



**UNAP**

Vicerrectorado de Investigación

Dirección de Gestión de  
la Investigación (DGI)

*“Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia,  
y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho”*

**CONSTANCIA DE ANTIPLAGIO  
Nº 0091-DGI-VRINV-UNAP-2024**

**EL QUE SUSCRIBE, DIRECTOR DE GESTIÓN DE LA INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONÍA PERUANA:**

**HACE CONSTAR QUE;**

La tesis titulada: **“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UCAYALI CONTAMANA 2023”**, presentado por:

Tesista : **WHITNEY JANE CHIARELLA ESPEJO**

Asesor : Julio Cesar Sáenz Ávila

Pertencientes a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas y de Negocios, fue analizado mediante el software Turnitin Originality, donde obtuvo el **29%** de similitud.

Asimismo, debo indicarle que, antes de la publicación final del informe final de tesis, queda bajo responsabilidad funcional del asesor y la tesista disminuir al mínimo las similitudes encontradas evitando el plagio.

Se expide la presente a la interesada, para los fines que se estime conveniente.

Iquitos, 13 de febrero de 2024.

Atentamente,



**RAFAEL SEGUNDO VELA PAREDES**  
Director de Gestión de la Investigación-UNAP



NOMBRE DEL TRABAJO

FACEN\_TESIS\_CHIARELLA ESPEJO.pdf

AUTOR

WHITNEY JANE CHIARELLA ESPEJO

RECUENTO DE PALABRAS

9116 Words

RECUENTO DE CARACTERES

48089 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

44 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

733.9KB

FECHA DE ENTREGA

Feb 13, 2024 5:36 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Feb 13, 2024 5:37 PM GMT-5

### ● 29% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 24% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 25% Base de datos de trabajos entregados
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

### ● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

## RESUMEN

En este trabajo final se tuvo como propósito determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana 2023, en el mismo que se empleó un estudio tipo aplicada, nivel-descriptivo con un diseño no experimental, optando por una población de 43 trabajadores del departamento de finanzas a quienes se les empleó un cuestionario de preguntas para el recojo de información. Los hallazgos indican que el control interno es regular (26%), pues ocasionalmente los funcionarios y servidores públicos no cuentan con las habilidades necesarias para la gestión de diferentes áreas y la valoración de riesgos en el control interno no se lleva a cabo de manera adecuada. Respecto a la gestión financiera es calificada como regular (26%), ya que solo a veces se cuenta con personal capacitado para llevar a cabo un análisis efectivo. Finalmente, se concluyó que existe relación significativa entre el control interno y la gestión financiera, respaldada por un coeficiente Rho de Spearman de 0.822 y una significancia bilateral de 0.000, menor. un 0,05.

Palabras clave: Control interno, Gestión financiera.

## ABSTRACT

The purpose of this final work was to determine the relationship between internal control and financial management in the Provincial Municipality of Ucayali, Contamana 2023, in which an applied-type study, level-descriptive with a non-experimental design was conducted, opting for a population of 43 workers of the finance department to whom a questionnaire of questions was used for the collection of information. The findings indicate that internal control is regular (26%), as officials and public servants occasionally do not have the necessary skills to manage different areas and the assessment of risks in internal control is not carried out adequately. Regarding financial management, it is rated as fair (26%), since only sometimes are there trained personnel to carry out an effective analysis. Finally, it was concluded that there is a significant relationship between internal control and financial management, supported by a Spearman's Rho coefficient of 0.822 and a bilateral significance of 0.000, which is lower. 0.05.

Key words: Internal control, Financial management.

## INTRODUCCIÓN

14 Una de las principales problemáticas que enfrentan las entidades públicas en la región de Latinoamérica es la falta de un sistema adecuado de control interno y de gestión financiera (Jumbo-Zambrano y Arias-Collaguazo, 2022). Esta deficiencia de recursos a nivel de control interno impide que, en muchos casos, el manejo de fondos y recursos se realice de forma correcta, generando riesgos para la transparencia y responsabilidad de las entidades (Mavila et al., 2021). Esto también lleva a una ineficiencia en la utilización de los recursos, 62 la falta de control en el manejo de los fondos y la imposibilidad de rastrear los flujos financieros en los procesos de presupuestación y contratación (Arcos y Mejía, 2022). Sin un control interno y una gestión financiera óptimos, las entidades sociales se enfrentan a un mayor riesgo de corrupción, malversación de fondos y uso indebido de recursos (Pérez y Badajoz, 2022).

En los últimos años, el desarrollo de la buena gestión financiera 76 ha sido una de las principales preocupaciones de los responsables de las entidades públicas peruanas; sin embargo, la realidad es 73 que la aplicación de un adecuado sistema de control interno sigue siendo una tarea complicada para el sector público (Silva y Calderon, 2021). Esta problemática se debe principalmente a la falta de una cultura de prevención que genere un sentido de responsabilidad y una adecuada transparencia en el uso de recursos en el gobierno. Otras causas de esta situación se deben a la falta de una formación adecuada sobre el control interno y el uso de prácticas efectivas de planificación, control y evaluación. Esta situación genera preocupación y un importante costo para el Estado y la sociedad, al evidenciarse casos de

corrupción, mal manejo de los recursos financieros y descontrol administrativo y financiero (Chung et al., 2022).

La falta de un <sup>65</sup> sistema de control interno adecuado y una debida gestión financiera, ha hecho que la Municipalidad Provincial de Ucayali-Contamana enfrente dificultades para administrar adecuadamente los recursos financieros de manera eficiente. La gestión financiera ha sido deficiente, por lo que no se ha logrado controlar adecuadamente los recursos de la municipalidad. Esto ha repercutido en la falta de inversión en proyectos de desarrollo para la comunidad. También se han detectado problemas con problemas relacionados con la transparencia de las operaciones financieras, como el manejo defectuoso de fondos y la falta de información clara y completa sobre el uso de los fondos. Estas deficiencias afectan el cumplimiento de la normativa legal y las buenas prácticas contables, comprometiendo la sostenibilidad financiera y el desarrollo de la comunidad.

Posteriormente, <sup>1</sup> se ha planteado como problema general: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de <sup>1</sup> Ucayali, Contamana 2023? Asimismo, se planteó los problemas específicos: 1. ¿Cuál es el nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana 2023? 2. ¿Cuál es el nivel de gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana 2023?

De la misma forma se ha creado el <sup>6</sup> objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana 2023. Igualmente, los objetivos específicos: 1. Conocer el nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de Ucayali,

## Contamana 2023. 2. Conocer el nivel de gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana 2023.

La gestión financiera en las instituciones públicas es fundamental para garantizar<sup>16</sup> el uso adecuado de los recursos económicos y la prestación eficiente de servicios a la ciudadanía. Es por ello que resulta crucial realizar una evaluación<sup>7</sup> del control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Ucayali - Contamana, con el fin de identificar posibles desviaciones o deficiencias y plantear recomendaciones para mejorar su desempeño. Por ello, se justificó teóricamente, puesto que, la literatura sobre control interno y gestión financiera es amplia y variada, por lo que en este estudio se utilizó una revisión bibliográfica exhaustiva que incluirá libros, revistas y páginas web especializadas en la materia. De esta manera, se pudo recopilar y analizar el marco teórico necesario para sustentar el estudio y comprender mejor los conceptos fundamentales relacionados con el tema. Desde el punto de vista práctico, los principales beneficiados con los resultados de este estudio fueron, en primer lugar, la propia Municipalidad Provincial de Ucayali - Contamana, ya que los hallazgos y recomendaciones del mismo pudieron ser utilizados para mejorar su gestión financiera y, por ende, la calidad de los servicios que brinda a la población. Además,<sup>48</sup> para llevar a cabo esta investigación se utilizaron métodos y técnicas de investigación cualitativa, con el fin de recopilar y analizar información relevante y confiable que permita alcanzar los objetivos del estudio. Se utilizaron fuentes primarias, a través de encuestas a trabajadores de la Municipalidad Provincial de Ucayali – Contamana.

El presente estudio fue viable, porque el investigador contó con los recursos y materiales necesarios para realizar su estudio. Estos recursos incluyen equipos de alta tecnología, herramientas de investigación y materiales de apoyo como libros, artículos y revistas científicas.

En cuanto al recurso humano, el equipo estuvo conformado por investigadores expertos en el tema a investigar, quienes cuentan con una amplia trayectoria y experiencia en el área.

Respecto, a los recursos económicos, se ha determinado un presupuesto suficiente para cubrir todos los gastos relacionados con el proyecto, incluyendo costos de materiales, salarios del equipo de investigación y otros gastos operativos. Se estableció un plan de supervisión del gasto para asegurar un uso eficiente de los recursos disponibles.

En la investigación se presentó como única limitación, el poder encuestar al personal de la municipalidad, debido a que tienen una agenda ocupada y no cuentan con tiempo suficiente, por ende, se tuvo que coordinar una fecha donde no se interfiera en sus horarios laborales. Y así dar solución a esta limitación.



## 21 CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

### 1.1. Antecedentes

En el 2022, se llevó a cabo un estudio correlacional, de diseño no experimental con corte transversal, optando por una población de 56 funcionarios; donde <sup>11</sup> tuvo como propósito <sup>3</sup> determinar la influencia del control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche. Los resultados revelan <sup>3</sup> que existe relación significativa el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad, demostrado por un <sup>17</sup> coeficiente Rho de Spearman de 0.590 y una sig. bilateral de 0.000 menor a 0.05, indicando que mientras el control interno mejora, la gestión financiera también (Tam y Tello, <sup>6</sup> 2022).

En el 2022, se realizó una investigación con enfoque cuantitativo, nivel correlacional, con un diseño no experimental, cuya población de estudio fue de 35 trabajadores; el objetivo fue <sup>3</sup> determinar el grado de correspondencia entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa. En <sup>51</sup> conclusión, se puede identificar que, si existe relación significativa entre control interno y gestión financiera, contrastado por <sup>71</sup> un valor de Rho de Spearman (0.802) el cual indica que es positiva directa, <sup>1</sup> asimismo se verifica una significancia bilateral de 0.000 menor a 0.05, por lo que se deduce que a medida que aumenta la eficacia del control interno, también mejora la gestión financiera (Giraldo y Tinoco, 2022).

<sup>24</sup> En el 2022, se elaboró un estudio con enfoque cuantitativo, de nivel correlacional y diseño no experimental, conformada por una población

de 299 trabajadores; tuvo como objetivo de qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho. De acuerdo a los resultados obtenidos, el 50% de los encuestados manifiesta estar de acuerdo con la implementación del sistema de control interno en la institución, esto ayudara a mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos en la municipalidad. Por su parte, el 40% indica estar en desacuerdo con la gestión financiera de la institución, debido a que consideran que los presupuestos no se están administrando de manera eficiente y existe poca transparencia en cómo se está gastando el dinero público. Por tanto, se determinó que existe una relación directa entre las variables, el cual fue corroborado por un coeficiente de Rho 0.990, y una sig, bilateral de  $0,000 < 0,05$ , es decir, el control interno, contribuye a la mejora de la gestión financiera (Villavicencio y Evanan, 2022).

En el 2022, se desarrolló una pesquisa tipo básica, de nivel descriptivo correlacional, con diseño no experimental, constituida por una población de 8 colaboradores; su objetivo fue analizar la relación entre el control interno y la gestión financiera de tesorería en la Municipalidad Provincial de Anta. El autor concluyó que, existen deficiencias en el conocimiento del personal sobre las prácticas de control interno implementadas en la institución, ya que los encuestados indican que a veces (87.5%) realiza este tipo de control. Por su parte, el 50% de los encuestados indican que casi siempre realizan una buena gestión financiera. Se determinó que entre las variables no existe correlación, siendo demostrado por el coeficiente de Rho de Spearman (0.413) y una significancia bilateral de

0.309, esto se debe a que la gestión financiera de la municipalidad no está influenciada o afectada de manera directa por el control interno implementado (Tecsi,<sup>30</sup> 2022).

En el 2021, se realizó una investigación tipo básica,<sup>9</sup> nivel descriptivo-correlacional con diseño no experimental de corte transversal, tomando como población a 35 funcionarios; tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales. El autor concluyó que, el control interno en la institución es medio con un 51%, esto se debe a la presencia de debilidades como la falta de habilidades y actitudes adecuadas en su personal, la falta de aplicación de políticas y normas, la ausencia de una planificación estratégica para identificar y mitigar riesgos en las actividades, y la falta de un monitoreo casi constante para mejorar su eficacia y eficiencia. Además, el 43% de las calificaciones otorgadas a la gestión financiera de la institución se consideran medias debido a las deficiencias en el control interno, lo que perjudica el desempeño de los empleados y, por lo tanto, afecta la capacidad de alcanzar los objetivos económicos y financieros establecidos en un determinado plazo. Se constata la existencia de una fuerte correlación entre las variables, avalada por el valor de Rho de Spearman=0.811 y una significancia bilateral menor a 0.001, esto indica que un óptimo desarrollo del control interno contribuye positivamente a una buena gestión financiera (Mas, 2021).

## 2 1.2. Bases teóricas

### Variable I: Control interno

De acuerdo con la teoría del control interno propuesta por Holmes en el año de 1994, una de las principales funciones del área gerencial es garantizar la protección y preservación del patrimonio de la empresa, esto implica establecer medidas de seguridad para evitar gastos innecesarios o susceptibles de generar pérdidas, así como cumplir con las obligaciones administrativas correspondientes. En este sentido, el control interno se convierte en una herramienta esencial para la gestión adecuada de una empresa, al permitir una planificación y supervisión continua de todas las actividades y operaciones que se llevan a cabo en su interior (Auccatinco y Auccatinco, 2021).

El control interno en una municipalidad es un sistema de procedimientos y métodos establecidos por la gerencia de la entidad, diseñados con el objetivo de proteger los activos, minimizar errores, prevenir y detectar fraude y abuso, y garantizar la precisión y confiabilidad de los datos contables y financieros (Vásquez, 2021). El control interno también es responsable de garantizar que las operaciones se realicen efectiva y eficientemente, que los informes financieros estén razonablemente precisos y completos, y que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones aplicables (Lozano et al., 2020).

El control interno es una parte vital de cualquier sistema de administración (Moreira et al., 2022). Aquí hay varias razones por las que es tan importante: 1) Detección y prevención de fraude. Un control

interno sólido puede ayudar a prevenir y detectar fraudes dentro de la organización. 2) Mejora de la eficiencia operacional. Los controles internos ayudan a garantizar que los procedimientos y prácticas de la organización sean eficientes y efectivos. 3) Precisión y confiabilidad de los informes financieros. Con controles internos sólidos, una empresa puede confiar en la precisión de sus informes financieros. 4) Protección de activos. Ayudan a proteger los activos de una organización, incluyendo tanto activos físicos como intangibles (Cumbicos et al., 2023).

Asimismo, el control interno está dividido en cinco componentes, el cual están relacionados con los objetivos de una institución: i) <sup>1</sup> Entorno de control. Es el tono de la organización, influyendo en la conciencia de control de su gente. ii) <sup>33</sup> Evaluación de los riesgos. Cada institución enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas que deben ser evaluadas. iii) <sup>67</sup> Actividades de control. Las políticas y procedimientos establecen y llevan a cabo la dirección asegurándose que la respuesta a los riesgos es efectuada apropiadamente. iv) <sup>37</sup> Sistemas de Información y Comunicación. Es necesario para identificar, capturar y comunicar información relevante de manera y forma que permitan a las personas cumplir con <sup>57</sup> sus responsabilidades. v) Actividades de Monitoreo y Supervisión. El proceso de control interno necesita ser monitoreado, supervisado y ajustado constantemente de acuerdo a los cambios que se vayan presentando (Puchaicela, 2021).

La variable de control interno es fundamental en la gestión organizacional, ya que constituye el conjunto de mecanismos y prácticas implementadas para salvaguardar la integridad, eficacia operativa, y

cumplimiento normativo de una entidad. En esta evaluación, se abordarán cinco dimensiones propuestas por Vásquez (2021): (i) Ambiente de control, se centra en aspectos fundamentales como la integridad y valores éticos, la vigilancia de la responsabilidad, la normatividad, la estructura organizacional y la competencia profesional. Estos elementos son pilares esenciales que moldean la cultura organizacional y establecen las bases para un control interno efectivo. (ii) Evaluación del riesgo, destaca la importancia de definir objetivos claros, gestionar riesgos de manera proactiva, evaluar tanto los riesgos internos como externos, y valorar los riesgos identificados. Este enfoque permite a la organización anticipar y abordar posibles desafíos, garantizando la continuidad y sostenibilidad de sus operaciones. (iii) Actividades de control, se examinan aspectos como la administración de recursos, la evaluación del desempeño, el ejercicio económico y las políticas de selección de personal. Estas actividades son esenciales para garantizar la eficiencia operativa y el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la organización. (iv) Información y comunicación, destaca la importancia de contar con procedimientos documentados, información significativa y una comunicación eficaz. Estos elementos son cruciales para respaldar la toma de decisiones informada y asegurar una fluidez en la transmisión de información relevante. (v) Supervisión, aborda la necesidad de evaluaciones periódicas, procesos de supervisión continua, detección de deficiencias y la implementación de soluciones estratégicas.

## Variable II: Gestión financiera

Según Deacon y Firebaugh, dos reconocidos expertos en el campo de la administración de recursos familiares, en su teoría desarrollada en 1988, una correcta gestión de los recursos económicos en la familia es clave para alcanzar un estado de bienestar tanto para el individuo como para su grupo familiar. Sin embargo, desde una perspectiva más amplia, los recursos familiares como insumos necesarios dentro de un sistema en constante cambio y evolución (Pérez et al., 2021).

La gestión financiera en la municipalidad <sup>20</sup> se refiere al proceso de planificación, implementación, control y supervisión de los recursos financieros dentro de una entidad municipal, este proceso implica la administración eficiente de los ingresos y gastos de la municipalidad para garantizar que la entidad puede cumplir con sus responsabilidades financieras (Rojas <sup>1</sup> et al., 2021). Por su parte, Valle (2020) indica que la <sup>20</sup> gestión financiera se refiere al proceso estratégico de planificación, dirección, organización, control y monitoreo de los recursos financieros en una entidad o empresa. Incluye tomar decisiones de inversión, obtener los fondos necesarios al menor costo posible, y decidir cómo y cuándo distribuir las ganancias obtenidas a los accionistas (Párraga et al., 2021).

El principal objetivo <sup>42</sup> de la gestión financiera es maximizar el valor de la empresa para los accionistas. Esto se logra <sup>49</sup> mediante la planeación, organización, dirección y control de los recursos financieros de la empresa, con el fin de lograr rentabilidad, liquidez y seguridad financiera.

Este objetivo también puede incluir la gestión eficiente de los riesgos financieros y la consecución de un equilibrio entre la rentabilidad y el riesgo (Duque <sup>8</sup> et al., 2020).

Además, Aguilar et al. (2020) mencionan los tipos de gestión financiera, las cuales son: 1) Gestión de activos: Este tipo de gestión financiera implica la supervisión y el manejo de todas las inversiones de la empresa. Esto incluye todo, desde inventario hasta bienes raíces y acciones. 2) Gestión del dinero: Este tipo de gestión financiera implica básicamente la gestión día a día de las finanzas de una empresa. Esto incluiría la administración de cuentas por pagar y por cobrar, la gestión de la nómina y el pago de impuestos, entre otras cosas. 3) Gestión de inversiones: Implica la identificación de las oportunidades de inversión que pueden aportar altos rendimientos y la adopción de estrategias para explotarlo. 4) Gestión de flujos de efectivo: Esta área de la gestión financiera se centra en analizar y controlar las entradas y salidas de dinero de la empresa (Abbas *et al.*, 2020).

La gestión financiera en cualquier entidad, ya sea pública o privada, desempeña un papel fundamental <sup>58</sup> en el logro de sus objetivos y en la toma de decisiones estratégicas. Rojas et al. (2021) proponen una evaluación integral de la gestión financiera a través de tres dimensiones críticas: análisis financiero, planteamiento financiero y control financiero.

La primera dimensión, el Análisis Financiero, <sup>16</sup> se centra en la capacidad de la entidad para evaluar de manera precisa y comprensiva la información contable, económica y financiera en un momento



determinado. Este análisis no solo implica la realización de procedimientos financieros, sino también la veracidad de la información contable, la capacitación del personal involucrado y la efectividad en la toma de decisiones basada en estos análisis. Además, se considera el registro adecuado de los estados financieros como un aspecto esencial para mantener la integridad de la información contable (Rojas et al., 2021).

La segunda dimensión, el Planteamiento Financiero, examina la manera en que la entidad proyecta y planifica sus ingresos y gastos. La gestión de pagos, la flexibilidad del presupuesto, la comunicación efectiva y la eficiencia y rentabilidad en las compras son elementos cruciales dentro de esta dimensión. Un enfoque estratégico en la gestión de ingresos y gastos, junto con la capacidad de adaptarse a cambios en el entorno económico, define la eficacia de la entidad en esta dimensión (Rojas et al., 2021).

Finalmente, la dimensión de Control Financiero se concentra en la implementación de controles efectivos, la revisión exhaustiva de informes financieros, el monitoreo continuo y la aplicación de medidas correctivas cuando sea necesario. Estos elementos son esenciales para garantizar que la entidad cumpla con políticas y normativas, y para mantener la integridad y eficiencia en la gestión financiera (Rojas et al., 2021).

### 1.3. Definición de términos básicos

**Control interno.** Es un conjunto de políticas, procedimientos y controles que se implementan en una organización con el fin de garantizar que sus operaciones se lleven a cabo de manera eficiente, efectiva y ética, y que se minimicen los riesgos y fraudes (Aguilar et al., 2020).

**Contratación.** Es el proceso por el cual una organización selecciona y adquiere, a través de un contrato, los bienes, servicios o personal necesarios para el funcionamiento de sus actividades (Arcos y Mejía, 2022).

**Corrupción.** Se refiere a la práctica de utilizar la posición de poder para obtener beneficios personales ilegítimos, a menudo a través del soborno, el nepotismo o la malversación de fondos (Auccatinco y Auccatinco, 2021).

**Gestión financiera.** Es el manejo responsable y eficaz de los recursos monetarios de una organización, que incluye la planificación, adquisición, uso y control de los fondos y activos (Giraldo y Tinoco, 2022).

**Malversación de fondos.** Es la apropiación indebida de dinero o bienes que están bajo la responsabilidad de alguien, en particular en el ámbito público, para uso personal o para fines ilegales (Mas, 2021).

**Presupuestación.** Es el proceso de planificación y asignación de los recursos financieros de una organización para un periodo determinado, con el objetivo de alcanzar los objetivos y metas establecidos (Puchaicela, 2021).

**Sostenibilidad financiera.** Es la capacidad de una organización para administrar y utilizar de manera efectiva sus recursos financieros a largo plazo, de manera que pueda mantener su funcionamiento y cumplir con sus objetivos y obligaciones (Tecsi, 2022).

## **1** CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES

### **2.1** Formulación de la hipótesis

#### **Hipótesis general**

**Hi:** Existe relación significativa entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana 2023.

#### **Hipótesis específicas**

**Hi<sub>1</sub>:** El control interno es deficiente en la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana 2023.

**Hi<sub>2</sub>:** La gestión financiera es deficiente en la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana 2023.

### **2.2** Variables y su operacionalización

Variable 1. Control interno

Variable 2. Gestión financiera

## Operacionalización de variables

Variable	Definición	Tipo por su naturaleza	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Categorías	Valores de las categorías	Medio de verificación
Control interno	Se refiere a un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas implementadas dentro de una organización para asegurar la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de los informes financieros y el cumplimiento de las leyes aplicables (Vásquez, 2021).	Cualitativa	Ambiente de control <sup>3</sup>	Integridad y valores éticos	Ordinal <sup>1</sup>	Nunca Casi nunca A veces Casi Siempre Siempre	1 2 3 4 5	Encuesta aplicada a los trabajadores de la MPU.
				Vigilar la responsabilidad				
				Normatividad				
				Estructura organizacional				
			Evaluación del riesgo	Competencia profesional				
				Objetivos claros				
				Gestión de riesgo				
				Evaluación de riesgos internos y externos				
			Actividades de control	Valoración de riesgos				
				Administración de recursos				
				Evaluación de desempeño				
				Ejercicio económico				
			Información y comunicación	Políticas de selección de personal				
				Procedimientos documentados				
				Información significativa				
			Supervisión	Comunicación eficaz				
	Evaluaciones periódicas							

				Procesos de supervisión continua				
				Detección de deficiencias				
				Solución y estrategias				
Gestión financiera	La gestión financiera implica la administración eficiente y responsable de los fondos y activos públicos para garantizar el uso efectivo de los recursos y el logro de los resultados previstos (Rojas et al. 2021).	Cualitativa	Análisis financiero	Realización del análisis financiero	4 Ordinal	Nunca Casi nunca A veces Casi Siempre Siempre	1 2 3 4 5	Encuesta aplicada a los trabajadores de la MPU.
				Veracidad de la información contable				
				Capacitación del personal				
				Toma de decisiones				
				Registro de los estados financieros				
			Planteamiento financiero	Ingresos y gastos				
				Gestión de pagos				
				Flexibilidad del presupuesto				
				Comunicación efectiva				
				Eficiencia y rentabilidad en las compras				
			Control financiero	Implementación de controles				
				Revisión de informes financieros.				
				Monitoreo				
Medidas correctivas								

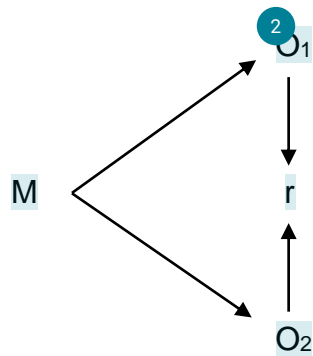
## CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

### 3.1. Tipo y diseño

En esta investigación se empleó el tipo aplicada que tiene por finalidad abordar dificultades tangibles y perfeccionar determinadas áreas. El propósito de este estudio es analizar el control interno y la gestión financiera en la municipalidad provincial de Ucayali, con el fin de detectar posibles fallas en la administración de los recursos y sugerir alternativas para su adecuada implementación (Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnología, 2020).

Asimismo, esta investigación se enmarcó en un enfoque descriptivo-correlacional, debido a que persigue analizar y describir la realidad de las variables a través de la perspectiva del personal encuestado. Así mismo, se pretende establecer la relación entre dichas variables para comprender mejor el fenómeno en estudio (Arias y Covinos, 2021).

Conforme a lo propuesto por Arias y Covinos (2021) se llevó a cabo una investigación con diseño no experimental, lo que implica que la recolección de datos se realizará en un solo momento y no se llevaron a cabo intervenciones o manipulaciones en la realidad. Este enfoque permitió obtener una visión más fiel y precisa de la situación estudiada, ya que se observaron las variables en su estado natural y no se alteraron mediante la experimentación.



**Donde:**

M: Muestra seleccionada para el estudio

O<sub>1</sub>: Control interno

O<sub>2</sub>: Gestión financiera

r: Relación estadística entre las variables

**3.2. Diseño muestral**

**Población:** Para comenzar con el proceso de investigación, es fundamental tener un conteo preciso y verídico de la población en cuestión. En nuestro estudio, el personal de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Ucayali - Contamana fueron nuestros principales sujetos de estudio y conforman una población de 43 personas. El área de Recursos Humanos de la Municipalidad es nuestra fuente confiable de información para recolectar los datos precisos necesarios para nuestra investigación.

**Muestra:** En este caso se tomó la totalidad de la población, es decir, a los 43 trabajadores del área de finanzas, esto debido a que no se cuenta con una extensa población.

**Muestreo:** En este estudio se empleó el muestreo no probabilístico, ya que este método no requiere la selección aleatoria de una muestra, este



tipo de muestreo puede ser más conveniente en ciertas situaciones, como cuando la población es pequeña y homogénea.

### 15 3.3. Procedimientos de recolección de datos

El proceso de recopilación de datos e información precisa y confiable comienza con la creación de los instrumentos necesarios. A continuación, se identificó la población sujeta del estudio para poder obtener su percepción acerca de las variables a investigar. Los datos del personal contable nos facilitaran el área de Recursos Humanos, donde a la vez se explicó el motivo de la solicitud, cual es la importancia del estudio y con qué propósito. Una vez que se tenga toda esta información, se reunió a todos los trabajadores del departamento de finanzas para poder aplicarles el cuestionario. Antes de iniciar con la encuesta se hizo la confirmación de su participación a través del consentimiento informado, para dar mayor validez a sus respuestas. Al terminar, se verificarán todas las encuestas para detectar posibles errores y corregirlos a tiempo.

Se utilizó una **técnica** que resultó de gran utilidad en la evaluación de las variables: la encuesta. Esta herramienta permitió recabar de manera precisa y fiable las opiniones del personal acerca del control interno y la gestión financiera. Así, se obtuvieron datos relevantes para el estudio.

Además, el **instrumento** utilizado en la investigación fue el cuestionario, el cual se centrará en los indicadores de cada variable. El cuestionario estará compuesto de 20 ítems para evaluar el control interno y 14 ítems para abordar la gestión financiera. Las preguntas fueron respondidas

mediante una escala de Likert de cinco opciones (1=Nunca, 2=Casi nunca, 3=A veces, 4=Casi siempre, 5=Siempre).

Tras la creación de los instrumentos, se llevó a cabo una validación de los datos obtenidos mediante la evaluación de tres expertos. Estos especialistas analizaron detalladamente los ítems, dimensiones e indicadores con el objetivo de garantizar su precisión y relevancia. Solo después de ser aprobados, se pudieron utilizar los instrumentos en el estudio.

Por último, después de recopilar todos los datos mediante la encuesta, fueron ordenados en el programa SPSS v.26 para verificar su fiabilidad a través de la prueba de Alfa de Cronbach, donde se consideró un margen óptimo de 0.7 para determinar su validez. Entonces, se creó un Alfa de Cronbach de 0.871, para la variable 1, para la variable 2 un Alfa de Cronbach de 0.859.

### 3.4. Procesamiento y análisis de datos

Las técnicas de recopilación de datos utilizadas en la realización de las encuestas fueron procesadas a través de dos programas informáticos: Excel y SPSS. En el programa Excel, los datos obtenidos a través de los cuestionarios respondidos por el personal han sido tabulados para su posterior análisis. También se optimizó el uso del programa SPSS y se obtenido importantes hallazgos de la relación entre las variables. Con el fin de evaluar la correlación, se aplicó el estadístico de correlación y se utilizara la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, ya que la población es menor a 50. Pero en caso de que la significancia sea menor a 0.05 la

prueba fue no paramétrica, donde la distribución no presenta normalidad, empleando el estadístico de (Rho).

Finalmente, el resultado fue ordenado en dos grupos, como: resultados descriptivos, que incluyen tablas con la frecuencia y el porcentaje de las diferentes dimensiones y variables. Los resultados inferenciales, los cuales abarcaron, la prueba de normalidad, el objetivo general y específico de la investigación.

### **3.5. Aspectos éticos**

El propósito de este estudio es garantizar que se sigan rigurosamente los procedimientos y principios éticos, asegurándose de proteger la privacidad y confidencialidad de los participantes encuestados. También se tomaron las medidas necesarias para salvaguardar los derechos de autor de las fuentes utilizadas en la investigación, siguiendo las pautas del método APA en su 7° edición. De esta manera, se otorgó validez y credibilidad al presente informe, así como evitar ser tomado como plagio.

# 1 CAPÍTULO IV: RESULTADOS

## 4.1. Resultados descriptivos

### Conocer el nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana 2023

Tabla 1

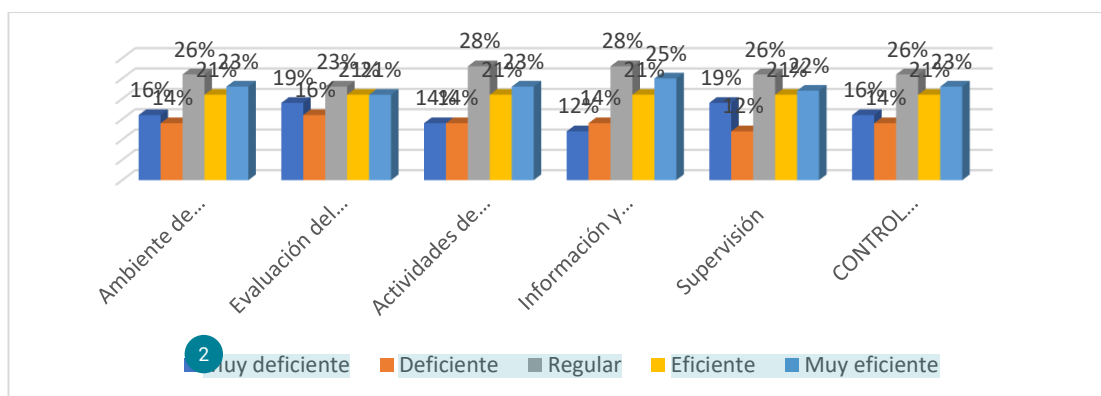
#### Control interno

	Muy deficiente		Deficiente		Regular		Eficiente		Muy eficiente	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Ambiente de control	7	16%	6	14%	11	26%	9	21%	10	23%
Evaluación del riesgo	8	19%	7	16%	10	23%	9	21%	9	21%
Actividades de control	6	14%	6	14%	12	28%	9	21%	10	23%
Información y comunicación	5	12%	6	14%	12	28%	9	21%	11	25%
Supervisión	8	19%	5	12%	11	26%	9	21%	10	22%
<b>CONTROL INTERNO</b>	<b>7</b>	<b>16%</b>	<b>6</b>	<b>14%</b>	<b>11</b>	<b>26%</b>	<b>9</b>	<b>21%</b>	<b>10</b>	<b>23%</b>

2 Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del departamento de finanzas de M.P.U-C

Figura 1

#### Control interno



2 Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del departamento de finanzas de M.P.U-C

Después de obtener los resultados, se puede observar que el 26%<sup>1</sup> de los empleados del departamento de finanzas de la Municipalidad Provincial de

Ucayali - Contamana, consideran que el control interno es regular. Además, un 23% de los encuestados considera que es muy eficiente, mientras que solo un 21% señala que es eficiente. Por lo tanto, se analizarán detalladamente las dimensiones que se muestran en la tabla a continuación.

**Tabla 2**

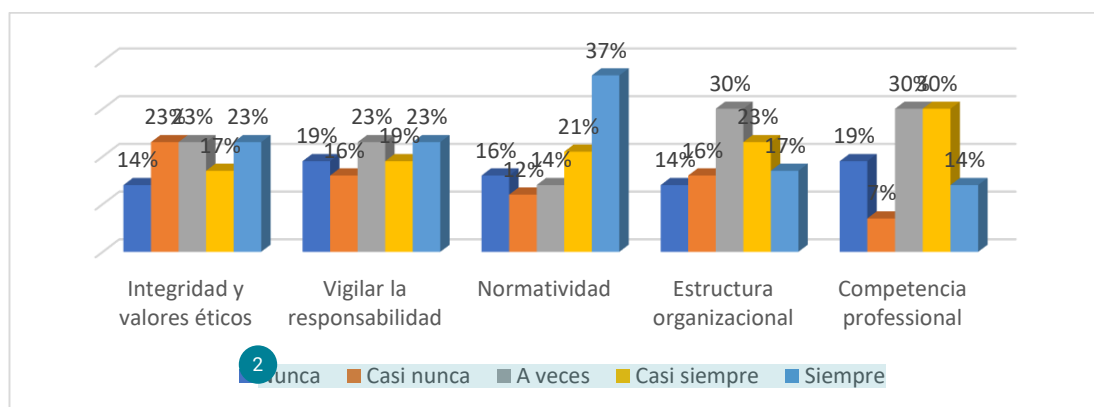
*Ambiente de control*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Integridad y valores éticos	6	14%	10	23%	10	23%	7	17%	10	23%
Vigilar la responsabilidad	8	19%	7	16%	10	23%	8	19%	10	23%
Normatividad	7	16%	5	12%	6	14%	9	21%	16	37%
Estructura organizacional	6	14%	7	16%	13	30%	10	23%	7	17%
Competencia profesional	8	19%	3	7%	13	30%	13	30%	6	14%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del departamento de finanzas de M.P.U-C

**Figura 2**

*Ambiente de control*



Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del departamento de finanzas de M.P.U-C

En cuanto a la primera dimensión, el 23% de los trabajadores encuestados revelan que los directivos siempre son ejemplo de integridad y valores éticos en la municipalidad y toman medidas correctivas apropiadas y rápidas

respecto a las conductas inapropiadas. Igualmente, el 23% indica que la Municipalidad siempre establece los parámetros para el correcto desempeño de responsabilidades. Asimismo, el 37% sostiene que siempre se cumple con la normatividad establecida por la Municipalidad. Mientras que, el 30% señala que la estructura organizacional a veces se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad. No obstante, el 30% de los funcionarios y servidores públicos de la MPU casi siempre poseen las competencias y cualidades suficientes para dirigir las diferentes áreas bajo su cargo.

10 **Tabla 3**

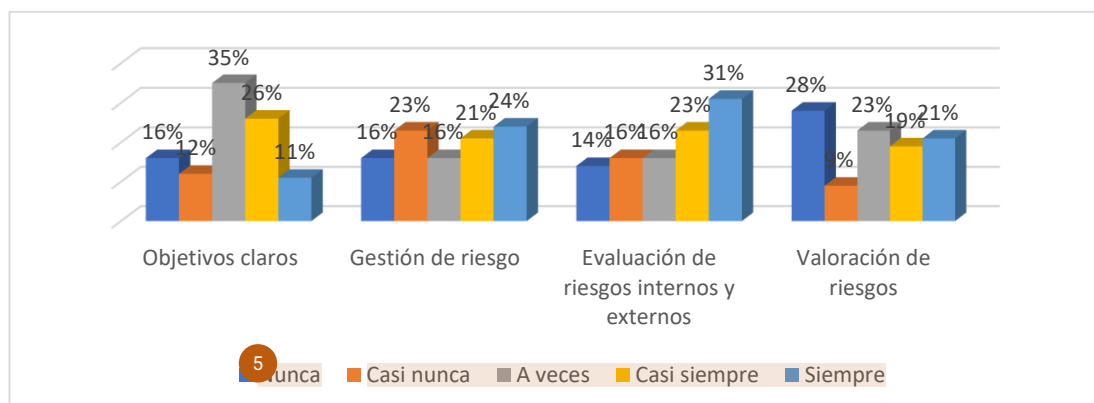
*Evaluación del riesgo*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Objetivos claros	7	16%	5	12%	15	35%	11	26%	5	11%
Gestión de riesgo	7	16%	10	23%	7	16%	9	21%	10	24%
Evaluación de riesgos internos y externos	6	14%	7	16%	7	16%	10	23%	13	31%
Valoración de riesgos	12	28%	4	9%	10	23%	8	19%	9	21%

2 Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del departamento de finanzas de M.P.U-C

**Figura 3**

*Evaluación del riesgo*



5 Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del departamento de finanzas de M.P.U-C

En la tabla y figura 3 se observa que, el 35% de los trabajadores encuestados manifiestan que la Municipalidad Provincial de Ucayali a veces tiene los objetivos claros y describe los resultados que desea alcanzar. Sin embargo, el 24% de los encuestados revelan que los funcionarios siempre ejercen una adecuada gestión de los riesgos, para limitar impactos negativos. Asimismo, el 31% refiere que siempre se evalúan los posibles riesgos internos y externos y su afectación en el logro de los objetivos. Pero, el 28% sostiene que la valoración de riesgos, en el control interno, nunca se desarrolla en forma adecuada.

**Tabla 4**

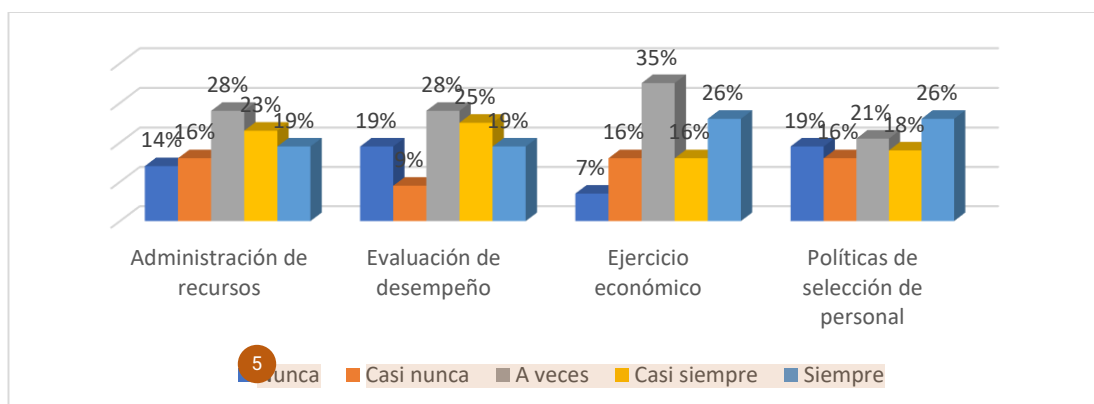
*Actividades de control*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Administración de recursos	6	14%	7	16%	12	28%	10	23%	8	19%
Evaluación de desempeño	8	19%	4	9%	12	28%	11	25%	8	19%
Ejercicio económico	3	7%	7	16%	15	35%	7	16%	11	26%
Políticas de selección de personal	8	19%	7	16%	9	21%	8	18%	11	26%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del departamento de finanzas de M.P.U-C

**Figura 4**

*Actividades de control*



Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del departamento de finanzas de M.P.U-C

Seguido con esta dimensión, el 28% de los trabajadores encuestados revelan que en la municipalidad los recursos a veces se distribuyen de acuerdo a las necesidades de las áreas. De la misma forma, el 28% de los encuestados señalan que en la municipalidad a veces se realizan evaluaciones paulatinas para medir el rendimiento del personal respecto a las funciones encomendadas. También, el 35% de los trabajadores manifiestan que a veces se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico. Sin embargo, el 26% de los encuestados dan a conocer que la municipalidad siempre cuenta con políticas que garanticen la correcta selección de su personal.



10 **Tabla 5**

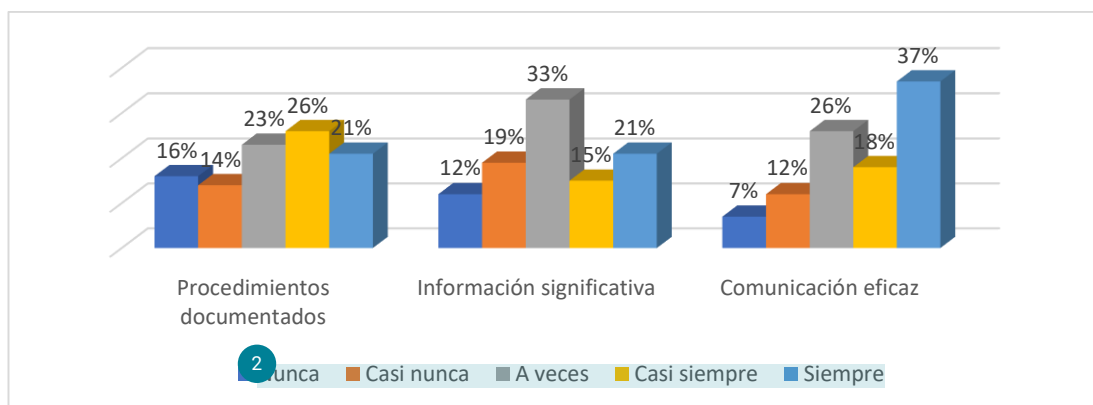
*Información y comunicación*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Procedimientos documentados	7	16%	6	14%	10	23%	11	26%	9	21%
Información significativa	5	12%	8	19%	14	33%	7	15%	9	21%
Comunicación eficaz	3	7%	5	12%	11	26%	8	18%	16	37%

2 Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del departamento de finanzas de M.P.U-C

**Figura 5**

*Información y comunicación*



Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del departamento de finanzas de M.P.U-C

Posteriormente, el 26% de los trabajadores del departamento de finanzas indican que la municipalidad casi siempre cuenta con procedimientos documentados que regulen el buen uso de la información que el personal administrativo tiene a cargo. Mientras que el 33% refiere que a veces se dispone de información confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones financieras como administrativas. No obstante, el 37% de los trabajadores sostiene que siempre se mantiene comunicación abierta entre las áreas, por lo que las quejas y consultas son revisadas de inmediato.

**1** **Tabla 6**

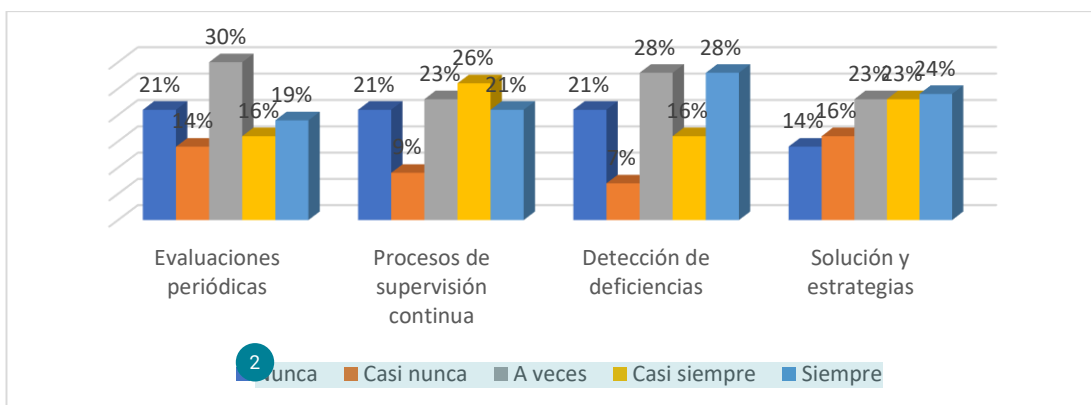
*Supervisión*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Evaluaciones periódicas	9	21%	6	14%	13	30%	7	16%	8	19%
Procesos de supervisión continua	9	21%	4	9%	10	23%	11	26%	9	21%
Detección de deficiencias	9	21%	3	7%	12	28%	7	16%	12	28%
Solución y estrategias	6	14%	7	16%	10	23%	10	23%	10	24%

**2** Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del departamento de finanzas de M.P.U-C

**Figura 6**

*Supervisión*



Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del departamento de finanzas de M.P.U-C

Finalmente, el 30% de los trabajadores del área de finanzas indican que a veces se efectúan periódicamente autoevaluaciones que permiten proponer planes de mejora de los controles. Pero, el 26%<sup>19</sup> expresa que, en el desarrollo de sus labores, casi siempre se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello. Como también, el 28%<sup>18</sup> refiere que los problemas detectados en el monitoreo siempre se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección. Igualmente, el 24%<sup>1</sup> señala que los responsables del CI siempre

buscan las soluciones y estrategias que ayuden a mitigar los riesgos de incumplimiento de objetivos

## Conocer el nivel de gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana 2023

**Tabla 7**

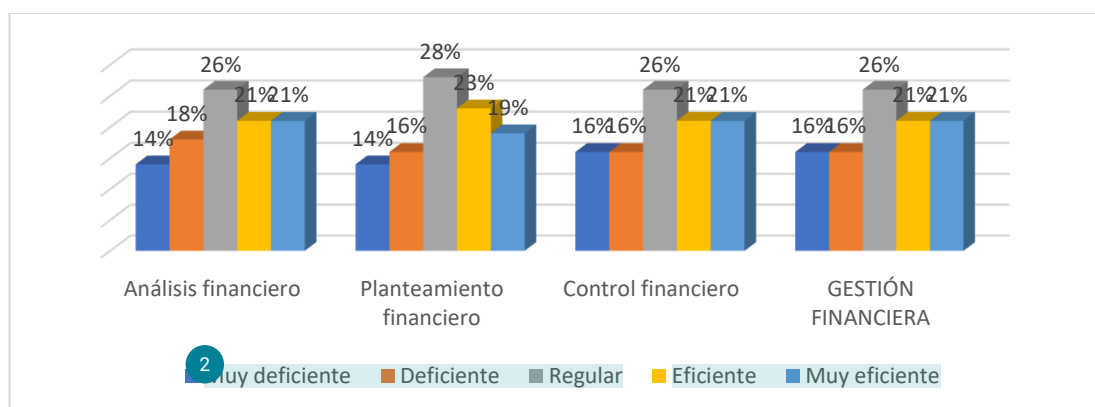
### Gestión financiera

	Muy deficiente		Deficiente		Regular		Eficiente		Muy eficiente	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Análisis financiero	6	14%	8	18%	11	26%	9	21%	9	21%
Planteamiento financiero	6	14%	7	16%	12	28%	10	23%	8	19%
Control financiero	7	16%	7	16%	11	26%	9	21%	9	21%
<b>GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>7</b>	<b>16%</b>	<b>7</b>	<b>16%</b>	<b>11</b>	<b>26%</b>	<b>9</b>	<b>21%</b>	<b>9</b>	<b>21%</b>

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del departamento de finanzas de M.P.U-C

**Figura 7**

### Gestión financiera



Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del departamento de finanzas de M.P.U-C

Sobre esta variable, cabe destacar que en la Municipalidad Provincial de Ucayali Contamana se ha calificado su gestión financiera como regular por el 26% de los encuestados. Por otro lado, un 21% considera que es muy

eficiente y otro 21% la califica como eficiente. A continuación, se realizará un análisis de las diferentes dimensiones por separado.

**Tabla 8**

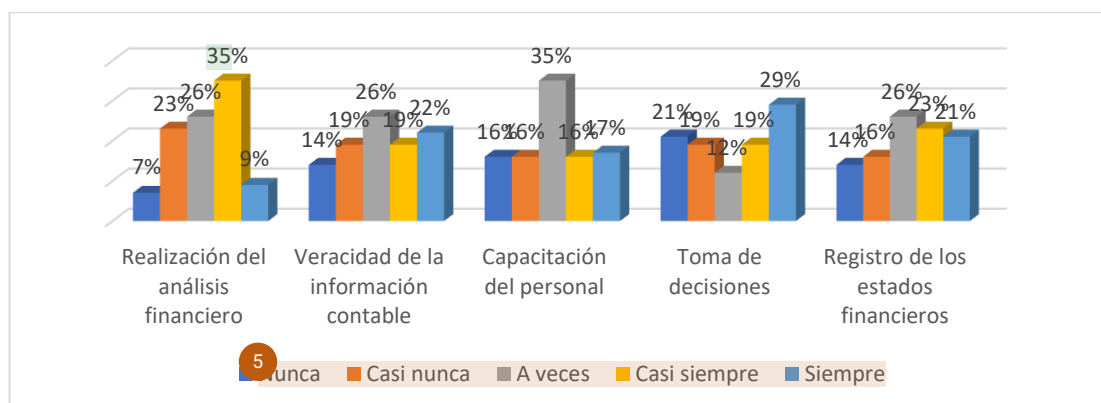
*Análisis financiero*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Realización del análisis financiero	3	7%	10	23%	11	26%	15	35%	4	9%
Veracidad de la información contable	6	14%	8	19%	11	26%	8	19%	10	22%
Capacitación del personal	7	16%	7	16%	15	35%	7	16%	7	17%
Toma de decisiones	9	21%	8	19%	5	12%	8	19%	13	29%
Registro de los estados financieros	6	14%	7	16%	11	26%	10	23%	9	21%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del departamento de finanzas de M.P.U-C

**Figura 8**

*Análisis financiero*



Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del departamento de finanzas de M.P.U-C

En la tabla y figura 8 se logra identificar que, el 35% de los trabajadores encuestados indican que con frecuencia casi siempre se realiza un análisis financiero en la municipalidad. Pero el 26% de los trabajadores señalan que

la información contable, económica y financiera utilizada en los análisis a veces es veraz. <sup>59</sup> Asimismo, el 35% de los encuestados manifiestan que a veces se cuenta con personal capacitado para realizar un análisis financiero efectivo en la municipalidad. No obstante, el 29% sostiene que siempre se toman en cuenta los resultados de los análisis financieros para la toma de decisiones. Pero, el 26% revela que a veces se lleva un registro adecuado de los estados financieros de la municipalidad.

**Tabla 9**

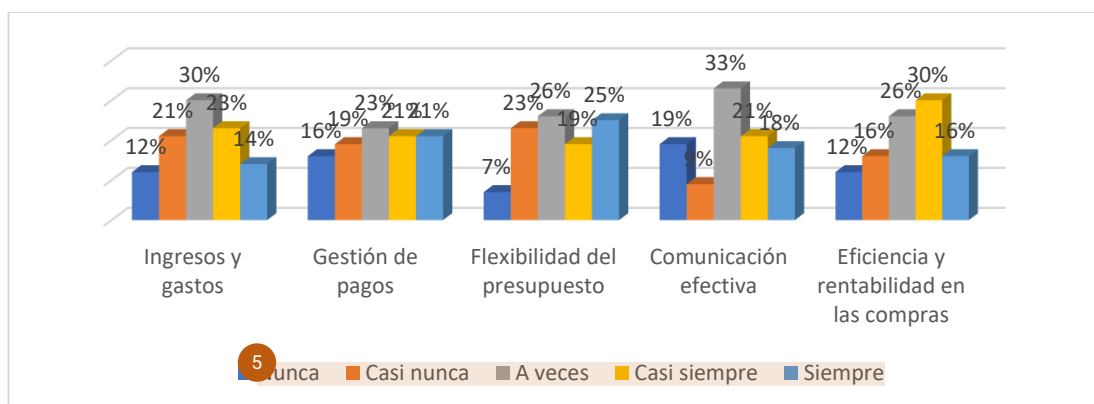
*Planteamiento financiero*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Ingresos y gastos	5	12%	9	21%	13	30%	10	23%	6	14%
Gestión de pagos	7	16%	8	19%	10	23%	9	21%	9	21%
Flexibilidad del presupuesto	3	7%	10	23%	11	26%	8	19%	11	25%
Comunicación efectiva	8	19%	4	9%	14	33%	9	21%	8	18%
Eficiencia y rentabilidad en las compras	5	12%	7	16%	11	26%	13	30%	7	16%

<sup>2</sup> Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del departamento de finanzas de M.P.U-C

**Figura 9**

*Planteamiento financiero*



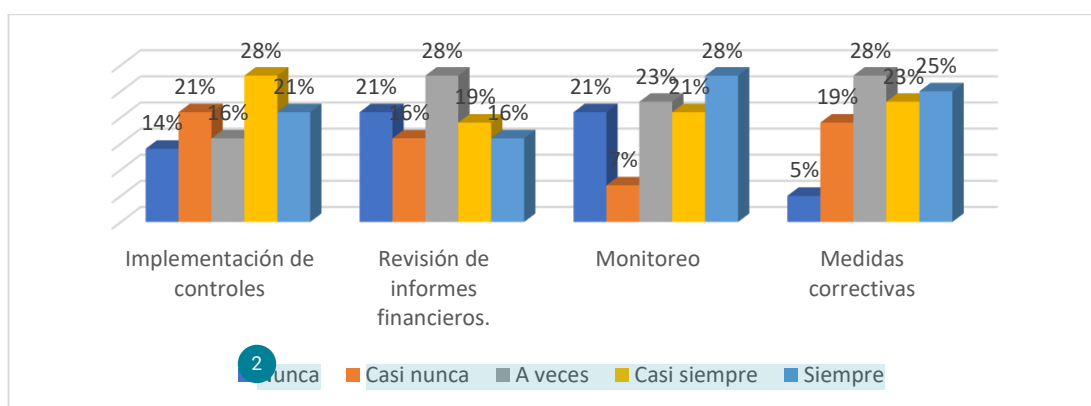
Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del departamento de finanzas de M.P.U-C

En la tabla y figura 9 se evidencia que, el 30% de los trabajadores encuestados señalan que la Municipalidad a veces realiza la planeación de los ingresos y gastos de acuerdo a los objetivos y metas. De la misma forma, el 23% de los encuestados manifiestan que a veces se cumplen los plazos de pago a proveedores y acreedores de manera adecuada. Asimismo, el 26% de los encuestados revelan que a veces se realizan ajustes periódicamente en el presupuesto para adaptarse a las variaciones del entorno económico. También, el 33% sostiene que a veces se promueve la comunicación efectiva sobre el plan financiero a todos los niveles de la municipalidad. Sin embargo, el 30% indica que casi siempre se realizan compras y adquisiciones de bienes y servicios de manera eficiente y rentable para la municipalidad.

**Tabla 10***Control financiero*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Implementación de controles	6	14%	9	21%	7	16%	12	28%	9	21%
Revisión de informes financieros.	9	21%	7	16%	12	28%	8	19%	7	16%
Monitoreo	9	21%	3	7%	10	23%	9	21%	12	28%
Medidas correctivas	2	5%	8	19%	12	28%	10	23%	11	25%

2 Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del departamento de finanzas de M.P.U-C

**Figura 10***Control financiero*

2 Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del departamento de finanzas de M.P.U-C

Por último, el 28% de los encuestados expresan que casi siempre se implementan controles financieros efectivos en la Municipalidad Provincial de Ucayali para garantizar el cumplimiento de las políticas y normativas establecidas. Mientras que el 28% revela que a veces se lleva a cabo una revisión exhaustiva de los informes financieros para identificar posibles desviaciones en la municipalidad. No obstante, el 28% sostiene que siempre se realizan monitoreos de los recursos de la Municipalidad Provincial de

Ucayali. Finalmente, el 28% considera que a veces se establecen medidas correctivas para asegurar el cumplimiento de los objetivos financieros.

## 4.2. Resultados inferenciales

**Tabla 11**

*Prueba de normalidad de los datos procesados*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.955	43	0.088
Gestión financiera	0.944	43	0.037

Fuente: procesamiento de datos en el programa SPSS

En la Tabla 11 se presentan los resultados obtenidos a través de la prueba de Shapiro-Wilk. Para la variable de control interno, se observa una significancia de 0.088, mientras que, para la variable de gestión financiera, el índice es de 0.037. Estos resultados indican que la distribución de los datos no sigue una tendencia normal, ya que uno de los valores de p (0.05) es inferior, sugiriendo la falta de normalidad. En consecuencia, se optó por utilizar el coeficiente de correlación de Rho de Spearman como estadístico, con el fin de abordar el objetivo del estudio.

**Tabla 12**

*Relación entre el control interno y la gestión financiera*

		Rho de Spearman
Control interno	Coefficiente de correlación	0.822**
	Sig. (bilateral)	0.000
Gestión financiera	N	43

\*\* La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: procesamiento de datos en el programa SPSS



Los resultados de la prueba de correlación de Spearman indican que existe una correlación positiva significativa entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana 2023. El coeficiente de correlación de 0,822 indica que la relación entre estas dos variables es fuerte. Además, el valor p de 0,000 indica que esta correlación no es debido al azar y es estadísticamente significativa.

## CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

3 El control interno y la gestión financiera son dos aspectos fundamentales en la administración de una organización, ya que permiten garantizar el buen uso de los recursos públicos y la transparencia en las actividades financieras. El estudio reveló que el control interno en la Municipalidad Provincial de Ucayali presenta un nivel regular para el 26% de los encuestados, mientras que un 23% lo califica como muy eficiente. Esto se debe a que, en su percepción, se cumple en todo momento con la normatividad establecida, aunque ocasionalmente los funcionarios y servidores públicos no cuentan con las habilidades necesarias para la gestión de diferentes áreas. Además, la claridad en los objetivos y resultados que se desean alcanzar en la MPU varía, y la valoración de riesgos en el control interno no se lleva a cabo de manera adecuada. Por otro lado, la realización oportuna de inventarios de materiales y bienes es a veces cumplida durante cada ejercicio económico. Sin embargo, la comunicación entre las áreas es siempre abierta, lo que permite atender de inmediato quejas y consultas. También se llevan a cabo autoevaluaciones periódicas que facilitan la identificación de áreas de mejora en los controles. Estos hallazgos coinciden con los de Mas (2021), quien también reportó un nivel medio de control interno (51%) en esta institución, debido a diversas debilidades identificadas. Entre ellas, se menciona la falta de habilidades y actitudes adecuadas en el personal, la falta de aplicación de políticas y normas, la ausencia de una planificación estratégica para identificar y mitigar riesgos en las actividades, y la falta de un monitoreo constante para mejorar la eficacia y eficiencia del control interno. Según Tecsi (2022), quien también analizó el control interno en la Municipalidad Provincial de Anta, se pueden

observar deficiencias en el conocimiento del personal sobre las prácticas de control implementadas, ya que la mayoría de los encuestados (87.5%) afirman que solo a veces se realizan este tipo de acciones de control.

En cuanto a la gestión financiera, los resultados muestran que en la Municipalidad Provincial de Ucayali un 26% de los encuestados la considera regular y un 21% la considera eficiente. Al analizar los indicadores, se observa que la mayoría de los encuestados señalan que se realiza un análisis financiero de manera constante, aunque solo a veces se cuenta con personal capacitado para llevar a cabo un análisis efectivo. En cuanto a la planeación de ingresos y gastos, se realiza de manera intermitente en función de los objetivos y metas establecidos. La promoción de una comunicación efectiva sobre el plan financiero en todos los niveles de la municipalidad también es variable, al igual que la implementación de controles financieros efectivos con el fin de garantizar el cumplimiento de políticas y normativas establecidas. Además, se lleva a cabo una revisión exhaustiva de los informes financieros para detectar posibles desviaciones, aunque esto no siempre ocurre con la frecuencia deseada. Estas cifras han sido corroboradas por Villavicencio y Evanan (2022) en su investigación, donde un 40% de los participantes manifestó su desacuerdo con la gestión financiera de la institución, señalando una falta de eficiencia en la administración de presupuestos y una escasa transparencia en el uso de fondos públicos. Además, Mas (2021) concluye en su estudio que el 43% de las calificaciones otorgadas a la gestión financiera de la institución son consideradas como medianas, debido a la presencia de deficiencias en el control interno, lo cual afecta el desempeño de los

empleados y, en última instancia, obstaculiza la consecución de los objetivos económicos y financieros establecidos en un determinado periodo de tiempo.

La prueba Rho de Spearman mostró un coeficiente de correlación de 0,822.

Esto indica que existe una fuerte correlación positiva entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana

2023. Además, la significancia bilateral fue de 0,000, lo que indica que hay

una correlación estadísticamente significativa entre estas dos variables. En

base a estos resultados, se puede concluir que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión financiera en la municipalidad estudiada.

Esto respalda la hipótesis de investigación y sugiere que un mejor control interno puede tener un impacto positivo en la gestión financiera de la

municipalidad. La relación identificada entre las variables de estudio refleja similitudes con las conclusiones de Giraldo y Tinoco (2022), quienes afirman

que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión financiera. Esto se respalda con un valor de Rho de Spearman de 0.802,

indicando una clasificación positiva directa. Además, se confirma la significancia bilateral, siendo de 0.000, inferior a 0.05, lo que sugiere que a

medida que la eficacia del control interno aumenta, también mejora la gestión financiera. Coincidentemente, Tam y Tello (2022) llegaron a una conclusión

similar en su investigación sobre la Municipalidad, encontrando una relación significativa entre el control interno y la gestión financiera, respaldada por un

coeficiente Rho de Spearman de 0.590 y una significancia bilateral de 0.000, menor. Un 0,05. Estos resultados consolidan la evidencia de la conexión

positiva entre el control interno y la gestión financiera en el contexto estudiado.

## 54. CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES

Tras el análisis de los resultados se establece que el nivel del control interno es regular con un 26%, esto se debe a que siempre se cumple con la normatividad establecida por la Municipalidad; pero la Municipalidad a veces <sup>3</sup> tiene los objetivos claros y describe los resultados que desea alcanzar; así como a veces <sup>38</sup> se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico; no obstante siempre se mantiene comunicación abierta entre las áreas, por lo que las quejas y consultas son revisadas de inmediato; y <sup>23</sup> en el desarrollo de sus labores, casi siempre se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.

En cuanto a la segunda variable, el 26% califica como regular <sup>27</sup> la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Ucayali Contamana, esto significa que con frecuencia casi siempre se realiza un análisis financiero en la municipalidad; pero a veces se promueve la comunicación efectiva sobre el plan financiero a todos los niveles de la municipalidad; pero casi siempre se implementan controles financieros efectivos en la Municipalidad para garantizar el cumplimiento de las políticas y normativas establecidas.

En definitiva, se determinó la existencia de una <sup>3</sup> correlación positiva significativa entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana en el 2023. El coeficiente de correlación <sup>45</sup> de 0,822 indica que la relación entre estas dos variables es fuerte. Además, el valor <sup>21</sup> p de 0,000 indica que esta correlación es estadísticamente significativa.

## CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES

Se sugiere que el gerente financiero revise y actualice periódicamente las políticas y procedimientos relacionados con el control interno, con el fin de fortalecer la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana.

Se recomienda que el gerente de auditoría interna asigne un equipo de trabajo responsable de realizar una evaluación completa del nivel de control interno en la Municipalidad, y presentar recomendaciones para su mejora.

Para mejorar el nivel de gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Ucayali, se recomienda que el gerente financiero establezca un sistema de seguimiento y control de los recursos financieros, así como capacitar al personal encargado de su manejo en aspectos relacionados con la gestión financiera y su importancia en el logro de los objetivos institucionales.

## ● 29% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 24% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 25% Base de datos de trabajos entregados
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

### FUENTES PRINCIPALES

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	<b>repositorio.unapiquitos.edu.pe</b> Internet	4%
2	<b>unapiquitos on 2023-12-14</b> Submitted works	4%
3	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Internet	3%
4	<b>unapiquitos on 2023-03-21</b> Submitted works	1%
5	<b>unapiquitos on 2023-10-23</b> Submitted works	1%
6	<b>unapiquitos on 2023-03-21</b> Submitted works	<1%
7	<b>repositorio.upla.edu.pe</b> Internet	<1%
8	<b>unapiquitos on 2023-11-13</b> Submitted works	<1%

9	<b>unapiquitos on 2023-11-28</b> Submitted works	<1%
10	<b>unapiquitos on 2023-11-06</b> Submitted works	<1%
11	<b>repositorio.upao.edu.pe</b> Internet	<1%
12	<b>unapiquitos on 2023-11-29</b> Submitted works	<1%
13	<b>unapiquitos on 2023-04-17</b> Submitted works	<1%
14	<b>unapiquitos on 2023-10-16</b> Submitted works	<1%
15	<b>unapiquitos on 2023-03-27</b> Submitted works	<1%
16	<b>slideshare.net</b> Internet	<1%
17	<b>uncedu on 2024-01-22</b> Submitted works	<1%
18	<b>Universidad Alas Peruanas on 2018-12-05</b> Submitted works	<1%
19	<b>Universidad Cesar Vallejo on 2016-03-19</b> Submitted works	<1%
20	<b>Universidad Anahuac México Sur on 2023-10-16</b> Submitted works	<1%



21	<b>unapiquitos on 2023-12-14</b> Submitted works	<1%
22	<b>Universidad Cesar Vallejo on 2016-04-14</b> Submitted works	<1%
23	<b>repositorio.uladech.edu.pe</b> Internet	<1%
24	<b>unapiquitos on 2023-11-20</b> Submitted works	<1%
25	<b>unapiquitos on 2023-04-05</b> Submitted works	<1%
26	<b>unapiquitos on 2023-11-13</b> Submitted works	<1%
27	<b>unapiquitos on 2023-02-22</b> Submitted works	<1%
28	<b>unapiquitos on 2023-04-05</b> Submitted works	<1%
29	<b>Submitted on 1689002315880</b> Submitted works	<1%
30	<b>unapiquitos on 2023-11-06</b> Submitted works	<1%
31	<b>Instituto Superior de Artes, Ciencias y Comunicación IACC on 2023-0...</b> Submitted works	<1%
32	<b>Submitted on 1692303174179</b> Submitted works	<1%

33	<b>Centro Europeo de Postgrado - CEUPE on 2023-08-14</b> Submitted works	<1%
34	<b>Corporación Universitaria Iberoamericana on 2024-01-14</b> Submitted works	<1%
35	<b>Universidad Cesar Vallejo on 2023-11-19</b> Submitted works	<1%
36	<b>unapiquitos on 2023-01-11</b> Submitted works	<1%
37	<b>Universidad Privada del Norte on 2023-03-14</b> Submitted works	<1%
38	<b>unap on 2022-05-10</b> Submitted works	<1%
39	<b>unapiquitos on 2023-02-06</b> Submitted works	<1%
40	<b>unapiquitos on 2023-10-16</b> Submitted works	<1%
41	<b>Johnson and Wales University on 2023-07-04</b> Submitted works	<1%
42	<b>Universidad TecMilenio on 2024-01-31</b> Submitted works	<1%
43	<b>unapiquitos on 2023-01-16</b> Submitted works	<1%
44	<b>repositorio.ulasamericas.edu.pe</b> Internet	<1%

45	<b>Universidad Cesar Vallejo on 2023-07-31</b> Submitted works	<1%
46	<b>Universidad Continental on 2022-11-16</b> Submitted works	<1%
47	<b>Universidad TecMilenio on 2024-01-19</b> Submitted works	<1%
48	<b>revistas.up.ac.pa</b> Internet	<1%
49	<b>coursehero.com</b> Internet	<1%
50	<b>Submitted on 1687534402596</b> Submitted works	<1%
51	<b>Universidad Nacional del Centro del Peru on 2023-05-27</b> Submitted works	<1%
52	<b>hdl.handle.net</b> Internet	<1%
53	<b>http://200.31.69.10/ArchivosWeb/Direccion_Desarrollo_Territorial/des...</b> Internet	<1%
54	<b>unapiquitos on 2023-05-22</b> Submitted works	<1%
55	<b>Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote on 2019-07-15</b> Submitted works	<1%
56	<b>Universidad Cesar Vallejo on 2016-04-16</b> Submitted works	<1%

57	<b>Universidad Tecnologica del Peru on 2018-08-01</b> Submitted works	<1%
58	<b>repositorio.unap.edu.pe</b> Internet	<1%
59	<b>unapiquitos on 2023-01-11</b> Submitted works	<1%
60	<b>unapiquitos on 2023-04-17</b> Submitted works	<1%
61	<b>unapiquitos on 2023-09-27</b> Submitted works	<1%
62	<b>atlas.org.ar</b> Internet	<1%
63	<b>researchgate.net</b> Internet	<1%
64	<b>Unidades Tecnológicas de Santander on 2023-08-22</b> Submitted works	<1%
65	<b>Universidad Alas Peruanas on 2019-07-04</b> Submitted works	<1%
66	<b>Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote on 2019-08-02</b> Submitted works	<1%
67	<b>Universidad Cesar Vallejo on 2016-05-06</b> Submitted works	<1%
68	<b>Universidad Cesar Vallejo on 2016-09-26</b> Submitted works	<1%

69	<b>Universidad Cesar Vallejo on 2017-06-28</b> Submitted works	<1%
70	<b>educared.fundaciontelefonica.com.pe</b> Internet	<1%
71	<b>repositorio.uap.edu.pe</b> Internet	<1%
72	<b>repositorio.untumbes.edu.pe</b> Internet	<1%
73	<b>repositorio.upse.edu.ec</b> Internet	<1%
74	<b>unapiquitos on 2023-09-19</b> Submitted works	<1%
75	<b>itagui.gov.co</b> Internet	<1%
76	<b>tesisenred.net</b> Internet	<1%