

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y
SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Tesis

Control interno y su relación con la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de

Andahuaylas 2023

Asesor:

Mag. Zarate Coronado, Jorge Luis

Autores:

Rivera Oscoco, Karina

Molina Moscoso, Berhioska Grisel

Para optar el Título Profesional de:

Contador Público

Andahuaylas – Apurímac – Perú

2025

Acta de sustentación



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS, CONTABLES Y SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Acta N°: 017

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL

En la ciudad de Andahuaylas, a los 26 días del mes de Agosto del 2025, siendo las 09:00 am horas, se reunieron los integrantes del Jurado designado por Resolución Sub Directoral N° 068-2025-UTEA-FJCS-EPC-AND de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales:

Presidente :	Mg. Alfaro Munares Karina Rocío
Dictaminante :	Mg. Alarcon Gutierrez Roger William
Replicante :	Mg. Huaman Damiano Nino Alexander

Para evaluar la sustentación, en la modalidad de:

Tesis Trabajo de suficiencia profesional

Titulada:

Control interno y su relación con la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2023

Desarrollado por el (los) Bachiller (es):

Br.: Molina Moscoso Berhioska Grisel

(Apellidos y Nombres)

Br.: Rivera Oscco Karina

(Apellidos y Nombres)

Para optar el Título Profesional de:

Contador Publico

(Denominación del Título)

Concluido el acto, el Jurado dictaminó que el (la) (los) mencionado(a) (s) bachiller (es) fue (ron) APROBADO (S):

Por: Unanimidad

(Unanimidad o Mayoría) (*)

Emitiéndose el calificativo final de:

Bachiller (Apellidos y Nombres)	Calificación (**)
Molina Moscoso Berhioska Grisel	Aprobado
Rivera Oscco Karina	Aprobado

Siendo las 12:11 pm horas concluyó la sesión, firmando los integrantes del Jurado.

Presidente: Mg. Alfaro Munares Karina Rocío
(Dr. Mg.). (apellido y Nombres)

(Firma)

Dictaminante: Mg. Alarcon Gutierrez Roger William
(Dr. Mg.). (apellido y Nombres)

(Firma)

Replicante: Mg. Huaman Damiano Nino Alexander
(Dr. Mg.). (apellido y Nombres)

(Firma)

(*): Mayoría: Dos integrantes del jurado aprueban o desaprueban; Unanimidad: Todos los integrantes del jurado aprueban o desaprueban. Art. 18 RGGAT.
(**): 0 a 10: Desaprobado, 11 a 15: Aprobado, 16 a 18: Aprobado Notable, 19 y 20: Aprobado con Distinción, Art. 18 RGGAT.

Reporte de similitud

Control interno y su relación con la gestión financiera en la municipalidad provincial de Andahuaylas 2023



INFORME DE ORIGINALIDAD

25% INDICE DE SIMILITUD	23% FUENTES DE INTERNET	18% PUBLICACIONES	13% TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------	---------------------------------------

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	7%
2	Submitted to Universidad Tecnológica de los Andes Trabajo del estudiante	2%
3	repositorio.undc.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.utea.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	distancia.udh.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	Melendez Palomino, Adriana. "El sistema de control interno en la gestión administrativa de las universidades públicas en la región Puno, periodos 2021-2022", Universidad Nacional del Altiplano de Puno (Peru) Publicación	1%
7	apirepositorio.unu.edu.pe	

Metadatos

Datos del Autor	
Apellidos y nombres	: Rivera Oscco, Karina
Tipo de Documento de Identidad	: DNI
Número de Documento de Identidad	: 76528830
URL ORCID	:
Apellidos y nombres	: Molina Moscoso, Berhioska Grisel
Tipo de Documento de Identidad	: DNI
Número de Documento de Identidad	: 73227704
URL ORCID	:
Datos del Asesor	
Apellidos y nombres	: Mag. Zarate Coronado, Jorge Luis
Tipo de Documento de Identidad	: DNI
Número de Documento de Identidad	: 07952774
URL ORCID	: https://orcid.org/0000-0002-5098-2327
Datos de la investigación	
Facultad	: Facultad de Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales
Escuela Profesional	: Contabilidad
Línea de Investigación	: Contabilidad Pública, Privada y Negocios
Rango de años en que se realizó la investigación	: 2023 -2025
Fuente de financiamiento	: Autofinanciado
Porcentaje de similitud	: 25 % con deposito
URL de OCDE	: https://purl.org/pe-repo/ocde/ford# 5.09.02

Dedicatoria

Este trabajo de investigación es fruto de mucho esfuerzo y dedicación, producido con mucho cariño, por ello está dedicado:

A Dios Todopoderoso, porque en su infinita gracia nos permitió transitar los caminos académicos más difíciles, siempre acompañándonos y poniendo personas y situaciones que me ayudaron a crecer y permitiéndome percibir su presencia.

A nuestros queridos padres, quienes en todo momento estuvieron presentes en los momentos más oscuros, alentándome y motivándome con amor, para culminar este trabajo.

A mis familiares que siempre estuvieron apoyando en el desarrollo de la tesis, en los diferentes aspectos de su desarrollo, ya sea económica, metodológica u de otro tipo.

Las autoras.

Agradecimiento

Este trabajo de investigación fue realizado por los autores con colaboración de muchas personas, a quienes Agradecemos por su colaboración en la elaboración, conforme al siguiente detalle:

A nuestro asesor de tesis Mag. Jorge Luis Zarate Coronado, por su tiempo y apoyo incondicional durante la formulación del estudio.

A nuestros amigos por su apoyo durante la recolección de datos, y gracias a ello se pudo culminar con el trabajo de campo.

Las autoras.

Resumen

El control interno es esencial para la gestión eficaz de recursos públicos en gobiernos locales. El objetivo fue determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la municipalidad provincial de Andahuaylas 2023. La metodología aplicada correspondió a un enfoque cuantitativo, nivel correlacional, diseño no experimental-transversal, con una muestra no probabilística de 63 trabajadores municipales, utilizándose dos cuestionarios para la recolección de datos. Los resultados indicaron que la mayoría de trabajadores (61.9%) percibe el control interno como moderado, mientras que una proporción similar (76.2%) considera que la gestión financiera se desarrolla de manera regular. Al analizar la relación entre ambas variables, se encontró una correlación positiva moderada de ($Rho=0.588$) estadísticamente significativa ($p=0.000$). También se evidenciaron correlaciones significativas entre el control interno y cada componente de la gestión financiera: con la gestión presupuestaria ($Rho=0.504$), con la gestión de tesorería ($Rho=0.574$) y con la gestión contable ($Rho=0.493$), todas con un nivel de significancia $p=0.000$. Se llegó a la conclusión que existe una relación significativa positiva moderada entre el control interno y la gestión financiera, evidenciando que los mecanismos de control contribuyen a mejorar la administración de recursos financieros municipales, aunque aún existen importantes oportunidades de mejora en ambos sistemas.

Palabras clave: Control interno, gestión financiera, municipalidad, recursos públicos, administración.

Abstract

Internal control is essential for the effective management of public resources in local governments. The objective was to determine the relationship between internal control and financial management in the provincial municipality of Andahuaylas 2023. The methodology applied corresponded to a quantitative approach, correlational level, non-experimental-cross-sectional design, with a non-probabilistic sample of 63 municipal workers, using two questionnaires for data collection. The results showed that the majority of workers (61.9%) perceive internal control as moderate, while a similar proportion (76.2%) consider that financial management is carried out regularly. When analyzing the relationship between both variables, a moderate positive correlation of (Rho = 0.588) was found, statistically significant ($p = 0.000$). Significant correlations were also found between internal control and each component of financial management: with budget management (Rho=0.504), with treasury management (Rho=0.574), and with accounting management (Rho=0.493), all with a significance level of $p=0.000$. It is concluded that there is a moderately positive and significant relationship between internal control and financial management, demonstrating that control mechanisms contribute to improving the management of municipal financial resources, although significant opportunities for improvement remain in both systems.

Keywords: Internal control, financial management, municipality, public resources, administration.

Índice

Portada	i
Acta de sustentación	ii
Reporte de similitud	iii
Metadatos	iv
Dedicatoria	v
Agradecimientos	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
Índice general	ix
Índice de tablas	xi
Índice de figuras	xiii
Índice de anexo	xiv
I. Introducción	15
II. Planteamiento del problema	17
2.1 Descripción y formulación del problema	17
2.2 Objetivos	21
2.2.1 Objetivo General	21
2.2.2 Objetivos Específicos	21
2.3 Justificación e importancia	21
2.4 Hipótesis	23
2.5 Variables	25
III. Marco Teórico	27
3.1 Antecedentes	27
3.2 Bases teóricas	36

3.3	Definición de términos.....	46
IV.	Metodología.....	51
4.1	Tipo y nivel de investigación.....	51
4.2	Ámbito temporal y espacial.....	52
4.3	Población y muestra.....	52
4.4	Instrumentos.....	52
4.5	Procedimientos.....	55
4.6	Análisis de datos.....	55
4.7	Consideraciones éticas.....	56
V.	Resultados y discusión.....	57
VI.	Conclusiones.....	75
VII.	Recomendaciones.....	76
VIII.	Referencias.....	77
IX.	Anexos.....	84

Índice de tablas

Tabla 1 Matriz de operacionalización de variables	25
Tabla 2 Nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas.....	52
Tabla 3 Nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas.....	57
Tabla 4 Nivel de diagnóstico del ambiente en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas	58
Tabla 5 Nivel de identificación de riesgos en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas	59
Tabla 6 Nivel de actividades de control en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas	60
Tabla 7 Nivel de información y comunicación en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas	61
Tabla 8 Nivel de gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas.....	62
Tabla 9 Nivel de gestión de presupuesto en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas	63
Tabla 10 Nivel de gestión de tesorería y endeudamiento en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas	64
Tabla 11 Nivel de gestión de contabilidad en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas	65
Tabla 12 Prueba de normalidad de las variables control interno y gestión financiera	66
Tabla 13 Correlación entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas	67
Tabla 14 Correlación entre el control interno y la gestión de presupuesto en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2023.....	68
Tabla 15 Correlación entre el control interno y la gestión de tesorería y endeudamiento en	

la Municipalidad Provincial de Andahuaylas..... 69

Tabla 16 Correlación entre el control interno y la gestión de contabilidad en la
Municipalidad Provincial de Andahuaylas..... 70

Índice de figuras

Figura 1 <i>Funciones de la gestión financiera</i>	45
Figura 2 <i>Nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas</i>	57
Figura 3 <i>Nivel de diagnóstico del ambiente en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas</i>	58
Figura 4 <i>Nivel de identificación de riesgos en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas</i>	59
Figura 5 <i>Nivel de actividades de control en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas</i>	60
Figura 6 <i>Nivel de información y comunicación en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas</i>	61
Figura 7 <i>Nivel de gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas</i> ..	62
Figura 8 <i>Nivel de gestión de presupuesto en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas</i>	63
Figura 9 <i>Nivel de gestión de tesorería y endeudamiento en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas</i>	64
Figura 10 <i>Nivel de gestión de contabilidad en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas</i>	65

Índice de anexo

Anexo 1: *Matriz de consistencia*

Anexo 2: *Instrumento de recolección de Información, Instrumento de control Interno*

Anexo 3: *Validación de Instrumentos*

Anexo 4: *Consentimiento Informado*

Anexo 5: *Confiabilidad de Instrumentos*

Anexo 6: *Panel fotográfico*

Anexo7: *Permisos autorizados*

Anexo8: *Base de datos*

I. Introducción

El control interno representa un elemento fundamental en la gestión de las entidades públicas, funcionando como proceso integrado que brinda seguridad razonable para el cumplimiento de los objetivos institucionales. En el contexto local, este enfoque incluye un grupo de acciones, estrategias, normativas, técnicas y pasos que, junto con la postura de los funcionarios y el personal, ayudan a minimizar peligros, identificar animalias y salvaguardar los bienes públicos. La aplicación efectiva del control interno facilita la creación de sistemas que fomentan la claridad, la eficacia y el rendimiento en las funciones del gobierno, elementos clave para asegurar una gestión publica comprometida.

La gestión financiera, por su parte, representa la capacidad de administrar eficientemente los recursos económicos de una entidad, abarcando los procesos de planificación, organización y evaluación del capital disponible. En municipalidades como la de Andahuaylas, esta gestión incluye tres dimensiones fundamentales: la gestión presupuestaria, que establece el marco para la asignación de recursos; la gestión de tesorería, encargada del manejo de fondos y obligaciones financieras; y la gestión contable, responsable de proporcionar información financiera para la toma de decisiones. Una adecuada gestión financiera resulta esencial para optimizar los recursos públicos y garantizar que estos sean utilizados en beneficio de la comunidad.

El presente estudio tiene como objetivo principal determinar la relación existente entre el control interno y la gestión financiera en la municipalidad provincial de Andahuaylas durante el año 2023. Esta investigación adquiere relevancia en un contexto donde las entidades públicas enfrentan constantes desafíos relacionados con la eficiencia en el uso de recursos y la prevención de actos de corrupción.

Esta investigación contribuye significativamente al reconocimiento de fortalezas y debilidades en la gestión municipal, proponiendo mejoras concretas en los sistemas de control interno que repercutan positivamente en la administración de los recursos públicos. Los resultados obtenidos permitirán optimizar la asignación de fondos hacia áreas prioritarias y proyectos con verdadero impacto comunitario, fortaleciendo la confianza ciudadana en la gestión pública local. Asimismo, el estudio promueve una cultura de responsabilidad y transparencia, cuyos efectos se reflejan directamente en la prevención de riesgos institucionales, la gestión eficaz de recursos y la elevación de la calidad en los servicios municipales ofrecidos a la población de Andahuaylas.

La presente tesis se estructura en siete capítulos interrelacionados que guían el desarrollo de la investigación. El primer capítulo corresponde a la introducción, donde se presenta una visión general del estudio. El segundo capítulo aborda el planteamiento del problema, describiendo la situación problemática, formulando las preguntas de investigación y estableciendo los objetivos e hipótesis. El tercer capítulo desarrolla el marco teórico, presentando los antecedentes internacionales, nacionales y locales, así como las bases teóricas que sustentan el estudio. El cuarto capítulo detalla la metodología empleada, incluyendo el tipo y diseño de investigación, población, muestra e instrumentos utilizados. El quinto capítulo expone los resultados obtenidos y su discusión a la luz del marco teórico. Finalmente, los capítulos sexto y séptimo presentan las conclusiones y recomendaciones derivadas del estudio, respectivamente, ofreciendo una síntesis de los hallazgos y sugerencias para futuras investigaciones y mejoras en la gestión municipal.

II. Planteamiento del problema

2.1 Descripción y formulación del problema

En el desarrollo eficaz de una localidad es necesario la intervención de todos los actores gubernamentales en el proceso de identificación y reconocimientos de los recursos de su comunidad, las municipalidades encabezadas por un alcalde y su consejo municipal administran los recursos, su concepto está relacionado con la administración del pueblo y, están facultadas y obligadas a emprender actividades en beneficio de la comunidad sabiendo de las necesidades de educación, salud, alimentación y vivienda en su jurisdicción (Lozano et al., 2021)

Estos problemas se generan por la ausencia de una implementación eficiente del control interno ya que no se cumple con la función de prevenir y verificar la gestión gubernamental para la gestión transparente de los recursos (Cruz y Ruíz, 2020). El Sistema de Control Interno propone herramientas que garantizan la respuesta de un manejo eficiente de los recursos del Estado; así mismo contribuyen a prevenir actos de corrupción y todo tipo de irregularidades en las entidades públicas (Contraloría General de la República, 2016). El control interno en el área financiera permite establecer lineamientos para el correcto funcionamiento del área que contribuyan a: maximizar resultados, mitigar riesgos, tomar decisiones oportunas e incrementar la rentabilidad (Albornoz, 2019).

En ese sentido Velásquez (2019) refiere que el control interno como sistema comprende actividades, planes, políticas, métodos, procedimientos y registros, trabaja con la actitud de las autoridades y el personal organizado en cada entidad del Estado que contribuyan al cumplimiento de los objetivos propuestos, de manera que se promueva una gestión eficaz que produzca el efecto esperado. Mientras que

Pradales (2014) describe la gestión financiera como un conjunto de procesos encaminados a la planificación, seguida de una organización y finalmente una evaluación de todos los recursos económicos y financieros para lograr los objetivos trazados.

En Brasil, un informe del Banco Mundial y el Consejo Nacional de Control Interno encontró enormes diferencias en el nivel de implementación de los controles internos en los estados y municipios brasileños, eso implica un desperdicio de recursos públicos y, en la mayoría de las veces, en la mala calidad de los servicios prestados a la población (Silva, 2020). En México todos los municipios urbanos del país cuentan con al menos un elemento de control interno, sin embargo, existe una gran cantidad de quejas en todo el proceso organizacional por lo que la existencia de quejas nos habla de cierto grado de inconsistencia en tal proceso, en términos de resultados únicamente el 47.7% de la población se siente satisfecha con el funcionamiento del control interno (Hernández, 2020).

En el Perú, el sistema de control interno implementado, está dirigido a evitar riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas, siendo un conjunto de elementos organizacionales (Contraloría General de la República, 2016). Sin embargo, como indica Flores (2016) una imagen generalizada de las municipalidades en Perú, es la práctica sostenida de corrupción, malversación de fondos, burocracia, ineficiencia en las operaciones; lo que genera un clima de desconfianza e insatisfacción en la población. Es así que Melgarejo (2018) en su estudio en la Municipalidad Distrital de San Nicolás de Ancash, se evidenció que la entidad no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, existe manual de organización de funciones y reglamento de organización de funciones, pero no son aplicables ya que no son acordes a la realidad. Por su parte,

Guillen y Pari (2021) evidenciaron que “la mitad de los trabajadores municipales de Tayabamba opinaron que el desarrollo del control interno y la gestión financiera es regular, por lo que concluyó que el control interno influye significativamente en la gestión financiera”.

La municipalidad provincial de Andahuaylas, clasificada en el grupo 2 según la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, inició en 2022 la implementación del Sistema de Control Interno, alcanzando un nivel de madurez del 93.97%. Sin embargo, la Contraloría de la República ha señalado que la entidad no remitió los entregables requeridos: el Primer Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual y la Evaluación Semestral de Implementación del Sistema de Control Interno. Esta omisión dificulta determinar el estado de ejecución de las medidas de control y prevención de riesgos institucionales.

Según el Informe de Orientación de Oficio N° 17769-2023-CG/PREVI-SOO, hasta el 8 de agosto de 2023, la municipalidad no presentó el cuarto y quinto entregable correspondientes al año fiscal 2023. Esta situación podría comprometer la identificación de imperfecciones en el control interno y el conocimiento del nivel de madurez en la implementación del sistema, afectando la capacidad de prevenir posibles riesgos en los procesos y la calidad de los servicios municipales.

El Informe de Orientación de Oficio N.º 039-2024-OCI/0349-SO de la Contraloría General de la República, se constató que tanto el jefe como el asistente del departamento de Logística carecían de la certificación básica requerida por la Ley de Contrataciones del Estado para desempeñar roles en dicho campo. Esta circunstancia evidencia un incumplimiento normativo que pone en riesgo la aptitud del personal y suscita riesgos en la administración de contrataciones públicas, comprometiendo la transparencia y eficiencia institucional, además de exponer a la entidad a potenciales responsabilidades administrativas y observaciones en sus procesos de compra.

La Municipalidad viene implementando el sistema priorizando áreas con procesos misionales relacionados a la gestión de proyectos y ejecución de obras públicas. Sin embargo, esta implementación permanece débil, inmersa en una crisis derivada de la incapacidad para controlar el uso apropiado de recursos económicos y materiales. La corrupción, fenómeno asociado a la deficiente gestión pública, limita la competitividad y el crecimiento económico, evidenciando la necesidad de fortalecer los mecanismos de control interno en la administración municipal.

Por otro lado, la municipalidad provincial de Andahuaylas se está enfrentando graves problemas en la gestión financiera que afectan a la institución en su conjunto. Estos problemas están causados en parte por la falta de procedimientos financieros eficientes y adecuados para proteger los recursos públicos. Además, los funcionarios encargados de la toma de decisiones no tienen claras sus funciones y responsabilidades, lo que lleva a decisiones inadecuadas. Los problemas de gestión financiera incluyen la falta de coherencia entre la información y los gastos de la institución, la falta de organización en los documentos y la imposibilidad de recaudar los ingresos fiscales debidamente.

Además, según las documentaciones contables, los desembolsos a proveedores, empleados y otras partes no se han realizado a tiempo, lo que indica una falta de control interno adecuado. Esto sugiere que el seguimiento y la supervisión de los recursos financieros no son completos y que hay graves deficiencias en el control interno de la institución. Es importante tomar medidas para resolver estos problemas de gestión financiera y garantizar la eficiencia y eficacia de la institución en su gestión de los recursos públicos. Para lograr esto, es necesario implementar procedimientos financieros adecuados, clarificar las funciones y responsabilidades de los funcionarios y fortalecer el control interno para garantizar una gestión financiera efectiva y responsable.

Problema General

¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023?

Problemas Específicos

- ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de presupuesto en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023?
- ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023?
- ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de contabilidad en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023?

2.2 Objetivos

2.2.1 *Objetivo General*

Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023.

2.2.2 *Objetivos Específicos*

- Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión de presupuesto en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023.
- Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023.
- Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión de contabilidad en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023.

2.3 Justificación e importancia

Los procesos ordenados requieren que los órganos de control interno promuevan una gestión transparente y adecuada de los recursos públicos en la municipalidad

provincial de Andahuaylas. Esta investigación constituye un aporte teórico significativo para futuras investigaciones especializadas, ya que el control interno representa una herramienta fundamental para que la dirección de cualquier organización obtenga seguridad razonable en el cumplimiento de sus objetivos institucionales y pueda informar eficazmente sobre su gestión a las partes interesadas (Gamboa et al., 2016).

Valor Social de la investigación

Desde una perspectiva social, este estudio identifica fortalezas y debilidades en la gestión financiera de la municipalidad provincial de Andahuaylas, proponiendo soluciones concretas para optimizarla. Contribuye así a la transparencia y eficiencia en la administración de recursos públicos, aspecto crucial tanto para la sociedad en general como para la población de Andahuaylas en particular.

La investigación garantiza que los recursos se destinen a áreas prioritarias y se invierta en proyectos con verdadero impacto comunitario. Una gestión financiera mejorada aumenta la confianza ciudadana en la administración pública y fomenta una cultura de responsabilidad y transparencia local, cuyos efectos se reflejan directamente en la prevención de riesgos institucionales, la gestión eficaz de recursos y la elevación de la calidad en los servicios municipales.

Implicancias prácticas de la investigación

En el ámbito práctico, este trabajo resalta la importancia de las variables estudiadas y ayuda a resolver problemas mediante la implementación de controles y procedimientos para conocer cómo incide el control interno en la gestión financiera, con el objetivo de mejorar la eficiencia administrativa pública. La Contraloría General de la República (2019), señala que implementar adecuadamente el Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos en los procesos institucionales, asegurar una gestión eficaz y transparente de recursos públicos, facilitar la rendición de cuentas y mejorar la calidad de

los servicios ofrecidos.

La justificación práctica se determina por el nivel de cumplimiento de la municipalidad provincial de Andahuaylas respecto a las normas requeridas tanto en la recaudación de ingresos como en la asignación de fondos, lo que se traduce en una administración financiera adecuada. Este desarrollo beneficia significativamente al personal institucional, especialmente a los funcionarios municipales, promoviendo buenas prácticas para un trabajo efectivo y el logro de objetivos organizacionales.

Valor teórico de la investigación

En el plano teórico, esta investigación profundiza en conceptos y teorías sobre control interno y gestión financiera. Se identificaron prácticas efectivas que se contrastaron con las actuales para determinar cuáles requieren mejora o implementación. También se consideraron los marcos normativos y regulaciones que rigen la gestión financiera y el control interno en la administración pública. En síntesis, este estudio fortalece el conocimiento teórico en la materia y constituye una herramienta valiosa para investigadores interesados en el control interno y la gestión financiera de la municipalidad provincial de Andahuaylas

Utilidad metodológica de la investigación

La utilidad metodológica reside en el desarrollo de instrumentos de medición, como cuestionarios, aplicando diversas técnicas y metodologías de recolección de información. El estudio aporta instrumentos validados para la compilación de datos de cada variable, verificados en su validez y confiabilidad mediante métodos y técnicas de investigación científica. Su valor principal radica en ofrecer herramientas para recoger información en futuras investigaciones relacionadas.

2.4 Hipótesis

2.4.1. Hipótesis General

El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023.

2.4.2. Hipótesis específicas

- El control interno se relaciona significativamente con la gestión de presupuesto en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023.
- El control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023.
- El control interno se relaciona significativamente con la gestión de contabilidad en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023.

2.5 Operacionalización Variables

Tabla 1

Matriz de operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	
Control interno Ruíz y Delgado (2020) mencionan que el control interno, da facilidades a las instituciones para cumplir con sus obligaciones, salvaguardando los recursos públicos de fraudes o actos de corrupción; aparte que les brinda herramientas de planificación, ejecución y seguimiento para el buen control de recursos.	Dimensión 01: Diagnóstico del ambiente Es el componente que crea disciplina y evalúa el riesgo para el cumplimiento de los objetivos de la entidad (Manosalvas et al., 2019).	1.1 Compromiso de la institución 1.2 Independencia de la supervisión 1.3 Estructura organizacional 1.4 Competencia profesional	Ítem 1 – 5 Ítem 6 – 10	Ordinal	
	Dimensión 02: Identificación de riesgos Es el componente que identifica los riesgos inherentes con el logro de los objetivos de la organización. (Manosalvas et al., 2019).	2.1 Objetivos 2.2 Gestión de riesgos 2.3 Fraude en la evaluación de riesgos 2.4 Monitoreo 2.5 Mitigación de riesgos	2.1 Objetivos 2.2 Gestión de riesgos 2.3 Fraude en la evaluación de riesgos 2.4 Monitoreo 2.5 Mitigación de riesgos		Ítem 6 – 10 Ítem 11 – 14
	Dimensión 03: Actividades de control Es el componente que establece las políticas y procedimientos que ayudan a que las normas de la organización se ejecutan con seguridad razonable en todos los niveles de la entidad (Manosalvas et al., 2019).	3.1 Definición y desarrollo de actividades 3.2 Puntualidad con las actividades 3.3 Control para la tecnología de información y comunicación 3.4 Despliegue de actividades	3.1 Definición y desarrollo de actividades 3.2 Puntualidad con las actividades 3.3 Control para la tecnología de información y comunicación 3.4 Despliegue de actividades		Ítem 11 – 14 Ítem 15 – 18
	Dimensión 04: Información y comunicación Es el componente que debe intercambiar información para desarrollar, gestionar y controlar las operaciones (Manosalvas et al., 2019).	4.1 Información de calidad 4.2 Comunicación de la información 4.3 Comunicación a terceras partes 4.4 Gestión y control de operaciones	4.1 Información de calidad 4.2 Comunicación de la información 4.3 Comunicación a terceras partes 4.4 Gestión y control de operaciones		Ítem 15 – 18 Ítem 15 – 18

<p>Gestión financiera Haro y Rosario (2017) expresa que la gestión financiera es la administración eficiente de las fuentes o recursos financieros, así como su adecuada planificación con la finalidad de tomar decisiones sobre las inversiones y financiación que corresponde a una institución.</p>	<p>Dimensión 01: Gestión de presupuesto Es la capacidad de las entidades públicas para lograr sus objetivos institucionales, mediante el cumplimiento de las metas presupuestarias establecidas para un determinado año fiscal (Huamán y Martínez, 2017).</p> <p>Dimensión 02: Gestión de tesorería y endeudamiento Se realiza en el marco de los principios de eficiencia y prudencia, responsabilidad fiscal, transparencia y credibilidad, capacidad de pago, entre otros (Apaza, 2015).</p> <p>Dimensión 03: Gestión de contabilidad Es un instrumento que facilita la coordinación y cohesión interna y puede contribuir igualmente a facilitar el proceso de control si se utiliza para promover que los miembros de la organización actúen de acuerdo con los objetivos de la dirección de la empresa (Amat, 2016).</p>	<p>1.1 Equilibrio presupuestal 1.2 Conciliación presupuestal</p> <p>2.1 Disponibilidad de fondos 2.2 Déficit estacional 2.3 Capacidad de pago 2.4 Control de fondos</p> <p>3.1 Control contable 3.2 Situación financiera 3.3 Situación económica</p>	<p>Ítem 1 – 9</p> <p>Ítem 10 – 18</p> <p>Ítem 19 – 24</p>	<p>Ordinal</p>
---	---	--	---	----------------

Nota. Elaboración propia

III. Marco Teórico

3.1 Antecedentes

A nivel internacional

Rodríguez (2020), En su estudio titulado *“fortalecimiento del sistema de control interno en la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio, enfoque COSO”* “Tuvo como objetivo general: Diseñar una propuesta de intervención enfocada al fortalecimiento del Sistema de Control Interno”. Metodología: Estudio de tipo descriptivo. Para alcanzar el objetivo, se lleva a cabo un análisis cuantitativo cualitativo de cada componente del sistema de control interno de acuerdo al COSO (2013). Se Emplearon instrumentos de diagnóstico, como la observación directa, el cuestionario, la verificación de documentos y la lista de verificación. La muestra está compuesta por 52 colaboradores, se enfoca en los jefes de procesos y funcionarios que realizan funciones de asistencia y administrativas, con edades comprendidas entre los 25 y los 60 años. Hallazgos: “De acuerdo a lo señalado por el 55% de los colaboradores, el sistema de control interno del Hospital de acuerdo al COSO 2013, se encuentra en un nivel de cumplimiento parcial; en relación con los principios que soportan cada uno de los componentes de control, la evaluación cualitativa (8.9%) registra un nivel de cumplimiento bajo”. Concluyendo: que se observa un incremento en el compromiso de los directivos en relación con la consolidación del sistema de control interno; por lo tanto, el liderazgo es imprescindible para la concretización del componente de supervisión.

Miranda (2023) en su estudio titulado: *“Control interno en la gestión financiera de la Mancomunidad Mundo Verde”*. El objetivo de estudio se centró en evaluar la incidencia del control interno de los procesos administrativos en la gestión financiera de la Mancomunidad Mundo Verde. El método de estudio fue descriptivo y correlacional, mientras que las técnicas usadas fueron la entrevista al coordinador y la encuesta a los alcaldes de los Gobiernos Autónomos Descentralizados. Los datos recopilados

evidenciaron que el cambio administrativo de las autoridades causó retraso de las transferencias lo que incidió en retrasos en el pago de los gastos de la Mancomunidad obteniendo una pérdida de -\$626,628.27 representando un déficit financiero de \$1,08 por cada dólar invertido. El análisis del control interno sobre los procedimientos de Mancomunidad Mundo Verde, ha determinado que los respectivos niveles de confiabilidad para los años 2017, 2018 y 2019 fue 46.92%, 50.40% y 48.60% respectivamente. Se concluye que predomina una baja relación positiva entre ambas variables de estudio, lo que se interpreta, que a medida que aumenta la confianza en el control interno de los procesos administrativos, también aumenta el nivel de gestión financiera en la Mancomunidad y viceversa.

Quiñonez y Reyes (2022) en su investigación titulado: *“Control interno y su incidencia en la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Campozano del Cantón Paján”*. El propósito del presente estudio consiste en analizar la influencia del control interno en la gestión financiera, para la cual se desarrollaron aspectos teóricos para determinar las conceptualizaciones dadas en el proceso investigativo, de igual manera, se aplicó un estudio metodológico de carácter cuantitativo que permitió realizar el levantamiento de información pertinente mediante un enfoque descriptivo, aplicando la técnica de la encuesta a los directivos y entrevista al presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Campozano para conocer el estado actual de la institución, teniendo como resultado que el 57.14% de la población encuestada afirma que el tipo de control interno que promueve mejor gestión financiera son las actividades de control a través de la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros de la junta parroquial; finalmente, se concluye que el personal no consta de capacitaciones constantes lo que impide que se efectúe un desarrollo oportuno de la aplicación del control interno en la norma 407-06 de la

Contraloría General del Estado.

Hurtado (2021) en su estudio titulado: *“Control interno a la gestión administrativa y Financiera en la empresa ganadera santa Amalia”*. Cuyo objetivo fue conocer la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera. Métodos: Este proyecto aplicó métodos inductivos, deductivo, de análisis y síntesis. A través de la observación de los procedimientos se realizó el análisis de las actividades de registros y procesos financieros. Resultados: El control interno aplicado a la gestión administrativa y financiera se evidencia que es débil en 77.5% ya que se manifiesta en un riesgo alto y una confianza moderada, esto se debe por el desconocimiento de su personal operativo de las leyes y directivas que existen, pero que no son aplicadas y comunicadas, lo cual permite que exista descoordinación al realizar las operaciones transaccionales, afectando alcanzar los objetivos deseados. Conclusión, los análisis financieros son una herramienta crucial para las empresas que buscan tener una gestión eficiente y efectiva de sus recursos. Estos análisis permiten a las empresas evaluar su situación financiera actual, identificar fortalezas y debilidades, y tomar decisiones informadas para mejorar su control administrativo y financiero.

Soledispa y Rodríguez (2021) en su estudio titulado: *“El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Pedro Carbo, Ecuador”*. El propósito fue determinar cómo el control interno aplicado a minimizar retrasos en los procesos y ejecución de normas incide en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Pedro Carbo. La metodología utilizada en la investigación fue basada en un estudio bibliográfico, inductivo, deductivo, descriptivo, analítico e hipotético, correlacional, acción participación, estadístico. La recolección de la información se la llevó a cabo mediante una encuesta con cuestionario de preguntas donde se identificó la implementación del

control interno y la gestión administrativa, factores que han incidido en el normal desempleo del gobierno autónomos descentralizados. Resultados: El 92% de los encuestados si tienen conocimiento de la importancia del control interno en la gestión administrativa de Gobiernos Autónomos Descentralizados del Cantón de los encuestados están de acuerdo y desean que el proceso de control interno debería ser dado a conocer a todo el personal administrativo. El 77% de los encuestados conocen el proceso del control interno y la gestión administrativa que posee la municipalidad. Un 80% no está de acuerdo con el proceso de gestión administrativa. Concluyendo que, el proceso del control interno que actualmente rige no se está gestionando adecuadamente, por lo que existe ineficiente control para minimizar el retraso en la entrega de obras y una incorrecta adquisición de bienes y servicios.

A nivel nacional

Contreras y Roque (2023) en su estudio titulado: “*Sistema de control interno y su incidencia en la gestión financiera de la municipalidad distrital de Asillo–Puno*”, período 2021. El objetivo fue conocer la relación del sistema de control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo–Puno, 2021. Para el desarrollo, se empleó la metodología cuantitativa, de tipología básica, con un alcance explicativo y diseño no experimental, tomando como muestra a 52 funcionarios de la municipalidad a quienes se encuestó. Los resultados reflejaron incidencia entre las variables, donde se consiguió una significancia de 0.000, con valores de Pearson de 0.619 y de 0.610 de Spearman en las medidas simétricas calculadas, evidenciándose positiva y significativa influencia de nivel moderado entre las variables en la municipalidad de Asillo. De la misma manera, se demostró las inferencias específicas, donde el entorno o ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la comunicación e información y el monitoreo inciden y repercuten en la gestión financiera municipal, con

significancias inferiores a 0.05. Concluyéndose que el procedimiento de control interno asume positiva y significativa influencia moderada sobre la gestión y manejo financiero en la municipalidad de Asillo.

Villavicencio y Evanan (2022) en su estudio titulado: “*Control Interno y Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho – 2020*”. El propósito fue conocer la relación entre el control interno con la gestión financiera. Método: Para alcanzar nuestras metas y comprobar hipótesis, empleamos un enfoque cuantitativo. Este es de tipo aplicado, a nivel correlacional y con un diseño no experimental. La población estaba compuesta por 299 empleados; la muestra, en cambio, fue no probabilística y estuvo formada por 50 trabajadores seleccionados de dicha población. Resultados: El 40,0% (20) de los encuestados expresaron estar en desacuerdo; el 60,0% (30) expresaron indiferencia con respecto a la gestión financiera que lleva a cabo la administración municipal. El 50% de ellos, en cambio, expresaron estar de acuerdo con el control interno. Por lo tanto, se observa una compensación positiva muy fuerte entre la gestión financiera y el control interno en los resultados obtenidos, con un coeficiente de compensación (r) de 0.990. Conclusión: Se concluye que un control interno apropiado optimizará la administración financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho - 2020. De De igual manera, con el objetivo de optimizar la administración financiera de la entidad, se aconseja a los funcionarios públicos del gobierno municipal distrital de San Juan Bautista que pongan en marcha un sistema de control interno dentro de la institución.

Mendoza y Ticona (2022) en su estudio titulado: “*El control interno y su influencia en gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, año 2019*”. Tuvo por finalidad en determinar cómo influye el control interno en la gestión financiera. La investigación fue de tipo no experimental y utilizó un diseño correlacional transversal.

Para ello, se empleó una muestra censal del mismo tamaño que la población de 42 servidores públicos; a estos se les aplicaron dos cuestionarios como instrumentos para obtener información sobre ambas variables en todas sus dimensiones, utilizando la técnica de encuesta. Hallazgos. Mientras que aproximadamente el 24% de los servidores públicos afirmaron que el control interno se lleva a cabo de manera deficiente, el 48% aseguró que se desarrolla con regularidad. El 45% de los funcionarios públicos indicó que la administración financiera se lleva a cabo de manera regular debido a las escasas recaudaciones tributarias en los ingresos ordinarios. Por otra parte, se determinará que el control interno afecta significativamente la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco durante 2019, con un coeficiente de evaluación de Pearson $r=0.804$ y una significancia $p<0.05$ (0.000).

Guillen y Pari (2021) en su estudio titulado: *“El control interno y su influencia en gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Tayabamba, año 2020”*. La presente investigación tuvo como propósito determinar la influencia entre las variables de control interno en la gestión financiera. Metodología: Se utilizó un diseño transversal y el estudio no fue experimental; por lo tanto, no la investigación experimental; por lo tanto, la investigación tuvo un tamaño de muestra censal igual al de la población, es decir, 42 servidores públicos. Para obtener información acerca de las dos variables en todas sus dimensiones, se emplearon dos cuestionarios como instrumentos, calculando en la técnica de encuesta. Tuvo un tamaño de muestra censal igual al de la población, es decir, 42 servidores públicos. Para obtener información acerca de las dos variables en todas sus dimensiones, se emplearon dos cuestionarios como instrumentos, calculando en la técnica de encuesta. Resultados: Es importante señalar que el descubrimiento realizado en la actualidad nos reveló que, de manera regular, el control interno se desarrolla en la Municipalidad citada y, como resultado, también lo hace la gestión financiera en cada una

de sus dimensiones durante el año 2020. Por otro lado, con un coeficiente de medición de Pearson $r= 0.804$ bajo una significancia de 0.000 ($p<0.05$). Conclusión: Se Determinados que, en el 2020, la administración financiera de la Municipalidad distrital de Tayabamba estuvo fuertemente influenciada por el control interno.

Modesto (2021) en su estudio titulado: *“El control interno y la gestión financiera en el área recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019”*. Esta investigación tuvo como propósito determinar la influencia del Control Interno en la Gestión Financiera. La metodología aplicada: Se empleó in enfoque cuantitativo, de nivel básico y descriptivo, el diseño de estudio fue correlacional. La muestra de trabajo poblacional fue de 40 trabajadores de las áreas de control interno y recaudación de la entidad municipal, para determinar y seleccionar la muestra se utilizó el muestreo no probabilístico, esto quiere decir que se tomó en cuenta el menester de la investigadora. Para el indicio de hipótesis se empleó la correlación de Pearson para evidencias el grado de relación entre el control interno y la gestión financiera. Resultados: Los resultados demostraron que el 90% cree que el control interno si sirve para mejorar el proceso productivo de la municipalidad, mientras que el 3% manifiestan que no, y el 5% desconoce, por otro lado, el 50% manifiesta que, si se han establecido objetivos claros con respecto a la gestión financiera, mientras que el 30% manifiestan que no, y el 20% desconoce. Asimismo, entre la variable control interno y la variable la gestión financiera, su relación es positiva moderado, es lo que tras los estudios y el análisis de las variables de estudio demostramos. Conclusión: Con los resultados obtenidos se da una conclusión que se acepta la hipótesis general de la investigación que se sustenta la influencia moderada entre las variables de estudio.

Garay (2021) en su estudio titulado: *“Control Interno y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021”*. El propósito fue determinar la relación

del control interno y la gestión financiera. La metodología: Su estudio se relacionó con la perspectiva cuantitativa y correlacional no experimental. Se utilizó como población a los 151 empleados administrativos, y la muestra fue de la misma cantidad. Resultados: Se extrajo como parte de los resultados que el ensayo de Rho de Spearman dio un resultado de ,829. Para ello, se empleó un nivel de confianza del 95% y un nivel de significancia igual a .000; por lo tanto, la hipótesis nula fue rechazada y la hipótesis del investigador fue mantenida, confirmando así la alta relación entre las variables control interno y gestión financiera. Igualmente, se observará que el 16% nunca vio que en la municipalidad investigada se hayan puesto en práctica y aplicada reuniones y charlas sobre la responsabilidad individual de cada uno en cuanto al Control Interno; el 67% dice que casi nunca, mientras que el 17% afirma que a veces. Conclusiones: Se observará de la misma manera que ambas variables tienen un rango de significancia $p = 0,000$, el cual es inferior a 0,05. Por lo tanto, se acepta el estudio y se descarta la hipótesis nula. Así, se llega a la conclusión de que la distribución del contenido no es normal en relación con cada variable analizada.

A nivel local

Perez y Alhuay (2022) en su estudio titulado: *“El control interno en la gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda distrito de Andahuaylas, periodo 2021”*. Tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda distrito de Andahuaylas, periodo 2021. El enfoque de la investigación fue cuantitativo, el tipo de investigación fue básica de diseño no experimental, correlacional, de corte transversal, se usó la técnica de la encuesta validada por juicio de experto y el cuestionario cuya confiabilidad se determinó con el coeficiente Alfa de Cronbach los cuales se aplicó a la muestra censal de 15 trabajadores. El resultado muestra que el 20% contestaron nunca la empresa controla adecuadamente

los costos de servicios en que incurre, el 26,67% indicaron que la organización no cuenta con un sistema de control interno para salvaguardar los activos. Se concluye que el control interno se relaciona de manera directa con la gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda distrito de Andahuaylas, periodo 2021, con una correlación positiva muy alta de (0.923), es decir a mayor control interno corresponde mayor gestión financiera y a menor control interno corresponde menor gestión financiera.

Vivanco (2019) en su estudio titulado: *“Control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018”*. El propósito principal de este estudio, realizado en 2018, fue identificar el vínculo entre la ejecución financiera y presupuestaria y el control interno de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac. Procedimiento: El diseño no experimental fue empleado en el estudio. Para la recolección de datos se utilizó un cuestionario que fue validado y confiable, cuyos resultados se muestra tal cual y de forma gráfica. La población fue constituida por los técnicos, funcionarios y profesionales administrativos que realizan tareas administrativas en el desarrollo de la gestión administrativa. La muestra utilizada para el trabajo de investigación comprendía a 79 empleados, sobre los cuales se aplicaron las dos variables del estudio. La investigación se ha llevado a cabo a nivel correlacional. Resultados: El 88.6% de los trabajadores evalúan la implementación de la normativa de control interno en la administración universitaria como nunca, casi nunca o a veces, mientras que el 11.4% restante la calificó como siempre o casi siempre. Por otro lado, el 60.8% de los 48 empleados evaluó la implementación de la normativa en la ejecución financiera y presupuestaria en la entidad universitaria como nunca, casi nunca o algunas veces. Culminando con que las variables de ejecución financiera y presupuestal y de control interno tienen una relación importante.

3.2 Bases teóricas

3.2.1 Control interno

El control interno es un proceso integrado que proporciona seguridad razonable a la organización, con la finalidad de cumplir con los objetivos y metas planteadas, además está orientado a garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, mediante la aplicación de normas, leyes y demás disposiciones legales vigentes, al momento de ejecutar las actividades (Gómez et al., 2021). Por otro lado, Zapata (2017), plantea que el control interno diseñado para identificar eventos potenciales, gestionar riesgos y para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de los objetivos.

El control interno, “es una base fiable y confiable del sistema contable y allí se determinará si es que existe o no una seguridad razonable en las operaciones que se ven reflejadas en los estados financieros” (Lozano et al., 2021). La debida más importante del control interno, es de tener un sistema de control poco fiable, Asimismo, Ruíz y Delgado (2020) mencionan que el control interno, da facilidades a las instituciones para cumplir con sus obligaciones, salvaguardando los recursos públicos de fraudes o actos de corrupción; aparte que les brinda herramientas de planificación, ejecución y seguimiento para el buen control de recursos.

El control interno garantiza la confiabilidad de la información contable ante los fraudes, proporcionando una eficacia y eficiencia operativa para llevar a cabo las actividades. Para las entidades, es vital contar con un sistema de control interno, pues este incorpora procedimientos y reglas para la circulación de toda la información administrativa financiera de manera pormenorizada para las diversas operaciones que realizan. El control interno beneficia a la empresa al brindar una seguridad sobre la razonabilidad de los estados financieros (Vivanco, 2017).

El sistema de control interno se ha convertido en un aspecto muy importante para

las organizaciones que pretenden ser competitivas y quieren mantenerse en el mercado, es prioritario establecer sistemas que garanticen los procesos y que cumplan con parámetros básicos que demuestren su idoneidad en su realización, lo que redundará en beneficios para sus clientes o usuarios, quienes encuentran en los productos y servicios de dichas empresas la satisfacción de sus necesidades (De la Cruz y Marrero, 2021).

3.2.1.1. Diagnóstico del ambiente

Constituye el fundamento sobre el cual se desarrolla el control interno de la organización y comprende el conjunto de normas, procesos y estructuras, también incluye la integridad y los valores éticos, parámetros de supervisión y asignación de responsabilidades. Este componente tiene una alta influencia con el resto de los elementos (Morales, 2017).

Alude al conjunto de normas, estructuras y procedimientos que buscan tener un control apropiado en la entidad. Los funcionarios deben sobresalir siempre por poseer un nivel apropiado, el cual debe ser del grado más elevado. Las normas que la entidad espera también deben estar incluidas. Tener un ambiente de control adecuado influirá de manera adecuada el sistema de control de la organización (Lozano et al., 2021).

El diagnóstico del ambiente es el componente que crea disciplina y evalúa el riesgo para el cumplimiento de los propósitos y metas de las entidades. Es el componente donde se desarrollan las actividades organizacionales bajo la gestión de la administración, deben tenerse en cuenta aspectos como la estructura organizacional, la división del trabajo, asignación de responsabilidades, el estilo de gerencia y el compromiso (Manosalvas et al., 2019).

3.2.1.2. Identificación de riesgos

Evaluación de riesgos, que es la existencia de un proceso (formalizado o no) mediante el que la organización identifica riesgos que pueden afectar a la consecución de

sus objetivos. Para que la evaluación de riesgos sea completa es necesario que la organización haya definido todos sus objetivos (Miaja, 2019).

El riesgo es la posibilidad de que ocurra un evento imprevisto que afecte negativamente en el alcance de los objetivos de la entidad. La evaluación del riesgo se inicia con la clara y detallada definición de los objetivos de manera que los riesgos puedan identificarse y evaluarse como impacto potencial. La identificación del riesgo

deberá valorarse en función a los parámetros de tolerancia preestablecidos para de este modo determinar la manera de gestionarlos (Morales, 2017).

La Identificación de riesgos es el componente que identifica los riesgos inherentes con el logro de los objetivos de la organización. Estos riesgos afectan la habilidad para competir, el mantener una imagen pública positiva y el rendimiento financiero, la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta y mitigarlos a través de mecanismos que los disminuyan (Manosalvas et al., 2019).

3.2.1.3. Actividades de control

Actividades de control, que es el conjunto de actuaciones establecidas para mitigar los riesgos previamente identificados y sobre los que la organización quiere actuar (Miaja, 2019).

Son todas aquellas acciones que se realizan en todas las áreas funcionales, en las etapas de los procesos y en el entorno tecnológico de la organización. Están establecidas en las políticas y procedimientos que contribuyen a minimizar los riesgos potenciales con impacto en los objetivos (Morales, 2017).

Las actividades de control es el componente que establece las políticas y procedimientos que ayudan a que las normas de la organización se ejecutan con seguridad razonable en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico (Manosalvas et al., 2019).

3.2.1.4. Información y comunicación

La información es necesaria para saber si se están produciendo desviaciones en la consecución de los objetivos y adoptar medidas correctoras. La comunicación es el vehículo para transmitir la información y las medidas adoptadas (Miaja, 2019).

A través, de la comunicación interna la información se difunde a todos los niveles de la entidad, por lo tanto, la información debe ser relevante y de calidad para que sirva de soporte a la dirección. La comunicación externa es el medio a través del cual la organización recibe y genera información a grupos externos interesados tales como: acreedores, clientes, organismos estatales, futuros inversionista, entre otros (Morales, 2017).

La información y comunicación es el componente que debe intercambiar información para desarrollar, gestionar y controlar las operaciones. La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan al cumplimiento de los objetivos (Manosalvas et al., 2019).

3.2.2 Objetivos del control interno

“Las normas de control interno tienen como objetivo propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales” (Contraloría General de la República, 2014).

En este contexto, los objetivos de las normas de control interno son:

- Un modelo de referencia en el ámbito del control interno para la formulación de la normativa institucional correspondiente, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados la misma.
- Dirigir la elaboración de directrices específicas para la operatividad de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades.

- Dirigir y coordinar la implementación del control interno en las entidades correspondientes.

3.2.3 Implantación y funcionamiento del control interno

“Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, dirigiendo su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes” (Contraloría General de la República, 2014):

- Perfeccionar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, además de mejorar la calidad de los servicios públicos proporcionados.
- La tarea consiste en salvar y proteger los recursos y bienes estatales frente a cualquier forma de pérdida, deterioro, uso inapropiado y actos ilegales, así como en general, frente a cualquier evento irregular o circunstancia perjudicial que pueda afectarlos.
- Cumplir las regulaciones pertinentes a la entidad y sus operaciones.
- Asegurar la puntualidad y confiabilidad de los datos.
- Promover y Estimular la aplicación de valores institucionales.
- Fomentar que los servidores públicos cumplan con la obligación de rendir cuentas por los bienes y fondos públicos a su carga, así como por una misión u objetivo asignado y aceptado.

3.2.4 Gestión financiera

Según Fajardo y Soto (2018) etimológicamente, la palabra gestión remite al latín “gestión”, en donde el concepto de gestión se basa en la acción y la administración de algo. En consecuencia, se establece que la gestión se define como el conjunto de acciones emprendidas por un individuo con el objetivo de gestionar un negocio o una organización hacia un objetivo específico. Simultáneamente, la administración empresarial propicia las acciones que se ejecutan en las organizaciones tras el proceso de planificación,

materializando las acciones establecidas en dichas entidades. de planificación, materializando los objetivos establecidos en dichas entidades.

Haro y Rosario (2017) expresa que la gestión financiera es la suministación eficiente de las fuentes o recursos financieros, así como su adecuada planificación con la finalidad de tomar decisiones sobre las inversiones y financiación que corresponde a una institución respecto a un periodo de tiempo que constituye a un valor circulante, en cumplimiento con la capacidad económica. Por otro lado, Pérez (2015) la gestión financiera implica planificar y prever los estados financieros en diferentes periodos para que se evalué la situación financiera de la empresa, además de un conjunto de acciones necesarias para tomar las mejores decisiones que aseguren la solvencia y rentabilidad de la empresa.

La gestión financiera involucra la administración de los recursos que posee la empresa, cuya responsabilidad se asigna a una persona conocida como gestor o contralor, el cual es el encargado de administrar financieramente la empresa, llevando un control adecuado de los ingresos y los egresos que concurre en la organización, teniendo como contraparte la maximización de los recursos económicos de la misma (Soto et al., 2017)

Según Aguilar (2017) definen a la gestión financiera como los resultados de las necesidades para disponer la información de manera cuantitativa sobre los diferentes beneficios obtenidos para la realización de las actividades económicas para la toma de decisiones respecto a la situación financiera en una empresa, en cumplimiento de sus objetivos financieros, que permita su crecimiento.

Gonzales (2017) “La gestión financiera es el área clave y su objetivo es generar mayor valor o enriquecer a la entidad. Esto exige que sus ejecutivos tengan habilidades especiales para las decisiones de inversión y financiamiento en ambientes de riesgo e incertidumbre”. La gestión financiera involucra la utilización de instrumentos y técnicas

mercantiles en donde el representante de este departamento deba incluir en su visión estratégica para lograr maximizar los recursos de la organización (Gonzales, 2017).

3.2.1.5. Gestión del presupuesto

Según plantea Señalin et al. (2020) la gestión presupuestaria en este mundo competitivo y globalizado es de vital importancia en la toma de decisiones, en los diferentes niveles jerárquicos, para garantizar el éxito gerencial de cualquier tipo de organización. En cada nivel organizacional se hace necesario planificar las acciones con su correspondiente acción presupuestaria, en el entendido de que cada estructura o nivel demanda diferentes recursos; pero, especialmente, requiere de una asignación presupuestaria para facilitar la toma de decisión y ejecución de las actividades.

La gestión presupuestaria es la capacidad de las entidades públicas para lograr sus objetivos institucionales, mediante el cumplimiento de las metas presupuestarias establecidas para un determinado año fiscal, aplicando los criterios de eficiencia, eficacia y desempeño, la gestión presupuestaria se relaciona con el sistema de planificación, la organización y la estructura de una organización (Huamán y Martínez, 2017).

En el sistema actual, el presupuesto se programa, formula, aprueba, ejecuta y evalúa en base a los insumos o, en el mejor de los casos, en base a productos y no se enfocan en los resultados de la calidad del gasto público, producto final (Bien o servicio) a ser entregados al ciudadano, tal como se aprecia en la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto Público, especialmente en la gestión municipal, de manera tal que el presupuesto municipal sea orientado a las verdaderas necesidades de la población (Huanca-Isidro, 2019).

3.2.1.6. Gestión de tesorería y endeudamiento

De acuerdo a Tang (2019) la tesorería del estado originalmente se refería a los depositarios de 17 la riqueza nacional, sin embargo, actualmente, se ha adquirido

funciones más formales de gestión fiscal pública.

Por su parte, Ogundana et al. (2017) señalaron que la tesorería es la unidad o departamento que tiene la responsabilidad y la administración de los fondos públicos, creando y salvaguardando un control interno efectivo, generando las condiciones para la pronta y eficiente prestación de servicios y el adecuado mantenimiento y preservación de registros necesarios de todas las transacciones financieras.

La gestión del endeudamiento se realiza en el marco de los principios de eficiencia y prudencia, responsabilidad fiscal, transparencia y credibilidad, capacidad de pago, entre otros, los cuales forman parte del Sistema Nacional de Endeudamiento (SNE) que se encuentra bajo el ámbito del Ministerio de Economía y Finanzas (Apaza, 2015).

3.2.1.7. Gestión de contabilidad

De la misma manera, Amat (2016) menciona que la gestión de contabilidad es un instrumento que facilita la coordinación y cohesión interna y puede contribuir igualmente a facilitar el proceso de control si se utiliza para promover que los miembros de la organización actúen de acuerdo con los objetivos de la dirección de la empresa. Por lo que va permitir evaluar la contribución económica de todas las actividades que realiza la empresa, de esta manera se puede contribuir a una mejor toma de decisión que conlleven a una adaptación de la empresa a cualquier entorno económico (Chiriguayo, 2020).

Ochoa et al. (2017) considera que la importancia de la gestión contable reside en todos los entes comerciales y financieros, que tiene la necesidad de llevar un control sobre los movimientos que ocurren en la empresa, de esta manera se obtendrá una mayor productividad y aprovechamiento del patrimonio. Por otro lado, los servicios que son aportados por la gestión contable suelen ser indispensables para obtener la información necesaria en el área legal de una empresa. Ya que va a contribuir a una óptima toma de decisiones en sector hotelero, por lo que el objetivo de este trabajo se centra en analizar

el alcance de la gestión contable en la toma de decisión en el sector hotelero (Chiriguayo, 2020).

Flores et al. (2018) menciona que la gestión contable se desarrolla principalmente para cubrir las limitaciones de la información financiera ante determinados aspectos imprescindibles para la toma de decisiones. A la hora de tomar cierto tipo de decisiones, especialmente en las empresas industriales, la contabilidad financiera no proporciona la información suficiente y necesaria, y en muchos casos la información tomada de la contabilidad financiera no es la más adecuada, al tener que ajustarse en su elaboración a los principios contables generalmente aceptados.

3.2.5 Importancia de la gestión financiera

La importancia de la gestión financiera radica en la identificación de los aspectos financieros, tales como: la planificación estratégica con base a los análisis financieros, indicadores financieros como el punto de equilibrio, el tiempo de recuperación, el VAN y la TIR, además los pronósticos de ventas y la de gastos; y los aspectos económicos como la reducción del costo de capital, aumento de los ingresos y, por último, la reducción de los costos de operación de la empresa, los cuales demuestran las condiciones en que opera la empresa con base al nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, rendimiento y rentabilidad, facilitando la toma de decisiones al gestor financiero (Córdoba, 2016).

Según Cibrán et al. (2015) la importancia de la gestión financiera, radica en el análisis de dos corrientes de flujos esenciales de la empresa que son:

- Los flujos de ingresos y gastos: o más conocido como flujo de caja, el cual es un informe financiero que detalla todos los flujos de ingresos y gastos que tiene la empresa, proporcionando al gestor financiero información sobre el déficit o excedente de efectivo que tiene la organización Cibrán et al. (2015).
- Los flujos de cobro y pagos: se lleva un control de los cobros a los clientes de la empresa

y el pago a los proveedores, ayudando al gestor financiero en controlar y gestionar la entrada de efectivo por parte de los clientes y como contrapartida la salida de efectivo para el pago de los proveedores de la empresa Cibrán et al. (2015).

3.2.6 Objetivos de la gestión financiera

Según Dosantos y Salazar (2018) indican que la gestión financiera se enfoca en la gestión de los recursos disponibles en la organización o entidad, garantizando su suficiencia para cubrir los costos necesarios para su funcionamiento. En una institución, esta responsabilidad recae sobre un individuo único, quien se encarga de llevar a cabo un control adecuado.

El objetivo esencial de la gestión financiera dentro de las entidades, es la maximización de la riqueza organizacional como efecto de la sinergia de todas las

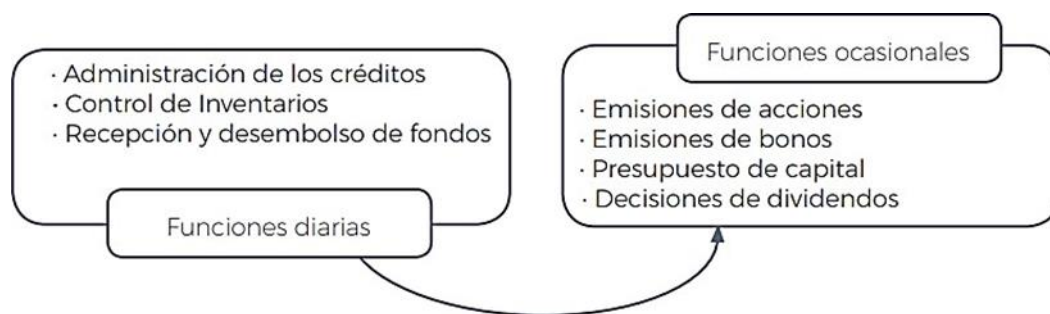
áreas funcionales de las organizaciones; esto se da por la consecuencia de la optimización de las decisiones, tales como las de administración, inversión, financiación y dividendos (Fajardo y Soto 2018).

3.2.7 Funciones de la gestión financiera

De acuerdo a Block et al. (2015) las funciones de la gestión financieras; las cuales recaen en el administrador financiero, también conocido como el gestor financiero, quien tiene como una de sus responsabilidades la asignación de los recursos financieros a los diferentes departamentos de la empresa, buscando así la mejor combinación posible de financiamiento para los activos circulantes y los activos fijos con relación a los objetivos de la organización. Dichas funciones se realizan todos los días y ocasionalmente.

Figura 1

Funciones de la gestión financiera



Fuente: Block et al. (2015)

3.3 Definición de términos

1. Actividades de control:

Se trata de las reglas y métodos que se establecen como las medidas requeridas para llevar a cabo las políticas que buscan garantizar la realización de las tareas diseñadas para prevenir los peligros. Las medidas de supervisión se ejecutan en todos los niveles y en cada función de la entidad, abarcando elementos tales como los procedimientos de validación y permiso, las propuestas técnicas, los proyectos y las auditorías.

2. **Control Interno:** Se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como una técnica mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales.
3. **Eficacia:** Criterio que, aplicado a la administración pública, establece si su funcionamiento y rendimiento asegura el debido y oportuno cumplimiento de políticas y metas que cualitativa y cuantitativamente define el Gobierno Nacional en beneficio de la sociedad en general.
4. **Eficiencia:** Un estándar que, al aplicarse en el ámbito gubernamental, establece si su operativa y eficacia garantizan la máxima correspondencia y relación entre el trabajo de sus empleados y funcionarios, así como los recursos económicos y materiales.

s utilizados en relación con los bienes y servicios que se ofrecen tanto internamente como al conjunto de la sociedad nacional.

5. **Estrategia:** Es el propósito de conseguir o lograr algo, es donde la empresa pone en marcha un plan estratégico para centrarse en un objetivo.
6. **Evaluación de riesgos:** Consiste en la identificación y el análisis de diversas situaciones que impidan el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Es importante que la organización disponga de mecanismos que le permitan afrontar estos posibles cambios.
7. **Gasto corriente:** Incluye los gastos destinados a las operaciones de producción y servicio, como lo son los gastos de consumo y administración operativa, servicios esenciales, beneficios sociales, costos financieros y otros. Se utilizan durante el año fiscal y están destinados a la administración operativa de la entidad pública. (Alarcon et al., 2025).
8. **Gestión:** Es la aplicación de técnicas, herramientas y estrategias de administración durante el proceso de obtención, utilización y preservación de los recursos necesarios para realizar las tareas que se deben ejecutar para lograr los objetivos y metas previamente fijados.
9. **Registros Contables:** Un registro Contable es el medio por el cual podemos llevar un detallado control de los ingresos y egresos de una compañía por medio de un libro de control.
10. **Rentabilidad:** Es la capacidad de generar ingresos adicionales sobre la inversión que se ha realizado en la empresa o negocio.
11. **Segregación de funciones:** Es un método que usan las organizaciones para separar las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros, incluyendo la autorización y registro de transacciones, así

como mantener la custodia de activos.

12. **Supervisión:** Inspección de un trabajo o actividad por un superior.
13. **Compromiso de la institución:** Grado en que la alta dirección y los responsables institucionales respaldan activamente los objetivos y valores de control y gestión, promoviendo una cultura organizacional sólida.
14. **Independencia de la supervisión:** Nivel de autonomía con que opera la función de supervisión, garantizando que las evaluaciones y controles se realicen sin influencias indebidas
15. **Estructura organizacional:** Forma en que se distribuyen las funciones, jerarquías y responsabilidades dentro de la institución, facilitando la coordinación y el cumplimiento de objetivos.
16. **Competencia profesional:** Capacidad del personal para desempeñar sus funciones de manera eficiente, en base a su formación, experiencia y habilidades.
17. **Objetivos:** Claridad y coherencia de las metas definidas por la institución, alineadas con su misión y estrategia general
18. **Gestión de riesgos:** Capacidad institucional para identificar, analizar y mitigar riesgos que puedan perjudicar el cumplimiento de los objetivos.
19. **Fraude en la evaluación de riesgos:** Medida en que la organización contempla y previene la posibilidad de fraudes al momento de analizar y gestionar riesgos.
20. **Monitoreo:** Seguimiento continuo y sistemático de los procesos institucionales para asegurar su eficacia y detectar desviaciones.
21. **Definición y desarrollo de actividades:** Claridad en la planificación y ejecución de las tareas operativas necesarias para cumplir los objetivos institucionales.
22. **Control para la tecnología de información y comunicación:** Grado en que se gestionan y protegen adecuadamente los sistemas TIC para garantizar integridad,

disponibilidad y confidencialidad de la información.

23. **Despliegue de actividades:** Ejecución efectiva de las acciones planificadas en los diferentes niveles de la organización.
24. **Información de calidad:** Precisión, relevancia, oportunidad y confiabilidad de los datos utilizados para la toma de decisiones.
25. **Comunicación de la información:** Eficiencia con la que fluye la información dentro de la organización, asegurando que llegue de forma clara y oportuna a los responsables de cada proceso.
26. **Comunicación a terceras partes:** Transparencia y claridad con que la institución comparte información relevante con partes externas, como proveedores, entes 49 reguladores o el público.
27. **Equilibrio presupuestal:** Relación equilibrada entre los ingresos y egresos, que asegura la sostenibilidad financiera de la institución.
28. **Conciliación presupuestal:** Proceso mediante el cual se verifican y ajustan las partidas presupuestales para garantizar la consistencia entre lo planificado y lo ejecutado.
29. **Disponibilidad de fondos:** Capacidad de la institución para contar con recursos líquidos suficientes para cubrir sus compromisos a corto plazo.
30. **Déficit estacional:** Falta temporal de recursos financieros provocada por desajustes entre los ingresos y egresos en determinadas épocas del año.
31. **Capacidad de pago:** Facultad de la institución para cumplir con sus obligaciones financieras en tiempo y forma.
32. **Control de fondos:** Mecanismos establecidos para supervisar y garantizar el uso adecuado de los recursos financieros.
33. **Control contable:** Exactitud y consistencia en el registro de operaciones financieras, conforme a principios contables aceptados.

- 34. Situación financiera:** Condición actual de los recursos económicos y obligaciones de la institución, evaluada mediante indicadores financieros.

IV. Metodología

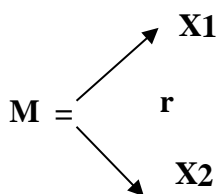
4.1 Tipo y nivel de investigación

El tipo es básico, se enfoca en generar conocimiento científico teórico, sin buscar aplicaciones prácticas inmediatas. Su objetivo principal es comprender los principios fundamentales y fenómenos naturales, sentando bases para futuros estudios aplicados (Ruiz & Valenzuela, 2022).

El nivel es relacional, se pretende conocer de qué manera una variable se relaciona con otras variables, mediante el planteamiento de hipótesis. Sin embargo, no se puede definir una causalidad y efecto, solamente se relacionan las variables (Arias et al., 2022).

El diseño es no experimental, implica la observación de un fenómeno sin manipular o controlar variables, y transversal la recolección se realiza en un momento específico (Carhuancho et al., 2019).

El esquema correspondiente es:



Dónde:

M: Muestra

X1: Control Interno

X2: Gestión Financiera

r: Relación

4.2 **Ámbito temporal y espacial**

La investigación es transversal, tratándose de una línea determinada de tiempo; por ello, el periodo que se investigó abarca el año 2023.

La investigación se ejecutó en las instalaciones de la municipalidad provincial de Andahuaylas, situada en el Jr. Ricardo Palma N° 441, frente a la Plaza de Armas de Andahuaylas, en la región Apurímac.

4.3 **Población y muestra**

La población en el estudio se conformó por un total de 486 trabajadores de la municipalidad provincial de Andahuaylas, en la opinión de Hernández et al. (2014) se conceptualiza a la población a los elementos en general a quienes está dirigido el estudio en curso.

Tabla 2

Población de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas

Detalle	Número de trabajadores
Régimen Decreto legislativo N° 276	105
Régimen Decreto legislativo N° 728	171
Régimen Decreto legislativo N° 1057	178
Funcionarios CAS y FAG	20
Alcalde y regidores	12
Total	486

Nota. Elaboración propia

El muestreo seleccionado fue no probabilístico, dado que no todos los componentes de la población poseían una probabilidad equivalente de ser seleccionados. La selección de los participantes se llevó a cabo teniendo en cuenta criterios de

accesibilidad, disponibilidad y relevancia al problema de investigación, lo que facilitó la disponibilidad de informantes esenciales que proporcionan información pertinente para el análisis.

En el presente estudio, se empleó un muestreo no probabilístico por conveniencia, dado que la elección de los participantes se basó en la accesibilidad y disponibilidad de los empleados, además de su conocimiento directo sobre el tema de investigación. Esta metodología facilitó la recolección de datos de colaboradores con experiencia en las áreas relacionadas con el control interno y la gestión financiera, garantizando así la relevancia de los datos recabados.

La muestra se constituyó por un total de 63 trabajadores de diversas áreas de la institución, distribuidos de la siguiente manera: Contabilidad (10), logística (15), tesorería (7), planificación (10), abastecimiento (5) e infraestructura (16). La selección de estos trabajadores se fundamenta en que cumplen con roles estratégicos vinculados a la investigación, lo que asegura la excelencia y pertinencia de la información recolectada.

4.4 Instrumentos

4.4.1 Técnicas

La investigación empleó la encuesta como técnica principal para la recolección de datos, método que permite explorar múltiples dimensiones de los participantes mediante cuestionarios estandarizados, tal como lo señala Arias (2020).

4.4.2 Instrumentos

Para ambas variables se utilizaron instrumentos estructurados en forma de cuestionarios, los cuales, según Hernández-Sampieri & Mendoza (2024), consisten en conjuntos de preguntas diseñadas específicamente para medir las variables de interés en el estudio.

Instrumento 1

El primer instrumento, destinado a evaluar el control interno consta de 18 preguntas cerradas con opciones de respuesta en escala Likert que van desde "Nunca" (1) hasta "Siempre" (5). Este cuestionario permite clasificar el control interno en tres niveles: deficiente, moderado, eficiente. Su administración resulta sencilla, con un tiempo estimado de aplicación de 10 minutos, y puede ser completado de manera autónoma por los participantes.

Instrumento 2

El segundo instrumento, orientado a la evaluación de la gestión financiera comprende de 24 preguntas cerradas con la misma escala de valoración que el instrumento anterior. Los resultados obtenidos permiten categorizar la gestión financiera como malo, regular, bueno. Al igual que el primer cuestionario, su aplicación requiere aproximadamente 10 minutos y puede realizarse de forma autodirigida.

Validez

La validez, entendida como el grado en que un instrumento mide efectivamente las variables que busca evaluar, constituyó un aspecto fundamental en el diseño metodológico de esta investigación. Para garantizar este criterio de rigor científico, los instrumentos utilizados fueron sometidos a un exhaustivo proceso de validación mediante el juicio de expertos. Tres especialistas con amplia trayectoria en el campo de estudio evaluaron meticulosamente cada componente de los cuestionarios: el Mag. Artemio Palomino Montesinos, el Mag. Edwin Gonzales Yanahuaman y la Mag. Vanesa Escobar Vargas, quienes, tras un minucioso análisis, emitieron un veredicto unánime calificando ambos instrumentos como válidos para su aplicación en el contexto específico de la investigación.

Confiabilidad

La confiabilidad de los instrumentos se determinó mediante una prueba piloto

aplicada a 25 participantes seleccionados con características similares a la población objetivo. El análisis estadístico de los datos obtenidos, realizado a través del coeficiente Alfa de Cronbach, arrojó resultados altamente satisfactorios con valores de 0.963 para la primera variable y 0.911 para la segunda variable. Estos coeficientes superan ampliamente el umbral de 0.8, lo que indica una excelente consistencia interna y confirma que los instrumentos poseen un nivel óptimo de fiabilidad.

4.5 Procedimientos

Para el desarrollo de la investigación, primero se solicitó la autorización formal a la municipalidad provincial de Andahuaylas mediante una carta dirigida al alcalde, detallando los objetivos y alcances del estudio. Una vez obtenido el permiso, se procedió a coordinar con la gerencia municipal las fechas y horarios más adecuados para la aplicación de los instrumentos, procurando no interferir con las actividades laborales.

Se estableció un cronograma de tres semanas para la recolección de datos, abarcando las diferentes áreas municipales. Previo a la aplicación de las encuestas, se realizó una sesión informativa con los participantes donde se explicó la finalidad del estudio y se obtuvo su consentimiento informado. Los cuestionarios se aplicaron de manera presencial y anónima, brindando asistencia a quienes presentaron dudas durante el proceso.

Culminada la recolección, se procedió a la codificación de los datos, identificando encuestas incompletas o con errores. Posteriormente, se creó una base de datos en Excel que fue exportada al software SPSS para el análisis estadístico descriptivo e inferencial correspondiente.

4.6 Análisis de datos

El estudio respetó los derechos de autor y la propiedad intelectual, referenciando adecuadamente todas las fuentes bibliográficas consultadas. Se solicitó la autorización de

la municipalidad provincial de Andahuaylas para acceder a su base de datos y poder tener contacto con la población en estudio; asimismo, se solicitó la firma del consentimiento informado de los trabajadores de la municipalidad. La información recolectada fue tratada de forma confidencial únicamente para uso de la investigación, respetando el anonimato de los participantes.

4.7 Consideraciones éticas

Para el procesamiento de datos se pidió permiso a la municipalidad para acceder a ser parte del estudio. Una vez obtenido el permiso, se requirió el consentimiento informado a los participantes del estudio. Luego de ello, se coordinaron horarios y días para aplicar las encuestas, las cuales fueron recogidas de manera presencial. Para el análisis de datos, estos se ordenaron y codificaron según cada variable y se sistematizaron en Excel 2016. Posteriormente, se exportaron al software SPSS Statistics v.25, donde se generaron las tablas de distribución y figuras, para luego exportarlas a Word 2016, donde se realizó la presentación de tablas con su respectivo análisis e interpretación.

V. Resultados y discusión

5.1 Resultados descriptivos de la variable control interno

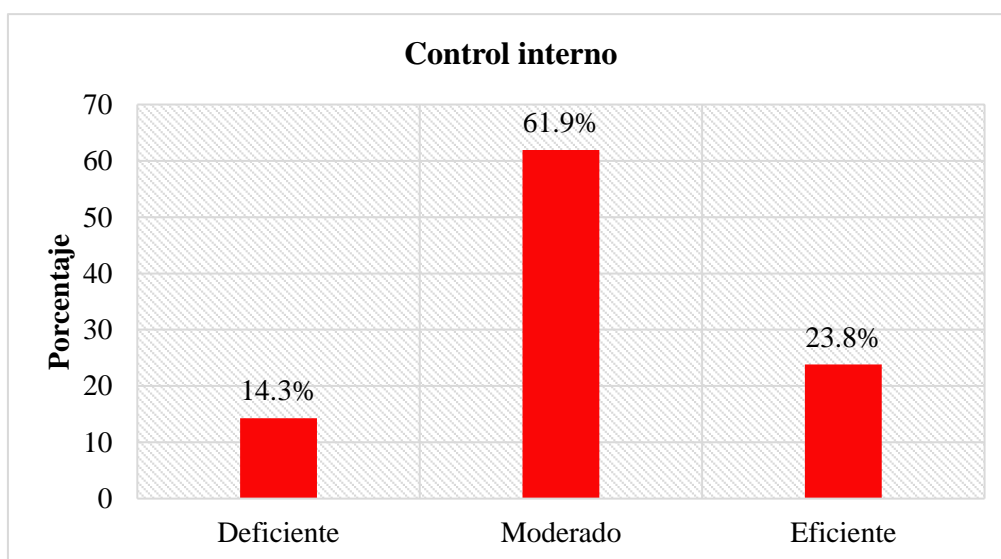
Tabla 3

Nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas

		Frecuencia	Porcentaje
Control interno	Deficiente	9	14.3%
	Moderado	39	61.9%
	Eficiente	15	23.8%
Total		63	100.0%

Figura 2

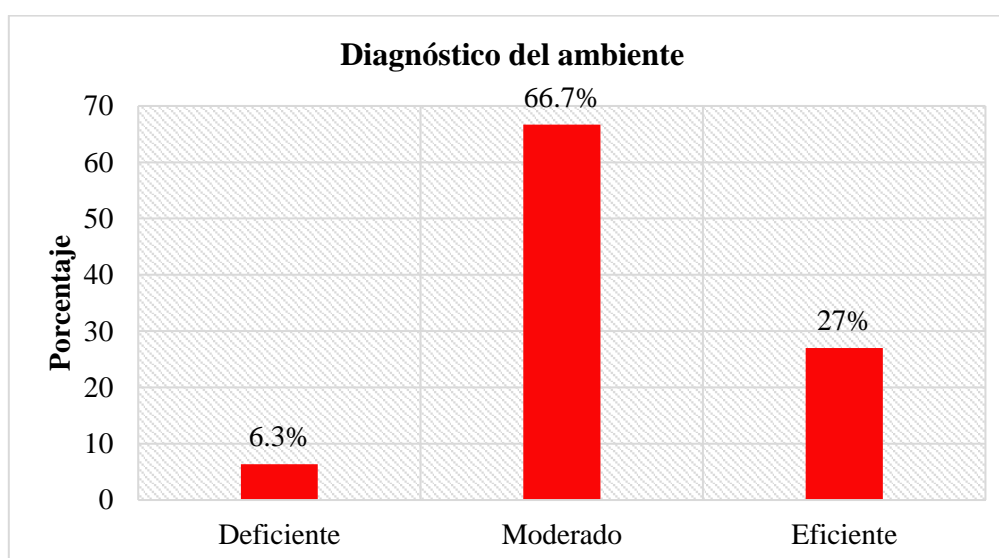
Nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas



En la tabla 3 se observa que, según la percepción de los encuestados, el control interno en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas se desarrolla predominantemente a un nivel moderado, representado por el 61.9% de los encuestados. Asimismo, el 23.8% de los encuestados considera que el control interno se ejecuta de manera eficiente, mientras que un 14.3% lo percibe como deficiente.

Tabla 4*Nivel de diagnóstico del ambiente en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas*

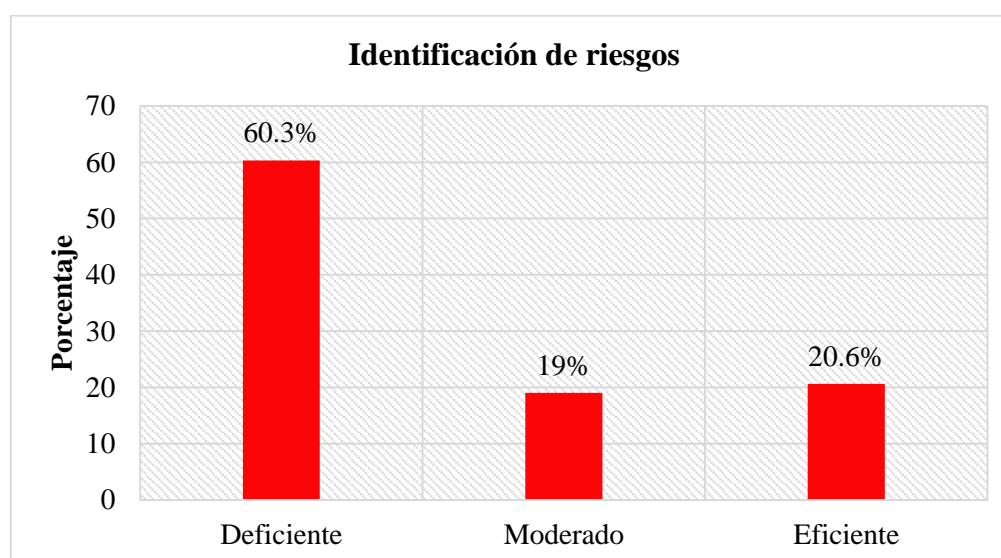
		Frecuencia	Porcentaje
	Deficiente	4	6.3%
Diagnóstico del ambiente	Moderado	42	66.7%
	Eficiente	17	27%
	Total	63	100.0%

Figura 3*Nivel de diagnóstico del ambiente en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas*

Respecto al diagnóstico del ambiente, la tabla 4 muestra que el 66.7% de los encuestados de la Municipalidad Provincial de Andahuaylas percibe esta dimensión a un nivel moderado, mientras que el 27% la considera eficiente y solo un 6.3% la califica como deficiente. Estos datos sugieren que la mayoría del personal municipal reconoce la existencia de un ambiente de control estructurado, con normas y procedimientos establecidos.

Tabla 5*Nivel de identificación de riesgos en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas*

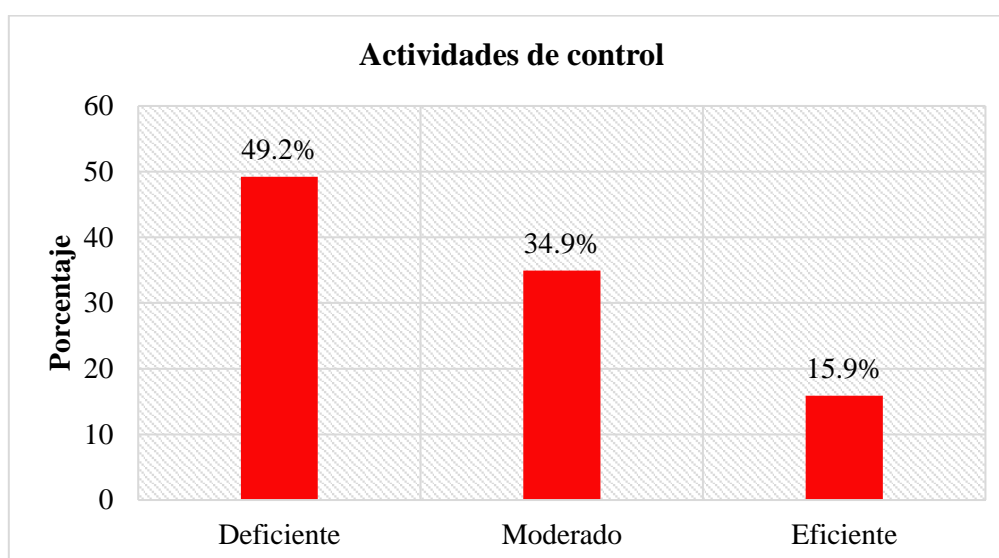
		Frecuencia	Porcentaje
Identificación de riesgos	Deficiente	38	60.3%
	Moderado	12	19%
	Eficiente	13	20.6%
Total		63	100.0%

Figura 4*Nivel de identificación de riesgos en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas*

La tabla 5 revela una situación preocupante en cuanto a la identificación de riesgos, puesto que el 60.3% de los trabajadores municipales percibe esta dimensión como deficiente, seguido por un 20.6% que la considera de nivel eficiente y el 19% la califica como moderado. Estos resultados evidencian una debilidad significativa en la capacidad de la municipalidad para identificar, analizar y gestionar adecuadamente los riesgos que podrían afectar la consecución de sus objetivos institucionales.

Tabla 6*Nivel de actividades de control en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas*

		Frecuencia	Porcentaje
Actividades de control	Deficiente	31	49.2%
	Moderado	22	34.9%
	Eficiente	10	15.9%
Total		63	100.0%

Figura 5*Nivel de actividades de control en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas*

En cuanto a las actividades de control, la tabla 6 muestra que el 49.2% de los trabajadores percibe esta dimensión como deficiente, mientras que el 34.9% la considera de nivel moderado y únicamente el 15.9% la califica como eficiente. Estos datos reflejan que, existe una notable deficiencia en la definición, desarrollo y despliegue de actividades de control, así como en la puntualidad y tecnología de información y comunicación asociada a estas actividades.

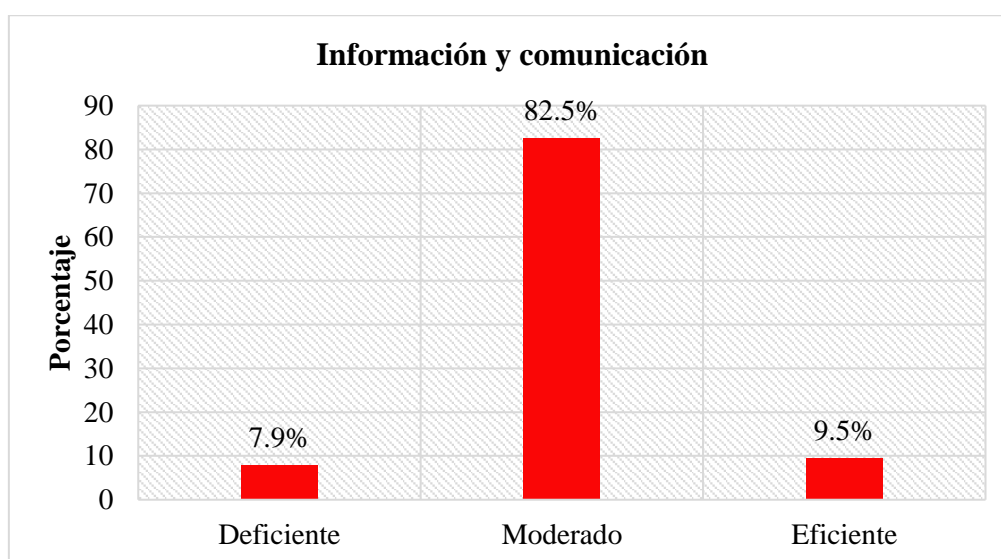
Tabla 7

Nivel de información y comunicación en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas

		Frecuencia	Porcentaje
Información y comunicación	Deficiente	5	7.9%
	Moderado	52	82.5%
	Eficiente	6	9.5%
Total		63	100.0%

Figura 6

Nivel de información y comunicación en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas



La tabla 7 evidencia que el 82.5% de los trabajadores municipales percibe la dimensión de información y comunicación a un nivel moderado, mientras que solo el 9.5% la considera eficiente y un 7.9% la califica como deficiente. Estos resultados sugieren que, aunque la mayoría reconoce la existencia de canales de información y comunicación, estos aún no operan con la calidad y efectividad.

5.2 Resultados descriptivos de la variable gestión financiera

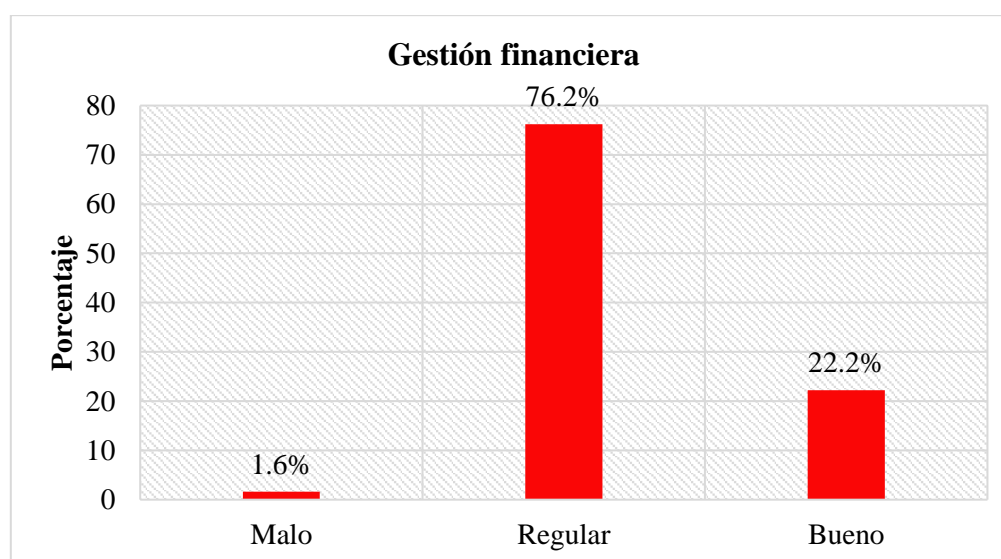
Tabla 8

Nivel de gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas

		Frecuencia	Porcentaje
Gestión financiera	Malo	1	1.6%
	Regular	48	76.2%
	Bueno	14	22.2%
Total		63	100.0%

Figura 7

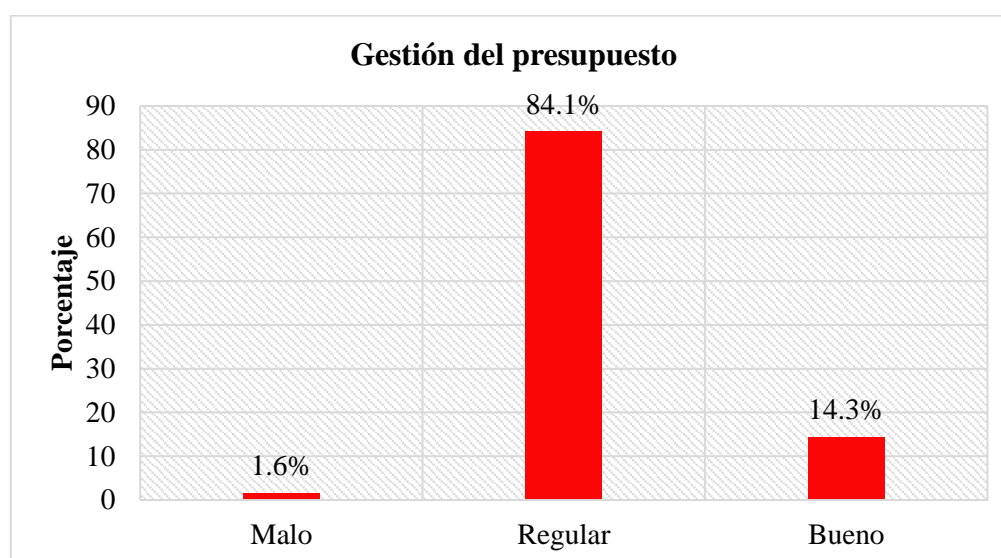
Nivel de gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas



Respecto a la gestión financiera, la tabla 8 muestra que el 76.2% de los trabajadores la percibe a un nivel regular, mientras que el 22.2% la considera buena y apenas un 1.6% la califica como mala. Estos datos revelan que, si bien la mayoría de trabajadores reconoce que la gestión financiera municipal se desarrolla de manera aceptable, existe un amplio margen para mejorar los procesos relacionados con la administración de recursos financieros.

Tabla 9*Nivel de gestión de presupuesto en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas*

		Frecuencia	Porcentaje
Gestión de presupuesto	Malo	1	1.6%
	Regular	53	84.1%
	Bueno	9	14.3%
Total		63	100.0%

Figura 8*Nivel de gestión de presupuesto en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas*

La tabla 9 evidencia que el 84.1% de los trabajadores municipales percibe la gestión de presupuesto a un nivel regular, mientras que solo el 14.3% la considera buena y apenas un 1.6% la califica como mala. Estos resultados indican que, la planificación, ejecución y control del presupuesto municipal se realiza de manera aceptable.

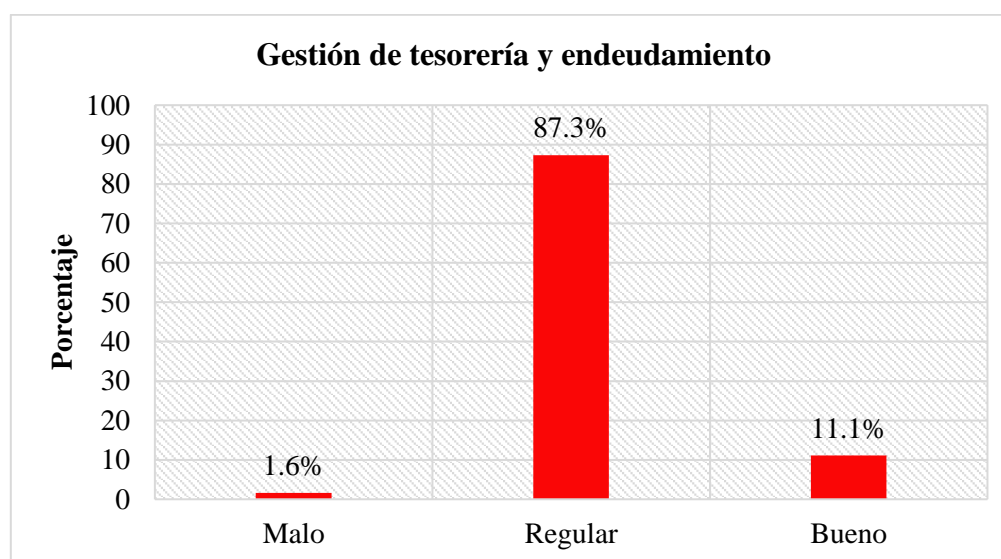
Tabla 10

Nivel de gestión de tesorería y endeudamiento en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas

		Frecuencia	Porcentaje
	Malo	1	1.6%
Gestión de tesorería y endeudamiento	Regular	55	87.3%
	Bueno	7	11.1%
	Total	63	100.0%

Figura 9

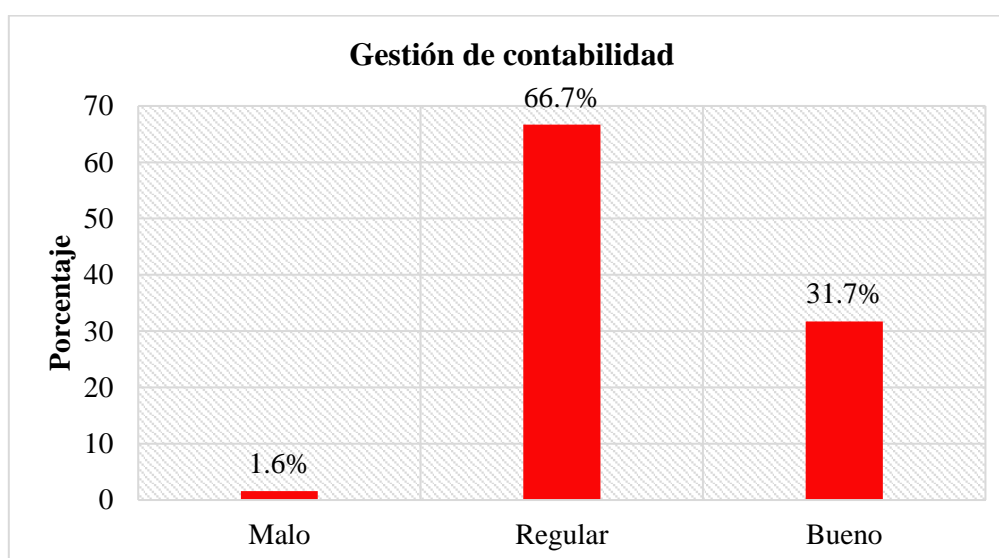
Nivel de gestión de tesorería y endeudamiento en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas



En cuanto a la gestión de tesorería y endeudamiento, la tabla 10 muestra que el 87.3% de los trabajadores la percibe a un nivel regular, mientras que solo el 11.1% la considera buena y apenas un 1.6% la califica como mala. Estos datos reflejan que la mayoría del personal municipal reconoce que la gestión de los fondos y el manejo del endeudamiento se realizan de manera moderadamente satisfactoria.

Tabla 11*Nivel de gestión de contabilidad en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas*

		Frecuencia	Porcentaje
Gestión de contabilidad	Malo	1	1.6%
	Regular	42	66.7%
	Bueno	20	31.7%
Total		63	100.0%

Figura 10*Nivel de gestión de contabilidad en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas*

La tabla 11 revela que el 66.7% de los trabajadores municipales percibe la gestión de contabilidad a un nivel regular, mientras que un significativo 31.7% la considera buena y solo un 1.6% la califica como mala. Estos resultados sugieren que la gestión contable es el aspecto mejor evaluado de la gestión financiera municipal, puesto que cuenta con el mayor porcentaje de calificación positiva entre todas las dimensiones analizadas.

5.3 Prueba de normalidad

Tabla 12

Prueba de normalidad de las variables control interno y gestión financiera

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	Gl	Sig.
Control interno	0.323	63	0.000
Gestión financiera	0.456	63	0.000
Gestión de presupuesto	0.488	63	0.000
Gestión de tesorería y endeudamiento	0.497	63	0.000
Gestión de contabilidad	0.411	63	0.000

La tabla 12 muestra que los resultados de la prueba de normalidad de Kolmogorov- Smirnov para las variables y dimensiones estudiadas. Se observa que todas las distribuciones analizadas obtuvieron un valor de significancia de 0.000, el cual es menor al nivel de significancia establecido ($p < 0.05$). Estos resultados indican que ninguna de las variables sigue una distribución normal, lo que implica que los datos no cumplen con el supuesto de normalidad requerido para aplicar pruebas paramétricas en el análisis inferencial. Debido a que los datos no siguen una distribución normal, resulta apropiado utilizar el coeficiente de correlación Rho de Spearman para el análisis de las relaciones entre variables.

5.4 Prueba de hipótesis

Hipótesis General

- Ho: El control interno no se relaciona significativamente con la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023.
- Ha: El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023

Tabla 13

Correlación entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas

	Gestión financiera
Coeficiente de correlación	,588**
Rho de Spearman Control interno	
Sig. (bilateral)	0.000
N	63

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

En la tabla 13 se observa que el coeficiente de correlación Rho de Spearman entre las variables control interno y gestión financiera es 0.588, lo que indica una correlación positiva moderada. Esto significa que, a mayor nivel de control interno, existe una tendencia a presentarse un mejor nivel de gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas. Respecto al valor de significancia, se obtuvo $p=0.000$, el cual es menor al nivel de significancia establecido ($p<0.05$). Por lo tanto, según la regla de decisión, se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna (Ha), confirmando estadísticamente que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas durante el año

2023.

Hipótesis Específica 1

- Ho: El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de presupuesto en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023.
- Ha: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de presupuesto en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023.

Tabla 14

Correlación entre el control interno y la gestión de presupuesto en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2023

	Gestión de presupuesto	
	Coefficiente de correlación	,504**
Rho de Spearman Control interno		
	Sig. (bilateral)	0.000
	N	63

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

En la tabla 14 se evidencia que el coeficiente de correlación Rho de Spearman entre el control interno y la gestión de presupuesto es 0.504, lo cual representa una correlación positiva moderada. Este resultado sugiere que, a mayor implementación de control interno, existe una tendencia moderada a mejorar la gestión presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas. En cuanto al valor de significancia, se obtuvo $p=0.000$, que es menor al nivel de significancia establecido ($p<0.05$). Por consiguiente, de acuerdo con la regla de decisión, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a), confirmando estadísticamente que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de presupuesto en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas durante el año 2023.

Hipótesis Específica 2

- Ho: El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023.
- Ha: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023.

Tabla 15

Correlación entre el control interno y la gestión de tesorería y endeudamiento en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas

	Gestión de tesorería y Endeudamiento
Coeficiente de correlación	,574**
Rho de Spearman Control interno	
Sig. (bilateral)	0.000
N	63

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

En la tabla 15 se aprecia que el coeficiente de correlación Rho de Spearman entre el control interno y la gestión de tesorería y endeudamiento es 0.574, lo que indica una correlación positiva moderada. Este resultado aconseja que, a mayor nivel de control interno, existe una tendencia moderada-alta a presentarse un mejor nivel de gestión de tesorería y endeudamiento en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas. En relación al valor de significancia, se obtuvo $p=0.000$, el cual es menor al nivel de significancia establecido ($p<0.05$). Por lo tanto, según la regla de decisión, se descarta la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna (Ha), confirmando estadísticamente que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería y endeudamiento en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas durante el año 2023.

Hipótesis Específica 3

- Ho: El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de contabilidad en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023.
- Ha: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de contabilidad en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023.

Tabla 16

Correlación entre el control interno y la gestión de contabilidad en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas

	Gestión de contabilidad	
	Coefficiente de correlación	,493**
Rho de Spearman Control interno		
	Sig. (bilateral)	0.000
	N	63

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

En la tabla 16 se contempla que el coeficiente de correlación Rho de Spearman entre el control interno y la gestión de contabilidad es 0.493, lo que representa una correlación positiva moderado. Este resultado indica que, a mayor nivel de control interno, existe una tendencia a presentarse un mejor nivel de gestión contable en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas. Respecto al valor de significancia, se obtuvo $p=0.000$, el cual es menor al nivel de significancia establecido ($p<0.05$). Por consiguiente, de acuerdo con la regla de decisión, se descarta la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna (Ha), confirmando estadísticamente que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de contabilidad en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas durante el año 2023.

5.5 Discusión de resultados

Los resultados logrados en la presente investigación indican que existe una correlación positiva baja ($Rho=0.588$, $p=0.000$) entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 2023. Además, se encontró que el 61.9% de los trabajadores percibe el control interno a un nivel moderado, mientras que el 76.2% considera que la gestión financiera se realiza de manera regular. Estos hallazgos sugieren que ambas variables mantienen una relación directa, donde las mejoras en el sistema de control interno tienden a corresponder con mejoras en la gestión financiera municipal.

Estos hallazgos son similares a los de Contreras y Roque (2023), quienes en su estudio sobre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Asillo-Puno encontraron una correlación positiva moderada ($r=0.619$, $p<0.05$) entre ambas variables. De igual forma, coinciden con los resultados de Guillen y Pari (2021), quienes determinaron que el control interno influye significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Tayabamba, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.804 y una significancia de 0.000, donde el 50% de los trabajadores percibían un nivel regular en ambas variables. Asimismo, concuerdan con lo reportado por Villavicencio y Evanan (2022), quienes hallaron una correlación positiva muy alta ($r=0.990$) entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho. A nivel internacional, los resultados son consistentes con los de Quiñonez y Reyes (2022), quienes en su investigación en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Campozano del Cantón Paján evidenciaron que el 57.14% de los encuestados afirmaba que el tipo de control interno que promueve mejor gestión financiera son las actividades de control. También coinciden con los hallazgos de Miranda (2023), quien encontró una

correlación positiva entre el control interno y la gestión financiera en la Mancomunidad Mundo Verde, aunque de nivel bajo, lo que refleja que existen variaciones en la intensidad de esta relación según el contexto específico de cada entidad pública.

Estos hallazgos dan énfasis a la importancia del control interno como herramienta fundamental para la maximización de la gestión financiera en las entidades gubernamentales. Sirven para apoyar la idea de que un adecuado sistema de control interno contribuye significativamente a la eficiencia, transparencia y efectividad en la administración de los recursos públicos. Dan respaldo a lo manifestado por la Contraloría General de la República (2016), que sostiene que el control interno está dirigido a prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas, lo cual impacta positivamente en la gestión de los recursos financieros.

En cuanto a la relación entre el control interno y la gestión de presupuesto, los resultados muestran una correlación positiva moderada ($Rho=0.504$, $p=0.000$), rechazándose la hipótesis nula. Adicionalmente, se encontró que el 84.1% de los trabajadores percibe la gestión presupuestaria a un nivel regular, lo que indica que existe un amplio margen para mejorar los métodos de planificación, ejecución y evaluación presupuestal en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas.

Estos hallazgos son similares a los de Mendoza y Ticona (2022), quienes en su estudio sobre control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Otuzco encontraron que el 45% de los servidores públicos consideraban que la gestión financiera, incluyendo la dimensión presupuestaria, se desarrollaba de manera regular debido a las limitaciones en la recaudación tributaria. Asimismo, concuerdan con lo reportado por Modesto (2021), quien determinó que el 50% de los trabajadores de la Municipalidad de Huánuco manifestaba que se habían establecido objetivos claros respecto a la gestión

financiera, especialmente en el ámbito presupuestario, aunque con notables oportunidades de mejora.

Estos resultados dan respaldo a lo señalado por Huanca-Isidro (2019), quien sostiene que, en la gestión municipal, el presupuesto debe orientarse a las verdaderas necesidades de la población, enfocándose en resultados y calidad del gasto público en lugar de centrarse únicamente en insumos. Sirven para apoyar la idea de que un control interno efectivo contribuye a una mejor planificación, organización y evaluación de los recursos económicos, aspectos fundamentales de la gestión presupuestaria según Huamán y Martínez (2017).

En cuanto a la relación entre el control interno y la gestión de tesorería y endeudamiento, los logros evidencian una correlación positiva moderada ($Rho=0.574$, $p=0.000$), siendo una correlación moderada entre las dimensiones analizadas. Adicionalmente, se encontró que el 87.3% de los trabajadores percibe la gestión de tesorería y endeudamiento a un nivel regular, lo que sugiere que existen importantes oportunidades de mejora en la gestión de los fondos públicos municipales.

Estos hallazgos son consistentes con los de Garay (2021), quien en su investigación sobre control interno y gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Huaraz encontró que el 67% de los encuestados manifestaba que casi nunca se implementaban y aplicaban charlas sobre la responsabilidad del Control Interno, lo que afectaba negativamente la gestión de tesorería. También coinciden con lo reportado por Melgarejo (2018), quien evidenció que, en la Municipalidad Distrital de San Nicolás, la entidad no contaba con un sistema de control interno formalmente implementado, lo que comprometía la efectividad en la gestión de tesorería.

Estos resultados dan énfasis a lo planteado por Tang (2019), quien señala que la tesorería se ha transformado, adquiriendo funciones más formales de gestión fiscal pública, lo que destaca su importancia en la administración financiera municipal. Sirven para apoyar

la idea de Ogundana et al. (2017), quienes sostienen que la tesorería tiene la responsabilidad de administrar los fondos públicos, creando y salvaguardando un control interno efectivo para garantizar la prestación eficiente de servicios públicos.

En cuanto a la relación entre el control interno y la gestión de contabilidad, los resultados muestran una correlación positiva moderada ($Rho=0.493$, $p=0.000$), siendo esta la correlación más débil entre todas las dimensiones analizadas. Sin embargo, es importante destacar que el 66.7% de los trabajadores percibe la gestión contable a un nivel bueno, lo que representa el porcentaje más alto de evaluación positiva entre todas las dimensiones de la gestión financiera municipal.

Estos hallazgos son similares a los de Perez y Alhuay (2022), quienes en su estudio sobre control interno en la gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda en el distrito de Andahuaylas encontraron que el 26.67% de los encuestados indicaba que la organización no contaba con un sistema de control interno adecuado para salvaguardar los activos, lo que afectaba la dimensión contable de la gestión financiera. También concuerdan con lo reportado por Mora et al. (2023), quienes evidenciaron que la mayoría de los ítems evaluados en los componentes del control interno presentaron altos porcentajes de cumplimiento, demostrando que las empresas contaban con un control interno satisfactorio para la gestión de sus operaciones financieras y contables.

Estos resultados dan respaldo a lo planteado por Amat (2016), quien considera que la gestión contable es un instrumento que facilita la coordinación y cohesión interna, contribuyendo al proceso de control. Sirven para apoyar la idea de Chiriguayo (2020), quien sostiene que la gestión contable permite evaluar la contribución económica de todas las actividades que realiza la organización, facilitando una mejor toma de decisiones.

VI. Conclusiones

Primero: Se concluyó que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023, evidenciada por un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.588 y un nivel de significancia de 0.000. Esta correlación positiva moderada indica que a medida que se fortalece el sistema de control interno, tiende a mejorar la gestión financiera municipal.

Segunda: Se identificó que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de presupuesto en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023, respaldada por un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.509 y un nivel de significancia de 0.000. Esta correlación positiva moderada refleja que la implementación adecuada de controles internos contribuye moderadamente a una mejor gestión presupuestaria municipal.

Tercera: Se estableció que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería y endeudamiento en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023, demostrada por un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.574 y un nivel de significancia de 0.000. Esta correlación indica que el control interno tiene un impacto considerable en la eficiencia de la gestión de tesorería municipal.

Cuarta: Se identificó que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de contabilidad en la Municipalidad Provincial de Andahuaylas 2023, sustentada por un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.493 y un nivel de significancia de 0.000. Esta correlación demuestra que el control interno influye positivamente en los procesos contables municipales.

VII. Recomendaciones

Primero: Se recomienda al alcalde y al consejo municipal de la municipalidad provincial de Andahuaylas implementar un programa de fortalecimiento del Sistema de Control Interno que priorice la identificación de riesgos, ya que esta dimensión fue percibida como deficiente. Este programa debe incluir talleres prácticos para elaborar matrices de riesgos específicas para cada área y establecer protocolos claros de respuesta ante contingencias financieras.

Segundo: Se recomienda al gerente municipal y al jefe de la Oficina de Control Institucional diseñar e implementar un plan de capacitación continúa dirigido al personal de todas las áreas sobre la importancia y aplicación del control interno en sus funciones diarias. Esta capacitación debe enfocarse particularmente en las actividades de control incluyendo sesiones sobre verificación de procesos, documentación adecuada y cumplimiento normativo.

Tercero: Se recomienda al gerente de administración desarrollar un manual actualizado de procedimientos financieros que integre de manera clara los mecanismos de control interno en cada etapa de la gestión presupuestaria, de tesorería y contable. Este manual debe ser socializado mediante talleres prácticos con todos los funcionarios involucrados en procesos financieros y administrativos.

Cuarto: Se recomienda a la gerencia municipal establecer un comité multidisciplinario de mejora continua que evalúe periódicamente la efectividad de los controles internos implementados y proponga ajustes según las necesidades identificadas. Este comité debe incluir representantes de todas las áreas involucradas en la gestión financiera y debe reunirse mensualmente para analizar avances, identificar obstáculos y proponer soluciones prácticas que fortalezcan la relación entre control interno y gestión financiera.

VIII. Referencias

- Aguilar Lámbarry, H. A. (2017). *Prácticas de contabilidad*. Grupo Editorial Patria.
- Alarcon Gutierrez, R. W., Alfaro Munares, K. R., & Lima Roman, P. (2025). Participación ciudadana y la gestión pública en el Perú: una revisión sistemática (2020-2024). *Impulso, Revista De Administración*, 5(11), 287-299. <https://doi.org/10.59659/impulso.v.5i11.144>
- Albornoz-Romero, D. Y. (2019). Control interno y su incidencia en la gestión de obras en Municipalidades Distritales de Pachitea - Huánuco. *Gaceta Científica*, 5(2), 122–128. <https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.695>
- Amat Salas, J. M. (2016). *Control de gestión: Una perspectiva de dirección* (6ta edición).
- Apaza Mendoza, W. S. (2015). *La gestión del endeudamiento y su impacto en el financiamiento de la inversión pública de los gobiernos locales del Perú, período 2010- 2014* [Universidad de San Martín de Porres]. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/1861>
- Arias Gonzáles, J. L., Holgado Tisoc, J., Tafur Pittman, T. L., & Vasquez Pauca, M. J. (2022). *Metodología de la investigación: El método ARIAS para realizar un proyectode tesis*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú S.A.C. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.016>
- Baca Poma, L. E. (2017). *Implementación del control interno y su efecto en la gestión financiera de las agencias de viajes en el Distrito de Miraflores, Lima* [Universidad Autónoma del Perú]. <https://hdl.handle.net/20.500.13067/375>
- Block, S. B., Hirt, G. A., & Danielsen, B. R. (2015). *Fundamentos de Administración Financiera* (Decimacuar). McGraw-Hil.
- Carhuancho Mendoza, I. M., Sicheri Monteverde, L., Nolzco Labajos, F. A., Guerrero Bejarano, M. A., & Casana Jara, K. M. (2019). *Metodología de la investigación*

- holística* (Primera ed). Universidad Internacional del Ecuador.
- Castañeda Parra, L. I. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 2, 129–146.
- Chiriguayo Rodriguez, P. (2020). *Gestión contable y la toma de decisión en el sector hotelero*. [Universidad Estatal Península de Santa Elena].
- Cibrán, P., Prado, C., Crespo, M., & Huarte, C. (2015). *Planificación Financiera* (1ra edición). ESIC Editorial, Ed.
- Contraloría General de la República. (2014). *Normas Generales de Control Gubernamental. Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG*.
<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/1928147-273-2014-cg>
- Contraloría General de la República. (2016). *Directiva N°013-2016-CG/GPROD "Implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado*.
<https://www.presidencia.gob.pe/docs/scidp.pdf>
- Contraloría General de la República. (2019). *Resolución de Contraloría N.° 146-2019-CG. Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado*.
<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/345861-146-2019-cg>
- Contreras Quispe, J., & Roque Mamani, Y. (2023). *Sistema de control interno y su incidencia en la gestión financiera de la municipalidad distrital de Asillo–Puno, período 2021* [Universidad Cesar Vallejo].
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/109331>
- Córdoba P., M. (2016). *Gestión financiera* (1ra edición). Ecoe Ediciones, Ed.
- Cruz Pérez, L. M., & Ruíz Tello, I. R. (2020). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Curimaná, Provincia de Padre Abad, Ucayali 2019* [Universidad Peruana Unión. Facultad de Ciencias Empresariales].

<http://hdl.handle.net/20.500.12840/4160>

- De la Cruz, L. V., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión. Revista Internacional de Administración*, 211–230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Dosantos Curi, S., & Márquez Salazar, D. D. (2018). *Gestión financiera de la municipalidad provincial del Datem del Marañón* [Universidad Nacional de la Amazonía Peruana]. <http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/6118>
- Esquivel Herrera, D. I. (2022). *Control interno y gestión financiera en colaboradores de una Empresa Comercial de Jesús María, Lima 2022* [Universidad Peruana de Las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/2363>
- Fajardo Ortíz, M., & Soto Gonzales, C. (2018). *Gestión financiera empresarial* (1ra edición). Editorial UTMACH.
- Flores J, A., Erreyes H, M. B., & Bonilla A, E. E. (2018). La contabilidad de gestión: una herramienta para la toma de decisiones empresariales. *Revista Científica Hallazgos21*, 3(3), 338–351. <https://revistas.pucese.edu.ec/hallazgos21/article/view/318>
- Flores Valencia, E. A. (2016). *Repercusión del Control interno en la Gestión Municipal de la Municipalidad Provincial de San Román* [Universidad Andina Néstor Cáceres Velasquez]. <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/341>
- Gamboa Poveda, J. E., Puente Tituaña, S. P., & Vera Franco, P. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8 SE-Organización y dirección de empresas), 487–502. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316>
- Garay Anaya, V. J. (2021). *Control interno y la gestión financiera de la Municipalidad provincial de Huaraz, 2021* [Universidad Cesar Vallejo].

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/87084>

- Gómez Medina, H., Formoso Mieres, A. A., Niama Játiva, J. C., & Puchaicela Viñamagua, D. (2021). Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 37–46. <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/437>
- Gonzales Urbina, P. A. (2017). *Gestión de la inversión y el financiamiento: herramientas para la toma de decisiones*. IMCP.
- Guillen Iparraguirre, M. F., & Pari Arizaca, H. (2021). *El control interno y su influencia en gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Tayabamba, año 2020* [Universidad Privada de Trujillo].
- Haro de Rosario, A., & Rosario Díaz, J. F. (2017). *Gestión Financiera: Decisiones financieras a corto plazo*. Editorial Universidad Almería.
- Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C., & Baptista-Lucio, M. del P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta ed.). McGraw-Hill.
- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad contable faces*, 19(33), 5–41. <https://www.redalyc.org/journal/257/25746579003/html/>
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza, C. (2024). *Metodología de la Investigación. Las Rutas Cuantitativas, Cualitativas y Mixtas*. (2ª Edición). McGraw-Hill.
- Hernández Torres, E. (2020). *Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017* [Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales Sede académica de México]. <http://flacso.repositorioinstitucional.mx/jspui/handle/1026/255>
- Huamán Carranza, P. M., & Martínez Perfecto, M. A. (2017). *Sistema de recursos humanos y su influencia en la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de*

- Huayllapampa, periodo 2016* [Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo].
<http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/2857>
- Huanca-Isidro, M. D. (2019). Gestión del presupuesto por resultados y su influencia en la calidad del gasto público en la municipalidad distrital de Chaglla - Pachitea. *Gaceta Científica*, 5(1), 36–38. <https://doi.org/10.46794/gacien.5.1.432>
- Hurtado Rivera, J. C. (2021). *Control interno a la gestión administrativa y Financiera en la empresa ganadera santa Amalia* [Universidad Técnica Estatal de Quevedo].
<https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6262>
- Lozano Tapullima, E., Amasifuén Reategui, M., & Luna Risco, E. E. (2021). Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota. *Balance´s*, 8(11), 81–89. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198/211>
- Manosalvas Gómez, L. R., Cartagena Herrera, M. E., & Baque Villanueva, L. K. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores*.
<https://dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358/1684>
- Melgarejo Blas, W. W. (2018). *Caracterización del control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de San Nicolás – Carlos Fermín Fitzcarrald - Ancash, 2017* [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/7837>
- Mendoza Vilca, T. B., & Ticona Aedo, J. K. (2022). *El control interno y su influencia en gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Otuzco, año 2019*. [Universidad Privada de Trujillo]. <http://repositorio.uprit.edu.pe/handle/UPRIT/656>
- Miaja Fol, M. (2019). Presente y futuro del control interno en las Administraciones Públicas. *Auditoría Pública*, 74, 85–98. <https://asocex.es/wp->

[content/uploads/2019/12/Revista- Auditoria-Publica-nº-74.-pag-85-a-98.pdf](#)

- Miranda Cárdenas, H. (2023). Control interno en la gestión financiera de la Mancomunidad Mundo Verde. *Revista Científica FIPCAEC*, 8(1), 2176–2195. <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/774>
- Modesto Chavez, C. E. (2021). *El control interno y la gestión financiera en el área recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019* [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/23263>
- Mora Yaure, E. A., Morocho Roman, Z. P., & León Serrano, L. A. (2023). Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 182–192. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6859
- Morales Morales, O. (2017). El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela. *Economía*, 42(44), 99–127. <https://www.redalyc.org/pdf/1956/195653981006.pdf>
- Navarro, F., & Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de l industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*, 25, 245–267. <https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>
- Ochoa Hidalgo, V., Loor Mero, C., Lucas Rodríguez, K., & Coronel Veliz, A. (2017). La Gestión Contable y su influencia en la sustentabilidad del sector Turístico Hotelero y Gastronómico. *Conference Proceedings UTMACH*, 1(1). <https://investigacion.utmachala.edu.ec/proceedings/index.php/utmach/article/view/13>
- Ogundana, O., Njogo, B., Imeoparia, L., Ojua, M., & Ogunleye, O. (2017). Treasury management policy and improvement in revenue base in Nigeria. *European Journal of Business, Economics and Accountancy*, 5(6), 15–20.
- Pérez-Carballo Veiga, J. F. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. ESIC Editorial.

- Perez Medina, E., & Alhuay Urquizo, F. (2022). *El control interno en la gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda distrito de Andahuaylas, periodo 2021* [Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/95181>
- Pradales, I. (2014). *Manual de conceptos básicos de gestión económica financiera para personas emprendedoras*. BEAZ, S.A.U.
- Quiñonez Cercado, M. D. P., & Reyes Ostaiza, M. M. (2022). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Campozano del Cantón Paján* [Universidad Estatal del Sur de Manabí]. <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/4702>
- Ruíz Correa, S., & Delgado Bardales, J. M. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1333–1350.
<https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/159/197>
- Ruiz Huaraz, C. B., & Valenzuela Ramos, M. R. (2022). *Metodología de la investigación*. Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo (UNAT) - Fondo Editorial. <https://doi.org/10.56224/EdiUnat.4>
- Señalin Morales, L. O., Olaya Cum, R. L., & Herrera Peña, J. N. (2020). Gestión presupuestaria y planificación empresarial: algunas reflexiones. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(92), 1704–1715. <https://doi.org/10.37960/rvg.v25i92.34290>
- Serrano, P., Señalin, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(3)
- Silva, L. (2020). *Brasil analiza cómo fortalecer el control interno para evitar el despilfarro*. Banco Mundial. <https://www.bancomundial.org/es/news/feature/2020/12/21/brasil-analiza-como-fortalecer-control-interno-evitar-despilfarro>.

- Soledispa Cañarte, B. J., & Rodríguez-Morán, K. G. (2021). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador. *Dominio de las Ciencias*, 7(6), 162–179. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/>
- Soto G, C., Ramon G, R., Sarmiento Ch, C., & Mite M, T. (2017). *Análisis de estados financieros “La clave del equilibrio gerencial”* (1ra edición). Grupo Compás.
- Tang, C. (2019). The Core Proposition of the Treasury Reform and Assignment of Power and Responsibility. *International Journal of Finance and Banking Research*, 5(2), 9. <https://doi.org/10.11648/j.ijfbr.20190502.11>
- Velasquez Vasquez, E. (2019). Control interno y desarrollo local de las municipalidades. *Journal of the Academy*, 1, 32–43. <https://doi.org/10.47058/joa1.4>
- Vilca Narvasta, L. P. (2015). *El control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en Lima Metropolitana* [Universidad de San Martín de Porres]. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/574>
- Villavicencio Pariona, P., & Evanan Bustamante, R. N. (2022). *Control Interno y Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho - 2020* [Universidad Peruana Los Andes]. <https://hdl.handle.net/20.500.12848/4183>
- Vivanco Quinte, M. H. (2019). *Control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018* [Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/39016>
- Vivanco Vergara, M. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3), 247–252. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad general: con base en normas internacionales de información financiera*. Alfaomega Colombiana