

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“Control interno y el sistema integrado de administración
financiera de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2023”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Carhua Deza, Julissa Katherine

ASESOR: Anibal Rivero, Rafael Antonio

HUÁNUCO – PERÚ

2024

U

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional ()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la teoría contable

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Negocios, Administración

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título

Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

D

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 48466051

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 41693326

Grado/Título: Doctor en gestión empresarial

Código ORCID: 0000-0003-1423-2737

DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Toledo Martínez, Juan Daniel	Maestro en ciencias administrativas con mención en: gestión pública	22510018	0000-0003-2906-9469
2	Guardia Salas, Sunil	Maestro en tributación y política fiscal	23013618	0000-0002-3166-5318
3	Coronado Chang, Liliana Victoria	Magister en gestión publica	23015516	0000-0002-7050-4277

H

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Tingo María, siendo las **15:00 horas del día 12 del mes de febrero del año 2024** en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron la sustentante y el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez	(Presidente)
Mtro. Sunil Guardia Salas	(Secretario)
Mtra. Liliana Victoria Coronado Chang	(Vocal)

Nombrados mediante la **Resolución N° 2184-2023 -D-FCEMP-PACF-UDH**, para evaluar la Tesis intitulada **"CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO, 2023"**, presentado por la Bachiller, **CARHUA DEZA, Julissa Katherine**, para optar el título **Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándola APROBADO con el calificativo cuantitativo de 14 (CATORCE) y cualitativo de SUFICIENTE (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las 15.43 horas del día **12 del mes de febrero del año 2024**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

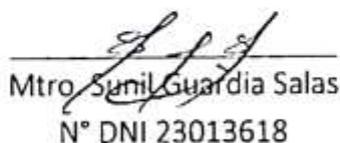


Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez

N° DNI 22510018

Código ORCID: 0000-0003-2906-9469

PRESIDENTE



Mtro. Sunil Guardia Salas
N° DNI 23013618

Código ORCID: 0000-0002-3166-5318

SECRETARIO



Mtra. Liliana Victoria Coronado Chang
N° DNI 23015516
Código ORCID: 0000-0002-7050-4277
VOCAL

DIRECTIVA N° 006- 2020- VRI-UDH PARA EL USO DEL SOFTWARE TURNITIN DE LA UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO Resolución N° 018-2020-VRI-UDH 03JUL20 y modificatoria R. N° 046-2020-VRI-UDH, 19OCT20

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

Yo, Rafael Antonio Anibal Rivero, Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad de Huánuco y asesor del PA de Administración de Empresas designado mediante documento: **Resolución N°064-2024-D-CF-FCEMP-UDH** de fecha 07 de febrero de 2024, de la estudiante **Carhua Deza, Julissa Katherine**, de la investigación titulada:

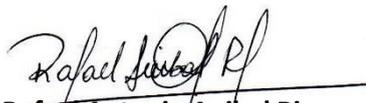
CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO, 2023

Puedo constar que la misma tiene un índice de similitud del **16%** verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco 22 de febrero de 2024



Dr. Rafael Antonio Anibal Rivero
Director Unidad de Investigación – FCEMP - UDH
DNI 41693326
Código Orcid: 0000-0003-1423-2737

TESIS

INFORME DE ORIGINALIDAD

16%

INDICE DE SIMILITUD

11%

FUENTES DE INTERNET

5%

PUBLICACIONES

13%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad de Huanuco	3%
	Trabajo del estudiante	
2	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote	3%
	Trabajo del estudiante	
3	www.scribd.com	2%
	Fuente de Internet	
4	Submitted to Universidad Cesar Vallejo	2%
	Trabajo del estudiante	
5	Submitted to Universidad de Guayaquil	1%
	Trabajo del estudiante	
6	repositorioacademico.upc.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	
7	Submitted to unapiquitos	1%
	Trabajo del estudiante	
8	Submitted to Universidad Andina del Cusco	<1%
	Trabajo del estudiante	

Dr. Rafael Antonio Anibal Rivera
Director Unidad de Investigación – FCEMP - UDH
DNI 41693326
Código Orcid: 0000-0003-1423-2737

DEDICATORIA

El informe de tesis, está dedicado a mi mamá, Rosa Vilma Deza Presentación y a mi mentor, Segundo Manuel Castillo Moncada, por todo el apoyo que siempre me han brindado y también a mis hermanos por su motivación para seguir adelante con la investigación, ya que me permitieron lograr mi sueño de ser una buena profesional con valores.

AGRADECIMIENTO

Agradecer en primer lugar a Dios por la vida y hacer esto posible, a mi familia por el apoyo y los consejos que me dieron a lo largo de la carrera y constante motivación para mi formación.

Agradezco a mi asesor y los jurados por sus valiosos consejos de seguir avanzando con el desarrollo de la tesis.

Finalmente, agradecer infinitamente a la Universidad de Huánuco a través de sus docentes adscritos en el Programa Académico de Contabilidad por formarme profesional con valores y principios.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS.....	VII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	VIII
RESUMEN.....	IX
ABSTRACT.....	X
INTRODUCCIÓN.....	XI
CAPÍTULO I.....	12
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	12
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	12
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	15
1.2.1. PROBLEMA GENERAL.....	15
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	15
1.3. OBJETIVOS.....	16
1.3.1. OBJETIVO GENERAL.....	16
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	16
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA.....	16
1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA.....	16
1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.....	17
1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
CAPÍTULO II.....	18
MARCOTEÓRICO.....	18
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES.....	18
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES.....	19
2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES.....	21
2.2. BASES TEÓRICAS.....	22
2.2.1. CONTROL INTERNO.....	22

2.2.2. SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA	25
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES	28
2.4. HIPÓTESIS.....	29
2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL.....	29
2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	29
2.5. VARIABLES.....	30
2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE	30
2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE	30
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	31
CAPITULO III	33
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	33
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	33
3.1.1. ENFOQUE.....	33
3.1.2. ALCANCE O NIVEL DE INVESTIGACIÓN	33
3.1.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	34
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	34
3.2.1. POBLACIÓN.....	34
3.2.2. MUESTRA	35
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	36
3.3.1. TÉCNICA.....	36
3.3.2. INSTRUMENTO	36
3.4. TÉCNICA DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	37
CAPÍTULO IV	38
RESULTADOS	38
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS	38
4.1.1. CONTROL INTERNO	38
4.1.2. SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA	47
4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....	56
4.2.1. PRUEBA DE NORMALIDAD	56
4.2.2. HIPÓTESIS GENERAL.....	56
4.2.3. HIPÓTESIS ESPECIFICAS	57

CAPÍTULO V	60
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	60
5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	60
CONCLUSIONES.....	63
RECOMENDACIONES	65
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	66
ANEXOS	70

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Estructura de la población	35
Tabla 2 Estructura de la muestra	36
Tabla 3 Valores	38
Tabla 4 Asignación de autoridad y responsabilidad.....	39
Tabla 5 Comunicación.....	40
Tabla 6 Logro de objetivos	41
Tabla 7 Cumplimiento de normas.....	42
Tabla 8 Control de gastos	43
Tabla 9 Riesgos operativos	44
Tabla 10 Identificación de riesgos	45
Tabla 11 Evaluar los sistemas administrativos	46
Tabla 12 Programas presupuestales.....	47
Tabla 13 Modificaciones presupuestales.....	48
Tabla 14 Metas presupuestales.....	49
Tabla 15 Solicitud de certificado presupuestal	50
Tabla 16 Registro de gasto	51
Tabla 17 Devengado	52
Tabla 18 Calendario de pago	53
Tabla 19 Pagado.....	54
Tabla 20 Rendición	55
Tabla 21 Prueba de normalidad	56
Tabla 22 Hipótesis general.....	56
Tabla 23 Hipótesis específica a.....	57
Tabla 24 Hipótesis específica b.....	58
Tabla 25 Hipótesis específica c.....	59

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Madurez por cada componente del SCI, según el nivel de gobierno	13
Figura 2 Valores.....	38
Figura 3 Asignación de autoridad y responsabilidad.....	39
Figura 4 Comunicación	40
Figura 5 Logro de objetivos.....	41
Figura 6 Cumplimiento de normas	42
Figura 7 Control de gastos.....	43
Figura 8 Riesgos operativos	44
Figura 9 Identificación de riesgos.....	45
Figura 10 Evaluar los sistemas administrativos	46
Figura 11 Programas presupuestales	47
Figura 12 Modificaciones presupuestales	48
Figura 13 Metas presupuestales.....	49
Figura 14 Solicitud de certificado presupuestal.....	50
Figura 15 Registro de gasto.....	51
Figura 16 Devengado.....	52
Figura 17 Calendario de pago.....	53
Figura 18 Pagado.....	54
Figura 19 Rendición	55

RESUMEN

La tesis titulada “Control Interno y el sistema integrado de administración financiera de la municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2023”. El objetivo se determinó cómo se relacionan el control interno con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023.

La investigación fue de tipo aplicada, con un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo correlacional y diseño no experimental de tipo transversal. La muestra estuvo conformada por 20 servidores públicos que laboran en la institución. La técnica que se utilizó es la encuesta, dirigida a la unidad de análisis.

Se concluyó que en la contrastación de hipótesis se determinó que el control interno se relaciona con el sistema integrado de administración financiera del municipio, el grado de correlación entre ambas variables es de $r_{xy} = 0.902$ que se encuentra en un rango de coeficiente positivo alto; a mayor control interno mejor es el registro en el SIAF de la institución. Por otro lado, se conoció que el ambiente de control se relaciona con el SIAF de la institución, el grado de correlación de $r_{xy} = 550$, luego se identificó que las actividades de control se relacionan con el SIAF, con el grado de correlación de $r_{xy} = 812$ y finalmente, se estableció que la evaluación de riesgo se relaciona con el SIAF, con el grado de correlación de $r_{xy} = 623$ en la municipalidad provincial de Leoncio Prado.

Palabra clave: control interno, sistema integrado de administración financiera, ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgo.

ABSTRACT

The thesis titled "Internal Control and the integrated financial administration system of the Provincial municipality of Leoncio Prado, 2023". The objective was to determine how internal control relates to the integrated financial administration system in the provincial municipality of Leoncio Prado, 2023.

The research was applied, with a quantitative approach, correlational descriptive level and non-experimental cross-sectional design. The sample was made up of 20 public servants who work in the institution. The technique that was used is the survey directed at the unit of analysis.

It was concluded that the contracting of hypotheses was determined that internal control is related to the integrated financial administration system of the municipality, the degree of correlation between both variables of $r_{xy} = 0.902$, which is in a high positive coefficient range; The greater the internal control, the better the registration in the institution's SIAF. On the other hand, it was known that the control environment is related to the SIAF of the institution, the degree of correlation of $r_{xy} = 550$, then it was identified that the control activities are related to the SIAF, with the degree of correlation of $r_{xy} = 812$ and finally, it was established that the risk assessment is related to the SIAF, with the degree of correlation of $r_{xy} = 623$ in the provincial municipality of Leoncio Prado.

Keyword: internal control, integrated financial management system, control environment, control activities, risk assessment.

INTRODUCCIÓN

La municipalidad provincial de Leoncio Prado, se evidenció deficiencias en el control interno, debido a una inadecuada aplicación ambiente de control, actividades de control y los riesgos de control de la entidad. Por otra parte, los jefes de cada área administrativa como: presupuesto, logística, contabilidad y tesorería no están cumpliendo con sus funciones al registrar las operaciones del SIAF de la institución. Se llegó a plantear el problema principal ¿Cómo se relacionan el control interno con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023? Se justificó como propósito de mejorar el control interno y el SIAF, con la finalidad de registrar eficientemente los recursos de la institución. La metodología se aplicó el cuestionario para el procesamiento de datos y contrastar las hipótesis de investigación. El objetivo central se determinó cómo se relacionan el control interno con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023. La investigación se dedujo en 5 partes como son: el capítulo 1: planteamiento del problema, se identificó los problemas de las variables y dimensiones de acuerdo al objeto de estudio, mientras en el capítulo 2: marco teórico, se ha deducido los antecedentes, bases teóricas y definiciones conceptuales en relación al tema de investigación, luego el capítulo 3: metodología de la investigación, en esta parte se propuso el tipo aplicada, nivel descriptivo correlacional, la población estuvo conformado por 20 colaboradores de la municipalidad, el capítulo 4: resultados, se procesó los datos a través de las herramientas estadísticas para su respectivo presentación en tablas, figuras y la prueba de hipótesis de investigación, el capítulo 5 discusión de resultados, se ha discutido los resultados hallados con los antecedentes de investigación y las bases teóricas. Las limitaciones fueron la falta de disponibilidad de tiempo por parte de los servidores públicos que laboran en el municipio y por ello será difícil la obtención de información para el desarrollo la tesis. Finalmente se concluye y se recomienda la investigación.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

A nivel internacional, un sistema de control interno fue un sistema de toma de decisiones y requiere de un buen diseño. La importancia radica en la perspectiva de gestión. En otras palabras, sin control no se puede planificar, organizar ni gestionar. Por lo tanto, el CI incluye un plan organizacional que permite procedimientos coordinados que la organización utiliza para verificar la adecuación y confiabilidad de la información financiera (Calle *et al.*, 2020).

En el Perú se habla de controles que deben ser regulados por el Estado y realizados en el marco de un sistema de control interno. En este contexto, sólo algunas personas tienen conceptos favorables al control estatal y, lo que es peor, son incapaces de entender y entender la responsabilidad. Fortaleceremos y operaremos nuestro sistema de control interno. El problema que enfrentan los gobiernos locales son los controles internos inadecuados. Por lo tanto, es necesario saber por qué y si los componentes del control interno, como el entorno y el entorno de control, las actividades de evaluación y control de riesgos, la información y comunicación y las actividades de gestión, están relacionados. Seguimiento y supervisión del curso (Lozano *et al.*, 2020).

La implementación de las ICS en las agencias estatales no está bien desarrollada, y la falta de valores y compromiso de los responsables de turno de cada agencia estatal puede llevar a la administración de las IG a desviarse de sus objetivos. El hecho de que persistan altos niveles de corrupción a pesar de las regulaciones tanto a nivel nacional como internacional. Cada año, personas se ven involucradas en malos manejos de fondos estatales y fraude administrativo, y son situaciones que afectan el desarrollo de organizaciones y países (Sáenz *et al.*, 2022).

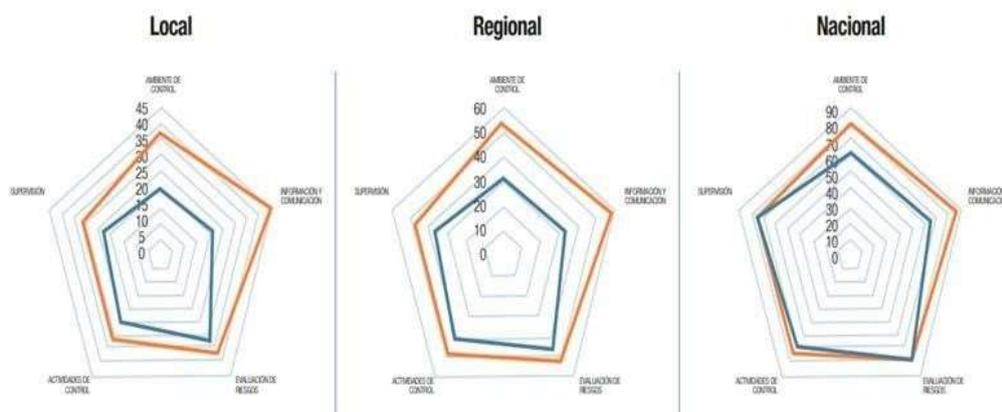
Las instituciones públicas del Perú, que brindan muchas veces más

información que los gobiernos nacional y local, se encuentran en una situación crítica debido a una serie de problemas. Esta situación priva al sector público de información oportuna, lo que lleva a una asignación ineficiente, falta de recursos, falta de transparencia en el gasto público, así como capacitación del personal para utilizar correctamente el SIAF. El desconocimiento sobre la funcionalidad del SIAF afecta el desempeño laboral y genera retrasos y errores frecuentes en la presentación de la información financiera de las empresas (Pezo, 2016).

El control interno en el sector público, estuvo constituido por cinco componentes, los cuales se relacionan transversalmente con los objetivos de la entidad. En este contexto, se evalúa el desempeño de las entidades por cada uno de los cinco componentes. Cada componente por nivel de gobierno se comporta alineado al grado de madurez total, es decir, el orden en el grado de madurez que ya se había reportado anteriormente, donde el gobierno nacional lidera el ranking, seguido del regional y nacional, también se mantiene para cada componente.

Figura 1

Madurez por cada componente del SCI, según el nivel de gobierno



Nota. Contraloría General de la República (2023).

El componente que tuvo la mejor nota en madurez es el de información y comunicación, para los tres niveles de gobierno: local (45), regional (59) y nacional (83). El flujo de información es esencial en cualquier organización, pues permite a los funcionarios adoptar las mejores decisiones y al personal

ejecutar sus funciones con la celeridad y oportunidad necesarias, de modo que estos insumos, en la cadena del valor público, se materializan en un bien o servicio brindado adecuadamente al usuario final de la entidad pública. Por otra parte, los dos componentes con menor desempeño fueron el de supervisión y actividades de control (con calificaciones de 31-32, 46-47 y 73-74, para los niveles local, regional y nacional, respectivamente). Un bajo desempeño en el componente de supervisión es un indicativo que las entidades públicas evaluadas muestran debilidades en aspectos como la supervisión continua y evaluaciones periódicas, poniendo en riesgo la identificación de oportunidades de mejora en cada uno de los componentes de control.

En el municipio de Leoncio Prado, se evidenció deficiencias en el control interno, debido a una inadecuada aplicación de las leyes, normas, directivas que realiza la entidad. Esto ocurrió, por una falta de ambiente de control, actividades de control y los riesgos de control de la entidad. Sin embargo, en el ambiente de control, no promueven valores y conductas éticos con respecto al control interno en muchos casos no se verifican de manera integral si los procesos y las operaciones cumplen con las normas técnicas. Así también, la comunicación entre el personal, la calidad y oportunidad de la información tiene ciertas falencias ya que existe el recelo profesional del personal nombrado frente al personal contratado o de nivel jerárquico institucional. Con respecto a las actividades de control, se evidenció que el personal responsable no estuvo cumpliendo con los objetivos del SIAF, porque no existe un control de gastos e ingresos que realiza la municipalidad. La evaluación de riesgos, el personal no identifica los cuadros de necesidades, a fin de evitar los posibles riesgos operacionales ni tampoco realiza una evaluación constante en el SIAF de la entidad. Otro problema que se observa, es el registro de archivos con los módulos del SIAF, esto se debe a que no se realizan operaciones adecuadas en el registro de gastos, ingresos y obligaciones de cumplimiento mensuales de la institución.

Los jefes de cada área administrativa como: presupuesto, logística, contabilidad y tesorería no están cumpliendo con sus funciones al registrar las

operaciones del SIAF de la institución. Cabe destacar, que la gerencia de presupuesto encargado de registrar el modulo del proceso presupuestario y se observan deficiencias en realizar un seguimiento y evaluación de los programas presupuestales, luego existe poco criterio de integral las modificaciones presupuestarias en el registro del SIAF, por estas razones, no se están cumpliendo con las metas presupuestales en el SIAF, lo cual ha generado pérdida de tiempo en la gestión de la entidad. En el área de logística, tiene que cumplir sus funciones en el registro del módulo administrativo, donde realiza las solicitudes de certificación presupuestal y la fase de gasto para su registro en el SIAF. Finalmente, en el jefe de contabilidad debe cumplir en evaluar las fases de devengado realizados en el SIAF y el responsable de tesorería tiene que verificar y evaluar el calendario pago y verificar los viáticos, encargos internos para su respectivo registro en el SIAF de la municipalidad provincial de Leoncio Prado. Es por ello, que la investigación se busca determinar cómo se relacionan el control interno con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cómo se relacionan el control interno con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- a. ¿Cómo se relacionan el ambiente de control con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023?
- b. ¿Cómo se relacionan las actividades de control con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023?
- c. ¿Cómo se relacionan la evaluación de riesgo con el sistema

integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar cómo se relacionan el control interno con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a. Conocer cómo se relacionan el ambiente de control con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023.
- b. Identificar cómo se relacionan las actividades de control con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023.
- c. Establecer cómo se relacionan la evaluación de riesgo con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023.

1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

La justificación teórica, se consideró libros, leyes y normas que sustentan las variables de estudio, en ese sentido, se buscó aportar soluciones con la finalidad de mejorar y fortalecer el control interno y el SIAF en la municipalidad, para futuras investigaciones,

1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

La justificación práctica, tuvo como propósito de mejorar el control interno y el SIAF, con la finalidad de registrar eficientemente los recursos de la institución. De acuerdo al objetivo de investigación su resultado

permitió encontrar soluciones concretas a problemas en el control interno y el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado.

1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

La justificación metodológica implica el uso de herramientas que verificaron los juicios de expertos y la confiabilidad del cuestionario mediante la aplicación de estadística descriptiva para obtener resultados, también se contrastó la hipótesis de investigación y llegar a conclusiones de investigación.

1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Las limitaciones fue la falta de disponibilidad de tiempo por parte de los servidores públicos que laboran en el municipio y por ello será difícil la obtención de información para el desarrollo la tesis, sin embargo no será impedimento para desarrollar la investigación.

1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Este estudio fue viable porque se obtuvo el documento de consentimiento informado y también los recursos económicos, financieros y humanos.

CAPÍTULO II

MARCOTEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Flores (2022) en su estudio de investigación; “Actividades de control interno: un componente para la mitigación de los riesgos en la Asociación de Ganaderos de la Parroquia Lagarto”. Tuvo como objetivo analizar las actividades de control interno como un componente que contribuye a la mitigación de los riesgos, en la Asociación de ganaderos de la Parroquia el Lagarto. Es un enfoque mixto, nivel descriptivo, diseño no experimental de tipo transversal. El instrumento es el cuestionario. El resultado del informe señala que los hallazgos más relevantes son que la asociación no cuenta con un plan anual de actividades, no cuenta con un sistema contable y no coordina adecuadamente a sus empleados, lo que hace que las actividades de AGL sean insuficientes, se concluyó que esto no fue hecho en primer lugar. Aunque se cumple, esta brecha mínima representa un riesgo real, causando problemas internos a las cooperativas ganaderas, influyendo en la toma de decisiones y afectando el logro de información y resultados más efectivos.

Hurtado (2021), en su estudio de investigación; “Control interno a la gestión administrativa y financiera en la empresa ganadera Santa Amalia”. Tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera de la empresa ganadera Santa Amalia. El enfoque fue cuantitativo, método deductivo-inductivo, la muestra estuvo conformado por 10 trabajadores. Los instrumentos utilizados son: la observación, la entrevista y el cuestionario. Concluyó que los controles internos sobre la gestión administrativa y financiera son claramente débiles, lo que indica un riesgo alto y una confianza moderada en que el personal operativo no pueda cumplir las normas y

reglamentos existentes. Esto se atribuye a una falta de conocimiento sobre el hecho de que los reglamentos son no siendo aplicado. No se comunica y conlleva descoordinación en la ejecución de las operaciones transaccionales, lo que afecta el logro de los objetivos deseados.

Lugo y Pérez (2022), en su estudio de investigación; “Control interno y su incidencia en la toma de decisiones en el departamento de cobranzas de la empresa Eurocréditos, del Cantón la Maná”. Tuvo como objetivo analizar el control interno y su incidencia en la toma de decisiones en el departamento de cobranzas de la empresa Eurocréditos, del Cantón la Maná. El enfoque fue cuantitativo, el nivel descriptivo, el diseño transversal. La técnica fue la encuesta. Concluyó que la evaluación del control interno reveló un nivel de riesgo del 22,22% y un nivel de confianza del 77,78%, lo que refleja cierto grado de dificultad en los controles internos del departamento de cobranza. Dado que este campo en estudio es importante para el logro de las metas globales y el desempeño de las empresas, se propone un manual de control interno como una solución que contribuya a la mejora de los procesos para el desarrollo empresarial y el logro de metas.

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Del Rosario (2021). En su investigación: “Implementación del sistema de control interno y su influencia en la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2021”. Tuvo como objetivo determinar de qué manera la implementación del sistema de control interno influye en la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2021. La metodología, fue de tipo básica, de diseño de investigación no experimental, y transversal. La muestra conformada por 53 funcionarios o servidores públicos y la técnica fue la encuesta. Concluyó que la implementación de controles internos tendrá un impacto significativo en la gestión financiera del Municipio Distrital de Pokollay, Provincia de Tacna en 2021. Porque su significación asintótica es menor que 0,05 y su correlación es 0,826. La supervisión tendrá un impacto significativo en la gestión financiera del municipio del distrito de

Pokollay, provincia de Tacna 2021. Esto se debe a que la significancia asintótica es menor que 0,05 y la correlación es 0,901. Finalmente, en 2021, el riesgo tiene un impacto significativo en la gestión financiera en el municipio distrital de Pokollay, provincia de Tacna. Porque su significación asintótica es menor que 0,05 y su correlación es 0,811.

Rivera y Yaranga (2020). En tesis: “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa, año 2019”. Tuvo como objetivo analizar el caso del control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa en el período comprendido al año 2019. El tipo fue aplicado, el diseño no experimental, la muestra estuvo conformado por 11 trabajadores y la técnica fue la encuesta. Concluyó que durante 2019 los controles internos afectaron la gestión administrativa del Área Tesoro del Municipio de Oxapampa. Cuando analizamos los resultados de la encuesta en función de la correlación entre dimensiones, encontramos que existe una alta correlación positiva de 0,580.

Venegas (2020). En su estudio de investigación; “El sistema integrado de administración financiera y la gestión presupuestaria de la Unidad Ejecutora 001 del Ministerio del Interior, 2020”, el objetivo general de la investigación fue determinar la relación que existe entre el sistema integrado de administración financiera y la gestión presupuestaria de la Unidad Ejecutora 001 del Ministerio del Interior, 2020. El tipo de investigación fue básica, el nivel descriptivo correlacional, el diseño no experimental - transversal y el enfoque cuantitativo. La muestra estuvo conformada por 91 administrativos de la Unidad Ejecutora 001 del Ministerio del Interior, 2020. La técnica que se utilizó es la encuesta y la evaluación, dichos instrumentos de recolección de datos fueron aplicados a los alumnos. Se utilizó el juicio de expertos para la validez de los métodos y el alfa de Cronbach para la confiabilidad de cada método. Este valor fue muy alto para ambas variables: 0,829 para la variable “Sistema integrado de gestión

financiera” y 0,815 para la variable “Control presupuestario”. El objetivo es la determinación de la relación que existe entre el Sistema Integrado de Gestión Financiera y la Unidad Ejecutiva de Control Presupuestal 001 del Ministerio del Interior para el año 2020, existe una relación directa y significativa entre el Sistema Integrado de Gestión Financiera y se ha concluyó. Gestión de sistemas y presupuestos. Esto se evidencia utilizando la estadística de Spearman (señal de dos colas = $.000 < 0.000$; rho significativa y moderada = $.666^{**}$).

2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES

Bayona (2020), en su tesis titulado; “El sistema de control interno y su relación con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de amarilis, 2018”. Tuvo como objetivo determinar la relación del sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Amarilis, 2018. El alcance o nivel fue descriptivo correlaciona, el enfoque cuantitativo y la técnica fue la encuesta. Se concluyó que el valor de correlación es 0.364, lo que indica una correlación positiva débil, por lo que se acepta la hipótesis general. Por otro lado, la información y las comunicaciones proporcionadas al gobierno y a la gestión de recursos humanos desde otros sectores suelen ser oportunas, confiables y útiles, con una puntuación de correlación de 0,265, lo que indica una correlación positiva débil. Por tanto, se acepta la hipótesis.

Grández (2021), en sus tesis: “El modelo coso de control interno y su relación con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado”. Tuvo como objetivo analizar si el modelo COSO de control interno se relaciona con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado. El enfoque cuantitativo, el tipo aplicada, el nivel descriptivo – correlacional y la técnica fue la encuesta. Este informe muestra que el modelo de control interno COSO está directamente relacionado con el gobierno municipal de la provincia de Leoncio Prado ($r=0.587$), y que esta relación es moderada y buena si el sistema de control interno está implementado y operativo. Se encontró que el entorno de gestión tiene una asociación

positiva moderada con el gobierno local ($r=0,4000$). Esto debe mejorarse ya que contribuye a una cultura organizacional basada en la eficiencia. La evaluación de riesgos mostró una relación moderadamente positiva con el gobierno municipal de la provincia de Leoncio Prado ($r=0,667$). Las actividades de control de gestión mostraron la existencia de relaciones moderadamente buenas con el gobierno local del departamento de Leoncio Prado ($r=0,570$). En la municipalidad distrital del departamento Leoncio Prado, la información y comunicación tiene una relación moderadamente positiva con la gestión ($r=0,462$). La relación es moderadamente positiva y significativa ($r=0,589$), por lo que la supervisión influye en la gestión de los municipios distritales de la provincia de Leoncio Prado.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

Estupiñan (2021) es el conjunto de planes, métodos, principios, normas internas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación, adoptados con el fin de procurar que todas las actividades operativas, actuaciones en general y administración de la información sean adecuadamente comunicadas y utilizadas.

➤ Objetivos de Control Interno

Estupiñan (2021), tenemos los siguientes objetivos:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

➤ **Elementos del control interno**

Estupiñan (2021), las finalidades principales incluyen en controles administrativos y contables enfocados bajo elementos de control interno.

- **Elemento de organización.-** Un plan lógico y claro de las funciones que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados y que segregue las funciones de registro y custodia.
- **Elementos, sistemas y procedimientos.-** Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros.
- **Elementos de personal.-** Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de persona, dentro de la organización.
- **Elementos de supervisión.-** Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

➤ **Responsables**

Según la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (05 de mayo de 2019), Responsables y funciones del C I.

- **Titular de la entidad:** El nivel más alto de autoridad en una organización responsable de implementar un sistema de control interno.
- **Órgano responsable de la implementación del SCI:** Es el máximo órgano administrativo que coordina la planificación, implementación, seguimiento y evaluación del CI.
- **Órganos o unidades orgánicas que participan en la**

implementación del SCI: Responsable del diseño o ejecución de procesos prioritarios o áreas de soporte relacionadas, incluyendo pero no limitado a planificación, presupuesto, logística, contratos, recursos humanos, comunicaciones y relaciones públicas.

➤ **Normativa**

- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de los Órganos del Estado.
- Resolución de Auditoría Contable N° 320-2006-CG Aprueba Normas de Control Interno.
- Resolución del interventor número 146-2019-CG que aprueba la directiva número 006-2019-CG/INTEG “Implementación de sistemas de control interno en las instituciones del Estado”.
- Resolución de Auditoría N° 130-2020-CG modifica el artículo 5 e incorpora las disposiciones transitorias complementarias octava de la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG.

➤ **Niveles de efectividad del control interno**

Estupiñan (2021), los sistemas de control interno de entidades diferentes operan con distintos niveles de efectividad. En forma similar, un sistema en particular puede operar en diversa forma en tiempos diferentes. Cuando un sistema de control interno alcanza una calidad razonable, puede ser considerado efectivo.

➤ **Dimensión 1: Ambiente de control**

Estupiñan (2021), consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

El ambiente de control o control circundante es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructuran las actividades de la organización.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organizan y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y carencias.
- El personal toma conciencia de la importancia de control.

➤ **Dimensión 2: Actividades de control**

Estupiñan (2021), son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

➤ **Dimensión 3: Evaluación y riesgos de control**

Estupiñan (2021), se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

2.2.2. SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

Alvarado et al. (2023) Es el único registro que todas las instituciones están obligadas a utilizar, donde se procesa y genera información como parte de las operaciones financieras y presupuestarias de la institución para gestionar los recursos públicos.

Banco Interamericano de Desarrollo (2015) Se trata de sistemas de información que apoyan la gestión presupuestaria, financiera y contable en el sector público y facilitan una mejor gestión de las finanzas públicas al registrar de forma independiente las transacciones de ingresos y gastos de diferentes áreas de la administración pública.

➤ **Objetivo de la del SIAF – SP**

Alvarado et al. (2023) documentación integral de todos los procesos que tienen lugar en las instituciones públicas y que afectan a la gestión presupuestaria y financiera de la administración nacional.

- Reconocer la credibilidad de las instituciones públicas y de sus empleados y fortalecer las instituciones democráticas.
- Planificar, organizar, implementar y controlar la recaudación y uso efectivo y eficiente de los recursos públicos para el cumplimiento y coordinación oportuna de las políticas, programas y proyectos del sector público.
- Contar con información útil, oportuna y confiable para apoyar la toma de decisiones en todos los niveles de gobierno, incluyendo alternativas más evaluadas, e información para la comunidad sobre consumo de recursos y costos de los servicios públicos.

➤ **Dimensión 1: Módulo de Proceso Presupuestario - MPP**

Alvarado et al. (2023) Este es un módulo que realiza los siguientes pasos: Cambios en los recursos presupuestarios tanto a nivel organizacional como funcional del programa para dar cuenta de nuevos objetivos presupuestarios.

➤ **Certificación del Crédito Presupuestario**

Andía (2017) Representa acciones administrativas encaminadas a asegurar la contabilidad presupuestaria y vincular los gastos públicos que perjudican el presupuesto del organismo.

➤ **Modificaciones Presupuestarias**

Andía (2017) Se trata de cambios, créditos adicionales, autorizaciones y transferencias de partidas a nivel organizacional que se transmiten de la misma forma que la ley de presupuesto anual, según la constitución política del Perú.

➤ **Programación de la Ejecución Presupuestaria**

Andía (2017) Esto incluye planificar la ejecución del presupuesto y estar al tanto de las obligaciones y circunstancias que surgen al adquirir bienes, servicios y proyectos incluidos en el programa presupuestario de la agencia.

➤ **Dimensión 2: Modulo administrativo**

Andía (2017) Es un registro de las transacciones de gastos e ingresos incluidas en el marco presupuestario y el plan de compromiso anual. Adicionalmente se registran las operaciones diarias como mensuales, anuales, deudas pendientes, transferencias, cuotas y operaciones presupuestarias y no presupuestarias de la institución.

➤ **Registro del Devengado**

Soria (2011) Representa una transferencia o verificación de idoneidad, o una indicación de idoneidad para los servicios, y se crea una obligación de pago que posteriormente se ingresa en un expediente dentro del SIAF de la institución.

➤ **Registro del Girado**

Soria (2011) En esta etapa se registran en el SIAF todos los datos relacionados con los expedientes que acrediten el pago o cancelación de provisiones previamente registradas.

➤ **Registro del Determinado**

Soria (2011) El ingreso determinado es el monto, concepto y fecha en que se debe realizar el gasto o pago a la institución.

➤ **Dimensión 3: Modulo de contable y tesorería**

Soria (2011) Aquí se llevan a cabo cuentas mensuales, trimestrales, semestrales y anuales y el gobierno estatal, el gobierno local y los departamentos del gobierno local reciben informes

financieros, informes presupuestarios e información adicional y siguen su presentación y presentación. Dirección General de Cuentas Públicas (DGCP) para la elaboración de la cuenta general de la República.

➤ **Notas contables**

Andía (2017) Las notas son explicaciones de algunas de las cuentas que se muestran en el cuerpo de estos informes, o contienen información que no es cuantificable pero que es importante para los lectores de los estados financieros.

➤ **Registros contables**

Andía (2017) Este es el acto de registrar electrónicamente los datos de una transacción en la cuenta correspondiente del plan de facturación correspondiente según lo dispuesto en la documentación que respalda la transacción.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

- 1. Aprobación.** - Andía (2017) En esta etapa se aprueba el presupuesto inicial. Este presupuesto es aprobado por el titular del documento de acuerdo con los montos que establece para la empresa la ley de presupuestos anuales del sector público.
- 2. Comunicación.** – Chiavenato (2019) el intercambio de información entre personas. Significa volver común un mensaje o una información.
- 3. Control del gasto.-** Soria (2011) es la acción administrativa y financiera mediante la cual se verifica que la ejecución presupuestaria que realizan las distintas instituciones públicas.
- 4. Estructura organizativa.-** Robbins (2005) la distribución formal de los empleos dentro de una organización, proceso que involucra decisiones sobre especialización del trabajo, departamentalización, cadena de mando, amplitud de control, centralización y formalización.
- 5. Pagos.** – Soria (2011) Este pago será realizado por el Banco Nacional,

hasta sus límites, sobre la base de la autorización otorgada a dicho banco por el Tesoro Nacional por un período de tiempo determinado.

6. **Programación.** - Andía (2017) En esta etapa, se establecen metas y objetivos institucionales para determinar las necesidades de gasto global y desarrollar un proceso para estimar los ingresos institucionales.
7. **Registro Gasto.** - Soria (2011) El ente ejecutor conoce los procedimientos (expedientes) que llevan a cabo estas etapas de compromiso, disposición pendiente y pago.
8. **Registro del Compromiso.** - Soria (2011) Se trata de medidas para cubrir gastos potenciales en montos fijos que afectan la asignación presupuestaria, sujetos a los montos autorizados en las especificaciones de gasto público pertinentes de la institución.
9. **Valores.**- Andía (2016) es aquello que hace una cosa digna de ser ideales que siempre hacen referencia al ser humano.

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

El control interno se relaciona significativamente con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023.

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- El ambiente de control interno se relaciona significativamente con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023.
- Las actividades de control se relaciona significativamente con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023.

- La evaluación y riesgo se relaciona significativamente con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023.

2.5. VARIABLES

2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE

Control interno

2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE

Sistema integrado de administración financiera

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Valores - Asignación de autoridad y responsabilidad - Comunicación 	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Cómo percibe los valores y la integridad del personal en relación al SIAF? - ¿Se realiza la asignación de autoridad y responsabilidad a los trabajadores? - ¿Recibe toda la información y documentación que necesita para el registro del SIAF?
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Logro de objetivos - Cumplimiento de normas - Control de gastos 	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Cumple con los objetivos del SIAF? - ¿Considera que el cumplimiento de normas de la municipalidad permitirá avanzar rápidamente el registro del SIAF? - ¿Considera que existe un control de gastos que realiza la municipalidad?
	Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> - Riesgos operativos - Identificación de riesgo - Evaluar los sistemas administrativos 	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Identifica previamente los posibles riesgos operativos que puedan surgir en las acciones administrativas? - ¿Considera que el personal identifica los cuadros de necesidades, a fin de evitar los posibles riesgos operacionales que afecta al SIAF? - ¿Se realiza una evaluación constante en el SIAF de la municipalidad?
Modulo del proceso presupuestario	<ul style="list-style-type: none"> - Programas presupuestales - Modificaciones Presupuestales 	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Considera que el área respectiva realiza un seguimiento y evaluación de los programas presupuestales para su registro en el SIAF? - ¿Considera que área de presupuesto evalúa de forma integral las modificaciones presupuestarias para su respectivo registro en el SIAF? - ¿Considera que el área de presupuesto realiza un seguimiento mensual de 	

		- Metas presupuestales	las metas presupuestales para su respectivo registro en el SIAF?
Sistema integrado de administración financiera	Modulo administrativo	- Solicitud de certificación presupuestal - Registro de gasto	- ¿Cree que se solicita la certificación presupuestal para emitir las órdenes de compra u órdenes de servicios para su respectivo registro en el SIAF? - ¿Cree que se registra la fase del gasto en el SIAF?
	Modulo contable y tesorería	- Devengado - Calendario de pago - Pagado - Rendición	- ¿Considera que el área respectiva cumple en evaluar las fases de devengado realizados en el SIAF? - ¿Considera que el área respectiva evalúa el calendario de pago realizado para su respectivo registro en el SIAF? - ¿Cree que se realiza una evaluación de pagos para su registro en el sistema SIAF? - ¿Cree que se realiza una verificación de los viáticos, encargos internos para su respectivo registro en el SIAF?

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación fue aplicada, es como un proceso investigativo científico, serio, estricto y como una forma elemental y óptima para conocer las realidades a partir de la prueba misma (Carrasco, 2017).

La investigación fue aplicada porque los conocimientos teóricos se aplican al control interno y el sistema integrado de administración financiera del Municipio de Leoncio Prado.

3.1.1. ENFOQUE

El enfoque fue cuantitativo porque la recopilación de datos se utiliza para probar hipótesis, establecer patrones de intercambio y probar teorías basadas en mediciones numéricas y análisis estadísticos (Hernández et al., 2014).

El enfoque de la investigación fue cuantitativo ya que los datos se recolectan con base en la variable independiente “control interno” y la variable dependiente “Sistema integrado de gestión financiera del Municipio Leoncio Prado” y finalmente se comparan las hipótesis de la investigación.

3.1.2. ALCANCE O NIVEL DE INVESTIGACIÓN

El presente nivel de investigación fue descriptivo – correlacional.

Es descriptivo porque son características de cualquier fenómeno que se analizan y explican las tendencias de un grupo o población. Por otro lado es correlacional porque se busca la asociación de variables según un patrón predecible en un grupo o población (Hernández et al., 2014).

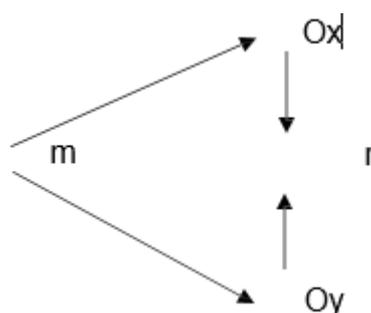
El alcance o nivel de la presente investigación fue descriptivo, ya

que se describieron las características estudiadas de acuerdo a la realidad del problema, y se busca la relación entre los sistemas de control interno y los sistemas integrados de gestión financiera, por lo tanto, es correlacionada.

3.1.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El diseño fue no experimental, se trata de estudios que no manipulan conscientemente las variables de estudio en su contexto natural. Por otra parte, el tipo es transversal, es un estudio que recopila datos en un momento específico (Hernández et al., 2014),

El diseño de investigación fue no experimental de tipo transversal, porque se ha investigado en un solo momento dado en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, por lo que el estudio y las variables transversales no son manipulados en ningún momento.



Leyenda:

m = Servidores públicos

Ox = Control interno

Oy = Sistema integrado de administración financiera

r = Relación entre las variables de estudios.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

La población es el conjunto de todos los individuos (personas,

objetos, animales, etc.) que transmiten información sobre el fenómeno en estudio (Quesada, 2019)

La población actual estuvo compuesta por 182 trabajadores del municipio de Leoncio Prado.

Tabla 1

Estructura de la población

Oficinas administrativas	Cantidad
Alcaldía	3
Gerencia municipal	2
Oficina de Control Institucional	3
Oficina de Procuraduría Pública Municipal	2
Gerencia de Asuntos Jurídicos	4
Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	6
Secretaría General	4
Comunicación e Imagen Institucional	3
Gerencia de Administración y Finanzas	2
Subgerencia de Contabilidad	4
Subgerencia de Tesorería	6
Subgerencia de Recursos Humanos	4
Subgerencia de Logística	8
Gerencia de Administración Tributaria	18
Gerencia de Desarrollo Económico	8
Gerencia de Servicios Públicos	33
Gerencia de Desarrollo Social	13
Gerencia de Gestión Ambiental y Defensa Civil	39
Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Local	20
Total	182

Nota. Unidad de recursos humanos, 2023

3.2.2. MUESTRA

La muestra representa la selección aleatoria de una población, un subconjunto de la población, y se basa en la unidad de análisis

(Quesada, 2019).

La muestra fue de tipo no probabilístico, está por áreas administrativas como: gerencia de planeamiento y presupuesto, subgerencia de logística, subgerencia de contabilidad y subgerencia de tesorería. Está conformado por 20 trabajadores que laboran en sus respectivas áreas administrativas de la institución.

Tabla 2

Estructura de la muestra

Oficinas administrativas	Cantidad
Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	5
Subgerencia de Logística	7
Subgerencia de Contabilidad	3
Subgerencia de Tesorería	5
Total	20

Nota. Unidad de recursos humanos, 2023

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1. TÉCNICA

➤ Encuesta

La técnica de recopilación de datos a través de preguntas y obtención de respuestas por escrito, con el objetivo de investigar hechos concretos a través de las expresiones del sujeto (García, 2016).

Este estudio se diseñó y se estructuró utilizando la variable independiente “control interno” y la variable dependiente “sistema integrado de administración financiera”, estuvo dirigido a los servidores públicos que laboran en las áreas administrativas de la institución.

3.3.2. INSTRUMENTO

➤ Cuestionario

El cuestionario utilizado en esta herramienta fue un sistema de

control interno con 9 preguntas cerradas como variable independiente y un sistema integrado de gestión financiera con 10 preguntas cerradas como variable dependiente, esto se debe a que así ha sido. Para I+D, tipo Likert, 1 “nunca”, 2 “casi nunca”, 3 “a veces”, 4 “casi siempre” y 5 “siempre”.

3.4. TÉCNICA DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

La tecnología utilizada fue el software Spss Vs. 26. Respecto al tratamiento de la información, a continuación se detallaron los procedimientos de tratamiento de datos: Primero: el instrumento fue una encuesta con 18 preguntas cerradas y preguntas de opción múltiple. Segundo: El trabajo de campo se encuestó a los servidores públicos diseñado con el control interno y el sistema integrado de gestión financiera del municipio. Tercero: Los datos se procesaron adicionalmente con el software Spss Vs. 26 para la construcción de tablas y figuras. El cuarto: se aplicó la prueba de normalidad, seguida de una prueba de hipótesis de correlación de Pearson. Finalmente se llegó a las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

4.1.1. CONTROL INTERNO

Tabla 3

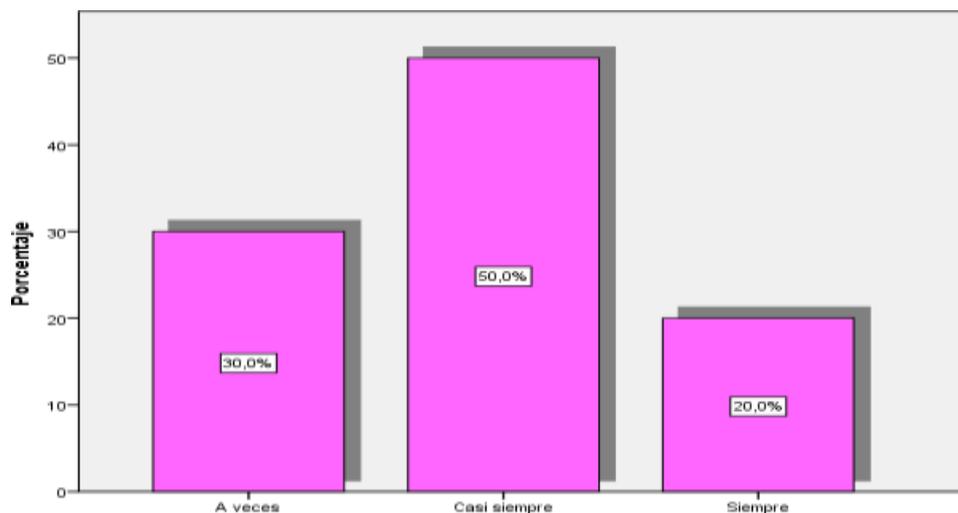
Valores

Valor	Fi	%
A veces	6	30,0
Casi siempre	10	50,0
Siempre	4	20,0
Total	20	100,0

Nota. Cuestionario, 2023.

Figura 2

Valores



Nota. Cuestionario, 2023.

Interpretación y análisis

Se observa que el resultado el 50% de los encuestados manifiestan que “casi siempre” percibe los valores en la institución, luego el 30% señalan que “a veces” y finalmente el 20% de los servidores públicos indicaron que “siempre” percibe los valores, esto significa una percepción mediamente favorable de los trabajadores que ponen en práctica los valores y la integridad para el registro del SIAF.

Tabla 4

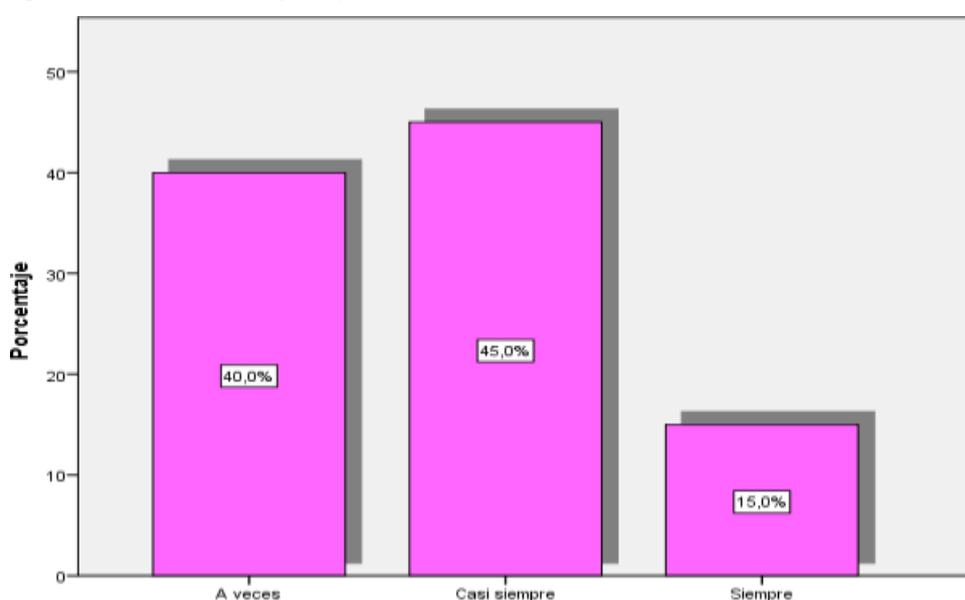
Asignación de autoridad y responsabilidad

Valor	Fi	%
A veces	8	40,0
Casi siempre	9	45,0
Siempre	3	15,0
Total	20	100,0

Nota. Cuestionario, 2023.

Figura 3

Asignación de autoridad y responsabilidad



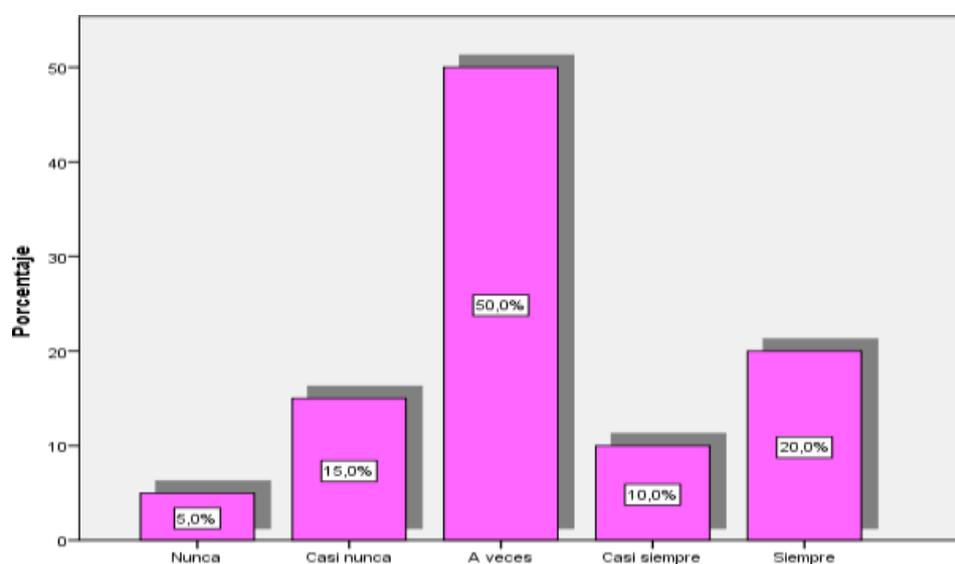
Nota. Cuestionario, 2023.

Interpretación y análisis

Se observa que el 45% de los encuestados manifiestan que “casi siempre”, realizan la asignación de autoridad, mientras el 40% señalan “a veces” y finalmente el 15% de los servidores públicos indicaron que “siempre” realizan la asignación de autoridad, esto significa que los trabajadores que han sido sometidos a la encuesta es mediamente favorable porque conocen sus responsabilidades en el manejo y registro en el SIAF en la institución.

Tabla 5*Comunicación*

Valor	Fi	%
Nunca	1	5,0
Casi nunca	3	15,0
A veces	10	50,0
Casi siempre	2	10,0
Siempre	4	20,0
Total	20	100,0

Nota. Cuestionario, 2023.**Figura 4***Comunicación**Nota.* Cuestionario, 2023.

Interpretación y análisis

Se observa que el 50% de los encuestados manifiestan que “a veces” reciben información, mientras el 20% señalan “siempre”, luego el 15% indican que “casi nunca”, el 10% mencionan que “casi siempre” y finalmente el 5% de los servidores públicos indicaron que “nunca” recibe información, esto significa una percepción desfavorable que los trabajadores no revisan los documentos para su registro del SIAF de la institución.

Tabla 6

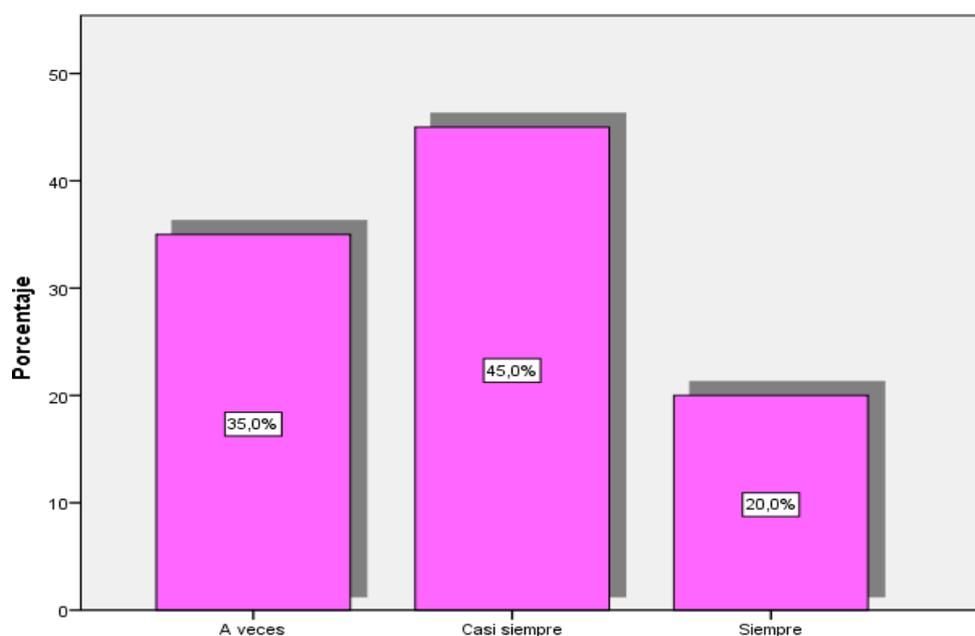
Logro de objetivos

Valor	Fi	%
A veces	7	35,0
Casi siempre	9	45,0
Siempre	4	20,0
Total	20	100,0

Nota. Cuestionario, 2023.

Figura 5

Logro de objetivos



Nota. Cuestionario, 2023.

Interpretación y análisis

Se observa que el 45% de los encuestados manifiestan que “casi siempre” cumple el objetivo, mientras el 35% señalan que “a veces” y finalmente el 20% de los servidores públicos indicaron que “siempre” cumple con los objetivos, lo que significa mediamente favorable que los trabajadores que han sido sometidos a la encuesta cumplen con las metas para su registro del SIAF en la institución.

Tabla 7

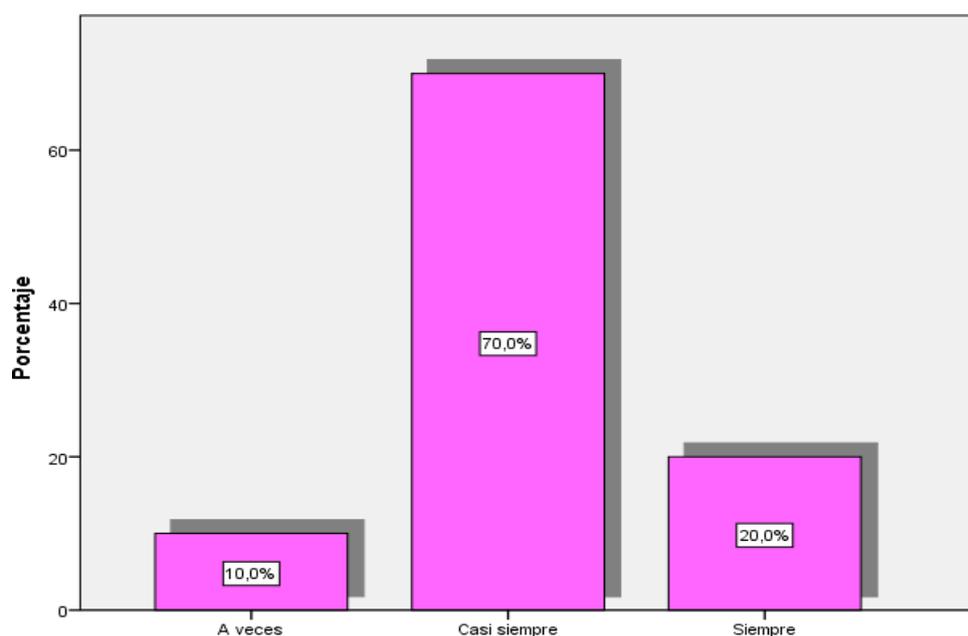
Cumplimiento de normas

Valor	Fi	%
A veces	2	10,0
Casi siempre	14	70,0
Siempre	4	20,0
Total	20	100,0

Nota. Cuestionario, 2023.

Figura 6

Cumplimiento de normas



Nota. Cuestionario, 2023.

Interpretación y análisis

Se observa que el 70% de los encuestados manifiestan que “casi siempre” considera el cumplimiento de normas, mientras el 20% señalan que “siempre” y finalmente el 10% de los servidores públicos indicaron que “a veces” cumplen con las normas, lo que significa mediamente favorable que los trabajadores que han sido sometidos a la encuesta cumplen con las normas, decretos aplicables al SCI, para su registro del SIAF de la institución.

Tabla 8

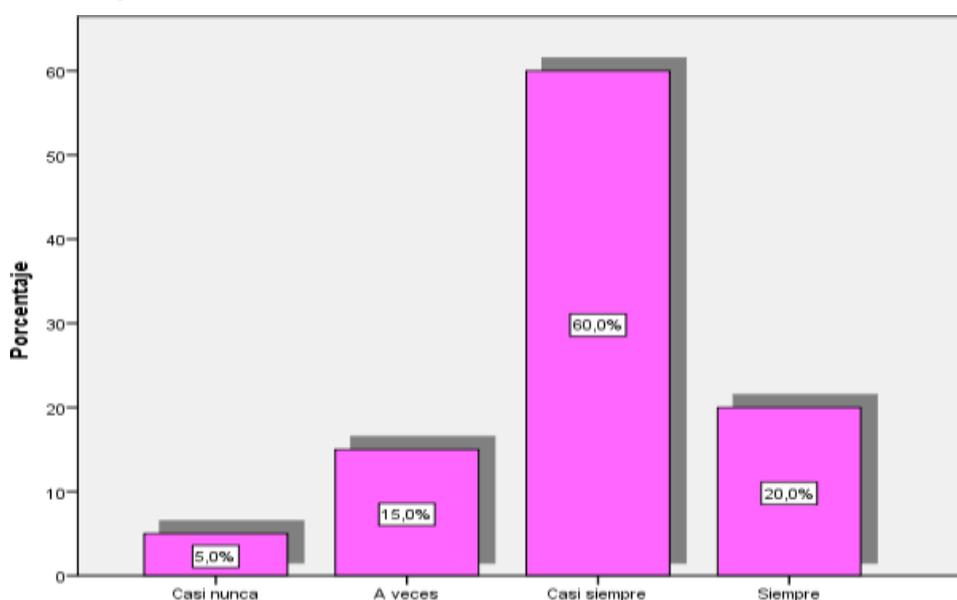
Control de gastos

Valor	Fi	%
Casi nunca	1	5,0
A veces	3	15,0
Casi siempre	12	60,0
Siempre	4	20,0
Total	20	100,0

Nota. Cuestionario, 2023.

Figura 7

Control de gastos



Nota. Cuestionario, 2023.

Interpretación y análisis

Se observa que el 60% de los encuestados manifiestan que “casi siempre” existe control de gasto, mientras el 20% señalan que “siempre”, luego el 15% manifiestan que “a veces” existe control de gasto y finalmente el 5% de los servidores públicos indicaron que “casi nunca” existe un control de gastos, lo que significa mediamente favorable que los trabajadores informa a la dirección general de administración sobre los gastos que realiza la municipalidad.

Tabla 9

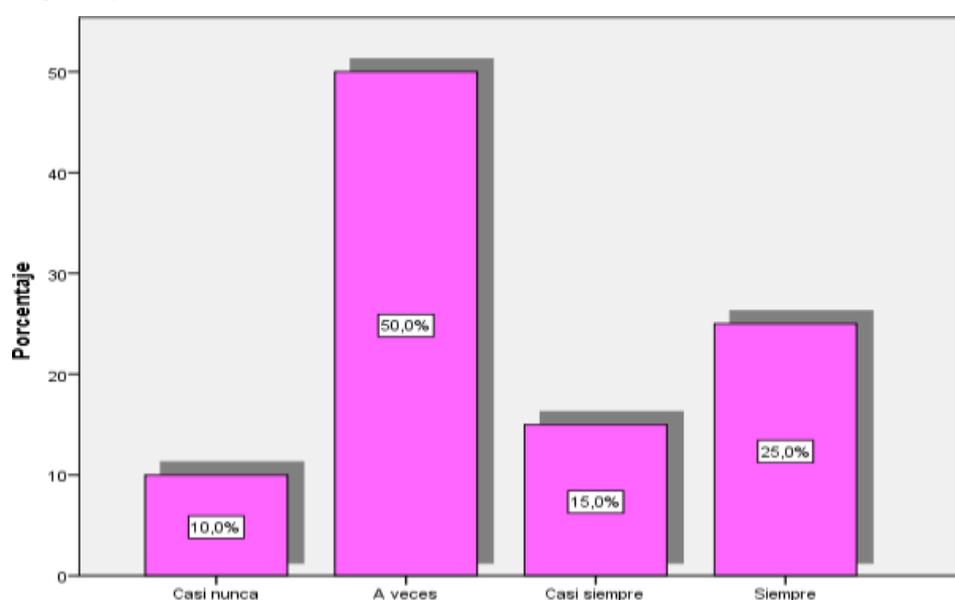
Riesgos operativos

Valor	Fi	%
Casi nunca	2	10,0
A veces	10	50,0
Casi siempre	3	15,0
Siempre	5	25,0
Total	20	100,0

Nota. Cuestionario, 2023.

Figura 8

Riesgos operativos



Nota. Cuestionario, 2023.

Interpretación y análisis

Se observa que el 50% de los encuestados manifiestan que “a veces” identifican los riesgos, mientras el 25% señalan que “siempre”, el 15% indican que “casi siempre” y finalmente el 10% de los servidores públicos indicaron que “casi nunca” identifican los riesgos operativos, lo que significa una percepción desfavorable que los trabajadores no identifican las operaciones como: fechas, conceptos de pagos, fuentes de financiamiento, proyectos que responden a los gastos, encargos internos para su registro del SIAF, de la institución.

Tabla 10

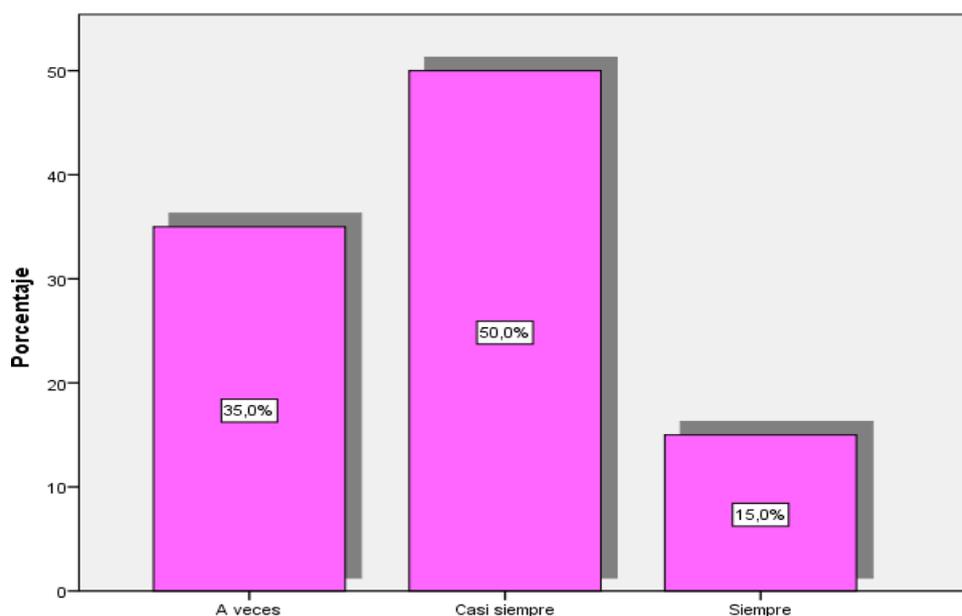
Identificación de riesgos

Valor	Fi	%
A veces	7	35,0
Casi siempre	10	50,0
Siempre	3	15,0
Total	20	100,0

Nota. Cuestionario, 2023.

Figura 9

Identificación de riesgos



Nota. Cuestionario, 2023.

Interpretación y análisis

Se observa que el 50% de los encuestados manifiestan que “casi siempre” identifican los cuadros de necesidades, mientras el 35% señalan que “a veces” y finalmente el 15% de los servidores públicos indicaron que “siempre” identifican los cuadros de necesidades, lo que significa mediamente favorable que los trabajadores revisan los cuadros de necesidades de cada área usuaria para evitar los posibles riesgos operacionales que afecta al SIAF de la municipalidad.

Tabla 11

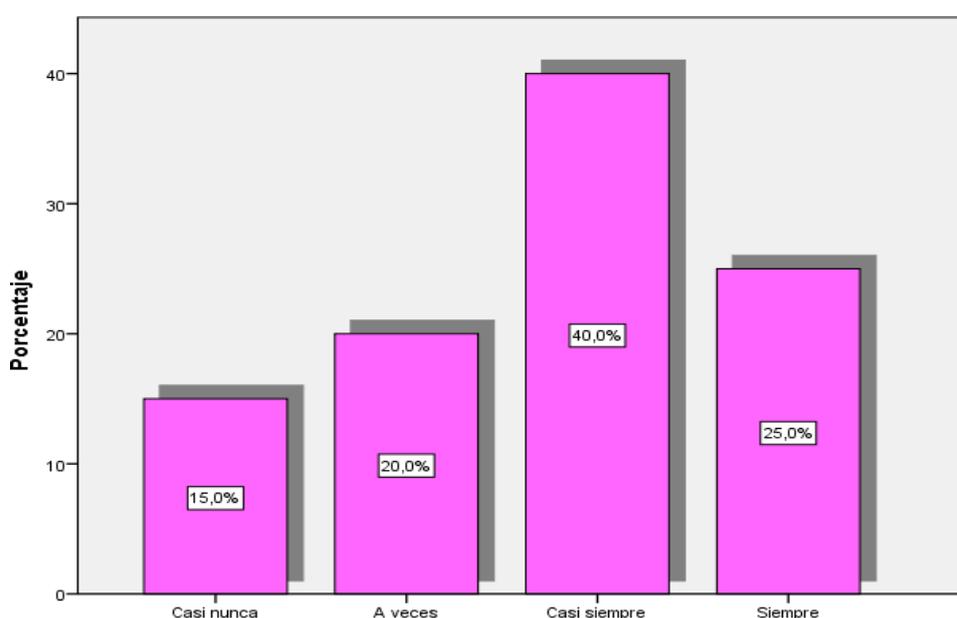
Evaluar los sistemas administrativos

Valor	Fi	%
Casi nunca	3	15,0
A veces	4	20,0
Casi siempre	8	40,0
Siempre	5	25,0
Total	20	100,0

Nota. Cuestionario, 2023.

Figura 10

Evaluar los sistemas administrativos



Nota. Cuestionario, 2023.

Interpretación y análisis

Se observa que el 40% de los encuestados manifiestan que “casi siempre” evalúan el SIAF, mientras el 25% señalan que “siempre”, luego el 20% indican que “a veces” y finalmente el 15% de los servidores públicos indicaron que “casi nunca” evalúan el SIAF, lo que significa mediamente favorable que los trabajadores que han sido sometidos a la encuesta deben trabajar con criterio de administrar, evaluar, controlar los ingreso y los gastos que realiza la municipalidad,

4.1.2. SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

Tabla 12

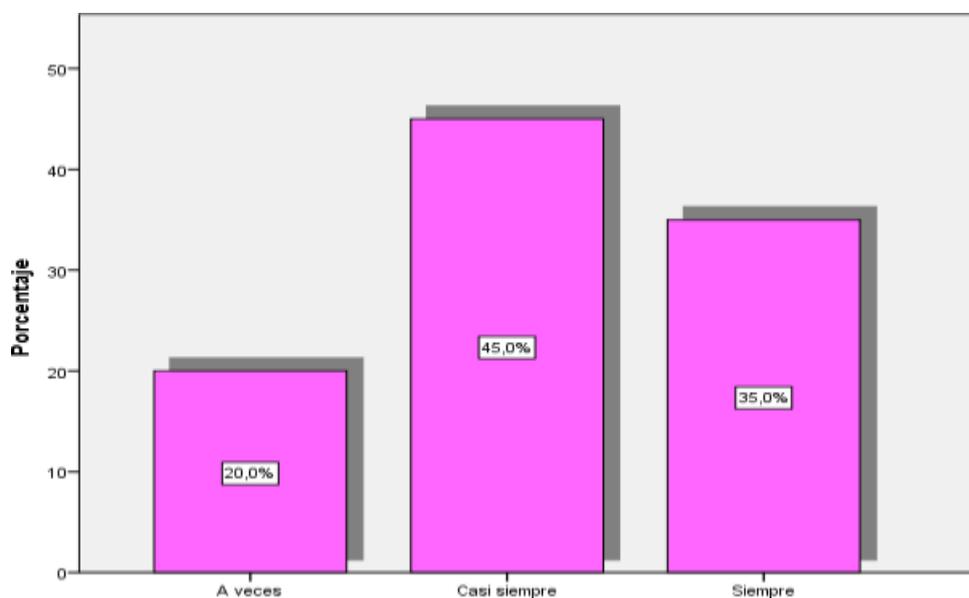
Programas presupuestales

Valor	Fi	%
A veces	4	20,0
Casi siempre	9	45,0
Siempre	7	35,0
Total	20	100,0

Nota. Cuestionario, 2023.

Figura 11

Programas presupuestales



Nota. Cuestionario, 2023.

Interpretación y análisis

Se observa que el 45% de los encuestados manifiestan que “casi siempre” evalúan los programas presupuestales, mientras el 35% señalan que “siempre” y finalmente el 20% de los servidores públicos indicaron que “a veces” evalúan los programas presupuestales, lo que significa mediamente favorable que los trabajadores que han sido sometidos a la encuesta deben realizar un riguroso seguimiento de los presupuestos de cada área usuaria para su registro del SIAF de la municipalidad.

Tabla 13

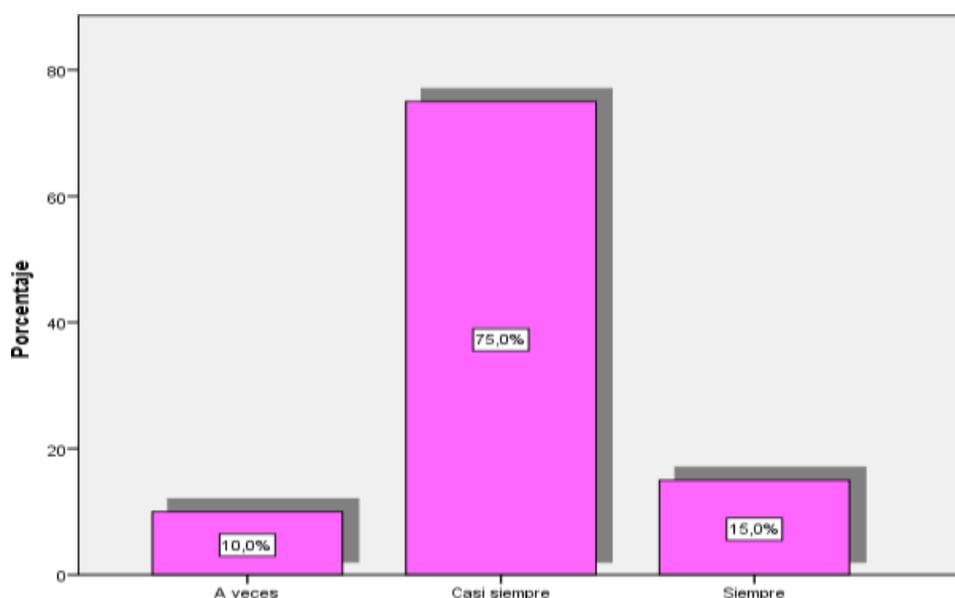
Modificaciones presupuestales

Valor	Fi	%
A veces	2	10,0
Casi siempre	15	75,0
Siempre	3	15,0
Total	20	100,0

Nota. Cuestionario, 2023.

Figura 12

Modificaciones presupuestales



Nota. Cuestionario, 2023.

Interpretación y análisis

Se observa que el 75% de los encuestados manifiestan que “casi siempre” evalúan las modificaciones presupuestales, mientras el 15% señalan que “siempre” y finalmente el 10% de los servidores públicos indicaron que “a veces” evalúan las modificaciones presupuestarias, lo que significa mediamente favorable que los trabajadores que han sido sometidos a la encuesta deben actualizarse de las normas presupuestarias y tener criterio en las modificaciones presupuestarias para su registro en el SIAF de la municipalidad.

Tabla 14

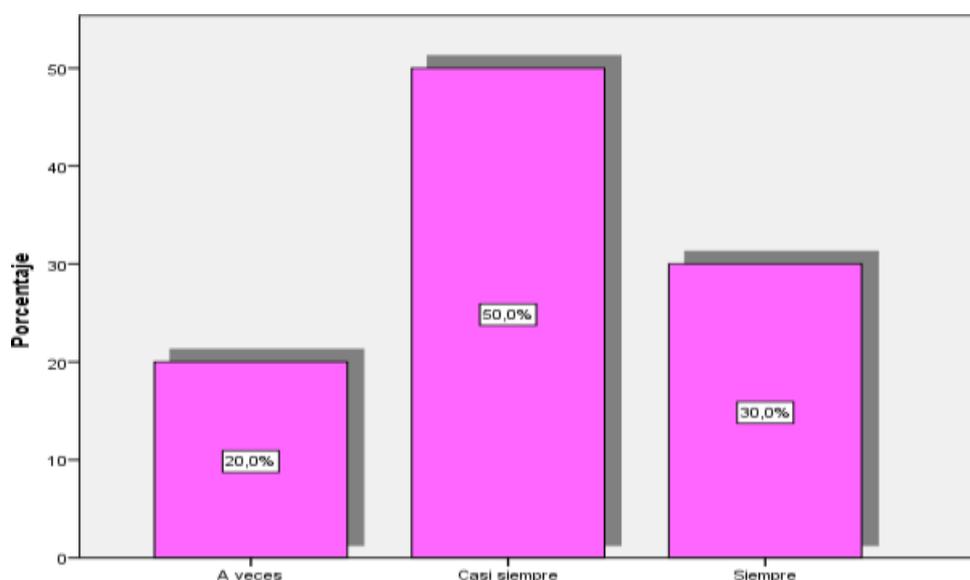
Metas presupuestales

Valor	Fi	%
A veces	4	20,0
Casi siempre	10	50,0
Siempre	6	30,0
Total	20	100,0

Nota. Cuestionario, 2023.

Figura 13

Metas presupuestales



Nota. Cuestionario, 2023.

Interpretación y análisis

Se observa que el 50% de los encuestados manifiestan que “casi siempre” realizan seguimiento de las metas presupuestales, mientras el 30% indican que “siempre” y finalmente el 20% de los servidores públicos indicaron que “a veces” realizan seguimiento de las metas presupuestales, lo que significa mediamente favorable que los trabajadores están revisando, monitoreando las operaciones para su cumplimiento en el registro del SIAF de la municipal.

Tabla 15

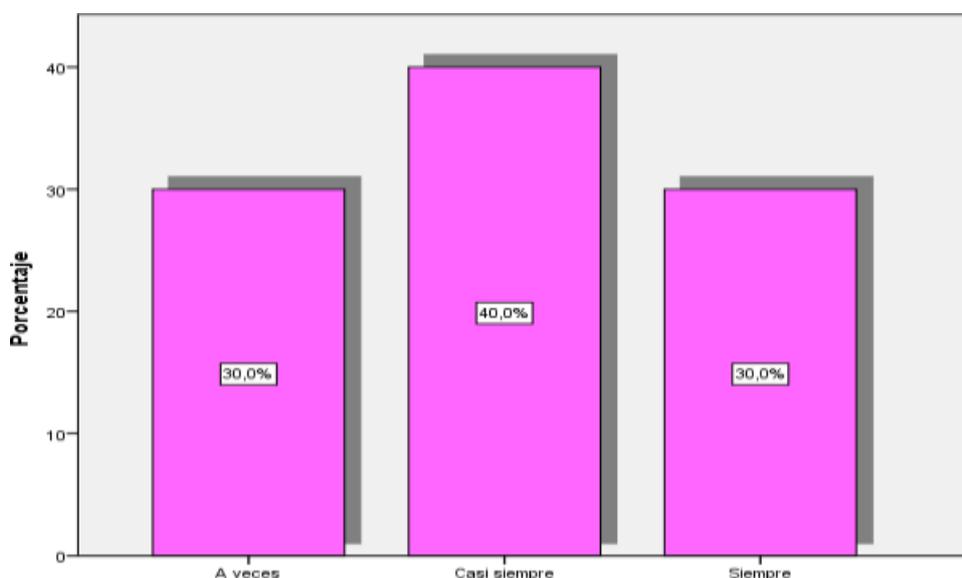
Solicitud de certificado presupuestal

Valor	Fi	%
A veces	6	30,0
Casi siempre	8	40,0
Siempre	6	30,0
Total	20	100,0

Nota. Cuestionario, 2023.

Figura 14

Solicitud de certificado presupuestal



Nota. Cuestionario, 2023.

Interpretación y análisis

Se observa que el 40% de los encuestados manifiestan que “casi siempre” solicitan certificación presupuestal, mientras el 30% señalan que “a veces” y finalmente el 30% de los servidores públicos indicaron que “siempre” solicitan certificación presupuestal, lo que significa mediamente favorable que los trabajadores que han sido sometidos a la encuesta deben preocuparse en revisar el cuadro de necesidades de cada área usuarias y que garantiza la existencia del presupuesto disponible y así pueda comunicar al área de logística que emita las ordenes de compras u órdenes de servicios para su respectivo registro en el SIAF.

Tabla 16

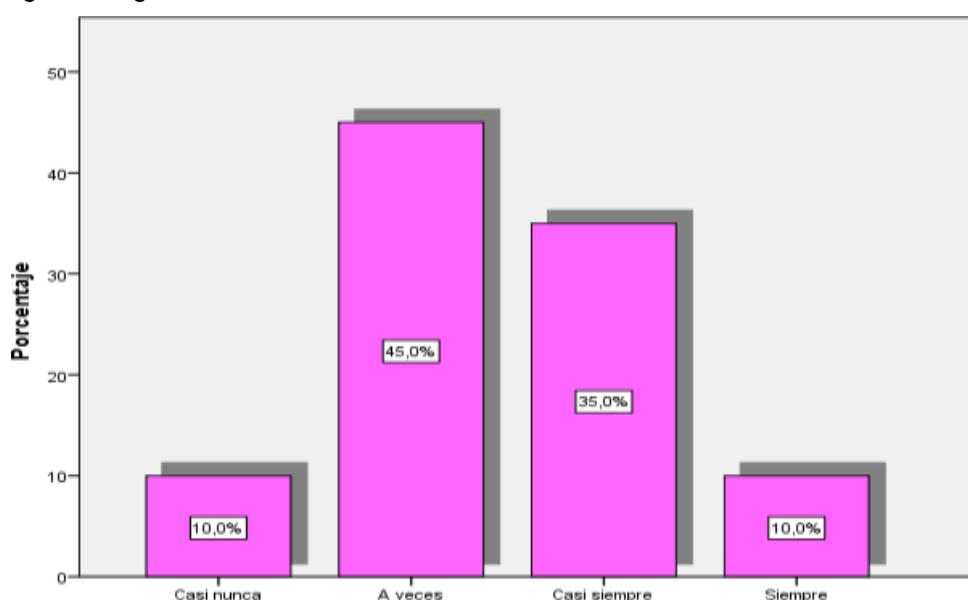
Registro de gasto

Valor	Fi	%
Casi nunca	2	10,0
A veces	9	45,0
Casi siempre	7	35,0
Siempre	2	10,0
Total	20	100,0

Nota. Cuestionario, 2023.

Figura 15

Registro de gasto



Nota. Cuestionario, 2023.

Interpretación y análisis

Se observa que el 45% de los encuestados manifiestan que “a veces” registran la fase de gasto, mientras el 35% señalan que “casi siempre”, luego el 10% indican que “casi nunca” y finalmente el 10% de los servidores públicos indicaron que “siempre” se registran en la fase del gasto, lo que significa una percepción desfavorable que los trabajadores que han sido sometidos a la encuesta no hay un control de proceso del gasto para su registro del SIAF de la municipalidad.

Tabla 17

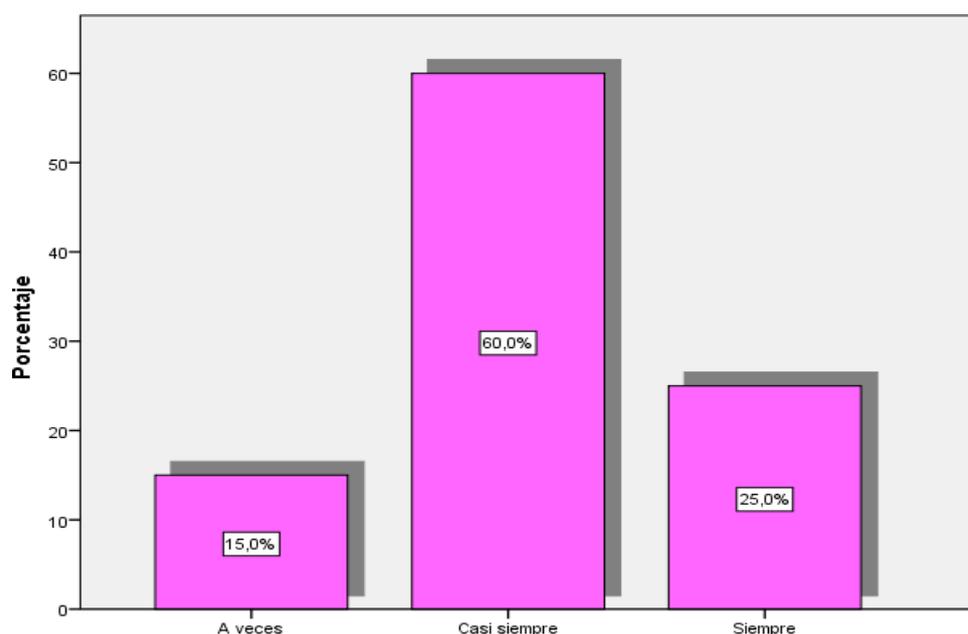
Devengado

Valor	Fi	%
A veces	3	15,0
Casi siempre	12	60,0
Siempre	5	25,0
Total	20	100,0

Nota. Cuestionario, 2023.

Figura 16

Devengado



Nota. Cuestionario, 2023.

Interpretación y análisis

Se observa que el 60% de los encuestados manifiestan que “casi siempre” cumplen la fase devengado, mientras el 25% señalan que “siempre” y finalmente el 15% de los servidores públicos indicaron que “a veces” cumplen la fase devengado, lo que significa mediamente favorable que los trabajadores que han sido sometidos a la encuesta deben realizar una verificación documentaria de los expedientes y que estén completos para su registro del SIAF de la municipalidad.

Tabla 18

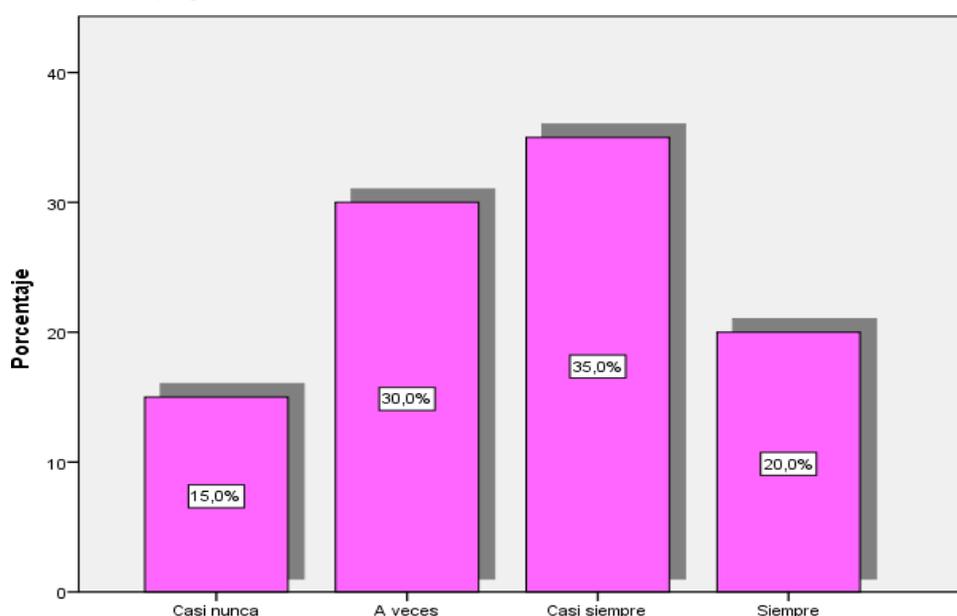
Calendario de pago

Valor	Fi	%
Casi nunca	3	15,0
A veces	6	30,0
Casi siempre	7	35,0
Siempre	4	20,0
Total	20	100,0

Nota. Cuestionario, 2023.

Figura 17

Calendario de pago



Nota. Cuestionario, 2023.

Interpretación y análisis

Se observa que el 35% de los encuestados manifiestan que “casi siempre” evalúan el calendario de pago, mientras el 30% señalan que “a veces”, luego el 20% indican que “siempre” y finalmente el 15% de los servidores públicos indicaron que “casi nunca” evalúan el calendario de pago, lo que significa mediamente favorable que los trabajadores que han sido sometidos a la encuesta deben tener un control en el proceso de programación de calendario de pago para su registro del SIAF de la institución.

Tabla 19

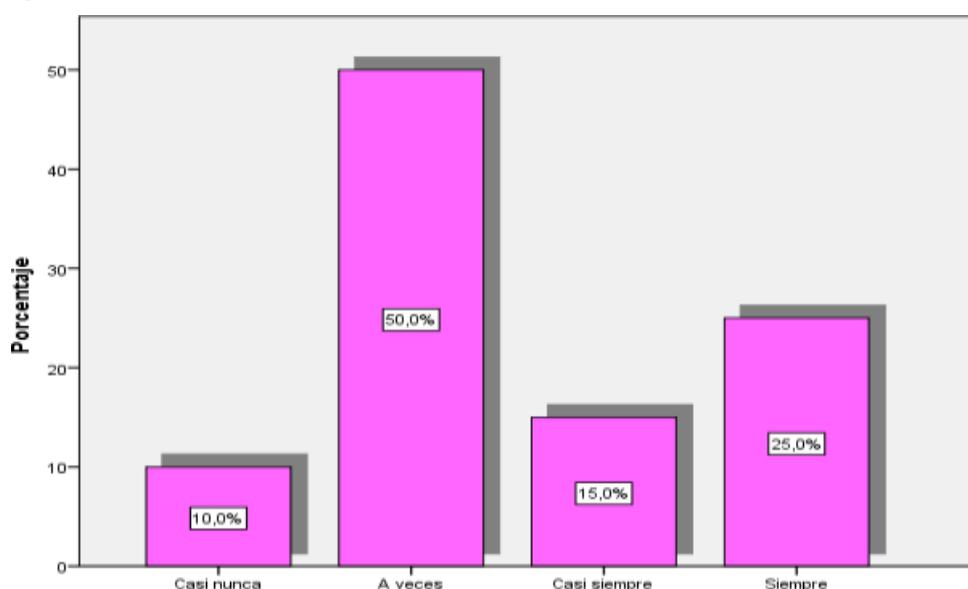
Pagado

Valor	Fi	%
Casi nunca	2	10,0
A veces	10	50,0
Casi siempre	3	15,0
Siempre	5	25,0
Total	20	100,0

Nota. Cuestionario, 2023.

Figura 18

Pagado



Nota. Cuestionario, 2023.

Interpretación y análisis

Se observa que el 50% de los encuestados manifiestan que “a veces” evalúan los pagos, mientras el 25% señalan que “siempre”, luego el 15% indican que “casi siempre” y finalmente el 10% de los servidores públicos indicaron que “casi nunca” evalúan los pagos, lo que significa una percepción desfavorable que los trabajadores que han sido sometidos a la encuesta tengan problemas en las transferencias de pagos, pero hay un porcentaje menor que mencionan que casi nunca realizan una evaluación de pagos para su registro en el sistema del SIAF de la municipalidad.

Tabla 20

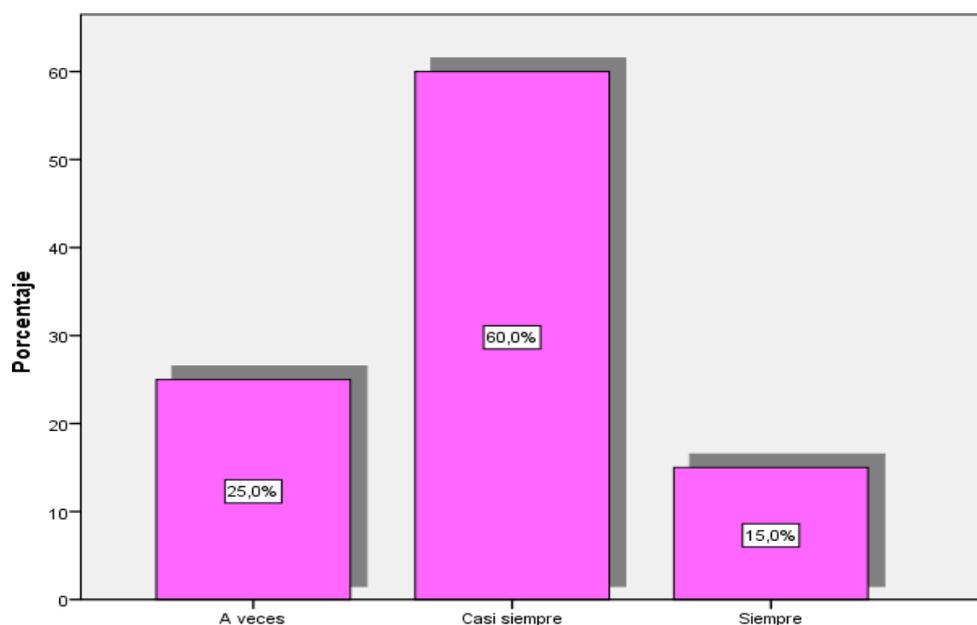
Rendición

Valor	Fi	%
A veces	5	25,0
Casi siempre	12	60,0
Siempre	3	15,0
Total	20	100,0

Nota. Cuestionario, 2023.

Figura 19

Rendición



Nota. Cuestionario, 2023.

Interpretación y análisis

Se observa que el 60% de los encuestados manifiestan que “casi siempre” hay rendición de cuentas, mientras el 25% señalan que “a veces” y finalmente el 15% de los servidores públicos indicaron que “siempre” hay rendición de cuenta, lo que significa mediamente favorable que los trabajadores que han sido sometidos a la encuesta realizan una verificación de los viáticos y encargos internos para su registro en el SIAF de la institución.

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

4.2.1. PRUEBA DE NORMALIDAD

Se aplicó la prueba de normalidad Shapiro-Wilk porque el criterio que se determinó la muestra fue menor de 50,

Tabla 21

Prueba de normalidad

Variables	Estadístico	Gl.	Sig.
Control interno	0.929	20	0.147
Sistema integrado de administración financiera	0.927	20	0.134

Nota. Cuestionario, 2023.

Se observa que la prueba de normalidad Shapiro-Wilk, arrojó la sig. > 0.05; se aceptó la Ho, es decir las variables si tiene distribución normal, lo que significa que se aplicó la prueba paramétrica de correlación de Pearson.

4.2.2. HIPÓTESIS GENERAL

El control interno se relaciona significativamente con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023.

Tabla 22

Hipótesis general

Correlaciones		Control interno	Sistema Integrado de Administración Financiera
Control interno	Correlación de Pearson	1	,902*
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Sistema Integrado de Administración Financiera	Correlación de Pearson	,902*	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Se observa que la correlación de Pearson arrojó un resultado de $r_{xy} = 0,902$, lo cual indica que es una correlación positiva alta. Por otro lado, la $\text{sig} \leq 0.05$, lo que significa que se encuentra en una zona de aceptación porque se aceptó la prueba de hipótesis alterna, donde que si existe relación entre el control interno y el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado.

4.2.3. HIPÓTESIS ESPECIFICAS

- a. El ambiente de control interno se relaciona significativamente con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023.

Tabla 23

Hipótesis específica a

Correlaciones		Ambiente de control	Sistema Integrado de Administración Financiera
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,550*
	Sig. (bilateral)		,012
	N	20	20
Sistema Integrado de Administración Financiera	Correlación de Pearson	,550*	1
	Sig. (bilateral)	,012	
	N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Se observa que la correlación de Pearson arrojó un resultado de $r_{xy} = 0,550$, lo cual indica que es una correlación positiva moderada. Por otro lado, la $\text{sig} \leq 0.05$, lo que significa que se encuentra en una zona de aceptación porque se aceptó la prueba de hipótesis alterna, donde que si existe relación entre el ambiente de control y el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado.

- b. Las actividades de control se relaciona significativamente con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023.

Tabla 24

Hipótesis específica b

Correlaciones		Actividades de control	Sistema Integrado de Administración Financiera
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,812*
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Sistema Integrado de Administración Financiera	Correlación de Pearson	,812*	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Se observa que la correlación de Pearson arrojó un resultado de $r_{xy} = 0,812$, lo cual indica que es una correlación positiva alta. Por otro lado, la $sig \leq 0.05$, lo que significa que se encuentra en una zona de aceptación porque se aceptó la prueba de hipótesis alterna, donde que si existe relación entre las actividades de control y el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado.

- c. La evaluación y riesgo se relaciona significativamente con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023.

Tabla 25

Hipótesis específica c

Correlaciones		Evaluación y riesgo	Sistema Integrado de Administración Financiera
Evaluación y riesgo	Correlación de Pearson	1	,623*
	Sig. (bilateral)		,003
	N	20	20
Sistema Integrado de Administración Financiera	Correlación de Pearson	,623*	1
	Sig. (bilateral)	,003	
	N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Se observa que la correlación de Pearson arrojó un resultado de $r_{xy} = 0,623$, lo cual indica que es una correlación positiva moderada. Por otro lado, la $sig \leq 0.05$, lo que significa que se encuentra en una zona de aceptación porque se aceptó la prueba de hipótesis alterna, donde que si existe relación entre la evaluación y riesgo con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

La hipótesis general; el control interno se relacionó significativamente con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023, en la tabla 22, se contrasto con el coeficiente de correlación de Pearson arrojó un valor $r_{xy} = 0.902$, calificado positiva alta, asimismo y la Sig. (bilateral) $p \leq 0.000$, demostró que si existe relación significativa entre el control interno y el sistema integrado de administración financiera, bajo este resultado muestra que a mayor control interno mejor es el registro del sistema integrado de administración financiera en la institución. De acuerdo al antecedente nacional, coincido con los autores Rivera y Yaranga (2020) llego al resultado que la correlación entre el control interno y sus dimensiones, encontramos que si existe una alta correlación positiva de 0,580. Con respecto a las bases teóricas, concuerdo con Estupiñan (2021) que el CI es el conjunto de planes, métodos, principios, normas internas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación, adoptados con el fin de procurar que todas las actividades operativas que realiza la organización.

La primera hipótesis; El ambiente de control interno se relacionó significativamente con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023, en la tabla 23, se contrasto con el coeficiente de correlación de Pearson arrojó un valor $r_{xy} = 0.550$, calificado positiva moderada, asimismo y la Sig. (bilateral) $p \leq 0.012$, demostró que si existe relación significativa entre el ambiente de control y el sistema integrado de administración financiera, bajo este resultado muestra que a mayor ambiente de control mejor es el registro en el sistema integrado de administración financiera en la institución. De acuerdo al antecedente nacional, coincido con el autor Venegas (2020) concluyo que el ambiente de control es una correlación positiva moderada de 0,666, lo cual significa que

si existe correlación entre el ambiente de control y la gestión presupuestal de la institución. Con respecto a las bases teóricas, concuerdo con Estupiñan (2021) consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

La segunda hipótesis; Las actividades de control se relacionó significativamente con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023, en la tabla 24 se corroboró con el coeficiente de correlación de Pearson arrojó un valor $r_{xy} = 0.812$, calificado positiva alta, asimismo y la Sig. (bilateral) $p \leq 0.000$, demostró que si existe relación significativa entre las actividades de control y el sistema integrado de administración financiera, bajo este resultado muestra que a mayor actividades de control mejor es el registro en el sistema integrado de administración financiera en la institución. De acuerdo al antecedente nacional, coincido con el autor Del Rosario (2021) llegó a los resultados que las actividades de control, si existen una alta correlación alta de 0,826 entre ambas variables de estudio. Con respecto a las bases teóricas, concuerdo con Estupiñan (2021) son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

La tercera hipótesis; La evaluación y riesgo se relacionó significativamente con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023, en la tabla 25 se contrastó con el coeficiente de correlación de Pearson arrojó un valor $r_{xy} = 0.623$, calificado positiva moderada, asimismo y la Sig. (bilateral) $p \leq 0.003$, demostró que si existe relación significativa entre el control interno y el sistema integrado de administración financiera, bajo este resultado muestra que a mayor evaluación de riesgos mejor es el registro en el sistema integrado de administración financiera en la institución. De acuerdo al antecedente local, coincido con el autor Grandez (2021) llegó al resultado que la evaluación de riesgo, se encontró que si existe una alta correlación positiva de 0,667 calificación moderada, para ambas variables de estudio. Con respecto a las

bases teóricas, concuerdo con Estupiñan (2021) se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

CONCLUSIONES

1. Se determinó cómo se relacionan el control interno con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023. Donde se muestra el resultado en la tabla 22, que, sí existe correlación significativa entre ambas variables de estudio, arrojando un valor de $r_{xy} = 0,902$ (positiva alta) y la sig. 0,000, vale decir que la institución debe poner en práctica el control interno y sus dimensiones para mejorar su registro en el sistema integrado de administración financiera de la institución. Se evidencia en los resultados el ambiente de control se refiere que el 50% de los colaboradores manifiestan que una percepción mediamente favorable de los trabajadores que ponen en práctica los valores y la integridad para el registro del SIAF (ver tabla 3), con respecto a las actividades de control se refiere que el 70% señalan favorable que los trabajadores que han sido sometidos a la encuesta cumplen con las normas, decretos aplicables al SCI, para su registro del SIAF de la institución (ver tabla 7) y la evaluación de riesgo se refiere que el 50% indican una percepción desfavorable que los trabajadores no identifican las operaciones como: fechas, conceptos de pagos, fuentes de financiamiento, proyectos que responden a los gastos, encargos internos para su registro del SIAF, de la institución (ver tabla 9).
2. Se conoció cómo se relacionan el ambiente de control con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023, se muestra el resultado en la tabla 23 que, si existe correlación significativa entre el ambiente de control y el SIAF, arrojando un valor de $r_{xy} = 0,550$ (positiva moderada) y la sig. 0,012, lo que significa a mayor ambiente de control mejor es el registro del SIAF en la institución. Se evidenció en los resultados; en cuanto a la asignación de autoridad y responsabilidad el 45% indican que es favorable porque conocen sus responsabilidades en el manejo y registró en el SIAF en la institución (ver tabla 4). Por lo que se concluye que el ambiente de control y las responsabilidades son aspectos que mejora el registro del SIAF.

3. Se identificó cómo se relacionan las actividades de control con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023, se muestra el resultado en la tabla 24 que, si existe correlación significativa entre las actividades de control y el SIAF, arrojando un valor de $r_{xy} = 0,812$ (positiva alta) y la sig. 0,000, lo que significa a mayor las actividades de control mejor es el registro del SIAF de la institución. Se evidenció en los resultados; en cuanto al logro de objetivos el 45% señalan que es favorable que los colaboradores cumplen con las metas para su registro del SIAF en la institución (ver tabla 6). Por lo que se concluye que las actividades de control es importante mitigar las políticas de trabajos que son aspectos fuertes para el registro del SIAF de la institución.

4. Se estableció cómo se relacionan la evaluación de riesgo con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023, se muestra el resultado en la tabla 25 que, si existe correlación significativa entre la evaluación de riesgo y el SIAF, arrojando un valor de $r_{xy} = 0,623$ (positiva moderada) y la sig. 0,003. lo que significa que a mayor evaluación de riesgo de control mejor es el sistema integrado de administración financiera de la institución. Se evidenció en los resultados; en cuanto la identificación de riesgo el 50% señalan favorables que los trabajadores revisan los cuadros de necesidades de cada área usuaria para evitar los posibles riesgos operacionales que afecta al SIAF de la municipalidad (ver tabla 10). Por lo que se concluye que la evaluación de riesgo cumple el objetivo de acuerdo a las actividades y la eficiencia del registro en el SIAF de la institución.

RECOMENDACIONES

1. Al gerente municipal, se recomienda reforzar el control interno con respecto al ambiente de control, las actividades de control y la evaluación de riesgo; mediante el cumplimiento de las funciones y responsabilidades, establecer canales de información y comunicación para un eficiente registro de las operaciones del SIAF de la institución.
2. Al subgerente de administración y finanzas tratando del ambiente de control, se recomienda desarrollar un buen ambiente de control, desarrollar las buenas prácticas de los valores y la responsabilidad de sus funciones, mediante la aplicación de políticas y procedimientos de control en todo el proceso de las operaciones del registro del SIAF, para el cumplimiento de los objetivos de la institución.
3. A los subgerentes responsables del SIAF tratando de las actividades de control, se recomienda cumplir los objetivos y normas del control interno para poder tener un control de los ingresos y gastos para que las operaciones sean más eficientes en el manejo de la información integral proporcionado por el SIAF.
4. A los subgerentes responsables del SIAF tratando de la evaluación de riesgo, se recomienda establecer los objetivos de control y poder identificar los riesgos y evaluar los sistemas administrativos para evitar los posibles riesgos operacionales de ingresos y gastos para su registro del SIAF de la institución.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado, M., Bustamante, C., Chacón, V. y Ancobar, D. (2023). *Gestión municipal*. Editorial Universidad Nacional Agraria de la Selva.
- Andía, W. (2017). *Manual de gestión pública. Pautas para la aplicación de los sistemas administrativos*. Lima, Perú. Arte y Pluma.
- Bayona, L. (2020). *El sistema de control interno y su relación con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de amarilis, 2018*, [tesis de pregrado de la Universidad de Huánuco]. Repositorio institucional <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2436/BAYONA%20RODR%c3%8dGUEZ%2c%20Leisy.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Calle, G., Narváez, C. y Erazo, J. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.* Revista Dominio de las Ciencias, 6(1), p. 429-465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Carrasco, S. (2017). *Metodología de la Investigación Científica*. Editorial San Marcos
- Chiavenato, I. (2019). *Introducción a la teoría general de la administración*. México Editorial Mc GrawHill.
- Contraloría General de la República (2023). *Impacto de la implementación del Sistema de Control Interno en el Perú: Evidencia de la importancia de la gestión de riesgos en las entidades públicas*. Documento de investigación. Lima, Perú. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4461630/Impacto%20de%20la%20implementaci%C3%B3n%20del%20Sistema%20de%20Control%20Interno%20en%20el%20Per%C3%BA.pdf>
- Del Rosario, M. (2021). *Implementación del sistema de control interno y su influencia en la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2021* [tesis de pregrado]. Repositorio institucional http://redi.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/4517/213_2022_medi_na_bonifaz_mfdr_fcje_segunda_especialidad_auditoria_financiera.pdf

sequence=1&isAllowed=y

Directiva N° 006-2019-CG/INTEG. *Implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado* (05 de mayo de 2019).

Estupiñan, R. (2021). *Control interno y fraudes. Análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. ECOE Ediciones.

Flores, M. (2022). *Actividades de control interno: un componente para la mitigación de los riesgos en la Asociación de Ganaderos de la Parroquia Lagarto*, [tesis de posgrado].

Repositorio institucional

<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/3063/1/Flores%20Qui%20Mar%20Solanda.pdf>

García, J. (2016). *Metodología de la investigación para administradores*. Ediciones de la u.

Grández, E. (2021). *El modelo coso de control interno y su relación con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado*, [tesis de posgrado de la Universidad Nacional Agraria de la Selva].

Repositorio institucional

https://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14292/1961/TS_EGM_2021_R3.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill.

Hurtado, J. (2021). *Control interno a la gestión administrativa y financiera en la empresa ganadera Santa Amalia*, [tesis de posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo].

Repositorio institucional

<https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/9e1ac427-d673-4712-8b68-8236d5f5b30e/content>

Lozano, E., Amasifuén, M. y Luna, E. (2020). *Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota*. Revista

Balance s. *Tingo María*, 8(11), p. 81-89.
<https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198/211>

Lugo, C. y Pérez, L. (2022). *Control interno y su incidencia en la toma de decisiones en el departamento de cobranzas de la empresa Eurocréditos, del Cantón la Maná*, [tesis de pregrado de la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión la Maná]. Repositorio institucional <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/8499/1/UTC-PIM-%20000437.pdf>

Pezo, C. (2016). *Conocimiento del uso del sistema integrado de administración financiera y el desempeño laboral de los trabajadores involucrados de la Unidad Ejecutora 0921 del Gobierno Regional San Martín 2016* [tesis de posgrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/820/pezo_bc.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quezada, N. (2019). *Metodología de la investigación*. Empresa Editora Macro. Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG (17 de mayo de 2019). *Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado*.

Rivera, A. y Yaranga, I. (2020). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa, año 2019* [tesis de pregrado]. Repositorio institucional http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1985/1/T026_7257970_0_T.pdf

Robbins, S. (2005). *Administración teórica y práctica*. México: Prentice Hall.

Sáenz, J., Contreras, R., Ubillús, S., Patiño, S. y López, R. (2022). *Revisión sistemática de literatura del sistema de control interno y gestión institucional en las entidades públicas*. *Revista Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(6), p. 12339-12360. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/4580/6970>

Soria, B. (2011). *Diccionario Municipal Peruano*. PROMCAD-INICAM.

Venegas (2020). *El sistema integrado de administración financiera y la gestión presupuestaria de la Unidad Ejecutora 001 del Ministerio del Interior, 2020* [tesis de pregrado, Universidad Nacional Alcides Carrión]. Repositorio institucional http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1985/1/T026_72579700_T.pdf

COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Carhua Deza, J. (2024). *Control interno y el sistema integrado de administración financiera de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2023* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. <http://...>

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título	Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
El control interno y el sistema integrado de administración financiera de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023	<p>Problema general</p> <p>¿Cómo se relacionan el control interno con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar cómo se relacionan el control interno con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>El control interno se relaciona significativamente con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023.</p>	<p>Variable independiente</p> <p>Control interno</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Actividades de control - Evaluación de riesgo 	<ul style="list-style-type: none"> • Tipo: Aplicada • Enfoque: Cuantitativo • Nivel: Descriptivo – Correlacional • Diseño: No experimental – transversal • Población: 182 trabajadores • Muestra: 20 trabajadores • Técnica: Encuesta • Instrumento: Cuestionario • Técnica de procesamiento de datos: Excel y Spss.
	<p>Problemas específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cómo se relacionan el ambiente de control con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023? • ¿Cómo se relacionan las actividades de control con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023? 	<p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conocer cómo se relacionan el ambiente de control con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023. • Identificar cómo se relacionan las actividades de control con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023. • Establecer cómo se 	<p>Hipótesis específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • El ambiente de control interno se relaciona significativamente con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023. • Las actividades de control se relacionan significativamente con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023. • La evaluación y riesgo se relaciona significativamente con el sistema integrado de 	<p>Variable dependiente</p> <p>SIAF</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Módulo del proceso presupuestario - Módulo administrativo - Módulo contable y tesorería: 	

-
- ¿Cómo se relacionan la evaluación de riesgo con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023?
- relacionan la evaluación de riesgo con el sistema integrado de administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023.
- administración financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado, 2023.

ANEXO 2 INSTRUMENTO

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Encuesta dirigida a los servidores públicos

Instrucciones: Marque con un aspa (X) según corresponda en cada ítem, no existen respuestas buenas ni malas, debe contestar todas las preguntas, según la siguiente escala:

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

N°	ÍTEMS	VALORACION				
		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
		1	2	3	4	5
	Control interno					
	Dimensión 1: Ambiente de control					
1	¿Cómo percibe los valores y la integridad del personal en relación al SIAF?					
2	¿Se realiza la asignación de autoridad y responsabilidad a los trabajadores?					
3	¿Recibe toda la información y documentación que necesita para el registro del SIAF?					
	Dimensión 2: Actividades de control					
4	¿Usted cumple con los objetivos del SIAF?					
5	¿Considera que el cumplimiento de normas de la municipalidad permitirá avanzar rápidamente el registro del SIAF?					
6	¿Considera que existe un control de gastos que realiza la municipalidad?					
	Dimensión 3: Evaluación de riesgo					
7	¿Usted identifica previamente los posibles riesgos operativos que puedan surgir en las acciones administrativas?					
8	¿Considera que el personal identifica los cuadros de necesidades, a fin de evitar los posibles riesgos operacionales que afecta al SIAF?					
9	¿Se realiza una evaluación constante en el SIAF de la municipalidad?					
	Sistema Integrado de Administración Financiera					
	Dimensión 1: Módulo del Proceso Presupuestario					
10	¿Considera que el área respectiva realiza un seguimiento y evaluación de los programas presupuestales para su registro en el SIAF?					
11	¿Considera que área de presupuesto evalúa de forma integral las modificaciones presupuestarias para su respectivo registro en el SIAF?					
12	¿Considera que el área de presupuesto realiza un seguimiento mensual de las metas presupuestales para su respectivo registro?					

	en el SIAF?					
	Dimensión 2: Módulo Administrativo					
13	¿Cree que se solicita la certificación presupuestal para emitir los órdenes de compra u órdenes de servicios para su respectivo registro en el SIAF?					
14	¿Cree que se registra la fase del gasto en el SIAF?					
	Dimensión 3: Módulo Contable y Tesorería					
15	¿Considera que el área respectiva cumple en evaluar las fases de devengado realizados en el SIAF?					
16	¿Considera que el área respectiva evalúa el calendario de pago realizado para su respectivo registro en el SIAF?					
17	¿Cree que se realiza una evaluación de pagos para su registro en el sistema SIAF?					
18	¿Cree que se realiza una verificación de los viáticos, encargos internos para su respectivo registro en el SIAF?					

***Gracias por su
colaboración***

ANEXO 3

CONSENTIMIENTO INFORMADO



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL LEONCIO PRADO

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Que, habiendo culminado la carrera profesional de **Contabilidad Y Finanzas** en la **Universidad De Huánuco**, solicito permiso para realizar mi proyecto de investigación de tesis, que consiste en lo siguiente: recopilar documentación con información netamente referente al proyecto de investigación y realizar encuestas elaborados en relación con las variables de la investigación, y así optar el título profesional.

Yo Joseph Alfredo Quiliche Upiatshua GERENTE MUNICIPAL, reconozco no haber sido persuadido o coaccionado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente del presente Proyecto Investigación de Tesis que tiene como título:

CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO, 2023

Desarrollado por: **Julissa Katherine Carhua Deza** bachiller En **Contabilidad Y Finanzas** de la **Universidad De Huánuco** y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

Determinar cómo se relacionan el control interno con el sistema integrado de administración financiera en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2023.

Reconozco que la información que yo provea en el desarrollo del Proyecto Investigación De Tesis no será usada para ningún otro propósito fuera de este proyecto de investigación sin mi consentimiento.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO
TINGO MARIA
C.P.C. Joseph A. Quiliche Upiatshua
GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tingo María 08 de setiembre 2023

ANEXO 4 TRABAJO DE CAMPO

