

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
PROGRAMA DE ESTUDIOS DE ADMINISTRACIÓN



**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN**

**“Control interno y su influencia en la gestión financiera de la Municipalidad
Distrital de Moche, La Libertad, año 2021”**

Línea de Investigación:

Finanzas

Autor (es):

Tam Chávez, Jorge Luis

Tello Murrugarra, José Miguel

Asesor:

Dr. Sánchez Pacheco, Luis Alberto

Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0675-3348>

TRUJILLO - PERÚ

2022

Fecha de sustentación: 2023/01/04

La presente tesis ha sido revisada y aprobada por el siguiente jurado:

Presidente : Dr. Hidalgo Lama, Jenry Alex

Secretario : Mg. Flores Bockos, Franklin Humberto

Vocal : Mg. Ruiz Flores, Anibal Mario

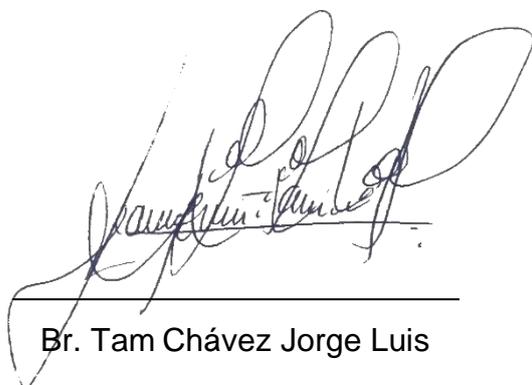
PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

De acuerdo con el cumplimiento de las disposiciones del reglamento de grafos y títulos de la Universidad Privada Antenor Orrego, exponemos a vuestra consideración el presente trabajo de investigación titulado: Control interno y su influencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, La Libertad, año 2021.

Desarrollado con el fin de obtener el título de Licenciado en Administración. El objetivo principal es determinar la influencia del control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, año 2021.

A ustedes miembros del jurado, mostramos nuestro especial y mayor reconocimiento por el dictamen que se haga merecedor y correspondiente del presente trabajo.



Br. Tam Chávez Jorge Luis



Br. Tello Murrugarra José Miguel

DEDICATORIA

Gracias Dios, a la Virgen, a Jorge e Irma que son mis padres, que sin ellos nada de esto hubiera sido posible, me acompañaron en todo momento, esto es para ustedes, lucharon y vencieron el Covid19, Dios quiso que vean esto hoy, los amo y los amaré siempre.

Tam Chávez, Jorge Luis

Va dedicado principalmente a Dios, el me acompaña, guía mis pasos y me ayuda a levantarme de los continuos tropiezos de la vida, también a mi padre y madre, quienes son las personas más importantes en mi vida, quienes me impulsan a crecer y mejorar en todos los aspectos con sus palabras de aliento y finalmente a mis hermanos Marco y Diana, como a también a mis sobrinos Paulo, quienes, con su apoyo, me motivan a dar lo mejor de mí.

Tello Murrugarra, José Miguel

AGRADECIMIENTO

Al Alcalde y a los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Moche, quienes brindaron su total apoyo y contribución en todo momento, para poder así recolectar la información veraz y confiable para llevar a cabo la presente investigación.

De igual manera, un sincero agradecimiento a los señores miembros del jurado, por sus apreciaciones y observaciones ante el presente acto final de nuestra trayectoria académica, de la misma forma agradecer a toda la plana docente que gracias a sus metodologías y enseñanzas, nos forjaron y ayudaron a nuestra formación como profesionales y sobre todo como seres humanos.

Agradecemos de manera muy especial a nuestro asesor Dr. Luis Alberto Sánchez Pacheco.

Los autores

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, año 2021.

Se tomó un diseño correlacional, de tipo de estudio no experimental, puesto que la presente investigación es de corte transversal, para poder lograr ello el muestreo fue sin ajuste probabilístico, contando con 56 funcionarios y servidores públicos, el instrumento utilizado fue el cuestionario el cual fue construido de acuerdo con las dimensiones de cada aspecto de la variable independiente (Control Interno) y de la variable dependiente (Gestión Financiera) compuesto por 53 ítems, esto a fin de poder conocer la información de ambas variables en todos sus aspectos.

Se menciona que el hallazgo encontrado en la presente investigación nos permitió conocer que el control interno incide de manera significativa positiva en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, quiere decir que, si el control interno aumenta, la gestión financiera por consecuencia también, y así viceversa.

Se obtuvo un coeficiente de Rho de Spearman de 0.590; con un nivel de significancia de sig. = 0.000; (Sig.<0.05), por lo que se concluye que el control interno influye significativamente a un nivel moderado en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, año 2021.

Palabras clave: Control interno, Gestión Financiera.

ABSTRACT

The objective of this research was to determine the influence of internal control on the financial management of the District Municipality of Moche, year 2021.

A correlational design was taken, of the non-experimental type of study, since the present investigation is cross-sectional, in order to achieve this, the sampling was without probabilistic adjustment, with 56 civil servants and public servants, the instrument used was the questionnaire which It was built according to the dimensions of each aspect of the independent variable (Internal Control) and the dependent variable (Financial Management) made up of 53 items, this in order to be able to know the information of both variables in all its aspects.

It is mentionend that the finding found in the present investigation allowed us to know that internal control has a significant positive impact on the financial management of the District Municipality of Moche, it means that, if internal control increases, financial management consequently also, and so viceversa.

A Spearman's Rho coefficient of 0.590 was obtained; with a significance level of sig. = 0.000; (Sig.<0.05), so it is concluded that internal control significantly influences at a moderate level in the financial management of the District Municipality of Moche, year 2021.

Keywords: Internal control, Financial management.

INDICE DE CONTENIDOS

| | |
|--------------------------------------|------|
| AGRADECIMIENTO | v |
| RESUMEN | vi |
| ABSTRACT | vii |
| INDICE DE CONTENIDOS | viii |
| INDICE DE TABLAS | x |
| INDICE DE FIGURAS | xi |
| I. INTRODUCCIÓN | 12 |
| 1.1. Formulación del Problema | 12 |
| 1.1.1. Realidad problemática | 12 |
| 1.1.2. Enunciado del problema | 13 |
| 1.2. Justificación..... | 13 |
| 1.3. Objetivos | 14 |
| 1.3.1. Objetivo general..... | 14 |
| 1.3.2. Objetivos específicos..... | 14 |
| II. MARCO DE REFERENCIA | 15 |
| 2.1. Antecedentes | 15 |
| 2.1.1. A nivel internacional..... | 15 |
| 2.1.2. A nivel nacional..... | 17 |
| 2.1.3. A nivel local..... | 18 |
| 2.2. Marco teórico..... | 19 |
| 2.2.1. Control Interno | 19 |
| 2.2.2. Gestión Financiera..... | 24 |
| 2.3. Marco conceptual | 28 |
| 2.4. Hipótesis | 29 |
| 2.5. Variables | 30 |
| III. MATERIAL Y MÉTODOS | 32 |
| 3.1. Material | 32 |
| 3.1.1. Población..... | 32 |
| 3.1.2. Marco muestral | 32 |
| 3.1.3. Unidad de análisis | 32 |
| 3.1.4. Muestra..... | 32 |
| 3.2. Métodos | 32 |
| 3.2.1. Diseño de contrastación | 32 |

| | |
|--|-----------|
| 3.2.2. Técnicas e instrumentos de colecta de datos | 33 |
| 3.2.3. Procesamiento y análisis de datos | 34 |
| IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS | 35 |
| 4.1. Presentación de resultados | 35 |
| 4.2. Discusión de resultados | 43 |
| CONCLUSIONES | 47 |
| RECOMENDACIONES | 48 |
| REFERENCIAS..... | 50 |
| ANEXO N°01: Instrumento de recolección de información | 54 |
| ANEXO N°02: Matriz de consistencia | 59 |
| ANEXO N°03: Prueba de normalidad..... | 60 |
| ANEXO N°04: Confiabilidad del instrumento | 61 |
| ANEXO N°05: Base de datos | 62 |
| ANEXO N°06: Carta de autorización | 64 |
| ANEXO N°07: Carta de solicitud | 65 |

INDICE DE TABLAS

| | |
|---|-----------|
| TABLA N°01 – Variable Independiente (Control Interno) | 31 |
| TABLA N°02 – Variable Dependiente (Gestión Financiera)..... | 32 |
| TABLA N°03 – Relación entre el control interno y la gestión financiera | 36 |
| TABLA N°04 – Influencia entre el control interno y la gestión financiera..... | 36 |
| TABLA N°05 – Relación entre la cultura organizacional y la gestión financiera | 38 |
| TABLA N°06 – Influencia entre la cultura organizacional y la gestión financiera | 38 |
| TABLA N°07 – Relación entre la gestión de riesgo y la gestión financiera | 40 |
| TABLA N°08 – Influencia de la gestión de riesgos en la gestión financiera . | 40 |
| TABLA N°09 – Relación entre la supervisión y la gestión financiera | 42 |
| TABLA N°10 – Influencia de la supervisión en la gestión financiera | 42 |
| TABLA N°11 – Perfil de muestra de las dimensiones de las variables..... | 45 |
| TABLA N°12 – Prueba de normalidad de las variables control interno y gestión financiera..... | 60 |

INDICE DE FIGURAS

| | |
|---|-----------|
| FIGURA N°01 – Componentes del sistema de control interno..... | 22 |
| FIGURA N°02 – Ejes, componentes y principios del sistema de control interno | 22 |
| FIGURA N°03 – Diseño de Investigación..... | 34 |
| FIGURA N°04 – Diagrama de dispersión del control interno y la gestión financiera | 37 |
| FIGURA N°05 – Diagrama de dispersión de la cultura organizacional y la gestión financiera..... | 39 |
| FIGURA N°06 – Diagrama de la gestión de riesgos y la gestión financiera.... | 41 |
| FIGURA N°07 – Diagrama de la supervisión y la gestión financiera | 43 |

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Formulación del Problema

1.1.1. Realidad problemática

Hoy en día, a nivel mundial existe una exigente necesidad por hacer cumplir un método adecuado de control interno dentro de las entidades públicas de ámbito municipal, tal es el caso de México en donde en un estudio realizado en 2019 identificó, de un total de 2467 gobiernos municipales, 1477 reportan un nivel por debajo del promedio óptimo de un control interno adecuado. Concluyendo que aproximadamente un 60% de los gobiernos municipales de todo el país no tuvieron capacidad adecuada para realizar este tipo de control. Por otro lado, se pudo observar que 262 municipios (10%) no presentaron mejora alguna. Por último, 719 gobiernos municipales (30%), presentan una mejoría respecto de las capacidades para ejercer el control interno.

Según Villarán (2012). Los síntomas más importantes que presentan las municipalidades en el Perú, radican en el hecho que tienen un mayor presupuesto producto del desarrollo económico del país; pero en realidad estos fondos no son destinados para atender las necesidades que requiere y necesita los habitantes. La ejecución presupuestal es deficiente, la burocracia existente en los trámites a seguir para poder realizar servicios y compras, los recursos disponibles se usan para actividades no productivas para la población, por consecuencia existe una incapacidad de gasto.

A nivel regional, también existe problemas para poder ejercer un adecuado control interno en las municipalidades, como es el ejemplo de la Municipalidad Distrital de Chao ubicada en la Provincia de Virú, Región La Libertad; en la que un estudio realizado en el año 2015 en esta entidad pública, nos refleja una realidad concreta: el 85,11% de los trabajadores de la Municipalidad desconoce las funciones del Órgano de Control Institucional, esto conlleva a que la gestión no cumpla con los objetivos esperados. Por otro lado, el 63,83% del personal no ejecuta actividades de supervisión y evaluaciones periódicas para superar esta problemática. Con estos datos queda

reflejada la deficiencia que tiene esta entidad pública en cuanto a control interno ejercido para poder realizar una gestión correcta, en donde la el control y evaluación sean latentes.

La Municipalidad Distrital de Moche, no dispone actualmente con la Oficina de Control Interno, a pesar de estar existente en el Organigrama de la Entidad, por lo que la implementación sería el primer punto por atender, para que en base a ello podamos reflejar la influencia que esta va a tener en adelante con la contribución a una mejor Gestión Financiera, en donde los únicos beneficiados sean los habitantes del Distrito de Moche.

Por lo que; se espera que esta investigación sea de gran ayuda para la Municipalidad Distrital de Moche, a fin de poder mostrar el grado de influencia del control interno respecto a la gestión financiera y poder así lograr una eficiente operación en la calidad de servicios, asimismo salvaguardar los intereses públicos, cumplir las normas y leyes gubernamentales vigentes, para poder contar con información válida y confiable de fin de poder tomar las decisiones en favor de dicha entidad.

1.1.2. Enunciado del problema

1.1.2.1. Problema general

¿El control interno influye en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche; año 2021?

1.1.2.2. Problemas específicos

✓ ¿La cultura organizacional incide en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche; año 2021?

✓ ¿La gestión de riesgos incide en la gestión financiera de las cuentas por cobrar y pagar de laMunicipalidad Distrital de Moche; año 2021?

✓ ¿La supervisión incide en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche; año 2021?

1.2. Justificación

1.2.1. Teórica:

Se basa en la importancia del control interno en la gestión financiera de las entidades públicas del Gobierno Peruano, a fin de poder

identificar los riesgos por los que atraviesa la Municipalidad Distrital de Moche a fin de poder minimizarlos.

1.2.2. Práctica:

Tiene como finalidad dar conocimiento a la influencia que tiene el control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, a fin de poder mejorar estratégicamente las actividades realizadas por esta entidad.

1.2.3. Metodológica:

La correcta aplicación del control interno específicamente para cada área de la organización y su correcta aplicación, indagada mediante métodos viables y pertinentes, además en diferentes situaciones que pueden ser analizadas por los entes reguladores, una vez demostradas su validez y confiabilidad podrán ser correctamente aplicadas en otras organizaciones o entidades similares para su avance, crecimiento y desarrollo.

1.2.4. Social:

La investigación examina la ejecución del control interno en una entidad pública, a fin de poder recuperar el prestigio que se ha visto manchado por malos funcionarios públicos, realizando malversación de fondos, actos de corrupción, entre otras acciones que denigran la capacidad administrativa y financiera de los gobiernos locales.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la influencia del control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche; año 2021.

1.3.2. Objetivos específicos

- ✓ Definir la incidencia de la cultura organizacional en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche; año 2021.
- ✓ Determinar la incidencia de la gestión de riesgos en la gestión financiera de las cuentas por cobrar y pagar de la Municipalidad Distrital de Moche; año 2021.
- ✓ Analizar el nivel de incidencia de la supervisión en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche; año 2021.

II. **MARCO DE REFERENCIA**

2.1. Antecedentes

2.1.1. A nivel internacional

Urrego (2018), Gestión financiera desde lo territorial. Estudio de caso: Municipios del Magdalena Medio, 2010-2016. (Artículo científico). Venezuela. Tuvo como objetivo determinar minuciosamente los componentes que intervienen en el uso de los recursos públicos. Realizó una investigación cualitativa, usando como instrumento un cuestionario, el cual fue aplicado a un total de 23 municipalidades.

Las conclusiones obtenidas fueron:

- El autofinanciamiento de los gobiernos se desarrolla de forma regular, esto existe ya que los recursos son generados a través de las contribuciones de los mismos pobladores en la recaudación de impuestos, haciéndola autosostenible. Sumado a ello existen ingresos por transferencias y regalías, aumentando el presupuesto disponible para el desarrollo de sus actividades.
- Los gobiernos municipales deben de saber administrar eficientemente los recursos públicos designados por el Estado, teniendo preponderancia la ejecución presupuestal, en beneficio de la población.

Gamboa y Puente (2016), en su proyecto titulado “Importancia del Control Interno en la Gestión Pública”, habiendo sido difundida en la Revista Publicando N° 8 de Colombia, se realizó una evaluación con respecto a la práctica del control interno considerando a los entes públicos, en la cual la responsabilidad recae en el titular de cada una de las entidades, aplicando para ello diferentes métodos y procedimientos, y también responsabilidad de la buena y correcta marcha de la entidad pública de todas las personas que laboran en la entidad.

Teniendo en cuenta el correcto empleo del control interno en el

sector público, buscando concienciar a los funcionarios la importancia de la ética en el desarrollo de sus funciones y la práctica de la misma para el adecuado manejo, custodia y ejecución de los fondos públicos.

El tipo de metodología aplicada fue inductivo-deductivo.

Se concluye finalmente que se debe realizar una supervisión concurrente en el desarrollo de las operaciones diarias a fin de realizar evaluaciones de manera periódica, llevadas a cabo por la unidad de auditoría interna y la Contraloría General; respondiendo a la necesidad de observar las fortalezas y debilidades de la entidad frente a la aplicación del control interno dentro de la misma, para poder así indicar el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales, evaluando así la administración de los recursos públicos.

Maquera (2016), en su tesis titulada como “El control interno y su incidencia en la Gestión Financiera de la Municipalidad Autónoma de Veracruz, 2016”, de la Universidad Autónoma de San José de los Santos, del país de México, tuvo como fin resolver la influencia del control interno en la gestión financiera, basándose en un diseño no experimental de corte transversal, descriptivo correlacional y explicativo, estableciendo como instrumento la guía documental y una ficha de registro con la finalidad de poder tomar apuntes respecto de los indicadores en los EEFF del 2016.

Concluyendo que el control interno tiene un nivel medio favorable en los EEFF y bienes y servicios, adquiridos y prestados respectivamente por la Municipalidad Autónoma de Veracruz, en el 2016.

2.1.2. A nivel nacional

Caro (2014) en su trabajo denominado “Control Interno en la administración de recursos humanos en el gobierno local del Distrito de Yungar” realizado en la ciudad de Carhuaz, que tuvo como objetivo principal identificar la influencia del control interno en la administración de los recursos del gobierno local del Distrito de Yungar.

Se obtuvieron estos resultados: de una muestra de 23 elementos con una población de 46, se obtuvo que el 48% de estos trabajadores

utilizan los distintos ítems que componen el control interno, el 9% utilizaron el ambiente control, el otro 9% información y comunicación, el 21% actividades de control y el 13% evaluación de riesgos.

En este sentido, se ha decidido que la aplicación de factores de control interno está relacionada con el buen manejo de los recursos por parte del gobierno local del distrito de Yungar.

Puma (2019), El control interno y la información financiera de una entidad del estado: Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (Artículo científico). Perú.

Tuvo como finalidad valorar el grado del control interno en cuanto ayuda al manejo de la información relacionada a los recursos financieros de este ente público. Utilizó un diseño no experimental con alcance correlacional, a través de un instrumento como el cuestionario y guías de análisis.

Las conclusiones que se tuvo fueron:

- El control interno es el necesario para coadyuvar a la observación efectiva y eficaz ante las irregularidades presentadas dentro del ente público. Así lo estableció el 83.6% de la muestra.
- El 85.5% afirmó que ha contribuido con el seguimiento concurrente de los procesos adoptados a valorar la eficacia del desarrollo de tareas diarias.

Todo ello contribuyó de manera importante en la veracidad de la información financiera, asimismo consolidar su transparencia de los registros y reportes brindados por el organismo, generando confianza en la población.

Mas (2021) en su investigación denominada “Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales – 2021”, elaborado en Tarapoto tuvo como finalidad establecer la conexión entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales, 2021. Utilizó un diseño no experimental de corte transversal y descriptivo correlacional. La muestra tomada para este proyecto fue de 35 trabajadores públicos. Aplicando así dos cuestionarios como instrumentos, bajo la técnica de la encuesta.

Se obtuvieron los siguientes resultados:

- Se concluyó que existe relación positiva y significativa entre el control interno la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales.
- El coeficiente de relación de Spearman obtenido fue de un valor de .811 (positivo alto). Por lo que se afirma que el control interno tiene un grado de influencia de en un 66% respecto a la gestión financiera.

2.1.3. A nivel local

Mendoza & Ticona (2022) en su proyecto denominado “El control interno y su influencia financiera en gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, año 2019”; tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión financiera basándose en un diseño correlacional de corte transversal y de tipo no experimental, con una muestra de 42 servidores públicos, aplicando como instrumento dos cuestionarios para saber acerca de las dimensiones de ambas variables.

Se concluyó que con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.804 bajo una significancia de 0.000 ($p > 0.05$), dando como resultado que el control interno influye significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, en el año 2019.

Asunción (2017), en su estudio de tesis titulado como “El control interno y su impacto en los indicadores financieros de la Municipalidad Distrital de Moche”, tuvo como objetivo establecer si el control interno incide en los indicadores financieros de la mencionada entidad durante el año 2017.

Concluyendo, que el control interno incide de forma significativa en los indicadores financieros de la Municipalidad Distrital de Moche, demostrando así que la gestión financiera en este organismo fue regular, debido a la baja recaudación de impuestos y el pobre manejo de la ejecución presupuestal.

Naquira & Pomatanta (2016); en su estudio titulado “El sistema de control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de la Municipalidad Distrital de el Porvenir, Provincia de Trujillo, año

2016”, tuvo como finalidad establecer el grado de influencia del Sistema de Control Interno sobre la gestión financiera y económica de la mencionada entidad, tuvo un enfoque cuantitativo, con un diseño explicativo, a través del cual se recabó información sobre las causas y efectos, así como también la relación e influencia entre las variables. Se utilizó la encuesta, observación y análisis documental como la técnica de investigación, adoptada por el investigador; teniendo como instrumento a la guía de observación, guía de análisis documental y cuestionario.

Concluyendo, que no existe conocimiento por parte de los colaboradores sobre normativas del sistema de control, la inexistente evaluación de riesgos y el deficiente proceso para realizar las operaciones, originan que el control interno sea deficiente, generando una gestión económica y financiera insuficiente, poniendo en riesgo la gestión municipal.

2.2. Marco teórico

2.2.1. Control Interno

2.2.1.1. Definiciones

Estupiñan (2015), lo define como un procedimiento realizado por la administración o quien haga sus veces dentro de una entidad, para poder lograr efectividad y eficiencia en el desarrollo de las actividades para el alcance de los objetivos.

Mantilla (2013), define al control interno como un método que debe ser llevado a cabo por la gerencia y el personal administrativo, para brindar una seguridad razonable para el logro de los objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ✓ La confiabilidad en la información financiera.
- ✓ Cumplir con las leyes y regulaciones aplicables.

Resolución de Contraloría N°146-2019- CG, nos indica que es un trámite universal realizado los titulares que administran una entidad pública, para poder hacer frente a los riesgos y garantizar la seguridad en el logro de las metas:

- ✓ Potenciar la eficiencia, eficacia, transparencia y ahorro en sus operaciones, así como la calidad de los servicios públicos que provee.
- ✓ Cuidado y protección de los recursos y bienes del Estado frente a toda forma de pérdida, daño, vulneración de la ley, en general, frente a cualquier anomalía o situación anormal.

Cepeda (2015), nos dice que el control interno en un conjunto de procesos adoptados por una entidad con la finalidad de que los activos se encuentren a buen recaudo, asegurando que la información contable sea veraz y fidedigna, desarrollando las políticas establecidas por la organización en atención a los objetivos a alcanzar.

2.2.1.2. Sistema de control interno

El SCI es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia.

- Promover la ética y transparencia en el desarrollo de las operaciones en la entidad, así como velar por la calidad de servicios que presta.
- Poner a buen recaudo los recursos y bienes del Estado, contra cualquier pérdida o robo, deterioro o uso indebido, es decir contra toda irregularidad que se presente.
- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar que la información sea veraz y fidedigna.
- Capacitar a los trabajadores acerca de la práctica de

valores institucionales.

Vladimir (2013). El SCI son los métodos y procedimientos adoptados por la organización para asegurar los activos y contribuir al logro de las metas y objetivos establecidos. Esto es para evaluar la precisión y confiabilidad de la información que pasa a través de la empresa. Mejoran la eficiencia operativa y respetan los estándares y procedimientos establecidos.

2.2.1.3. Ejes y Componentes del Sistema de Control Interno

La Ley N°28716, que aprueba la Ley del Control Interno de las Entidades del Estado, establece 07 componentes para el SCI; bajo el enfoque establecido por el modelo COSO, mediante Resolución de Contraloría N°320-2006-CG, se agruparon 03 componentes en un solo obteniendo como resultado 05 componentes.

De acuerdo a la versión actualizada del modelo COSO al año 2013, en el siguiente gráfico se presentan los siguientes componentes: 1) Ambiente de Control; 2) Evaluación de Riesgos, 3) Actividades de Control, 4) Información y Comunicación; y, 5) Supervisión.



Elaboración: Departamento de Control Interno de la Contraloría.

Figura N°01: Componentes del Sistema de Control Interno

De esta forma se establece, los 05 componentes y los 17 principios han sido agrupados en 03 ejes: 1) Cultura

Organizacional, 2) Gestión de Riesgos y 3) Supervisión, según se presenta en el siguiente gráfico:

Figura N°02: Ejes, Componentes y Principios del Sistema de Control Interno

| Eje | Componentes | Principio |
|------------------------|----------------------------|--|
| Cultura Organizacional | Ambiente de Control | La entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos |
| | | El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI demuestra independencia de la Alta Dirección y ejerce la supervisión del desempeño del citado sistema. |
| | | La Alta Dirección establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos. |
| | | La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales. |
| | Información y Comunicación | La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos. |
| | | La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno. |
| Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI. |
| | | La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno. |
| | | La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados. |
| | | La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar. |
| | Actividades de Control | La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos. |
| | | La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI. |
| | | La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuya a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos. |
| | | La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos. |
| Supervisión | Supervisión | La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. |
| | | La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento. |
| Supervisión | Supervisión | La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación y medidas de control, incluyendo la Alta Dirección y el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI, según corresponda. |

2.2.1.4. Clasificación del Control Interno

a) De acuerdo a su función:

- Administrativo: Implica todos aquellos procedimientos adoptados por la organización relacionada con el correcto procedimiento operacional y la observación de las líneas adoptadas por la entidad.
- Financiero: Se refiere a las políticas y procesos enmarcados por una organización para administrar, documentar, evaluar y reportar las transacciones financieras de una empresa u organización.

b) De acuerdo a la acción:

- Previo: Se realiza antes de que las operaciones o procedimientos se ejecuten. Está constituido por procedimientos, políticas, reglas, implantados para evitar

errores en el proceso de las transacciones.

- Concurrente: Se aplica en simultáneo en el marco de las operaciones y desempeño de los funcionarios, a fin de poder verificar la corrección de las operaciones.
- Posterior: Es una evaluación que se realiza a las operaciones financieras y administrativas, luego de que estas ya se hayan realizado, con el objetivo de verificar, revisar y analizar de acuerdo a la documentación y resultados de la misma.

2.2.1.5. Objetivos del Control Interno

Los funcionarios de un gobierno local, regional o nacional necesitan alcanzar lo siguiente:

- ✓ Potenciar la eficiencia, eficacia, transparencia y ahorro en los procesos adoptados por la entidad, por lo que pone priorización en los estándares de calidad que ofrece a la población.
- ✓ Poner a buen recaudo los recursos públicos de la nación contra toda forma de perjuicio, daño, abuso, actos ilícitos y, en general, ante cualquier acción o situación inusual, cualquier circunstancia adversa que pueda afectar la misma.
- ✓ Aplicar la normativa vigente en la entidad pública.
- ✓ Asegurar la confiabilidad y veracidad de la información.
- ✓ Mejorar el desempeño de los funcionarios públicos con los recursos públicos de los que son responsables, esto de manera objetiva y ordenada.

2.2.1.6. Componentes del Control Interno

La Directiva N°006-2019-CG/INTEG, aprobada con Resolución Directoral N°146-2019-CG, dimensiona al SCI de la siguiente forma:

2.2.1.6.1. Cultura Organizacional

Fomenta la creación de los ambientes necesarios para la consecución de objetivos corporativos, de manera que la gestión mejore en base a su estructura orgánica, para reclutar y seleccionar el personal idóneo y un ambiente estructurado en el que prime la cultura organizacional para la implementación de

prácticas, valores éticos y normas.

2.2.1.6.2. Gestión de Riesgos

Incluye la distinción y valoración de los factores que pueden afectar adversamente el logro de los objetivos institucionales, relacionadas con brindar servicios y adquirir bienes en beneficio de la población.

2.2.1.6.3. Supervisión

Un conjunto de procedimientos que sirven para poder informar sobre la implementación del SCI, mediante la evaluación de la implementación del plan de trabajo anual elaborado en base a la aplicación de los ejes del SCI, para su futura evaluación.

2.2.2. Gestión Financiera

2.2.2.1. Definición

Mora (2009) se refiere a predecir el futuro de los servicios estimados a prestar (pasivo) y los servicios estimados a recibir (activos). Es la exposición monetaria de la estimación de la empresa, se puede decir que es la valoración de la organización en términos de efectivo.

Córdova (2012), nos dice que la gestión financiera es una herramienta que tiene que ver con los fondos financieros y se centra en dos puntos importantes, como son la rentabilidad y la liquidez.

Se concluye que existe relación entre el SCI y la gestión financiera, esto se ve plasmado en los EEFF, lo que permite a la organización tomar las decisiones adecuadas.

Los SCI son operaciones que realiza la alta dirección de acuerdo con las reglas emitidas por la Contraloría General de la República y el Ministerio de Economía y Finanzas. La posición económica se refiere a los derechos de propiedad con los que cuenta la entidad, la relación de activos que tiene en su poder, considerando que la gestión financiera es la predicción de lo que está por suceder, es decir los estimado a prestar (pasivo) y lo estimado a recibir (activo).

2.2.2.2. Importancia

La gestión financiera es importante porque es un instrumento que nos va a permitir lograr el alcance de metas y la consecución de objetivos de la entidad reflejada hacia el futuro.

Gavilán, Guezuraga y Beitia (2008) refiere que la gestión financiera tiene importancia por el uso de la transparencia en el uso de los activos de la organización para promover la eficiencia y eficacia de tal manera que contribuya a generar confianza en el manejo de estos activos.

Todos estos componentes son claves para poder lograr una gestión económica y financiera confiable.

2.2.2.3. Evaluación de la gestión financiera

Son los medios para analizar la estructura financiera de un organismo a una fecha determinada con el fin de poder demostrar la efectividad y los resultados de gestión para pagar o endeudarse.

2.2.2.3.1. Estado de Situación Financiera:

Según Franklin (2007) es también conocido como balance general, este tiene el objetivo de informar a una fecha determinada sobre los activos, pasivos y capital o capital social de una empresa. Evaluar proyectos de inversión y variables que inciden en los retornos sociales y apoyan directamente el desarrollo económico y social.

2.2.2.3.2. Estado de Gestión:

Según Franklin (2007) este documento nos muestra el estado de los ingresos, gastos y utilidad de una empresa en un determinado periodo de tiempo. Por lo tanto, incluye las ventas y los diversos costos incurridos para adquirirlos.

- ✓ Ingresos: cantidades monetarias obtenidas por la empresa por la venta de bienes o la prestación de servicios.
- ✓ Gastos: también llamados egresos, son salidas de dinero para el desarrollo de actividades de la empresa, por lo que esto suele a futuro generador de ingresos.

- ✓ Utilidad: es el saldo neto al final del periodo, por lo que se puede decir que son los ingresos menos los gastos.

2.2.2.4. SIAF – Sistema Integrado de Administración Financiera

El Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), es un procedimiento público utilizado para el registro de la información contable y financiera de las instituciones públicas que pertenecen al estado del Gobierno del Perú.

Tiene diversos módulos, los cuales cada uno tiene sus funciones específicas, pero el principal objetivo es la registrar, procesar y generar información de las entidades pública de los gobiernos locales, regionales y nacionales, administrando así los ingresos y egresos de la entidad pública. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2017).

El SIAF, es un sistema ejecutivo, por que tiene como base el PIA de la entidad, habiendo sido creado para mejorar la gestión financiera del tesoro público en su relación en cuanto a unidades ejecutoras se refiere.

Las fases del registro administrativo se estructuran de la siguiente forma: (Compromiso, Devengado, Girado) y el Registro Contable (contabilización de las Fases, así como Notas Contables). Para poder realizar el registro contable, primero se tiene que haber realizado el registro administrativo, El Registro Contable requiere que, anticipadamente, se haya ejecutado el Registro Administrativo. Cabe recalcar que la contabilización no está totalmente automatizada, lo que significaría una desventaja.

2.2.2.5. Dimensiones de la gestión financiera:

a) Recaudación municipal

Es la función que tiene la Oficina de Administración Tributaria de los Gobiernos Locales y Regionales, iniciando la determinación de los tributos y culminando con el pago de los mismos.

Por lo que la municipalidad tiene que tener políticas recaudadoras, para el cobro de tributos y de otras tasas

administrativas que significan un aumento en el Rubro 08, Impuestos Municipales, lo cual sirve para los servicios y bienes, ejecutados y adquiridos respectivamente por la entidad pública.

b) Manejo presupuestario

Es un indicador de gestión para poder observar el cumplimiento de metas cumplidas por un gobierno local, regional o nacional; a través de la prestación de servicios y adquisición de bienes en beneficio de la población.

Determina los límites de gasto presupuestal durante todo el año fiscal, asimismo los ingresos que financian y la vuelven autosostenible a una entidad pública, manteniendo así un equilibrio fiscal.

c) Inversión a sectores de población vulnerables

El Ministerio de Economía y Finanzas, establece que es necesaria la reducción de la pobreza, por ello focaliza dicha necesidad en una serie de características para la aplicación de la inversión pública del presupuesto asignado para este tipo de meta, de acuerdo a lo establecido en el Plan de Metas Gubernamentales del Estado Peruano.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Control

Procedimiento para mantener la seguridad minimizando los riesgos en el desarrollo de los distintos procesos, ejerciendo un control adecuado para la organización. Dextre & Del Pozo (2012).

2.3.2. Control Interno

Una herramienta de gestión perdurable que mejora el cumplimiento de los objetivos corporativos y promueve una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente. (Directiva N°006-2019-CG/INTEG, p.3).

2.3.3. Sistema de Control Interno

Un conjunto de procedimientos, actividades, planes, políticas, estándares, registros, organizaciones, procedimientos y métodos que promueven y mejoran la eficiencia, eficacia, ética, transparencia, integridad y economía de las actividades en los organismos públicos.

(Directiva N°006-2019-CG/INTEG, p.5).

2.3.4. Cultura Organizacional

Fomenta la creación de los ambientes idóneos para la consecución de objetivos corporativos, para poder fortalecer la gestión en base de su estructura orgánica, para el reclutamiento y selección de personal requerido y un ambiente organizacional adecuado para la implementación de prácticas, valores éticos y normas. (Directiva N°006-2019-CG/INTEG, p.10).

2.3.5. Gestión de Riesgos

Incluye la identificación y evaluación de factores o eventos que puedan afectar adversamente el logro de las metas organizacionales, relacionadas con la entrega de productos ofrecidos a la población (bienes o servicios públicos), así como la identificación de controles que reduzcan la probabilidad de estos factores o eventos. (Directiva N°006-2019-CG/INTEG, p.11).

2.3.6. Supervisión

Conjunto de acciones que permiten dar cuenta del progreso de la implementación del control interno, a través del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual elaborado en función al desarrollo de los ejes de la Cultura Organizacional y Gestión de Riesgos, asimismo como la Evaluación Anual de la implementación del SCI. (Directiva N°006-2019-CG/INTEG, p.11).

2.3.7. Gestión

Un conjunto de reglas operativas efectivas y eficientes para que una empresa logre sus objetivos. (Vera, 2013, p.33).

2.3.8. Análisis Financiero

Investiga el impacto de diagnosticar el desarrollo eficaz de la organización para realizar estudios y así revelar la causa raíz de los problemas. Saldaña & Tenezaca (2019).

2.3.9. Funciones Administrativas

Se responsabiliza de la alineación efectiva y oportuna de funciones dentro del plan de negocios. Hernández, S. (2002).

2.4. Hipótesis

2.4.1. Hipótesis General

H1: El control interno influye en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, año 2021.

H0: El control interno no influye en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche; año 2021.

2.4.2. Hipótesis Especificas

- H1: La cultura organizacional incide en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, año 2021.

H0: La cultura organizacional no incide en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, año 2021

- H1: La gestión de riesgos incide en la gestión financiera de las cuentas por cobrar y pagar de la Municipalidad Distrital de Moche, año 2021.

H0: La gestión de riesgos no incide en la gestión financiera de las cuentas por cobrar y pagar de la Municipalidad Distrital de Moche, año 2021.

- H1: La supervisión incide en la gestión financiera de laMunicipalidad Distrital de Moche, año 2021.

H0: La supervisión no incide en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, año 2021.

2.5. Variables

2.5.1. Operacionalización de variables

| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | TIPO DE VARIABLE | ESCALA DE MEDICIÓN |
|-----------------|--|--|------------------------|----------------------------|------------------|--------------------|
| Control interno | <p>“Son metodologías implementadas por la organización para proteger los activos, de manera que contribuya al logro de las metas y objetivos establecidos, con el fin de verificar la validez y confiabilidad de la información que circula en la entidad”. (Vladimir, 2013).</p> | <p>Es un plan de organización con diversos procedimientos con el fin de operar dentro de la organización de manera eficiente para poder lograr mayores resultados.</p> | Cultura Organizacional | Ambiente de Control | Cuantitativa | Ordinal |
| | | | | Información y Comunicación | | |
| | | | Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | | |
| | | | | Actividades de control | | |
| Supervisión | Supervisión | | | | | |

Tabla N°01: Variable Independiente

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Autores (2021)

| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | TIPO DE VARIABLE | ESCALA DE MEDICIÓN |
|----------------------------|--|---|-----------------------|-------------------------------------|------------------|--------------------|
| Gestión financiera | “Predicción del futuro, de los servicios estimados a prestar (pasivo) y los servicios estimados a recibir (activo) Es la imagen monetaria del valor de una empresa, es decir, la valoración de la empresa a través de una unidad de medida que es una unidad monetaria”. (Mora, 2009). | Herramienta que promueve elevar la eficiencia económica, llevando de manera estricta el control adecuado de los ingresos y egresos. | Análisis Financiero | Información Veraz | Cuantitativa | Ordinal |
| | | | | Información Integral | | |
| | | | Planeación Financiera | Dirección de los objetivos y metas | | |
| | | | | Actualización de la Información | | |
| | | | | Capacidad directiva | | |
| | | | | Integración del personal | | |
| | | | Control Financiero | Análisis de indicadores financieros | | |
| | | | | Control Administrativo | | |
| | | | | Comunicación con la comunidad | | |
| | | | | Análisis de estados financieros | | |
| | | | | Control de Ingresos | | |
| Manejo de recursos propios | | | | | | |

Tabla N°02: Variable Dependiente

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Autores (2021)

III. MATERIAL Y MÉTODOS

3.1. Material

3.1.1. Población

Según Arias (2006), define a la población como un conjunto finito o infinito de elementos con características similares, los cuales sirven para realizar las conclusiones de la investigación.

El total de la población de estudio está conformado por el 100 % (114 personas) del personal que labora dentro de la Municipalidad Distrital de Moche.

3.1.2. Marco muestral

La muestra se definirá de acuerdo a todos los trabajadores que tienen relevancia en el proceso administrativo y financiero dentro de la Municipalidad Distrital de Moche, es decir que tengan relación directa con los distintos procesos que se realizan en la entidad antes mencionada.

3.1.3. Unidad de análisis

Para esta investigación, la unidad de análisis es la Municipalidad Distrital de Moche, comprendida por trabajadores administrativos y funcionarios públicos que se desempeñen dentro de la entidad en el Distrito de Moche, Provincia de Trujillo, Departamento La Libertad.

3.1.4. Muestra

Según Arias (2006), define a la muestra como un sub-conjunto finito extraído de la población, la cual va a ser seleccionada y sobre la cual van a ser aplicadas las variables de la investigación.

El muestreo sin ajuste probabilístico se utiliza para determinar el tamaño de la muestra del estudio, el cual estuvo conformada por 33 trabajadores administrativos y 23 funcionarios públicos (Gerente Municipal, Procurador Público, Secretario General, Gerentes de Área y Jefes de Oficina), los cuales tienen que ver directamente con las variables estudiadas en esta investigación porque están presentes en todo el proceso administrativo de la Municipalidad Distrital de Moche.

3.2. Métodos

3.2.1. Diseño de contrastación

El diseño de la investigación es de tipo no experimental, puesto que

las variables no tendrán manipulación alguna.

Hernández, Fernández y Baptista (2010) el diseño de investigación no experimental se precisa como una investigación donde las variables no son manipuladas intencionalmente, y esto se refiere al hecho de que las variables independientes no serán manipuladas intencionalmente para ver qué efecto causan respecto de las variables dependientes.

Puesto que el diseño es no experimental, la presente investigación es de corte transversal, ya que los datos son recogidos en un momento determinado y único.

Hernández, Fernández y Baptista (2010) el corte transversal se da cuando el investigador recoge la información en un momento determinado.

Lo cual está representado en la siguiente figura:

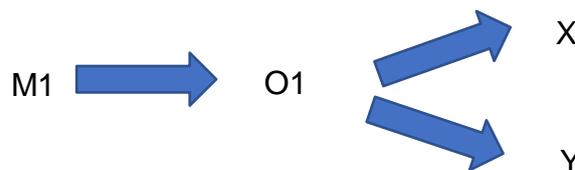


Figura N°03: Diseño de Investigación

Elaborado por: Autores (2021)

Dónde:

M1: Personal que labora en la Municipalidad Distrital de Moche

O1: Recojo de la información en un solo momento

X: Variable independiente (Control Interno)

Y: Variable dependiente (Gestión Financiera)

3.2.2. Técnicas e instrumentos de colecta de datos

Técnicas

Según Arias (2006) refiere que las técnicas de recolección de datos son metodologías aplicadas para la obtención de información, su posterior recojo y almacenamiento.

En este estudio, se utiliza la técnica de encuesta dirigida al personal administrativo y profesionales que laboran en la Municipalidad de

Moche, para poder evaluar tanto la variable independiente (control interno) como la variable dependiente (gestión financiera).

Según Zapata (2006) la encuesta es una técnica que reúne de manera sistemática, los datos apropiados sobre un determinado tema, mediante contacto directo o indirecto con los individuos que integran la población estudiada.

Instrumentos

Según Arias (2006) nos dice que son los recursos manuales o digitales que se utilizan para la obtención, registro y almacenamiento de la información obtenida.

Por tanto, el instrumento utilizado es un cuestionario, el cual se construye de acuerdo con los indicadores correspondientes a cada aspecto de la variable independiente (Control interno) y la variable dependiente (Gestión financiera) compuesto por 53 interrogantes.

Para el cuestionario de Control Interno se tomó en cuenta el Anexo N°10 de la Directiva N°006-2019-CG/INTEG utilizando preguntas dicotómicas, del mismo modo para el cuestionario de Gestión Financiera, siendo estas valoradas de la siguiente manera: (0=NO; 1=SÍ).

Según Bernal (2006) los cuestionarios se desarrollan y diseñan para poder generar los datos necesarios para lograr los objetivos de la encuesta.

3.2.3. Procesamiento y análisis de datos

El procesamiento de datos se hará en el programa Excel 2019, este se utilizará para verter los datos, para aplicar el Alfa de Cronbach con la finalidad de realizar la prueba de confiabilidad de nuestro instrumento.

Posteriormente, se utilizó para el método de regresión ordinal para el procesamiento de los datos obtenidos con nuestro instrumento, esto se realizó en el programa IBM SPSS Versión 26.

IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados

Objetivo General

Determinar la influencia del control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, año 2021.

Tabla N°03

Relación entre el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche

| | | | Control interno | Gestión financiera |
|-----------------|--------------------|----------------------------|-----------------|--------------------|
| Rho de Spearman | Control interno | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,590** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 56 | 56 |
| | Gestión financiera | Coeficiente de correlación | ,590** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 56 | 56 |

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

Interpretación: De la tabla N°03, observamos que existe relación significativa (Sig.<0.05), de nivel moderado, entre el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, con un coeficiente Rho de Spearman de 0.590. Indicando que cuando el control interno mejora, mejora la gestión financiera.

Tabla N°04

Influencia del control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche.

| Modelo | Logaritmo de la verosimilitud -2 | Chi-cuadrado | gl | Sig. |
|-------------------|----------------------------------|--------------|----|------|
| Sólo intersección | 198,763 | | | |
| Final | 141,982 | 56,781 | 26 | ,000 |

| | Pseudo R cuadrado |
|-------------|-------------------|
| Cox y Snell | ,637 |
| Nagelkerke | ,645 |
| McFadden | ,229 |

Función de enlace: Logit.

De la tabla N°04, se verifica que, se acepta la hipótesis de que el control interno influye directamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche. (Chi cuadrado= 56,781, Sig <0.05) con una bondad de ajuste, del coeficiente de Nagelkerke de 0.645, podemos definir que el control interno influye en 64.5% en la gestión financiera.

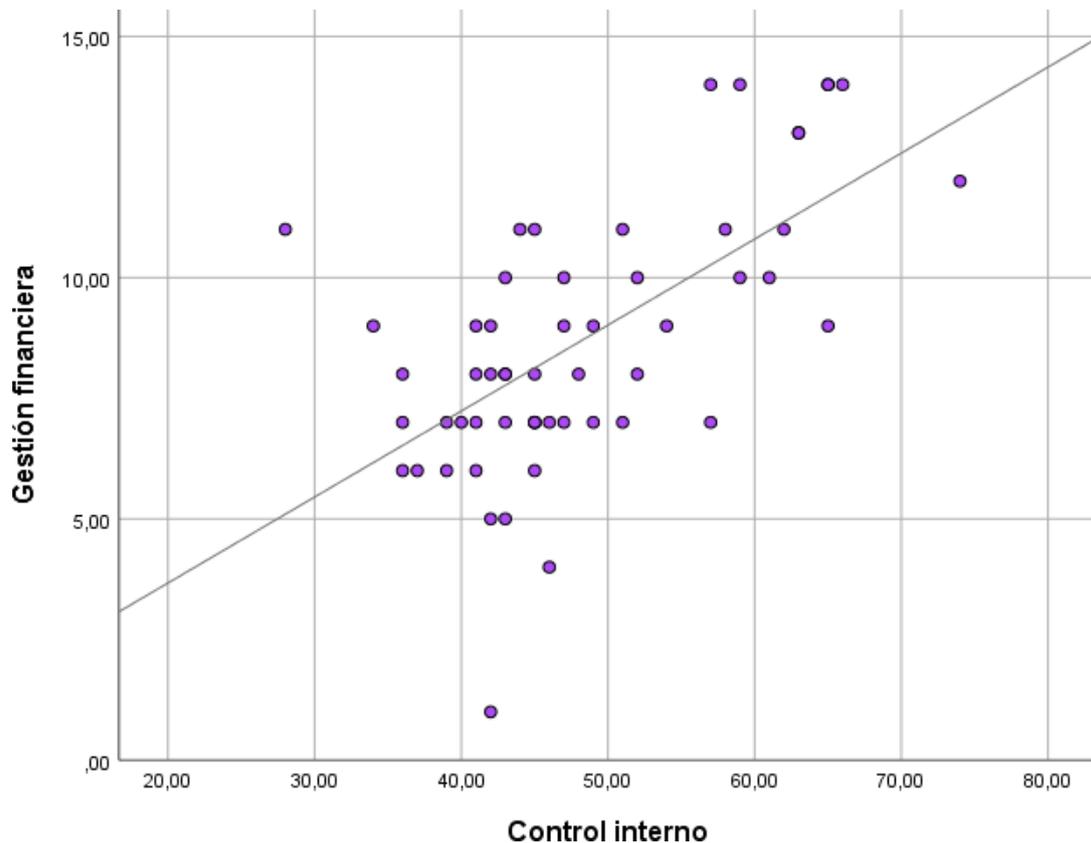


Figura N°04. Diagrama de dispersión del control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche

De la figura N°04, se aprecia que, cuanto mejor es el control interno, mejora la gestión financiera.

Objetivos Específicos

Objetivo Específico 1

Definir de qué manera incide la cultura organizacional en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche.

Tabla N°05

Relación entre la cultura organizacional y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche (**ANEXO 3**).

| | | | Cultura organizacional | Gestión financiera |
|-----------------|------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------|
| Rho de Spearman | Cultura organizacional | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,695** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 56 | 56 |
| | Gestión financiera | Coeficiente de correlación | ,695** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 56 | 56 |

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

Interpretación: De la tabla N°05, se observa que hay una relación directa significativa (Sig.<0.05), en grado moderado, entre la cultura organizacional y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, con un coeficiente Rho de Spearman de 0.695.

Tabla N°06

Influencia de la cultura organizacional en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche (**ANEXO 3**).

| Modelo | Logaritmo de la verosimilitud -2 | Chi-cuadrado | gl | Sig. |
|-------------------|----------------------------------|--------------|----|------|
| Sólo intersección | 190,031 | | | |
| Final | 32,642 | 157,389 | 22 | ,000 |
| Pseudo R cuadrado | | | | |
| Cox y Snell | | | | ,940 |

| | |
|------------|------|
| Nagelkerke | ,951 |
| McFadden | ,634 |

Función de enlace: Logit.

De la tabla N°06, verificamos del análisis de regresión ordinal, que la cultura organizacional incide significativamente en la gestión financiera (Chi cuadrado= 157,389, Sig <0.05) y según la prueba de bondad de ajuste, con un valor de Nagelkerke 0.951, podemos determinar que la cultura organizacional incide en 95.1% en la gestión financiera.

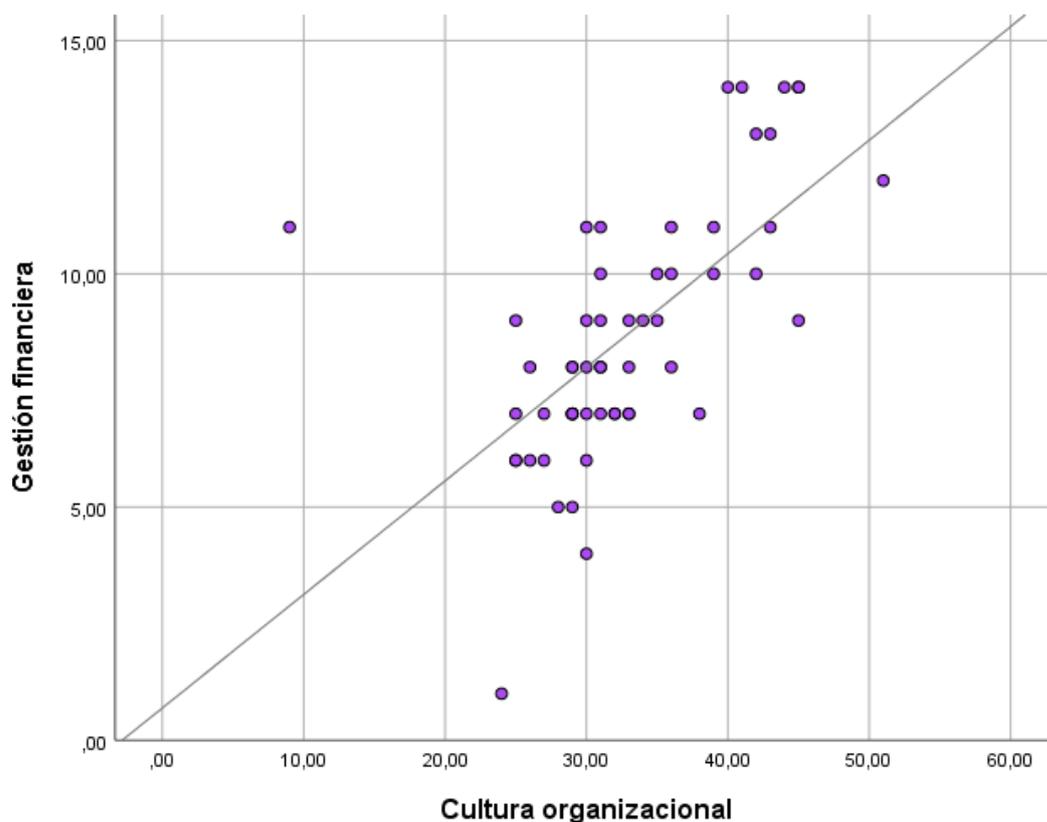


Figura N°05. Diagrama de dispersión de la cultura organizacional y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche.

De la figura N°05, se aprecia que, cuanto mejor es la cultura organizacional, aumenta el puntaje de gestión financiera.

Objetivo Específico 2

Determinar la incidencia de la gestión de riesgos en la gestión financiera de las cuentas por cobrar y pagar de la Municipalidad Distrital de Moche (**ANEXO 3**).

Tabla N°07

Relación entre la gestión de riesgos y la gestión financiera de las cuentas por cobrar y pagar de la Municipalidad Distrital de Moche.

| | | | Gestión de riesgos | Gestión financiera |
|-----------------|--------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Rho de Spearman | Gestión de riesgos | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,389** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,003 |
| | | N | 56 | 56 |
| | Gestión financiera | Coeficiente de correlación | ,389** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,003 | . |
| | | N | 56 | 56 |

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

Nota: De la tabla N°07, se verifica que hay una relación directa significativa (Sig.<0.05), de nivel bajo, entre la gestión de riesgos y la gestión financiera de las cuentas por cobrar y pagar de la Municipalidad Distrital de Moche, con un coeficiente Rho de Spearman de 0.389.

Tabla N°08

Influencia de la gestión de riesgos en la gestión financiera de las cuentas por cobrar y pagar de la Municipalidad Distrital de Moche (**ANEXO 3**).

| Modelo | Logaritmo de la verosimilitud -2 | Chi-cuadrado | gl | Sig. |
|-------------------|----------------------------------|--------------|----|------|
| Sólo intersección | 141,883 | | | |
| Final | 123,391 | 18,492 | 9 | ,030 |
| Pseudo R cuadrado | | | | |
| Cox y Snell | | | | ,281 |
| Nagelkerke | | | | ,285 |
| McFadden | | | | ,074 |

Función de enlace: Logit.

De la tabla N°08, verificamos del análisis de regresión ordinal, que la gestión de riesgos de las cuentas por cobrar y pagar incide significativamente de manera positiva en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche. (Chi cuadrado= 18,492; Sig <0.05) y de acuerdo a los resultados de la prueba de ajuste, con un valor de Nagelkerke 0.281, podemos concretar que la gestión de riesgos influye en 28.5% en la variabilidad de la gestión financiera.

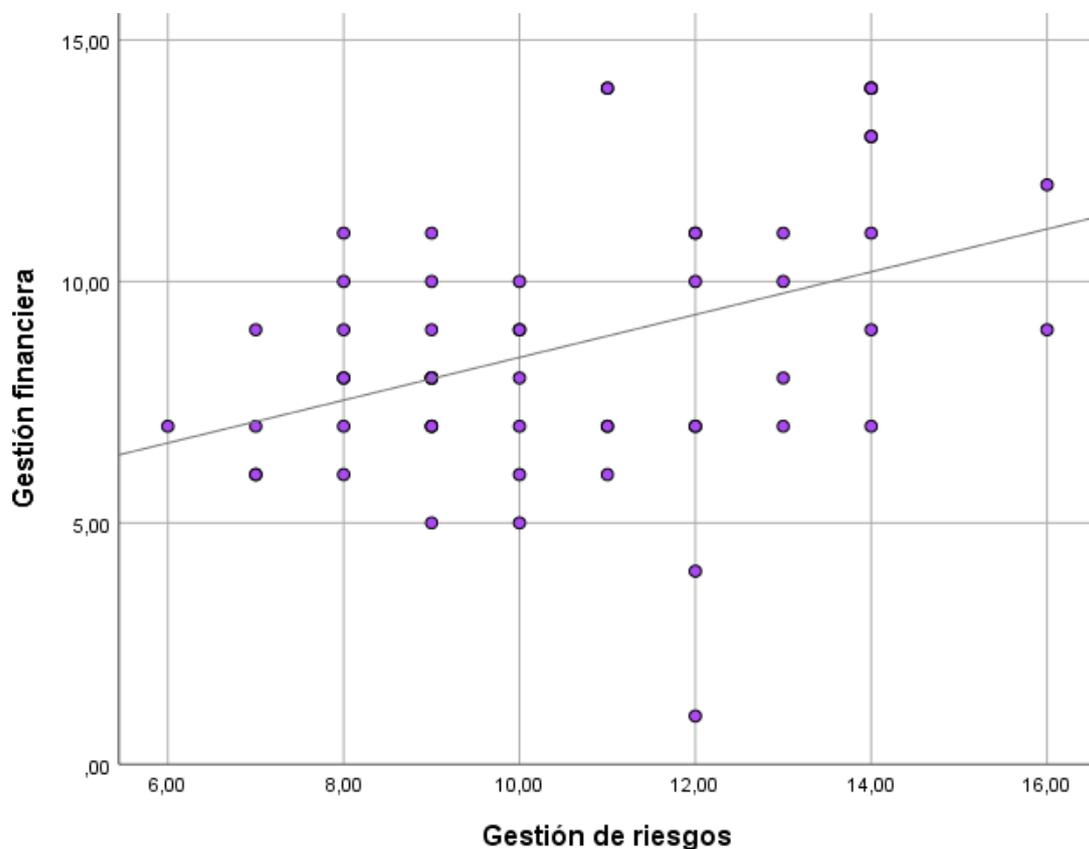


Figura N°06. Diagrama de dispersión de la gestión de riesgos y la gestión financiera de las cuentas por cobrar y pagar de la Municipalidad Distrital de Moche.

De la figura N°06, se aprecia que hay relación e incidencia directa entre la gestión de riesgos y la gestión financiera de las cuentas por cobrar y pagar de la Municipalidad Distrital de Moche.

Objetivo Específico 3

Analizar el nivel de incidencia de la supervisión en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche (**ANEXO 3**).

Tabla N°09

Relación entre la supervisión y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche.

| | | | Supervisión | Gestión financiera |
|-----------------|--------------------|----------------------------|-------------|--------------------|
| Rho de Spearman | Supervisión | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,402** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,002 |
| | | N | 56 | 56 |
| | Gestión financiera | Coeficiente de correlación | ,402** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,002 | . |
| | | N | 56 | 56 |

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

Interpretación: De la tabla N°09, se observa que hay una relación significativa (Sig.<0.05), entre la supervisión y la gestión financiera, con un coeficiente Rho de Spearman de 0.402.

Tabla N°10

Influencia de la supervisión en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche (**ANEXO 3**).

| Modelo | Logaritmo de la verosimilitud -2 | Chi-cuadrado | gl | Sig. |
|-------------------|----------------------------------|--------------|----|------|
| Sólo intersección | 121,936 | | | |
| Final | 95,286 | 26,649 | 5 | ,000 |
| Pseudo R cuadrado | | | | |
| Cox y Snell | | | | ,379 |
| Nagelkerke | | | | ,383 |
| McFadden | | | | ,107 |

Función de enlace: Logit.

De la tabla N°10, verificamos del análisis de regresión ordinal, que la supervisión incide significativamente en la gestión financiera (Chi cuadrado= 26,649; Sig <0.05), con un valor de Nagelkerke 0.383, podemos concretar que la supervisión incide en 38.3% en la variabilidad de gestión financiera.

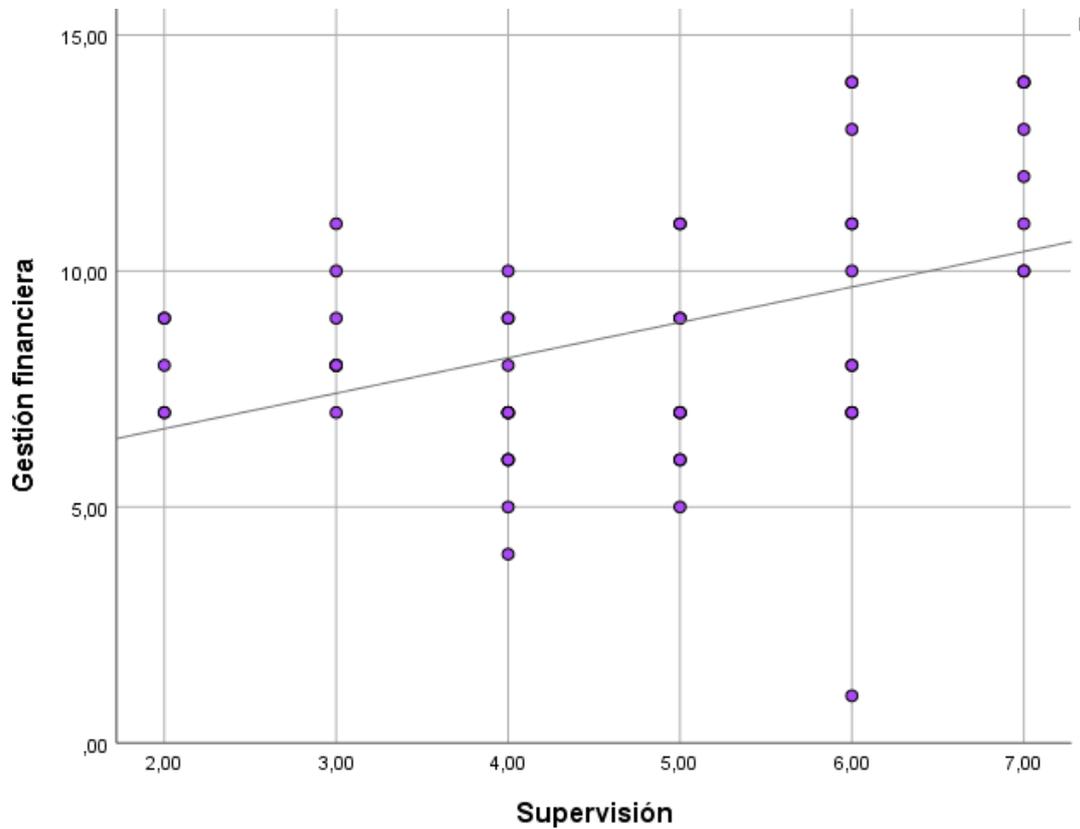


Figura N°07. Diagrama de dispersión de la supervisión y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche.

De la figura N°07, se aprecia que, los datos de la variable supervisión incide positivamente en la gestión financiera.

4.2. Discusión de resultados

El principal propósito de este trabajo de investigación es determinar la verdadera importancia de la correcta gestión del control interno en el funcionamiento de las entidades públicas, en este caso, la Municipalidad Distrital de Moche.

Los datos recopilados brindan los resultados esperados, pues haciendo la comparativa, se puede ver la importancia del empleo del control interno para las diferentes áreas involucradas que en trabajo en conjunto son determinantes una eficaz gestión financiera, todo en beneficio del crecimiento y logro de los objetivos propuestos por la entidad.

Los resultados obtenidos se consiguieron utilizando la técnica de la encuesta mediante el instrumento del cuestionario, que consistió en un total 53 preguntas en donde se abarcaron temas de cultura organizacional, gestión de riesgos, supervisión, planeación financiera y control financiero, la cuales son las dimensiones de nuestras variables (**ANEXO 1**).

A lo largo del desarrollo de este, se obtuvieron algunos contratiempos debido a la coyuntura que se vive en el mundo a causa del covid-19 por lo que se alargaron los tiempos previstos para la obtención de resultados.

| Cultura organizacional | Gestión de riesgos | Supervisión | Control interno | Gestión financiera |
|-------------------------------|---------------------------|--------------------|------------------------|---------------------------|
| 9 | 14 | 5 | 28 | 11 |
| 9 | 10 | 4 | 23 | 5 |
| 10 | 9 | 6 | 25 | 8 |
| 10 | 9 | 5 | 24 | 5 |
| 8 | 11 | 3 | 22 | 7 |
| 9 | 9 | 3 | 21 | 8 |
| 8 | 8 | 2 | 18 | 8 |
| 8 | 9 | 6 | 23 | 7 |
| 9 | 9 | 3 | 21 | 9 |
| 7 | 8 | 5 | 20 | 6 |
| 9 | 10 | 3 | 22 | 8 |
| 10 | 10 | 5 | 25 | 9 |
| 8 | 7 | 4 | 19 | 6 |
| 7 | 7 | 5 | 19 | 6 |
| 10 | 11 | 4 | 25 | 7 |
| 6 | 12 | 4 | 22 | 7 |
| 7 | 10 | 4 | 21 | 6 |
| 5 | 12 | 6 | 23 | 1 |
| 7 | 9 | 2 | 18 | 7 |

| | | | | |
|----|----|---|----|----|
| 10 | 9 | 5 | 24 | 7 |
| 7 | 7 | 2 | 16 | 9 |
| 10 | 7 | 5 | 22 | 7 |
| 9 | 11 | 4 | 24 | 6 |
| 11 | 9 | 3 | 23 | 8 |
| 11 | 6 | 5 | 22 | 7 |
| 8 | 9 | 4 | 21 | 8 |
| 10 | 12 | 4 | 26 | 4 |
| 12 | 8 | 2 | 22 | 9 |
| 11 | 10 | 4 | 25 | 7 |
| 9 | 8 | 6 | 23 | 8 |
| 8 | 8 | 4 | 20 | 7 |
| 10 | 10 | 4 | 24 | 9 |
| 12 | 13 | 6 | 31 | 7 |
| 9 | 14 | 7 | 30 | 14 |
| 12 | 13 | 3 | 28 | 8 |
| 7 | 14 | 5 | 26 | 9 |
| 10 | 14 | 2 | 26 | 7 |
| 16 | 16 | 4 | 36 | 9 |
| 9 | 11 | 7 | 27 | 14 |
| 10 | 12 | 3 | 25 | 11 |
| 6 | 9 | 5 | 20 | 11 |
| 5 | 8 | 6 | 19 | 11 |
| 9 | 11 | 6 | 26 | 14 |
| 9 | 13 | 7 | 29 | 10 |
| 9 | 9 | 3 | 21 | 10 |
| 10 | 10 | 6 | 26 | 10 |
| 13 | 8 | 4 | 25 | 10 |
| 13 | 12 | 7 | 32 | 10 |
| 8 | 12 | 6 | 26 | 7 |
| 9 | 13 | 6 | 28 | 11 |
| 13 | 12 | 7 | 32 | 11 |
| 10 | 14 | 7 | 31 | 14 |
| 10 | 14 | 6 | 30 | 13 |
| 8 | 14 | 7 | 29 | 13 |
| 11 | 14 | 6 | 31 | 14 |
| 16 | 16 | 7 | 39 | 12 |

Tabla N°11: Perfil de muestra de las dimensiones de las variables. (Anexo 05).

Elaboración: Propia.

- a) En cuanto al objetivo general se puede apreciar los resultados en la tabla N°04 donde muestra la relación que presenta el control interno y la gestión financiera, obteniendo un coeficiente de Rho de Spearman de 0.590, con un valor de significancia de sig. = 0.000, <0.05, por lo que se considera que se tiene una relación significativa moderada,

determinando que si el control interno mejora, por consecuencia la gestión financiera también. Por lo tanto, concluyeron que el control interno influye directamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, durante el año 2021. De acuerdo a la tabla N°05; según el coeficiente de Naglekerke podemos definir que el control interno influye en 64,5% en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, en el año 2021.

- b) De acuerdo con el objetivo específico 1, en donde observamos la tabla N°06, nos refleja la relación entre la cultura organizacional y la gestión financiera, con un coeficiente de Rho de Spearman de 0.695, con un valor de significancia de sig.= 0.000; <0.05; por lo que al ser menor de 0.05 y cumplir con ese parámetro, se ve una relación de grado moderado de forma positiva. Al observar la tabla N°07, realizando el análisis de regresión ordinal, podemos afirmar la cultura organizacional influye significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche con una incidencia del 95.1% según el coeficiente de Nagelkerke; concluyendo que mientras la cultura organizacional mejora, la gestión financiera también.
- c) En cuanto al objetivo específico 2, observamos la tabla N°08, la cual nos muestra la relación entre la gestión de riesgos y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, con un coeficiente de Rho de Spearman de 0.389, con un valor de significancia de sig. = 0.003; <0.05; por lo que se ve una relación de grado bajo entre esta dimensión de la variable independiente y la variable dependiente, al ver la tabla N°09 vemos que la gestión de riesgos influye positivamente en la gestión financiera, ya que según el coeficiente de Nagelkerke es de 28,5%. Según el gráfico de dispersión en la figura N°04 podemos afirmar que hay relación e incidencia directa entre la gestión de riesgos y la gestión financiera.
- d) Por último, el objetivo específico 3 podemos observar la tabla N°10 la relación entre la supervisión y la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche en el año 2021, con un coeficiente de Rho de Spearman de 0,402, con un valor de significancia de sig.= 0.002; <0.05; por lo que al ser menor cumple con el parámetro, por lo que se puede

afirmar que la supervisión incide significativamente de manera positiva en la gestión financiera con una incidencia de 38,3% según el coeficiente de Nagelkerke.

- e) Por lo que se concluye que las acciones del control interno tienen influencia positiva sobre la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, y que a su vez son necesarias para la evaluación, control, supervisión y monitoreo de un gobierno municipal a fin de poder dar una correcta administración de los recursos del mismo.

CONCLUSIONES

1. Se determinó que el control interno influye moderadamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, año 2021; de acuerdo al coeficiente estadístico de 0.590 de Rho de Spearman y la significancia de 0.000, que justifica el grado de incidencia; con un valor de 64,5% según el coeficiente de Nagelkerke.
Se acepta la hipótesis alternativa, H1: El control interno influye en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, año2021.
2. Se definió que la cultura organizacional influye moderadamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, año 2021; de acuerdo al coeficiente estadístico de 0.695 de Rho de Spearman y la significancia de 0.000, que justifica el grado de incidencia; con un valor de 95,1% según el coeficiente de Nagelkerke.
Se acepta la hipótesis alternativa, H1: La cultura organizacional incide en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, año2021.
3. Se determinó que la gestión de riesgos influye de manera directa significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, año 2021; de acuerdo al coeficiente estadístico de 0.389 de Rho de Spearman y la significancia de 0.003, que justifica el grado de incidencia; con un valor de 28,5% según el coeficiente de Nagelkerke.
Se acepta la hipótesis alternativa, H1: La gestión de riesgos incide en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, año2021.
4. Se analizó que la supervisión influye de manera directa significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, año 2021; de acuerdo al coeficiente estadístico de 0.402 de Rho de Spearman y la significancia de 0.002, que justifica el grado de incidencia; con un valor de 38,3% según el coeficiente de Nagelkerke.
Se acepta la hipótesis alternativa, H1: La supervisión incide en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, año2021.

RECOMENDACIONES

- a. Para la conclusión N°01, se recomienda elaborar directivas y lineamientos que puedan ser aplicados dentro de las actividades administrativas llevadas a cabo en la Municipalidad Distrital de Moche, tales como son: viáticos asignados, encargos otorgados, fondo de caja chica, conciliaciones bancarias, etc. Todo esto en el marco de poder tener un mejor control interno de las actividades operativas financieras que se desarrollan dentro de la entidad, para que así la gestión financiera no se vea afectada, teniendo en cuenta que esta influye de manera moderada.
- b. Para la conclusión N°02, se recomienda que la Oficina de Gestión de Recursos Humanos, tenga mayor participación en cuanto a manejo de personal se refiere, capacitándolo constantemente, y también dándoles a conocer los documentos de gestión, tales como el ROF, MOF, CAP, para que puedan desarrollar sus funciones en base a estos lineamientos, a fin de que la cultura organizacional pueda desarrollarse dentro de la entidad, y así con el apoyo de los colaboradores, mejorar la gestión financiera y obtener los resultados esperados.
- c. Para la conclusión N°03, se recomienda a la Oficina de Contabilidad realizar conciliaciones con la Oficina de Tesorería, Rentas, Obras Públicas, Almacén, Logística y Recursos Humanos, a fin de poder estimar los saldos por cobrar y pagar de acorde a las funciones de cada área, cabe recalcar que la Oficina recaudadora es la de Rentas, por lo que es recomendable a fin de poder tener los importes reales en cuanto a la cuenta 1001. Caja y Bancos, 2101. Cuentas por cobrar y 2102. Cuentas por cobrar diversas; así como también la cuenta 2103. Cuentas por pagar; todo ello en el marco que no existe este tipo de procedimientos entre las áreas mencionadas, teniendo como consecuencia que los saldos reflejados en los EEFF respecto a estas cuentas son irreales.
- d. Para la conclusión N°04, se recomienda establecer políticas de supervisión y fiscalización al personal como a las actividades

administrativas llevadas a cabo en la Municipalidad Distrital de Moche, para lo cual es el necesario el apoyo de todos los Jefes y Gerentes a fin de poder dar seguimiento a las actividades que tienen pendiente, y también la de fiscalizar a su personal a fin de evaluar constantemente su rendimiento.

REFERENCIAS

- Arias, F. (2006). El proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica. Caracas, Editorial Episteme.
- Asunción, P. (2017). El control interno y su impacto en los indicadores financieros de la Municipalidad Distrital de Moche. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Bernal, C. (2006). Metodología de la Investigación. México, D.F., Pearson educación.
- Caro, H. (2014) Control interno en la administración de recursos humanos en el gobierno local del distrito de Yungar (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2445/CONTROL_INTERNO_SECTOR_SOMERCIO_MALDONADO_SAJAMI_FIDEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cepeda, J. (2015). Control interno y el desarrollo estatal en el Perú. Lima: Lexus.
- Dextre & Del Pozo (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? Contabilidad y Negocios, 7(14),69-80. [fecha de Consulta 7 de Diciembre de 2021]. ISSN: 1992-1896. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281624914005>
- Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales. (E. C. Ltda, Ed.) Bogotá: Ecoe.
- Franklin, E. (2007). Auditoria administrativa: Gestión Estratégica de Cambio. (2da ed.). México. Pearson Educación.
- Gamboa, J. y Puente, S. (2016). Importancia del Control interno en el Sector Público. Revista Publicando N° 8, Colombia. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833405.pdf>
- Gavilán, Guezuraga & Beitia. (2008). Guía básica para la gestión económico-

financiera en organizaciones lucrativas.

Hernández, S. (2002). Administración. Pensamiento, proceso, estrategia y vanguardia. México, McGraw-Hill, p. 43.

Hernández, Fernández & Baptista. (2010). Metodología de la investigación. Quinta Edición. México: Mc Graw-Hill Interamericana editores S.A. de C.V.

Mantilla, S. (2013). Control Interno: Informe caso. ECOE Ediciones México.

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

Más, D. (2021). Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales – 2021. Tarapoto: Universidad Cesar Vallejo.

Mendoza & Ticona. (2022). El control interno y su influencia en gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, año 2019. Trujillo: Universidad Privada de Trujillo.

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

Mora, R. (2009). Once conferencias sobre temas de Contabilidad. México. (15ª ed.). Representaciones Contables Universales.

Náquira & Pomatanta. (2017). El sistema de control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de la Municipalidad Distrital de el Porvenir, Provincia de Trujillo, año 2016. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.

Saldaña & Tenezaca (2019). Análisis financiero basado en la técnica Fuzzy Logic, como instrumento para la toma de decisiones en la empresa

Italimentos Cia. Ltda. Revista Economía Y Política, (30), 72–112.
Recuperado de: <https://doi.org/10.25097/rep.n30.2019.04>

Urrego, G. (2018). Gestión financiera desde lo territorial. Estudio de caso: municipios del Magdalena Medio, 2010 -2016. Revista Venezolana de Gerencia, 23(83), 2-31.

Villarán, F. (2012). Eficiencia de los municipios. Lima: Ministerio de la Producción.

Vladimir, (2013). Caracterización del control interno en las empresas del Perú: caso empresa Marcimex S.A, Casma 2016 – Perú. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

NORMAS LEGALES

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República-Ley N°27785

Ley N°28716; Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

Directiva N°006-2019-CG/INTEG, aprobada con Resolución de Contraloría N°146-2019-CG.

Resolución de Contraloría N°146-2019-CG (2019).

ANEXOS

Anexo 01.



ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

CUESTIONARIO DE PREGUNTAS PARA TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOCHE

Estimado Señor / Señora, Le damos una calurosa bienvenida y le presentamos este cuestionario en el que su opinión es muy importante para el desarrollo del estudio, con fines puramente académicos. Desde este punto de vista, pedimos su cooperación y responsabilidad para responder a las preguntas formuladas. Por lo tanto, debe leer con atención y luego seleccionar una de las dos alternativas. Le agradecemos de antemano su valiosa participación.

Datos Personales: Complete y marque donde corresponde

Cargo: _____

Sexo: Masculino

Femenino

| CONTROL INTERNO | | | |
|-----------------|---|----------------|----------------|
| | DIMENSIONES | | |
| | CULTURA ORGANIZACIONAL | VALOR=0 | VALOR=1 |
| 01 | ¿La entidad ha concientizado a sus funcionarios y empleados sobre la ética y su importancia en el sector público? | NO | SI |
| 02 | ¿La entidad cuenta con normas internas que rigen la conducta de los funcionarios y empleados en el desempeño de sus funciones? | NO | SI |
| 03 | ¿La entidad tiene un documento de normas interna aprobado que permita recibir quejas contra sus funcionarios y/o servidores que violen la ética o las normas de conducta? | NO | SI |

| | | | |
|---------------------------|--|----------------|----------------|
| 04 | ¿Los funcionarios y/o servidores han recibido al menos un curso de capacitación en Control Interno durante los dos últimos años? | NO | SI |
| 05 | ¿La entidad ha capacitado a cada jefatura o gerencia sobre temas de control interno? | NO | SI |
| 06 | ¿La entidad cuenta con al menos un funcionario o servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte del Sistema de Control Interno? | NO | SI |
| 07 | ¿La entidad ha difundido a sus colaboradores la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone? | NO | SI |
| 08 | ¿La entidad realiza una evaluación anual del desempeño de los funcionarios? | NO | SI |
| 09 | ¿Los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control reportan mensualmente sus avances al órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI? | NO | SI |
| 10 | ¿La entidad otorga reconocimientos, mediante carta, memorando u otras comunicaciones formales, a los responsables de la implementación de medidas de remediación y medidas de control, cuando estas son cumplidas en su totalidad en los plazos establecidos? | NO | SI |
| 11 | ¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados? | NO | SI |
| 12 | ¿La entidad ha tipificado en su Reglamento de Infracciones y Sanciones del personal, o documento que haga sus veces, las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones? | NO | SI |
| 13 | ¿La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal a través de los canales de comunicación que dispone? | NO | SI |
| 14 | ¿La entidad revisa mensualmente la relación de funcionarios inhabilitados en el Procedimiento Administrativo Sancionador, a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra comprendido en dicha relación y proceder a cumplir con la correspondiente normativa? | NO | SI |
| 15 | ¿La Alta Dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones? | NO | SI |
| 16 | ¿La entidad a través de los canales de comunicación internos (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia del SCI? | NO | SI |
| GESTIÓN DE RIESGOS | | VALOR=0 | VALOR=1 |

| | | | |
|----|--|----|----|
| 17 | ¿Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura? | NO | SI |
| 18 | ¿La entidad asigna el presupuesto necesario para la ejecución de las principales Acciones Estratégicas Institucionales (del PEI) o Productos (del Programa Presupuestal)? | NO | SI |
| 19 | ¿La entidad ha registrado el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) para los servicios de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente, en los correspondientes programas presupuestales? | NO | SI |
| 20 | ¿La entidad ha presentado la información financiera y contable para la elaboración de los EEFF a la Cuenta General de la República, en los plazos establecidos y de acuerdo a las disposiciones normativas que lo regulan? | NO | SI |
| 21 | ¿Los productos priorizados en el control interno son parte de las políticas de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente? | NO | SI |
| 22 | ¿Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales? | NO | SI |
| 23 | ¿Se ha analizado si los productos priorizados son los más relevantes y, por tanto, son los que más requieren de controles internos? | NO | SI |
| 24 | En la identificación y valoración de riesgos, ¿han participado los órganos o unidades orgánicas responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos? | NO | SI |
| 25 | ¿Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos? | NO | SI |
| 26 | Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si existen riesgos de soborno (coima), fraudes financieros o contables, entre otras clases de riesgo de conductas irregulares? | NO | SI |
| 27 | Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original? | NO | SI |
| 28 | Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si los funcionarios y servidores pueden estar motivados, influenciados, inducidos o presionados a recibir sobornos (coimas)? | NO | SI |
| 29 | Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si es posible que actores o consultores externos influyeran sobre las decisiones de los funcionarios para realizar sus requerimientos de servicios? | NO | SI |

| | | | |
|------------------------------|---|----------------|----------------|
| 30 | En la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado la posibilidad de que se realicen pagos tardíos (retrasados) a los proveedores? | NO | SI |
| 31 | En la identificación de riesgos, ¿se ha analizado la posibilidad de que los correspondientes funcionarios no realicen una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas? | NO | SI |
| 32 | En la identificación de riesgos, ¿se ha analizado la posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante? | NO | SI |
| SUPERVISIÓN | | VALOR=0 | VALOR=1 |
| 33 | ¿En el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción se han establecido, al menos, 2 recomendaciones de mejora por cada producto priorizado? | NO | SI |
| 34 | ¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control? | NO | SI |
| 35 | ¿La entidad ha logrado implementar los 3 ejes del SCI para el presente año, tomando en cuenta todos los productos que han sido priorizados? | NO | SI |
| 36 | ¿La entidad cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual? | NO | SI |
| 37 | ¿Se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción a los miembros de la Alta Dirección? | NO | SI |
| 38 | ¿Se remite el Reporte de Evaluación Anual sobre la gestión realizada a los miembros de la Alta Dirección? | NO | SI |
| 39 | ¿Al menos una vez al mes se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual al Titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección? | NO | SI |
| GESTIÓN FINANCIERA | | | |
| DIMENSIONES | | | |
| ANÁLISIS FINANCIERO | | VALOR=0 | VALOR=1 |
| 40 | ¿La información de ingresos y gastos que proporciona la Municipalidad Distrital de Moche es veraz? | NO | SI |
| 41 | ¿La información de ingresos y gastos que se proporciona la Municipalidad Distrital de Moche es completa? | NO | SI |
| PLANEACIÓN FINANCIERA | | VALOR=0 | VALOR=1 |

| | | | |
|----|---|----------------|----------------|
| 42 | ¿La Municipalidad Distrital de Moche realiza la planeación de los ingresos y gastos de acuerdo a los objetivos y metas? | NO | SI |
| 43 | ¿La Municipalidad Distrital de Moche actualiza los planes de ingresos y gastos a medida que se recibe información financiera? | NO | SI |
| 44 | ¿Los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Moche muestran capacidad para administrar los ingresos y gastos? | NO | SI |
| 45 | ¿El personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Moche colabora en la administración de los ingresos y gastos? | NO | SI |
| | CONTROL FINANCIERO | VALOR=0 | VALOR=1 |
| 46 | ¿Se hace uso de indicadores para evaluar la gestión financiera municipal? | NO | SI |
| 47 | ¿La Municipalidad Distrital de Moche administra en forma adecuada los ingresos? | NO | SI |
| 48 | ¿Existe una adecuada infraestructura municipal? | NO | SI |
| 49 | ¿La Municipalidad Distrital de Moche presenta falta de equipamiento básico? | NO | SI |
| 50 | ¿La Municipalidad Distrital de Moche planifica los ingresos anuales? | NO | SI |
| 51 | ¿Se proporciona información a la comunidad sobre el uso de los ingresos que obtiene la Municipalidad? | NO | SI |
| 52 | ¿Se analizan los resultados de los estados financieros respecto de los objetivos? | NO | SI |
| 53 | ¿Se observa que no existen irregularidades en el manejo de los ingresos? | NO | SI |

Gracias por su colaboración

Anexo 02. Matriz de Consistencia

| Control interno y su influencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, La Libertad, año 2021 | | | | |
|---|---|---|---------------------------------------|--|
| PROBLEMA | OBJETIVO | HIPÓTESIS | VARIABLE Y DIMENSIONES | MARCO METODOLÓGICO |
| PROBLEMA GENERAL | OBJETIVO GENERAL | HIPÓTESIS GENERAL | V. INDEPENDIENTE Y DIMENSIONES | <p>TIPO DE INVESTIGACIÓN No Experimental</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN Corte Transversal</p> <p>POBLACIÓN Y MUESTRA</p> <ul style="list-style-type: none"> La población está conformada por 114 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Moche. La muestra es 56 personas entre funcionarios públicos y trabajadores administrativos. <p>CRITERIO MUESTRAL Muestreo No Probabilístico</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS Encuesta / Cuestionario</p> |
| ¿El control interno influye en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche; año 2021? | Determinar la influencia del control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche; año 2021. | H1: El control interno influye en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, año 2021. H0: El control interno no influye en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche; año 2021. | Cultura Organizacional | |
| | | | Gestión de Riesgos | |
| | | | Supervisión | |
| PROBLEMAS ESPECÍFICOS | OBJETIVOS ESPECÍFICOS | HIPÓTESIS ESPECÍFICAS | V. DEPENDIENTE Y DIMENSIONES | |
| ¿La cultura organizacional incide en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche; año 2021? | Definir de qué manera incide la cultura organizacional en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche; año 2021. | La cultura organizacional incide en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche; año 2021. | Análisis Financiero | |
| ¿La gestión de riesgos incide en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche; año 2021? | Determinar la incidencia de la gestión de riesgos en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche; año 2021. | La gestión de riesgos incide en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche; año 2021. | Planeación Financiera | |
| ¿La supervisión incide en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche; año 2021? | Analizar el nivel de incidencia de la supervisión en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche; año 2021. | La supervisión incide en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche; año 2021. | Control Financiero | |

Anexo 03. Prueba de normalidad

Ho: Los datos de las variables control interno y la gestión financiera siguen una distribución normal

H1: Los datos de las variables control interno y la gestión financiera no siguen una distribución normal.

Tabla N° 12

Prueba de Normalidad de las variables control interno y gestión financiera

| | Kolmogorov-Smirnov ^a | | |
|------------------------|---------------------------------|----|------|
| | Estadístico | gl | Sig. |
| Control interno | ,156 | 56 | ,002 |
| Cultura organizacional | ,140 | 56 | ,008 |
| Gestión de riesgos | ,152 | 56 | ,003 |
| Supervisión | ,156 | 56 | ,002 |
| Gestión financiera | ,136 | 56 | ,012 |

De la prueba de normalidad de Kolmogorov Smirnov ($n > 50$), se observa que la variable Control interno y sus dimensiones no siguen una distribución normal ($\text{sig} < 0.05$); Así mismo la variable Gestión financiera no sigue una distribución normal; razón por la cual las pruebas de relación de variables, se realizará con el coeficiente de correlación Rho de Spearman y el análisis de influencia con la regresión ordinal.

Anexo 04. Confiabilidad del Instrumento

El Alfa de Cronbach se efectuó en el programa de Excel 2019; por lo que se obtuvieron los siguientes datos:

Sumatoria de las varianzas: 12.086

Varianza de la sumatoria de los ítems: 49.71651786

Número de ítems: 53

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Al aplicar la fórmula de Alfa de Cronbach en nuestro sistema Excel 2019, nos arroja un resultado de: **0.77145**

| Rangos de α | Magnitud |
|--------------------|--------------|
| > 0,90 | Excelente |
| 0,80 - 0,89 | Bueno |
| 0,70 - 0,79 | Aceptable |
| 0,60 - 0,69 | Cuestionable |
| 0,50 - 0,59 | Pobre |
| < 0,50 | Inaceptable |

Fuente: George & Mallery (2003)

Entonces según este cuadro que nos determina los parámetros de confiabilidad del Alfa de Cronbach, podemos concluir que nuestro instrumento tiene una confiabilidad del 77,145%; por lo tanto, es aceptable.

Anexo 05. Base de datos

Puntajes obtenidos después de la encuesta sobre cada variable.

| Cultura organizacional | Gestión de riesgos | Supervisión | Control interno | Gestión financiera |
|------------------------|--------------------|-------------|-----------------|--------------------|
| 9 | 14 | 5 | 28 | 11 |
| 9 | 10 | 4 | 23 | 5 |
| 10 | 9 | 6 | 25 | 8 |
| 10 | 9 | 5 | 24 | 5 |
| 8 | 11 | 3 | 22 | 7 |
| 9 | 9 | 3 | 21 | 8 |
| 8 | 8 | 2 | 18 | 8 |
| 8 | 9 | 6 | 23 | 7 |
| 9 | 9 | 3 | 21 | 9 |
| 7 | 8 | 5 | 20 | 6 |
| 9 | 10 | 3 | 22 | 8 |
| 10 | 10 | 5 | 25 | 9 |
| 8 | 7 | 4 | 19 | 6 |
| 7 | 7 | 5 | 19 | 6 |
| 10 | 11 | 4 | 25 | 7 |
| 6 | 12 | 4 | 22 | 7 |
| 7 | 10 | 4 | 21 | 6 |
| 5 | 12 | 6 | 23 | 1 |
| 7 | 9 | 2 | 18 | 7 |
| 10 | 9 | 5 | 24 | 7 |
| 7 | 7 | 2 | 16 | 9 |
| 10 | 7 | 5 | 22 | 7 |
| 9 | 11 | 4 | 24 | 6 |
| 11 | 9 | 3 | 23 | 8 |
| 11 | 6 | 5 | 22 | 7 |
| 8 | 9 | 4 | 21 | 8 |
| 10 | 12 | 4 | 26 | 4 |
| 12 | 8 | 2 | 22 | 9 |
| 11 | 10 | 4 | 25 | 7 |
| 9 | 8 | 6 | 23 | 8 |
| 8 | 8 | 4 | 20 | 7 |
| 10 | 10 | 4 | 24 | 9 |
| 12 | 13 | 6 | 31 | 7 |
| 9 | 14 | 7 | 30 | 14 |
| 12 | 13 | 3 | 28 | 8 |
| 7 | 14 | 5 | 26 | 9 |
| 10 | 14 | 2 | 26 | 7 |
| 16 | 16 | 4 | 36 | 9 |
| 9 | 11 | 7 | 27 | 14 |
| 10 | 12 | 3 | 25 | 11 |
| 6 | 9 | 5 | 20 | 11 |
| 5 | 8 | 6 | 19 | 11 |
| 9 | 11 | 6 | 26 | 14 |

| | | | | |
|----|----|---|----|----|
| 9 | 13 | 7 | 29 | 10 |
| 9 | 9 | 3 | 21 | 10 |
| 10 | 10 | 6 | 26 | 10 |
| 13 | 8 | 4 | 25 | 10 |
| 13 | 12 | 7 | 32 | 10 |
| 8 | 12 | 6 | 26 | 7 |
| 9 | 13 | 6 | 28 | 11 |
| 13 | 12 | 7 | 32 | 11 |
| 10 | 14 | 7 | 31 | 14 |
| 10 | 14 | 6 | 30 | 13 |
| 8 | 14 | 7 | 29 | 13 |
| 11 | 14 | 6 | 31 | 14 |
| 16 | 16 | 7 | 39 | 12 |

Anexo 06. Carta de Autorización



Moche, 20 de Enero del 2022.

CARTA N° 011-2022-O.G.RR.HH.-MDM.

SEÑOR (A):

JORGE LUIS TAM CHAVEZ

Dirección: Pasaje Santa Edelmira N° 106- Urb. Santa Edelmira , Distrito de Víctor Larco Herrera – Provincia de Trujillo – Departamento de La Libertad.

Presente.-

ASUNTO : Autorización para realizar trabajo de Investigación.

REF. : Expediente N° 559-2022

De mi mayor consideración:

Mediante el presente me dirijo a Ud. a fin de saludarlo cordialmente a nombre de la Municipalidad Distrital de Moche y en mi calidad de Jefe de la Oficina de Gestión de Recursos Humanos, y en atención al documento de la referencia, cumpla con dar respuesta a lo solicitado mediante el documento de la referencia a efectos de autorizar que aplique en este ente municipal el instrumento de medición (cuestionario), de su proyecto de investigación denominado: "Control Interno y su influencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, La Libertad, año 2021".

Para su conocimiento y demás fines pertinentes.

Atentamente;

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOCHE

C.P.C. EDWIN GERMAN RODRIGUEZ ZELADA
JEFE DE GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS

Recibido 20/01/2022


DNI: 7457974

C.c. Archivo

Anexo 07. Carta de Solicitud

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Moche, Enero 20 del 2022

CARTA N°001-2022-JLTC

Dr. César Arturo Fernández Bazán

ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOCHE

ASUNTO: AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

De mi consideración:

Es grato dirigirme a usted para saludarlo cordialmente y en relación al asunto presentarme;

Yo, Jorge Luis Tam Chávez, identificado con DNI N°74557974, domiciliado en Psje. Santa Edelmira #106 – Urb. Santa Edelmira, me expongo ante usted como estudiante del X Ciclo de la Escuela Profesional de Administración, ID: 000182117, solicitando autorización para aplicar el instrumento de medición (Cuestionario) de mi proyecto de investigación titulado: "Control interno y su influencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, La Libertad, año 2021".

Sin otro particular, es propicia la oportunidad para expresarle las muestras de mi consideración y estima personal.

Atentamente,



Jorge Luis Tam Chávez

DNI: 74557974

| | |
|----------------------------------|----------|
| MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOCHE | |
| OFICINA DE GESTIÓN DOCUMENTARIA | |
| Y ATENCIÓN AL CIUDADANO | |
| 1 20 2022 | |
| EXR N° 559 | FOLIO 02 |
| HORA 11:51 | FIRMA |