

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



UPLA
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

TESIS

**Sistema de Control Interno y Flujo de Caja en la Municipalidad
Distrital de Santa Rosa, La Mar Ayacucho - 2021**

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público

Autor : Bach. Romani Huallpa, Romel Emerson

Asesor : Mtro. Dolorier Aguirre, Carmen Rosa

Línea de Investigación

Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y Culminación : 07.03.2023 al 06.03.2024

Huancayo – Perú

2023

HOJA DE APROBACION DE JURADOS

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad De Ciencias Administrativas Y Contables

TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y FLUJO DE CAJA EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA, LA MAR
AYACUCHO - 2021**

PRESENTADO POR:

Bach. Romani Huallpa, Romel Emerson

PARA OPTAR EL TITULO DE:
Contador Público

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
APROBADA POR LOS SIGUIENTES JURADO:**

DECANO : _____
DR. VÁSQUEZ VÁSQUEZ WILBER GONZALO

PRIMER
MIEMBRO : _____
MTRO. ZORRILLA SOVERO LORENZO PABLO

SEGUNDO
MIEMBRO : _____
MTRO. AVILA ZANABRIA PERCY TITO

TERCER
MIEMBRO : _____
MTRO. VALENTIN ELIAS LEONEL MARTIN

Huancayo, de.....del 2023

Falsa portada
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



UPLA
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y FLUJO DE CAJA EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA, LA MAR
AYACUCHO - 2021**

Para Optar : El Título de Contador Público

Autores : Bach. Romani Huallpa, Romel Emerson

Asesor : Mtro. Dolorier Aguirre, Carmen Rosa

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

Fecha de Inicio y Culminación : 07.03.2023 al 06.03.2024

Huancayo – Perú

2023

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y FLUJO DE CAJA EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA, LA MAR
AYACUCHO - 2021**

ASESOR:

MTRO. DOLORIER AGUIRRE CARMEN ROSA

DEDICATORIA

A mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy. Ha sido el orgullo y el privilegio de ser su hijo, son los mejores padres.

El Autor

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Peruana Los Andes por haberme brindado todas las condiciones factibles para nuestro desarrollo profesional.

Al Asesor por su apoyo para la culminación de la presente investigación,

A la Municipalidad Distrital de Santa Rosa por facilitarnos los datos para la culminación de la investigación.

Romel.

CONSTANCIA DE SIMILITUD



NUEVOS TIEMPOS
NUEVOS DESAFÍOS
NUEVOS COMPROMISOS

CONSTANCIA DE SIMILITUD

N ° 0036 - FCAC -2024

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

Sistema de Control Interno y Flujo de Caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar Ayacucho - 2021

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : **BACH. ROMANI HUALLPA ROMEL EMERSON**

Facultad : **CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

Escuela Académica : **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Asesor(a) : **MTRO. DOLORIER AGUIRRE CARMEN ROSA**

Fue analizado con fecha **18/01/2024**; con **156 págs.**; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

Excluye citas.

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

Otro criterio (especificar)

X
X

El documento presenta un porcentaje de similitud de **26 %**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°11 del Reglamento de uso de Software de Prevención. Se declara, que el trabajo de investigación: ***Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.***

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 18 de enero de 2024.



MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI
JEFA

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

Contenido

TESIS	i
HOJA DE APROBACION DE JURADOS	ii
Falsa portada	iii
ASESOR:	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
Contenido	ix
Contenido de tablas	xv
Contenido de figuras	xviii
Resumen.....	xx
Abstract	xxi
Introducción	xxii
CAPITULO I	25
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	25
1.1 Descripción de la realidad problemática	25
Figura 01: <i>Resultado promedio por componente de control interno</i>	26
Figura 02: <i>Implementación del Sistema de Control Interno, por departamentos.</i>	27
Figura 03: <i>Principales problemas de Gestión del Estado</i>	29

1.2 Delimitación del Problema	31
1.3 Formulación del problema	32
1.3.1 Problema general	32
1.3.2 Problemas específicos	32
1.4 Justificación	32
1.4.1 Social	32
1.4.2 Teórica	33
1.4.3 Metodológica	34
1.5 Objetivos	35
1.5.1 Objetivo general	35
1.5.2 Objetivos específicos	35
CAPITULO II	36
MARCO TEÓRICO	36
2.1 Antecedentes	36
2.2 Bases teoricas ò Científicas	42
Figura 04: <i>Objetivos del Sistema de control interno</i>	44
Figura 05: <i>Etapas de implementación del Sistema de Control Interno</i>	50
Figura 06: <i>Modelo del Sistema de Control Interno</i>	56
Tabla 01: <i>Principios y componentes del control interno</i>	56
2.3 Marco Conceptual	80
CAPITULO III	84

HIPÓTESIS	84
3.1. Hipótesis General	84
3.2 Hipótesis Especifica	84
3.3 Variables	84
CAPITULO IV	86
METODOLOGÍA	86
4.1 Método de Investigación	86
4.2 Tipo de Investigación	87
4.3 Nivel de Investigación	87
4.4 Diseño de la Investigación	87
4.5 Población y Muestra	88
Tabla 02: <i>Población de la Municipalidad de Santa Rosa</i>	88
Tabla 03: 89	
<i>Muestra de la Municipalidad de Santa Rosa</i>	89
4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	90
4.7 Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos	90
Tabla 04: <i>Análisis de Confiabilidad</i>	91
Tabla 05: <i>Análisis de Confiabilidad</i>	91
4.8 Aspectos Éticos de la Investigación	92
CAPITULO V	94
RESULTADOS	94

5.1 Descripción de resultados	94
Tabla 06: <i>Resultados porcentuales de la variable 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO</i> ...	94
Figura 07: <i>Resultados porcentuales de la variable 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO</i> ..	94
Tabla 07: <i>Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 1: AMBIENTE DE CONTROL</i>	95
Figura 08: <i>Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 1: AMBIENTE DE CONTROL</i>	95
Tabla 08: <i>Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 2: EVALUACIÓN DE RIESGO</i>	96
Figura 09: <i>Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 2: EVALUACIÓN DE RIESGO</i>	96
Tabla 09: <i>Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</i>	97
Figura 10: <i>Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</i>	97
Tabla 10: <i>Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</i>	98
Figura 11: <i>Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</i>	98
Tabla 11: <i>Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 5: SUPERVISIÓN</i>	99
Figura 12: <i>Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 5: SUPERVISION</i>	99

Tabla 12: <i>Resultados porcentuales de la variable 2: FLUJO DE CAJA</i>	100
Figura 13: <i>Resultados porcentuales de la variable 2: FLUJO DE CAJA</i>	100
Tabla 13: <i>Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 2: Pronóstico y planificación del flujo de caja</i>	101
Figura 14: <i>Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 2: Pronóstico y planificación del flujo de caja</i>	101
Tabla 14: <i>Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 3: Gestión de riesgos financieros</i>	102
Figura 15: <i>Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 3: Gestión de riesgos financieros</i>	102
Tabla 15: <i>Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 4: Control interno del flujo de caja</i>	103
Figura 16: <i>Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 4: Control interno del flujo de caja</i>	103
Tabla 16: <i>Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 5: Monitoreo y seguimiento del flujo de caja</i>	104
Figura 17: <i>Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 5: Monitoreo y seguimiento del flujo de caja</i>	104
5.2 Contraste de Hipótesis	106
Tabla 17: <i>Correlación de hipótesis general</i>	106
Tabla 18: <i>Baremos de correlación del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman</i>	106

Tabla 19: <i>Correlación hipótesis N ° 2</i>	107
Tabla 20: <i>Baremos de correlación del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman</i>	108
Tabla 21: <i>Correlación hipótesis N ° 3</i>	109
Tabla 22: <i>Baremos de correlación del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman</i>	109
Tabla 23: <i>Correlación hipótesis N ° 4</i>	110
Tabla 24: <i>Baremos de correlación del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman</i>	111
Tabla 25: <i>Correlación hipótesis N ° 5</i>	112
Tabla 26: <i>Baremos de correlación del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman</i>	112
Análisis y Discusión de Resultados	114
CONCLUSIONES	117
RECOMENDACIONES	119
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	120
ANEXOS	127
Anexo 01: Matriz de Consistencia	128
Anexo 02: Matriz de Operacionalización de variables	130
Anexo 03: Matriz de operacionalización del instrumento	133
Anexo 04: Instrumento de investigación y constancia de su aplicación	137
Anexo 05: Confiabilidad y validez del instrumento	142
Anexo 06: La data de procesamiento de datos	149
Anexo 07: Consentimiento informado	150

Anexo 08: Fotos de la aplicación del instrumento	152
--	-----

Contenido de tablas

Tabla 01: <i>Principios y componentes del control interno</i>	56
---	----

Tabla 02: <i>Población de la Municipalidad de Santa Rosa</i>	88
--	----

Tabla 03: <i>Muestra de la Municipalidad de Santa Rosa</i>	89
Tabla 04: <i>Análisis de Confiabilidad</i>	91
Tabla 05: <i>Análisis de Confiabilidad</i>	91
Tabla 06: <i>Resultados porcentuales de la variable 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO</i> ...	94
Tabla 07: <i>Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 1: AMBIENTE DE CONTROL</i> 95	
Tabla 08: <i>Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 2: EVALUACIÓN DE RIESGO</i> 96	
Tabla 09: <i>Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</i>	97
Tabla 10: <i>Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</i>	98
Tabla 11: <i>Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 5: SUPERVISIÓN</i>	99
Tabla 12: <i>Resultados porcentuales de la variable 2: FLUJO DE CAJA</i>	100
Tabla 13: <i>Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 2: Pronóstico y planificación del flujo de caja</i>	101
Tabla 14: <i>Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 3: Gestión de riesgos financieros</i> 102	
Tabla 15: <i>Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 4: Control interno del flujo de caja</i> 103	
Tabla 16: <i>Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 5: Monitoreo y seguimiento del flujo de caja</i>	104

Tabla 17: <i>Correlación de hipótesis general</i>	106
Tabla 18: <i>Baremos de correlación del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman</i>	106
Tabla 19: <i>Correlación hipótesis N ° 2</i>	107
Tabla 20: <i>Baremos de correlación del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman</i>	108
Tabla 21: <i>Correlación hipótesis N ° 3</i>	109
Tabla 22: <i>Baremos de correlación del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman</i>	109
Tabla 23: <i>Correlación hipótesis N ° 4</i>	110
Tabla 24: <i>Baremos de correlación del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman</i>	111
Tabla 25: <i>Correlación hipótesis N ° 5</i>	112
Tabla 26: <i>Baremos de correlación del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman</i>	112

Contenido de figuras

Figura 01: <i>Resultado promedio por componente de control interno</i>	26
Figura 02: <i>Implementación del Sistema de Control Interno, por departamentos</i>	27
Figura 03: <i>Principales problemas de Gestión del Estado</i>	29
Figura 04: <i>Objetivos del Sistema de control interno</i>	44
Figura 05: <i>Etapas de implementación del Sistema de Control Interno</i>	50
Figura 06: <i>Modelo del Sistema de Control Interno</i>	56
Figura 07: <i>Resultados porcentuales de la variable 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO</i>	94
Figura 08: <i>Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 1: AMBIENTE DE CONTROL</i>	95
Figura 09: <i>Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 2: EVALUACIÓN DE RIESGO</i>	96
Figura 10: <i>Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</i>	97
Figura 11: <i>Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</i>	98
Figura 12: <i>Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 5: SUPERVISION</i>	99
Figura 13: <i>Resultados porcentuales de la variable 2: FLUJO DE CAJA</i>	100
Figura 14: <i>Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 2: Pronóstico y planificación del flujo de caja</i>	101
Figura 15: <i>Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 3: Gestión de riesgos financieros</i>	102

Figura 16: *Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 4: Control interno del flujo de caja*

103

Figura 17: *Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 5: Monitoreo y seguimiento del*

flujo de caja..... 104

Resumen

La presente investigación intitulada “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y FLUJO DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA, LA MAR AYACUCHO 2021”, planteo como problema general: ¿Cuál es la relación entre sistema de control interno y flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021?, el objetivo general de la investigación: Determinar la relación entre sistema de control interno y flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021. La hipótesis general de la investigación: Existe una relación directa y positiva entre sistema de control interno y flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021. La metodología de la investigación que se utilizó fue el método científico, de tipo de investigación aplicada, de nivel de investigación correlacional, el instrumento de investigación fue el cuestionario. La muestra fue de 96 colaboradores de la Municipalidad de Santa Rosa. De acuerdo con el objetivo general de la investigación, el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.687 y de acuerdo al baremo de correlación nos indica que existe una correlación positiva media; en base a estos resultados se concluye que se acepta la hipótesis general: Existe una relación directa y positiva entre sistema de control interno y flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar -Ayacucho 2021. Se sugiere fortalecer y mejorar los procedimientos y políticas de control interno. Es importante revisar y actualizar los procedimientos y políticas de control interno existentes en la municipalidad.

Palabras clave: Sistema de control interno y flujo de caja

Abstract

The present investigation entitled "INTERNAL CONTROL SYSTEM AND CASH FLOW IN THE DISTRICT MUNICIPALITY OF SANTA ROSA, LA MAR AYACUCHO 2021", I pose as a general problem: What is the relationship between the internal control system and cash flow in the District Municipality of Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021?, the general objective of the investigation: Determine the relationship between the internal control system and cash flow in the District Municipality of Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021. The general hypothesis of the investigation : There is a direct and positive relationship between the internal control system and cash flow in the District Municipality of Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021. The research methodology that was used was the scientific method, of the type of applied research, of correlational research level, the research instrument was the questionnaire. The sample consisted of 96 collaborators from the Municipality of Santa Rosa. In accordance with the general objective of the investigation, Spearman's Rho Correlation Coefficient is 0.687 and according to the correlation scale it indicates that there is a medium positive correlation; Based on these results, it is concluded that the general hypothesis is accepted: There is a direct and positive relationship between the internal control system and cash flow in the District Municipality of Santa Rosa, La Mar -Ayacucho 2021. It is suggested to strengthen and improve internal control procedures and policies. It is important to review and update existing internal control procedures and policies in the municipality.

Keywords: Internal control system and cash flow

Introducción

La presente investigación titulada “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y FLUJO DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA, LA MAR - AYACUCHO 2021”, donde se identificaron Algunos de los recibos de pago presentan irregularidades en los expedientes y faltan documentos de respaldo. Estas irregularidades se consideran faltas graves según las normativas vigentes y responsabilizan a los servidores y/o funcionarios involucrados en estas transacciones, lo que puede tener repercusiones administrativas negativas para ellos. Implementar un control previo y aplicarlo en el proceso administrativo, financiero y económico dentro del área de tesorería del Municipio puede contribuir a garantizar que los pagos se realicen de acuerdo con las normativas vigentes, promoviendo así la transparencia en la gestión administrativa y asegurando que los comprobantes. de pago estén respaldados adecuadamente. Además, se busca custodiar estos documentos de manera eficiente y responsable. Frente a esta problemática, para abordar estos desafíos y mejorar la gestión de los comprobantes de pago, garantizando su integridad y cumplimiento de las normativas vigentes. El objetivo de esta investigación es proporcionar recomendaciones y soluciones prácticas que ayuden a optimizar los procesos administrativos y financieros, promoviendo la transparencia y eficiencia en la gestión municipal. Plantea como problemática: ¿Cuál es la relación entre sistema de control interno y flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar -Ayacucho 2021?, respectivamente el objetivo de la investigación es Determinar la relación entre sistema de control interno y flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.

La metodología de la investigación que se utilizó fue el método científico, de tipo de investigación aplicada, de nivel de investigación correlacional, el instrumento de investigación

para la recolección de datos que se utilizará el cuestionario. Población de 224 colaboradores de la Municipalidad de Santa Rosa, y muestra de 96 colaboradores de la Municipalidad de Santa Rosa.

La investigación presenta la siguiente estructura:

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

Este segmento se destaca como el más crucial debido a que se aborda la problemática real de manera detallada, se establecen los límites del problema, se formula la cuestión general junto con las preguntas específicas que la acompañan. Asimismo, se proporciona la justificación para la investigación y se establecen tanto los objetivos generales como los específicos.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.

En este apartado se exponen los estudios previos relacionados, se sustentan las bases teóricas, y se delimita el marco conceptual que guiará el estudio.

CAPÍTULO III HIPÓTESIS

Se sustentan las ideas al presentar la hipótesis principal de la investigación y las hipótesis específicas, y se lleva a cabo la definición operativa de las variables.

CAPÍTULO IV METODOLOGÍA.

En esta sección se hace mención del método científico a emplear, se especifica el tipo, nivel y diseño de la investigación, se detalla la población y muestra de estudio, se describen las técnicas e instrumentos utilizados para recopilar datos, se explica el proceso de procesamiento y análisis de datos, y se abordan consideraciones éticas relacionadas con la investigación.

CAPÍTULO V RESULTADO

En este capítulo se describen los resultados obtenidos y se evalúan en relación con las hipótesis planteadas.

Finalmente, se lleva a cabo el análisis y la discusión de los resultados, se formulan conclusiones, se ofrecen recomendaciones, se presentan las referencias bibliográficas y se incluyen anexos si es necesario.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

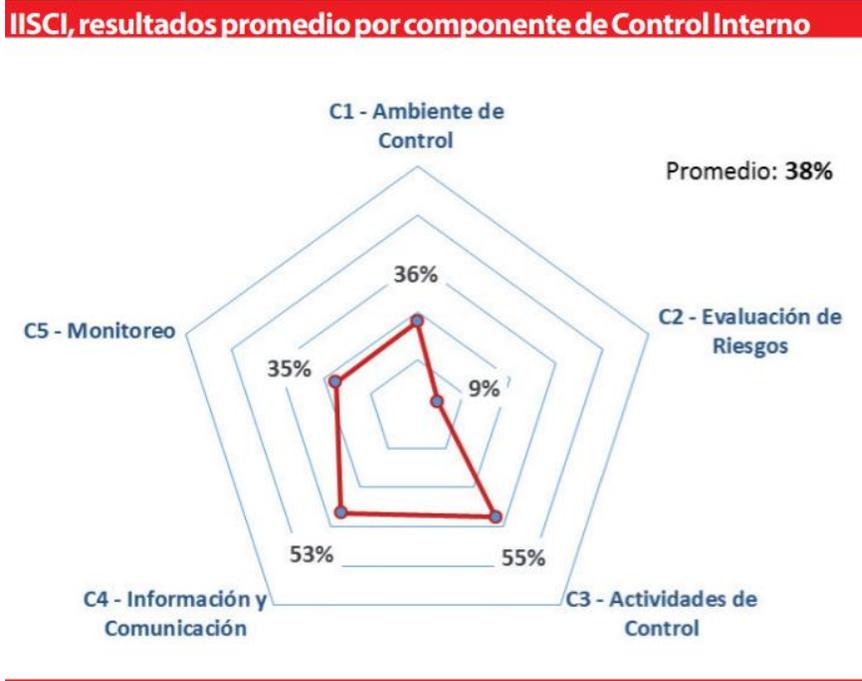
1.1 Descripción de la realidad problemática

En la contemporaneidad, las direcciones de entidades públicas y privadas a nivel global, que adoptan enfoques modernos, promueven constantemente la optimización de su administración. Su principal preocupación radica en que esta optimización se logre de manera económica, eficiente, eficaz y transparente. Esto ha dado lugar a la aparición de nuevas tendencias y enfoques en la gestión, los cuales incentivan a las administraciones a mejorar los mecanismos de control interno dentro de las organizaciones. El propósito es consolidar la indispensable confianza de la sociedad y otros interesados en la veracidad de la información financiera y administrativa de las organizaciones, así como elevar los estándares de profesionalismo y ética entre los empleados y directivos.

El Control Interno en las entidades del Estado, es una herramienta importante para el cumplimiento de metas y objetivos, plasmada en los lineamientos, directivas, políticas, manuales, etc., diseñadas por la administración con el fin de minimizar los riesgos que puedan impactar adversamente en los objetivos de los procesos y de la misma institución.

A nivel nacional uno de los principales inconvenientes para la implementación del sistema de control interno, es que algunas entidades públicas solo han realizado charlas de sensibilización, otras organizaciones elaboraron el diagnóstico de control interno y no han continuado con su implementación, otros debido a los cambios constante de funcionario se han quedado a la mitad del camino, debido a que los antecesores, no dejaron registrado los antecedentes de las acciones administrativas realizadas. (Lazaro, 2016)

Figura 01: Resultado promedio por componente de control interno



Nota: Formulario de cuestionario a las entidades, 2018

El Índice de Implementación del Sistema de Control Interno (IISCI) en las entidades gubernamentales se ha desarrollado considerando los cinco elementos del control interno según las Normas de Control Interno. Estos elementos son: (i) Ambiente de control - C1; (ii) Evaluación de riesgos - C2; (iii) Actividades de control gerencial - C3; (iv) Sistema de información y comunicaciones - C4; y (v) Supervisión - C5. El puntaje promedio del IISCI, que es 0.38, refleja una evaluación general que se basa en las respuestas recopiladas y agrupadas en subcomponentes. Al analizar por componentes, se observan diferencias significativas. Por ejemplo, el componente de "Actividades de Control Gerencial" muestra el mayor grado de implementación con una puntuación de 0.55, seguido por el componente de "Información y Comunicación" con una puntuación de 0.53. Estos dos componentes son los únicos que alcanzan el rango medio en el IISCI. Los demás componentes se encuentran en el rango bajo; son Ambiente de Control, con 0.36 y Supervisión, con 0.35. El

componente Evaluación de Riesgos es el que se ubica en el rango más bajo con una calificación de 0.09, el aspecto más crítico de esta situación radica en que las entidades de la administración pública no tienen una política institucional para reconocer y gestionar adecuadamente los riesgos asociados con sus áreas y procesos, tanto administrativos como operativos. Además, esta política no está codificada o documentada de manera formal. Como resultado de esta atención, los riesgos no son detectados, evaluados ni manejados de manera que se puedan tomar medidas apropiadas ante posibles situaciones de riesgo. La falta de conocimiento de los riesgos inherentes que se asumen diariamente en cada área o proceso impide su adecuada gestión, lo que podría resultar en daños para la entidad en caso de que ocurra un evento de riesgo.

Figura 02: *Implementación del Sistema de Control Interno, por departamentos.*

IISCI, por Departamento						
Departamento	IISCI	C1	C2	C3	C4	C5
Amazonas	0.39	0.32	0.08	0.64	0.65	0.28
Ancash	0.28	0.30	0.07	0.42	0.39	0.20
Apurímac	0.24	0.25	0.00	0.38	0.33	0.25
Arequipa	0.36	0.35	0.11	0.51	0.52	0.28
Ayacucho	0.35	0.29	0.09	0.50	0.47	0.41
Cajamarca	0.30	0.25	0.06	0.45	0.46	0.28
Cusco	0.41	0.36	0.10	0.57	0.55	0.49
Huancavelica	0.27	0.23	0.02	0.44	0.44	0.20
Huánuco	0.38	0.35	0.05	0.56	0.46	0.50
Ica	0.33	0.29	0.11	0.46	0.44	0.32
Junín	0.33	0.31	0.01	0.52	0.50	0.30
La Libertad	0.32	0.31	0.07	0.51	0.47	0.24
Lambayeque	0.39	0.37	0.06	0.57	0.56	0.39
Lima	0.43	0.43	0.12	0.61	0.59	0.39
Loreto	0.33	0.28	0.06	0.48	0.47	0.34
Madre De Dios	0.23	0.22	0.00	0.36	0.37	0.19
Moquegua	0.34	0.32	0.02	0.55	0.52	0.30

Nota: Figura: Formulario de cuestionario a las entidades, 2018

A nivel departamental, el departamento de Lima presenta un IISCI promedio de 0.43; seguido por los departamentos de Cusco y San Martín con un IISCI promedio de 0.41 cada uno, respectivamente. A nivel de componente de control interno, en promedio, el de mayor grado de implementación es el de Actividades de Control Gerencial con 0.55, mientras que el más bajo es el de Evaluación de Riesgos con 0.09.

Por otro lado, como resultado de encuestas realizadas a nivel nacional, se ha establecido que existen algunas Entidades Públicas, que muestran permanentemente debilidades y deficiencias de orden administrativo y económico, sin embargo, sus autoridades y funcionarios, se muestran indiferentes y se resisten a la Implementación del SCI, no obstante, las bondades que representan para la mejora de la transparencia, el orden administrativo y económico, de las Entidades Públicas. (Taboada, 2017)

Por otro lado, el sistema de control interno también nos trae la modernización de la gestión pública, ya que existen desconfianza e insatisfacción ciudadana causado por el un diseño insuficiente en la configuración de las organizaciones y sus funciones, la falta de un sistema efectivo de planificación y desafíos en la coordinación con el sistema de financiamiento público son los principales problemas identificados, además de la inadecuada política y gestión de recursos humanos. Al lograr soluciones los principales problemas de gestión del estado traerán mayores niveles de eficiencia y mejor atención al ciudadano optimizando el uso de los recursos públicos, además que se lograra un sistema de control interno efectivo. (La Contraloria General de la Republica, 2017)

Figura 03: Principales problemas de Gestión del Estado



Nota: La Contraloría General de la República, 2017

Uno de los aspectos positivos proporcionados por el sistema de control interno es su capacidad para fomentar una Cultura Organizacional fundamentada en Principios Éticos. Este enfoque pone un fuerte énfasis en el comportamiento, promoviendo una estricta adhesión a las regulaciones y políticas de control interno establecidas, tanto por parte de los líderes, funcionarios como del personal en la organización. En consecuencia, se origina una cultura empresarial marcada por la transparencia y un entorno que desincentiva la posibilidad de fraudes financieros u operativos anticipadamente.

La corrupción en el país parece enquistada en las personas que asumen cargos públicos y, sobre todo, en aquellas que son elegidas por voto popular. Actualmente 18 gobernadores regionales son investigados. Uno tiene sentencia y se encuentra prófugo de la justicia, tres detenidos con prisión preventiva o detención preliminar, uno con arresto domiciliario y uno con impedimento de salida del país, por estar involucrados en presuntos actos de corrupción en sus diversas modalidades. En la región Ayacucho, Carlos Rua

Carbajal, es investigado por presuntos delitos de corrupción en la compra y contratación de bienes y servicios para atender la emergencia sanitaria por la COVID-19. (RPP, 2021)

Por otro lado, El contralor general de la República, Nelson Shack, informó que en el 2019 las pérdidas por corrupción e inconducta funcional ascendieron a 23,297 millones de soles, mientras que en el 2020 estas habrían alcanzado los 22,059 millones de soles. Dijo asimismo que la activación del ecosistema de control, con masiva presencia de auditores y monitores ciudadanos haciendo control concurrente a escala nacional, generó efectos disuasivos que aumentaron las probabilidades de detectar casos de corrupción y redujeron comportamientos irregulares en la administración pública. (Diario El Peruano, 2021)

A nivel local en la Municipalidad de Santa Rosa, ubicada en Ayacucho, Se identificó el sistema de control interno necesariamente tiene que ser claro e imparcial para que así el destino y el uso de los recursos sean más eficientes, para promover un correcto flujo de caja; logrando así la confianza de la población. Por ello, el Órgano de Control Interno de la Municipalidad de Santa Rosa debería de ayudar a mejorar los servicios y a mantener un proceso de flujo de caja eficiente y sin actos ilícito; promoviendo la transparencia de las operaciones.

Se ha observado que en el departamento de tesorería, los empleados no tienen un entendimiento claro de sus responsabilidades, lo que resulta en un incumplimiento de los objetivos del departamento al finalizar cada período. Esta situación se debe a la falta de un registro preciso de los ingresos y egresos de la Municipalidad de Santa Rosa. Además, la falta de comunicación con otros departamentos impide una comprensión completa de la situación actual, lo que aumenta el riesgo de no lograr los objetivos que benefician a la

sociedad. También se ha notado que los empleados carecen de un control adecuado sobre las cuentas y los gastos realizados al final de cada período. Asimismo, se ha identificado que el incumplimiento de las normativas y contratos afecta la transparencia dentro de la organización. Además, se ha verificado que en el departamento de tesorería no se cumple con la presentación regular de informes dentro de los plazos establecidos, lo que provoca retrasos en las actividades programadas y en la evaluación financiera. Esta situación conlleva riesgos para la Municipalidad de Santa Rosa, ya que existe la posibilidad de perder información valiosa e incluso se abre la puerta a la posibilidad de fraudes o corrupción debido a la falta de transparencia en la gestión de cuentas.

Frente a esta situación expuesta, el órgano de control interno contribuye de manera regular en la mayoría de los procesos de la Municipalidad de Santa Rosa, por lo antes mencionado se presenta la siguiente pregunta: ¿Cuál es la relación entre sistema de control interno y flujo de caja en la Municipalidad de Santa Rosa, Ayacucho 2021?

1.2 Delimitación del Problema

Delimitación Espacial

La presente investigación se realizó en el distrito de Santa Rosa, de la Provincia de La Mar, del departamento de Ayacucho.

Delimitación Temporal

La investigación consistió en la recopilación de datos del año 2021, en la cual se utilizó una herramienta de investigación con el propósito de agilizar tanto el procesamiento como el análisis de la información recolectada.

Delimitación Conceptual o Temática

Los límites de este estudio se definen por las variables relacionadas con el sistema de control interno y el flujo de caja. El enfoque de investigación adoptado es de carácter científico, correspondiendo a una investigación aplicada de nivel correlacional descriptivo básico. El método de investigación que se utilizará es el análisis de documentos.

1.3 Formulación del problema

1.3.1 Problema general

¿Cuál es la relación entre sistema de control interno y flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021?

1.3.2 Problemas específicos

1. ¿Cuál es la relación entre sistema de control interno y pronóstico y planificación del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021?
2. ¿Cuál es la relación entre sistema de control interno y gestión de riesgos financieros en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021?
3. ¿Cuál es la relación entre sistema de control interno y control interno del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021?
4. ¿Cuál es la relación entre sistema de control interno y Monitoreo y seguimiento del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021?

1.4 Justificación

1.4.1 Social

La investigación tiene una clara justificación social en el contexto de esta comunidad. En primer lugar, al mejorar el control interno y gestionar

satisfactoriamente el flujo de fondos en el ayuntamiento, se fomenta la transparencia y la responsabilidad en el uso de los recursos públicos. Esta transparencia genera confianza entre los ciudadanos, quienes pueden estar seguros de que sus impuestos y contribuciones se asignan de manera adecuada a proyectos y servicios que benefician directamente a la comunidad, mejorando así la calidad de vida de los habitantes de Santa Rosa, La Mar.

Además, esta iniciativa ayuda a prevenir potenciales actos de corrupción y asegura una administración más eficiente de los recursos, lo que, a su vez, puede liberar fondos para inversiones locales que promuevan el crecimiento económico y la generación de empleo en la región. En resumen, el estudio propuesto no solo fortalecería la gestión pública, sino que también tendría un impacto positivo y directo en la vida de los residentes de Santa Rosa, La Mar, promoviendo la equidad, la transparencia y el progreso de la comunidad.

1.4.2 Teórica

La fundamentación teórica se sustenta en la necesidad de aplicar los principios y teorías fundamentales de la administración financiera y la gestión pública. En primer lugar, el control interno representa un elemento central en la teoría de la administración financiera, que se enfoca en el establecimiento de políticas y procedimientos destinados a proteger los activos financieros, salvaguardar la integridad de los registros contables y prevenir posibles fraudes. La implementación de teorías como el modelo COSO y las mejores prácticas en control interno se convierte en un requisito esencial para asegurar una gestión fiscal transparente y efectiva en una entidad gubernamental, como es el caso de una municipalidad.

Por otro lado, la gestión del flujo de caja guarda una estrecha relación con las teorías financieras que se centran en la administración de la liquidez y la toma de decisiones financieras. La teoría financiera, respaldada por enfoques como el modelo de flujo de caja descontado (DCF), enfatiza la importancia de mantener un flujo de caja positivo como elemento clave para garantizar la estabilidad financiera y posibilitar la inversión en proyectos que generen valor. La aplicación de estas teorías en el contexto de una municipalidad adquiere una relevancia fundamental para asegurar que los recursos públicos se utilicen de manera eficiente, evitando problemas de liquidez y alcanzando las metas de desarrollo local de manera efectiva.

1.4.3 Metodológica

La justificación metodológica para llevar a cabo el estudio se respalda en la necesidad de emplear un enfoque riguroso y eficiente con el propósito de obtener resultados precisos y aplicables. En primera instancia, la elección de una metodología adecuada para evaluar el sistema de control interno requerirá la aplicación de técnicas como la auditoría financiera y la revisión de documentos. Estos métodos permitirán una evaluación exhaustiva de los procedimientos internos, la detección de posibles deficiencias y la formulación de recomendaciones concretas para mejorar la gestión financiera de la municipalidad.

Por otro lado, en lo que respecta al análisis del flujo de caja, se necesitará una metodología que incluya la recopilación y el análisis de datos históricos financieros, así como la proyección de flujos futuros. Esto podría involucrar la revisión de registros contables, informes de ingresos y gastos, y la aplicación de técnicas de predicción financiera. La elección de una metodología adecuada garantizará que los resultados

reflejen con precisión la situación financiera y operativa de la municipalidad, lo que permitirá tomar decisiones informadas y basadas en evidencia para mejorar la gestión de sus recursos.

En resumen, la justificación metodológica de este estudio se sustenta en la necesidad de utilizar enfoques y técnicas apropiadas para evaluar el sistema de control interno y analizar el flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho en 2021. Una metodología adecuada es esencial para obtener resultados confiables y proponer medidas efectivas de mejora en la gestión financiera.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general

Determinar la relación entre sistema de control interno y flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.

1.5.2 Objetivos específicos

1. Determinar la relación entre sistema de control interno y pronóstico y planificación del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.
2. Determinar la relación entre sistema de control interno y gestión de riesgos financieros en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.
3. Determinar la relación entre sistema de control interno y control interno del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.
4. Determinar la relación entre sistema de control interno y Monitoreo y seguimiento del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

Internacional

Chung, (2016). “*Diseño de un sistema de control interno aplicado al departamento de compras a la empresa eléctrica de Guayaquil, para la mejora administrativa y financiera en el proceso de contratación de ínfimas cuantías*”. (Pregrado, Ingeniería en Auditoría y Contaduría Pública). De la Escuela Superior Politécnica del Litoral de Guayaquil de Ecuador.

El **objetivo** que persigue el mismo es verificar, controlar que el proceso de Compras por Ínfima Cuantía en ELÉCTRICA DE GUAYAQUIL por el período del 18 de junio al 31 de diciembre de 2009 se haya empezado a ejecutar de acuerdo a lo establecido en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de contratación Pública y su reglamento. La **metodología** que se utilizó fue el enfoque cuantitativo, de nivel explicativo. **Concluyeron** que el enfoque estratégico y la propuesta de valor han sido formulados con el fin de ofrecer los máximos beneficios y alcanzar al cumplimiento de los objetivos presentados por la empresa. Se detectaron las necesidades de los Stakeholders y con el fin de satisfacer las mismas, la estrategia se formuló buscando generar valor para ellos. Se establecieron los indicadores respectivos que servirá como herramienta de medición para establecer el control preciso del cumplimiento de la estrategia. La empresa cuenta con los procesos del departamento de compras bien estructurados, pero no se cumplen en su totalidad con eficiencia lo cual se está trabajando en mejorar su aplicación.

Pañito, (2019). “*Sistema de control interno para la administración de inventarios, en la empresa Cenagro S.A.S., Santander de Quilichao*”. (Pregrado, Contador Público). De la Universidad del Valle de Colombia.

El **objetivo** de la investigación fue plantear el modelo de un Sistema de control interno para la administración de inventarios, en la empresa Cenagro S.A.S., Santander de Quilichao. La **metodología** fue de enfoque cuantitativo, de nivel explicativo. Se **concluyó** que el sistema de control interno de la administración de inventario, permite hacer una simplificación del trabajo tanto al personal administrativo como también al personal que labora, dentro del almacén y así la empresa percibirá más ganancias. El control de inventarios en la empresa, permite que los pedidos a los proveedores se hagan a su debido tiempo y el jefe del área de inventario, pueda realizar el trabajo que se le ha asignado, manteniendo el sistema de inventario actualizado conjuntamente con la mercancía existente dentro del almacén. En la empresa Cenagro S.A.S., el control y manejo de los inventarios es débil, porque la gran cantidad de mercancías con que dispone la empresa actualmente, no tiene unas medidas de control interno estricto, para la administración de manera eficiente. Se encontraron algunas fallas en el sistema de inventario de la empresa Cenagro S.A.S., pues se introducen de forma errónea los códigos de la mercancía, hay atraso en la actualización del sistema de inventario.

Jimbo, (2018). “*Análisis del estado de flujos de caja NIC 7 en Empresas Comerciales*”. (Pregrado, Contador Público Auditor). Universidad de Cuenca de Ecuador.

La investigación tiene como **objetivo** analizar la importancia del Estado de Flujos de caja como herramienta para evaluar la liquidez y solvencia de una empresa comercial, así como para examinar su capacidad para generar flujos futuros de efectivo. La **metodología**

que se utilizó fue la norma internacional de contabilidad NIC 7 Estado de Flujos de caja, emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. Los resultados obtenidos señalan, que la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo provee información útil que permite a sus usuarios evaluar la capacidad de la entidad para generar flujos de caja neto positivos por sus actividades de operación, conocer los cambios que sufre el patrimonio y la estructura financiera de una entidad, así como determinar cuáles han sido las fuentes de caja que se han generado en un período de tiempo como resultado del ciclo operacional de la entidad comercial y en que han sido aplicadas o usadas las mismas; información que ayuda a la gerencia a pronosticar los flujos de efectivo futuros, por lo cual la elaboración y análisis del Estado de Flujos de Efectivo representa una herramienta útil e importante para la toma de decisiones.

Espin, (2017). *“Propuesta para implementar un sistema de control interno en el departamento de crédito y cobranzas de una empresa en el sector privado”*. (Pregrado, Auditoría de control de gestión). De la Escuela Superior Politécnica del Litoral de Ecuador.

La investigación tuvo como **objetivo** motivar a los directivos de las empresas a mejorar su sistema de control interno, para contribuir al progreso de la compañía. La **metodología** fue de enfoque mixto cuantitativo y cualitativo. Los **resultados** fueron la propuesta para implantar un sistema de control interno para el departamento de crédito y cobranzas de una empresa en el sector privado. para tener la guía adecuada en este proyecto se presenta la información introductoria del trabajo de investigación.

Nacional

Curiñahui, (2019). *“El Sistema de control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes servicios y obras en la Municipalidad Provincial*

de Cerro de Pasco periodo – 2015". (Posgrado, Maestría en Contabilidad). De la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco.

El consistió en examinar si las medidas de control interno ejercen influencia en los diseños del proceso de adquisición de bienes, servicios y obras en la municipalidad provincial de Cerro de Pasco. Se llevó a cabo un estudio de caso como metodología, y se recopiló información a través de diversas fuentes, incluyendo documentos internos de la entidad, encuestas, observaciones y revisión de literatura. La conclusión a la que se llegó es que las acciones de control interno impactan efectivamente en los resultados del proceso de adquisiciones en la municipalidad provincial de Cerro de Pasco. Este análisis permitió identificar tanto las áreas de fortaleza como las debilidades, y se hicieron recomendaciones para implementar medidas preventivas. Se pudo determinar que los propósitos relacionados con el control interno tienen un impacto directo en la realización del Plan anual de compras en la municipalidad provincial de Cerro de Pasco. Esto determina el nivel de confianza que debe depositarse en dicho plan y señala los puntos específicos donde se deben aplicar con mayor rigurosidad las pruebas necesarias para obtener evidencia suficiente y competente.

Pari, (2019). "*Sistema del control interno y su incidencia en las adquisiciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 U.I.T. en la Municipalidad Provincial de El Collao, en el año 2017*". (Pregrado, Contador Público). De la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

El propósito de la investigación consistió en evaluar el impacto de la implementación del Sistema de Control Interno en las adquisiciones de bienes y servicios que están dentro del límite de 8 Unidades Impositivas Tributarias (UITs) o menos en la Municipalidad Provincial de El Callao. Para llevar a cabo este análisis, se aplicó una metodología

descriptiva, deductiva, analítica y explicativa, que permitió el desarrollo exhaustivo de la investigación. Los resultados arrojaron varias conclusiones importantes. Primero, se determinó que la implementación del control interno tiene una influencia directa en las adquisiciones de bienes y servicios que caen en la categoría de supuestos excluidos del ámbito de aplicación y que están sujetos a supervisión, siempre que su nivel de actividad esté dentro del límite. de 8 UIT en la Municipalidad Provincial de El Callao. En segundo lugar, se constató que la efectividad del Sistema de Control Interno no es adecuada en relación con las adquisiciones de bienes y servicios que caen en la categoría mencionada de supuestos excluidos del ámbito de aplicación y están sujetos a supervisión en la Municipalidad Provincial de El Callao. Tercero, se evidenciaron deficiencias en los controles debido al incumplimiento de las Normas de Control Interno. Este enfoque se apoyó en la revisión y el juicio crítico de los registros de compras de bienes y servicios del año 2017, además de las conversaciones mantenidas con los empleados. Las limitaciones identificadas se atribuyeron principalmente a la falta de observancia de las Normas de Control Interno.

Tejada, (2019). *“Fortalecimiento del sistema de control interno mediante la aplicación del autodiagnóstico en el proceso de contrataciones públicas en la Municipalidad distrital de Cerro Colorado de la provincia de Arequipa en el periodo 2016”*. (Posgrado, Maestría en Gestión Pública). De la Universidad Católica de Santa María de Arequipa.

El propósito de este estudio fue evaluar si el fortalecimiento del Sistema de Control Interno, mediante la aplicación del proceso de autodiagnóstico, ha tenido un impacto en las adquisiciones públicas realizadas por la Municipalidad Distrital de la Provincia de Arequipa durante el período 2016. La metodología empleada fue de tipo básico, mixta,

descriptiva y transversal. Los resultados más destacados son los siguientes: Se evidencia una carencia de capacitación entre el personal encargado de las adquisiciones y contrataciones, lo que conlleva un riesgo significativo de posibles irregularidades en estos procesos. El Plan de Requerimientos (PR) no está alineado con el Plan Operativo Institucional (POI) ni con el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA). Además, el área solicitante no incluye las especificaciones (para bienes) ni los términos de referencia (para servicios) en sus solicitudes, lo que aumenta el riesgo de irregularidades en todas las etapas, desde la investigación de mercado hasta la conformación del Comité de Selección. El Comité de Selección no realiza las verificaciones adecuadas de la inscripción de los licitantes en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE), no publica los procesos de contratación antes de integrar las bases, no verifica si los licitantes han presentado objeciones y no valida la documentación presentada. Además, no verifica si el licitante ganador está inscrito en el registro de proveedores, lo que constituye un incumplimiento de la normativa vigente y un riesgo para el control interno.

Davalos, (2020). *“Ejes del Sistema de Control Interno y su asociación con los procesos de contrataciones realizados por los servidores del Gobierno Regional de Apurímac 2020”*. (Posgrado, Maestría Gestión Pública). De la Universidad San Martín de Porres de Lima.

El presente tuvo como **objetivo** determinar cómo los ejes del Sistema de Control Interno se asocian con los procesos de contrataciones realizados por los servidores del Gobierno Regional de Apurímac en el periodo 2020. La **metodología** fue enfoque cuantitativo, de tipo no experimental, transversal, de diseño descriptivo-correlacional.

Entre los **resultados** se encontró que, para el 51,5% de los entrevistados, las irregularidades detectadas en los procesos de contratación se comunican de manera ineficiente a las partes interesadas. Para el 57,7% el gobierno regional realiza evaluaciones de riesgos en los procesos de riesgos en los procesos de contratación, de manera ineficiente. Para el 59,2% de los trabajadores, los Ejes de Control Interno en el Gobierno Regional de Apurímac, se desarrollan de manera ineficiente. Para el 40,8% la planificación de los procesos de contratación en el Gobierno Regional es ineficiente. Para el 43,8% los procesos de contratación se están llevando a cabo de manera ineficiente. El 50,8% de los trabajadores entrevistados consideran que, los controles implementados para la selección de los métodos de contratación, son ineficientes.

2.2 Bases teoricas ò Científicas

2.2.1. Sistema de control interno

El Sistema de Control Interno (SCI) se define como el conjunto de operaciones, estrategias, políticas, regulaciones, registros, estructura, procesos y enfoques, que abarca tanto la mentalidad de las autoridades como la del personal, y que se establece y aplica en cada entidad gubernamental. Su finalidad es alcanzar los siguientes propósitos: (Gobierno del Peru, 2016).

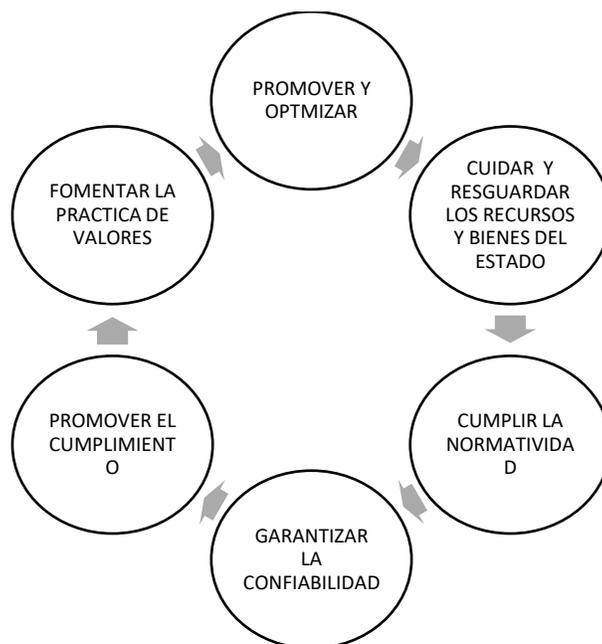
El sistema de control interno representa una parte esencial en la estructura de cualquier entidad, ya que su principal objetivo radica en garantizar la eficiencia de las operaciones, el cumplimiento de las normativas vigentes y la protección de los activos y recursos de la organización. En primera instancia, este sistema establece políticas y procedimientos destinados a la identificación y mitigación de riesgos, a cubrir no solo los

riesgos de naturaleza financiera, sino también aquellos vinculados a la integridad de la información, la seguridad de los activos y el cumplimiento de las leyes. y regulaciones.

Además, el sistema de control interno simplifica la supervisión y el monitoreo constante de las actividades de la organización. Este proceso conlleva la revisión periódica de los procesos, la evaluación de los resultados obtenidos y la identificación de áreas potenciales de mejora. Al establecer una estructura de control sólida, se pueden prevenir y detectar problemas en una etapa temprana, evitando que se conviertan en crisis, lo que supone un ahorro de tiempo y recursos valiosos.

Por último, es importante destacar que un sistema de control interno no es exclusivo de empresas y organizaciones, sino que también desempeña un papel crucial en el ámbito público. En las entidades gubernamentales, contribuyen a asegurar la utilización responsable de los recursos públicos y fomentar la transparencia y la rendición de cuentas frente a los ciudadanos. En resumen, un sistema de control interno eficaz es fundamental para salvar los intereses de la organización y para garantizar que sus operaciones se desarrollen de manera efectiva y ética

Figura 04: *Objetivos del Sistema de control interno*



Nota: Gob.pe; 2016

- a. Fomentar y mejorar la eficacia, eficiencia, integridad, transparencia y economía de las actividades realizadas por la entidad, así como la excelencia en la prestación de servicios públicos.
- b. Proteger y preservar los activos y recursos estatales contra posibles pérdidas, daños, mal uso y actividades ilícitas, así como prevenir cualquier evento inusual o situación perjudicial que pueda afectarlos.
- c. Adherirse y cumplir con las regulaciones y normativas vigentes que son aplicables tanto a la entidad como a sus operaciones.
- d. Asegurar la confiabilidad y oportunidad de la información generada y manejada por la entidad.
- e. Estimular y fomentar la adopción de valores institucionales.

- f. Promover que los funcionarios y empleados públicos rindan cuentas por los fondos y activos públicos bajo su responsabilidad.

2.2.1.1. Definición

El Sistema de Control Interno, según la Ley N° 28716 de 2006, engloba un conjunto de actividades, medidas, planes, políticas, regulaciones, registros, estructuras, procedimientos y enfoques, que involucran tanto la mentalidad de las autoridades como la de los empleados, y que se establecen y aplican en cada entidad gubernamental.

El control interno es esencial en la administración y supervisión de las entidades estatales. Tiene como propósito describir las acciones que los funcionarios responsables deben tomar para preservar, evaluar y supervisar las operaciones y la calidad de los servicios que ofrecen.

Según Mahadeen (2016), El control interno comprende una diversidad de acciones, mentalidades, estrategias, esfuerzos y directrices que son llevadas a cabo de manera colaborativa por los miembros de una entidad. Su objetivo fundamental es garantizar un nivel adecuado de seguridad en relación con el logro de metas, objetivos y la misión de la organización. Este sistema se organiza en cinco componentes que abarcan el entorno de control, la evaluación de riesgos, las medidas de control, la información y la comunicación, junto con la supervisión y el seguimiento. Cada uno de estos elementos subraya la relevancia de contar con un Sistema de Control Interno en una organización, ya que contribuye a mejorar la eficiencia y reducir los riesgos en la producción y prestación de servicios.

En resumen, cuando se fortalece el Sistema de Control Interno, una organización puede promover la eficiencia y la efectividad de sus procesos, lo que le permite ofrecer servicios de alta calidad en consonancia con su misión institucional.

El control interno comprende una serie de procesos, políticas y procedimientos implementados por una organización con el propósito de asegurar la eficacia y eficiencia de sus operaciones, al tiempo que minimiza los riesgos y garantiza la consecución de sus metas. Este enfoque holístico abarca desde la gestión de recursos financieros y activos hasta la supervisión de la calidad de productos y servicios, así como el cumplimiento de las regulaciones y leyes aplicables.

Inicialmente, el control interno se fundamenta en la identificación y evaluación de los riesgos que enfrenta la organización, contemplando tanto amenazas internas como externas. Esto involucra un análisis de las posibles contingencias que podrían obstaculizar el logro de sus objetivos, y la formulación de estrategias para mitigar tales riesgos. Además, se establecen pautas y procedimientos precisos para orientar las actividades diarias de la organización, asegurando la conformidad con estándares de calidad y principios éticos.

Asimismo, el control interno conlleva la asignación apropiada de responsabilidades y una supervisión constante de las actividades y operaciones. Esto implica la segregación de funciones para prevenir conflictos de intereses y actos fraudulentos, además de la revisión y auditoría periódica de los procesos con el propósito de identificar áreas de mejora potencial. Se fomentará, igualmente, la comunicación efectiva dentro de la organización para asegurar que todos los empleados estén al tanto de las políticas y procedimientos establecidos.

En resumen, el control interno se erige como un pilar esencial para el óptimo desempeño de una organización, al contribuir a la mitigación de riesgos, el cumplimiento de objetivos y la promoción de la eficiencia en sus actividades. Es un proceso continuo que requiere una supervisión incesante y la instauración de una cultura organizativa que valore la integridad y la transparencia en todos los ámbitos de la institución.

2.2.1.2. Componentes

Los componentes del Sistema de control interno de acuerdo con (LEY N° 28716, 2006) son los siguientes:

- a) El ambiente de control, denota el contexto organizativo que crea las condiciones apropiadas para la incorporación de prácticas, principios, conductas y normativas idóneas para la operación efectiva del control interno y la administración diligente.
- b) La administración de riesgos abarca la detección, evaluación y regulación de los elementos o sucesos que podrían causar repercusiones desfavorables en la consecución de los propósitos, aspiraciones, metas, objetivos, actividades y quehaceres de la entidad.
- c) Las medidas de supervisión administrativa, comprenden las pautas y métodos de regulación que son instituidos por el liderazgo, la administración y los estratos de gestión superiores respecto a las responsabilidades encomendadas a los individuos, con la finalidad de asegurar el logro de los propósitos de la organización.

- d) Las labores de precaución y fiscalización, hacen referencia a las que deben ejecutarse durante la realización de las responsabilidades asignadas para certificar y respaldar medidas, respectivamente, su idoneidad y excelencia en la consecución de los propósitos del control interno.
- e) Los medios de información y transmisión, que permiten el registro, procesamiento, unión y divulgación de los datos empleando bases de datos y herramientas tecnológicas actualizadas y de fácil acceso. Estos sistemas contribuyen de manera eficaz a la credibilidad, claridad y eficacia de los procedimientos de administración y control interno organizacional.
- f) La evaluación de los desenlaces, que conlleva a una supervisión constante y una verificación actualizada del cumplimiento y los resultados de las acciones de control interno adoptadas. Esto engloba la implementación de las sugerencias presentes en los informes emitidos por las entidades del Sistema Nacional de Control.
- g) Las responsabilidades de mejora, que se basan en autoevaluaciones realizadas por los órganos y el personal de la administración institucional para promover un mejor desarrollo del control interno. En este proceso, se informa sobre cualquier desviación o deficiencia que pueda corregirse, y se asume el compromiso de cumplir con las disposiciones o recomendaciones formuladas para mejorar u optimizar las labores.

2.2.1.3. El beneficio del sistema de control interno

De acuerdo con, Gobierno del Peru (2016). los beneficios del sistema de control interno son los siguientes:

- El SCI, propicia en toda la entidad una Cultura Organizacional basada en Valores Éticos.
- Contribuye a efectuar los correctivos oportunos en los macro y micro procesos.
- Impulsa fidelidad de la información.
- Promueve la eficiencia, eficacia y transparencia de las operaciones y actividades.
- Contribuye con el cumplimiento de la normativa.
- Contribuye a la formalización o actualización de los procesos, procedimientos, políticas, lineamientos, reglamentos, manuales, etc.
- Impulsa el respecto por la transparencia.
- Desarrolla la motivación del potencial humano.
- Motiva el respeto por la independencia de la función del Órgano de Control Institucional – OCI.
- Coadyuva a disponer adecuadamente de los recursos.
- Brinda herramientas para una apropiada Administración de los Recursos Humanos.
- Contribuye a la Administración de los Riesgos Internos y Externos de la entidad.
- Estimula la responsabilidad en el cumplimiento de los objetivos.

- Disminución de las pérdidas y mermas
- Establece políticas que contribuyen con la salvaguarda de activos, con acciones y actividades de control previo, simultaneo y posterior

2.2.1.4. Etapas de implementación del Sistema de control interno

Figura 05: *Etapas de implementación del Sistema de Control Interno*



Nota: Gobierno del Peru, (2016)

i. Eje cultura organizacional

El componente cultural organizacional comprende dos aspectos clave, el entorno de control y la información y comunicación. Este elemento tiene como objetivo crear las condiciones necesarias para alcanzar los objetivos institucionales. Dicho de manera distinta, su objetivo es que la organización mejore su desempeño a través de la implementación de una estructura organizativa adecuada, la definición precisa de responsabilidades, la creación de canales de comunicación eficientes, la implementación de procedimientos para la

contratación y retención de personal. capacitado, y la promoción de un ambiente de trabajo que fomente la adhesión a estándares éticos y pautas de conducta.

Para realizar este componente, el órgano o unidad encargada de llevar a cabo el Sistema de Control Interno (SCI) y otros órganos o unidades que participan en su implementación deben seguir los siguientes pasos:

Paso 1: Diagnóstico de la Cultura Organizacional

Paso 2: Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Remediación

El componente clave en el contexto del control interno de una entidad es el eje de la cultura organizacional. La cultura organizacional representa los valores compartidos, creencias, normas y conductas que caracterizan a sus miembros. Su influencia en el control interno es profunda y puede influir significativamente en la ejecución de las operaciones y la gestión de riesgos en la entidad.

Una cultura organizacional sólida que fomenta la honestidad, la ética y la transparencia suele ser propicia para un control interno efectivo. Cuando empleados y líderes comparten valores de responsabilidad y cumplimiento, es más probable que sigan políticas y procedimientos establecidos, lo que reduce los riesgos operativos y de cumplimiento.

Por otro lado, una cultura organizacional deficiente o disfuncional puede socavar los esfuerzos de control interno. Si prevalece una cultura que tolera el comportamiento inapropiado o no enfatiza la rendición de cuentas, aumenta la probabilidad de fraude, mala conducta y problemas de control. Por tanto, la gestión de la cultura organizacional resulta esencial para fortalecer el control interno y asegurar el cumplimiento efectivo y ético de los objetivos de la entidad.

Esto se logra mediante la comunicación clara de valores, capacitación y ejemplaridad por parte de los líderes, entre otras estrategias

ii. Eje gestión de riesgos

La sección relacionada con la administración de riesgos consta de dos aspectos: la evaluación de riesgos y las acciones de control. Esta parte involucra la identificación y evaluación de elementos o situaciones que podrían tener efectos adversos en la consecución de los objetivos institucionales vinculados a la provisión de bienes o servicios públicos a la comunidad. También, conlleva la elaboración de medidas de control destinadas a reducir la probabilidad de ocurrencia de dichos elementos o situaciones.

Para llevar a cabo este componente, el órgano o unidad encargada de la implementación del Sistema de Control Interno (SCI), junto con otros órganos o unidades que participan en dicho proceso, deben seguir los siguientes pasos:

Paso 1: Priorización de Productos,

Paso 2: Evaluación de Riesgos

Paso 3: Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Control

La gestión de riesgos se erige como otro componente fundamental en el ámbito del control interno de una entidad. Implica la identificación, evaluación, mitigación y supervisión de los riesgos que podrían incidir en la consecución de los objetivos de la organización. Esta práctica resulta esencial para garantizar que una entidad esté preparada para hacer frente de manera efectiva a desafíos y adversidades.

En el contexto del control interno, la gestión de riesgos desempeña un papel crítico en diversos aspectos:

Identificación de riesgos: Las organizaciones deben ser capaces de reconocer y comprender los riesgos internos de sus operaciones. Esto abarca riesgos operativos, financieros, legales, de cumplimiento, reputacionales y otros. La identificación precisa de riesgos es esencial para diseñar controles internos apropiados.

valuación de riesgos: Tras la identificación de los riesgos, resulta crucial evaluar su probabilidad de ocurrencia y el posible impacto. Esto ayuda a priorizar los riesgos y enfocar los esfuerzos de control en áreas críticas.

Diseño de internos: Basándose en la evaluación de controles de riesgos, las organizaciones pueden elaborar y establecer controles internos específicos para mitigar los riesgos identificados. Estos pueden incluir políticas, procedimientos, tecnología y supervisión.

Monitoreo y revisión: La gestión de riesgos implica una supervisión continua para asegurar que los controles internos funcionen como se prevé. Auditorías y evaluaciones periódicas son necesarias para detectar deficiencias y realizar ajustes cuando sea preciso.

Adaptación al cambio: Las organizaciones deben ser flexibles y capaces de adecuarse a las cambiantes condiciones del entorno empresarial. La gestión de riesgos también abarca la capacidad de anticipar y responder a nuevos riesgos que puedan surgir.

En resumen, el enfoque en la gestión de riesgos dentro del control interno permite a una organización anticiparse a los desafíos, salvar sus activos y recursos, y asegurar que sus operaciones se desenvuelvan de forma sostenible y eficaz. Una adecuada gestión de riesgos contribuye en gran medida a proteger la reputación y la integridad de la entidad, así como a cumplir con sus objetivos estratégicos

iii. Eje de supervisión

El componente de supervisar abarca el acto de supervisión en sí mismo. Este componente involucra un conjunto de actividades que tienen como objetivo evaluar la implementación efectiva del Sistema de Control Interno (SCI). Esta evaluación se lleva a cabo mediante la supervisión de la implementación del Plan de Acción Anual, el cual se crea en base al avance de los aspectos relacionados con la Cultura Organizacional y la Gestión de Riesgos, además de la Evaluación Anual de la puesta en marcha del Sistema. de Control Interno (SCI).

Es relevante destacar que tanto las Medidas de Remediación como las Medidas de Control forman parte integral del Plan de Acción Anual, el cual sirve como base para llevar a cabo las etapas del componente de Supervisión.

Para llevar a cabo de manera efectiva este componente, el órgano o unidad encargada de la implementación del Sistema de Control Interno (SCI), en colaboración con otros órganos o unidades que participan en el proceso, deben ejecutar los siguientes pasos:

Paso 1: Seguimiento de la Ejecución del Plan de Acción Anual

Paso 2: Evaluación Anual de la Implementación del SCI; los cuales son detallados a continuación.

La función de supervisión desempeña un papel esencial en el control interno de una entidad. Comprende la constante vigilancia y seguimiento de las operaciones, políticas y procedimientos con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos establecidos y el mantenimiento de la integridad y eficacia en todas las áreas de la organización. La supervisión se lleva a cabo en diversos niveles e involucra una variedad de actividades, como auditorías internas, revisión de procesos, evaluación del rendimiento y seguimiento de indicadores clave de desempeño.

Dentro del ámbito del control interno, el componente de supervisión engloba las siguientes áreas:

Auditoría interna: La función de auditoría interna desempeña un papel central en la supervisión. Los auditores internos son responsables de analizar y evaluar los controles internos, riesgos y el cumplimiento de políticas y regulaciones. Estas evaluaciones permiten identificar deficiencias y oportunidades de mejora.

Evaluación de procesos: La supervisión también incluye la revisión continua de los procesos operativos. Esto se hace con el propósito de garantizar la eficiencia de los procedimientos y su alineación con los objetivos de la organización. Se buscan maneras de optimizar los procesos y reducir los riesgos

2.2.1.5. Modelo del Sistema de Control interno

Figura 06: Modelo del Sistema de Control Interno



Nota: “Control Interno – Marco Integrado COSO, elaborado por la Comisión Nacional sobre Información Fraudulenta conocida como Comisión Treadway, 2013

Tabla 01: Principios y componentes del control interno

COMPONENTES	PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO
Ambiente de Control	Principio 1: La Entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
	Principio 2: La alta dirección demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del control interno
	Principio 3: La gerencia establece con la supervisión de la alta dirección las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidades apropiadas.
	Principio 4: La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes
	Principio 5: La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno
Evaluación de Riesgos	Principio 6: La entidad define los objetivos con suficiente claridad para la identificación y evaluación de los riesgos relacionados
	Principio 7: La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar como se deben gestionar
	Principio 8: La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos
	Principio 9: La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno
Actividades de Control	Principio 10: La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables
	Principio 11: La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
	Principio 12: La entidad despliegue las actividades de control a través de políticas que establecen líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

Información y Comunicación	Principio 13: La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno
	Principio 14: La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el SCI.
	Principio 15: La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan el funcionamiento del control interno.
Actividades de supervisión	Principio 16: La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento
	Principio 17: La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo a la alta dirección

Nota: Marco conceptual del control interno, CGR, 2014

2.2.1.6. Dimensiones

a) Ambiente de control

El término "Ambiente de control" se describe como la creación de una conciencia organizacional que es promovida por la dirección de la empresa mediante estrategias, sistemas de monitoreo, estándares éticos y procesos. Esta conciencia refleja la manera en que la firma de gestión está llevando a cabo el control interno y seleccionando a su personal directivo superior. Además, este concepto también engloba la teoría de gestión, que se refleja en la misión y visión de la institución. Por otro lado, se puede afirmar que el ambiente de control incluye componentes que involucran estructuras de autoridad que establecen cómo deben llevarse a cabo tanto las obligaciones financieras como las no financieras, la cultura ética, el estilo de liderazgo

de la gerencia, la capacidad, la competencia y la integridad. (Agbenyo, 2018)

La evaluación del entorno de control se basa en la integridad y los principios éticos, que se refieren a un conjunto de estándares y valores manifestados en el comportamiento de una organización. Esto incluye la forma en que se expresan las ideas y se comunica al desempeñar diversas funciones. Además, abarca las medidas administrativas destinadas a reducir las posibles tentaciones que puedan llevar a los empleados a incurrir en comportamientos poco éticos o ilegales (Agustini, 2014)

Según Mantillana, (2000), citado por (Arevalo & Rodriguez, 2016) el ambiente de control “es el principal componente del control interno, ya que influencia la conciencia de control de los empleados incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia de gente en la entidad; también define la filosofía de la empresa en lo que tiene que ver con el control y la forma en la que opera la administración; la manera como organiza a las personas, asigna autoridad, responsabilidad y finalmente la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores”.

El componente relacionado con el entorno de control se centra en la configuración de un entorno organizativo propicio para la promoción de normas éticas, valores, comportamientos apropiados y regulaciones adecuadas. Su propósito es sensibilizar a los miembros de la entidad y cultivar una cultura interna que valore el control. Estas normas éticas, valores, comportamientos y regulaciones son fundamentales para el

establecimiento y la implementación de políticas y procedimientos de control interno que contribuyen al logro de los objetivos institucionales y la cultura organizacional relacionada con el control. Es de vital importancia que el liderazgo, los funcionarios y todos los miembros de la organización reconozcan la relevancia de su actitud hacia el control interno, ya que esta actitud influye en el ambiente de trabajo y, en última instancia. (Contraloría General de la República, 2006)

El entorno de control se refiere a un conjunto de directrices, procedimientos y configuraciones que establecen la base para la implementación del control interno dentro de la organización. La actitud que el consejo y la alta dirección adoptan hacia la importancia del control interno y las normas de conducta que se esperan en la entidad son cruciales. La alta dirección impulsa y respalda estas expectativas en todos los niveles de la empresa. Este entorno de control comprende aspectos como la ética y los valores fundamentales de la organización, los componentes que permiten al consejo desempeñar sus funciones de supervisión en el ámbito de la gobernanza corporativa, la estructura de la organización y la delegación de autoridad y responsabilidad, así como el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, además de la meticulosidad aplicada en las evaluaciones de rendimiento y los sistemas de remuneración diseñados para fomentar la responsabilidad por los resultados alcanzados. El entorno de control influye de manera

significativa en los demás elementos del sistema de control interno.
(Control Interno - Marco normativo, 2013)

b) Evaluación de Riesgo

Un proceso o método implementado en la organización con el propósito de analizar o identificar los posibles peligros que podrían tener un impacto en la capacidad operativa y funcional de la empresa, lo que podría impedir el logro de los objetivos establecidos. Esta evaluación puede identificar una variedad de riesgos, tanto financieros como no financieros. En consecuencia, se trata de un enfoque eficaz que facilite la coordinación efectiva de actividades destinadas a salvar a la organización frente a factores, contextos y circunstancias adversas (Agbenyo, 2018)

La detección de riesgos es un componente fundamental del control, ya que implica la identificación de distintos eventos que pueden ocurrir en una organización y las potenciales repercusiones que podrían causar daños, obstáculos o impedimentos para alcanzar los objetivos establecidos por la organización. El proceso de reconocer los riesgos se inicia al analizar las potenciales amenazas que representan un riesgo para la consecución de los objetivos de la organización (Xiao, 2018)

En lo que respecta a la gestión de riesgos, se refiere a la supervisión o dirección de las posibles situaciones adversas que enfrenta la institución en su rutina diaria para alcanzar sus objetivos preestablecidos. Estos riesgos pueden surgir tanto de fuentes internas como externas. La evaluación y análisis de los riesgos dentro de la organización tienen como

objetivo evitar que afecten negativamente el logro de las metas establecidas. (Ramaa, 2012)

Según (Layme, 2015) En su trabajo de investigación llamado "Análisis de los elementos del sistema de control interno y sus efectos en la administración de la subgerencia de recursos humanos y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014", se define este componente como el proceso de identificar y analizar los riesgos a los que la entidad se enfrenta en la búsqueda de sus objetivos y elaborar respuestas adecuadas para abordarlos. En este proceso, se deben reconocer, y analizar los factores o eventos que podrían tener un impacto negativo en el cumplimiento de los propósitos, metas, objetivos, actividades operaciones e institucionales. La incorporación de la gestión de riesgos debe ser una parte esencial de la mentalidad empresarial de una organización, integrándose en su filosofía, en sus prácticas y en sus procedimientos comerciales. Cuando esto se logra, y contribuyendo de manera activa a la identificación, evaluación y manejo de los riesgos que puedan afectar la consecución de los objetivos organizacionales. Esta integración de la gestión de riesgos en la cultura institucional promueve una mayor conciencia y responsabilidad en todos los niveles de la organización, lo que a su vez fortalece la capacidad de la entidad para abordar y mitigar los riesgos de manera efectiva y oportuna.

Según COSO, (2014) menciona que "Supone un procedimiento en constante evolución y repetición destinado a reconocer y valorar los

riesgos en relación con el logro de los objetivos. De esta manera, la evaluación de riesgos se convierte en el fundamento para definir las estrategias de gestión que se adoptarán”.

c) Actividades de control

Se trata de una estrategia y un proceso destinados a asegurar una gestión efectiva de las directrices dentro de la empresa, garantizando que se comunican de manera adecuada a todos los miembros del personal. Entre las actividades a llevar a cabo se incluyen revisiones regulares de la ejecución, controles físicos, preparación de datos y seguimiento de compromisos. Estas acciones deben ser implementadas y dirigidas por la dirección con el fin de avanzar de manera gradual hacia la consecución de los objetivos establecidos y la mitigación de posibles riesgos y obstáculos que puedan ponerlos en peligro. En esta situación, las acciones de supervisión comprenden todos los principios, sistemas, elecciones y medidas concebidas por la dirección con el propósito de disminuir y evitar los riesgos que puedan poner en peligro la consecución de los objetivos predefinidos. (Agbenyo, 2018)

Los relacionados con el manejo de la información son las operaciones que garantizan la confiabilidad y precisión de los datos e información de la organización. Estos procedimientos son esenciales para el logro de los objetivos de la organización. Cada acción realizada por la entidad debe ser registrada de manera adecuada para su posterior evaluación (Agustini, 2014)

De acuerdo con Larrea, (2017). en su investigación la influencia del control interno en la administración de la contabilidad en el Perú: un análisis del caso de la institución OFIAPADM-DIRANDRO PNP en Lima durante el año 2016 explica que se refieren a las acciones tomadas a cabo por la dirección y al resto del personal de la empresa para llevar a cabo a cabo las tareas asignadas en el día a día. Estas responsabilidades se encuentran detalladas en las políticas, sistemas y procedimientos de la organización. Las actividades de control tienen distintas características.

De acuerdo con Ramirez J. , (2017) cita a Meléndez, define afirmando que son las “Se trata de las normativas y directrices de control establecidas por la dirección, la gerencia y los niveles ejecutivos capacitados, en relación con las responsabilidades asignadas al personal, con el propósito de garantizar que se ejecuten las acciones requeridas en la gestión de riesgos para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad”.

Las de supervisión implican las directrices establecidas mediante políticas y procesos con el fin de asegurar la observancia de las instrucciones de la dirección para contrarrestar los riesgos y medidas que puedan influir en el logro de los objetivos. Estas directrices se aplican en todos los niveles de la empresa, en diferentes fases de los procesos comerciales y en el entorno tecnológico. Dependiendo de su naturaleza, estas directrices pueden tener un enfoque preventivo o estar destinadas a la detección, y comprenden una amplia gama de, que pueden ser medidas manuales o automatizadas, como autorizaciones, verificaciones,

conciliaciones y evaluaciones del rendimiento empresarial. La segregación de tareas generalmente se incorpora en la concepción y ejecución de estas medidas de control. En situaciones donde no sea factible una segregación adecuada de tareas, se implementarán medidas adicionales de control, ya son preventivas o de detección, se aplican en diversas áreas de la tecnología y en diferentes etapas de los procesos empresariales, incluyendo aquellas relacionadas con las medidas. En la mayoría de los casos, la segregación de funciones forma parte integral de la concepción y la ejecución de estas medidas de control. Sin embargo, en situaciones donde la segregación de funciones no sea factible, la dirección debe desarrollar e implementar medidas de control alternativas y compensatorias para garantizar la efectividad del control interno. (COSO, 2014)

d) Información y comunicación

La base esencial de cualquier entidad radica en su capacidad para respaldar y establecer un sistema de control interno que lógicamente influye en la ejecución de las actividades cotidianas de la organización. Asimismo, se puede sostener que la efectividad y eficiencia del control depende en gran medida de la disponibilidad de información precisa y significativa que sea registrada y comunicada desde la dirección hacia todos los miembros de la empresa. Además, es relevante señalar que, para que el control interno y las operaciones comerciales sean completas, la información proporcionada debe presentarse en un formato apropiado que

sea comprensible para todos los departamentos y empleados que integran la organización (Agbenyo, 2018).

La calidad de la información se refiere a la accesibilidad, adecuación y precisión de los datos y la información en una organización, lo que permite que todos los departamentos de la institución trabajen eficazmente con la información que les corresponde según sus funciones. Además, es esencial evitar los riesgos y las imprecisiones en la información (Agustini, 2014)

En lo que respecta al comunicar de manera interna, se puede definir como el proceso de intercambio de información que tiene lugar dentro de una organización y se difunde entre todas las áreas de la institución. En líneas generales, esta comunicación fluye en ambas direcciones, tanto de arriba hacia abajo como de abajo hacia arriba, a través de todos los niveles jerárquicos de la organización. Esto posibilita que los empleados reciban información de manera puntual y adecuada. (Newman, 2018)

Los sistemas de información deben estar diseñados para la integración de las operaciones de la entidad, preferiblemente en tiempo real, dependiendo de la situación. La garantía de calidad en los sistemas de información se logra mediante la creación de procedimientos documentados.

La información desempeña un papel fundamental en la ejecución de las tareas relacionadas con el control interno y en el apoyo a los objetivos de la organización. La alta dirección exige información relevante y de alta

calidad, proveniente tanto de fuentes internas como externas, con el fin de respaldar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación abarca un flujo constante y repetitivo de suministro, intercambio y obtención de la información necesaria.

La comunicación interna sirve como el medio mediante el cual la información se disemina en toda la organización, circulando en direcciones ascendentes y descendentes y alcanzando todos los niveles de la entidad. Esto permite que el personal perciba la seriedad con la que la alta dirección aborda las responsabilidades de control.

Por otro lado, la comunicación externa tiene dos objetivos principales: transmitir información relevante desde el exterior hacia el interior de la organización y proporcionar información interna relevante desde el interior hacia el exterior, en respuesta a las necesidades y expectativas de las partes interesadas externas. (COSO, 2014)

e) Supervisión

El monitoreo es una función continua que tiene como objetivo principal ofrecer a la administración ya las partes interesadas claves indicadores anticipados de avances positivos o negativos en la consecución de los objetivos. Este enfoque ayuda a las empresas a valorar la excelencia en el rendimiento a lo largo del tiempo ya medir la eficacia de sus mecanismos de control. Asimismo, simplifica la toma de decisiones puntuales, asegura la responsabilidad y establece los fundamentos para la evaluación y el proceso de aprendizaje. (Mahadeen, 2016).

Por otro lado, la auditoría interna se refiere a la verificación e inspección de las actividades realizadas a cabo en una organización, generalmente realizada por un auditor con el fin de confirmar que las actividades de los empleados se ajustan a las políticas y normativas establecidas. Las auditorías tienen como propósito evaluar el cumplimiento de las actividades y procedimientos de la organización y determinar si se cumplen con los parámetros y límites definidos por las normativas (Chalmers, 201).

Según Meléndez, citado por Ramírez J. (2017), la supervisión se define como "un proceso sistemático y continuo de revisión de los procesos y operaciones realizadas por la entidad, ya sean de gestión, operativos o de control". Este proceso implica actividades de prevención y seguimiento, ya que, dada la naturaleza integral del control interno, es aconsejable supervisar y evaluar de manera constante a medida que avance la gestión de la entidad, para tomar acciones preventivas o correctivas cuando corresponda.

Además, Claros & León (2012), citado por Ramírez J. (2017), señala El sistema de control interno debe someterse a una supervisión continua que evalúe su efectividad y el nivel de funcionamiento a lo largo del tiempo, posibilitando la retroalimentación. Esto incluye la captura, el procesamiento, la incorporación y la difusión de la información a través de bases de datos y herramientas informáticas modernas y accesibles, con el

fin de brindar confiabilidad, transparencia y eficacia a los procedimientos de gestión y control interno en la organización.

Se recurre a evaluaciones, ya sean periódicas, autónomas o una mezcla de ambas, con el fin de verificar si los cinco elementos del control interno, incluyendo los mecanismos diseñados para cumplir con los estándares de cada componente, están efectivamente en su lugar y operan correctamente. . Las evaluaciones recurrentes, incorporadas en las operaciones cotidianas en diversos niveles de la organización, proporcionan datos pertinentes. Las revisiones en curso, integradas en las operaciones cotidianas en múltiples niveles de la organización, proporcionan datos significativos. Por otro lado, las revisiones independientes, realizadas a cabo de manera regular, pueden diferir en cuanto a su amplitud y frecuencia, dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las revisiones en curso y otros factores considerados por la alta dirección. Los resultados se analizan mediante la comparación con los estándares establecidos por reguladores. En resumen, el sistema de control interno requiere de una supervisión constante y evaluaciones periódicas para garantizar su eficacia y calidad. Esto implica el uso de tecnología moderna y sistemas de información accesibles. Las evaluaciones pueden ser continuas o independientes, y su objetivo es determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando correctamente. Los resultados se comparan con los estándares establecidos y cualquier deficiencia se informa a la dirección y al consejo de administración. Este proceso de supervisión y

evaluación contribuye a mantener la integridad y eficiencia de los controles internos en una organización. (Control Interno - Marco normativo, 2013)

2.2.2. Flujo de caja

2.2.2.1. Definición

El flujo de caja se refiere a la información sobre los recursos que se genera, tanto los flujos de entrada como de salida, en un periodo de tiempo específico. Se utiliza para indicar la acumulación neta de activos líquidos durante un periodo concreto.

El Flujo de Caja es un reporte financiero que sirve para diferenciar los egresos de los ingresos de dinero en un período determinado. En este sentido, hay ciertos términos que son útiles para saber interpretar los resultados del mismo. Para empezar, cuando hablamos de flujo neto nos referimos a la diferencia entre egresos e ingresos en el período que está siendo objeto de estudio.

De acuerdo con Flores, (2020) el Flujo de caja es la estimación de las necesidades de efectivo de la empresa, comparando los ingresos y egresos futuros, herramienta muy útil para planificar el efectivo de una empresa.

el flujo de caja se refiere al efectivo que entra y al que sale de la empresa. El efectivo que entra principalmente de las ventas. El efectivo sale para los gastos del negocio. (Apaza, 2020)

El Flujo de Caja es un reporte financiero que sirve para diferenciar los egresos de los ingresos de dinero en un período determinado. En este sentido, hay ciertos términos que son útiles para saber interpretar los resultados del mismo.

La gestión de efectivo, también conocida como control de efectivo, representa un aspecto fundamental en la administración financiera tanto para empresas como para individuos. Consiste en el registro y seguimiento de las entradas y salidas de efectivo durante un período específico. El objetivo principal del análisis de la gestión de efectivo es asegurar que una entidad disponga de recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones financieras y operativas, lo que incluye el pago de deudas, la financiación de proyectos de inversión y el mantenimiento de las operaciones cotidianas.

Un saldo positivo en la gestión de efectivo indica que una entidad está generando más efectivo de lo que gasta, lo cual es esencial para su estabilidad financiera a largo plazo. Esto permite a las empresas financiar sus operaciones y su crecimiento, ya las personas cumplir con sus gastos y metas financieras personales. Por otro lado, un saldo negativo en la gestión de efectivo puede señalar problemas financieros, como la necesidad de obtener financiamiento adicional o la necesidad de reevaluar las operaciones y los gastos para evitar problemas de liquidez.

En resumen, la gestión de efectivo es una herramienta crítica para evaluar la salud financiera y la capacidad de una entidad para cumplir con sus compromisos financieros. Su análisis y administración adecuados son esenciales para garantizar la estabilidad financiera y tomar decisiones informadas tanto en el ámbito empresarial como en el personal

El estudio de los flujos de caja dentro de una empresa puede ser utilizado para determinar:

- Problemas de liquidez. El ser rentable no significa necesariamente poseer liquidez. Una compañía puede tener problemas de efectivo, aun siendo rentable. Por lo tanto, permite anticipar los saldos en dinero.
- Para analizar la viabilidad de proyectos de inversión, los flujos de fondos son la base de cálculo del valor actual neto y de la tasa interna de retorno.
- Para medir la rentabilidad o crecimiento de un negocio cuando se entienda que las normas contables no representan adecuadamente la realidad económica.

2.2.2.2. Importancia del Flujo de caja

el resultado de un flujo de caja permite tener una visión de los recursos en efectivo en el corto y largo plazo. Esta información es esencial cuando queremos afrontar una oportunidad de inversión o no queremos tener problemas para pagar una obligación que hemos contraído.

lo importante del flujo caja brinda información de manera rápida la liquidez de la empresa permite conocer las oportunidades de financiamiento, la capacidad de pago a sus proveedores permite ejecutar las obligaciones en el tiempo oportuno, para mejorar las estrategias tenemos las herramientas importantes. (Apaza, 2020)

El análisis del flujo de caja es una herramienta financiera de suma importancia tanto para organizaciones como para individuos, ya que ofrece una visión precisa y detallada de cómo se gestiona el dinero en una entidad durante un período de tiempo específico. Su relevancia se deriva de diversos aspectos fundamentales:

Facilitación de decisiones financieras informadas: El análisis del flujo de caja asiste a empresas y personas en la toma de decisiones financieras estratégicas y bien

fundamentadas. Proporciona la capacidad de anticipar momentos en los que habrá un exceso de efectivo para invertir en oportunidades rentables o, por el contrario, la posibilidad de déficits de efectivo que requieran financiamiento o ajustes en los gastos. Esta información es esencial para la planificación a corto y largo plazo, la expansión de negocios y la gestión eficaz de situaciones financieras complicadas.

Evaluación precisa de la salud financiera: El análisis del flujo de caja ofrece una evaluación precisa de la salud financiera de una entidad. Un flujo de caja positivo indica que los ingresos son suficientes para cubrir los gastos, lo que es vital para mantener la solidez financiera. Por otro lado, un flujo de caja negativo puede servir como un indicador temprano de problemas financieros que necesitan atención inmediata. Esto permite a las empresas y a las personas tomar medidas proactivas para evitar problemas de liquidez.

Apoyo en negociaciones con terceros: El análisis del flujo de caja también resulta valioso al entablar negociaciones con terceros, como instituciones financieras, inversionistas o proveedores. Antes de otorgar préstamos o invertir en una empresa, las instituciones financieras y los inversionistas suelen examinar el flujo de caja de la entidad. Un flujo de caja saludable puede mejorar las tasas de interés y las condiciones de financiamiento disponibles, mientras que un flujo de caja deficiente puede dificultar la obtención de financiamiento en términos favorables.

En resumen, la trascendencia del análisis del flujo de caja radica en su capacidad para proporcionar información crítica que respalde la toma de decisiones financieras, la evaluación de la salud financiera y la mejora de las relaciones financieras con

terceros. Es una herramienta esencial para garantizar la estabilidad financiera y el éxito a largo plazo, tanto en el ámbito empresarial como en el personal

2.2.2.3. Diferentes de flujo de caja

- **Flujo de caja operativo.**

Cantidad de dinero en efectivo que entra y sale de la empresa mediante las operaciones directamente relacionadas con el ejercicio de su actividad, sin tener en cuenta los costes de financiación.

El flujo de caja operativo es una métrica financiera fundamental utilizada para analizar la salud financiera y la eficacia operativa de una empresa. Esta medida se enfoca en los flujos de efectivo que se generan o consumen como resultado de las actividades centrales del negocio, es decir, las operaciones fundamentales que generan ingresos y gastos relacionados con la rutina diaria de la empresa.

Un flujo de caja operativo positivo señala que la empresa está generando más efectivo a través de sus operaciones normales de lo que está gastando en esas mismas actividades. Este indicador es de gran importancia, ya que demuestra la capacidad de la empresa para financiar sus actividades operativas sin depender excesivamente de fuentes externas de financiamiento. Un flujo de caja operativo saludable es esencial para garantizar que la empresa pueda cubrir sus gastos operativos, invertir en el crecimiento y desarrollo del negocio, y cumplir con sus compromisos financieros, como el pago de deudas y la distribución de dividendos a los accionistas.

La supervisión y la gestión apropiada del flujo de caja operativo son críticas para tomar decisiones financieras informadas y mantener la estabilidad financiera de la empresa. Por otro lado, un flujo de caja operativo negativo puede indicar que la empresa está gastando más en sus operaciones de lo que está generando, lo que podría dar lugar a problemas de liquidez y la necesidad de buscar fuentes externas de financiamiento para cubrir las deficiencias de efectivo. En resumen, el flujo de caja operativo es un indicador esencial para evaluar la salud financiera y la capacidad de una empresa para mantener y expandir sus operaciones de manera sostenible.

- **Flujo de caja de inversión.**

Cantidad de dinero ingresada o gastada según las inversiones de la empresa, generalmente en productos financieros que se pueden convertir fácilmente en liquidez, así como en la compra de bienes inmuebles e inmovilizado tangible e intangible.

El análisis del flujo de caja de inversión es una parte esencial de la evaluación financiera que se emplea para examinar los flujos de efectivo asociados con las actividades de inversión de una organización o un individuo. Este componente se enfoca en los ingresos y egresos de efectivo relacionados con la compra y venta de activos de capital, como propiedades, maquinaria, inversiones en valores y otras inversiones a largo plazo.

Un flujo de caja de inversión positivo indica que la entidad está generando más efectivo a través de sus actividades de inversión de lo que está gastando en la adquisición de activos. Este resultado puede considerarse

favorable, ya que sugiere que la entidad está tomando decisiones de inversión rentables que contribuyen al crecimiento y la expansión. En contraste, un flujo de caja de inversión negativo puede señalar que la entidad está desembolsando más en adquisiciones de activos de lo que está generando a través de sus actividades de inversión, lo que podría requerir financiamiento adicional o una revisión de la estrategia de inversión.

En resumen, el análisis del flujo de caja de inversión es un indicador crucial para evaluar la efectividad de las decisiones de inversión y la gestión de activos de capital, tanto en el ámbito empresarial como en el personal. Este análisis es esencial para la planificación financiera a largo plazo y para determinar si las inversiones están generando un rendimiento adecuado y si se están utilizando eficientemente los recursos para crear valor.

- **Flujo de caja financiero.**

Movimientos en efectivo de las inversiones financieras de la empresa relacionadas con su actividad, como el pago de los créditos o el efectivo recibido de la emisión de acciones.

El flujo de caja financiero, también conocido como flujo de caja de financiamiento, es una herramienta financiera esencial que se utiliza para examinar los flujos de efectivo relacionados con las actividades de financiamiento de una organización o un individuo. Este aspecto se concentra en los ingresos y desembolsos de efectivo que provienen de fuentes externas, como préstamos, emisiones de acciones, pago de deudas y distribución de dividendos.

Un flujo de caja financiero positivo indica que la entidad está generando más efectivo a través de sus actividades de financiamiento de lo que está gastando en el reembolso de deudas o el retorno de financiamiento. Esto puede ser un indicador positivo de la capacidad de la entidad para atraer capital externo, financiar sus operaciones y proyectos de crecimiento, o incluso recompensar a los accionistas mediante dividendos. Por el contrario, un flujo de caja financiero negativo sugiere que la entidad está utilizando más efectivo del que está generando a través de sus actividades de financiamiento, lo que podría requerir medidas como la búsqueda de financiamiento adicional o la reestructuración de la deuda.

El análisis del flujo de caja financiero es fundamental para evaluar la capacidad de una entidad para gestionar sus fuentes de financiamiento y mantener su solidez financiera. También es útil para comprender cómo se están utilizando los fondos externos, si se están generando o consumiendo, y si la entidad está en una posición financiera sostenible. En resumen, el flujo de caja financiero es una herramienta crucial para evaluar la gestión financiera y la estrategia de financiamiento de una empresa o individuo.

2.2.2.4. Dimensiones

1. Pronóstico y planificación del flujo de caja

Esta dimensión se enfoca en la capacidad de la municipalidad para realizar pronósticos y planificar el flujo de caja de manera precisa y realista. Incluye el análisis de los ingresos y gastos esperados, así como la identificación de posibles desequilibrios o problemas de liquidez.

a) Desviación del flujo de caja proyectado: Mide la diferencia entre el flujo de caja proyectado y el flujo de caja real, lo que permite evaluar la precisión de los pronósticos realizados.

b) Cobertura de gastos con flujo de caja: Indica la capacidad de la municipalidad para cubrir sus gastos operativos y de inversión utilizando los ingresos generados por el flujo de caja.

c) Índice de liquidez: Evalúa la disponibilidad de efectivo y otros activos.

2. Gestión de riesgos financieros

Esta dimensión se relaciona con la identificación y gestión de los riesgos financieros que pueden afectar el flujo de caja de la municipalidad. Esto implica evaluar y reducir los riesgos relacionados con la falta de ingresos, el aumento de los gastos, la deuda, la volatilidad económica, entre otros.

a) Ratio de endeudamiento: Mide el nivel de deuda de la municipalidad en relación con sus ingresos generados por el flujo de caja, lo que permite evaluar el nivel de riesgo asociado a la carga de la deuda.

b) Tasa de incumplimiento de pagos: Indica la proporción de pagos a proveedores, acreedores u otras obligaciones que no se realizan en el plazo acordado, lo que refleja la efectividad de la gestión financiera y el riesgo de falta de liquidez.

c) Sensibilidad al riesgo cambiario: Evalúa el impacto que las variaciones en los tipos de cambio pueden tener en el flujo de caja de la municipalidad, especialmente si hay exposición a monedas extranjeras.

3. Control interno del flujo de caja

Esta dimensión se refiere a los controles internos implementados por la municipalidad para garantizar la integridad y confiabilidad del flujo de caja.

El control interno del flujo de caja representa un elemento fundamental en la administración financiera de cualquier entidad. Implica la implementación de políticas, procedimientos y sistemas que permiten supervisar y administrar de manera efectiva las entradas y salidas de dinero en la organización. La importancia de esta práctica se manifiesta en varios aspectos esenciales:

Prevención de fraudes y errores: Un control interno apropiado del flujo de caja desempeña un papel fundamental en la prevención de fraudes financieros y la reducción de errores contables. Establecer medidas de seguridad y procedimientos de verificación ayuda a minimizar el riesgo de malversación de fondos o registros incorrectos, lo que garantiza la integridad de la información financiera y protege los recursos de la organización.

Optimización de la liquidez: El control interno del flujo de caja permite a una empresa gestionar su liquidez de manera más eficiente. Esto implica tener una comprensión precisa de cuándo se esperan

entradas y salidas de dinero, lo que facilita la planificación de pagos, inversiones y gastos operativos. Una gestión adecuada de la liquidez ayuda a prevenir situaciones de crisis financiera y asegura que la organización pueda cumplir con sus compromisos financieros.

Cumplimiento normativo y fiscal: Las regulaciones y leyes financieras pueden variar según la jurisdicción y la industria, pero es esencial cumplir con ellas. El control interno del flujo de caja ayuda a garantizar que la organización esté al día con sus obligaciones fiscales y regulatorias, lo que evita sanciones legales y problemas financieros a largo plazo

4. Monitoreo y seguimiento del flujo de caja

Esta dimensión se centra en la supervisión continua y el seguimiento del flujo de caja de la municipalidad. Implica establecer mecanismos y herramientas de seguimiento para verificar periódicamente el estado actual del flujo de caja, comparándolo con los pronósticos y objetivos establecidos. Esto permite tomar acciones correctivas en caso de desviaciones significativas.

a) Variación del flujo de caja respecto al presupuesto: Compara el flujo de caja real con el flujo de caja presupuestado para identificar desviaciones significativas, lo que permite tomar acciones correctivas y mejorar la precisión de los pronósticos.

b) Días de cobertura de flujo de caja: Calcula cuántos días la municipalidad puede cubrir sus gastos operativos utilizando los fondos

disponibles en el flujo de caja, lo que ayuda a evaluar la salud financiera a corto plazo.

2.3 Marco Conceptual

Sistema de control interno

Se describe un conjunto de acciones, comportamientos, estrategias, esfuerzos y políticas que los miembros de una entidad específica llevan a cabo de manera colaborativa con el fin de proporcionar un nivel razonable de seguridad con respecto al logro de metas, objetivos y la misión. de la institución. Además, se puede afirmar que cuando se fortalece de manera sólida el sistema de control interno, la organización puede impulsar procesos eficaces y eficientes que tienen la capacidad de generar servicios de alta calidad en línea con la misión de la entidad (Mahadeen , 2016)

Ambiente de Control

Se define como una percepción que abarca toda la organización y que es promovida por la dirección a través de estrategias, sistemas de supervisión, estándares éticos y procesos. Esta percepción refleja la administración del control interno y la selección de altos directivos por parte de la empresa. Además, en este entorno se integra la teoría de la gestión, que se refleja en la declaración de la misión y visión de la institución. También es importante destacar que el ambiente de control incorpora elementos estructurales que definen cómo deben llevarse a cabo las obligaciones financieras y no financieras, así como valores morales, el estilo de liderazgo de la gerencia, la capacidad, la competencia y la integridad (Agbenyo, 2018)

Evaluación de riesgo

Se refiere a un conjunto de procedimientos o técnicas realizadas internamente en la organización para identificar y analizar los posibles riesgos que podrían tener un impacto en la capacidad operativa de la empresa, de tal manera que podrían obstaculizar el logro de sus objetivos establecidos. Esta evaluación abarca riesgos tanto financieros como no financieros y se considera un proceso efectivo que permite coordinar de manera competente las actividades destinadas a proteger a la organización de elementos, entornos y situaciones adversas (Agbenyo, 2018).

Actividades de control

“Esta estrategia y procedimiento se diseñan para asegurar una gestión efectiva en la organización, lo que implica que las órdenes se comunican de manera adecuada a todos los miembros del personal. Dentro de las acciones a llevar a cabo se incluyen revisiones periódicas de la ejecución, Físicas, recopilación de datos y el seguimiento de compromisos. Estas acciones deben ser implementadas y controles desarrollados por la alta dirección con el fin de avanzar de manera progresiva hacia el logro de los objetivos establecidos y la reducción de posibles obstáculos y amenazas que puedan poner en peligro dicho logro. En este contexto, las actividades de control engloban todos los principios, sistemas, decisiones y actividades que la alta dirección establece para mitigar y prevenir los riesgos que puedan representar una amenaza para el cumplimiento de los objetivos establecidos”. (Agbenyo, 2018).

Información y comunicación

El núcleo esencial de cualquier entidad, ya que respalda y establece un sistema de supervisión interna que influye de manera sensata en la ejecución de las tareas diarias

de la entidad. Asimismo, es importante destacar que para garantizar la eficacia y eficiencia de este sistema de supervisión, es esencial contar con información precisa y relevante, la cual debe ser registrada y comunicada desde la alta dirección hacia todos los miembros del personal que conforman la empresa. Además, es necesario asegurarse de que esta información se presente de manera apropiada y comprensible para todos los departamentos y empleados de la organización, con el fin de completar adecuadamente el proceso de supervisión interna y las actividades operativas (Agbenyo, 2018).

Supervision

Una función en constante desarrollo cuyo propósito fundamental es ofrecer a la dirección ya las partes interesadas claves señales tempranas de avances positivos o negativos en la consecución de los objetivos. La supervisión permite a las organizaciones medir la excelencia de su rendimiento en el tiempo y valorar la eficacia de sus mecanismos de control. Asimismo, este procedimiento promueve la toma de decisiones puntuales, asegura la responsabilidad y establece el fundamento para el proceso de evaluación y el fomento del aprendizaje continuo (Mahadeen, 2016).

Flujo de Caja

El flujo de caja es la estimación de los ingresos y egresos de efectivo de una empresa en un periodo determinado. Se refiere a la cantidad de efectivo que se genera mediante las operaciones, el cual ayuda a determinar la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones. (Rodríguez, 2014, p.71)

Pronóstico y planificación del flujo de caja

Se enfoca en la capacidad de la municipalidad para realizar pronósticos y planificar el flujo de caja de manera precisa y realista.

Gestión de riesgos financieros

Esta dimensión se relaciona con la identificación y gestión de los riesgos financieros que pueden afectar el flujo de caja de la municipalidad.

Control interno del flujo de caja

Esta dimensión se refiere a los controles internos implementados por la municipalidad para garantizar la integridad y confiabilidad del flujo de caja.

Monitoreo y seguimiento del flujo de caja

Se centra en la supervisión continua y el seguimiento del flujo de caja de la municipalidad.

CAPITULO III

HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis General

Existe una relación directa entre sistema de control interno y flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.

3.2 Hipótesis Especifica

1. Existe una relación directa entre sistema de control interno y pronóstico y planificación del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.
2. Existe una relación directa entre sistema de control interno y gestión de riesgos financieros en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.
3. Existe una relación directa entre sistema de control interno y control interno del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.
4. Existe una relación directa entre sistema de control interno y Monitoreo y seguimiento del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.

3.3 Variables

Variable 1:

Sistema de control interno

"Se hace referencia al sistema de control interno como el conjunto de medidas, tareas, estrategias, políticas, regulaciones, registros, estructura organizativa, procedimientos y enfoques, que abarcan tanto la actitud de las autoridades como la del personal, que se establecen y aplican. en cada entidad gubernamental."

(LEY N^a 28716, 2006)

Dimensiones:

Ambiente de control
Evaluación de riesgos
Actividades de control
Información y comunicación
Supervisión

Variable 2:

Flujo de caja

El flujo de caja es la estimación de los ingresos y egresos de efectivo de una empresa en un periodo determinado. Se refiere a la cantidad de efectivo que se genera mediante las operaciones, el cual ayuda a determinar la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones. (Rodríguez, 2014)

Dimensiones:

Pronóstico y planificación del flujo de caja
Gestión de riesgos financieros
Control interno del flujo de caja
Monitoreo y seguimiento del flujo de caja

Operacionalización de las variables:

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición	Instrumento
Sistema de control interno	El Sistema de Control Interno hace referencia a un grupo de políticas, procedimientos y métodos que una entidad emplea para proteger sus recursos, impulsar la eficacia de sus operaciones y garantizar la conformidad con las regulaciones y normativas vigentes. El control interno se cimienta en cinco elementos clave: el entorno organizativo, la valoración de riesgos, las acciones de control, la gestión de información y comunicación, y la supervisión. (LEY N ^a 28716, 2006)	Se trata del conjunto de medidas, operaciones, estrategias, directrices, registros, estructura, procesos y enfoques, además de la disposición tanto de las autoridades como del personal, establecida y aplicada en cada institución gubernamental.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar las normas internas - Identificar la capacitación especializada - Identificar la eficiencia del servicio - Identificar el funcionamiento de los procesos 	Escala de Likert 5. Totalmente de acuerdo 4. De acuerdo 3. Indiferente 2. En desacuerdo 1. Totalmente en desacuerdo	Cuestionario
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Determinar el riesgo establecido - Determinar las medidas de control - Información financiera - Determinar las políticas públicas 		
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar los recursos financieros - Determinar la mitigación de riesgos - Identificar la ejecución de actividades 		
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar la información relevante - Identificar la delimitación de responsabilidades - Identificar la comunicación externa - Identificar los canales de comunicación 		

			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar las medidas correctivas - identificar el estado de ejecución - Determinar los componentes del sistema 		
Flujo de caja	<p>El Flujo de Caja es un término financiero que se refiere al registro y seguimiento de los flujos de efectivo entrantes y salientes de una organización durante un período específico. Se centra en la gestión y control de los recursos líquidos disponibles y es fundamental para evaluar la salud financiera de una empresa. El flujo de caja implica los siguientes componentes:</p> <p>pronóstico y planificación del flujo de caja</p> <p>gestión de riesgos financieros</p> <p>control interno del flujo de caja</p>	<p>El flujo de caja se refiere a la información sobre los recursos que se genera, tanto los flujos de entrada como de salida, en un periodo de tiempo específico. Se utiliza para indicar la acumulación neta de activos líquidos durante un periodo concreto.</p>	Pronóstico y planificación del flujo de caja	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar la desviación del flujo de caja proyectado - Identificar la cobertura de gastos con flujo de caja - Evaluar la disponibilidad de efectivo y otros activos 		
			Gestión de riesgos financieros	<ul style="list-style-type: none"> - Medir el nivel de deuda de la municipalidad con sus ingresos generados por el flujo de caja - Indicar la proporción de pagos a proveedores, acreedores u otras obligaciones - Evaluar el impacto que las variaciones en los tipos de cambio del flujo de caja de la municipalidad 		
			Control interno del flujo de caja	<ul style="list-style-type: none"> - Medir la frecuencia de errores en los registros contables del flujo de caja - Identificar el cumplimiento de políticas y procedimientos de flujo de caja - Indicar con qué frecuencia se realizan las conciliaciones bancarias para comparar los registros de la municipalidad 		

	monitoreo y seguimiento del flujo de caja. (Rodríguez, 2014)			con los estados de cuenta bancaria		
			Monitoreo y seguimiento del flujo de caja	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar la variación del flujo de caja respecto al presupuesto - Identificar los días de cobertura de flujo de caja 		

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1 Método de Investigación

Método General

El enfoque principal en la investigación, en función de su naturaleza, se centra en el método científico, ya que el propósito de la investigación es abordar el problema mencionado y poner a prueba la hipótesis planteada.

Siguiendo a Hernandez R. (2018), el método científico se define como "un enfoque sistemático, controlado, basado en la evidencia y crítico para examinar afirmaciones hipotéticas relacionadas con posibles conexiones entre diversos fenómenos".

Por lo tanto, el método científico se emplea en el proceso investigativo, que incluye la descripción del problema, la formulación del problema, la definición de objetivos, la propuesta de una solución hipotética en forma de hipótesis y, finalmente, la evaluación y validación de la hipótesis.

Método Especifico

Método de análisis: se aplica el método analítico, ya que se ha descompuesto un conjunto en partes con el propósito de examinar las relaciones existentes. Esto implica la observación de similitudes, diferencias, causas, naturaleza y efectos con el fin de adquirir una comprensión más profunda del problema y alcanzar el objetivo establecido. (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014)

Método sintético: se empleará como un proceso de razonamiento que se orienta hacia la reconstrucción de un conjunto a partir de los elementos identificados mediante el

análisis. En otras palabras, se trata de presentar de manera sistemática y concisa un resumen coherente. (Hernandez R. , 2018)

Método Descriptivo: se utiliza para representar los hechos de manera objetiva y precisa, basándose en las herramientas y técnicas empleadas para recopilar información y datos relacionados con la empresa. (Vara, 2015)

4.2 Tipo de Investigación

En función de los objetivos de estudio, se ha empleado el enfoque de investigación aplicado, dado que se han utilizado teorías que se relacionan con el problema y proporcionan información relevante sobre las variables de interés.

De acuerdo con Vara (2015), esta investigación “se clasifica como aplicada debido a que se centra en la resolución de un problema específico y concreto que se presenta en la realidad cotidiana de la empresa”.

4.3 Nivel de Investigación

Este estudio se clasifica como una investigación de nivel correlacional, ya que su objetivo principal consiste en medir la relación entre las variables de estudio. El fundamental de una investigación correlacional es evaluar el grado de asociación o relación entre dos o más variables, analizando cómo estas variables se comportan conjuntamente y examinando la clasificación entre ellas, tal como se describe en la definición de Hernández (2018)

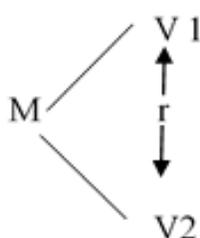
4.4 Diseño de la Investigación

Este estudio se clasifica como una investigación de diseño no experimental.

En términos de diseño, se trata de una investigación no experimental, lo que significa que no se lleva a cabo una manipulación deliberada de las variables. En otras

palabras, en este tipo de investigación, las variables independientes no se alteran intencionalmente, como se define en la descripción proporcionada por Hernández (2018).

El esquema del diseño de investigación correlacional se presenta a continuación:



Donde:

M: muestra

V1: variable 1

V2: variable 2

r: correlación de variables.

4.5 Población y Muestra

Población

La población de la investigación está conformada por 224 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar Ayacucho.

Tabla 02: Población de la Municipalidad de Santa Rosa

Nº	Órganos o Unidades Orgánicas	Nº de Colaboradores
1	Subgerencia de tesorería	12
2	Subgerencia de abastecimiento y control patrimonial	21
3	Sub gerencia de Recursos humanos	8
4	Subgerencia de contabilidad y control previo	18
5	Subgerencia de administración tributaria	16
6	Unidad de ejecución coactiva	9
7	Subgerencia de planeamiento y presupuesto	24
8	Subgerencia de obras y mantenimiento	32
9	Subgerencia de evaluación, supervisión y liquidación de obras	18
10	Subgerencia de programas sociales y asistenciales	26
11	Subgerencia de transportes y seguridad ciudadana	22
12	Subgerencia de gestión ambiental y residuos solidos	18
TOTAL		224

Muestra

La muestra de la investigación es no probabilística, por lo cual la muestra de la investigación se determinará por medio de la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N \cdot Z^2 \cdot p \cdot q}{e^2 (N - 1) + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

$$n = \frac{(224 \times 1.96^2 \times 0.5 \times 0.5)}{[(0.05^2 (224)) + (1.96^2 \times 0.5 \times 0.5)]}$$

$$n = 96$$

Tabla 03:

Muestra de la Municipalidad de Santa Rosa

Nº	Órganos o Unidades Orgánicas	%	Nº de Muestra
1	Subgerencia de tesorería	5%	5
2	Subgerencia de abastecimiento y control patrimonial	9%	9
3	Sub gerencia de Recursos humanos	4%	3
4	Subgerencia de contabilidad y control previo	8%	8
5	Subgerencia de administración tributaria	7%	7
6	Unidad de ejecución coactiva	4%	4
7	Subgerencia de planeamiento y presupuesto	11%	10
8	Subgerencia de obras y mantenimiento	14%	14
9	Subgerencia de evaluación, supervisión y liquidación de obras	8%	8
10	Subgerencia de programas sociales y asistenciales	12%	11
11	Subgerencia de transportes y seguridad ciudadana	10%	9
12	Subgerencia de gestión ambiental y residuos solidos	8%	8

TOTAL	100%	96
--------------	------	----

La muestra de la investigación consiste en 96 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar Ayacucho.

4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnicas de investigación

Para la investigación, se empleará la técnica de encuesta, que, según la definición de Vara (2015), implica la búsqueda, exploración y adquisición de datos a través de preguntas dirigidas de manera directa o indirecta a los individuos que forman la unidad de análisis. en el estudio de investigación.

Instrumentos de investigación

La investigación utilizara como instrumento de investigación el cuestionario para la recolección de datos.

4.7 Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

Para procesar y analizar los datos recopilados, se empleará la técnica de estadística descriptiva. Los datos se someterán al proceso de análisis mediante el software SPSS versión 25, que llevará a cabo la evaluación de los datos mediante la representación gráfica a través de gráficos de barras y tablas.

Una vez que se haya finalizado el proceso de limpieza de los datos, se procederá a examinar la información conforme a las variables previamente definidas. Los resultados se presentarán mediante gráficos, tablas, esquemas, cuadros estadísticos y ponderaciones.

La validación del instrumento se llevará a cabo mediante la evaluación realizada por expertos, y la confiabilidad del mismo se medirá utilizando el

coeficiente Alfa de Cronbach. Además, se empleará la prueba de Alfa de Cronbach para evaluar la consistencia interna de los artículos analizados.

Variable 1: Sistema de control interno

Cuando el coeficiente de confiabilidad es 0.992, es decir, $0.992 > 0.80$, esto indica que el instrumento posee una confiabilidad muy alta. Por lo tanto, se considera que el instrumento es altamente confiable y adecuado para su aplicación.

Tabla 04: *Análisis de Confiabilidad*

Alfa de Cronbach	N.º de elementos
,992	96

Es notorio que en el instrumento se incluyen todos los casos sin excepción. En cuanto a la confiabilidad, se observa un valor de 0.992, el cual, según la escala de confiabilidad, se interpreta como una confiabilidad sustancial. Esto significa que hay coherencia interna entre los elementos del instrumento.

Variable 2: Flujo de caja

Cuando el coeficiente de confiabilidad es 0,874, es decir, $0,874 > 0,80$, esto indica que el instrumento posee una confiabilidad considerable y, por ende, es apropiado para su uso.

Tabla 05: *Análisis de Confiabilidad*

Alfa de Cronbach	N.º de elementos
,874	96

Se observa que no se excluyeron casos en el instrumento, y en cuanto a su confiabilidad, se obtuvo un valor de 0.874, lo cual, según los estándares de confiabilidad, indica que posee una confiabilidad sustancial, lo que sugiere una consistencia interna entre los ítems. del instrumento.

4.8 Aspectos Éticos de la Investigación

En la realización de este estudio, se ha dado especial atención al Código de Ética de la Universidad Peruana Los Andes, el cual enfatiza la importancia de evitar la copia, el autoplagio y la utilización de ideas de otros sin el debido reconocimiento de su origen. En consecuencia, esta investigación ha seguido rigurosamente estas pautas con el propósito de ofrecer un trabajo de investigación genuina.

Este código establece principios éticos fundamentales que deben guiar la actividad investigativa y garantizar la integridad y el respeto en todo el proceso de investigación. Al cumplir con estas normas, contribuye a la calidad y confiabilidad de su trabajo.

En relación al artículo 27° del reglamento general de investigación, destaca los siguientes principios:

- a. Protección de la persona y de diferentes grupos étnicos y socio culturales: Es esencial respetar la dignidad, identidad, diversidad, libertad y privacidad de las personas involucradas en la investigación.
- b. Consentimiento informado y expreso: Es importante obtener el consentimiento informado y libre de las personas participantes, asegurando que estén debidamente informados sobre las multas y alcances de la investigación.

c. Beneficencia y no maleficencia: Se debe garantizar el bienestar y la integridad de las personas involucradas en la investigación, evitando causar daño físico o psicológico y maximizando los beneficios.

d. Protección al medio ambiente y respeto de la biodiversidad: Es necesario realizar la investigación de manera que se evite dañar el medio ambiente y se respete la diversidad y variedad de las especies vivas.

En cuanto al artículo 28°, se establecen las normas de comportamiento ético de quienes investigan:

Realizar investigaciones relevantes, auténticas y en línea con las áreas de investigación de la institución.

b. Abordar las investigaciones con un enfoque científico sólido, asegurando la validez, confiabilidad y certeza de los métodos, fuentes y datos empleados.

C. Asumir la responsabilidad de la investigación, teniendo plena conciencia de las implicaciones individuales, sociales y académicas que esto conlleva.

d. Salvaguardar la confidencialidad y el anonimato de las personas involucradas en la investigación, a menos que se acuerde lo contrario.

Al adherir a estas normas éticas, garantizas la integridad, confiabilidad y responsabilidad en tu investigación, promoviendo el respeto por los participantes y la calidad de los resultados.

CAPITULO V

RESULTADOS

5.1 Descripción de resultados

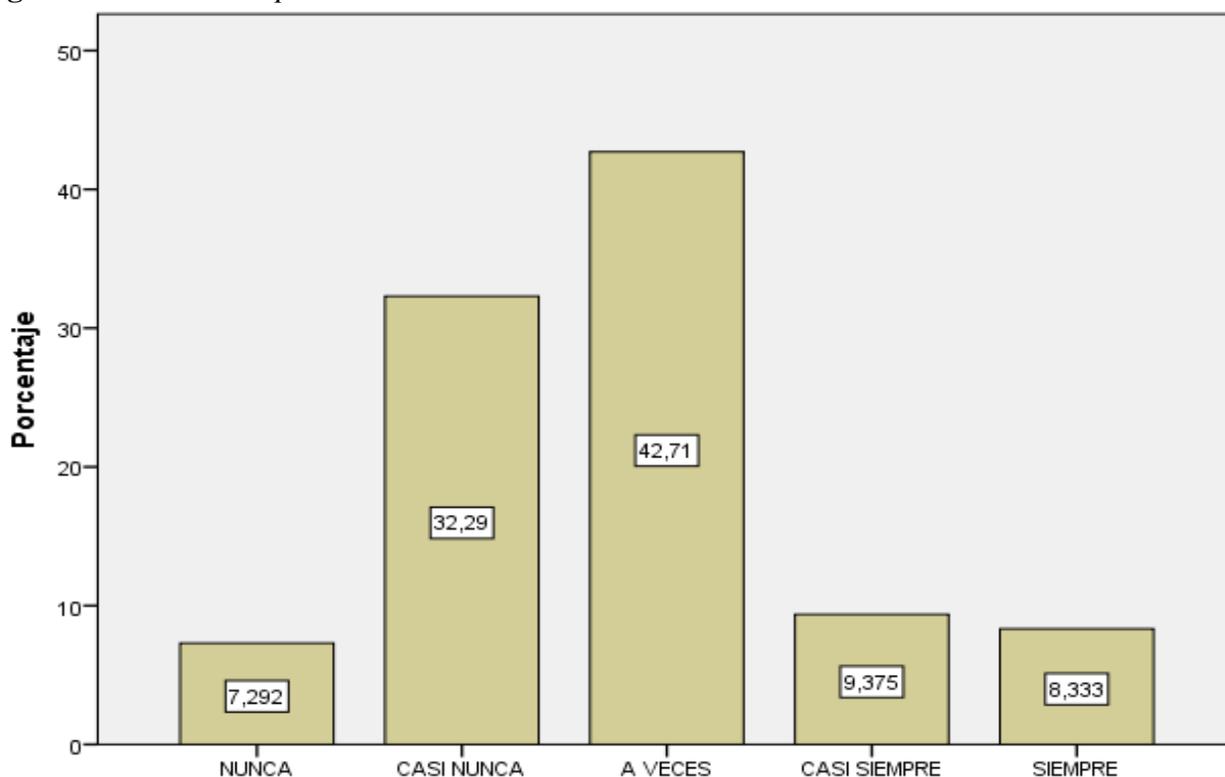
Como resultado de la encuesta aplicada, en este apartado se realizaron los análisis descriptivos de las variables: sistema de control interno y flujo de caja.

VARIABLE I: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Tabla 06: Resultados porcentuales de la variable 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NUNCA	7	7,3	7,3	7,3
	CASI NUNCA	31	32,3	32,3	39,6
	A VECES	41	42,7	42,7	82,3
	CASI SIEMPRE	9	9,4	9,4	91,7
	SIEMPRE	8	8,3	8,3	100,0
	Total	96	100,0	100,0	

Figura 07: Resultados porcentuales de la variable 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO



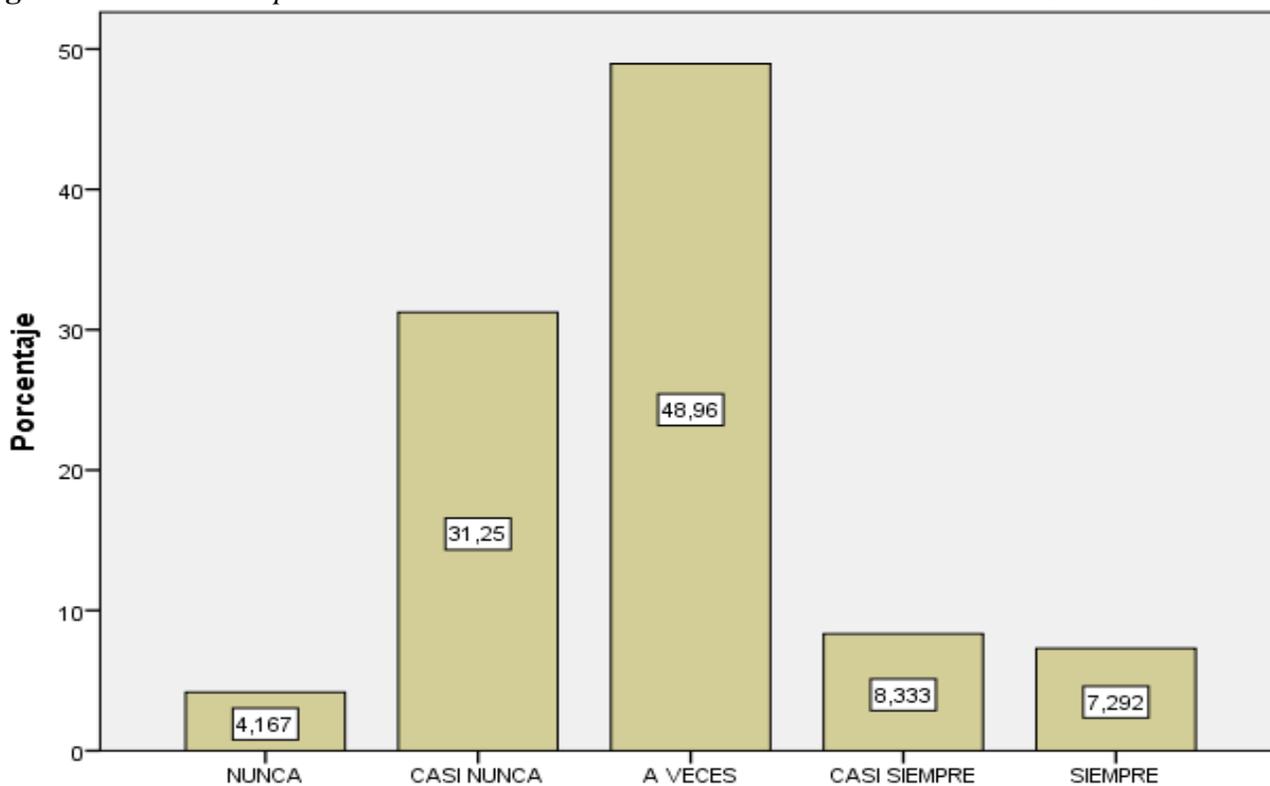
Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de la Municipalidad distrital de Santa Rosa, respecto a la variable 1: sistema de control interno, se obtuvo un 42.71% de los encuestado el cual indicaron que a veces tienen un desarrollo adecuado del sistema de control interno. Cuyo resultado indica que el sistema de control interno es levemente desfavorable.

Tabla 07: Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 1: AMBIENTE DE CONTROL

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NUNCA	4	4,2	4,2	4,2
	CASI NUNCA	30	31,3	31,3	35,4
	A VECES	47	49,0	49,0	84,4
	CASI SIEMPRE	8	8,3	8,3	92,7
	SIEMPRE	7	7,3	7,3	100,0
	Total	96	100,0	100,0	

Figura 08: Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 1: AMBIENTE DE CONTROL



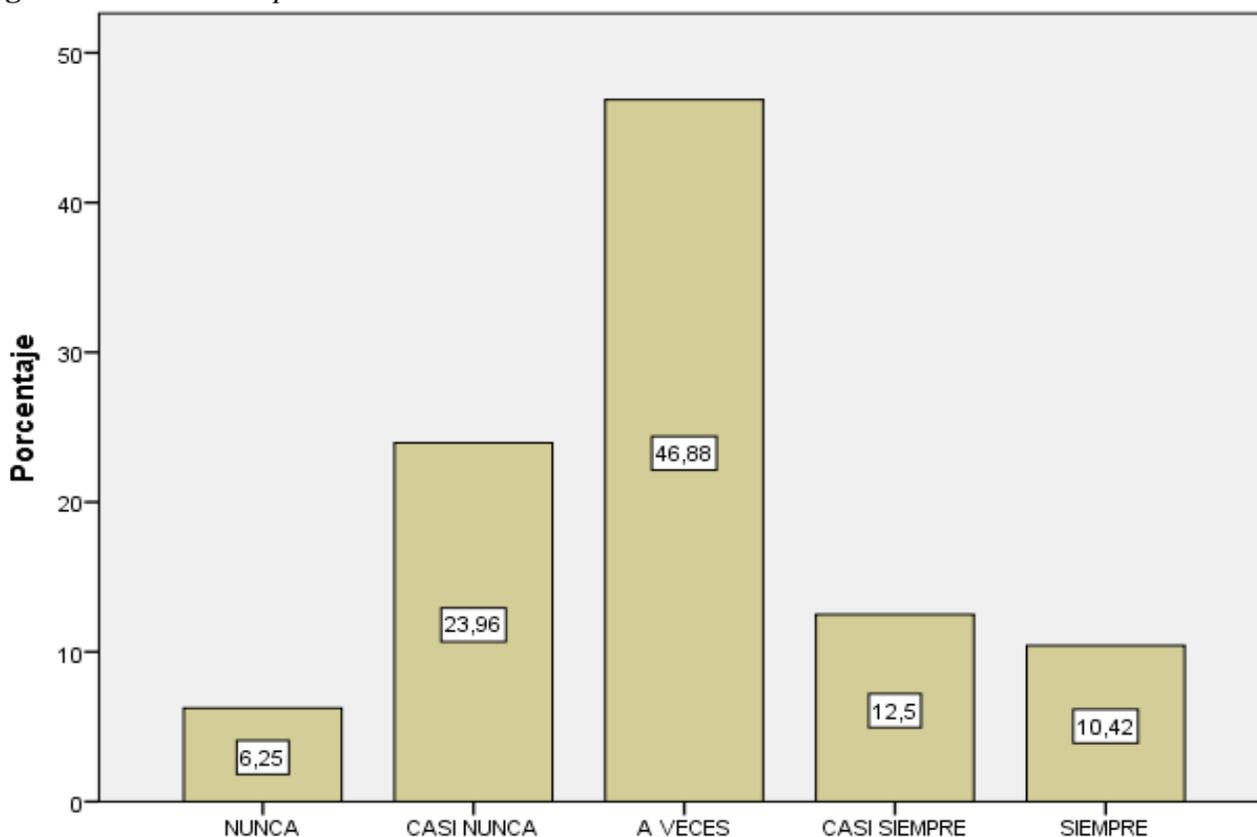
Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, respecto a la variable 1 dimensión 1: ambiente de control, el 48.96% de los encuestados indicaron que a veces tienen un adecuado desarrollo del ambiente de control. Cuyo resultado indica que el ambiente de control es levemente desfavorable.

Tabla 08: Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 2: *EVALUACIÓN DE RIESGO*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	6	6,3	6,3	6,3
CASI NUNCA	23	24,0	24,0	30,2
A VECES	45	46,9	46,9	77,1
CASI SIEMPRE	12	12,5	12,5	89,6
SIEMPRE	10	10,4	10,4	100,0
Total	96	100,0	100,0	

Figura 09: Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 2: *EVALUACIÓN DE RIESGO*



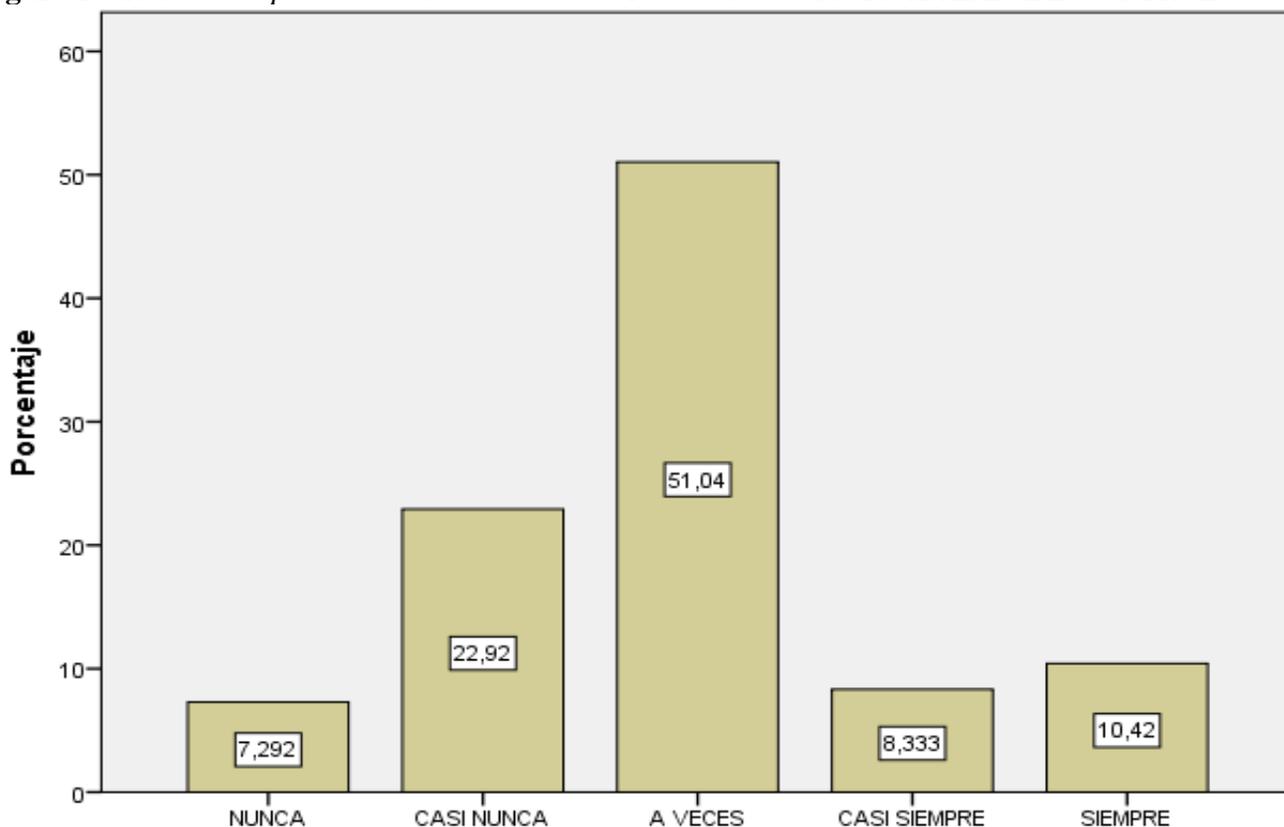
Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, respecto a la variable 1 dimensión 2: evaluación de riesgo, se obtuvo un 46.88% el cual indicaron que a veces tienen un adecuado desarrollo de la evaluación de riesgo. Cuyo resultado indica que la evaluación de riesgo es levemente desfavorable.

Tabla 09: Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 3: ACTIVIDADES DE CONTROL

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	7	7,3	7,3	7,3
CASI NUNCA	22	22,9	22,9	30,2
A VECES	49	51,0	51,0	81,3
CASI SIEMPRE	8	8,3	8,3	89,6
SIEMPRE	10	10,4	10,4	100,0
Total	96	100,0	100,0	

Figura 10: Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 3: ACTIVIDADES DE CONTROL



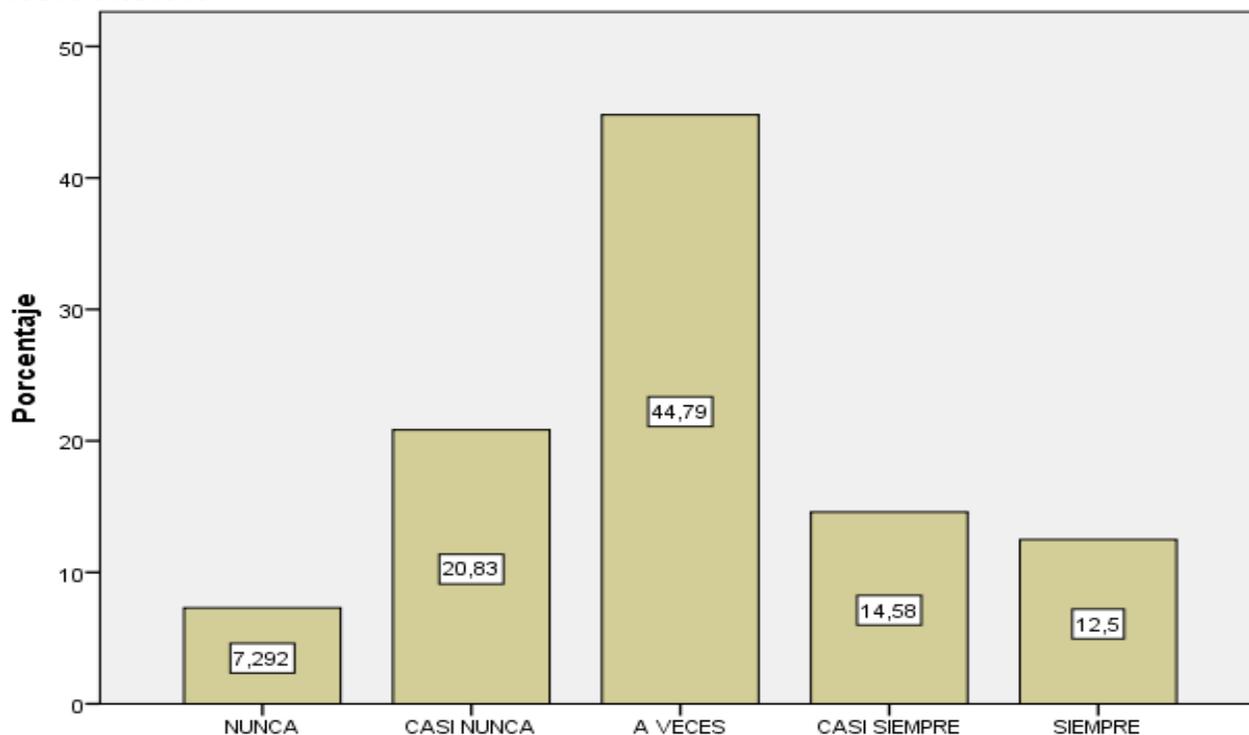
Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, respecto a la variable 1 dimensión 3: actividades de control, el 51.04% de los encuestados indicaron que a veces la Municipalidad Distrital de Santa Rosa tienen un adecuado desarrollo de las actividades de control. Cuyo resultado indica que las actividades de control son levemente desfavorables.

Tabla 10: Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 4: *INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
s	Válido NUNCA	7	7,3	7,3	7,3
	CASI NUNCA	20	20,8	20,8	28,1
	A VECES	43	44,8	44,8	72,9
	CASI SIEMPRE	14	14,6	14,6	87,5
	SIEMPRE	12	12,5	12,5	100,0
	Total	96	100,0	100,0	

Figura 11: Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 4: *INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN*



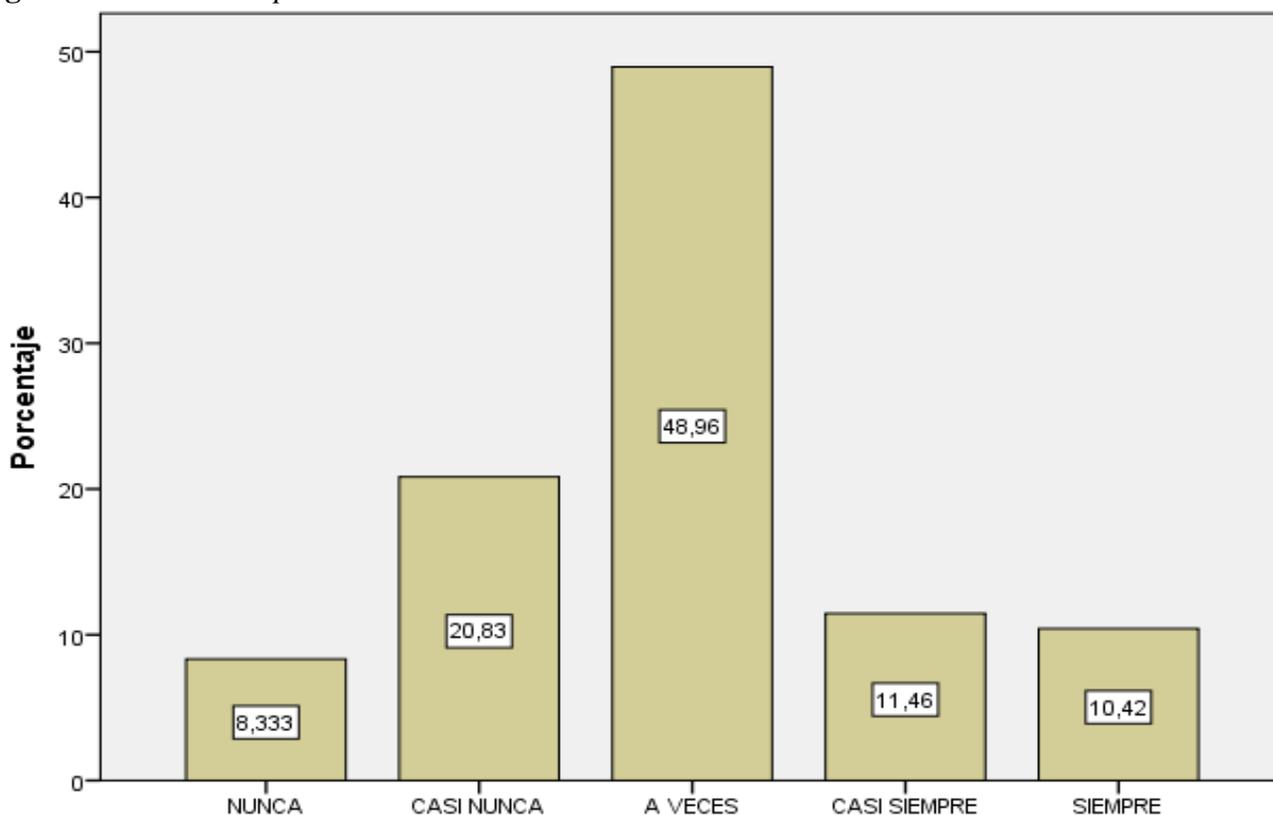
Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, respecto a la variable 1 dimensión 4: información y comunicación, el 44.79% de los encuestados indicaron que la Municipalidad Distrital de Santa Rosa a veces tienen un adecuado desarrollo de información y comunicación. Cuyo resultado indica que la información y comunicación es levemente desfavorable.

Tabla 11: Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 5: SUPERVISIÓN

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos NUNCA	8	8,3	8,3	8,3
CASI NUNCA	20	20,8	20,8	29,2
A VECES	47	49,0	49,0	78,1
CASI SIEMPRE	11	11,5	11,5	89,6
SIEMPRE	10	10,4	10,4	100,0
Total	96	100,0	100,0	

Figura 12: Resultados porcentuales de la variable 1 dimensión 5: SUPERVISIÓN



Interpretación:

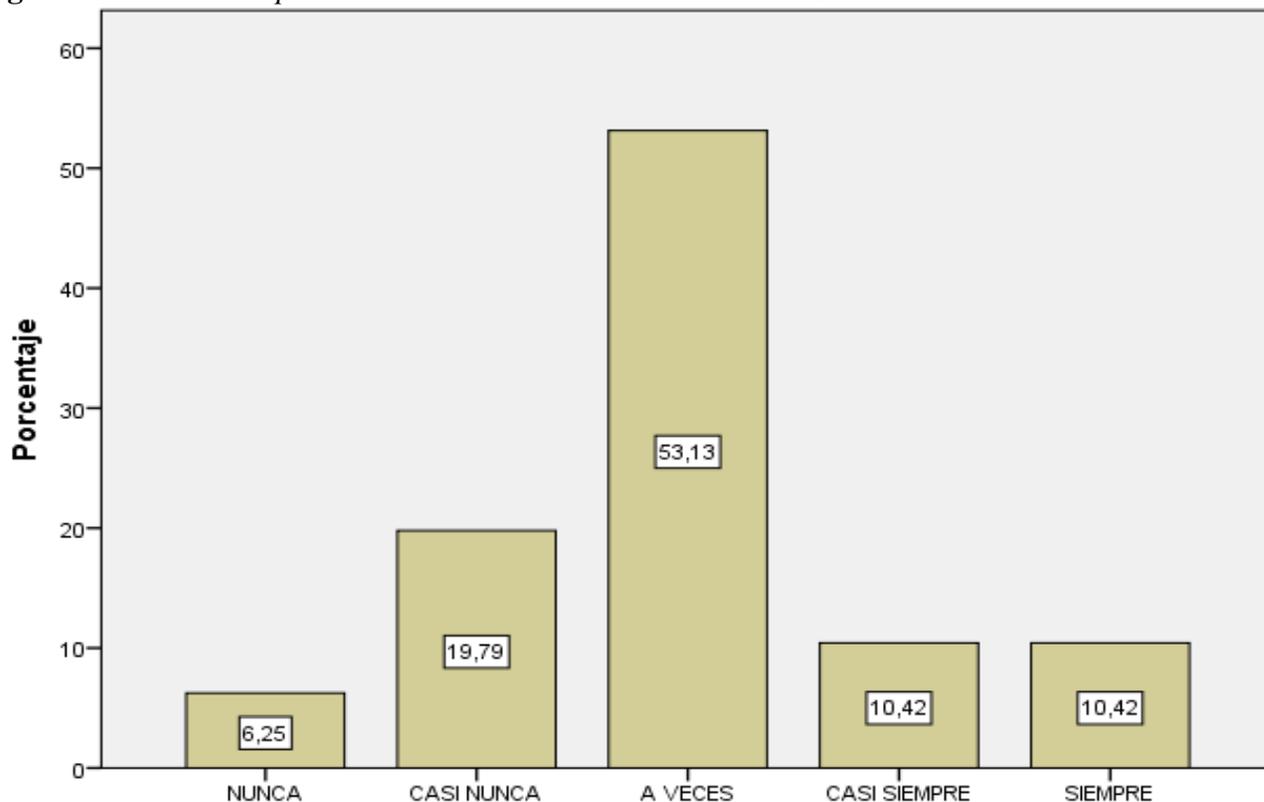
Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, respecto a la variable 1 dimensión 5: supervisión, se obtuvo un 48.96% de los encuestados indicaron que la Municipalidad Distrital de Santa Rosa a veces tienen un adecuado desarrollo de supervisión. Cuyo resultado indica que la supervisión es levemente desfavorable.

VARIABLE 2: FLUJO DE CAJA

Tabla 12: Resultados porcentuales de la variable 2: FLUJO DE CAJA

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NUNCA	6	6,3	6,3	6,3
	CASI NUNCA	19	19,8	19,8	26,0
	A VECES	51	53,1	53,1	79,2
	CASI SIEMPRE	10	10,4	10,4	89,6
	SIEMPRE	10	10,4	10,4	100,0
	Total	96	100,0	100,0	

Figura 13: Resultados porcentuales de la variable 2: FLUJO DE CAJA



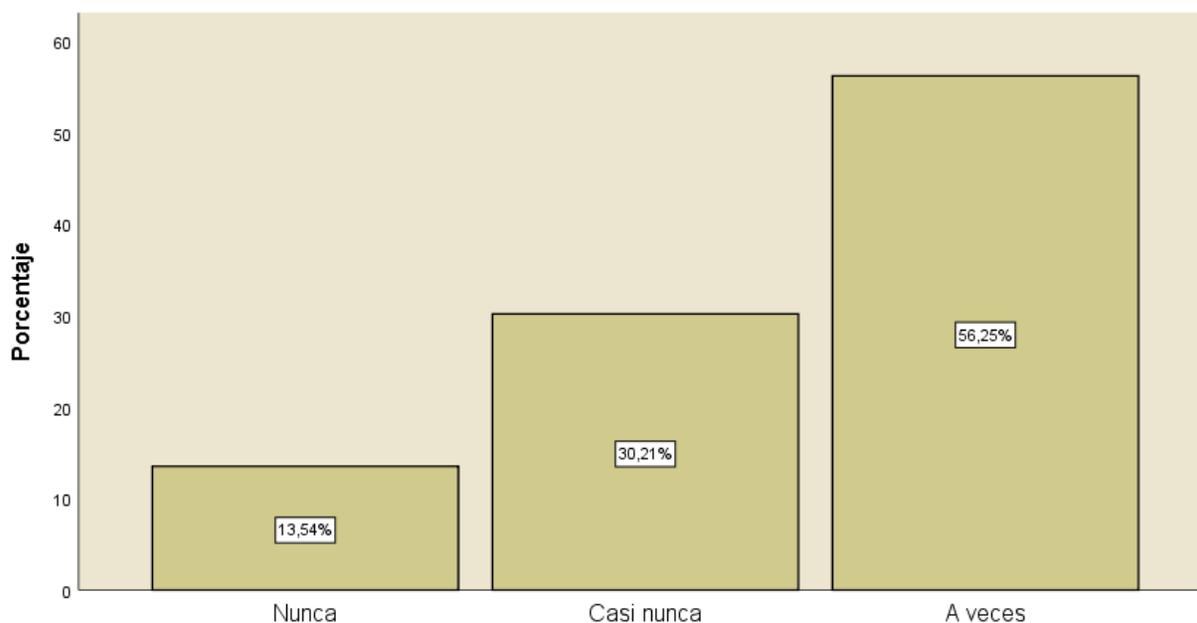
Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, respecto a la variable 2: flujo de caja, el 53.13% de los encuestados indicaron que la Municipalidad Distrital de Santa Rosa a veces tienen un adecuado desarrollo del flujo de caja. Cuyo resultado indica que el flujo de caja es levemente desfavorable.

Tabla 13: Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 2: Pronóstico y planificación del flujo de caja

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	13,5	13,5	13,5
	Casi nunca	29	30,2	30,2	43,8
	A veces	54	56,3	56,3	100,0
	Total	96	100,0	100,0	

Figura 14: Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 2: Pronóstico y planificación del flujo de caja

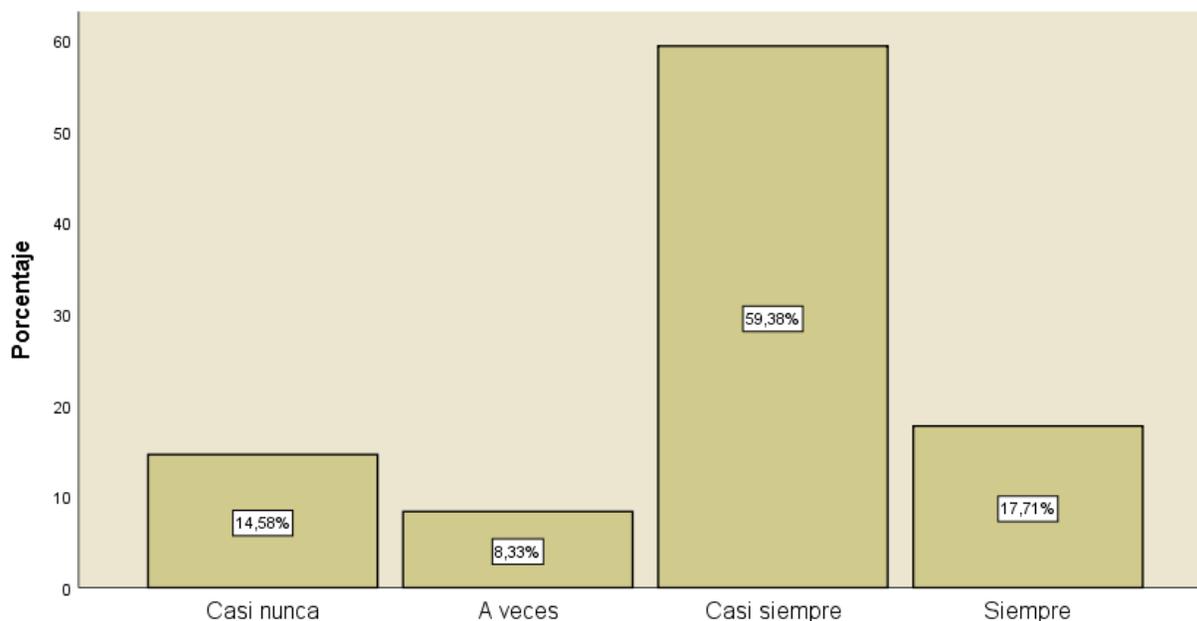
**Interpretación:**

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, respecto a la variable 2 dimensión 2: Pronóstico y planificación del flujo de caja, el 56.25% de los encuestados indicaron que la Municipalidad Distrital de Santa Rosa a veces tienen un adecuado pronóstico y planificación del flujo de caja. Cuyo resultado indica el pronóstico y planificación del flujo de caja es levemente desfavorable.

Tabla 14: Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 3: Gestión de riesgos financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	14	14,6	14,6	14,6
	A veces	8	8,3	8,3	22,9
	Casi siempre	57	59,4	59,4	82,3
	Siempre	17	17,7	17,7	100,0
	Total	96	100,0	100,0	

Figura 15: Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 3: Gestión de riesgos financieros



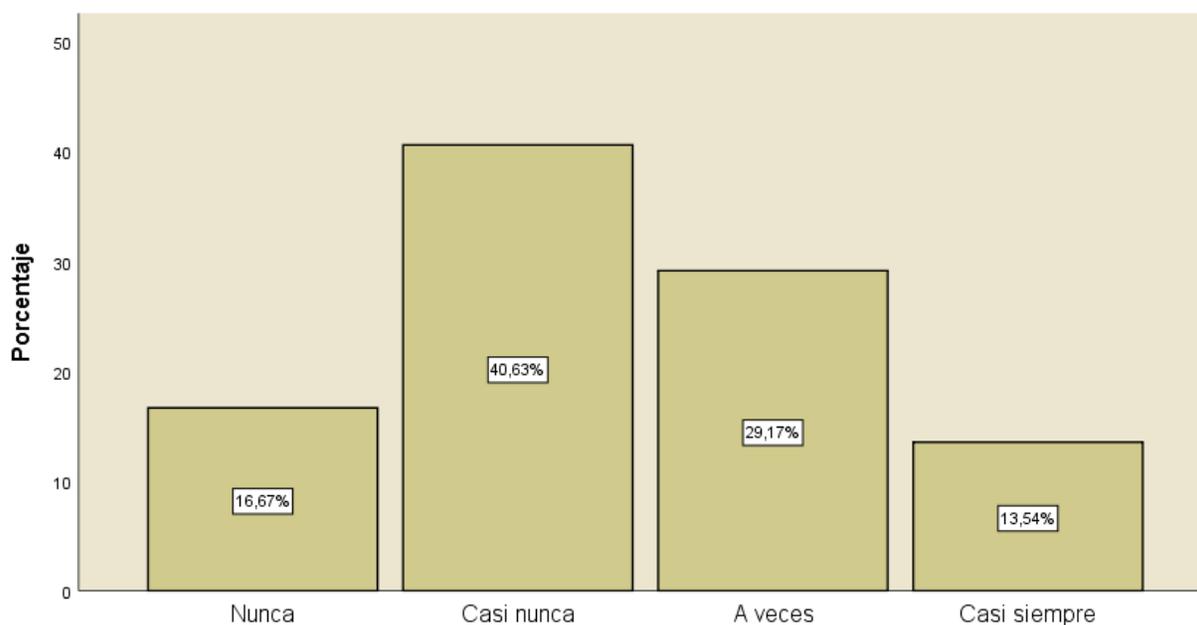
Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, respecto a la variable 2 dimensión 3: Gestión de riesgos financieros, el 59.38% de los encuestados indicaron que la Municipalidad Distrital de Santa Rosa casi siempre tiene un adecuado desarrollo de la gestión de riesgos financieros. Cuyo resultado indica que la gestión de riesgos financieros es favorable.

Tabla 15: Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 4: Control interno del flujo de caja

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	16	16,7	16,7	16,7
	Casi nunca	39	40,6	40,6	57,3
	A veces	28	29,2	29,2	86,5
	Casi siempre	13	13,5	13,5	100,0
	Total	96	100,0	100,0	

Figura 16: Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 4: Control interno del flujo de caja



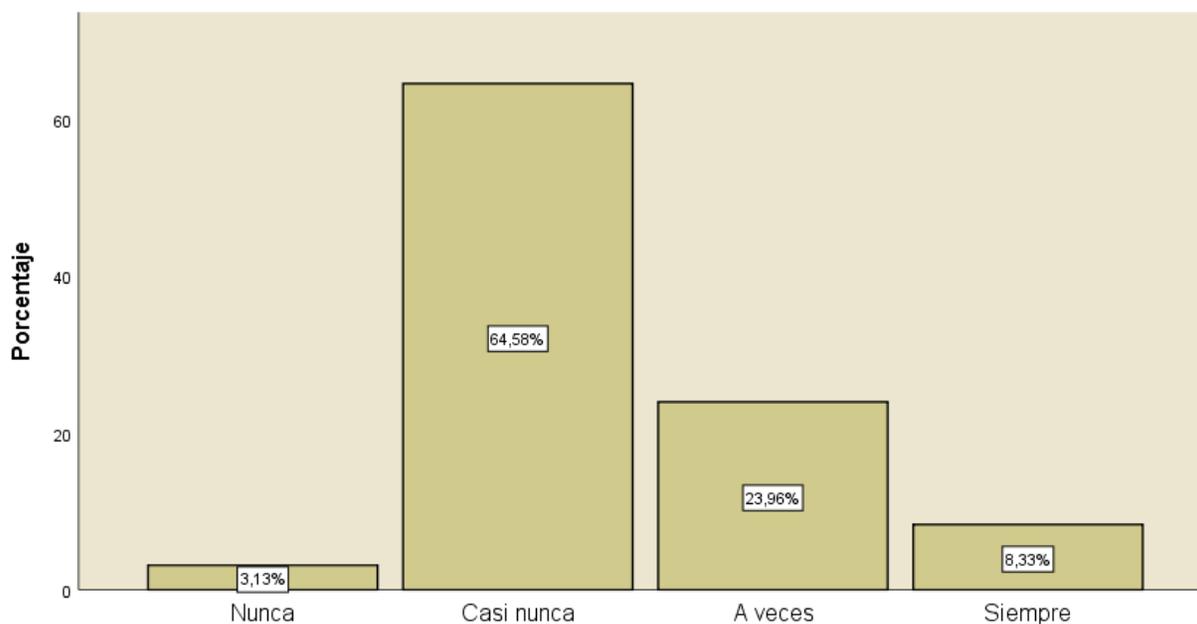
Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, respecto a la variable 2 dimensión 4 Control interno del flujo de caja, el 40.63% de los encuestados indicaron que la Municipalidad Distrital de Santa Rosa casi nunca tienen un adecuado desarrollo del control interno del flujo de caja. Cuyo resultado indica que el control interno del flujo de caja es desfavorable.

Tabla 16: Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 5: Monitoreo y seguimiento del flujo de caja

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	3,1	3,1	3,1
	Casi nunca	62	64,6	64,6	67,7
	A veces	23	24,0	24,0	91,7
	Siempre	8	8,3	8,3	100,0
	Total	96	100,0	100,0	

Figura 17: Resultados porcentuales de la variable 2 dimensión 5: Monitoreo y seguimiento del flujo de caja



Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, respecto a la variable 2 dimensión 5: Monitoreo y seguimiento del flujo de caja, el 64.58% de los encuestados indicaron que la Municipalidad Distrital de Santa Rosa casi nunca tienen un adecuado desarrollo del monitoreo y seguimiento del flujo de caja. Cuyo resultado indica que el monitoreo y seguimiento del flujo de caja es levemente desfavorable.

5.2 Contraste de Hipótesis

Hipótesis general

a. Planteamiento de la hipótesis estadística

H₀: No existe una relación directa y positiva entre sistema de control interno y flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar -Ayacucho 2021.

H₁: Existe una relación directa y positiva entre sistema de control interno y flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar -Ayacucho 2021.

b. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 17: *Correlación de hipótesis general*

		Correlaciones	
		Sistema de control interno	Flujo de caja
Sistema de control interno	Coefficiente de Correlación	1	,598**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	96	96
Flujo de caja	Coefficiente de Correlación	,598**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	96	96

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

c. Interpretación

Tabla 18: *Baremos de correlación del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman*

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

Nota: Correlación de Rho de Spearman

Según el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman, se obtuvo un valor de 0,687. De acuerdo a los estándares de compensación, esto señala la presencia de una compensación positiva de magnitud moderada. Asimismo, el nivel de significancia registrado fue de 0.000, el cual es menor que 0.05. Estos resultados indican que existe una relación significativa entre las variables, y basándonos en estos hallazgos, podemos llegar a la siguiente conclusión: Existe una relación directa y positiva entre sistema de control interno y flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.

Hipótesis Especifica 1

a. Planteamiento de la hipótesis estadística

H₀: No Existe una relación directa entre sistema de control interno y pronóstico y planificación del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.

H₁: Existe una relación directa entre sistema de control interno y pronóstico y planificación del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.

b. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 19: *Correlación hipótesis N^o 2*

		Correlaciones	
		Sistema de control interno	Pronóstico y planificación del flujo de caja
Sistema de control interno	Coeficiente de Correlación	1	,682**
	Sig. (bilateral)		,000
Pronóstico y planificación del flujo de caja	N	96	96
	Coeficiente de Correlación	,682**	1
	Sig. (bilateral)	,000	

N	96	96
---	----	----

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

c. Interpretación

Tabla 20: Baremos de correlación del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

Nota: Correlación de Rho de Spearman

Según el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman, se obtuvo un valor de 0,682. Siguiendo los criterios de evaluación, esto denota la presencia de una evaluación positiva de magnitud moderada. Asimismo, el nivel de significancia registrado fue de 0.000, el cual es inferior a 0.05. Estos resultados indican que efectivamente existe una relación entre las variables; En base a estos hallazgos, podemos llegar a la siguiente conclusión: Existe una relación directa entre sistema de control interno y pronóstico y planificación del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.

Hipótesis específica 2

a. Planteamiento de la hipótesis estadística

H₀: No Existe una relación directa entre sistema de control interno y gestión de riesgos financieros en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.

H₁: Existe una relación directa entre sistema de control interno y gestión de riesgos financieros en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.

b. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 21: *Correlación hipótesis N° 3*

		Correlaciones	
		Sistema de control interno	Gestión de riesgos financieros
Sistema de control interno	Coeficiente de Correlación	1	,724**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	96	96
Gestión de riesgos financieros	Coeficiente de Correlación	,724**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	96	96

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

c. Interpretación

Tabla 22: *Baremos de correlación del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman*

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

Nota: Correlación de Rho de Spearman

Según el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman, se obtuvo un valor de 0,724. Siguiendo los criterios de evaluación, esto señala la presencia de una evaluación positiva de magnitud moderada. Asimismo, el nivel de significancia

registrado fue de 0.000, el cual es inferior a 0.05. Estos resultados apuntan a la existencia de una relación entre las variables; En base a estos hallazgos, podemos llegar a la siguiente conclusión: Existe una relación directa entre sistema de control interno y gestión de riesgos financieros en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.

Hipótesis específica 3

a. Planteamiento de la hipótesis estadística

H₀: No Existe una relación directa entre sistema de control interno y control interno del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.

H₁: Existe una relación directa entre sistema de control interno y control interno del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.

b. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 23: *Correlación hipótesis N° 4*

		Correlaciones	
		Sistema de control interno	control interno del flujo de caja
Sistema de control interno	Coefficiente de Correlación	1	,604**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	96	96
control interno del flujo de caja	Coefficiente de Correlación	,604**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	96	96

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

c. Interpretación

Tabla 24: Baremos de correlación del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

Nota: Correlación de Rho de Spearman

Según el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman, se obtuvo un valor de 0.604, lo que, de acuerdo con los estándares de calificación, señala la presencia de una clasificación positiva de magnitud moderada. Además, el nivel de significancia registrado fue de 0.000, el cual es menor que 0.05, indicando así la existencia de una relación significativa entre las variables. En base a estos resultados, se llega a una conclusión: 4. Existe una relación directa entre sistema de control interno y control interno del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.

Hipótesis específica 4

a. Planteamiento de la hipótesis estadística

H₀: No Existe una relación directa entre sistema de control interno y Monitoreo y seguimiento del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.

H₁: Existe una relación directa entre sistema de control interno y Monitoreo y seguimiento del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.

b. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 25: *Correlación hipótesis N° 5*

		Correlaciones	
		Sistema de control interno	Monitoreo y seguimiento del flujo de caja
Sistema de control interno	Coefficiente de Correlación	1	,590**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	96	96
Monitoreo y seguimiento del flujo de caja	Coefficiente de Correlación	,590**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	96	96

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

c. Interpretación

Tabla 26: *Baremos de correlación del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman*

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

Nota: Correlación de Rho de Spearman

Según el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman, se ha obtenido un valor de 0,590. Según los criterios de evaluación, esto sugiere que existe una

evaluación positiva de magnitud moderada entre las variables. Además, el nivel de significancia registrado es de 0.000, el cual es inferior a 0.05. Estos resultados indican la presencia de una relación significativa entre las variables, lo que lleva a la siguiente conclusión basada en estos hallazgos: Existe una relación directa entre sistema de control interno y Monitoreo y seguimiento del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.

Análisis y Discusión de Resultados

Considerando que la investigación planteo como problema general ¿Cuál es la relación entre sistema de control interno y flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021?, el objetivo general de la investigación Determinar la relación entre sistema de control interno y flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021. Desde una perspectiva teórica, podemos definir el concepto de sistema de control interno como el conjunto de actividades, medidas, estrategias, políticas, regulaciones, registros, estructura organizativa, procesos y enfoques, que incluyen la actitud tanto de los líderes como del personal, que se establece y aplica en cada entidad gubernamental. (LEY N^a 28716, 2006). Concluyendo que: Existe una relación significativa y directa entre proceso de compras de bienes y ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Provincial de Angaraes, Huancavelica 2021.

Encontrando cierta similitud con la investigación de (Curiñahui, 2019). “El Impacto del Sistema de Control Interno en los procedimientos de compras y adquisiciones de bienes, servicios y obras en la Municipalidad Provincial de Cerro de Pasco durante el periodo 2015”. (Posgrado, Maestría en Contabilidad). De la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco. El propósito de esta investigación fue examinar si las actividades relacionadas con el control interno tienen un impacto en los resultados del proceso de adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y obras en la municipalidad provincial de Cerro de Pasco. Se empleó una metodología de estudio de caso para recopilar información de diversas fuentes, que incluyeron documentos internos de la entidad, encuestas, observaciones y revisión de la literatura existente. Los hallazgos de esta investigación indican que las acciones vinculadas al control interno ejercen una influencia significativa en los resultados del proceso de adquisiciones y contrataciones en la municipalidad provincial de Cerro de Pasco. Este análisis permitió identificar tanto las áreas de fortaleza como

las áreas de mejora, lo que condujo a la formulación de recomendaciones para fortalecer los mecanismos preventivos en este ámbito. Como resultado, se pudo establecer que los objetivos de control interno realmente inciden en los logros alcanzados en la ejecución del Plan Anual de Adquisiciones en la municipalidad provincial de Cerro de Pasco. Esto implica la importancia de tener confianza en estos objetivos y enfocar rigurosamente las pruebas necesarias en áreas específicas para obtener evidencia adecuada y competente.

En primer lugar, se encuentra una relación directa y positiva entre el sistema de control interno y la planificación del flujo de caja. Esto sugiere que un sistema de control interno adecuado contribuya a una mejor planificación del flujo de caja en la municipalidad. Un control interno sólido proporciona la base para una planificación precisa y realista del flujo de caja, lo que facilita la toma de decisiones informadas sobre el manejo de los recursos financieros.

En segundo lugar, se destaca una relación positiva de medios entre el sistema de control interno y la gestión de riesgos financieros. Esto significa que un sistema de control interno bien establecido está asociado con una mejor gestión de los riesgos financieros en la municipalidad. Un control interno sólido permite identificar y reducir los riesgos financieros de manera efectiva, lo que contribuye a la estabilidad y solvencia de la organización.

Además, se observa una conexión positiva entre el sistema de control interno y el control interno del flujo de caja. Esto sugiere que un sistema de control interno efectivo está relacionado con una mejor supervisión y control del flujo de caja en la municipalidad. Un control interno sólido proporciona los mecanismos necesarios para monitorear y asegurar la integridad y confiabilidad de los registros financieros y el flujo de caja.

Por último, se encuentra una relación directa y positiva entre el sistema de control interno y el monitoreo y seguimiento del flujo de caja. Esto implica que un sistema de control interno bien

implementado facilita un monitoreo y seguimiento de efectivos del flujo de caja en la municipalidad. Un control interno sólido proporciona las herramientas y procesos necesarios para realizar un seguimiento constante del flujo de caja y tomar medidas correctivas cuando sea necesario.

En general, estos resultados respaldan la importancia de un sistema de control interno sólido en la gestión del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021. Un control interno efectivo puede contribuir a una mayor eficiencia, una mejor planificación, una gestión de riesgos financieros adecuada y un monitoreo y seguimiento efectivos del flujo de caja. Estos hallazgos pueden ser útiles para la toma de decisiones y la mejora continua de los procesos financieros en la municipalidad..

CONCLUSIONES

1. De acuerdo con el objetivo general, se observa un Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman de 0.687, y según la escala de compensación utilizada, esto sugiere la presencia de una compensación positiva de magnitud media. En consecuencia, se puede afirmar que la hipótesis general ha sido respaldada: Existe una relación directa y positiva entre sistema de control interno y flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.
2. En relación al objetivo específico 1, se encuentra un Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman de 0.682. Según los criterios de evaluación aplicados, esta cifra refleja una medición positiva de magnitud moderada. Por consiguiente, se puede inferir que la hipótesis específica 2 ha sido corroborada: Existe una relación directa entre sistema de control interno y pronóstico y planificación del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.
3. En cuanto al objetivo específico 2, se observa un Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman de 0.724. De acuerdo con los estándares de compensación aplicados, este valor sugiere una compensación positiva de magnitud moderada. Como resultado, se puede deducir que la hipótesis específica 3 ha sido respaldada: Existe una relación directa entre sistema de control interno y gestión de riesgos financieros en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.
4. Siguiendo el objetivo específico 3, se encuentra un Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman de 0.604. De acuerdo con los criterios de evaluación utilizados, este valor refleja una evaluación positiva de magnitud moderada. Por lo tanto, se puede concluir que la hipótesis específica 4 ha sido validada: Existe una relación directa entre sistema de control

interno y control interno del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.

5. Siguiendo el objetivo específico 4, se obtiene un Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman de 0.590. De acuerdo con los criterios de evaluación aplicados, este valor denota una evaluación positiva de magnitud moderada. Por lo tanto, se puede afirmar que la hipótesis específica 5 ha sido corroborada: Existe una relación directa entre sistema de control interno y Monitoreo y seguimiento del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.

RECOMENDACIONES

1. Se sugiere fortalecer y mejorar los procedimientos y políticas de control interno. Es importante revisar y actualizar los procedimientos y políticas de control interno existentes en la municipalidad.
2. Se sugiere la implementación de un sistema de información financiera integrado en la municipalidad. Esto permitirá una mejor recopilación, procesamiento y análisis de la información relacionada con el flujo de caja.
3. Se sugiere establecer un sistema de supervisión y seguimiento continuo del flujo de caja. Esto implica la designación de responsables que monitoreen periódicamente los registros financieros, realicen conciliaciones bancarias periódicas y verifiquen la congruencia de los datos.
4. Se sugiere realizar evaluaciones periódicas de riesgos financieros que puedan afectar el flujo de caja de la municipalidad. Esto implica identificar los posibles riesgos, evaluar su probabilidad de ocurrencias y su impacto en el flujo de caja, y desarrollar estrategias para alcanzarlos.
5. Se recomienda que investigaciones futuras con temas similares consideren la aplicación de un enfoque experimental en su diseño de estudio, dado que este enfoque facilita una representación más precisa de la dinámica en la institución objeto de estudio.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Agbenyo, W. (2018). *El análisis de los sistemas de control interno del gobierno y su influencia en la calidad de los informes financieros en Ghana..* International Journal of Economics and Finance.
- Aguilar, L. (2018). *Propuesta de mejora del proceso de compra de bienes de la Unidad de Logística de 23 días reduciendo a 14 días de ejecución del Hospital Sub Regional de Andahuaylas.* Moquegua: Universidad José Carlos Mariátegui.
- Agustini, H. (2014). *Guía de aplicación y evaluación del Sistema de Control Interno.* Contaduriagrál.
- Animalpolitico. (17 de Agosto de 2021). Obtenido de <https://www.animalpolitico.com/2021/08/aumenta-riesgo-corrupcion-compras-gobierno-salud-imco/>
- Apaza, M. (2020). *Administración Financiera.* Instituto Pacífico S.A.C. Obtenido de <https://drive.google.com/file/d/1K7SzNH-RC-qiqG0d8b-fzZFIRoEu5UzH/view>
- Arevelo, J., & Rodriguez, D. (2016). *El entorno de control interno como factor determinante de prácticas efectivas en la gobernanza corporativa en empresas multinacionales. Estudio de caso: EY. Colegio de Estudios Superiores de Administración. Bogotá: Colegio de Estudios Superiores de Administración .* Obtenido de https://repository.cesa.edu.co/bitstream/handle/10726/1579/MFC_00505.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bautista, W., & Huiza, H. (2019). *El Sistema Tributario MYPE y su efecto en la recaudación de impuestos por parte de los ciudadanos de Huancavelica en el año 2017.* Huancavelica: Universidad Nacional de Huancavelica.

- Capcha, M. (2018). *Análisis de la eficiencia en la ejecución de obras públicas por contrata y administración directa en la municipalidad distrital de Molino Huánuco 2015*. Huanuco : Universidad Nacional Hermilio Valdizan.
- Chalmers, K. (201). *Control interno en la investigación contable: una revisión*. Journal of Accounting Literature.
- Chung, J. (2016). *Diseño de un sistema de control aplicado al departamento de compras a la empresa electrica de guayaquil, para la mejora administrativa y financiera en el proceso de contratacion de infimas cuantias a*. Ecuador. : Escuela Superior Politecnica del Litoral .
- Contraloria General de la republica . (2006). *Normas de control interno*. Lima.
- Control Interno - Marco normativo. (2013). *COSO*. España : Instituto de Auditores Internos.
- Convoca.pe. (27 de octubre de 2021). *convoca.pe*. Obtenido de <https://convoca.pe/agenda-propia/sedapal-adjudico-obra-de-s30-millones-consorcio-de-sancionados>
- Cortes, A. (2016). *Analisis del Beneficio Tributario*. Chile.
- COSO. (2014). *Marco integrado de control interno*.
- Curiñahui, L. (2019). *El papel del control interno en su impacto en los procedimientos relacionados con la adquisición de bienes, servicios y obras en la Municipalidad Provincial de Cerro de Pasco durante el período 2015*. Huanuco : Universidad Nacional Hermilio Valdizán.
- Davalos, E. (2020). *Ejes del Sistema de Control Interno y su asociación con los procesos de contrataciones realizados por los servidores del Gobierno Regional de Apurímac 2020*. Lima: Universidad San Martin de Porres.

Diario Correo. (07 de Enero de 2022). Obtenido de <https://diariocorreo.pe/edicion/lambayeque/gerencia-regional-de-agricultura-paga-sobreprecio-para-obra-de-bocatoma-noticia/>

Diario El Peruano. (15 de julio de 2021). *Perú perdió S/ 23,297 millones por corrupción e inconductas.*

ESERP. (2018). *Flujo de caja.* Business & Law School.

Espin, K. (2017). *Propuesta para implementar un sistema de control interno en el departamento de crédito y cobranzas de una empresa en el sector privado.* Ecuador: Escuela Superior Politecnica del Litoral.

Finerio. (2019). *¿Qué es el flujo de efectivo?* Obtenido de <https://blog.finerio.mx/blog/que-es-el-flujo-de-efectivo-para-que-sirve#:~:text=El%20flujo%20neto%20de%20efectivo%20no%20es%20otra%20cosa%20que,un%20mes%2C%20etc>

Flores, S. (2020). *Análisis Financiero para Contadores y su Incidencia en las NIFF.* Lima: Pacífico Editores S.A.C.

Garzon, E. (2017). *El estado de flujos de efectivo y su relación con el análisis financiero en las empresas comerciales.* Ecuador: Universidad Técnica de Machala.

Gobierno del Peru. (6 de setiembre de 2016). Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/rree/informes-publicaciones/293454-sistema-de-control-interno-sci>

Hernandez, R. (2018). *Metodología de la investigación.* Mexico: McGrawHill.

Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, L. (2014). *Metodología de la Investigación .* Mexico: Mc Graw. Hill 6ta edición .

Jimbo, M. (2018). *Análisis del estado de flujos de efectivo NIC 7 en Empresas Comerciales*. Ecuador: UCUENCA.

La Contraloria General de la Republica. (2017). *Implementacion del Sistema de Control Interno*. Lima : La Contraloria General de la Republica. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/358596/Presentacion_Introductoria_al_SCI.pdf

LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA DEL PERU. (2019). Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/7_OBRAS_PUBLICAS_2019.pdf

Larrea, J. (2017). *La gestión interna y su impacto en la administración contable en Perú: un análisis basado en el caso de la institución OFIAPADM - DIRANDRO PNP en Lima, durante los años 2016 y 2017*: Universidad Catolica los Angeles Chimbote.

Layme, E. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control Interno*. Universidad José Carlos Mariátegui).

Lazaro, J. (2019). *EL RÉGIMEN MYPE TRIBUTARIO Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA SENSUS ABOGADOS & CONTADORES SOCIEDAD. PERIODOS 2016-2017*. Callao: Universidad Nacional del Callao.

Lazaro, V. (2016). *Sistema de Control interno en las entidades Publicas del Peru*. Lima: Colegio de Contadores Publicos de Lima. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/358588/Comentarios-y-Paradigmas-sobre-la-Implementacion-del-SCI-en-las-entidades-publicas-del-peru.pdf>

LEY N° 28716. (2006). *LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO* . Lima.

- Mahadeen, B. (2016). *Examen del efecto del sistema de control interno de la organización sobre la eficacia organizativa: un estudio empírico*. International Journal of Business Administration.
- Mayancela, M. (2020). *Auditoría de gestión a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Intercultural Comunitario del cantón El Tambo provincia de Cañar, periodo 2018*. Ecuador : Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Melendez, J. (2016). *Control Interno*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Mendoza, M. (2021). *Propuesta de mejora del proceso de compras nacionales e internacionales y su incidencia en la calidad del servicio del área de compras de la empresa Terpel Perú S.A.C*. Lima: Universidad Ricardo Palma.
- Neira, S. (2021). *Gestión del talento humano y su incidencia en ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Provincial San Ignacio, 2019*. Lima: Universidad Señor de Sipan.
- Newman, W. (2018). *Investigar la creación de valor de la auditoría interna y su impacto en el desempeño de la empresa*. Academy of Entrepreneurship Journal.
- Nolberto, T. (2018). *Flujos de efectivo y la capacidad de generar efectivo en empresas Bursátiles, 2017*. Huanuco : Universidad de Huanuco.
- Pañito, L. (2019). *Sistema de control interno para la administración de inventarios, en la empresa Cenagro S.A.S., Santander de Quilichao*. Colombia : Universidad del Valle.
- Pari, S. (2019). *El sistema de control interno y su impacto en las compras de bienes y servicios cuyo valor no excede las 8 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) en la Municipalidad Provincial de El Collao durante el año 2017*. Puno : Universidad Nacional del Altiplano.

- Perez, R. (2016). *Mejora y automatización del proceso de compra de bienes y servicios realizados por el INEGI mediante licitación pública*. Mexico : Universidad Autonoma de Aguascalientes.
- Ramaa, A. (2012). *Impacto del sistema de gestión de almacenes en una cadena de suministro*. International Journal of Computer Applications.
- Ramirez, J. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA AGROMEN GROUP S.A.C. - TARAPOTO, 2016*. Chimbote: Universidad Catolica los Angeles Chimbote.
- Ramirez, J. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas del sector servicio del Perú: caso Empresa municipal de agua potable y alcantarillado de Coronel Portillo S.A. de Pucallpa, 2018*. Universidad Católica de los Ángeles Chimbote.
- RPP. (23 de octubre de 2021). Obtenido de <https://rpp.pe/peru/actualidad/peru-seis-gobernadores-regionales-no-ejercen-el-cargo-y-mas-del-80-tiene-investigaciones-por-corrupcion-noticia-1365026>
- Santa Cruz, I. (2019). *El sistema tributario MYPE y su influencia en la ganancia de la compañía LBD Group Electrical SAC en San Juan de Lurigancho, durante los años 2017 a 2019*: Universidad Maria Auxiliadora .
- SUNAT. (2013). *Codigo Tributario*.
- SUNAT. (2013). *Codigo Tributario*.
- SUNAT. (2017). *Regimen MYPE Tributario*.

- Suni, R. (2021). *Gestión logística y su incidencia en la ejecución de obras por administración directa de la Sociedad de Beneficencia de Puno, periodos 2018 - 2019*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
- Taboada, V. (2017). *El sistema de control interno y su importancia en la administración pública*. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/358589/El-Sistema-de-Control-Interno-y-su-importancia-en-la-Administracion-Publica.pdf>
- Taladriz, I. (2018). *Mejora del proceso de compra de bienes y contratación de servicios en entidad educativa*. Colombia: Universidad Andres Bello.
- Tejada, C. (2019). *Mejora del sistema de control interno a través de la utilización del autodiagnóstico en los procedimientos de adquisiciones gubernamentales en la Municipalidad distrital de Cerro Colorado, ubicada en la provincia de Arequipa, durante el año 2016*. Arequipa : Universidad Católica de Santa María.
- Tincusi, Y. (2019). *Gestión de riesgos conforme a la norma ISO 31000:2018 en obras ejecutadas por administración directa en la provincia de Cusco - Perú*. España: Universidad Politecnica de Valencia.
- Tonato, E. (2019). *Examen especial a los procesos de adquisición de bienes, servicios y consultoría del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi, período 2016 – 2017*. Ecuador: Escuela Superior Politecnica de Chimborazo .
- Vara, A. (2015). *7 pasos para elaborar una tesis*. Lima: Macro EIRL.
- Xiao, C. (2018). *La efectividad del control interno y la responsabilidad social corporativa: evidencia del mercado de capitales chino*. Sustainability.

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de Consistencia

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y FLUJO DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA, LA MAR -AYACUCHO 2021

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables, Dimensiones	Metodología
¿Cuál es la relación entre sistema de control interno y flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021?	Determinar la relación entre sistema de control interno y flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.	Existe una relación directa y positiva entre sistema de control interno y flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.	Variable 1: Sistema de control interno Dimensiones: Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Monitoreo	Tipo de investigación Aplicada Nivel de investigación Correlacional Diseño No experimental, descriptivo y correlacional - causal Encuesta Instrumentó de investigación Cuestionario Población e muestra Población: 224 colaboradores de la Municipalidad de Santa Rosa. Muestra: 96 colaboradores de la Municipalidad de Santa Rosa. Análisis y procesamiento de datos SPSS versión 25 Excel 2016
Específicos	Específicos	Específicos		
¿Cuál es la relación entre sistema de control interno y pronóstico y planificación del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021?	Determinar la relación entre sistema de control interno y pronóstico y planificación del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.	Existe una relación directa entre sistema de control interno y pronóstico y planificación del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.		
¿Cuál es la relación entre sistema de control interno y gestión de riesgos financieros en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021?	Determinar la relación entre sistema de control interno y gestión de riesgos financieros en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.	Existe una relación directa entre sistema de control interno y gestión de riesgos financieros en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.	Variable 2: Flujo de caja Dimensiones: Pronóstico y planificación del flujo de caja Gestión de riesgos financieros Control interno del flujo de caja	
¿Cuál es la relación entre sistema de control interno y control interno del flujo de caja en la Municipalidad	Determinar la relación entre sistema de control interno y control interno del flujo de caja en la Municipalidad Distrital	Existe una relación directa entre sistema de control interno y control interno del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de		

Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021?	de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.	Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.	Monitoreo y seguimiento del flujo de caja	
¿Cuál es la relación entre sistema de control interno y Monitoreo y seguimiento del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021?	Determinar la relación entre sistema de control interno y Monitoreo y seguimiento del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.	Existe una relación directa entre sistema de control interno y Monitoreo y seguimiento del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar - Ayacucho 2021.		

Anexo 02: Matriz de Operacionalización de variables

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y FLUJO DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA, LA MAR -AYACUCHO 2021.

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición	Instrumento
Sistema de control interno	El Sistema de Control Interno se refiere a un conjunto de políticas, procedimientos y estrategias implementadas por una organización con el fin de resguardar sus activos, optimizar la eficiencia de sus actividades y asegurar el cumplimiento de las normativas aplicables. Este control interno consta principalmente de cinco componentes fundamentales: el entorno de control, la evaluación de riesgos, las medidas de control, la comunicación y la información, así como la supervisión. (LEY N° 28716, 2006)	Consiste en un conjunto de medidas, trabajos, estrategias, directrices, regulaciones, registros, estructuras, procesos y enfoques, que incluyen la mentalidad y actitud tanto de las autoridades como del personal, y que se encuentra organizada y establecida en cada entidad gubernamental.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar las normas internas - Identificar la capacitación especializada - Identificar la eficiencia del servicio - Identificar el funcionamiento de los procesos 	Escala de Likert 5. Totalmente de acuerdo 4. De acuerdo 3. Indiferente 2. En desacuerdo 1. Totalmente en desacuerdo	Cuestionario
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Determinar el riesgo establecido - Determinar las medidas de control - Información financiera - Determinar las políticas públicas 		
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar los recursos financieros - Determinar la mitigación de riesgos - Identificar la ejecución de actividades 		
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar la información relevante - Identificar la delimitación de responsabilidades - Identificar la comunicación externa 		

				<ul style="list-style-type: none"> - Identificar los canales de comunicación 	
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar las medidas correctivas - identificar el estado de ejecución - Determinar los componentes del sistema 	
Flujo de caja	<p>El Flujo de Caja es un término financiero que se refiere al registro y seguimiento de los flujos de efectivo entrantes y salientes de una organización durante un período específico. Se centra en la gestión y control de los recursos líquidos disponibles y es fundamental para evaluar la salud financiera de una empresa. El flujo de caja implica los siguientes componentes: pronóstico y planificación del flujo de caja gestión de riesgos financieros</p>	<p>El flujo de caja se refiere a la información sobre los recursos que se genera, tanto los flujos de entrada como de salida, en un periodo de tiempo específico. Se utiliza para indicar la acumulación neta de activos líquidos durante un periodo concreto.</p>	Pronóstico y planificación del flujo de caja	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar la desviación del flujo de caja proyectado - Identificar la cobertura de gastos con flujo de caja - Evaluar la disponibilidad de efectivo y otros activos 	
			Gestión de riesgos financieros	<ul style="list-style-type: none"> - Medir el nivel de deuda de la municipalidad con sus ingresos generados por el flujo de caja - Indicar la proporción de pagos a proveedores, acreedores u otras obligaciones - Evaluar el impacto que las variaciones en los tipos de cambio del flujo de caja de la municipalidad 	
			Control interno del flujo de caja	<ul style="list-style-type: none"> - Medir la frecuencia de errores en los registros contables del flujo de caja - Identificar el cumplimiento de políticas y procedimientos de flujo de caja - Indicar con qué frecuencia se realizan las conciliaciones 	

	control interno del flujo de caja monitoreo y seguimiento del flujo de caja. (Rodríguez, 2014)			bancarias para comparar los registros de la municipalidad con los estados de cuenta bancaria		
			Monitoreo y seguimiento del flujo de caja	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar la variación del flujo de caja respecto al presupuesto - Identificar los días de cobertura de flujo de caja 		

Anexo 03: Matriz de operacionalización del instrumento

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y FLUJO DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA, LA MAR - AYACUCHO 2021.

Variable	Dimensión	Indicadores	ITEMS	Escala de medición	Instrumento
Sistema de control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar las normas internas - Identificar la capacitación especializada - Identificar la eficiencia del servicio - Identificar el funcionamiento de los procesos 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Opina usted si la organización posee directrices internas aprobadas que rigen el comportamiento de sus empleados en términos de ética y la importancia en el servicio público? 2. ¿Cree usted si la organización dispone de procedimientos formalmente aprobados para recibir denuncias en caso de que sus empleados violen las normas éticas o de conducta? 3. ¿Ha recibido al menos una capacitación en el campo del control interno en los últimos dos años? 4. ¿Piensa usted si dentro de la entidad existen individuos designados específicamente para brindar capacitación, orientación y apoyo en el adecuado funcionamiento de los procesos de control interno? 5. ¿Considera usted si los órganos o unidades responsables de la ejecución están claramente identificados en la organización? 	Escala de Likert 5. Totalmente de acuerdo 4. De acuerdo 3. Indiferente 2. En desacuerdo 1. Totalmente en desacuerdo	Cuestionario
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Determinar el riesgo establecido - Determinar las medidas de control - Información financiera - Determinar las políticas públicas 	<ol style="list-style-type: none"> 6. ¿Cree usted que se han tenido en cuenta los parámetros de aceptación de riesgos establecidos en la directiva para identificar aquellos riesgos que necesitan ser reducidos mediante controles? 7. ¿Piensa usted si se han definido de control para todos los riesgos evaluados que superan los límites de tolerancia al riesgo? 8. ¿Opina usted si el presupuesto institucional ha sido elaborado teniendo en cuenta la información del Plan Operativo Institucional y los requisitos del Cuadro de Necesidades? 9. ¿Considera usted si la entidad ha participado activamente en la selección de los productos incluidos en la gestión de riesgos? 		

	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar los recursos financieros - Determinar la mitigación de riesgos - Identificar la ejecución de actividades 	<p>10. ¿Cree usted que la entidad dispone de los recursos financieros necesarios para llevar a cabo la implementación del control interno en los casos que sea requerido?</p> <p>11. ¿Piensa usted si, al determinar las medidas de control para cada riesgo, se ha evaluado la probabilidad de que estas medidas sean efectivas en la reducción de los riesgos?</p> <p>12. ¿Opina usted si en la entidad se ha evaluado la viabilidad de implementar las medidas de control propuestas?</p> <p>13. ¿Considera usted si la entidad cuenta con un plan de continuidad o un documento equivalente que le permita mantener la ejecución de sus actividades en caso de desastres u otros incidentes?</p> <p>14. ¿Opina usted si los riesgos identificados podrían resultar en retrasos en los pagos a los proveedores?</p>		
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar la información relevante - Identificar la delimitación de responsabilidades - Identificar la comunicación externa - Identificar los canales de comunicación 	<p>15. ¿Cree usted que se adquiere o produce y utiliza información pertinente y de alta calidad para respaldar el funcionamiento del control interno?</p> <p>16. ¿Considera usted si se realiza la comunicación interna de la información, incluyendo los objetivos y las responsabilidades necesarias para respaldar la operación del Sistema de Control Interno?</p> <p>17. ¿Piensa usted si se registra de manera mensual el progreso físico de los proyectos públicos en ejecución?</p> <p>18. ¿Opina usted si la Alta Dirección demuestra el uso de información relacionada con la implementación del control interno para tomar decisiones que beneficien la gestión de la entidad?</p>		

	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar las medidas correctivas - identificar el estado de ejecución - Determinar los componentes del sistema 	<p>19. ¿Opina usted si se eligen, forman y efectúan evaluaciones en curso y/o evaluaciones independientes para verificar la presencia y la operación de los elementos del Sistema de Control Interno?</p> <p>20. ¿Cree usted si se ha supervisado el registro de la información y documentación vinculada a la aplicación de las acciones correctivas y de control mencionadas en el informe del Plan de Acción Anual?</p> <p>21. ¿Se comunica mensualmente a las áreas pertinentes el progreso en la implementación de dichas medidas?</p>		
--	-------------	---	---	--	--

Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Instrumento
	Pronóstico y planificación del flujo de caja	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar la desviación del flujo de caja proyectado - Identificar la cobertura de gastos con flujo de caja - Evaluar la disponibilidad de efectivo y otros activos 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Con qué frecuencia el flujo de caja real se ajusta al flujo de caja presupuestado? 2. ¿Con qué frecuencia los ingresos generados por el flujo de caja cubren los gastos operativos y de inversión de la municipalidad? 3. ¿Con qué frecuencia la municipalidad cuenta con suficiente efectivo y otros activos líquidos? 		
	Gestión de riesgos financieros	<ul style="list-style-type: none"> - Medir el nivel de deuda de la municipalidad con sus ingresos generados por el flujo de caja - Indicar la proporción de pagos a proveedores, acreedores u otras obligaciones - Evaluar el impacto que las variaciones en los tipos de cambio del flujo de caja de la municipalidad 	<ol style="list-style-type: none"> 4. ¿Con qué frecuencia se evalúa el nivel de deuda de la municipalidad en relación con sus ingresos generados por el flujo de caja? 5. ¿Con qué frecuencia la municipalidad cumple con los pagos a proveedores, acreedores u otras obligaciones dentro del plazo acordado? 6. ¿Con qué frecuencia se analiza el impacto potencial de las variaciones en los tipos de cambio en el flujo de caja de la municipalidad? 		

	Control interno del flujo de caja	<ul style="list-style-type: none"> - Medir la frecuencia de errores en los registros contables del flujo de caja - Identificar el cumplimiento de políticas y procedimientos de flujo de caja - Indicar con qué frecuencia se realizan las conciliaciones bancarias para comparar los registros de la municipalidad con los estados de cuenta bancaria 	<ol style="list-style-type: none"> 7. ¿Con qué frecuencia se detectan y corrigen errores en los registros contables de flujo de caja de la municipalidad? 8. ¿Con qué frecuencia los empleados de la municipalidad siguen las políticas y procedimientos establecidos para el registro, monitoreo y control del flujo de caja? 9. ¿Con qué frecuencia se realizan las conciliaciones bancarias para comparar los registros de la municipalidad con los estados de cuenta bancaria? 		
	Monitoreo y seguimiento del flujo de caja	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar la variación del flujo de caja respecto al presupuesto - Identificar los días de cobertura de flujo de caja 	<ol style="list-style-type: none"> 10. ¿Con qué frecuencia se compara el flujo de caja real con el flujo de caja presupuestado para identificar desviaciones significativas? 11. ¿Con qué frecuencia se evalúa cuántos días la municipalidad puede cubrir sus gastos operativos utilizando los fondos disponibles en el flujo de caja? 12. ¿Con qué frecuencia se examinan las fluctuaciones históricas de flujo de caja para identificar patrones y tendencias? 		

Anexo 04: Instrumento de investigación y constancia de su aplicación

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

Cuestionario

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y FLUJO DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA, LA MAR -AYACUCHO 2021

Variable 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

A través de este cuestionario, me dirijo a usted con el propósito de solicitar respuestas a las interrogantes planteadas. La información que obtenga será de gran utilidad para la elaboración de la tesis que lleva por título: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y FLUJO DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA, LA MAR -AYACUCHO 2021. Se busca crear un instrumento de medición para evaluar las variables en estudio y poner a prueba la hipótesis. Por esta razón, solicite su colaboración para responder con sinceridad. Le agradezco por anticipado su participación.

Indicaciones: Lea detenidamente cada pregunta y seleccione una única respuesta que crea que es la adecuada.

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

Variable 1	N	ITEMS	RESPUESTA				
			5	4	3	2	1
Sistema de control interno y	1	¿Opina usted si la organización posee directrices internas aprobadas que rigen el comportamiento de sus empleados en términos de ética y la importancia en el servicio público?					
	2	¿Cree usted si la organización dispone de procedimientos formalmente aprobados para recibir denuncias en caso de que sus empleados violen las normas éticas o de conducta?					
	3	¿Ha recibido al menos una capacitación en el campo del control interno en los últimos dos años?					

4	¿Piensa usted si dentro de la entidad existen individuos designados específicamente para brindar capacitación, orientación y apoyo en el adecuado funcionamiento de los procesos de control interno?					
5	¿Considera usted si los órganos o unidades responsables de la ejecución están claramente identificados en la organización?					
6	¿Cree usted que se han tenido en cuenta los parámetros de aceptación de riesgos establecidos en la directiva para identificar aquellos riesgos que necesitan ser reducidos mediante controles?					
7	¿Piensa usted si se han definido de control para todos los riesgos evaluados que superan los límites de tolerancia al riesgo?					
8	¿Opina usted si el presupuesto institucional ha sido elaborado teniendo en cuenta la información del Plan Operativo Institucional y los requisitos del Cuadro de Necesidades?					
9	¿Considera usted si la entidad ha participado activamente en la selección de los productos incluidos en la gestión de riesgos?					
10	¿Cree usted que la entidad dispone de los recursos financieros necesarios para llevar a cabo la implementación del control interno en los casos que sea requerido?					
11	¿Piensa usted si, al determinar las medidas de control para cada riesgo, se ha evaluado la probabilidad de que estas medidas sean efectivas en la reducción de los riesgos?					
12	¿Opina usted si en la entidad se ha evaluado la viabilidad de implementar las medidas de control propuestas?					
13	¿Considera usted si la entidad cuenta con un plan de continuidad o un documento equivalente que le permita mantener la ejecución de sus actividades en caso de desastres u otros incidentes?					
14	¿Opina usted si los riesgos identificados podrían resultar en retrasos en los pagos a los proveedores?					
15	¿Cree usted que se adquiere o produce y utiliza información pertinente y de alta calidad para respaldar el funcionamiento del control interno?					
16	¿Considera usted si se realiza la comunicación interna de la información, incluyendo los objetivos y las responsabilidades necesarias para respaldar la operación del Sistema de Control Interno?					
17	¿Piensa usted si se registra de manera mensual el progreso físico de los proyectos públicos en ejecución?					
18	¿Opina usted si la Alta Dirección demuestra el uso de información relacionada con la implementación del control interno para tomar decisiones que benefician la gestión de la entidad?					
19	¿Opina usted si se eligen, forman y efectúan evaluaciones en curso y/o evaluaciones independientes para verificar la presencia y la operación de los elementos del Sistema de Control Interno?					
20	¿Cree usted si se ha supervisado el registro de la información y documentación vinculada a la aplicación de las acciones correctivas y de control mencionadas en el informe del Plan de Acción Anual?					

	21	¿Se comunica mensualmente a las áreas pertinentes el progreso en la implementación de dichas medidas?					
--	----	---	--	--	--	--	--

Gracias por su participación.

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

Cuestionario

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y FLUJO DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD
 DISTRITAL DE SANTA ROSA, LA MAR -AYACUCHO 2021**

Variable 1: FLUJO DE CAJA

A través de este cuestionario, me dirijo a usted con el propósito de solicitar respuestas a las interrogantes planteadas. La información que obtenga será de gran utilidad para la elaboración de la tesis que lleva por título: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y FLUJO DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA, LA MAR -AYACUCHO 2021. Se busca crear un instrumento de medición para evaluar las variables en estudio y poner a prueba la hipótesis. Por esta razón, solicite su colaboración para responder con sinceridad. Le agradezco por anticipado su participación.

Indicaciones: Lea detenidamente cada pregunta y seleccione una única respuesta que crea que es la adecuada.

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

	N°	Ítems	Respuesta				
			5	4	3	2	1
Variable 2	01	¿Con qué frecuencia el flujo de caja real se ajusta al flujo de caja presupuestado?					
	02	¿Con qué frecuencia los ingresos generados por el flujo de caja cubren los gastos operativos y de inversión de la municipalidad?					
	03	¿Con qué frecuencia la municipalidad cuenta con suficiente efectivo y otros activos líquidos?					
	04	¿Con qué frecuencia se evalúa el nivel de deuda de la municipalidad en relación con sus ingresos generados por el flujo de caja?					
	05	¿Con qué frecuencia la municipalidad cumple con los pagos a proveedores, acreedores u otras obligaciones dentro del plazo acordado?					

06	¿Con qué frecuencia se analiza el impacto potencial de las variaciones en los tipos de cambio en el flujo de caja de la municipalidad?					
07	¿Con qué frecuencia se detectan y corrigen errores en los registros contables de flujo de caja de la municipalidad?					
08	¿Con qué frecuencia los empleados de la municipalidad siguen las políticas y procedimientos establecidos para el registro, monitoreo y control del flujo de caja?					
09	¿Con qué frecuencia se realizan las conciliaciones bancarias para comparar los registros de la municipalidad con los estados de cuenta bancaria?					
10	¿Con qué frecuencia se compara el flujo de caja real con el flujo de caja presupuestado para identificar desviaciones significativas?					
11	¿Con qué frecuencia se evalúa cuántos días la municipalidad puede cubrir sus gastos operativos utilizando los fondos disponibles en el flujo de caja?					
12	¿Con qué frecuencia se examinan las fluctuaciones históricas de flujo de caja para identificar patrones y tendencias?					

Gracias por su participación.

Anexo 05: Confiabilidad y validez del instrumento

a. Confiabilidad del instrumento

Además, se aplicó la prueba de Alfa de Cronbach para evaluar la confiabilidad del instrumento, con el propósito de medir la coherencia interna de los ítems examinados. El coeficiente de confiabilidad obtenido es de 0.896, lo que indica que supera el umbral de 0.80. Esto significa que el instrumento es altamente confiable y, por lo tanto, apropiado para su uso.

Análisis de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	N.º de elementos
,896	38

Es evidente que en el instrumento no se excluye ningún caso y, en términos de confiabilidad, presenta un valor de 0.896. De acuerdo con la escala de confiabilidad, este valor se considera significativamente confiable, lo que implica que existe coherencia interna entre los elementos del instrumento.

JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Experto Validador	Grado o Título del Experto Validador	DNI	Autor/es del Instrumento
Molero Narvaez Nelson Varo	Contador Publico Colegiado	28315886	Bach. Romel Emerson, Romani Huallpa

II. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y FLUJO DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA, AYACUCHO 2021

VARIABLE 2 : FLUJO DE CAJA

III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente %					Regular %					Bueno %					Muy Bueno %					Excelente %				
		05	06	10	15	20	21	25	30	35	40	41	45	50	55	60	61	65	70	75	80	81	85	90	95	100
1 CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado														X											
2 OBJETIVIDAD	Esta expresado en capacidades observables														X											
3 ACTUALIDAD	Es tema de estos tiempos.														X											
4 ORGANIZACIÓN	Existe un orden lógico.														X											
5 SUFICIENCIA	Comprende la plenitud investigada															X										
6 INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar el tema														X											
7 CONSISTENCIA	Basado en aspectos técnico científicos															X										
8 COHERENCIA	Relaciona variables, dimensiones															X										
9 METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.															X										
TOTAL PARCIAL															X											
TOTAL																										

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN (PV):

PV = 59%

V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

.....

Nelson Varo Molero Narvaez
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. 017-0197

JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Experto Validador	Grado o Título del Experto Validador	DNI	Autor/es del Instrumento
Coronel Cajchaya Alejandro Clever	Contador Publico Colegiado	29677761	Bach. Romel Emerson, Romani Huallpa

II. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y FLUJO DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA, AYACUCHO 2021

VARIABLE 2 : FLUJO DE CAJA

III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente %				Regular %				Bueno %				Muy Bueno %				Excelente %				
		05	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1 CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado											X										
2 OBJETIVIDAD	Esta expresado en capacidades observables.												X									
3 ACTUALIDAD	Es tema de estos tiempos.											X										
4 ORGANIZACIÓN	Existe un orden lógico.												X									
5 SUFICIENCIA	Comprende la plenitud investigada.											X										
6 INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar el tema												X									
7 CONSISTENCIA	Basado en aspectos teorico científicos												X									
8 COHERENCIA	Relaciona variables, dimensiones													X								
9 METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.												X									
TOTAL PARCIAL													X									
TOTAL																						

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN (PV):

PV = 55%

V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

.....


 Mr. CPC Alejandro Clever Coronel Cajchaya
 Matricula: 917-428
 DNI: 29677761

JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Experto Validador	Grado o Título del Experto Validador	DNI	Autor/es del Instrumento
Torres Alva Vicente Luis	Contador Publico Colegiado	19809370	Bach. Romel Emerson, Romani Hualpa

II. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y FLUJO DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA, AYACUCHO 2021

VARIABLE 1 : SISTEMA DE CONTROL INTERNO

III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente %				Regular %				Bueno %				Muy Bueno %				Excelente %				
		0 5	6 10	11 15	16 20	21 25	26 30	31 35	36 40	41 45	46 50	51 55	56 60	61 65	66 70	71 75	76 80	81 85	86 90	91 95	96 100	
1 CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.										X											
2 OBJETIVIDAD	Esta expresado en capacidades observables.									X												
3 ACTUALIDAD	Es tema de estos tiempos.										X											
4 ORGANIZACIÓN	Existe un orden lógico.											X										
5 SUFICIENCIA	Comprende la plenitud investigada.										X											
6 INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar el tema								X													
7 CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico científicos										X											
8 COHERENCIA	Relaciona variables, dimensiones									X												
9 METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.										X											
TOTAL PARCIAL										X												
TOTAL																						

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN (PV):

PV = 54%

V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

.....


 Mg. Vicente Luis TORRES ALVA

JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Experto Validador	Grado o Título del Experto Validador	DNI	Autor/es del Instrumento
Torres Alva Vicente Luis	Contador Publico Colegiado	19809370	Bach. Romel Emerson, Romani Huallpa

II. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y FLUJO DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA, AYACUCHO 2021

VARIABLE 2 : FLUJO DE CAJA

III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente %				Regular %				Bueno %				Muy Bueno %				Excelente %				
		0 5	6 10	11 15	16 20	21 25	26 30	31 35	36 40	41 45	46 50	51 55	56 60	61 65	66 70	71 75	76 80	81 85	86 90	91 95	96 100	
1 CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado										X											
2 OBJETIVIDAD	Esta expresado en capacidades observables.									X												
3 ACTUALIDAD	Es tema de e s t o s tiempos.										X											
4 ORGANIZACIÓN	Existe un orden lógico.											X										
5 SUFICIENCIA	Comprende la plenitud investigada.										X											
6 INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar el tema								X													
7 CONSISTENCIA	Basado en aspectos técnico científicos										X											
8 COHERENCIA	Relaciona variables, dimensiones									X												
9 METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.										X											
TOTAL PARCIAL										X												
TOTAL										X												

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN (PV):

PV = 54%

V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

.....


 Mg. Vicente Luis TORRES ALVA

Anexo 06: La data de procesamiento de datos

VARIABLE 1																					VARIABLE 2																			
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17			
2	2	2	4	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	3	2	4	3	3	4	3	3	4	3	2	3	3	3	3	3	4	2	2	3	3	2				
1	4	2	4	1	2	4	2	2	1	1	2	4	4	4	4	2	3	2	4	5	2	2	5	4	2	3	2	4	3	1	1	5	5	1	1	1	4			
3	2	2	2	1	2	3	2	3	3	3	2	2	2	2	3	1	2	3	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	1	2	3	1	3	5	3				
3	3	2	5	2	2	2	2	2	2	2	2	3	4	2	2	2	3	2	3	4	2	2	4	4	5	3	3	4	2	2	2	5	4	3	2	4	3			
4	1	2	4	3	1	4	3	2	3	5	1	5	4	2	1	2	5	1	2	4	1	1	5	1	3	5	2	5	1	5	5	2	1	2	1	5	5			
2	4	2	4	1	2	4	2	2	1	1	2	4	4	3	4	2	3	2	4	4	2	2	5	4	2	3	2	4	3	1	1	5	4	2	2	1	4			
2	4	1	5	1	2	4	3	5	1	1	2	4	4	2	4	1	3	2	4	4	2	2	4	4	2	3	3	4	3	1	1	5	4	3	1	1	4			
2	3	1	4	2	4	2	2	3	2	4	5	3	4	2	2	2	3	3	3	4	4	3	2	2	3	4	2	1	5	2	2	4	3	2	4	2	3			
3	3	2	3	4	4	2	2	2	4	4	4	2	4	1	2	1	3	4	3	5	4	3	5	2	2	4	3	2	4	4	3	2	4	3	2	4	2	2		
3	2	2	2	1	2	3	3	2	3	3	3	2	2	2	2	3	1	2	3	3	2	2	2	3	2	3	2	2	1	2	3	1	3	5	3	2				
2	2	2	4	3	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	1	4	3	3	4	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2		
1	2	1	4	3	3	3	3	3	3	3	1	4	3	3	4	3	1	4	3	3	4	3	2	3	4	3	2	3	3	3	4	3	2	3	3	3	1			
3	2	2	4	3	3	3	2	5	3	3	3	2	4	2	3	3	4	4	3	3	4	3	3	4	2	2	4	3	3	4	3	2	4	3	3	3	2			
2	3	3	2	4	2	1	1	2	2	5	3	5	5	2	1	3	3	3	4	4	3	2	2	2	4	5	1	2	2	2	4	3	2	2	4	3	2	4	3	
3	3	1	4	4	4	2	2	1	4	4	4	2	5	2	3	2	3	4	3	4	3	3	4	2	2	4	2	2	4	2	2	4	4	3	1	4	2	2		
2	3	2	4	4	2	3	2	4	4	5	3	3	2	2	2	3	4	3	3	4	3	4	3	4	2	2	4	5	1	5	2	2	4	3	2	4	2	3		
4	3	2	4	4	2	2	2	3	2	2	5	3	4	2	2	4	3	3	4	2	2	4	2	2	4	2	2	4	2	2	4	2	4	2	4	2	4	3		
1	1	2	4	3	1	4	2	2	3	1	2	4	4	1	4	2	3	1	4	4	1	1	2	1	3	5	2	5	1	1	1	2	5	2	1	5	4			
1	2	2	4	3	3	4	2	2	3	3	1	2	1	3	2	4	3	1	4	3	3	4	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	1		
2	4	1	5	1	2	4	3	4	1	2	2	3	3	2	4	1	3	2	3	4	2	2	4	4	2	3	2	4	3	1	2	5	4	2	2	1	3	2		
3	2	1	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	2	4	3	1	4	3	3	4	3	5	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2		
2	1	3	3	3	3	2	3	3	2	1	3	1	3	3	2	2	3	2	2	3	2	1	3	2	3	1	2	4	2	1	3	1	2	3	1	3	2	4	2	
2	3	1	4	4	4	2	3	3	2	4	5	3	4	5	2	2	3	3	3	5	4	3	4	2	3	4	5	1	5	2	2	4	3	1	4	2	3			
3	3	2	4	2	4	2	3	2	4	5	3	3	2	2	3	3	3	3	5	4	3	2	2	4	3	1	5	2	2	4	3	1	5	2	4	3	1	4	2	3
2	3	2	4	4	4	2	3	4	4	4	2	4	2	2	1	3	4	3	4	4	3	4	4	2	2	4	2	2	4	4	3	4	3	4	3	1	4	2	2	
1	2	1	2	3	3	3	2	3	3	3	1	4	2	3	2	4	3	1	4	3	3	4	3	1	4	3	3	4	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	1	
2	2	2	3	3	3	2	3	3	3	3	1	4	2	3	2	4	3	1	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	1	
3	2	4	3	3	3	2	3	3	3	2	1	3	1	3	1	2	3	1	2	3	1	4	1	2	3	4	3	2	3	2	1	3	1	4	1	2	3	1	1	
3	2	2	4	3	3	3	2	3	3	3	1	4	2	3	2	4	3	1	4	3	3	4	3	4	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	
1	4	2	4	2	2	2	2	3	1	2	2	3	4	3	4	2	2	3	2	3	2	3	4	2	2	4	4	2	2	2	5	4	2	2	4	2	4	3	3	
3	3	2	4	2	2	2	2	2	1	2	2	3	4	3	2	4	3	2	3	4	2	2	5	4	2	3	3	4	2	2	5	4	2	2	4	2	4	3	3	
1	4	2	4	1	2	4	2	3	1	2	2	4	3	3	4	2	2	3	4	2	2	3	4	2	2	4	4	2	3	1	1	5	4	2	2	4	2	1	4	
2	1	3	3	4	2	2	3	3	2	1	3	1	3	1	2	3	1	2	1	2	3	1	4	1	2	3	2	1	3	1	2	3	1	4	1	3	1	1		
1	2	1	4	3	3	3	2	3	3	3	1	3	2	3	3	4	3	1	4	3	3	4	3	3	4	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	1	3	3	1	
2	1	3	5	3	1	1	3	2	3	5	1	5	4	2	1	2	5	1	2	4	1	1	4	1	2	5	3	5	1	5	5	2	1	4	1	5	5	3	2	
2	3	2	4	3	3	2	2	4	4	4	2	4	1	3	3	4	2	3	5	3	3	4	2	2	4	3	2	4	4	3	2	4	3	2	4	2	4	3	2	
1	3	3	5	4	4	2	3	3	4	4	5	3	4	2	2	3	4	3	4	4	3	4	2	2	4	2	2	5	4	2	4	3	1	4	2	4	2	3		
2	3	3	2	2	2	2	2	1	2	2	3	3	2	2	4	3	2	3	3	2	2	4	4	2	3	3	4	2	2	2	5	4	2	2	4	2	4	3	3	
3	2	2	2	2	3	2	2	3	2	1	2	1	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	4	3	3	2	1	2	2	3	2	4	2	4	
2	4	1	5	1	2	2	2	1	2	2	3	3	2	4	1	3	2	2	4	2	2	5	4	2	2	3	5	4	2	2	2	5	4	2	2	4	2	4	3	
2	3	2	3	2	2	2	2	1	2	2	5	3	5	2	2	2	3	3	4	2	2	4	2	3	4	2	2	4	2	2	4	4	2	2	4	2	2	4	3	
4	4	2	5	1	2	4	2	2	1	1	2	4	3	2	4	2	3	2	3	5	2	2	5	4	3	3	3	4	3	1	1	5	4	2	2	1	4	4		
2	2	2	4	3	3	4	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	1	4	3	3	4	3	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	1	
1	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	1	4	1	3	2	4	3	1	5	3	3	4	3	5	3	4	3	5	3	3	3	3	3	2	1	3	3	1		
2	4	3	4	1	2	4	4	5	1	1	2	4	3	4	2	3	2	4	4	1	2	2	1	2	5	2	5	3	1	1	5	5	3	1	5	5	3	1	5	4
1	2	4	3	3	3	3	2	3	3	3	2	4	2	3	2	4	3	1	4	3	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	
3	2	2	4	3	3	3	3	1	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	1	5	3	3	2	3	2	3	3	3	4	3	2	2	3	3	3	2	3	3	2	
3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	1	2	3	2	2	3	2	5	3	
2	3	4	4	3	3	2	1	1	4	4	4	2	4	2	3	1	3	4	3	4	3	3	4	2	2	4	3	2	4	4	3	4	2	1	3	3	2	3	2	
4	3	2	4	3	3	2	2	4	3	3	2	4	2	3	1	4	4	3	4	3	5	2	3	4	2	3	4	3	2											

Anexo 07: Consentimiento informado

"Año de la Unidad, La Paz y el Desarrollo"

Anexo 05: Consentimiento Informado

SOLICITO: Autorización para realizar Proyecto de Investigación "Sistema de Control Interno y Flujo de Caja en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar, Ayacucho 2021"

Señor:

Alcalde de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, La Mar, Ayacucho

De mi especial consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a su despacho, yo, ROMEL EMERSON ROMANI HUALLPA identificado con DNI 43830993, Bachiller de la Universidad Peruana Los Andes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para solicitar la Autorización a fin de realizar mi Proyecto de Investigación y posterior aplicación del instrumento del Proyecto Titulado: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y FLUJO DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA, LA MAR, AYACUCHO 2021"

En tal sentido suplico a usted, acceder a mi petición por ser de justicia.

Sin otro particular, me despido no sin antes reiterarle mis muestras de mayor estima personal

Ayacucho 15 de junio del 2023

Atentamente,




ROMEL EMERSON ROMANI HUALLPA
DNI: 43830993
Bachiller en Contabilidad y Finanzas
INVESTIGADOR



Unidos
Construimos
un Mejor Futuro

Municipalidad Distrital de Santa Rosa

SUBGERENCIA DE RECURSOS HUMANOS

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

Santa Rosa, 20 de junio del 2023

CARTA N° 008 - 2023- MDSR/SGRH-KPE

Sr:

BACH. ROMANI HUALLPA ROMEL EMERSON / EGRESADO DE LA UPLA

PRESENTE. -

ASUNTO: CARTA DE ACEPTACION
REF. : Solicitud EXP N. ° 2374

De mi especial consideración tengo el agrado de dirigirme para saludarlo cordialmente asimismo manifestarle lo siguiente:

Que, en mérito al documento de la referencia se acepta a, el Sr. **ROMEL EMERSON ROMANI HUALLPA** identificado con DNI 43830993, Bachiller de la Universidad Peruana Los Andes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, a quien se autoriza para realizar su proyecto de INVESTIGACION titulada "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y FLUJO DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA, AYACUCHO 2021"

En cuanto se informa para su conocimiento y fines administrativos.

Atentamente;

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA
LA MAR - AYACUCHO
CFC. Karisa Peña Escoto
SUB GERENTE DE RECURSOS HUMANOS



Jr. Unión N°485, Plaza Mayor
Santa Rosa - La Mar - Ayacucho.



munisantarosa2018@gmail.com



Municipalidad Distrital de Santa Rosa - VRAEM

Erson Valladolid Espinoza
Alcalde 2023-2026
Celular: 931276848

Anexo 08: Fotos de la aplicación del instrumento

