UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

ESCUELA DE POSGRADO

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA GERENCIA DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, CALLERÍA, 2022

Tesis para optar el grado académico de

MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

ROMARIO BEBETO MARTIN CABRERA ASPAJO

Pucallpa, Perú

2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
ESCUELA DE POSGRADO

ANEXO Nº 4

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS O TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OBTENCION DEL GRADO DE MAESTRO O MAESTRO EN CIENCIAS

En la Sala de Grados de la Universidad Nacional de Ucayali siendo las 11:00 horas, del día 15 de NOVIEMBRE 2024 ante el **Jurado** de Tesis o trabajo de investigación constituido por :

Dr. FELIX CESAR PASTOR SEGURA. ..... Presidente

Dr. LINCOLN FRITZ CACHAY REYES ..... Secretario

Dr. MIGUES ARENAS RIOS ..... Vocal

El aspirante al **GRADO DE MAESTRO O MAESTRO EN CIENCIAS** en: GESTIÓN PUBLICA

Mención: .....

Don(ña). ROMARIO ROBERTO MARTIN CABRERA ASPASO

Procedió al acto de Defensa:

a. Con la exposición de la tesis o trabajo de investigación, titulada:

" CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA GERENCIA DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, CALLERIA, 2022"

b. Respondiendo las preguntas formuladas por los miembros del Jurado y público asistente.

Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación del aspirante a Maestro, teniendo presente los criterios siguientes:

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
ESCUELA DE POSGRADO

a) Presentación personal
b) Exposición: el problema a resolver, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones, los aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social y Recomendaciones
c) Grado de convicción y sustento bibliográfico utilizados para las respuestas a las interrogantes del Jurado y público asistente
d) Dicción y dominio de escenario

Así mismo, el Jurado plantea a la tesis o trabajo de investigación **las observaciones** siguientes:

.....
.....
.....
.....
.....

Obteniendo en consecuencia el Maestrista la **Nota** de.....Dieciseis..... (16)
Equivalente a .....APROBADO....., por lo que se recomienda .....

(Aprobado o desaprobado)

Los miembros del Jurado, firman el presente **ACTA** en señal de conformidad, en Pucallpa, siendo las.....R:05..... horas del.....15..... de .....NOVIEMBRE..... del 20.....24.....

PRESIDENTE	**SECRETARIO**
VOCAL	**ASESOR**

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
DIRECCION GENERAL DE PROPIEDAD INTELECTUAL

CONSTANCIA

ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND

Nº V/0204-2023.

La Dirección de Producción Intelectual, hace constar por la presente, que el Informe final de tesis, titulado:
"CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA GERENCIA DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, CALLERÍA, 2022"

Autor(es)	:	**CABRERA ASPAJO, ROMARIO BEBETO MARTIN**
Escuela	:	**Posgrado**
Maestría	:	**Gestión Pública**
Asesor(a)	:	**Dr. Chang Saldaña, Jackie Frank**

Después de realizado el análisis correspondiente en el Sistema Antiplagio URKUND, dicho documento presenta un **porcentaje de similitud 9%.**
En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND, el cual indica que no se debe superar el 10%. Se declara, que el trabajo de investigación: SI Contiene un porcentaje aceptable de similitud, por lo que SI se aprueba su originalidad.
En señal de conformidad y verificación se firma y se sella la presente constancia

Fecha: 31/03/2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI Dirección General de Producción Intelectual

Mg. JOSÉ MANUEL CÁRDENAS BERNAOLA
Director de Producción Intelectual

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

DIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN INTELECTUAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Repositorio de la Universidad Nacional de Ucayali

Yo, Romario Bebeto Martin Cabrera Aspajo

Autor de la tesis titulada: "Control Interno y Gestión Financiera en la Gerencia de Servicios de Administración Tributaria de Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022"

Sustentada el año: 2024

Asesor(a): Dr. Jackie Frank Chang Saldaña.

Escuela de Posgrado

Maestría: Gestión Pública.

Mención: .....

Autorizo la publicación:

PARCIAL [ ] TOTAL [X]

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali, la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria y el Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 15 / 11 / 2024

Email: madridur178@gmail.com Firma: [signature]

Teléfono: 902 399 906 DNI: 48362682

DEDICATORIA

A mi Dios, por cuidarme y guiarme en mis actos, a mis amados padres Antonio y Herminia que representan el amor más puro y verdadero que he conocido.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a las personas involucradas en el desarrollo y conclusión de mi tesis, a los profesores y autoridades de la Universidad Nacional de Ucayali, por mantenerse siempre en la vanguardia y expectativas para lograr buenos profesionales, a mi asesor Dr. Jackie Frank Chang Saldaña, por el tiempo que le dedico a todo el proceso de esta investigación.

RESUMEN

Logramos obtener información precisa sobre el objetivo que nos propusimos el determinar la relación significativa positiva entre el control interno y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022 y el resultado fue el siguiente en la Tabla Nº 2 podemos observar la relación significativa positiva entre el control interno y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022. Podemos visualizar en el 57,1% (20) de los casos el nivel del Control Interno es Regular. Evidenciamos que el nivel es significativo; y con respecto a la hipótesis general que fue, existe relación significativa positiva entre el control interno y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022. Se obtuvo como significancia se obtuvo (Sig.= 0.000) que es menor a 0.05, entonces seda por aceptado la hipótesis general, por lo que existe una relación significativa, el coeficiente de correlación (r =0.966) permite deducir que existe relación alta positiva en el control interno y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022.

Palabras claves: Control interno, Gestión financiera, Diagnóstico del ambiente.

ABSTRACT

We managed to obtain precise information on the objective that we set ourselves to determine the positive significant relationship between internal control and financial management in the management of tax administration services of the provincial municipality of Coronel Portillo, Callería, 2022 and the result was the following in the Table Nº 2 we can observe the significant positive relationship between internal control and financial management in the management of tax administration services of the provincial municipality of Coronel Portillo, Callería, 2022. We can visualize in 57.1% (20) of the cases the level of Internal Control is Regular. We show that the level is significant; and with respect to the general hypothesis that it was, there is a significant positive relationship between internal control and financial management in the management of tax administration services of the provincial municipality of Coronel Portillo, Callería, 2022. It was obtained as significance was obtained (Sig. = 0.000) which is less than 0.05, then the general hypothesis is accepted, so there is a significant relationship, the correlation coefficient (r =0.966) allows us to deduce that there is a high positive relationship in internal control and financial management in the management of tax administration services of the provincial municipality of Coronel Portillo, Callería, 2022.

Keywords: Internal control, Financial management, Diagnostic of the environment.

INTRODUCCIÓN

El control interno es un grupo de procesos para gestionar una empresa para lograr una seguridad prudente con el fin de lograr sus objetivos y es capaz de comunicar sus acciones a los interesados en ella. La gestión financiera en el sector público es una parte importante de las medidas fiscales de cualquier entidad gubernamental. Una buena administración permite el mantenimiento de presupuestos públicos sostenibles, que tienen un impacto directo en la calidad de los servicios prestados por los municipios a través de un gasto eficiente y efectivo. Sin embargo, muchas agencias gubernamentales tienen deficiencias.

Para el Perú, la población generalmente ya no confía en las autoridades estatales debido a la historia que ya ha ocurrido, como los casos de corrupción, por lo que los ciudadanos dicen no estar satisfechos con los servicios que brindan, consideran a los municipios una entidad burocrática y que no empatizan con la población, que es más propensa a malversar sus fondos. Las quejas persistentes contra los alcaldes a menudo son escuchadas por la población.

Para ello nos vimos en la necesidad de proponer las siguientes interrogantes; con respecto al problema general: ¿De qué forma se relaciona el control interno y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022?; a los problemas específicos: ¿De qué manera se relaciona el diagnóstico del ambiente y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022?; ¿De qué manera se relaciona la identificación de riesgos y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022?; ¿De qué manera

se relaciona la actividad de control y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022?; ¿De qué manera se relaciona la información y comunicación y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022?.

Para los objetivos: El objetivo general, Determinar la relación significativa positiva entre el control interno y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022; los objetivos específicos, establecer relación significativa positiva entre el diagnóstico del ambiente y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022; indicar la relación significativa positiva entre la identificación de riesgos y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022; conocer la relación significativa positiva entre la actividad de control y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022 y por último precisar la relación significativa positiva entre la información y comunicación y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022.

Y para finalizar la hipótesis general: Existe relación significativa positiva entre el control interno y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022; que fue respondida de manera eficiente, esperando que lo

propuesto y estipulado ayude a contribuir en la mejora de mi comunidad, así mismo sirva como precedente a futuras investigaciones y como antecedentes para orientar nuevos trabajos.

ÍNDICE GENERAL

Pág.

DEDICATORIA.....vi

AGRADECIMIENTO.....vii

RESUMEN.....viii

ABSTRACT.....ix

INTRODUCCIÓN.....x

ÍNDICE GENERAL.....xiii

ÍNDICE DE TABLAS.....xvi

ÍNDICE DE FIGURAS.....xvii

CAPÍTULO I. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....1

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y TEORÍAS BÁSICAS.....1

1.1.1. Descripción del problema.....1

1.1.2. Antecedentes.....2

1.1.3. Teorías básicas.....9

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....15

1.2.1. Problema general.....15

1.2.2. Problemas específicos.....16

1.3. OBJETIVO GENERAL Y OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....16

1.3.1. Objetivo general.....16

1.3.2. Objetivos específicos.....17

1.4. HIPÓTESIS Y/O SISTEMAS DE HIPÓTESIS.....17

1.4.1. Hipótesis general.....17

1.4.2. Hipótesis específicas.....18

1.5. VARIABLES.....18

1.5.1. Variable 1: Control interno. 18
1.5.2. Variable 2: Gestión financiera. 19
1.5.3. Operacionalización de variables. 20
1.6. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA. 22
1.6.1. Justificación teórica 22
1.6.2. Justificación metodológica. 22
1.6.3. Justificación práctica 22
1.6.4. Importancia 22
1.7. VIABILIDAD. 23
1.8. LIMITACIONES 23
CAPÍTULO II. MATERIALES Y MÉTODOS 24
2.1. MATERIALES. 24
2.2. DEFINICIONES CONCEPTUALES. 24
2.3. MÉTODO 25
2.4. TIPO DE INVESTIGACIÓN 26
2.5. DISEÑO Y ESQUEMA DE LA INVESTIGACIÓN 26
2.6. POBLACIÓN Y MUESTRA 27
2.6.1. Población 27
2.6.2. Muestra y muestreo 27
2.7. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS 27
2.7.1. Instrumentos 27
2.7.2. Validación de los cuestionarios. 28
2.7.3. Confiabilidad de los cuestionarios. 29
2.8. TÉCNICAS DE RECOJO, PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS 29
2.8.1. Técnica de recojo 29

2.8.2. Procesamiento de datos 29
2.8.3. Presentación de datos 29
CAPÍTULO III. RESULTADOS 30
3.1. RESULTADOS ESTADÍSTICOS DESCRIPTIVOS 30
3.2. RESULTADOS ESTADÍSTICOS INFERENCIALES 35
3.2.1. Prueba de normalidad de la investigación 35
3.2.2. Contraste de las hipótesis 36
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS 39
CONCLUSIONES 44
SUGERENCIAS 46
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 47
ANEXOS 51

ÍNDICE DE TABLAS

Pág.

Tabla 1. Operacionalización de las variables……..……..….. 21

Tabla 2. Tabla cruzada Variable 1 Control interno*Variable 2 Gestión financiera……..…… 30

Tabla 3. Tabla cruzada Dimensión 1 Diagnóstico del ambiente* Variable 2 Gestión financiera…….……. 31

Tabla 4. Tabla cruzada Dimensión 2 Identificación de riesgos* Variable 2 Gestión financiera……..... 32

Tabla 5. Tabla cruzada Dimensión 3 Actividad de control* Variable 2 Gestión financiera……... 33

Tabla 6. Tabla cruzada Dimensión 4 Información y comunicación* Variable 2 Gestión financiera……..……. 34

Tabla 7. Resultados de la prueba de Kolmogorov-Smirnov……..… 35

Tabla 8. Correlación de Variable 1 Control interno y Variable 2 Gestión financiera……..... 36

Tabla 9. Correlación de Dimensión 1 Diagnóstico del ambiente y Variable 2 Gestión financiera ……. 36

Tabla 10. Correlación de Dimensión 2 Identificación de riesgos y Variable 2 Gestión financiera..……..…… 37

Tabla 11. Correlación de Dimensión 3 Actividad de control y Variable 2 Gestión financiera……..… 37

Tabla 12. Correlación de Dimensión 4 Información y comunicación y Variable 2 Gestión financiera..... 38

ÍNDICE DE FIGURAS

Pág.

Figura 1. Esquema de investigación..... 26

Figura 2. Gráfico de barras con respecto al objetivo general..... 30

Figura 3. Gráfico de barras con respecto al objetivo específico 1..... 31

Figura 4. Gráfico de barras con respecto al objetivo específico 2..... 32

Figura 5. Gráfico de barras con respecto al objetivo específico 3..... 33

Figura 6. Gráfico de barras con respecto al objetivo específico 4..... 34

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y TEORÍAS BÁSICAS

1.1.1. Descripción del problema

Internacionalmente el Control Interno es fundamental en cualquier organización para su buen desempeño, puesto que éste integra las operaciones financieras y de procesos, así como también ayuda a optimizar las funciones, logro de los objetivos y metas planteadas por la Institución. El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Guayaquil en su objetivo de ayudar a los padres guayaquileños a que puedan optar por un trabajo digno desde el 2010 creó los Centros de Atención y Cuidado Diario – CCD, bajo su administración, a disposición de los sectores de la ciudad de Guayaquil. Actualmente, existen tres distribuidas en Florida Norte, Guasmo y Suburbio Oeste, en donde se atienden a más de 400 niñas y niños menores de 4 años de edad, impartiéndoles conocimiento inicial del ciudadano guayaquileño, estimulación temprana y desarrollo infantil.

En el entorno nacional de la misma manera esta realidad no es ajena a lo que viene aconteciendo en la Municipalidad Distrital de Tayabamba, donde en el área de planificación y presupuesto perteneciente a la Gerencia de Administración, no se viene mostrando una información confiable en cuanto a los indicadores financieros que permitan realizar una buena gestión; Pues tal es así que, esto surge como

necesidad por parte de la Gerencia Municipal de poder conocer si a través de la actividad del control interno, de alguna u otra manera esto influenciará en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Tayabamba, permitiendo que los registros contables lleguen a tiempo oportuno a las diferentes áreas con el fin de agilizar los diversos trámites y evitar molestias por parte de los interesados.

En cuanto a la problemática local sufre de la misma forma en cuento a el control interno y la gestión financiera dentro de los distintos municipios, la constante queja de los pobladores es un referente de la problemática local que vivimos, para mejorar y estudiar dichas problemáticas nos centramos en el servicio de administración tributaria de la municipalidad provincial de Coronel Portillo del distrito de Callería, en el año 2022.

1.1.2. Antecedentes

En cuanto a los antecedentes del estudio en el ámbito internacional tenemos a Mejía (2022), en su tesis "*Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público"*, concluyó que: Los resultados esperados, se enfocan en el cumplimiento eficiente de control interno en las operaciones financieras y contables como herramienta para mitigar el fraude en las instituciones, lo cual, permite mejorar la toma de decisiones gerenciales a través de una gestión eficiente por medio del control, a partir del desarrollo de la propuesta.

Poaquiza (2016) en su tesis "*El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos"*, concluyó que: Al finalizar la investigación

sobre "Control Interno en la Administración y Gestión Financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Metropolitano de Cevallos", se llegó a las siguientes conclusiones, teniendo en cuenta los objetivos específicos: Mediante las visitas efectuadas al Gobierno Autónomo El municipio descentralizado del Cantón Cevallo encontró que faltan procesos de control interno que se ejecutan en la administración administrativa debido a que existen demoras en proporcionar especificaciones para la obtención de un bien o servicio con compra pública debido a la falta de comunicación entre departamentos o una mala planificación del tiempo de entrega que hace que no se puedan presupuestar todos los gastos a realizar y la fuerza laboral para hacerlo. Invertido. Al aplicar únicamente el mismo proceso cotidianono se han obtenido buenos resultados lo que afecta al desarrollo y ejecución de las obras públicas. No existen controles internos administrativos y financieros los cuales impiden que la información sea actualizada y por consiguiente su presentación sea veraz, oportuna y adecuada, por lo cual el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, actualmente está implementando un sistema de Planificación de Recursos Empresariales (ERP) en la gestión administrativa, operativa y financiera para corregir pequeños o grandes errores que contenga cada área. Esta situación requiere de controles efectivos que ayuden a mantener un mejor control de los procesos que se llevan a cabo en cada área, por lo que 90 están implementando el nuevo sistema y corrigiendo las deficiencias en los mismos. Al analizar los procedimientos en la gestión administrativa que se están ejecutando, en esta entidad, se concluye que se deben proponer mecanismos de planificación, lo cual está en línea con los

procedimientos realizados para la contratación de nuevos planes de trabajo. Se debe hacer énfasis que los procesos de control interno que se conlleva en la gestión administrativa están acorde a las políticas de la institución, además se pudo observar con la evaluación del control interno que cada contratista presenta un nuevo modelo de planificación de los gastos y mano de obra a invertir en cada obra a realizarse, lo cual provoca retrasos para contratar un bien o servicio con compras públicas y al diseñar un solo modelo de planificación se podrá ya no tener falencias y presentar de manera oportuna la información necesaria.

Guzman y Vera (2015), en su 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 Pedregal" de Guayaquil"*, concluyeron que: En base al cumplimiento del primer objetivo, el analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos, se concluye que no existe formalización de procesos, en la entrevista realizada a la Ing. Yolanda Zerega indica que no existe un manual, ni procedimiento por escrito, No existen documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos, sólo los indicados en el anexo 7. Ello sumado a que la estructura organizacional actual no permite diferenciar funciones, ver gráfico 4.9, capítulo IV, siendo repetitivas las funciones en los puestos. La propuesta de este objetivo sería la estructura sugerida en el gráfico 5.1 del capítulo V, la cual diferencia las funciones y estableces procedimientos diferenciados para un control y mejor servicio hacia el cliente. Para el cumplimiento del segundo objetivo, en la determinación de las acciones de toma de decisiones se estableció una manual de actividades por área descrita en el nuevo organigrama, ello

logrará disminuir indicadores como accidentes, quejas, servicios, se deben de incrementar personal en el área de cuidados/pedagogía, como lo indica la tabla 4.8, al ser necesarios según la cantidad de infantes, niños/as en el salón. El tercer objetivo sobre la gestión financiera se concluye que no es posible establecer estrategias al no tener autonomía en los procesos de auto-gestión de recursos, sin embargo, se calculó como evaluación financiera el indicador de Beneficio/costo de 0.5252, razón que indicaría que no cubre sus costos, sin embargo, existe un beneficio y/o bienestar social en el sector. La conclusión del cuarto objetivo se resume en la tabla 4.4 que muestra la matriz de riesgos del Centro de Atención y Cuidado Diario en donde se especifica las consecuencias y se da recomendaciones de las mismas.

Respecto a los antecedentes en el ámbito nacional encontramos a Tecsi (2022), en su tesis "*Control interno y la gestión financiera de tesorería en la Municipalidad Provincial de Anta"*, concluyó que: Se tuvo como resultados un 0,843 la cual nos indica que la correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral) en relación a la prueba Rho de Spearman nos muestra un 0,413 el cual nos muestra que no existe correlación entre las variables por estar fuera de los índices que seria 0,5 según a estos resultados se llegó a la conclusión que la hipótesis fue nula demostrando así que los niveles de control interno en la municipalidad provincial de anta no llegan a ser efectivos en los procedimientos empleados y que a su vez la gestión financiera no se encuentra directamente ligada a los sistemas de control interno.

Cereceda (2022), en su tesis "*Control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021"*, concluyó que: En

la variable control interno un 63.3% refirió un nivel regular en la Municipalidad Distrital de Santiago y un 26.7% indicó que se encuentra en un nivel inadecuado, en la gestión financiera un 60% refirió un nivel regular de y un 23.3% indicó que un nivel inadecuado, concluyendo que el control interno se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021.

Villavicencio y Evanan (2022), en su tesis "*Control Interno y Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho - 2020"*, concluyeron que: Se observa una correlación positiva muy alta con un "r" = 0,990, entre el control interno y la gestión financiera, por lo que se concluye que un adecuado control interno mejorar la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho - 2020.

Giraldo y Tinoco (2022), en su tesis "*El control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021"*, concluyeron que: El control interno se relaciona significativamente, directa y a un grado fuerte con la planificación estratégica en la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, 2021 (p-valor = .000; rho = 0.795); también, el control interno se relaciona significativamente, directa y a un grado moderado tanto con la ejecución estratégica, como con la evaluación y mejoramiento continuo de la Municipalidad distrital (p- valor = .000; rho = 0.682 y rho = 0.696, respectivamente), por lo que se aceptan las hipótesis de investigación. En conclusión, el control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021, en forma directa y a un grado fuerte (p-valor = .000; rho =

0.802).

Gonzales (2021), en su tesis "*Gestión financiera y cultura tributaria en la Municipalidad provincial de Moyobamba, San Martín, 2020"*, concluyo que: Descriptivamente se tuvo que la gestión financiera es regular en 46%, 42% eficiente y 12% deficiente. Referente a la cultura tributaria, el 40% es regular, el 34% eficiente y el 26% deficiente. Los resultados correlacionales mostraron que la gestión financiera y la cultura tributaria tienen una correlación alta y positiva en 1.000, indicando que la gestión financiera se asocia directamente con los valores tributarios, conciencia tributaria y educación tributaria. Concluyendo que existe una correlación significancia de 0.000, menor al p valor de 0.05 en la que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la correlación directa y significativa entre las variables.

Guillen y Pari (2021), en su tesis "*El control interno y su influencia en gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Tayabamba, año 2020."*, concluyó que: En el presente nos permitió conocer que a un regular nivel se desarrolla el control interno en la mencionada Municipalidad y como consecuencia de ello también la gestión financiera en cada una de sus dimensiones durante el periodo 2020, por otro lado con un coeficiente de correlación de Pearson r= 0.804 bajo una significancia de 0.000 (p<0.05), se concluyó que, el control interno influye significativamente en la gestión financiera en la Municipalidad distrital de Tayabamba, durante el año 2020.

Garay (2021), en su tesis "*Control Interno y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021"*, concluyó que: Se evidenció que el 16% nunca vio que en la municipalidad estudiada hayan implementado y aplicado charlas y reuniones respecto a la responsabilidad que tiene cada uno sobre el Control Interno, de igual

manera el 67% dice que casi nunca, asimismo el 17% dice que a veces. De la misma forma se visualizó las 2 variables tiene un rango de significancia p = 0,000 siendo menor a 0,05, según el test de Kolmogorov-Smirnov, es así que el estudio es aceptado y por consiguiente la hipótesis nula fue rechazada, llegando a concluir que la repartición del contenido no es normal en lo que respecta a cada variable estudiada.

Cruz y Ruiz (2020), en su tesis "*Control interno y su incidencia en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Curimaná, Provincia de Padre Abad, Ucayali 2019"*, concluyeron que: El control interno incide en la gestión financiera de Municipalidad Distrital de Curimaná, Provincia de Padre Abad, Ucayali 2019 con una significancia de 0.057.

Náquira y Pamatanta (2017), en su tesis *"El sistema de control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de la municipalidad distrital de El Porvenir, Provincia de Trujillo, año 2016"*, concluyeron que: Existe insensibilización del personal con respecto a la aplicación de las normativas del sistema de control, la inexistencia de evaluación de riesgos, el desconocimiento de procedimientos y requisitos para realizar las operaciones, la falta de información y comunicación de una manera oportuna y fluida; todo ello origina que el Sistema de Control Interno sea deficiente, generando u n a gestión económica y financiera insuficiente en la Municipalidad Distrital de El Porvenir poniendo en riesgo a la gestión municipal.

Ccente y Paucar (2017), en su estudio *"Control interno y gestión financiera en la municipalidad distrital de Ascensión, año 2012"*, concluyeron que: Se acepta de la hipótesis de investigación que está planteado en los siguientes términos: Existe una relación positiva y

significativa del control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012 con un 95% de confianza.

Respecto a los antecedentes locales, no posee ningún estudio local referente a las variables establecidas para la elaboración de este estudio.

1.1.3. Teorías básicas

Variable 1: Control interno

Definición del control interno

La Contraloría General de la República; citado por Mas (2021) expresa que es un procedimiento efectuado por aquellas personas que conforman una entidad u organismo del Estado para hacer frente a las irregularidades y brindar seguridad al logro de los propósitos de la institución.

Novo; citado por Mas (2021) sostiene que engloba una serie de pasos que debe ser llevado a cabo por la alta dirección de la organización y fue elaborado principalmente con el propósito de proveer una seguridad razonable sobre los propósitos y el cumplimiento de metas.

Santillana; citado por Mas (2021) opina que agrupa actividades direccionadas por la entidad para proporcionar un nivel de seguridad adecuado para alcanzar las metas, mide la efectividad de las actividades.

López y Guevara; citado por Mas (2021) manifiestan que reúne una serie de acciones dirigidas por la gerencia y funcionarios para brindar información financiera fiable, cumplir con las normas aplicables a la entidad y cumplir con las metas establecidas por este.

Dimensiones del control interno

Para evaluar el control interno, se tuvo como base fundamental lo expuesto por la Contraloría General de la República (2018); citado por Mas (2021) que da a conocer los siguientes aspectos para evaluar el control interno:

La primera dimensión trata del Diagnóstico del ambiente, se constituye por una serie de normativas, procedimientos y mecanismos que regulan un eficiente control de una institución, donde los colaboradores tienen como función resaltar su relevancia insertadas a las normativas del comportamiento que desean alcanzar. También, contiene ciertos lineamientos que promueven la aplicación de los principios éticos que deben tener en consideración los recursos humanos de la organización, así como ciertos aspectos que se orienten a ejecutar las labores de inspección, organización enfocada al cumplimiento de propósitos, desarrollar y retener a los colaboradores competentes de modo que sea posible otorgar incentivos por el desempeño. Se encuentra compuesta por:

Compromiso de la institución; se refiere a que la institución desarrolle y emplee los valores éticos adecuados de modo que permite hacer frente a problemas de interés, tales como pagos indebidos, acciones políticas, regalos y donaciones. Independencia de la supervisión; se vincula con las cualidades de libertad, autonomía, destreza y facilidad con la que se toman buenas decisiones y llevar a cabo operaciones que se consideran necesarias. Estructura organizacional; el encargado principal de la institución con la ayuda del juicio externo o especializado establece estructuras, líneas de reporte y

autoridad de acorde con las responsabilidades para el logro de objetivos. Competencia profesional; la institución debe tener a cargo personas competentes alineadas a sus propósitos, donde se comunique de forma clara lo que se espera de todo ellos y las sanciones que podrían recibir por incumplimiento. Responsable; pues la institución cuenta con unidades responsables (encargados), asimismo, disponer de un 14 mecanismo para que todos los responsables estén debidamente interrelacionados unos con otros para ejecutar actividades inmediatas.

El siguiente aspecto Identificación de riesgos, donde el riesgo es entendido como la probabilidad de afectarse o no la consecución de los propósitos. Del mismo modo, es el procedimiento permanente con la intención de que la organización pueda prepararse para afrontar dichos problemas. Asimismo, comprende principios de explicación de propósitos, evaluación y gestión de riesgos, evaluación de fraude y otros cambios. Comprende: Objetivos; la institución debe contar con propósitos claros para permitir la identificación de posibles riesgos vinculados a estos. Estos deben estar direccionados a las operaciones de la organización. Gestión de riesgos; está referida a las acciones a través de las cuales se identifican los riesgos que buscan afectar el cumplimiento de propósitos y analiza la forma en cómo deben ser gestionados. Fraude en la evaluación de riesgos; está referida a la acción por medio de la cual se analizan las probabilidades de que se presenten fraudes durante el establecimiento de riesgos, los mismos que perjudican de forma directa a la obtención de resultados positivos. Monitoreo; sucede cuando la institución reconoce y emite un valor a las modificaciones y variaciones que se presentan, las cuales podrían tener un impacto negativo en la forma en la que se está

llevando a cabo el control interno.

Las Actividades de control, compuesta por reglas, procesos y lineamientos determinados con la finalidad de reducir en la mayor medida de lo posible los riesgos que puedan perjudicar el cumplimiento de propósitos. Para que este sea eficiente, debe funcionar consistentemente conforme al plan a largo plazo y tener un costo conveniente, que sea razonable y asociado de forma directa a los propósitos de control. Estos se presentan durante la ejecución de un procedimiento, operación, nivel o función específica del gobierno (preventivos y detectivos). Cabe precisar además que están comprendidas por la Definición y Desarrollo de actividades; donde la institución define y elabora acciones para reducir el impacto que puedan tener los riesgos que se 15 presentan hasta un nivel favorable para asegurar el logro de los objetivos. Contiene funciones y responsabilidades de autorización. Control para la tecnología de información y comunicación; cuando la organización es provista por medio del uso de ciertas tecnologías de la información de tal manera que se pueda archivar información, datos, etc., para que garanticen el proceso de información. Despliegue de actividades, cuando una institución pública que desglosa las acciones de control por medio de políticas que determinan líneas principales que regulan este control, así como los procesos que se desarrollan en función a la aplicación de ciertas reglas.

Por último, se refiere a la Información y comunicación; hace referencia a los datos necesarios que son tomados en cuenta por la entidad para ejecutar las funciones vinculadas con el control interno de tal manera que puedan contribuir con el cumplimiento de las metas esperadas. Cabe mencionar pues que para administrar la información es

indispensable emplear datos importantes acerca de la calidad de la fuente interna y externa con el propósito de contribuir con la mejora en el rendimiento de los demás componentes que constituyen el control. Es importante destacar también que la comunicación interna debe ser realizada de forma adecuada, puesto a través de esta los datos se difunden por toda la organización, mientras que la comunicación externa se desarrolla a través del ingreso de datos del entorno exterior y brindan datos a los sujetos que se encuentran al exterior a los requerimientos de los usuarios. Este comprende: Información de calidad, trata cuando una institución obtiene y emplea datos importantes con el propósito de brindar apoyo al desempeño funcional de las actividades de control. Comunicación de la información; se da cuando la institución comunica sobre la información interna, incluyendo los propósitos y metas de control siendo necesario para ello contribuir con el rendimiento operativo de la entidad. Comunicación a terceras partes, sucede cuando la entidad pública brinda información relevante a terceras personas en función a temas que tienen un gran impacto en el desempeño de las acciones de control.

Variable 2: Gestión financiera

Definición de la Gestión financiera

Por lo que refiere a la variable gestión financiera, Armengol; citado por Mas (2021), señala que estas medidas tienen por objeto dirigir o dirigir el uso y la gestión de los fondos desde el momento de su adquisición y utilización, garantizando al mismo tiempo que las decisiones sobre los recursos financieros se adopten de manera adecuada.

De la misma forma, Bahillo y Escribano; citado por Mas (2021), Se basa en un análisis de cómo obtener y hacer el mejor uso de los recursos utilizados por la institución para liquidar los costos incurridos para que esté disponible para llevar a cabo cada una de sus actividades. Control sobre los ingresos y gastos de la organización.

Asimismo, Tulsian; citado por Mas (2021), señala que la gestión financiera consiste en la disciplina de obtener, recibir y utilizar dinero dentro de una institución, y también responde a las principales carencias económicas que demuestra una organización atrayendo nuevos recursos para que la gestión financiera se convierta en el objetivo de mantener el funcionamiento de la entidad.

Por último, para Amat; citado por Mas (2021), engloba diferentes procesos y acciones que facilitan el control y manejo de los ingresos y gastos, los cuales son atribuibles a la gestión razonable del dinero en las entidades. Todo esto logra definir claramente los objetivos en base a la gestión financiera en función a su eficiencia y de acuerdo con el esfuerzo y los requisitos que fueron tomados en cuenta para controlar los medios monetarios y alcanzar un nivel de gestión aceptable y satisfactorio.

Dimensiones de la Gestión financiera

- **Dimensión 1: Planificación financiera**

  Para Santos (2022). La planificación financiera significa que usted y sus empleados pueden responder mejor a los desafíos y oportunidades que se presentan y tomar medidas juntos para avanzar hacia el mismo objetivo.

- **Dimensión 2: Administración financiera**

  Campus Mexical (2020), define la administración Financiera, como su nombre indica, es la disciplina responsable de la planificación, organización y control de los recursos financieros de la empresa. Es responsabilidad de tomar decisiones sobre inversiones, ahorros, financiación y presupuestos de todos los departamentos de la organización. Cualquier negocio, ya sea pequeño, mediano o grande, debe tener una buena gestión administrativa para ser rentable y sobrevivir en el tiempo. Un equipo de profesionales financieros que gestionan eficazmente los recursos de la organización garantiza mayores beneficios.

- **Dimensión 3: Control financiero**

  El concepto de control financiero se refiere a las políticas y procedimientos establecidos por una organización para administrar, documentar, evaluar y reportar transacciones financieras de una empresa u organización. Esto significa que se refiere a todas las herramientas y técnicas utilizadas por una empresa para controlar sus diversos problemas financieros.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema general

- ¿De qué forma se relaciona el control interno y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera se relaciona el diagnóstico del ambiente y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022?
- ¿De qué manera se relaciona la identificación de riesgos y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022?
- ¿De qué manera se relaciona la actividad de control y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022?
- ¿De qué manera se relaciona la información y comunicación y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022?

1.3. OBJETIVO GENERAL Y OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1.3.1. Objetivo general

- Determinar la relación significativa positiva entre el control interno y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022.

1.3.2. Objetivos específicos

- Establecer relación significativa positiva entre el diagnóstico del ambiente y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022.
- Indicar la relación significativa positiva entre la identificación de riesgos y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022.
- Conocer la relación significativa positiva entre la actividad de control y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022.
- Precisar la relación significativa positiva entre la información y comunicación y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022.

1.4. HIPÓTESIS Y/O SISTEMAS DE HIPÓTESIS

1.4.1. Hipótesis general

- Existe relación significativa positiva entre el control interno y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022.

1.4.2. Hipótesis específicas

- Existe relación significativa positiva entre el diagnóstico del ambiente y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022.
- Existe relación significativa positiva entre la identificación de riesgos y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022.
- Existe relación significativa positiva entre la actividad de control y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022.
- Existe relación significativa positiva entre la información y comunicación y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022.

1.5. VARIABLES

1.5.1. Variable 1: Control interno

- **Definición conceptual**

Contraloría General de la República (2018); citado por Mas (2021) expresa que es un procedimiento efectuado por aquellas personas que conforman una entidad u organismo

del Estado para hacer frente a las irregularidades y brindar seguridad al logro de los propósitos de la institución.

- **Definición operacional**

Las actividades encaminadas a identificar los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos. Para esta evaluación de la variable, se emplearán cuestionarios que evalúen el diagnóstico del ambiente; identificación de riesgos; actividades de control e información y comunicación.

1.5.2. Variable 2: Gestión financiera

- **Definición conceptual**

Según Armengol; citado por Mas (2021), menciona que constituye aquellas acciones enfocadas a guiar u orientar la utilización y manejo de los medios financieros, desde el momento de su adquisición y utilización, permitiendo avalar también que las decisiones respecto a los recursos financieros se tomen de forma conveniente.

- **Definición operacional**

Es la capacidad de un grupo u organización para administrar sus tipos de recursos que este posee en especial los monetarios. La variable será medida a través de un cuestionario y por las siguientes dimensiones: planificación financiera, administración financiera y control financiero.

1.5.3. Operacionalización de variables

- La operacionalización de las variables se describe en la siguiente tabla:

Tabla 1

Operacionalización de las variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA	NIVEL
V1 : Control interno	Diagnóstico del ambiente	- Compromiso de la institución. - Independencia de la supervisión. - Estructura organizacional. - Competencia profesional responsable. - Objetivos.	Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)	Buena Regular Mala
	Identificación de riesgos	- Gestión de riesgos. - Fraude en la evaluación de riesgos. - Monitoreo.		
	Actividades de control	- Definición y desarrollo de actividades. - Control para la tecnología de información y comunicación. - Despliegue de actividades.		
	Información y comunicación	- Información de calidad. - Comunicación de la información. - Comunicación a terceras partes.		
V2 : Gestión Financiera	Planificación Financiera	- Dirección de los objetivos. - Capacidad directiva. - Integración.	Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)	Eficiente Moderada Deficiente
	Administración Financiera	- Obtención de las fuentes de ingresos. - Información integral y veraz. - Organización de recursos.		
	Control Financiero	- Obligaciones institucionales. - Comunicación con la población. - Monitoreo de recursos.		

1.6. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.6.1. Justificación teórica

En lo teórico pues se justificó con la aplicación den diferentes teorías, y permitió el conocimiento de los comportamientos y caracterización de ambas variables, las mismas que contribuyeron en la solución de los objetivos propuestos.

1.6.2. Justificación metodológica

En lo metodológico debido a la aplicación diferentes métodos científicos, asimismo en el diseño y aplicación de los instrumentos orientados a recolectar la información básica para la realización del estudio.

1.6.3. Justificación práctica

En lo práctico porque su desarrollo ha favorecido en gran medida a todo el personal, específicamente a los funcionarios, en el desarrollo de buenas prácticas para un trabajo efectivo, así también a la exposición de resultados completos y cercanos a la realidad que tienen una implicancia significativa en los resultados económicos de la institución.

1.6.4. Importancia

Es importante porque aporta muchos y nuevos conocimientos acerca de las variables a estudiadas.

1.7. VIABILIDAD

Tuvo viabilidad adecuada, porque la cede de estudios está ubicada próxima a nuestra muestra y será de financiamiento propio.

1.8. LIMITACIONES

Ahmad; citado por Mas (2021) da la explicación que las decisiones tomadas pueden causar un desequilibrio en la entidad, principalmente en aquellos casos en los cuales podrían fallar por errores mínimos o equivocaciones.

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. MATERIALES

Esta utilizó distintos materiales para campo como lapiceros, papel bond, fotocopias, cámara, fotográficas, impresiones, PC, y así como materiales intangibles como el tiempo.

2.2. DEFINICIONES CONCEPTUALES

- **Control:** Significados (2023). El control puede ser el dominio de algo o alguien, una forma de control, un mecanismo para regular algo manual o sistémicamente, o un examen para evaluar el conocimiento de los estudiantes sobre un tema en particular.

- **Gestión:** Westreicher (2020) La gestión es un conjunto de procedimientos y acciones que se llevan a cabo para lograr un objetivo específico.

- **Financiera:** Westreicher (2020). Las finanzas son cualquier cosa relacionada con la gestión y la obtención de capital. Esto, tanto a pequeña como a gran escala.

- Gerencia: Pérez y Gardey (2022) La palabra gestión se utiliza para referirse al grupo de empleados altamente cualificados responsables de dirigir y gestionar los asuntos de una empresa. El término también permite referirse a la posición del gerente general (o gerente) de la empresa, que realiza diversas funciones:

coordinación de recursos internos, representación de la empresa frente a terceros y control de objetivos y metas.

- **Servicios:** Sánchez (2020). Un servicio en el ámbito económico es el acto o serie de actividades encaminadas a satisfacer una necesidad específica de los clientes y proporcionar un producto intangible y personalizado.

- **Administración:** Significados (2023) La administración es el acto de administrar, planificar, controlar y dirigir los diversos recursos disponibles para una persona, negocio, negocio u organización para lograr un conjunto de objetivos.

2.3. MÉTODO

Para la presentación del resultado a obtener, se ha desarrollado un análisis descriptivo, consistente en porcentajes tabulares y codificantes y muchas veces de los resultados que tratan de determinar el nivel de ambas variables, procesándolas en tablas Excel y presentándolas en tablas para una mejor comprensión de los datos. A continuación, se utilizó un método de inferencia para resolver el objetivo general y específicamente mediante el uso del programa estadístico SPSS 26 para el cálculo de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, de la misma manera que se sabrá que se utilizará la prueba paramétrica (Spearman Rho) para el cálculo del valor p y el coeficiente de correlación. Todo ello, facilitara la solución de los objetivos y conclusiones del estudio.

2.4. TIPO DE INVESTIGACIÓN

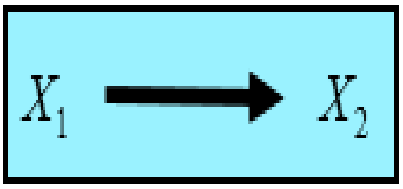
El tipo de investigación básica, para este estudio ha sido apropiado el emplear un tipo de investigación básica ya que según el CONCYTEC (2018) manifiesta que estas investigaciones se caracterizan por generar conocimiento referente a un contexto y tiempo determinado.

2.5. DISEÑO Y ESQUEMA DE LA INVESTIGACIÓN

De diseño no experimental, de corte transversal y descriptivo-correlacional, donde Gallego et al., (2017), sostiene que una investigación de diseño no experimental, se limita la manipulación o control de los resultados al investigador, a través de métodos y procedimientos que garantizan resultados efectivos y cercanos a la realidad estudiada.

Figura 1

Esquema de investigación



Donde:

M : Muestra de estudio.

X1 : Control interno.

X2 : Gestión financiera.

⟶ : Correlación causal entre X_1 sobre X_2.

2.6. POBLACIÓN Y MUESTRA

2.6.1. Población

Lisdero; citado por Mas (2021), sostiene que una población es el grupo de diferentes individuos que se considera para el estudio, las cuales presentan características, semejantes y son seleccionadas según el interés correspondiente. De igual manera, en el estudio se ha considerado como población a 35 trabajadores de la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, y respondieron de manera asertiva a los objetivos propuestos.

2.6.2. Muestra y muestreo

Según, Lisdero; citado por Mas (2021), la muestra es un subconjunto de la población, que guardan relación según característica y comportamiento. De la misma manera, se ha considerado a 35 trabajadores de la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo.

2.7. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

2.7.1. Instrumentos

Definición operativa del instrumento 1

Este instrumento fue un cuestionario y midió la variable 1 Control interno, esta fue aplicada a los 35 trabajadores de la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo.

El cuestionario tuvo 20 ítems, 5 ítems por cada dimensión, así mismo, los ítems fueron medidos con escalas de Likert Siempre (5), Casi siempre (4), A veces (3), Casi nunca (2) y Nunca (1).

Este instrumento fue validado mediante una ficha de Juicio de expertos por 2 profesionales relacionado al área de investigación y la confiabilidad fue mediante una prueba piloto de 10 individuos y el estadístico alfa de Cronbach.

Definición operativa del instrumento 2

Este instrumento fue un cuestionario y midió la variable 2 gestión financiera, esta fue aplicada a los 35 trabajadores de la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo.

El cuestionario constó de 12 ítems, 4 ítems por cada dimensión, así mismo, los ítems fueron medidos con escalas de Likert Siempre (5), Casi siempre (4), A veces (3), Casi nunca (2) y Nunca (1).

Este instrumento fue validado mediante una ficha de Juicio de expertos por 2 profesionales relacionado al área de investigación y la confiabilidad será mediante una prueba piloto de 10 individuos y el estadístico alfa de Cronbach.

2.7.2. Validación de los cuestionarios

Este instrumento fue validado mediante una ficha de Juicio de expertos por 2 profesionales relacionado al área de investigación.

2.7.3. Confiabilidad de los cuestionarios

La confiabilidad fue mediante una prueba piloto de 10 individuos y el estadístico alfa de Cronbach.

2.8. TÉCNICAS DE RECOJO, PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS

2.8.1. Técnica de recojo

La técnica empleada fue la encuesta. Según Gallego y Bustamante (2017), describen que una encuesta es una técnica que constituye en una secuencia de preguntas dirigidas a un grupo de personas para saber sobre un sobre distinto o un mismo tema determinado. Por ello, en el estudio ha sido propicio emplear dicha técnica para resolver los objetivos descriptivos.

2.8.2. Procesamiento de datos

El procesamiento de datos se realizó con uso del software SPSS versión 26.0.

2.8.3. Presentación de datos

La presentación se realizó la estadística descriptiva con gráficos estadísticos y tablas de frecuencias cruzadas, para tomar decisiones en la aceptación si el p-valor < de 0.05 o rechazo p-valor > de 0.05; con la prueba de normalidad y la prueba de correlación de hipótesis r de Pearson o Rho de Spearman.

CAPÍTULO III

RESULTADOS

3.1. RESULTADOS ESTADÍSTICOS DESCRIPTIVOS

Tabla 2

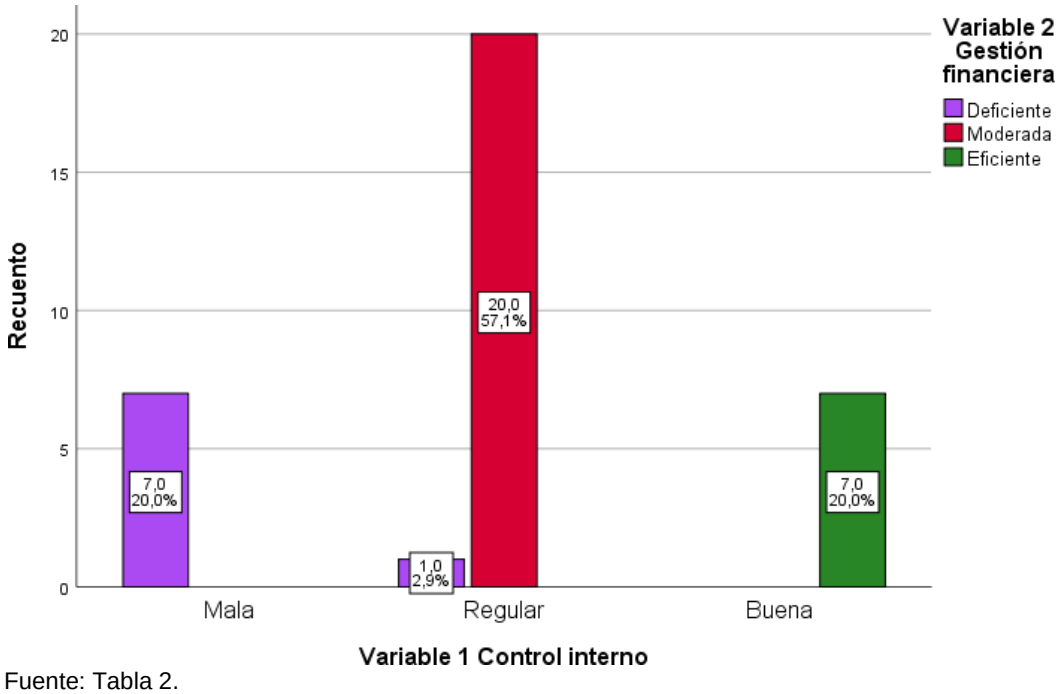
Tabla cruzada Variable 1 Control interno*Variable 2 Gestión financiera

			Variable 2 Gestión Financiera			
			Deficiente	Moderada	Eficiente	Total
V1 Control Interno	Mala	Recuento	7	0	0	7
		% del total	20,0%	0,0%	0,0%	20,0%
	Regular	Recuento	1	20	0	21
		% del total	2,9%	57,1%	0,0%	60,0%
	Buena	Recuento	0	0	7	7
		% del total	0,0%	0,0%	20,0%	20,0%
TOTAL		Recuento	8	8	20	7
		% del total	22,9%	22,9%	57,1%	20,0%

Fuente: Instrumento aplicado.

Figura 2

Gráfico de barras con respecto al objetivo general



Fuente: Tabla 2.

En la tabla 2, podemos observar la relación significativa positiva entre el control interno y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022. Podemos visualizar en el 57,1% (20) de los casos el nivel del Control Interno es Regular. Evidenciamos que el nivel es significativo.

Tabla 3

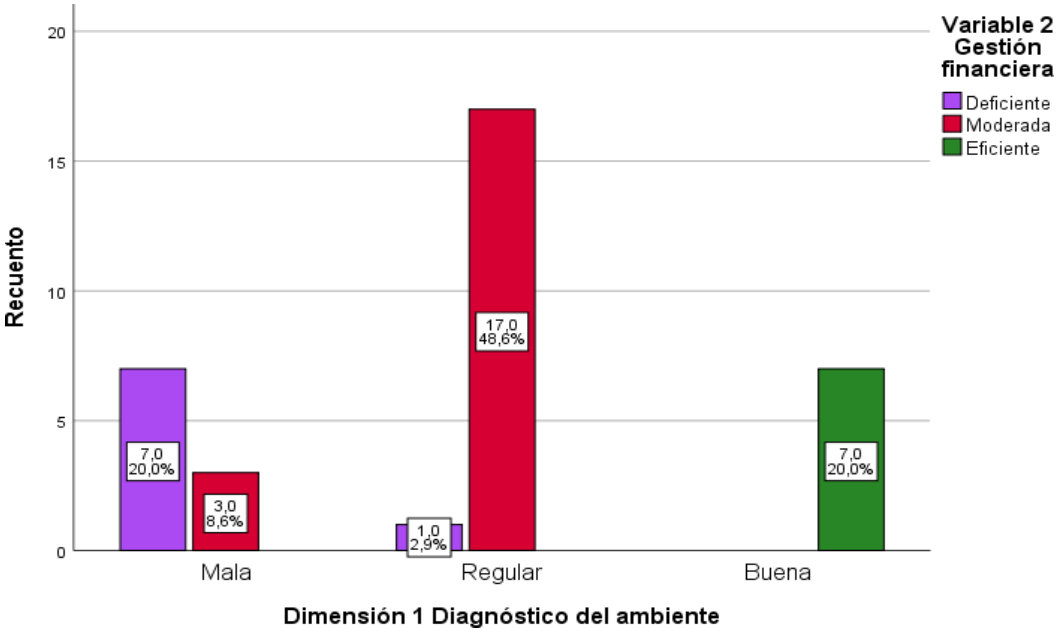
Tabla cruzada Dimensión 1 Diagnóstico del ambiente*Variable 2 Gestión financiera

			Variable 2 Gestión Financiera			
			Deficiente	Moderada	Eficiente	Total
Dimensión 1 Diagnóstico del ambiente	Mala	Recuento	7	3	0	10
		% del total	20,0%	8,6%	0,0%	28,6%
	Regular	Recuento	1	17	0	18
		% del total	2,9%	48,6%	0,0%	51,4%
	Buena	Recuento	0	0	7	7
		% del total	0,0%	0,0%	20,0%	20,0%
TOTAL		Recuento	8	8	20	7
		% del total	22,9%	22,9%	57,1%	20,0%

Fuente: Instrumento aplicado.

Figura 3

Gráfico de barras con respecto al objetivo específico 1



Fuente: Tabla 3.

En la tabla 3 podemos observar la relación significativa positiva entre el diagnóstico del ambiente y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022. Podemos visualizar en el 48,6% (17) de los casos el nivel del Diagnóstico del ambiente es Regular. Evidenciamos que existe además que el nivel es significativo.

Tabla 4

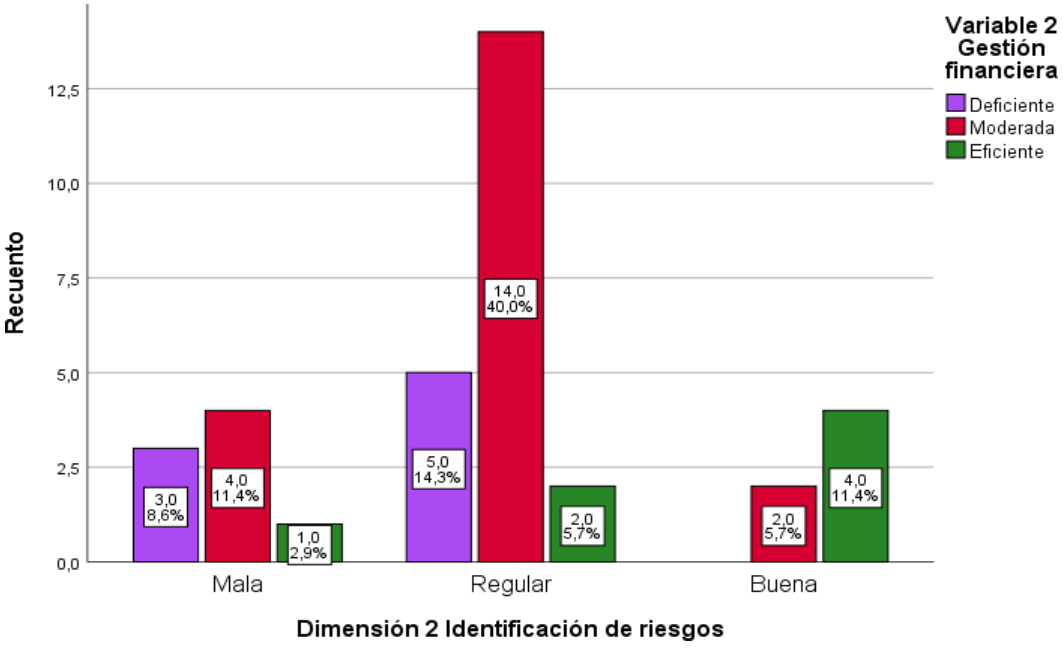
Tabla cruzada Dimensión 2 Identificación de riesgos*Variable 2 Gestión financiera

			Variable 2 Gestión Financiera			
			Deficiente	Moderada	Eficiente	Total
Dimensión 2 Identificación de riesgos	Mala	Recuento	3	4	1	8
		% del total	8,6%	11,4%	2,9%	22,9%
	Regular	Recuento	5	14	2	21
		% del total	14,3%	40,0%	5,7%	60,0%
	Buena	Recuento	0	2	4	6
		% del total	0,0%	5,7%	11,4%	17,1%
TOTAL		Recuento	8	8	20	7
		% del total	22,9%	22,9%	57,1%	20,0%

Fuente: Instrumento aplicado.

Figura 4

Gráfico de barras con respecto al objetivo específico 2



Fuente: Tabla 4.

En la tabla 4 podemos observar la relación significativa positiva entre la identificación de riesgos y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022. Podemos visualizar en el 40% (14) de los casos el nivel de la Identificación de riesgos es Regular. Evidenciamos que existe además de este nivel es significativo.

Tabla 5

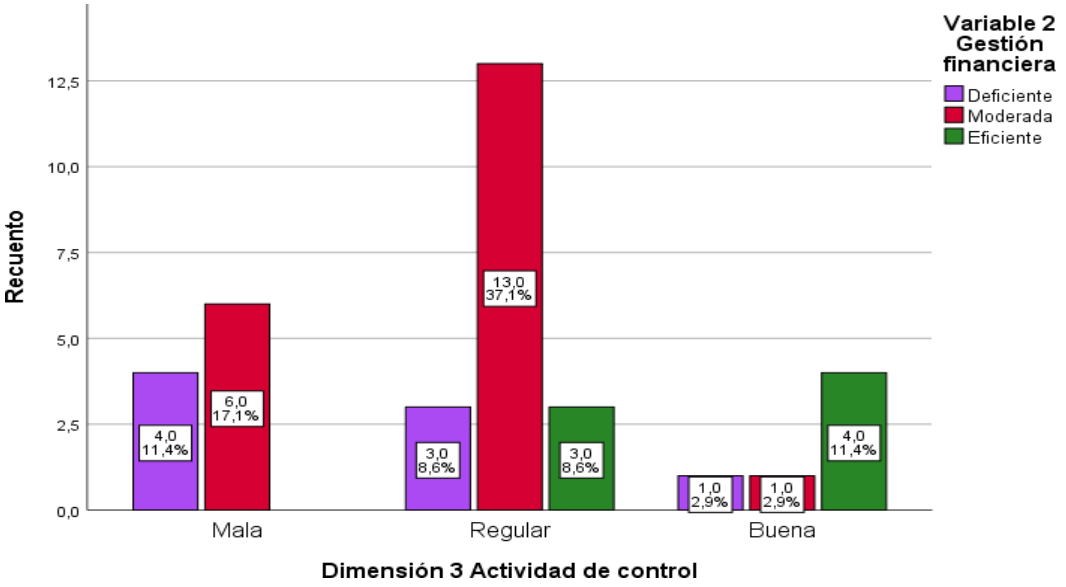
Tabla cruzada Dimensión 3 Actividad de control*Variable 2 Gestión financiera

			Variable 2 Gestión Financiera			
			Deficiente	Moderada	Eficiente	Total
Dimensión 3 Actividad de control	Mala	Recuento	4	6	0	10
		% del total	11,4%	17,1%	0,0%	28,6%
	Regular	Recuento	3	13	3	19
		% del total	8,6%	37,1%	8,6%	54,3%
	Buena	Recuento	1	1	4	6
		% del total	2,9%	2,9%	11,4%	17,1%
TOTAL		Recuento	8	8	20	7
		% del total	22,9%	22,9%	57,1%	20,0%

Fuente: Instrumento aplicado.

Figura 5

Gráfico de barras con respecto al objetivo específico 3



Fuente: Tabla 5.

En la tabla 5, podemos observar la relación significativa positiva entre la actividad de control y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022. Podemos visualizar en el 37,1% (13) de los casos el nivel de la Actividad de control es Regular. Evidenciamos que existe además de este nivel es significativo.

Tabla 6

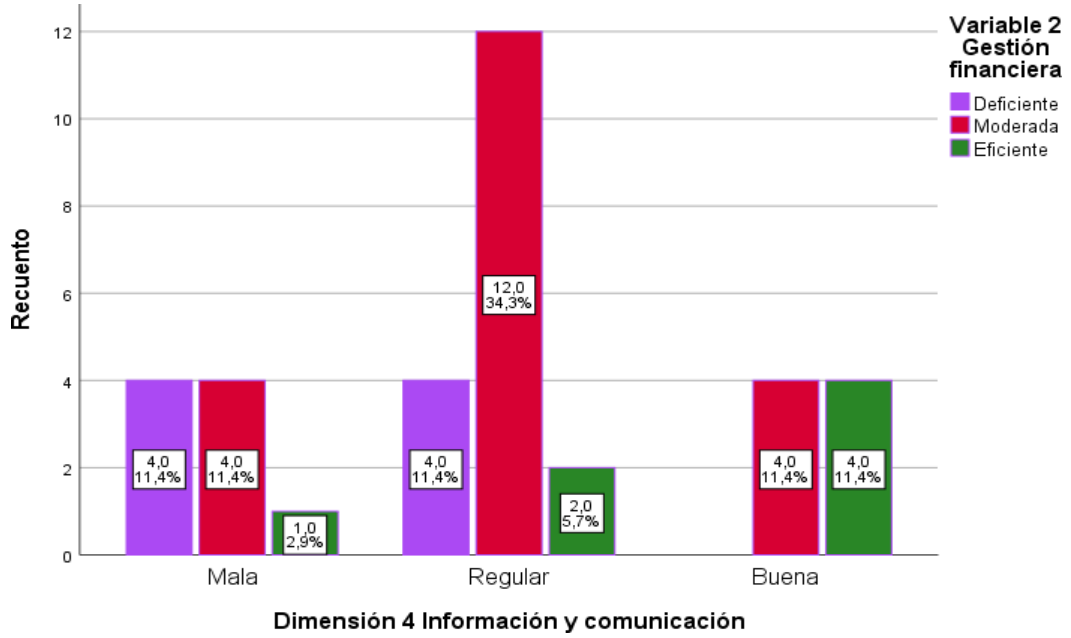
Tabla cruzada Dimensión 4 Información y comunicación *Variable 2 Gestión financiera

			Variable 2 Gestión financiera			
			Deficiente	Moderada	Eficiente	Total
Dimensión 4 Información y comunicación	Mala	Recuento	4	4	1	9
		% del total	11,4%	11,4%	2,9%	25,7%
	Regular	Recuento	4	12	2	18
		% del total	11,4%	34,3%	5,7%	51,4%
	Buena	Recuento	0	4	4	8
		% del total	0,0%	11,4%	11,4%	22,9%
Total		Recuento	8	8	20	7
		% del total	22,9%	22,9%	57,1%	20,0%

Fuente: Instrumento aplicado.

Figura 6

Gráfico de barras con respecto al objetivo específico 4



Fuente: Tabla 6.

En la tabla 6, podemos observar la relación significativa positiva entre la información y comunicación y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022. Podemos visualizar en el 34,3% (12) de los casos el nivel de la Información y comunicación es Regular. Evidenciamos que existe además de este nivel es significativo.

3.2. RESULTADOS ESTADÍSTICOS INFERENCIALES

3.2.1. Prueba de normalidad de la investigación

Tabla 7

Resultados de la prueba de Kolmogorov-Smirnov

	Shapiro-Wilk		
Estadístico		gl	Sig.
Dimensión 1 Diagnóstico del ambiente	,805	35	,000
Dimensión 2 Identificación de riesgos	,785	35	,000
Dimensión 3 Actividad de control	,793	35	,000
Dimensión 4 Información y comunicación	,808	35	,000
Variable 1 Control interno	,786	35	,000
Variable 2 Gestión financiera	,796	35	,000

Como indica se utilizó prueba de Shapiro–Wilk para muestras menores de 50, contamos con dos variables control interno y gestión financiera siguen una normativa con un p valor (Sig.) menores a 0.05, corresponde aplicar la prueba de normalidad de Spearman.

3.2.2. Contraste de las hipótesis

Tabla 8

Correlación de Variable 1 Control interno y Variable 2 Gestión financiera

		Variable 2 Gestión financiera	
Rho de Spearman	Variable 1 Control interno	Coeficiente de correlación	,966
		Sig. (bilateral)	,000
		N	35

Como significancia se obtuvo (Sig.= 0.000) que es menor a 0.05, entonces seda por aceptado la hipótesis general, por lo que existe una relación significativa, el coeficiente de correlación (r =0.966) permite deducir que existe relación alta positiva en el control interno y la gestión financiera.

Tabla 9

Correlación de Dimensión 1 Diagnóstico del ambiente y Variable 2 Gestión financiera

		Variable 2 Gestión financiera	
Rho de Spearman	Dimensión 1 Diagnóstico del ambiente	Coeficiente de correlación	,870
		Sig. (bilateral)	,000
		N	35

Como significancia se obtuvo (Sig.= 0.000) que es menor a 0.05, entonces seda por aceptado la hipótesis específica 1, por lo que existe una relación significativa, el coeficiente de correlación (r =0.870) permite deducir que existe relación alta positiva en el diagnóstico del ambiente y la gestión financiera.

Tabla 10

Correlación de Dimensión 2 Identificación de riesgos y Variable 2 Gestión financiera

		Variable 2 Gestión financiera	
Rho de Spearman	Dimensión 2 Identificación de riesgos	Coeficiente de correlación	,404
		Sig. (bilateral)	,016
		N	35

Como significancia se obtuvo (Sig.= 0.016) que es menor a 0.05, entonces seda por aceptado la hipótesis específica 2, por lo que existe una relación significativa, el coeficiente de correlación (r =0.404) permite deducir que existe relación normal positiva en la identificación de riesgos y la gestión financiera.

Tabla 11

Correlación de Dimensión 3 Actividad de control y Variable 2 Gestión financiera

		Variable 2 Gestión financiera	
Rho de Spearman	Dimensión 3 Actividad de control	Coeficiente de correlación	,461
		Sig. (bilateral)	,005
		N	35

Como significancia se obtuvo (Sig.= 0.005) que es menor a 0.05, entonces seda por aceptado la hipótesis específica 3, por lo que existe una relación significativa, el coeficiente de correlación (r =0.461) permite deducir que existe relación normal positiva en la actividad de control y la gestión financiera.

Tabla 12

Correlación de Dimensión 4 Información y comunicación y Variable 2 Gestión financiera

		Variable 2 Gestión financiera	
Rho de Spearman	Dimensión 4 Información y comunicación	Coeficiente de correlación	,436
		Sig. (bilateral)	,009
		N	35

Como significancia se obtuvo (Sig.= 0.009) que es menor a 0.05, entonces seda por aceptado la hipótesis específica 4, por lo que existe una relación significativa, el coeficiente de correlación (r =0.436) permite deducir que existe relación normal positiva en la información y comunicación y la gestión financiera.

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Obtuvimos con principales resultados que: Podemos observar la relación significativa positiva entre el control interno y la gestión financiera en el 57,1% (20) de los casos el nivel del Control Interno es Regular, evidenciamos que el nivel es significativo. Podemos observar la relación significativa positiva entre el diagnóstico del ambiente y la gestión financiera con el 48,6% (17) de los casos el nivel del Diagnóstico del ambiente es Regular, evidenciamos que existe además que el nivel es significativo. Podemos observar la relación significativa positiva entre la identificación de riesgos y la gestión financiera en el 40% (14) de los casos el nivel de la Identificación de riesgos es Regular, evidenciamos que existe además de este nivel es significativo. Podemos observar la relación significativa positiva entre la actividad de control y la gestión financiera en el 37,1% (13) de los casos el nivel de la Actividad de control es Regular, evidenciamos que existe además de este nivel es significativo. Podemos observar la relación significativa positiva entre la información y comunicación y la gestión financiera en el 34,3% (12) de los casos el nivel de la Información y comunicación es Regular, evidenciamos que existe además de este nivel es significativo. Estos resultados se los compararon y debatieron con los siguientes hallazgos como el de Mejía (2022) “Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público”, concluyo que los resultados esperados, se enfocan en el cumplimiento eficiente de control interno en las operaciones financieras y contables como herramienta para mitigar el fraude en las instituciones, lo cual, permite mejorar la toma de decisiones gerenciales a través de una gestión eficiente por medio del control, a

partir del desarrollo de la propuesta; también con el estudio de Poaquiza (2016), "*El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos"*, concluyó que Al finalizar la investigación respecto a "El Control Interno en la Gestión Administrativa Y Financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Municipal de Cevallos" se ha llegado a las siguientes conclusiones tomadas en cuenta los objetivos específicos así: Mediante las visitas efectuadas al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos se pudo constatar que los procesos de control interno que se ejecutan en la gestión administrativa son deficientes debido a que existe retrasos en la entrega de pliegos para la adquisición de un bien o servicio con compras públicas debido a la falta de comunicación entre departamentos o por la mala planificación de tiempos de entrega lo que provoca que no se pueda presupuestar todos los gastos a incurrir y a la mano de obra a invertir. Al aplicar únicamente el mismo proceso cotidiano no se han obtenido buenos resultados lo que afecta al desarrollo y ejecución de las obras públicas; No existen controles internos administrativos y financieros los cuales impiden que la información sea actualizada y por consiguiente su presentación sea veraz, oportuna y adecuada, por lo cual el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, actualmente está implementando un sistema de Planificación de Recursos Empresariales (ERP) en la gestión administrativa, operativa y financiera para corregir pequeños o grandes errores que contenga cada área. Esta situación busca tener controles eficientes que ayuden a llevar un mejor control de los procesos que se realiza en cada área, por lo cual están 90 implementando el nuevo sistema y corregir las falencias que tenga en los mismos; Al analizar los procedimientos en la gestión administrativa que se

ejecuta, en esta entidad, se concluye que se debe plantear mecanismos de planificación, que esté acorde a los procedimientos que se lleva para la contratación de nuevas planificaciones de obras. Se debe hacer énfasis que los procesos de control interno que se conlleva en la gestión administrativa están acorde a las políticas de la institución, además se pudo observar con la evaluación del control interno que cada contratista presenta un nuevo modelo de planificación de los gastos y mano de obra a invertir en cada obra a realizarse, lo cual provoca retrasos para contratar un bien o servicio con compras públicas y al diseñar un solo modelo de planificación se podrá ya no tener falencias y presentar de manera oportuna la información necesaria. Y por último Tecsi (2022). *"*Control interno y la gestión financiera de tesorería en la Municipalidad Provincial de Anta", concluyo que se tuvo como resultados un 0,843 la cual nos indica que la correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral) en relación a la prueba Rho de Spearman nos muestra un 0,413 el cual nos muestra que no existe correlación entre las variables por estar fuera de los índices que seria 0,5 según a estos resultados se llegó a la conclusión que la hipótesis fue nula demostrando así que los niveles de control interno en la municipalidad provincial de anta no llegan a ser efectivos en los procedimientos empleados y que a su vez la gestión financiera no se encuentra directamente ligada a los sistemas de control interno.

Con respecto a las hipótesis planteadas sobre las variables y sus dimensiones obtuvimos que: Primera: Como significancia se obtuvo (Sig.= 0.000) que es menor a 0.05, entonces seda por aceptado la hipótesis general, por lo que existe una relación significativa, el coeficiente de correlación (r =0.966) permite deducir que existe relación alta positiva en el control interno y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de

municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022. Segunda: Como significancia se obtuvo (Sig.= 0.000) que es menor a 0.05, entonces seda por aceptado la hipótesis específica 1, por lo que existe una relación significativa, el coeficiente de correlación (r =0.870) permite deducir que existe relación alta positiva en el diagnóstico del ambiente y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022. Tercera: Como significancia se obtuvo (Sig.= 0.016) que es menor a 0.05, entonces seda por aceptado la hipótesis específica 2, por lo que existe una relación significativa, el coeficiente de correlación (r =0.404) permite deducir que existe relación normal positiva en la identificación de riesgos y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022. Cuarta: Como significancia se obtuvo (Sig.= 0.005) que es menor a 0.05, entonces seda por aceptado la hipótesis específica 3, por lo que existe una relación significativa, el coeficiente de correlación (r =0.461) permite deducir que existe relación normal positiva en la actividad de control y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022. Quinta: Como significancia se obtuvo (Sig.= 0.009) que es menor a 0.05, entonces seda por aceptado la hipótesis específica 4, por lo que existe una relación significativa, el coeficiente de correlación (r =0.436) permite deducir que existe relación normal positiva en la información y comunicación y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022.

Con los resultados obtenidos, llegamos a comparar con los siguientes estudios Cereceda (2022), titulada “Control interno y la gestión financiera

en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021", concluyó que en la variable control interno un 63.3% refirió un nivel regular en la Municipalidad Distrital de Santiago y un 26.7% indicó que se encuentra en un nivel inadecuado, en la gestión financiera un 60% refirió un nivel regular de y un 23.3% indicó que un nivel inadecuado, concluyendo que el control interno se relaciona directamente con la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021; Villavicencio y Evanan (2022), titulada *"*Control Interno y Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho - 2020", concluyeron que se observa una correlación positiva muy alta con un "r" = 0,990, entre el control interno y la gestión financiera, por lo que se concluye que un adecuado control interno mejorar la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho - 2020 y por último Giraldo y Tinoco (2022), titulado "El control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021", concluyeron que el control interno se relaciona significativamente, directa y a un grado fuerte con la planificación estratégica en la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, 2021 (p-valor = .000; rho = 0.795); también, el control interno se relaciona significativamente, directa y a un grado moderado tanto con la ejecución estratégica, como con la evaluación y mejoramiento continuo de la Municipalidad distrital (p-valor= .000; rho = 0.682 y rho = 0.696, respectivamente), por lo que se aceptan las hipótesis de investigación. En conclusión, el control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021, en forma directa y a un grado fuerte (p-valor =.000; rho = 0.802).

CONCLUSIONES

- De acuerdo al objetivo general del estudio se concluye que existe una relación significativa, ya que el coeficiente de correlación (r =0.966) permite deducir que existe relación alta positiva en el control interno y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022.

- De acuerdo al objetivo específico 1, se concluye que existe una relación significativa, ya que el coeficiente de correlación (r =0.870) permite deducir que existe relación alta positiva en el diagnóstico del ambiente y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022.

- De acuerdo al objetivo específico 2, se concluye que existe una relación significativa, ya que el coeficiente de correlación (r =0.404) permite deducir que existe relación normal positiva en la identificación de riesgos y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022.

- De acuerdo al objetivo específico 3, se concluye que existe una relación significativa, ya que el coeficiente de correlación (r =0.461) permite deducir que existe relación normal positiva en la actividad de control y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022.

- De acuerdo al objetivo específico 4, se concluye que existe una relación significativa, ya que el coeficiente de correlación (r =0.436) permite

deducir que existe relación normal positiva en la información y comunicación y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022.

SUGERENCIAS

- Para los trabajadores de la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022; aplicar estrategias y herramientas de gestión para gestionar mejor las finanzas de acuerdo a su momento situacional y también crear nuevos mecanismos de conocimiento y cumplimiento de las medidas de control interno.

- Se recomienda que las autoridades brinden capacitación sobre actividades de control interno para corregir irregularidades en la gestión financiera, de modo que los empleados puedan estar informados de las medidas y procesos a seguir.

- Se aconseja que los directivos promuevan un entorno de control armónico, en el que tengan claros los objetivos y metas a alcanzar, así como las actividades a desarrollar y los recursos necesarios para alcanzarlas, en coordinación con líderes de diferentes ámbitos, lo que posibilite la toma de decisiones adecuadas para el desarrollo de diversas actividades.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Campus Mexical (2020). *¿Qué es la administración financiera?* Obtenido de: https://www.cetys.mx/educon/que-es-la-administracion-financiera/

Ccente Condori, F. & Paucar Cunya, W. (2017). *Control interno y gestión financiera en la municipalidad distrital de Ascensión, año 2012.*

Cereceda Lovón, J. (2022). *Control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021. Obtenido de:* https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87969/Cereceda_LJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

CONCYTEC. (2018). *Compendio de normas para trabajos escritos. Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación*, CONCYTEC.

Cruz Pérez, L. M. & Ruíz Tello, I. R. (2020). Control interno y su incidencia en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Curimaná, Provincia de Padre Abad, Ucayali 2019. Obtenido de: https://repositorio.upeu.edu.pe/server/api/core/bitstreams/97ca3f99-f566-45cd-8c7d-739c54f8b201/content

Gallego Quiceno, D. E., Bustamante Penagos, L., Gallego Ramírez, L., Salcedo Diaz, L., Gava, M., & Alfaro Meléndez, E. (2017). Estudio cuantitativo sobre las concepciones de ciencia, metodología y enseñanza para profesores en formación. *Revista Lasallista de Investigación, 14*(1), 144-161. Obtenido de: https://www.redalyc.org/pdf/695/69551301014.pdf

Garay Anaya, V. J. (2021). *Control Interno y la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021. Obtenido de:* https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87084/Garay_A VJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Giraldo Azcasiete, W., & Tinoco Porras, C. M. (2022). *El control interno y la*

gestión financiera en la Municipalidad distrital y Villa de Yarabamba, Arequipa, periodo 2021.

Gonzales Yovera, E. F. (2021). *Gestión financiera y cultura tributaria en la Municipalidad provincial de Moyobamba, San Martín, 2020.* Obtenido de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66150/Gonzales_YEF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Guillen Iparraguirre, M. F. & Pari Arizaga, H. (2021). *El control interno y su influencia en gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Tayabamba, año 2020. Obtenido de:* http://repositorio.uprit.edu.pe/bitstream/handle/UPRIT/525/CF-TESIS-GUILLEN%20IPARRAGUIRRE-PARI%20ARIZACA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Guzman Coello, K. E. & Vera Rodriguez, M. S. (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 PEDREGAL” de Guayaquil. Obtenido de: https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf

Mas Vásquez, D. (2021). Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales – 2021. Obtenido de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66834/Mas_VD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mejía Lara, I. V. (2022). *Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público.* Obtenido de: https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/72be88cf-4172-4835-8f4b-52b10e889aef/content

Náquira Cornejo, C. M. & Pomatanta Cubas, M. M. (2017). El sistema de control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de la municipalidad Distrital del Porvenir, Provincia de Trujillo, año 2016. https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/3005/1/RE_CONT_C ARLOS.NAQUIRA_MONICA.POMATANTA_SISTEMA.DE.CONTROL.INTE RNO_DATOS.PDF

Pérez, J. & Gardey, A. (2022). Gerencia - Qué es, definición y concepto. Obtenido de: https://definicion.de/gerencia/

Poaquiza Sailema, A. R. (2016). *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos.*

Sánchez, J. (2020). *Servicio.* Economipedia. https://economipedia.com/definiciones/servicio.html

Santos, D. (2022). *Planeación estratégica: qué es, elementos, etapas y ejemplos.* https://blog.hubspot.es/marketing/guia-planificacion-estrategica

Significados (2023). *Control.* Obtenido de: significados.com. https://www.significados.com/control/

Significados (2023). *Administración*. Obtenido de: Significados.com. https://www.significados.com/administracion/

Tecsi Puma, M. J. (2022). Control interno y la gestión financiera de tesorería en la Municipalidad Provincial de Anta.

Villavicencio Pariona, P. & Evanan Bustamante, R. N. (2022). *Control Interno y Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Ayacucho - 2020*.

Westreicher, G. (2020). Gestión. *Economipedia.*

https://economipedia.com/definiciones/gestion.html

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA DE LA INVESTIGACIÓN

Título: "Control interno y gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022".

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
Problema General ¿De qué forma se relaciona el control interno y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022? **Problemas Específicos** ¿De qué manera se relaciona el diagnóstico del ambiente y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022? ¿De qué manera se relaciona la identificación de riesgos y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022?	**Objetivo General** - Determinar la relación significativa positiva entre el control interno y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022. **Objetivos Específicos** Establecer relación significativa positiva entre el diagnóstico del ambiente y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022. Indicar la relación significativa positiva entre la identificación de riesgos y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de	**Hipótesis General** - Existe relación significativa positiva entre el control interno y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022. **Hipótesis Especificas** - Existe relación significativa positiva entre el diagnóstico del ambiente y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022. Existe relación significativa positiva entre la identificación de riesgos y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022.	**Variable 1** Control interno **Dimensiones** D1 Diagnóstico del ambiente. D2 Identificación de riesgos D3 Actividad de control D4 Información y comunicación **Variable 2** Gestión financiera **Dimensiones** D1 Planificación financiera	**Tipo**: Básica **Diseño:** No experimental, de tipo descriptivo-correlacional causal **Población** 35 de la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo. **Muestra** 35 trabajadores de la gerencia de servicios de administración tributaria de la de municipalidad provincial de Coronel Portillo. **Técnica** Encuesta

¿De qué manera se relaciona la actividad de control y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022? De qué manera se relaciona la información y comunicación y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022?	Coronel Portillo, Callería, 2022. Conocer la relación significativa positiva entre la actividad de control y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022. Precisar la relación significativa positiva entre la información y comunicación y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022.	Existe relación significativa positiva entre la actividad de control y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022. Existe relación significativa positiva entre la información y comunicación y la gestión financiera en la gerencia de servicios de administración tributaria de municipalidad provincial de Coronel Portillo, Callería, 2022.	D2 Administración financiera D3 Control financiero	**Instrumento** 2 cuestionarios con escalas de Likert con diferentes.

ANEXO 2

INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

CUESTIONARIO PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO

Querido trabajador del área de administración tributaria de la municipalidad Coronel Portillo, Callería; el presente cuestionario esta realizado para medir la variable 1 control interno, usted deberá marcar una sola escala con una “x” en los casilleros según su opinión y propio criterio, proporcionadas serán totalmente anónimas.

Escala de valores:

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

N°	Ítems de la variable 1 control interno	Puntuación (escalas)				
		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Diagnóstico del ambiente						
01	Usted considera que área de administración tributaria de la municipalidad de Coronel Portillo, tiene compromiso institucional con los usuarios de su servicio.					
02	El área de administración tributaria de la municipalidad de Coronel Portillo, realiza un trabajo eficaz independientemente de la supervisión del gerente a cargo del área.					
03	En el área de administración tributaria de la municipalidad de Coronel Portillo, existe una buena estructura organizacional.					
04	Usted en su lugar de trabajo es competente, profesional y responsable.					
05	El área de administración tributaria de la municipalidad de Coronel Portillo realiza diagnóstico del ambiente.					
Dimensión 2: Identificación de riesgos						
06	Considera que el área de administración tributaria de la municipalidad de Coronel Portillo, difunde de manera precisa sus objetivos.					
07	Saben que acciones tomar en cuanto al fraude en la evaluación de riegos.					
08	Gestiona de manera segura los diferentes riesgos encontrados.					
09	El área de administración tributaria de la municipalidad de Coronel Portillo, de su localidad le brinda un monitoreo a las acciones dentro de la institución.					
10	Existe la identificación de riesgos dentro área de administración tributaria de la municipalidad de Coronel Portillo.					

Dimensión 3: Actividades de control						
11	Usted considera que el área de administración tributaria de la municipalidad de Coronel Portillo, define y desarrolla sus actividades.					
12	La municipalidad tienen el control de la tecnología de la información.					
13	La municipalidad tienen el control de la tecnología de la comunicación.					
14	Usted cree que existe buen despliegue de las actividades.					
15	El área de administración tributaria de la municipalidad de Coronel Portillo, posee control de sus actividades					
Dimensión 4 Información y comunicación						
16	El área de administración tributaria de la municipalidad de Coronel Portillo, difunde información de calidad.					
17	Usted considera que existe una buena comunicación de la información.					
18	Usted cree que la comunicación a tercera partes es apropiada.					
19	El área de administración tributaria de la municipalidad de Coronel Portillo, posee información relevante.					
20	El área de administración tributaria de la municipalidad de Coronel Portillo posee una comunicación asertiva.					

CUESTIONARIO PARA MEDIR EL GESTIÓN FINANCIERA

Querido trabajador del área de administración tributaria de la municipalidad Coronel Portillo, Callería; el presente cuestionario esta realizado para medir la variable 2 gestión financiera, usted deberá marcar una sola escala con una “x” en los casilleros según su opinión y propio criterio, proporcionadas serán totalmente anónimas.

Escala de valores:

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

N°	Ítems de la variable 2 desarrollo ambiental	Puntuación				
	Dimensión 1 Planificación financiera	1	2	3	4	5
01	Existe la planificación financiera en el área de administración tributaria de la municipalidad de Coronel Portillo.					
02	Posee dirección de los objetivos del área de administración tributaria de la municipalidad de Coronel Portillo.					
03	Posee capacidad directiva el área de administración tributaria de la municipalidad de Coronel Portillo.					
04	El área de administración tributaria de la municipalidad de Coronel Portillo tiene integración.					
	Dimensión 2 Administración financiera					
05	El área de administración tributaria de la municipalidad de Coronel Portillo tiene una buena administración con respecto a la obtención de las fuentes de ingreso.					
06	Usted en su lugar de laburo adquiere información integral y veras.					
07	Usted remite información integral y veras a los usuarios del área de administración tributaria.					
08	El área de administración tributaria de la municipalidad de Coronel Portillo tiene organización de recursos.					
	Dimensión 3 Control financiero					
09	El área de administración tributaria de la municipalidad de Coronel Portillo cumple con las obligaciones institucionales.					
10	La comunicación con la población es eficaz.					
11	El área de administración tributaria de la municipalidad de Coronel Portillo tiene monitoreo de sus recursos.					
12	El control financiero del El área de administración tributaria de la municipalidad de Coronel Portillo es eficaz.					

ANEXO 3

RESOLUCIÓN DE APROBACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
Escuela de Posgrado

RESOLUCION N°0338-2023-EPG-D-UNU

Pucallpa, 16 de marzo del 2023

EL DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI.

VISTO, la solicitud del Sr**. ROMARIO BEBETO MARTIN CABRERA ASPAJO,** quien solicita Aprobación de Proyecto de Tesis para obtener el Grado Académico de Maestro en Gestión Pública.

Que el Art. 20° del Reglamento para Obtener el Grado de Académico de Maestro o Maestro en Ciencias , establece que, para obtener la Resolución de Aprobación del Proyecto de Tesis o trabajo de investigación, el maestrista debe presentar a la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Ucayali: Solicitud dirigida al Director de Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Ucayali, solicitando la aprobación de su proyecto de tesis o trabajo de investigación y la inscripción del mismo en el **"Libro de Proyectos de Tesis o trabajo de investigación"** de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Ucayali; El informe de conformidad del Jurado Evaluador y tres (3) ejemplares del mencionado Proyecto de Tesis de maestría evaluado.

Que el Art. 21° del Reglamento para Obtener el Grado de Maestro o Maestro en Ciencias, estipula que, verificado los requisitos, la Secretaría Académica de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Ucayali**, procederá a la inscripción del Título del Proyecto de Tesis o trabajo de investigación, una vez aprobada por Resolución** de la Dirección de la Escuela de Posgrado, en el registro correspondiente, notificando al interesado

Que, mediante solicitud, presentado por el Sr**. ROMARIO BEBETO MARTIN CABRERA ASPAJO,** solicita aprobación del Proyecto de Tesis titulado: **"CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA GERENCIA DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, CALLERÍA, 2022".** adjuntando los requisitos establecidos en el Art. 20 de Reglamento para Obtener el Grado Académico de Maestro o Maestro en Ciencias.

Que estando conforme a las atribuciones del Señor Director encargado que le confiere la Resolución 726-2020-UNU-CU-R- de fecha 15 de diciembre del 2020, el Reglamento de la Escuela de Posgrado, el Reglamento para Obtener el Grado de Maestro o Maestro en Ciencias, el Estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali y la Ley N° 30220.

SE RESUELVE:

ART 1° **APROBAR** el Proyecto de Tesis de Maestría titulado: **"CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA GERENCIA DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, CALLERÍA, 2022",** presentado por el Sr**. ROMARIO BEBETO MARTIN CABRERA ASPAJO.**

ART 2° **INSCRIBIR** el título del Proyecto de Tesis de Maestría: **"CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA GERENCIA DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, CALLERÍA, 2022",** presentado por el Sr**. ROMARIO BEBETO MARTIN CABRERA ASPAJO,** en el **"Libro de Proyectos de Tesis"** de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Ucayali.

ART 3° **DAR** a conocer la presente Resolución al interesado.

REGISTRESE COMUNIQUESE Y ARCHIVESE.

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
Posgrado
Dr. ROMEL PINEDO RIOS
DIRECTOR

Mg. ARTURO YUPANQUI VILLANUEVA
Secretario Académico

c.c. archivo

ANEXO 4

RESOLUCIÓN DE DESIGNACIÓN DE ASESOR

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Escuela de Posgrado

RESOLUCION N°0073 - 2023-EPG-D-UNU

Pucallpa, 23 de enero del 2023

EL DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI.

Visto la solicitud con fecha de recepción 19 de enero del 2023, presentado por el Sr. **ROMARIO BEBETO MARTIN CABRERA ASPAJO,** quien solicita la designación de asesor del proyecto de tesis de la maestría titulada: **"CONTROL INTERNO Y GESTION FINANCIERA EN LA GERENCIA DE SERVICIOS DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, CALLERIA, 2022",** alumno de la maestría en Gestión Pública.

CONSIDERANDO:

Qué, el Art. 28º del Reglamento para Obtener el Grado de Maestro, establece que, el graduando elegirá a su asesor o asesores y coasesores, dentro de la línea de investigación, y lo presentará ante Director de Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Ucayali, mediante una carta de compromiso firmando por su asesor.

Qué, el Art. 31º del Reglamento para Obtener el Grado de Maestro, establece que, a solicitud del maestrista, el Director de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Ucayali, nombra con Resolución Directoral al asesor de la tesis o trabajo de investigación .

Que, mediante solicitud de fecha 18 de enero del 2023, el Sr. **ROMARIO BEBETO MARTIN CABRERA ASPAJO,** solicita la designación de asesor del proyecto de tesis de maestría Titulada: **"CONTROL INTERNO Y GESTION FINANCIERA EN LA GERENCIA DE SERVICIOS DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, CALLERIA, 2022".**

Que estando conforme a las atribuciones del Señor Director encargado que le confiere la Resolución 726-2020-UNU-CU-R- de fecha 15 de diciembre del 2020, el Reglamento de la Escuela de Posgrado, el Reglamento para Obtener el Grado de Maestro o Maestro en Ciencias, el Estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali y la Ley N° 30220.

SE RESUELVE:

ART 1° **DESIGNAR,** al **Dr. JACKIE FRANK CHANG SALDAÑA,** como asesor del proyecto de tesis de maestría Titulada: **"CONTROL INTERNO Y GESTION FINANCIERA EN LA GERENCIA DE SERVICIOS DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, CALLERIA, 2022",** presentado por el Sr. **ROMARIO BEBETO MARTIN CABRERA ASPAJO.**

ART 2° **DAR** a conocer la presente Resolución al interesado.

REGISTRESE COMUNIQUESE Y ARCHIVESE.

<

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
Posgrado

Dr. ROMEL PINEDO RIOS
DIRECTOR

Mg. ARTURO YUPANQUI VILLANUEVA
Secretario Académico

c.c. archivo