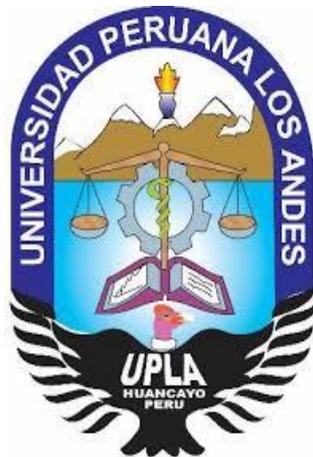


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

Control Interno y Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho - 2020

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor : Bach. Villavicencio Pariona Pamela
Bach. Evanan Bustamante Ruth Ninfa

Asesor : CPC. Sicha Quispe Fidel

Línea de Investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y
Culminación : 03.06.2021 – 02.06.2022

Huancayo – Perú
2022

Hoja de aprobación de jurados

TESIS

**Control interno y gestión financiera en la municipalidad Distrital
de San Juan Bautista, Ayacucho -2020**

PRESENTADA POR:

Bach. Pamela Villavicencio Pariona

Bach. Ruth Ninfa Evanan Bustamante

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE:
CONTADOR PUBLICO**

APROBADA POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

PRESIDENTE _____:

PRIMER MIEMBRO _____:

SEGUNDO MIEMBRO _____:

TERCER MIEMBRO _____:

Huancayo,de.....del 2022

Falsa portada

Asesor

CPC. Fidel Sicha Quispe

Dedicatoria:

En primer lugar, a Dios, por permitirme el logro de uno de mis metas, a mis padres por el apoyo constante.

Pamela

Dedicatoria:

A mis padres por el apoyo incondicional.

Ruth

Agradecimiento:

A la Universidad Peruana los Andes.

A la facultad de ciencias administrativas y contables.

A mis docentes universitarios de la carrera profesional de contabilidad y finanzas quienes me formaron durante los 5 años de carrera universitaria.

Pamela

Agradecimiento:

A los gerentes municipales de la municipalidad distrital de San Juan Bautista en Ayacucho, quienes permitieron que nuestra investigación se llevara a cabo en su entidad pública.

Ruth

Contenido

Hoja de aprobación de jurados.....	ii
Falsa portada	iii
Asesor.....	iv
Dedicatoria:.....	v
Agradecimiento:.....	vi
Contenido.....	vii
Contenido de tablas.....	xi
Contenido de figuras	xiii
Resumen.....	xii
Abstract	xiii
Introducción	xiv
CAPÍTULO I.....	16
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	16
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	16
1.2 Delimitación del problema.....	18
1.3 Formulación del problema	19
1.3.1 Problema general	19
1.3.2 Problemas específicos	19
1.4 Justificación.....	20
1.4.1 Social	20
1.4.2 Teórica.....	20
1.4.3 Metodológica.....	20

1.5 Objetivos	21
1.5.1 Objetivo general	21
1.5.2 Objetivos específicos.....	21
CAPÍTULO II	22
MARCO TEÓRICO.....	22
2.1 Antecedentes (nacionales e internacionales).....	22
2.1.1 Antecedentes Nacionales.....	22
2.1.2 Antecedentes Internacionales	24
2.2 Bases teóricas o científicas.....	26
2.2.1 Variable 1: Control Interno	26
2.2.2 Variable 2: Gestión Financiera.....	30
2.3 Marco Conceptual	31
CAPÍTULO III.....	34
HIPÓTESIS.....	34
3.1 Hipótesis General	34
3.2 Hipótesis Específicas	34
3.3 Variables (definición conceptual y Operacional).....	34
CAPÍTULO IV.....	38
METODOLOGÍA	38
4.1 Método de Investigación	38
4.1.1 Método.....	38
4.1.2 Método Específico.....	38
4.2 Tipo de Investigación.....	38
4.3 Nivel de Investigación.....	38
4.4 Diseño de Investigación	39

4.5 Población y Muestra.....	40
4.5.1 Población.....	40
4.5.2 Muestra.....	41
4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	42
4.6.1 Técnicas de recolección de datos	42
4.6.2 Instrumentos de recolección de datos.....	42
4.6.3 Validación y confiabilidad	42
4.7 Análisis y discusión de resultados.....	44
4.7.1. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	44
4.8 Aspectos Éticos de la Investigación.....	44
CAPÍTULO V	46
RESULTADOS.....	46
5.1 Descripción de resultados	46
5.1.2 Análisis de resultados.....	47
5.2 Contrastación de hipótesis.....	59
5.2.1 Hipótesis General	59
5.2.2 Hipótesis Específicas.....	61
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	72
CONCLUSIONES	76
RECOMENDACIONES	78
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS	80
ANEXOS.....	84
Anexo 1: Matriz de Consistencia	85
Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables	87
Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento	90

Anexo 4: Instrumento de investigación y consistencia de su aplicación	92
Anexo 5: Confiabilidad valida del instrumento	95
Anexo 6: La data del procesamiento de datos.....	102
Anexo 7: Consentimiento informado	104
Anexo 8: Fotos de la aplicación del instrumento	105

Contenido de tablas

Tabla 1 <i>Muestra poblacional</i>	40
Tabla 2 <i>Tamaño de la muestra</i>	41
Tabla3 <i>Estadísticas de fiabilidad control interno</i>	43
Tabla4 <i>Estadísticas de fiabilidad gestión financiera</i>	43
Tabla5 <i>Escala de Vellis</i>	43
Tabla6 <i>Prueba de normalidad</i>	46
Tabla7 <i>Promedio de la variable control interno</i>	47
Tabla8 <i>Promedio de la dimensión ambiente de control</i>	48
Tabla9 <i>Promedio de la dimensión evaluación de riesgos</i>	49
Tabla10 <i>Promedio de la dimensión actividades de control</i>	50
Tabla11 <i>Promedio de la dimensión información y comunicación</i>	51
Tabla12 <i>Promedio de la dimensión monitoreo</i>	52
Tabla13 <i>Promedio de la variable gestión financiera</i>	53
Tabla14 <i>Promedio de la dimensión recaudación municipal</i>	54
Tabla15 <i>Promedio de la dimensión manejo presupuestario</i>	55
Tabla16 <i>Promedio de la dimensión manejo de la deuda</i>	56
Tabla17 <i>Promedio de la dimensión capacidad administrativa financiera</i>	57
Tabla18 <i>Promedio de la dimensión inversión a sectores de población vulnerables</i>	58
Tabla19 <i>Escala de correlación</i>	59
Tabla20 <i>Correlación entre el control interno y la gestión financiera</i>	60
Tabla21 <i>Correlación entre el ambiente de control y la gestión financiera</i>	62
Tabla22 <i>Correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera</i>	64
Tabla23 <i>Correlación entre las actividades de control y la gestión financiera</i>	66
Tabla24 <i>Correlación entre la información y comunicación y la gestión financiera</i>	68

Tabla25 *Correlación entre el monitoreo y comunicación y la gestión financiera*70

Contenido de figuras

Figura 1 <i>Promedio de la variable control interno</i>	47
Figura 2 <i>Promedio de la dimensión ambiente de control</i>	48
Figura 3 <i>Promedio de la dimensión evaluación de riesgos</i>	49
Figura 4 <i>Promedio de la dimensión actividades de control</i>	50
Figura 5 <i>Promedio de la dimensión información y comunicación</i>	51
Figura 6 <i>Promedio de la dimensión monitoreo</i>	52
Figura 7 <i>Promedio de la variable gestión financiera</i>	53
Figura 8 <i>Promedio de la dimensión recaudación municipal</i>	54
Figura 9 <i>Promedio de la dimensión manejo presupuestario</i>	55
Figura 10 <i>Promedio de la dimensión manejo de la deuda</i>	56
Figura 11 <i>Promedio de la dimensión capacidad administrativa financiera</i>	57
Figura 12 <i>Promedio de la dimensión capacidad administrativa financiera</i>	58
Figura 13 <i>Dispersión entre el control interno y la gestión financiera</i>	61
Figura 14 <i>Dispersión entre el ambiente de control y la gestión financiera</i>	63
Figura 15 <i>Dispersión entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera</i>	65
Figura 16 <i>Dispersión entre las actividades de control y la gestión financiera</i>	67
Figura 17 <i>Dispersión entre la información y comunicación y la gestión financiera</i>	69
Figura 18 <i>Dispersión entre el monitoreo y comunicación y la gestión financiera</i>	71

Resumen

La siguiente investigación, titulada “Control Interno y Gestión Financiera en La Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020” tuvo como **problema** general de estudio: ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020?, consecuentemente, el **objetivo** general fue: Determinar la relación entre el control interno con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020, en respuesta al problema, la hipótesis general: Existe relación directa entre el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020. Para el cumplimiento de nuestros objetivos, y la prueba de hipótesis, utilizamos la **metodología** de enfoque cuantitativo, como método general el científico, de tipo aplicada, nivel correlacional, diseño no experimental, la población se encontró conformada por 299 trabajadores, la muestra fue de tipo no probabilístico, por lo tanto, se determinó 50 trabajadores, extraídos de la población. Para la medición de las variables se utilizó el cuestionario, en escala ordinal de *tipo Likert*. Es así que los **resultados** obtenidos se observa una correlación positiva muy alta con un “ r ” = 0,990, entre el control interno y la gestión financiera, por lo que se **concluye** que un adecuado control interno mejorar la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020. Asimismo, se **recomienda** a los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de San Juan Bautista implementar un sistema de control interno en la municipalidad a fin de mejorar la gestión financiera de la entidad.

Palabras clave: Control interno y gestión financiera

Abstract

The following investigation, entitled "Internal Control and Financial Management in the District Municipality of San Juan Bautista, Ayacucho -2020" had as a general study problem: How is internal control related to the financial management of the District Municipality of San Juan? Juan Bautista, Ayacucho -2020? Consequently, the general objective was: To determine the relationship between internal control and the financial management of the District Municipality of San Juan Bautista, Ayacucho -2020, in response to the problem, the general hypothesis: There is a relationship relationship between internal control and financial management of the District Municipality of San Juan Bautista, Ayacucho -2020. For the fulfillment of our objectives, and the hypothesis test, we used the quantitative approach methodology, as a general scientific method, of an applied type, correlational level, non-experimental design, the population was made up of 50 respondents, the sample was non-probabilistic type, therefore, half of the population was used. To measure the variables, the questionnaire was used, on a Likert-type ordinal scale. Thus, the results obtained show a very high positive correlation with an $r = 0.990$, between internal control and financial management, so it is concluded that adequate internal control improves the financial management of the District Municipality of San Juan Bautista, Ayacucho -2020. Likewise, it is recommended that the public officials of the district municipality of San Juan Bautista implement an internal control system in the municipality in order to improve the financial management of the entity.

Keywords: Internal control and financial management

Introducción

El presente estudio, se enfocó en estudiar la relación entre **el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020**. Nuestro trabajo observa la deficiencia de la gestión financiera de la municipalidad de San Juan Bautista, debido a la falta de control interno, ya que existe un desorden de la documentación, así como la información financiera y presupuestaria no son debidamente evaluados. Es así que nos propusimos como objetivo de estudio estudiar la relación entre las variables control interno y gestión financiera, logrando demostrar que existe correlación alta. De esta manera, podemos afirmar que, la implementación de un adecuado control interno mejora de manera positiva o directa la gestión financiera de la municipalidad estudiada. Considerando que, según el teórico Mantilla (2017), menciona que el control interno “es un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable en la consecución de la misión de la entidad” (p. 45).

Por consiguiente, nuestro objetivo general fue: Determinar la relación de las variables control interno y gestión financiera. Para ello, empleamos el método científico, de enfoque o ruta cuantitativa, de tipo aplicada, nivel correlacional, diseño no experimental, la población estuvo conformada por 299 trabajadores de la municipalidad de la cual nuestra muestra fue de 50 trabajadores, el instrumento de la investigación fue el cuestionario y la técnica la encuesta, finalmente se obtuvo el resultado general donde se observa una correlación positiva muy alta con un “ r ” = 0,990 entre el control interno y la gestión financiera, concluyendo que al existir un control interno adecuado se contribuye a la mejora de la gestión financiera, por lo que se recomienda a la municipalidad distrital de San Juan Bautista implementar un sistema de control interno en la municipalidad a fin de mejorar la gestión financiera de la entidad.

Finalmente, nuestra tesis, se divide en cinco capítulos, el cual detallamos de manera sucinta a continuación:

Capítulo I: En este capítulo se aborda la realidad problemática, es decir sobre la inadecuada gestión financiera que viene atravesando la municipalidad de San Juan bautista. En virtud a lo descrito se plantearon los problemas generales, así como la delimitación y justificación. Seguidamente abordamos el **Capítulo II:** Referimos antecedentes de investigaciones con nuestra misma línea de investigación; seguidamente abordamos las bases teóricas, donde estudiamos la teoría o concepto de nuestras variables las cuales fueron operacionalizadas y de esta manera obtuvimos los instrumentos de medición de nuestras variables estudiadas. A continuación, se abordó el **Capítulo III,** donde en respuesta al problema general de estudio se plantearon las hipótesis de investigación. A continuación, abordamos el **Capítulo IV** donde detallamos la metodología empleada en virtud a lo estipulado por el método científico. Y por último el **Capítulo V** que a nuestro parecer el más importante, puesto que aquí se presentan los resultados encontrados, resultado de la aplicación de los instrumentos a la muestra poblacional. Todo ello explicado en tablas y gráficos para su mayor comprensión.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

El problema que presenta la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista ubicada en el departamento de Ayacucho, es **la mala gestión financiera** debido a que no se están cubriendo de manera correcta las necesidades financieras que presenta la Municipalidad, por otro lado, la búsqueda de los recursos financieros es muy deficientes que perjudican los costes de financiación en la municipalidad, haciendo una mala elección de los mismos porque se toman malas decisiones de inversión en obras y proyectos que nacen de improvisos, asimismo el personal que labora en la municipalidad no lleva un adecuado control de los recursos financieros, no realizan la vigilancia continua de los fondos que tienen, y además no captan fondos para la Municipalidad que sean sin fines de lucro, ya que hoy en día existe mucha corrupción y todo ven ganancia mas no realizan actividades que puedan beneficiar a la sociedad.

Dentro de **las causas** que provocan dichos inconvenientes en la municipalidad es la falta de un adecuado **control interno**, por lo que no existe un ambiente de control previo para todos los que laboran dentro, asimismo no se previenen los riesgos a los que están expuestos los funcionarios públicos si no son detectados a tiempo, no se realizan actividades de control en todas las funciones que se desempeñan, por otro lado existe mala información y comunicación por parte de los funcionarios de altos cargos hacia los de menos cargos, provocando diferencias entre ellos, todo a raíz de no contar con un monitoreo de todas las actividades que se realizan en la Municipalidad.

Las consecuencias que genera el problema de estudio a nuestro parecer la falta de liquidez para la Municipalidad, asimismo se podría dar el incremento de las deudas y la insatisfacción de las necesidades primarias que necesita la Municipalidad de San Juan Bautista.

De esta manera el objetivo de nuestra investigación es determinar la relación entre el control interno con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, el cual nos servirá como insumo para realizar las recomendaciones pertinentes y se pueda superar el problema esperado.

A nivel nacional también en la ciudad de Lima también vemos que el control interno es indispensable así como lo menciona (Pozo, 2021) quien nos dice que el control previo influye considerablemente en la gestión financiera de la Municipalidad de la Perla, Callao 2021, en la ciudad de Cerro de Pasco (Rivera & Yaranga, 2020) nos menciona que los objetivos del control interno a través de a efectividad, eficiencia y confiabilidad influyen positivamente a la planificación, direccionamiento, anticipación de acontecimientos y procedimientos de la gestión administrativa del área de tesorería en la municipalidad provincial de Oxapampa demostrando que un control interno va ayudar a mejorar no solo en el área financiero, sino también en otras áreas, Por otro lado en la ciudad de Huánuco (Bocanegra, 2019) nos dice que los cambios provocados en la gestión financiera para beneficio de la municipalidad es producto del control interno, y finalmente tenemos a (Ari, 2017) quien manifiesta que el control interno es un proceso continuo con el que se analizan métodos y procedimientos para salvaguardar los activos de la entidad.

A nivel internacional se demuestra que el control interno juega un papel muy importante en el sector público, así como lo vemos en el Ecuador tal como lo menciona (Poaquiza, 2016) quien menciona que los procesos de control interno que se ejecutan en la gestión administrativa son deficientes debido a que existe retrasos en la entrega de pliegos para la adquisición de un bien o servicio con compras públicas debido a la falta de comunicación entre departamentos o por la mala planificación de tiempos de entrega lo que provoca que no se pueda presupuestar todos los gastos a incurrir y a la mano de obra a invertir, en el mismo país también (Ochoa, 2017) nos mencionan que no elaboran el manual de procesos y el reglamento interno de uso, control y custodia, de bienes de la entidad para uso de la unidad de administración, mientras que (Sánchez, 2015) en el mismo país recalca que la gestión financiera está orientado principalmente a lograr el manejo adecuado de los recursos financieros y si no se da una adecuada gestión financiera, la entidad pública no va a marchar bien. Así mismo podemos evidenciar que el control interno juega un papel muy importante en la adecuada gestión financiera que se maneja dentro del sector público.

De esta manera, el problema de estudio (Gestión Financiera), puede ser controlado por la variable de estudio (Control Interno), mediante el cálculo de la correlación matemática, ya que, nuestro nivel de investigación es el correlacional. De esta manera se dejará sentada las bases para la investigación explicativa, o experimental, logrando de esta manera contribuir a la mejora de la gestión financiera en la municipalidad distrital San Juan Bautista.

1.2 Delimitación del problema

A. Delimitación Espacial

La presente investigación se realizó en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista provincia de Huamanga, departamento de Ayacucho.

B. Delimitación Temporal

La investigación se realizó con los datos obtenidos durante el año 2020

C. Delimitación Conceptual

Sobre el Control Interno se utilizará la propuesta teórica de Mantilla (2017), menciona que “es un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable del logro de los objetivos de la entidad” (p. 45).

Mientras que, sobre la Gestión Financiera, se utilizará la propuesta teórica de Hernández (2018), menciona que “involucra la administración de los recursos que posee una entidad, cuya responsabilidad se asigna a una persona conocida como gestor o contralor, el cual es el encargado de administrar financieramente la entidad, llevando un control adecuado de los ingresos y los egresos que concurre” (p. 34).

1.3 Formulación del problema

1.3.1 Problema general

¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020?

1.3.2 Problemas específicos

- a) ¿Qué relación existe entre el ambiente de control, y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020?
- b) ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020?
- c) ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020?

- d) ¿Qué relación existe entre la información y comunicación y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020?
- e) ¿Qué relación existe entre el monitoreo y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020?

1.4 Justificación

1.4.1 Social

Los principales beneficios de la presente investigación son la población del distrito de San Juan Bautista. Esto debido a que nuestra investigación recomienda de qué manera se debe de mejorar la gestión financiera, y este hecho tiene un efecto directo en la ejecución de colegios y carreteras, que mejoraran la calidad de vida de dichos pobladores.

1.4.2 Teórica

Este trabajo permitirá aumentar el conocimiento con respecto al control interno y a la gestión financiera que acarrea la municipalidad distrital de San Juan Bautista en Ayacucho.

1.4.3 Metodológica

Para lograr los objetivos de estudio, se elaboraron dos instrumentos para la medición de nuestras variables de estudio. Dichos instrumentos antes de su aplicación en la muestra poblacional, fueron puestos a consideración de tres expertos, quienes son docentes universitarios con grados académicos de magister, asimismo pasaron la prueba estadística de confiabilidad y validez. El resultado de la confiabilidad, demuestra que nuestros instrumentos son aceptados por el método científico.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general

Determinar la relación del control interno con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.

1.5.2 Objetivos específicos

- a) Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.
- b) Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.
- c) Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.
- d) Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.
- e) Determinar la relación entre el monitoreo y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes (nacionales e internacionales)

2.1.1 Antecedentes Nacionales

(Pozo, 2021) Sustentó la tesis titulada *El control previo y su influencia en la gestión financiera de la Municipalidad de la Perla, Callao 2021* para optar el grado de Magister en Gestión Pública en la Universidad Cesar Vallejo en Lima, Tuvo como objetivo determinar de qué forma influye el control previo en la gestión financiera de la Municipalidad de la Perla, Callao 2021, la metodología empleada de enfoque cuantitativo, tipo básica, diseño no experimental, la población estuvo conformado por 33 servidores de la municipalidad conformadas por las áreas de tesorería, contabilidad, presupuesto y administración, asimismo **concluyo** que el control previo influye considerablemente en la gestión financiera de la Municipalidad de la Perla, Callao 2021.

(Cruz & Ruiz, 2020) Sustentaron la tesis titulada *Control interno y su incidencia en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Curimana, Provincia de Padre Abad, Ucayali 2019*, en la Universidad Peruana Unión en Lima, para optar el título profesional de Contador público, tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Curimana, Provincia de Padre Abad, Ucayali, la metodología empleada fue de enfoque cuantitativa, explicativa, la población estuvo conformada por el 100% del personal que labora en la municipalidad, **concluyendo** que el control interno incide en la gestión financiera de Municipalidad Distrital de Curimana, Provincia de Padre Abad, Ucayali 2019 con una significancia de 0.057 evaluado bajo el sistema del Chi cuadrado.

(Rivera & Yaranga, 2020) sustentaron la tesis titulada *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa, año 2019* en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión en Cerro de Pasco para optar el título profesional de contador público, tuvo como objetivo analizar si el control interno da confiabilidad a la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa, la metodología empleada fue del método analítico, tipo aplicada, diseño correlacional, la muestra fue de 11 directivos del área de tesorería, finalmente **concluye** que los objetivos del control interno a través de a efectividad, eficiencia y confiabilidad influyen positivamente a la planificación, direccionamiento, anticipación de acontecimientos y procedimientos de la gestión administrativa del área de tesorería en la municipalidad provincial de Oxapampa.

(Bocanegra, 2019) Sustento la tesis titulada *El control interno y la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019*, en la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, en Huánuco – Perú, para optar el título profesional de contador público, tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad de Huánuco, la metodología empleada fue de tipo cuantitativo, nivel básico descriptivo, con un diseño de investigación correlacional la muestra empleada fue de 40 funcionarios de las áreas de control interno y recaudación de la municipalidad, asimismo concluye que: aceptando la hipótesis general de la investigación donde sustenta la influencia moderada entre las variables de estudio, Esto quiere decir, que los resultados económicos y financieros de la Municipalidad Provincial de Huánuco es afectada significativamente por el control interno que experimentan. Dado que el 69:62% de los cambios provocados en la gestión financiera es producto del control interno.

(Ari, 2017) Sustento la tesis titulada *El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito CREDIPRES AREQUIPA – PERIODO 2016*, en la universidad Nacional de San Agustín en Arequipa para optar el título profesional de Contadora Pública, tuvo como objetivo determinar de qué manera el sistema de control interno incidirá en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito CREDIPRES AREQUIPA, la metodología empleada fue de método inductivo y deductivo, de tipo descriptivo y diseño no experimental, la muestra fue la cooperativa de ahorro y crédito de la ciudad de Arequipa, finalmente concluye que: el control interno es un proceso continuo con el que se analizan métodos y procedimientos para salvaguardar los activos de la entidad.

2.1.2 Antecedentes Internacionales

(Poaquiza, 2016) Sustento la tesis titulada *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón Cevallos*, para optar el título profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Ambato en Ecuador. Tuvo como objetivo, analizar el control interno en lo referente a la gestión administrativa y financiera con el fin de ¿detectar los puntos críticos y las deficiencias existentes, la metodología empleada fue básica, tipo exploratoria, descriptivo y correlacional, la población estuvo conformada por 36 trabajadores encargados de los diferentes programas dentro de la municipalidad, finalmente **concluye** que los procesos de control interno que se ejecutan en la gestión administrativa son deficientes debido a que existe retrasos en la entrega de pliegos para la adquisición de un bien o servicio con compras públicas debido a la falta de comunicación

entre departamentos o por la mala planificación de tiempos de entrega lo que provoca que no se pueda presupuestar todos los gastos a incurrir y a la mano de obra a invertir.

(Ochoa, 2017) Sustento la tesis titulada *La gestión administrativa y el control interno de los activos fijos del gobierno autónomo descentralizado de la municipalidad de Ambato*, en la Universidad Técnica de Ambato en Ecuador, para optar el título profesional de Ingeniero en Contabilidad y auditoría, tuvo como objetivo analizar el impacto entre la gestión administrativa y el control interno de los activos fijos del Gobierno Autónomo descentralizado de la municipalidad de Ambato, la metodología empleada fue de enfoque cuantitativa, de nivel descriptiva, su población estuvo conformado por 15 personas de los áreas técnicos de la municipalidad, finalmente concluyen que: no elaboran el manual de procesos y el reglamento interno de uso, control y custodia, de bienes de la entidad para uso de la unidad de administración.

(Pilataxi, 2015) Sustento la tesis titulada *Control interno y la gestión del talento humano en la Unidad Educativa Bilingüe de la Ciudad de Ambato* en la universidad Técnica de Ambato en Ecuador, tuvo como objetivo Analizar el control interno y la gestión del talento humano en la organización administrativa en la unidad Educativa Bilingüe CEBI de la ciudad de Ambato para proponer alternativas de mejora, la metodología empleada fue método cuantitativo, de tipo aplicada, descriptiva, la muestra fue de 67 personas entre administrativos y académicos, finalmente concluye que: el control interno influye en la gestión del talento humano en la organización administrativa de la unidad Educativa Bilingüe CEBI.

(Rocha, 2017) Sustento la tesis titulada *Sistema de control de interno en el instituto federal de educación, ciencia y tecnología del Norte de Minas GERAIS- IFNMG*, en la universidad Federal de Bahía en el Salvador para optar el título de maestro en Administración, tuvo como objetivo analizar la efectividad de los oleos administrativos, la metodología empleada fue de tipo exploratoria, finalmente concluye que el sistema de control interno tiene que mejorar ya que presenta deficiencias, dentro del área de tecnología en las Minas GERAIS- IFNMG.

(Sánchez, 2015) Sustento la tesis titulada *Modelo de gestión financiera para el GAD Municipal de San Pedro de Pimampiro, Provincia de Ibabura* en la Universidad Regional Autónoma de los Andes en Ibarra-Ecuador, tuvo como objetivo diseñar un Modelo de Gestión Financiera para el manejo adecuado de los recursos económico-financieros del GAD Municipal de San Pedro de Pimampiro, el método utilizado fue el deductivo, la muestra fue de 4 funcionarios de la municipalidad de San Pedro de Pimampiro, finalmente concluye que: La gestión financiera está orientado principalmente a lograr el manejo adecuado de los recursos financieros.

2.2 Bases teóricas o científicas

2.2.1 Variable 1: Control Interno

(Santillana, 2015) Menciona que: “Es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio la gerencia y el personal, el cual está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos trazados, y consta de 5 componentes. El ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y el monitoreo” (p. 51).

Los objetivos del control interno están directamente relacionados con los objetivos de la organización, en la cual existen fundamentalmente tres tipos:

Los objetivos operacionales: Referido a la eficacia y la eficiencia de las operaciones de la organización.

Los objetivos financieros: Referidos a la preparación de los estados financieros y demás información de gestión, así como la prevención de la falsificación y la publicación de información.

Los objetivos de cumplimiento: Son referidos al acatamiento de leyes, la aplicación de instrumentos legales y otras disposiciones pertinentes.

(Santillana, 2015) refiere que: El sistema de control interno es el conjunto de actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afecten a una entidad pública. Fundamentada en una estructura basada en cinco componentes funcionales los cuales son:

El ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control gerencial, la información y comunicación, y la supervisión.

El beneficio de contar con un sistema de control interno da seguridad razonable de:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidas
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del estado y el adecuado uso de los mismos

- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados en el uso de bienes y recursos asignados.

2.2.1.1 Dimensiones del Control Interno

D1: Ambiente de Control

(Santillana, 2015). Refiere que:

“Es el entorno que influye en los integrantes de una organización y el control de sus actividades, Este ambiente es la base de la administración de riesgos corporativos; pues proporciona disciplina y estructura, además, impacta en todos los componentes de la gestión de riesgo” (p.55).

D2: Evaluación del Riesgo

(Santillana, 2015) “Es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa” (p.58).

D3: Actividades de Control

(Santillana, 2015) “Son prevenir la ocurrencia de riesgo innecesarios, minimizando el impacto de las consecuencias de los mismo y restableciendo el sistema en el menor tiempo posible” (p.63).

D4: Información y Comunicación”

(Santillana, 2015) “Son esenciales para la realización de todos los objetivos, los cuales se relacionan con el trabajo de la organización creando la posibilidad de evaluar orden, ética, economía, eficiencia de las operaciones” (p. 67).

D5: Monitoreo

(Santillana, 2015) “Es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo, y por supuesto la encargada de evaluar el control interno incluyendo sus dependencias adscritas ya que es muy importante monitorear el control” (p. 72).

Todo proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo, asimismo el sistema de control interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias.

Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura del control interno teniendo en cuenta:

- Las actividades de monitoreo durante el curso ordinario de las operaciones de la entidad.
- Evaluaciones separadas.
- Condiciones reportables.
- El papel asumido por cada miembro de la organización en los niveles de control.

Es importante establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al sistema de control interno sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes, Los sistemas de control interno cambian constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficiencia por diferentes motivos como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos entre otros.

2.2.2 Variable 2: Gestión Financiera

(CEUPE, 2021) Actividad dedicada al análisis de las necesidades financieras de una empresa, mediante la búsqueda, elección y control de los recursos financieros necesarios para la consecución de unos objetivos. Comprende tareas como la de captación de fondos, la elección de proyecto. (p.02)

El proceso de la gestión financiera se puede analizar en diferentes etapas:

- Definir la necesidad, la entidad primero debe estimar cuantos recursos o el presupuesto que requiere para sus operaciones.
- Modo de financiamiento, Se define la estructura financiera de la entidad, es decir, cuanto se financiera con recursos propios y cuanto con fondos de terceros.
- Método financiamiento, Sobre los recursos externos se debe elegir el método de financiación más conveniente.
- Administración de los recursos, La firma debe distribuir sus recursos de manera prudente cumpliendo siempre con las obligaciones prioritarias.
- Evaluación de proyectos, La empresa debe analizar los planes de inversión, calculando principalmente el valor actual neto.

2.2.2.1 Dimensiones de Gestión Financiera

D1: Necesidades financieras

(Córdoba, 2018) “Es la captación de recursos ajenos, siendo la financiación que necesita la entidad para desarrollar sus proyectos” (p.55).

D2: Búsqueda de recursos financieros

(Córdoba, 2018) “Es una tarea que se realiza para renovar las líneas de financiación que se tienen contratadas y se gestionan los costes financieros” (p.56).

D3: Elección de recursos financieros

(Córdoba, 2018) “Se debe tomar en consideración la decisión e inversión, de financiamiento, de operación y sobre los dividendos o utilidades” (p.58).

D4: Control de recursos financieros

(Córdoba, 2018) “Es el área de administración y finanzas que se ocupa de la vigilancia continua de las necesidades de fondos para el funcionamiento de la empresa en el corto, mediano y largo plazo” (p.61).

D5: Captación de fondos

(Córdoba, 2018) “Es una actividad realizada por organizaciones sin ánimo de lucro para obtener financiación en el desarrollo de sus actividades o proyectos” (p.66).

2.3 Marco Conceptual**Control Interno**

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública

Ambiente de Control

El ambiente de control incluye una serie de factores presentes en la organización y que definen parámetros tanto específicos como tácitos para la operación del sistema de control interno.

Evaluación del Riesgo

Es el proceso por el cual se analiza la probabilidad de ocurrencia y posibles consecuencias del daño o del evento que surge como resultado de la exposición a determinados riesgos.

Actividades de Control

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Información y Comunicación

En el proceso comunicativo, la información es incluida por el emisor en un paquete y canalizada hacia el receptor a través del medio.

Monitoreo

Es el proceso sistemático de recolectar, analizar y utilizar información para hacer seguimiento al progreso de un programa en pos de la consecución de sus objetivos

Gestión Financiera

Implica la administración de los recursos financieros que posee una organización para asegurar que éstos sean suficientes para cumplir con sus obligaciones en el tiempo oportuno y de la forma más adecuada.

Necesidades financieras

Es la captación de recursos ajenos, siendo la financiación que necesita la entidad para desarrollar sus proyectos.

Búsqueda de recursos financieros

Es una tarea que se realiza para renovar las líneas de financiación que se tienen contratadas y se gestionan los costes financieros.

Elección de recursos financieros

Se debe tomar en consideración la decisión e inversión, de financiamiento, de operación y sobre los dividendos o utilidades.

Control de recursos financieros

Es el área de administración y finanzas que se ocupa de la vigilancia continua de las necesidades de fondos para el funcionamiento de la empresa en el corto, mediano y largo plazo.

Captación de fondos

Es una actividad realizada por organizaciones sin ánimo de lucro para obtener financiación en el desarrollo de sus actividades o proyectos.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis General

Existe relación directa entre el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.

3.2 Hipótesis Específicas

- a) Existe relación directa entre el ambiente de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.
- b) Existe relación directa entre la evaluación de riesgos, y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.
- c) Existe relación directa entre las actividades de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.
- d) Existe relación directa entre la información y comunicación y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.
- e) Existe relación directa entre el monitoreo y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.

3.3 Variables (definición conceptual y Operacional)

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de likert
CONTROL INTERNO	(Santillana, 2015) Menciona que: “Es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio la gerencia y el personal, el cual está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos trazados, y consta de 5 componentes. El ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y el monitoreo” (p. 51).	Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 16 Ítems para medir las siguientes dimensiones: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y comunicación y Monitoreo.	Ambiente de Control (Santillana, 2015). Refiere que: “Es el entorno que influye en los integrantes de una organización y el control de sus actividades, Este ambiente es la base de la administración de riesgos corporativos; pues proporciona disciplina y estructura, además, impacta en todos los componentes de la gestión de riesgo” (p.55).	Actividades	Ordinal
			Evaluación de Riesgo (Santillana, 2015) “Es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa” (p.58).	Administración	
			Actividades de Control (Santillana, 2015) “Son prevenir la ocurrencia de riesgo innecesarios, minimizando el impacto de las consecuencias de los mismo y restableciendo el sistema en e l menor tiempo posible” (p.63).	Proceso de evaluación	
			Información y Comunicación (Santillana, 2015) “Son esenciales para la realización de todos los objetivos, los cuales se relacionan con el trabajo de la organización creando la posibilidad de evaluar orden, ética, economía, eficiencia de las operaciones” (p. 67).	Sistemas de contabilidad	
			Riesgo innecesario		
			Consecuencias		
			Objetivos		
			Eficiencia de las operaciones		

			Monitoreo. (Santillana, 2015) “Es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo, y por supuesto la encargada de evaluar el control interno incluyendo sus dependencias adscritas ya que es muy importante monitorear el control” (p. 72).	Evaluación de calidad	
				Dependencias adscritas	

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de likert
GESTIÓN FINANCIERA	(CEUPE, 2021) Actividad dedicada al análisis de las necesidades financieras de una empresa, mediante la búsqueda, elección y control de los recursos financieros necesarios para la consecución de unos objetivos. Comprende tareas como la de captación de fondos, la elección de proyecto” (p.02).	Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 16 Ítems para medir las siguientes dimensiones: Necesidades financieras, búsqueda de recursos financieros, elección de recursos financieros, control de recursos financieros y captación de fondos.	Necesidades financieras (Córdoba, 2018) “Es la captación de recursos ajenos, siendo la financiación que necesita la entidad para desarrollar sus proyectos (p.55)	Recursos ajenos	Ordinal
				Financiación	
			Búsqueda de recursos financieros (Córdoba, 2018) “Es una tarea que se realiza para renovar las líneas de financiación que se tienen contratadas y se gestionan los costes financieros” (p.56).	Renovación de líneas de financiación	
				Costes financieros	
			Elección de recursos financieros (Córdoba, 2018) “Se debe tomar en consideración la decisión e inversión, de financiamiento, de operación y sobre los dividendos o utilidades” (p.58)	Decisión de inversión	
				Financiamiento	
			Control de recursos financieros (Córdoba, 2018) “Es el área de administración y finanzas que se ocupa de la vigilancia continua de las necesidades de fondos para el funcionamiento de la empresa en el corto, mediano y largo plazo” (p.61).	Vigilancia continua	
				Fondos	
			Captación de fondos (Córdoba, 2018) “Es una actividad realizada por organizaciones sin ánimo de lucro para obtener financiación en el desarrollo de sus actividades o proyectos” (p.66).	Sin lucro	
				Actividades	

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1 Método de Investigación

4.1.1 Método

Según Hernández y Baptista (2019), es “el método científico. El mismo que, empieza con la observación de hechos y fenómenos, para la estructuración de problemas y objetivos a estudiarse. Planteando una hipótesis de estudio y siguiendo un proceso estricto de adquisición de información y de resultados” (p. 13).

4.1.2 Método Específico

Según Sánchez y Reyes (2019), la presente investigación utilizó el método descriptivo, ya que el mismo, permitirá describir la interacción de las variables de trabajo del presente estudio.

4.2 Tipo de Investigación

El tipo de investigación es la aplicada tal como ostenta Sánchez y Reyes (2019), “se caracteriza por el interés en la generación de los conocimientos a determinada situación” (p. 55). Esta propuesta de conocimientos, determina el desarrollo de la realidad y asume sus consecuencias teóricas y prácticas, además de que sirven como una retroalimentación sobre los procesos de la investigación científica.

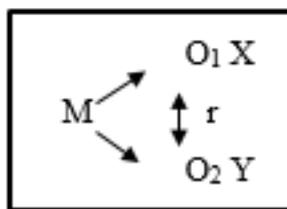
4.3 Nivel de Investigación

Según Hernández (2019), será nivel correlacional “tiene como finalidad establecer el grado de relación o asociación no causal existente entre dos o más variables. Se caracterizan porque primero se miden las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales y la aplicación de técnicas estadísticas, se estima la correlación” (p. 37).

4.4 Diseño de Investigación

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) “El diseño general fue el no experimental que podría definirse, como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables” (p. 152).

Según lo mencionado, la siguiente estructura de investigación científica es:



Donde:

M : Muestra.

X : Control Interno.

Y : Gestión Financiera.

O₁ : Evaluación del Control Interno.

O₂ : Evaluación de la Gestión Financiera.

r : Relación entre las variables.

4.5 Población y Muestra

4.5.1 Población

Para Hernández. Fernández y Baptista (2014) “el universo es el total de personas u otros elementos de estudio; la población es la parte del universo que el investigador desea estudiar”

Por lo tanto, nuestra población estar conformada por 299 trabajadores de la municipalidad distrital de San Juan Bautista del departamento de Ayacucho.

Tabla 1
Muestra poblacional

ENTIDAD: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN BAUTISTA – HUAMANGA – AYACUCHO								
SECTOR: GOBIERNOS LOCALES								
Órganos O Unidades Orgánicas (1)	CLASIFICACIÓN (2)							TOTAL (3)
	FP	EC	SP DS	SP EJ	SP ES	SP AP	RE	
Alcaldía	1	1			2	2		6
Gerencia Municipal		4			7	1		12
Órgano de Control Institucional			1		2			3
Procuraduría Pública Municipal		1			1	1		3
Gerencia de Asesoría Jurídica		1			2	1		4
Gerencia de Planeamiento Y Presupuesto		3		2	4	1		10
Secretaría General		1			4	5		10
Gerencia de Administración Y Finanzas		5		2	23	16		46
Gerencia de Infraestructura Pública		3			16	4		23
Gerencia de Servicios Municipales		4			21	113	4	142
Gerencia de Administración Tributaria		4		1	8	1		14
Gerencia de Género, Desarrollo Social Y Económico		5		1	23	7		26
Total (4)	1	32	1	6	103	152	4	299
(5) Total, Ocupados					73			
(6) Total, Previstos					226			
(7) Total, General					299			

Fuente: CAP de la MDSJB

4.5.2 Muestra

El tipo de muestreo es el no probabilístico, ya que según Carrasco (2019), el muestreo no probabilístico es una técnica de muestreo en la cual el investigador selecciona muestras basadas en un juicio subjetivo (p. 89).

Por ello la muestra estuvo conformada por los 50 trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho.

Tabla 2
Tamaño de la muestra

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN BAUTISTA – HUAMANGA – AYACUCHO	
	TOTAL
Gerencia Municipal	6
Órgano de Control Institucional	6
Gerencia de Planeamiento Y Presupuesto	8
Gerencia de Administración Y Finanzas	5
Gerencia de Infraestructura Pública	10
Gerencia de Administración Tributaria	5
Gerencia de Género, Desarrollo Social Y Económico	10
Total de trabajadores encuestados	50

Fuente: Elaboración propia

Dentro de los criterios de inclusión se encuentran aquellas áreas que están relacionadas a nuestras variables de estudio asimismo como aquellos trabajadores que accedieron a la encuesta para nuestra investigación, asimismo en los criterios de exclusión se encuentran aquellas áreas que no tienen relación con nuestras variables de estudio y también aquellas personas que no quisieron ser encuestadas.

4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

4.6.1 Técnicas de recolección de datos

Existen técnicas para la obtención de datos. Entre estas podemos destacar.

La encuesta:

Se diferencia del censo en que la encuesta se aplica solo a una muestra de la población u objeto de estudio.

La entrevista:

Es la técnica de obtención de información a través del dialogo, por lo que requiere de ciertas habilidades por parte del entrevistador. La entrevista puede o no, estar estructurada a partir de un cuestionario.

4.6.2 Instrumentos de recolección de datos

El instrumento de recolección de datos de la encuesta es el cuestionario, planilla de recolección de datos y base de datos.

Cuestionario:

Es un instrumento imprescindible para el censo y la encuesta, y como se dijo antes, su uso es opcional en la entrevista. Consiste en una serie de preguntas específicas, que permiten evaluar una o varias de las variables definidas en el estudio.

Base de datos:

Es la forma organizada y estructurada de recopilar la información obtenida de todos los elementos estudiados.

4.6.3 Validación y confiabilidad

4.6.3.1 Validación

Se realizó mediante el juicio de expertos, el cual consisten en la revisan de los constructos o bases teóricas de nuestras variables. Cabe indicar que dicha validación fue rigurosamente

revisada por dichos expertos, quienes aprobaron dicha validación con una aceptación del 100%.

4.6.3.2 Confiabilidad

“La confiabilidad se realizó, a través del estadístico *Alfa de Cronbach* para cada variable de estudio. A continuación, presentamos los valores obtenidos en las tablas siguientes”.

Tabla3
Estadísticas de fiabilidad control interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,909	16

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Tabla4
Estadísticas de fiabilidad gestión financiera

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,943	16

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Tabla5
Escala de Vellis

“Por debajo de .60”	“Es inaceptable”
“De .60 a .65”	“Es indeseable”
“Entre .65 y .70”	“Es mínimamente aceptable”
“De .70 a .80”	“Es respetable”
“De .80 a .90”	“Es muy buena”

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

Tomando en uso el programa SPSS versión 25, calculamos el nivel de confiabilidad de nuestro primer instrumento control interno, compuesto por 16 preguntas cuyo *Alfa de Cronbach* de 0,909 y de acuerdo a la escala de Vellis es muy buena; asimismo para el segundo instrumento gestión financieros se obtuvo un *Alfa de Cronbach* de 0,943 de los 16 elementos, el cual según la escala de Vellis, es muy buena.

4.7 Análisis y discusión de resultados

4.7.1. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Se utilizaron:

En la estadística descriptiva

Se utilizará la distribución de frecuencias, distribuida explicadas en tablas y gráficos, con sus respectivas interpretaciones.

En la estadística inferencial

Para instaurar normalidad de las variables de grupos se utilizará la prueba Shapiro – Wilk. Para la correlación y prueba de hipótesis el estadístico Rho Spearman.

4.8 Aspectos Éticos de la Investigación

La presente investigación está basada de acuerdo a las normas del Código de Ética de la Universidad Peruana los Andes, las cuales son:

- a. Ejecutar investigaciones pertinentes, originales y coherentes con las líneas de investigación Institucional.
- b. Proceder con rigor científico asegurando la validez, la fiabilidad y credibilidad de sus métodos, fuentes y datos.

- c. Asumir en todo momento la responsabilidad de la investigación, siendo conscientes de las consecuencias individuales, sociales y académicas que se derivan de la misma.
- d. Garantizar la confidencialidad y anonimato de las personas involucradas en la investigación, excepto cuando se acuerde lo contrario.
- e. Reportar los hallazgos de la investigación de manera abierta, completa y oportuna a la comunidad científica; así mismo devolver los resultados a las personas, grupos y comunidades participantes en la investigación cuando el caso lo amerita.
- f. Tratar con sigilo la información obtenida y no utilizarla para el lucro personal, ilícito o para otros propósitos distintos de los fines de la investigación.
- g. Cumplir con las normas institucionales, nacionales e internacionales que regulen la investigación, como las que velan por la protección de los sujetos humanos, sujetos animales y la protección del ambiente.
- h. Revelar los conflictos de intereses que puedan presentarse en sus distintos roles como autor, evaluador y asesor.
- i. En las publicaciones científicas, deben evitar incurrir en las siguientes faltas deontológicas:
 - Falsificar o inventar datos total o parcialmente con fines de ajuste, tergiversar o sesgar los resultados de la investigación

Asimismo, se garantiza la originalidad de la presente investigación para evitar el plagio.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1 Descripción de resultados

Si $N < 50$ entonces usamos Shapiro-Wilk

H_0 : La distribución es normal

H_1 : La distribución no es normal

Tabla6
Prueba de normalidad

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,202	50	,000	,836	50	,000
Gestión financiera	,199	50	,000	,868	50	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Con 50 encuestados en la relación de las dos variables, acorde con la Prueba de Shapiro-Wilk, nos muestra un nivel de significancia menor a 0.05, Sig E 0,000 < 0.05 Sig T, es decir rechazamos las distribuciones de los datos de la muestra no son normales, y emplearemos la prueba de hipótesis el estadístico Rho de Spearman.

5.1.2 Análisis de resultados

Tabla 7

Promedio de la variable control interno

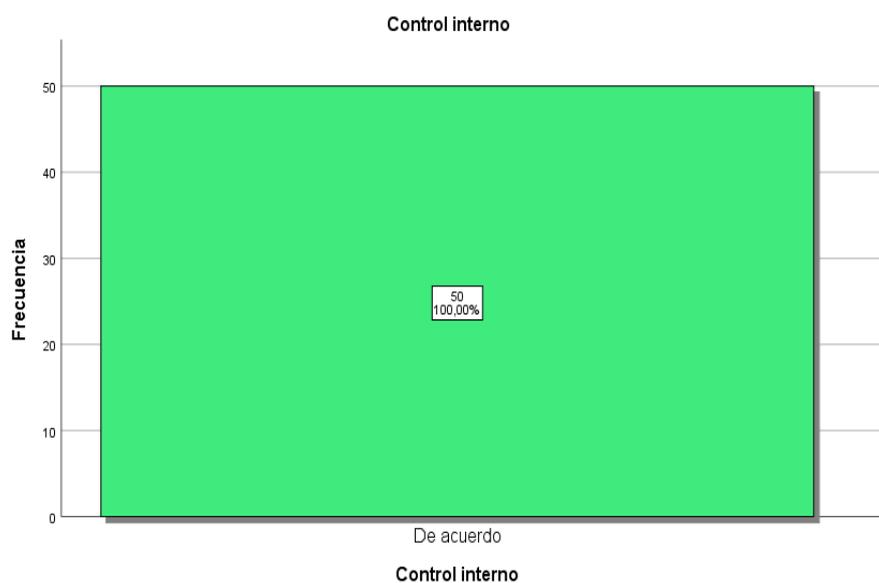
Control interno					
Válido	De acuerdo	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
		50	100,0	100,0	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 50 trabajadores encuestados, el 50,0% (100) mencionaron estar de acuerdo. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron estar de acuerdo con la implementación del sistema de control interno en la municipalidad estudiada.

Figura 1

Promedio de la variable control interno



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Tabla8
Promedio de la dimensión ambiente de control

		Ambiente de control			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	20	40,0	40,0	40,0
	De acuerdo	30	60,0	60,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 50 trabajadores encuestados, el 40,0% (20) mencionaron estar indiferente; el 60,0% (30) mencionaron estar de acuerdo. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron estar de acuerdo con la aplicación del ambiente de control como parte del sistema de control interno en la municipalidad estudiada.

Figura 2
Promedio de la dimensión ambiente de control



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

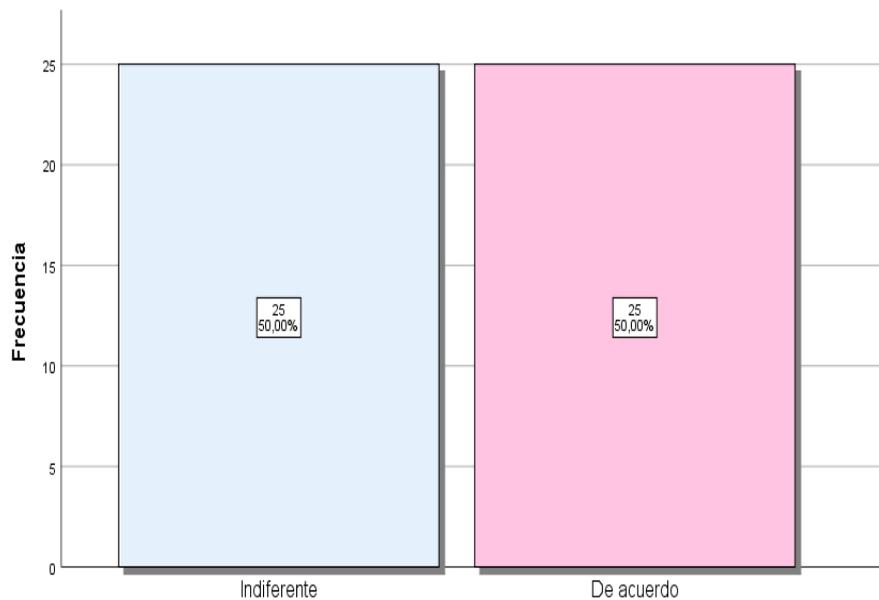
Tabla9
Promedio de la dimensión evaluación de riesgos

Evaluación de riesgos					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	25	50,0	50,0	50,0
	De acuerdo	25	50,0	50,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 50 trabajadores encuestados, el 50,0% (25) mencionaron estar indiferente; el 50,0% (25) mencionaron estar de acuerdo. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron estar de acuerdo con la evaluación de riesgos como parte del sistema de control interno en la municipalidad.

Figura 3
Promedio de la dimensión evaluación de riesgos



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

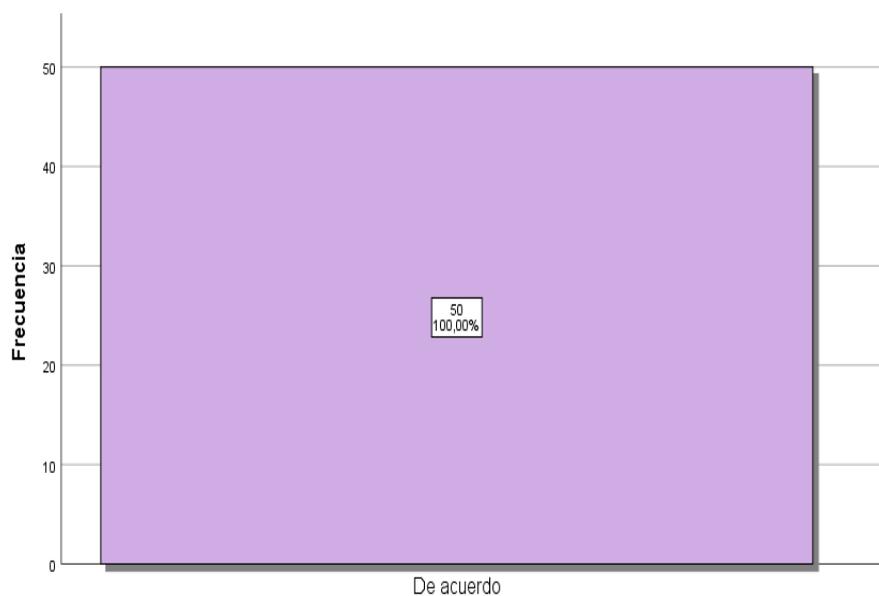
Tabla10
Promedio de la dimensión actividades de control

Actividades de control				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido De acuerdo	50	100,0	100,0	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 50 trabajadores encuestados, el 100,0% (50) mencionaron estar de acuerdo. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron estar de acuerdo con las actividades de control para la mejora del sistema de control interno de la municipalidad.

Figura 4
Promedio de la dimensión actividades de control



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Tabla 11
Promedio de la dimensión información y comunicación

Información y comunicación						
		Frecuencia	Porcentaje		Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	39	78,0		78,0	78,0
	Totalmente de acuerdo	11	22,0		22,0	100,0
	Total	50	100,0		100,0	

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 50 trabajadores encuestados, el 78,0% (39) mencionaron estar de acuerdo; el 22,0% (11) mencionaron estar totalmente de acuerdo. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron estar de acuerdo con la información y comunicación dentro de las actividades que realizan los funcionarios públicos de la municipalidad.

Figura 5
Promedio de la dimensión información y comunicación



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

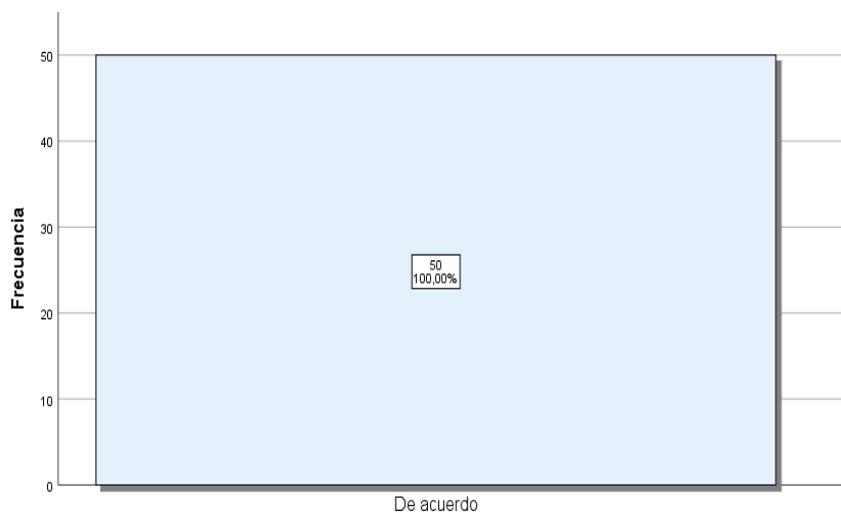
Tabla12
Promedio de la dimensión monitoreo

Monitoreo				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido De acuerdo	50	100,0	100,0	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 50 trabajadores encuestados, el 100,0% (50) mencionaron estar de acuerdo. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron estar de acuerdo con el monitoreo de las actividades que realizan los funcionarios públicos, como parte del sistema de control interno.

Figura 6
Promedio de la dimensión monitoreo



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

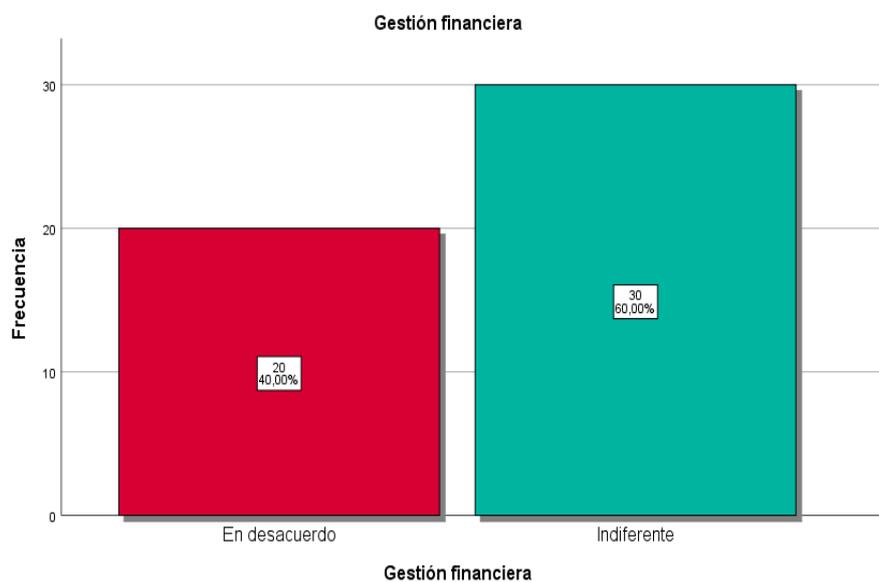
Tabla13
Promedio de la variable gestión financiera

		Gestión financiera			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	20	40,0	40,0	40,0
	Indiferente	30	60,0	60,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 50 trabajadores encuestados, el 40,0% (20) mencionaron estar en desacuerdo; el 60,0% (30) mencionaron estar indiferente. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron estar indiferente con la gestión financiera que realiza la administración de la municipalidad estudiada.

Figura 7
Promedio de la variable gestión financiera



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

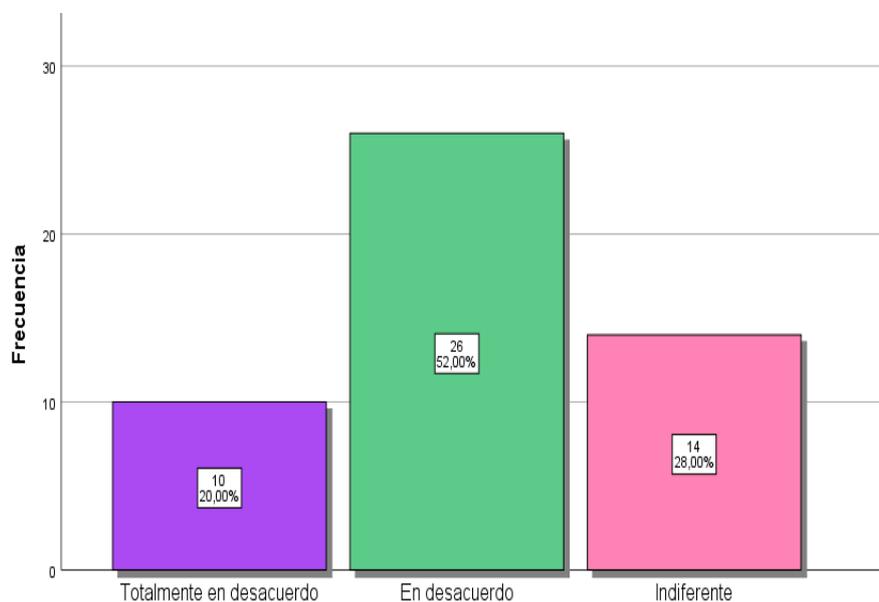
Tabla14
Promedio de la dimensión necesidades financieras

Necesidades financieras						
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo		10	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo		26	52,0	52,0	72,0
	Indiferente		14	28,0	28,0	100,0
	Total		50	100,0	100,0	

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 50 trabajadores encuestados, el 20,0% (10) mencionaron estar totalmente en desacuerdo; el 52,0% (26) mencionaron estar en desacuerdo; el 28,0% (14) mencionaron estar indiferente. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron estar en desacuerdo con las necesidades financieras que tiene la municipalidad.

Figura 8
Promedio de la dimensión necesidades financieras



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Tabla15

Promedio de la dimensión búsqueda de recursos financieros

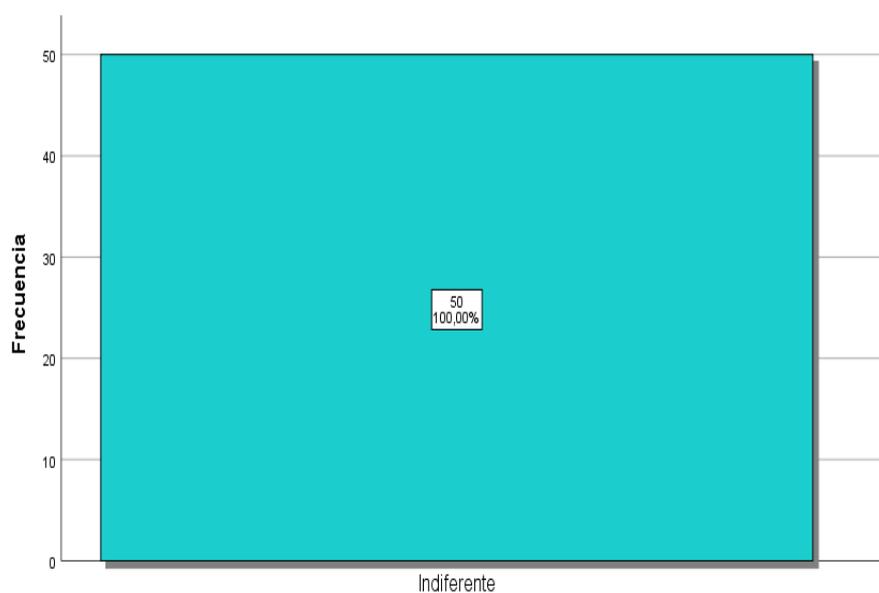
Búsqueda de recursos financieros					
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Indiferente	50	100,0	100,0	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 50 trabajadores encuestados, el 100,0% (50) mencionaron estar indiferente. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron estar indiferente con la búsqueda nuevos recursos financieros por parte de la administración de la municipalidad.

Figura 9

Promedio de la dimensión Búsqueda de recursos financieros



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

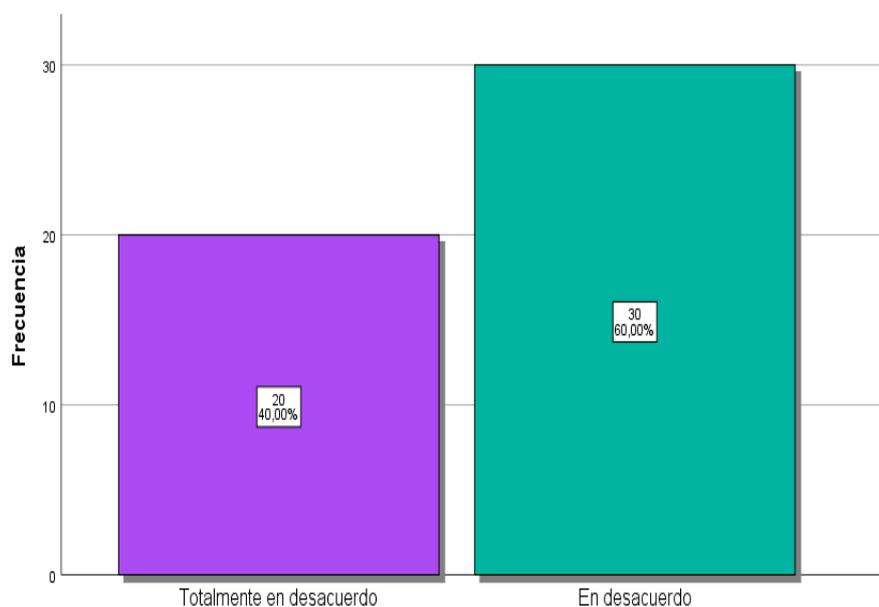
Tabla 16
Promedio de la dimensión elección de los recursos financieros

Elección de recursos financieros						
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	en	20	40,0	40,0	40,0
	En desacuerdo		30	60,0	60,0	100,0
	Total		50	100,0	100,0	

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 50 trabajadores encuestados, el 40,0% (20) mencionaron estar totalmente en desacuerdo; el 60,0% (30) mencionaron estar en desacuerdo. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron estar en desacuerdo forma como se gestionan los recursos financieros por parte de la municipalidad.

Figura 10
Promedio de la dimensión elección de recursos financieros



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

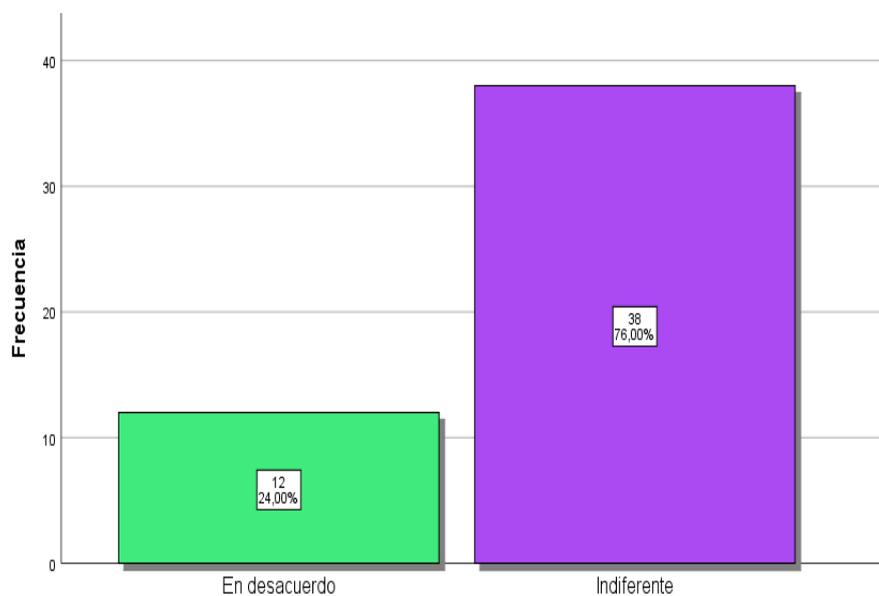
Tabla 17
Promedio de la dimensión control de recursos financieros

Control de recursos financieros					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	12	24,0	24,0	24,0
	Indiferente	38	76,0	76,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 50 trabajadores encuestados, el 24,0% (12) mencionaron estar en desacuerdo; el 76,0% (38) mencionaron estar indiferente. De esta manera podemos afirmar que los encuestados opinan que no existe una adecuada captación de los recursos financieros por parte de la administración de la municipalidad estudiada.

Figura 11
Promedio de la dimensión control de recursos financieros



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Tabla 18
Promedio de la dimensión captación de fondos

		Captación de fondos			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	22	44,0	44,0	44,0
	De acuerdo	28	56,0	56,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: De acuerdo a los 50 trabajadores encuestados, el 22,0% (44) mencionaron estar indiferente; el 56,0% (28) mencionaron estar de acuerdo. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron estar de acuerdo que la administración pueda captar otros fondos empleando los mecanismos de cobranzas de otros ingresos que posee la municipalidad.

Figura 12
Promedio de la dimensión Captación de fondos



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

5.2 Contratación de hipótesis

Tabla19

Escala de correlación

-1	Relación negativa grande y perfecta
(-0,9 a -0,99)	Relación negativa muy alta
(-0,7 a -0,89)	Relación negativa alta
(-0,4 a -0,69)	Relación negativa moderada
(-0,2 a -0,39)	Relación negativa baja
(-0,01 a -0,19)	Relación negativa muy baja
0	Nula
(0,0 a 0,19)	Relación positiva muy baja
(0,2 a 0,39)	Relación positiva baja
(0,4 a 0,69)	Relación positiva moderada
(0,7 a 0,89)	Relación positiva alta
(0,9 a 0,99)	Relación positiva muy alta
1	Relación positiva grande y perfecta

Nota: El libro de Hernández, 2014, p.305.

5.2.1 Hipótesis General

H_G: Existe relación directa entre el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.

H₀: No Existe relación directa entre el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.

H₀: $\rho=0$

H₁: Existe relación directa entre el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.

H₀: $\rho \neq 0$

Nivel de significación 5% = 0,05

Tabla20

Correlación entre el control interno y la gestión financiera

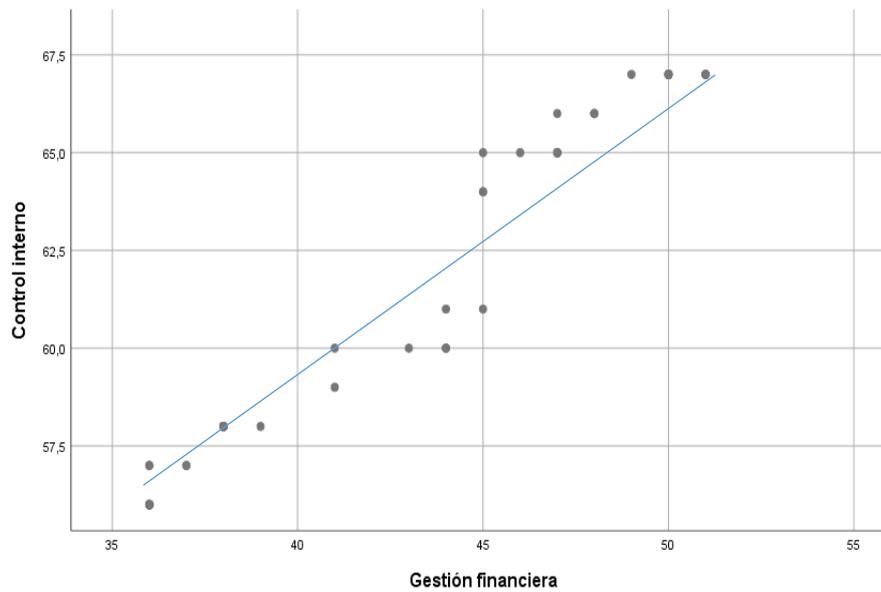
Correlaciones					
				Control interno	Gestión financiera
Rho Spearman	de Control interno	Coeficiente	de	1,000	,990**
		correlación			
		Sig. (bilateral)		.	,000
		N		50	50
	Gestión financiera	Coeficiente	de	,990**	1,000
		correlación			
Sig. (bilateral)			,000	.	
	N		50	50	

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

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Interpretación: Dado que el ρ valor = 0,000 < 0,05 rechazar H_0 (hipótesis nula) y se acepta la H_1 (Hipótesis alterna): Existe relación directa entre el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con una Rho (r) = 0,990, lo cual nos permite aseverar que, el control interno, contribuye a la mejora de la gestión financiera.

Figura 13
Dispersión entre el control interno y la gestión financiera



Fuente: Elaboración propia SPSS25

5.2.2 Hipótesis Específicas

Hipótesis Específica 1

H_G: “Existe relación directa entre el ambiente de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020”.

H₀: “No Existe relación directa entre el ambiente de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020”.

H₀: $\rho=0$

H₁: “Existe relación directa entre el ambiente de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020”.

H₀: $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla21
Correlación entre el ambiente de control y la gestión financiera

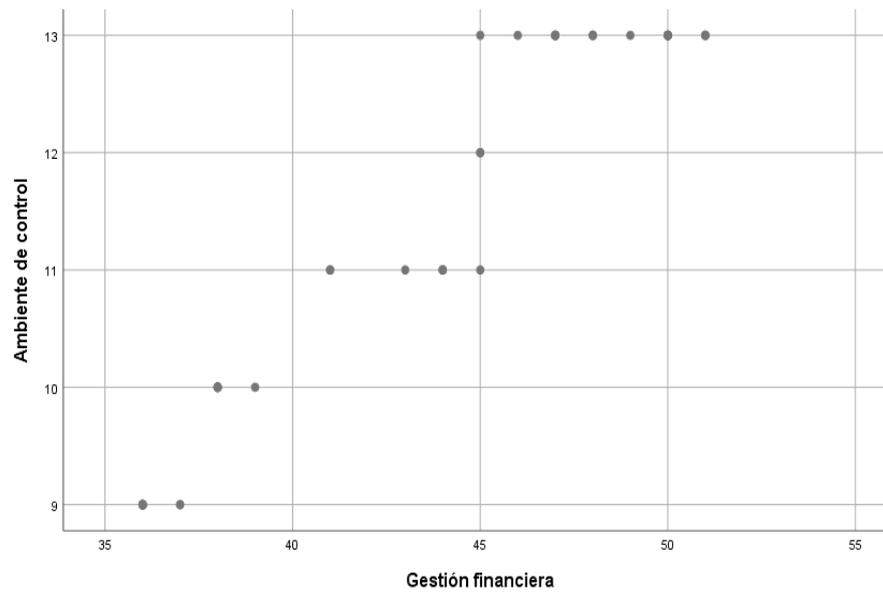
Correlaciones					Ambiente de control	Gestión financiera
Rho Spearman	de Ambiente control	de	Coefficiente correlación	de	1,000	,957**
			Sig. (bilateral)		.	,000
			N		50	50
	Gestión financiera	de	Coefficiente correlación	de	,957**	1,000
			Sig. (bilateral)		,000	.
			N		50	50

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

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Interpretación: Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_1 : Existe relación directa entre el ambiente de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un "r" = 0,957, lo cual nos permite aseverar que, tener un buen ambiente de control, se mejora la gestión financiera de la municipalidad.

Figura 14
Dispersión entre el ambiente de control y la gestión financiera



Fuente: Elaboración propia SPSS25

Hipótesis Especifica 2

H_G: Existe relación directa entre la evaluación de riesgos, y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.

H₀: No Existe relación directa entre la evaluación de riesgos, y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.

H₀: $\rho=0$

H₁: Existe relación directa entre la evaluación de riesgos, y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.

H₀: $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0,05

Tabla22

Correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera

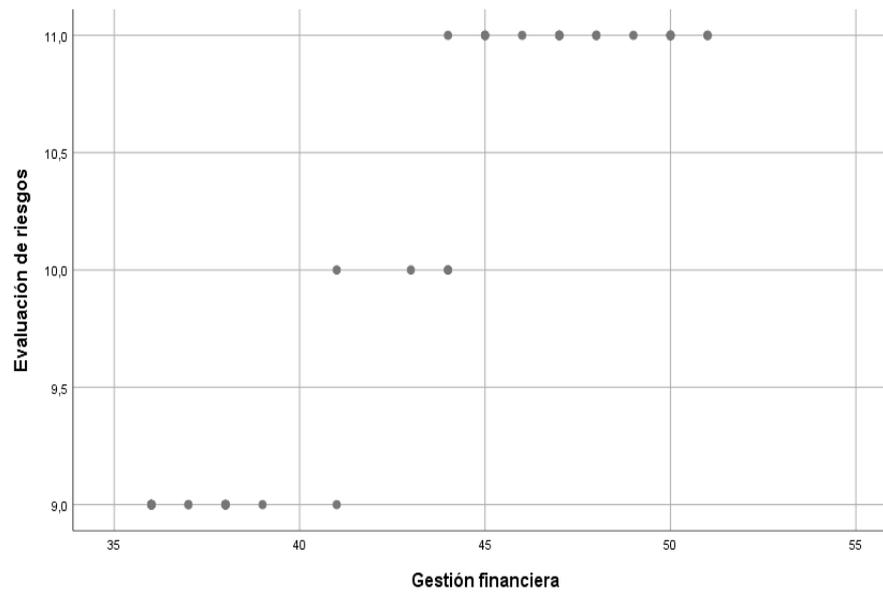
Correlaciones				
Rho	de Evaluación	de Coeficiente	de	1,000
Spearman	riesgos	correlación		,900**
		Sig. (bilateral)		,000
		N		50
	Gestión	Coeficiente	de	,900**
	financiera	correlación		1,000
		Sig. (bilateral)		,000
		N		50

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

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Interpretación: Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_2 : Existe relación directa entre la evaluación de riesgos, y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un “r” = 0,900, lo cual nos permite aseverar que, cuando mejor se gestionen los riesgos, se mejora la gestión financiera de la municipalidad.

Figura 15
Dispersión entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera



Fuente: Elaboración propia SPSS25

Hipótesis Especifica 3

H_G: Existe relación directa entre las actividades de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.

H₀: No Existe relación directa entre las actividades de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.

H₀: $\rho=0$

H₁: Existe relación directa entre las actividades de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.

H₀: $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla23

Correlación entre las actividades de control y la gestión financiera

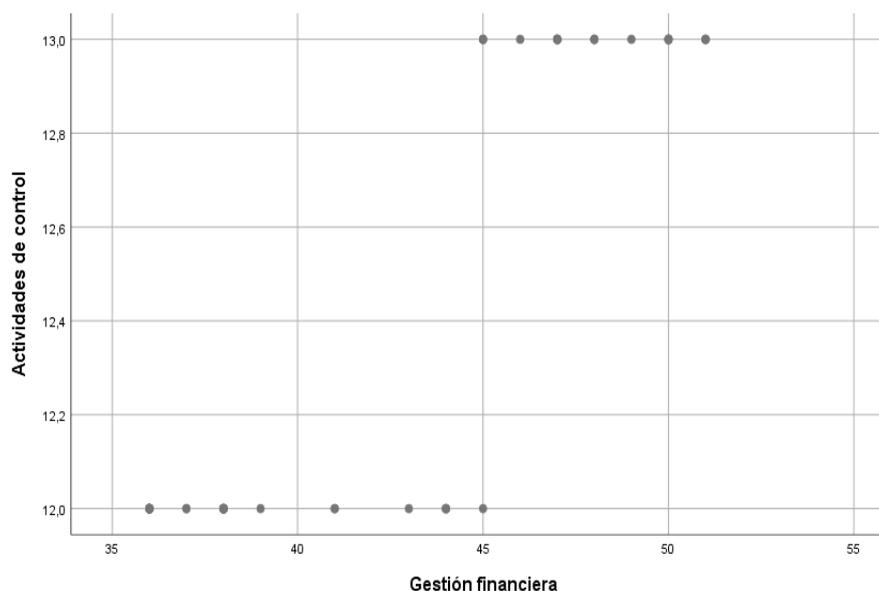
Correlaciones							
Rho	de	Actividades	de	Coefficiente	de	1,000	,866**
Spearman		control		correlación		.	,000
				Sig. (bilateral)		50	50
		Gestión		Coefficiente	de	,866**	1,000
		financiera		correlación		,000	.
				Sig. (bilateral)		50	50
				N			

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

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Interpretación: Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_3 : Existe relación directa entre las actividades de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un “r” = 0,866, lo cual nos permite aseverar que, a mayores actividades de control, se mejora la gestión financiera de la municipalidad.

Figura 16
Dispersión entre las actividades de control y la gestión financiera



Fuente: Elaboración propia SPSS25

Hipótesis Especifica 4

H_G: Existe relación directa entre la información y comunicación y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.

H₀: No Existe relación directa entre la información y comunicación y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.

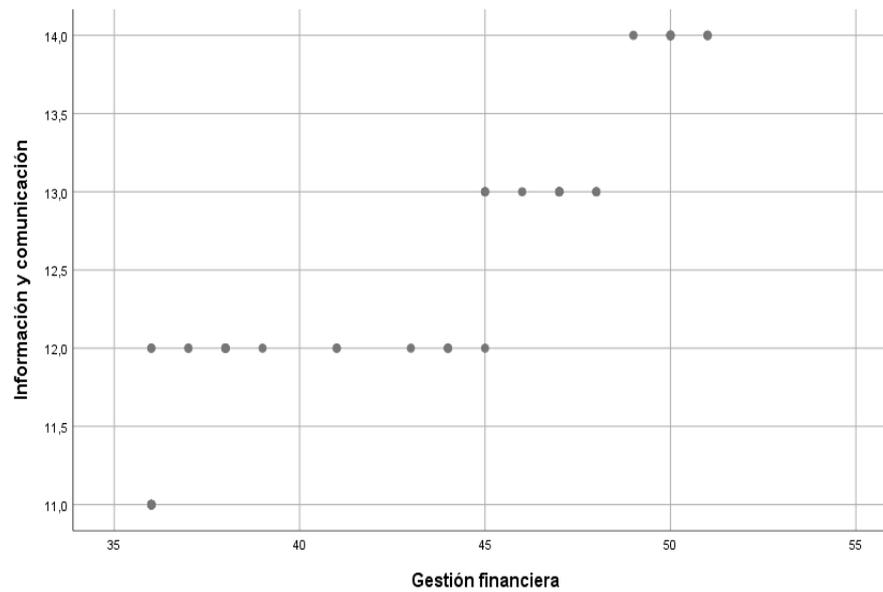
H₀: $\rho=0$

H₁: Existe relación directa entre la información y comunicación y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.

H₀: $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0,05

Figura 17
 Dispersión entre la información y comunicación y la gestión financiera



Fuente: Elaboración propia SPSS25

Hipótesis Especifica 5

H_G: Existe relación directa entre el monitoreo y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.

H₀: No Existe relación directa entre el monitoreo y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.

H₀: $\rho=0$

H₁: Existe relación directa entre el monitoreo y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.

H₀: $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla25

Correlación entre el monitoreo y comunicación y la gestión financiera

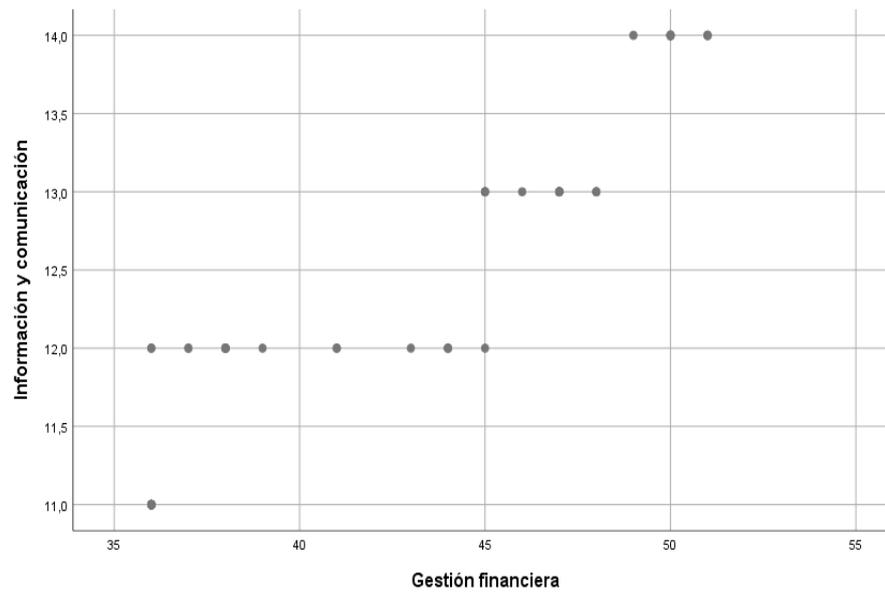
		Correlaciones			
			Monitoreo	Gestión financiera	
Rho Spearman	de Monitoreo	Coeficiente de correlación	de 1,000		,794**
		Sig. (bilateral)		.	,000
		N	50		50
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	de ,794**		1,000
		Sig. (bilateral)		,000	.
		N	50		50

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

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Interpretación: Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_5 : Existe relación directa entre el monitoreo y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020. Consiguientemente se observa una correlación positiva alta con un “r” = 0,794, lo cual nos permite aseverar que, a mayor monitoreo, se mejora la gestión financiera.

Figura 18
Dispersión entre el monitoreo y comunicación y la gestión financiera



Fuente: Elaboración propia SPSS25

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

A quedado demostrado con el trabajo de investigación que, al realizar un adecuado control interno, entonces la gestión financiera mejorar en la municipalidad distrital de San Juan Bautista en Ayacucho.

Luego de haber llevado acabo el trabajo de campo en la realidad problemática se ha comprobado y evidenciado que los encuestados, no tienen un conocimiento adecuado sobre la adecuada gestión financiera.

De acuerdo a estos planteamientos se ha formulado el problema ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020?

Los antecedentes encontrados están en relación con el objetivo de estudio, en el cual tenemos a: (Cruz & Ruiz, 2020) en su tesis titulada *Control interno y su incidencia en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Curimana, Provincia de Padre Abad, Ucayali 2019*, concluye que el control interno incide en la gestión financiera de Municipalidad Distrital de Curimana, Provincia de Padre Abad, Ucayali 2019 con una significancia de 0.057 evaluado bajo el sistema del Chi cuadrado. Demostrando con ello que nuestra investigación con respecto al control interno si va ayudar a mejorar la gestión financiera en las municipalidades, por otro lado tenemos a: (Rivera & Yaranga, 2020) en su tesis *El control interno y si incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa, año 2019* concluye que los objetivos del control interno a través de a efectividad, eficiencia y confiabilidad influyen positivamente a la planificación, direccionamiento, anticipación de acontecimientos y procedimientos de la gestión administrativa del área de tesorería en la municipalidad provincial de Oxapampa, asimismo tenemos a: (Bocanegra, 2019) en su tesis titulada *El control interno y la gestión financiera en el área de recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019*, concluye que: aceptando la

hipótesis general de la investigación donde sustenta la influencia moderada entre las variables de estudio, Esto quiere decir, que los resultados económicos y financieros de la Municipalidad Provincial de Huánuco es afectada significativamente por el control interno que experimentan. Dado que el 69:62% de los cambios provocados en la gestión financiera es producto del control interno corroborando con la investigación de Bocanegra en la cual se demuestra que el control interno si influye de manera significativa en la gestión financiera, por ultimo tenemos a: (Ccente y Paucar, 2017) en su tesis titulada *El control interno y la gestión financiera en la municipalidad distrital de Ascensión, año 2012*, concluye que: Existe una relación positiva y significativa del control interno en la gestión financiera de la municipalidad distrital de Ascencio con un 95% de confianza. Y a (Ari, 2017) en su tesis titulada *El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito CREDIPRES AREQUIPA – PERIODO 2016*, concluye que: el control interno es un proceso continuo con el que se analizan métodos y procedimientos para salvaguardar los activos de la entidad. Asimismo, podemos decir que nuestra investigación queda corroborada con la de otros investigadores ya mencionados.

Los resultados de la investigación demuestran que existe una correlación positiva muy alta de 0,990 entre el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho, diferenciándose de esta manera con los resultados de otras investigaciones. Logrando alcanzar el objetivo general que fue determinar la relación del control interno con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.

Asimismo, se logra alcanzar el objetivo específico 1 que fue determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020. donde se determinó una correlación positiva muy alta con un “r” = 0,957, lo

cual nos permite aseverar que, al realizar un buen ambiente de control, existirá mayor gestión financiera dentro de la entidad

El objetivo específico 2 que fue determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020, donde se determinó una correlación positiva muy alta con un $r = 0,900$, lo cual nos permite aseverar que, cuando se realice mayor evaluación de riesgos, existirá mayor gestión financiera.

El objetivo específico 3 que fue determinar la relación entre las actividades de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020, donde se determinó una correlación positiva muy alta con un $r = 0,866$, lo cual nos permite aseverar que, cuando se realice mayores actividades de control, existirá mayor gestión financiera

El objetivo específico 4 donde se determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020, donde se determinó una correlación positiva muy alta con un $r = 0,952$, lo cual nos permite aseverar que, mientras exista información y comunicación, existirá mayor gestión financiera.

Y el objetivo específico 5 que fue determinar la relación entre el monitoreo y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020, donde se determinó una correlación positiva alta con un $r = 0,794$, lo cual nos permite aseverar que, mientras exista monitoreo, existirá mayor gestión financiera.

En concordancia a la variable control interno, los resultados según la tabla 7 y figura 1 se observa de acuerdo a los 50 trabajadores encuestados, el 50,0% (100) mencionaron estar de acuerdo. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron estar de acuerdo con la aplicación del control interno con respecto a la gestión financiera de la entidad. Dicho enfoque parte de un paradigma positivista, cuyo principal objetivo es el explicar y describir, así como generalizar el fenómeno estudiado.

En relación a la variable gestión financiera, los resultados según la tabla N° 13 y figura N° 7, se observa que de acuerdo a los 50 trabajadores encuestados, el 40,0% (20) mencionaron estar en desacuerdo; el 60,0% (30) mencionaron estar indiferente. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron estar indiferente con la gestión financiera, con respecto al control interno. De lo hallado, podemos referir que los encuestados no cuentan con conocimiento adecuado sobre la adecuada gestión financiera en la municipalidad donde laboran.

Cabe señalar que los resultados obtenidos contribuyen de manera directa al control interno, en especial a que la gestión financiera mejorara la municipalidad.

Finalmente, consideramos que nuestro trabajo contribuirá con futuras investigaciones que persiguen la misma línea, puesto que son los instrumentos de medición de las variables estudiadas el aporte más significativo a la comunidad científica contable.

CONCLUSIONES

Según los resultados obtenidos se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, con el cual se logra el objetivo de la investigación que es determinar la relación del control interno con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020, es así que a continuación se presentan los resultados más significativos.

1. Existe relación directa entre el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un $r = 0,990$, lo cual nos permite aseverar que, al existir control interno, contribuye a la mejora de la gestión financiera.
2. Existe relación directa entre el ambiente de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un $r = 0,957$, lo cual nos permite aseverar que, al realizar un buen ambiente de control, existirá mayor gestión financiera dentro de la entidad.
3. Existe relación directa entre la evaluación de riesgos, y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un $r = 0,900$, lo cual nos permite aseverar que, cuando se realice mayor evaluación de riesgos, existirá mayor gestión financiera.
4. Existe relación directa entre las actividades de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020. Consiguientemente se

observa una correlación positiva muy alta con un $r = 0,866$, lo cual nos permite aseverar que, cuando se realice mayores actividades de control, existirá mayor gestión financiera.

5. Existe relación directa entre la información y comunicación y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un $r = 0,952$, lo cual nos permite aseverar que, mientras exista información y comunicación, existirá mayor gestión financiera.
6. Existe relación directa entre el monitoreo y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020. Consiguientemente se observa una correlación positiva alta con un $r = 0,794$, lo cual nos permite aseverar que, mientras exista monitoreo, existirá mayor gestión financiera.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de San Juan Bautista implementar un sistema de control interno en la municipalidad a fin de mejorar la gestión financiera de la entidad, tomando como base los resultados de la presente investigación, y por consiguiente la publicación de los resultados que le ayudaran a mejorar la gestión financiera.
2. Se recomienda a la gerencia municipal de la municipalidad distrital de San Juan Bautista, implementar el ambiente de control como parte del sistema de control interno de la municipalidad y de esta manera se mejora la gestión financiera.
3. Se recomienda a los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de San Juan Bautista identificar los riesgos de importancia, y elaborara un inventario de dichos riesgos para que puedan ser entendidos por la administración y de esta manera, se mejora la gestión financiera de la municipalidad estudiada.
4. Se recomienda a los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de San Juan Bautista implementar las actividades de control a todas sus áreas operativas, ya que, con ello mejoremos la gestión financiera de dicha comuna.
5. Se recomienda a los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de San Juan Bautista mantener la, información y comunicación entre todas sus áreas, y se mejorará la gestión financiera de dicha entidad pública.

6. Se recomienda a los funcionarios públicos de la municipalidad distrital de San Juan Bautista realizar El monitoreo de todas los componentes del sistema de control interno, mediante profesionales capacitados en la materia. Y, de esta manera, se verá mejorada la gestión financiera, el cual benéfica a la ciudadanía en general.

7. REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS

- Águila, E. (2016). *Beneficios de la estrategia de participación directa de los productores rurales en el desarrollo de negocios locales: El caso del Proyecto Sierra Sur en Chivay*. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Álvarez, N. (2018). *Implementación de la contabilidad ambiental para el desarrollo sustentable de la unidad de producción de la Minera Buenaventura*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Anton Chave, A. (2017). *Influencia de la noticia en la imagen corporativa de una municipalidad desde la percepción del ciudadano*. Maracaibo.
- Atalaya, M. (1999). Satisfacción laboral y productividad. *Revista de la Facultad de Psicología de la UNMSM. Año III, N° 5*, 23-34.
- Ayala, D. (2016). *Los tributos como instrumentos económicos de protección ambiental*. Perú: UNMSM.
- Balatr, R. (2014). *Diseño y Evaluación de Proyectos*. Ecuador: Quito Libros Universitarios.
- Barazorda, F. (2017). *Costos Ambientales y su relación con el cumplimiento de Estándares de Calidad en las empresas constructoras*. Huancayo: Universidad Peruana Los Andes.
- Basualdo, E. (2015). *La tributación ambiental como instrumento para la protección del medio ambiente*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Beauregard, Bouffard, & Duclos. (2005). *Autoestima para quererse mas y relacionarse mejor*.
- Beltran, J. (2016). *Efectos de la tributación ambiental en la gestión del medio ambiente en Colombia*. Colombia: Universidad de Medellín.
- Brunet, L. (1992). *El clima de trabajo en las organizaciones*. México: Trillas.
- Cadena, G. (2015). *Unproyecto productivo alternativo en el Municipio de Valparaíso, perspectiva de futuro para el desarrollo económico y social*. Chile: Universidad de León.

- Campillo Lopez, O. A. (2016). *Diagnóstico del Comportamiento Organizacional en el Sector Restaurantero de Especialidad Italiana en La Paz B.C.S.* Baja California Sur.
- Chiavenato, I. (2017). *Comportamiento Organizacional*. Madrid: McGraw-Hill Interamericana de Espana.
- Colegio Profesional de Licenciados en Administracion de Junín. (09 de Febrero de 2020). *Código de Ética del Colegio Profesional de Administradores de Junín*. Obtenido de <http://corladjunin.org.pe/#!/-inicio/>
- Comportamiento.top. (10 de Septiembre de 2019). *Comportamiento.top*. Obtenido de <https://comportamiento.top/comportamiento-grupal/>
- Covey, S. (2003). *Los 7 hábitos de la gente altamente efectiva*. México: Paidós.
- Delgado, V. (2017). *Tributos ambientales para la protección de la atmósfera en el derecho chileno*. Chile: Pontificie Universidad Católica de Chile.
- DiccionarioEmpresarial. (15 de Febrero de 2020). *DiccionarioEmpresarial*. Obtenido de http://diccionarioempresarial.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASMjcwztbLUouLM_DxbIwMDS0NDA1OQQGZapUt-ckhlQaptWmJOcSoAykzApzUAAAA=WKE
- EmprendePyme. (24 de Noviembre de 2017). Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/que-es-la-imagen-corporativa.html>
- Fernández, M. (2016). *Evaluación de la problemática ambiental y su influencia económico contable*. México: Universidad Autónoma de México.
- Flores, L. (2016). *Propuesta de asociatividad para el desarrollo económico por proyectos en los productores de café del Distrito de Kañaris*. Trujillo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Fundacio per a la motivacio dels recursos humans. (2006). El clima laboral. *Unidad del conocimiento*, 1-3.

- Fundacion Universitas. (2017). Relaciones Publicas Empresariales. *Fundacion Universitas Educación Superior*, 37.
- Gamarra, J. (2017). *Contabilidad Ambiental en la empresa minera Yanacocha en la Región Cajamarca*. Cajamarca: Universidad Nacional de Cajamarca.
- Gonzales, M. (2018). *Programa de acción ambiental para la protección del medio ambiente*. México: Trillas.
- Goytendía, F. (2016). *Proyectos de apoyo a comunidades campesinas en la Región Junín a través de fondos económicos*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Hernández, Fernández, & Baptista. (2010). *Metodología de la investigación 5° Edición*. Ciudad de Mexico: Mc Graw-Hill Interamericana.
- Hernandez, R., Fernandez-collado, C., & Baptista , P. (2008). *Metodología de la investigación científica*. México DF: Mc Graw Hill.
- Herrera, M. (2016). *Los impuestos ambientales como tasas de responsabilidad social ambiental*. España: Paidós.
- Jiménez, P. (2016). *Impuestos y gravámenes ambientales en el mercado único sobre el caso español*. España: Universidad de Jaén.
- Lizardo, O. (2016). *Reflexiones Metodológicas para el diseño de Proyecto de Apoyo al Desarrollo Productivo Montevideo – Uruguay*. Uruguay: Trilce.
- Llantoy, C. (2016). *Control interno gubernamental y la eficiencia administrativa del área de tesorería del gobierno regional de Huancavelica*. Huancayo: Universidad Peruana Los Andes.
- Mejías, I. (2016). *Análisis organizacional aplicado a la tesorería regional de la Tesorería General de la República*. . Santiago: Universidad de Chile.

- Mel Lopez, H., & Serquen Barturen, J. (2018). *Plan estratégico de identidad corporativa para mejorar la comunicación visual en la Gerencia de Desarrollo Social y Promoción de la familia de municipalidad provincial de Chiclayo*. Chiclayo.
- Ministerio , E. (2009). *Diseño Curricular Básico*. Lima: Ministerio de Educación.
- Núñez Alvarado, M. (2017). *Imagen corporativa y comunicación interna en la empresa Professionals On Line SAC 2016*. Lima.
- Ojeda, E. (2017). *Proyectos productivos locales y reestructuración socioeconómica en el municipio de San Juan Lalana de Oaxaca*. Oaxaca: Universidad de la Frontera Norte.
- Orihuela, Y. (2015). *Factores socioeconómicos influyentes en la calidad de vida de personas con discapacidad en la ciudad metropolitana de Huancayo*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Palestra, L. (2017). *Tributos medioambientales: una necesidad en el Perú y el mundo* . Lima: PUCP.
- Ramos Vera, C. (2016). Moyobamba.
- Roque, Y. (2017). *El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco - 2017*. Cusco: Universidad César Vallejo.
- Rosales, C. (2015). *Influencia de los proyectos productivos como apoyo a la innovación en estudiantes del nivel secundaria*. Huancayo: Universidad Peruana Los Andes.
- Santoss, M. (2016). *Estudio de factibilidad de un proyecto de inversión: Etapas en su estudio en EUMED.NET*. Lima: Tradiciones económicas S.A.C.
- Taylor, W. (2015). *Administración científica, industrial y general* . México: Trillas .
- Zavaleta, C. (2015). *Implementación de la contabilidad ambiental en las empresas mineras: impacto en el desarrollo sustentable de la región ancash* . Ancash: Universidad Nacional de Ancash.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA				
CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN BAUTISTA, AYACUCHO- 2020.				
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p>Problema General:</p> <p>¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020?</p>	<p>Objetivo General:</p> <p>Determinar la relación entre el control interno con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho - 2020.</p>	<p>Hipótesis General:</p> <p>Existe relación directa entre el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho - 2020.</p>	<p>Variable 1: Control Interno.</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ambiente de Control. ✓ Evaluación de Riesgos. ✓ Actividades de Control. ✓ Información y Comunicación. ✓ Monitoreo. 	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN: Aplicada</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN: Correlacional.</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACION Descriptivo correlacional</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN No experimental.</p>
<p>Problemas Específicos:</p> <p>1. ¿De qué manera el ambiente de control, se relaciona con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020?</p> <p>2. ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital</p>	<p>Objetivos Específicos:</p> <p>1. Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.</p> <p>2. Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera de la Municipalidad</p>	<p>Hipótesis Específicos:</p> <p>1. Existe relación directa entre el ambiente de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.</p> <p>2. Existe relación directa entre la evaluación de riesgos, y la gestión financiera de la Municipalidad</p>	<p>Variable 2: Gestión Financiera.</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Necesidades financiera ✓ Búsqueda de recursos financieros ✓ Elección de recursos financieros ✓ Control de recursos financieros 	<p>Donde:</p> <p>M : Muestra.</p> <p>V1 : Control Interno.</p> <p>V2 : Gestión Financiera.</p> <p>O1 : Control Interno.</p> <p>O2 : Gestión Financiera.</p>

<p>de San Juan Bautista, Ayacucho -2020?</p> <p>3. ¿De qué manera las actividades de control, se relaciona con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020?</p> <p>4. ¿De qué manera la información y comunicación, se relaciona con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020?</p> <p>5. ¿De qué manera el monitoreo, se relaciona con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020?</p>	<p>Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.</p> <p>3. Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.</p> <p>4. Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.</p> <p>5. Determinar la relación entre el monitoreo y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.</p>	<p>Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.</p> <p>3. Existe relación directa entre las actividades de control y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.</p> <p>4. Existe relación directa entre la información y comunicación y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.</p> <p>5. Existe relación directa entre el monitoreo y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho -2020.</p>	<p>✓Captación de fondos</p>	<p>r : Relación entre las variables.</p> <p>POBLACIÓN</p> <p>La población en la presente investigación, estuvo conformado por 1,299 trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, provincia de Ayacucho, departamento de Ayacucho</p> <p>MUESTRA</p> <p>Estuvo conformada por 50 trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho.</p> <p>El tipo de muestreo es el no probabilístico,</p>
---	---	--	-----------------------------	--

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de likert
CONTROL INTERNO	(Santillana, 2015) Menciona que: “Es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio la gerencia y el personal, el cual está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos trazados, y consta de 5 componentes. El ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y el monitoreo” (p. 51).	Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 16 Ítems para medir las siguientes dimensiones: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y comunicación y Monitoreo.	Ambiente de Control (Santillana, 2015). Refiere que: “Es el entorno que influye en los integrantes de una organización y el control de sus actividades, Este ambiente es la base de la administración de riesgos corporativos; pues proporciona disciplina y estructura, además, impacta en todos los componentes de la gestión de riesgo” (p.55).	Actividades	Ordinal
			Evaluación de Riesgo (Santillana, 2015) “Es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa” (p.58).	Administración	
			Actividades de Control (Santillana, 2015) “Son prevenir la ocurrencia de riesgo innecesarios, minimizando el impacto de las consecuencias de los mismo y restableciendo el sistema en el menor tiempo posible” (p.63).	Proceso de evaluación	
			Información y Comunicación (Santillana, 2015) “Son esenciales para la realización de todos los objetivos, los cuales se relacionan con el trabajo de la organización	Sistemas de contabilidad	
				Riesgo innecesario	
				Consecuencias	
				Objetivos	

			creando la posibilidad de evaluar orden, ética, economía, eficiencia de las operaciones” (p. 67).	Eficiencia de las operaciones	
			Monitoreo. (Santillana, 2015) “Es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo, y por supuesto la encargada de evaluar el control interno incluyendo sus dependencias adscritas ya que es muy importante monitorear el control” (p. 72).	Evaluación de calidad	
				Dependencias adscritas	

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de likert
GESTIÓN FINANCIERA	Según (Escribano, 2011) “Actividad dedicada al análisis de las necesidades financieras de una empresa, mediante la búsqueda, elección y	Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 16 Ítems para medir las siguientes dimensiones: Necesidades financieras, búsqueda de recursos financieros, elección de recursos financieros, control de	Necesidades financieras (Córdoba, 2018) “Es la captación de recursos ajenos, siendo la financiación que necesita la entidad para desarrollar sus proyectos (p.55)	Recursos ajenos Financiación	Ordinal
			Búsqueda de recursos financieros (Córdoba, 2018) “Es una tarea que se realiza para renovar las líneas de financiación que se tienen contratadas y se gestionan los costes financieros” (p.56).	Renovación de líneas de financiación Costes financieros	
			Elección de recursos financieros	Decisión de inversión	

	control de los recursos financieros necesarios para la consecución de unos objetivos. Comprende tareas como la de captación de fondos, la elección de proyecto” (p.54).	recursos financieros y captación de fondos.	(Córdoba, 2018) “Se debe tomar en consideración la decisión e inversión, de financiamiento, de operación y sobre los dividendos o utilidades” (p.58)	Financiamiento	
			Control de recursos financieros (Córdoba, 2018) “Es el área de administración y finanzas que se ocupa de la vigilancia continua de las necesidades de fondos para el funcionamiento de la empresa en el corto, mediano y largo plazo” (p.61).	Vigilancia continua	
			Captación de fondos (Córdoba, 2018) “Es una actividad realizada por organizaciones sin ánimo de lucro para obtener financiación en el desarrollo de sus actividades o proyectos” (p.66).	Fondos	
				Sin lucro	
				Actividades	

Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	Actividades	1. Es necesario un adecuado control interno en la municipalidad	1: Totalmente en desacuerdo 2: En desacuerdo 3: Indiferente 4: De acuerdo 5: Totalmente de acuerdo
		Administración	2. Es necesario aplicar actividades de control en la municipalidad 3. Hace falta una buena administración del control interno en la municipalidad	
	Evaluación de Riesgo	Proceso de evaluación	4. Se considera que los procesos de evaluación de los riesgos presentados en la municipalidad deberían tener un mejor control	
		Sistemas de contabilidad	5. Los sistemas de contabilidad deberían mejorar de manera constante 6. Es necesario implementar nuevos sistemas de contabilidad en la municipalidad	
	Actividades de Control	Riesgo innecesario	7. Es necesario prevenir el riesgo innecesario en la municipalidad	
		Consecuencias	8. Se pueden prevenir consecuencias de riesgos si se realizara en adecuado control interno 9. Es necesario minimizar el impacto de las consecuencias provocadas por los riesgos a falta de un control interno	
	Información y Comunicación	Objetivos	10. Es importante lograr los objetivos de la municipalidad	
		Eficiencia de las operaciones	11. Debe existir mayor eficiencia para ejecutar las operaciones financieras 12. El trabajo de la organización debería ser realizada de manera eficiente	
	Monitoreo.	Evaluación de calidad	13. Se debe contar con evaluación de calidad en todas las áreas de la municipalidad 14. El monitoreo constante de las actividades es muy importante para que las áreas funcionen de manera correcta	
		Dependencias adscritas	15. Debe haber un encargado de evaluar las dependencias adscritas en el control interno 16. Se debe mejorar la forma de monitorear las labores desempeñadas dentro de la municipalidad.	

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
GESTIÓN FINANCIERA	Necesidades financieras	Recursos ajenos	1 La gestión financiera es adecuada en la municipalidad	1: Totalmente en desacuerdo 2: En desacuerdo 3: Indiferente 4: De acuerdo 5: Totalmente de acuerdo
		Financiación	2 La municipalidad capta recursos ajenos para su financiación 3 La municipalidad desarrolla proyectos de financiación	
	Búsqueda de recursos financieros	Renovación de líneas de financiación	4 La municipalidad realiza la tarea de renovación de las líneas de financiación	
		Costes financieros	5 La municipalidad gestiona los costes financieros 6 Los costes financieros son gestionados adecuadamente	
	Elección de recursos financieros	Decisión de inversión	7 Se toma en cuenta la decisión de inversión	
		Financiamiento	8 Se toma en consideración la decisión de financiamiento para la municipalidad 9 Se elige de manera adecuada el financiamiento para la municipalidad	
	Control de recursos financieros	Vigilancia continua	10 Se realiza vigilancia continua sobre la labor desempeñada de todos los trabajadores	
		Fondos	11 Se vigila continuamente los fondos de la Municipalidad 12 Los fondos sirven para el funcionamiento adecuado de la entidad en un corto plazo	
	Captación de fondos	Sin lucro	13 La municipalidad capta fondos sin fines de lucro 14 La municipalidad capta fondos de manera constante	
		Actividades	15 Se realizan actividades constantes para captar fondos 16 Las actividades realizadas por la municipalidad capta fondos muy elevados.	

Anexo 4: Instrumento de investigación y consistencia de su aplicación

INSTRUMENTO:

CUESTIONARIO: CONTROL INTERNO.

PRESENTACIÓN: Distinguido(as) recorro a su persona para que pueda brindar su apoyo en responder con sinceridad y veracidad la siguiente encuesta que tiene por finalidad recoger la información sobre: **CONTROL INTERNO**. No existen respuestas correctas o incorrectas, sino una apreciación personal. Utilice el tiempo necesario. La encuesta individual. Desde ya agradecemos su cooperación.

INDICACIÓN: Marcar una (X) en el casillero que consideres la respuesta correcta según la leyenda que corresponda.

Totalmente en Desacuerdo	En Desacuerdo	Indiferente	De Acuerdo	Totalmente de Acuerdo
1	2	3	4	5

GRACIAS POR SU PARTICIPACIÓN

Nº	Ítems	1	2	3	4	5
1	Es necesario un adecuado control interno en la municipalidad			x		
2	Es necesario aplicar actividades de control en la municipalidad				x	
3	Hace falta una buena administración del control interno en la municipalidad		x			
4	Se considera que los procesos de evaluación de los riesgos presentados en la municipalidad deberían tener un mejor control					
5	Los sistemas de contabilidad deberían mejorar de manera constante					
6	Es necesario implementar nuevos sistemas de contabilidad en la municipalidad					
7	Es necesario prevenir el riesgo innecesario en la municipalidad					
8	Se pueden prevenir consecuencias de riesgos si se realizara en adecuado control interno					
9	Es necesario minimizar el impacto de las consecuencias provocadas por los riesgos a falta de un control interno					
10	Es importante lograr los objetivos de la municipalidad					
11	Debe existir mayor eficiencia para ejecutar las operaciones financieras					
12	El trabajo de la organización debería ser realizada de manera eficiente					
13	Se debe contar con evaluación de calidad en todas las áreas de la municipalidad					
14	El monitoreo constante de las actividades es muy importante para que las áreas funcionen de manera correcta					
15	Debe haber un encargado de evaluar las dependencias adscritas en el control interno				x	
16	Se debe mejorar la forma de monitorear las labores desempeñadas dentro de la municipalidad.				x	

CUESTIONARIO: GESTIÓN FINANCIERA.

PRESENTACIÓN: Distinguido(as) recurro a su persona para que pueda brindar su apoyo en responder con sinceridad y veracidad la siguiente encuesta que tiene por finalidad recoger la información sobre: **GESTIÓN FINANCIERA**. No existen respuestas correctas o incorrectas, sino una apreciación personal. Utilice el tiempo necesario. La encuesta es individual. Desde ya agradecemos su cooperación.

INDICACIÓN: Marcar una (X) en el casillero que consideres la respuesta correcta según la leyenda que corresponda.

Totalmente en Desacuerdo	En Desacuerdo	Indiferente	De Acuerdo	Totalmente de Acuerdo
1	2	3	4	5

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
1	La gestión financiera es adecuada en la municipalidad					
2	La municipalidad capta recursos ajenos para su financiación					
3	La municipalidad desarrolla proyectos de financiación					
4	La municipalidad realiza la tarea de renovación de las líneas de financiación					
5	La municipalidad gestiona los costes financieros					
6	Los costes financieros son gestionados adecuadamente					
7	Se toma en cuenta la decisión de inversión					
8	Se toma en consideración la decisión de financiamiento para la municipalidad					
9	Se elige de manera adecuada el financiamiento para la municipalidad					
10	Se realiza vigilancia continua sobre la labor desempeñada de todos los trabajadores					
11	Se vigila continuamente los fondos de la Municipalidad					
12	Los fondos sirven para el funcionamiento adecuado de la entidad en un corto plazo					
13	La municipalidad capta fondos sin fines de lucro					
14	La municipalidad capta fondos de manera constante					
15	Se realizan actividades constantes para captar fondos					
16	Las actividades realizadas por la municipalidad capta fondos muy elevados.					

GRACIAS POR SU PARTICIPACIÓN

Anexo 5: Confiabilidad valida del instrumento

Confiabilidad: Se corrobora mediante el estadístico *Alfa de Cronbach*, el cual serán aplicado nuestros dos instrumentos de medición. Dichos cuestionarios serán medidos en la escala ordinal de tipo *Likert*. Con la ayuda del software estadístico SPSS25.

Estadísticas de fiabilidad control interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,909	16

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Estadísticas de fiabilidad gestión financiera

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,943	16

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Validez: La validez fue determinada por el juicio de expertos el cual se acompaña en el anexo N° 5 de la presente.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
CONTROL INTERNO**

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Ambiente de control								
01	Es necesario un adecuado control interno en la municipalidad	X		X		X		
02	Es necesario aplicar actividades de control en la municipalidad	X		X		X		
03	Hace falta una buena administración del control interno en la municipalidad	X		X		X		
Evaluación de riesgos								
04	Se considera que los procesos de evaluación de los riesgos presentados en la municipalidad deberían tener un mejor control	X		X		X		
05	Los sistemas de contabilidad deberían mejorar de manera constante	X		X		X		
06	Es necesario implementar nuevos sistemas de contabilidad en la municipalidad	X		X		X		
Actividades de control								
07	Es necesario prevenir el riesgo innecesario en la municipalidad		X	X		X		
08	Se pueden prevenir consecuencias de riesgos si se realizara en adecuado control interno	X		X		X		
09	Es necesario minimizar el impacto de las consecuencias provocadas por los riesgos a falta de un control interno	X		X		X		
Información y comunicación								
10	Es importante lograr los objetivos de la municipalidad	X		X		X		
11	Debe existir mayor eficiencia para ejecutar las operaciones financieras	X		X		X		
12	El trabajo de la organización debería ser realizada de manera eficiente	X		X		X		
Monitoreo								
13	Se debe contar con evaluación de calidad en todas las áreas de la municipalidad	X		X		X		
14	El monitoreo constante de las actividades es muy importante para que las áreas funcionen de manera correcta	X		X		X		
15	Debe haber un encargado de evaluar las dependencias adscritas en el control interno	X		X		X		
16	Se debe mejorar la forma de monitorear las labores desempeñadas dentro de la municipalidad	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Castro Ortega Russ Fidel DNI 45265579

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

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

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....17.... de06..... de 2021.....



Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
GESTIÓN FINANCIERA**

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Necesidades financieras								
01	La gestión financiera es adecuada en la municipalidad	X		X		X		
02	La municipalidad capta recursos ajenos para su financiación	X		X		X		
03	La municipalidad desarrolla proyectos de financiación	X		X		X		
Búsqueda de recursos financieros								
04	La municipalidad realiza la tarea de renovación de las líneas de financiación	X		X		X		
05	La municipalidad gestiona los costes financieros	X		X		X		
06	Los costes financieros son gestionados adecuadamente	X		X		X		
Elección de recursos financieros								
07	Se toma en cuenta la decisión de inversión		X	X		X		
08	Se toma en consideración la decisión de financiamiento para la municipalidad	X		X		X		
09	Se elige de manera adecuada el financiamiento para la municipalidad	X		X		X		
Control de recursos financieros								
10	Se realiza vigilancia continua sobre la labor desempeñada de todos los trabajadores	X		X		X		
11	Se vigila continuamente los fondos de la Municipalidad	X		X		X		
12	Los fondos sirven para el funcionamiento adecuado de la entidad en un corto plazo	X		X		X		
Captación de fondos								
13	La municipalidad capta fondos sin fines de lucro	X		X		X		
14	La municipalidad capta fondos de manera constante	X		X		X		
15	Se realizan actividades constantes para captar fondos	X		X		X		
16	Las actividades realizadas por la municipalidad captan fondos muy elevados.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable () Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Castro Ortega Russ Fidel DNI. 45265579

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

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

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....17..... de06..... de 2021



Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
CONTROL INTERNO**

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Ambiente de control								
01	Es necesario un adecuado control interno en la municipalidad	X		X		X		
02	Es necesario aplicar actividades de control en la municipalidad	X		X		X		
03	Hace falta una buena administración del control interno en la municipalidad	X		X		X		
Evaluación de riesgos								
04	Se considera que los procesos de evaluación de los riesgos presentados en la municipalidad deberían tener un mejor control	X		X		X		
05	Los sistemas de contabilidad deberían mejorar de manera constante	X		X		X		
06	Es necesario implementar nuevos sistemas de contabilidad en la municipalidad	X		X		X		
Actividades de control								
07	Es necesario prevenir el riesgo innecesario en la municipalidad		X	X		X		
08	Se pueden prevenir consecuencias de riesgos si se realizara en adecuado control interno	X		X		X		
09	Es necesario minimizar el impacto de las consecuencias provocadas por los riesgos a falta de un control interno	X		X		X		
Información y comunicación								
10	Es importante lograr los objetivos de la municipalidad	X		X		X		
11	Debe existir mayor eficiencia para ejecutar las operaciones financieras	X		X		X		
12	El trabajo de la organización debería ser realizada de manera eficiente	X		X		X		
Monitoreo								
13	Se debe contar con evaluación de calidad en todas las áreas de la municipalidad	X		X		X		
14	El monitoreo constante de las actividades es muy importante para que las áreas funcionen de manera correcta	X		X		X		
15	Debe haber un encargado de evaluar las dependencias adscritas en el control interno	X		X		X		
16	Se debe mejorar la forma de monitorear las labores desempeñadas dentro de la municipalidad	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Fernández Jaime Rafael Jesús

DNI 19943875

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

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

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....18.....de.....06.....de 2021



Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
GESTION FINANCIERA**

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Necesidades financieras								
01	La gestión financiera es adecuada en la municipalidad	X		X		X		
02	La municipalidad capta recursos ajenos para su financiación	X		X		X		
03	La municipalidad desarrolla proyectos de financiación	X		X		X		
Búsqueda de recursos financieros								
04	La municipalidad realiza la tarea de renovación de las líneas de financiación	X		X		X		
05	La municipalidad gestiona los costes financieros	X		X		X		
06	Los costes financieros son gestionados adecuadamente	X		X		X		
Elección de recursos financieros								
07	Se toma en cuenta la decisión de inversión		X	X		X		
08	Se toma en consideración la decisión de financiamiento para la municipalidad	X		X		X		
09	Se elige de manera adecuada el financiamiento para la municipalidad	X		X		X		
Control de recursos financieros								
10	Se realiza vigilancia continua sobre la labor desempeñada de todos los trabajadores	X		X		X		
11	Se vigila continuamente los fondos de la Municipalidad	X		X		X		
12	Los fondos sirven para el funcionamiento adecuado de la entidad en un corto plazo	X		X		X		
Captación de fondos								
13	La municipalidad capta fondos sin fines de lucro	X		X		X		
14	La municipalidad capta fondos de manera constante	X		X		X		
15	Se realizan actividades constantes para captar fondos	X		X		X		
16	Las actividades realizadas por la municipalidad captan fondos muy elevados.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Fernández Jaime Rafael Jesús

DNI. 19943875

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

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

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....18..... de06..... de 2021



Dr. Rafael J. Fernández Jesús
CPCC. Nº 09-1998 CCFJ
AUDITOR INDEPENDIENTE
REGISTRO Nº 24-000-01

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
CONTROL INTERNO**

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Ambiente de control								
01	Es necesario un adecuado control interno en la <u>municipalidad</u>	X		X		X		
02	Es necesario aplicar actividades de control en la <u>municipalidad</u>	X		X		X		
03	Hace falta una buena administración del control interno en la <u>municipalidad</u>	X		X		X		
Evaluación de riesgos								
04	Se considera que los procesos de evaluación de los riesgos presentados en la <u>municipalidad</u> deberían tener un mejor control	X		X		X		
05	Los sistemas de contabilidad deberían mejorar de <u>manera constante</u>	X		X		X		
06	Es necesario implementar nuevos sistemas de contabilidad en la <u>municipalidad</u>	X		X		X		
Actividades de control								
07	Es necesario prevenir el riesgo innecesario en la <u>municipalidad</u>		X	X		X		
08	Se pueden prevenir consecuencias de riesgos si se realizara en <u>adecuado control interno</u>	X		X		X		
09	Es necesario minimizar el impacto de las consecuencias provocadas por los riesgos a falta de un control interno	X		X		X		
Información y comunicación								
10	Es importante lograr los objetivos de la <u>municipalidad</u>	X		X		X		
11	Debe existir mayor eficiencia para ejecutar las <u>operaciones financieras</u>	X		X		X		
12	El trabajo de la organización debería ser realizada de <u>manera eficiente</u>	X		X		X		
Monitoreo								
13	Se debe contar con evaluación de calidad en todas las <u>áreas de la municipalidad</u>	X		X		X		
14	El monitoreo constante de las actividades es muy importante para que las áreas funcionen de manera correcta	X		X		X		
15	Debe haber un encargado de evaluar las dependencias adscritas en el control interno	X		X		X		
16	Se debe mejorar la forma de monitorear las labores desempeñadas dentro de la <u>municipalidad</u>	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Zorrilla Lorenzo Sovero

DNI. 19809844

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

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

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....19.....de06.....de 2021



Mtro. Lorenzo Zorrilla Sovero
Coordinador de Educación Semipresencial
PAC CEJAAC

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
GESTIÓN FINANCIERA**

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Necesidades financieras								
01	La gestión financiera es adecuada en la municipalidad	X		X		X		
02	La municipalidad capta recursos ajenos para su financiación	X		X		X		
03	La municipalidad desarrolla proyectos de financiación	X		X		X		
Búsqueda de recursos financieros								
04	La municipalidad realiza la tarea de renovación de las líneas de financiación	X		X		X		
05	La municipalidad gestiona los costes financieros	X		X		X		
06	Los costes financieros son gestionados adecuadamente	X		X		X		
Elección de recursos financieros								
07	Se toma en cuenta la decisión de inversión		X	X		X		
08	Se toma en consideración la decisión de financiamiento para la municipalidad	X		X		X		
09	Se elige de manera adecuada el financiamiento para la municipalidad	X		X		X		
Control de recursos financieros								
10	Se realiza vigilancia continua sobre la labor desempeñada de todos los trabajadores	X		X		X		
11	Se vigila continuamente los fondos de la Municipalidad	X		X		X		
12	Los fondos sirven para el funcionamiento adecuado de la entidad en un corto plazo	X		X		X		
Captación de fondos								
13	La municipalidad capta fondos sin fines de lucro	X		X		X		
14	La municipalidad capta fondos de manera constante	X		X		X		
15	Se realizan actividades constantes para captar fondos	X		X		X		
16	Las actividades realizadas por la municipalidad captan fondos muy elevados.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Zorrilla Lorenzo Sovero DNI 19809844

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

³ **Claridad:** Se enuncia sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....19..... de06..... de 2021


Mtro. Lorenzo Zorrilla Sovero
Coordinador de Educación Simpatronal
PAC. OCAJCC

Firma del experto

Anexo 6: La data del procesamiento de datos

Muestra	Control interno															SUMA Total	
	D1 Ambiente de control			D2: Evaluación de riesgos			D3: Actividades de control			D4 Información y comunicación			D5 Monitoreo				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		16
1	3	4	2	3	3	3	4	5	3	2	5	4	4	3	4	4	56
2	3	4	2	3	3	3	4	5	3	2	5	4	4	3	4	4	56
3	3	4	2	3	3	3	4	5	3	2	5	4	4	3	4	4	56
4	3	4	2	3	3	3	4	5	3	2	5	4	4	3	4	4	56
5	3	4	2	3	3	3	4	5	3	2	5	4	4	3	4	4	56
6	3	4	2	3	3	3	4	5	3	2	5	4	4	3	4	4	56
7	3	4	2	3	3	3	4	5	3	2	5	4	4	3	4	4	56
8	3	4	2	3	3	3	4	5	3	2	5	4	4	3	4	4	56
9	3	4	2	3	3	3	4	5	3	3	5	4	4	3	4	4	57
10	3	4	2	3	3	3	4	5	3	3	5	4	4	3	4	4	57
11	3	4	2	3	3	3	4	5	3	3	5	4	4	3	4	4	57
12	3	4	2	3	3	3	4	5	3	3	5	4	4	3	4	4	57
13	3	4	3	3	3	3	4	5	3	3	5	4	4	3	4	4	58
14	3	4	3	3	3	3	4	5	3	3	5	4	4	3	4	4	58
15	3	4	3	3	3	3	4	5	3	3	5	4	4	3	4	4	58
16	3	4	3	3	3	3	4	5	3	3	5	4	4	3	4	4	58
17	3	4	3	3	3	3	4	5	3	3	5	4	4	3	4	4	58
18	3	4	3	3	3	3	4	5	3	3	5	4	4	3	4	4	58
19	3	4	3	3	3	3	4	5	3	3	5	4	4	3	4	4	58
20	3	4	3	3	3	3	4	5	3	3	5	4	4	3	4	4	58
21	4	4	3	3	3	3	4	5	3	3	5	4	4	3	4	4	59
22	4	4	3	4	3	3	4	5	3	3	5	4	4	3	4	4	60
23	4	4	3	4	3	3	4	5	3	3	5	4	4	3	4	4	60
24	4	4	3	4	3	3	4	5	3	3	5	4	4	3	4	4	60
25	4	4	3	4	3	3	4	5	3	3	5	4	4	3	4	4	60
26	4	4	3	4	3	4	4	5	3	3	5	4	4	3	4	4	61
27	4	4	3	4	3	4	4	5	3	3	5	4	4	3	4	4	61
28	4	5	3	4	3	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	64
29	4	5	3	4	3	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	64
30	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	65
31	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	65
32	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	65
33	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	65
34	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	65
35	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	65
36	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	66
37	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	66
38	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	66
39	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	66
40	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	67
41	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	67
42	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	67
43	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	67
44	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	67
45	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	67
46	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	67
47	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	67
48	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	67
49	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	67
50	4	5	4	4	3	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	67

Muestra	Gestión financiera																SUMA Total
	D1 Recaudación municipal			D2: Manejo presupuestario			D3 Manejo de la deuda			D4: Capacidad administrativa financiera			D5: Inversión a sectores de población vulnerables				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	1	2	1	3	2	3	2	1	1	2	2	3	5	3	2	3	36
2	1	2	1	3	2	3	2	1	1	2	2	3	5	3	2	3	36
3	1	2	1	3	2	3	2	1	1	2	2	3	5	3	2	3	36
4	1	2	1	3	2	3	2	1	1	2	2	3	5	3	2	3	36
5	1	2	1	3	2	3	2	1	1	2	2	3	5	3	2	3	36
6	1	2	1	3	2	3	2	1	1	2	2	3	5	3	2	3	36
7	1	2	1	3	2	3	2	1	1	2	2	3	5	3	2	3	36
8	1	2	1	3	2	3	2	1	1	2	2	3	5	3	2	3	36
9	1	2	1	3	2	3	2	1	1	2	2	3	5	3	2	3	36
10	1	2	1	3	2	3	2	1	1	2	2	3	5	3	2	3	36
11	1	2	2	3	2	3	2	1	1	2	2	3	5	3	2	3	37
12	1	2	2	3	2	3	2	1	1	2	2	3	5	3	2	3	37
13	1	2	2	3	2	3	2	1	1	2	3	3	5	3	2	3	38
14	1	2	2	3	2	3	2	1	1	2	3	3	5	3	2	3	38
15	1	2	2	3	2	3	2	1	1	2	3	3	5	3	2	3	38
16	1	2	2	3	2	3	2	1	1	2	3	3	5	3	2	3	38
17	1	2	2	3	2	3	2	1	1	2	3	3	5	3	2	3	38
18	1	2	2	3	2	3	2	1	1	2	3	3	5	3	2	3	38
19	1	2	2	3	2	3	2	1	1	2	3	3	5	3	2	3	38
20	2	2	2	3	2	3	2	1	1	2	3	3	5	3	2	3	39
21	2	3	2	3	2	3	3	1	1	2	3	3	5	3	2	3	41
22	2	3	2	3	2	3	3	1	1	2	3	3	5	3	2	3	41
23	2	3	2	3	3	3	3	1	1	2	3	3	5	3	3	3	43
24	2	3	2	3	3	3	3	2	1	2	3	3	5	3	3	3	44
25	2	3	2	3	3	3	3	2	1	2	3	3	5	3	3	3	44
26	2	3	2	3	3	3	3	2	1	2	3	3	5	3	3	3	44
27	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	5	3	3	3	45
28	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	5	3	3	3	45
29	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	5	3	3	3	45
30	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	5	3	3	3	45
31	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	5	4	3	3	46
32	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	5	4	3	4	47
33	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	5	4	3	4	47
34	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	5	4	3	4	47
35	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	5	4	3	4	47
36	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	5	4	3	4	47
37	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	5	4	3	4	48
38	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	5	4	3	4	48
39	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	5	4	3	4	48
40	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	5	4	3	4	49
41	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	4	3	5	4	3	4	50
42	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	4	3	5	4	3	4	50
43	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	4	3	5	4	3	4	50
44	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	4	3	5	4	3	4	50
45	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	4	3	5	4	3	4	50
46	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	4	3	5	4	3	4	50
47	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	4	3	5	4	3	4	50
48	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	4	4	5	4	3	4	51
49	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	4	4	5	4	3	4	51
50	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	4	4	5	4	3	4	51

Anexo 7: Consentimiento informado



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN BAUTISTA
HUAMANGA – AYACUCHO

Creado por Ley N° 13415 – RUC 20143114911

SUB GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS

"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERU: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"



San Juan Bautista, 08 de junio del 2021

CARTA N° 03 -2021-MDSJB/GAF-SGRRHH

SEÑORES(A) : PAMELA VILLAVICENCIO PARIONA.
RUTH NINFA EVANAN BUSTAMANTE.

ASUNTO : SE AUTORIZA PARA REALIZAR TRABAJO DE INVESTIGACION.

REFERENTE : [1] Solicitud Expediente 02262 de fecha 30/04/2021

Tengo el agrado de dirigirme a usted, para saludarlo cordialmente a nombre de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista de la Provincia de Huamanga, Departamento de Ayacucho, de acuerdo al documento en referencia [1] se autoriza para que realice su proyecto de investigación titulado "CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN BAUTISTA-AYACUCHO."

Sin otro particular, me suscribo de usted con la deferencia que le merezca.

Atentamente,


MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN BAUTISTA
SUB GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS
CPC. Edwin Gomez Salazar
SUB GERENTE



San Juan Bautista
Un distrito con más oportunidades...

Jr. España N° 119 / Jr. Mariano Bellido N° 214
www.munisjuanbautista.gob
Teléfono y Fax (066) 212558

Anexo 8: Fotos de la aplicación del instrumento