



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA

Licenciada por la SUNEDU / Resolución de Consejo Directivo N° 160-2018-SUNEDU/CD

Unidad de Investigación



“Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra independencia, y de la conmemoración de las Heroicas Batallas de Junín y Ayacucho”

Chota, 19 de febrero del 2024.

C. N° 004-2024-UI-FCCE.

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Jefe de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, hace constar que el Informe Final de Tesis titulado: **“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHOTA 2023”**, elaborado por el bachiller en Contabilidad: **JUAN DE LA CRUZ CAMPOS CORONEL**, para optar el Título Profesional de Contador Público, presenta un índice de similitud de **25%**, sin incluir citas, bibliografía, fuentes con menos de 20 palabras; por lo tanto, cumple con los criterios de evaluación de originalidad establecidos en el Reglamento de Grados y títulos, aprobado con **Resolución de Comisión Organizadora N° 120-2022- UNACH**.

Finalmente indicamos que dicho Informe Final de tesis fue asesorado por el **Dr. JUAN FERNANDO VALLEJOS DIAZ**.

Se expide la presente constancia a los interesados para los fines pertinentes.


Dr. C.S. Wilder Omar Vargas Campos

Atentamente,
Jefe de la Unidad de Investigación FCCE -UNACH

Cc. Archivo

TESI JUAN DE LA CRUZ

INFORME DE ORIGINALIDAD

25% INDICE DE SIMILITUD	23% FUENTES DE INTERNET	13% PUBLICACIONES	10% TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------	---------------------------------------

FUENTES PRIMARIAS

1	www.repositorio.unach.edu.pe Fuente de Internet	6%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	4%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
4	repositorio.unach.edu.pe Fuente de Internet	2%
5	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	2%
6	Juan Carlos de la Cruz-Mrquez, Adrin de la Cruz-Campos, Juan Carlos de la Cruz-Campos, Mara Beln et al. "Chapter 18 Prediction of Sports Injuries by Mathematical Models", IntechOpen, 2012 Publicación	2%
7	repositorio.unc.edu.pe Fuente de Internet	1%

Submitted to Universidad Alas Peruanas

8	Trabajo del estudiante	1 %
9	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	1 %
10	distancia.udh.edu.pe Fuente de Internet	1 %
11	repositorio.usmp.edu.pe Fuente de Internet	1 %
12	repositorio.uct.edu.pe Fuente de Internet	1 %
13	Francisco Cárcelos-Guardia. "Derechos y deberes del paciente, 1984-2004", Revista de Calidad Asistencial, 2005 Publicación	<1 %
14	repositorio.unh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	Rojas Bonilla, Maria Luz. "Revision de la Literatura Acerca de los Disenos Metodologicos Empleados en Estudios Empiricos sobre la Evaluacion del Curriculo en el Nivel de Educacion Superior Universitario.", Pontificia Universidad Catolica del Peru - CENTRUM Catolica (Peru), 2020 Publicación	<1 %
16	portaluni.unach.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

17	BUSTAMANTE BARBOZA OLIVERIO. "PIGARS de la Provincia de Chota 2015-IGA0007204", O.M. N° 063-2015-MPCH, 2020 Publicación	<1 %
18	1library.co Fuente de Internet	<1 %
19	Submitted to Johnson and Wales University Trabajo del estudiante	<1 %
20	Salazar Catalan, Lesly Karin. "El control interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia publica de hoy.", Pontificia Universidad Catolica del Peru - CENTRUM Catolica (Peru), 2021 Publicación	<1 %
21	docplayer.es Fuente de Internet	<1 %
22	repositorio.unasam.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
23	repositorio.uandina.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
24	(Carlinda Leite and Miguel Zabalza). "Ensino superior: inovação e qualidade na docência", Repositório Aberto da Universidade do Porto, 2012. Publicación	<1 %

25 Miguel Leonardo Catagua Briones, María Fernanda Pinargote Macías, Marcelo Eduardo Mendoza Vincés. "Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial", PODIUM, 2023
Publicación <1%

26 repositorio.ucv.edu.pe
Fuente de Internet <1%

27 María Magdalena Vaicilla-González, Cecilia Ivonne Narváez-Zurita, Juan Carlos Erazo-Álvarez, Mireya Magdalena Torres-Palacios et al. "Transparencia y efectividad en la ejecución presupuestaria y contratación pública en los gobiernos cantonales", Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 2020
Publicación <1%

28 Submitted to Universidad Continental
Trabajo del estudiante <1%

Excluir citas Activo

Excluir coincidencias < 20 words

Excluir bibliografía Activo

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

El control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de
Chota, 2023

Para optar el Título Profesional de
CONTADOR PÚBLICO

Presentada por:

Juan de la Cruz Campos Coronel

Asesor:

Dr. CPC. Juan Fernando Vallejos Diaz

CHOTA – PERÚ

2024

COPYRIGHT © 2023 by
JUAN DE LA CRUZ CAMPOS CORONEL
Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS APROBADA

El control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de
Chota, 2023

**Para optar el Título Profesional de
CONTADOR PÚBLICO**

Presentada por:

Juan de la Cruz Campos Coronel

Asesor y Jurado Evaluador

Dr. Cs. Juan Fernando Vallejos Díaz

Asesor

Dr. Wilder Omar Vargas Campo

Presidente

Mg. Cs. Tattiana Katerine Fernández Miranda

Secretario

Dr. Luis Alfredo Abanto Merino

Vocal

Chota – Perú

2024



ACTA DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME FINAL DE TESIS

Siendo las 10:02 am del 14 de Febrero del 2024, reunidos en el auditorium de la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, designados con **Resolución de Facultad N° 013-2024-FCCE-UNACH**, conformado por:

- Dr. Wilder Omar Vargas Campos, identificado con DNI N° 42331211 Presidente.
- Mtr. Tattiana Katerine Fernández Miranda, identificado con DNI N° 46907174 Secretario.
- Dr. Luis Alfredo Abanto Merino, identificado con DNI N° 26629386 Vocal.

Reunidos para dar inicio a la sustentación del informe final de tesis, conforme a la **Resolución de Facultad N° 052-2024-FCCE-UNACH** cuyo título es: “**El Control interno y la gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Chota 2023.**”, perteneciente al Bachiller en Contabilidad, **Juan de la Cruz Campos Coronel**, cumpliendo así con los requerimientos exigidos en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Autónoma de Chota.

Culminada la sustentación, el Jurado Evaluador luego de deliberar, acuerda declarar:

“APROBADO”

el Informe Final del Tesis con calificativo de **(QUINCE)** y elevarse la presente acta a la Coordinación de la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales, a fin de que se declare aprobar el Informe Final de la Tesis a través de acto resolutivo.

Siendo las 11:01 am del mismo día, en señal de conformidad, el Jurado Evaluador firma la presente acta.


.....
Dr. C.S. Wilder Omar Vargas Campos

Presidente del Jurado Evaluador.
Dr. Wilder Omar Vargas Campos


.....
Secretario del Jurado Evaluador.
Mtr. Tattiana Katerine Fernández Miranda


.....
Luis Alfredo Abanto Merino
Vocal del Jurado Evaluador.
Dr. Luis Alfredo Abanto Merino.

DEDICATORIA

A mi madre Asunción Rosa Tingal Tarrillo, que ha sabido formarme con valores y principios lo que me ha permitido seguir adelante en los momentos difíciles.

A mis amigos y compañeros de clase por las horas compartidas, los trabajos realizados y las historias vividas “JKRC y JN”, a ellos; porque siempre están en los momentos buenos y difíciles.

A mi familia, en especial a mi abuelita Celina y mi madre Maria Sofia que desde cielo me iluminan para seguir adelante con mis proyectos.

Juan de la cruz Campos Coronel

AGRADECIMIENTO

A Dios quien me ha guiado y me ha dado fuerzas y fortaleza para seguir adelante, y a mi familia por su comprensión y estímulo constante, además de su apoyo incondicional a lo largo de mis estudios.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE TABLAS	vi
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT	xiii
LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS.....	xi
CAPÍTULO I.....	14
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	14
1.1. Descripción del problema.....	14
1.2. Formulación del problema.....	16
1.2.1. Pregunta general.....	16
1.2.2. Preguntas específicas.....	16
1.3. Objetivos.....	17
1.3.1. Objetivo general	17
1.3.2. Objetivos específicos.....	17
1.4. Hipótesis.....	17
1.4.1. Hipótesis general	17
1.4.2. Hipótesis específicas.....	17
1.5. Justificación.....	18
1.6. Limitaciones	18
CAPÍTULO II.....	19
MARCO TEÓRICO	19
2.1. Antecedentes del problema	19
2.2. Bases teóricas científicas.....	24
2.3. Bases normativas.....	34
2.4. Definición de términos básicos	35
CAPÍTULO III	37
MARCO METODOLÓGICO	37
3.1. Método de investigación.....	37

3.2. Tipo de investigación	37
3.3. Diseño de investigación.....	38
3.4. Operacionalización de variables	39
3.5. Población, muestra y unidad de análisis	40
3.5.1. Población.....	40
3.5.2. Muestra.....	40
3.5.3. Unidad análisis	40
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	40
3.6.1. Técnicas de recolección de datos	40
3.7.1. Procesamiento de datos	41
3.7.2. Análisis de datos.....	41
3.8. Aspectos éticos y rigor científico	42
CAPÍTULO IV	43
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	43
4.1. Análisis e interpretación de resultados	43
4.2. Contrastación de hipótesis	80
4.3. Discusión de resultados	85
CONCLUSIONES.....	89
RECOMENDACIONES	90
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	91
ANEXOS	97

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Operacionalización de variables</i>	39
Tabla 2 <i>Fiabilidad del cuestionario control interno</i>	41
Tabla 3 <i>Fiabilidad del cuestionario gestión financiera</i>	41
Tabla 4 <i>Baremo del control interno en la Municipalidad Provincial de Chota</i>	42
Tabla 5 <i>Baremo del control interno en la Municipalidad Provincial de Chota</i>	42
Tabla 6 <i>Nivel del control interno en la Municipalidad Provincial de Chota</i>	43
Tabla 7 <i>La entidad cuenta con una cultura organizacional clara y definida</i>	44
Tabla 8 <i>La entidad promueve y valora la transparencia en sus procesos y decisiones</i>	45
Tabla 9 <i>Los valores y actitudes de los empleados están alineados con los objetivos de la entidad</i>	46
Tabla 10 <i>La entidad cuenta con una estructura organizacional clara y definida</i>	47
Tabla 11 <i>La entidad cuenta con una estructura organizacional que facilita la toma de decisiones</i>	48
Tabla 12 <i>Existe una segregación de funciones clara y definida en la entidad</i>	49
Tabla 13 <i>Hay políticas y procedimientos claros que describen las responsabilidades de los empleados en relación con la segregación de funciones</i>	50
Tabla 14 <i>La entidad cuenta con políticas claras de seguridad de la información</i>	51
Tabla 15 <i>Se realiza una evaluación periódica de riesgos en cuanto a la seguridad de la información y tecnologías</i>	52
Tabla 16 <i>Se establece controles de acceso adecuados para garantizar la confidencialidad de la información</i>	53
Tabla 17 <i>Se proporciona capacitación continua a los empleados en cuanto a la gestión de tecnologías y seguridad de la información</i>	54
Tabla 18 <i>Considera que la entidad con frecuencia monitorea sus programas y proyectos</i>	55
Tabla 19 <i>La entidad toma acciones correctivas basadas en los resultados del monitoreo de programas y proyectos</i>	56
Tabla 20 <i>Considera usted que es efectivo el seguimiento de la entidad en la evaluación del impacto de sus programas y proyectos</i>	57
Tabla 21 <i>La entidad utiliza los resultados del seguimiento de sus programas y proyectos para la toma de decisiones y la mejora continua</i>	58

Tabla 22 Nivel de la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota	59
Tabla 23 Se realizan evaluaciones periódicas para determinar si los ingresos de la entidad están en línea con el presupuesto	60
Tabla 24 La entidad tiene un plan estratégico claro para mejorar la estimación de ingresos	61
Tabla 25 La entidad gubernamental realiza la programación multianual de acuerdo con la normativa establecida para el periodo presupuestal	62
Tabla 26 La entidad realiza el seguimiento y evaluación de los gastos programados en el plan multianual.....	63
Tabla 27 La entidad tiene en cuenta las necesidades de las diferentes unidades para la programación multianual.....	64
Tabla 28 Se involucra a todas las unidades de la entidad en la planificación y ejecución del presupuesto institucional.....	65
Tabla 29 Se realizan modificaciones en el presupuesto institucional en función de las necesidades emergentes de la entidad.....	66
Tabla 30 Se realiza un análisis periódico del impacto del presupuesto institucional en el cumplimiento de objetivos	67
Tabla 31 Se realiza una revisión periódica de los resultados financieros	68
Tabla 32 Se establecen objetivos claros a partir de los análisis financieros.....	69
Tabla 33 Se realiza una comparación de los resultados financieros con el presupuesto institucional	70
Tabla 34 Se realizan evaluaciones periódicas de los resultados	71
Tabla 35 Se realizan ajustes y mejoras continuas en función de los resultados obtenidos	72
Tabla 36 Se fomenta la transparencia y la rendición de cuentas en cuanto a los resultados..	73
Tabla 37 Se cumple con los plazos establecidos para pagos de deudas	74
Tabla 38 Se cumple con las normas y regulaciones financieras	75
Tabla 39 La entidad tiene procedimientos claros para el registro y control de sus ingresos y gastos	76
Tabla 40 La entidad realiza informes periódicos sobre el estado de sus finanzas y su cumplimiento presupuestario	77
Tabla 41 La entidad toma medidas para corregir desviaciones o errores en el uso de sus recursos financieros	78

Tabla 42 <i>La entidad tiene políticas claras para prevenir y combatir la corrupción en el manejo de sus recursos financieros</i>	79
Tabla 43 <i>Prueba de normalidad del estudio</i>	80
Tabla 44 <i>Relación del control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023</i>	81
Tabla 45 <i>Relación del control interno y la planificación financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023</i>	82
Tabla 46 <i>Relación del control interno con el análisis financiero de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023</i>	83
Tabla 47 <i>Relación del control interno con el control financiero de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023</i>	84
Tabla 48 <i>Matriz de consistencia de la investigación</i>	97
Tabla 49 <i>Personal de la Municipalidad Provincial de Chota</i>	109

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Diseño de la investigación</i>	38
Figura 2 <i>Nivel del control interno en la Municipalidad Provincial de Chota</i>	43
Figura 3 <i>La entidad cuenta con una cultura organizacional clara y definida</i>	44
Figura 4 <i>La entidad promueve y valora la transparencia en sus procesos y decisiones</i>	45
Figura 5 <i>Los valores y actitudes de los empleados están alineados con los objetivos de la entidad</i>	46
Figura 6 <i>La entidad cuenta con una estructura organizacional clara y definida</i>	47
Figura 7 <i>La entidad cuenta con una estructura organizacional que facilita la toma de decisiones</i>	48
Figura 8 <i>Existe una segregación de funciones clara y definida en la entidad</i>	49
Figura 9 <i>Hay políticas y procedimientos claros que describen las responsabilidades de los empleados en relación con la segregación de funciones</i>	50
Figura 10 <i>La entidad cuenta con políticas claras de seguridad de la información</i>	51
Figura 11 <i>Se realiza una evaluación periódica de riesgos en cuanto a la seguridad de la información y tecnologías</i>	52
Figura 12 <i>Se establece controles de acceso adecuados para garantizar la confidencialidad de la información</i>	53
Figura 13 <i>Se proporciona capacitación continua a los empleados en cuanto a la gestión de tecnologías y seguridad de la información</i>	54
Figura 14 <i>Considera que la entidad con frecuencia monitorea sus programas y proyectos</i> ...	55
Figura 15 <i>La entidad toma acciones correctivas basadas en los resultados del monitoreo de programas y proyectos</i>	56
Figura 16 <i>Considera usted que es efectivo el seguimiento de la entidad en la evaluación del impacto de sus programas y proyectos</i>	57
Figura 17 <i>La entidad utiliza los resultados del seguimiento de sus programas y proyectos para la toma de decisiones y la mejora continua</i>	58
Figura 18 <i>Nivel de la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota</i>	59
Figura 19 <i>Se realizan evaluaciones periódicas para determinar si los ingresos de la entidad están en línea con el presupuesto</i>	60

Figura 20 <i>La entidad tiene un plan estratégico claro para mejorar la estimación de ingresos</i>	61
Figura 21 <i>La entidad gubernamental realiza la programación multianual de acuerdo con la normativa establecida para el periodo presupuestal</i>	62
Figura 22 <i>La entidad realiza el seguimiento y evaluación de los gastos programados en el plan multianual</i>	63
Figura 23 <i>La entidad tiene en cuenta las necesidades de las diferentes unidades para la programación multianual</i>	64
Figura 24 <i>Se involucra a todas las unidades de la entidad en la planificación y ejecución del presupuesto institucional</i>	65
Figura 25 <i>Se realizan modificaciones en el presupuesto institucional en función de las necesidades emergentes de la entidad</i>	66
Figura 26 <i>Se realiza un análisis periódico del impacto del presupuesto institucional en el cumplimiento de objetivos</i>	67
Figura 27 <i>Se realiza una revisión periódica de los resultados financieros</i>	68
Figura 28 <i>Se establecen objetivos claros a partir de los análisis financieros</i>	69
Figura 29 <i>Se realiza una comparación de los resultados financieros con el presupuesto institucional</i>	70
Figura 30 <i>Se realizan evaluaciones periódicas de los resultados</i>	71
Figura 31 <i>Se realizan ajustes y mejoras continuas en función de los resultados obtenidos</i>	72
Figura 32 <i>Se fomenta la transparencia y la rendición de cuentas en cuanto a los resultados</i>	73
Figura 33 <i>Se cumple con los plazos establecidos para pagos de deudas</i>	74
Figura 34 <i>Se cumple con las normas y regulaciones financieras</i>	75
Figura 35 <i>La entidad tiene procedimientos claros para el registro y control de sus ingresos y gasto</i>	76
Figura 36 <i>La entidad realiza informes periódicos sobre el estado de sus finanzas y su cumplimiento presupuestario</i>	77
Figura 37 <i>La entidad toma medidas para corregir desviaciones o errores en el uso de sus recursos financieros</i>	78
Figura 38 <i>La entidad tiene políticas claras para prevenir y combatir la corrupción en el manejo de sus recursos financieros</i>	79

LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS

CI:	Control Interno
CGR:	Contraloría General de la República
MOF:	Manual de Organización y Funciones
MPA:	Manual de Procedimientos Administrativos
ESAN:	Escuela de Administración de Negocios para Graduados
PRODES:	El Programa Pro-Descentralización
PAT:	Plan Anual de Trabajo
DPMD:	La Dirección De Política Macroeconómica Y Descentralización
MEF:	Ministerio de Economía y Finanzas
PAT:	Plan Anual de Trabajo

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023. El estudio fue básico, descriptivo –relacional, cuantitativo, no experimental – transversal, la población y la muestra la conforma 24 colaboradores de la entidad a quienes se aplicó un cuestionario que mostró una fiabilidad por alfa de Cronbach de 0.895 y 0.930 para la variable control interno y la gestión financiera respectivamente. Los resultados fueron que el nivel del control interno según el 75% de colaboradores de la entidad es alto esto relacionado a una cultura organizacional, la transparencia, estructura organizacional, segregación de funciones, políticas y procedimientos claros, capacitaciones, monitoreo, acciones correctivas y se utiliza los resultados para la toma de decisiones. Con respecto a la gestión financiera conforme el 71% de los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota es adecuado esto se asocia a que se realizan evaluaciones periódicas para determinar ingresos y gastos, se realiza una programación multianual, se involucra a las unidades en la planificación y ejecución del presupuesto institucional, se realiza una revisión periódica de los resultados financieros, evaluaciones periódicas de los resultados, rendición de cuentas, se cumple con las normas y regulaciones financieras y se tiene políticas claras para el manejo de recursos financieros. Con referencia al control interno se estableció que este tiene una relación significativa de 0.755, 0.701 y 0.742 p valor de 0.000 con la planificación, análisis y control financiero respectivamente. Se concluyó que el control interno tiene una relación significativa con gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota durante el periodo 2023 con un valor de $r = 0.784$ y p valor de 0.000.

Palabras clave: Control interno, gestión financiera, municipalidad.

ABSTRACT

The objective of the research was to determine the relationship between internal control and financial management of the Provincial Municipality of Chota, 2023. The study was basic, descriptive - relational, quantitative, non-experimental - transversal, the population and the sample consisted of 24 collaborators of the entity to whom a questionnaire was applied that showed a reliability by Cronbach's alpha of 0.895 and 0.930 for the variable internal control and financial management respectively. The results were that the level of internal control according to 75% of the entity's collaborators is high, this is related to an organizational culture, transparency, organizational structure, segregation of functions, clear policies and procedures, training, monitoring, corrective actions and uses the results for decision making. With respect to financial management, according to 71% of the employees of the Provincial Municipality of Chota, it is adequate, this is associated with the fact that periodic evaluations are carried out to determine income and expenses, a multi-year programming is carried out, and the units are involved in planning. and execution of the institutional budget, a periodic review of financial results is carried out, periodic evaluations of the results, accountability, financial standards and regulations are complied with, and there are clear policies for the management of financial resources. With reference to internal control, it was established that it has a significant relationship of 0.755, 0.701 and 0.742 p value of 0.000 with planning, analysis and financial control respectively. It was concluded that internal control has a significant relationship with financial management of the Provincial Municipality of Chota during the period 2023 with a value of $r = 0.784$ and p value of 0.000.

Keywords: Internal control, financial management, municipality.



CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema

El control interno [CI] abarca un conjunto de directrices, reglas y procedimientos técnicos y procedimientos técnicos cuyo propósito es supervisar, verificar y monitorear la administración y el aprovechamiento de los recursos y activos estatales (Contraloría General de la República [CGR], 2019). En ese orden de ideas, es importantes destacar que la gestión financiera persigue la adecuada asignación de recursos desde una perspectiva macroeconómica. Es por esta razón que tanto CI como la gestión financiera deben tener un impacto efectivo, eficiente y transparente en el gasto público (Pimienta y Pessoa, 2019).

El control interno y la gestión financiera generada por la globalización ha dado lugar a un escenario de compromiso y participación en las entidades sobre todo públicas. El éxito de las organizaciones en buena medida gira en torno a la calidad del control de los recursos que esta tiene y a la confiabilidad de la información económica de la que dispone, que en buena medida se encuentra vinculado a la gestión financiera. Es así como un excelente control interno disminuye los riesgos de corrupción que se manifiesta en algunas organizaciones, sin embargo, es fundamental que se aplique técnicas direccionadas al mejoramiento y desenvolvimiento, tanto administrativo y económico (Sotomayor *et al.*, 2020).

En Cuba, Vega y Marrero (2020) refieren que el control interno y la gestión financiera se han convertido en elementos indispensables en el manejo de los recursos estatales, puesto que constituyen un factor elemental de gestionar de forma eficaz el presupuesto y admitir un control financiero y económico adecuado de la entidad con lo que se logre disminuir riesgos. Por lo tanto, el carácter sistémico del control permite lograr una seguridad razonable a la consecución de objetivos mostrando una gestión de riesgos pertinente y una rendición de cuentas adecuada. De esta manera, el control interno [CI] es un sistema formado por componentes y su gestión adecuada integra a los demás procesos, sin embargo, esto se torna complicado por su compleja evaluación fundamental para la toma de decisiones.

En Ecuador, Encalada et al. (2020) en su estudio sobre el control interno del sector público mostró que la gestión financiera ha permitido un adecuado control de los activos



financieros y económico en las entidades públicas, sin embargo; se evidencian de manera superpuesta que los procesos de control en la administración y la rendición financiera de los recursos públicos otorgados a las entidades presentan factores de riesgos, dado que el control es ineficiente y poco adecuado para lograr los objetivos institucionales. Es así que, según Apolo et al. (2019) en su estudio de control interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad Zaruma en Ecuador estableció que el no encontrarse definido los procesos de control se generan en las áreas de gestión financiera una mayor probabilidad de errores y las deficiencias impactan sobre los objetivos planteados por la institución que posteriormente son observados por el organismo de control como la Contraloría General del Estado.

En Perú, Apaza et al. (2022) en su estudio sobre el control de tesorería determinaron que la gestión financiera se muestra deficiente, siendo necesario que el sistema de contabilidad sea mejorado para una adecuada gestión de recursos. En cuanto al tema de control interno existe una problemática latente, esto; porque a pesar de que existen órganos que evalúan la ejecución de este tipo, aún resulta ser deficiente; ello por un control y fiscalización irregular. Lo anterior se encuentra vinculado a fallas en la determinación del presupuesto, carencia de personal calificado, desactualización de procedimientos, así como inexistencia de mecanismos de control y de gestión financiera.

En la Municipalidad Provincial del Santa, de acuerdo con Osorio (2022) el control interno en la gestión financiera es inadecuado, la liquidez en la entidad refirió faltantes en todos los meses de los periodos evaluados el cual incrementó en los periodos siguientes [2017]. Además, la eficiencia y la eficacia del control en la gestión aun es mala lo que demuestra una carente aplicación de un control interno idóneo y una gestión financiera pertinente. Según Puma (2019) es conveniente un control en las entidades del estado, porque mejora de manera positiva la oportunidad de la rotación del patrimonio, la información del estado de cambios en el patrimonio neto, la transmisión de la información de las transacciones del efectivo y la presentación y evidencias del manejo y ejecución del gasto público.

Es pertinente reconocer, según Villafuerte et al. (2021) que el control interno tiene relación con la gestión financiera, puesto que de acuerdo con su estudio las falencias en el control interno impactan en la liquidez de la entidad y esto les genera muchas veces



pérdidas, así como en los objetivos institucionales propuestos en el corto, largo y mediano plazo. De acuerdo con Sanabria (2021) el control interno es fundamental en la gestión financiera porque contribuye a la transparencia, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos.

En la Municipalidad Provincial de Chota ubicada en el distrito y provincia del mismo nombre, el contexto no es diferente al ámbito internacional y nacional, porque se ha mostrado en los últimos periodos una falta de transparencia y rendición de cuentas en el manejo de los recursos públicos lo cual afecta de manera negativa la eficiencia y eficacia de los servicios que se otorgan a la comuna. Además, la deficiente planificación financiera y la ausencia de una adecuada supervisión en la gestión presupuestaria no ha permitido la atención a tiempo de las necesidades de la población. Otro aspecto crítico que se muestra es la falta de tecnología y capacitación adecuada en los sistemas de control interno que dificulta el seguimiento de los gastos y el cumplimiento cabal de las normativas legales. Asimismo, la carencia de programas informáticos para la administración y registro de ingresos propios ha repercutido en la ejecución de ingresos y gastos conllevando a un carente cumplimiento de objetivos y metas institucionales (Anexo 4).

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Pregunta general

¿Cuál es la relación del control interno con la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023?

1.2.2. Preguntas específicas

¿Cuál es el nivel del control interno en la Municipalidad Provincial de Chota, 2023?

¿Cuál es el nivel de la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023?

¿Cuál es la relación del control interno con la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de Chota, 2023?

¿Cuál es la relación del control interno con el análisis financiero en la Municipalidad Provincial de Chota, 2023?

¿Cuál es la relación del control interno con el control financiero de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023?



1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

1.3.2. Objetivos específicos

Identificar el nivel del control interno de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

Identificar el nivel de gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

Analizar la relación del control interno con la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

Analizar la relación del control interno con el análisis financiero en la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

Analizar la relación del control interno con el control financiero en la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

H₁. El control interno tiene una relación significativa con la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

H₀. El control interno no tiene una relación significativa con la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

1.4.2. Hipótesis específicas

El control interno tiene una relación significativa con la planificación financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

El control interno tiene una relación significativa con el análisis financiero de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

El control interno tiene una relación significativa con el control financiero de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.



1.5. Justificación

La investigación se justifica desde un punto vista teórico porque busca aplicar los conceptos y postulados básicos del control interno y la gestión financiera, tratando de dar respuestas a hechos y procesos que afectan al cumplimiento de objetivos y metas institucionales contrastando para tal fin nociones de control y gestión en una realidad como es la Municipalidad Provincial de Chota.

De acuerdo con los objetivos planteados en la investigación y desde un aspecto práctico los resultados permitirán la determinación de conclusiones y recomendaciones a los problemas que se evidencien con relación al control interno y la gestión financiera de las entidades municipales sobre todo de la Municipalidad Provincial de Chota.

Desde un enfoque valorativo la finalidad del estudio es reflejar la situación actual del control interno en las entidades del estado y la relación de este último, con la gestión financiera, la cual es un elemento crucial en la ejecución de ingresos, gastos y en la consecución de objetivos y metas institucionales de carácter social.

Finalmente, la investigación desde un aspecto académico servirá a docentes, alumnos y personas interesadas en conocer la relación o el grado de asociación del control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota, además de permitir al interesado a obtener el título profesional de contador público en la Universidad Nacional Autónoma de Chota.

1.6. Limitaciones

El estudio no presentó durante su desarrollo y ejecución limitaciones ni de carácter académico ni de información vinculado con la participación de los colaboradores de la entidad de estudio.



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del problema

Miranda (2023), Quevedo – Ecuador, en su estudio tuvo como objetivo evaluar el control interno en los procesos de gestión financiera de la Mancomunidad. Los resultados fueron que el control es adecuado esto porque 67% de los participantes indicaron que casi siempre se da la planificación de procesos, así como se da el uso de herramientas para la determinación de estos mecanismos. Con respecto a la organización esta es regular según el 78%, el cumplimiento de objetivos no se dio conforme a lo planificado conforme al 78%, las razones por que no se cumplió los objetivos de acuerdo con el 78% fue por la escasez de recursos económicos y conforme el 22% fue la ineficiencia de controles y por los conflictos de interés, el 89% indicó que el control es fundamental para la gestión financiera, el 78% indicó que el valor del control es alto a pesar de no cumplirse ciertos aspectos, el 78% estableció que la gestión financiera es regular. Con referencia al control y la gestión financiera la relación fue entre los periodos 2017 y 2018 de 46.92% y 50.40% respectivamente esto estableció una relación positiva moderada. Se concluyó que el control y la gestión se asocian de forma positiva. El estudio utilizó una metodología, cuantitativa, relacional, descriptiva y se enfocó en los encargados de las áreas administrativas y financieras como en 21 alcaldes de la comuna el Verde determinándose para su análisis estadístico el R de Pearson. Se reconoce del estudio con base a la investigación que el control es un factor asociado a la gestión financiera y el primero al ser más eficiente permite una gestión de recursos más adecuada.

Sotomayor et al. (2020) Machala – Ecuador, en su artículo tuvo como objetivo de determinar de qué manera el control interno permite la gestión contable y financiera de las distintas organizaciones de la ciudad de Machala, provincia de el Oro. Los resultados de la investigación fueron que la característica elemental que debe tener el control interno es el aspecto normativo, siguiendo en ese orden de ideas se determinó que para lograr un control interno óptimo es necesario seguir con los procedimientos técnicos establecidos en los manuales los cuales se encuentran estructurados en cada organización de acuerdo con el 62.5% de participantes, además de la flexibilidad de los controles se da en un 37.5% así como la aplicación de principios contables y administrativos en 12.5%. En referencia a la



evaluación del CI se determinó que según el 50% de los encuestados se debe evaluar el control interno a través de aspectos reglamentarios y técnicas contables, el cual beneficia el desempeño organizacional y la gestión de recursos económicos en la entidad. Se concluyó que el control interno permite una gestión contable y financiera óptima al estar apegado a los aspectos normativos y procedimientos técnicos. El estudio utilizó un enfoque cuantitativo, descriptivo y con base a un cuestionario aplicado 12 colaboradores. Lo descrito permite reconocer que el CI es un factor elemental en la creación de mecanismos que admiten una mejor gestión financiera, siendo contrastable con la investigación.

Mendoza (2019) Manabí – Ecuador, en su tesis tuvo como objetivo analizar los mecanismos del control interno en la gestión financiera de entidades del Ecuador. Los resultados de la investigación fueron que el control interno es alto, la entidad tiene un manual con los procedimientos administrativos según el 7% de colaboradores, el 93% afirmó que no cuentan con dicho manual, se han establecido políticas y procedimientos para las operaciones administrativas según el 100% de los colaboradores, además sobre si se realizan coordinaciones el 93% de encuestados indicó que si, pero el 7% refirió que no. Con respecto a la gestión financiera se determinó que las entidades realizan cada quince días el control y seguimiento de deudas, según el 13% de colaboradores, el 20% dice que lo realiza de manera manual, mientras que un 67% afirmó que dichos controles se realizan trimestralmente, referente a si se muestra la información de los estados financieros el 11% de los encuestados detalló que sí, el 58% afirmó que no se presta información de los estados financieros y un 31% infirió que a veces. Se concluyó que el control interno permite una adecuada gestión financiera y permite un manejo correcto de recursos. La metodología de la investigación fue de tipo descriptivo - analítico, con una población de 63 colaboradores a quienes se aplicó un cuestionario. Se reconoce del estudio y con base a nuestra investigación que el control interno es un mecanismo elemental para la adecuada gestión y manejo de recursos económicos y financieros.

Giraldo y Tinoco (2022), Lima – Perú, en su estudio plantearon como objetivo el grado de asociación del control con la gestión financiera en la Municipalidad de Yarobamba. Los resultados fueron que el control interno se asocia de manera significativa con la gestión financiera con un Rho de Spearman de 0.802 y una significancia de 0.000. Con respecto a las dimensiones de la gestión financiera se estableció que la planificación,



el análisis y el control financiero se asocian al control interno con una significancia de p valor < 0.005 y un grado de relación por Rho de Spearman de 0.795, 0.682 0.696 proporcionalmente. Se concluyó que el control con la gestión financiera tiene un grado de asociación alto. El estudio se efectuó con un enfoque cuantitativo, relacional, no experimental y se utilizó un cuestionario que se aplicó a 70 colaboradores de la entidad. Se establece del estudio y con respecto a la investigación que el control interno es un factor que permite una gestión de recursos económicos adecuado, pero si se desarrolla de forma ineficiente puede impactar negativamente en la atención y provisión de bienes y servicios.

Cruz y Ruiz (2020), Lima – Perú, en sus tesis planteó el objetivo de analizar el control en la gestión financiera en el municipio de Curimana, Ucayali. Los resultados de la investigación fueron según prueba Chi Cuadrado que el control interno se asocia de manera significativa con la gestión financiera [p valor = 0.003]. Por otra lodo, el control interno mostró un grado de significancia de 0.004 y de 0.005 con el análisis financiero y planificación respectivamente, lo que infirió una asociación entre estas, además el control financiero tuvo una significancia de 0.007 demostrando también su relación con el control. Asimismo, se mostró un valor de significancia de 0.034 de la supervisión y la gestión financiera determinándose un valor de asociación. Se concluyó que el control interno se asocia de manera significativa con la gestión financiera. El estudio usó un enfoque descriptivo, transversal, relacional, cuantitativo en el que se utilizó un cuestionario que se aplicó a 31 colaboradores. Se establece del estudio con respecto a nuestro estudio que los mecanismos y componentes del control son elementales en una adecuada gestión de recursos por lo que es indispensable que estes adecuadamente planteados para una gestión idónea de recursos.

Vásquez (2019) Chiclayo – Perú, en su tesis tuvo como objetivo el análisis del control interno en la gestión financiera del Programa Cuna Mas Amazonas. Los resultados fueron del estudio fueron según el 63.6% se realiza la práctica de valores éticos de manera adecuada, el 72.7% percibe como adecuada la estructura organizacional, el 90.9% señaló como adecuado la gestión de personal, el 90.9% afirma que las funciones, responsabilidades y tareas de las personas están bien plasmadas y definidas en un reglamento, el 63.6% refirió que el personal es motivado, capacitado y empoderado, el 81.8% relató que no se hace una planeación acorde a cada actividad, el 63.6% infirió que



en la entidad hay un riesgo atentando a la seguridad, la correcta ejecución, veracidad y eficiente actividad, el 72.7% mencionó que la funciones de los servidores esta correctamente delimitada [segregación], el 72,7% infirió que se realizan controles adecuados para acceder a los archivos, el 81.8% estableció se evalúa permanentemente el desempeño de los trabajadores, el 63,6% detalló que no son adecuados los procesos para rendir cuentas y el 72.7% puntualizó se hace una revisión adecuada para cada proceso y el control como acceso a la información es pertinente. Con relación a la gestión financiera se evidenció una gestión superficial de los recursos económicos dado que no se verifica la veracidad de los comprobantes de pago de acuerdo con el 54.5%. Se concluyó que el control interno en la gestión administrativa es elemental para la consecución de los objetivos y metas institucionales. El estudio fue cuantitativo, no experimental, descriptivo en que se utilizó una encuesta que se aplicó a 11 colaboradores. Se reconoce del estudio y con referencia a la investigación que el control interno es un mecanismo elemental en la consecución de metas porque permite una gestión eficiente de recursos.

Robles (2019), Huancayo – Perú, en su tesis definió como objetivo el análisis del control interno en los procesos financieros en el municipio distrital de Yauli – Jauja. Los resultados del estudio fueron que se conocía sobre el control interno en un 83.33%, el 66.6% refirió que la entidad no cuenta con directrices y normas o reglamentos de control interno, el 50% reconoció que el comité de auditoría y la gerencia municipal no realizan una eficaz supervisión, el 66.6% estableció que no se evidencia procedimientos de control y se considera necesario que se implemente un sistema control interno [100%]. Con referencia a los procesos financieros se determinó según el 66.67% de colaboradores que existe informes indebidos y manipulados, el 83.33% describió que los procesos contables son monitoreados y supervisados correctamente, los recursos públicos de acuerdo al 50% no son asignados eficientemente y no se lleva el control de los gastos e ingresos de forma oportuna para efectuar el proceso contable y el 50% de participantes señaló que se mantiene al día el proceso contable y los estados financieros, así como un registro contable. Se concluyó que el control interno es un mecanismo elemental para el desarrollo de los procesos financieros y que este de alguna manera repercute en la gestión de recursos. La metodología de la investigación fue descriptiva, cuantitativa con una muestra de 6 colaboradores de la entidad a los que se les aplicó un cuestionario. Se reconoce del estudio



y con relación a la investigación se determina que el control interno es un factor que cumple un rol primordial en la gestión de mecanismos pertinentes para la gestión de recursos económicos.

Modesto (2019), Huánuco - Perú, en su tesis estableció como fin determinar la relación del control interno en la gestión financiera en el área de recaudación del municipio de Huánuco, 2019. Los resultados de la investigación fueron que el municipio tiene un Manual de Organización y Funciones [MOF] y Manual de Procedimientos Administrativos [MPA] según el 88%, se cuenta con misión y visión de acuerdo con el 93%, se ha establecido un plan estratégico conforme el 83%, además el 93% señaló que la institución tiene un control interno eficiente. En correspondencia a la gestión financiera se estableció conforme el 50% que es apropiada, eficiente y eficaz, el 48% considera que la municipalidad no aplica indicadores de gestión, no se efectúa una auditoría permanente a la unidad de recaudación como acciones frente al incumplimiento de las actividades programadas. Finalmente, la relación entre variables fue positiva en un 6.62%. Se estableció también que el control interno se encuentra relacionado en un valor de R de Pearson de 0.8344 con un nivel de significancia de un p valor de 0.000 con la gestión financiera. Se concluyó que el control interno se relaciona con la gestión financiera del municipio de Huánuco. La metodología aplicada en el estudio fue descriptiva, relacional teniendo una muestra de 40 colaboradores a los que se les aplicó un cuestionario y se analizó la relación de variables a través del R de Pearson. Se reconoce del estudio con referencia a la investigación que el control interno tiene una relación significativa con la gestión financiera el cual permite cumplir acciones y actividades planeadas siguiendo las metas y objetivos establecidos.

Abanto (2019) Cajamarca – Perú, en su tesis planteó el objetivo de describir las características del control interno de las municipalidades del Perú considerando para tal fin la Municipalidad de San Marcos en Cajamarca. Los resultados de la investigación fueron que en la municipalidad no existen procesos de control previos para el área de tesorería lo que no permite administrar los riesgos de manera correcta generando errores. Del mismo modo en relación al ambiente de control el 50% de colaboradores respondieron que si se evidencia este componente y el otro 50% señaló que no, lo que indicó que el control interno tiene fortalezas entre las cuales destacan herramientas apropiadas el cumplimiento de



objetivos y metas, se tomen adecuadas decisiones y se determine de forma correcta variaciones de los resultados contables; entre las debilidades se mostró que no conceptualiza las que responsabilidad que cada persona tiene entorno al control interno y no cuentan con un plan anual de capacitación. La metodología fue de tipo no experimental, descriptivo, documental utilizándose para tal fin el análisis documental, además de una encuesta aplicada al personal de la entidad. Se establece con relación al estudio que el control interno es un mecanismo elemental para que se cumpla los resultados planteados y se ejecute correctamente los recursos.

2.2. Bases teóricas científicas

Entre las teorías vinculadas con el control interno se encuentra la teoría del control propuesta por Polania (1997) quien refiere que el control es un proceso que tiene lugar a medida que el tiempo transcurre. En general consideramos un sistema, cuyo estado se describe por un punto en un espacio llamado espacio fase. Sobre el sistema se formulará una estructura que permitirá, una vez se especifique una política de control, determinar el curso posterior del proceso en base a conocimiento del estado previo del sistema. Dicha estructura será llamada la dinámica. Una política de control, o simplemente un control que determina un conjunto de funciones en el tiempo.

La teoría de sistemas es otra de las teorías vinculadas al control interno. Según Ludwig (1940) citado por Chiavenato (2019) refiere que los sistemas son entidades compuestas por elementos interdependientes que interactúan para lograr un objetivo común y que el comportamiento de un sistema no puede comprenderse adecuado al analizar sus partes individuales de forma aislada. Es que a través de ello se plantea la importancia de la retroalimentación y la autorregulación en los sistemas, lo que permite mantener el equilibrio y una estabilidad. En este sentido, las organizaciones se comprenden como unidades complejas con múltiples interacciones y relaciones internas y externas.

En ese orden de ideas se presenta con respecto a la gestión financiera la teoría de la gestión financiera propuesta por Gitman (1982) citado por Hernández et al. (2014) indica que la gestión financiera es una tarea de la dirección financiera que busca planificar, organizar, dirigir y controlar las operaciones económicas que originan flujos de efectivo como fruto de las inversiones corrientes y el financiamiento necesario para que la inversión se pueda sostener, partiendo de tomar decisiones de tipo financieras de corto plazo. Siempre



enfocado en obtener estabilidad en el binomio riesgo/rentabilidad y, en última opción, dar a la entidad de la maximización de la riqueza.

Otra de las teorías que se asocian a la gestión financiera es la teoría de Keynes (1936) traducido por Hornedo (1965) quien establece a través del principio de la demanda efectiva que el estado debe intervenir en la economía siendo este, el que debe gastar más dinero para estimular la demanda y, a su vez, incrementar la producción y el empleo. Cuando la economía atraviesa una recesión, el estado debe incrementar el gasto público en infraestructura, programas sociales y otros proyectos que generen empleo y dinamismo económico.

2.2.1. Control interno

La Contraloría General de la República [CGR] (2019) lo define como una herramienta dinámica, integral y continua, llevado a cabo por el titular, trabajadores de la organización y funcionarios, elaborado con la fin de disminuir riesgos para lograr las metas de la institución. El Programa Pro-Descentralización [PRODES] (2005) infiere que son las acciones en conjunto mediante las que entidades públicas buscan alcanzar sus objetivos y cumplir sus fines, todos ellos enmarcados a buscar el bien de la sociedad.

Objetivos

La CGR (2019) señala que el sector público los objetivos del control es la promoción y optimización de la eficiencia, eficacia, economía y transparencia en actividades que la entidad efectúa, asimismo la excelencia de la prestación de servicios; otro aspecto es el conservar y proteger los recursos públicos ante alguna pérdida, derroche, mal uso, acto ilegal o irregular; también se determina que la rendición de cuentas sea de manera oportuna brindando información confiable y válida, y que la entidad debe adaptarse a los cambios del entorno considerando un impacto sustancial planteando una mejora continua.

Según la Escuela de Administración de Negocios para Graduados [ESAN] (2017) indica que el control interno está vinculado de manera directa con los objetivos que buscan las organizaciones. Esto son en primer lugar los operacionales que estableen que la organización en sus operaciones en lo concerniente a la eficiencia y eficacia. Incluye los objetivos que tiene relación con el rendimiento y la



rentabilidad, evaluar los programas, desarrollar proyectos, las actividades y el resguardo del patrimonio. Otro son los financieros que están orientados a preparar los estados financieros e información de gestión, así poder prevenir la falsificación y publicación de la información y finalmente, los objetivos de cumplimiento que tienen una relación con las leyes, de aplicar instrumentos legales y otras disposiciones aplicables.

Componentes

El Ministerio de Economía y Finanzas [MEF] (2006) señala que los componentes del control son: “El ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control, actividades de prevención y monitoreo, los sistemas de información y comunicación, el seguimiento de resultados y los compromisos para su mejoramiento”. La CGR (2006) con relación a las normas de control interno refieren que para una correcta implementación de la estructura del control interno en las instituciones del gobierno se establece que estas deben organizarse en cinco componentes como “ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, que agrupa actividades supervisión y monitoreo, seguimiento de resultados y compromiso de mejoramiento”.

Ambiente de control

Serrano (2016) define al ambiente de control como las condiciones existentes en la institución, incluyendo el compromiso ético y profesional del personal. Este condiciona a los demás componentes del sistema, porque de él deriva la evaluación de riesgos. La CGR (2006) menciona que el ambiente de control es aquel entorno institucional adecuado a la práctica de valores, reglas y conductas correspondientes al control interno y a su gestión.

En ese contexto Estupiñán (2006) refiere que los principios del ambiente de control son “la integridad y los valores éticos, el compromiso a ser competente, las actividades de la directiva y el comité de control, la estructura organizacional, la asignación de autoridad y responsabilidad y las políticas y prácticas de recursos humanos” (p. 28).



La CGR (2006) identifica a los principios como normas básicas las que son un total de ocho. Primero, filosofía de la dirección, la que está enfocada a establecer las actitudes que distingue la gestión de la institución relacionado al control interno. Segundo, integridad y valores éticos, referido a establecer los estilos de gestión y normas de conducta. Tercero, estructura organizacional, enfocado a que el funcionario desarrollará, aprobará y actualizará la estructura de la organización con el fin de contribuir a la eficiencia y eficacia. Cuarto, administración estratégica, enfocado a establecer de formulación de planes estratégicos y objetivos para una administración precisa. Quinto, administración de recursos humanos, esto enfocado a la designación y establecimiento de políticas y procesos necesarios para una correcta planificación y administración de personal dentro de la entidad. Sexto, Competencia profesional, esto en referencia a las competencias y responsabilidad del personal acorde a sus labores donde es esencial que el titular y el funcionario sepan reconocer como elementos claves. Séptimo, asignación de autoridad y responsabilidad, enfocado a establecer adecuadamente el personal, sus deberes y responsabilidad, así como sus relaciones de información. Por último, órgano de control institucional, el cual debe estar establecido en la implementación y debe estar determinado como parte del control interno.

Información y comunicación

Elemento por el cual se registra, procesa, integra y divulga la información, a partir de contar con datos y soluciones informativas modernas y accesibles dotando de transparencia, eficiencia y de gestión institucional (CGR, 2006). Serrano (2016) por su parte refiere que la información juega un rol importante en la ejecución y control de operaciones. Comprendiendo este factor un indicador como situación financiera y entorno organizacional.

Los principios en relación con este componente según la CGR (2019) señala que los pilares de información y divulgación son cuatro. Primero, la institución va a obtener y hacer uso de la información significativa de tal forma respaldar al control interno. Segundo, la institución divulga la información como responsabilidades y objetivos necesarios para el control. Tercero, la institución se relaciona con sus externos para identificar riesgos.



La CGR (2006) señala que los principios referidos a la información y comunicación estas enfocados en nueve normas. Primero, funciones y características de la información, esta se enfoca en que la información es producto de las actividades financieras, operativas y de control originadas en el exterior o interior de la institución. Segundo, información y responsabilidad, debiendo permitir el cumplimiento de sus obligaciones y responsabilidades. Tercero, calidad y suficiencia de la información, este principio se enfoca en que el funcionario o titular debe brindar la confiabilidad de la información que se efectuó y se transmite. Cuarto, sistemas de información, este como aspecto fundamental para la consecución de metas y objetivos. Quinto, flexibilidad al cambio, enfocado a que los sistemas de comunicación deben estar enfocados a cambios y rediseñados cuando exista deficiencias. Sexto, archivo institucional, el cual debe estar enfocado a salvaguardar la información aplicando políticas y procedimientos de archivo conservación de documentos. Séptimo, comunicación interna, este debe estar enfocado en la fluidez y la claridad de la información siendo este un medio de control y expresión de usuarios. Octavo, comunicación externa, este principio se enfoca en la orientación y movimiento de mensajes y cambio de información con el cliente, usuario y público en general. Noveno, canales de comunicación, el cual está enfocado como un medio que permite el logro de actividades, tareas y funciones.

Evaluación de riesgos

Componente que permite la identificación, análisis y establecimiento de factores o aspectos que afecten el cumplimiento de los objetivos, metas, operaciones y actividades de la entidad (CGR, 2006). De igual manera, Estupiñán (2006) señala que este principio refiere identificar y analizar los riesgos de mayor relevancia con el fin de lograr objetivos y determinar cómo se debe enfrentar los riesgos para minimizarlos.

La CGR (2019) indica que los principios que tienen relación con evaluación de los riesgos son cuatro. El primero, la institución plantea sus objetivos con claridad suficiente de tal modo permita la identificación y evaluación de los riesgos. Segundo, para que la entidad logre sus metas en todas las áreas identifica los riesgos que puedan contravenir a estos, de tal modo la gestión de los riesgos será eficiente.



Tercero, la institución tiene presente la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos. Por último, evalúa los cambios que pueden afectar al sistema de control interno.

La CGR (2006) indica que la evaluación de riesgos debe contener la planeación de cómo gestionar, identificar, valorar y responder a los riesgos. La primera se refiere al proceso de documentar y desarrollar una estrategia para identificar y establecer riesgos. La segunda se enfoca en aquellos riesgos que afecten la consecución de objetivos. El tercero, la instrucción debe hacer una evaluación y valoración de aquellos riesgos potenciales que pueden contravenir a conseguir los objetivos. Por último, la respuesta al riesgo se enfoca en identificar las opciones para responder poniendo en consideración la probabilidad y la incidencia relacionado con la tolerancia y el costo – beneficio.

Actividades de control

La CGR (2006) define a las actividades de control como conjunto de procedimientos y políticas de control que se emana desde la alta dirección y nivel ejecutivo, relacionado a las funciones y actividades que se les asigna a los trabajadores. Por otro lado, Serrano (2016) señala que la actividad de control se practica de acuerdo con los riesgos identificados para prevenir, eliminar o minimizar los impactos de estos. Los principios según la CGR (2019) refiere que los principios del control se encuentran enfocados a mitigar los riesgos a partir de desarrollar procesos de control y desarrollar acciones de control a nivel de institución incidiendo en tecnología de tal manera lograr los objetivos y desplegar las políticas de control a través de políticas que establecen las líneas de control y procesos.

De igual manera, Estupiñán (2006) menciona que las actividades de control abarcan diversas acciones preventivas, detección y correctivas, tales como aprobaciones y autorizaciones, conciliaciones, segregación de funciones, protección de archivos, seguimiento de indicadores de desempeño, aspectos financieros y seguros, análisis de registros de información, verificaciones, revisión del rendimiento operacional, medidas de seguridad física, evaluación de informes y rendimiento, así como controles relacionados con los procesos de información. En ese sentido, la CGR (2006) refiere que los principios y contenido básico de los procedimientos de control, viene a ser los procesos de autorizar, aprobar, segregar



funciones, evaluar costo- beneficio, control para acceder a recursos o archivos, verificar y conciliar, evaluar desenvolvimiento, rendir cuentas, revisas actividades, procesos y tareas, controlar para las tecnologías de la información y comunicación.

Supervisión

La CGR (2006) refiere que el control tiene que ser supervisado, de tal modo evaluar la eficacia y la excelencia de cómo funcionan, permitiendo una retroalimentación. Es decir, es la evaluación de los resultados, la evaluación y actualización periódica para un manejo óptimo (Serrano, 2016). La CGR (2019) refiere que la entidad efectúa análisis continuos y/o independientes para establecer los componentes del sistemas del control interno inherentes y en funcionamiento, además la entidad realizará una evaluación de los componentes que se encuentran bajo su responsabilidad, considerando la aplicación de acciones correctivas y medidas de control. Esto incluirá tanto a la alta a la alta dirección como al órgano o unidad orgánica encargada de implementar el sistema de control interno. Estupiñán (2006) por su parte refiere que las normas asociadas al control son la supervisión y prevención, monitoreo oportuno, comunicación de imperfecciones, implantación y seguimiento de acciones de corrección, autoevaluación y evaluaciones de manera independiente.

2.2.2. Gestión financiera

La gestión financiera viene siendo la gestión del flujo de fondos para obtener, conservar y utilizar el efectivo, utilizando un conjunto de instrumentos o ítems de tal manera lograr objetivos que permitan el establecimiento de los parámetros para la designación o distribución de pasivos y activos (Chapi y Ojeda, 2019). Aguilar (2017) refiere que la gestión financiera se define como el resultado de la necesidad de proporcionar información cuantitativa sobre los diversos beneficios que se obtienen al realizar actividades económicas de acuerdo con los objetivos financieros de la organización para tomar decisiones acerca del estado financiero de la entidad. De acuerdo con Pradales (2014) la gestión financiera son los procesos destinados a planificar, organizar y evaluar los recursos económicos y financieros con el fin de alcanzar los objetivos de la entidad de la forma más eficaz y eficiente.



Objetivos

Los objetivos a los que abarca la gestión financiera son dos, en primer término, el factor vinculado a la administración, en segundo lugar, el factor que se vincula a los resultados obtenidos de la misma (Lawrence y Chad, 2012).

Administrativa

Conforme a Lawrence y Chad (2012) los procedimientos administrativos en la gestión financiera son un conjunto de acciones llevadas a cabo conforme a las normas, lineamientos y directrices establecidas por la institución. Su propósito es mejorar la eficiencia, coherencia y registro de los humanos, técnicos y materiales. Este proceso es de vital importancia, porque ayuda a prevenir futuros inconvenientes y a controlar los recursos de manera organizada y sistemática. Estas acciones se dividen en las siguientes categorías:

El cumplimiento de procedimientos, estos se dan con el fin de cumplir los procedimientos, estos se tienen que desarrollar conforme a los establecido en los manuales. Otro es la aplicación del SIAF el cual abarca la correcta aplicación de las normas de tesorería y de presupuesto, contemplando el desarrollo de procedimientos conforme la normativa. También es el control interno de procesos el cual se encuentra referido a que se tiene que controlar con permanencia los procesos financieros, esta actividad debe ser llevada a cabo por un profesional.

Adicionalmente, existe una conexión entre el Plan Anual de Trabajo [PAT] – Presupuesto, donde se establece que la información del PAT debe estar enlazada con el presupuesto y debe ser verificada de manera continua para garantizar su adecuada correspondencia. Asimismo, la asignación de personal para gestión financiera siendo en esta área indispensable que los profesionales tengan la suficiente capacidad para desenvolverse de forma eficiente en sus funciones. Y los procedimientos para actualización y/o modificación presupuestal: Se debe ejecutar los procedimientos acordes al reglamento que emana la institución.

Resultados

Según Lawrence y Chad (2012) dentro de la gestión financiera los resultados reflejan la situación de la entidad, estos permiten conocer cuál es la eficiencia del uso de recursos, si cubren con los gastos, si se realiza un control ordenado y adecuado



de gastos e ingresos de la institución. En ese aspecto se establece los siguientes indicadores:

El cumplimiento de gasto por genéricas que abarca el cumplimiento con eficiencia de los gastos acorde a la programación de cada área, el cumplimiento de gastos por funciones que acuerdo con las funciones comprende el control ordenado y adecuado de los gastos, el cumplimiento de gastos por fuentes de financiamiento: Referido al cumplimiento de los gastos por fuente de financiamiento y su ordenado y correcto control y la asignación presupuestal esto vinculado a que la información de la asignación presupuestal con la que cuenta cada área debe ser verídica y real.

Evaluación

La gestión financiera propone una estructura que inicia desde obtener información que sea significativa para el estudio financiero, para terminar la etapa de control (Robles, 2012)

Planeamiento financiero

Conforme a Robles (2012) la planeación financiera investiga, hace evaluación y proyección de conceptos, y datos que permanecerán en el futuro de la institución para la toma de decisiones y alcanzar que el capital contable a largo plazo se maximice. De acuerdo con el D.L. del Sistema de Tesorería 1441 (2018) la planeación financiera, es el conjunto de procesos vinculados a la gestión de recursos estatales, es decir, es el programa financiero del estado en relación al presupuesto multianual, en la cual se identifica estratégicamente cuales son las necesidades de capital en corto y mediano plazo, planificando la inversión de los sobrantes de caja, en relación a la técnica de gestión global de pasivos y activos financieros. Para la planeación financiera se debe tener en cuenta:

La estimación por niveles de gobierno y fuente de financiamiento de los ingresos, según corresponda; también los topes de gasto brindados por la Dirección de Política Macroeconómica y Descentralización [DPMD] - MEF.

La calendarización multianual de la inversión y la estimación del gasto de mantenimiento y funcionamiento incrementales, a partir de las inversiones, brindadas por la DPMD - MEF.



La proyección de los flujos de la inversión en el marco de la promoción de las inversiones privadas, suministrada por DPMD - MEF.

El gasto que corresponde al recurso humano del estado y otros gastos por encargo, establecidos por la DPMD - MEF.

El presupuesto institucional de apertura y sus modificaciones, suministrado por DPMD del MEF.

Las obligaciones financieras a partir de los contratos en vigencia de servicios, bienes y obras, así como de los montos y plazos de ejecución derivado del PAC.

Los flujos financieros por toda fuente de financiamiento, suministrados por las entidades bajo su ámbito.

Análisis financiero

Según Robles (2012) Es una estrategia financiera que busca estudiar y evaluar los sucesos económicos de las distintas actividades realizadas y que sirven para tomar decisiones con el fin de conseguir los objetivos prediseñados. El análisis financiero es un método que se utiliza para fijar los resultados en relación con los datos financieros históricos analizados y determinar las decisiones. El proceso del análisis financiero son las siguientes:

Recabar información financiera: Está referido a obtener toda la información financiera de la institución, actualizada o de periodos anteriores, para conocer el comportamiento de cada una de las cuentas que componen los estados financieros.

Análisis de la información financiera [métodos]: Una vez obtenida la información se aplican los métodos de análisis financiero para generar los resultados que permitan tener una panorámica diferente de los sucesos dentro de la organización.

Evaluación de los resultados: Es la interpretación del resultado obtenido posterior a la aplicación diferentes métodos de análisis de la información y con base en ellos tomar decisiones.

Toma de decisiones: Se debe establecer estrategias que permitan mejorar el accionamiento de la entidad en los diferentes rubros, para hacerla competitiva y rentable, que es el objetivo de la gestión financiera.



Control financiero

El control financiero conforme con Robles (2012) tiene como propósito garantizar que todas las operaciones planeadas se ejecuten de manera eficiente. Para lograrlo, se evalúan conjuntamente las cifras previamente establecidas con las cifras reales, con el fin de identificar desviaciones, deficiencias o fortalezas que contribuyan al cumplimiento de los objetivos establecidos. Dentro del control financiero se establece:

Obligaciones institucionales: Acción que conlleva a la identificación de necesidades y obligaciones que obtuvo cada departamento.

Manejo de recursos: Determinación de acciones que permitan identificar el desarrollo de mecanismos como indicadores que permitieron cumplir con los objetivos institucionales y económicos.

Flujo de información: Este tiene como fin otorgar a la comunidad información sobre el desarrollo de metas, como la determinación de ingresos y gastos.

2.3. Bases normativas

Normas de control interno

Aprobado con Resolución de Contraloría General N° 320 – 2006 – CG (2006). Documentación que contiene los lineamientos, métodos, criterios, y disposiciones para que el control interno sea aplicado regulado en las áreas principales de las actividades administrativas u operativas de las instituciones, relacionadas a la gestión financiera, logística, de obras, de personal, de sistema de información y de valores éticos, entre otros.

Directiva de implementación del sistema de control interno en las entidades del estado

Resolución N° 146 – 2019 (2019). Documento que plantea como fin que las instituciones estatales lleguen a la implementación del sistema de control interno como un instrumento de gestión permanente, contribuyendo a cumplir objetivos de la institución y promoviendo una gestión eficaz, eficiente, transparente y ética. Esto con la finalidad de regular los procedimientos de control, su seguimiento y su evaluación.

Decreto del sistema nacional de tesorería.

Decreto Legislativo N° 1441 (2018). La norma plantea como objetivo la regulación del Sistema Nacional de Tesorería, conforme a la administración financiera del estado, así



como la gestión financiera que abarca la planeación y gestión de tesorería mediante la gestión de ingresos, pagos y liquides con relación a las entidades estatales.

2.4. Definición de términos básicos

Actitud

Comportamiento que tiene una persona para realizar tarea. La actitud es lo que define a una persona a través de su personalidad o su capacidad para resolver problemas, sus reacciones y cómo enfrenta las adversidades en su ambiente laboral (Gestión, 2018).

Compromiso

En materia presupuestal, es la acción por la cual se acuerda, posterior a los trámites bajo cumplimiento de los temas legales, para la realización de gastos los cuales se aprueban con antelación, por un monto específico que afecta total o parcialmente el presupuesto (Soria, 2011).

Control

El control es verificar las funciones y desempeño dentro de cada área de la organización (Anzil, 2022).

Devengado

Es reconocer una obligación a pagar producto del compromiso que anteriormente se contrajo, el cual debe estar registrados y formalizado, no excediendo el límite del que corresponde a los compromisos programados (Soria, 2011).

Estimación

Es aspecto presupuestal, calcular y proyectar los ingresos que distintos conceptos se espera lograr en el periodo fiscal, teniendo en consideración las normas aplicables a cada ítem de ingreso, también los componentes estacionales que influyan en su percepción (Soria, 2011).

Funciones

Actividad o conjunto de actividades en el que deben desenvolverse uno o más componentes a la vez, siempre de forma complementaria, en orden a la persecución de un objetivo preestablecido (Ucha, 2008).



Gasto público

Son desembolsos que, se realiza por gasto de capital, gasto corriente y servicio de deuda en las instituciones con asignación a los créditos presupuestarios establecidos en los presupuestos respectivos, dirigidos a atender necesidades y prestar servicios públicos (Soria, 2011).

Girado

Proceso que consiste en el registro del girado efectuado, emitiendo un cheque, carta orden o transferencia electrónica a favor de una cuenta bancaria para el pago parcial o total de un gasto devengado debidamente registrado y formalizado (Soria, 2011).

Ingreso

Toda aquella ganancia que se recibe por la venta de un bien o servicio, que generalmente se hace efectiva mediante un cobro monetario (Gil, 2015).

Percepción

En materia presupuestal, es el acto en la cual se genera la recaudación, obtención o captación real del ingreso (Soria, 2011).

Valores

Son cualidades o atributos considerados como positivos, necesarios y deseables que los seres humanos asignan a objetos y otros seres humanos (Arrieta, 2019).



CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Método de investigación

Los métodos de investigación aplicados en el estudio fueron el deductivo, el cual implica obtener explicaciones particulares a partir de conclusiones generales (Morán y Alvarado, 2010). El estudio través de las teorías y conceptos del control interno y la gestión financiera permitió efectuar el análisis de los resultados y determinar conclusiones de los elementos de estudio en el municipio de Chota.

Analítico, es otro método que se utilizó en el estudio; debido que partiendo de un proceso cognoscitivo se descompone el objeto de estudio en partes para analizarlas en forma individual (Morán y Alvarado, 2010). En la investigación se descompuso las variables control interno y gestión financiera en dimensiones con la finalidad de estudiarlas y comprender las características de cada una de ellas como su grado de asociación.

El hipotético – deductivo, también fue otro método utilizado, porque se emiten hipótesis acerca de las posibles soluciones al problema planteado y estas se comprobarán con los datos que serán recolectados (Bernal, 2016). En la investigación se planteó hipótesis de carácter relacional a nivel de variables y de dimensiones entorno al control interno y la gestión financiera del municipio de Chota.

3.2. Tipo de investigación

La finalidad de la investigación fue básica, porque de acuerdo con Arias (2020) este tipo de investigación no soluciona algún problema ni busca resolverlo, por el contrario, sirve de base teórica para otros tipos de investigación generando conocimiento. La investigación buscó generar conocimientos a los existentes sobre el control interno y la gestión financiera en el municipio de Chota.

El alcance fue descriptivo – relacional, a causa de que según Arias (2020) la investigación descriptiva tiene como finalidad especificar propiedades, características, objeto o cualquier fenómeno de la variable y correlacional, porque esta se encargó de medir la relación entre dos variables, no determinó causas y efectos. En la investigación se buscó describir características de las variables como determinar el grado de relación de la variable control interno y sus dimensiones con la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota.

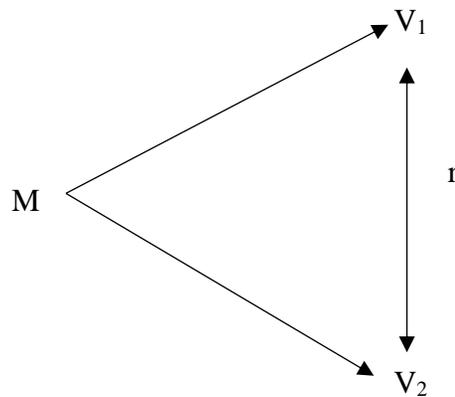


El enfoque del estudio fue cuantitativo, porque de acuerdo con Hernández y Mendoza (2018) se centra en mediciones objetivas y análisis estadístico, matemático o numérico de los datos recopilados mediante cuestionarios. En la investigación se efectuó un análisis estadístico sobre los datos recolectados con el fin de describir las características y el grado de asociación entre el control interno y la gestión financiera en el municipio de Chota.

3.3. Diseño de investigación

El estudio fue no experimental – transversal. Conforme Hernández y Mendoza (2018) el diseño no experimental se encuentra relacionado a la ausencia de manipulación de las variables y transversal porque la investigación se efectúa en un determinado periodo. En la investigación no se manipulo las variables control interno y gestión financiera y la recolección de información y su aplicabilidad se efectuó en el 2023 en el municipio de Chota. El diseño de la investigación se muestra a continuación:

Figura 1 *Diseño de la investigación*



Donde:

- M = Muestra
- V1 = Control interno
- V2 = Gestión financiera
- r = Relación.



3.4. Operacionalización de variables

Tabla 1 Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Es un enfoque dinámico, constante e integral que se lleva a cabo por el titular, funcionarios y empleados de la entidad con el propósito de reducir y alcanzar los objetivos institucionales (CGR, 2019).	Ambiente de Control	Valores y actitudes Estructura
		Actividades de control	Segregación de funciones Controles sobre tecnologías
		Supervisión	Monitoreo Seguimiento
Gestión financiera	Consiste en una serie de actividades destinadas a planificar, organizar y evaluar los recursos económicos y financieros con el fin de lograr los objetivos del entidad de manera eficiente y efectiva (Pradales, 2014).	Planificación financiera	Estimación de ingresos Programación multianual y estimación de los gastos Presupuesto institucional de apertura y modificatorias
		Análisis financiero	Análisis de la información financiera Evaluación de los resultados
		Control financiero	Obligaciones institucionales Monitoreo de recursos



3.5. Población, muestra y unidad de análisis

3.5.1. Población

La población es la totalidad de sujetos o elementos que tienen características comunes (Mejía, 2005). La población de la investigación se encontró conformada por 24 colaboradores entre funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Chota relacionados al control interno y la gestión financiera [Anexo 4].

3.5.2. Muestra

La muestra viene a ser un pequeño conjunto tomado de la población. Por lo tanto, es un sector de la población con características similares (Mejía, 2005). La muestra de la investigación estuvo conformada por el total de la población de los cuales se encontró conformado por 24 colaboradores del municipio de Chota vinculados al control interno y la gestión financiera.

3.5.3. Unidad análisis

La unidad de análisis es aquel objeto de estudio de quien se producen los datos o la información para el análisis del estudio (Arias, 2020). La unidad de análisis estuvo formada por el personal de las oficinas de planificación, presupuesto y de administración (Anexo 5).

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

La investigación aplicó como técnica la encuesta. La encuesta conforme a Bernal (2016) se basa en un conjunto de preguntas o cuestionario diseñado con el propósito de obtener información de las personas. En la investigación la encuesta permitió recolectar información sobre las variables control interno y gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota.

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

El instrumento que se utilizó en la investigación es el cuestionario. El cuestionario conforme a Arias (2020) es un instrumento conformado por preguntas y las cuales buscan identificar características de las variables de estudio. En la investigación por intermedio del cuestionario se recolectó la información vinculada al control interno y la gestión financiera. La estructura del cuestionario se encontró conformada por dos partes. La primera se encontró enfocada a la variable control



interno constituida por 15 preguntas y la segunda variable de gestión financiera se construyó con 20 interrogantes ambas variables con respuestas en escala de Likert. La validación de los instrumentos se efectuó por juicio de expertos (Anexo 3) y la confiabilidad de estos se realizó por Alfa de Cronbach conforme se muestra a continuación:

Tabla 2

Fiabilidad del cuestionario control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.895	15

Nota. Base de datos de la prueba piloto.

Tabla 3

Fiabilidad del cuestionario gestión financiera

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.930	20

Nota. Base de datos de la prueba piloto.

Los resultados del análisis de fiabilidad determinaron que el cuestionario entorno a las variables control interno y gestión financiera es altamente fiable.

3.7. Procesamiento y análisis de datos

3.7.1. Procesamiento de datos

El procesamiento de datos de la investigación se realizó a través del software estadístico jamovi v.2.2.5 y hoja de cálculo. El software permitió efectuar la prueba de confiabilidad, la prueba de normalidad y la contrastación de hipótesis, y el segundo obtener las tablas y gráficos de carácter descriptivo.

3.7.2. Análisis de datos

El análisis de datos y su agrupación se realizó a través de la estadística descriptiva y la estadística inferencial. La estadística descriptiva como medio para establecer tablas y gráficos, además de hacer el uso de baremos para determinar el nivel de cada una de las variables. Con respecto al análisis inferencial este se utilizó como medio para determinar y realizar la comprobación de la hipótesis.



Tabla 4

Baremo del control interno en la Municipalidad Provincial de Chota

Rango	Nivel
1-15	Bajo
16 - 41	Medio
42 - 66	Alto

Nota. Base de datos del cuestionario control interno.

Tabla 5

Baremo del control interno en la Municipalidad Provincial de Chota

Rango	Nivel
1-20	Inadecuada
21 - 60	Regular
61 - 99	Adecuada

Nota. Base de datos del cuestionario gestión financiera.

3.8. Aspectos éticos y rigor científico

La investigación se rigió por los principios éticos como son la beneficencia, justicia y dignidad humana, así como los principios de aspecto científico como confidencialidad, confiabilidad, credibilidad y transferibilidad. Los anteriores aspectos y criterios científicos permitieron en la investigación el respeto de ideas y garantizaron la autenticidad de la información obtenida en el estudio de las variables control interno y gestión financiera.



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis e interpretación de resultados

El cuestionario aplicado en el estudio permitió determinar los resultados entorno al control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota durante el 2023 como se muestra a continuación:

Control interno de la Municipalidad Provincial de Chota

Con referencia al primero objetivo que fue identificar el nivel del control interno de la Municipalidad Provincial de Chota durante el periodo 2023 se estableció lo siguiente:

Tabla 6

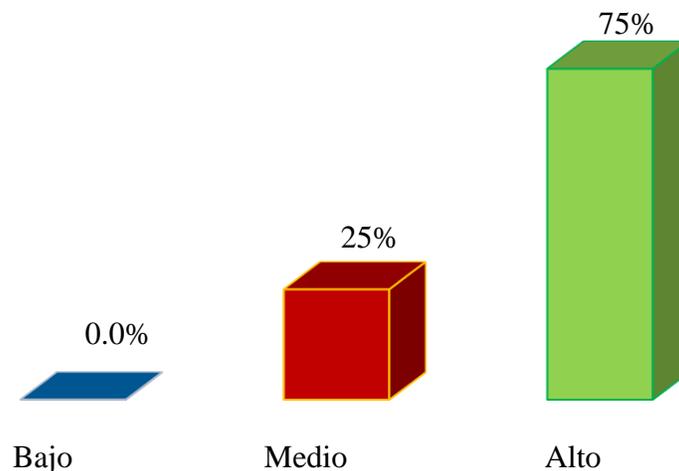
Nivel del control interno en la Municipalidad Provincial de Chota

Nivel	N	%
Bajo	0	0.0%
Medio	6	25%
Alto	18	75%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario control interno.

Figura 2

Nivel del control interno en la Municipalidad Provincial de Chota



La tabla y la figura muestran que el control interno de la Municipalidad Provincial de Chota según el 75% de los colaboradores es alto y conforme el 25% de colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota el control interno es medio.



Tabla 7

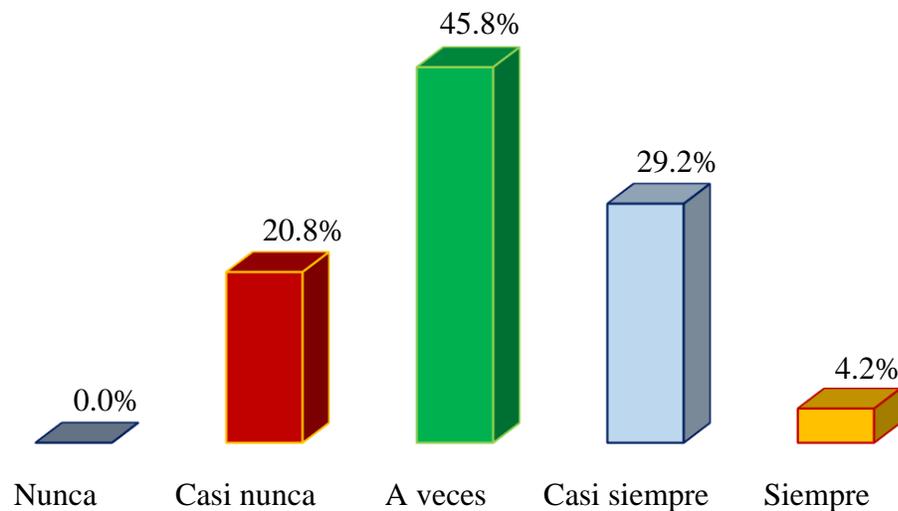
La entidad cuenta con una cultura organizacional clara y definida

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	5	20.8%
A veces	11	45.8%
Casi siempre	7	29.2%
Siempre	1	4.2%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario control interno.

Figura 3

La entidad cuenta con una cultura organizacional clara y definida



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 45.8% indicó que a veces la entidad cuenta con una cultura organizacional clara y definida, el 29.2% señaló que casi siempre la entidad cuenta con una cultura organizacional clara y definida, el 20.8% manifestó que casi nunca la entidad cuenta con una cultura organizacional clara y definida y el 4.2% refirió que siempre la entidad cuenta con una cultura organizacional clara y definida.



Tabla 8

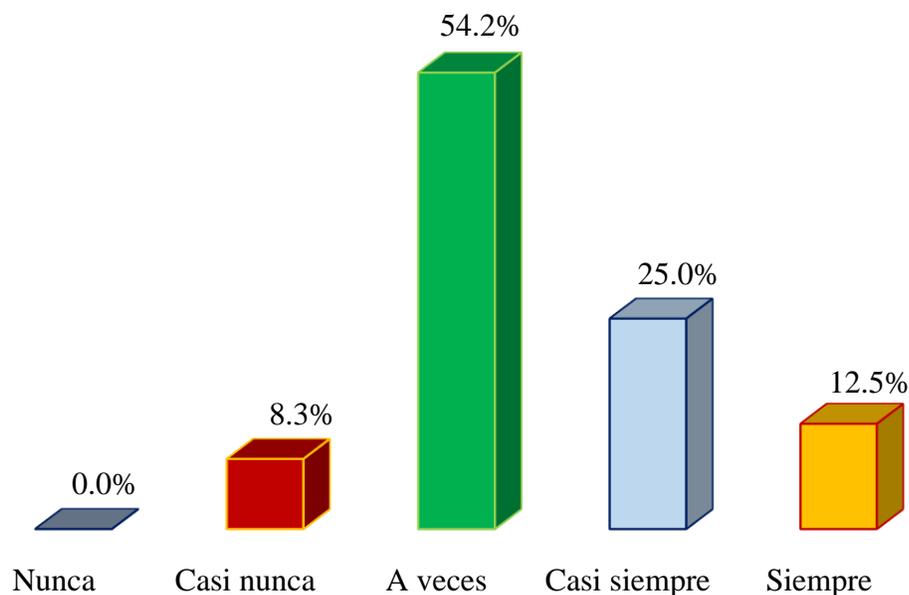
La entidad promueve y valora la transparencia en sus procesos y decisiones

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	2	8.3%
A veces	13	54.2%
Casi siempre	6	25.0%
Siempre	3	12.5%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario control interno.

Figura 4

La entidad promueve y valora la transparencia en sus procesos y decisiones



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, perciben que la entidad en un 54.2% a veces promueve y valora la transparencia en sus procesos y decisiones, el 25% opinó que casi siempre la entidad promueve y valora la transparencia en sus procesos y decisiones, en tanto el 12.5% mencionó que siempre la entidad promueve y valora la transparencia en sus procesos y decisiones y el 8.3% refirió que casi nunca la entidad promueve y valora la transparencia en sus procesos y decisiones.



Tabla 9

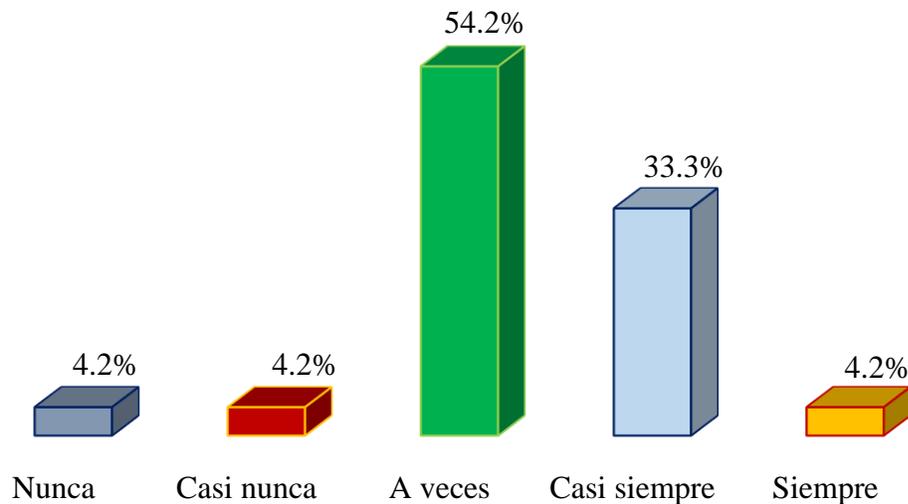
Los valores y actitudes de los empleados están alineados con los objetivos de la entidad

	N	%
Nunca	1	4.2%
Casi nunca	1	4.2%
A veces	13	54.2%
Casi siempre	8	33.3%
Siempre	1	4.2%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario control interno.

Figura 5

Los valores y actitudes de los empleados están alineados con los objetivos de la entidad



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, en un 54.2% consideró que a veces los valores y actitudes de los empleados están alineados con los objetivos de la entidad, el 33.3% señaló que casi siempre los valores y actitudes de los empleados están alineados con los objetivos de la entidad, el 4.2% manifestó que siempre los valores y actitudes de los empleados están alineados con los objetivos de la entidad y el 4.2% afirmó que casi nunca los valores y actitudes de los empleados están alineados con los objetivos de la entidad.



Tabla 10

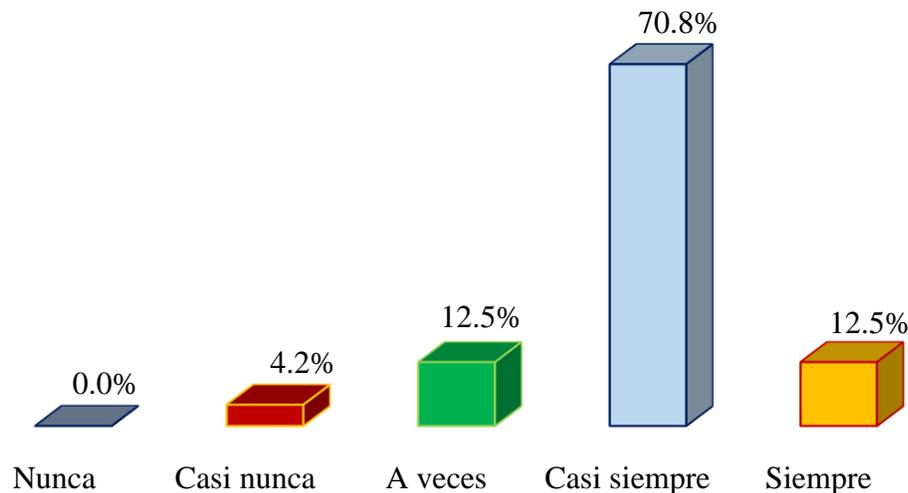
La entidad cuenta con una estructura organizacional clara y definida

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	1	4.2%
A veces	3	12.5%
Casi siempre	17	70.8%
Siempre	3	12.5%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario control interno.

Figura 6

La entidad cuenta con una estructura organizacional clara y definida



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 70.8% opinó que casi siempre la entidad cuenta con una estructura organizacional clara y definida, el 12.5% refirió que siempre la entidad cuenta con una estructura organizacional clara y definida, el 12.5% señaló que a veces la entidad cuenta con una estructura organizacional clara y definida y el 4.2% afirmó que casi nunca la entidad cuenta con una estructura organizacional clara y definida.



Tabla 11

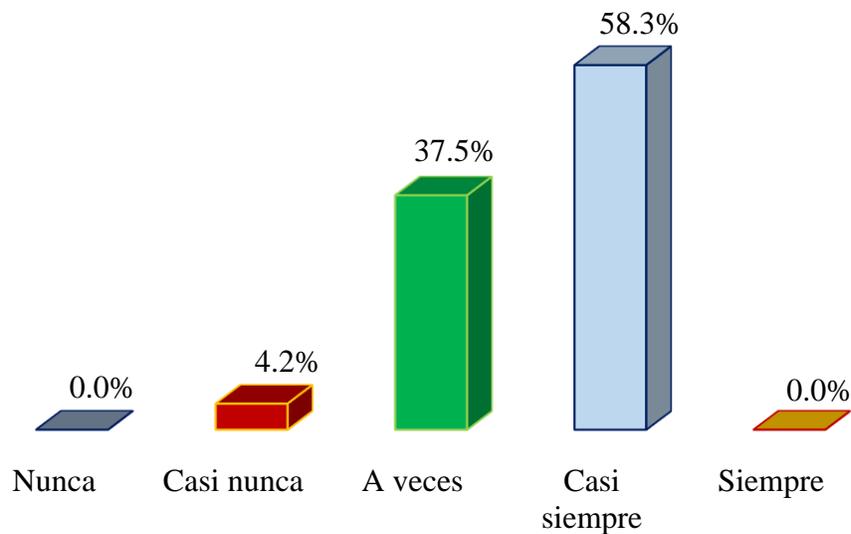
La entidad cuenta con una estructura organizacional que facilita la toma de decisiones

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	1	4.2%
A veces	9	37.5%
Casi siempre	14	58.3%
Siempre	0	0.0%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario control interno.

Figura 7

La entidad cuenta con una estructura organizacional que facilita la toma de decisiones



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 58.3% opinó que casi siempre la entidad cuenta con una estructura organizacional que facilita la toma de decisiones, el 37.5% señaló que a veces la entidad cuenta con una estructura organizacional que facilita la toma de decisiones y el 4.2% refirió que casi nunca la entidad cuenta con una estructura organizacional que facilita la toma de decisiones.



Tabla 12

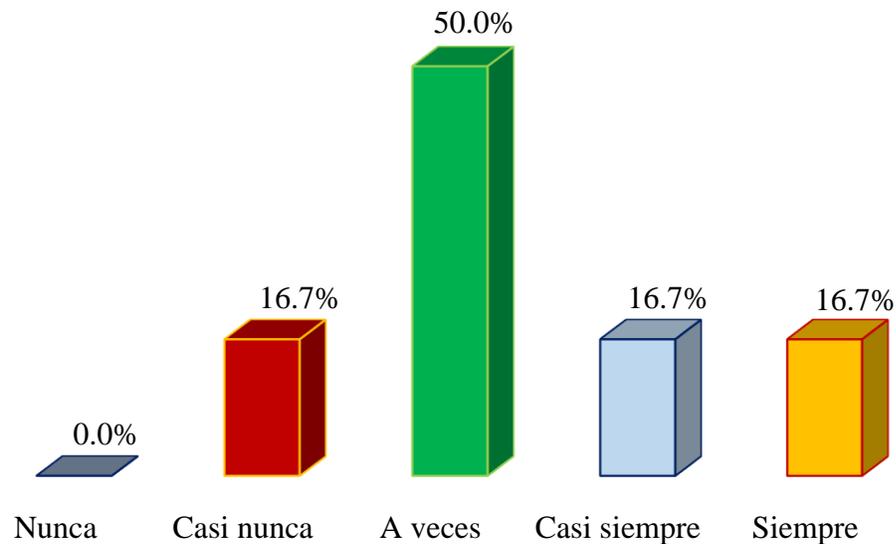
Existe una segregación de funciones clara y definida en la entidad

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	4	16.7%
A veces	12	50.0%
Casi siempre	4	16.7%
Siempre	4	16.7%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario control interno.

Figura 8

Existe una segregación de funciones clara y definida en la entidad



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 50% manifestó que a veces existe una segregación de funciones clara y definida en la entidad, el 16.7% refirió que siempre existe una segregación de funciones clara y definida en la entidad, mismo porcentaje del 16.7% opinó que casi siempre existe una segregación de funciones clara y definida en la entidad y el 16.7% señaló que casi nunca existe una segregación de funciones clara y definida en la entidad.



Tabla 13

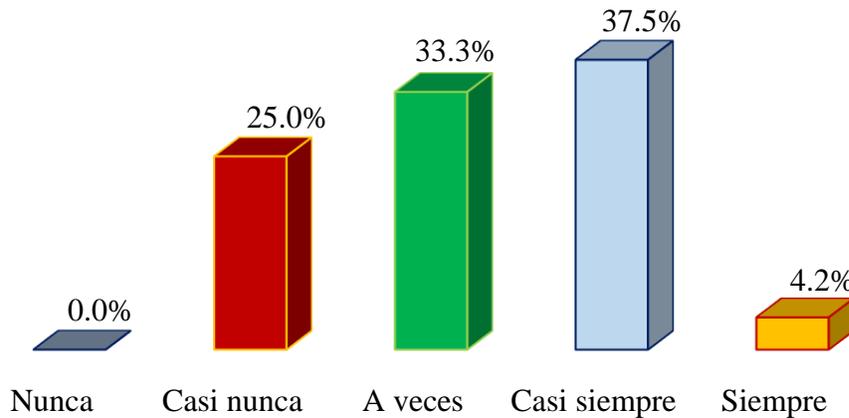
Hay políticas y procedimientos claros que describen las responsabilidades de los empleados en relación con la segregación de funciones

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	6	25.0%
A veces	8	33.3%
Casi siempre	9	37.5%
Siempre	1	4.2%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario control interno.

Figura 9

Hay políticas y procedimientos claros que describen las responsabilidades de los empleados en relación con la segregación de funciones



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 37.5% refirió que casi siempre hay políticas y procedimientos claros que describen las responsabilidades de los empleados en relación con la segregación de funciones, en tanto el 33.3% afirmó que a veces hay políticas y procedimientos claros que describen las responsabilidades de los empleados en relación con la segregación de funciones, el 25% señaló que casi nunca hay políticas y procedimientos claros que describen las responsabilidades de los empleados en relación con la segregación de funciones y el 4.2% opinó que siempre hay políticas y procedimientos claros que describen las responsabilidades de los empleados en relación con la segregación de funciones.



Tabla 14

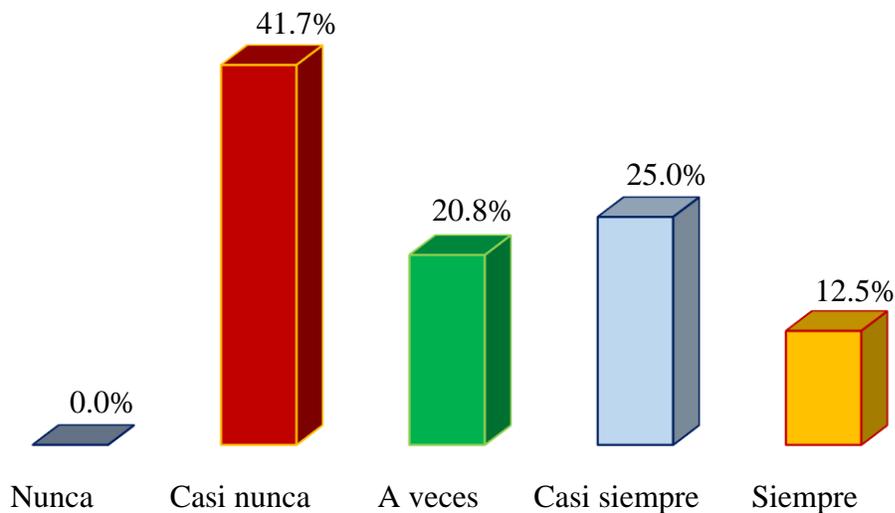
La entidad cuenta con políticas claras de seguridad de la información

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	10	41.7%
A veces	5	20.8%
Casi siempre	6	25.0%
Siempre	3	12.5%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario control interno.

Figura 10

La entidad cuenta con políticas claras de seguridad de la información



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 41.7% señaló que casi nunca la entidad cuenta con políticas claras de seguridad de la información, el 25% refirió que casi siempre la entidad cuenta con políticas claras de seguridad de la información, el 20.8% mencionó que a veces la entidad cuenta con políticas claras de seguridad de la información y el 12.5% manifestó que siempre la entidad cuenta con políticas claras de seguridad de la información.



Tabla 15

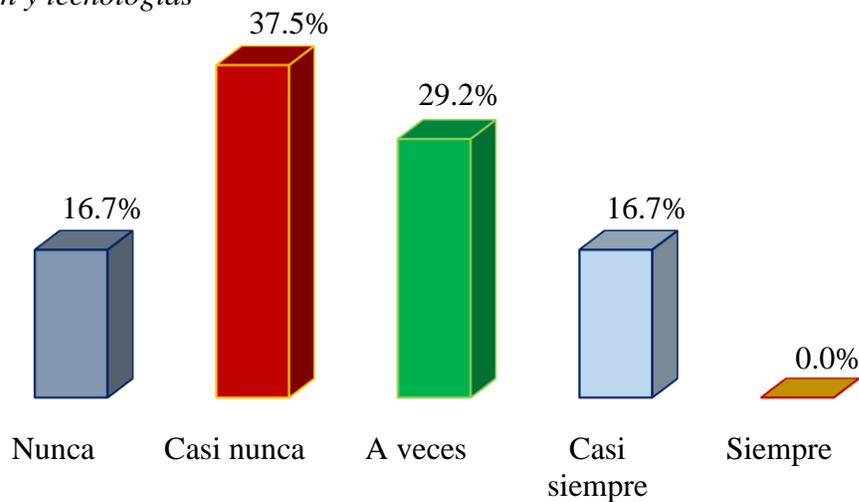
Se realiza una evaluación periódica de riesgos en cuanto a la seguridad de la información y tecnologías

	N	%
Nunca	4	16.7%
Casi nunca	9	37.5%
A veces	7	29.2%
Casi siempre	4	16.7%
Siempre	0	0.0%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario control interno.

Figura 11

Se realiza una evaluación periódica de riesgos en cuanto a la seguridad de la información y tecnologías



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 37.5% señaló que casi nunca se realiza una evaluación periódica de riesgos en cuanto a la seguridad de la información y tecnologías, el 29.2% refirió que a veces se realiza una evaluación periódica de riesgos en cuanto a la seguridad de la información y tecnologías, el 16.7% afirmó que casi siempre se realiza una evaluación periódica de riesgos en cuanto a la seguridad de la información y tecnologías y el 16.7% opinó que nunca se realiza una evaluación periódica de riesgos en cuanto a la seguridad de la información y tecnologías.



Tabla 16

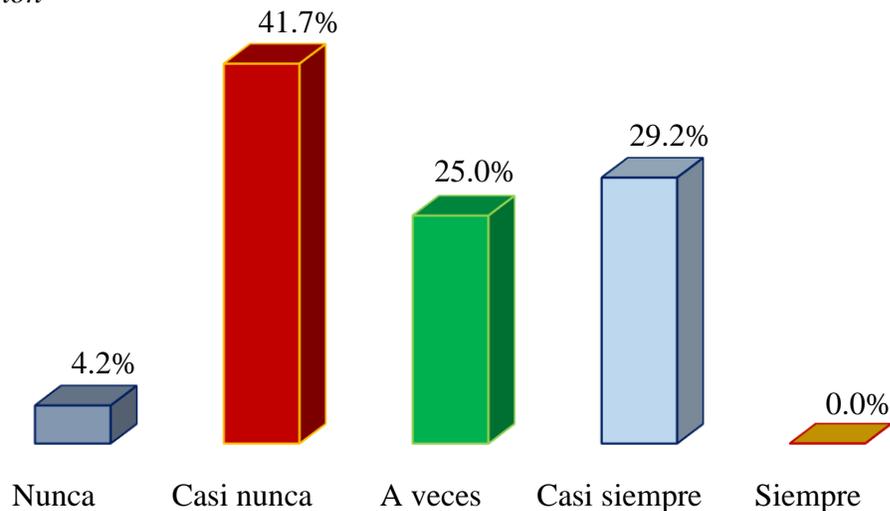
Se establece controles de acceso adecuados para garantizar la confidencialidad de la información

	N	%
Nunca	1	4.2%
Casi nunca	10	41.7%
A veces	6	25.0%
Casi siempre	7	29.2%
Siempre	0	0.0%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario control interno.

Figura 12

Se establece controles de acceso adecuados para garantizar la confidencialidad de la información



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 41.7% refirió que casi nunca se establece controles de acceso adecuados para garantizar la confidencialidad de la información, el 29.2% señaló que casi siempre se establece controles de acceso adecuados para garantizar la confidencialidad de la información, el 25% manifestó que a veces se establece controles de acceso adecuados para garantizar la confidencialidad de la información, el 4.2% indicó que nunca se establece controles de acceso adecuados para garantizar la confidencialidad de la información.



Tabla 17

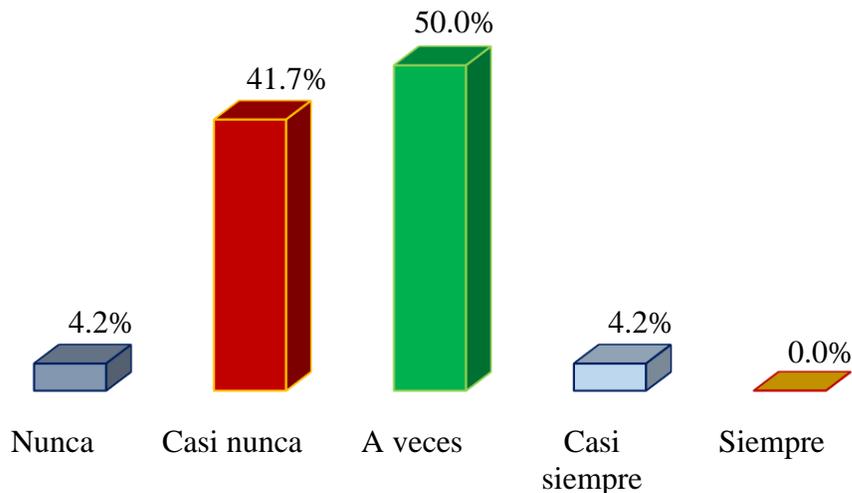
Se proporciona capacitación continua a los empleados en cuanto a la gestión de tecnologías y seguridad de la información

	N	%
Nunca	1	4.2%
Casi nunca	10	41.7%
A veces	12	50.0%
Casi siempre	1	4.2%
Siempre	0	0.0%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario control interno.

Figura 13

Se proporciona capacitación continua a los empleados en cuanto a la gestión de tecnologías y seguridad de la información



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 50% afirmó que a veces se proporciona capacitación continua a los empleados en cuanto a la gestión de tecnologías y seguridad de la información, el 41.7% señaló que casi nunca se proporciona capacitación continua a los empleados en cuanto a la gestión de tecnologías y seguridad de la información, el 4.2% opinó que casi siempre se proporciona capacitación continua a los empleados en cuanto a la gestión de tecnologías y seguridad de la información y el 4.2% refirió que nunca se proporciona capacitación continua a los empleados en cuanto a la gestión de tecnologías y seguridad de la información.



Tabla 18

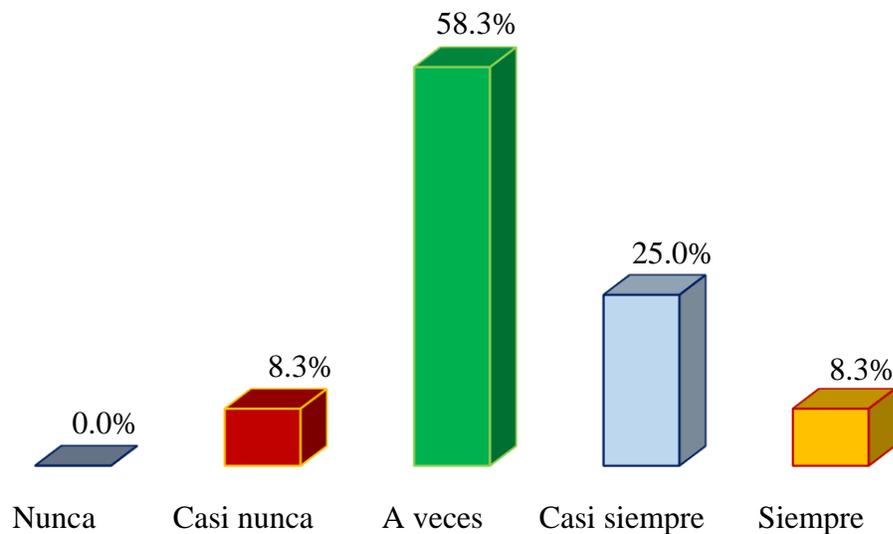
Considera que la entidad con frecuencia monitorea sus programas y proyectos

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	2	8.3%
A veces	14	58.3%
Casi siempre	6	25.0%
Siempre	2	8.3%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario control interno.

Figura 14

Considera que la entidad con frecuencia monitorea sus programas y proyectos



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 58.3% consideró que a veces la entidad con frecuencia monitorea sus programas y proyectos, el 25% señaló que casi siempre la entidad con frecuencia monitorea sus programas y proyectos, el 8.3% refirió que siempre la entidad con frecuencia monitorea sus programas y proyectos y el 8.3% manifestó que casi nunca la entidad con frecuencia monitorea sus programas y proyectos.



Tabla 19

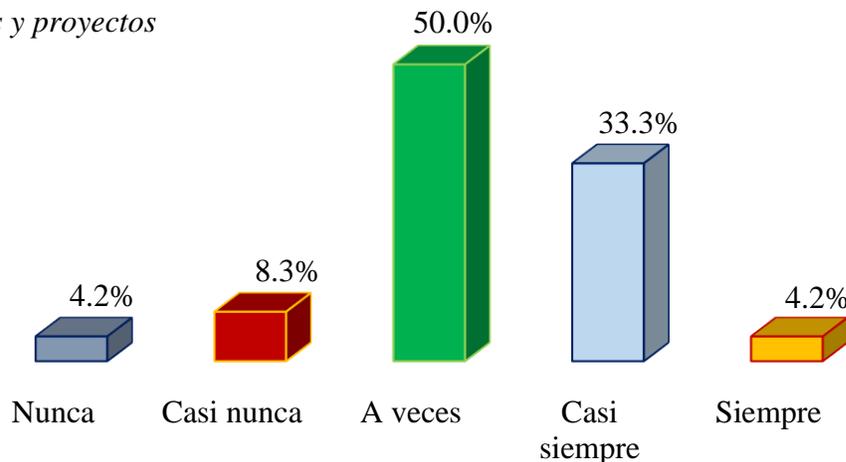
La entidad toma acciones correctivas basadas en los resultados del monitoreo de programas y proyectos

	N	%
Nunca	1	4.2%
Casi nunca	2	8.3%
A veces	12	50.0%
Casi siempre	8	33.3%
Siempre	1	4.2%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario control interno.

Figura 15

La entidad toma acciones correctivas basadas en los resultados del monitoreo de programas y proyectos



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 50% refirió que a veces la entidad toma acciones correctivas basadas en los resultados del monitoreo de programas y proyectos, el 33.3% manifestó que casi siempre la entidad toma acciones correctivas basadas en los resultados del monitoreo de programas y proyectos, el 8.3% casi nunca señaló que la entidad casi nunca toma acciones correctivas basadas en los resultados del monitoreo de programas y proyectos, el 4.2% opinó que siempre que la entidad siempre toma acciones correctivas basadas en los resultados del monitoreo de programas y proyectos y el 4.2% percibió que casi nunca la entidad toma acciones correctivas basadas en los resultados del monitoreo de programas y proyectos.



Tabla 20

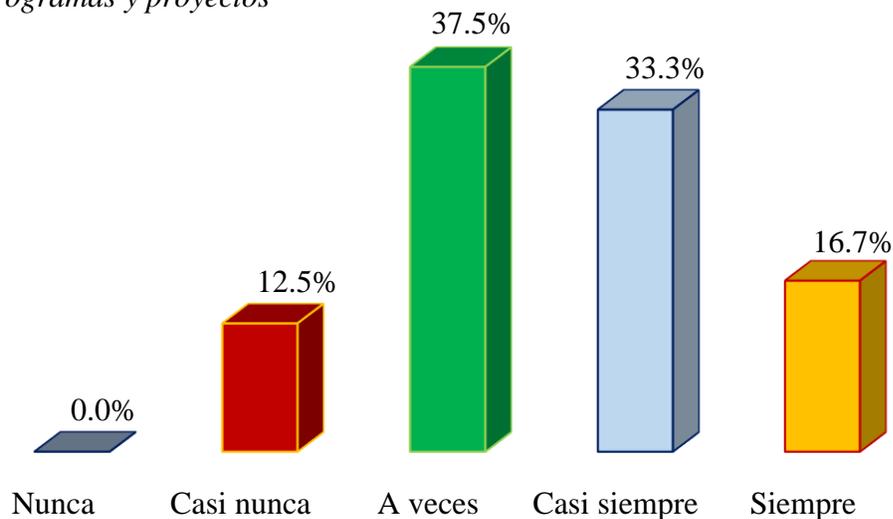
Considera usted que es efectivo el seguimiento de la entidad en la evaluación del impacto de sus programas y proyectos

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	3	12.5%
A veces	9	37.5%
Casi siempre	8	33.3%
Siempre	4	16.7%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario control interno.

Figura 16

Considera usted que es efectivo el seguimiento de la entidad en la evaluación del impacto de sus programas y proyectos



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 37.5% refirió que a veces es efectivo el seguimiento de la entidad en la evaluación del impacto de sus programas y proyectos, el 33.3% señaló que casi siempre es efectivo el seguimiento de la entidad en la evaluación del impacto de sus programas y proyectos, el 16.7% manifestó que siempre es efectivo el seguimiento de la entidad en la evaluación del impacto de sus programas y proyectos y el 12.5% opinó que casi nunca es efectivo el seguimiento de la entidad en la evaluación del impacto de sus programas y proyectos.



Tabla 21

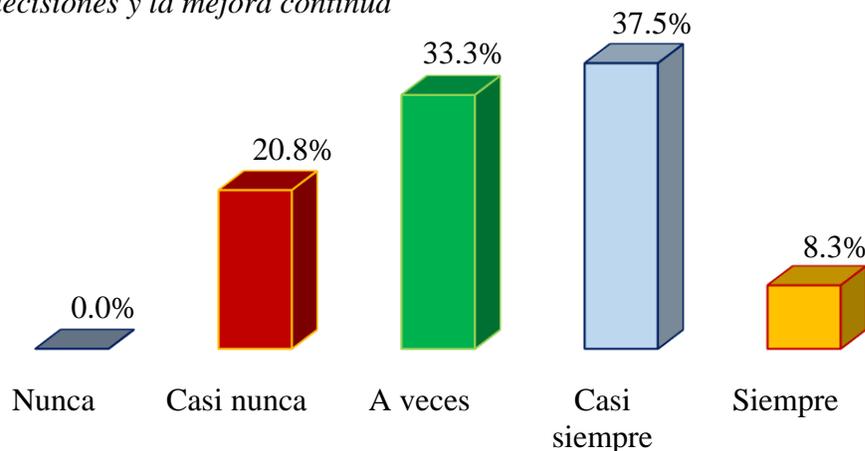
La entidad utiliza los resultados del seguimiento de sus programas y proyectos para la toma de decisiones y la mejora continua

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	5	20.8%
A veces	8	33.3%
Casi siempre	9	37.5%
Siempre	2	8.3%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario control interno.

Figura 17

La entidad utiliza los resultados del seguimiento de sus programas y proyectos para la toma de decisiones y la mejora continua



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 37.5% señaló que casi siempre la entidad casi siempre utiliza los resultados del seguimiento de sus programas y proyectos para la toma de decisiones y la mejora continua, el 33.3% refirió que a veces la entidad utiliza los resultados del seguimiento de sus programas y proyectos para la toma de decisiones y la mejora continua, el 20.8% manifestó que casi nunca la entidad utiliza los resultados del seguimiento de sus programas y proyectos para la toma de decisiones y la mejora continua y el 8.3% opinó que siempre la entidad utiliza los resultados del seguimiento de sus programas y proyectos para la toma de decisiones y la mejora continua.



Gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota

Con referencia al segundo objetivo que fue identificar el nivel de gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota durante el periodo 2023 se estableció los siguientes resultados:

Tabla 22

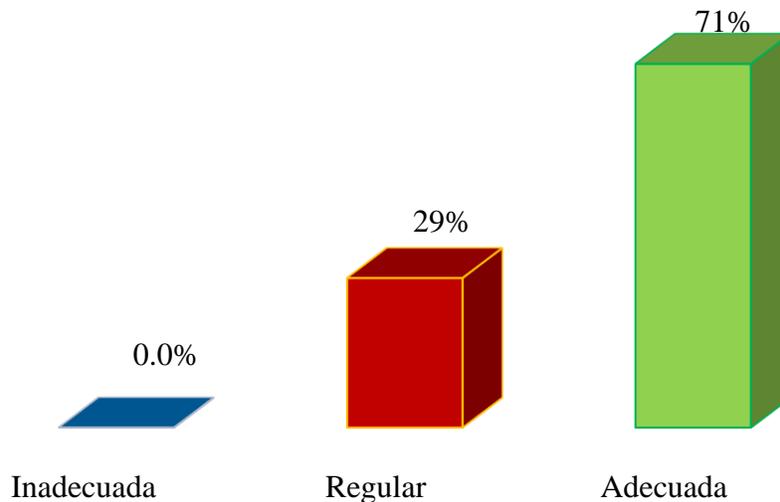
Nivel de la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota

Nivel	N	%
Inadecuada	0	0.0%
Regular	7	29%
Adecuada	17	71%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario gestión financiera.

Figura 18

Nivel de la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota



La gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota fue según el 71% de los colaboradores es adecuada y conforme el 29% de estos fue regular la gestión financiera en la entidad.



Tabla 23

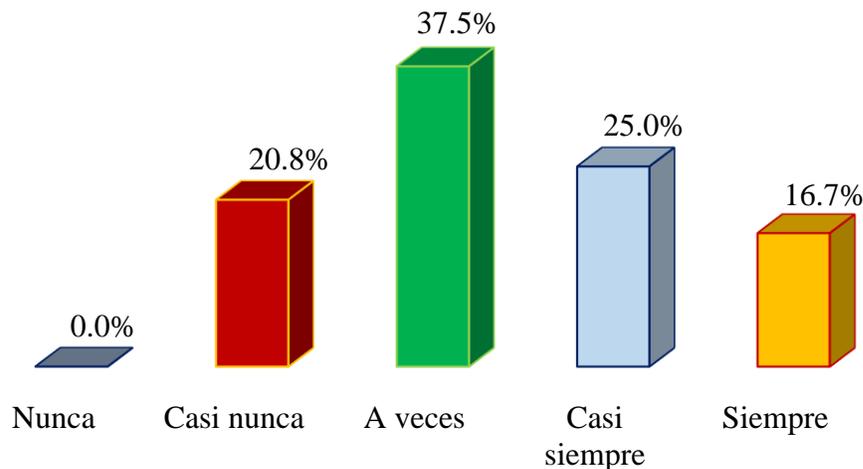
Se realizan evaluaciones periódicas para determinar si los ingresos de la entidad están en línea con el presupuesto

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	5	20.8%
A veces	9	37.5%
Casi siempre	6	25.0%
Siempre	4	16.7%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario gestión financiera.

Figura 19

Se realizan evaluaciones periódicas para determinar si los ingresos de la entidad están en línea con el presupuesto



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 37.5% refirió que a veces se realizan evaluaciones periódicas para determinar si los ingresos de la entidad están en línea con el presupuesto, el 25% señaló que casi siempre se realizan evaluaciones periódicas para determinar si los ingresos de la entidad están en línea con el presupuesto, el 20.8% afirmó que casi nunca se realizan evaluaciones periódicas para determinar si los ingresos de la entidad están en línea con el presupuesto y el 16.7% manifestó que siempre se realizan evaluaciones periódicas para determinar si los ingresos de la entidad están en línea con el presupuesto.



Tabla 24

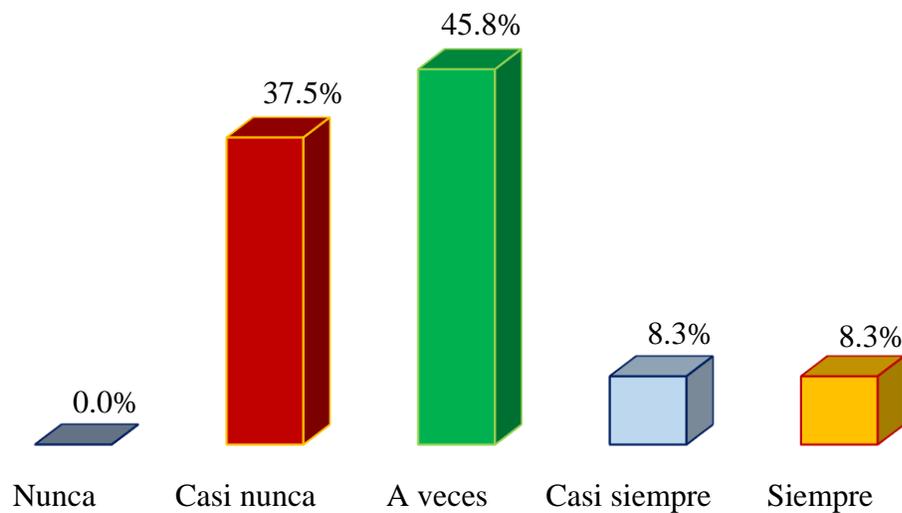
La entidad tiene un plan estratégico claro para mejorar la estimación de ingresos

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	9	37.5%
A veces	11	45.8%
Casi siempre	2	8.3%
Siempre	2	8.3%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario gestión financiera.

Figura 20

La entidad tiene un plan estratégico claro para mejorar la estimación de ingresos



La tabla y figura muestra que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 45.8% señaló que a veces la entidad tiene un plan estratégico claro para mejorar la estimación de ingresos, el 37.5% opinó que casi nunca la entidad tiene un plan estratégico claro para mejorar la estimación de ingresos, el 8.3% mencionó que siempre la entidad tiene un plan estratégico claro para mejorar la estimación de ingresos y el 8.3% indicó que casi siempre la entidad tiene un plan estratégico claro para mejorar la estimación de ingresos.



Tabla 25

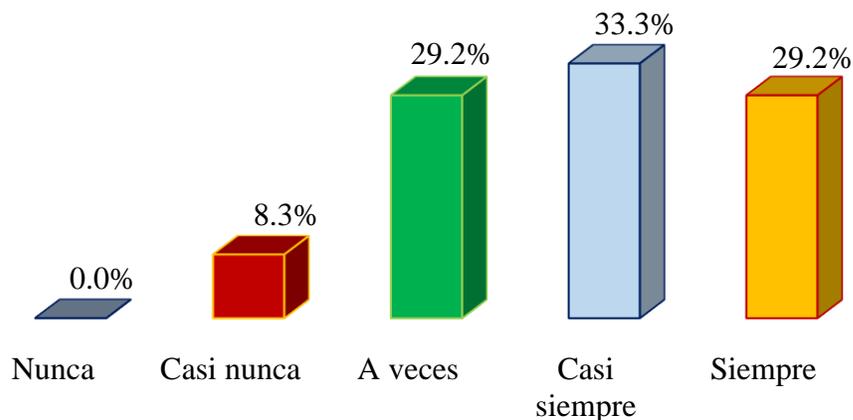
La entidad gubernamental realiza la programación multianual de acuerdo con la normativa establecida para el periodo presupuestal

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	2	8.3%
A veces	7	29.2%
Casi siempre	8	33.3%
Siempre	7	29.2%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario gestión financiera.

Figura 21

La entidad gubernamental realiza la programación multianual de acuerdo con la normativa establecida para el periodo presupuestal



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 33.3% consideró que casi siempre la entidad gubernamental realiza la programación multianual de acuerdo con la normativa establecida para el periodo presupuestal, el 29.2% señaló que siempre la entidad gubernamental realiza la programación multianual de acuerdo con la normativa establecida para el periodo presupuestal, el 29.2% refirió que a veces la entidad gubernamental realiza la programación multianual de acuerdo con la normativa establecida para el periodo presupuestal, el 8.3% afirmó que casi nunca la entidad gubernamental realiza la programación multianual de acuerdo con la normativa establecida para el periodo presupuestal.



Tabla 26

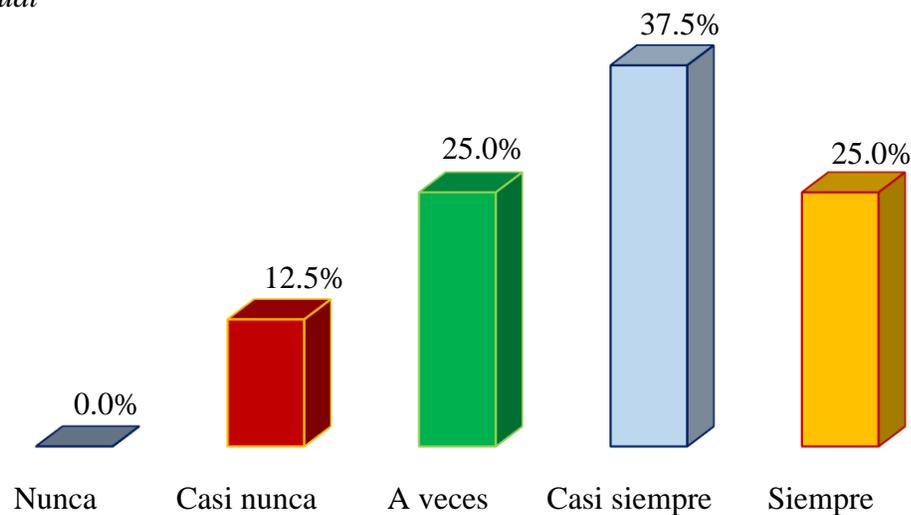
La entidad realiza el seguimiento y evaluación de los gastos programados en el plan multianual

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	3	12.5%
A veces	6	25.0%
Casi siempre	9	37.5%
Siempre	6	25.0%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario gestión financiera.

Figura 22

La entidad realiza el seguimiento y evaluación de los gastos programados en el plan multianual



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 37.5% refirió que casi siempre la entidad realiza el seguimiento y evaluación de los gastos programados en el plan multianual, el 25% afirmó que siempre la entidad realiza el seguimiento y evaluación de los gastos programados en el plan multianual, el 25% opinó que a veces la entidad realiza el seguimiento y evaluación de los gastos programados en el plan multianual y el 12.5% señaló que casi nunca la entidad realiza el seguimiento y evaluación de los gastos programados en el plan multianual.



Tabla 27

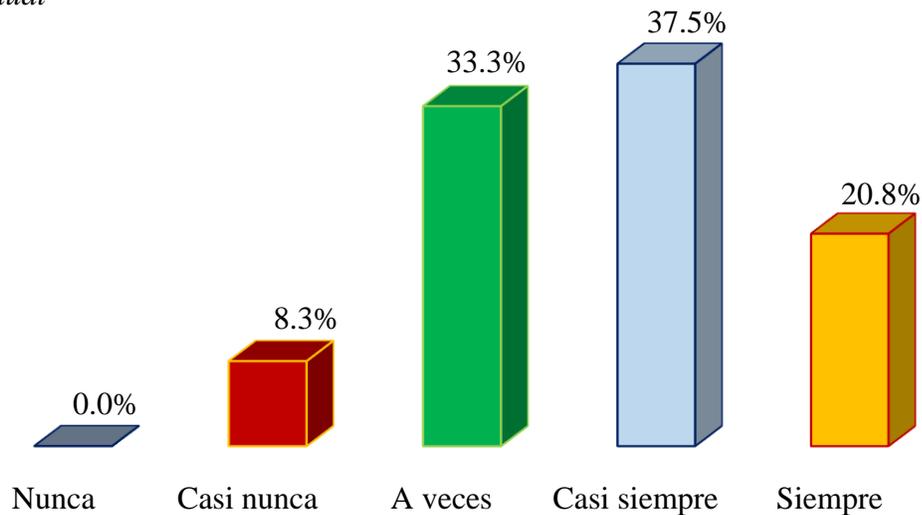
La entidad tiene en cuenta las necesidades de las diferentes unidades para la programación multianual

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	2	8.3%
A veces	8	33.3%
Casi siempre	9	37.5%
Siempre	5	20.8%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario gestión financiera.

Figura 23

La entidad tiene en cuenta las necesidades de las diferentes unidades para la programación multianual



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 37.5% señaló que casi siempre la entidad tiene en cuenta las necesidades de las diferentes unidades para la programación multianual, el 33.3% refirió que a veces la entidad tiene en cuenta las necesidades de las diferentes unidades para la programación multianual, el 20.8% refirió que siempre la entidad tiene en cuenta las necesidades de las diferentes unidades para la programación multianual y el 8.3% afirmó que casi nunca la entidad tiene en cuenta las necesidades de las diferentes unidades para la programación multianual.



Tabla 28

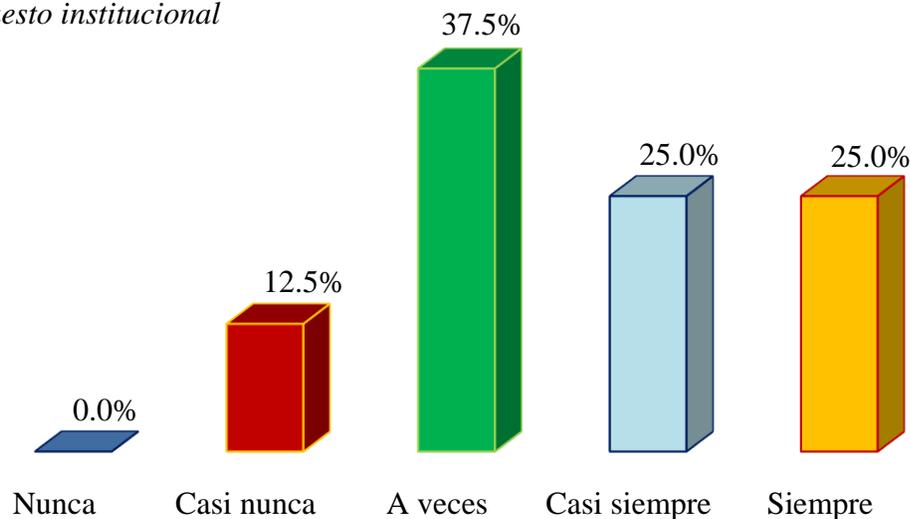
Se involucra a todas las unidades de la entidad en la planificación y ejecución del presupuesto institucional

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	3	12.5%
A veces	9	37.5%
Casi siempre	6	25.0%
Siempre	6	25.0%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario gestión financiera.

Figura 24

Se involucra a todas las unidades de la entidad en la planificación y ejecución del presupuesto institucional



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 37.5% señaló que a veces se involucra a todas las unidades de la entidad en la planificación y ejecución del presupuesto institucional, el 25% refirió que siempre se involucra a todas las unidades de la entidad en la planificación y ejecución del presupuesto institucional, el 25% afirmó que casi siempre se involucra a todas las unidades de la entidad en la planificación y ejecución del presupuesto institucional y el 12.5% opinó que casi nunca se involucra a todas las unidades de la entidad en la planificación y ejecución del presupuesto institucional.



Tabla 29

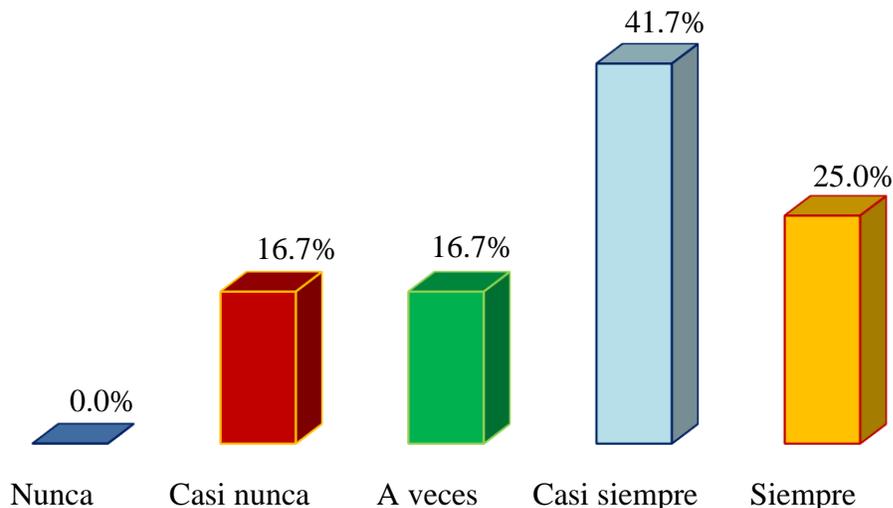
Se realizan modificaciones en el presupuesto institucional en función de las necesidades emergentes de la entidad

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	4	16.7%
A veces	4	16.7%
Casi siempre	10	41.7%
Siempre	6	25.0%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario gestión financiera.

Figura 25

Se realizan modificaciones en el presupuesto institucional en función de las necesidades emergentes de la entidad



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 41.7% refirió que casi siempre se realizan modificaciones en el presupuesto institucional en función de las necesidades emergentes de la entidad, el 25% señaló que siempre se realizan modificaciones en el presupuesto institucional en función de las necesidades emergentes de la entidad, el 16.7% opinó que a veces se realizan modificaciones en el presupuesto institucional en función de las necesidades emergentes de la entidad y el 16.7% afirmó que casi nunca se realizan modificaciones en el presupuesto institucional en función de las necesidades emergentes de la entidad.



Tabla 30

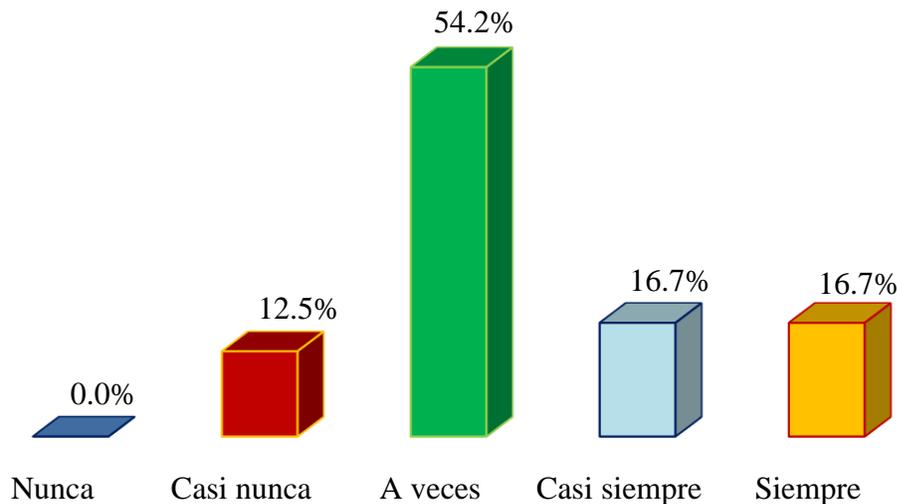
Se realiza un análisis periódico del impacto del presupuesto institucional en el cumplimiento de objetivos

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	3	12.5%
A veces	13	54.2%
Casi siempre	4	16.7%
Siempre	4	16.7%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario gestión financiera.

Figura 26

Se realiza un análisis periódico del impacto del presupuesto institucional en el cumplimiento de objetivos



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 54.2% señaló que a veces se realiza un análisis periódico del impacto del presupuesto institucional en el cumplimiento de objetivos, el 16.7% refirió que siempre se realiza un análisis periódico del impacto del presupuesto institucional en el cumplimiento de objetivos, el 16.7% opinó que casi siempre se realiza un análisis periódico del impacto del presupuesto institucional en el cumplimiento de objetivos y el 12.5% mencionó que casi nunca se realiza un análisis periódico del impacto del presupuesto institucional en el cumplimiento de objetivos.



Tabla 31

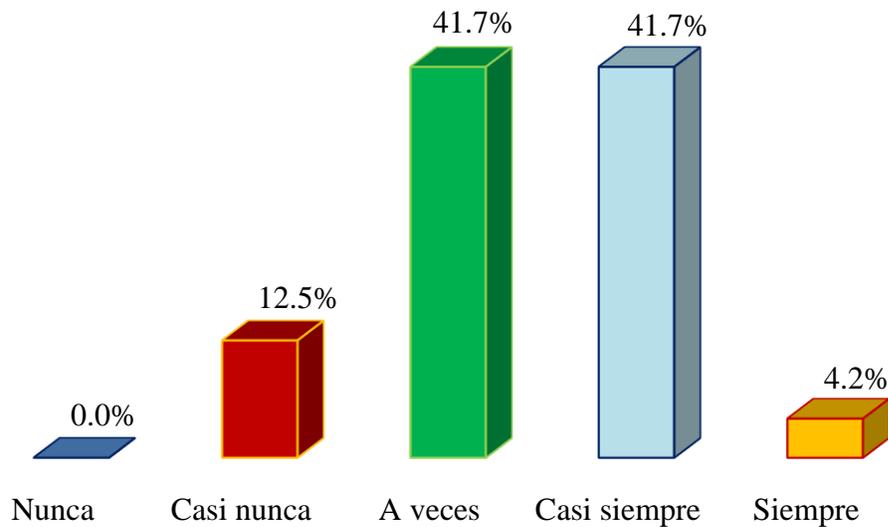
Se realiza una revisión periódica de los resultados financieros

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	3	12.5%
A veces	10	41.7%
Casi siempre	10	41.7%
Siempre	1	4.2%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario gestión financiera.

Figura 27

Se realiza una revisión periódica de los resultados financieros



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 41.7% opinó que casi siempre se realiza una revisión periódica de los resultados financieros, el 41.7% refirió que a veces se realiza una revisión periódica de los resultados financieros, el 12.5% señaló que casi nunca se realiza una revisión periódica de los resultados financieros y el 4.2% afirmó que siempre se realiza una revisión periódica de los resultados financiero.



Tabla 32

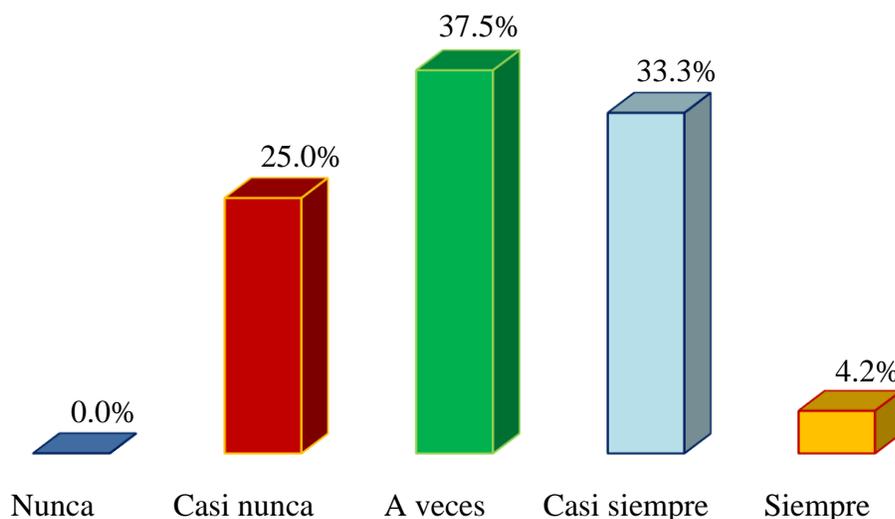
Se establecen objetivos claros a partir de los análisis financieros

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	6	25.0%
A veces	9	37.5%
Casi siempre	8	33.3%
Siempre	1	4.2%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario gestión financiera.

Figura 28

Se establecen objetivos claros a partir de los análisis financieros



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 37.5% señaló que a veces se establecen objetivos claros a partir de los análisis financieros, el 33.3% refirió que casi siempre se establecen objetivos claros a partir de los análisis financieros, el 25% opinó que casi nunca se establecen objetivos claros a partir de los análisis financieros y el 4.2% afirmó que siempre se establecen objetivos claros a partir de los análisis financieros.



Tabla 33

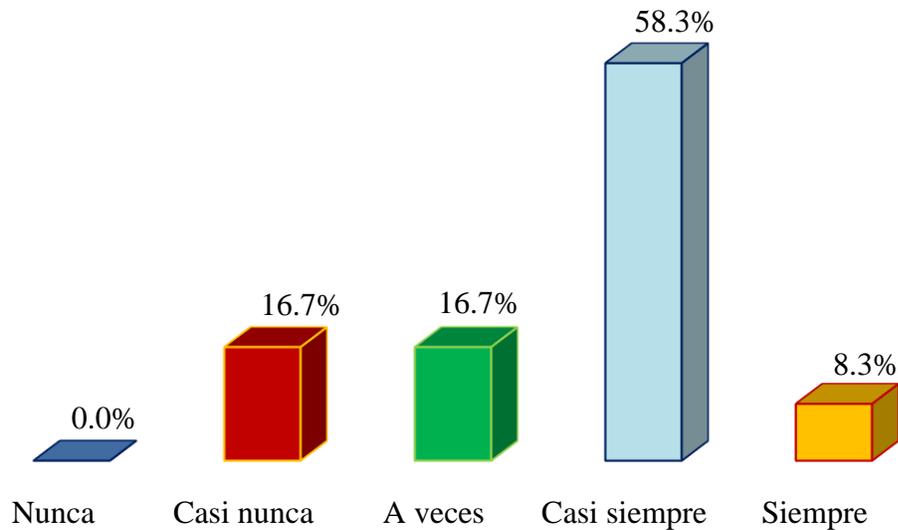
Se realiza una comparación de los resultados financieros con el presupuesto institucional

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	4	16.7%
A veces	4	16.7%
Casi siempre	14	58.3%
Siempre	2	8.3%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario gestión financiera.

Figura 29

Se realiza una comparación de los resultados financieros con el presupuesto institucional



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 58.3% refirió que casi siempre se realiza una comparación de los resultados financieros con el presupuesto institucional, el 16.7% consideró que a veces se realiza una comparación de los resultados financieros con el presupuesto institucional, el 16.7% señaló que casi nunca se realiza una comparación de los resultados financieros con el presupuesto institucional y el 8.3% señaló que siempre se realiza una comparación de los resultados financieros con el presupuesto institucional.



Tabla 34

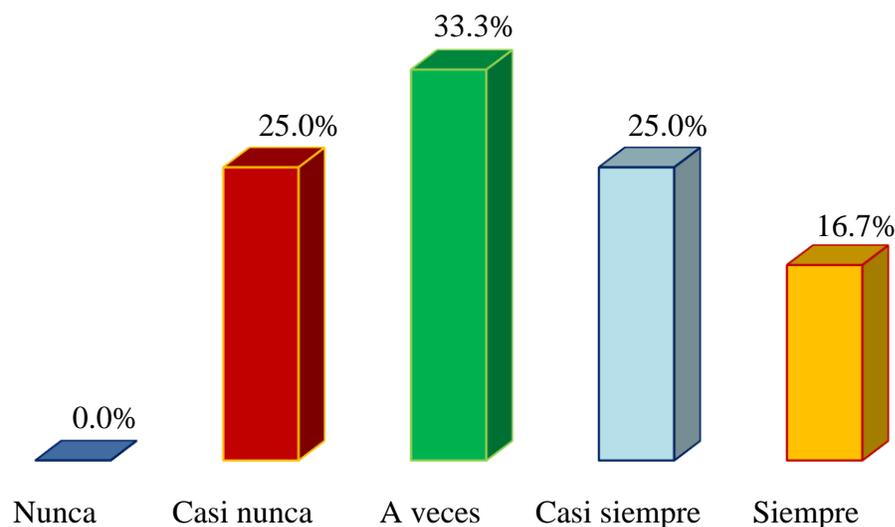
Se realizan evaluaciones periódicas de los resultados

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	6	25.0%
A veces	8	33.3%
Casi siempre	6	25.0%
Siempre	4	16.7%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario gestión financiera.

Figura 30

Se realizan evaluaciones periódicas de los resultados



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 33.3% refirió que a veces se realizan evaluaciones periódicas de los resultados, el 25% afirmó que casi siempre se realizan evaluaciones periódicas de los resultados, el 25% señaló que casi nunca se realizan evaluaciones periódicas de los resultados y el 16.7% opinó que siempre se realizan evaluaciones periódicas de los resultados.



Tabla 35

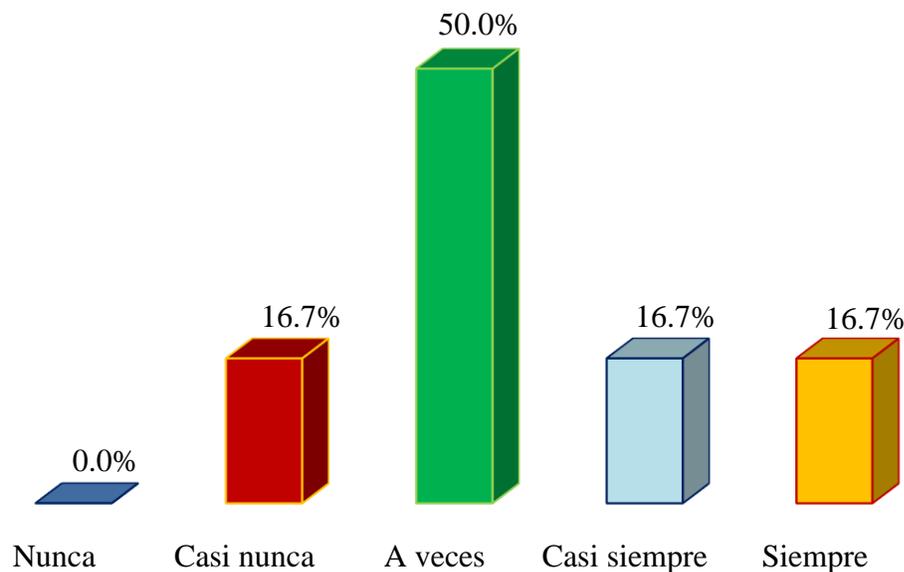
Se realizan ajustes y mejoras continuas en función de los resultados obtenidos

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	4	16.7%
A veces	12	50.0%
Casi siempre	4	16.7%
Siempre	4	16.7%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario gestión financiera.

Figura 31

Se realizan ajustes y mejoras continuas en función de los resultados obtenidos



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 50% señaló que a veces se realizan ajustes y mejoras continuas en función de los resultados obtenidos, el 16.7% refirió que siempre se realizan ajustes y mejoras continuas en función de los resultados obtenidos, el 16.7% opinó que casi siempre se realizan ajustes y mejoras continuas en función de los resultados obtenidos y el 16.7% afirmó que casi nunca se realizan ajustes y mejoras continuas en función de los resultados obtenidos.



Tabla 36

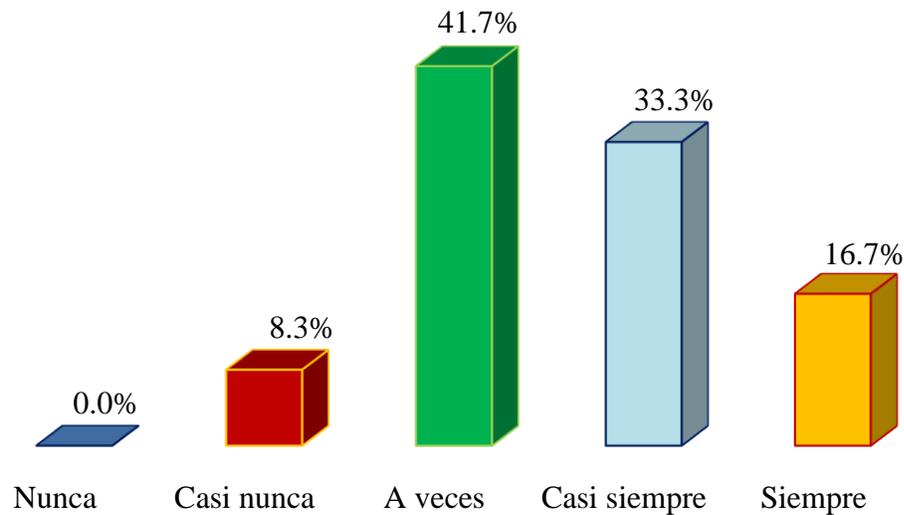
Se fomenta la transparencia y la rendición de cuentas en cuanto a los resultados

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	2	8.3%
A veces	10	41.7%
Casi siempre	8	33.3%
Siempre	4	16.7%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario gestión financiera.

Figura 32

Se fomenta la transparencia y la rendición de cuentas en cuanto a los resultados



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 41.7% opinó que a veces se fomenta la transparencia y la rendición de cuentas en cuanto a los resultados, el 33.3% refirió que casi siempre se fomenta la transparencia y la rendición de cuentas en cuanto a los resultados, el 16.7% señaló que siempre se fomenta la transparencia y la rendición de cuentas en cuanto a los resultados y el 8.3% indicó que casi nunca se fomenta la transparencia y la rendición de cuentas en cuanto a los resultados.



Tabla 37

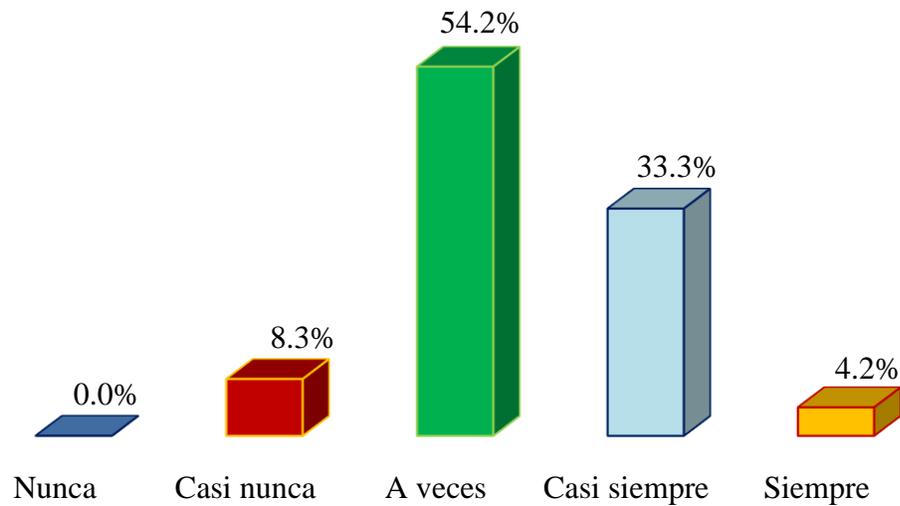
Se cumple con los plazos establecidos para pagos de deudas

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	2	8.3%
A veces	13	54.2%
Casi siempre	8	33.3%
Siempre	1	4.2%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario gestión financiera.

Figura 33

Se cumple con los plazos establecidos para pagos de deudas



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 54.2% refirió que a veces se cumple con los plazos establecidos para pagos de deudas, el 33.3% afirmó que casi siempre se cumple con los plazos establecidos para pagos de deudas, el 8.3% señaló que casi nunca se cumple con los plazos establecidos para pagos de deudas y el 4.2% indicó que siempre se cumple con los plazos establecidos para pagos de deudas.



Tabla 38

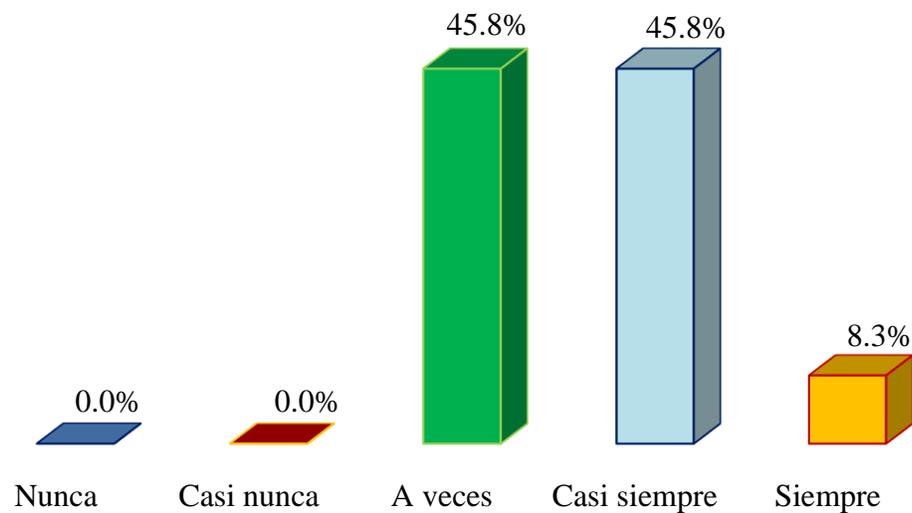
Se cumple con las normas y regulaciones financieras

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	0	0.0%
A veces	11	45.8%
Casi siempre	11	45.8%
Siempre	2	8.3%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario gestión financiera.

Figura 34

Se cumple con las normas y regulaciones financieras



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 45.8% señaló que casi siempre se cumple con las normas y regulaciones financieras, el 45.8% refirió que a veces se cumple con las normas y regulaciones financieras y el 8.3% indicó que siempre se cumple con las normas y regulaciones financieras.



Tabla 39

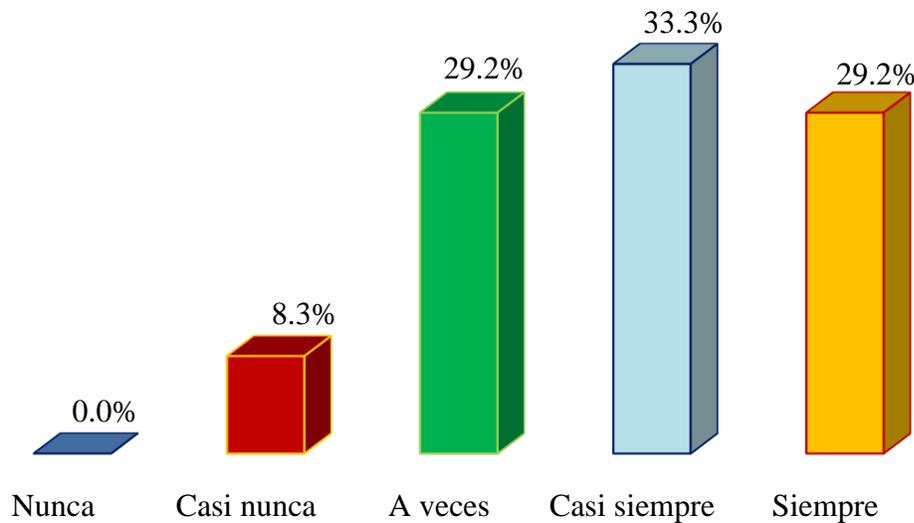
La entidad tiene procedimientos claros para el registro y control de sus ingresos y gastos

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	2	8.3%
A veces	7	29.2%
Casi siempre	8	33.3%
Siempre	7	29.2%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario gestión financiera.

Figura 35

La entidad tiene procedimientos claros para el registro y control de sus ingresos y gasto



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 33.3% indicó que casi siempre la entidad tiene procedimientos claros para el registro y control de sus ingresos y gastos, el 29.2% señaló que siempre la entidad tiene procedimientos claros para el registro y control de sus ingresos y gastos, el 29.2% refirió que a veces la entidad tiene procedimientos claros para el registro y control de sus ingresos y gastos y el 8.3% mencionó que casi nunca la entidad tiene procedimientos claros para el registro y control de sus ingresos y gastos.



Tabla 40

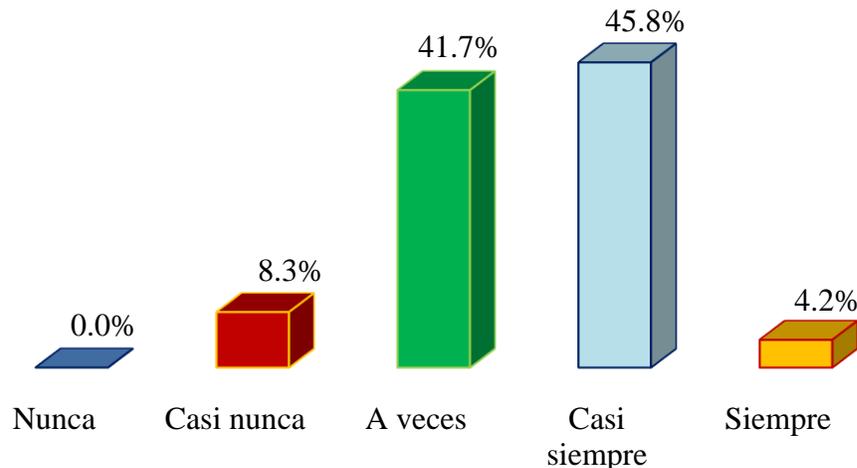
La entidad realiza informes periódicos sobre el estado de sus finanzas y su cumplimiento presupuestario

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	2	8.3%
A veces	10	41.7%
Casi siempre	11	45.8%
Siempre	1	4.2%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario gestión financiera.

Figura 36

La entidad realiza informes periódicos sobre el estado de sus finanzas y su cumplimiento presupuestario



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 45.8% señaló que casi siempre la entidad realiza informes periódicos sobre el estado de sus finanzas y su cumplimiento presupuestario, el 41.7% refirió que a veces la entidad realiza informes periódicos sobre el estado de sus finanzas y su cumplimiento presupuestario, el 8.3% mencionó que casi nunca la entidad realiza informes periódicos sobre el estado de sus finanzas y su cumplimiento presupuestario y el 4.2% indicó que siempre la entidad realiza informes periódicos sobre el estado de sus finanzas y su cumplimiento presupuestario.



Tabla 41

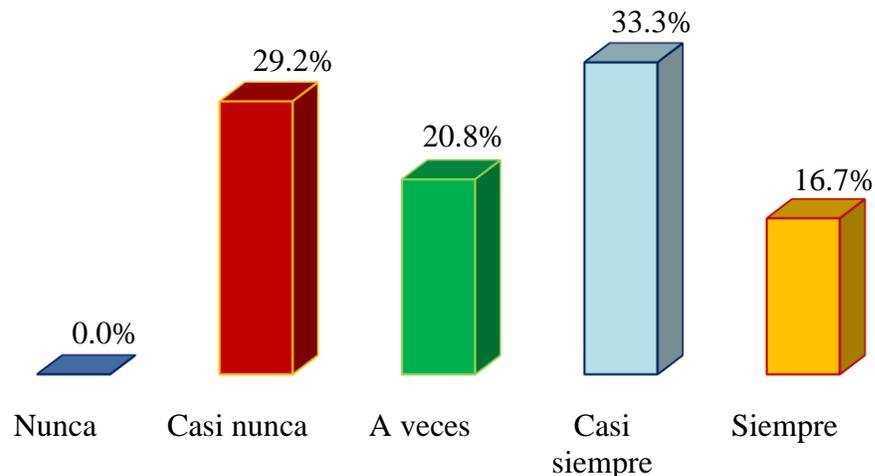
La entidad toma medidas para corregir desviaciones o errores en el uso de sus recursos financieros

	N	%
Nunca	0	0.0%
Casi nunca	7	29.2%
A veces	5	20.8%
Casi siempre	8	33.3%
Siempre	4	16.7%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario gestión financiera.

Figura 37

La entidad toma medidas para corregir desviaciones o errores en el uso de sus recursos financieros



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 33.3% indicó que casi siempre la entidad toma medidas para corregir desviaciones o errores en el uso de sus recursos financieros, el 29.2% mencionó que casi nunca la entidad toma medidas para corregir desviaciones o errores en el uso de sus recursos financieros, el 20.8% refirió que a veces la entidad toma medidas para corregir desviaciones o errores en el uso de sus recursos financieros y el 16.7% señaló que siempre la entidad toma medidas para corregir desviaciones o errores en el uso de sus recursos financieros.



Tabla 42

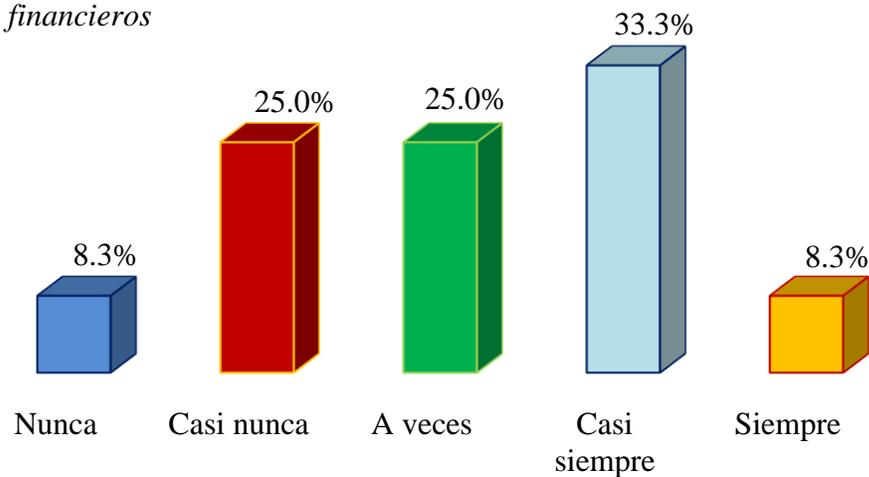
La entidad tiene políticas claras para prevenir y combatir la corrupción en el manejo de sus recursos financieros

	N	%
Nunca	2	8.3%
Casi nunca	6	25.0%
A veces	6	25.0%
Casi siempre	8	33.3%
Siempre	2	8.3%
Total	24	100.0%

Nota. Base de datos del cuestionario gestión financiera.

Figura 38

La entidad tiene políticas claras para prevenir y combatir la corrupción en el manejo de sus recursos financieros



La tabla y figura muestran que los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota, el 33.3% refirió que casi siempre la entidad tiene políticas claras para prevenir y combatir la corrupción en el manejo de sus recursos financieros, el 25% señaló que a veces la entidad tiene políticas claras para prevenir y combatir la corrupción en el manejo de sus recursos financieros, el 25% afirmó que casi nunca la entidad tiene políticas claras para prevenir y combatir la corrupción en el manejo de sus recursos financieros, el 8.3% indicó que siempre la entidad tiene políticas claras para prevenir y combatir la corrupción en el manejo de sus recursos financieros y el 8.3 señaló que nunca la entidad tiene políticas claras para prevenir y combatir la corrupción en el manejo de sus recursos financieros.



4.2. Contrastación de hipótesis

El análisis descriptivo de resultados permitió mostrar el entorno de la entidad de estudio con relación al control interno y la gestión financiera. Posterior a ello, es pertinente establecer la relación entre las variables y para tal fin de efectuó la prueba de normalidad de Shapiro - Wilk conforme se muestra a continuación:

Prueba de normalidad

Tabla 43

Prueba de normalidad del estudio

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.981	24	0.908
Gestión financiera	0.970	24	0.664

Nota. Base de datos del cuestionario control interno y gestión financiera.

La tabla muestra de acuerdo con la prueba de normalidad de Shapiro – Wilk ($n = 24 < n = 30$) que la variable control interno y gestión de tesorería tienen un grado de significancia de un p valor de 0.908 y 0.664 respectivamente lo que determina que los datos se distribuyen de manera normal por lo que es pertinente el uso adecuado de la prueba paramétrica de Correlación de Pearson.



Hipótesis general

Con respecto al objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota durante el 2023 y la hipótesis planteada se estableció los siguientes resultados:

Relación del control interno con la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

H₁. El control interno tiene una relación significativa con la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

H₀. El control interno no tiene una relación significativa con la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

Tabla 44

Relación del control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023

		Gestión financiera
	Correlación de Pearson	.784 ^{**}
Control interno	Sig. (bilateral)	0.000
	N	24

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

La tabla muestra de acuerdo con la prueba Correlación de Pearson que el control interno tiene un valor de relación de $r = 0.784$ con una significancia de p valor igual a 0.000 con la gestión financiera, lo que infiere que; el control interno tiene una relación directa, positiva como significativa con la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota durante el periodo 2023. Por lo tanto, se acepta la hipótesis del estudio: “El control interno tiene una relación significativa con la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023”.



Hipótesis específicas

Relación del control interno con la planificación financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

Con referencia al tercer objetivo específico analizar la relación del control interno con la planificación financiera en la Municipalidad Provincial de Chota durante el periodo 2023 y la hipótesis planteada se estableció los siguientes resultados:

H₁. El control interno tiene una relación significativa con la planificación financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

H₀. El control interno no tiene una relación significativa con la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

Tabla 45

Relación del control interno y la planificación financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023

	Planificación financiera	
	Correlación de Pearson	.755**
Control interno	Sig. (bilateral)	0.000
	N	24

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

La tabla muestra conforme a la prueba Correlación de Pearson que el control interno tiene un valor de relación de $r = 0.755$ con una significancia de p valor igual a 0.000 con la planificación financiera, lo que infiere que; el control interno tiene una relación directa, positiva como significativa con la planificación financiera de la Municipalidad Provincial de Chota durante el periodo 2023. Por lo tanto, se acepta la hipótesis del estudio: “El control interno tiene una relación significativa con la planificación financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023”.



Relación del control interno con el análisis financiero de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

Con relación al cuarto objetivo específico analizar la relación del control interno con el análisis financiero en la Municipalidad Provincial de Chota durante el periodo 2023 y la hipótesis planteada se estableció los siguientes resultados:

H₁. El control interno tiene una relación significativa con el análisis financiero de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

H₀. El control interno no tiene una relación significativa con el análisis financiero de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

Tabla 46

Relación del control interno con el análisis financiero de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023

		Análisis financiero
	Correlación de Pearson	.701**
Control interno	Sig. (bilateral)	0.000
	N	24

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

La tabla muestra conforme a la prueba Correlación de Pearson que el control interno tiene un valor de relación de $r = 0.701$ con una significancia de p valor igual a 0.000 con el análisis financiero, lo que infiere que; el control interno tiene una relación directa, positiva como significativa con el análisis financiero de la Municipalidad Provincial de Chota durante el periodo 2023. Por lo tanto, se acepta la hipótesis del estudio: “El control interno tiene una relación significativa con el análisis financiero de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023”.



Relación del control interno con el control financiero de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

Con referencia al cuarto objetivo específico analizar la relación del control interno con el control financiero en la Municipalidad Provincial de Chota durante el 2023 y la hipótesis planteada se determinó los siguientes resultados:

H₁. El control interno tiene una relación significativa con el control financiero de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

H₀. El control interno no tiene una relación significativa con el control financiero de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

Tabla 47

Relación del control interno con el control financiero de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023

		Control financiero
Control interno	Correlación de Pearson	.742**
	Sig. (bilateral)	0.000
	N	24

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

La tabla muestra conforme a la prueba Correlación de Pearson que el control interno tiene un valor de relación de $r = 0.742$ con una significancia de p valor igual a 0.000 con el control financiero, lo que infiere que; el control interno tiene una relación directa, positiva como significativa con el control financiero de la Municipalidad Provincial de Chota durante el periodo 2023. Por lo tanto, se acepta la hipótesis del estudio: “El control interno tiene una relación significativa con el control financiero de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023”.



4.3. Discusión de resultados

Los datos analizados y procesados permitieron evidenciar referente al primer objetivo específico determinó que el control interno de la Municipalidad de Chota según el 75% de los colaboradores es alto esto vinculado a que a veces, el 45.8% señala que la entidad cuenta con una cultura organizacional clara y definida, el 54.2% considera que la entidad promueve y valora la transparencia en sus procesos y decisiones como los valores y actitudes de los empleados están alineados con los objetivos de la entidad, el 50% detalló que existe una segregación de funciones clara y definida en la entidad, además de que se proporciona capacitación continua a los empleados en cuanto a la gestión de tecnologías y seguridad de la información, el 58.3% considera que la entidad con frecuencia monitorea sus programas y proyectos, el 50% la entidad toma acciones correctivas basadas en los resultados del monitoreo de los programas y proyectos, el 37.5% considera que es efectivo el seguimiento de la entidad en la evaluación del impacto en programas y proyectos. Por otra parte, se ha evidenciado que casi siempre, el 70.8% detalló que la entidad cuenta con una estructura organizacional clara y definida, el 58.3% infirió que la entidad cuenta con una estructura organizacional que facilita la toma de decisiones, el 37.5% infirió que hay políticas y procedimientos claros que describen las responsabilidades de los empleados en relación con la segregación de funciones y el 37.5% estableció que la entidad utiliza los resultados del seguimiento de sus programas y proyectos para la toma de decisiones y la mejora continua. Los resultados son contrastables con Miranda (2023) quien determinó que el control interno es adecuado esto vinculado con la planificación de procesos y que en general se ha mostrado en periodos 2017 y 2018 un rango intermedio del control interno. Por su lado, Mendoza (2019) quien determinó que es alto vinculado con los componentes y procesos del control interno. Finalmente, Vásquez (2019) reconoció en su estudio que se práctica valores éticos y una adecuada estructura organizacional. Se reconoce del estudio que el control interno es un mecanismo esencial para la toma de decisiones y para la gestión de recursos públicos.

El segundo objetivo específico planteado permitió identificar que la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota fue según el 71% de los colaboradores adecuada esto que se muestra que a veces, el 37.5% indicó que se realizan evaluaciones periódicas para determinar si los ingresos de la entidad están en línea con el presupuesto,



el 45.8% considera que la entidad tiene un plan estratégico claro para mejorar la estimación de ingresos, el 37.5% considero que se involucra a todas las unidades de la entidad en la planificación y ejecución del presupuesto institucional, el 54.2% detalló que se realiza un análisis periódico del impacto del presupuesto institucional en el cumplimiento de objetivos, e 37.5% infirió que se establecen objetivos claros a partir de los análisis financieros, el 33.3% considera que se realizan evaluaciones periódicas de los resultados, el 50% se realizan ajustes y mejoras continuas en función de los resultados obtenidos, el 41.7% considera que se fomenta la transparencia y la rendición de cuentas en cuanto a los resultados y el 54.2% detalló que se cumple con los plazos establecidos para pago de deudas. Por su parte, casi siempre, el 33.3% indicó que la entidad realiza la programación multianual de acuerdo con la normativa establecida para periodo presupuestal, el 37.5% detalló que la entidad realiza el seguimiento y evaluación de los gastos programados en el plan multianual, el 37.5% considera que la entidad tiene en cuenta las necesidades de las diferentes unidades para la programación multianual, el 41.7% indicó que se realiza modificaciones en el presupuesto institucional en función de las necesidades emergentes de la entidad, el 41.7% se realiza una revisión periódica de los resultados financieros, el 58.3% infirió que se realiza una comparación de los resultados financieros con el presupuesto institucional, el 45,8% detalló que se cumple con las normas y regulaciones financieras, el 33.3% reconoce que la entidad tiene procedimientos claros para el registro y control de sus ingresos y gastos, el 45.8% considera que la entidad realiza informes periódicos sobre el estos de sus finanzas y su cumplimiento presupuestario, el 33.3% detalló que la entidad toma medidas para corregir desviaciones o errores en el uso de sus recursos financieros y el 33.3% infirió que la entidad tiene políticas claras para prevenir y combatir la corrupción en el manejo de recursos financieros. Los resultados son contrastables con Modesto (2019) quien determinó que la gestión financiera es apropiada. Por su parte, Robles (2019) reconoció que no se da una correcta gestión de ingresos y gastos en la entidad estatal, pero los procesos contables son eficientes. Finalmente, según Mendoza (2019) la gestión financiera aun no es idónea según su estudio y los controles no permiten presentar información financiera clara y oportuna. Se establece con relación a los resultados y los estudios contrastados que la gestión financiera permite tener un enfoque claro de la



inversión de los recursos como de su programación con el fin de cumplir con los objetivos institucionales.

El tercer objetivo específico del análisis efectuado permitió determinar por intermedio de la prueba de correlación de Pearson que el control interno tiene un valor de relación de $r = 0.755$ con una significancia de p valor igual a 0.000 con la planificación financiera, lo que infiere que, el control interno tiene una relación directa, positiva como significativa con la planificación financiera de la Municipalidad Provincial de Chota durante el periodo 2023. Los resultados son contrastables con Cruz y Ruíz (2020) quien estableció que la planificación financiera tiene una relación significativa con el control interno con un valor de 0.005. Similares resultados mostraron Giraldo y Tinoco (2022) quien determinó que el control interno se relaciona con planificación y el control interno con lo que se establece que aun mayor control una adecuada planificación financiera. Se reconoce de los resultados que el control interno es un factor que determina a elaborar una planificación más pertinente cumplimiento las metas institucionales como cumplir con las metas presupuestales establecidas para el año fiscal.

El cuarto objetivo específico del análisis efectuado por medio de la correlación de Pearson estableció que el control interno tiene una valor de relación de $r = 0.701$ con una significancia de p valor igual a 0.000, lo que infiere que, el control interno tiene una relación directa, positiva como una significancia con el análisis financiero de la Municipalidad Provincial de Chota durante el periodo 2023. Los resultados son contrastables con Giraldo y Tinoco (2022) quien determinó que el control interno tiene una relación significativa con el análisis financiero con un valor de $p < 0.005$ y una grado de relación de 0.696. Similares resultados obtuvieron Cruz y Ruíz (2020) quien estableció que el análisis financiero con un valor de significancia de 0.004 con el control interno lo que determina que un mejor control interno un más adecuado análisis financiero. Se establece de lo contrastado con los resultados que el control interno es un factor que permite tener un mejor análisis de los resultados financieros que haya establecido la entidad sobre todo de la gestión de ingresos y la inversión de estos en bienestar de la comuna.

El quinto objetivo específico del análisis realizado por intermedio de la correlación de Pearson determinó que el control interno tiene un valor de relación de $r = 0.742$ con una significancia de p valor igual a 0.000, lo que infiere que, el control interno tiene una relación



directa, positiva como significativa con el control financieros de la Municipalidad Provincial durante el periodo 2023. Los resultados son contrastables con Cruz y Ruiz (2020) quien determinó que el control interno tiene una asociación significativa con la gestión financiera con un valor de p de 0.007. Por su parte, Giraldo y Tinoco (2022) determinó que el control tiene una relación significativa con el control financiero lo que determina que a mayor control mejores mecanismos de control financiero se obtendrá. Se determina de los resultados y lo contrastado que el control interno permite enfocar la gestión financiera de manera más transparente sobre todo evitar acciones que atentan con el uso adecuado de los recursos económicos.

El objetivo general por medio de la correlación de Pearson permitió determinar que el control interno tiene un valor de relación de $r = 0.784$ con una significancia de p valor igual a 0.000, lo que infiere que; el control interno tiene una relación directa, positiva como significativa con la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota durante el periodo 2023. Los resultados son contrastables con Giraldo y Tinoco (2022) quien determinó que el control interno con la gestión financiera tiene una relación significativa de 0.802 y p valor de 0.000. Similares resultados mostraron López (2020) quien determinó que el control interno se asocia de manera significativa con la gestión financiera con un valor de p 0.000. Los resultados y lo contrastado permiten determinar que el control interno es un elemento esencial en la gestión financiera en su conjunto sobre todo en el cumplimiento de metas presupuestales y el logro de metas institucionales que permitan otorgan un bienestar general a la comuna.



CONCLUSIONES

1. El control interno de acuerdo con la prueba de correlación de Pearson muestra una relación significativa con la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota durante el 2023 con un valor de $r = 0.784$ y $p = 0.000$ lo que determina que a un mayor control interno se efectuará una mejor gestión financiera en la entidad.
2. El nivel del control interno en la Municipalidad Provincial de Chota durante el 2023 según el 75% de los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota es alto esto se encuentra asociada a una cultura organizacional, valores, estructura organización definida, segregación de funciones, políticas y procedimientos, monitoreo a programas y proyectos y se establece medidas correctivas.
3. El nivel de la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota durante el 2023 conforme el 71% de los colaboradores es alta debido a que se efectúa evaluaciones periódicas de ingresos y egresos, se efectúa una programación anual, se realiza una revisión periódica de los resultados financieros, se fomenta la transparencia y la rendición de cuentas, se realiza informes continuos sobre las finanzas y cumplimiento del presupuesto y se tiene políticas entorno al manejo de recursos públicos.
4. El control interno conforme a la prueba de correlación de Pearson determinó una relación significativa con la planificación financiera de la Municipalidad Provincial de Chota durante el 2023 con un valor de $r = 0.755$ y $p = 0.000$ lo que infiere que el control interno es un mecanismo pertinente para el desarrollo de una planificación financiera más adecuada y acorde a los objetivos institucionales.
5. El control interno de acuerdo con la prueba de correlación de Pearson estableció una relación significativa con el análisis financiero de la Municipalidad Provincial de Chota durante el 2023 con un valor de $r = 0.701$ y $p = 0.000$ lo que establece que a un mayor control interno de la entidad un mejor análisis financiero se efectuara.
6. El control interno conforme la prueba de correlación de Pearson determinó una relación significativa con el control financiero de la Municipalidad Provincial de Chota durante el 2023 con un valor de 0.702 y $p = 0.000$ lo que determina que a un mejor control una adecuado control financiero se mostrará en la entidad.



RECOMENDACIONES

1. La Gerencia Municipal del municipio de Chota debe seguir fortaleciendo y priorizando continuamente las políticas y procedimientos de control interno esto con el fin de mejorar la eficacia y eficiencia de las operaciones financieras, además de garantizar una gestión transparente y responsable de los recursos de la entidad, lo que se traduce en una mayor confianza y beneficio a la comunidad Chotana.
2. La Gerencia Municipal del municipio de Chota debe seguir fortaleciendo y capitalizando los aspectos positivos, en particular la cultura organizacional y medidas correctivas establecidas esto con el fin de garantizar una gestión financiera aún más transparente, eficiente y responsable, asegurando el uso óptimo de los recursos públicos y contribuyendo al desarrollo sostenible de la provincia.
3. La Gerencia Municipal del municipio de Chota debe seguir manteniendo y fortaleciendo las actuales prácticas de revisión y reporte periódico de las finanzas, así como la transparencia y la rendición de cuentas, además de efectuar capacitaciones continuas entorno al manejo de recursos públicos buscando la sostenibilidad financiera.
4. La Gerencia Municipal del municipio de Chota es esencial que siga fortaleciendo y manteniendo las políticas de control interno dentro de la entidad esto con el fin de garantizar una gestión financiera óptima y de asegurar una planificación financiera alineada eficazmente a los objetivos institucionales, maximizando así los recursos y beneficiando a la comunidad.
5. La Gerencia Municipal del municipio de Chota debe diseñar y ejecutar programas de capacitación para el personal en materia de control interno, invierta en herramientas tecnológicas que facilite la supervisión y monitoreo de procesos, y estandarice procedimientos para garantizar la integridad y confiabilidad de la información financiera esto con el fin de mejorar la toma de decisiones basado en una análisis financiero robusto, sino también reforzar la transparencia, responsabilidad y la confianza pública en la gestión municipal.
6. La Gerencia Municipal del municipio de Chota es esencial que refuerce y mantenga rigurosamente las prácticas y procesos internos, además de invertir en capacitaciones, actualizaciones y revisión de políticas y procedimientos de gestión financiera, así como herramientas tecnológicas que faciliten una implementación efectiva de controles.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, J. (2019). *Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de San Marcos - Cajamarca, 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. Repositorio Institucional ULADECH. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15205/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_ABANTO_TORRES_JOSE_PAULINO.pdf?sequence=1
- Aguilar, H. (2017). *Prácticas de Contabilidad* (2° ed.). Patria.
- Alfaro, E. (2018). La implementación del sistema de control interno en las entidades públicas es vital y urgente para el Perú. *Centro de educación continua*.
- Anzil, F. (01 de noviembre de 2022). *Concepto de control*. Zona Económica: <https://www.zonaeconomica.com/control>
- Apaza, B., Vela, J., Apaza, I., & Romero, R. (2022). Análisis del control de tesorería del SIAF - SP en la UGEL Nauta - Perú. *Revista Latinoamericana Ogmios* (2), 135-150. <https://idicap.com/ojs/index.php/ogmios/article/view/64/100>
- Apolo, G., Narváes, C., & Erazo, J. (2019). El control interno como herramientas de apoyo a la gestión financiera Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 5(1), 551-578. <https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/280/327>
- Arias, J. (2020). *Proyecto de tesis. Guía para la elaboración* (1° ed.). AgoCursos.
- Arrieta, E. (20 de febrero de 2019). *Valores y antivalores*. Diferenciador: <https://www.diferenciador.com/valores-y-antivalores/>
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (4° ed.). Pearson.
- Chapi, P., & Ojeda, C. (2019). *Plan contable general empresarial y estados financieros. Teoría, dinámica nuevos casos de registro contable práctica integral* (1° ed.). FFCAAT.
- Chávez, L. (11 de septiembre de 2018). *Programa de trabajo para realizar el diagnóstico del sistema de control interno*. <http://ugelcajamarca.gob.pe/blog/2018/09/11/programa-de-trabajo-para-realizar-el-diagnostico-del-sistema-de-control-interno/>
- Chiavenato, I. (2019). *Introducción a la teoría general de la administración* (10° ed.). McGraw Hill.
- Contraloría General de la República [CGR]. (18 de abril de 2006). Ley N° 28716 [Ley del Control Interno en las Entidades del Estado]. *Congreso de la República [CR]*. Lima: Diario Oficial el Peruano. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/normativa/Ley_28716.pdf
- Contraloría General de la República [CGR]. (03 de noviembre de 2006). Resolución de Contraloría General N° 320 - 2006 -CG. Control General (e) aprueba Normas de Control



- Interno. *Normas de Control Interno*. Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477570/Resolucio%CC%81n_de_Contador%CC%81a_General_N__320-2006-CG.pdf?v=1579639071
- Contraloría General de la República [CGR]. (03 de noviembre de 2006). Resolución de Contraloría N° 320 - 2006 - CG. Normas de Control Interno. *Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]*. Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano. https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf
- Contraloría General de la República [CGR]. (01 de junio de 2019). *Control interno*. Contraloría General de la República [CGR]: https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Contraloría General de la República [CGR]. (5 de mayo de 2019). Directiva N° 006-2019-CG/INTEG [Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado]. *Ministerio de Economía y Finanzas*. Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/RC_146-2019-CG.pdf
- Contraloría General de la República [CGR]. (17 de mayo de 2019). Resolución de Contraloría N° 146 - 2019 - CG/ INTEG. Implementación del sistema del control interno en las entidades del Estado. *Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]*. Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2679767/Directiva%20N%C2%BA%20006-2019-CG/INTEG.pdf.pdf>
- Contraloría General de la República [CGR]. (15 de enero de 2020). *Sistema de Control Interno*. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- Contraloría General del Estado Bolivia. (2018). *Control gubernamental*. La Paz, Bolivia. https://www.contraloria.gob.bo/portal/DesktopModules/ComunicacionPublicaciones/Download.aspx?guid=20190103_1884.pdf
- Contraloría General de la República [CGR]. (2010). *Orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno en gobiernos locales* (1° ed.). Contraloría General de la República [CGR].
- Encalada, D., Paredes, J., & Gil, D. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista Ciencia & Tecnología*, 20(25), 46-57. <http://cienciaytecnologia.uteg.edu.ec/revista/index.php/cienciaytecnologia/article/view/274/423>
- Escuela de Administración de Negocios para Graduados [ESAN]. (27 de febrero de 2017). *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?* Conexión ESAN:



- <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno>
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis de informe COSO I y II* (2° ed.). Ecoe Ediciones.
- Gestión. (14 de diciembre de 2018). *¿Cuál es la diferencia entre actitud y aptitud?* Gestión: <https://gestion.pe/economia/management-empleo/diferencia-actitud-aptitud-nnda-nnlt-252594-noticia/?ref=gesr>
- Gil, S. (13 de julio de 2015). *Ingreso*. Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/ingreso.html>
- Giraldo, W., & Tinoco, C. (2022). *El control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yaramba, Arequipa, periodo 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/2385/T016_26693194_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández, N., Espinosa, D., & Salazar, Y. (2014). La teoría de la gestión financiera operativa desde la perspectiva marxista. *Revista Economía y Desarrollo*, 151(1), 161-173. <https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541209013.pdf>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1° ed.). Mc Graw Hill Educación.
- Keynes, J. (1965). *Teoría General de la Ocupación, el interés y el dinero* (1° ed.). (E. Hornedo, Trad.) Fondo de Cultura Económica.
- Lawrence, G., & Chad, Z. (2012). *Principios de administración financiera* (12° ed.). Pearson Educación.
- López, A., & Cañizares, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Scielo*.
- López, J. (2020). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera en la municipalidad distrital de Curimáná, provincia de Padre Abad, Ucayali 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión]. Repositorio Institucional UPEU. https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4160/Lisseth_Tesis_Licenciatura_2020.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Mejía, E. (2005). *Técnicas e instrumentos de investigación* (1° ed.). Universidad Nacional Mayor de San Marcos [UNMSM].
- Mendoza, J. (2019). *Control interno administrativo y contable y su incidencia en la gestión financiera de la Cooperativa de Carga Pesada presidente*. [Tesis de pregrado, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí]. Repositorio Institucional ULEAM. <https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/1086/1/ULEAM-CT.AUD-0028.pdf>



- Mendoza, W., García, T., Delgado, C., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión. *Dominio de Ciencias*, 4(4), 206-240.
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (18 de abril de 2006). Ley N° 28716 [Ley de control interno de las entidades del estado]. *Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]*. Lima, Perú: Diario El Peruano. https://www.inia.gob.pe/wp-content/uploads/Comite/SCI/MarcoNormativo/Ley_28716-2006.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (15 de septiembre de 2018). Decreto Legislativo N° 1441. Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería. *Normas legales*. Lima, Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano.
- Miranda, H. (2023). Control interno en la gestión financiera de la Mancomunidad Mundo Verde. *Polo de Capacitación, Investigación y Publicación*, 8(1), 2176-2195. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v8i1.774>
- Modesto, C. (2019). *Control interno y la gestión financiera en el área recaudación de la Municipalidad de Huánuco, 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. Repositorio Institucional ULADECH. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/23258/CONTROL_INTERNO_MODESTO_CHAVEZ_CECILIA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Morán, G., & Alvarado, G. (2010). *Métodos de investigación* (1° ed.). Pearson Educación.
- Obispo, D., & Gonzales, Y. (2015). Caracterización del control interno en las empresas comerciales del Perú, 2013. *Revista InCrescendo*, 6(1), 64-73.
- Osorio, P. (2022). Componentes del control interno como instrumento de medición y su influencia con la eficiencia y eficacia del área de tesorería de la Municipalidad. *Revista Ciencia y Tecnología*, 18(1), 113-120. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/4340/4792>
- Pimienta, C., & Pessoa, M. (01 de agosto de 2019). *Gestión financiera pública en América Latina: la clave de la eficiencia y la transparencia*. Banco Interamericano de Desarrollo [BID]: <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Gesti%C3%B3n-financiera-p%C3%ABblica-en-Am%C3%A9rica-Latina-la-clave-de-la-eficiencia-y-la-transparencia.pdf>
- Polania, L. (1997). Teoría del control. *Paideia*, 1(1), 77-81. <https://journalusco.edu.co/index.php/paideia/article/download/985/1912>
- Pradales, I. (2014). *Manual de conceptos básicos de gestión económico - financiera para personas emprendedoras* (1° ed.). BEAZ.
- Programa Pro-Descentralización [PRODES]. (2005). *Sistema de control gubernamental*. Ministerio de Economía y Finanzas [MEF].



- [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/CF67A0A4AFF5187705257EE70070DCE9/\\$FILE/BVCI0001590.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/CF67A0A4AFF5187705257EE70070DCE9/$FILE/BVCI0001590.pdf)
- Puma, M. (2019). El control interno y la información financiera de una entidad del estado: Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. *Revista Quipukamayoc*, 27(55), 63-70. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/16337/14499>
- Robles, C. (2012). *Fundamentos de administración financiera* (1° ed.). Red Tercer Milenio.
- Robles, G. (2019). *Control interno como herramienta eficaz para mejorar los procesos administrativos y contables en la municipalidad distrital de Yauli Jauja*. [Tesis de pregrado, Universidad Continental]. Repositorio Institucional UC. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7084/2/IV_FCE_310_TE_Robles_Quispe_2019.pdf
- Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 1(1), 9-13. <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18/33>
- Serrano, J. (2016). *El control interno de la administración pública: ¿Elemento de estancamiento o de desarrollo organizacional?* (1° ed.). D3 ediciones. http://archivos.diputados.gob.mx/Centros_Estudio/UEC/prods/EL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LA%20ADMINISTRACION%20PUBLICA.pdf
- Soria, B. (2011). *Diccionario municipal peruano* (2° ed.). Instituto de Investigación y Capacitación Municipal [INICAM]. https://www.kas.de/c/document_library/get_file?uuid=8c8bf8e0-be57-e613-cf71-999f47228fa3&groupId=252038
- Sotomayor, A., Criollo, K., & Gutiérrez, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *Revista Digital Publisher*, 5(6), 194-205. https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/387/576
- Tello, P., Bastidas, D., & Piscote, J. (2009). *Gestión Pública*. Idea.
- Ucha, F. (03 de diciembre de 2008). *Definición de función*. Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/general/funcion.php>
- Vásquez, C. (2019). *Control interno para mejorar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/35117/Vasquez_MCL.pdf?sequence=1&isAllowed=y



- Vega, L., & Marrero, F. (2020). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Revista Estudios de la Gestión*, 1(10), 211-230. <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608>
- Villafuerte, A., Soto, S., Acosta, N., & Chávez, H. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. *Revista Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2(4), 180-191. <https://journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/download/155/80>
- Zelada, J. (2016). *Gestión de Contrataciones y Adquisiciones del Estado*. [https://www.mpfm.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/3467_5._mod_i_\(zelada\).pdf](https://www.mpfm.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/3467_5._mod_i_(zelada).pdf)



ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia.

Tabla 48

Matriz de consistencia de la investigación

Título: El control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

Formulación	Objetivos	Hipótesis	Variables, dimensiones e indicadores				
General	General	General	Control interno				
¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023?	Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.	El control interno tiene una relación significativa con la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles o rangos
Específicas	Específicos	Específicas	Ambiente de control	Valores y actitudes	1-2-3	Likert	[1] Nunca
¿Cómo se desarrolla el control interno en la Municipalidad Provincial de Chota, 2023?	Describir el control interno de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.	El control interno tiene una relación significativa con la planificación financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.	Actividades de control	Estructura	4-5		[2] Casi nunca
¿Cómo se desarrolla la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023?	Describir la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.	El control interno tiene una relación significativa con el análisis financiero de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.		Segregación de funciones	6-7		[3] A veces
¿Cuál es la relación del control interno con el análisis financiero en la Municipalidad Provincial de Chota, 2023?	Analizar la relación del control interno con el análisis financiero en la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.	El control interno tiene una relación significativa con el control financiero de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.	Supervisión	Controles sobre tecnologías	8-9-10-11		[4] Casi siempre
¿Cuál es la relación del control interno con la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de Chota, 2023?	Analizar la relación del control interno con la planeación financiera en la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.	El control interno tiene una relación significativa con el control financiero de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.		Monitoreo	12-13		[5] Siempre
			Gestión financiera				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles o rangos
			Planeación financiera	Estimación de ingresos	16-17	Likert	[1] Nunca
				Programación multianual y estimación de gastos	18-19-20		[2] Casi nunca
							[3] A veces
							[4] Casi siempre
							[5] Siempre



Título: El control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

Formulación	Objetivos	Hipótesis	Variables, dimensiones e indicadores	
Municipalidad Provincial de Chota, 2023? ¿Cuál es la relación del control interno con el control financiero de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023?	Municipalidad Provincial de Chota, 2023. Analizar la relación del control interno con el control financiero en la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.		Presupuesto institucional de apertura y modificaciones	21-22-23
		Análisis financiero	Análisis de la información financiera	24-25-26
			Evaluación de los resultados	27-28-29
		Control financiero	Obligaciones institucionales	30-31-32
			Monitoreo de recursos	33-34-35

Alcance, tipo y diseño de investigación	Población y Muestra	Técnica e instrumento	Estadístico a utilizar
<p align="center">Alcance Descriptiva – relacional</p> <p align="center">Tipo Básica</p> <p align="center">Diseño de investigación No experimental – Transversal</p>	<p align="center">Población 23 colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota vinculados al control interno y gestión financiera</p> <p align="center">Muestra 23 colaboradores de la Municipalidad Provincial de Chota vinculados al control interno y gestión financiera</p>	<p align="center">Técnica Encuesta</p> <p align="center">Instrumento Cuestionario</p>	<p align="center">Prueba de normalidad para determinar el estadístico a utilizar</p>



Anexo 2. Cuestionario.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y DE GESTIÓN FINANCIERA

PRESENTACIÓN

El cuestionario tiene por finalidad describir y determinar la relación del control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota.

INSTRUCCIONES

Conforme a lo que usted considere pertinente marque con un aspa [x] o una cruz [+] una de las siguientes alternativas. Las respuestas brindadas en el presente cuestionario son de carácter anónimo y confidencial por lo que se le agradece por anticipado su participación.

ESCALA DE RESPUESTAS

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

N°	DESCRIPCIÓN	ESCALA				
CONTROL INTERNO						
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿La entidad cuenta con una cultura organizacional clara y definida?	1	2	3	4	5
2	¿La entidad promueve y valora la transparencia en sus procesos y decisiones?	1	2	3	4	5
3	¿Los valores y actitudes de los empleados están alineados con los objetivos de la entidad?	1	2	3	4	5
4	¿La entidad cuenta con una estructura organizacional clara y definida?	1	2	3	4	5
5	¿La entidad cuenta una estructura organizacional que facilita la toma de decisiones?	1	2	3	4	5
ACTIVIDADES DE CONTROL						
6	¿Existe una segregación de funciones clara y definida en la entidad?	1	2	3	4	5
7	¿Hay políticas y procedimientos claros que describen las responsabilidades de los empleados en relación con la segregación de funciones?	1	2	3	4	5



N°	DESCRIPCIÓN	ESCALA				
8	¿La entidad cuenta con políticas claras de seguridad de la información?	1	2	3	4	5
9	¿Se realiza una evaluación periódica de riesgos en cuanto a la seguridad de la información y tecnologías?	1	2	3	4	5
10	¿Se establece controles de acceso adecuados para garantizar la confidencialidad de la información?	1	2	3	4	5
11	¿Se proporciona capacitación continua a los empleados en cuanto a la gestión de tecnologías y seguridad de la información?	1	2	3	4	5
SUPERVISIÓN						
12	¿Considera que la entidad con frecuencia monitorea sus programas y proyectos?	1	2	3	4	5
13	¿La entidad toma acciones correctivas basadas en los resultados del monitoreo de programas y proyectos?	1	2	3	4	5
14	¿Considera usted que es efectivo el seguimiento de la entidad en la evaluación del impacto de sus programas y proyectos?	1	2	3	4	5
15	¿La entidad utiliza los resultados del seguimiento de sus programas y proyectos para la toma de decisiones y la mejora continua?	1	2	3	4	5
GESTIÓN FINANCIERA						
PLANIFICACIÓN FINANCIERA						ESCALA
16	¿Se realizan evaluaciones periódicas para determinar si los ingresos de la entidad están en línea con el presupuesto?	1	2	3	4	5
17	¿La entidad tiene un plan estratégico claro para mejorar la estimación de ingresos?	1	2	3	4	5
18	¿La entidad gubernamental realiza la programación multianual de acuerdo con la normativa establecida para el periodo presupuestal?	1	2	3	4	5
19	¿La entidad realiza el seguimiento y evaluación de los gastos programados en el plan multianual?	1	2	3	4	5
20	¿La entidad tiene en cuenta las necesidades de las diferentes unidades para la programación multianual?	1	2	3	4	5
21	¿Se involucra a todas las unidades de la entidad en la planificación y ejecución del presupuesto institucional?	1	2	3	4	5
22	¿Se realizan modificaciones en el presupuesto institucional en función de las necesidades emergentes de la entidad?	1	2	3	4	5



N°	DESCRIPCIÓN	ESCALA				
23	¿Se realiza un análisis periódico del impacto del presupuesto institucional en el cumplimiento de objetivos?	1	2	3	4	5
ANÁLISIS FINANCIERO						
24	¿Se realiza una revisión periódica de los resultados financieros?	1	2	3	4	5
25	¿Se establecen objetivos claros a partir de los análisis financieros?	1	2	3	4	5
26	¿Se realiza una comparación de los resultados financieros con el presupuesto institucional?	1	2	3	4	5
27	¿Se realizan evaluaciones periódicas de los resultados?	1	2	3	4	5
28	¿Se realizan ajustes y mejoras continuas en función de los resultados obtenidos?	1	2	3	4	5
29	¿Se fomenta la transparencia y la rendición de cuentas en cuanto a los resultados?	1	2	3	4	5
CONTROL FINANCIERO						
30	¿Se cumple con los plazos establecidos para pagos de deudas?	1	2	3	4	5
31	¿Se cumple con las normas y regulaciones financieras?	1	2	3	4	5
32	¿La entidad tiene procedimientos claros para el registro y control de sus ingresos y gastos?	1	2	3	4	5
33	¿La entidad realiza informes periódicos sobre el estado de sus finanzas y su cumplimiento presupuestario?	1	2	3	4	5
34	¿La entidad toma medidas para corregir desviaciones o errores en el uso de sus recursos financieros?	1	2	3	4	5
35	¿La entidad tiene políticas claras para prevenir y combatir la corrupción en el manejo de sus recursos financieros?	1	2	3	4	5

¡Gracias por su colaboración!



Anexo 3. Validación del instrumento de investigación

FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. REFERENCIA

- I.1. Título** : El control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.
- I.2. Autor** : Bach. Juan de la Cruz Campos Coronel
- I.3. Experto** : Jhonny Biler Benavides Gálvez
- I.4. Especialidad** : Contador Público Colegiado
- I.5. Cargo actual** : Docente
- I.6. Grado académico** : Doctor en Ciencias: Mención Ciencias Económicas
- I.7. Institución** : Universidad Nacional Autónoma de Chota
- I.8. Tipo de instrumento** : Cuestionario.
- I.9. Lugar y fecha** : Chota, 21 de julio de 2023

II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		0	1	2	3	4	5
1	Pertinencia de indicadores.						x
2	Formulación con lenguaje apropiado.						x
3	Adecuado para los sujetos en estudio.						x
4	Facilita la prueba de hipótesis.						x
5	Suficiente para medir la variable.						x
6	Facilita la interpretación del instrumento.						x
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.					x	
8	Expresado en hechos perceptibles.						x
9	Tiene secuencia lógica.						x
10	Basado en aspectos teóricos.						x
	Total						

Coefficiente de valoración porcentual: c =



FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. REFERENCIA

- I.1. Título** : El control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.
- I.2. Autor** : Bach. Juan de la Cruz Campos Coronel
- I.3. Experto** : Dr. Milord Idrogo Gálvez
- I.4. Especialidad** : Contador Público
- I.5. Cargo actual** : Docente
- I.6. Grado académico** : Doctor en Ciencias: Mención Ciencias Económicas
- I.7. Institución** : Universidad Nacional Autónoma de Chota
- I.8. Tipo de instrumento** : Cuestionario.
- I.9. Lugar y fecha** : Chota, 21 de julio de 2023

II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		0	1	2	3	4	5
1	Pertinencia de indicadores.						X
2	Formulación con lenguaje apropiado.						X
3	Adecuado para los sujetos en estudio.						X
4	Facilita la prueba de hipótesis.						X
5	Suficiente para medir la variable.					X	
6	Facilita la interpretación del instrumento.						X
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.					X	
8	Expresado en hechos perceptibles.						X
9	Tiene secuencia lógica.						X
10	Basado en aspectos teóricos.					X	
	Total					12	35

Coefficiente de valoración porcentual: c = 94%



OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

.....
.....
.....



Dr. Milord Idrogo Gálvez
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT. CCFL N° 02 - 6354

.....
Firma y sello del experto



FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. REFERENCIA

- I.1. Título : El control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.
- I.2. Autor : Bach. Juan de la Cruz Campos Coronel
- I.3. Experto : Wilder Omar Rivera Requejo
- I.4. Especialidad : Contador Público
- I.5. Cargo actual : Tesorero
- I.6. Grado académico : Maestro en Gestión Pública
- I.7. Institución : Universidad Nacional Autónoma de Chota
- I.8. Tipo de instrumento : Cuestionario.
- I.9. Lugar y fecha : Chota, 21 de julio de 2023

II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		0	1	2	3	4	5
1	Pertinencia de indicadores.						X
2	Formulación con lenguaje apropiado.						X
3	Adecuado para los sujetos en estudio.						X
4	Facilita la prueba de hipótesis.						X
5	Suficiente para medir la variable.					X	
6	Facilita la interpretación del instrumento.					X	
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.						X
8	Expresado en hechos perceptibles.						X
9	Tiene secuencia lógica.					X	X
10	Basado en aspectos teóricos.						X
	Total						

Wilder Omar Rivera Requejo
 C.P.C. WILDER OMAR RIVERA REQUEJO
 MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA
 MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

Coefficiente de valoración porcentual: c =



Anexo 4. Evidencia de la problemática en la institución.



ENTREVISTA

La finalidad de la presente entrevista es reconocer la problemática del control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota.

1. ¿Qué deficiencias se observa en el control interno de la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota?
CARENCIA DE PROGRAMAS AUTOMÁTICOS PARA LA CONTACIÓN DE INGRESOS. DEMORA EN LA EJECUCIÓN DE ESTO.
2. ¿Qué dimensiones del control interno, impactan en la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota?
EL AMBIENTE DE CONTROL. OBLIGACIÓN DE TODOS LOS A OBSERVAR NORMAS Y PROCEDIMIENTOS.
3. ¿Considera que el control interno en la Municipalidad Provincial de Chota es pertinente? ¿Por qué?
SI, EN TODA GESTIÓN ES NECESARIO TENER UN DETERMINADO GRADO DE CONTROL PARA LOGRO DE OBJETIVOS.
4. ¿Considera que la gestión financiera es eficiente en la Municipalidad Provincial de Chota? ¿Por qué?
CONSIDERO QUE ES UNA GESTIÓN ACEPTABLE. PUN QUE SEA UN TIEMPO PARA TERMINAR EL EJERCICIO FISCAL 2023.





Anexo 5. Personal de la entidad.

Tabla 49

Personal de la Municipalidad Provincial de Chota

N°	ÓRGANO	UNIDAD ORGÁNICA	SUBUNIDAD ORGÁNICA	CANTIDAD
1	Oficina general de planificación y presupuesto	Oficina de presupuesto		4
2		Oficina de planificación y modernización		2
3		Oficina de programación de inversiones		2
4		Oficina de tecnologías de información		2
5	Oficina general de administración	Oficina general de administración		6
6		Oficina de contabilidad		3
7		Oficina de tesorería		3
8		Oficina de tesorería	Unidad de caja	2
PERSONAL MPCH-2023				24



Anexo 6. Autorización de la entidad.

Chota, 04 de febrero de 2022

CARTA N° 0031-2022-MPCH-GM.

Señor
Mg. CPC. JUAN FERNANDO VALLEJOS DÍAZ
Sub Coordinador de la Escuela Profesional de Contabilidad
Universidad Nacional Autónoma de Chota
CHOTA.-

Asunto : Autorización para realizar ejecución de Tesis

Ref. : Solicitud S/n de fecha 01/02/2022

Por la presente, expreso a usted mi cordial saludo, y al mismo tiempo, en atención al documento de la referencia, hacer de su conocimiento la **aceptación y autorización** al alumno **Juan de la Cruz Campos Coronel**, con Código Universitario N° 2015012009 egresado de la **Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales de la Universidad Nacional Autónoma de Chota**, para ejecutar Tesis con el título: **"El Control Interno y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2022"**, autorización que comunicamos, a fin de que se proceda y/o continúe con los trámites que su Institución haya establecido para tal efecto.

Sin otro particular, me despido, no sin antes, aprovechar la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi especial consideración y estima.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHOTA
Abog. Miller Fernández Estela
GERENTE MUNICIPAL

Cc.
Archivo
MFE

CHOTA