



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS

TESIS

PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO Y SU
IMPACTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA SUB
GERENCIA DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE ANGARAES LIRCAY, HUANCVELICA
– 2019.

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Bach. PEREZ MONTES, CELSO PAUL

Bach. SEDANO URBINA, EDISON

LIMA – PERÚ

2019

ASESOR DE TESIS

Mg. MICHEL JAIME MÉNDEZ ESCOBAR

JURADO EXAMINADOR

Dr. ALFREDO GUILLERMO RIVERO GUILLEN
Presidente

Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG
Secretario

Dra. ANA CONSUELO TINEO MONTESINOS
Vocal

DEDICATORIA

A mi madre, mi padre, mi familia por su apoyo constante. A mis compañeros de estudios, por su apoyo, enseñanzas y experiencia que me sirvieron de gran ayuda para darle aporte emocional y así, lograr terminar mi trabajo de investigación.

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de investigación ha sido posible gracias a mi profesor de taller de tesis, Michel Méndez Escobar, quien con su orientación y paciencia hizo posible la culminación de mi tesis.

RESUMEN

El presente estudio de investigación titulado: “Procedimientos del control interno y su impacto en la gestión financiera de la sub gerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica – 2019”; cuyo objetivo fue determinar el impacto del control interno en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019.

La metodología que se usó para el desarrollo de esta investigación fue el de tipo aplicada, con el nivel descriptivo – correlacional, diseño no experimental, transversal y enfoque cuantitativo; los mismos que nos permitieron lograr nuestro objetivo en el desarrollo de la investigación; para obtener datos confiables de las variables, se presentó un cuestionario fiable y validado por expertos, una vez obtenida la información se dio paso a su procesamiento mediante el programa SPSS Vs. 24; se aplicaron encuestas a los colaboradores de la subgerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, nuestra población y muestra fue de 30 trabajadores.

Obtuvimos mediante la contrastación de la hipótesis que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna con un nivel de significancia de 0.867, los datos registrados de la muestra nos han permitido confirmar el grado de correlación entre las variables de estudio, y concluir que el control interno impacta significativamente en las variables estudiadas.

Palabras claves: *Control interno – gestión financiera – ciclo de operación.*

ABSTRACT

The present research study entitled “Internal control procedures and their impact on the financial management of the treasury sub-management in the provincial municipality of Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019”; whose objective was to determine the impact of internal control on the financial management of the treasury sub-management of the provincial municipality of Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019.

The methodology used for the development of this research was the applied type, with a descriptive-correlational level, non-experimental design, cross-sectional and quantitative approach; the same ones that allowed us to achieve our objective in the development of the investigation; To obtain reliable data of the variables, a reliable questionnaire was presented and validated by experts. Once the information was obtained, it was processed using the SPSS Vs. 24 program; Surveys were conducted with collaborators of the treasury sub-management of the provincial municipality of Angaraes Lircay, our population and sample was 30 workers.

We obtained as a result that the null hypothesis is rejected and we accept the alternative hypothesis with a significance level of 0.867, the data recorded from the sample has allowed us to see the degree of correlation between our variables and conclude that the internal control significantly impacts the variables. studied.

Keywords: *Internal Control - Financial Management - Operation Cycle.*

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA	i
ASESOR DE TESIS	ii
JURADO EXAMINADOR	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xii
INTRODUCCIÓN	xiii
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	14
1.1. Planteamiento del problema	14
1.2. Formulación del problema	16
1.2.1. Problema General	16
1.2.2. Problemas Específicos	16
1.3. Justificación del estudio	17
1.3.1. Justificación teórica	17
1.3.2. Justificación practica	17
1.3.3. Justificación epistemológica	17
1.4. Objetivos de la investigación	18
1.4.1. Objetivo General	18
1.4.2. Objetivos Específicos	18
II. MARCO TEÓRICO	19
2.1. Antecedentes de la investigación	19
2.1.1. Antecedentes nacionales	19
2.1.2. Antecedentes Internacionales	21
2.2. Bases teóricas de las variables	24
2.2.1. Variables 01: Control interno	24
2.2.2. Variable 02: Gestión financiera	36

2.3. Definición de términos básicos	51
III. MARCO METODOLOGICO	53
3.1. Hipótesis de la investigación	53
3.1.1. Hipótesis General.....	53
3.1.2. Hipótesis Específicos	53
3.2. Variables de estudio	53
3.2.1. Definición conceptual	53
3.2.2. Definición operacional	54
3.3. Tipo y nivel de la investigación	58
3.4. Diseño de investigación.....	58
3.5. Población y muestra de estudio.....	59
3.5.1. Población	59
3.5.2. Muestra	59
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	60
3.6.1. Técnicas de recolección de datos	60
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....	60
3.6.3. Confiabilidad del instrumento.	63
3.6.4. Análisis de confiabilidad del instrumento.....	63
3.6.5. Validez del Instrumento.....	64
3.7. Métodos de análisis de datos	65
3.7.1. Método Deductivo	65
3.7.2. Síntesis y análisis estadístico.....	65
3.8. Aspectos éticos:	65
IV. RESULTADOS	66
4.1. Resultados	66
Presentación e interpretación de los datos.....	66
4.2. Proceso de prueba de hipótesis (Estadística Inferencial).....	75
4.2.1. Prueba de las hipótesis	75
4.3. Formulación de la hipótesis general:	76
4.4. Formulación de la hipótesis específica:.....	78
V. DISCUSIÓN.....	82
5.1. Análisis de discusión de los resultados	82
VI. CONCLUSIONES.....	84

VII. RECOMENDACIONES.....	85
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	86
ANEXOS.....	89
Anexo 1: Matriz de Consistencia.....	90
Anexo 2: Matriz de Operacionalización: Control Interno	91
Anexo 3: Instrumento.....	93
Anexo 4. Validación de instrumentos.....	97
Anexo 5: Matriz de datos	111
Anexo 6: Propuesta de valor.....	112
Anexo 7: Fotos.....	117

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Operacionalización de la Variable Control Interno.....	56
Tabla 2.	Operacionalización de la Variable Gestión Financiera	57
Tabla 3.	Ficha técnica variable 1 - control interno	61
Tabla 4.	Calificación y Evaluación del Cuestionario de control interno.	61
Tabla 5.	Ficha técnica variable 2 – Gestión financiera	62
Tabla 6.	Calificación y Evaluación del Cuestionario de gestión financiera	62
Tabla 7.	Escala de Interpretación de Confiabilidad	63
Tabla 8.	Estadísticas de fiabilidad	64
Tabla 9.	Validez del instrumento a través de expertos	64
Tabla 10.	Dimensión Control Interno Efectivo	67
Tabla 11.	Dimensión Componentes de Control Interno.....	68
Tabla 12.	Dimensión Procedimientos de Control Interno	69
Tabla 13.	Variable Gestión Financiera	70
Tabla 14.	Dimensión Ciclo de Operaciones	71
Tabla 15.	Dimensión Naturaleza de la Información Financiera	72
Tabla 16.	Dimensión Decisiones de Negocio	73
Tabla 17.	Variable Gestión Financiera	74
Tabla 18.	Análisis de consistencia o fiabilidad.	75
Tabla 19.	Resumen de procesamiento de casos	76
Tabla 20.	Estadísticas de fiabilidad	76
Tabla 21.	Correlaciones entre las variables Control Interno y Gestión financiera	77
Tabla 22.	Correlaciones entre la variable Gestión financiera y la dimensión Control Interno Efectivo.....	78
Tabla 23.	Correlaciones entre la variable Gestión financiera y la dimensión Componentes del Control Interno.....	79
Tabla 24.	Correlaciones la variable Gestión financiera y la dimensión Procedimiento de Control Interno.....	80
Tabla 25.	Coeficiente de Correlación	81

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Dimensión control interno efectivo.....	67
Figura 2. Dimensión componentes de control interno	68
Figura 3. Procedimientos de control interno	69
Figura 4. Variable gestión financiera	70
Figura 5. Dimensión ciclo de operación.....	71
Figura 6. Dimensión naturaleza de la información financiera	72
Figura 7. Dimensión decisiones de negocio en la empresa	73
Figura 8. Variable gestión financiera	74

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo se desarrolló teniendo en cuenta los lineamientos del reglamento de grados y títulos de pregrado de la Universidad Privada TELESUP, los que me permitieron realizar una adecuada estructura para investigar las variables, el control interno y la gestión financiera.

El objetivo de la investigación fue determinar el impacto que causa el control interno en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019.

Cuando nos preguntamos como la Municipalidad de Angaraes Lircay podría mejorar su gestión financiera, la respuesta normal es supervisar, normar y controlar internamente sus procesos de gestión, por ello, se estudian sus principales dimensiones y se contrastan sus variables buscando la existencia de una correlación entre ellas.

En el capítulo I: Planteamiento del Problema, se elabora la descripción de la realidad problemática del estudio, la formulación del problema, justificación del estudio y objetivos de la investigación.

En el capítulo II: Marco Teórico, está compuesto por los antecedentes de la investigación, bases teóricas de las variables control interno y la gestión financiera, así como definición de términos básicos.

En el capítulo III: Métodos y materiales, comprende las hipótesis de la investigación, variables del estudio, tipo y nivel de investigación, diseño de la investigación, población y muestra del estudio, técnicas e instrumentos de recolección de datos, métodos de análisis de datos y aspectos deontológicos

En el capítulo IV: Aspectos administrativos, está compuesto por el presupuesto y el cronograma del trabajo de investigación. Y sus anexos correspondientes de matriz de consistencia y de operacionalización.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

A nivel internacional en las últimas décadas, en las municipalidades del hemisferio de América Latina a nivel de gestión financiera ha existido problemas relacionados con la corrupción, desfalco y déficit de inversiones en sus localidades propias. Todas ellas debidas a faltas de controles internos que garantizarán el correcto funcionamiento en sus etapas de gestión, así como dar mayor seguridad y garantía de procesos limpios, los cuales destraben las inversiones, siendo estas deficiencias repetidas en los países de América del Sur, las cuales viven realidades parecidas, con las mismas problemáticas, en las municipalidades que son de orden público.

Oliva (2018) manifiesta que:

La gestión financiera pública es un elemento clave en el manejo fiscal de cualquier país. Una gestión adecuada permite no solo mantener cuentas públicas sostenibles que faciliten la preservación del equilibrio macroeconómico, sino que incide directamente en la cobertura y calidad de los servicios que presta el estado a través de un gasto eficiente y eficaz. (p.7)

En el Perú en los últimos años, sucede algo similar con respecto a las municipalidades descritas en América Latina, las cuales presentan altos niveles de corrupción las que son constatadas con las múltiples denuncias que se dan sobre el uso indebido de los recursos municipales, las que deben estar enfocados para elevar la calidad de vida de su comunidad, sin embargo, no llegan a ser usados dichas inversiones y si lo son, son inversiones infladas en cuanto a la inversión requerida, adicionalmente a ello, existe un tráfico de influencias las que ahondan más las problemáticas que suceden en las municipalidades a nivel nacional, ya que nos encontramos con personal no adecuado especialmente en la gestión financiera, la que es parte fundamental de la municipalidad donde parte y se ven los recursos a usar en la comunidad, por ello en el presente estudio se busca dar alternativas

de solución mediante la aplicación de procedimientos de control interno que al ser implementados logren una solución a los temas expuestos..

Según Meléndez (2016) manifiesta:

El monitoreo o supervisión constante es importante para que el personal logre desarrollar el procedimiento que se encuentra a su cargo, según el plan y lineamiento de la organización. Las supervisiones con ejercidas en diversas escalas, según su jerarquía ya sea de manera directa o indirecta. Teniendo una buena sistematización o planeación en el diseño correcto de registros e informes que permitan el monitoreo o supervisión de manera automática en sus aspectos más diversos del control interno. (p.39)

A nivel local en la actualidad, la municipalidad provincial de Angaraes Lircay ubicado en la provincia de Huancavelica, se busca implementar un control interno efectivo para solucionar las problemáticas relacionadas con la gestión financiera de la que parte las inversiones a realizar en la comunidad mencionada, así como permitirá prever posibles problemas financieros futuros, controlar y vigilar toda actividad vinculado a lo financiero en la municipalidad, logrando aumentar su eficiencia de sus recursos públicos para una mayor inversión que permita mejorar la calidad de vida en su comunidad ya sea en el aspecto vial, tecnológico, educacional y otros que permitan a la población de Angaraes Lircay colaborar con el crecimiento de su comunidad en diversos aspectos.

Leiva (2015) sostiene que:

El control interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios: La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento. El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción. El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos. En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas. (p.70)

En resumen, para la actualidad, la presente investigación contiene soluciones alternativas para los problemas que se presentan en la gestión financiera de la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica, y que tiene una serie de implicancias y afecta a su población, el presente trabajo busca promover el desarrollo local de la gestión financiera municipal mediante una serie de procedimientos a implementar en el control interno para que este sea efectivo, fortaleciendo a la municipalidad y tenga los recursos financieros para afrontar los proyectos que se le proponen para su pronta ejecución en favor de su comunidad, permitiéndole usar de manera eficiente sus recursos asignados según el presupuesto anual para ejecutar.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

PG ¿De qué manera impacta el control interno en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019?

1.2.2. Problemas específicos

PE 1 ¿De qué manera impacta el control interno efectivo en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019, Huancavelica – 2019?

PE 2 ¿De qué manera impactan los componentes del control interno en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica – 2019?

PE 3 ¿De qué manera impacta el procedimiento de control interno en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019?

1.3. Justificación del estudio

1.3.1. Justificación teórica

Este estudio de investigación, se realiza para aportar al conocimiento que existe sobre los procedimientos del control interno y su impacto en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad, cuyos resultados podrán sistematizarse en una propuesta para que puedan ser replicados en otras municipalidades, también para ser incorporado como conocimiento a las ciencias contables y financieras, ya que se estaría demostrando la importancia de los controles respectivos en las organizaciones estatales.

1.3.2. Justificación practica

Esta investigación se realiza porque existe la necesidad de mejorar los niveles de gestión en eficiencia financiera en la municipalidad de Angaraes Lircay, para esto se usaron diversos procedimientos de control interno que permitan mejorar todos sus procesos y su gestión financiera, para mejorar la viabilidad económica según el presupuesto asignado en las obras que realiza la municipalidad para beneficio de su población.

1.3.3. Justificación epistemológica

La elaboración y aplicación de los controles internos, que no solo controlen sino también que vigilen y supervisen todas las gestiones financieras las cuales se hallaron los resultados mediante métodos científicos, situaciones que pueden ser investigadas por la ciencia, una vez que sean demostrados su validez y confiabilidad podrán ser utilizados en otros trabajos de investigación y en otras instituciones públicas.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

OG Determinar el impacto del control interno en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica – 2019.

1.4.2. Objetivos específicos

OE 1 Determinar el impacto del control interno efectivo en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019.

OE 2 Determinar el impacto de los componentes del control interno en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019.

OE 3 Determinar el impacto del procedimiento de control interno en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes nacionales

Llempen, A. (2018) con la tesis: “*Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Aquario’s SAC, Chiclayo – 2018*”; Universidad señor de Sipán, Pregrado, Lima. Perú. Cuyo objetivo principal fue determinar la gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Aquario’s SAC. El diseño de Investigación fue de tipo aplicado a fin de resolver problemas prácticos, no experimental sin manipular deliberadamente las variables y correlacional orientada a determinar el grado de relación existente en una misma muestra o fenómenos o eventos observados, los datos fueron tabulados en el programa estadístico SPSS versión 25, cuyos resultados fueron analizados e interpretados. La investigación se ejecutó sobre una población finita, el cual estuvo una muestra de 08 personas. También se puede afirmar que la correlación entre las variables: gestión financiera y la rentabilidad, es directa y fuerte, ya que su valor p es 0.943, el resultado obtenido demuestra que mediante la observación directa de los resultados de los Estados Financieros y del análisis respectivo, que el manejo eficiente de la gestión financiera incide de manera satisfactoria sobre la rentabilidad y los resultados logrados por la empresa Inversiones Aquario’s SAC de la ciudad de Chiclayo.

Portilla, C. (2018) con la tesis “*Control interno y gestión administrativa en el área de tesorería del hospital José Aburto Tello, Chosica-2017*”; Universidad Privada Telesup pregrado. Lima. Perú. La presente investigación tuvo como objetivo establecer la relación que existe entre el control interno y la gestión del área de tesorería del hospital José Aburto Tello, siendo un muestreo no probabilístico censal puesto que se tomó a toda la población esta investigación utilizo para su propósito el diseño no experimental de tipo aplicado y nivel descriptivo – correlacional , que recogió la información en un periodo específico , que se desarrolló al aplicar el instrumento cuestionario para ambas variables con una escala de Likert, que brindaron información acerca de las variables de estudio

y sus dimensiones, cuyos resultados se presentan gráfica y textualmente y con respecto a la comprobación de la hipótesis la variable control interno está relacionada directa y positivamente con la variable gestión , según la correlación de spearman de 0.685 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de $p=0.001$ siendo menor que el 0.01. por lo tanto, se acepta la hipótesis principal y se rechaza la hipótesis nula.

Posadas, D. (2016) con la tesis: “*Control interno y su influencia en el desempeño laboral de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Castilla*”, presentada en la Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Tiene por objetivo determinar el control interno influye en el desempeño laboral de los trabajadores con una metodología relacional de diseño descriptivo transaccional estadístico aplicándose el cuestionara de 24 preguntas respecto a una muestra de 60 individuos. Con una población de 70 colaboradores y un $p=0.755$. Teniendo como conclusión que el control interno si influye de manera positiva y favorable respecto al desempeño laboral de los trabajadores de la municipalidad de castilla.

Bustamante, Y. (2017) realizó la investigación titulada “*Control interno y gestión financiera de Mi banco, Huancayo - 2017*”. Universidad Peruana los Andes en Huancayo. Perú. Plantea las siguientes conclusiones. La presente investigación tiene como objetivo el determinar la relación entre el liderazgo y el desempeño laboral en Mi Banco, para dicho estudio se utilizó distintas fuentes bibliográficas como son Chiavenato, Benavides, entre otros autores. La investigación realizada es de tipo descriptiva, para la recopilación de datos se utilizó el cuestionario para luego ordenar, vaciar, tabular e interpretar los resultados obtenidos y método científico método de investigación usado principalmente en la producción de conocimiento en las ciencias. Con una metodología descriptiva básica y del tipo correlacional. La población utilizada es finita con una muestra de 30 colaboradores del banco. Tiene como resultado en rho de spearman 0,546 con una t calculadas de $2,36 < 2,07$. Se concluye que, si existe una relación directa y que el control interno influye de una manera moderada en la gestión financiera de Mi Banco, Huancayo – 2017.

Melgarejo C. (2016), con la tesis titulada “*El Control Interno y gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota, 2016*”,

Grado Maestra. Lima. Perú. tiene por objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa según los trabajadores de la municipalidad provincial de Chota. Metodología de una Investigación hipotético-deductivo; y una población de 158 colaboradores. Con un enfoque de investigación cuantitativo, Los resultados respecto al análisis de las relaciones entre el control administrativo y la gestión administrativa se encontró un coeficiente de correlación rho Spearman 0,701; con un valor sig de 0,000 menor al nivel de 0,05 planteado para este estudio estableciendo que el nivel de Control administrativo es uno de los procesos más resaltantes de la gestión administrativa ya que se ha observado que el seguimiento documentario, la aplicación de las normas, así como las estrategias de atención se hayan visto con mayor preocupación para dar respuesta a la necesidad de la población. Como conclusión, existe relación significativa entre el control administrativo del control interno y la gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016 porque su relación es de una magnitud fuerte.

2.1.2. Antecedentes internacionales

Álvarez, R. (2017) con la tesis "*Gestión Financiera e indicadores De Gestión De La Banca Universal Venezolana*". Universidad Privada Dr. Rafael Bellosillo Chacín, pregrado. Venezuela. Esta tesis tuvo como objetivo determinar la relación entre la gestión financiera y los indicadores de gestión de la banca universal venezolana. Se tipificó como descriptiva y correlacional, de diseño no experimental, transaccional y de campo. La muestra estuvo conformada por seis sujetos. Para la correlación se aplicó el coeficiente de Pearson obteniendo como resultado 0,840, lo que significa que las variables se encuentran positivamente relacionadas. El análisis de los resultados fue realizado a través de la estadística descriptiva en representación de cuadro de frecuencias, porcentajes y medias aritméticas. Para la variable gestión financiera, se concluyó que la banca universal venezolana presenta un alto dominio de ésta, ya que emplea planes financieros tanto a corto como a largo plazo. En referencia a los indicadores de gestión, se concluyó que estas empresas aplican indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad para medir el uso de sus recursos y el grado de cumplimiento de sus objetivos. Se recomendó, continuar aplicando planes financieros a corto y a largo plazo que garanticen su

permanencia en el mercado, así como seguir aplicando los diferentes indicadores de gestión con el fin de controlar la ejecución de sus actividades.

Ortega, B. (2018) con la tesis fue "*Manual De Procedimientos Para Control Interno Del Departamento Contable De Camaronera Bravito S.A.*", tesis presentada como requisito para optar por el título de contador público autorizado Universidad de Guayaquil. Ecuador. facultad de ciencias administrativas escuela de contaduría pública autorizada, el objetivo fue diseñar un manual de procedimientos de control interno que permita mejorar la gestión del departamento contable de camaronera bravito s.a., la metodología de la investigación será de tipo no experimental, ya que se va a realizar sin alterar sus variables y lo que se va a observar es como se da en su contexto natural, la población se tomará el total de camaronera bravito s.a. que son 8 en total, el resultado de su actividad académica o de investigación tales como trabajos de titulación, proyectos de investigación o innovación, artículos académicos, u otros análogos, sin perjuicio de que pueda existir relación de dependencia, la titularidad de los derechos patrimoniales corresponderá a los autores. Asimismo, nuestra un alfa en sus variables de 0.788 y 0.817 respectivamente en cuanto a su confiabilidad de instrumentos, tema de tesis planteado tiene como propósito adaptar un manual de procedimientos para el control internos en el área contable, los mismo que estarán sujetos a los requerimientos de camaronera bravito s.a., siendo que; después de haber estudiado los datos de las encuestas se llegó a la conclusión de que el departamento necesita un orden con respecto a los procedimientos que se deben llevar en cada una de las actividades del área de contabilidad.

Luna R. (2015) Con la tesis titulada "*Evaluación de la gestión financiera de empresas importadoras-mayoristas del ramo ferretero periodo del estudio años 2013– 2014*"; Pregrado. Universidad Autónoma. Ecuador. El presente estudio tuvo como propósito evaluar la gestión financiera de empresas importadoras mayoristas del ramo ferretero, El área de estudio fue en una empresa del sector ferretero que para efectos del trabajo se consideró como caso de estudio a la empresa Distribuciones Ferreteras para Mayoristas DFM, C.A. Las teorías que fundamenta la investigación fueron la teoría de la estructura de capital, Teoría de la agencia, gestión financiera y análisis financiero. La metodología utilizada fue una

investigación de campo, de tipo descriptiva, con apoyo documental y modalidad evaluativa. Para recoger la información se aplicó un cuestionario a la población conformada por 6 ejecutivos de la empresa DFM, C.A. que constituye la muestra. Los resultados nos arrojan un $\rho=0.676$ de rho de Spearman, obtenidos que expresan como conclusión que la empresa se ha visto afectada en sus niveles de inventario, rentabilidad, endeudamiento, beneficio neto; a raíz del valor del dólar y los altos niveles de inflación.

Chonillo, G. (2018) con la tesis titulada, "*Modelo de gestión financiera para mejorar rentabilidad de un Restaurant Gourmet*", Pregrado. Universidad de Guayaquil. Ecuador, mariscos azul s.a, es una empresa cuya actividad es la venta de comida gourmet, actualmente no posee una gestión financiera definida, provocando que su rentabilidad sea deficiente. La propuesta de este trabajo de titulación remarca la importancia de un modelo financiero en las organizaciones y se formula y desarrolla el planteamiento de un modelo de gestión financiero que conlleve a fortalecer la toma de decisiones, para que la organización se desenvuelva con eficiencia, eficacia y logre optimizar los recursos financieros y la asignación de estos, además potenciar los procesos administrativos. El modelo de gestión financiera del tipo aplicada, transversal, plantea desarrollar la planificación, control, ejecución, análisis, y la toma de decisiones. Esta investigación denominada modelo de gestión financiera para mejorar la rentabilidad de un restaurant gourmet, determina una propuesta financiera para perfeccionar los procesos en la empresa, a través de la ejecución de estrategias, políticas de costos y gastos, y funciones previamente establecidas que faciliten llevar a cabo las actividades del giro del negocio, que le permitan competir favorablemente en el mercado en que se desenvuelve, fortaleciendo la demanda de sus productos y obteniendo mejores resultados económicos. Con una muestra de 20 colaboradores. Teniendo como resultados de alfa de Cronbach en sus variables de 70/% y 78% respectivamente. Este proyecto fue realizado para mejorar la rentabilidad y los controles internos de la compañía, basándose en análisis de estados financieros y aplicación de razones financieras de rentabilidad, método Dupont, razones de liquidez, gestión, endeudamiento, que ayuden a fortalecer los puntos deficientes que perjudican a la empresa. Se llevaron a cabo entrevistas y encuestas al personal del restaurant, y se obtuvo la acogida esperada.

Guzmán C. (2015) con la tesis “*El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: centro de atención y cuidado diario el de pedregal Guayaquil*” Pregrado. Universidad Politécnica Salesiana. Guayaquil. Ecuador. Con el objetivo de analizar la incidencia del Control Interno en la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil. Su metodología de investigación fue tipo causal y una población compuesta por 15 trabajadores considerados nuestros clientes internos y por 150 familias como clientes externos. El resultado estadístico fue de 73.33% están satisfecho con su trabajo al tratarse de un bien social y de ayuda comunitaria a las familias de los sectores aledaños, sin embargo, el 26.66% dice no estarlo, en definitiva, lograron comentarnos que la parte que cuestionan es la organizativa. En conclusión, no existen formalización de procesos, manuales, procedimientos por escrito y ni documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos. Ello sumado a que la estructura organizacional actual no permite diferenciar funciones, siendo repetitivas las funciones en los puestos.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1. Variables 01: control interno

2.2.1.1. Definiciones

Hornngren, Harrison y Suzanne (2016) indican:

Una responsabilidad fundamental de un administrador de empresas es controlar las operaciones. Los propietarios fijan las metas, contratan a los gerentes para que dirijan las acciones y reclutan a empleados para que lleven a cabo los planes del negocio. El control interno es el plan organizacional y todas las medidas correlativas diseñadas. (p.379)

Los administradores tienen la fundamental labor de llevar un manejo correcto de las empresas para ello elaboran un plan estratégico que les servirá para tener un mejor control el que hará que la marcha del negocio vaya en ascenso.

Coso (2019) indica:

El control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos como la eficacia y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y el Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables. (p.21)

La responsabilidad de mantener un control interno adecuado recae principalmente en los directores y colaboradores, con el cumplimiento cabal de estos tendrán grandes resultados.

Estupiñan (2015) sostiene:

En su sentido más amplio, es definido como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto al logro de objetivos, dentro de las siguientes categorías, eficacia y eficiencia de las operaciones confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento con las leyes y normas aplicables. (p.24)

La razón por la que se tiene un control interno es para lograr con el objetivo inicial de la empresa, de manera transparente sin transgredir las normas existentes.

La Universidad del Norte (2018), indica:

Que el control interno, es un proceso integrado a los procesos de la organización, una serie de acciones que están presentes en las actividades y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración. El control interno, no solamente son manuales de políticas y formatos. (p.18).

Mantilla (2019) manifiesta:

El control interno en su concepto amplio se entiende más allá de las funciones de contabilidad de una compañía. Los primeros intentos

para definir el termino se centraron en clarificar la porción de control interno de una compañía que el auditor debe considerar cuando planea y desempeña una auditoria de los estados financieros de una compañía (p.151)

2.2.1.1.1. Limitaciones del control interno: costos y beneficios

Horngrén, Harrison y Suzanne (2016) indica:

Por desgracia, es posible evadir la mayoría de los controles internos. La colusión dos o más personas que trabajan en forma conjunta llega a traspasar los controles internos. Cuanto más estricto sea un sistema de control interno, mayor será su costo. Un sistema complejo de control interno puede estrangular al negocio con trámites y papeleo. ¿Qué tan estrictos deberían ser los controles? Los controles internos siempre deben juzgarse a la luz de sus costos frente a sus beneficios. (p.385)

Muchas veces los controles internos no son respetados, es decir no se cumplen con lo que ello implica, motivo por el cual los directores se ven e la obligación de hacer un sistema más estricto que a su vez conlleva a un costo más alto.

2.2.1.1.2. Separación de responsabilidades

Horngrén, Harrison y Suzanne (2016) sostiene:

Una administración inteligente divide las funciones entre dos o más personas. La separación de responsabilidades limita el fraude y promueve la exactitud de los registros contables. La separación de responsabilidades se divide en dos partes: Separación entre las operaciones y la contabilidad. Separación entre la custodia de los activos y la contabilidad. (p.382)

El área contable debe estar separada de las actividades de producción y ventas ya que si ambos se mezclan no se sabría con exactitud la cantidad que se vendió, por otro lado, los contadores no deben manejar dinero, así como los

encargados de caja no deben acceder a los registros contables. Todo se debe hacer por separado.

2.2.1.1.3. Control interno sobre las entradas de efectivo

Horngrén, Harrison y Suzanne (2016) indican:

Por seguridad, todas las entradas de efectivo deberían depositarse en el banco lo antes posible. Las compañías reciben efectivo por las ventas de mostrador y a través del correo. Cada fuente de efectivo tiene sus propias medidas de seguridad: Entradas de efectivo en el mostrador de una tienda. La terminal del punto de venta (la caja registradora) proporciona un control sobre las entradas de efectivo. Y entradas de efectivo por correo. Todo el correo que ingresa es abierto por un empleado en una sala especial. Luego, la sala de correo envía todos los cheques de los clientes al tesorero, quien hace que el cajero deposite el dinero en el banco. (p.396)

El control sobre el dinero en efectivo que se recibe debe contar con sus propias medidas de seguridad para que no haya faltantes ni pérdidas.

2.2.1.1.4. Control interno sobre los pagos en efectivo

Horngrén, Harrison y Suzanne (2016) manifiestan:

Las compañías hacen la mayoría de los pagos usando cheques. También pagan pequeñas cantidades a partir de un fondo de caja chica, el cual se expone posteriormente en esta sección. Empecemos con los pagos en efectivo usando cheques: controles sobre los pagos hechos con cheque, controles sobre las compras y los pagos, sistema de vales, control de pagos de caja chicas. (p.399).

2.2.1.2. Otras teorías

2.2.1.2.1. Supervisión y monitoreo en el control interno

Meléndez (2016), manifiesta:

El monitoreo o supervisión constante es importante para que el personal logre desarrollar el procedimiento que se encuentra a su cargo, según el plan y lineamiento de la organización. Las supervisiones con ejercidas en diversas escalas, según su jerarquía ya sea de manera directa o indirecta. Teniendo una buena sistematización o planeación en el diseño correcto de registros e informes que permitan el monitoreo o supervisión de manera automática en sus aspectos más diversos del control interno. (p.39)

Para que el control interno sea eficaz y logre un buen desarrollo de procedimientos, plan y lineamientos de la organización debe ser constantemente monitoreada y supervisada.

2.2.1.2.2. Clasificación del control interno

Meléndez (2016), manifiesta:

Se dividen en tres grandes grupos que son el primero como los aplicables a la estructura orgánica, que parte de una separación adecuada de las funciones de caracteres incompatibles, tanto como el asignamiento de la autoridad o responsable que cada puesto para la cual aplica, como segundo grupo tenemos a los aplicables a los procesos y sistemas, en la que todo sistema integrado o no, se diseñan basado en que el control permite proteger los recursos de los que disponen la organización empresarial que está destinado a la ejecuciones de toda operación.

Razón por la cual son aplicables a los principios de control interno, teniendo como tercer grupo a los aplicables a la administración del personal, en el que el personal administrado necesita ciertos requerimientos básicos que fije de manera técnica su responsabilidad a la cual aplican según los principios de control interno. (p.31).

2.2.1.2.3. Control interno administrativo

Estupiñan (2016) indica:

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de mantenerse informado de la situación de la empresa, coordinar sus funciones, asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos, mantener una ejecutoria eficiente y determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas. (p.25)

El control interno administrativo es uno solo el cual está diseñado con el único fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos de la entidad, éste estará siempre pendiente de la situación en la que se encuentre su empresa.

2.2.1.2.4. Control interno contable

Estupiñan (2016) sostiene:

Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos: Que todas las operaciones se registren oportunamente, por el importe correcto en las cuentas apropiadas, y en el periodo contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos. Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista este contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva y que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración. (p.26)

Este tipo de control es el encargado de vigilar que todos los movimientos contables queden registrados para que al final se pueda tener información real y no errada del área de contabilidad.

2.2.1.2.5. Responsabilidad del control interno

Hidalgo (2016) comenta:

El control interno es una función de la administración de cada empresa o institución. El resguardo de los recursos y el evitar o dar a luz errores de fraude es responsabilidad primordial de los administradores o funcionarios de las empresas o instituciones encargadas de la administración.

El mantener un sistema adecuado del control interno es indispensable para cumplir con esta responsabilidad. La ausencia o ineficacia de un sistema de control interno es un signo de una administración débil e inadecuada. Se ha logrado un control interno propio cuando la administración puede confiar en una auto verificación de las transacciones y los registros contables del sistema financiero. (p.290)

La responsabilidad que recae en el control interno es muy grande ya que si se tiene un buen manejo de este la empresa no se verá enfrascada en delitos como el fraude y tendrá una buena marcha.

2.2.1.2.6. Ámbito de control

Hidalgo (2016) indica:

Lo constituye toda la organización empresarial o institucional actual mediante la combinación de factores que influyen en las políticas y procedimientos de un ente económico fortaleciendo o debilitando sus controles, cuyos factores son la actitud de la administración hacia los controles internos establecidos, la estructura de la organización del ente económico, financiamiento del consejo de administración y sus comités y las políticas para asignar autoridad y responsabilidad. (p.305).

2.2.1.2.7. Importancia del control interno

Leiva (2015) sostiene:

El control interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios: La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento. El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción. El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos. En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas. (p.70)

Es de suma importancia contar con un adecuado control interno para evitar actos delictivos, así mismo ayudará a las empresas a que cumplan con sus objetivos tal como lo desearon desde un inicio.

2.2.1.2.8. Limitaciones del control interno

Leiva (2015) sostiene:

El control interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar. Un sistema de control interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable, no absoluta, del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de control interno. (p.78)

El hecho de que una entidad cuente con el mejor sistema de control interno debe tener en cuenta que este no puede ser segura en su totalidad.

2.2.1.3. Dimensiones.

2.2.1.3.1. Dimensión 01: Control interno efectivo

Hornngren, Harrison y Suzanne (2016) indican:

Los controles internos no solamente se aplican a las “empresas grandes”. Todos los días hacemos cosas que reflejan las cuatro medidas del control interno que va desde salvaguardar activos, la motivación de empleados según las políticas, promover la eficiencia operativa hasta asegurar registros contables exactos y confiables. (p.379)

El control interno se da en nuestro día a día no solamente en las entidades si no en nuestra vida diaria, muchas veces sin darnos cuenta cumplimos con cada una de las medidas que conciernen al control interno.

Indicadores:

1) Políticas de la compañía.

Hornngren, Harrison y Suzanne (2016) comentan: “Las políticas son importantes para toda empresa, de tal modo que todos los clientes sean tratados de una forma similar, y de que los resultados se midan con eficacia” (p.379).

Consideremos que en una empresa u organización todos sus trabajadores no solo necesitan una meta, sino que también, necesitan estar alineados hacia el mismo, para ello es importante motivarlos identificar las políticas que ayuden a lograr dichas metas.

2) Eficiencia operativa

Hornngren, Harrison y Suzanne (2016) indican: “Las empresas no pueden darse el gusto de desperdiciar recursos. Para ello se deben reducir los gastos para aumentar las utilidades de la empresa” (p.379).

Para entender mejor la eficiencia operativa imaginemos que los empleados trabajen duramente para aumentar las ventas en la organización, pero para ello, requieren de una capacitación de técnicas de ventas que tiene un costo elevado, para ahorrar dichos costos, consiguiendo los mismos conocimientos, deciden

comprar el curso bajo la modalidad online, la cual reduce el costo de éste, de manera significativa.

3) Registros contables confiables

Hornngren, Harrison y Suzanne (2016) indican: “La existencia de buenos registros resulta esencial. Sin registros confiables, los administradores no sabrían qué parte de la empresa es rentable y cuál necesita mejoría” (p.379).

Para un mejor entendimiento consideremos que una empresa podría estar perdiendo dinero en sus productos vendidos sin que se den cuenta de ello, cuando no existe ningún control, a menos que esta mantenga buenos registros sobre el costo de sus productos

2.2.1.3.2. Dimensión 02: Componentes del control interno

Hornngren, Harrison y Suzanne (2016) indican que una organización logra sus objetivos internos aplicando en ella cinco partes esenciales que van desde la supervisión de control, sistemas de información, procedimiento de control, el ambiente de control y las evaluaciones de riesgo.

Para el cumplimiento y logro de objetivos en una empresa se debe aplicar ciertos componentes preestablecidos los mismos que harán que obtengamos resultados anhelados.

Indicadores

1) Supervisión de controles

Hornngren, Harrison y Suzanne (2016) indican:

Las compañías contratan auditores para que vigilen sus controles. Los auditores internos son empleados de la empresa, quienes aseguran que los trabajadores de la compañía sigan las políticas del negocio y que las operaciones se realicen con eficacia. Estos auditores internos también, determinan si la empresa está cumpliendo los requisitos legales que regulan los controles internos para salvaguardar los activos. Los auditores externos son contadores externos completamente independientes de la compañía. Evalúan los controles

para asegurarse de que los estados financieros se presenten razonablemente de acuerdo con los principios de contabilidad, generalmente aceptados y sugieren mejoras para ayudar a la empresa. (p.381)

Para la supervisión de controles se debe contratar los servicios de profesionales expertos como son los auditores los mismos que determinarán, si se están cumpliendo a cabalidad todo cuanto sea necesario para tener un buen control interno.

2) Sistema de información

Horngrén, Harrison y Suzanne (2016) indican “Como hemos visto, el sistema de información es fundamental. Los tomadores de decisiones necesitan información precisa para dar un seguimiento a los activos, así como para medir las utilidades y las pérdidas” (p.381).

Para una buena toma de decisiones en una empresa, los directivos deben contar con información confiable, verídica y transparente.

3) Ambiente de control

Horngrén, Harrison y Suzanne (2016) indican:

El ambiente de control es el “tono en la cima” de la empresa. Empieza con el propietario o con el director general y con la alta gerencia. Ellos deben comportarse de una forma honesta para dar el buen ejemplo a los empleados de la compañía. Cada uno de ellos debe demostrar la importancia de los controles internos, si espera que los empleados tomen los controles con seriedad. Los ejecutivos anteriores de Enron y WorldCom dejaron de establecer un buen ambiente de control y como resultado de ello están en prisión. (p.381).

2.2.1.3.3. Dimensión 03: Procedimiento de control interno

Hornrgren, Harrison y Suzanne (2016) comentan “Indistintamente de que la empresa sea Smart Touch Learning, Microsoft, o una estación de servicio BP, todas las empresas necesitan los siguientes procedimientos de control interno” (p.381).

Éstos son aquellos procedimientos que se diseñan para asegurarse de que se logren las metas de la empresa

Indicadores:

1) Auditorías

Hornrgren, Harrison y Suzanne (2016) indican:

Para evaluar sus registros contables, la mayoría de las empresas realizan auditorías. Una auditoría es un examen de los estados financieros y del sistema contable de una compañía. Para evaluar el sistema contable, los auditores deben examinar los controles internos. (p.383)

Si una entidad desea evaluar su contabilidad (estados financieros) y todo cuanto tenga que ver con la situación real de la misma tendrá que contratar auditores, los que evaluarán además de ello, también el control interno.

2) Documentos

Hornrgren, Harrison y Suzanne (2016) sostienen:

Los documentos brindan los detalles de las transacciones de negocios. Los documentos incluyen las facturas y los pedidos por fax. Los documentos tienen que estar pre numerados para prevenir el hurto y la ineficiencia. Un vacío en la secuencia numerada llamaría la atención. Por ejemplo, en el caso de Sherman Lawn Service, un documento clave es la factura del cliente. El administrador puede comparar las ventas totales en las facturas, contra el monto de efectivo recibido y depositado por Hannah Sherman. (p.383)

Los documentos en una empresa son muy importantes ya que en ello se verá reflejado detalles de los negocios, dentro de éstos tenemos las facturas, que nos brindan la información acerca de los ingresos que se tuvo.

2.2.2. Variable 02: Gestión financiera

2.2.2.1. Definiciones

Córdoba (2016) manifiesta:

La gestión financiera es aquella disciplina que se encarga de determinar el valor y tomar decisiones en la asignación de recursos, incluyendo adquirirlos, invertirlos y administrarlos. Es así como la gestión financiera, se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de las organizaciones, incluyendo su logro, utilización y control. (p.4)

La gestión financiera es de vital importancia dentro de una empresa, ya que ella se encargará de que los responsables tomen una buena decisión en cuanto a sus recursos.

Cegos (2019) manifiesta "se basa en la administración efectiva de los recursos que posee la organización. Así, la empresa podrá gestionar sus gastos e ingresos de la forma más adecuada para que todo funcione correctamente" (p.6).

Para un buen funcionamiento de un negocio es importante la gestión financiera porque permitirá administrar de manera correcta los ingresos y egresos.

Oliva (2018) sostiene:

La gestión financiera pública es un elemento clave en el manejo fiscal de cualquier país. Una gestión adecuada permite no solo mantener cuentas públicas sostenibles que faciliten la preservación del equilibrio macroeconómico, sino que incide directamente en la cobertura y calidad de los servicios que presta el estado a través d un gasto eficiente y eficaz. (p.7)

Así como, en el ámbito empresarial privado la gestión financiera es de suma utilidad en el sector público para una mejor administración de los recursos del estado.

Pimenta y Pessoa. (2015) indican:

La gestión financiera pública cumple un papel muy importante en el proceso de asignación y uso de los recursos públicos y en la gestión

macroeconómica. Por esta razón GFP puede tener un impacto sustantivo en la efectividad, eficiencia y transparencia del gasto público. En los países de América Latina, los avances han sido muy significativos en los marcos institucionales, tecnológicos y funcionales. (p.1)

En el sector público, la gestión financiera permite que se conozca de manera verás los gastos, así como el uso de los recursos.

Galiana (2017) sostiene:

En la gestión financiera el conocimiento es necesario para complementar la formación de las personas dedicadas a la actividad logística y las operaciones de las empresas, esto indica de como romper las barreras que en muchas ocasiones se establecen en las empresas entre los distintos departamentos y funciones, que generan incomprendiones y van en definitiva en disminución del alcance de mejores resultados. (p.11)

2.2.2.1.1. Control de etapas de ciclo

Bravo, Lambretón y Márquez (2015), indican:

Para asegurar que las actividades que se realizan en cada etapa del ciclo de operación se ciñan a las políticas y necesidades de la empresa es necesario que se cumpla con los siguientes criterios mínimos de control interno: Todas las transacciones deben estar debidamente autorizadas; todas las transacciones deben estar respaldadas con la documentación necesaria; todas las transacciones deben quedar registradas en los libros de la compañía; se deben salvaguardar los bienes de la compañía; las personas responsables de la salvaguarda de los bienes deben ser distintas de los responsables de los registros. (p.22)

Las actividades que se hace en las etapas del ciclo deben contar con un control con el fin de reconocer si se cumplen o no con las políticas y exigencias de la empresa para ello se debe tener en cuenta con ciertos criterios de control interno.

2.2.2.1.2. Estados financieros

Bravo, Lambretón y Márquez (2015), comentan:

Una de las funciones esenciales para la operación de las empresas consiste en comunicar a los distintos actores interesados en su funcionamiento los resultados de las decisiones relativas a la obtención y el uso de los recursos, cuestiones que se reflejan directamente en el desempeño económico de los negocios. Esta comunicación se realiza por medio de informes contables, es decir, un conjunto integrado de estados financieros y notas aclaratorias de los mismos en donde se expresa cómo le fue al negocio con las decisiones que se tomaron. (p.78)

Para obtener información clara a cerca de la situación financiera de una empresa se debe contar con los estados financieros en los cuales, se encontrará de manera detallada los gastos, ingresos, inversiones, etc. que se hizo durante un periodo determinado.

2.2.2.1.3. Importancia de los estados financieros

Bravo, Lambretón y Márquez (2015), indican:

Los usuarios de los estados financieros pueden ser personas o entidades externas a la empresa, tales como clientes, acreedores y gobierno, además de los usuarios internos, como son los administradores y empleados. Los grupos de interés utilizan los estados financieros como la fuente primaria de información en qué basar sus decisiones. Los propietarios de un negocio tienen interés en conocer qué tan bien funciona o qué perspectivas tendrá a futuro para determinar si su inversión está bien utilizada o si es mejor destinar sus recursos a otra actividad más productiva. Los estados financieros de una empresa son importantes porque constituyen el medio por el cual se comunica, en términos monetarios, esta empresa con sus grupos de interés. (p.79)

Los estados financieros son muy importantes, ya que en ellos muestran de forma clara, la real situación en la que se encuentra una entidad, éstos a su vez, servirán a los interesados para tomar decisiones apropiadas en sus negocios.

Córdoba (2016) manifiesta:

La importancia de la gestión financiera es evidente al enfrentar y resolver el dilema Liquidez - Rentabilidad, para proveer los recursos necesarios en la oportunidad precisa; con la toma de decisiones más eficiente de dicha gestión y para que se aseguren los retornos financieros que permitan el desarrollo de la empresa. (p.6)

La gestión financiera es de gran importancia para cualquier organización, teniendo que ver con el control de sus operaciones, la consecución de nuevas fuentes de financiación, la efectividad y eficiencia operacional, la contabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.2.2.1.4. Limitaciones de los estados financieros

Bravo, Lambretón y Márquez (2015), indican:

Los usuarios de los estados financieros deben tener presente que, además de éstos, existe otro tipo de información que pueden obtener a través de otros medios, como son las declaraciones de los ejecutivos de la empresa, certificaciones con las que cuenta (ISO 9000, ISO 14000, etc.) y noticias en publicaciones de negocios, entre otros. Al observar y usar los estados financieros para tomar decisiones relacionadas con la empresa que se está analizando, es conveniente que los interesados consideren que éstos presentan limitaciones para su uso y que, de no tomarlas en cuenta, pueden llegar a formarse una percepción equivocada respecto de los resultados que ha obtenido la compañía. (p.82)

Para una inequívoca toma de decisión los interesados no se deberían de fiar en lo que muestran los estados financieros, ya que éstos tienen ciertas limitaciones, lo que causaría que se cometa errores por no tomar en cuenta que éstos tienen límites en su uso.

2.2.2.1.5. Principales estados financieros

Bravo, Lambretón y Márquez (2015), indican:

Los estados financieros son el producto final del sistema de información denominado contabilidad. Cada uno de ellos constituye un reporte detallado y especializado de un aspecto determinado de la empresa. Los principales estados financieros son el estado de resultados, el balance general, el estado de flujo de efectivo y el estado de variaciones en el capital contable. A continuación, definiremos cada uno de ellos: Estado de resultado, Balance general, Estado de flujo de efectivo, Estado de variaciones en el capital contable. (p.81)

Si bien es cierto, que en los estados financieros se ven reflejados la situación financiera de una empresa, se debe conocer que éstos son varios cada uno tan importante como el otro.

2.2.2.2. Otras teorías

2.2.2.2.1. El papel de la gestión financiera

Córdoba (2016) manifiesta:

La gestión financiera es el área de la administración que tiene que ver con los recursos financieros de la empresa y se centra en dos aspectos importantes como son, la rentabilidad y la liquidez. Esto significa que la administración financiera busca hacer que los recursos financieros sean lucrativos y líquidos al mismo tiempo. (p.9)

Las organizaciones deben tener presente la visualización de cómo obtener fondos provenientes de diversas fuentes: inversionistas que compran acciones, bonos y papeles comerciales, entre otros; acreedores que le otorgan créditos y utilidades acumuladas en ejercicios iscales anteriores.

2.2.2.2.2. Evolución de la gestión financiera

Córdoba (2016) manifiesta:

Las finanzas, consideradas durante mucho tiempo como parte de la economía, surgieron como un campo de estudio independiente a principios del siglo pasado. En su origen se relacionaron solamente con los documentos, instituciones y aspectos de procedimiento de los mercados de capital. Con el desarrollo de las innovaciones tecnológicas y las nuevas industrias provocaron la necesidad de mayor cantidad de fondos, impulsando el estudio de las finanzas para destacar la liquidez y el financiamiento de las empresas. La atención se centró más bien en el funcionamiento externo que en la administración interna. Hacia fines de la década se intensificó el interés en los valores, en especial las acciones comunes, convirtiendo al banquero inversionista en una figura de especial importancia para el estudio de las finanzas corporativas del período. (p.11)

2.2.2.2.3. Objetivos de la gestión financiera

Pérez (2015), indica que la misión general de la gestión financiera en una organización es el financiamiento y el apoyo para su crecimiento rentable, logrando un control riesgo, formulando objetivos como compromiso para su logro, en cualquier empresa organizacional sus principales áreas económicas y financieras exigen el fijamiento de objetivos de crecimiento, desde una perspectiva financiera, mediante una economía de escala, economía de sinergias y el aumento de la capacidad utilizada, que permita reforzar la posición financiera, reduciendo su riesgo.

El principal objetivo de la gestión financiera es hacer que las empresas se manejen con eficiencia y eficacia para lograr una buena administración y asignación de sus recursos financieros.

2.2.2.2.4. Financiación en la gestión financiera

Pérez (2015) indica que es determinado principalmente por cómo se compone la financiación en una organización empresarial, dicho de otra manera, el

cómo participan las distintas fuentes para el financiamiento total, así como la relación entre sus importes correspondientes, siendo la estructura de financiamiento, la entidad de financiación permanente cuando vence por encima de un año, el nivel de endeudamiento, la financiación espontánea y el endeudamiento total.

2.2.2.2.5. Gerente financiero

Gómez (2015) indica:

Se utilizará el término director financiero para referirnos a toda persona responsable de una decisión significativa en materia de inversión o financiación en la empresa. Salvo que la empresa sea pequeña y en ese caso ninguna persona es responsable por sí sola, la responsabilidad está dispersa y la alta dirección está involucrada en las decisiones financieras de la empresa. (p. 9)

El responsable del área financiero será nombrado como gerente financiero y toda empresa grande lo debe tener, el mismo que será el encargado de ver todo cuanto compete a la inversión y financiación.

2.2.2.2.6. Gestión financiera y su relación con otras disciplinas

Gómez (2015) indica:

Las finanzas están íntimamente ligadas a otras ciencias y son la parte de la economía que dan énfasis y llevan a la práctica los conocimientos económicos teóricos, ya que la teoría económica abarca conceptos como inflación, devaluación, oferta, demanda y rentabilidad, entre otros; los cuales son traducidos en cifras concretas por medio de las finanzas.

- Con la economía: las finanzas hacen parte de las ciencias económicas y es así que, al referirse a ella, tenemos que involucrar los principios económicos.
- Con las ciencias jurídicas: El desarrollo de la actividad financiera debe estar soportado en el ordenamiento legal.

- Con la contabilidad: Es el lenguaje de las finanzas porque suministra datos financieros a través de los estados financieros y diversos reportes contable-financieros.
- Con la administración: Es una disciplina para el manejo de las organizaciones en sus objetivos, recursos y procesos, se apoya y retroalimenta en las finanzas para hacerse más eficiente al gestionar los recursos (p. 11)

Existen algunas disciplinas con las que la gestión financiera tiene relación directa con quienes va de la mano para obtener buenos resultados.

2.2.2.2.7. Gestión de las cuentas por cobrar

Las ventas al crédito son el resultante de la cuenta por cobrar, constituida por las fechas de pago, cabe destacar que no toda cuenta por cobrar llega a ser cobrado dentro de las fechas o periodos de crédito.

Haro y Rosario. (2017) comentan:

La función económica de las cuentas por cobrar es la de facilitar la financiación de la compra de clientes, lo que beneficia la imagen de la empresa y posibilita la diferenciación con el resto de las empresas del sector, por ejemplo, las tarjetas de compra en empresas como Carrefour, el Corte Inglés, etcétera. (p.12).

La cuenta por cobrar parte en consideración de que los créditos que una organización brinda a sus clientes cuando venden algún tipo de bienes o servicios. Siendo una de las modalidades más populares el de financiar en un corto plazo a sus clientes, todo ello con el objetivo de aumentar sus ventas o cumplir con su cuota de venta asignada.

2.2.2.3. Dimensiones

2.2.2.3.1. Dimensión 01: Ciclo de operación en la empresa.

Bravo, Lambretón y Márquez (2015), indican:

El ciclo de operación es el conjunto de actividades que realiza una empresa con el fin de lograr sus objetivos a través de la satisfacción

de sus clientes. Este ciclo se inicia con la compra de la materia prima y/o mercancías, que luego se almacenan, se transforman en producto terminado (cuando es el caso), a lo que sigue la venta del producto o servicio, la recuperación del efectivo derivado de esta transacción y finalmente concluye con el pago a los proveedores. Las funciones que comprende el ciclo de operación en una empresa comercializadora son: compras, ventas, cobranza y pagos. (p.19)

Otra manera de entender el ciclo de operación de una empresa es considerarlo como el tiempo promedio que transcurre entre la adquisición de materiales que ingresan en el proceso de producción o de comercialización y la recepción final del efectivo derivado de la venta de los productos terminados, como se muestra en la figura.

Indicadores:

1) Compras

Bravo, Lambretón y Márquez (2015) indican:

El punto de partida en el ciclo operativo de una empresa es el abastecimiento de los materiales, mercancías e insumos que serán vendidos ya sea en su forma original, o bien procesados o combinados según las necesidades propias del mercado.

Una compra se define como la adquisición de bienes que puede realizarse al contado o a crédito. Algunas actividades que implica la función de compras son obtener precios bajos, calcular el tiempo de adquisición y recepción de la mercancía, evaluar la calidad que ofrece cada uno de los proveedores y el servicio que brindan. (p.20)

Para el desarrollo de actividades de una empresa es muy importante y necesario contar con productos que nos permitan realizarlo, para ello se tendrá que realizar compras las mismas que generarán gastos o egresos.

2) Inventarios

Bravo, Lambretón y Márquez (2015), indican:

A los artículos adquiridos mediante la compra se les conoce como inventarios, los cuales están constituidos por los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción para su venta posterior. Estos bienes pueden ser mercancías, materias primas utilizadas para elaborar productos, refacciones, partes y sus ensamblajes que se utilizarán en alguna fase del proceso de manufactura, insumos que serán utilizados en alguna otra actividad operacional o artículos terminados que están listos para ser vendidos, entre otros conceptos. (p.27)

Si bien nos dice que, los inventarios son una relación detallada de los bienes adquiridos por la empresa estos deben tener un control riguroso ya que una mala administración puede ocasionar que los clientes no estén conformes y por otro lado, podrían causar problemas financieros.

3) Ventas

Bravo, Lambretón y Márquez (2015) indican:

Representa la segunda etapa del ciclo de operación y es una de las actividades más importantes para las empresas, pues de nada serviría ofrecer productos o servicios de alta calidad y a buen precio si no logran venderse. Por esto mismo se hacen los estudios de mercado: para conocer las necesidades de los clientes según el mercado al que van a estar dirigidos los esfuerzos de venta. Vender significa transmitir la propiedad de un bien mediante un precio convenido. Se trata de una operación de primordial importancia porque permite cristalizar el objetivo financiero de la empresa, que es la generación de utilidades. Su influencia en los resultados que se obtienen es determinante, ya que representa los logros obtenidos y que son el elemento natural de que se dispone para hacer frente a los costos y gastos de la empresa. (p.28)

2.2.2.3.2. Dimensión 02: Naturaleza de información financiera.

Bravo, Lambretón y Márquez (2015) indican:

El papel que desempeña el área de finanzas dentro de una empresa y se determinó que una de sus principales funciones es proporcionar información para que las distintas personas implicadas en el desarrollo de la compañía puedan tomar decisiones racionales. Para identificar y seleccionar las distintas opciones que se van presentando durante la gestión de un negocio, es necesario que el responsable de tomar las decisiones cuente con suficiente información de calidad. De hecho, la calidad de la información afecta la calidad de la decisión, y esto consecuentemente repercute en forma favorable o desfavorable en la empresa. Esta situación es similar a lo que sucede en muchas áreas de nuestra vida. (p.40)

En resumen, la información financiera es elaborada por un departamento del área de finanzas (departamento de contabilidad), sus datos se refieren a transacciones o eventos ya sucedidos (informes históricos) o bien que se estima que van a suceder (información proyectada) y están cuantificados en dinero. Dicho en términos del aspecto cuantitativo de la información financiera, el sujeto que realiza la medición es un profesional conocido como contador, el objeto que va a ser medido son las transacciones y eventos realizados o que realizará una empresa, la medida que se va a emplear es el dinero y los criterios para la cuantificación están establecidos por un conjunto de normas que se conocen con el nombre de normas de información financiera o principios de contabilidad generalmente aceptados.

Indicadores:

1) Cuantificación de la información.

Bravo, Lambretón y Márquez (2015) indican:

A la cuantificación de los datos que se incorporan en los informes financieros generalmente se le conoce como valuación. Esto quiere decir que a las partidas o datos que se presentan en los reportes financieros se les asigna un valor, es decir, una cantidad determinada de dinero. El valor de un bien se determina en función de qué tan útil se le considera, y esta utilidad, a su vez, se define en gran medida por los objetivos que persigue el propietario o administrador del bien, de acuerdo con el uso al cual lo ha destinado o lo destinará. Consecuentemente, en todo valor existe, por naturaleza, una fuerte dosis de subjetividad. (p.46)

Cuantificar la información quiere decir que a todos los datos que se tiene se le da un valor convirtiéndolos así en cantidades, de esa manera conocer cuál es el valor de un bien.

2) Determinación de los valores.

Bravo, Lambretón y Márquez (2015) indican:

Para que un valor sea objetivo y consecuentemente pueda ser incorporado en la información financiera, es necesario que exista una transacción de intercambio entre un comprador y un vendedor en la que se satisfagan los requisitos siguientes: Ambas partes tienen interés en comprar y vender respectivamente; están actuando de buena fe; la transacción es libre, ninguna de las partes está siendo forzada a comprar o vender; tanto el comprador como el vendedor están debidamente informados. Al valor así determinado se le conoce como valor razonable y lo podemos definir como el monto por el cual se puede intercambiar un bien entre un comprador y un vendedor adecuadamente informados, en una transacción de libre competencia. (p.47)

Para determinar el valor de un bien y que este sea incorporado en la información financiera se debe tener en cuenta ciertos criterios como el de realizar una transacción asimismo para que ello se haga efectivo debe haber un comprador y un vendedor los que deberán definir el monto a pagar.

3) Medición de los valores.

Bravo, Lambretón y Márquez (2015) indican:

Tal como se había mencionado anteriormente, en todo proceso de medición existen varios elementos, uno de los cuales es el atributo que se quiere medir y otro, la medida que se va a emplear para realizar la medición. Cuando se trata de información financiera, el atributo que se mide es el valor, el tema que desarrollamos en el apartado anterior. En este apartado vamos a referirnos a la medida.

La medida empleada en la información financiera es la moneda. Consecuentemente, para formular dicha información, lo primero que se debe determinar es el tipo de medida, es decir, si ésta va a ser la moneda que se emplea en el país donde se origina la información, o bien si se aplicará una moneda extranjera como unidad de medición. (p.49)

2.2.2.3.3. Dimensión 03: Decisiones de negocio en la empresa.

Bravo, Lambretón y Márquez (2015) indican:

Detrás de toda decisión hay una gran cantidad de factores que hay que considerar, algunos de los cuales pueden ser muy importantes, mientras que otros resultan insignificantes. A veces la calidad de la información con que se cuenta puede no estar a la altura de lo que se necesita; otras veces puede que no haya suficiente información, o que obtengamos tanta que nos agobie. La buena toma de decisiones, como la buena solución de problemas, depende en gran medida de la calidad de la información, pero también de la experiencia y buen juicio (sentido común) de quien debe tomar las decisiones. Los administradores que cuentan con estas habilidades se desarrollan

exitosamente en el complejo mundo de los negocios, pues cuentan con la capacidad para elegir con más frecuencia que otros las opciones que más les convienen a sus compañías. Las decisiones que deben tomar a diario los administradores de las empresas pueden agruparse en tres grandes categorías: decisiones de operación, de inversión y de financiamiento. (p.73)

Las decisiones que se toman en los negocios se hacen en pro de obtener mejores resultados, pero antes de hacer cualquier decisión los encargados deberán de informarse de la real situación del negocio.

Indicadores

1) Decisiones de operación.

Bravo, Lambretón y Márquez (2015) indican:

Las decisiones de operación de una empresa tienen que ver con la actividad empresarial a que se va a dedicar el negocio, e incluyen todas las actividades necesarias para fabricar un producto o para proporcionar un servicio. Estas decisiones involucran elementos tales como el precio al que se va a vender el producto o servicio, las condiciones de crédito bajo las cuales se deben efectuar las ventas a los clientes, el inventario que debe mantener la empresa, cuánto efectivo debe haber en caja y cuánto en cuentas de cheques, etcétera. (p.88)

Los responsables en las decisiones que se tomará en torno a las actividades de la empresa incluyen a la calidad de productos que se entregará a los clientes, así como también el precio que los consumidores deberán pagar por ellos, la modalidad de pago y todo cuanto tenga que ver directamente con las operaciones.

2) Decisiones de inversión.

Bravo, Lambretón y Márquez (2015) indican:

Estas decisiones se refieren a los bienes y recursos que se requieren para que la empresa pueda operar. En el caso de las empresas manufactureras, las decisiones están relacionadas con las

instalaciones de la fábrica, la maquinaria, el transporte para llevar el producto al distribuidor, entre otras. En cuanto a las empresas comerciales, además de las anteriores también habría que incluir el terreno, las instalaciones en donde se vende el producto, el mobiliario requerido para presentarlo a los clientes, etc. Por último, cuando se trata de empresas de servicios, las decisiones de inversión deben tomar en cuenta, además de los elementos anteriores, todos los recursos que les permitan proporcionar un servicio de calidad. (p.88)

En cuanto a las decisiones que se tomen sobre las inversiones se deberán hacer para que la empresa cuente con los bienes, materiales y todo cuanto sea necesario para que las actividades se desarrollen de la mejor manera.

3) Decisiones de financiamiento.

Bravo, Lambretón y Márquez (2015) indican:

Las decisiones de financiamiento consisten en estudiar la manera como la empresa debe obtener los recursos financieros necesarios para llevar a cabo las decisiones de inversión, es decir, determinar cómo conseguir los recursos necesarios para la adquisición de bienes. Las fuentes externas representan un riesgo para la empresa, debido a que implican un costo (intereses) y exigen un plazo determinado para que se les devuelva el dinero que proporcionan como financiamiento. Ambos elementos pueden llegar a conjuntarse y comprometer la salud y permanencia de la empresa. (p.89)

Las fuentes internas de financiamiento no tienen un plazo de vencimiento, dado que los dueños de las empresas entregan sus recursos para que el negocio tenga una vida indefinida. Lo más recomendable es que estos recursos se asignen a adquirir bienes permanentes de la empresa, tales como terrenos, edificios o maquinaria.

2.3. Definición de términos básicos

Administración: Es todo proceso que lleva a un conjunto de actividades debidamente medidas para ejecutar la mejor manera sus recursos y capacidades.

Competitividad: Es la capacidad de una organización para producir bienes con patrones de calidad específicos, utilizando más eficientemente recursos que empresas o industrias semejantes en el resto del mundo durante un cierto período de tiempo.

Comportamiento: El tipo o forma de funcionar, comportarse o normas sociales que dictan las pautas para determinadas situaciones en general.

Compra: Es toda acción en el que se compara y evalúa precios, marcas, así como aspectos psicológicos que impulsen para determinar el adquirir un bien o servicio.

Control: Termino que indica manejar previa medición para poder hacer los ajustes necesarios para llevar de la mejor manera lo que se le asigno.

El desempeño laboral: Es el comportamiento del trabajador en la búsqueda de los objetivos fijados; éste constituye la estrategia individual para lograr los objetivos.

Empresa: Está integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, con el objetivo de obtener utilidades a través de su participación.

Financiera: Es lo referente a la financiación o concesión de créditos, préstamos para que se pueda realizar actos de compras.

Gestión: Son acciones que operaciones realizadas para poder dirigir o administrar una tarea encomendada, generalmente en el área administrativa.

Impacto: Se dice de la huella o algún efecto que producido por algún tipo de choque, ya sea económico, social, físico, etcétera.

Laboral: Trabajo realizado por una persona con un fin, tarea o meta impuesta el cual percibe una satisfacción económica o de otro tipo, según su naturaleza.

La capacitación: Es el cambio relativamente permanente en un individuo que mejorar su capacidad para desempeñarse en un puesto de trabajo.

Líder: Define que todo líder es la persona que cuenta o posee la capacidad de lograr algún cambio mediante la dirección de un equipo de trabajo, equipo conformada por personas, un líder es aquel que está en constante enriquecimiento de sus capacidades.

Liderazgo: Es la influencia interpersonal ejercida en una situación, dirigida a través del proceso de comunicación humana a la consecución de uno o diversos objetivos específicos.

Municipalidad: Es una organización pública responsable de gestionar los recursos públicos del estado en favor de su población local.

Procedimientos: Es la metodología o método de ejecutar algo que se le ha propuesto.

Productividad: Es la relación entre la producción obtenida por un sistema de producción o servicios y los recursos utilizados para obtenerla. Se define como el uso eficiente de recursos en la producción de diversos bienes y servicios

Subgerencia: Es un órgano de apoyo, que se encarga de la ejecución y realización de los objetivos trazados por la empresa u organización Sucursal: parte de una organización siendo muchas veces considerado como un anexo, manejando los mismos criterios y marca que la central.

Tesorería: Es el área de una organización encargada de las gestiones del tipo monetario vinculadas a su flujo monetario o de caja.

Ventas: Es el arte o técnica de vender un producto o servicio a cambio de un ingreso económico.

III. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general

HG El control interno impacta significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica – 2019.

3.1.2. Hipótesis específicas

HE 1 El control interno efectivo impacta significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019.

HE 2 Los componentes del control interno impactan significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019.

HE 3 El procedimiento de control interno impacta significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019.

3.2. Variables de estudio

3.2.1. Definición conceptual

3.2.1.1. Variable 01: Control interno

COSO (2019) indica:

El control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos como la eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables. (p.21)

La responsabilidad de mantener un control interno adecuado recae principalmente en los directores y colaboradores, con el cumplimiento cabal de estos tendrán grandes resultados.

3.2.1.2. Variable 02: Gestión financiera

Córdoba (2016) manifiesta:

La gestión financiera es aquella disciplina que se encarga de determinar el valor y tomar decisiones en la asignación de recursos, incluyendo adquirirlos, invertirlos y administrarlos. Es así como la gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de las organizaciones, incluyendo su logro, utilización y control. (p.4)

La gestión financiera es de vital importancia dentro de una empresa ya que ella se encargará de que los responsables tomen una buena decisión en cuanto a sus recursos.

3.2.2. Definición operacional

Hernández, Fernández y Baptista (2014), mencionan que la definición operacional son el “conjunto de actividades y procedimientos que se realizan para medir las variables”. (p.120)

La definición operacional es el desarrollo de cada variable desde lo general hasta el más específico, así también de dimensiones e indicadores.

3.2.2.1. Variable 01: Control interno

La variable control interno es de naturaleza cuantitativa, la cual se operacionaliza en 3 dimensiones y 8 indicadores. Los que a continuación presentamos:

Dimensión 1: control interno efectivo

Indicadores:

- Políticas de la compañía.
- Eficiencia operativa
- Registros contables confiables

Dimensión 2: Componentes del control interno

Indicadores:

- Supervisión de controles.
- Sistema de información
- Ambiente de control

Dimensión 3: Procedimiento del control interno

Indicadores:

- Auditoría
- Documentos

3.2.2.2. Variable 02: Gestión financiera

La variable gestión financiera es de naturaleza cuantitativa, la que se operacionaliza en 3 dimensiones y 9 indicadores.

Dimensión 1: Ciclo de operación

Indicadores:

- Compras
- Inventarios
- Ventas

Dimensión 2: Naturaleza de la información financiera.

Indicadores:

- Cuantificación de la información
- Determinación de los valores
- Medición de los valores

Dimensión 3: Decisiones de negocio en la empresa

Indicadores:

- Decisiones de operación
- Decisión de inversión
- Decisiones de financiamiento

Tabla 1.
Operacionalización de la variable control interno

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Técnica Instrumentos
Control interno	Según COSO (2019) indica: El Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos como la Eficacia y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y el Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables. (p.21)	La variable control interno es de naturaleza cuantitativa, la cual se operacionaliza en 3 dimensiones y 8 indicadores. .	<ol style="list-style-type: none"> 1. Control interno efectivo 2. Componentes del control interno 3. Procedimiento de control interno 	<ul style="list-style-type: none"> • Políticas de la compañía • Eficiencia operativa • Registros contables confiables • Supervisión de controles • Sistema de información • Ambiente de control • Auditorías • Documentos 	<p>2= Casi nunca encuesta</p> <p>3= A veces</p> <p>4= Casi Siempre</p> <p>5=Siempre</p> <p>cuestionario</p>

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2.
Operacionalización de la variable gestión financiera

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Técnica Instrumento
Gestión financiera	Córdoba (2016). Manifiesta: La gestión financiera es aquella disciplina que se encarga de determinar el valor y tomar decisiones en la asignación de recursos, incluyendo adquirirlos, invertirlos y administrarlos. Es así como la gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de las organizaciones, incluyendo su logro, utilización y control. (p.4)	La variable gestión financiera es de naturaleza cuantitativa, la que se operacionaliza en 3 dimensiones y 9 indicadores.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ciclo de operación en la empresa. 2. Naturaleza de información financiera. 3. Decisiones de negocio en la empresa 	<ul style="list-style-type: none"> • Compras • Inventarios • Ventas <ul style="list-style-type: none"> • Cuantificación de la información • Determinación de los valores • Medición de los valores <ul style="list-style-type: none"> • Decisiones de operación • Decisiones de inversión • Decisiones de financiamiento 	<p>1= Nunca</p> <p>2= Casi nunca cuestionario encuesta</p> <p>3= A veces</p> <p>4= Casi Siempre</p> <p>5=Siempre</p>

Fuente: elaboración propia

3.3. Tipo y nivel de la investigación

- **Tipo**

Enfoque cuantitativo. En esta investigación, el tipo de investigación que se ha utilizado es básica, ya que se ha realizado una descripción de la realidad problemática

Según Valderrama (2015), “El tipo de investigación es básica con la finalidad de contestar el porqué del objeto que se investiga. Además, la investigación permite aumentar los conocimientos teóricos relacionados a las variables estudiadas” (p. 164).

- **Nivel**

Hernández R. (2014) indico:

La investigación descriptiva porque busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice describe tendencias de un grupo o población. Es decir, únicamente pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar como se relacionan estas. (p.201).

Investigación correlacional: En esta manera de investigación tenemos que Hernández R. (2014). Indica que:

Este método tiene la finalidad saber la relación o grado en que se asocian que existe entre dos o más concepciones, estrato o variables en una muestra de la trama en particular. En esta oportunidad analizaremos el vínculo entre las variables. (p.93)

3.4. Diseño de investigación

El trabajo fue del diseño correlacional, ya que se ha descrito la variable de gestión administrativa y satisfacción del usuario, para calcular la relación existente (Huamanchumo y Rodríguez, 2015).

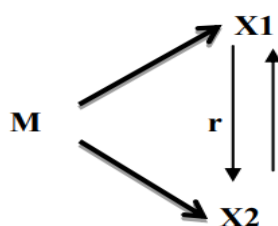
Según Hernández Fernández y baptista (2014) indico:” Es una investigación no experimental ya que es sistemática y empírica en las variables independientes no se manipulen porque ya han sucedido”.

El diseño de investigación es no experimental, transversal puesto que los datos serán trabajados tal cual se encuentra sin manipulación.

Ramírez, A. (2015) indica que: “No hay manejo de las variables”. (p.47).

Por lo tanto, el diseño es el siguiente:

Dónde:



M = Usuarios de la Drasam.

X1= Gestión administrativa.

X2= Satisfacción del usuario interno.

r = Relación.

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población

La población comprendió a 30 colaboradores de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay. Según Lerma (2013) indica que:

Dentro de la estadística, se le llama población a todos los elementos que las características sean repetidas y que se requiera tener alguna información o realizar algún tipo de análisis.

3.5.2. Muestra

Perez (2015) manifiesta que “Se define como un lado representativo de la población, de tal manera que se haga de ella una generalización luego a toda la población” (p. 14). La muestra es censal, porque se ha trabajado con toda la población por ser relativamente pequeña siendo estos 30 colaboradores.

3.5.3. Muestreo

Siendo un muestreo del tipo probabilístico dado que no se interviene en la elección de la muestra, la cual es escogida al azar de su población, teniendo todas las mismas probabilidades de ser escogidos.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

Pérez (2015) indica: “Se entiende por encuesta al método que se sigue para la recolección de información. Su extensión, es decir, el conjunto de elementos de la población a los que se les pide la información” (p. 9).

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Según García, Alfaro, Hernández & Alarcón (2010), “Es un proceso estructurado de recogida de información a través de la cumplimentación de una serie de preguntas” (p. 233).

Para la investigación de acuerdo con las variables de estudio del liderazgo y productividad se utilizó como instrumento un cuestionario de manera estructurada con la finalidad de recolectar información de acuerdo con el trabajo de campo realizado, aplicado al tamaño maestral de personas.

Para el cuestionario que se va a aplicar en el presente trabajo será de 10 a 12 preguntas con la escala de Lickert.

Juicio de expertos y validación:

Fernández, Hernández y Baptista (2006) “Todo estudio necesita ser validado por expertos especialista en su tema llamado juicio de expertos” (p. 566).

El rango de cálculo es del modelo Likert. Escalamiento de Likert. Totalidad de ítems que se muestran de manera afirmativa para calcular la evolución del individuo 5 clases.

El rango de cálculo del modelo Likert son muy conforme, conforme, ni conforme ni inconforme, inconforme, muy inconforme. (p. 238).

Tabla 3.*Ficha técnica variable 1 - control interno*

Ficha	Control interno
técnica:	
Nombre:	Cuestionario control interno
Autor:	Horngren, Harrison y Suzanne
Año:	2016
Adaptado:	Celso Paul Pérez Montes Edison Sedano Urbina
Lugar:	Municipalidad provincial de Angaraes Lircay
Objetivo:	Determinar la relación entre procedimientos del control interno y su impacto en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019.
Tiempo duración:	15 minutos aproximadamente.
Contenido:	Se elaboró un cuestionario de escala ordinal con un total de 8 ítems, distribuido en tres dimensiones: control interno efectivo, componentes del control interno y procedimiento de control interno.

Fuente: elaboración propia

Administración: individual

Evaluación: el cuestionario de la variable control interno se realizó manteniendo 5 posibles respuestas. De la escala de Likert. En la tabla 4: La forma de calificación de las respuestas:

Tabla 4.*Calificación y evaluación del cuestionario de control interno.*

Alternativas	Puntuación	Afirmación
N	1	Nunca
CN	2	Casi nunca
A	3	A veces
CS	4	Casi siempre
S	5	Siempre

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 5.*Ficha técnica variable 2 – Gestión financiera*

Ficha	Gestión financiera
técnica:	
Nombre:	Cuestionario gestión financiera
Autor:	Bravo, Lambretón y Márquez.
Año:	2015
Adaptado:	Celso Paul Pérez Montes Edison Sedano Urbina
Lugar:	Municipalidad provincial de Angaraes Lircay
Objetivo:	Determinar la relación entre procedimientos del control interno y su impacto en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019.
Tiempo duración:	15 minutos aproximadamente.
Contenido:	Se elaboró un cuestionario de escala ordinal con un total de 9 ítems, distribuido en tres dimensiones: Ciclo de operación en la empresa, Naturaleza de información financiera y Decisiones de negocio en la empresa.

Fuente: elaboración propia

Administración: individual

Evaluación: el cuestionario de la variable control interno se realizó manteniendo 5 posibles respuestas. De la escala de Likert.

En la tabla 6: La forma de calificación de las respuestas:

Tabla 6.*Calificación y evaluación del cuestionario de gestión financiera*

Alternativas	Puntuación	Afirmación
N	1	Nunca
CN	2	Casi nunca
A	3	A veces
CS	4	Casi siempre
S	5	Siempre

Fuente: Elaboración propia.

3.6.3. Confiabilidad del instrumento.

Puede alcanzarse por medio del alfa Cronbach y en este sentido Sampieri (2010) señala:

La confiabilidad se mide y estima para el instrumento en su totalidad de medición usado, o tal vez, si se utilizaron más instrumentos. Se delimita uno por uno. De igual modo, es aceptable que el instrumento abarque diversos grados en cada una de las variables, siendo así la fiabilidad se ordena por escala y en su totalidad de grados. (se adicionan, si agregan). (p.300).

Alfa de Cronbach, con este instrumento de medición se puede calcular la fiabilidad de una escala de medida. En esta investigación se ha utilizado el Alfa de Cronbach y se han examinado las variables y estimar su correlación e implicancia dentro de la empresa.

En el actual estudio la confiabilidad del instrumento, control interno y gestión financiera se hizo a través de encuestas dirigidas a los colaboradores de la municipalidad provincial de Angares Lircay – Huancavelica – 2019. Para la confiabilidad del instrumento, se determinó por la fórmula del Alfa de Cronbach; los valores que analiza la confiabilidad están estructurados por los valores que se describen a continuación:

Tabla 7.
Escala de interpretación de confiabilidad

Interpretación	Escala
No es confiable	1 a 0
Baja confiabilidad	0,01 a 0,49
Moderada confiabilidad	0,5 a 0,75
Fuerte confiabilidad	0,76 a 0,89
Alta confiabilidad	0,9 a 1

Fuente: Elaboración propia.

3.6.4. Análisis de confiabilidad del instrumento.

Para la validez de este instrumento se usó el Alfa de Cronbach, que es la encargada de analizar la media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que son parte de la encuesta.

Tabla 8.
Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,888	34

El Alfa de Cronbach es 0,888 en el rango de 0.6 a 1.00, en el que nos indica que el cuestionario formado por 34 ítems tiene una fuerte confiabilidad.

En cuanto a la variable control interno, se analizó mediante la encuesta hecha a 30 colaboradores de la subgerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Angares Lircay – Huancavelica – 2019.

3.6.5. Validez del instrumento.

Según Hernández et al (2014) indican: “Es el grado en que un instrumento mide la variable en estudio, Por ejemplo, un instrumento usado para medir la inteligencia debe medir la inteligencia y no la memoria” (p.200).

- **La validez de expertos**

Según Hernández et al (2014) indican “la validez de expertos se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable de interés, de acuerdo con expertos en el tema. Regularmente se establece mediante la evaluación de los instrumentos ante expertos” (p. 204).

Tabla 9.
Validez del instrumento a través de expertos

Grado académico	Nombres y apellidos	Apreciación
Magister	Michel Jaime Méndez Escobar	Aplicable
Magister	Hugo Gallegos Montalvo	Aplicable

Fuente: *Elaboración propia.*

De acuerdo con la tabla 9 constatamos que nuestro instrumento es válido, la opinión de los expertos así lo muestran claramente. Por lo que concluimos que se puede aplicar por ser confiable.

3.7. Métodos de análisis de datos

3.7.1. Método deductivo

Con el método deductivo se hizo la construcción de nuestras hipótesis con la finalidad de determinar el impacto del control interno en la gestión financiera, esto nos ayuda a tomar mejores decisiones en favor de esta.

Para hacer el análisis se usó lo siguiente:

Tablas. - A través de ellas pudimos ver la información en resumen en las que contienen datos ordenados en filas y columnas de forma que nos muestran los resultados logrados.

Gráficos. - Estos nos permitieron dilucidar la información a través de barras, que a su vez estas nos dan un análisis del control interno y la gestión financiera de tal forma que se reconoce cuál es su impacto.

Mediante los cuales se han analizado y procesado los datos obtenidos en nuestras encuestas hechas a los colaboradores de la municipalidad con el fin de lograr el objetivo.

3.7.2. Síntesis y análisis estadístico

Los datos recolectados se analizaron, desarrolló y expuso la información basada en los datos alcanzados de las encuestas que realizamos a los colaboradores; asimismo se hizo uso de los estadígrafos correctos y medidas estadísticas requeridas.

Para el estudio de dichos datos se hizo un informe usando el programa SPSS Vs. 24. Y al final se realizó la interpretación y discusión de resultados.

3.8. Aspectos éticos:

Se le pidió a la jefatura correspondiente la autorización para aplicar la encuesta, a la hora que se aplicaron las encuestas se les informó a los trabajadores que la información o respuesta es anónima y que era para desarrollar la investigación. En el procesamiento de los resultados, se mantuvo la confidencialidad de estos y se trasladó la información al excel tal cual fueron marcados en la encuesta, y al final de la tesis se le entregará una copia de los resultados de la encuesta.

IV. RESULTADOS

4.1. Presentación e interpretación de los datos.

Exponemos los resultados obtenidos, propuesto en los objetivos tanto general y los específicos, planteados al inicio de nuestra investigación, por lo que procedimos a la ejecución del levantamiento o recojo de la información por medio del cuestionario, la cual fue sometido a la verificación de la consistencia interna, del cuestionario, la fiabilidad de cuantificar si las dos variables de la presente investigación, procedimientos del control interno y su impacto en la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Angaraes Lircay en el año 2019, tras la recolección de los datos, se procedió a través del excel, a ordenar los datos, donde se les otorgó la respectiva valoración o puntuación, con la finalidad de generar el modelo de datos para luego, ser trasladados al software estadístico del SPSS en su versión 24; este último programa nos permitió conocer las tablas de resumen simple de los datos estadísticos, al cual le añadimos la interpretación correspondiente por cada una de ellas; previo a la estadística inferencial, procedimos a realizar el ritual de los cinco pasos establecidos, siendo ellos: se planteó la hipótesis alterna, segundo se estableció el nivel de significancia de alfa que es igual a 5% o 0,005 tercero, se seleccionó del estadístico de prueba Rho de Spearman; en cuarto lugar, hallamos el p – valor, por último, se realizó la interpretación a cada una de las tablas y gráficos, procesados por el programa estadístico SPSS.

Tabla 10.
Dimensión control interno efectivo

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	9	30,0
	Medio	18	60,0
	Alto	3	10,0
	Total	30	100,0

Fuente: Base de datos del cuestionario – Elaboración propia

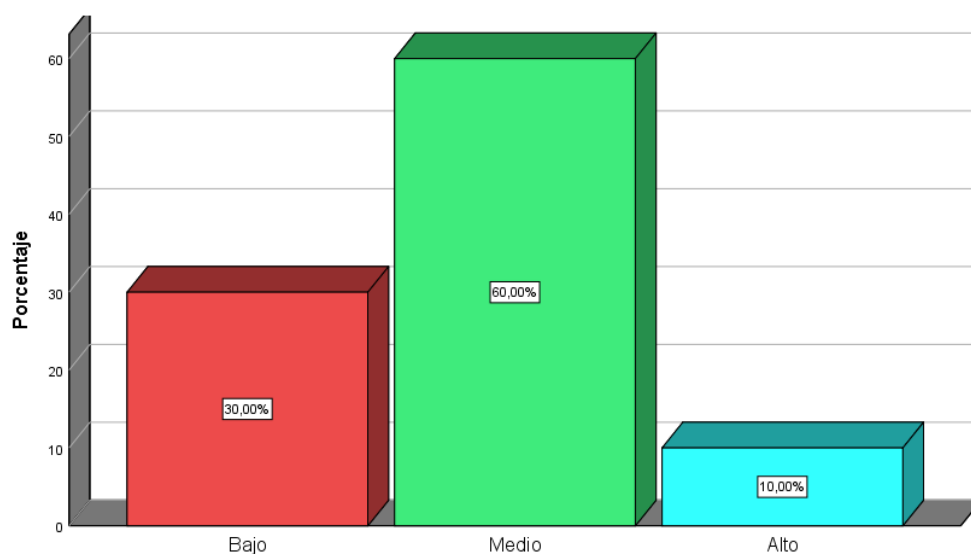


Figura 1. Dimensión control interno efectivo
Fuente: Base de datos del cuestionario – Elaboración propia

Interpretación. En la tabla 10 y en el gráfico 1, se expone el resultado de la puntuación de la dimensión control interno efectivo perteneciente a la variable Control Interno, donde se obtuvo que, con una frecuencia de 9 de los encuestados que representa un 30%, dejan entrever con rango de Bajo; 18 de los encuestados que representa un 60%, dejan entrever con un rango de Medio y 3 de los encuestados que representa un 10% deja entrever con un rango de Alto; dentro del análisis de la escala de Likert realizado a los 34 ítems que contenía el cuestionario, de un total de 30 encuestados.

Tabla 11.
Dimensión Componentes de Control Interno

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	9	30,0
	Medio	15	50,0
	Alto	6	20,0
	Total	30	100,0

Fuente: Base de datos del cuestionario – Elaboración propia

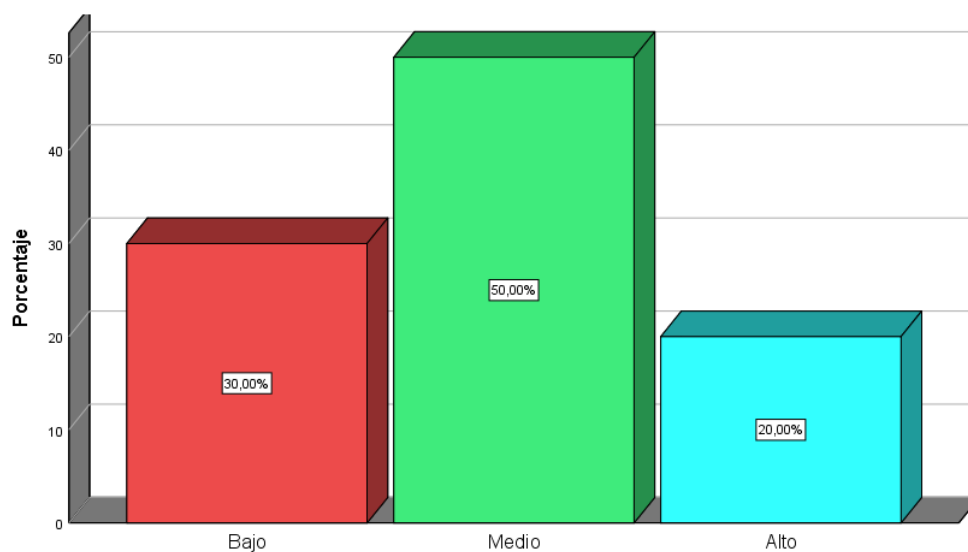


Figura 2. Dimensión componentes de control interno
Fuente: Base de datos del cuestionario – Elaboración propia

Interpretación. En la tabla 11 y en el gráfico 2, se expone el resultado de la puntuación de la dimensión componentes del control interno perteneciente a la variable control interno, donde se obtuvo que, con una frecuencia de 9 de los encuestados que representa un 30%, dejan entrever con rango de Bajo; 15 de los encuestados que representa un 50%, dejan entrever con un rango de Medio y 6 de los encuestados que representa un 20% deja entrever con un rango de Alto; dentro del análisis de la escala de Likert realizado a los 34 ítems que contenía el cuestionario, de un total de 30 encuestados.

Tabla 12.

Dimensión procedimientos de control interno

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	12	40,0
	Medio	12	40,0
	Alto	6	20,0
	Total	30	100,0

Fuente: Base de datos del cuestionario – Elaboración propia

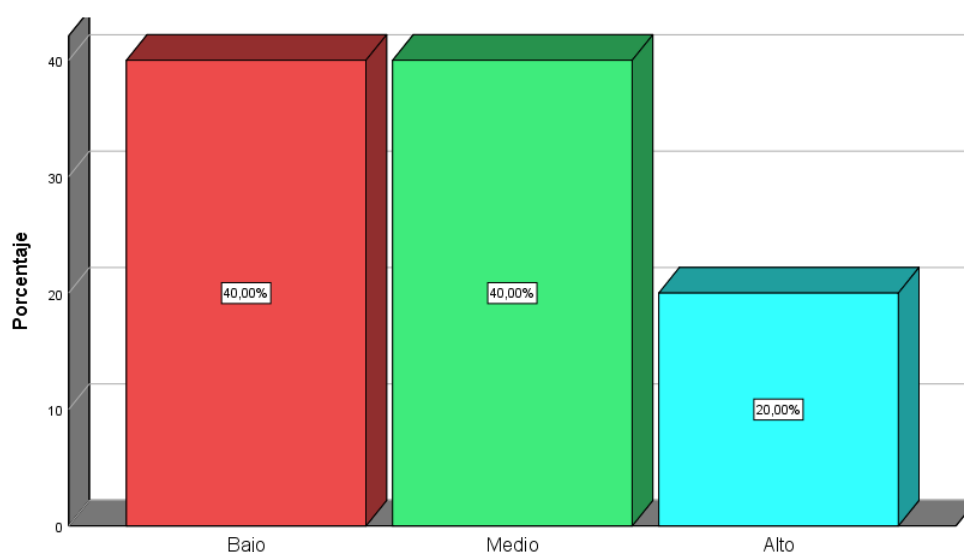


Figura 3. Procedimientos de control interno

Fuente: Base de datos del cuestionario – Elaboración propia

Interpretación. En la tabla 12 y en el gráfico 3, se expone el resultado de la puntuación de la dimensión componentes del control interno perteneciente a la variable control interno, donde se obtuvo que, con una frecuencia de 12 de los encuestados que representa un 40%, dejan entrever con rango de bajo; de los encuestados que representa un 40% de 12, dejan entrever con un rango de medio y 6 de los encuestados que representa un 20% deja entrever con un rango de alto; dentro del análisis de la escala de Likert realizado a los 34 ítems que contenía el cuestionario, de un total de 30 encuestados.

Tabla 13.
Variable gestión financiera

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	6	20,0
	Medio	21	70,0
	Alto	3	10,0
	Total	30	100,0

Fuente: Base de datos del cuestionario – Elaboración propia

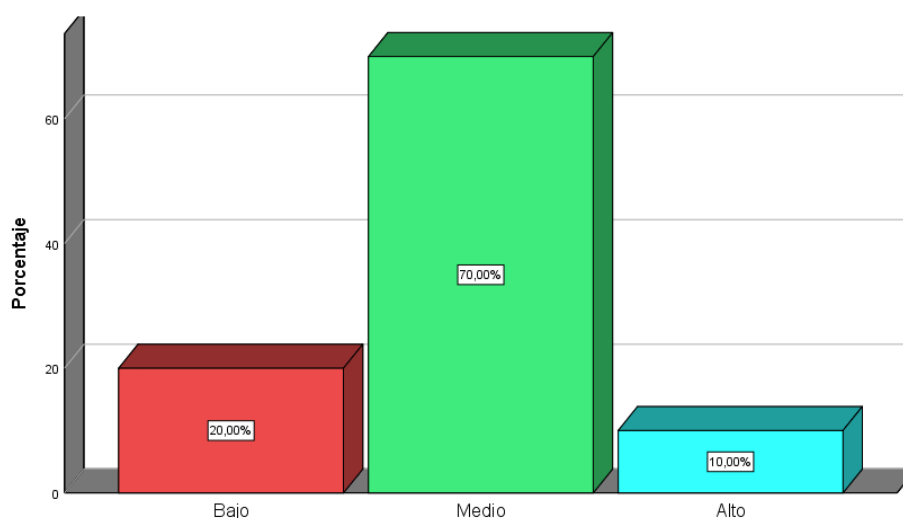


Figura 4. Variable gestión financiera
Fuente: Base de datos del cuestionario – Elaboración propia

Interpretación. En la tabla 13 y en el gráfico 4, se expone el resultado de la puntuación de la variable control interno, donde se obtuvo que, con una frecuencia de 6 de los encuestados que representa un 20%, dejan entrever con rango de bajo; 21 de los encuestados que representa un 70%, dejan entrever con un rango de medio y 3 de los encuestados que representa un 10% deja entrever con un rango de alto; dentro del análisis de la escala de Likert realizado a los 34 ítems que contenía el cuestionario, de un total de 30 encuestados.

Tabla 14.
Dimensión ciclo de operaciones

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	12	40,0
	Medio	9	30,0
	Alto	9	30,0
	Total	30	100,0

Fuente: Base de datos del cuestionario – Elaboración propia

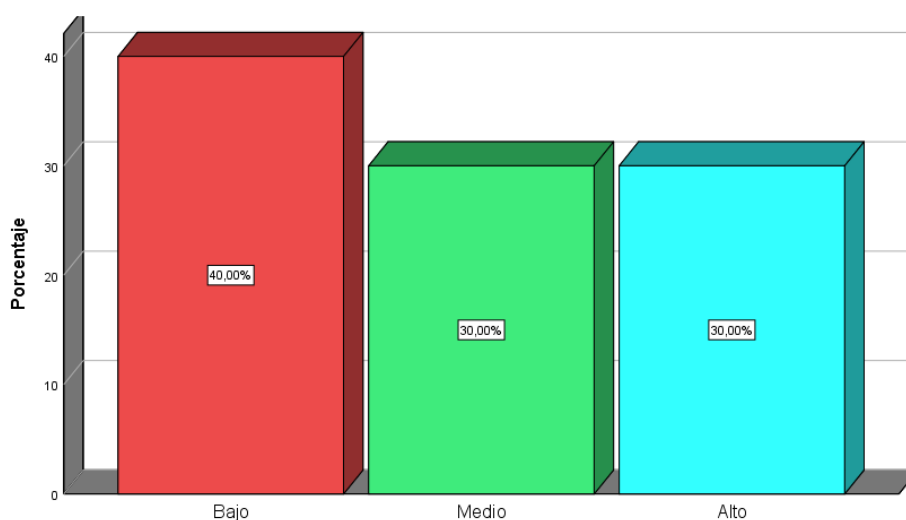


Figura 5. Dimensión ciclo de operación
Fuente: Base de datos del cuestionario – Elaboración propia

Interpretación. En la tabla 14 y en el gráfico 5, se expone el resultado de la puntuación de la dimensión ciclo de operaciones perteneciente a la variable gestión financiera, donde se obtuvo que, con una frecuencia de 12 de los encuestados que representa un 40%, dejan entrever con rango de bajo; 9 de los encuestados que representa un 30%, dejan entrever con un rango de medio y 9 de los encuestados que representa un 30% deja entrever con un rango de alto; dentro del análisis de la escala de Likert realizado a los 34 ítems que contenía el cuestionario, de un total de 30 encuestados.

Tabla 15.

Dimensión naturaleza de la información financiera

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	12	40,0
	Medio	9	30,0
	Alto	9	30,0
	Total	30	100,0

Fuente: Base de datos del cuestionario – Elaboración propia

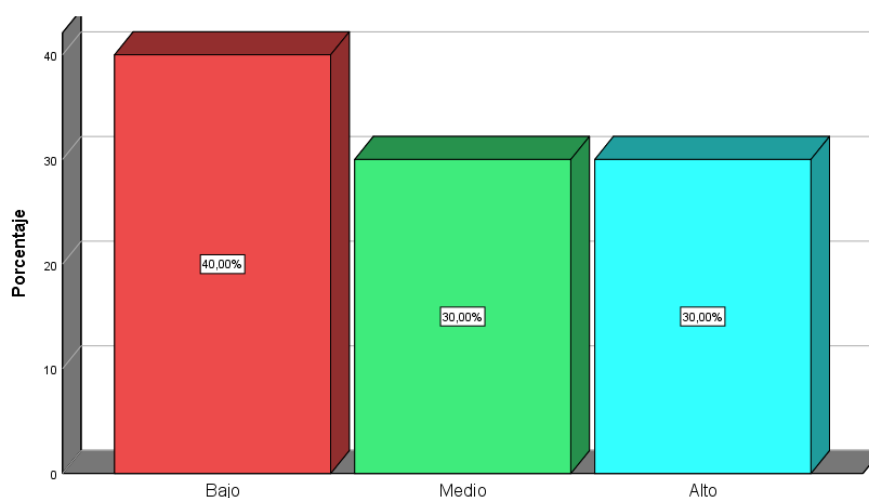


Figura 6. Dimensión naturaleza de la información financiera
Fuente: Base de datos del cuestionario – Elaboración propia

Interpretación. En la tabla 15 y en el gráfico 6, se expone el resultado de la puntuación de la dimensión naturaleza de la información financiera perteneciente a la variable gestión financiera, donde se obtuvo que, con una frecuencia de 12 de los encuestados que representa un 40%, dejan entrever con rango de bajo; 9 de los encuestados que representa un 30%, dejan entrever con un rango de medio y 9 de los encuestados que representa un 30% deja entrever con un rango de alto; dentro del análisis de la escala de Likert realizado a los 34 ítems que contenía el cuestionario, de un total de 30 encuestados.

Tabla 16.
Dimensión decisiones de negocio

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	3	10,0
	Medio	24	80,0
	Alto	3	10,0
	Total	10	100,0

Fuente: Base de datos del cuestionario – Elaboración propia

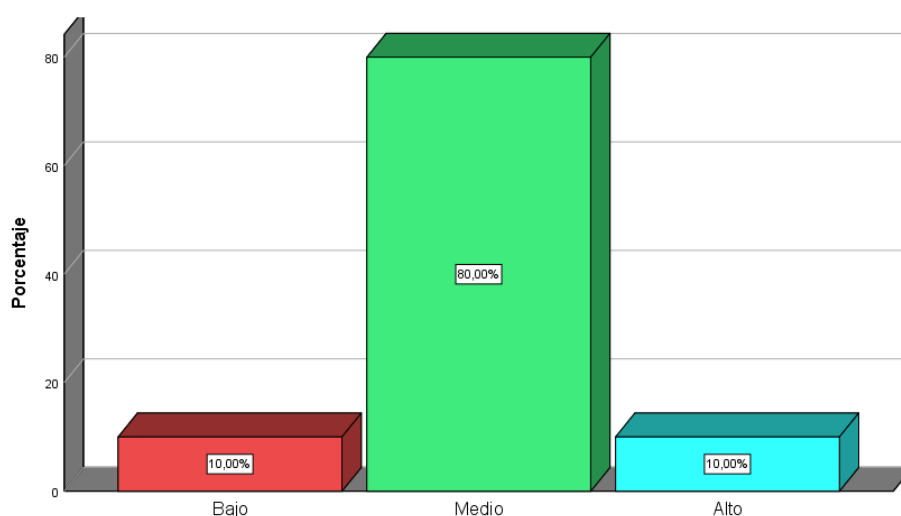


Figura 7. Dimensión decisiones de negocio en la empresa
Fuente: Base de datos del cuestionario – Elaboración propia

Interpretación. En la tabla 16 y en el gráfico 7, se expone el resultado de la puntuación de la dimensión decisiones de negocio perteneciente a la variable gestión financiera, donde se obtuvo que, con una frecuencia de 3 de los encuestados que representa un 10%, dejan entrever con rango de bajo; 24 de los encuestados que representa un 80%, dejan entrever con un rango de medio y 3 de los encuestados que representa un 10% deja entrever con un rango de alto; dentro del análisis de la escala de Likert realizado a los 34 ítems que contenía el cuestionario, de un total de 10 encuestados.

Tabla 17.
Variable gestión financiera

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	6	20,0
	Medio	18	60,0
	Alto	6	20,0
	Total	30	100,0

Fuente: Base de datos del cuestionario – Elaboración propia

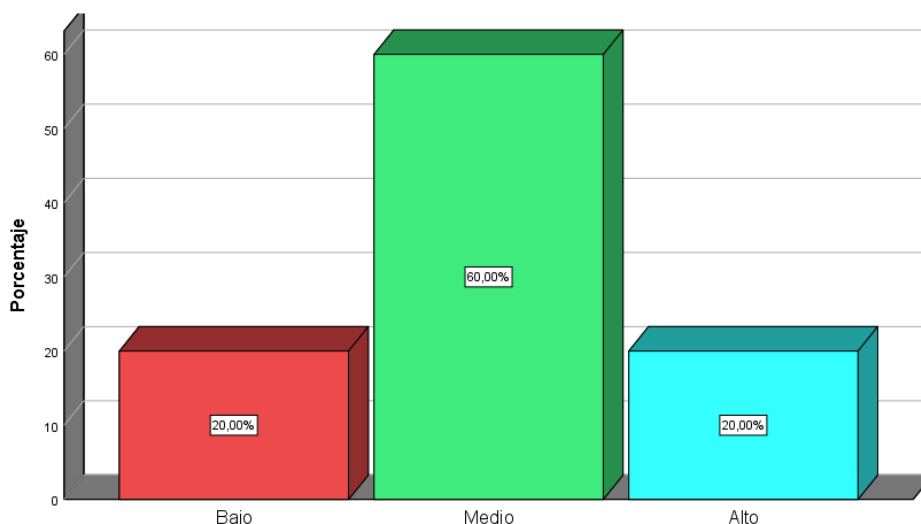


Figura 8. Variable gestión financiera
Fuente: Base de datos del cuestionario – Elaboración propia

Interpretación. En la tabla 17 y en el gráfico 8, se expone el resultado de la puntuación de la variable gestión financiera, donde se obtuvo que, con una frecuencia de 6 de los encuestados que representa un 20%, dejan entrever con rango de bajo; 18 de los encuestados que representa un 60%, dejan entrever con un rango de medio y 6 de los encuestados que representa un 20% deja entrever con un rango de alto; dentro del análisis de la escala de Likert realizado a los 34 ítems que contenía el cuestionario, de un total de 30 encuestados.

4.2. Proceso de prueba de hipótesis (Estadística Inferencial).

4.2.1. Prueba de las hipótesis

Tabla 18.

Análisis de consistencia o fiabilidad.

		Alfa de Cronbach			
	Muy baja	Baja	Moderada	Buena	Alta
0	0,2	0,4	0,6	0,8	1,0

Si el valor obtenido supera a 0,7 se garantiza la fiabilidad o consistencia interna del cuestionario de lo contrario no existe la fiabilidad del cuestionario o la consistencia del instrumento de recolección de los datos; para ello se procede a la verificación de la consistencia interna o fiabilidad en el presente caso, de la siguiente manera:

- a) Variación de los ítems (validación individual de cada ítem)

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left\{ 1 - \frac{\sum V_i}{V_t} \right\}$$

Dónde:

A: Alfa de Cronbach

K: Número de ítems

V_i : Varianza de ítems

V_t : Varianza del total

$$\alpha = \frac{34}{34 - 1} \left\{ 1 - \frac{31,044}{240,100} \right\}$$

$$\alpha = 0,8970888392$$

Corroboración de forma directa del valor del alfa de Cronbach en el programa estadístico SPSS en su versión 24 se obtiene el siguiente valor:

Tabla 19.
Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	30	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 20.
Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,888	34

Se puede verificar en el primer caso el siguiente resultado que ascienden a 0,8970888392 de acuerdo a la fórmula y mediante el programa estadístico SPSS se obtuvo 0,888 observando ambos casos son muy similares; y tomando superior a 0,8 la cual garantiza la confiabilidad de la consistencia interna de las preguntas. Con la fiabilidad de la consistencia interna de las preguntas se procede a la ejecución del cuestionario.

Habiendo desarrollado el proceso de fiabilidad del cuestionario llegamos a determinar el grado de correlación entre las variables de la presente investigación: “Procedimientos del control interno y su impacto en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad Provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica – 2019; para lo cual, desarrollaremos a través de la prueba de Rho de Spearman, lo que implica desarrollar el siguiente ritual de Rho de Spearman:

4.3. Formulación de la hipótesis general

H_1 : El control interno impacta significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica – 2019.

H_0 : El control interno no impacta significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica – 2019.

Estimación de p – valor según la tabla 13 es p – valor es 0,01 (bilateral)

Tabla 21.*Correlaciones entre las variables control interno y gestión financiera*

			Variable Control Interno	Variable Gestión financiera
Rho	de Variable Control	Coeficiente de	1,000	,867**
de Spearman	Interno	correlación		
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	30	30
	Variable	Coeficiente de	,867**	1,000
	Gestión	correlación		
	financiera	Sig. (bilateral)	,001	.
		N	30	30

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

Fuente: *Elaboración propia - cuestionario*

Toma de decisión: en la tabla 20 se puede observar que el $p < 0,05$, por lo que rechazamos la hipótesis nula (H_0), la cual nos indica que el control interno no impacta significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica – 2019. En tal sentido se acepta la hipótesis alterna (H_1) que a la letra dice: el control interno impacta significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica – 2019, que fue lo que se propuso al inicio de la presente investigación, asimismo, se observa en la tabla 22 que el grado de correlación es de 0,867 que según la tabla 23, podemos afirmar que existe un grado de correlación positiva y alta.

4.4. Formulación de la hipótesis específica

4.4.1. Hipótesis específica 1

H_1 : El control interno efectivo impacta significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019.

H_0 : El control interno efectivo no impacta significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019.

Estimación de p – valor según la tabla 13 es p – valor es 0,01 (bilateral)

Tabla 22.

Correlaciones entre la variable gestión financiera y la dimensión control interno efectivo

				Variable Gestión financiera	Dimensión Control Interno Efectivo
Rho de Spearman	de Variable financiera	Gestión	Coeficiente correlación	de 1,000	,267
			Sig. (bilateral)	.	,456
			N	30	30
	Dimensión Interno Efectivo	Control	Coeficiente correlación	de ,267	1,000
			Sig. (bilateral)	,456	.
			N	30	30

Fuente: Elaboración propia - cuestionario

Toma de decisión: en la tabla 21 se puede observar que el $p > 0,05$, por lo que se acepta la hipótesis nula (H_0), la cual nos indica que el control interno efectivo no impacta significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019. En tal sentido se rechaza la hipótesis alterna (H_1) que a la letra dice: que el control interno efectivo impacta significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019, que fue lo que se propuso al inicio de la presente investigación, podemos indicar de acuerdo con la tabla 23 que no existe ningún grado de correlación entre las variables gestión financiera y a dimensión control interno efectivo ya que no está dentro del rango entre cero y uno.

4.4.2. Hipótesis específica 2

H_1 : Los componentes del control interno impactan significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019.

H_0 : Los componentes del control interno no impactan significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019.

Estimación de p – valor según la tabla 13 es p – valor es 0,01 (bilateral).

Tabla 23.

Correlaciones entre la variable gestión financiera y la dimensión componentes del control interno

		Variable Gestión financiera	Dimensión Componentes del Control Interno
Rho de Spearman	de Variable financiera	1,000	,630
	Gestión	Coficiente de correlación	
		Sig. (bilateral)	,051
		N	30
	Dimensión	Coficiente de correlación	1,000
	Componentes del Control Interno	Sig. (bilateral)	,051
		N	30

Fuente: Elaboración propia - cuestionario

Toma de decisión: en la tabla 22 se puede observar que el $p > 0,05$, por lo que se acepta la hipótesis nula (H_0), la cual nos indica que los componentes del control interno no impactan significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019. En tal sentido se rechaza la hipótesis alterna (H_1) que a la letra dice: Los componentes del control interno impactan significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019, que fue lo que se propuso al inicio de la presente investigación, podemos indicar de acuerdo con la tabla 24 que no existe ningún grado de correlación entre las variables gestión financiera y a dimensión control interno efectivo ya que no están dentro del rango entre cero y uno.

4.4.3. Hipótesis específica 3:

H_1 : El procedimiento de control interno impacta significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019.

H_0 : El procedimiento de control interno no impacta significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019.

Tabla 24.

Correlaciones la variable gestión financiera y la dimensión procedimiento de control interno.

		Variable Gestión financiera	Dimensión Procedimiento de Control Interno
Rho de Spearman	Variable financiera	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,964**
		N	,000
			30
	Dimensión Procedimiento Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,964**
		N	,000
			.
			30

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

Fuente: *Elaboración propia - cuestionario*

Toma de decisión: en la tabla 23 se puede observar que el $p < 0,05$, por lo que se acepta la hipótesis nula (H_0), la cual nos indica que el procedimiento de control interno no impacta significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019. En tal sentido se rechaza la hipótesis alterna (H_1) que a la letra dice: el procedimiento de control interno impacta significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019, que fue lo que se propuso al inicio de la presente investigación, podemos indicar de acuerdo con la tabla 23 que no existe ningún grado de correlación entre la variable Gestión Financiera y a dimensión

Control Interno Efectivo ya que no están dentro del rango entre cero y uno; debemos, asimismo, visualizar que el grado de significancia es inferior al p – valor que se obtuvo es de 0,001.

Tabla 25.
Coefficiente de correlación

Valor	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy alta
0	Correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

V. DISCUSIÓN

5.1. Análisis de discusión de los resultados

Al inicio de la presente investigación nos planteamos la siguiente hipótesis: El control interno impacta significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad Provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica – 2019, para ello se consultó bibliografía concerniente a las dos variables, así como de las dimensiones correspondientes que nos permitió estructurar un marco teórico, la cual nos sirvió de base para realizar los contrastes con los hechos recogidos durante nuestra investigación, dentro de la investigación nacional se tiene: Llempen en su trabajo: Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Aquario's SAC, Chiclayo – 2018, quien trabajo, con una población de 8 personas; donde concluye: afirmando que la correlación entre las variables: gestión financiera y la rentabilidad, es directa y fuerte, ya que su valor p es 0.943, el resultado obtenido demuestra que mediante la observación directa de los resultados de los estados financieros y del análisis respectivo, que el manejo eficiente de la gestión financiera incide de manera satisfactoria sobre la rentabilidad y los resultados logrados por la empresa Inversiones Aquario's SAC de la ciudad de Chiclayo. En nuestro trabajo el p valor asciende a 0,867 lo que nos indica una correlación positiva muy alta, entre las variables procedimientos de control interno y gestión financiera, en una institución pública, lo que nos deja a entrever que tanto en las instituciones públicas como en las privadas la gestión financiera juega un papel importante que debe cautelarse a fin lograr los objetivos o metas trazadas.

En el nivel internacional se tiene el trabajo de Álvarez, R. en su tesis: Gestión Financiera e indicadores De Gestión De La Banca Universal Venezolana; su trabajo lo realizó en forma descriptiva y correlacional tuvo una población de estudio de seis personas, a través de la aplicación del coeficiente de Pearson obtuvieron un resultado de 0,840 en grado de correlación, dentro la puntuación significa que es positiva, muy alta; nuevamente se tiene a la variable gestión financiera como variable de estudio en una institución pública, teniendo como indicadores o

referentes a la eficiencia, eficacia y efectividad para valorar los resultados observados.

En nuestro trabajo se apuntaló que entre las variables de estudio: procedimientos de control interno y gestión financiera existe una correlación entre ambas variables, hasta alcanzar una correlación positiva muy alta, (0,867) con una significancia bilateral de 0,01 por lo que se acepta la hipótesis general planteada al inicio de nuestra investigación, que es como sigue: procedimientos del control interno y su impacto en la variable gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad Provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica – 2019. Cabe indicar que la correlación entre las dimensiones control interno efectivo es positiva muy baja, mientras que la dimensión componentes del control interno, tuvo una correlación positiva moderada, mientras que la dimensión procedimiento de control interno y su impacto en la variable gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad Provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019. Logrando observar en la prueba Rho de Spearman de 0,964 que según la tabla 17 llega a ser una correlación positiva muy alta, con una significancia bilateral de 0,001

VI. CONCLUSIONES

Se logró determinar la relación entre la variable procedimientos del control interno y su impacto en la variable gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019. En la tabla 20 en la que se buscó la correlación entre las variables logrando obtener una correlación de 0,867 la cual según la tabla 24 corresponde a una correlación positiva muy alta, con una significancia bilateral de 0,01. Por lo queda demostrada nuestra hipótesis general y aceptada la hipótesis alterna.

Según la tabla 21, observando los resultados, en la prueba de Rho de Spearman arroja una correlación de 0,267 que es una correlación positiva baja según la tabla 24, entre la dimensión control interno efectivo y su impacto en la variable gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019. Asimismo, se tiene una significancia bilateral de 0,456.

Según la tabla 22, observando los resultados en la prueba de Rho de Spearman arroja una correlación de 0,630 que según la tabla 24 nos indica una correlación positiva moderada, entre la dimensión componentes del control interno y su impacto en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019. Asimismo, se tiene una significancia bilateral de 0,51.

Se logró determinar la correlación entre la dimensión procedimiento de control interno y su impacto en la variable gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019. Logrando observar en la prueba Rho de Spearman de 0,964 que según la tabla 22 llega a ser una correlación positiva muy alta, con una significancia bilateral de 0,001.

VII. RECOMENDACIONES

Siendo el control interno una de las actividades implementadas en todas las instituciones estatales, pero las cuales deben estar estructuradas en los manuales y procedimientos correspondientes de acuerdo a la envergadura de cada institución, a fin de mejorar la gestión financiera y cada una de los aspectos que concierne a la labor municipal.

Los procedimientos de control interno en la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, deban poner en conocimiento en cada inicio de gestión a los nuevos trabajadores sobre sus labores y responsabilidades que le permitan internalizar sobre sus actos que complementarán al logro del objetivo, la meta institucional.

Las distintas gerencias de la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, deben prestar bastante atención a la aplicación y ejecución presupuestal y la aplicación del control interno que cautela la efectiva y correcta ejecución presupuestal en todas las instituciones.

Se recomienda a la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, una reestructuración de las medidas de los procedimientos de control interno en todas las herramientas necesarias a fin de adecuar un control interno a cabalidad en la supervisión eficiente y eficaz, de los objetivos que tiene como norte el control interno.

La desagregación de las funciones debe estar estipulada en los diferentes instrumentos de gestión como son por ejemplo el manual de organización y funciones, así como del reglamento de organización y funciones a fin de estar claro en las funciones y responsabilidades que todo servidor debe conocer durante su permanencia en la Municipalidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, R. (2017). *Gestión Financiera e indicadores de Gestión de la Banca Universal Venezolana*. Universidad Privada Dr. Rafael Beloso Chacín, pregrado. Venezuela.
- Bustamante, Y. (2017). *Control interno y gestión financiera de Mi banco, Huancayo - 2017* (Tesis pre grado), Universidad Peruana los Andes en Huancayo. Perú.
- Chonillo, G. (2018). *Modelo de gestión financiera para mejorar rentabilidad de un Restaurant Gourmet* (Tesis pre grado), Universidad de Guayaquil. Ecuador
- Guzmán C. (2015). *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. caso: centro de atención y cuidado diario el de pedregal Guayaquil*, (Tesis pre grado), Universidad Politécnica Salesiana. Guayaquil. Ecuador
- Llempen, A. (2018). *Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Aquario's SAC, Chiclayo – 2018* (Tesis pre grado); Universidad señor de Sipán, Pregrado, Lima. Perú.
- Luna R. (2015). *Evaluación de la gestión financiera de empresas importadoras-mayoristas del ramo ferretero periodo del estudio años 2013 – 2014* (Tesis pre grado), Universidad Autónoma. Ecuador
- Melgarejo C. (2016). *El Control Interno y gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota, 2016* (Tesis pre grado), Lima. Perú.
- Ortega, B. (2018). *Manual De Procedimientos Para Control Interno Del Departamento Contable De Camaronera Bravito S.A.* (Tesis pre grado), Universidad de Guayaquil. Ecuador.
- Portilla, C. (2018). *Control interno y gestión administrativa en el área de tesorería del hospital José Aburto Tello, Chosica-2017.* (Tesis pre grado) Universidad Privada Telesup. Lima. Perú.
- Posadas, D. (2016). *Control interno y su influencia en el desempeño laboral de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Castilla*. Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
- Bernal (2010). *Metodología de la investigación*. 3ra ed. México. Editorial Pearson
- Cegos (2019). *Gestión financiera*. Recuperado de <https://www.cegosonlineuniversity.com/que-es-la-gestion-financiera/>

- Córdoba, M (2016). *Gestión financiera* (3ra Ed) Colombia: Ediciones Ecoe
- COSO (2019). *Centro de conocimiento del control interno*. Recuperado de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Estupiñan, R (2015). *Administración de riesgos y la auditoría interna*. (2da ed.) Perú: Ediciones Ecoe.
- Gómez L. (2015). *Introducción a la gestión financiera*. Recuperado de www.ugr.es/local/rgomezl
- Hernández, R. Fernández, C. y baptista P. (2006). *Metodología de la investigación*. 4ta ed. México: Editorial Mc Graw Hill.
- Horngren, Ch. Harrison, W. y Suzanne, M. (2016) *Contabilidad*. (14va ed.) México: Editorial Prentice Hall.
- Haro y Rosario (2017). *Gestión Financiera*. Editorial Universidad de Almeira.
- Leiva D (2015). *Marco conceptual del control interno*, (2da ed.) Perú: contraloría general de la república
- Lerma, H. (2013). *Metodología de la investigación, propuesta, anteproyecto y proyecto*. 2da. ed. México. Ediciones Ecoe.
- Mantilla, S. (2016). *Auditoria del control interno*. (3ra ed.) Bogotá: Ediciones Ecoe.
- Oliva N. (2018). *Gestión financiera pública*. (1ra ed.) Editado por: Basel Institute on Governance Sucursal Perú.
- Pérez, A. (2015). *Guía metodológica para anteproyectos de investigación*. 6ta. ed. Venezuela. Editorial Fedupel.
- Perez, J. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. (1ra. ed.) España: Editorial Esic.
- Sánchez y Reyes (2015). *Metodología y diseños en la investigación científica*. 5ta. ed. México. Editorial Business
- Valderrama (2015). *Pasos para elaborar proyectos y tesis de investigación*. 2da. ed. Perú. Editorial Isbn.
- Hernández, R. Fernández, C. y baptista P. (2014). *Metodología de la investigación*. 6ta ed. México: Editorial Mc Graw Hill.

Fernández L. (2018). *El control de gestión desde una perspectiva global. Venezuela*. 1ra. ed. Editorial. Editorial Bookboon.

Universidad del norte (2018). *Control Interno*. Recuperado de <https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Titulo	Pregunta De Investigación	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Items	Escala Ordinal	Metodología
PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA GESTION FINANCIERA DE LA SUBGERENCIA DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANGARAES LIRCAY, HUANCAMELICA - 2019	¿De qué manera impacta el control interno en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019?	Determinar el impacto del control interno en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica – 2019.	El control interno impacta significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica – 2019.	CONTROL INTERNO	Control interno efectivo.	Políticas de la compañía	P1, P2	1=nunca 2=casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre	Investigación Básica, hipotético-deductiva, cuantitativa y descriptivo-correlacional Diseño: No experimental de corte transversal Población: Muestra censal de 30 colaboradores Técnica encuesta: Cuestionario validado por juicio de expertos Análisis de datos: Programa SPSS v.24 Confiable. Se utilizó el alfa de Cronbach
	Eficiencia operativa	P3, P4							
	Registros contables confiables.	P5, P6							
	Componentes del control interno.	Supervisión de controles.	P7, P8						
		Sistema de información.	P9, P10						
		Ambiente de control.	P11, P12						
	Procedimiento de control interno.	Auditoria	P13, P14, P15						
		Documentos	P16, P17, P18						
	PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICAS	GESTION FINANCIERA	Ciclo de operación	Compras	P19, P20	1=Nunca 2= Casi nunca 3= A veces 4= Casi Siempre 5= Siempre	
	¿De qué manera impacta el control interno efectivo en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019?	Determinar el impacto del control interno efectivo en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019.	El control interno efectivo impacta significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019.			Inventarios	P21, P22		
Ventas	P23, P24								
¿De qué manera impactan los componentes del control interno en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019?	Determinar el impacto de los componentes del control interno en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019.	Los componentes del control interno impactan significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019.	Naturaleza de la información financiera.		Cuantificación de la información	P25, P26			
Determinación de los valores	P27, P28								
¿De qué manera impacta el procedimiento de control interno en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019?	Determinar el impacto del procedimiento de control interno en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019.	El procedimiento de control interno impacta significativamente en la gestión financiera de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad provincial de Angaraes Lircay, Huancavelica - 2019.	Decisiones de negocio en la empresa	Medición de los valores	P29, P30				
Decisiones de operación.	P31, P32								
Decisión de inversión	P33, P34								
Decisiones de financiamiento.	P35, P36								

Anexo 2: Matriz de operacionalización

Control interno

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala Instrumentos
Control interno	Según COSO (2019) indica: El Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos como la Eficacia y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y el Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables. (p.21)	La variable control interno es de naturaleza cuantitativa, la cual se operacionaliza en 3 dimensiones y 8 indicadores.	1. Control interno efectivo 2. Componentes del control interno 3. Procedimiento de control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Políticas de la compañía • Eficiencia operativa • Registros contables confiables • Supervisión de controles • Sistema de información • Ambiente de control • Auditorías • Documentos 	1= Nunca 2= Casi nunca cuestionario encuesta 3= A veces 4= Casi Siempre 5=Siempre

Fuente: elaboración propia

Gestión Financiera

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala Técnica Instrumento ordinal
Gestión financiera	Córdoba (2016). Manifiesta: La gestión financiera es aquella disciplina que se encarga de determinar el valor y tomar decisiones en la asignación de recursos, incluyendo adquirirlos, invertirlos y administrarlos. Es así como la gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de las organizaciones, incluyendo su logro, utilización y control. (p.4)	La variable gestión financiera es de naturaleza cuantitativa, la que se operacionaliza en 3 dimensiones y 9 indicadores.	<p>1. Ciclo de operación en la empresa.</p> <p>2. Naturaleza de información financiera.</p> <p>3. Decisiones de negocio en la empresa</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Compras • Inventarios • Ventas • Cuantificación de la información • Determinación de los valores • Medición de los valores • Decisiones de operación • Decisiones de inversión • Decisiones de financiamiento 	<p>1= Nunca</p> <p>2= Casi nunca cuestionario encuesta</p> <p>3= A veces</p> <p>4= Casi Siempre</p> <p>5=Siempre</p>

Fuente: *Elaboración propia*

Anexo 3: Instrumento

Estimado, la presente entrevista y encuesta busca recoger información respecto a la incidencia en las infracciones tributarias de las Pymes del distrito san juan de Lurigancho, 2019

1	Nunca
2	Casi Nunca
3	A Veces
4	Casi Siempre
5	Siempre

DIMENSIONES / ítems	ESCALA				
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO					
Al ingresar a laborar a la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay le dieron a conocer sobre el código de ética que regula la conducta del personal como política de la entidad.					
La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay realiza actualizaciones de la normativa vigente de acuerdo con la labor que viene desempeñan según políticas de la entidad.					
Al ingresar a laborar a la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay le dieron a conocer sobre las medidas de seguridad laboral para mejorar la eficiencia operativa del personal.					
La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay verifica que los mejores resultados se obtengan con uso eficiente de los recursos y menor tiempo para lograr la eficiencia operativa.					
El control previo, dentro de la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, así como el uso de los registros contables confiables en el SIAF como parte de la labor cotidiana.					
El control previo verifica que los documentos, comprobantes de pagos se encuentren con las firmas de gasto correspondientes antes de ingresarlos a registros contables confiables.					
La alta dirección de la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, realiza supervisión de control del desempeño laboral periódicamente.					
La oficina de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, realiza supervisión de controles de las auditorias de cumplimiento que realizan periódicamente.					

	La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, tiene implementado un sistema de información que considera la valoración de riesgos de los sistemas personal y procesos.					
0	La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, cuenta con el Sistema integrado de gestión administrativa, para el seguimiento de cualquier documento del sistema de información.					
1	Como trabajador de la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay conoce los niveles jerárquicos, la responsabilidad personal y autoridad, que le permitan laborar sin contratiempos como medida de ambiente de control.					
2	Tiene usted conocimiento el nivel jerárquico con lo que cuenta la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, para remitir cualquier documento como medida de ambiente de control.					
3	La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, le asigna oportuna y claramente sus deberes y responsabilidades, las cuales son evidenciadas en las auditorias.					
4	La Oficina de Control Interno de Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, antes de realizar auditorías de cumplimiento, capacita al personal sobre la normatividad vigente para la administración pública y su estricto cumplimiento.					
5	Usted considera que si la entidad realiza auditorias en forma periódica mejora el manejo del control interno.					
6	La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, realizan procesos técnicos, flujo grama, procesos previos, requisitos que permitan reducir procesos repetitivos que se encuentran establecidos en documentos.					
7	Se hace uso del Sistema integrado de gestión administrativa para la atención y ubicación de los documentos tramitados por los usuarios.					
8	Usted cree que brindar documentos que reflejan en forma veraz las operaciones y actividades de la entidad mejora el manejo de control interno.					

	DIMENSIONES / ítems	ESCALA				
	VARIABLE 2: GESTIÓN FINANCIERA					
	Considera que la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, debería realizar revisiones periódicas en los procesos internos de compras con la finalidad de mejorar la eficiencia en la gestión de compras.					
	Existe dificultades en la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, para realizar las contrataciones con personas naturales dentro de la gestión de compras.					
	El personal de la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, es capacitado sobre el uso del sistema integrado de Gestión Administrativa en lo relativo a los inventarios.					
	La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, cuenta con el inventario actualizado por el comité encargado.					
	La unidad de Ingresos cuenta con directivas y guías para los procesos de ventas que realiza la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay.					
	Los servicios prestados por la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay que genera las ventas, son valorizados y tomados en consideración para ser incluidos en el texto único de procedimientos administrativos.					
	La información de ingresos y gastos que se proporciona es veraz y completa de acuerdo con la cuantificación de información.					
	La cuantificación de la información contable con que la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay contempla la utilidad, la confiabilidad y provisionalidad.					
	En la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, se actualiza los planes de ingresos y gastos en la medida con que se cuenten con información financiera en relación con la determinación de los valores.					
0	En la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, se llegan a analizar los resultados de los estados financieros en referencia a la determinación de los valores.					

1	Se analizan los resultados de los estados financieros, en función a la medición de los valores de la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay.					
2	En la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, se hace uso de los indicadores que permitan evaluar la gestión financiera municipal en relación a la medición de los valores.					
3	La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, toma en consideración los estados financieros que le permiten establecer el incremento o disminución del activo, pasivo y patrimonio en relación de decisiones de operación.					
4	La oficina de planificación y presupuesto verifica, controla y regula los gastos a las específicas correspondientes de decisiones de operación.					
5	La ejecución presupuestal se cumple de acuerdo a lo planificado en la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay de acuerdo a decisiones de inversión.					
6	Son aprobados en Concejo Municipal la iniciación de cualquier obra pública de acuerdo a decisiones de inversión.					
7	Se toma en consideración el estado financiero que permite considerar la inversión o aplicación de los fondos públicos en gasto corriente como decisiones de financiamiento.					
8	Se toma en consideración la eficiencia de los gastos de los fondos públicos por decisiones de financiamiento.					

Anexo 4. Validación de instrumentos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Mg. Michael Méndez Escobar

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante PRE GRADO de la TELESUP, en la sede CERCADO DE LIMA promoción 2018, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Título.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: **EL PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA SUBGERENCIA DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANGARAES LIRCAY, HUANCVELICA – 2019** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

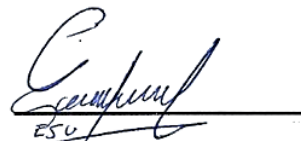
- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



CELSO PAUL PEREZ
MONTES
DNI: 72279760



EDISON SEDANO
URBINA
DNI: 70164410

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V1 CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO							
	INDICADOR 1: POLÍTICAS DE LA COMPAÑÍA	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Al ingresar a laborar a la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay le dieron a conocer sobre el código de ética que regula la conducta del personal como política de la entidad.	/		/		/		
2	La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay realiza actualizaciones de la normativa vigente de acuerdo a la labor que viene desempeñan según políticas de la entidad.	/		/		/		
	INDICADOR 2: EFICIENCIA OPERATIVA	Si	No	Si	No	Si	No	
3	Al ingresar a laborar a la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay le dieron a conocer sobre las medidas de seguridad laboral para mejorar la eficiencia operativa del personal.	/		/		/		
4	La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay verifica que los mejores resultados se obtengan con uso eficiente de los recursos y menor tiempo para lograr la eficiencia operativa.	/		/		/		
	INDICADOR 3: REGISTROS CONTABLES CONFIABLES	Si	No	Si	No	Si	No	
5	El control previo, dentro de la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, así como el uso de los registros contables confiables en el SIAF como parte de la labor cotidiana.	/		/		/		
6	El control previo verifica que los documentos, comprobantes de pagos se encuentren con las firmas de gasto correspondientes antes de ingresarlos a registros contables confiables.	/		/		/		
	INDICADOR 4: SUPERVISIÓN DE CONTROLES	Si	No	Si	No	Si	No	
7	La alta dirección de la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, realiza supervisión de control del desempeño laboral periódicamente.	/		/		/		
8	La oficina de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, realiza supervisión de controles de las auditorias de cumplimiento que realizan periódicamente.	/		/		/		

INDICADOR 5: SISTEMA DE INFORMACIÓN		Si	No	Si	No	Si	No	
9	La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, tiene implementado un sistema de información que considera la valoración de riesgos de los sistemas personal y procesos.	/		/		/		
10	La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, cuenta con el Sistema integrado de gestión administrativa, para el seguimiento de cualquier documento del sistema de información.	/		/		/		
INDICADOR 6: AMBIENTE DE CONTROL		Si	No	Si	No	Si	No	
11	Como trabajador de la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay conoce los niveles jerárquicos, la responsabilidad personal y autoridad, que le permitan laborar sin contratiempos como medida de ambiente de control.	/		/		/		
12	Tiene usted conocimiento el nivel jerárquico con lo que cuenta la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, para remitir cualquier documento como medida de ambiente de control.	/		/		/		
INDICADOR 7: AUDITORÍAS		Si	No	Si	No	Si	No	
13	La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, le asigna oportuna y claramente sus deberes y responsabilidades, las cuales son evidenciados en las auditorías.	/		/		/		
14	La Oficina de Control Interno de Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, antes de realizar auditorías de cumplimiento, capacita al personal sobre la normatividad vigente para la administración pública y su estricto cumplimiento.	/		/		/		
15	Usted considera que si la entidad realiza auditorías en forma periódica mejora el manejo del control interno.	/		/		/		
INDICADOR 8: DOCUMENTOS		Si	No	Si	No	Si	No	
16	La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, realizan procesos técnicos, flujograma, procesos previos, requisitos que permitan reducir procesos repetitivos que se encuentran establecidos en documentos.	/		/		/		
17	Se hace uso del Sistema integrado de gestión administrativa para la atención y ubicación de los documentos tramitados por los usuarios.	/		/		/		

18	Usted cree que brindar documentos que reflejan en forma veraz las operaciones y actividades de la entidad mejora el manejo de control interno.	/		/		/	
----	--	---	--	---	--	---	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir () No aplicable ()
 Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Gallepos Montalvo Hugo

DNI:09817999.....

Especialidad del validador: Auditoria

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.....

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión


 Mg CPC. Hugo Gallegos Montalvo

 Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V2 GESTION FINANCIERA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: GESTION FINANCIERA							
	INDICADOR 1: COMPRAS	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Considera que la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, debería realizar revisiones periódicas en los procesos internos de compras con la finalidad de mejorar la eficiencia en la gestión de compras.	/		/		/		
2	Existe dificultades en la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, para realizar las contrataciones con personas naturales dentro de la gestión de compras.	/		/		/		
	INDICADOR 2: INVENTARIOS	Si	No	Si	No	Si	No	
3	El personal de la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, es capacitado sobre el uso del sistema integrado de Gestión Administrativa en lo relativo a los inventarios.	/		/		/		
4	La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, cuenta con el inventario actualizado por el comité encargado.	/		/		/		
	INDICADOR 3: VENTAS	Si	No	Si	No	Si	No	
5	La unidad de Ingresos cuenta con directivas y guías para los procesos de ventas que realiza la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay.	/		/		/		
6	Los servicios prestados por la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay que genera las ventas, son valorizados y tomados en consideración para ser incluidos en el texto único de procedimientos administrativos.	/		/		/		
	INDICADOR 4: CUANTIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
7	La información de ingresos y gastos que se proporciona es veraz y completa de acuerdo a la cuantificación de información.	/		/		/		
8	La cuantificación de la información contable con que la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay contempla la utilidad, la confiabilidad y provisionalidad.	/		/		/		
	INDICADOR 5: DETERMINACIÓN DE LOS VALORES	Si	No	Si	No	Si	No	

9	En la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, se actualiza los planes de ingresos y gastos en la medida con que se cuenten con información financiera en relación con la determinación de los valores.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
10	En la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, se llegan a analizar los resultados de los estados financieros en referencia a la determinación de los valores.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
INDICADOR 6: MEDICIÓN DE LOS VALORES.		Si	No	Si	No	Si	No	
11	Se analizan los resultados de los estados financieros, en función a la medición de los valores de la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
12	En la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, se hace uso de los indicadores que permitan evaluar la gestión financiera municipal en relación a la medición de los valores.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
INDICADOR 7: DECISIONES DE OPERACIÓN		Si	No	Si	No	Si	No	
13	La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, toma en consideración los estados financieros que le permiten establecer el incremento o disminución del activo, pasivo y patrimonio en relación de decisiones de operación.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
14	La oficina de planificación y presupuesto verifica, controla y regula los gastos a las específicas correspondientes de decisiones de operación.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
INDICADOR 8: DECISIONES DE INVERSIÓN.		Si	No	Si	No	Si	No	
15	La ejecución presupuestal se cumple de acuerdo a lo planificado en la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay de acuerdo a decisiones de inversión.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
16	Son aprobados en Concejo Municipal la iniciación de cualquier obra pública de acuerdo a decisiones de inversión.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
INDICADOR 9: DECISIONES DE FINANCIAMIENTO.		Si	No	Si	No	Si	No	
17	Se toma en consideración el estado financiero que permite considerar la inversión o aplicación de los fondos públicos en gasto corriente como decisiones de financiamiento.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
18	Se toma en consideración la eficiencia de los gastos de los fondos públicos por decisiones de financiamiento.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir () No aplicable ()
Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Gallegos Montalvo Hugo

DNI: 078817999

Especialidad del validador: Auditor

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.....

²Revelancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

22 de ENERO del 2020



Mg CPC. Hugo Gallegos Montalvo

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V1 CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO							
	INDICADOR 1: POLÍTICAS DE LA COMPAÑÍA	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Al ingresar a laborar a la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay le dieron a conocer sobre el código de ética que regula la conducta del personal como política de la entidad.	/		/		/		
2	La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay realiza actualizaciones de la normativa vigente de acuerdo a la labor que viene desempeñan según políticas de la entidad.	/		/		/		
	INDICADOR 2: EFICIENCIA OPERATIVA	Si	No	Si	No	Si	No	
3	Al ingresar a laborar a la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay le dieron a conocer sobre las medidas de seguridad laboral para mejorar la eficiencia operativa del personal.	/		/		/		
4	La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay verifica que los mejores resultados se obtengan con uso eficiente de los recursos y menor tiempo para lograr la eficiencia operativa.	/		/		/		
	INDICADOR 3: REGISTROS CONTABLES CONFIABLES	Si	No	Si	No	Si	No	
5	El control previo, dentro de la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, así como el uso de los registros contables confiables en el SIAF como parte de la labor cotidiana.	/		/		/		
6	El control previo verifica que los documentos, comprobantes de pagos se encuentren con las firmas de gasto correspondientes antes de ingresarlos a registros contables confiables.	/		/		/		
	INDICADOR 4: SUPERVISIÓN DE CONTROLES	Si	No	Si	No	Si	No	
7	La alta dirección de la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, realiza supervisión de control del desempeño laboral periódicamente.	/		/		/		
8	La oficina de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, realiza supervisión de controles de las auditorías de cumplimiento que realizan periódicamente.	/		/		/		

INDICADOR 5: SISTEMA DE INFORMACIÓN		Si	No	Si	No	Si	No	
9	La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, tiene implementado un sistema de información que considera la valoración de riesgos de los sistemas personal y procesos.	/		/		/		
10	La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, cuenta con el Sistema integrado de gestión administrativa, para el seguimiento de cualquier documento del sistema de información.	/		/		/		
INDICADOR 6: AMBIENTE DE CONTROL		Si	No	Si	No	Si	No	
11	Como trabajador de la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay conoce los niveles jerárquicos, la responsabilidad personal y autoridad, que le permitan laborar sin contratiempos como medida de ambiente de control.	/		/		/		
12	Tiene usted conocimiento el nivel jerárquico con lo que cuenta la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, para remitir cualquier documento como medida de ambiente de control.	/		/		/		
INDICADOR 7: AUDITORÍAS		Si	No	Si	No	Si	No	
13	La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, le asigna oportuna y claramente sus deberes y responsabilidades, las cuales son evidenciados en las auditorías.	/		/		/		
14	La Oficina de Control Interno de Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, antes de realizar auditorías de cumplimiento, capacita al personal sobre la normatividad vigente para la administración pública y su estricto cumplimiento.	/		/		/		
15	Usted considera que si la entidad realiza auditorías en forma periódica mejora el manejo del control interno.	/		/		/		
INDICADOR 8: DOCUMENTOS		Si	No	Si	No	Si	No	
16	La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, realizan procesos técnicos, flujograma, procesos previos, requisitos que permitan reducir procesos repetitivos que se encuentran establecidos en documentos.	/		/		/		
17	Se hace uso del Sistema integrado de gestión administrativa para la atención y ubicación de los documentos tramitados por los usuarios.	/		/		/		

18	Usted cree que brindar documentos que reflejan en forma veraz las operaciones y actividades de la entidad mejora el manejo de control interno.	/		/		/		
----	--	---	--	---	--	---	--	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (x) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./Mg: MICHEL JAIME MENDEZ ESCOBAR
MBA MAESTRIA EN ADMINISTRACION DE NEGOCIOS.

DNI: 10797162

Especialidad del validador:


¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.....

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

17 de JUNIO del 2020



 Firma del Experto Informante.

MBA Michel J. Mendez Escobar
DNI: 10797162

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V2 GESTION FINANCIERA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
VARIABLE 2: GESTION FINANCIERA								
INDICADOR 1: COMPRAS								
1	Considera que la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, debería realizar revisiones periódicas en los procesos internos de compras con la finalidad de mejorar la eficiencia en la gestión de compras.	/		/		/		
2	Existe dificultades en la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, para realizar las contrataciones con personas naturales dentro de la gestión de compras.	/		/		/		
INDICADOR 2: INVENTARIOS								
3	El personal de la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, es capacitado sobre el uso del sistema integrado de Gestión Administrativa en lo relativo a los inventarios.	/		/		/		
4	La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, cuenta con el inventario actualizado por el comité encargado.	/		/		/		
INDICADOR 3: VENTAS								
5	La unidad de Ingresos cuenta con directivas y guías para los procesos de ventas que realiza la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay.	/		/		/		
6	Los servicios prestados por la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay que genera las ventas, son valorizados y tomados en consideración para ser incluidos en el texto único de procedimientos administrativos.	/		/		/		
INDICADOR 4: CUANTIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN								
7	La información de ingresos y gastos que se proporciona es veraz y completa de acuerdo a la cuantificación de información.	/		/		/		
8	La cuantificación de la información contable con que la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay contempla la utilidad, la confiabilidad y provisionalidad.	/		/		/		
INDICADOR 5: DETERMINACIÓN DE LOS VALORES								
		Si	No	Si	No	Si	No	

9	En la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, se actualiza los planes de ingresos y gastos en la medida con que se cuenten con información financiera en relación con la determinación de los valores.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
10	En la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, se llegan a analizar los resultados de los estados financieros en referencia a la determinación de los valores.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
INDICADOR 6: MEDICIÓN DE LOS VALORES.		Si	No	Si	No	Si	No	
11	Se analizan los resultados de los estados financieros, en función a la medición de los valores de la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
12	En la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, se hace uso de los indicadores que permitan evaluar la gestión financiera municipal en relación a la medición de los valores.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
INDICADOR 7: DECISIONES DE OPERACIÓN		Si	No	Si	No	Si	No	
13	La Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay, toma en consideración los estados financieros que le permiten establecer el incremento o disminución del activo, pasivo y patrimonio en relación de decisiones de operación.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
14	La oficina de planificación y presupuesto verifica, controla y regula los gastos a las específicas correspondientes de decisiones de operación.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
INDICADOR 8: DECISIONES DE INVERSIÓN.		Si	No	Si	No	Si	No	
15	La ejecución presupuestal se cumple de acuerdo a lo planificado en la Municipalidad Provincial de Angaraes – Lircay de acuerdo a decisiones de inversión.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
16	Son aprobados en Concejo Municipal la iniciación de cualquier obra pública de acuerdo a decisiones de inversión.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
INDICADOR 9: DECISIONES DE FINANCIAMIENTO.		Si	No	Si	No	Si	No	
17	Se toma en consideración el estado financiero que permite considerar la inversión o aplicación de los fondos públicos en gasto corriente como decisiones de financiamiento.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
18	Se toma en consideración la eficiencia de los gastos de los fondos públicos por decisiones de financiamiento.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (x) Aplicable después de corregir () No aplicable ()
Apellidos y nombres del juez validador. Dr./Mg: MICHEL JAIME MENDEZ ESCOBAR
MBA MAESTRIA EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS.

DNI: 10797162

Especialidad del validador:


¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.....

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

17 de JUNIO del 2020


Firma del Experto Informante.
.....
MBA Michel J. Mendez Escobar
DNI: 10797162

Firma del Experto Informante.

Anexo 5: Matriz de datos

N°	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO									VARIABLE 2: GESTIÓN FINANCIERA																										
	Dimensión 1: Control interno efectivo			Dimensión 2: componentes del control interno			Dimensión 3: Procedimientos del control interno			Dimensión 1: Ciclo de operación en la empresa			Dimensión 2: Naturaleza de información financiera			Dimensión 3: Decisiones de negocio en la empresa																				
	N° de preguntas			N° de preguntas			N° de preguntas			N° de preguntas			N° de preguntas			N° de preguntas																				
	x1	x2	x3	x4	x5	x6	x7	x8	x9	x10	x11	x12	x13	x14	x15	x16	x17	x18	v1	v2	v3	v4	v5	v6	v7	v8	v9	v10	v11	v12	v13	v14	v15	v16	v17	v18
colaborador 01	1	3	2	2	3	2	3	3	2	1	1	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	4	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	
colaborador 02	3	1	2	2	1	2	3	3	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	4	3	3	2	
colaborador 03	3	2	3	2	2	5	2	2	3	5	4	3	2	4	2	2	3	2	3	3	2	2	1	4	3	2	2	2	2	3						
colaborador 04	2	3	3	2	3	3	4	3	2	3	3	3	1	3	3	3	2	3	1	1	3	3	2	3	4	3	3	2	3	2	3	3				
colaborador 05	5	4	3	4	3	2	4	4	3	2	4	4	4	4	3	2	4	4	3	5	3	3	4	3	3	4	5	3	4	4	4	4				
colaborador 06	2	3	2	2	5	3	2	3	2	3	1	2	2	1	2	3	2	2	1	2	3	3	2	1	2	5	4	2	2	3	3	2				
colaborador 07	2	5	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	3	3	1	2	3	1	1	2	3	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2				
colaborador 08	3	2	2	3	3	2	3	3	4	4	2	2	4	2	3	4	4	3	3	2	5	2	5	3	2	2	1	4	3	4	3	3				
colaborador 09	3	1	5	3	3	1	1	3	2	2	2	3	1	1	2	2	2	3	1	1	1	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2				
colaborador 10	2	2	3	2	3	3	4	3	2	3	2	4	2	2	3	5	2	2	4	2	5	3	2	2	2	4	3	2	2	3	3					
colaborador 11	1	3	2	2	3	2	3	3	2	1	1	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	4	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2				
colaborador 12	3	1	2	2	1	2	3	3	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	4	3	3	2				
colaborador 13	3	2	3	2	2	5	2	2	3	5	4	3	2	4	2	2	3	2	3	3	2	3	3	2	2	1	4	3	2	2	2	3				
colaborador 14	2	3	3	2	3	3	4	3	2	3	3	3	1	3	3	3	2	3	1	1	3	3	2	3	4	3	3	2	3	2	3	3				
colaborador 15	5	4	3	4	3	2	4	4	3	2	4	4	4	4	3	2	4	4	3	5	3	3	4	3	3	4	5	3	4	4	4	4				
colaborador 16	2	3	2	2	5	3	2	3	2	3	1	2	2	1	2	3	2	2	1	2	3	3	2	1	2	5	4	2	2	3	3	2				
colaborador 17	2	5	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	3	3	1	2	3	1	1	2	3	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2				
colaborador 18	3	2	2	3	3	2	3	3	4	4	2	2	4	2	3	4	4	3	3	2	5	2	5	3	2	2	1	4	3	4	3	3				
colaborador 19	3	1	5	3	3	1	1	3	2	2	2	3	1	1	2	2	2	3	1	1	1	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2				
colaborador 20	2	2	3	2	3	3	4	3	2	3	2	4	2	2	3	5	2	2	4	2	5	3	2	2	2	4	3	2	2	3	3					
colaborador 21	1	3	2	2	3	2	3	3	2	1	1	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	4	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2				
colaborador 22	3	1	2	2	1	2	3	3	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	4	3	3	2				
colaborador 23	3	2	3	2	2	5	2	2	3	5	4	3	2	4	2	2	3	2	3	3	2	3	3	2	2	1	4	3	2	2	2	3				
colaborador 24	2	3	3	2	3	3	4	3	2	3	3	3	1	3	3	3	2	3	1	1	3	3	2	3	4	3	3	2	3	2	3	3				
colaborador 25	5	4	3	4	3	2	4	4	3	2	4	4	4	4	3	2	4	4	3	5	3	3	4	3	3	4	5	3	4	4	4	4				
colaborador 26	2	3	2	2	5	3	2	3	2	3	1	2	2	1	2	3	2	2	1	2	3	3	2	1	2	5	4	2	2	3	3	2				
colaborador 27	2	5	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	3	3	1	2	3	1	1	2	3	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2				
colaborador 28	3	2	2	3	3	2	3	3	4	4	2	2	4	2	3	4	4	3	3	2	5	2	5	3	2	2	1	4	3	4	3	3				
colaborador 29	3	1	5	3	3	1	1	3	2	2	2	3	1	1	2	2	2	3	1	1	1	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2				
colaborador 30	2	2	3	2	3	3	4	3	2	3	2	4	2	2	3	5	2	2	4	2	5	3	2	2	2	4	3	2	2	3	3					

Anexo 6: Propuesta de valor

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 190604

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018 (EN SOLES)

Fecha : 04/03/2020
Hora : 10:37:19
Página : 1 de 1

DEPARTAMENTO: 09 HUANCABELICA
PROVINCIA : 03 ANGARAES
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANGARAES - LIRCAY (300817)

EF-1

	2019	2018		2019	2018
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE	10,233,913.69	8,627,630.89	PASIVO CORRIENTE	0.00	0.00
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3 0.00	8,627,630.89	Sobregiros Bancarios	Nota 16 2,555,591.05	1,423,174.18
Inversiones Financieras	Nota 4 167,556.28	159,919.35	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17 57,050.67	115,650.82
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5 112,660.83	108,919.45	Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18 34,062.59	37,716.43
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6 3,370,700.35	2,371,329.05	Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19 1,287,734.71	1,309,641.31
Inventarios (Neto)	Nota 7 1,064,697.71	1,050,100.71	Obligaciones Previsionales	Nota 20 0.00	0.00
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8 9,814,718.79	7,606,577.80	Obligaciones Previsionales	Nota 21 1,180,346.57	338,919.52
Otras Cuentas del Activo	Nota 9		Operaciones de Crédito	Nota 22 209,985.94	381,430.71
			Parte Cie. Deudas a Largo Plazo	Nota 23	
			Otras Cuentas del Pasivo		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	24,784,247.65	19,924,476.99	TOTAL PASIVO CORRIENTE	5,324,780.53	3,606,532.97
ACTIVO NO CORRIENTE	0.00	0.00	PASIVO NO CORRIENTE	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10 0.00	0.00	Deudas a Largo Plazo	Nota 24 0.00	0.00
Otras Clas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11 0.00	0.00	Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 25 0.00	0.00
Inversiones Financieras (Neto)	Nota 12 0.00	0.00	Beneficios Sociales	Nota 26 0.00	0.00
Propiedades de Inversión	Nota 13 154,321,578.68	145,347,184.65	Obligaciones Previsionales	Nota 27 0.00	0.00
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14 15,838,962.01	12,229,304.42	Provisiones	Nota 28 0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15		Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29	
			Ingresos Diferidos	Nota 30	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	170,160,540.69	157,576,489.07	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.00	0.00
			TOTAL PASIVO	5,324,780.53	3,606,532.97
			PATRIMONIO	65,251,786.88	65,251,786.88
			Hacienda Nacional	Nota 31 0.00	0.00
			Hacienda Nacional Adicional	Nota 32 426,270.76	426,270.76
			Resultados No Realizados	Nota 33 123,921,950.39	108,216,375.67
			Resultados Acumulados	Nota 34	
			TOTAL PATRIMONIO	189,600,007.81	177,500,966.06
TOTAL ACTIVO	194,924,788.34	177,500,966.06	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	194,924,788.34	177,500,966.06
Cuentas de Orden	Nota 35 37,125,312.69	28,165,807.95	Cuentas de Orden	Nota 35 37,125,312.69	28,165,807.95

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros



CONTADOR GENERAL

Firmado digitalmente por:
RIVEROS LIMA Deimar FIR
44764229 hard
Motivo: MAT. N° 08-2300
MFRBWLH/HT3I=
Fecha: 05/03/2020 12:56:35-0500



DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACION

Firmado digitalmente por:
ZORRILLA CABRERA Mzael
FIR 06730369 hard
Motivo: Doy V° B°
J2iLv Y Oq08U=
Fecha: 06/03/2020 16:00:18-0500



TITULAR DE LA ENTIDAD

Firmado digitalmente por:
DAVILAMUNARRIZ Jaime FIR
23461140 hard
Motivo: Doy V° B°
1LFOFNsD/HQ=
Fecha: 11/03/2020 09:58:02-0500

ESTADO DE GESTION
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 09 HUANCAMELICA
 PROVINCIA : 03 ANGARAES
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANGARAES - LIRCAY [300817]

EF-2

	2019	2018
INGRESOS		
Ingresos Tributarios Netos	362,321.94	273,675.03
Ingresos No Tributarios	554,126.24	415,119.80
Aportes por Regulación	0.00	0.00
Trasposos y Remesas Recibidas	26,479,454.21	20,405,164.93
Donaciones y Transferencias Recibidas	2,666,519.78	4,216,302.00
Ingresos Financieros	78,785.41	57,480.52
Otros Ingresos	335,446.88	244,255.87
TOTAL INGRESOS	30,476,654.46	34,611,998.15
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	(7,233,979.99)	(3,804,951.12)
Gastos de Personal	(3,499,929.20)	(4,228,181.04)
Gastos por Pens.Prest y Asistencia Social	(601,504.70)	(1,046,660.56)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	(651,600.00)	(923,900.00)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	(1,308,750.00)	(906,535.00)
Trasposos y Remesas Otorgadas	0.00	(475.00)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	(2,514,320.68)	(3,151,712.16)
Gastos Financieros	(7,407.05)	(11,449.40)
Otros Gastos	(18,335.54)	(555.96)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(15,835,827.16)	(14,074,420.24)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)		

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

INDICES DE LIQUIDEZ FINANCIERA

01 LIQUIDEZ GENERAL

Activo Corriente	24,764,247.65	
Pasivo Corriente	5,324,780.53	4.65

02 PRUEBA ACIDA

Act. Cte.-(Exist.+Gts Pag x Adel)	20,328,849.59	
Pasivo Corriente	5,324,780.53	3.82

03 PRUEBA DEFENSIVA

Caja y Bancos	10,233,913.69	
Pasivo Corriente	5,324,780.53	1.92

COMENTARIO DE LOS INDICES DE LIQUIDEZ

01 Este índice muestra, que por cada S/. 1,00 por pagar, existen S/. **4.65** por cobrar. Es la capacidad de equilibrar los flujos de salida necesarias para cumplir compromisos, con respecto al flujo de entrada.

02 Este índice quiere decir, que la entidad posee S/. **3.82** de Activos disponibles y S/. 1,00 de Pasivos en el Corto Plazo. Es la prueba más directa de la liquidez.

03 Este ratio indica, que por cada S/. 1,00 de aplicación, existen S/. **1.92** de efectivo. Mide la capacidad de pago en muy corto plazo.



CONTADOR GENERAL

Firmado digitalmente por:
RIVEROS LIMA Daimar FIR
44704229 hard
Motivo: MAT. N° 08-2390
MR0WLH/HT3I=



**DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACION**

Firmado digitalmente por:
ZORRILLA CABRERA Mzael
FIR 00730309 hard
Motivo: Doy V° B°
J2iLvY0gG8U=



TITULAR DE LA ENTIDAD

Firmado digitalmente por:
DAMLA MUNARRIZ Jaime FIR
23401140 hard
Motivo: Doy V° B°
1L10fNsD/HQ=

INDICES DE RENTABILIDAD FINANCIERA

01	RENTAB. NETA DEL CAPITAL		0.00
	Utilidad Neta	0.00	
	Capital	65,251,786.66	0.00
02	RENTAB. NETA DEL PATRIM.		0.00
	Utilidad Neta	0.00	
	Patrimonio	189,600,007.81	0.00
03	RENTAB. DEL ACTIVO		0.00
	Util. antes de part. e Imptos.	0.00	
	Activo Total	194,924,788.34	0.00

COMENTARIO DE LOS INDICES DE RENTABILIDAD

- 01** Este índice quiere decir, que la rentabilidad neta sobre el capital es **0.00** %.
Es la relación existente entre la ganancia o utilidad neta y el capital invertido y aportado por la misma razón de que esto es un gobierno local
- 02** Este resultado quiere decir, que la rentabilidad es **0.00** % del patrimonio de la entidad
Con éste índice se mide la rentabilidad no sólo del capital sino del patrimonio neto.
- 03** Este resultado quiere decir, que la rentabilidad bruta del activo es del **0.00** %.
Mediante éste ratio se determina la rentabilidad del activo, mostrando la eficiencia en el uso de los activos de la entidad

INDICES DE SOLVENCIA FINANCIERA

01 ENDEUDAM. PATRIMONIAL

Pasivo Total	5,324,780.53	
Patrimonio	189,600,007.81	0.03

02 ENDEUDAM. DEL ACTIVO

Pasivo Total	5,324,780.53	
Activo Total	194,924,788.34	0.03

03 ENDEUD. PATRIMON. CTE.

Pasivo Corriente	5,324,780.53	
Patrimonio	189,600,007.81	0.03

04 RESPALDO DE ENDEUDAM.

Activo Fijo Neto	154,321,578.68	
Patrimonio	189,600,007.81	0.81

COMENTARIO DE LOS INDICES DE SOLVENCIA

01 Esta relación quiere decir, que el endeudamiento del patrimonio es del **2.81** % en relación con el pasivo total, es decir la entidad no ha perdido la autonomía financiera. Se debe tener en cuenta que cuanto mayor sea el capital propio en relación con el capital ajeno (pasivos) es mejor, puesto que en caso de pérdida lo primero que cubre las obligaciones es el capital de la entidad.
Determina el compromiso del patrimonio con el pasivo total.

02 Las deudas representan el **2.73** % del Activo Total.
Mide la proporción que existe entre las deudas y el activo Total.

03 El pasivo corriente representa el **2.81** % del patrimonio, o sea que el patrimonio está endeudado en un **2.81** % frente a sus obligaciones.
Se establece la proporción del pasivo corriente con el patrimonio.

04 Este ratio nos quiere decir que por cada S/. 1.00 de inversión en el patrimonio, existe un respaldo de S/. **0.81** en Activo Fijo del patrimonio de la entidad.



CONTADOR GENERAL



DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACION



TITULAR DE LA ENTIDAD

Anexo 7: Fotos

Investigadores realizando la encuesta en la municipalidad provincial de Angares Lircay.



Municipalidad Provincial de Angaraes Lircay en la Oficina Sub Gerencia de Tesorería Cpc.Ruslan A. Espinoza Ancalle



Imagen de procesamiento de datos

IBM SPSS Statistics Processor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

FRECUENCIAS VARIABLES=Control_Interno_Efectivo Componentes_Control_Interno
 Procedimiento_Control_Interno Variable_Control_Interno Ciclo_de_Operaciones
 Naturaleza_Información_Financiera Decisiones_Negocio Variable_Gestión_Financiera
 /BARCHART PERCENT
 /ORDER=ANALYSIS.

Frecuencias

		Dimensión Control Interno Efectivo Suma	Dimensión Componentes de Control Interno Suma	Dimensión Procedimientos de Control Interno Suma	Variable Gestión Financiera Suma	Dimensión Ciclo de Operaciones Suma	Dimensión Naturaleza de la Información Financiera Suma	Dimensión Decisiones de Negocio Suma	Variable Gestión Financiera Suma
N	Válido	30	30	30	30	30	30	30	30
	Perdidos	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabla de frecuencia

Dimensión Control Interno Efectivo Suma

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Bajo	9	30,0	30,0	30,0
Medio	18	60,0	60,0	90,0
Alto	3	10,0	10,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Unicode: ON

IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	P1	N Numérico	8	0	Al ingresar a laborar a la Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
2	P2	N Numérico	8	0	La Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay realiza actualizacio...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
3	P3	N Numérico	8	0	Al ingresar a laborar a la Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
4	P4	N Numérico	8	0	La Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay verifica que los mej...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
5	P5	N Numérico	8	0	El control previo, dentro de la Municipalidad Provincial de Angaraes ...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
6	P6	N Numérico	8	0	El control previo se verifica que los documentos, comprobantes de p...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
7	D1_CIEFECE	N Numérico	8	0	Dimensión Control Interno Efectivo	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
8	P7	N Numérico	8	0	La alta dirección de la Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
9	P8	N Numérico	8	0	La oficina de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Agara...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
10	P9	N Numérico	8	0	La Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay, tiene implementa...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
11	P10	N Numérico	8	0	La Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay, cuenta con el Siste...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
12	P11	N Numérico	8	0	Como trabajador de la Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
13	P12	N Numérico	8	0	Tiene usted conocimiento el nivel jerárquico con lo que cuenta la Mu...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
14	D2_CCI	N Numérico	8	0	Dimensión Componentes del Control Interno	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
15	P13	N Numérico	8	0	La Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay, le asigna oportun...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
16	P14	N Numérico	8	0	La Oficina de Control Interno de Municipalidad Provincial de Angaraes...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
17	P15	N Numérico	8	0	La Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay, realizan procesos...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
18	P16	N Numérico	8	0	Se hace uso del Sistema integrado de gestión administrativa para la...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
19	D3_PCI	N Numérico	8	0	Dimensión Procedimiento de Control Interno	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
20	V1_CI	N Numérico	8	0	Variable Control Interno	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
21	P17	N Numérico	8	0	En su opinión, la Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay, deb...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
22	P18	N Numérico	8	0	Existe dificultades en la Municipalidad Provincial de Angaraes - Lirc...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
23	P19	N Numérico	8	0	El personal de la Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay, es ...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
24	P20	N Numérico	8	0	La Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay, cuenta con el inven...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada

Vista de datos | Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Unicode: ON

6:28 p. m. 22/05/2020

*Celso C1 y GA.sav [Conjunto_de_datos] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

8: P1 3 Visible: 58 de 58 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	D1_CIEFEC	P7	P8	P9	P10	P11	P12	D2_CCI	P13	f
8	3	2	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	4	3	4	
9	3	1	5	2	3	2	3	3	1	3	1	3	2	2	2	
10	2	2	3	2	2	2	2	3	3	4	4	3	2	3	3	
11	1	3	2	3	2	2	2	3	2	3	3	3	2	3	1	
12	3	1	2	3	2	2	2	1	2	2	3	3	2	2	2	
13	3	2	3	2	2	2	2	2	5	2	2	2	3	3	5	
14	2	3	3	3	2	2	3	3	3	3	4	3	2	3	3	
15	5	4	3	4	4	3	4	3	2	4	4	4	3	3	2	
16	2	3	2	4	2	2	3	5	3	3	2	3	2	3	3	
17	2	5	2	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	
18	3	2	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	4	3	4	
19	3	1	5	2	3	2	3	3	1	3	1	3	2	2	2	
20	2	2	3	2	2	2	2	3	3	4	4	3	2	3	3	
21	1	3	2	3	2	2	2	3	2	3	3	3	2	3	1	
22	3	1	2	3	2	2	2	1	2	2	3	3	2	2	2	
23	3	2	3	2	2	2	2	2	5	2	2	2	3	3	5	
24	2	3	3	3	2	2	3	3	3	3	4	3	2	3	3	
25	5	4	3	4	4	3	4	3	2	4	4	4	3	3	2	
26	2	3	2	4	2	2	3	5	3	3	2	3	2	3	3	
27	2	5	2	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	
28	3	2	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	4	3	4	
29	3	1	5	2	3	2	3	3	1	3	1	3	2	2	2	
30	2	2	3	2	2	2	2	3	3	4	4	3	2	3	3	

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Procesor está listo Unicode:ON