle en el año 2010* [Tesis de pregrado, Universidad del Valle]. <https://bit.ly/3Ha4g9t>
- Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica – CONCYTEC (2019) Código Nacional de la Integridad Científica. Repositorio CONCYTEC <https://hdl.handle.net/20.500.12390/2193>
- Ccente, Freddy y Paucar, W. (2017). *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012* [Tesis de pregrado, Universidad de Huancavelica]. <https://bit.ly/3o4svyr>
- Chahuara, H. y Huanca, T. (2017). *Control Interno de la Municipalidad Distrital de Quequeña, Arequipa, 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Privada Telesup]. <https://bit.ly/3r8nVBk>

- Chambi, M. (2019). *Influencia del control interno en la gestión contable de las empresas del sector construcción e inmobiliario, caso: Constructora Rivas Muelle S.A.C. Arequipa-2018* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. <https://bit.ly/3r63ggZ>
- Chayña, F. (2018). *El sistema de control interno contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital de Torata, Periodo 2016* [Tesis de pregrado, Universidad José Carlos Mariátegui]. <https://bit.ly/3u1VRBr>
- 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]. <https://bit.ly/32CF4cR>
- Elizalde, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco). *Revista Contribuciones a la Economía*. <https://bit.ly/3ACHSDb>
- Enríquez, J. (2019). Análisis crítico del reglamento de control interno de las entidades locales: aspectos positivos y negativos. *Revista Auditoría Pública*(73), 69-76. <https://bit.ly/3r26iTv>
- Espinoza-Gamboa, E. (2021). Ensayo sobre la importancia de la ética en la labor del contador público en tiempo de pandemia. *Digital Publisher CEIT*, 6(6), 611-625. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.6.701>
- Estrada, A. (2019). *Control Interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco]. <https://bit.ly/3u6382Y>
- Félix, R., García, C., Espinoza, K., Mercado, S. y Ochoa, E. (2018). Compromiso Organizacional en Trabajadores de Pequeñas y Medianas Empresas. *CULCYT Cultura Científica y Tecnológica*, 66(15), 20-28. <https://bit.ly/3oqy4Yn>
- Gómez, H., Formoso, A., Niama, J. y Puchaicela, D. (2021). Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes. *REMCA*

Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas, 4(3), 37-46.
<https://bit.ly/33PxAny>

Govedi, A. (2018). Internal Control Systems and Financial Performance of Public Institutions of Higher Learning in Vihiga County, Kenya. *IOSR Journal of Business and Management*, 20(4), 31-41. <https://bit.ly/3AEa7Bv>

Guevara, C. y Díaz, W. (2017). *Gestión financiera y su relación en la ejecución de inversión de los Municipios de la Provincia de San Martín, año 2015* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín]. <https://bit.ly/3o3aGQe>

Hernández, R., Hernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. México D.F.: McGraw Hill Education. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wpcontent/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Huamán, J. (2020). Análisis de la gestión financiera y presupuesto público en gobiernos locales al III trimestre de gestión en la región Ica, 2019. *Universidad Autónoma de Ica* (1), 1-9. <https://bit.ly/3KKW2qN>

Jilcha, K. (2019). Research Design and Methodology. *Intechopen*, 1-14. <https://bit.ly/3ACr4w2>

Lao, T. y Takakuwa. (2016). Analysis of reliability and validity of a measuring instrument of the knowledge society and its reliance on information technology and communication [Análisis de la fiabilidad y validez de un instrumento de medida de la sociedad del conocimiento y su dependencia de las tecnologías de la información y la comunicación]. *Journal of Undergraduate Research*, 2(2), 64-75. <https://bit.ly/3g65MO9>

León, B. (2019). *Control Interno y adquisiciones en la Municipalidad Distrital de Yura, Arequipa, Perú 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Privada Telesup]. <https://bit.ly/33UAJ5e>

Lozano, E., Amasifuén, M. y Luna, E. (2020). Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Picota. *Balance's Revista de Investigación del Departamento Académicos de Ciencias Contables*, 8(11). <https://bit.ly/3IDkhFa>

- Lysiak, L., Svitlana, K., Hrabchuk, O., Filipova, M. y Kushnir. (2020). Assessment of financial sustainability of the local budgets: case of Ukraine [Evaluación de la sostenibilidad financiera de los presupuestos locales: caso de Ucrania]. *Business Perspectives*, 9(1), 48-59. <https://bit.ly/3o3NNw0>
- Malowa, N. (2021). Internal control systems and the financial management function in urban governance in Uganda [Los sistemas de control interno y la función de gestión financiera en la gobernanza urbana en Uganda.]. *Journal of Public Administration and Policy Research*, 13(2), 32-38. <https://bit.ly/3G0r768>
- Manterola, C., Quiroz, G. y Salazar, P. (2019). Methodology of study designs most frequently used in clinical research [Metodología de los diseños de estudio más utilizados en investigación clínica]. *Revista Médica clínica Las Condes*, 30(1), 36-49. <https://bit.ly/3GbelSi>
- Mas, D. (2021). *Control interno y gestión pública en la Municipalidad Distrital de Morales - 2021* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://bit.ly/3GjZuVX>
- Mendoza, J. (2020). *Modelo de gestión por procesos y su incidencia en las normas y reglamentos aplicables en la dirección de gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santa Ana, Provincia del Manabí* [Tesis de pregrado, Universidad Estatal del Sur de Manabí]. <https://bit.ly/3u9S0SK>
- Montiel, M., Montiel, C. y Montiel, Ó. (2017). ¿La implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales en Colombia? *Administración & Desarrollo*, 47(1), 97-117. <https://bit.ly/35uoblH>
- Muñoz, C. (2018). *Metodología de la investigación*. México: Sextil Online, S.A. de C.V. <https://bit.ly/3r5XR9J>
- Nakhmurina, A. (2020). Does fiscal Monitoring Make Better Governments? Evidence from US Municipalities [¿El monitoreo fiscal hace mejores gobiernos? Evidencia de los municipios de EE. UU.]. *Universidad de Chicago Escuela de Negocios*, 1-58. <https://bit.ly/34dUPHo>

- Núñez, F. (2019). Propuesta para mejorar la gestión del sistema de control interno. Caso: Municipalidad provincial de Bolognesi – Ancash, 2018. *Revista Gobierno y Gestión Pública*, 6(2), 28-42. <https://bit.ly/3KSMk5M>
- Núñez, M., Saca, G., Sarabia, G. y Esparza, F. (2018). La gestión financiera, instrumento de recaudación eficaz de ingresos por servicios municipales. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-17. <https://bit.ly/3ABBXOX>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J. y Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y Redacción de la tesis* (Quinta ed.). Bogotá: Ediciones de la U. <https://bit.ly/3G140Zf>
- Ormaza, S., Torres, M., Reyes, J. y Cepeda, F. (2020). Evaluación de riesgo y gestión administrativa en organizaciones públicas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(3), 600-621. <https://bit.ly/3KPgQNS>
- Ortega, A. (2019). *El control interno en el área de tesorería del Centro de Especialidades IESS La Libertad, del cantón La Libertad año 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. <https://bit.ly/3r2742R>
- Otzen, T. y Manterola, C. (2017). Sampling Techniques on a Population Study [Técnicas de muestreo en un estudio de población]. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227-232. <https://bit.ly/3KSMjyr>
- Parí, M. (2021). *Influencia de las liquidaciones físico - financieros de obras para los estados financieros de la Municipalidad distrital de Socabaya 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Católica de Santa María]. <https://bit.ly/3IHAAkC>
- Pereyra, E. (2019). *La transparencia y el control interno en el sector público. El caso del municipio de Monte Cristo (Provincia de Córdoba)* [Tesis de posgrado, Universidad Nacional de Córdoba]. <https://bit.ly/3G6kBe7>
- Puño, K. (2017). *Control Interno y desempeño laboral en los trabajadores de la municipalidad de Yanque - Arequipa* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://bit.ly/3rZwhtU>

- 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. <https://bit.ly/32Bll0j>
- Quispe, S. (2020). *Incidencia del servicio de control simultáneo en la gestión de las áreas de infraestructura, supervisión y logística del Gobierno Regional de Arequipa, periodos 2018 - 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. <https://cutt.ly/bOyhcnj>
- Rengifo, V. y Vargas, L. (2021). *La gestión financiera y su relación con la gestión de tesorería en las Municipalidades Distritales de la provincia de San Martín 2020* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. <https://cutt.ly/GOyhmR8>
- Rodríguez, M. y Mendivelso, F. (2018). Diseño de investigación de corte transversal. *Revista Médica Sanitas*, 21(3), 141-147. <https://cutt.ly/gOyhEG3>
- Sánchez, H., Reyes, C. y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Santiago de Surco: Universidad Ricardo Palma. <https://cutt.ly/HOyhYwB>
- Sánchez, M. (2018). *Análisis y evaluación de la gestión financiera y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Sihuas, 2016* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. <https://cutt.ly/OOyhIGl>
- Showkat, N. y Parveen, H. (2017). Non-Probability and Probability Sampling. *e-PG Pathshala*, 1-9. <https://cutt.ly/OOyhP4c>
- Soledispa, P. y Delgado, I. (2019). Análisis del control interno para el mejoramiento de los procesos del departamento contable del GAD Municipal del cantón Chone. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria de Ciencias Contables, Auditoría y Tributación: CORPORATUM360*, 2(4), 14-23. <https://cutt.ly/xOyhJzT>
- Svetlana, A. (2019). Evaluating the factors for fiscal stability of rural municipalities: The case of Bulgaria [Evaluación de los factores para la estabilidad fiscal

- de los municipios rurales: el caso de Bulgaria]. *Zagadnienia Ekonomiki Rolnej Problems of Agricultural Economics*, 3(360), 156-170. <https://cutt.ly/cOyhLaw>
- Talaverano, D. y Paima, R. (2018). Caracterización del control interno y la gestión de la empresa logística peruana del Oriente, Pucallpa, 2016. *In Crescendo*, 9(8), 649-665. <https://cutt.ly/zOyhXUR>
- Tejedo, F. y Esteves, J. (2018). Transparencia en los municipios españoles: determinantes de la divulgación de información. *Convergencia Revista de Ciencias Sociales*(78), 153-174. <https://cutt.ly/wOyhBP8>
- Thabit, T., Solaimanzadah, A. y Al-abood, M. (2017). The Effectiveness of COSO Framework to Evaluate Internal Control System: The Case of Kurdistan Companies [La efectividad del marco COSO para evaluar el sistema de control interno: el caso de las empresas de Kurdistán]. *Cihan International Journal of Social Science*, 1(1), 44-54. <https://cutt.ly/HOyhMB4>
- Turedi, H. y Celayir, D. (2018). Role of Effective Internal Control Structure in Achievement of Targeted Success in Businesses [Papel de la estructura de control interno eficaz en el logro del éxito previsto en las empresas]. *European Scientific Journal January*, 1-18.
- Urrego, G. y Muñoz, B. (2018). Gestión financiera desde lo territorial. Estudio de caso: Municipios del Magdalena Medio, 2010-2016. *Revista Venezolana de Gerencia*, 23(83), 593-614. <https://cutt.ly/xOyh9ai>
- Valverde, M., Huachua, F., De los Santos, C., Solano, T. y Vellón, V. (2017). El sistema de control interno en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas de la provincia de Barranca. *Infinitum*, 7(1), 65-70. <https://cutt.ly/xOyh8cf>
- Vásquez, C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. *Revista Ciencia y Tecnología*, 17(1), 66-75. <https://cutt.ly/QOyh7fP>

- Vásquez, M. (2019). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Medical S.R.L-2017* [Tesis de pregrado, Universidad San Pedro]. <https://cutt.ly/5Oyh6EN>
- Velásquez, E. (2019). Control interno y desarrollo local de las municipalidades. *Journal of the Academy* (1), 32-43. <https://cutt.ly/OOyjeWh>
- Ventura, N. (2019). *Caracterización del control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Cayma - Arequipa, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. <https://cutt.ly/DOyjyhO>

ANEXOS

Anexo 1: Carta de autorización



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

LOS OLIVOS, 11 de febrero de 2022

Señor(a)
C.P.C. JOSÉ DAMIÁN CHOQUE CHURA
GERENTE MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DISTRITAL Y VILLA DE YARABAMBA
CALLE AMÉRICA 102 LA PLAZA YARABAMBA

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

De mi mayor consideración:

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

A su vez, la presente tiene como objetivo solicitar su autorización, a fin de que la Bach. CANDELARIA MARITZA TINOCO PORRAS y el Bach. WILLIAM GIRALDO AZCASIETE del Programa de Titulación para universidades no licenciadas, Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de CONTABILIDAD, pueda ejecutar su investigación titulada: "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL Y VILLA DE YARABAMBA, AREQUIPA, PERIODO 2021", en la institución que pertenece a su digna Dirección; agradeceré se le brinden las facilidades correspondientes.

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

Atentamente,

Dr. Avelino Sebastián Millafuerte de la Cruz
Coordinador del Programa de Titulación
EP de Contabilidad

cc: Archivo PTUN.

Anexo 2: Ficha RUC

15/12/21 09:47

SUNAT - Consulta RUC

Consulta RUC

| |
|--|
| Resultado de la Búsqueda |
| Número de RUC: 20221150733 - MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARABAMBA |
| Tipo Contribuyente: GOBIERNO REGIONAL, LOCAL |
| Nombre Comercial: - |
| Fecha de Inscripción: 18/05/1994 Fecha de Inicio de Actividades: 01/02/1943 |
| Estado del Contribuyente: ACTIVO |
| Condición del Contribuyente: HABIDO |
| Domicilio Fiscal: PZA.PLAZA PRINCIPAL NRO. S/N AREQUIPA - AREQUIPA - YARABAMBA |
| Sistema Emisión de Comprobante: MANUAL Actividad Comercio Exterior: SIN ACTIVIDAD |
| Sistema Contabilidad: MANUAL |
| Actividad(es) Económica(s): Principal - 8411 - ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN GENERAL Secundaria 1 - 85193 - OTRAS ACTIV.RELAC. CON SALUD HUMANA |
| Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): NINGUNO |
| Emisor electrónico desde: - |
| Comprobantes Electrónicos: - |
| Afiliado al PLE desde: - |
| Padrones: NINGUNO |
| Fecha consulta: 15/12/2021 9:47 |

Anexo 3: Matriz de consistencia

Tabla 17

Matriz de consistencia

| Problemas | Objetivos | Hipótesis | Variables | Metodología |
|---|---|---|---|---|
| General | General | General | | |
| ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021? | Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 | Independiente Control Interno Dimensiones <ul style="list-style-type: none"> - Entorno de control - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Información y comunicación - Actividades de seguimiento | Tipo de investigación Básica Diseño de investigación: No experimental; transversal, descriptivo-correlacional. |
| Específicos | Específicos | Específicos | | |
| ¿Cuál es la relación entre el control interno y la planificación estratégica en la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021? ¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución estratégica en la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021? ¿Cuál es la relación entre el control interno y la evaluación y mejoramiento continuo en la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021? | Identificar la relación entre el control interno y la planificación estratégica en Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. Identificar la relación entre el control interno y la ejecución estratégica en la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. Identificar la relación entre el control interno y la evaluación y mejoramiento continuo en la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | El control interno se relaciona significativamente con la planificación estratégica en la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. El control interno se relaciona significativamente con la ejecución estratégica en Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. El control interno se relaciona significativamente con la evaluación y mejoramiento continuo en la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | Dependiente Gestión Financiera Dimensiones <ul style="list-style-type: none"> - Planificación estratégica - Ejecución estratégica - Evaluación y mejoramiento continuo | |

Anexo 4: Matriz operacional

Tabla 18

Matriz operacional

| Variable | Definición Conceptual | Definición Operacional | Dimensiones | Indicadores | Escala de medición |
|--------------------|---|---|------------------------------------|---|--------------------|
| Control interno | Sistema completo de controles, financieros y de otro tipo, establecido por gestión con el fin de llevar a cabo los negocios de la empresa de manera ordenada y eficiente, garantizar el cumplimiento de políticas de gestión, salvaguardar sus activos y asegurar en la medida de lo posible la integridad y exactitud de los registros (Turedi & Celayir, 2018). | Conjunto de actividades que se dirigen a identificar riesgos que a futuro puedan afectar que los objetivos institucionales se cumplan. Su evaluación se da mediante un cuestionario de percepción sobre el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, información y comunicación, y las actividades de seguimiento. | Entorno de control | <ul style="list-style-type: none"> - Personal comprometido - Autonomía en las labores - Cumplimiento de funciones - Competencia profesional - Identificación de deficiencias | Ordinal |
| | | | Evaluación de riesgos | <ul style="list-style-type: none"> - Planeamiento de la gestión de riesgos - Identificación de los riesgos - Valoración de los riesgos - Respuesta al riesgo. | |
| | | | Actividades de control | <ul style="list-style-type: none"> - Definición de actividades - Cronograma de actividades - Evaluación de sistemas a emplear en las actividades - Despliegue de actividades | |
| | | | Información y comunicación | <ul style="list-style-type: none"> - Información de calidad - Canales de comunicación e información - Comunicación oportuna | |
| | | | Actividades de seguimiento | <ul style="list-style-type: none"> - Actividades de monitoreo - Acciones de prevención - Compromiso de mejoramiento | |
| Gestión financiera | Es el mando integral del área financiera que sirve como una herramienta en la que se requiere un plan estratégico, la ejecución estratégica y el mejoramiento continuo (Armijos, Narváez, Ormaza, & Erazo, 2020). | Refiere a la capacidad de administración de los recursos monetarios por parte de una entidad. Se medirá con un cuestionario respecto a los ámbitos de planificación, ejecución y evaluación y mejora continua. | Planificación estratégica | <ul style="list-style-type: none"> - Determinación de objetivos - Creación de elementos estratégicos - Perspectiva de los planes | Ordinal |
| | | | Ejecución estratégica | <ul style="list-style-type: none"> - Delegación de funciones - Procedimiento | |
| | | | Evaluación y mejoramiento continuo | <ul style="list-style-type: none"> - Monitoreo de recursos - Evaluación y supervisión de estrategias | |

Anexo 5: Matriz instrumental

Tabla 19

Matriz instrumental

| VARIABLE | DIMENSIONES | INDICADORES | DEFINICIÓN INSTRUMENTAL | ESCALA | TÉCNICA (INSTRUMENTO) |
|-----------------------|----------------------------|---------------------------------------|---|---|---|
| V1 CONTROL INTERNO | X1: Entorno de control | Personal comprometido | 1. Existe personal comprometido en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | Likert con escala valorativa de: 1 Totalmente en desacuerdo. 2 En desacuerdo. 3 Indiferente 4 De acuerdo. 5 Totalmente de acuerdo. | Grupo 1.- Cuestionario Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Fuente: Funcionarios de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa |
| | | Autonomía en las labores | 2. Se tiene autonomía en las labores en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | |
| | | Cumplimiento de funciones | 3. Existe cumplimiento de funciones en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | |
| | | Competencia profesional | 4. Las labores se llevan a cabo con competencia profesional en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | |
| | | Identificación de deficiencias | 5. Se identifican las deficiencias en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | |
| | X2: evaluación de riesgos | Planeamiento de la gestión de riesgos | 6. Se realiza un planeamiento de la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | |
| | | Identificación de los riesgos | 7. Se realiza la identificación de los riesgos en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | |
| | | Valoración de los riesgos | 8. Se da una valoración a los riesgos en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | |
| | | Respuesta al riesgo | 9. Se brinda una respuesta al riesgo en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | |
| | X3: actividades de control | Definición de actividades | 10. Se tienen definidas las actividades de control en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | |
| | | Cronograma de actividades | 11. Se cuenta con un cronograma de actividades de control en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | |

| | | | | | |
|------------------------------------|--------------------------------|---|---|--|--|
| | | Evaluación de sistemas a emplear en las actividades | 12. Se evalúan los sistemas a emplear en las actividades de control en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | |
| | | Despliegue de actividades | 13. Se realiza un despliegue de actividades de control en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | |
| | X4: información y comunicación | Información de calidad | 14. Se cuenta con información de calidad en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | |
| | | Canales de comunicación e información | 15. Se cuenta con canales de comunicación e información en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | |
| | | Comunicación oportuna | 16. Se tiene comunicación oportuna en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | |
| | X5: actividades de seguimiento | Actividades de monitoreo | 17. Se realizan actividades de monitoreo en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | |
| | | Acciones de prevención | 18. Se realizan actividades de prevención en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | |
| | | Compromiso de mejoramiento | 19. Existe un evidente compromiso de mejoramiento en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa. | | |
| | V2 GESTIÓN FINANCIERA | Y1 Planificación estratégica | Determinación de objetivos | | |
| Creación de elementos estratégicos | | | 2. Se crean elementos estratégicos para la planificación estratégica de la gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | |
| Perspectiva de los planes | | | 3. Se evalúa la perspectiva de los planes estratégicos de gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | |
| Y2: Ejecución estratégica | | Delegación de funciones | 4. Se delegan funciones para la ejecución estratégica de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | |
| | | Procedimiento | 5. Existen procedimientos idóneos para la ejecución estratégica de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | |

| | | | | | |
|--|--|---|---|--------------------------|--|
| | Y3: Evaluación y mejoramiento continuo | Monitoreo de recursos | 6. Se efectúa el monitoreo de recurso para la evaluación y mejoramiento continuo de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 4 De acuerdo. | |
| | | Evaluación y supervisión de estrategias | 7. Se evalúan y supervisan las estrategias de mejoramiento continuo en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | 5 Totalmente de acuerdo. | |

Anexo 6: Instrumentos

CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Totalmente de acuerdo
 4 = De acuerdo
 3 = Indiferente
 2 = En desacuerdo
 1 = Totalmente en desacuerdo

x

| Nº | PREGUNTAS | Escala | | | | |
|-----|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Entorno de control | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Existe personal comprometido en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| 2. | Se tiene autonomía en las labores en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| 3. | Existe cumplimiento de funciones en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| 4. | Las labores se llevan a cabo con competencia profesional en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| 5. | Se identifican las deficiencias en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| | Evaluación de riesgos | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 6. | Se realiza un planeamiento de la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| 7. | Se realiza la identificación de los riesgos en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| 8. | Se da una valoración a los riesgos en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| 9. | Se brinda una respuesta al riesgo en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| | Actividades de control | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10. | Se tienen definidas las actividades de control en la Municipalidad Distrital | | | | | |

| | | | | | | |
|-----|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| | y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| 11. | Se cuenta con un cronograma de actividades de control en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| 12. | Se evalúan los sistemas a emplear en las actividades de control en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| 13. | Se realiza un despliegue de actividades de control en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| | Información y Comunicación | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 14 | Se cuenta con información de calidad en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| 15 | Se cuenta con canales de comunicación e información en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| 16 | Se tiene comunicación oportuna en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| | Actividades de seguimiento | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 17 | Se realizan actividades de monitoreo en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| 18 | Se realizan actividades de prevención en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| 19 | Existe un evidente compromiso de mejoramiento en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |

Gracias por completar el cuestionario.

CUESTIONARIO DE GESTIÓN FINANCIERA

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Totalmente de acuerdo
- 4 = De acuerdo
- 3 = Indiferente
- 2 = En desacuerdo
- 1 = Totalmente en desacuerdo

| Nº | PREGUNTAS | Escala | | | | |
|----|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Planificación estratégica | | | | | |
| 1. | Se determinan objetivos en la planificación estratégica de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| 2. | Se crean elementos estratégicos para la planificación estratégica de la gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| 3. | Se evalúa la perspectiva de los planes estratégicos de gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| | Ejecución estratégica | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4. | Se delegan funciones para la ejecución estratégica de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| 5. | Existen procedimientos idóneos para la ejecución estratégica de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| | Evaluación y mejoramiento continuo | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 6. | Se efectúa el monitoreo de recurso para la evaluación y mejoramiento continuo de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |
| 7. | Se evalúan y supervisan las estrategias de mejoramiento continuo en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | |

Gracias por completar el cuestionario.

Anexo 7: Validez de instrumentos basado en V de Aiken

Tabla 20

Validez del instrumento basado en V de Aiken

| Ítem | | juez 1 | juez 2 | juez 3 | Sx1 | Mx | CVC1 | Pei | CVC1C |
|---------|-------------|--------|--------|--------|-----|-----|------|---------|-------|
| Ítem 01 | Pertinencia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 02 | Pertinencia | 5 | 4 | 5 | 14 | 2.8 | 0.9 | 0.00032 | 0.93 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 03 | Pertinencia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 04 | Pertinencia | 5 | 4 | 5 | 14 | 2.8 | 0.9 | 0.00032 | 0.93 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 05 | Pertinencia | 5 | 4 | 5 | 14 | 2.8 | 0.9 | 0.00032 | 0.93 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 06 | Pertinencia | 5 | 4 | 5 | 14 | 2.8 | 0.9 | 0.00032 | 0.93 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 07 | Pertinencia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 08 | Pertinencia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 09 | Pertinencia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 10 | Pertinencia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 11 | Pertinencia | 5 | 4 | 5 | 14 | 2.8 | 0.9 | 0.00032 | 0.93 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |

| | | | | | | | | | |
|---------|-------------|---|---|---|----|-----|-----|---------|------|
| Ítem 12 | Pertinencia | 5 | 4 | 5 | 14 | 2.8 | 0.9 | 0.00032 | 0.93 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 13 | Pertinencia | 5 | 4 | 5 | 14 | 2.8 | 0.9 | 0.00032 | 0.93 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 14 | Pertinencia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 15 | Pertinencia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 16 | Pertinencia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 17 | Pertinencia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 18 | Pertinencia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 19 | Pertinencia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 20 | Pertinencia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 21 | Pertinencia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 22 | Pertinencia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 23 | Pertinencia | 5 | 4 | 5 | 14 | 2.8 | 0.9 | 0.00032 | 0.93 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 24 | Pertinencia | 5 | 4 | 5 | 14 | 2.8 | 0.9 | 0.00032 | 0.93 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |

| | | | | | | | | | |
|----------------|-------------|---|---|---|----|-----|-----|---------|------|
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 25 | Pertinencia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Ítem 26 | Pertinencia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Relevancia | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| | Claridad | 5 | 5 | 5 | 15 | 3.0 | 1.0 | 0.00032 | 1.00 |
| Validez Total: | | | | | | | | | 0.99 |

Se obtuvo una validez y concordancia excelentes.

Anexo 8: Validación de expertos + SUNEDU

Experto 1



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:
Mg. C.P.C. Rhafael Tinco Molina
Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de los Olivos, promoción 2022, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: El control interno y la gestión financiera en la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

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

Atentamente.



Firma
GIRALDO AZCASIETE WILLIAM
D.N.I: 29734372



Firma
CANDELARIA MARITZA TINOCO PORRAS
D.N.I: 29717225

GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Resultado

| GRADUADO | GRADO O TÍTULO | INSTITUCIÓN |
|--|---|---|
| TINCO MOLINA, RHAFael DNI 42285551 | BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 08/06/07 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***) | UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN DE AREQUIPA <i>PERU</i> |
| TINCO MOLINA, RHAFael DNI 42285551 | MAGÍSTER EN ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA DE EMPRESAS Fecha de diploma: 15/11/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matricula: 22/11/2014 Fecha egreso: 15/07/2017 | PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ <i>PERU</i> |
| TINCO MOLINA, RHAFael DNI 42285551 | CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 05/10/07 Modalidad de estudios: PRESENCIAL | UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN DE AREQUIPA <i>PERU</i> |

(***) Ante la falta de información, puede presentar su consulta formalmente a través de la mesa de partes virtual en el siguiente enlace <https://enlinea.sunedu.gob.pe/>

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Control Interno.
TD=Totalmente en desacuerdo D=En desacuerdo I=Indiferente A=De acuerdo TA=Totalmente de acuerdo

| N° | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | | | | Relevancia ² | | | | | Claridad ³ | | | | | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|---|---|---|----|-------------------------|---|---|---|----|-----------------------|---|---|---|----|-------------|
| | | TD | D | I | A | TA | TD | D | I | A | TA | TD | D | I | A | TA | |
| | Entorno de control | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Existe personal comprometido en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 2 | Se tiene autonomía en las labores en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | X | | | | | | X | | | | | X | |
| 3 | Existe cumplimiento de funciones en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 4 | Las labores se llevan a cabo con competencia profesional en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | X | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Se identifican las deficiencias en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021, periodo 2021. | | | | X | | | | | | | | | | | | |
| | Evaluación de riesgos | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Se realiza un planeamiento de la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | X | | | | | | X | | | | | X | |
| 7 | Se realiza la identificación de los riesgos en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | | | | | | | |
| 8 | Se da una valoración a los riesgos en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | | | | | | | |
| 9 | Se brinda una respuesta al riesgo en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| | Actividades de control | | | | | | | | | | | | | | | | |



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide GESTIÓN FINANCIERA

TD=Totalmente en desacuerdo D=En desacuerdo I=Indiferente A=De acuerdo TA=Totalmente de acuerdo

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | | | | Relevancia ² | | | | | Claridad ³ | | | | | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|---|---|---|----|-------------------------|---|---|---|----|-----------------------|---|---|---|----|-------------|
| | | TD | D | I | A | TA | TD | D | I | A | TA | TD | D | I | A | TA | |
| | Planificación estratégica | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Se determinan objetivos en la planificación estratégica de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 2 | Se crean elementos estratégicos para la planificación estratégica de la gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 3 | Se evalúa la perspectiva de los planes estratégicos de gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| | Ejecución estratégica | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Se delegan funciones para la ejecución estratégica de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa periodo 2021. | | | | X | | | | | | X | | | | X | | |
| 5 | Existen procedimientos idóneos para la ejecución estratégica de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa periodo 2021. | | | | X | | | | | | X | | | | | X | |
| | Evaluación y mejoramiento continuo | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Se efectúa el monitoreo de recurso para la evaluación y mejoramiento continuo de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 7 | Se evalúan y supervisan las estrategias de mejoramiento continuo en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |



Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. CP.C. Rhafael Tinco Molina DNI: 42285551

Especialidad del validador : Contador Público, Magister

Nº de años de Experiencia profesional :15

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

18 de febrero del 2022

Firma del Experto Informante.

Especialidad

Experto 2



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora:
Mg. C.P.C. Rosalyn Nancy Rosa Condori Medina
Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de los Olivos, promoción 2022, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: El control interno y la gestión financiera en la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

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

Atentamente.

Firma
GIRALDO AZCASIETE WILLIAM
D.N.I: 29734372

Firma
CANDELARIA MARITZA TINOCO PORRAS
D.N.I: 29717225

GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Resultado

| GRADUADO | GRADO O TÍTULO | INSTITUCIÓN |
|---|---|--|
| CONDORI MEDINA, ROSALYN NANCY ROSA DNI 29734372 | CONTADORA PUBLICA Fecha de diploma: 06/11/2008 Modalidad de estudios: - | UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA PERU |
| CONDORI MEDINA, ROSALYN NANCY ROSA DNI 29734372 | BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 25/01/2006 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***) | UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA PERU |
| CONDORI MEDINA, ROSALYN NANCY ROSA DNI 29734372 | MAESTRA EN CIENCIAS: CONTABLES Y FINANCIERAS, CON MENCIÓN EN FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS Fecha de diploma: 21/02/18 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 16/09/2010 Fecha egreso: 24/07/2012 | UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN DE AREQUIPA PERU |

(***) Ante la falta de información, puede presentar su consulta formalmente a través de la mesa de partes virtual en el siguiente enlace <https://enlinea.sunedu.gob.pe/>

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Control Interno.
TD=Totalmente en desacuerdo D=En desacuerdo I=Indiferente A=De acuerdo TA=Totalmente de acuerdo

| N° | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | | | | Relevancia ² | | | | | Claridad ³ | | | | | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|---|---|---|----|-------------------------|---|---|---|----|-----------------------|---|---|---|----|-------------|
| | | TD | D | I | A | TA | TD | D | I | A | TA | TD | D | I | A | TA | |
| | Entorno de control | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Existe personal comprometido en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 2 | Se tiene autonomía en las labores en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 3 | Existe cumplimiento de funciones en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 4 | Las labores se llevan a cabo con competencia profesional en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 5 | Se identifican las deficiencias en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| | Evaluación de riesgos | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Se realiza un planeamiento de la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 7 | Se realiza la identificación de los riesgos en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 8 | Se da una valoración a los riesgos en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 9 | Se brinda una respuesta al riesgo en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| | Actividades de control | | | | | | | | | | | | | | | | |



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide GESTIÓN FINANCIERA

TD=Totalmente en desacuerdo D=En desacuerdo I=Indiferente A=De acuerdo TA=Totalmente de acuerdo

| N° | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | | | | Relevancia ² | | | | | Claridad ³ | | | | | Sugerencias |
|---|--|--------------------------|---|---|---|----|-------------------------|---|---|---|----|-----------------------|---|---|---|----|-------------|
| | | TD | D | I | A | TA | TD | D | I | A | TA | TD | D | I | A | TA | |
| Planificación estratégica | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Se determinan objetivos en la planificación estratégica de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 2 | Se crean elementos estratégicos para la planificación estratégica de la gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | X | | | | | | X | |
| 3 | Se evalúa la perspectiva de los planes estratégicos de gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | X | | | | | | X | |
| Ejecución estratégica | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Se delegan funciones para la ejecución estratégica de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | X | | | | | | X | |
| 5 | Existen procedimientos idóneos para la ejecución estratégica de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | X | | | | | | X | |
| Evaluación y mejoramiento continuo | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Se efectúa el monitoreo de recurso para la evaluación y mejoramiento continuo de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | X | | | | | | X | |
| 7 | Se evalúan y supervisan las estrategias de mejoramiento continuo en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | X | | | | | | X | |



Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. C.P.C. Rosalyn Nancy Rosa Condori Medina DNI: 29734372

Especialidad del validador : Contador Publico

Nº de años de Experiencia profesional : 14

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

18 de febrero del 2022

Firma del Experto Informante.
Especialidad

Experto 3



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora:
Mg. C.P.C. Zoila Esmila Portugal Málaga
Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de los Olivos, promoción 2022, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: El control interno y la gestión financiera en la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

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

Atentamente.

Firma

GIRALDO AZCASIETE WILLIAM
D.N.I: 29734372

Firma

CANDELARIA MARITZA TINOCO PORRAS
D.N.I: 297171225

| GRADUADO | GRADO O TÍTULO | INSTITUCIÓN |
|--|--|---|
| PORTUGAL MALAGA, ZOILA ESMILA DNI 02375663 | CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 12/01/1996 Modalidad de estudios: - | UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ <i>PERU</i> |
| PORTUGAL MALAGA, ZOILA ESMILA DNI 02375663 | BACHILLER EN CIENCIAS DE LA EDUCACION Fecha de diploma: 11/02/94 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***) | UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ <i>PERU</i> |
| PORTUGAL MALAGA, ZOILA ESMILA DNI 02375663 | BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Fecha de diploma: 25/02/94 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***) | UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ <i>PERU</i> |
| PORTUGAL MALAGA, ZOILA ESMILA DNI 02375663 | MAESTRA EN CIENCIAS: CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN GERENCIA PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD Fecha de diploma: 24/01/19 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 23/04/2004 Fecha egreso: 19/01/2007 | UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN DE AREQUIPA <i>PERU</i> |

(***) Ante la falta de información, puede presentar su consulta formalmente a través de la mesa de partes virtual en el siguiente enlace <https://enlinea.sunedu.gob.pe/>

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Control Interno.

TD=Totalmente en desacuerdo D=En desacuerdo I=Indiferente A=De acuerdo TA=Totalmente de acuerdo

| N° | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | | | | Relevancia ² | | | | | Claridad ³ | | | | | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|---|---|---|----|-------------------------|---|---|---|----|-----------------------|---|---|---|----|-------------|
| | | TD | D | I | A | TA | TD | D | I | A | TA | TD | D | I | A | TA | |
| | Entorno de control | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Existe personal comprometido en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 2 | Se tiene autonomía en las labores en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 3 | Existe cumplimiento de funciones en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 4 | Las labores se llevan a cabo con competencia profesional en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 5 | Se identifican las deficiencias en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| | Evaluación de riesgos | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Se realiza un planeamiento de la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 7 | Se realiza la identificación de los riesgos en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 8 | Se da una valoración a los riesgos en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 9 | Se brinda una respuesta al riesgo en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| | Actividades de control | | | | | | | | | | | | | | | | |



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide GESTIÓN FINANCIERA

TD=Totalmente en desacuerdo D=En desacuerdo I=Indiferente A=De acuerdo TA=Totalmente de acuerdo

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | | | | Relevancia ² | | | | | Claridad ³ | | | | | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|---|---|---|----|-------------------------|---|---|---|----|-----------------------|---|---|---|----|-------------|
| | | TD | D | I | A | TA | TD | D | I | A | TA | TD | D | I | A | TA | |
| | Planificación estratégica | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Se determinan objetivos en la planificación estratégica de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 2 | Se crean elementos estratégicos para la planificación estratégica de la gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 3 | Se evalúa la perspectiva de los planes estratégicos de gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| | Ejecución estratégica | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Se delegan funciones para la ejecución estratégica de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 5 | Existen procedimientos idóneos para la ejecución estratégica de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| | Evaluación y mejoramiento continuo | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Se efectúa el monitoreo de recurso para la evaluación y mejoramiento continuo de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 7 | Se evalúan y supervisan las estrategias de mejoramiento continuo en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021. | | | | | X | | | | | X | | | | | X | |



Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. C.P.C. Zoila Esmila Portugal Málaga DNI: 02375663

Especialidad del validador : Contador Publico

Nº de años de Experiencia profesional : 26

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

18 de febrero del 2022

Firma del Experto Informante.
Especialidad

Anexo 9: Base de datos

| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 | P17 | P18 | P19 | P20 | P21 | P22 | P23 | P24 | P25 | P26 | |
|----------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---|
| Sujeto1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Sujeto2 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 |
| Sujeto3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Sujeto4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Sujeto5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Sujeto6 | 4 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Sujeto7 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Sujeto8 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 5 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 |
| Sujeto9 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 1 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 3 | 4 |
| Sujeto10 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Sujeto11 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 |
| Sujeto12 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |

Anexo 11: Evidencia

Formulario online

El control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, 2022

investigacion.pss@gmail.com [Cambiar cuenta](#) 

***Obligatorio**

Correo electrónico *

Tu dirección de correo electrónico _____

1. Existe personal comprometido en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

Totalmente en desacuerdo

En desacuerdo

Indiferente

De acuerdo

Totalmente de acuerdo

2. Se tiene autonomía en las labores en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

Totalmente en desacuerdo

En desacuerdo

Indiferente

De acuerdo

Totalmente de acuerdo

3. Existe cumplimiento de funciones en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

Totalmente en desacuerdo

En desacuerdo

Indiferente

De acuerdo

Totalmente de acuerdo

4. Las labores se llevan a cabo con competencia profesional en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

5. Se identifican las deficiencias en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

6. Se realiza un planeamiento de la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

7. Se realiza la identificación de los riesgos en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

8. Se da una valoración a los riesgos en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

9. Se brinda una respuesta al riesgo en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

10. Se tienen definidas las actividades de control en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

11. Se cuenta con un cronograma de actividades de control en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

12. Se evalúan los sistemas a emplear en las actividades de control en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

13. Se realiza un despliegue de actividades de control en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

14. Se cuenta con información de calidad en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

15. Se cuenta con canales de comunicación e información en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

16. Se tiene comunicación oportuna en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

17. Se realizan actividades de monitoreo en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 202 *

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

18. Se realizan actividades de prevención en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

19. Existe un evidente compromiso de mejoramiento en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

20. Se determinan objetivos en la planificación estratégica de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

21. Se crean elementos estratégicos para la planificación estratégica de la gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

22. Se evalúa la perspectiva de los planes estratégicos de gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

23. Se delegan funciones para la ejecución estratégica de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

24. Existen procedimientos idóneos para la ejecución estratégica de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

25. Se efectúa el monitoreo de recurso para la evaluación y mejoramiento continuo de la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

26. Se evalúan y supervisan las estrategias de mejoramiento continuo en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021 *

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

Enviar

Borrar formulario

Google no creó ni aprobó este contenido. [Denunciar abuso](#) - [Condiciones del Servicio](#) - [Política de Privacidad](#)

Google Formularios

Respuestas:

Preguntas Respuestas **41** Configuración

41 respuestas + ⋮

Se aceptan respuestas

Resumen **Pregunta** Individual

¿Quiénes respondieron?

Correo electrónico

- pierocristianbmedina@gmail.com
- edgardgordillotinoco@gmail.com
- crybr_29@hotmail.com
- dneiracoaguila@gmail.com
- despinozas@unsa.edu.pe
- alinaresluque41@gmail.com
- alarconvera.e1@gmail.com
- vlinarespumaeliana@gmail.com
- nitka17@gmail.com

1. Existe personal comprometido en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021

41 respuestas

| Respuesta | Porcentaje |
|--------------------------|------------|
| Totalmente en desacuerdo | |
| En desacuerdo | |
| Indiferente | |
| De acuerdo | 80.5% |
| Totalmente de acuerdo | 12.2% |

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Indiferente
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

Procesamiento en Excel:

Procesamiento en SPSS:

Pruebas de normalidad

| | Kolmogorov-Smirnov ^a | | | Shapiro-Wilk | | |
|--------------------|---------------------------------|----|------|--------------|----|------|
| | Estadístico | gl | Sig. | Estadístico | gl | Sig. |
| Control_Interno | .136 | 35 | .099 | .934 | 35 | .036 |
| Gestión_Financiera | .173 | 35 | .009 | .890 | 35 | .002 |
| Dimensión_1 | .280 | 35 | .000 | .838 | 35 | .000 |
| Dimensión_2 | .281 | 35 | .000 | .868 | 35 | .001 |
| Dimensión_3 | .267 | 35 | .000 | .868 | 35 | .001 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

NONPAR CORR
/VARIABLES=Control_Interno Dimensión_1
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.

Correlaciones no paramétricas

| Correlaciones | | | |
|-----------------|-----------------|-----------------------------|--------------------|
| | Control_Interno | Dimensión_1 | |
| Rho de Spearman | Control_Interno | Coefficiente de correlación | 1.000 |
| | | Sig. (bilateral) | .795 |
| | | N | 35 |
| | Dimensión_1 | Coefficiente de correlación | .795 ^{**} |
| | | Sig. (bilateral) | .000 |
| | | N | 35 |

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

NONPAR CORR
/VARIABLES=Control_Interno Dimensión_2
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "El control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021", cuyos autores son GIRALDO AZCASIETE WILLIAM, TINOCO PORRAS CANDELARIA MARITZA, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 04 de Mayo del 2022

| Apellidos y Nombres del Asesor: | Firma |
|--|---|
| ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY DNI: 10612065 ORCID 0000-0002-5320-4694 | Firmado digitalmente por: ENESPINOZAG el 04-05- 2022 13:55:45 |

Código documento Trilce: TRI - 0299745