

**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TRUJILLO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



El control interno y su influencia en gestión financiera de la Municipalidad Distrital de  
Otuzco, año 2019.

**TESIS**  
**PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE**  
**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**  
MENDOZA VILCA TONY BRADY  
TICONA AEDO JHON KENNEDY

**ASESOR**  
Mg. Jorge Alejandro Dionicio Zavaleta

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**  
Finanzas

**TRUJILLO - PERÚ**  
**2022**

## DEDICATORIA

***A Dios***, quien me regalo la existencia, por ser mi guía en el sendero del bien y apoyarme brindándome las fuerzas necesarias de poder alcanzar mis metas y sueños.

***A mis Padres y Hermanos***, por su eterno amor y consejos permanentes que hicieron posible el logro de las metas trazadas.

**Los Autores**

## **AGRADECIMIENTOS**

Al alcalde y a los servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Otuzco quienes me brindaron el apoyo y la información de utilidad para llevar a cabo la investigación presentada.

Igualmente, un sincero agradecimiento a los señores participes y miembros del jurado, por sus apreciaciones y observaciones ante el presente acto final de nuestra formación académica, de la misma manera a toda la plana docente que con sus metodologías y enseñanzas forjaron y ayudaron a la formación personal para lograr obtener el ansiado título profesional; así como a mis compañeros con quienes se compartió la formación académica y quienes han formado parte de nuestras vivencias siendo parte de este logro profesional.

**Los Autores**

## ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTOS .....	ii
ÍNDICE DE CONTENIDO .....	ii
ÍNDICE DE TABLAS .....	vi
ÍNDICE DE FIGURAS .....	vii
RESUMEN .....	viii
ABSTRACT .....	ix
I. INTRODUCCIÓN .....	10
1.1. Realidad Problemática .....	10
1.2. Formulación del problema .....	12
1.3. Justificación del problema .....	12
1.4. Objetivos .....	13
1.4.2. Objetivos Específicos.....	13
1.5. Marco teórico.....	14
1.5.1. Antecedentes.....	14
1.6. Bases teóricas.....	17
1.7. Definición de variables .....	33
1.8. Formulación de hipótesis .....	34
II. MATERIALES Y MÉTODOS .....	35
2.1. Materiales de estudio .....	36
2.2. Técnicas procedimientos e instrumentos .....	36
2.3. Operacionalización de las variables.....	39
III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	41
3.2. Discusión.....	53
IV. PROPUESTAS .....	57
V. CONCLUSIONES .....	58

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	59
ANEXOS .....	62
ANEXO N° 01: Instrumento de Recolección de Información.....	63
ANEXO N° 02: Confiabilidad del instrumento .....	66
ANEXO N° 03: Base de datos .....	68
ANEXO N° 04: Evidencia fotograficas .....	68

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	41
Nivel de control interno	
Tabla 2.....	42
Nivel de control interno con respecto a cada una de sus dimensiones	
Tabla 3.....	44
Nivel sobre la gestión financiera	
Tabla 4.....	45
Nivel de la calidad de servicio en cada una de sus dimensiones	
Tabla 5.....	47
Prueba de normalidad (Shapiro Wilks)	
Tabla 6 .....	48
Correlación del control interno en la gestión financiera	
Tabla 7 .....	49
Correlación del ambiente de control en la gestión financiera	
Tabla N° 8.....	50
Correlación de las actividades de control en la gestión financiera	
Tabla N° 9.....	51
Correlación de la comunicación en la gestión financiera	
Tabla N° 10.....	52
Correlación del monitoreo en la gestión financiera	

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Nivel del control interno en la Municipalidad Distrital de Otuzco .....	41
Figura 2. Nivel sobre el control interno en cada una de sus dimensiones en la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019 .....	43
Figura 3. Instrumentos aplicados a los servidores públicos de la Municipalidad de Otuzco .....	44
Figura 4. Nivel gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019 .....	46

## RESUMEN

El presente trabajo tuvo por finalidad en determinar la influencia del control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, año 2019. , se basó en un diseño correlacional corte transversal y el tipo de estudio fue no experimental, para ello dicha investigación contó como tamaño de muestra censal con el mismo tamaño de poblacional de 42 servidores públicos, en la que se aplicó como instrumentos dos cuestionario para conocer la información de ambas variables en todas sus dimensiones, basándose en la técnica de la encuesta.

Cabe mencionar que, el hallazgo encontrado en el presente nos permitió conocer que a un regular nivel se desarrolla el control interno en la mencionada Municipalidad y como consecuencia de ello también la gestión financiera en cada una de sus dimensiones durante el periodo 2019, por otro lado con un coeficiente de correlación de Pearson  $r= 0.804$  bajo una significancia de  $0.000$  ( $p<0.05$ ), se concluyó que, el control interno influye significativamente en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019.

***Palabras Clave:*** Control interno, Gestión Financiera

## **ABSTRACT**

The purpose of this work was to determine the influence of internal control on the financial management of the District Municipality of Otuzco year 2019, it was based on a cross-sectional correlational design and the type of study was non-experimental. as a census sample size with the same population size of 42 public servants, in which two questionnaires were applied as instruments to know the information of both variables in all their dimensions, based on the survey technique.

It is worth mentioning that, the finding found in the present allowed us to know that internal control is developed at a regular level in the aforementioned Municipality and as a consequence of this also the financial management in each of its dimensions during the period 2019, on the other hand With a Pearson correlation coefficient  $r = 0.804$  under a significance of  $0.000$  ( $p < 0.05$ ), it was concluded that internal control significantly influences financial management in the district Municipality of Otuzco, during the year 2019.

**Keywords:** *Internal control, Financial Management*

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Realidad Problemática.**

El mundo de hoy en día se ha prestado una gran atención a la necesidad de elevar la exigencias en los controles internos, dado que, estos nos permiten lograr los objetivos, así como detectar los errores, pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas, de tal manera que se ha creado la necesidad de completar metodologías y conocimientos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas del sector público, con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias del servicio al público (Trujillo, 2015, p. 12-13).

La mejor organización dentro del mundo globalizado, requiere de un eficiente sistema de control interno, que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las entidades maximizar su rendimiento económico (Rios y Gonzales, 2017, p. 8).

El desarrollo de las actividades municipales es muy importante, porque resulta que de la buena o mala administración que realicen las autoridades, depende mucho el bienestar de los ciudadanos, por ende, las Municipalidades están enmarcadas dentro de una estructura sistemática y económica que se rigen por sus propias normativas velando así por la recaudación de sus propios recursos

Rodríguez (2018), en relación a lo que sucede en Bogotá, Colombia señala que, a pesar de que existen instrumentos como Leyes y Reglamentos para el quehacer municipal, esto no es suficiente para que se realice una gestión eficiente, por lo que los alcances no tienen visión hacia el futuro y solo se desarrolla un trabajo rutinario, dejando desapercibido una serie de aspectos importantes para el buen desenvolvimiento de las actividades, entre los sociales, económicos, políticos, tecnológicos y laborales que son necesarios considerar para el cumplimiento de sus fines (p.12).

Mattos (2016), en un diario publicado en la ciudad de Guayaquil, comenta que el control interno viene a estar constituido en un 70% por políticas y normas formalmente dictados, los métodos y procedimientos efectivamente implantados por los recursos humanos, financieros y materiales, señala también que el control interno debe de estar coordinado y dirigido a salvaguardar el patrimonio, garantizar la exactitud, cabalidad, veracidad y oportunidad de la información presupuestaria, financiera, administrativa y técnica (p. 15)

Sin embargo, frecuentemente aún se observan que existen instituciones públicas que carecen de la aplicación de las normas y procedimientos de control interno en las cuales las políticas dictadas por las máximas autoridades no se cumplen.

Por ejemplo, la Municipalidad distrital de Guadalupe, cuenta con departamento de contabilidad, el cual se encarga de registrar en forma sistemática las transacciones y operaciones que se realizan en la institución, sin embargo, se ha observado que en ese departamento la documentación necesaria para efectuar los registros contables del efectivo, no llega al departamento de tesorería de manera oportuna, lo que retrasa las actividades a cumplir, de que no se tenga la información al día, debido a que se manejan numerosas cuentas bancarias, esto se torna difícil por la falta de adiestramiento del personal encargado.

Por otro lado, en cuanto a las conciliaciones se llevan con retraso, lo que origina que no se obtengan los saldos disponibles en cada una de las cuentas corrientes y por último los numerosos cheques que se encuentran en tránsito, la cual ya caducó según el tiempo exigido y todavía no han sido dados de baja, esto hace que muchas conciliaciones arrojen saldos negativos.

De la misma manera esta realidad no es ajena a lo que viene aconteciendo en la Municipalidad Distrital de Otuzco, donde en el área de planificación y presupuesto perteneciente a la Gerencia de Administración, no se viene mostrando una información confiable en cuanto a los indicadores financieros

que permitan realizar una buena gestión; Pues tal es así que, esto surge como necesidad por parte de la Gerencia Municipal de poder conocer si a través de la actividad del control interno, de alguna u otra manera esto influenciará en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, permitiendo que los registros contables lleguen a tiempo oportuno a las diferentes áreas con el fin de agilizar los diversos trámites y evitar molestias por parte de los interesados.

## **1.2. Formulación del problema.**

¿De qué manera el Control interno influye en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019?

## **1.3. Justificación del problema.**

Teniendo en cuenta los criterios de Hernández, Fernández y Baptista (2014) el proyecto de investigación se justifica bajo los siguientes motivos:

### **1.3.1. Valor Teórico:**

El Proyecto se justifica por tener un valor que permitirá determinar y mejorar los procedimientos y controles de la administración de la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco.

### **1.3.2. Implicancias Prácticas:**

Porque a través del presente proyecto permitirá implementar métodos, controles y procedimientos con respecto a conocer la influencia del control interno en la gestión financiera con el fin de incrementar la eficiencia en la gestión pública.

### **1.3.3. Utilidad metodológica:**

Porque convalidara la importancia de los métodos empleados y la Confiabilidad de las herramientas de gestión cuales para las futuras investigaciones que obtengan como objeto de estudio en gestión financiera.

#### **1.3.4. Relevancia Social:**

Porque con los resultados que se obtenga del presente proyecto será de mucha utilidad para la toma de decisiones de la empresa, gracias a ello se podrán obtener y mejorar los resultados que estos permitirán realizar más inversiones y con ellos aportar con más puestos de trabajo tanto directos e indirectos.

#### **1.3.5. Conveniencia:**

Es conveniente para la Municipalidad Distrital de Otuzco realizar el proyecto para mejorar la efectividad en el control interno, porque tiene una importancia muy relevante para mejorar la productividad y que en los resultados de los estados financieros refleje la información lo más real posible.

### **1.4. Objetivos.**

#### **1.4.1. Objetivo General.**

Determinar la influencia del control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019.

#### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- Conocer el nivel de control interno que se desarrolla en la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019.
- Conocer el nivel de gestión financiera que se desarrolla en la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019.
- Determinar la influencia del control interno en cuanto al ambiente de control en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019.
- Determinar la influencia del control interno en cuanto a las actividades de control en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019.
- Determinar la influencia del control interno en cuanto a la comunicación en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019.

- Determinar la influencia del control interno respecto a su monitoreo en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019.

## **1.5. Marco teórico**

### **1.5.1. Antecedentes.**

#### **A nivel internacional**

Maquera (2016), en su tesis titulada como “El control interno y su incidencia en la Gestión Financiera de la Municipalidad Autónoma de Veracruz, 2016”, de la Universidad Autónoma de San José de los Santos perteneciente a Veracruz, del país de México, cuyo objetivo fue determinar la incidencia que tiene el control interno en la gestión financiera de la municipalidad mencionada anteriormente, para ello el citado estudio se basó en las metodologías del diseño no experimental de corte transversal, descriptivo correlacional y explicativo, aplicando como instrumentos de recolección de información la guía documental y una ficha de registro para anotar indicadores relevantes en los estados financieros durante el año 2016, llegando a la conclusión que: El control interno teniendo un nivel regular incide favorablemente en los estados financieros y en los suministros de bienes y servicios en la Municipalidad Autónoma de Veracruz, durante el año 2016 (p. 07).

Pretell (2017), en su tesis titulada como “El control Interno en la Administración de los recursos financieros en Auditoría en la Universidad Politécnica de Carabobo”, perteneciente a la ciudad al Estado de Carabobo, del país de Venezuela, cuyo objetivo fue determinar la influencia que tiene el control interno en la administración de los recursos financieros en Auditoría de la Universidad mencionada anteriormente, para ello el citado estudio se basó en las metodologías del diseño no experimental de corte transversal, descriptivo, correlacional y explicativo, aplicando como instrumentos de recolección de información la guía documental y una ficha de registro para anotar indicadores relevantes en los estados financieros durante

el año 2017, llegando a la conclusión que: El control interno si influye en gran medida en la administración de los recursos financieros durante la auditoría realizada a la Universidad Politécnica de Carabobo, con el fin de mantener una buena organización, durante el año 2017 (p. 06).

Garrido (2016), en su tesis titulada como “Incidencia del control interno en la formación académica de contador público en la Universidad Nacional de Guayaquil, 2016”, perteneciente a la ciudad de Guayaquil, del país de Ecuador, cuyo objetivo fue determinar la incidencia que tiene el control interno en formación académica de contador público en la Universidad Nacional de Guayaquil , para ello el citado estudio se basó en las metodologías del diseño no experimental de corte transversal, descriptivo y correlacional, aplicando como instrumentos de recolección de información la guía documental y una ficha de registro para anotar indicadores relevantes en los estados financieros durante el año 2016, llegando a la conclusión que: que las acciones del control interno también pueden ser aplicadas en el proceso administrativo en una educación de educación superior (p. 07).

### **A nivel Nacional**

Gilmar (2018), para optar el título profesional de contado público realiza un estudio de tesis titulado como “Evaluación de las acciones de control interno de las Municipalidades provinciales de la Región Puno, periodos 2017-2018”, perteneciente a la ciudad de Puno, cuyo objetivo general fue evaluar las acciones de control interno en las municipalidad de la región mencionada anteriormente, para ello el citado estudio se basó en las metodologías del diseño no experimental de corte transversal, descriptivo, correlacional y comparativo, aplicando como instrumentos de recolección de información la guía documental y una ficha de registro para anotar indicadores relevantes en los estados financieros durante el año 2017-2018, llegando a la conclusión que: Las acciones del control interno así como el ambiente de control, el

monitoreo y la comunicación son necesarias como parte de la evaluación en un gobierno municipal y que incide en la administración de los recursos financieros (p. 09).

Campos (2018), para optar el título profesional de contador público realiza un estudio de tesis titulado como “Los procesos del control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del Estado”, perteneciente a la ciudad de Lima, cuyo objetivo general fue en determinar la influencia que tiene el control interno en la administración de los recursos financieros en Auditoría de la Universidad mencionada anteriormente, para ello el citado estudio se basó en las metodologías del diseño no experimental de corte transversal, descriptivo, aplicando como instrumentos de recolección de información la guía documental flujo gramas, para describir los procesos más relevantes en el control interno en relación con los estados financieros durante el año 2018, llegando a la conclusión que: señala entre otros la importancia del control interno y que como parte de las acciones correspondientes, como también verifica si el manejo de los recursos económicos, responden a lo planificado en dicha Universidad (p. 08).

Sosa (2015), para optar el grado de magister en gestión pública realiza un estudio de tesis titulado como “Implementación del sistema de control interno en la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo - 2015”, perteneciente a la ciudad de Moquegua, cuyo objetivo general fue implementar un sistema de control interno en la gestión institucional de la municipalidad provincial de Ilo durante el año 2015, para ello el citado estudio se basó en las metodologías del diseño pre experimental, descriptivo, comparativo aplicando como instrumentos de recolección de información la guía documental flujo gramas, para describir los procesos y las comparativas más relevantes sobre la implementación del control interno en relación con los estados financieros durante el año 2015, llegando a la conclusión que: La implementación de un sistema de control interno incurre en la gestión

de la Municipalidad Provincial de Ilo, en cuanto a la capacidad personal, filosofía de la alta dirección y el estilo impregnado en la gestión (p. 07).

### **A nivel Local**

Asunción (2017), para optar el grado de magister en gestión pública realiza un estudio de tesis titulado como “El control interno y su impacto en los indicadores financieros de la Municipalidad Distrital de Moche”, perteneciente a la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue determinar si el control interno influye en los indicadores financiero de la municipalidad distrital de Moche, durante el año 2017, para ello el citado estudio se basó en las metodologías del diseño pre experimental, descriptivo, correlacional aplicando como instrumentos de recolección de información la guía documental guía de entrevista y encuesta en relación con los estados financieros durante el año 2017, llegando a la conclusión que: el control interno en cuanto al ambiente de control influye significativamente en los indicadores financieros de la municipalidad distrital de Moche, esto demostró también que la gestión financiera en dicha municipalidad se desarrolla a un nivel regular debido a las razones a la poca recaudación tributaria y el regular manejo en el presupuesto. (p. 11).

## **1.6. Bases teóricas**

### **1.6.1. CONTROL INTERNO**

#### **1.6.1.1. Definición**

Según Estupiñan (2015), define al control interno como un “*proceso ejecutado por la junta directiva o concejo de administración de una entidad, especialmente por un grupo directivo (gerencial), así como por el personal diseñado a proporcionar seguridad razonable y de conseguir en la empresa las tres categorías como es efectividad, eficiencia de las operaciones, y confiabilidad de la información financiera*”, bajo el cumplimiento de las leyes aplicables (p. 37).

Según Aguirre (2007), define sobre el control interno como *“Un conjunto de procedimientos bajo políticas de directrices y planes de organización cuyo objetivo es de asegurar la seguridad y la gestión financiera contable de la empresa salvaguardando todos los archivos, así como fidelizar el proceso de información y los registros bajo cumplimiento de las políticas definidas”* (p. 29).

Por otro lado, en una obra Desfliese, Johnson y Macleod (2011), lo define al control interno como un *“plan de organización bajo métodos y medidas de coordinación adoptados de una empresa, a fin de salvaguardar los activos verificando la corrección y la contabilidad de los datos contables”* (p. 35)

Kell y Ziegel (2014), definen el control interno *“El plan de Organización de todos los métodos coordinados y medidas adaptadas dentro de un negocio, con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y la corrección de los datos contables, promoviendo la eficiencia y la adhesión a las políticas administrativas prescritas”* (p.23).

Cepeda (2015), comenta que el control interno es un “conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos por registros contables buscando que sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente con políticas trazadas por la gerencia en atención a la meta y los objetivos previstos” (p. 14).

El informe de Bravo, (2007), nos dice que el control interno *“es un plan de organización, así como un conjunto coordinado de los métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa”* para:

- Salvaguardar los activos.
- Verificar la exactitud y veracidad de la información contable.
- Promover la eficiencia en las operaciones

Esto nos quiere decir que un que el sistema de control comprende también

otros aspectos como:

- El control presupuestario
- Costo estándar
- Informes periódicos de operación
- Análisis estadísticos
- Programa de entrenamiento destinado a ayudar al personal en el cumplimiento de su responsabilidad
- Auditores internos que proveen a la gerencia de una seguridad adicional de todos los procedimientos delineados y el grado de efectividad en su seguimiento.

#### **1.6.1.2. Sistema de control interno**

Está relacionado al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada organización, para la consecución de los objetivos institucionales que procura, cabe mencionar que la presente ley está constituida por siete capítulos señalado en lo siguiente:

- *Actividades de Prevención y Monitoreo:* está referido a las acciones que deben de ser adoptadas en el desempeño de las funciones con el fin de asegurar la idoneidad y calidad en el control interno.
- *Sistemas de Información y Comunicación:* consiste en el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas.

#### **1.6.1.3. Organización del sistema de control interno**

Es importante mencionar que el control interno en las entidades públicas es cada vez más organizado, debido a que el presupuesto que se asigne para cada unidad ejecutora sea lo más transparente y ordenada, es por ello que los principios que se considera en el control interno son el autocontrol, la

autorregulación, la autogestión, ejecutar, coordinar y evaluar las funciones a su cargo, con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos para su cumplimiento.

El control interno se diseña y establece institucionalmente teniendo en cuenta las responsabilidades tanto de Dirección, como de administración y supervisión, por lo tanto, existe un enfoque mucho más moderno por el COSO, como lo es la guía de INTOSAL y la Ley 28716 señalan que los componentes de la estructura de Control interno suelen interrelacionarse entre sí, comprendiendo diversos elementos que se integran en el proceso de gestión.

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión que agrupa a las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.

#### **1.6.1.4. Estructura del control interno**

Es todo aquello que actúa como un conjunto de planes, métodos, de procedimientos y otras medidas incluyendo la buena actitud de la dirección de la empresa, a fin de conseguir el logro de los objetivos trazados.

##### **a. Ventajas y desventajas**

###### ***Ventajas***

- Apoya a lograr el desempeño de las metas de la empresa
- Garantiza la confiabilidad de los informes financieros.
- Garantiza que la empresa cumpla con las leyes establecidas.
- Evita trampas y sorpresas en el camino empresarial

###### **Desventajas**

Vienen a ser las siguientes:

- Muchas veces el control interno puede resultar solo asegurar la supervivencia de la empresa.
- El control interno solo puede garantizar la confiabilidad de los informes financieros, pero no siempre el cumplimiento de las normas legales que gobiernan su desarrollo.

#### **b. Responsabilidad**

Si bien es cierto que la responsabilidad directa cae en la Dirección de la empresa, en concordancia con sus demás jefaturas de departamento, subgerencias o cualquier canal subalterno que lleva suma responsabilidad con la productividad y/o gestión empresarial, el cual deben de sugerir posibles alternativas de solución, aceptando que el control interno es una actividad que todos deben estar implicados.

#### **c. Características**

Esto quiere decir que principalmente lo llevan a cabo los empleados, trabajadores y directivos, que actúan en diversos grados de jerarquías de acuerdo a sus funciones en la empresa. Cabe mencionar que en la empresa cada persona encargada que dirigirá será responsable del control interno ante su jefe inmediato.

- En toda empresa debe haber organización de manera que se diferencie la autoridad y las responsabilidades a las actividades.
- Debe existir autorización y registro operacional de manera exista la confiabilidad de la información
- Debe existir eficiencia a fin de evitar fraude mínimo de conformarse por tres personas que intervengan en las operaciones de control interno.

#### **d. Clasificación**

Tiene por clasificarse de la siguiente forma:

##### ***De acuerdo a su función***

- **Administrativo:** Tiene por función de conformar un plan de organización de procedimientos a fin de autorizar actividades comerciales de la dirección y cumplir con los objetivos establecidos de control contable.
- **Financiero o Contable:** Esta relaciona a salvaguardar los registros de activos y la fiabilidad de los registros financieros y en consecuencia estar diseñado para proporcionar una razonable seguridad de que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización general y específica.

##### ***Por la acción***

- **Previo:** Es el que se aplica antes de que las operaciones se lleven a cabo o de que los actos administrativos queden en firme para tutelar su corrección y pertinencia. Está constituido por el conjunto de normas, procedimientos, políticas, reglas, implantados para evitar errores en el proceso de las transacciones.
- **Concurrente:** El control concurrente está inmerso en el proceso de las operaciones, se aplica simultáneamente a la ejecución de las operaciones y desempeño de los funcionarios se debe concentrar en la obtención de los mejores con los menores esfuerzos y recursos, y es ineludible la responsabilidad de verificar la corrección de las operaciones.
- **Posterior:** “Examen de las operaciones financieras y administrativas que se efectúan después de que estas se han producido, con el objeto de verificarles, revisarlas, analizarlas y, en general, evaluarlas de acuerdo a la documentación y resultados de las mismas. Las funciones del control posterior

en medianas y grandes organizaciones son ejercidas, por regla general, por la auditoría interna, sin perjuicio de los exámenes profesionales que prestan las auditorías externas o independientes, o en forma combinada”. (Dávalos, Arcentales Nelson, 1984, p. 145).

### ***Por la Ubicación***

- **Control Interno:** Viene a ser todo elemento básico y fundamental de toda administración a fin de tomar las medidas adoptadas por los propietarios, administradores, con el objetivo de verificar la precisión y la sostenibilidad de la empresa.
- **Control externo en sector privado:** viene a ser todo procedimiento de personas que actúan en el mandato de una empresa y de sus accionistas, socios y acreedores, generalmente esta función es encomendada a los auditores independientes.

#### **1.6.1.5. Métodos de evaluación del control interno**

Existen dos métodos más usados para realizar un buen control interno el cual son los siguientes:

- Descriptivo o de Memorándum
- Grafico o Flujo grama

##### **a) Método Descriptivo o Memorándum**

La empresa, en sus distintas oficinas, haciendo referencia en los registros contables todo lo que se refiere a su actividad.

##### **b) Método de Gráfico o Flujo grama**

Viene a ser todo tipo de gráfico diseñado por el auditor a fin de explicar los procedimientos que bien aplicando durante su auditoria visualizando mucho mejor los flujos de información y los

documentos que se procesan, para ello deben de utilizarse las simbologías estándar a fin de extraer información relativa.

#### **1.6.1.6. Niveles de control Gubernamental**

##### **a) Nivel Básico del control gubernamental**

A nivel básico, la encontramos en la Constitución Política del Perú de 1993, ratificado por el referéndum del 31 de octubre de 1993, cuyas disposiciones gobiernan sobre la estructura del Estado al mencionar que ésta se compone de un Poder Legislativo, integrada por ciento treinta congresistas, cuyas atribuciones la encontramos en su artículo 102°, quienes, disponen lo pertinente para lograr una efectiva responsabilidad de infractores, entre otras, así también el artículo 99°. También nos dice que se compone el Estado por el Poder Ejecutivo, en el que el Presidente de la República es el Jefe del Estado y personifica a la Nación. También se tiene al Poder Judicial con la potestad de administrar justicia. En todo se establecen las facultades y obligaciones de cada uno de ellos.

##### **b) Ámbito del sistema Nacional**

Comprende a las entidades del Sector Público Nacional, las mismas que conforme al Artículo 3° de la Ley del SNC y de la CGR, Ley N° 27785. (República C. G., Ley 27785 Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2002)

#### **1.6.1.7. Marco Legal**

- **Ley de Control Interno de las entidades del Estado**, aprobado mediante Ley N° 28716 (República C. G., Ley 28716 Control Interno para las Entidades del Estado, 2008), aprobado mediante. (República C. G., Ley 27785 Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2002)

- **Normas de Control Interno**, aprobado mediante, R.C. N° 320-2006- CG, del 3 de noviembre de 2006. (República C. G., 2006)

#### **1.6.1.8. Riesgos del control interno**

##### **a) Riesgo**

Se dice que puede existir riesgo siempre y cuando hay probabilidad de que algo negativo resulte en este caso podría resultar que un control interno no muy bien planificado podría resultar un fracaso y siempre estaría mermando la mala información de todo el proceso de actividades de la empresa.

##### **b) Origen de los Riesgos**

Se conoce que esto se debe a las amenazas externas y las debilidades internas algunos cuantificables y otros no originados específicamente por una inadecuada estructura organizacional.

#### **1.6.1.9. Dimensiones del control interno**

##### **a) Ambiente de control**

Es una de las bases fundamentales para el diseño de un sistema de control interno.

La dirección de la empresa y el auditor pueden crear un ambiente adecuado siempre y cuando:

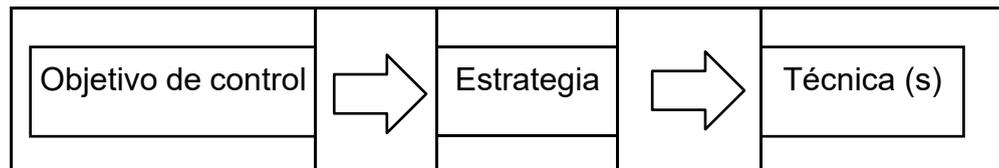
- Existe una estructura organizacional efectiva.
- Existen sanas y serias políticas de administración.
- Existe aceptación de leyes y políticas que serán aceptadas de mejor forma si se expresan por escrito.

##### ***Determinación de los objetivos de Control Interno***

Una vez que se han identificado, estimado y cuantificado los riesgos, la máxima dirección y los directivos de cada área deben diseñar los objetivos de control para minimizar los riesgos

identificados como relevantes, y en dependencia del objetivo, determinar qué técnica(s) de control se utilizarán para implementarlo, siempre desde una evaluación de su costo-beneficio.

El diseño de los objetivos de control tiene su base en la siguiente relación sistémica:



*Fuente: Elaboración propia*

### **b) Evaluación de riesgos**

Es aquella captación y análisis de los riesgos más sobresalientes que pudieran afectar las metas y objetivos de la organización, dicho de otra manera, son, aquellas probabilidades de ocurrencias adversar que afecten a logro de las metas y objetivos trazados producto de contingencias internas y externas. Esta situación, permite a la organización desarrollar los siguientes aspectos: Planear, identificar, valorar y dar respuestas a los riesgos identificados de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia.

### **c) Actividades de control**

Como toda empresa siempre existen responsabilidades individuales y como todo auditor le cometen ciertas responsabilidades durante el proceso de control interno que enmarcan las siguientes actividades:

- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones.
- Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud
- Controles físicos patrimoniales, como arqueo, conciliaciones y recuentos.

- Aplicación de indicadores de rendimiento.

#### **d) Información y comunicación**

En toda organización tiene que existir información pertinente, objetiva y oportuna en tiempo y espacio, que haga que sus integrantes en general cumplan con sus responsabilidades asignadas, y que el contenido de las mismas sea con las particularidades de cada sistema administrativo que lo rige, al interior de la organización y fuera de ella.

#### **e) Información y comunicación**

Es aquel proceso por el cual se verifica el desempeño del sistema de control interno. Lográndose este cometido con actividades de supervisión permanente, ya que este debe ser evaluado periódicamente por los directivos y mandos medios, y lograra tener la seguridad razonable de disponer de información integra, y en contexto de estar ajustado al cumplimiento de las normatividades del caso. (Internos, 1997)

### **1.6.2. GESTIÓN FINANCIERA**

#### **1.6.2.1. Definición**

Toda actividad empresarial requiere la ejecución de ciertas actividades que orientan a cualquier organización a alcanzar un fin en común, posteriormente se toman algunas conceptualizaciones de Gestión Financiera

Van y Wachowicz (2002), consideran que la Gestión Financiera es "*La adquisición, el financiamiento y la administración de activos con algún propósito general en mente*" (p 2).

Chiriboga (2008), establece a la Gestión Financiera como "*Una aplicación de técnicas de análisis para el correcto manejo, que implica la organización y administración de actividades, análisis de problemas y toma de decisiones*" (p 16).

De tal modo los postulantes consideran que la Gestión Financiera es el uso

razonable que se practica a los activos que son parte de la empresa con el propósito de ejercer un control adecuado que permita garantizar su utilización.

### **1.6.2.2. Funciones de la Gestión Financiera**

Varias son las funciones que persigue la Gestión Financiera, sin embargo, se destacan las siguientes:

- Permite determinar las necesidades de recursos financieros, planteamiento de las necesidades, puntualiza los recursos disponibles y el cálculo de las necesidades de la financiación externa.
- Ayuda a inclinarse al financiamiento que se presente como más favorable, para ello toma en cuenta los costos, plazos y demás condiciones contractuales, por un lado, las condiciones fiscales y por otro lado el orden financiero de la empresa.
- El trato oportuno de los recursos financieros, de manera que corrobore a obtener una estructura financiera equilibrada y apropiados niveles de eficiencia y rentabilidad.
- Su correcta presentación permite efectuar un Análisis Financiero que incluye la recolección y su estudio de información contribuye a obtener respuestas razonables sobre la situación financiera de la institución en un momento determinado.
- Finalmente, su correcto uso y manejo conllevan a generar un análisis objetivo respecto a la viabilidad económica y financiera de aquellas inversiones actuales y futuras.

### **1.6.2.3. Importancia de la Gestión Financiera**

Van y Wachowicz (2010), que la importancia de la gestión financiera es evidente al enfrentar y resolver el dilema Liquidez y la Rentabilidad, para proveer los recursos necesarios en la oportunidad precisa; con la toma de decisiones más eficiente de dicha gestión y para que se aseguren los retornos financieros que permitan el desarrollo de la empresa.

La importancia está estrechamente ligada a las definiciones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y

a la política de dividendos; enfocándose en dos factores primordiales, como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza. Para lograr estas metas, una herramienta eficaz para la gestión financiera es el control de gestión, que garantiza en un alto grado la consecución de los objetivos fijados por los creadores, responsables y ejecutores del plan financiero.

#### **1.6.2.4. Objetivo de la Gestión Financiera**

Para Córdova (2012), la gestión financiera es el área de la administración que tiene que ver con los recursos financieros de la empresa y se centra en dos aspectos importantes como son, la rentabilidad y la liquidez. Esto significa que la administración financiera busca hacer que los recursos financieros sean lucrativos y líquidos al mismo tiempo. Las organizaciones deben tener presente la visualización de cómo obtener fondos provenientes de diversas fuentes: inversionistas que compran acciones, bonos y papeles comerciales, entre otros; acreedores que le otorgan créditos y utilidades acumuladas en ejercicios iscales anteriores.

#### **1.6.2.5. Componentes de la Gestión Financiera**

Los componentes de evaluación surgen de los estados financieros. Donde el arte de transformar los datos de los estados financieros en información útil para tomar una decisión informada, aquí el balance general resume de la posición financiera de una empresa en una fecha dada que muestra que  $\text{activos totales} = \text{pasivos totales} + \text{capital de accionistas}$  (Van y Wachowicz 2010)

Apaza (2011), indica que según CONASEV (Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores), actual SMV (Superintendencia del Mercado de Valores), ha publicado 21 fórmulas de indicadores financieros elaborados en base a la información financiera auditada que presentan las empresas y con el fin de efectuar las comparaciones de los ratios o razones financieras resultantes de los estados financieros de las empresas, y para efectuar un diagnóstico de la situación financiera y económica, razón por la cual para esta investigación mencionaremos los siguientes razones financieras.

#### **1.6.2.6. El SIAF como herramienta en la gestión financiera**

El Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), es definida como una herramienta para un registro único y obligatorio de la información financiera de las instituciones pertenecientes al estado peruano, por lo que dicho sistema cumple la función principal de registrar, procesar y generar información de las entidades a nivel local, regional y nacional. Su finalidad es administrar y controlar lo que ingresa y lo que se gasta en el sector, realizando un seguimiento al presupuesto público otorgado a dicha entidad. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2015)

Por tanto, el Ministerio de Economía y Finanzas (2017), manifiesta que el SIAF es un sistema de ejecución. Por lo que tiene como base estricta el marco presupuestal y sus tablas. El SIAF ha sido creado como una herramienta muy ligada a la gestión financiera del tesoro público en su relación con las denominadas Unidades Ejecutoras.

El registro, al nivel de las Unidades Ejecutoras está organizado en 2 partes: como es el Registro Administrativo (Fases Compromiso, Devengado, Girado) y el Registro Contable (contabilización de las Fases, así como Notas Contables). El Registro Contable requiere que, anticipadamente, se haya ejecutado el Registro Administrativo. Puede ejecutarse seguidamente después de cada Fase, sin embargo, no es requisito fundamental para el registro de la Fase posterior. A diferencia de otros sistemas, la contabilización no está totalmente automatizada. Situación, que podría ser una desventaja, permite la implantación, ya que el contador participa en el proceso. (MEF, 2018)

#### **1.6.2.7. El presupuesto participativo**

Así, como metodología, el estudio del Banco Mundial, utiliza información cuantitativa y cualitativa, distinguiendo los distintos niveles de gobierno. Para la recolección de la información cualitativa presentado en el documento, los investigadores realizaron trabajo de campo, con el objetivo de desarrollar un estudio de caso en los tres niveles de gobierno (regional, provincial, distrital).

Asimismo, la información cuantitativa, incluye información documental, presupuestal y estadísticas socioeconómicas. Para la estimación del impacto que el Presupuesto Participativo tiene sobre la asignación y ejecución presupuestaria se definieron dos grupos a ser comparados: 'grupo tratamiento' y 'grupo comparación'. El grupo tratamiento incluyó a gobiernos locales con alto porcentaje de gasto de inversión asignado a través de Presupuesto Participativo para un periodo de tiempo y; el grupo comparación estuvo compuesto por gobiernos locales con porcentajes bajos de gasto de inversión asignados a través del Presupuesto Participativo, para el mismo periodo de tiempo. Para comparar estos dos grupos, se aplicó la técnica econométrica estándar matching o pareo. Para cada temática abordada en la tercera sección se plantean conclusiones, las cuales son sustentadas con resultados estadísticos, Asimismo, el Colectivo Interinstitucional del Presupuesto Participativo (CIPP), en su trabajo "Presupuesto Participativo: Agenda Pendiente" enfatiza la importancia del PP por el lado de la participación ciudadana, la cual suma a la democracia. En su reporte sistematizan el avance del PP, los roles de los diferentes actores, las limitaciones, lecciones aprendidas y recomiendan que los roles sean clarificados, que se extienda y flexibilice el sistema y que se incorpore con el Plan Estratégico Nacional. (2007).

#### **1.6.2.8. El gasto público**

De forma específica, en la siguiente sección, se detalla cómo se efectúa y distribuye el gasto en los sectores sociales, algunos criterios que deben seguirse para lograr la eficiencia y efectividad en el gasto social y otros conceptos conexos. Seguidamente, se realiza un examen de las principales recomendaciones de política realizadas por distinguidos académicos peruanos que han investigado los temas que se tratan en el documento. Y, finalmente, se plantean algunas recomendaciones de política -a partir de los resultados y conclusiones obtenidas producto de la investigación- que pretenden servir de base para el marco del contrato de la política social de los próximos gobernantes en el país.

### **1.6.2.9. Presupuesto por resultado**

El Presupuesto por Resultados (PpR) es un instrumento de programación financiera y económica, que le permite al Estado alcanzar sus objetivos. El Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), postula que la característica primordial del PpR es la incorporación de un enfoque a resultados, que consiste que “las interacciones a ser financiadas con los recursos públicos, se diseñan, ejecutan y evalúan en relación a los cambios que propician a favor de la población” (2007:2). Sin lugar a dudas, la incorporación del Presupuesto por Resultados es uno de los principales avances en materia de modernización del Estado en los últimos años. Así pues, el MEF no solo ha desarrollado metodología para el presupuestario por resultados; sino que también, ha evaluado el avance e impactos de este instrumento. A ello, debe sumarse el esfuerzo de distintas instituciones (como el CIES) por incorporar el PpR y la gestión por resultados como forma de gestionar las entidades de los tres niveles de gobierno.

### **1.6.2.10. Dimensiones de gestión financiera**

#### **a) Recaudación municipal**

Viene a ser la función natural de toda administración tributaria, que a su vez es un proceso complejo que se inicia con la determinación y culmina con el pago del tributo (voluntario o coercitivo)

Esto quiere decir que, esa gestión de cobro de los tributos municipales (impuestos y tasas) y de otros ingresos de derecho público (multas, precios públicos, etc.)

#### **b) Manejo presupuestario**

Es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del

Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal.

**c) Manejo de la deuda**

El manejo de la deuda pública (tanto interna como externa) y de las obligaciones y contingencias del Estado cobra cada vez mayor importancia debido a los compromisos de servicio de deuda externa pactados para los próximos años, a la necesidad de financiar el déficit fiscal con mayor endeudamiento y al perfil político del tema. Debido a ello, resulta impostergable diseñar e implementar una estrategia integral de administración de pasivos del Estado que sirva como un instrumento de desarrollo.

**d) Inversión a sectores de población vulnerables**

Viene a ser la acción de realizar una inversión para atención en sus necesidades a la población de pobreza extrema y/o vulnerables en una necesidad muy urgente a cubrir, para el ello la entidad del estado focaliza dicha población a través de una serie de características, para aplicar la inversión del presupuesto conforme a lo establecido por el Ministerio de Economía y Finanzas.

**1.7. Definición de variables**

**Variable Independiente:**

**El Control interno**

Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones. Suficiencia y confiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. **(Blanco, 1999)**

**Variable Dependiente:**

**Gestión Financiera**

Van y Wachowicz (2002), consideran que la Gestión Financiera es “La adquisición, el financiamiento y la administración de activos con algún propósito general en mente” (p 2).

**1.8. Formulación de hipótesis**

H1. El control interno influye significativamente en la gestión financiera, de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019.

Ho. El control interno no influye significativamente en la gestión financiera, de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019.

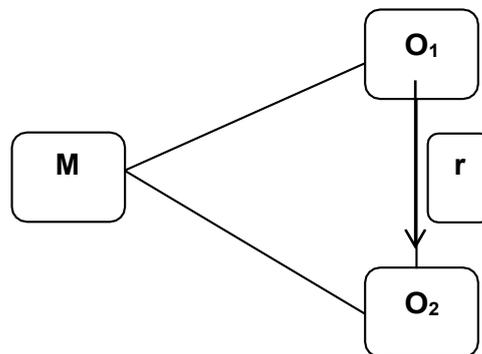
## II. MATERIALES Y MÉTODOS

### 2.1. Tipo de diseño de investigación

El estudio reúne las condiciones metodológicas para ser denominado como investigación “aplicada” toda vez que busca la solución a su problema real en el campo a las ciencias contables y finanzas corporativas.

El Diseño es No experimental, descriptivo correlacional, haciendo uso el corte transversal, porque se recogerá la información en un solo momento y en un tiempo único. El estudio no solo se limitó a describir los fenómenos tal y como son, sino que, además, nos permitió inferir a través de sus hipótesis. (Sampieri, Hernández, Metodología de la investigación, 2006.).

La representación del siguiente estudio de investigación es el siguiente:



**Dónde:**

**M** : Muestra (Servidores públicos la Municipalidad Distrital de Otuzco)

**O<sub>1</sub>** : Observación de la variable independiente : Control interno

**O<sub>2</sub>** : Observación de la variable dependiente: Gestión Financiera

**r** : Relación de causalidad de las variables.

## 2.2. Materiales de estudio

### 2.2.1. Población

Para el presente estudio la población estará constituida por 42 servidores públicos pertenecientes a las diferentes áreas de la Municipalidad Distrital de Otuzco, según el Presupuesto Analítico 2019 (PAP).

<b>Tipo</b>	<b>Nro. Servidores P.</b>
Concejo Municipal	1
Alcaldía	3
Gerencia Municipal	1
Control Institucional	2
Control y defensa jurídica	2
Asesoramiento	4
Órganos de Apoyo	12
Órganos de Línea	17
<b>Total</b>	<b>42</b>

*Fuente: PAP – 2019 MD Otuzco*

### 2.2.2. Muestra

Cabe mencionar que, para el presente estudio el tamaño de muestra estará constituida por el mismo tamaño de la población es decir los 42 servidores públicos pertenecientes a las diferentes áreas de la Municipalidad Distrital de Otuzco, según el Presupuesto Analítico 2019 (PAP).

## 2.3. Técnicas procedimientos e instrumentos

### 2.3.1. De recolección de información

#### a) Técnicas de Recolección de Datos

La Encuesta. Permite obtener información de primera mano sobre el control interno de la Municipalidad Distrital

de Otuzco, con el fin de poder describir y explicar de la mejor forma el problema en cada una de sus dimensiones.

Análisis documental. Fue necesario recurrir a esta técnica, con el fin de extraer información de los estados financieros que obran en los archivos del área de planificación y presupuesto de la mencionada Municipalidad, para su análisis respectivo en cuanto a la gestión financiera.\_

Fichaje. Se usó para tomar apuntes de manera ordenada y selectiva del contenido de la información sobre los estados financieros obtenido del área de planificación y presupuesto durante el año 2019, para conocer la gestión financiera de la mencionada Municipalidad.

#### **b) Instrumentos de Recolección de Datos**

El Cuestionario. Elaborado sobre la base de un conjunto de preguntas cerradas, se aplicó a los servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Otuzco, para conocer el control interno que se desarrolla en la mencionada Municipalidad, recogiendo información sobre las variables en estudio: control interno.

El cuestionario referido a la variable sobre control interno, consta de 4 dimensiones: ambiente de control con 3 ítems, actividades de control con 3 ítems, comunicación con 3 ítems y monitoreo con 3 ítems.

El cuestionario referido a la variable gestión financiera, consta de 4 dimensiones: recaudación municipal con 3 ítems, manejo presupuestario con 3 ítems, manejo de la deuda con 3 ítems e inversión a sectores de población vulnerables con 3 ítems.

Ficha de registro. Para organizar en cuanto a la recolección

de información de los indicadores de intereses en estudio según las dimensiones de la variable de gestión financiera.

### **2.3.2. De procedimiento de información**

El procesamiento de los datos se realizará aplicando las herramientas de las dos clases de estadística:

#### **a) Estadística Descriptiva:**

- Matriz de base de datos sobre control interno y financiera
- Construcción de tablas de distribución de frecuencias para su presentación
- Elaboración de gráficos estadísticos.

#### **b) Estadística Inferencial:**

- Para el procesamiento, obtención de los resultados de los estadísticos descriptivos y la contratación de las hipótesis se utilizó el software de estadística para ciencias sociales (SPSS Vs 25.0).
- Se aplicará la prueba de Shapiro Wilks, que tiene por finalidad de probar la normalidad para muestras grandes ( $n < 50$ ), con un nivel de significancia al 5% y para una muestra que compara la función acumulada observada de las variables: control interno y gestión administrativa, siendo el contraste de ajuste a una Distribución Normal con el coeficiente de correlación de Pearson.

## 2.4. Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
<b>Variable Independiente: Control Interno</b>	Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones. Suficiencia y confiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. <b>(Blanco, 1999)</b>	Esta variable se operacionalizará mediante una encuesta a la población objeto de estudio, la misma que permitirá medir el nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Otuzco en el 2019, teniendo en cuenta las siguientes dimensiones: <b>ambiente de control, actividades de control, comunicación y monitoreo.</b> Para medirlo se aplicará un cuestionario de 12 ítems Para valorar la variable se tuvo en cuenta los niveles de respuesta categórica en la escala de Likert:  Siempre 5 Casi siempre 2 A veces 3 Casi nunca 2 Nunca 1	<b>Ambiente de Control</b>	• Se determina un mejor ambiente de control	<b>ORDINAL</b>  Muy Bajo Bajo Regular Alto Muy Alto
				• Aseguramiento de un mejor ambiente para el registro de las operaciones.	
				• Control en la existencia de bienes patrimoniales	
			<b>Actividades de Control</b>	• Actividades para la protección física de los activos consumibles y fijos.	
				• Actividades para asegurar que las áreas cuenten con recursos necesarios.	
				• Actividades para asegurar el buen servicio al cliente	
			<b>Comunicación</b>	• Nivel de comunicación con los trabajadores.	
				• Grado de relación entre áreas de la empresa	
				• Servicios higiénicos adecuados en la empresa	
				• Existe áreas verdes en la empresa	
			<b>Monitoreo</b>	• Mecanismos formales y adecuados para los riesgos existentes	
				• Verificación y control del estado de conservación del patrimonio	
				• Personal calificado para realizar monitoreo	

Fuente: Elaboración propia.

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
<b>Variable Dependiente: Gestión Financiera</b>	Van y Wachowicz (2002), consideran que la Gestión Financiera es "La adquisición, el financiamiento y la administración de activos con algún propósito general en mente" (p 2).	Esta variable se operacionalizará mediante el cálculo de razón a través de una guía documental que obran en los archivos del área de planificación y presupuesto recolectadas en un formato a través de la técnica de la encuesta En cada una de sus dimensiones.	<b>Recaudación Municipal</b>	Porcentaje de recaudación en el año 2019 por metas específicas	<b>ORDINAL</b>  Muy Bajo Bajo Regular Alto Muy Alto
			<b>Manejo presupuestario</b>	Cumplimiento de metas y objetivos ante el MEF	
			<b>Manejo de la deuda</b>	Pagos sociales y otras deudas comprometidos en el 2019, girado y devengado.	
			<b>Inversión a sectores de población vulnerables</b>	Número de expedientes aprobados y ejecutados para la atención de la población vulnerables	

Fuente: Elaboración propia.

### III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 3.1. Resultados

##### 3.1.1. Descripción de los puntajes obtenidos sobre el control interno y la gestión financiera, en cada una de sus dimensiones:

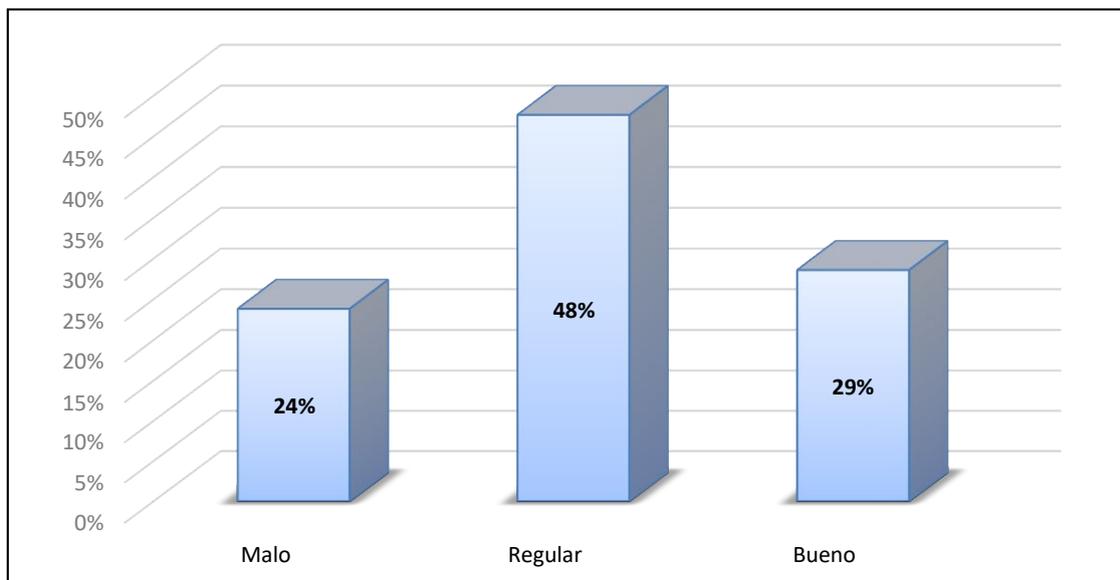
**Tabla 1.**

*Nivel de control interno*

Niveles	Escala	CONTROL INTERNO	
		N	%
Malo	31-34	10	24%
Regular	35-38	20	48%
Bueno	39-42	12	29%
Total		42	100%

**Fuente:** Instrumentos aplicados a los servidores públicos de la Municipalidad de Otuzco

De la tabla 1 y figura 1, se observa que, el 48% de los servidores públicos que laboran en la Municipalidad Distrital de Otuzco respondieron que el control interno se desarrolla regularmente, por otro lado, cerca del 24% resultaron responder que se desarrolla a un nivel malo y solo el 29% opinaron que existe un buen control interno en la municipalidad distrital Otuzco durante el año 2019.



**Figura 1.** Nivel del control interno en la Municipalidad Distrital de Otuzco

**Fuente:** tabla 1.

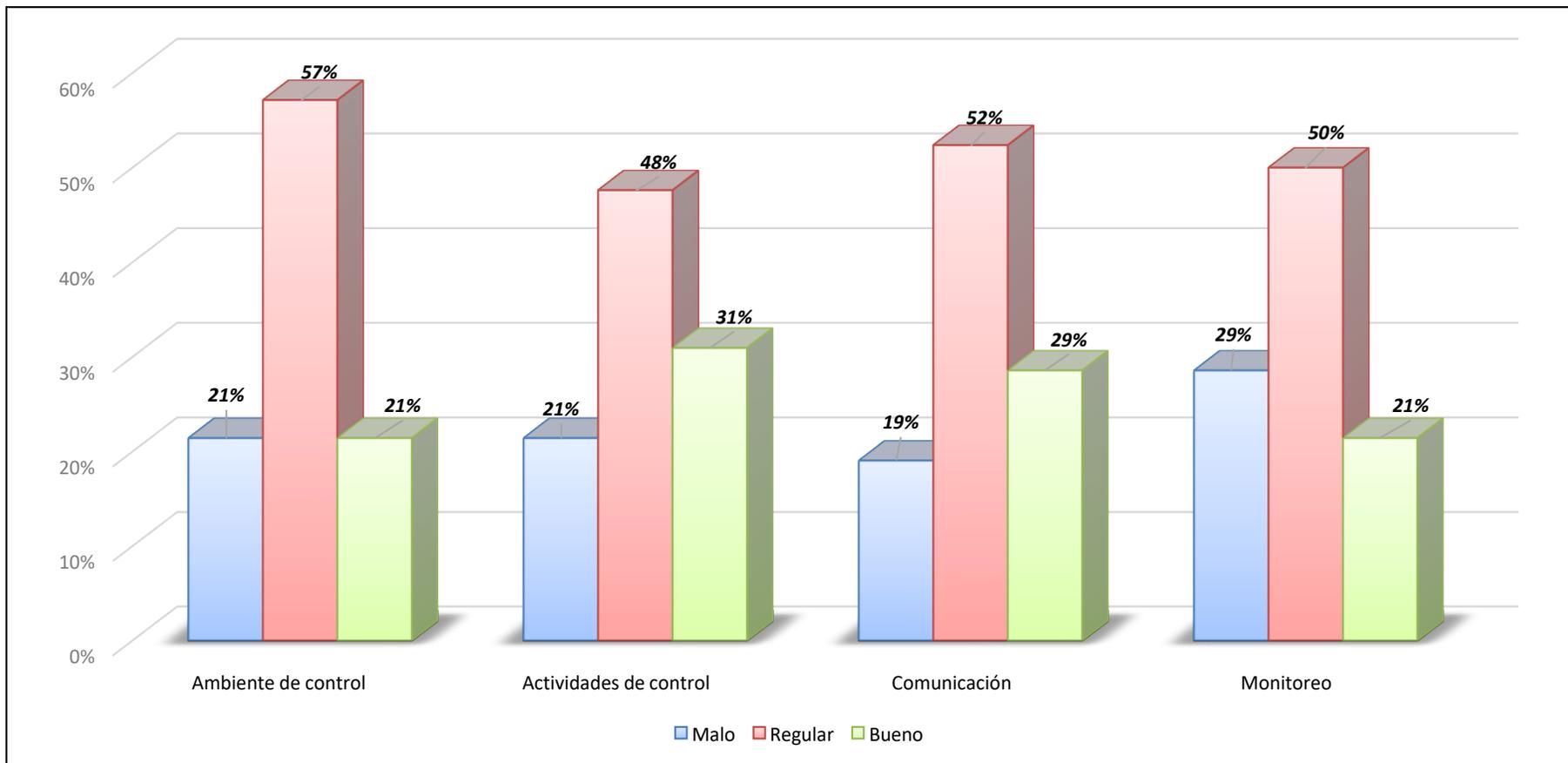
**Tabla 2.**

*Nivel de control interno con respecto a cada una de sus dimensiones*

Niveles	Ambiente de control		Actividades de control		Comunicación		Monitoreo	
	N	%	N	%	N	%	N	%
Malo	9	21%	9	21%	8	19%	12	29%
Regular	24	57%	20	48%	22	52%	21	50%
Bueno	9	21%	13	31%	12	29%	9	21%
Total	42	100%	42	100%	42	100%	42	100%

**Fuente:** *Instrumentos aplicados a los servidores públicos de la Municipalidad de Otuzco*

De la tabla 2 y figura 2 se observa que el 57% de los servidores públicos opinaron que el control interno en cuanto al ambiente de control se desarrolla regularmente, así mismo sucede respecto a las actividades de control, donde el 48% opinaron que se desarrolla regularmente el control interno, por otro lado, cerca del 52% comentaron que el control interno que se desarrolla en la Municipalidad Distrital de Otuzco se desarrolla regularmente en cuanto al nivel de comunicación, y por último cerca del 50% de los entrevistados respondieron que en cuanto al monitoreo el control interno se desarrolla regularmente.



**Figura 2.** Nivel sobre el control interno en cada una de sus dimensiones en la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019

**Fuente:** tabla 2.

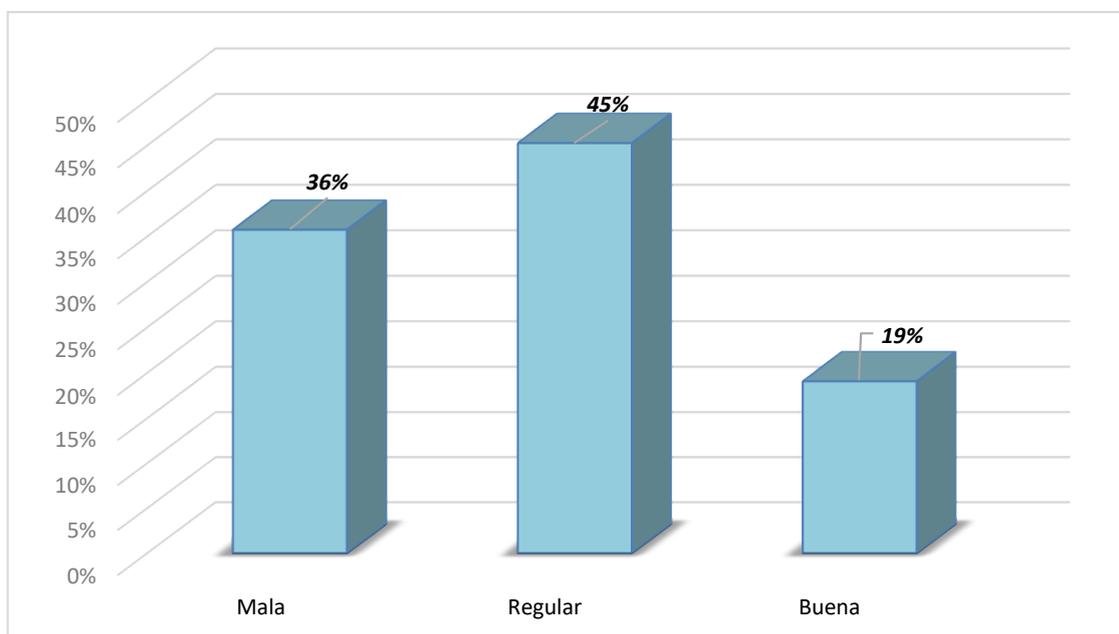
**Tabla 3.**

*Nivel sobre la gestión financiera*

Niveles	Escala	GESTIÓN FINANCIERA	
		N	%
Mala	26 - 32	15	36%
Regular	33 - 39	19	45%
Buena	40 - 46	8	19%
Total		42	100%

**Fuente:** Instrumentos aplicados a los servidores públicos de la Municipalidad de Otuzco

De la tabla 3 y figura 3, se observa que, el 45% de los servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Otuzco respondieron que la gestión financiera se desarrolla regularmente debido a las pocas recaudaciones tributarias en los recursos ordinarios, por otro lado, cerca del 19% opinaron lo contrario que la gestión financiera se desarrolla a un buen nivel y solo el 36% comentaron que se desarrolla una mala gestión financiera.



**Figura 3.** Instrumentos aplicados a los servidores públicos de la Municipalidad de Otuzco

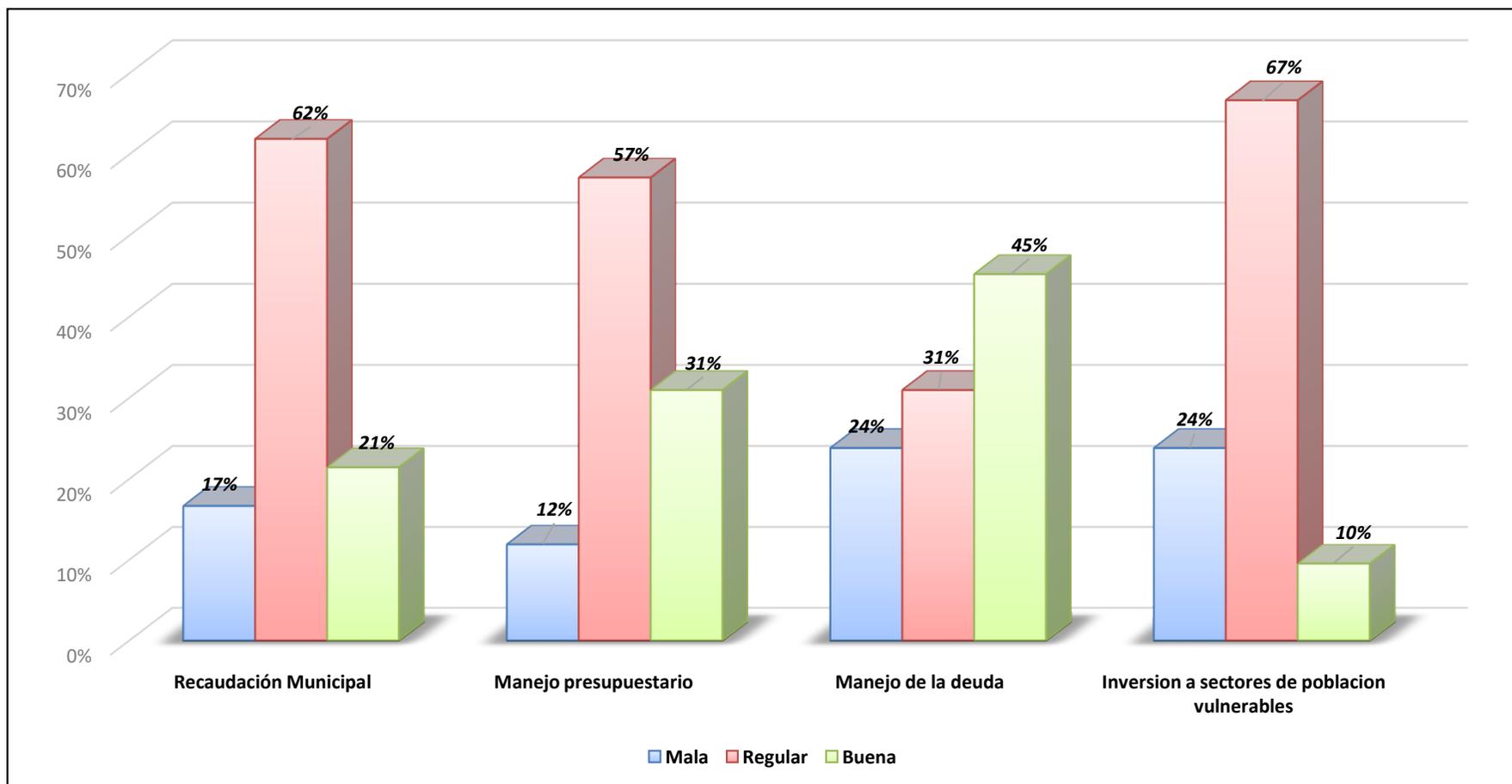
**Fuente:** tabla 3.

**Tabla 4.***Nivel de la calidad de servicio en cada una de sus dimensiones*

Niveles	Recaudación Municipal		Manejo presupuestario		Manejo de la deuda		Inversión a sectores de población vulnerables	
	N	%	N	%	N	%	N	%
Mala	7	17%	5	12%	10	24%	10	24%
Regular	26	62%	24	57%	13	31%	28	67%
Buena	9	21%	13	31%	19	45%	4	10%
Total	42	100%	42	100%	42	100%	42	100%

*Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos de la Municipalidad de Otuzco*

De la tabla 4 y figura 4 se observa que cerca del 62% de los servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Otuzco opinaron respecto a la gestión financiera que existe una regular recaudación municipal, así como un manejo regular en cuanto a sus presupuestarios en la gestión financiera, de la misma manera opinaron el 31% que existe una manejo regular, pero 45% opinaron lo contrario es decir que la mayoría dio a conocer que existe un buen manejo de la deuda y finalmente cerca del 67% dieron a conocer que existe una regular inversión en los sectores de población vulnerables



**Figura 4.** Nivel gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019

**Fuente:** tabla 4.

## Prueba de Hipótesis

**Tabla 5.**

*Prueba de normalidad (Shapiro Wilks) respecto a los puntajes de respuestas obtenidos sobre el control interno y la gestión financiera*

Prueba Paramétrica		Control interno	Gestión financiera	Ambiente de control	Actividades de control	Comunicación	Monitoreo
N		42	42	42	42	42	42
Parámetros normales	Media	53.5699	48.2634	8.7957	8.9005	9.0323	9.0027
	Desv. Desviación	5.98947	5.40843	2.40197	2.11357	2.43161	2.38425
Máximas diferencias extremas	Absoluto	0.051	0.054	0.098	0.092	0.107	0.090
	Positivo	0.051	0.048	0.098	0.092	0.107	0.090
	Negativo	-0.036	-0.054	-0.077	-0.091	-0.082	-0.079
Estadístico de prueba		0.051	0.054	0.098	0.092	0.107	0.090
Sig. Asintótica (bilateral)		0.21	0.15	0.11	0.27	0.13	0.31

**Fuente:** Instrumentos aplicado en la Municipalidad distrital de Otuzco, 2019

En la Tabla 5 se muestra que, en consideración a que la muestra de estudio es menor a 50 datos, al realizar la prueba de Shapiro Wilks, con ello se analiza la normalidad de las variables concluyendo que los datos provienen de una distribución normal, debido a que las significancias bilaterales son mayores a 0.05. De esta manera emplearemos la matriz de correlaciones de Pearson siendo consistente por ser una prueba paramétrica para lograr analizar la influencia del control interno en la gestión financiera.

### 3.1.2. Hipótesis General:

H1: El control interno influye significativamente en la gestión financiera, de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019.

**Tabla 6.**

*Correlación del control interno en la gestión financiera*

		Control interno	Gestión financiera
Control interno	r	1	,804**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	42	42
Gestión financiera	r	,804**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	42	42

**Nota:** La correlación es significativa en el nivel 0.05 (bilateral)

**Fuente:** Base de datos anexo N° 03

#### **Interpretación:**

Se puede observar que a partir de los resultados mostrados en la tabla 6 muestra el resultado de la correlación que presenta el control interno y la gestión financiera, obteniendo un resultado de  $r = 0.804$ , analizado como una correlación positiva fuerte, por otro lado, al analizar el valor de la significancia se tiene un valor de sig. = 0.000, ubicado por debajo del margen de error 0.05, considerándose una relación significativa.

Por lo tanto, se concluye que, el control interno influye significativamente en la gestión financiera, de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019.

### 3.1.3. Hipótesis Específicas

H<sub>1</sub>: El control interno en cuanto al ambiente de control influye significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019.

**Tabla 7.**

*Correlación del ambiente de control en la gestión financiera*

		Ambiente de control	Gestión financiera
Ambiente de control	r	1	,740**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	42	42
Gestión financiera	r	,740**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	42	42

**Nota:** La correlación es significativa en el nivel 0.05 (bilateral)

**Fuente:** Base de datos anexo N° 03

#### **Interpretación:**

Se puede observar que a partir de los resultados mostrados en la tabla 7 muestra el resultado de la correlación que presenta el ambiente de control y la gestión financiera, obteniendo un resultado de  $r = 0.740$ , analizado como una correlación positiva fuerte, por otro lado, al analizar el valor de la significancia se tiene un valor de sig. = 0.000, ubicado por debajo del margen de error 0.05, considerándose una relación significativa.

Por lo tanto, se concluye que, el control interno en cuanto al ambiente de control influye significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019.

H2: El control interno en cuanto a las actividades de control influye significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019.

**Tabla N° 8**

*Correlación de las actividades de control en la gestión financiera*

		Actividades de control	Gestión financiera
Actividades de control	r	1	,718**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	42	42
Gestión financiera	r	,718**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	42	42

**Nota:** La correlación es significativa en el nivel 0.05 (bilateral)

**Fuente:** Base de datos anexo N° 03

### **Interpretación:**

Se puede observar que a partir de los resultados mostrados en la tabla 8 muestra el resultado de la correlación que presenta las actividades de control y la gestión financiera, obteniendo un resultado de  $r = 0.718$ , analizado como una correlación positiva fuerte, por otro lado, al analizar el valor de la significancia se tiene un valor de sig. = 0.000, ubicado por debajo del margen de error 0.05, considerándose una relación significativa.

Por lo tanto, se concluye que, el control interno en cuanto a las actividades de control influye significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019.

H3: El control interno respecto a la comunicación influye significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019.

**Tabla N° 9***Correlación de la comunicación en la gestión financiera*

		Comunicación	Gestión financiera
Comunicación	r	1	,812**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	42	42
Gestión financiera	r	,812**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	42	42

**Nota:** La correlación es significativa en el nivel 0.05 (bilateral)**Fuente:** Base de datos anexo N° 03**Interpretación:**

Se puede observar que a partir de los resultados mostrados en la tabla 9 muestra el resultado de la correlación que presenta la comunicación y la gestión financiera, obteniendo un resultado de  $r = 0.812$ , analizado como una correlación positiva fuerte, por otro lado, al analizar el valor de la significancia se tiene un valor de sig. = 0.000, ubicado por debajo del margen de error 0.05, considerándose una relación significativa.

Por lo tanto, se concluye que, el control interno respecto a la comunicación influye significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019.

H4: El control interno en cuanto a su monitoreo influye significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019.

**Tabla N° 10***Correlación del monitoreo en la gestión financiera*

		Monitoreo	Gestión financiera
Monitoreo	r	1	,708**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	42	42
Gestión financiera	r	,708**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	42	42

**Nota:** La correlación es significativa en el nivel 0.05 (bilateral)**Fuente:** Base de datos anexo N° 03**Interpretación:**

Se puede observar que a partir de los resultados mostrados en la tabla 10 muestra el resultado de la correlación que presenta el monitoreo y la gestión financiera, obteniendo un resultado de  $r = 0.708$ , analizado como una correlación positiva fuerte, por otro lado, al analizar el valor de la significancia se tiene un valor de sig. = 0.000, ubicado por debajo del margen de error 0.05, considerándose una relación significativa.

Por lo tanto, se concluye que, el control interno en cuanto a su monitoreo influye significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019.

### 3.2. Discusión

El desarrollo de las actividades municipales es muy importante, porque resulta que de la buena o mala administración que realicen las autoridades, depende mucho el bienestar de los ciudadanos, por ende, las Municipalidades están enmarcadas dentro de una estructura sistemática y económica que se rigen por sus propias normativas velando así por la recaudación de sus propios recursos.

Tal es el caso de los hallazgos encontrados para el primer objetivo específico a través de la tabla 1 y figura 1, se observa que, el 48% de los servidores públicos que laboran en la Municipalidad Distrital de Otuzco respondieron que el control interno se desarrolla regularmente, por otro lado cerca del 24% resultaron responder que se desarrolla a un nivel malo y solo el 29% opinaron que existe un buen control interno en la municipalidad distrital de Otuzco durante el año 2019, así mismo en relación al mismo objetivo se observó en la tabla 2 y figura 2 que el 57% de los servidores públicos opinaron que el control interno en cuanto al ambiente de control se desarrolla regularmente, así mismo sucede respecto a las actividades de control, donde el 48% opinaron que se desarrolla regularmente el control interno, por otro lado, cerca del 52% comentaron que el control interno que se desarrolla en la Municipalidad Distrital de Otuzco se desarrolla regularmente en cuanto al nivel de comunicación, y por último cerca del 50% de los entrevistados respondieron que en cuanto al monitoreo el control interno se desarrolla regularmente. Estos resultados en cierta forma coinciden con los resultados encontrados por Maquera (2016), en su tesis titulada como "El control interno y su incidencia en la Gestión Financiera de la Municipalidad Autónoma de Veracruz, 2016", en donde hace conocer que el control interno se desarrolla también a un nivel regular en la gestión financiera evaluando los estados financieros de la municipalidad autónoma de Veracruz.

Por otro lado en cuanto al segundo objetivo específico, en el presente estudio resultó en la tabla 3 y figura 3, se observa que, el 45% de los servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Otuzco respondieron que la gestión financiera se desarrolla regularmente debido a las pocas recaudaciones tributarias en los recursos ordinarios, por otro lado cerca del 19% opinaron lo contrario que la

gestión financiera se desarrolla a un buen nivel y solo el 36% comentaron que se desarrolla una mala gestión financiera, así como en la tabla 4 y figura 4 se observó que, cerca del 62% de los servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Otuzco opinaron respecto a la gestión financiera que existe una regular recaudación municipal, así como un manejo regular en cuanto a sus presupuestarios en la gestión financiera, de la misma manera opinaron el 31% que existe un manejo regular, pero 45% opinaron lo contrario es decir que la mayoría dio a conocer que existe un buen manejo de la deuda y finalmente cerca del 67% dieron a conocer que existe una regular inversión en los sectores de población vulnerables, estos resultados coinciden con el estudio de Asunción (2017), para optar el grado de magister en gestión pública realiza un estudio de tesis titulado como “*El control interno y su impacto en los indicadores financieros de la Municipalidad Distrital de Moche*”, perteneciente a la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue determinar si el control interno influye en los indicadores financieros de la municipalidad distrital de Moche, durante el año 2017, llegando a la conclusión que: el control interno en cuanto al ambiente de control influye significativamente en los indicadores financieros de la municipalidad distrital de Moche, esto demostró también que la gestión financiera en dicha municipalidad se desarrolla a un nivel regular debido a las razones a la poca recaudación tributaria y el regular manejo en el presupuesto.

En cuanto al objetivo general se puede apreciar los resultados en la tabla 6 donde muestra la correlación que presenta el control interno y la gestión financiera, obteniendo un resultado de  $r = 0.804$ , analizado como una correlación positiva fuerte, por otro lado, al analizar el valor de la significancia se tiene un valor de  $\text{sig.} = 0.000$ , ubicado por debajo del margen de error 0.05, considerándose una relación significativa. Por lo tanto, se concluye que, el control interno influye significativamente en la gestión financiera, de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019, estos resultados son similares a lo estudiado por Maquera (2016), en su tesis titulada como “*El control interno y su incidencia en la Gestión Financiera de la Municipalidad Autónoma de Veracruz, 2016*”, de la Universidad Autónoma de San José de los Santos perteneciente a Veracruz, del país de México, donde concluye que, el control interno teniendo un nivel regular incide favorablemente en los estados

financieros y en los suministros de bienes y servicios en la Municipalidad Autónoma de Veracruz, durante el año 2016.

En cuanto al tercer objetivo específico se tuvo que a partir de los resultados mostrados en la tabla 7 muestra la correlación que presenta el ambiente de control y la gestión financiera, obteniendo un resultado de  $r = 0.740$ , analizado como una correlación positiva fuerte, por otro lado, al analizar el valor de la significancia se tiene un valor de  $\text{sig.} = 0.000$ , ubicado por debajo del margen de error 0.05, considerándose una relación significativa. Por lo tanto, se concluye que, el control interno en cuanto al ambiente de control influye significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019, Así mismo en cuanto al cuarto objetivo específico resultó que a partir de los resultados mostrados en la tabla 8 muestra el resultado de la correlación que presenta las actividades de control y la gestión financiera, obteniendo un resultado de  $r = 0.718$ , analizado como una correlación positiva fuerte, por otro lado, al analizar el valor de la significancia se tiene un valor de  $\text{sig.} = 0.000$ , ubicado por debajo del margen de error 0.05, considerándose una relación significativa. Por lo tanto, se concluye que, el control interno en cuanto a las actividades de control influye significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019.

En cuanto al quinto objetivo específico resultó que en la tabla 9 muestra el resultado de la correlación que presenta la comunicación y la gestión financiera, obteniendo un resultado de  $r = 0.812$ , analizado como una correlación positiva fuerte, por otro lado, al analizar el valor de la significancia se tiene un valor de  $\text{sig.} = 0.000$ , ubicado por debajo del margen de error 0.05, considerándose una relación significativa. Por lo tanto, se concluye que, el control interno respecto a la comunicación influye significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019.

Y por último en cuanto al sexto objetivo específico se demostró que en la tabla 10 muestra el resultado de la correlación que presenta el monitoreo y la gestión financiera, obteniendo un resultado de  $r = 0.708$ , analizado como una correlación positiva fuerte, por otro lado, al analizar el valor de la significancia se tiene un valor de  $\text{sig.} = 0.000$ , ubicado por debajo del margen de error 0.05, considerándose una relación significativa. Por lo tanto, se concluye que, el

control interno en cuanto a su monitoreo influye significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, durante el año 2019. Pues al respecto estos resultados coinciden con lo investigado por Gilmar (2018), para optar el título profesional de contador público realiza un estudio de tesis titulado como “Evaluación de las acciones de control interno de las Municipalidades provinciales de la Región Puno, periodos 2017-2018”, perteneciente a la ciudad de Puno, cuyo objetivo general fue evaluar las acciones de control interno en las municipalidad de la región mencionada anteriormente, para ello el citado estudio se basó en las metodologías del diseño no experimental de corte transversal, descriptivo, correlacional y comparativo, aplicando como instrumentos de recolección de información la guía documental y una ficha de registro para anotar indicadores relevantes en los estados financieros durante el año 2017-2018, llegando a la conclusión que: Las acciones del control interno así como el ambiente de control, el monitoreo y la comunicación son necesarias como parte de la evaluación en un gobierno municipal y que incide en la administración de los recursos financieros.

#### **IV. PROPUESTAS**

1. Proponer a la Municipalidad Distrital de Otuzco realizar y programar reuniones de apreciación e interacción laboral con la finalidad de reconocer deficiencias y potenciar virtudes con la gestión financiera.
2. Proponer a la administración evaluar los procedimientos del control interno que se viene realizando en las diversas instalaciones de la Municipalidad con la finalidad de mejorar la gestión respecto a la parte financiera.
3. Elevar propuesta a la Gerencia Municipal que fomente la participación directa por parte del personal con las jefaturas, encargados de monitoreo y evaluación sobre las actividades de control y acceso al dialogo para la toma de decisiones.
4. A las Jefaturas de cada área en coordinación con la administración realicen las capacitaciones y reuniones por áreas donde se explique y detalle el plan operativo y ejecución de la misma, así como programar metas y objetivos específicos de manera clara y medible.
5. A la autora del presente estudio elevar a las instalaciones de la Universidad Privada de Trujillo, así como realizar la publicación respectiva en la web, de manera formal, a fin de que contribuya como antecedente para estudios posteriores por parte de los interesados.

## V. CONCLUSIONES

**Primero.-** Se determinó la influencia significativa del control interno en gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, gracias al valor estadístico de 0.804, de la matriz de correlaciones de Pearson y la significancia de 0.000, que justifica el grado de influencia.

**Segundo.-** Se identificó que cerca del 48% de servidores públicos opinaron que el control interno en la Municipalidad distrital de Otuzco se desarrolla regularmente, así como también en lo que respecta a cada una de sus dimensiones.

**Tercero.-** Se identificó que cerca del 45% de servidores públicos opinaron que se desarrolla regularmente la gestión financiera en la Municipalidad distrital de Otuzco, así como también en lo que respecta a cada una de sus dimensiones.

**Cuarto.-** Se determinó la influencia significativa del control interno en cuanto al ambiente de control en gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, gracias al valor estadístico de 0.740, de la matriz de correlaciones de Pearson y la significancia de 0.000, que justifica el grado de influencia.

**Quinto.-** Se determinó la influencia significativa del control interno en cuanto a las actividades de control en gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, gracias al valor estadístico de 0.718, de la matriz de correlaciones de Pearson y la significancia de 0.000, que justifica el grado de influencia.

**Sexto.-** Se determinó la influencia significativa del control interno respecto a la comunicación en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, gracias al valor estadístico de 0.812, de la matriz de correlaciones de Pearson y la significancia de 0.000, que justifica el grado de influencia.

**Séptimo.-** Se determinó la influencia significativa del control interno respecto a su monitoreo en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, gracias al valor estadístico de 0.708, de la matriz de correlaciones de Pearson y la significancia de 0.000, que justifica el grado de influencia.

## VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, P. (2007). *Auditoria II para entidades del Estado*. Veracruz : Kano .
- Andrade, P. (2015). *“La incidencia del control interno de inventarios en el proceso de despachos de la empresa Novocentro Codisa matriz Ambato*. México : Universidad Politecnica de Ambato .
- Asunción, P. (2017). *El control interno y su impacto en los indicadores financieros de la Municipalidad Distrital de Moche*. Trujillo : Universidad Privada Antenor Orrego .
- Campos, C. (2018). *Los procesos del control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del Estado*. Lima : Universidad Nacional Mayor de San Marcos .
- Castillo y Vásquez . (2015). *Análisis financiero de sistema de inventarios en las empresas de Málaga* . Málaga : Universidad Autónoma de Málaga .
- Castillo, P. (2017). *Problemas económicos en las MYPES del Perú* . Lima: Boletín económico de la SUNAT.
- Cepeda, J. (2015). *Control interno y el desarrollo estatal en el Perú* . Lima : Lexus .
- Ceroni, M. (2015). Investigación Básica o Aplicada. *Scielo - Perú*, 76(1), 2-3.
- Desflieze, Johnson y Macleod . (2011). *Internal control and state government*. Londres: Contability.
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales*. (E. C. Ltda, Ed.) Bogotá: Ecoe.
- Garrido, G. (2016). *Incidencia del control interno en la formación académica del contador público en la Universidad Nacional de Guayaquil, 2016*. Guayaquil - Ecuador : Universidad Nacional de Guayaquil .
- Gestión . (2018). La rentabilidad en las empresas del Perú . *Gestión* , págs. 15-17.
- Gilmar, R. (2018). *Evaluación de las acciones de control interno de las*

*Municipalidades provinciales de la Región Puno, periodos 2017-2018.* Puno: Universidad Nacional del Altiplano .

Hernandez, Fernández y Baptista. (2014). *Metodología de la Investigación Científica* . México : Mc Graw Hill .

Kell y Ziegel . (2014). *The plan of organizations in the public sector* . Ottawa : International.

Laveriano, W. (2017). *Importancia del control de inventario en una empresa.* Recuperado el 15 de Diciembre de 2019, de [http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1802/1/Deisy%20Corrales\\_Saide%20Huamanguillas\\_Trabajo%20de%20Investigacion\\_Bachiller\\_2019.pdf](http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1802/1/Deisy%20Corrales_Saide%20Huamanguillas_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf)

Lopez, F. (2017). *Control Interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferreteria Angel López* . Veracruz - México: Univeridad Autónoma de Veracruz .

Maquera, V. (2016). *El control interno y su incidencia en la Gestión Financiera de la Municipalidad Autónoma de Veracruz, 2016* . Veracruz - México : Universidad Autonoma de Jose de los Santos .

Marquina, G. (2018). *Nivel de inventarios y rentabilidad financiera en una empresa de transportes del la ciudad de Trujillo.* Trujillo : Universidad Privada Antenor Orrego .

Mattos, J. (2016). *El control interno un nuevo desarrollo para el pais* . Quito : Innovación .

Ministerio de Economía y Finanzas. (2017). *El SIAF como herramienta en la gestión financiera* . Lima : MEF .

Pretell, J. (2017). *El control Interno en la Administración de los recursos financieros en Auditoria en la Universidad Politécnica de Carabobo* . Carabobo - Venezuela : Universidad Politecnica de Carabobo .

Reyes, P. (2016). *El control de inventario en el mundo empresarial* . Buenos Aires : Ricoh.

- Rios y Gonzales. (2017). *El control interno y su beneficio a la sociedad*. Guadalajara - México: Sociedad.
- Rodríguez, F. (2018). *El estado y un rol importante con la sociedad* . Bogotá-Colombia: Kamus .
- Sinisterra, Polanco y Henao. (2016). *La contabilidad un sistema de información para las organización* (Vol. Sexta ed. ). Bogotá: Mc Graw Hill Education.
- Sosa, U. (2015) *Implementación del sistema de control interno en la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo - 2015*. Moquegua : Universidad José Carlos Mariategui .
- Trujillo, P. (2015). *El control interno en las organizaciones de Gobierno*. Madrid: Geopolis.

# **ANEXOS**

## ANEXO N° 01: Instrumento de Recolección de Información

### CUESTIONARIO 01: EL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OTUZCO 2019.

#### Instrucciones

Marque con una "X", en el recuadro de la derecha a cada afirmación. Para cada una de ella tendrá 04 alternativas de respuesta.

	ÍTEM	RESPUESTAS: 5= SIEMPRE; 4= A VECES ; 3= CASI SIEMPRE; 2= CASI NUNCA ; 1= NUNCA	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	CASI NUNCA	NUNCA
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	1	¿Los procedimientos establecen determinan un mejor ambiente control para la protección física de los registros?					
	2	¿Los Procedimientos de un mejor ambiente de control aseguran el registro oportuno de las operaciones?					
	3	¿Con un mejor ambiente de control será posible asegurar las existencias de los bienes patrimoniales y que se evalúen adecuadamente?					
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	4	¿La entidad ha diseñado actividades de control suficientes para la protección física de los activos consumibles y activos fijos?					
	5	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que las áreas y unidades funcionales cuenten con los recursos suficientes para un desempeño acorde con los objetivos y metas a cumplir?					
	6	¿Se incluye actividades de control para asegurar la oportunidad de los servicios que se prestan los servidores públicos?					
<b>COMUNICACIÓN</b>	7	¿Existe comunicación Horizontal con los servidores públicos y la Municipalidad?					
	8	¿Se le informa al administrado y público en general sobre los estándares y especificaciones de los servicios?					
	9	¿Se da una cohesión fluida entre las diversas áreas para llegar al objetivo?					
<b>MONITOREO</b>	10	¿Existen mecanismos formales y adecuados para la revisión y actualización de los procedimientos en función a los riesgos existentes?					
	11	¿Se realiza control de los bienes cada mes verificando el estado de conservación del patrimonio?					
	12	¿Existe personal calificado para realizar las actividades de monitoreo relacionada a las actividades de control?					

***Gracias por su colaboración***

## CUESTIONARIO 02: LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OTUZCO 2019.

### Instrucciones

Marque con una "X", en el recuadro de la derecha a cada afirmación. Para cada una de ella tendrá 04 alternativas de respuesta.

	ÍTEM	RESPUESTAS: 5= SIEMPRE; 4= A VECES ; 3= CASI SIEMPRE; 2= CASI NUNCA ; 1= NUNCA	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	CASI NUNCA	NUNCA
RECAUDACIÓN MUNICIPAL	1	¿Existe una buena administración en la recaudación de los tributos de acuerdo a Ley?					
	2	¿La oficina de Tributación formula estrategias adecuadas para incrementar la recaudación de tributos en la Municipalidad?					
	3	¿Las recaudaciones tributarias se encuentran enmarcadas dentro de una específica como recursos ordinarios para atender los presupuestos?					
MANEJO PRESUPUESTARIO	4	¿Existe una buena organización en el área de presupuesto?					
	5	¿Constantemente el área de presupuesto publica normas para el personal?					
	6	¿El personal que labora en el área de presupuesto brinda buena calidad de servicio?					
DEUDAS	7	¿Las deudas que tiene la municipalidad se racionalizan en función a la disponibilidad presupuestal?					
	8	¿Existe priorización en atender las deudas que tiene la municipalidad?					
	9	¿Las deudas judiciales son atendidas de acuerdo a los procedimientos legales y administrativos?					
INVERSION A SECTORES DE POBLACIÓN VULNERABLE	10	¿Existen proyectos como programas amnistía para atender a la población con necesidades vulnerables?					
	11	¿La municipalidad dentro de sus programas como presupuesto participativo prioriza las necesidades de las poblaciones en situaciones vulnerables?					
	12	¿De acuerdo al texto único de procedimientos administrativos los costos por cada procedimiento se encuentran sectorizados para la atención de las poblaciones vulnerables?					

**Gracias por su colaboración**

**FICHA DE REGISTRO PARA EVALUACION DE GESTIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OTUZCO**

Meta física	Recaudaciones de T.	Manejo presupuestario			Deudas			Inversión a Población vulnerable		
	Recaudaciones	PIA	PIM	% de ejecución	Sociales	Judiciales	Otros	Expedientes 2019	Aprobados	%

\_\_\_\_\_  
 Responsable del Área de  
 Planificación y presupuesta

## ANEXO N° 02: Confiabilidad del instrumento

### Confiabilidad para Control interno

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,779	10

<b>Estadísticas de total de elemento</b>				
Ítem	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
V1	64,706	10,765	,612	,747
V2	66,471	11,993	,204	,783
V3	66,471	12,493	,063	,795
V4	64,706	10,765	,612	,747
V5	66,471	11,993	,204	,783
V6	66,471	12,493	,063	,795
V7	67,059	10,846	,563	,751
V8	66,471	12,493	,063	,795
V9	67,478	13,578	,067	,792
V10	64,706	10,765	,612	,747
V11	66,471	11,993	,204	,783
V12	64,706	10,765	,612	,747

<b>Estadística de Fiabilidad</b>	<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>Número de Elementos ítems</b>
Ambiente de control	,725	3
Actividades de control	,840	3
Comunicación	,810	3
Monitoreo	,838	3

## Confiabilidad para La Gestión Financiera

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,881	10

<b>Estadísticas de total de elemento</b>				
Ítem	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
V1	7,8235	8,779	,676	,750
V2	8,2353	9,191	,245	,784
V3	8,1176	8,860	,365	,771
V4	8,0000	9,000	,355	,772
V5	8,0588	8,559	,492	,758
V6	8,0000	9,000	,355	,772
V7	7,8235	8,779	,676	,750
V8	8,2353	9,191	,245	,784
V9	8,1176	8,860	,365	,771
V10	8,0000	9,000	,355	,772
V11	66,471	12,493	,063	,795
V12	67,059	10,846	,563	,751

<b>Estadística de Fiabilidad</b>	<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>Número de Elementos ítems</b>
Recaudación Municipal	,802	3
Manejo presupuestario	,778	3
Manejo de la deuda	,883	3
Inversión a sectores de población vulnerables	,805	3

## ANEXO N° 03: Base de datos

### CONTROL INTERNO

Observaciones	Ambiente de control	Actividades de control	Comunicación	Monitoreo	CONTROL INTERNO
1	8	11	9	9	37
2	7	6	14	10	37
3	10	8	7	8	33
4	12	10	7	5	34
5	14	5	8	4	31
6	8	11	8	7	34
7	12	12	12	6	42
8	10	11	10	8	39
9	11	12	11	8	42
10	7	8	9	10	34
11	12	10	6	10	38
12	10	6	7	12	35
13	10	8	4	13	35
14	10	10	9	13	42
15	13	12	8	9	42
16	5	11	12	10	38
17	9	7	10	13	39
18	6	9	11	7	33
19	10	13	7	7	37
20	10	8	3	11	32
21	10	5	12	11	38
22	13	7	5	11	36
23	6	12	12	11	41
24	11	7	8	8	34
25	10	8	6	7	31
26	6	8	10	13	37
27	11	8	5	13	37
28	8	10	13	11	42
29	8	8	9	12	37
30	10	9	9	10	38
31	10	10	10	7	37
32	6	12	12	8	38
33	9	7	10	12	38
34	11	8	11	9	39
35	6	12	8	11	37
36	13	6	13	7	39
37	12	12	6	7	37
38	11	9	6	9	35
39	11	12	13	5	41
40	13	9	9	6	37
41	9	10	7	13	39
42	4	9	8	10	31

## GESTIÓN FINANCIERA

Observación	Recaudación Municipal	Manejo presupuestario	Manejo de la deuda	Inversión a sectores de población vulnerables	GESTIÓN FINANCIERA
1	10	14	12	10	46
2	11	11	8	9	39
3	10	10	9	12	41
4	10	11	10	8	39
5	8	10	9	5	32
6	10	11	6	4	31
7	7	9	8	6	30
8	6	9	4	13	32
9	8	10	12	11	41
10	9	11	10	11	41
11	9	8	10	8	35
12	8	11	4	5	28
13	9	11	11	9	40
14	6	12	6	9	33
15	9	11	12	10	42
16	11	13	6	10	40
17	7	10	8	10	35
18	11	4	11	11	37
19	9	8	10	10	37
20	11	8	8	11	38
21	7	7	6	11	31
22	10	6	7	11	34
23	3	6	11	6	26
24	11	10	6	8	35
25	11	7	11	8	37
26	4	9	10	5	28
27	7	9	10	10	36
28	4	6	11	10	31
29	11	3	8	12	34
30	8	11	6	9	34
31	5	7	9	11	32
32	8	9	10	9	36
33	11	12	11	8	42
34	4	10	8	4	26
35	7	8	11	6	32
36	10	8	6	8	32
37	10	7	11	4	32
38	9	7	8	9	33
39	7	8	8	6	29
40	7	8	10	13	38
41	8	9	7	11	35
42	12	11	4	10	37

**ANEXO N° 04: Evidencias fotográficas**

