



**UNIVERSIDAD NACIONAL  
PEDRO RUIZ GALLO  
ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN CIENCIAS**

---



**“Control Interno en la Administración Financiera de la  
Municipalidad Distrital de Tumbán, Período 2020”**

**TESIS**

**Presentada para optar el Grado Académico de  
Maestro en Ciencias con mención en  
Control y Auditoría en la Gestión Gubernamental**

**AUTOR:**

**CPC. Villegas Ugaz, Pedro Enrique**

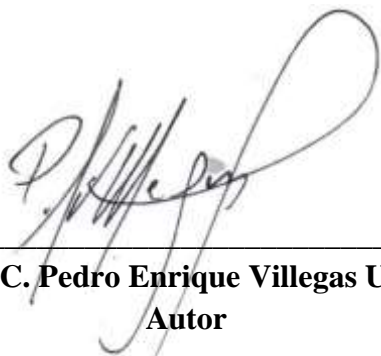
**ASESORA:**

**Dra. Deza Navarrete, Yris Marisela**

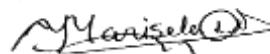
**LAMBAYEQUE – PERÚ**

**2023**

**“Control Interno en la Administración Financiera de la Municipalidad  
Distrital de Tumbán, Período 2020”**



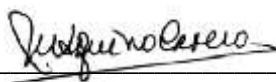
**CPC. Pedro Enrique Villegas Ugaz**  
**Autor**



**Dra. Deza Navarrete, Yris Marisela**  
**Asesora**

Tesis presentada a la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo para optar el Grado Académico de **Maestro en Ciencias con mención en Control y Auditoría en la Gestión Gubernamental**.

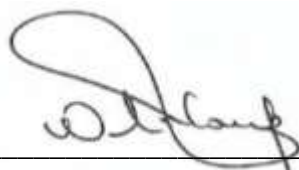
**Aprobado por:**



**Mg. Maria Naidu Aquino Caverio**  
**Presidenta**



**Mg. Mirtha Fatima Galvez Berrios**  
**Secretaria**



**Dr. Carlos Alberto Olivos Campos**  
**Vocal**

**Lambayeque, 2023**

## Acta de sustentación (copia)

 <b>UNPRG</b> <small>UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO</small>	<b>ESCUELA DE POSGRADO</b> <small>M.Sc. Francis Villena Rodríguez</small>	Versión:	01
		Fecha de Aprobación	29-8-2020
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN	<b>FORMATO DE ACTA DE SUSTENTACIÓN VIRTUAL DE TESIS</b>		Pág. 1 de 3

### ACTA DE SUSTENTACIÓN VIRTUAL DE TESIS

Siendo las 10. a.m. del viernes 06 de octubre de 2022, se dio inicio a la Sustentación Virtual de Tesis soportado por el sistema Google Meet, preparado y controlado por la Unidad de Tele Educación de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo de Lambayeque, con la participación en la Video Conferencia de los miembros del Jurado, nombrados con Resolución N°080-2021-EPG, de fecha 11 de febrero de 2021, conformado por:

Mg. MARIA NAIDU AQUINO CAVERO	Presidenta
Mg. MIRTHA FATIMA GALVEZ BERRIOS	Secretaria
Dr. CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS	Vocal
Dra. YRIS MARISELA DEZA NAVARRETE	Asesora

Para evaluar el informe de tesis del tesista PEDRO ENRIQUE VILLEGAS UGAZ, candidato a optar el grado de MAESTRO EN CIENCIAS CON MENCIÓN EN CONTROL Y AUDITORÍA EN LA GESTIÓN GUBERNAMENTAL, con la tesis titulada "CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TUMÁN, PERÍODO 2020".

La Sra. Presidenta, después de transmitir el saludo a todos los participantes en la Video Conferencia de la Sustentación Virtual ordenó la lectura de la Resolución N°977- 2022-EPG de fecha 23 de setiembre de 2022, que autoriza la Sustentación Virtual del Informe de tesis correspondiente, luego de lo cual autorizó al candidato a efectuar la Sustentación Virtual, otorgándole 25 minutos de tiempo y autorizando también compartir su pantalla. Culminada la exposición del candidato, se procedió a la intervención de los miembros del jurado, exponiendo sus opiniones y observaciones correspondientes, posteriormente se realizaron las preguntas al candidato.

Culminadas las preguntas y respuestas, la Sra. Presidenta, autorizó el pase de los miembros del Jurado a la sala de video conferencia reservada para el debate sobre la Sustentación Virtual del Informe de tesis realizada por el candidato, evaluando en base a la rúbrica de sustentación y determinando el resultado total de la tesis con 16 puntos, equivalente a

Formato : Físico/Digital	Ubicación : UI- EPG - UNPRG	Actualización:
--------------------------	-----------------------------	----------------

 <b>UNPRG</b> <small>UNIVERSIDAD NACIONAL POLITÉCNICA DEL GUATEMALA</small>	<b>ESCUELA DE POSGRADO</b> <i>M.Sc. Francis Villena Rodríguez</i>	Versión:	01
		Fecha de Aprobación:	29-8-2020
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN	<b>FORMATO DE ACTA DE SUSTENTACIÓN VIRTUAL DE TESIS</b>	Pág. 2 de 3	

Bueno, quedando el candidato apto para optar el Grado de MAESTRO EN CIENCIAS CON MENCIÓN EN CONTROL Y AUDITORÍA EN LA GESTIÓN GUBERNAMENTAL.

Se retornó a la Video Conferencia de Sustentación Virtual, se dio a conocer el resultado, dando lectura del acta y se culminó con los actos finales en la Video Conferencia de Sustentación Virtual.

Siendo las 11.17 a.m. se dio por concluido el acto de Sustentación Virtual.



**Mg. MARIA NAIDU AQUINO CAVERO**  
PRESIDENTA



**Mg. MIRTHA FATIMA GALVEZ BERRIOS**  
SECRETARIA



**Dr. CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS**  
VOCAL



**Dra. YRIS MARISELA DEZA NAVARRETE**  
ASESORA

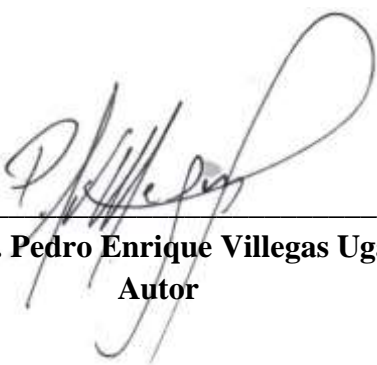


Formato : Físico/Digital	Ubicación : UI- EPG - UNPRG	Actualización:
--------------------------	-----------------------------	----------------

## **Declaración jurada de originalidad**

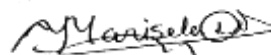
Yo, **CPC. Pedro Enrique Villegas Ugaz**; investigador principal y **Dra. Deza Navarrete, Yris Marisela**, asesora del trabajo de investigación: “**Control Interno en la Administración Financiera de la Municipalidad Distrital de Tumbes, Período 2020**”, declaro bajo juramento que este trabajo no ha sido plagiado, ni contiene datos falsos. En caso se demostrará lo contrario, asumo responsablemente la anulación de este informe y por ende el proceso administrativo a que hubiere lugar. Que puede conducir a la anulación del título o grado emitido como consecuencia de este informe.

Lambayeque, 06 de octubre de 2022.



---

**CPC. Pedro Enrique Villegas Ugaz**  
**Autor**



---

**Dra. Deza Navarrete, Yris Marisela**  
**Asesora**

## **Dedicatoria**

Al mis Padres; Celinda y Enrique,  
  
por el apoyo y las oraciones  
  
en favor de mi crecimiento personal y profesional.

**Pedro Enrique Villegas Ugaz**

## **Agradecimiento**

Mi agradecimiento siempre a Dios, y a mis Padres

por ser el fundamento de mis logros.

A mi digno jurado por su valioso tiempo.

De manera muy especial agradezco a mi asesora y amiga

Yris Deza Navarrete, por tener siempre una palabra de aliento.

## Índice

Acta de sustentación (copia).....	iii
Declaración jurada de originalidad.....	v
Dedicatoria.....	vi
Agradecimiento .....	vii
Índice .....	viii
Índice de Tablas.....	x
Índice de Figuras .....	xii
Resumen .....	xiv
Abstract.....	xv
Introducción.....	16
Capítulo I: Diseño Teórico .....	20
1.1. Antecedentes del problema.....	20
1.2. Base teórica .....	21
1.2.1. Sistema de Control Interno .....	21
1.2.1.1. Importancia del Sistema de Control Interno.....	22
1.2.1.2. Fases del Control Interno.....	23
1.2.1.3. Dimensiones e indicadores del Sistema de Control Interno de la Directiva 006-2019.....	24
1.2.2. Administración financiera .....	27
1.2.2.1. Importancia de la Administración Financiera .....	28
1.2.2.2. Dimensiones e indicadores de la Administración Financiera del Decreto Legislativo N° 1436 .....	28
1.2.2.3. El SIAF como herramienta de Administración financiera .....	35
1.3. Definiciones de Conceptuales .....	36
1.4. Operacionalización de variables.....	39
1.5. Hipótesis.....	40
Capítulo II: Métodos y Materiales.....	41
2.1. Tipo de investigación .....	41
2.2. Método de Investigación .....	41
2.3. Diseño de Contrastación.....	41
2.4. Población y muestra y muestreo.....	42
2.4.1. Población .....	42



2.4.2. Muestra .....	42
2.5. Técnicas, Instrumentos, Equipos y Materiales de Recolección de Datos .....	43
2.6. Procedimientos y Análisis de Datos .....	43
Capítulo III: Resultados.....	44
3.1. Análisis e interpretación de los datos .....	44
Capítulo IV: Discusión .....	74
Resumen de Evaluación de Riesgos Combinados .....	88
Conclusiones.....	93
Recomendaciones .....	95
Referencias Bibliográficas.....	96
Anexos .....	102

## Índice de Tablas

Tabla 1: Charlas de sensibilización de ética, integridad y su importancia en la función pública.....	44
Tabla 2: Normativas internas en la conducta de los trabajadores en sus actividades.....	45
Tabla 3: Procedimiento para recibir denuncias contra los trabajadores que infringen la ética o normas de conducta .....	46
Tabla 4: Capacitación al personal encargado de la unidad orgánica de la implementación del sistema de control interno. ....	47
Tabla 5: Evaluación anual del desempeño laboral de los trabajadores .....	48
Tabla 6: Informe de rendición de cuentas en base a las normativas vigentes y en los plazos establecidos.....	49
Tabla 7: Cumplimiento de difusión de la información a los pobladores por medio de los canales de comunicación .....	50
Tabla 8: Registro mensual del avance físico de las obras públicas en el aplicativo INFOBRAS.....	51
Tabla 9: Revisión mensual de la relación de los funcionarios inhabilitados en el proceso administrativo sancionador.....	52
Tabla 10: Utilización de la información del sistema de control interno para la toma de decisiones .....	53
Tabla 11: Criterios de tolerancia para la identificación de riesgos y reducirlas por medidas de control .....	54
Tabla 12: Determinación de medidas de control de riesgo .....	55
Tabla 13: Participación de las unidades orgánicas en la identificación y valoración de riesgos .....	56
Tabla 14: Análisis de riesgos de soborno, fraudes financieros o contables y otras clases de riesgo de conductas irregulares .....	57
Tabla 15: Posible favorecimiento a un postor o postulante en el proceso de contratación .	58
Tabla 16: Adecuados recursos financieros para el cumplimiento de las actividades de la unidad orgánica encargada del desarrollo de las medidas de remediación y control .....	59
Tabla 17: Implementación de las medidas de control en la institución municipal.....	60
Tabla 18: Desarrollo de talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control .....	61

Tabla 19: Cumplimiento de registro del Plan de Acción Anual en el aplicativo informático del sistema de control. ....	62
Tabla 20: Determinación de los órganos responsables del desarrollo de las medidas de control contenidas en el Plan de Acción Anual.....	63
Tabla 21: Recomendaciones de mejora para los productos priorizados según el reporte de seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del sistema de control.....	64
Tabla 22: Cumplimiento de revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control por parte del órgano o unidad orgánica responsable del sistema de control .....	65
Tabla 23: Implementación de los tres ejes del sistema de control tomando en cuenta los productos priorizados .....	66
Tabla 24: Cumplimiento de los plazos establecidos para la ejecución de las medidas de remediación y control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la aplicación del control interno.....	67
Tabla 25: El municipio cuenta por los menos con el 70% de grado de cumplimiento de plan de acción anual para la implementación del sistema de control interno .....	68
Tabla 26: Reporte de seguimiento del Plan de Acción Anual para la aplicación del sistema de control a los miembros de la alta dirección.....	69
Tabla 27: Cuestionario de Evaluación control interno, teniendo en cuenta ejes y componentes de control interno. ....	78
Tabla 28: Evaluación de Riesgo de Control .....	82
Tabla 29: Tipos de Riesgos .....	82
Tabla 30: Riesgos significativos identificados y procedimientos planificados para la implementación del sistema de control interno.....	83
Tabla 31: Estado del proceso de implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad distrital de Túman .....	91

## Índice de Figuras

Figura 1: Distribución porcentual de charlas de sensibilización de ética, integridad y su importancia en la función pública .....	44
Figura 2: Distribución porcentual de las normativas internas en la conducta de los trabajadores en sus actividades .....	45
Figura 3: Distribución porcentual del procedimiento para recibir denuncias contra los trabajadores que infringen la ética o normas de conducta .....	46
Figura 4: Distribución porcentual de capacitación al personal encargado de la unidad orgánica de la implementación del sistema de control interno .....	47
Figura 5: Distribución porcentual de la evaluación anual del desempeño laboral de los trabajadores.....	48
Figura 6: Distribución porcentual del informe de rendición de cuentas en base a las normativas vigentes y en los plazos establecidos .....	49
Figura 7: Distribución porcentual del cumplimiento de difusión de información a los pobladores por medio de los canales de comunicación .....	50
Figura 8: Distribución porcentual del registro mensual del avance físico de las obras públicas en el aplicativo INFOBRAS .....	51
Figura 9: Distribución porcentual de la revisión mensual de la relación de los funcionarios inhabilitados en el proceso administrativo sancionador .....	52
Figura 10: Distribución porcentual de la utilización de la información del sistema de control interno para la toma de decisiones .....	53
Figura 11: Distribución porcentual de criterios de tolerancia para la identificación de los riesgos y reducirlas por medidas de control.....	54
Figura 12: Distribución porcentual de la determinación de medidas de control de riesgo..	55
Figura 13: Distribución porcentual de la participación de las unidades orgánicas en la identificación y valoración de riesgos .....	56
Figura 14: Distribución porcentual del análisis de riesgos de soborno, fraudes financieros o contables y otras clases de riesgo de conductas irregulares. ....	57
Figura 15: Distribución porcentual del posible favorecimiento a un postor o postulante en el proceso de contratación.....	58
Figura 16: Distribución porcentual de adecuados recursos financieros para el cumplimiento de las actividades de la unidad orgánica encargada del desarrollo de las medidas de remediación y control. ....	59

Figura 17: Distribución porcentual de la implementación de las medidas de control en la institución municipal.....	60
Figura 18: Distribución porcentual del desarrollo de talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control .....	61
Figura 19: Distribución porcentual del cumplimiento de registro del Plan de Acción Anual en el aplicativo informático del sistema de control. ....	62
Figura 20: Distribución porcentual de la determinación de los órganos responsables del desarrollo de las medidas de control contenidas en el Plan de Acción Anual.....	63
Figura 21: Distribución porcentual de las recomendaciones de mejora para los productos priorizados según el reporte de seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del sistema de control.....	64
Figura 22: Distribución porcentual del cumplimiento de revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control por parte del órgano o unidad orgánica responsable del sistema de control .....	65
Figura 23: Distribución porcentual de la implementación de los tres ejes del sistema de control tomando en cuenta los productos priorizados.....	66
Figura 24: Distribución porcentual del cumplimiento de los plazos establecidos para la ejecución de las medidas de remediación y control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la aplicación del control interno. ....	67
Figura 25: Distribución porcentual que el municipio cuenta por los menos con el 70% de grado de cumplimiento de plan de acción anual para la implementación del sistema de control interno .....	68
Figura 26: Distribución porcentual del reporte de seguimiento del Plan de Acción Anual para la aplicación del sistema de control a los miembros de la alta dirección .....	69

## Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo diseñar un sistema de control interno para fortalecer la administración financiera del municipio de Tumán, periodo 2020. Se usó el diseño no experimental, transversal, descriptivo y propositivo; la muestra fue censal conformada por 15 servidores públicos y se usó el cuestionario, instrumento validado por medio del Alfa de Cronbach, que obtuvo un valor de 0.844, indicando que los resultados obtenidos contienen un nivel muy alto de fiabilidad. Los resultados muestran que el 46.7% de los colaboradores del municipio manifestaron que nunca y casi nunca existieron normativas internas que regulen el ejercicio de sus funciones, el 93.3% de los participantes señalaron que casi nunca el titular de la institución presenta informes de rendición de cuentas en base a las normativas actuales y en los plazos establecidos, el 80% de los encuestados señalaron que casi nunca se ha difundió a los pobladores la información de la ejecución presupuestal, mientras que el 53.3% de los colaboradores indicaron que nunca se han implementado medidas de control de riesgos. En cuanto a la entrevista realizada a la gerente municipal se comprobó que las causas que afectan a la administración financiera del municipio fueron; la falta de conocimiento de los funcionarios para realizar el gasto y sobre todo por la poca preparación del personal administrativo. Se concluye con una propuesta donde se han diseñado estrategias considerando los componentes del control interno y; que al aplicarlas permitirá al municipio tener una mejora de sus actividades, principalmente en la administración financiera.

**Palabras:** control interno, administración financiera, municipalidad y gestión de riesgo.

## Abstract

The objective of this research was to design an internal control system to strengthen the financial administration of the municipality of Tután, period 2020. The non-experimental, cross-sectional, descriptive and purposeful design was used; the census sample was made up of 15 public servants and the questionnaire was used, an instrument validated by means of Cronbach's Alpha, which obtained a value of 0.844, indicating that the results obtained contain a very high level of reliability. The results show that 46.7% of the employees of the municipality stated that there were never approved internal regulations that regulate their conduct in the exercise of their functions, 93.3% of the participants indicated that the head of the institution almost never presents accountability reports. accounts based on current regulations and within the established deadlines, 80% of the respondents indicated that the information on budget execution has almost never been disseminated to the residents, while 53.3% of the collaborators indicated that they have never been implemented risk control measures. Regarding the interview with the municipal manager, it was found that the causes that affect the financial administration of the municipality were; the lack of knowledge of the officials to carry out the expenditure and, above all, due to the poor preparation of the administrative staff. It concludes with a proposal where strategies have been designed considering the components of internal control and; that by applying them will allow the municipality to have an improvement in its activities, mainly in financial administration.

**Keywords:** internal control, financial administration, municipality and risk management.

## **Introducción**

A nivel mundial, la administración financiera de las instituciones públicas es considerada como un elemento esencial para crear un valor público. Sin embargo, sus procesos han sido mal encaminados y han generado problemas financieros como escasos recursos, múltiples necesidades dentro de la institución que incluyen excesivos gastos de pago a proveedores y trabajadores (Mas, 2021). Las instituciones públicas no cuentan con información oportuna para desarrollar correctamente sus funciones, por lo que no han logrado sus objetivos debido a que no cuentan con un sistema de control interno.

En años recientes, América Latina y el Caribe han tenido una desconexión gradual entre los pobladores y las entidades estatales; las cuales de acuerdo con los reportes del Latinobarómetro hacen notar que los ciudadanos desconfían de los entes nacionales con un 74.5% en el año 2017, a diferencia del año 2010 con un 55%. Así mismo se ha deteriorado la confianza de las organizaciones judiciales y electorales, originando el crecimiento de la insatisfacción con la prestación de los servicios. (OCDE/CAF/CEPAL, 2018)

En nuestro país, la gestión financiera carece de eficiencia debido a la falta de responsabilidad, la desorganización y la poca capacidad de ejecución del gasto, porque la mayoría de las instituciones municipales revierten parte del presupuesto. Así mismo tiene un control frágil en sus procesos y existe falta de capacitación del personal que labora en la administración financiera, debido a que fueron contratados sin ningún concurso meritocrático. Por consiguiente, las decisiones erróneas de la gestión financiera como el soborno, desfalco de fondos, metas no logradas, planificación presupuestal errónea, colaboradores inapropiados, el no tomar buenas decisiones; ha contribuido a que no se invierta en proyectos de ayuda social para el provecho de los pobladores. (Aguilar et al., 2020)



La institución municipal de Tumán no es ajena a esta problemática dado que hasta la fecha no ha implementado un Sistema de Control Interno, esto hace que sus procesos se desarrollen sin organización y sobre todo generen desconfianza en la población, pues éstos no se realizan conforme a las normativas legales, la misma que busca la eficiencia y eficacia de las instituciones públicas del país, además los recursos de la institución se exponen a diversos riesgos como faltantes: de caja, de especies valoradas, de inventario y el saneamiento contable que impiden trabajar con total normalidad, debido a que no cuentan con directivas internas que establezcan los procedimientos a aplicar con el fin de mitigar los riesgos. En cuanto a la Administración financiera, según el “Portal de Transparencia del Ministerio de Economía y Finanzas”, en el año 2020 la municipalidad de Tumán comenzó con un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) de S/7'900,750.00, luego por adiciones logró un Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de S/35'142,554.00, logrando ejecutar S/17'876,464.00, obteniendo un avance del 50.9%. Entre las categorías presupuestales que lograron un avance del 100% en ejecución, fueron: la reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias por desastres, además del incremento de la práctica de actividades físicas, deportivas y recreativas en la población. Con respecto al año 2019 el municipio de Tumán inicio con una PIA de S/6'397,351.00, que por adiciones logró un PIM de S/18'919,509.00, logrando ejecutar S/11'467,532.00, obteniendo un avance del 60.6%. Entre las categorías presupuestales que se llegaron a tener un avance del 100% fue el programa articulado nutricional y el programa nacional de saneamiento urbano. Lo anterior hace notar que la institución municipal no está llevando a cabo la ejecución de su presupuesto institucional al 100%, por lo que se pretende diseñar un sistema de control interno para fortalecer la administración financiera del municipio, con la finalidad de ofrecer estimaciones fiables, permitiendo a dicha institución

desempeñar bien sus funciones en beneficio de sus ciudadanos y así recuperar la confianza de sus pobladores.

En este sentido se formuló la siguiente pregunta: ¿En qué medida la propuesta de un sistema de control interno permitirá fortalecer la administración financiera del municipio Tumán?

Para la solución de la problemática se planteó el objetivo general: Diseñar un sistema de control interno para fortalecer la administración financiera del municipio de Tumán. Teniendo como objetivos específicos: (i) Analizar la situación actual de la administración financiera del municipio de Tumán; (ii) Identificar las causas que afectan la administración financiera de la institución municipal.

El desarrollo de la investigación está estructurado en 4 capítulos, el primer capítulo, contiene el diseño teórico y se han encontrado en los antecedentes estudios similares a las variables analizadas en este trabajo las cuales han servido para contrastar con los resultados obtenidos. Después se encuentran las bases teóricas orientadas al análisis de la problemática del objeto de estudio y las definiciones de términos, operacionalización de los elementos e hipótesis.

El segundo capítulo describe los métodos y materiales utilizados en el desarrollo de la investigación; considerando el tipo y método de estudio, diseño de contrastación, población, muestra y muestreo, técnicas, instrumentos, equipos y materiales, el procesamiento e interpretación de los datos.

En el capítulo 3 se presentan los resultados del estudio, los cuales han sido analizados e interpretados a través de los cuestionarios ejecutados a los trabajadores de la institución municipal de Tuman.

Finalmente, el capítulo 4 contiene la discusión de resultados, la propuesta de un sistema de control interno, las conclusiones y recomendaciones, con la finalidad de aportar en la solución de la problemática observada en la institución donde se ha realizado la investigación.

## Capítulo I: Diseño Teórico

### 1.1. Antecedentes del problema

Pérez (2019) en su estudio titulado **“Diseño Sistema de Control de Gestión para Municipalidad de Puerto Montt”**; concluye que el municipio no cuenta con información esencial que permita tomar correctas decisiones, la cual ha implicado una mala administración pública y no existe asociación entre el desarrollo personal de los trabajadores con las metas institucionales.

Vásquez (2021) en su artículo titulado **“Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú”**; concluye que con el desarrollo de los controles internos logró cumplir los propósitos institucionales, la buena gestión administrativa, además, del uso correcto del fondo común y de los programas sociales.

Aguilar (2021) en su investigación **“Propuesta de control interno para mejorar la gestión de la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres, 2020”**; llegó a la conclusión que la gestión de la administración financiera del municipio es deficiente, esto se da porque no se planifica, ni interviene, ni se examina la liquidez, no cuenta con solvencia crediticia, ni se invierte en obras públicas.

Mas (2021) en su investigación **“Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales – 2021”**; muestra que “exite un nivel medio del control interno con un 51%, además cuenta con un nivel medio de gestión financiera con un 43% y finalmente concluye que existe una relación positiva y significativa de los elementos estudiados ( $p\text{-valor} < 0.001$ ,  $\text{Rho Spearman} = 0.811$ )”.

Arévalo (2018) en su estudio titulado **“Diagnóstico del Control Interno y la Gestión Organización de la Municipalidad Distrital de Lagunas - Provincia de Alto Amazonas - Región Loreto, año 2014”**; concluye que hay vínculo significativo entre ambas variables (valor de  $r = 0,788$  y  $p = 0,000$ ), siendo cada una de ellas de nivel regular.

## **1.2. Base teórica**

### **1.2.1. Sistema de Control Interno**

Promueve la actividad, claridad, y los bienes en las actividades del organismo, la seguridad y garantía de los servicios estatales, así como la conservación y protección de los recursos y propiedades del Estado contra cualquier pérdida, degradación, uso impropio, o acciones no legales, así mismo como de cualquier otra irregularidad o situación que pueda perjudicarlos. (Mendoza, et al., 2018)

“Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley”. (LEY N° 28716, 2006, art. 3)

Conforme con la LEY N° 28716 (2006), artículo 4 - Implantación del control interno menciona que “las entidades del estado implantan obligatoriamente los sistemas de control interno en todas sus operaciones para el cumplimiento de sus objetivos:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta;
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos;
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones;
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información;
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales;
- f) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado”.

“Corresponde al Titular y a los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la implantación de dichos sistemas y que éstos sean oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades”. (LEY N° 28716, 2006, art. 4)

#### **1.2.1.1. Importancia del Sistema de Control Interno**

Rodríguez (2007) citado por Maita (2018) expresa que el control interno es primordial debido a que permite cuidar los recursos y comprobar que los propósitos institucionales se cumplan fielmente, por lo que se tiene que revisar en primer lugar el grado de control que

posee la entidad y a partir de ello se debe laborar en los controles necesarios y por último establecer las modificaciones desarrollados en la institución con sus resultados alcanzados.

#### **1.2.1.2. Fases del Control Interno**

##### **Planificación**

Tiene como objetivo “la formulación de un Plan de Trabajo que incluya los procedimientos orientados a implementar adecuadamente el SCI, en base a un diagnóstico previamente elaborado. Son aspectos inherentes a esta fase asegurar el compromiso de la Alta Dirección y la conformación de un comité de Control Interno”. (Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG, 2008, p. 7)

##### **Ejecución**

En la que se “implantarán el SCI en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, para lo cual la entidad procede al desarrollo del Plan de Trabajo para la implantación del SCI” (Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG, 2008, p. 7).

##### **Evaluación**

En la que se “evalúan los avances logrados y las limitaciones encontradas en el proceso de implementación como parte de la

autoevaluación mencionada en el componente de Supervisión”  
(Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG, 2008, p. 7).

### **1.2.1.3. Dimensiones e indicadores del Sistema de Control Interno de la Directiva 006-2019**

Se hizo uso de los ejes del sistema de control tal como la cultura organizacional, gestión de riesgo y supervisión, de acuerdo con la Resolución de

Controlaría N° 146-2019-CG (2019).

#### **1. Eje Cultura Organizacional**

Está integrado por los componentes “ambiente de control e información y comunicación. Este eje promueve la generación de condiciones adecuadas para el logro de los objetivos institucionales. Es decir, que la entidad fortalezca la gestión con una estructura orgánica adecuada, asignación clara de responsabilidades, canales de comunicación efectivos, procesos para el reclutamiento y retención del personal calificado, y un entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores éticos y reglas de conducta”  
(Resolución de Controlaría N° 146-2019-CG, 2019, p. 9 y 10)

#### **✓ Ambiente de Control**

La importancia de este componente radica en el “establecimiento de una cultura de Control Interno mediante el ejercicio de lineamientos y conductas apropiadas. El ambiente de



control es la base que sostiene a los demás componentes del SCI. Sin un sólido ambiente de control el adecuado establecimiento de los demás componentes resulta ineficaz, tal como en toda buena construcción es fundamental colocar buenos cimientos, ya que sin ellos sería imposible que una construcción sea estable y duradera”. (Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, 2017, p. 44)

### ✓ **Información y comunicación**

A través de los cuales “el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional”. (LEY N° 28716, 2006, art. 3)

## **2. Eje Gestión de Riesgos**

Está integrado por los “componentes evaluación de riesgo y actividades de control. Este eje comprende la identificación y valoración de los factores o eventos que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, relacionados a la provisión de los productos que se brindan a la población (bienes o servicios públicos), así como determinar las medidas de control que reduzcan la probabilidad que se materialicen dichos factores o eventos” (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, 2019, p. 11)

### ✓ **Evaluación de riesgo**

Para implementar el presente componente se “diseña y aplica una metodología para la administración de riesgos, identificando, analizando, valorando y dando respuesta a los riesgos que está expuesta la institución, optimizando los recursos disponibles a través de la minimización de las pérdidas que pudieran presentarse como por la no consecución de sus objetivos”. (Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, 2017, p. 46)

“Es preciso señalar que el presente componente permitirá la identificación de riesgos a nivel de entidad y a nivel de procesos, para el primer caso estarán en función a los objetivos institucionales de carácter general y el segundo en función de los objetivos de cada proceso”. (Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, 2017, p. 46)

### ✓ **Actividades de control**

“La implementación del componente actividades de control gerencial está relacionada con el componente de evaluación de riesgos y son aplicados de manera conjunta y en forma continua. Asimismo, las actividades de control pueden ser implementadas tanto a nivel de entidad como a nivel de procesos”. (Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, 2017, p. 46)

## **3. Eje Supervisión**

El eje de Supervisión comprende el componente supervisión.  
“Este eje comprende el conjunto de acciones que permiten dar cuenta

de la implementación del SCI, a través del Seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual elaborado en función del desarrollo de los ejes Cultura Organizacional y Gestión de Riesgos, y la Evaluación Anual de la implementación del SCI” (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, 2019, p. 15)

### ✓ **Supervisión**

El presente componente permitirá “cerrar el proceso de control interno dentro de una entidad buscando garantizar la adecuada implantación de los controles y su funcionamiento” (Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG, 2008, p. 22).

“Proceso dinámico permanente de orientación, guía, educación y apoyo técnico al personal para que se desarrolle, supere y realice su trabajo en forma eficiente. Es inherente a la acción directriz o ejecutiva de todo jefe y se sustenta en mecanismos de enseñanza aprendizaje que permite el intercambio de experiencias entre supervisor y supervisado”. (Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG, 2008, p. 125).

## **1.2.2. Administración financiera**

“Es la gestión de los derechos y obligaciones económicas financieras de titularidad del Estado, mediante la aplicación de reglas, principios y procedimientos por los que se rigen sus componentes” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 4).

### **1.2.2.1. Importancia de la Administración Financiera**

Es esencial en la medida que las entidades locales puedan manejar sus recursos sin ningún problema con el propósito de brindar un buen nivel de vida a los ciudadanos. Siendo los alcaldes los responsables de direccionar la gestión municipal sobre todo la financiera; en cumplimiento de la ley de Transparencia de la Información. Una política pública estándar sin basarse en la problemática de cada zona del territorio peruano tendrá un resultado ineficiente o fracaso. La administración financiera eficaz conduce al progreso de las comunidades, para ello se debe tener independencia fiscal, recurrir a los ingresos propios, a los gastos eficientes y capacidad institucional. (Huamán, 2019)

### **1.2.2.2. Dimensiones e indicadores de la Administración Financiera del Decreto Legislativo N° 1436**

#### **“Artículo 19.- Procesos**

La Administración Financiera del Sector Público se integra a través de los siguientes procesos:

1. Programación de Recursos Públicos.
2. Gestión de Recursos Públicos.
3. Evaluación de la Gestión de Recursos Públicos” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 19)

## **Artículo 20.- Proceso de Programación de Recursos Públicos**

El Proceso de Programación de Recursos Públicos tiene por finalidad “contar con una programación multianual, por un periodo no menor de tres (3) años, del uso de los recursos públicos para contribuir a la ejecución de las políticas públicas, preservando los principios de Sostenibilidad Fiscal y Responsabilidad Fiscal, tomando en consideración la incorporación de las implicancias futuras de las decisiones actuales de gasto, incluyendo contingencias fiscales; el aumento en la predictibilidad de la capacidad de gasto futuro; y, el alineamiento de la programación del gasto con las proyecciones macroeconómicas”. (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 20.1)

“El Proceso de Programación de Recursos Públicos se desarrolla conforme a lo siguiente” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 20.2):

1. Programación Multianual de la Inversión Pública: “Se encuentra a cargo del órgano rector del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, y se refiere a la priorización de las inversiones, en el marco de las prioridades de política y de resultados con el establecimiento de metas en función a dicha priorización, que permitan evaluar el avance respecto al cierre de brechas de infraestructura y acceso a los servicios públicos”.  
(Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 20.2)
2. Programación Multianual de Ingresos de Personal: “Se encuentra a cargo de la Dirección General de Gestión Fiscal de los Recursos

Humanos, y se refiere a la determinación de los costos de los ingresos correspondientes a los Recursos Humanos del Sector Público, incluyendo la proyección de los costos de aquellas medidas en materia de ingresos de personal, a ser implementadas en dicho periodo”. (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 20.2)

3. Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras: “Se encuentra a cargo del órgano rector del Sistema Nacional de Abastecimiento, y se refiere a la determinación de los costos de bienes, servicios y obras necesarios para el funcionamiento y mantenimiento de las entidades públicas; así como el mantenimiento de los activos generados por la inversión pública”. (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 20.2)
4. Planeación Financiera: “Se encuentra a cargo del órgano rector del Sistema Nacional de Tesorería y se refiere a la estructuración financiera del Presupuesto del Sector Público, identificando los requerimientos de capital de corto y mediano plazo y estableciendo los planes de inversión de los excedentes de caja, en línea con la estrategia de activos y pasivos financieros”. (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 20.2)
5. Programación Multianual, Formulación y Aprobación Presupuestaria: “Se encuentra a cargo del órgano rector del Sistema Nacional de Presupuesto Público, y se refiere a la programación de los créditos presupuestarios a ser asignados a los Pliegos” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 20.2).

**Artículo 21.- Proceso de Gestión de Recursos Públicos.**

El Proceso de Gestión de Recursos Públicos “tiene por finalidad apoyar la gestión de las actividades económicas del Sector Público con los principios de Sostenibilidad Fiscal y Responsabilidad Fiscal”. (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 21.1).

El Proceso de Gestión de Recursos Públicos “se desarrolla conforme a lo siguiente” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 21.1):

1. Ejecución Presupuestaria: “Se encuentra a cargo del órgano rector del Sistema Nacional de Presupuesto Público, y se refiere a la ejecución como una fase del proceso presupuestario, de conformidad con los créditos presupuestarios consignados en el Presupuesto Institucional de Apertura y sus respectivas modificaciones”. (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 21.2).
2. Gestión de Pasivos Financieros del Sector Público: “Se encuentra a cargo del órgano rector del Sistema Nacional de Endeudamiento Público, y se refiere al manejo de los Pasivos Financieros del Sector Público, con la finalidad de cubrir los requerimientos de la Planeación Financiera” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 21.2).
3. Gestión de Adquisiciones: “Se encuentra a cargo del órgano rector del Sistema Nacional de Abastecimiento, y se refiere a gestionar la obtención de bienes, servicios y obras para el desarrollo de las

acciones que permitan cumplir metas de provisión de servicios y logro de resultados, a través de diferentes procedimientos”.

(Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 21.2).

4. Gestión de Ingresos de Personal: “Se encuentra a cargo de la Dirección General de Gestión Fiscal de los Recursos Humanos, y se refiere a la verificación del cumplimiento de las normas que regulan el registro en el Aplicativo Informático de la Planilla Única de Pago del Sector Público, su actualización; así como la consistencia de la ejecución del gasto con la información registrada en dicho Aplicativo Informático” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 21.2).
5. Gestión de Inversión Pública: “Se encuentra a cargo del órgano rector del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, y se refiere a cautelar que las inversiones que se ejecuten contribuyan efectivamente al cierre de brechas de infraestructura” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 21.2).
6. Administración de Bienes: “Se encuentra a cargo del órgano rector del Sistema Nacional de Abastecimiento, y se refiere a la gestión relacionada con el uso, custodia, preservación, asignación, mantenimiento y disposición final de bienes, en lo que corresponda”. (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 21.2)
7. Gestión de Tesorería: “Se encuentra a cargo del órgano rector del Sistema Nacional de Tesorería, y se refiere al manejo eficiente de los Fondos Públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez,



y de pagos, sobre la base de un flujo de caja” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 21.2).

#### 8. Gestión Integral de Activos y Pasivos Financieros del Sector

Público No Financiero: “Se encuentra a cargo del órgano rector del Sistema Nacional de Tesorería y se refiere al manejo integrado de los Activos y Pasivos Financieros del Sector Público No Financiero, con la finalidad de dar sostenibilidad financiera a la ejecución de actividades económicas en línea con la disponibilidad de los Fondos Públicos” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 21.2).

#### 9. Gestión de Riesgos Fiscales: “Se encuentra a cargo del órgano

rector del Sistema Nacional de Tesorería, y se refiere a identificar, medir, mitigar y monitorear las desviaciones de las variables fiscales que impactan en la sostenibilidad y responsabilidad fiscales” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 21.2).

Artículo 22.- Proceso de Evaluación de la Gestión de Recursos Públicos El Proceso de Evaluación de la Gestión de Recursos Públicos “tiene por finalidad apoyar la evaluación de la gestión de las actividades económicas del Sector Público” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 22.1).

El Proceso de Evaluación de la Gestión de Recursos Públicos “se desarrolla conforme a lo siguiente” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 22.2).

1. Seguimiento y Evaluación de las inversiones: “Se encuentra a cargo del órgano rector del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, y se refiere al seguimiento y evaluación del avance y cumplimiento del cierre de brechas de infraestructura y acceso a servicios públicos de la cartera de inversiones, a la ejecución y entrega de servicios públicos a la población, la retroalimentación para la mejora continua de la aplicación del ciclo de inversiones y a la rendición de cuentas de los recursos públicos de inversión” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 22.2).
2. Elaboración de la Cuenta General de la República: “Se encuentra a cargo del órgano rector del Sistema Nacional de Contabilidad, y se refiere a la elaboración de la Cuenta General de la República sobre la base de las rendiciones de cuentas financiera y presupuestaria de todas las Entidades Públicas por la gestión de los recursos públicos, así como información macroeconómica de tesorería, deuda, recaudación tributaria, inversión pública y gasto social, durante un ejercicio fiscal” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 22.2).
3. Elaboración de las Estadísticas de las Finanzas Públicas: “Se encuentra a cargo del órgano rector del Sistema Nacional de Contabilidad, y se refiere al Sistema de Estadísticas de las Finanzas Públicas, en concordancia con los estándares internacionales; así como a la acumulación relacionada de activos y pasivos, para alcanzar objetivos como la estabilización de la economía, la

reasignación de recursos y la redistribución del ingreso” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 22.2).

4. Evaluación Presupuestaria: “Se encuentra a cargo del órgano rector del Sistema Nacional de Presupuesto Público, y se refiere al análisis de los resultados del desempeño de la gestión presupuestaria, con el propósito de contribuir a la calidad del uso de los fondos públicos” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 22.2).

### **1.2.2.3. El SIAF como herramienta de Administración financiera**

El SIAF es un importante mecanismo que integra labores de gestión financiera pública, en los países de América Latina se ha desarrollado este instrumento de manera continua, modernizando y mejorado los procesos de administración financiera. Además, es de gran utilidad en el sector estatal para informar los elementos principales de la administración financiera, tales como el planteamiento presupuestario, tesorería, contabilidad estatal y gestión de deuda. “En el SIAF se registran los ingresos y gastos de la unidad estatal, haciéndose mucho más completa y eficaz, en relación con otras gestiones financieras públicas. También suministra reportes fiscales dentro del ejercicio y estados financieros anuales” (Banco Interamericano de Desarrollo , 2015).

El MEF (2010) menciona que el SIAF es un sistema de aplicación que ha sido elaborado como un mecanismo establecido en la operación financiera estatal relacionado con las unidades ejecutoras,

donde se orienta en dos fases, tal como el registro administrativo conformado por las fases de compromiso, devengado y girado. Luego se encuentra el registro contable, realizándose la contabilización de las fases y notas contables; este registro necesariamente tiene que haberse desarrollado en la primera fase.

### 1.3. Definiciones de Conceptuales

**Actividad Económica:** “Es la provisión de bienes y servicios públicos, por parte de entidades públicas financiadas por el Presupuesto del Sector Público, o por parte de empresas públicas y otras formas de organización que administran recursos públicos; en el marco de los principios de Sostenibilidad Fiscal y Responsabilidad Fiscal” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 4).

**Cobertura de la Administración Financiera del Sector Público (AFSP):**  
“Es el ámbito de intervención de los integrantes de la Administración Financiera del Sector Público, a través de la descentralización adecuada de la administración de los recursos públicos” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 4).

**Comité de Asuntos Fiscales:**

“El Comité de Asuntos Fiscales se constituye en el Ministerio de Economía y Finanzas, con la finalidad de establecer lineamientos y estrategias sobre la gestión de riesgos fiscales y la gestión de activos y pasivos financieros” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 8.1).

“El Comité de Asuntos Fiscales está presidido por el/la ministro/a de Economía y Finanzas y está integrado por el/la viceministro/a de Economía y el/la viceministro/a

de Hacienda, cuya Secretaría Técnica es ejercida por el/ la director/a General del Tesoro Público” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 8.2).

“El reglamento interno del Comité de Asuntos Fiscales se aprueba mediante resolución ministerial del Ministerio de Economía y Finanzas” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 8.3).

**Fondos Públicos:** “Son los flujos financieros que constituyen derechos de la Administración Financiera del Sector Público, cuya administración se encuentra a cargo del Sector Público, de acuerdo con el ordenamiento legal aplicable” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 4).

**Política Fiscal:** “Es el uso de las herramientas fiscales como el gasto público, impuestos y financiamiento para influenciar en la economía. Se determina siguiendo los principios de Sostenibilidad Fiscal y Responsabilidad Fiscal, en cumplimiento de las reglas fiscales, y con una visión multianual, a fin de contribuir con la estabilidad macroeconómica y una administración adecuada de los recursos públicos, a través de la Administración Financiera del Sector Público” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 4).

**Sector Público:** “Es el conjunto de entidades, empresas públicas, y otras formas organizativas a las cuales se aplica la Administración Financiera del Sector Público, que comprende el sector público financiero y no financiero, según se desarrolla en el párrafo 5.2 del artículo 5” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 4).

**El Sistema Nacional de Abastecimiento:** “El Sistema Nacional de Abastecimiento, cuya rectoría la ejerce la Dirección General de Abastecimiento, es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos

para la provisión de los bienes, servicios y obras orientados al logro de los resultados, a través de los procesos de la cadena de abastecimiento público” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 13.1).

**Sistema Nacional de Contabilidad:** “El Sistema Nacional de Contabilidad, cuya rectoría la ejerce la Dirección General de Contabilidad Pública, es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos mediante los cuales se ejecuta y evalúa el registro contable de los hechos económicos, financieros y patrimoniales del Sector Público, en armonía con la normativa contable internacional vigente” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 12.1).

**Sistema Nacional de Tesorería:**

“El Sistema Nacional de Tesorería, cuya rectoría la ejerce la Dirección General del Tesoro Público, es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos mediante los cuales se ejecuta la gestión del flujo financiero” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 10.1).

“El Sistema Nacional de Tesorería tiene por finalidad la estructuración del financiamiento del presupuesto del Sector Público, la gestión de activos financieros del Sector Público No Financiero y los riesgos fiscales del Sector Público, de manera integrada con el Sistema Nacional de Endeudamiento Público” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 10.2).

**Sistema Nacional de Presupuesto Público:**

“El Sistema Nacional de Presupuesto Público, cuya rectoría la ejerce la Dirección General de Presupuesto Público, es el conjunto de principios, procesos,

normas, procedimientos, técnicas e instrumentos que conducen el proceso presupuestario de las Entidades Públicas” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 9.1).

“El Sistema Nacional de Presupuesto Público tiene por finalidad promover la eficacia y eficiencia del mencionado proceso, orientado al logro de resultados prioritarios y desempeño institucional, en consistencia con las políticas públicas, en cada una de las fases del ciclo presupuestario, como son programación multianual, formulación, aprobación, ejecución y evaluación” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 9.2).

#### 1.4. Operacionalización de variables

<b>Variable:</b> Control Interno		
<b>Definición conceptual:</b> “Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley”. (LEY N° 28716, 2006, art. 3)		
<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>
Cultura Organizacional	Ambiente de Control	1-5
	Información y Comunicación	6-10
Gestión de Riesgo	Evaluación de Riesgos	11-15
	Actividades de Control	16-20
Supervisión	Supervisión	21-26

<b>Variable:</b> Administración Financiera		
<b>Definición conceptual:</b> “Es la gestión de los derechos y obligaciones económicas financieras de titularidad del Estado, mediante la aplicación de reglas, principios y procedimientos por los que se rigen sus componentes” (Decreto Legislativo N°1436, 2018, art. 4).		
<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>
Programación de recursos públicos	Programación Multianual de la Inversión Pública	5
	Programación Multianual de Ingresos de Personal	6
	Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras	7
	Planeación Financiera	8
	Programación Multianual, Formulación y Aprobación Presupuestaria	9
Gestión de recursos públicos	Ejecución presupuestaria	10
	Gestión de pasivos financieros del sector público	11
	Gestión de adquisiciones	12
	Gestión de ingresos de personal	13
	Administración de bienes	14
	Gestión de tesorería	15
	Gestión integral de activos y pasivos financieros del sector público no financiero	16
	Gestión de riesgos fiscales	17
Evaluación de la gestión de recursos públicos	Seguimiento y evaluación de las inversiones	18
	Elaboración de la cuenta general de la república	19
	Elaboración de las estadísticas de las finanzas públicas	20
	Evaluación presupuestaria	21

### 1.5. Hipótesis

De acuerdo con Sampieri en la presente investigación no se formula hipótesis debido a que se trata de un estudio descriptivo. (Hernández et al., 2014)



## **Capítulo II: Métodos y Materiales**

### **2.1. Tipo de investigación**

El estudio fue descriptivo y propositivo.

Descriptivo, porque “selecciona diversas características para ser medidas independientemente y con la finalidad de hacer descripciones”. (Bilbao y Escobar, 2020).

Propositivo porque “contiene una propuesta orientada a enmendar las carencias halladas en la organización y vinculadas con los elementos estudiados”. (Hernández et al., 2014)

### **2.2. Método de Investigación**

Se usó el método inductivo y deductivo. El método inductivo se utilizó para analizar el estado actual de la administración financiera y el método deductivo se usó para tener evidencia de la falta del control interno en el municipio. Ambos métodos permitieron a la conducción de elementos estratégicos para la mejora de la institución municipal.

### **2.3. Diseño de Contrastación**

Fue de diseño no experimental, porque son utilizados por los investigadores, teniendo claro que no debe haber manipulación directa de las características a evaluar (Navarro, 2015). Fue corte transversal, porque el recojo de los datos se efectuaron en único periodo de tiempo (Zangirolami et al., 2018).

## 2.4. Población y muestra y muestreo

### 2.4.1. Población

“Se constituye por todo elemento que cuenta con características semejantes para ser evaluadas” (Hernández et al., 2014). Ésta se conformó por 3 funcionarios y 12 trabajadores del municipio de Tumán; haciendo un total de 15 servidores públicos.

### 2.4.2. Muestra

Forma parte de la población que se evalúa para la obtención de datos, y que servirá para concluir una investigación a través de mediciones estadísticas. (Bernal, 2016). La muestra fue censal debido a que la población es pequeña y accesible; se conformó de la siguiente manera:

<b>Muestra</b>	<b>Cantidad</b>
Alcalde	1
Gerente Municipal	1
Contabilidad	1
Asistente	3
Secretario General	1
Tesorería	1
Especialista SIAF	1
Asistentes	2
Presupuesto	2
Control Patrimonial	2
<b>Total</b>	<b>15</b>

## **2.5. Técnicas, Instrumentos, Equipos y Materiales de Recolección de Datos**

Se hizo uso de la encuesta como técnica y el instrumento fue el cuestionario, para la evaluación del control interno y fueron tomados de la Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG (2019), sin embargo fue confiabilizado por alfa de cronbach, las cuales generó un valor 0.844, demostrando que los resultados obtenidos contienen un nivel muy alto de fiabilidad. Además se usó la técnica de la entrevista y la guía de entrevista para la evaluación de la administración financiera, aplicada a la gerente de municipal de Tuman.

## **2.6. Procedimientos y Análisis de Datos**

Se procedió a la tabulación y análisis de los datos, además se empleó tablas y gráficas estadísticas por medio del programa estadístico SPSS v. 26.

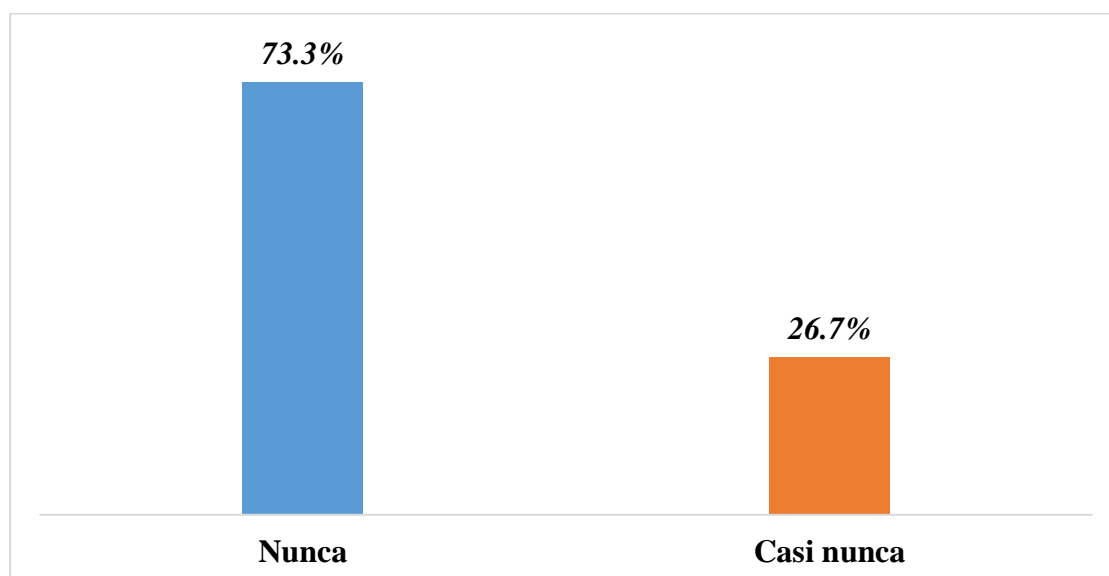
## Capítulo III: Resultados

### 3.1. Análisis e interpretación de los datos

Tabla 1:

*Charlas de sensibilización de ética, integridad y su importancia en la función pública*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	11	73,3
Casi nunca	4	26,7
Total	15	100



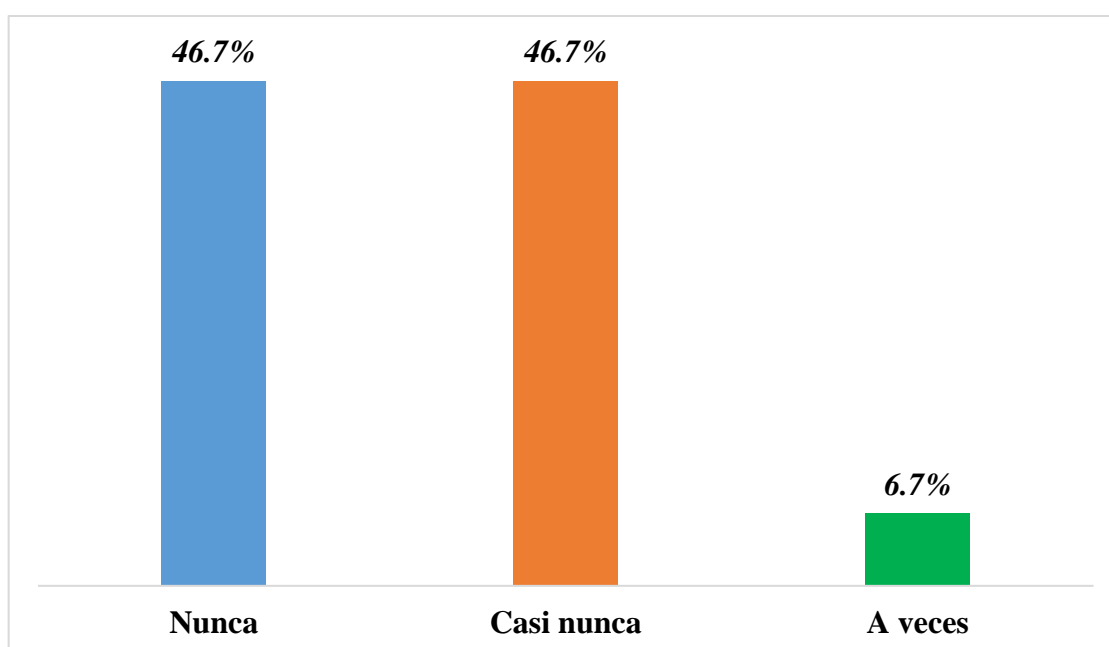
*Figura 1: Distribución porcentual de charlas de sensibilización de ética, integridad y su importancia en la función pública*

El 73.3% de los encuestados mencionan que en el municipio nunca se realizan charlas de sensibilización de ética, integridad y su importancia en la función pública.

El 26.7% consideran que casi nunca.

Tabla 2:  
*Normativas internas en la conducta de los trabajadores en sus actividades*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	7	46,7
Casi nunca	7	46,7
A veces	1	6,7
Total	15	100



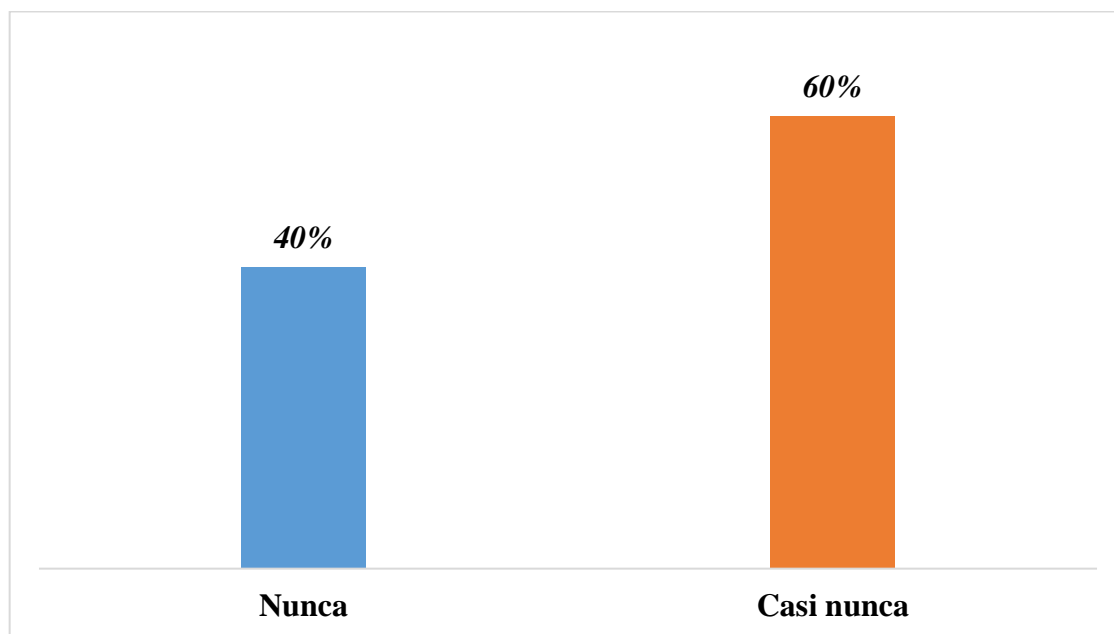
*Figura 2:* Distribución porcentual de las normativas internas en la conducta de los trabajadores en sus actividades

El 46.7% de los encuestados mencionaron que en la entidad municipal nunca existieron normativas internas que regulen la conducta del personal en sus labores. El 46.7% dice casi nunca y el 6.7% expresa que a veces.

Tabla 3:

*Procedimiento para recibir denuncias contra los trabajadores que infringen la ética o normas de conducta*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	6	40
Casi nunca	9	60
Total	15	100



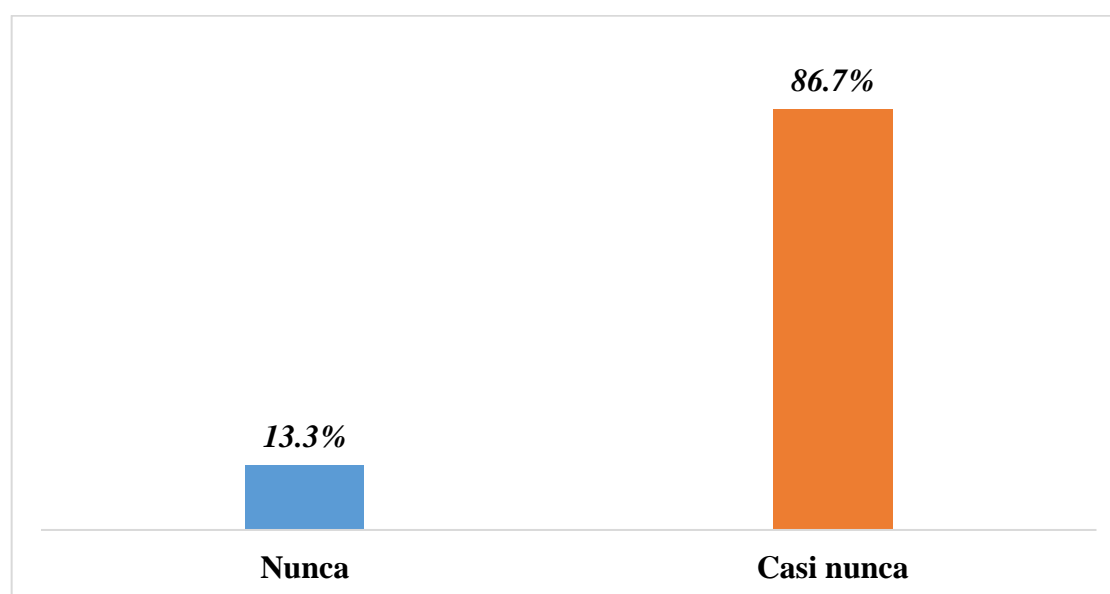
*Figura 3: Distribución porcentual del procedimiento para recibir denuncias contra los trabajadores que infringen la ética o normas de conducta*

El 60% de los encuestados mencionan que casi nunca el municipio cuenta con procedimientos aprobados que permitan recibir denuncias contra los trabajadores que infringen la ética o reglas de conducta. El 40% consideran que nunca.

Tabla 4:

*Capacitación al personal encargado de la unidad orgánica de la implementación del sistema de control interno.*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	2	13,3
Casi nunca	13	86,7
Total	15	100

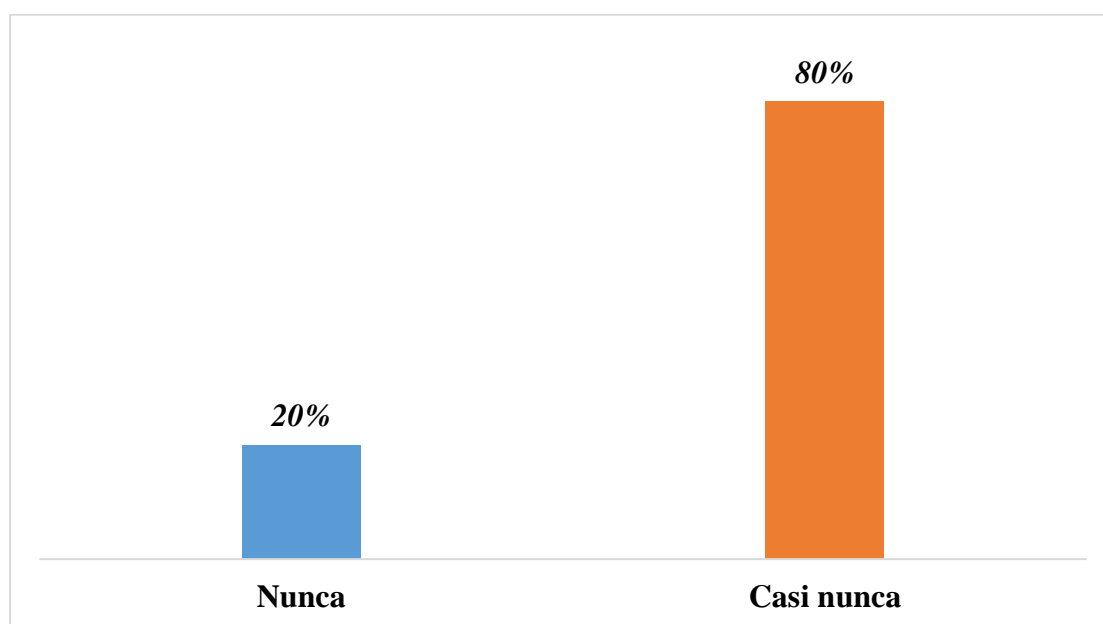


*Figura 4: Distribución porcentual de capacitación al personal encargado de la unidad orgánica de la implementación del sistema de control interno*

El 86.7% de los encuestados consideran que los funcionarios y servidores responsables de la aplicación del sistema de control interno casi nunca recibieron capacitaciones en los últimos años. El 13.3% dicen que nunca.

Tabla 5:  
*Evaluación anual del desempeño laboral de los trabajadores*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	3	20
Casi nunca	12	80
Total	15	100



*Figura 5:* Distribución porcentual de la evaluación anual del desempeño laboral de los trabajadores

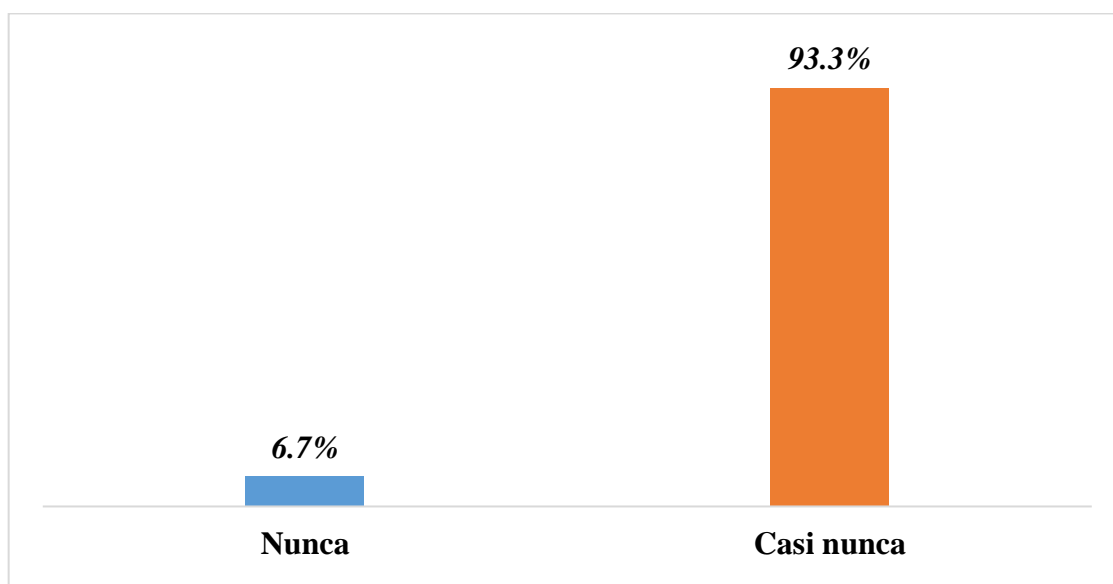
El 80% de los encuestados expresan que el municipio casi nunca examina el desempeño laboral de los trabajadores en el año. El 20% mencionan que nunca.



Tabla 6:

*Informe de rendición de cuentas en base a las normativas vigentes y en los plazos establecidos*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	1	6,7
Casi nunca	14	93,3
Total	15	100



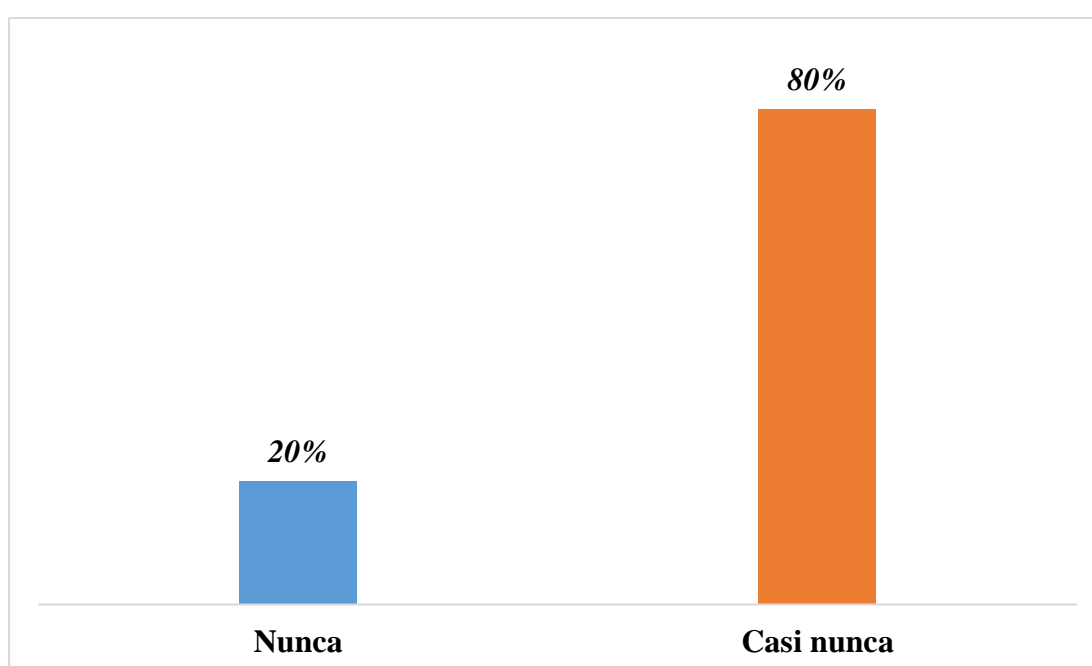
*Figura 6:* Distribución porcentual del informe de rendición de cuentas en base a las normativas vigentes y en los plazos establecidos

El 93.3% de los encuestados consideraron que casi nunca el titular del municipio presentó el informe de rendición de cuentas de titulares en base a las normativas vigentes y en los plazos establecidos. El 6.7% dicen que nunca.

Tabla 7:

*Cumplimiento de difusión de la información a los pobladores por medio de los canales de comunicación*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	3	20
Casi nunca	12	80
Total	15	100



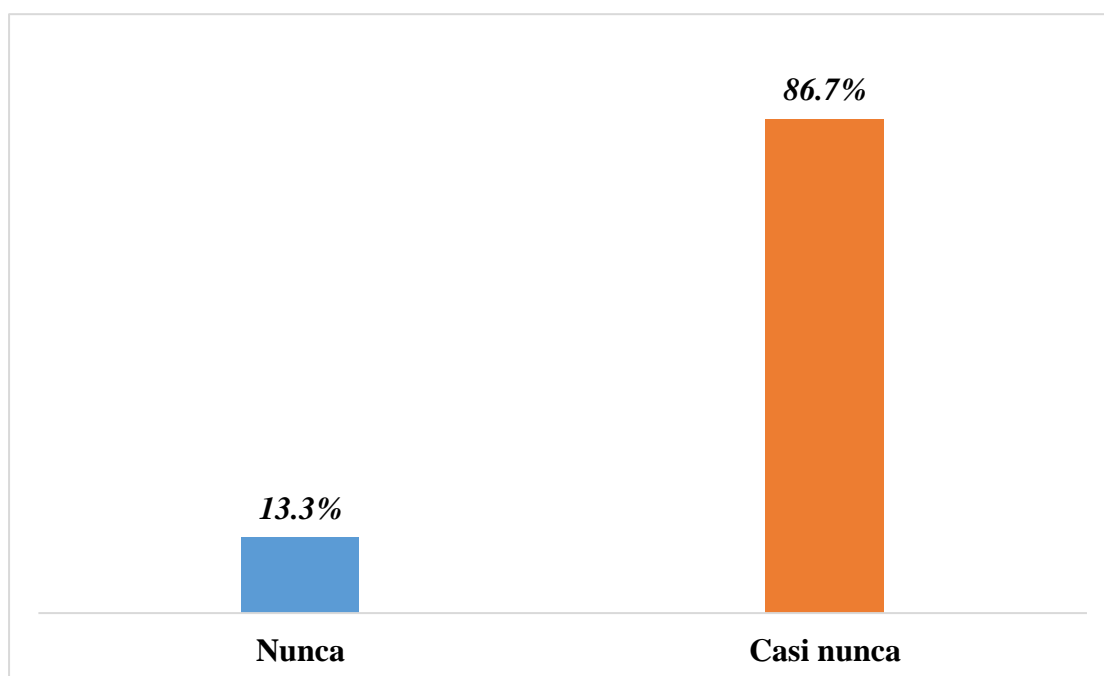
*Figura 7: Distribución porcentual del cumplimiento de difusión de información a los pobladores por medio de los canales de comunicación*

El 80% de los participantes consideraron que el municipio casi nunca cumple con difundir semestralmente a los pobladores la información de su ejecución presupuestal, y por medio de canales de comunicación con los que cuenta como el internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros. El 20% mencionan que nunca.

Tabla 8:

*Registro mensual del avance físico de las obras públicas en el aplicativo INFOBRAS*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	2	13,3
Casi nunca	13	86,7
Total	15	100



*Figura 8: Distribución porcentual del registro mensual del avance físico de las obras públicas en el aplicativo INFOBRAS*

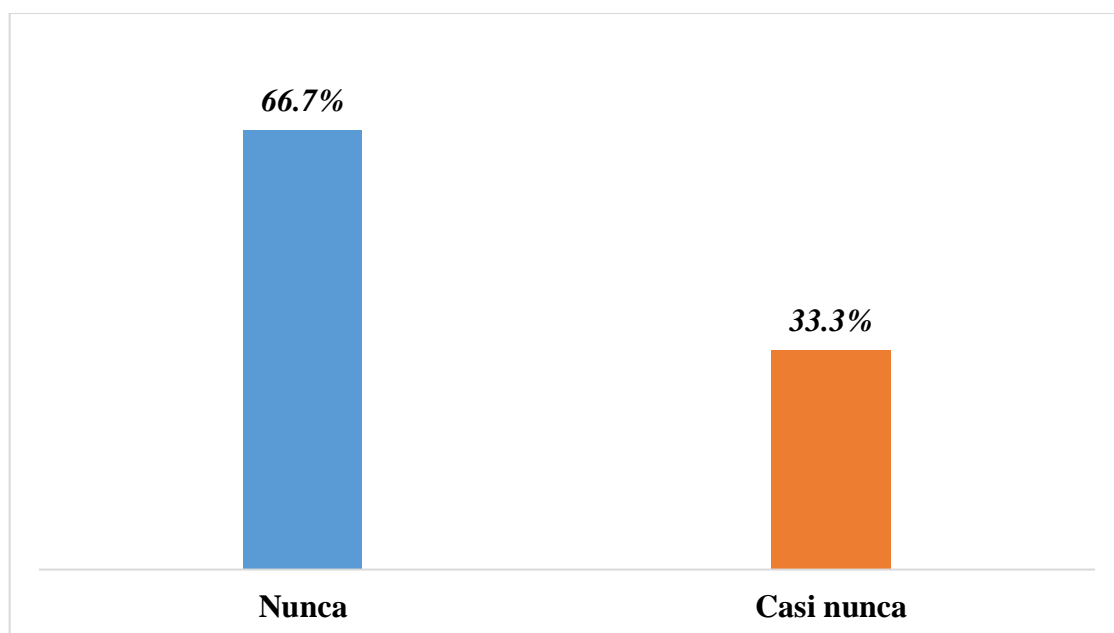
El 86.7% de los encuestados expresaron que casi nunca la institución realiza el registro mensual del avance físico de las obras publicas en el aplicativo INFOBRAS.

El 13.3% consideran que nunca.

Tabla 9:

*Revisión mensual de la relación de los funcionarios inhabilitados en el proceso administrativo sancionador*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	10	66,7
Casi nunca	5	33,3
Total	15	100



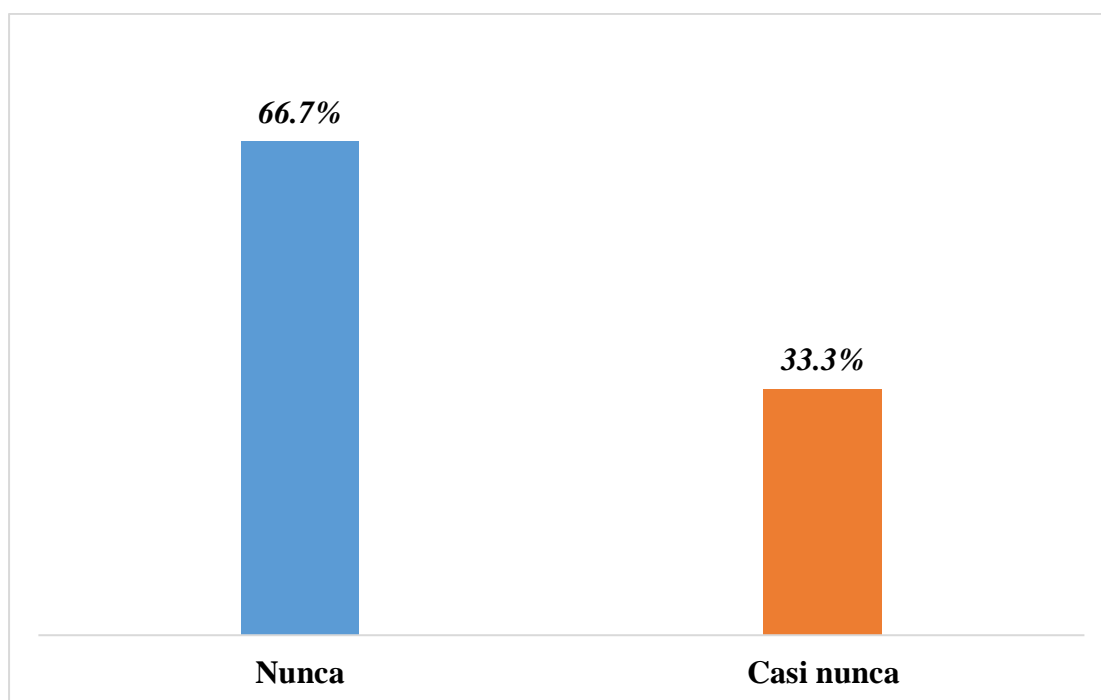
*Figura 9: Distribución porcentual de la revisión mensual de la relación de los funcionarios inhabilitados en el proceso administrativo sancionador*

El 66.7% de los encuestados mencionan que el municipio nunca revisa mensualmente del registro de los funcionarios inhabilitados en el proceso administrativo sancionador, con el propósito de identificar si alguno de los funcionarios se encuentra comprometido en dicha relación y proceder a cumplir con la correspondiente normativa. El 33.3% consideran que casi nunca.

Tabla 10:

*Utilización de la información del sistema de control interno para la toma de decisiones*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	10	66,7
Casi nunca	5	33,3
Total	15	100



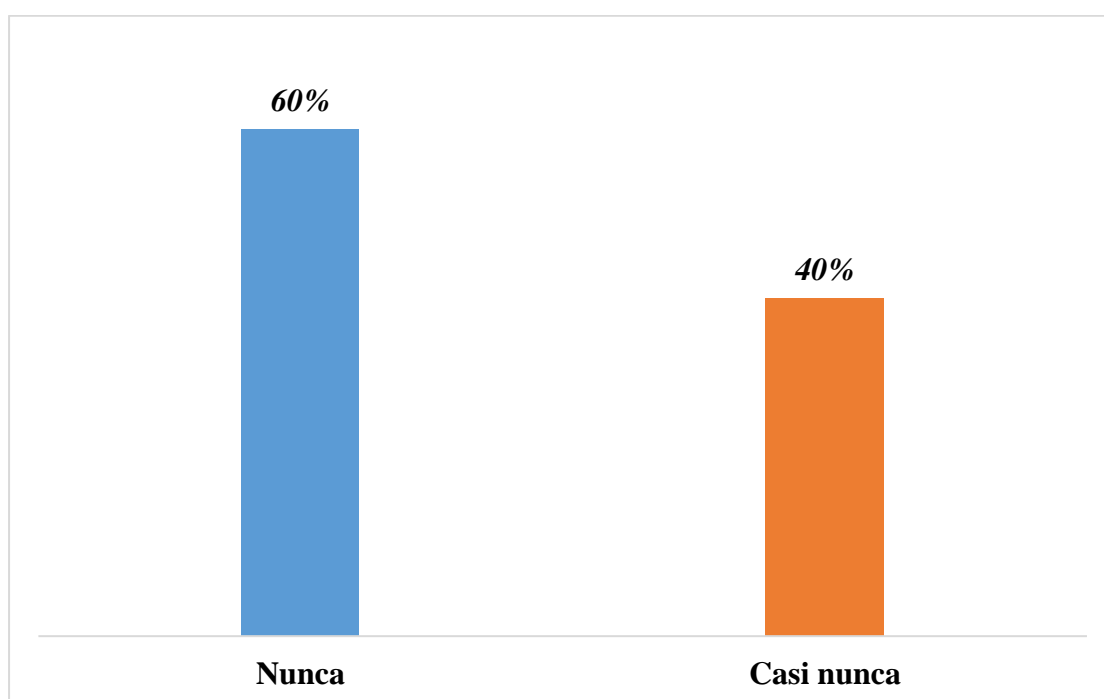
*Figura 10:* Distribución porcentual de la utilización de la información del sistema de control interno para la toma de decisiones

El 66.7% de los participantes expresan que la alta dirección del municipio nunca utiliza la información del sistema de control interno para la toma de decisiones. El 33.3% mencionan que casi nunca.

Tabla 11:

*Criterios de tolerancia para la identificación de riesgos y reducirlas por medidas de control*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	9	60
Casi nunca	6	40
Total	15	100

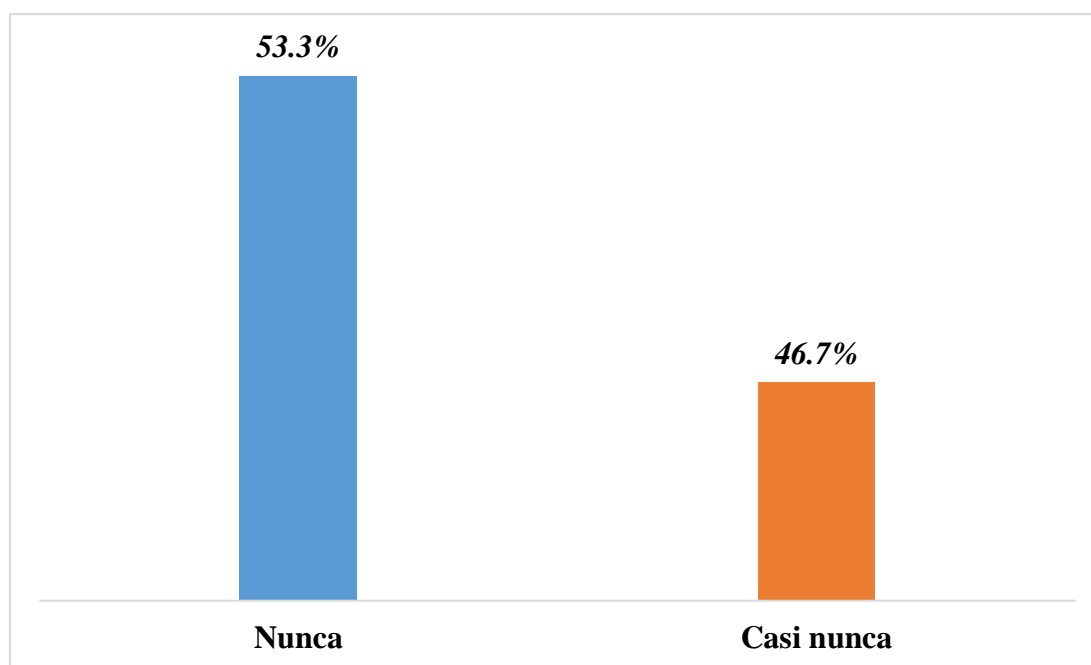


*Figura 11:* Distribución porcentual de criterios de tolerancia para la identificación de los riesgos y reducirlas por medidas de control

El 60% de los encuestados señalaron que para la identificación de los riesgos que podrían ser reducidos mediante medidas de control, el municipio nunca ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en las directivas de control. El 40% dijeron que casi nunca.

Tabla 12:  
*Determinación de medidas de control de riesgo*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	8	53,3
Casi nunca	7	46,7
Total	15	100



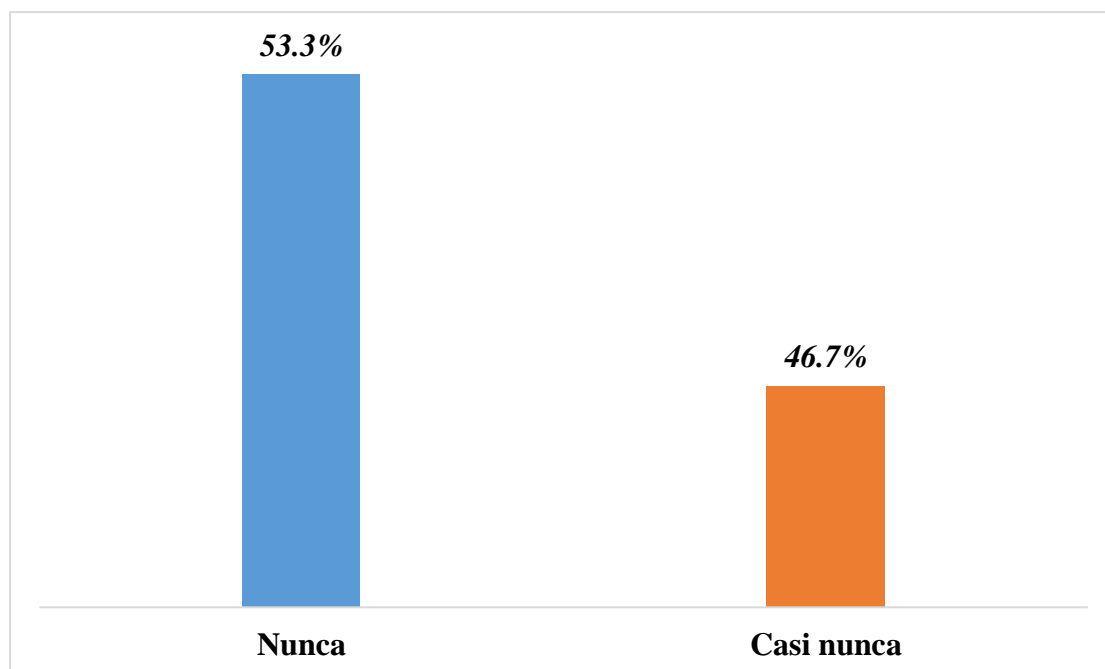
*Figura 12:* Distribución porcentual de la determinación de medidas de control de riesgo

El 53.3% de los encuestados mencionan que el municipio nunca realiza medidas de control para todos los riesgos. El 46.7% expresan que casi nunca.

Tabla 13:

*Participación de las unidades orgánicas en la identificación y valoración de riesgos*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	8	53,3
Casi nunca	7	46,7
Total	15	100



*Figura 13:* Distribución porcentual de la participación de las unidades orgánicas en la identificación y valoración de riesgos

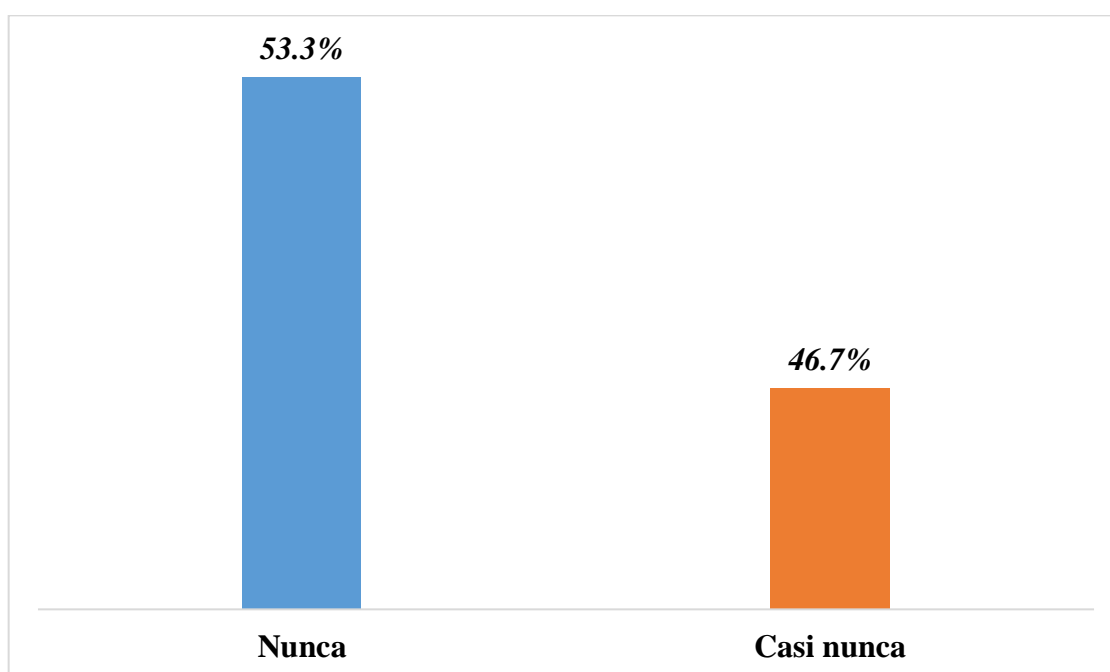
El 53.3% de los trabajadores mencionaron que en la institución nunca participan funcionarios de las unidades orgánicas con mayor conocimiento en la identificación y valoración de riesgos. El 46.7% dicen que casi nunca.



Tabla 14:

*Análisis de riesgos de soborno, fraudes financieros o contables y otras clases de riesgo de conductas irregulares*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	8	53,3
Casi nunca	7	46,7
Total	15	100



*Figura 14: Distribución porcentual del análisis de riesgos de soborno, fraudes financieros o contables y otras clases de riesgo de conductas irregulares.*

El 53.3% de los trabajadores consideran que, para la identificación de riesgos de cada producto priorizado, el municipio nunca analiza la existencia de riesgos de soborno (coimas), fraudes financieros o contables y otras clases de riesgo de conductas irregulares. El 46.7% expresan que casi nunca.

Tabla 15:  
*Posible favorecimiento a un postor o postulante en el proceso de contratación*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	8	53,3
Casi nunca	7	46,7
Total	15	100

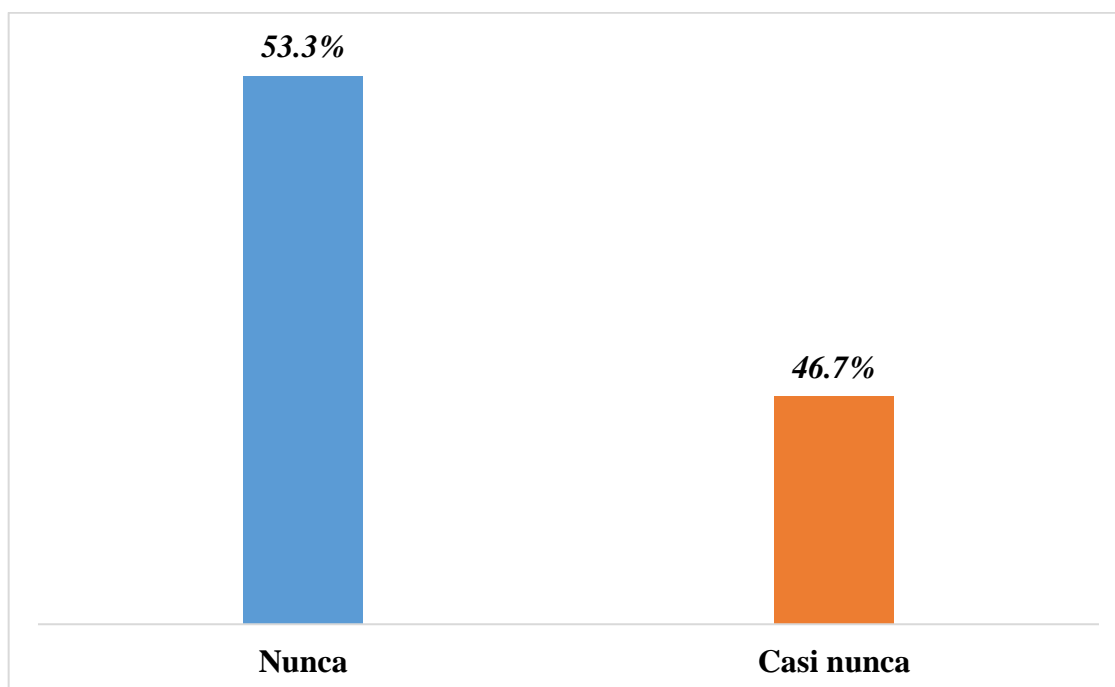


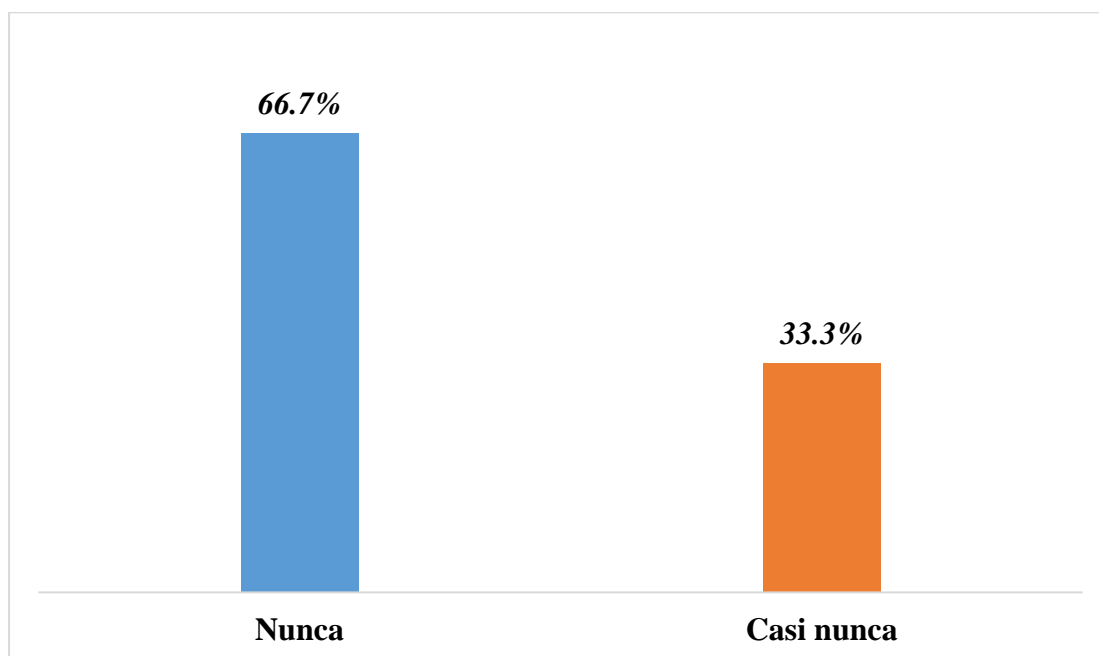
Figura 15: Distribución porcentual del posible favorecimiento a un postor o postulante en el proceso de contratación

El 53.3% de los trabajadores consideran que, en la identificación y valoración de riesgos, el municipio nunca analiza la posibilidad de favorecimiento a un postor o postulante en el proceso de contratación. El 46.7% mencionan que casi nunca.

Tabla 16:

*Adecuados recursos financieros para el cumplimiento de las actividades de la unidad orgánica encargada del desarrollo de las medidas de remediación y control*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	10	66,7
Casi nunca	5	33,3
Total	15	100



*Figura 16:* Distribución porcentual de adecuados recursos financieros para el cumplimiento de las actividades de la unidad orgánica encargada del desarrollo de las medidas de remediación y control.

El 66.7% de los participantes mencionaron que el municipio nunca cuenta con adecuados recursos financieros para el cumplimiento de las funciones de la unidad orgánica encargada del desarrollo de las medidas de remediación y control. El 33.3% expresan que casi nunca.

Tabla 17:  
*Implementación de las medidas de control en la institución municipal*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	10	66,7
Casi nunca	5	33,3
Total	15	100

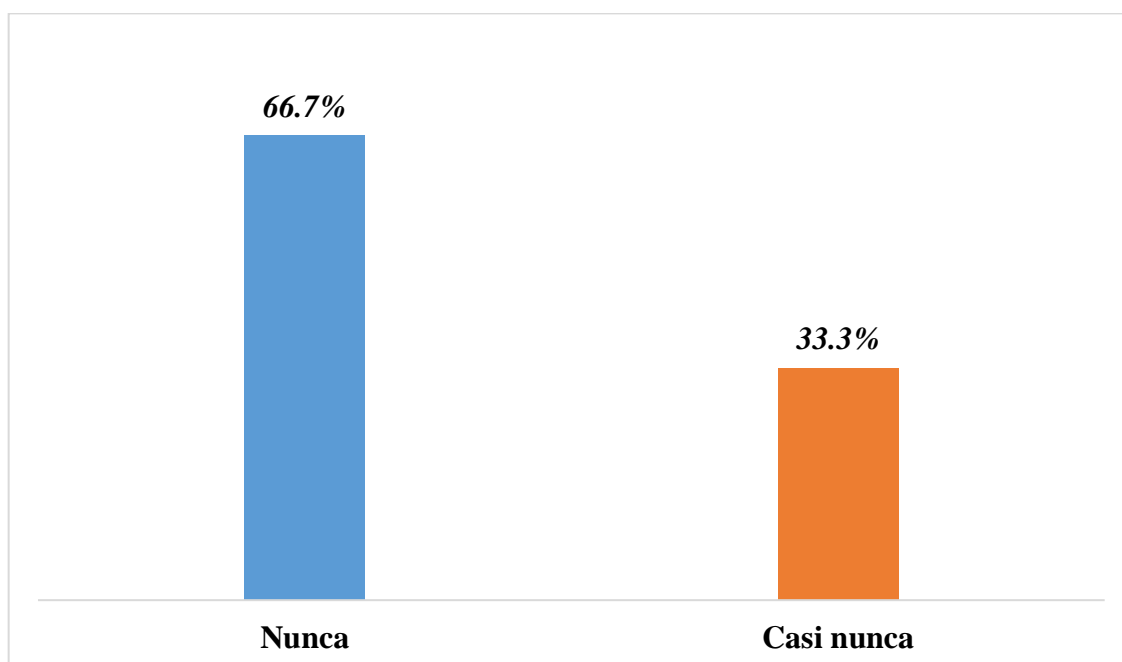


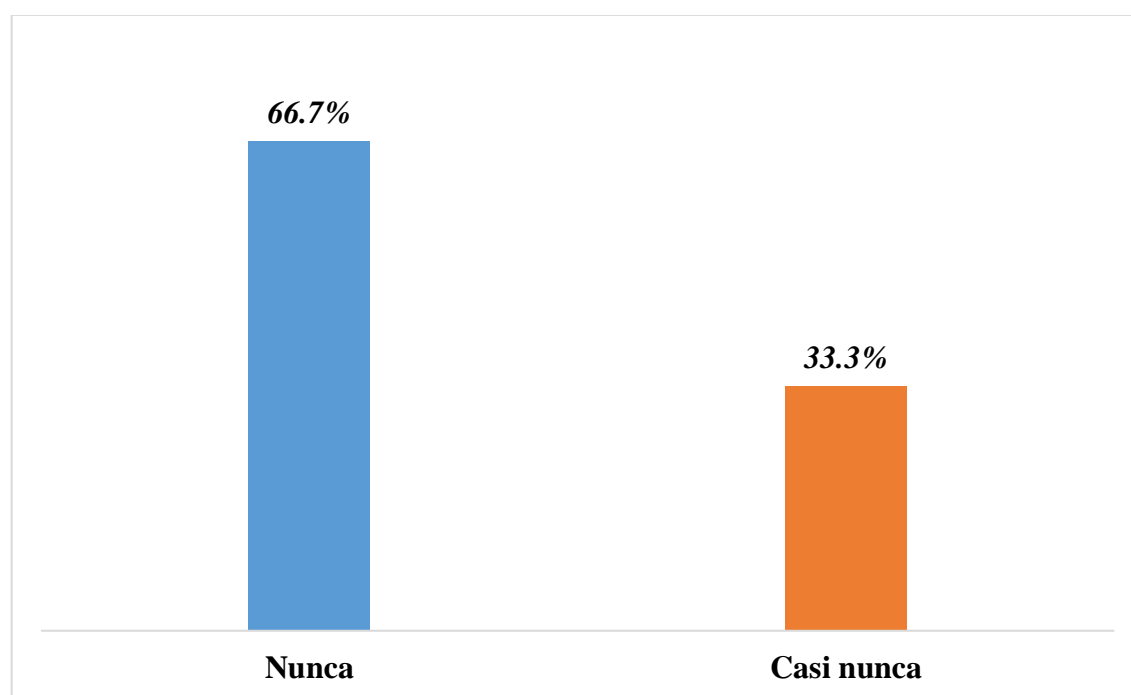
Figura 17: Distribución porcentual de la implementación de las medidas de control en la institución municipal

El 66.7% de los encuestados dicen que la institución municipal nunca analiza si las medidas de control elaboradas son factibles de implementar. El 33.3% mencionan que casi nunca.

Tabla 18:

*Desarrollo de talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	10	66,7
Casi nunca	5	33,3
Total	15	100



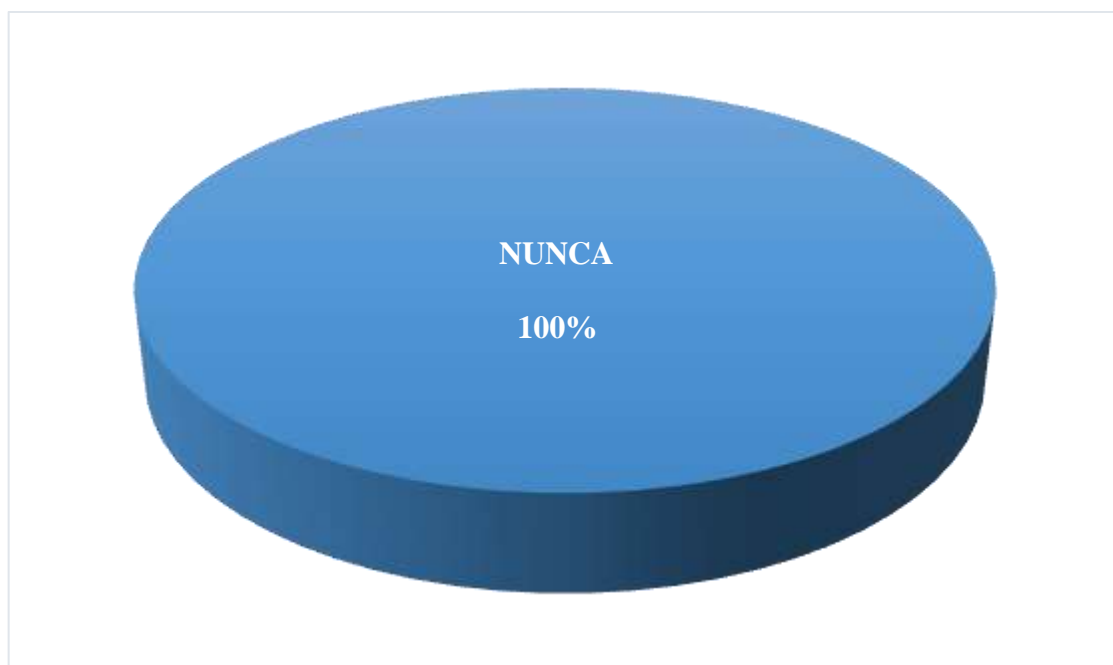
*Figura 18:* Distribución porcentual del desarrollo de talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control

El 66.7% de los encuestados mencionan que en la institución municipal nunca se efectúan talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control. El 33.3% dicen que casi nunca.

Tabla 19:

*Cumplimiento de registro del Plan de Acción Anual en el aplicativo informático del sistema de control.*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	15	100



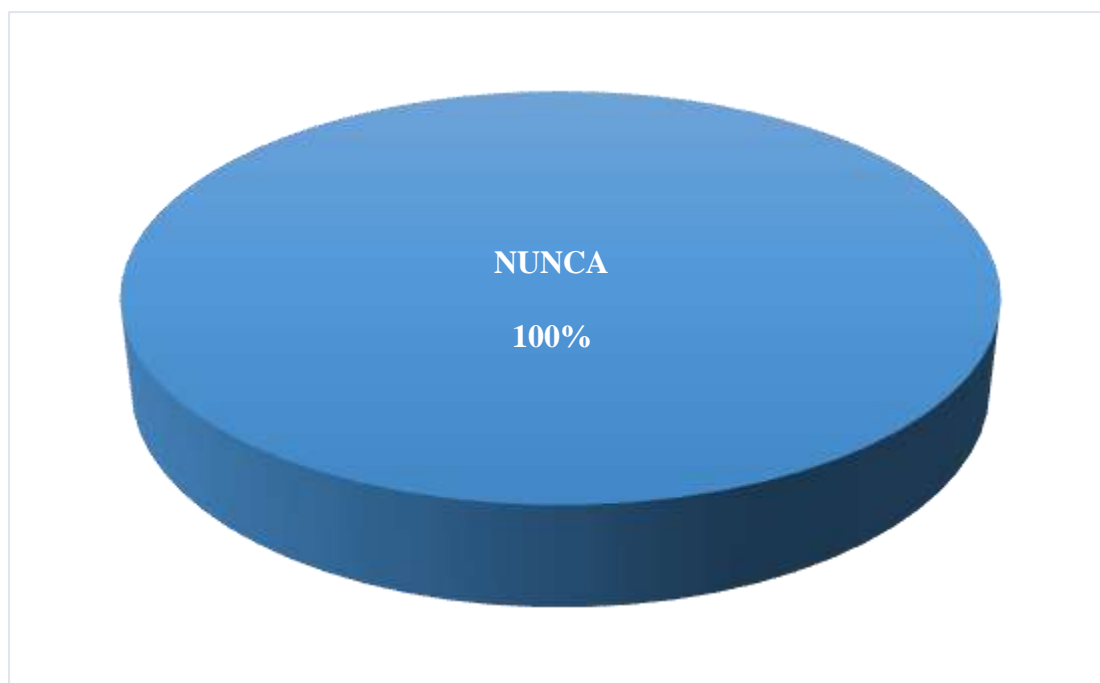
*Figura 19: Distribución porcentual del cumplimiento de registro del Plan de Acción Anual en el aplicativo informático del sistema de control.*

El 100% de los trabajadores mencionan que el municipio nunca cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la aplicación del control interno en el aplicativo informático del sistema, acorde a los periodos establecidos.

Tabla 20:

*Determinación de los órganos responsables del desarrollo de las medidas de control contenidas en el Plan de Acción Anual*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	15	100



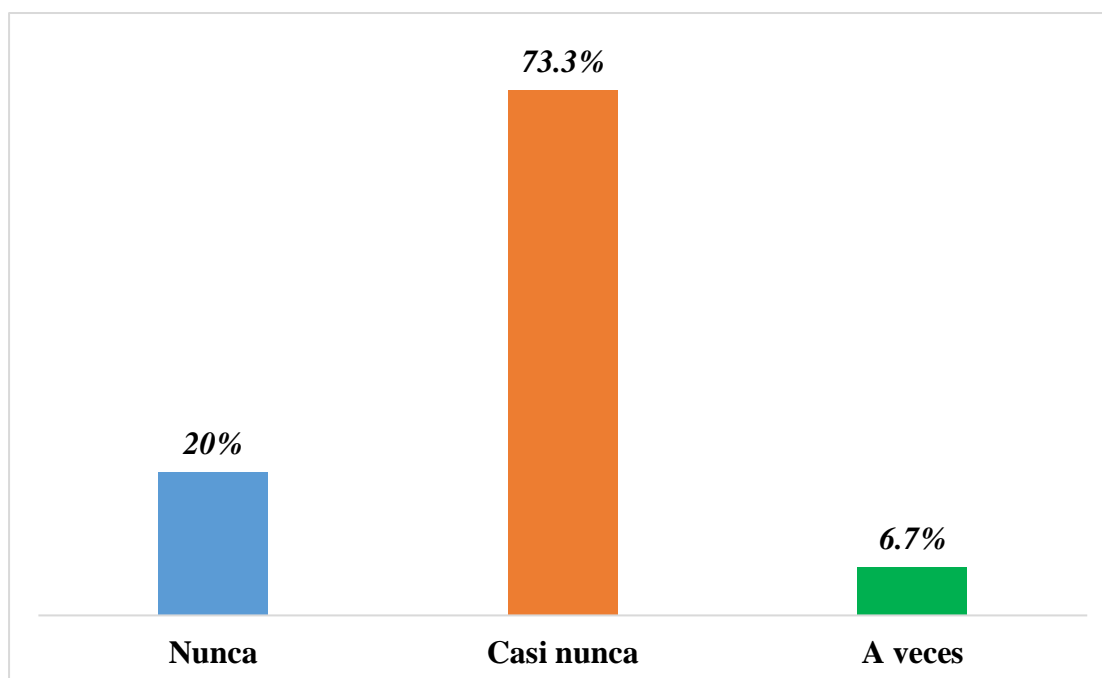
*Figura 20: Distribución porcentual de la determinación de los órganos responsables del desarrollo de las medidas de control contenidas en el Plan de Acción Anual*

El 100% de los trabajadores consideran que el municipio nunca ha determinado los órganos responsables del desarrollo de las medidas de control contenidas en el Plan de Acción Anual.

Tabla 21:

*Recomendaciones de mejora para los productos priorizados según el reporte de seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del sistema de control*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	3	20
Casi nunca	11	73,3
A veces	1	6,7
Total	15	100



*Figura 21: Distribución porcentual de las recomendaciones de mejora para los productos priorizados según el reporte de seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del sistema de control*

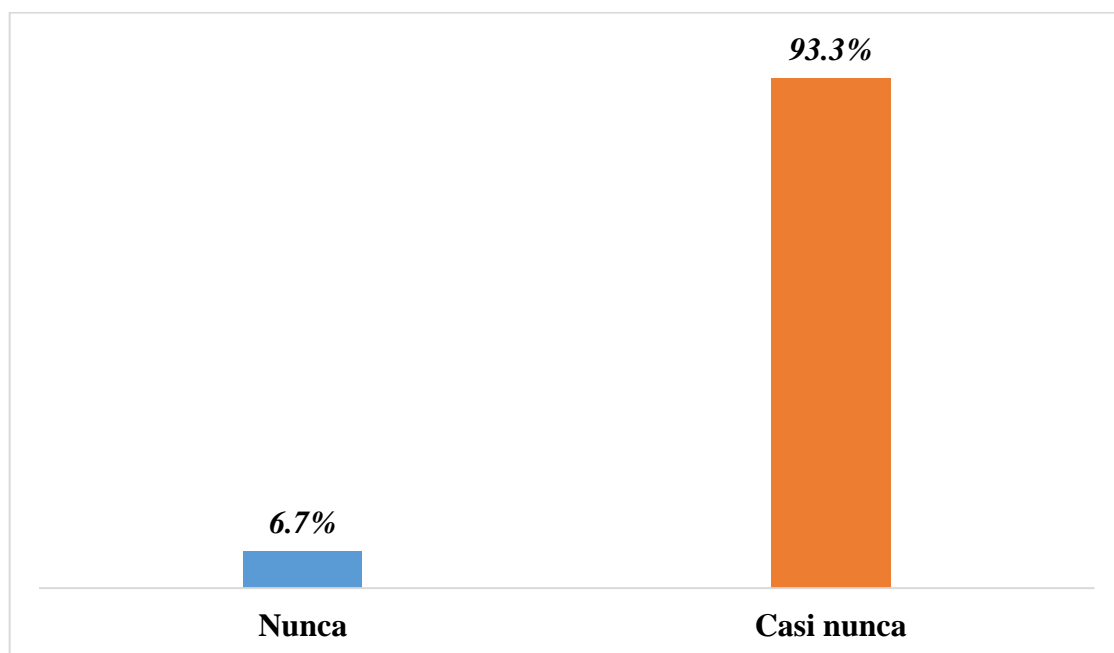
El 73.3% de los trabajadores expresan que casi nunca se han establecido al menos 3 recomendaciones de mejora para los productos priorizados según el reporte de seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del sistema de control. El 20% consideran que nunca y el 6.7% mencionan que a veces.



Tabla 22:

*Cumplimiento de revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control por parte del órgano o unidad orgánica responsable del sistema de control*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	1	6,7
Casi nunca	14	93,3
Total	15	100



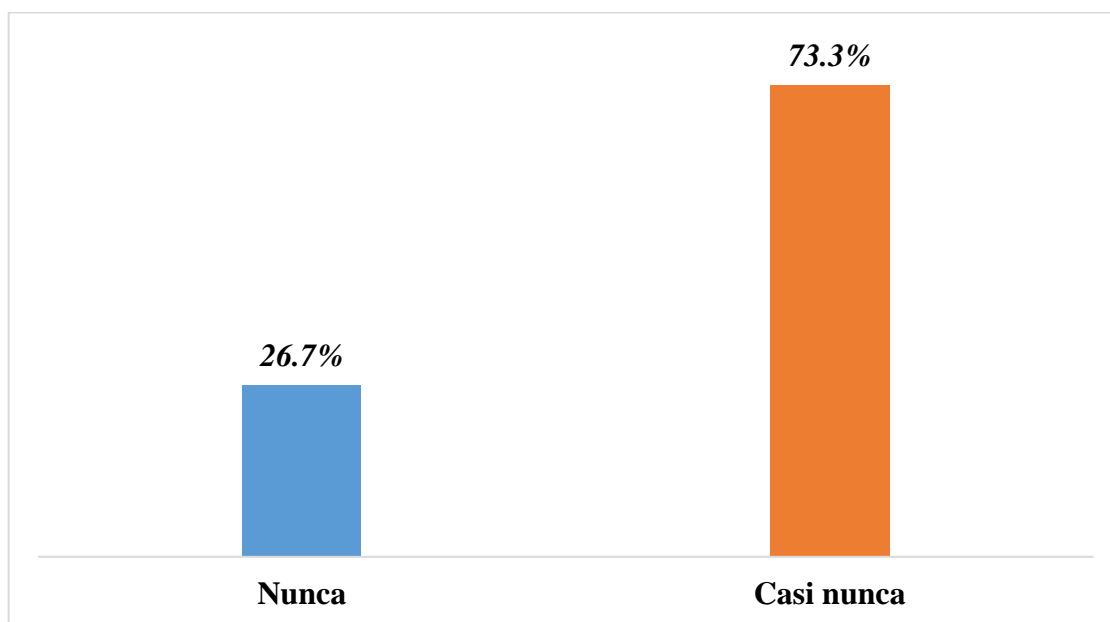
*Figura 22: Distribución porcentual del cumplimiento de revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control por parte del órgano o unidad orgánica responsable del sistema de control*

El 93.3% de los encuestados mencionan que casi nunca el órgano o unidad orgánica responsable “del sistema de control ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control” (Vargas, 2021). El 6.7% dicen nunca.

Tabla 23:

*Implementación de los tres ejes del sistema de control tomando en cuenta los productos priorizados*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	4	26,7
Casi nunca	11	73,3
Total	15	100



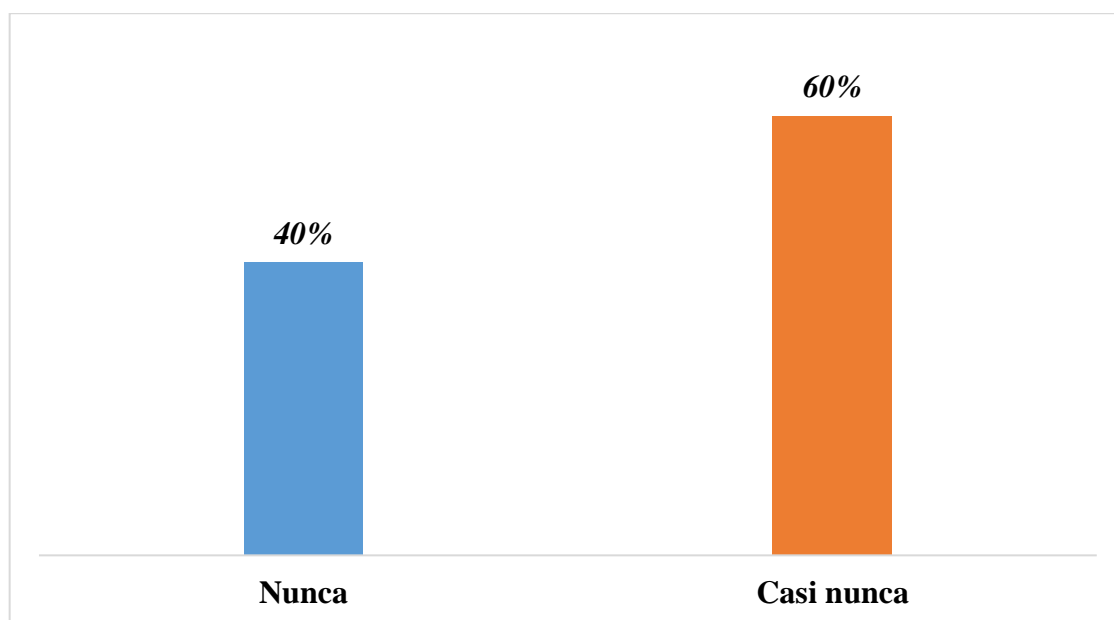
*Figura 23: Distribución porcentual de la implementación de los tres ejes del sistema de control tomando en cuenta los productos priorizados*

El 73.3% de los trabajadores dicen que casi nunca la institución municipal ha conseguido aplicar los tres ejes del sistema de control en el año, considerando los productos priorizados. El 26.7% consideran nunca.

Tabla 24:

*Cumplimiento de los plazos establecidos para la ejecución de las medidas de remediación y control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la aplicación del control interno*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	6	40
Casi nunca	9	60
Total	15	100



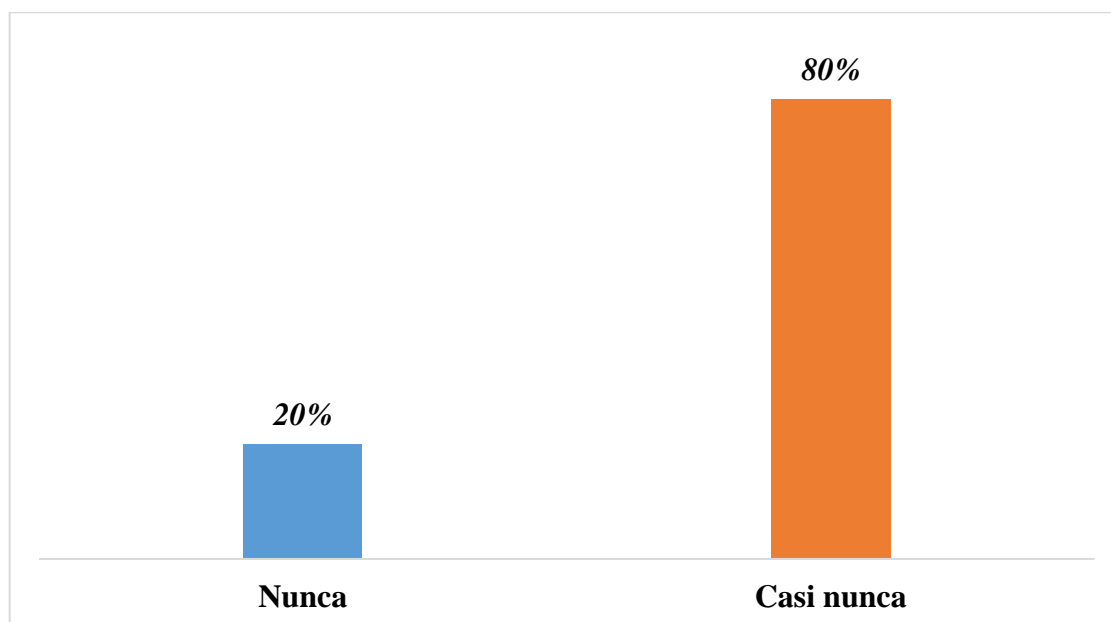
*Figura 24: Distribución porcentual del cumplimiento de los plazos establecidos para la ejecución de las medidas de remediación y control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la aplicación del control interno.*

El 60% de los participantes consideraron que casi nunca en el municipio se ha cumplido los plazos establecidos para la ejecución de las medidas de remediación y control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la aplicación del control interno. El 40% dicen nunca.

Tabla 25:

*El municipio cuenta por los menos con el 70% de grado de cumplimiento de plan de acción anual para la implementación del sistema de control interno*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	3	20
Casi nunca	12	80
Total	15	100



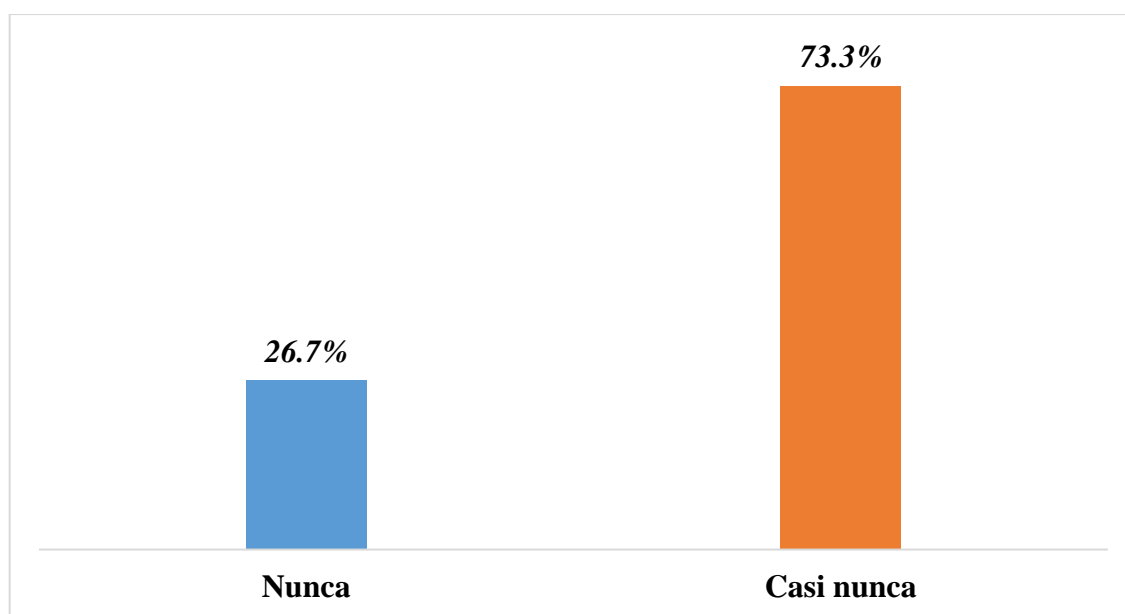
*Figura 25: Distribución porcentual que el municipio cuenta por los menos con el 70% de grado de cumplimiento de plan de acción anual para la implementación del sistema de control interno*

El 80% de los participantes expresaron que el municipio casi nunca cuenta por los menos con el 70% de grado de cumplimiento de plan de acción anual para la implementación del sistema de control interno. El 20% menciona que nunca.

Tabla 26:

*Reporte de seguimiento del Plan de Acción Anual para la aplicación del sistema de control a los miembros de la alta dirección*

Valoración	Nº Trabajadores	Porcentaje
Nunca	4	26,7
Casi nunca	11	73,3
Total	15	100



*Figura 26:* Distribución porcentual del reporte de seguimiento del Plan de Acción Anual para la aplicación del sistema de control a los miembros de la alta dirección.

El 73.3% de los encuestados consideraron que en el municipio casi nunca se reportan al menos una vez al mes los resultados del seguimiento del Plan de Acción Anual para la aplicación del sistema de control al titular del municipio y a la alta dirección. El 26.7% dicen nunca.

### **Entrevista al gerente de la Municipalidad de Tuman**

1. ¿Sabe que es la administración financiera?

Disciplina encarga de planificar, organizar y controlar los recursos financieros de la empresa.

2. ¿Existen problemas con la administrativa financiera del municipio de Tumán?

Básicamente los problemas que existen pasan por la planificación errónea al momento de realizar el gasto o inversión.

3. ¿Qué causas originan esos problemas en la administración financiera? ¿Por qué?

La falta conocimiento de los funcionarios que tienen a cargo realizar el gasto.

4. ¿Cuál de esas causas que mencionó son las más determinantes?

Poca preparación del personal administrativo

5. ¿Qué puede decir de la Programación Multianual de la Inversión Pública en la municipalidad Tuman?

Este programa establece los indicadores de resultado a obtenerse y contiene las prioridades que se propone ejecutar durante un periodo determinado, para ello se toma en cuenta las brechas de la inversión pública.

6. ¿Cómo se está llevando la Programación Multianual de Ingresos de Personal en la municipalidad Tuman?

En base a este programa se está trabajando para cumplir con el programa del PLAN DE INCENTIVOS.

7. ¿Cómo se está llevando la planificación financiera en la municipalidad?

Solo se está tomando en cuenta lo expresado en el presupuesto institucional de apertura, de suceder alguna modificación se desarrollará sobre el grado de urgencia que se presente.

8. ¿Cómo se está llevando la ejecución presupuestaria en la municipalidad de Tuman?

Se realiza en base a los gastos realizados, teniendo en cuenta el presupuesto institucional de apertura (metas y proyectos)

9. ¿Qué puede decir de la Gestión de Pasivos Financieros del Sector Público, sobre todo en referencia a la Municipalidad de Tuman?

La entidad no cuenta con pasivos financieros.

10. ¿Qué puede decir de la Gestión de Adquisiciones en la municipalidad de Tuman? ¿Se está realizando correctamente?

Si, para ello se tiene como base la ley y el reglamento de contrataciones del estado.

11. ¿Nos puede hablar de la Gestión de Ingresos de Personal en la municipalidad de Tuman? ¿Se está realizando de manera adecuada?

La convocatoria del personal se realiza en base al requerimiento que hace el área de personal, teniendo en cuenta el perfil que solicita, para cada cargo, el CAP.

12. ¿Qué puede decir de la Administración de Bienes de la municipalidad de Tuman?

Es correcta, toda vez que de manera regular se realiza una toma de inventario de activos fijos.

13. ¿Cómo se está llevando la Gestión de Tesorería en el municipio de Tuman?

El área de tesorería trabaja en base a la normativa legal vigente, entre ellas, la ley general de presupuesto, la directiva nacional de tesorería y todas sus operaciones son realizadas en el SIAF, que permite mantener controlado los gastos de la institución.

14. ¿Qué puede decir de la Gestión Integral de Activos y Pasivos Financieros del Sector Público No Financiero, sobre todo en la municipalidad de Tuman?

La institución no cuenta con activos y pasivos financieros.

15. ¿Qué puede decir de la Gestión de Riesgos Fiscales, sobre todo en referencia de la municipalidad de Tuman?

La institución pocas veces realiza la Gestión de Riesgos Fiscales.

16. ¿La municipalidad de Tuman está priorizando el Seguimiento y Evaluación de inversiones?

El área de obras se encarga del seguimiento y evaluación técnica de las obras ejecutadas por la municipalidad mientras que el área de contabilidad hace el seguimiento económico de las mismas.

17. ¿Puede comentar de la Elaboración de la Cuenta General de la República? ¿La municipalidad de Tuman brinda información correcta para que se lleve a cabo?

La municipalidad realiza estados financieros trimestrales y anuales, dichos estados, son utilizados para elaborar la cuenta general de la república.

18. ¿Qué puede decir de la Elaboración de las Estadísticas de las Finanzas Públicas? ¿La municipalidad la está realizando adecuadamente?



La base para la mayoría de los problemas de todas las instituciones estatales es el desconocimiento de la normativa vigente, en este caso no existe el conocimiento de como elaborar las estadísticas de las finanzas públicas.

19. ¿Puede comentar de la Evaluación Presupuestaria en la municipalidad de Tuman?  
¿Cómo se está llevando a cabo? ¿Han existido problemas?

La evaluación presupuestaria es realizada en base al logro de objetivos propuestos por la institución a través del presupuesto institucional de apertura y posteriormente del presupuesto organizacional.

## Capítulo IV: Discusión

Los resultados de la presente investigación denotan que el 80% de los colaboradores de la municipalidad distrital de Tuman consideran que casi nunca se ha difundido información de la ejecución presupuestal. Este resultado coincide con el trabajo de Pérez (2019) quien concluye que existe poca planificación de los recursos y que no se cuenta con información sustancial para decidir correctamente, lo que ha contribuido a una mala administración de los recursos públicos.

De igual manera el 46.7% de los colaboradores mencionan que en la entidad municipal nunca existieron normativas internas aprobadas que regulen la conducta de los colaboradores en el desarrollo de sus actividades. Además, el 93.3% de los participantes hacen alusión que casi nunca el titular de la entidad presenta informes de rendición de cuentas en base a normativas actuales y en los plazos establecidos. Esto sin lugar a duda hace que se incumplan con los propósitos institucionales, por ello el municipio debería organizarse y realizar coordinaciones explícitas con todos los implicados en el desarrollo eficiente de las actividades. Este resultado no coincide con el artículo de López et al. (2018) donde concluye que las entidades públicas cumplen con los estándares normativos de control interno del estado, fomentando el cumplimiento eficaz hacia las metas trazadas.

También se halló que el 66.7% de los participantes dicen que la entidad municipal nunca analiza si las medidas de control elaboradas son factibles de implementar. El 100% de los trabajadores consideran que el municipio nunca ha determinado los órganos responsables del desarrollo de las medidas de control contenidas en el Plan de Acción Anual. El 80% de los encuestados consideran que el municipio casi nunca cuenta por los menos con el 70% de grado de cumplimiento de plan de acción anual para la implementación del sistema de control interno. Estos resultados obtenidos no coinciden

con el artículo de Vásquez (2021) el cual concluye que la aplicación de los controles internos en la entidad analizada se ve reflejada en el cumplimiento de los propósitos trazados y gestión administrativa de manera eficiente y uso correcto del fondo común municipal, así como en los programas sociales.

Finalmente se muestra que el 60% de los encuestados consideran que para la identificación de los riesgos que podrían ser reducidos mediante medidas de control, el municipio nunca ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en las directivas de control. El 53.3% de los trabajadores consideran que, para la identificación de riesgos de cada producto priorizado, el municipio nunca analiza la existencia de riesgos de soborno (coimas), fraudes financieros o contables y otras clases de riesgo de conductas irregulares. El 66.7% de los trabajadores consideraron que la entidad nunca cuenta con adecuados recursos financieros para el cumplimiento de las funciones de la unidad orgánica encargada del desarrollo de las medidas de remediación y control. Los resultados concuerdan con el trabajo de Aguilar (2021), el cual concluye que la gestión de la administración financiera de la insitución municipal de Mariscal Cáceres, es deficiente; esto da porque no se planifica, ni interviene, ni se examina la liquidez, no cuenta con solvencia crediticia, ni se invierte en obras públicas.

## **Propuesta de la investigación**

### **Título de la propuesta**

Diseño de un Sistema de Control Interno para mejorar la Administración Financiera de la Municipalidad Distrital de Tumán.

### **Fundamentación**

La propuesta se centra en el diseño de un Sistema de Control Interno para la Municipalidad distrital de Tumán, donde se desarrollan procesos sin una adecuada planificación, control, comunicación, supervisión y no se aplica en su totalidad la normativa legal vigente, realizando operaciones deficientes y de riesgo para la Institución, lo que genera desconfianza en la ciudadanía. Esta propuesta se basa en los lineamientos nacionales establecidos por la CGR (2019) según la Resolución N° 146-2019-CG, donde se plantean tres Ejes: Cultural Organizacional, Gestión de Riesgos y Supervisión.

### **Objetivo General**

Fortalecer la administración financiera de la Municipalidad distrital de Tumán.

### **Objetivos Específicos**

1. Eficiencia en el uso de los recursos públicos destinados a la inversión.
2. Mejora del flujo de caja para la sostenibilidad de proyectos de inversión.
3. Participación de los funcionarios y trabajadores en todas las actividades de control.
4. Toma de decisiones oportunas, asertivas y cumplimiento de los fines institucionales.

## **1. Cultura Organizacional**

### **1.1. Ambiente de Control**

#### **Estrategia**

Establecer normativas internas que permitan ejercer un control eficiente de las actividades.

#### **Línea de acción**

- ✓ Se realizará un diagnóstico de la cultura organizacional aplicando el siguiente cuestionario:

Tabla 27:

*Cuestionario de Evaluación control interno, teniendo en cuenta ejes y componentes de control interno.*

N°	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta		
				Valor = 0	Valor = 1	Valor = 2
1	Cultura organizacional	Ambiente de control	“Durante el presente año, ¿la municipalidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?” <sup>a</sup>	NO	N/A	SI
2			“¿La municipalidad cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?” <sup>a</sup>			
3			“¿La municipalidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneren la ética o las normas de conducta?” <sup>a</sup>			
4			“¿Los funcionarios y servidores que son parte del órgano o unidad orgánica responsable de la implantación del SCI han recibido, al menos, un curso de capacitación interno durante los dos últimos años?” <sup>a</sup>			
5			“El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del Sistema de Control Interno en la municipalidad, durante el presente año, ¿ha capacitado a los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI sobre temas de control interno.” <sup>a</sup>			
6			“¿La municipalidad cuenta con al menos un funcionario o servidor que se dedique permanentemente a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del SCI?” <sup>a</sup>			
7			“¿Se encuentran claramente identificados los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de los productos priorizados del SCI?” <sup>a</sup>			
8			“¿La municipalidad ha difundido a sus trabajadores la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone (correo, electrónico, intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?” <sup>a</sup>			
9			“¿La municipalidad realiza una evaluación anual del desempeño de los funcionarios?” <sup>a</sup>			
10			“¿Los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control reportan mensualmente sus avances al órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI?” <sup>a</sup>			

*Nota:* El cuestionario es tomado de la Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG (2019).

- ✓ La municipalidad implementará directivas que permitan normar la ejecución del gasto interno, por ejemplo, la directiva de rendición de caja. Anexos
- ✓ La Municipalidad deberá definir las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para el logro de los propósitos institucionales (Reglamento de Organización y Funciones).

## **1.2. Información y Comunicación**

### **Estrategia**

Informar y comunicar de manera oportuna la documentación útil para fortalecer la administración financiera y el control interno.

### **Línea de acción**

- ✓ La Municipalidad genera información relevante para apoyar y fortalecer el funcionamiento del control interno, dicha información será obtenida principalmente del Sistema Integrado de Información Financiera - SIAF y, teniendo como respaldo de su veracidad la firma del Jefe de Presupuesto y el Jefe de Contabilidad
  - Reporte de rendición de fondo fijo.
  - Reporte de avance financiero de obra.
  - Reporte de cumplimiento de meta presupuestal.
- ✓ Comunicar de forma interna los objetivos y responsabilidades personales a cada uno de los trabajadores que participan en la implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

## 2. Gestión de Riesgos

### 2.1. Evaluación de Riesgos

#### **Estrategia**

Elaborar e implementar planes de acción para evaluar posibles riesgos que pudieran afectar la administración financiera. Identificando diversos sucesos que a futuro generen impacto de manera negativa en el cumplimiento de resultados de la institución.

#### **Línea de acción**

- ✓ Diagnosticar la realidad de la Municipalidad para implementar acciones estratégicas inmediatas que permitan mitigar los riesgos de control interno, para ello se propone la aplicación de la siguiente matriz.

- ✓ **Evaluación del riesgo de control**

Becerra y Díaz (2015) menciona que “en la etapa de planificación se efectúa la evaluación del control interno preliminar a nivel de procesos relacionado a la información presupuestaria y financiera, en este punto se basa en una evaluación preliminar de los controles considerando la información presupuestaria y financiera que se obtuvo en trabajos de auditoría previos e información que se relevó en la etapa de planificación. En esta evaluación preliminar del control interno se puede determinar lo siguiente:

- **Confiar preliminarmente en los controles:** En esta etapa de la auditoría, la evaluación de “confiar en controles” es preliminar y se basa en el diseño de los controles y en el entendimiento de los mismos.



- **No confiar preliminarmente en controles:** Esta evaluación preliminar se da después de obtener la comprensión necesaria de las transacciones o procesos de revelación significativa de la entidad en base a:
  - Se cree que los controles no han sido diseñados apropiadamente ni implementados eficazmente o no parecen estar funcionando eficazmente durante todo el periodo de confianza y, por lo tanto, se ha decidido no probar los controles.
  - Se ha identificado procedimientos sustantivos que se cree aportan la evidencia necesaria para respaldar los saldos contables o la revelación relacionados.
  - Se cree que probar los controles sería ineficiente”. (p. 7)

✓ **Evaluación del riesgo combinado**

Becerra y Díaz (2015) menciona que “se realiza la evaluación de riesgo combinado (riesgo inherente y de control) para cada aseveración relevante en las partidas y cuentas significativas. Cuando el riesgo combinado se ubique en el rango “Alto”, el equipo de auditoría deberá aumentar las pruebas sustantivas con el fin de obtener evidencia suficiente y apropiada para soportar su opinión. Para establecer la relación entre el riesgo inherente y el riesgo de control, se muestra la siguiente tabla” (p. 7):

Tabla 28:  
Evaluación de Riesgo de Control

EVALUACIÓN DE RIESGO INHERENTE	EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL		
	Confiar en controles	No confiar en controles	
	Más Bajo	RC Mínimo	RC Moderado
	Más Alto	RC Bajo	RC Alto
	Riesgo significativo*	Riesgo Inherente Alto Consideraciones especiales de auditoría	

Nota: "Evaluación de Riesgo de Control" tomado de Becerra y Díaz (2015, p. 8)

Tabla 29:  
Tipos de Riesgos

Riesgo Combinado (RC)	Concepto
<b>Mínimo</b>	“La evaluación de riesgo inherente indica que la susceptibilidad de la cuenta o revelación significativa a aseveraciones equívocas al nivel de aseveración es más baja, y se cree que los controles son eficaces y prevendrán o detectarán y corregirán aseveraciones equívocas oportunamente”. <sup>a</sup>
<b>Bajo</b>	“La evaluación de riesgo inherente indica que la susceptibilidad de la cuenta o revelación significativa a aseveraciones equívocas al nivel de aseveración es más alta; sin embargo, se cree que los controles son eficaces y prevendrán o detectarán y corregirán aseveraciones equívocas oportunamente”. <sup>a</sup>
<b>Moderado</b>	“La evaluación del riesgo inherente indica que la susceptibilidad de la cuenta o revelación significativa a aseveraciones equívocas al nivel de aseveración es más baja, y no se tiene evidencia suficiente de que los controles funcionan eficazmente y, por lo tanto, no se puede concluir que los controles reducirán el riesgo de aseveración equívoca material que ocurra para una aseveración relevante”. <sup>a</sup>
<b>Alto</b>	“La evaluación de riesgo inherente indica que la susceptibilidad de la cuenta o revelación significativa a aseveraciones equívocas al nivel de aseveración es más alta, y no se tiene evidencia suficiente de que los controles funcionan eficazmente y, por lo tanto, no se puede concluir que los controles reducirán el riesgo de aseveraciones equívocas materiales que ocurran para una aseveración relevante”. <sup>a</sup>

Nota: "Evaluación del Riesgo Combinado para los Estados Presupuestarios y Financieros del Pliego Gobierno Regional", tomado de Becerra y Díaz (2015, p. 8)<sup>a</sup>

- ✓ La Municipalidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.
- ✓ Identificar e informar los riesgos que surjan en las actividades de manera que pueda gestionarse de forma correcta la administración financiera, teniendo en cuenta la siguiente matriz.

Tabla 30:

*Riesgos significativos identificados y procedimientos planificados para la implementación del sistema de control interno*

<b>Riesgos Significativos inherentes y particulares a las transacciones de la entidad pública municipal del distrito de Tumán</b>	<b>1.- Impacto a nivel de Estado Presupuestario y/o financiero. 2.-A nivel de Partida /Cuenta.</b>	<b>Procedimientos</b>
La ejecución de ingresos concilia con los ingresos del estado de gestión.	A nivel de estados presupuestarios y financieros.	<p>Efectuar la conciliación de la ejecución de ingresos EP 1 Vs. los ingresos del estado de gestión EF 2 través de la siguiente técnica:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identificar las diferencias del reporte presupuestal y financiero.</li> <li>2. Retirar el saldo de balance que muestra el reporte presupuestal EP1.</li> <li>3. Revisar los clasificadores presupuestales de ingresos a fin de identificar clasificadores que no tienen efecto en el estado de gestión.</li> <li>4. Utilizar los reportes auxiliares del SIAF.</li> </ol>
La ejecución de gastos concilia con los gastos del estado de gestión.	A nivel de estados presupuestarios y financieros.	<p>Efectuar la conciliación de la ejecución de gastos presupuestarios a través de la siguiente técnica:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Comparar el reporte presupuestal EP 1 y financiero EF 2 (clasificador y cuentas contables).</li> <li>2. Conciliar el clasificador 2.6 activos no financieros.</li> <li>3. Retirar del Estado de Gestión EF2 el rubro de estimaciones y provisiones.</li> <li>4. Conciliar los demás clasificadores del EP 1 con las cuentas contables del EF2 que le corresponden según el paralelismo contable.</li> </ol>
El saldo de balance del EP1 del año es registrado correctamente.	Estado presupuestario EP1	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Obtener el saldo de balance del año anterior en base a los estados presupuestarios de ese año.</li> <li>2. Cruzar este importe con el saldo de balance registrado en el EP1 del año auditado.</li> <li>3. Tener en cuenta que el saldo de balance registrado que se presenta en el EP1 es neto, para ello solicitar a la</li> </ol>

Riesgos Significativos inherentes y particulares a las transacciones de la entidad pública municipal del distrito de Tumbán	1.- Impacto a nivel de Estado Presupuestario y/o financiero. 2.-A nivel de Partida /Cuenta.	Procedimientos
El saldo de balance concilia con el saldo inicial del rubro caja y bancos.	Estado presupuestario EP1 y rubro de caja y bancos.	<p>Entidad que abran el saldo para identificar el registrado inicialmente.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Obtener el saldo de balance del año anterior en base a los estados presupuestarios de ese año.</li> <li>2. Obtener el saldo inicial de caja y bancos del año auditado.</li> <li>3. Al saldo inicial de caja y bancos restarle las cuentas por pagar relacionadas. Saldo inicial de caja y bancos (menos) Cuentas por pagar comprometidas = Posición neta del rubro bancos.</li> <li>4. Comparar la posición neta del rubro caja y bancos (obtenido en el punto 3) con el saldo de balance del año anterior.</li> </ol>
El saldo de balance del año anterior es incorporado con la documentación sustento en el marco y la ejecución presupuestal.	Estado presupuestario PP1	Solicitar la resolución de incorporación del saldo de balance al marco presupuestal en el presente ejercicio.
El saldo de balance del año auditado (diferencia entre los ingresos y gastos ejecutados) concilia con el saldo final del rubro caja y bancos (descontado las cuentas por pagar relacionadas).	Estado presupuestario EP1 y rubro de caja y bancos.	<p>Obtener el saldo de balance del año auditado (ejecución de ingresos menos ejecución Efectuado)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Obtener el saldo inicial de caja y bancos del año auditado.</li> <li>2. Al saldo final de caja y bancos del año auditado restarle las cuentas por pagar relacionadas. Formula: Saldo final de caja y bancos (menos) Cuentas por pagar comprometidas = Posición neta del rubro bancos.</li> <li>3. Comparar la posición neta del rubro caja y bancos (obtenido en el punto 3) con el saldo de balance del año auditado.</li> </ol>
El marco legal de presupuesto está de acuerdo con las disposiciones de la ley general de presupuesto.	Estado presupuestario PP1	Confronte el Presupuesto Institucional de Ingresos PP-1 y Presupuesto Institucional de Gastos PP-2 aprobados para la institución con la Ley Anual de Presupuesto del Ejercicio Fiscal.
El presupuesto institucional de ingresos PP1 está acorde a la ley de Ppto. del año fiscal.	Estado presupuestario PP1	Confronte el Presupuesto Institucional de Ingresos PP-1 aprobados para el ente con la Ley Anual de Presupuesto del Ejercicio Fiscal.
El presupuesto institucional de gastos PP2 está acorde a la ley de Ppto. del año fiscal.	Estado presupuestario PP2	Confronte el Presupuesto Institucional de gastos PP-2 aprobados para la Entidad con la Ley Anual de Presupuesto del Ejercicio Fiscal.
El presupuesto institucional de Apertura (PIA), tiene la documentación soporte de acuerdo con el marco legal.	Estado presupuestario PP1 y PP2	Compruebe y revise si el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) ha sido aprobado con Resolución del Titular del pliego de acuerdo a lo establecido en la Ley General del Sistema Nacional de

Riesgos Significativos inherentes y particulares a las transacciones de la entidad pública municipal del distrito de Tumbán	1.- Impacto a nivel de Estado Presupuestario y/o financiero. 2.-A nivel de Partida /Cuenta.	Procedimientos
		Presupuesto y Directiva para la ejecución presupuestaria, y acorde al Reporte Oficial de la Dirección General de Presupuesto Público, asimismo, si dicha Resolución y el Reporte Oficial sea remitido a la Comisión de Presupuesto y Cuenta General de la República del Congreso de la República, a La Contraloría y a la Dirección General de Presupuesto Público.
Las modificaciones al Marco presupuestario se efectuaron de acuerdo con las normas presupuestarias.	Estado presupuestario PP1 y PP2	Compruebe si las modificaciones al presupuesto se efectuaron de acuerdo con las normas presupuestarias vigentes y si éstas cuentan con los documentos que las sustentan.
Los ingresos ejecutados son sustentados adecuadamente.	Estado presupuestario EP1	Seleccione una muestra representativa de las partidas significativas de ingresos por fuente de financiamiento distinto a recursos ordinarios, y revise que cuenten con la documentación sustento adecuada, según lo establecen los lineamientos de la Directiva de presupuestaria y Directiva de Tesorería.
Los ingresos percibidos se han registrado oportunamente de acuerdo con la normatividad vigente.	Estado presupuestario EP1	Seleccione una muestra representativa de las partidas significativas de ingresos por fuente de financiamiento distinto a recursos ordinarios, y revise que los ingresos percibidos se hayan registrado oportunamente de acuerdo con la normatividad vigente y se efectuaron la transferencia a la Cuenta Única de Tesoro, dentro de los plazos establecidos por la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público.
Los ingresos se encuentran registrados con los clasificadores presupuestarios	Estado presupuestario EP1	Seleccione una muestra representativa de las partidas significativas de ingresos por fuente de financiamiento distinto a recursos ordinarios, y revise que se encuentren registrados con los clasificadores presupuestarios de ingresos y cuentas del Plan Contable Gubernamental en los libros Diario, Mayor e Inventarios y Balances; así como en los libros auxiliares.
Los gastos tienen relación con la programación de gastos del presupuesto.	Estado presupuestario EP1	Seleccione una muestra representativa de las partidas significativas de gastos corrientes por fuente de financiamiento, y revise lo siguiente: - Que tengan relación directa con la programación de gastos en el presupuesto, metas programadas en el Plan Operativo Institucional, articulado con el Plan Estratégico Institucional-PEI.

Riesgos Significativos inherentes y particulares a las transacciones de la entidad pública municipal del distrito de Tumbán	1.- Impacto a nivel de Estado Presupuestario y/o financiero. 2.-A nivel de Partida /Cuenta.	Procedimientos
La ejecución de gastos se encuentra sustentada y formalizada con la documentación adecuada.	Estado presupuestario EP1	<p>Seleccione una muestra representativa de las partidas significativas de gastos corrientes por fuente de financiamiento, y revise lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Que la ejecución de gastos se encuentre sustentado y formalizado con la documentación adecuada, según con las disposiciones dispuestas en la Directiva de ejecución presupuestaria y la Directiva de Tesorería. (cuenten con la certificación presupuestaria correspondiente).</li> </ul>
Los gastos ejecutados con relación a gastos de personal son válidos.	Estado presupuestario EP1	<p>Revise una muestra representativa de los gastos de los trabajadores activos y pensionistas, y en base a esto efectúe la visita al trabajador y obtenga en el caso de pensionistas la constancia de supervivencia y el acta verificación de permanencia del trabajador activo.</p>
Las transferencias otorgadas se han efectuado en el marco de las normas legítimas y vigentes.	Estado presupuestario EP1	<p>Seleccione una muestra adecuada de las partidas significativas de gastos corrientes por fuente de financiamiento, y revise lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Que las Transferencias Financieras Otorgadas se hayan efectuado en el marco de las normativas legales vigentes, y se encuentre registrado en la partida del gasto 2.4.1 Donaciones y Transferencias Corrientes; Prepare las cartas de confirmación y Solicite las conciliaciones de las transferencias financieras y cruzar con las respuestas de las Entidades y compruebe con el importe registrado en el Anexo de los estados financieros AF-13 Donaciones y Transferencias Otorgadas.</li> </ul>
Los gastos han sido devengados en el periodo correcto.	Estado presupuestario EP1	<p>Seleccione una muestra representativa de las partidas significativas de gastos corrientes por fuente de financiamiento, y revise lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisar el corte de los devengados de gastos al cierre del periodo; así como la inspección física del ingreso a almacén de los bienes y de la conformidad de servicios, con el pago posterior.</li> </ul>
Los gastos de capital tienen relación con la programación de gastos de capital en el presupuesto.	Estado presupuestario EP1	<p>Seleccione una muestra adecuada de las partidas significativas de gastos de capital por fuente de financiamiento, y revise lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Que tengan relación directa con la programación de gastos de capital en el presupuesto, metas programadas en el Plan Operativo Institucional,</li> </ul>

Riesgos Significativos inherentes y particulares a las transacciones de la entidad pública municipal del distrito de Tumán	1.- Impacto a nivel de Estado Presupuestario y/o financiero. 2.-A nivel de Partida /Cuenta.	Procedimientos
Los gastos de capital se encuentran debidamente sustentados.	Estado presupuestario EP1	<p>articulado con el Plan Estratégico Institucional-PEI.</p> <p>Seleccione una muestra adecuada de las partidas significativas de gastos de capital por fuente de financiamiento, y revise lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Que tengan relación directa con la programación de gastos de capital en el presupuesto, metas programadas en el Plan Operativo Institucional, articulado con el Plan Estratégico Institucional-PEI.</li> <li>- Que la ejecución de gastos se encuentre sustentado y formalizado con la documentación adecuada, conforme a las normativas dispuestas en la Directiva de ejecución presupuestaria y la Directiva de Tesorería.</li> </ul>
Los gastos de capital han sido devengados en el periodo correcto	Estado presupuestario EP1	<p>Seleccione una muestra adecuada de las partidas significativas de gastos de capital por fuente de financiamiento, y revise lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisar el corte de los devengados de gastos al cierre del periodo; así como la inspección física de los proyectos de inversión pública, con el pago posterior, verificando con las adiciones del rubro propiedad planta y equipo del periodo auditado (AF2 y AF4).</li> </ul>
<p>✓ Evaluar constantemente el desarrollo de las actividades que permita tomar medidas correctivas oportunas a fin de lograr los objetivos propuestos, propongo el papel de trabajo relacionado a este proceso.</p>		

## Resumen de Evaluación de Riesgos Combinados

*Ciente:*

*Fecha de la auditoría:*

Podemos evaluar los riesgos para nuestros clientes más pequeños sobre una base general de saldos de cuenta sin hacer evaluaciones separadas de riesgos para cada aseveración de cada cuenta en los estados financieros. Generalmente suponemos que nuestra sola evaluación de riesgos para cada cuenta es aplicable a todas las aseveraciones de los estados financieros. Sin embargo, debemos determinar si nuestra evaluación de riesgos debe ser diferente para una o varias aseveraciones y, en ese caso, considerar el efecto sobre el entorno y trascendencia de nuestros procedimientos de auditoría.

		Riesgo Inherente		Riesgo de Control (1)	Evaluación de Riesgo Combinado (1)	
		Más Bajo	Más Alto	Máximo	Moderado	Alto
<input type="checkbox"/>	Efectivo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Cuentas por cobrar	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Provisión para cuentas dudosas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Inversiones (corrientes y a L/P)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Inventario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Provisión para inventarios excesivos y obsoletos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Gastos pagados por anticipado	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Propiedad, planta y equipo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Otros activos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Cuentas por pagar	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Pagarés	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Planilla-pasivos acumulados relacionados	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Otros gastos acumulados	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Impuestos sobre la renta acumulados	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Ingreso diferido	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Deuda a largo plazo (incluye porción corriente)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



		Riesgo Inherente		Riesgo de Control (1)	Evaluación de Riesgo Combinado (1)	
	Cuenta Significativa	Más Bajo	Más Alto	Máximo	Moderado	Alto
<input type="checkbox"/>	Impuestos sobre la renta diferidos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Otros pasivos no corriente	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Patrimonio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Ventas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Costo de ventas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Gastos de investigación y desarrollo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Gastos de ventas y mercadeo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Gastos de nómina	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Otros gastos generales y administrativos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Gastos de depreciación	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Gastos de intereses	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Ingreso por intereses	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Otros ingresos/gastos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Gastos de impuestos sobre la renta	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Nota:** Esta tabla debe usarse para documentar nuestras evaluaciones solamente si planeamos identificar los controles para una cuenta significativa (y sus procesos contables relacionados). El riesgo de controles puede ser evaluado como mínimo solamente si hemos probado los controles más allá de un recorrido y hemos encontrado que tales controles operan eficazmente.

## 2.2. Actividades de Control

### Estrategia

Priorizar productos, la identificación de los productos que serán incorporados en el control interno de la municipalidad estará fundamentado en los documentos de gestión con los que cuenta la entidad.

### Línea de acción

- ✓ La municipalidad posee programas presupuestales conforme a la competencia geográfica, pudiendo considerar valor, contenida en la matriz del marco lógico de

dicho programa. En dicha cadena de valor se pueden identificar directamente los productos.

- ✓ Identificar en el PEI 2020, 3 objetivos estratégicos.
- ✓ Prioriza la aplicación de controles efectivos y oportunos a entidades públicas.

### **3. Supervisión**

#### **3.1. Supervisión**

##### **Estrategia**

Diseñar y aplicar un cronograma de control de actividades con el propósito de hacer seguimiento a la programación, evaluar si se está cumpliendo los objetivos o no, de lo contrario recomendar una reestructuración de lo programado.

##### **Línea de acción**

- ✓ Evaluar la implementación del Sistema de control interno contrastando dicho proceso con los establecido por la Contraloría General de la Republica.

Tabla 31:  
*Estado del proceso de implementación del Sistema de Control Interno en la  
 Municipalidad distrital de Túman*

Estado	Criterio
Implementado	“Cuando ha cumplido con la implantación de la medida de remediación o de control conforme al plan de acción anual”. <sup>a</sup>
No implementado	“Cuando no ha cumplido con la implementación de la medida de remediación o control incluida en el plan de Acción Anual y la oportunidad para su ejecución ha culminado”. <sup>a</sup>
En Proceso	“Cuando ha iniciado y aún no ha culminado la implementación de la medida de remediación o control incluida en el Plan de Acción”. <sup>a</sup>
Pendiente	“Cuando aún no ha iniciado la implementación de la medida de remediación o control incluida en el Plan de Acción Anual”. <sup>a</sup>
No aplicable	“Cuando la medida de remediación o control incluida en el plan de acción no puede ser ejecutada por factores no atribuibles a la municipalidad, debidamente sustentados, que imposibilitan su implementación”. <sup>a</sup>
Desestimada	“Cuando la municipalidad decide no adoptar la medida de remediación incluida en el plan de acción, asumiendo las consecuencias de dicha decisión”. <sup>a</sup>

**Nota:** “Estado de ejecución de las medidas de remediación y de medidas de control” tomado de la Resolución de Controlaría N° 146-2019-CG (2019, p. 16)<sup>a</sup>.

- ✓ Se debe realizar una supervisión constante de las operaciones que se ejecutan en la institución, de esta supervisión se determinará, entre otras cosas, si la información es eficiente y de calidad, generando de esta manera la toma de buenas decisiones y cumplimiento de los propósitos institucionales.
- ✓ El personal responsable del monitoreo realiza reportes continuos, claros y precisos con la finalidad de dar a conocer cómo se están desarrollando las actividades.

### Presupuesto del plan de acción de la propuesta

Estrategias	Responsable		Presupuesto
Establecer normativas internas que permita tener un control eficiente de las actividades.	Contratación de personal si fuese necesario para el desarrollo de las estrategias, con pleno conocimiento en sistema de control interno y gubernamental	Auditor	s/. 2,500.00
Para contar con información clara y precisa la institución deberá capacitar al personal con el fin de manejar la administración financiera.			
Elaborar e implementar planes de acción para evaluar posibles riesgos y actividades de control que pudieran afectar la administración financiera. Identificando diversos factores o sucesos que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales.			
Implementar políticas y procedimientos de trabajo para la obtención de un control eficiente de las actividades.		Asistente de auditor	s/. 1,600.00
Diseñar y aplicar un cronograma de actividades de control con el propósito de supervisar y dar seguimiento a todas las actividades que se realizan en el municipio con el fin de implementar el sistema de control interno. Sin embargo, una vez realizado el proceso anterior se deberá de informar a detalle si las metas y objetivos del proceso de implementación y fortalecimiento del sistema de control interno se está cumpliendo a cabalidad.			
FINANCIAMIENTO			4,100.00

La propuesta de la investigación será financiada por la Municipalidad de Tuman, las cuales asciende a s/. 4,100.00 soles

## Conclusiones

1. El 93.3% de los encuestados manifestaron que casi nunca el titular de la Municipalidad distrital de Tumbán ha presentado el informe de rendición de cuentas de titulares en base a las normativas vigentes y en los plazos establecidos, así como el 86.7% expresaron que casi nunca la institución realiza el registro mensual del avance físico y financiero de las obras públicas en el aplicativo INFOBRAS, por lo que se infiere que la institución no cumplió con lo establecido en la ley de transparencia, lo que justifica la implementación de un sistema de control interno que le permita la eficiencia en el uso de los recursos asignados a la entidad y de ésta manera fortalecer la administración financiera.
2. Como resultado de la entrevista se identificaron los riesgos que afectan la administración financiera, los cuales están dados por: la ejecución errónea al momento de realizar el gasto o inversión, esto generalmente ocurre debido a la falta de conocimiento de los funcionarios que tienen a cargo realizar dichos gastos; asimismo respecto a la planificación financiera la Municipalidad solo ha tomado como base de ejecución lo expresado en el presupuesto institucional de apertura (PIA), por otro lado el 53.3% de los encuestados consideran que para la identificación de riesgos de cada producto priorizado, la entidad nunca analiza la existencia de riesgos de soborno (coimas), fraudes financieros o contables y otras clases de riesgo de conductas irregulares.
3. El diseño de un Sistema de Control Interno para la Municipalidad distrital de Tumbán se basa en los lineamientos nacionales establecidos por la Contraloría General de la República según la Resolución N° 146-2019-CG que contempla los tres ejes fundamentales del Control Interno; por lo que, al implementar las estrategias y

posteriormente las líneas de acción propuestas, con la participación de los funcionarios y trabajadores designados en cada área, se logrará la eficiencia en la ejecución del gasto e inversión, mejorarán los flujos de caja, se tomarán decisiones oportunas y asertivas teniendo en cuenta los fines institucionales.

## **Recomendaciones**

1. A la Municipalidad distrital de Tumbán que presente oportunamente la rendición de cuentas de titulares en base a la normativa legal vigente y actualice el avance físico y financiero de las obras públicas en el aplicativo INFOBRAS, en cumplimiento de la ley de transparencia.
2. A la Municipalidad distrital de Tumbán, tener en cuenta la aplicación de la normativa de ejecución presupuestal a fin de ejecutar correctamente los gastos e inversión, así como registrar los créditos suplementarios adicionales al PIA para ejecutar el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) e implementar procedimientos que permitan mitigar los riesgos de soborno (coimas), fraude financiero o contable, que tanto afectan a las instituciones públicas.
3. A la Municipalidad distrital de Tumbán implementar el Sistema de Control Interno propuesto en base los tres Ejes: Cultural Organizacional (cuyos componentes Ambientes de Control, Información y Comunicación contemplan estrategias y líneas de acción), Gestión de Riesgos (cuyos componentes Evaluación del Riesgo y Actividades de Control contemplan estrategias y líneas de acción) y Supervisión (con su componente Supervisión contempla estrategia y líneas de acción) para mejorar la administración financiera.

## Referencias Bibliográficas

- Aguilar, C. (2021). *Propuesta de control interno para mejorar la gestión de la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres, 2020*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/57227/Aguilar\\_SCM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/57227/Aguilar_SCM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Aguilar, C., Palomino, G., & Suarez, H. (2020). Calidad de gestión administrativa financiera en las municipalidades, 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 613- 634. doi:[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.104](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.104)
- Arévalo, R. (2018). *Diagnóstico del Control Interno y la Gestión Organización de la Municipalidad Distrital de Lagunas - Provincia de Alto Amazonas - Región Loreto, año 2014*. [Tesis de maestría, Universidad Privada Norbert Wiener].  
<http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1721/MAESTRO%20-%20Ar%c3%a9valo%20Montalv%c3%a1n%2c%20Ronald%20Atilio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Banco Interamericano de Desarrollo . (2015). *Gestión financiera pública en América Latina: la clave de la eficiencia y la transparencia*.  
<https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Gesti%C3%B3n-financiera-p%C3%BAblica-en-Am%C3%A9rica-Latina-la-clave-de-la-eficiencia-y-la-transparencia.pdf>



- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación. Administración, Economía, Humanidades y Ciencias Sociales* (4º ed.). Bogotá, Colombia: Editorial Pearson.
- Bilbao, J., & Escobar, P. (2020). *Investigación y Educación Superior* (2º ed.). Colombia: Lulu.com.  
<https://books.google.com.pe/books?id=W67WDwAAQBAJ&pg=PA59&dq=investigacion+correlacional&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjv48CWopn0AhUnH7kGHS9QCl4Q6AF6BAgDEAI#v=onepage&q=investigacion%20correlacional&f=false>
- Borda, M. (2013). *El Proceso de Investigación: Visión general de desarrollo* (1º ed.). Barranquilla: Universidad del Norte.  
[https://books.google.com.pe/books?id=jjBKBAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=definicion+de+la+investigacion+descriptiva&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwigz\\_SP6oPtAhUxqlkKHTE9D7w4ChDoATAAegQIAxAC#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=jjBKBAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=definicion+de+la+investigacion+descriptiva&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwigz_SP6oPtAhUxqlkKHTE9D7w4ChDoATAAegQIAxAC#v=onepage&q&f=false)
- Decreto Legislativo N°1436. Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera del Sector Público (16 de septiembre de 2018).  
<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/decretos-legislativos/18192-decreto-legislativo-n-1436-2/file>
- Guadalupe, S., Castillo, R., Fernández, M., Herrera, J., Morales, J., & Gavilanes, V. (2017). *Enfermería Investigativa* (1º ed.). Ambato: Universidad Técnica de Ambato.  
<https://revistas.uta.edu.ec/Books/libros%202017/LIBRO%20CUATRO%20OK.pdf>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*.

<http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Huamán, J. (2019). *Análisis de la Gestión Financiera y Presupuesto Público en Gobiernos*

*Locales al III trimestre de gestión en la Región Ica, 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma de Ica].

[http://repositorio.autonomadeica.edu.pe/bitstream/autonomadeica/555/1/AN%C3%81LISIS%20DE%20LA%20GESTI%C3%93N%20FINANCIERA%20Y%20PRESUPUESTO%20P%C3%9ABLICO%20EN%20GOBIERNOS%20LOCALES%20AL%20III%20TRIMESTRE%20DE%20GESTI%C3%93N%20EN%20LA%20REGI%C3%93N%20ICA%](http://repositorio.autonomadeica.edu.pe/bitstream/autonomadeica/555/1/AN%C3%81LISIS%20DE%20LA%20GESTI%C3%93N%20FINANCIERA%20Y%20PRESUPUESTO%20P%C3%9ABLICO%20EN%20GOBIERNOS%20LOCALES%20AL%20III%20TRIMESTRE%20DE%20GESTI%C3%93N%20EN%20LA%20REGI%C3%93N%20ICA%20)

LEY N° 28716. Ley de Control Interno de las entidades del Estado (18 de abril de 2006).

[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley\\_N\\_28716.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf)

López, A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta

de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47).

doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg>

Maita, M. (2018). *Implementación del control interno y su influencia en el desempeño de*

*la institución administradora de fondos de aseguramiento en salud del Ejército del Perú*. Lima: [Tesis de maestría, Universidad Nacional Federico Villarreal].

<http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2515/Maita%20Casachahua%20Maribel%20Luisa%20-Maestria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Mas, D. (2021). *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales – 2021*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66834/Mas\\_VD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66834/Mas_VD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mendoza, M. (2020). Implementación del sistema de control interno en la gestión administrativa de las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en el Sur del Perú. *Revista de Investigación*, 9(2), 1610-1618.  
doi:<https://doi.org/10.26788/epg.v9i2.2111>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2010). *SIAF - Sistema Integrado de Administración Financiera*.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/siaf/documentos/concepto\\_siaf.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/siaf/documentos/concepto_siaf.pdf)
- Navarro, J. (2015). *Epistemología y Metodología de la Investigación* (1º ed.). México: Grupo Editorial Patria.  
<https://books.google.com.pe/books?id=RtrhBAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=metodologia+de+la+investigacion&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiQ7ua8k73rAhXos1kKHffOACw4HhDoATADegQIBRAC#v=onepage&q&f=false>
- OCDE/CAF/CEPAL. (2018). *Perspectivas económicas de América Latina 2018. Repensando las instituciones para el desarrollo*. Éditions OCDE.  
doi:<https://doi.org/10.1787/leo-2018-es>
- Pérez, F. (2019). *Diseño Sistema de Control de Gestión para Municipalidad de Puerto Montt*. [Tesis de maestría, Universidad de Chile].  
<https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/179218/Tesis%20-%20Francisco%20P%c3%a9rez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pérez, J. (2018). *Auditoria interna y su incidencia en el control contable en la empresa constructora Pérez y Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, año 2017.*

[Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/19155/perez\\_vj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/19155/perez_vj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pessoa, M., Pimienta, C., Varea, M., Arosteguiberry, A., Fainboim, I., Albuquerque, C., . .

. Rezai, N. (2015). *Gestión financiera pública en América Latina: La clave de la eficiencia y la transparencia.* Inter-American Development Bank.

<https://books.google.com.pe/books?id=1bF2DwAAQBAJ&pg=PA60&dq=dimensiones+de+la+gesti%C3%B3n+financiera&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiTk5je6P3sAhVmvIkKHUZ1CSUQ6AEwAXoECAIQAg#v=onepage&q=dimensiones%20de%20la%20gesti%C3%B3n%20financiera&f=false>

Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG. Contralor General autoriza aprobar la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado” (30 de octubre de 2008).

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5498/RCG458-2008-CG.pdf>

Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG. Guía para la implementación y

fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado -

Resolución de la Contraloría N° 004-2017-CG (mayo de 2017).

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/GUIA\\_Implementacion-Fortalecimiento-SCI%20-RC-04-2017-CG.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/GUIA_Implementacion-Fortalecimiento-SCI%20-RC-04-2017-CG.pdf)

Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG. Directiva N° 006-2019-CG/INTEG-

Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado (15 de mayo de 2019).

[https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC\\_146-2019-CG.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf)

Vásquez, C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. *Revista CIENCIA Y TECNOLOGÍA*, 17(1), 65-75. doi:10.17268/rev.cyt.2021.01.06

Veliz, K. (2017). *Auditoria interna y su incidencia en los procesos contables en las empresas de servicio de cable, San Juan de Lurigancho-2017*. [Tesis de grado, Universidad César Vallejo].  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11587/Veliz\\_HKT.pdf?sequence=1](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11587/Veliz_HKT.pdf?sequence=1)

Zangirolami, J., Echeimberg, J., & Leone, C. (2018). Research methodology topics: Cross-sectional studies. *Journal of Human Growth and Development*, 28(3), 356-360. doi:<https://dx.doi.org/10.7322/jhgd.152198>

## **Anexos**

## **Anexo 1: Datos Básicos del Problema**

En cuanto a la Administración financiera, según el portal de Transparencia del MEF, en el año 2020 la municipalidad de Tumán obtuvo la siguiente información presupuestaria:

Presupuesto institucional de Apertura (PIA)	Adiciones Presupuestales	Presupuesto institucional modificado (PIM)	Ejecución Presupuestal
S/7,900,750	S/ 27,241,804	S/35,142,554.00	S/17,876,464

Respecto al año 2019 la municipalidad manejo la siguiente información presupuestal:

Presupuesto institucional de Apertura (PIA)	Adiciones Presupuestales	Presupuesto institucional modificado (PIM)	Ejecución Presupuestal
S/6,397,351	S/ 12,522,158	S/18,919,509	S/ 11,467,532

Lo expuesto en los cuadros anteriores hace notar que la institución municipal no está llevando a cabo la ejecución de su presupuesto institucional al 100%, por lo que se pretende diseñar un sistema de control interno para fortalecer la administración financiera de la Municipalidad Distrital de Tumán, con la finalidad de ofrecer estimaciones fiables, permitiendo a dicha institución desempeñar bien sus funciones en beneficio de sus ciudadanos y así recuperar la confianza de sus pobladores.

## Anexo 2: Instrumentos de Recolección de Datos

### UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ

#### Cuestionario dirigido a los trabajadores de la Municipalidad de Tuman

Se muestran serie de aspectos relacionados con el control interno; marque según la siguiente escala: Nunca (1); Casi Nunca (2); A veces (3); Casi Siempre (4); Siempre (5).

Nombre y Apellido: .....; Edad:.....

Sexo: Femenino ( ) Masculino ( )

Ítems	1	2	3	4	5
<b>Cultura Organizacional</b>					
1. Durante el presente año, ¿la entidad/dependencia ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus funcionarios y servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?	1	2	3	4	5
2. ¿La entidad/dependencia cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?	1	2	3	4	5
3. ¿La entidad/dependencia cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética o normas de conducta?	1	2	3	4	5
4. ¿Los funcionarios y servidores que son parte del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del sistema de control han recibido, al menos, un curso de capacitación en control interno durante los dos últimos años?	1	2	3	4	5
5. ¿La entidad/dependencia realiza una evaluación anual del desempeño de los funcionarios?	1	2	3	4	5



6. ¿El titular de la entidad/dependencia ha presentado el informe de rendición de cuentas de titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?	1	2	3	4	5
7. ¿La entidad/dependencia ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone (internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	1	2	3	4	5
8. ¿La entidad/dependencia registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras publicas que se encuentran en ejecución?	1	2	3	4	5
9. ¿La entidad/dependencia revisa mensualmente la relación de funcionarios inhabilitados en el proceso administrativo sancionador, a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra comprometido en dicha relación y proceder a cumplir con la correspondiente normativa?	1	2	3	4	5
10. ¿La alta dirección utiliza la información del sistema de control interno para tomar decisiones?	1	2	3	4	5
<b>Gestión de Riesgo</b>					
11. ¿La entidad/dependencia ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en la presente directiva, para identificar los riesgos que van a ser reducidos mediante medidas de control?	1	2	3	4	5
12. ¿Se han determinado medidas de control para todos los riesgos?	1	2	3	4	5
13. En la identificación y valoración de riesgos, ¿han participado los órganos o unidades orgánicas responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos?	1	2	3	4	5
14. Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si existen riesgos de soborno (coima), fraudes financieros o contables, entre otras clases de riesgo de conductas irregulares?	1	2	3	4	5

15. En la identificación y valoración de riesgos ¿se ha analizado la posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante?	1	2	3	4	5
16. ¿El órgano o unidad orgánica responsable de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control cuenta con adecuados recursos financieros para cumplir con su función?	1	2	3	4	5
17. Durante la determinación de las medidas de control, ¿se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar por la entidad/dependencia?	1	2	3	4	5
18. ¿Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control?	1	2	3	4	5
19. ¿La entidad/dependencia cumple con registrar la información del plan de acción anual para implementar el sistema de control interno en el aplicativo informático del sistema de control, según los plazos establecidos?	1	2	3	4	5
20. ¿La entidad/dependencia ha determinado los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el plan de acción?	1	2	3	4	5
<b>Supervisión</b>					
21. ¿En el reporte de seguimiento del plan de acción anual para la implementación del sistema de control se han establecido, al menos, 3 recomendaciones de mejora por cada producto priorizado?	1	2	3	4	5
22. ¿El órgano o unidad orgánica responsable del sistema de control ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?	1	2	3	4	5
23. ¿La entidad/dependencia ha logrado implementar los 3 ejes del sistema de control para el presente año, tomando en cuenta todos los productos que han sido priorizados?	1	2	3	4	5
24. ¿La entidad/dependencia cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el plan de acción anual para la implementación del sistema de control interno?	1	2	3	4	5

25. ¿La entidad/dependencia cuenta por los menos con el 70% de grado de cumplimiento de plan de acción anual para la implementación del sistema de control interno?	1	2	3	4	5
26. ¿Se remite el reporte de seguimiento del plan de acción anual para la implementación del sistema de control interno a los miembros de la alta dirección?	1	2	3	4	5

## Anexo 3: Formato de Tabulación de datos

BASE DE DATOS.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos											
Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda											
	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Pérdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	Numero	Númérico	8	0		Ninguno	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
2	P1	Númérico	8	0	Durante el presente año, ¿la entidad/dependencia ha real...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
3	P2	Númérico	8	0	¿La entidad/dependencia cuenta con lineamientos o nor...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
4	P3	Númérico	8	0	¿La entidad/dependencia cuenta con un procedimiento a...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
5	P4	Númérico	8	0	¿Los funcionarios y servidores que son parte del órga...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
6	P5	Númérico	8	0	¿La entidad/dependencia realiza una evaluación anual de...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
7	P6	Númérico	8	0	¿El titular de la entidad/dependencia ha presentado el inf...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
8	P7	Númérico	8	0	¿La entidad/dependencia ha cumplido con difundir a la ci...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
9	P8	Númérico	8	0	¿La entidad/dependencia registra mensualmente en el ap...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
10	P9	Númérico	8	0	¿La entidad/dependencia revisa mensualmente la relació...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
11	P10	Númérico	8	0	¿La alta dirección utiliza la información del sistema de c...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
12	P11	Númérico	8	0	¿La entidad/dependencia ha tomado en cuenta los criten...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
13	P12	Númérico	8	0	¿Se han determinado medidas de control para todos los...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
14	P13	Númérico	8	0	En la identificación y valoración de riesgos, ¿han particip...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
15	P14	Númérico	8	0	Durante la identificación de riesgos de cada producto pro...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
16	P15	Númérico	8	0	En la identificación y valoración de riesgos ¿se ha analiz...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
17	P16	Númérico	8	0	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la ejecuci...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
18	P17	Númérico	8	0	Durante la determinación de las medidas de control, ¿se...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
19	P18	Númérico	8	0	¿Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
20	P19	Númérico	8	0	¿La entidad/dependencia cumple con registrar la inform...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
21	P20	Númérico	8	0	¿La entidad/dependencia ha determinado los órganos o u...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
22	P21	Númérico	8	0	¿En el reporte de seguimiento del plan de acción anual p...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
23	P22	Númérico	8	0	¿El órgano o unidad orgánica responsable del sistema d...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
24	P23	Númérico	8	0	¿La entidad/dependencia ha logrado implementar los 3 ej...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
25	P24	Númérico	8	0	¿La entidad/dependencia cumple los plazos establecidos...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
26	P25	Númérico	8	0	¿La entidad/dependencia cuenta por los menos con un 7...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
27	P26	Númérico	8	0	¿Se remite el reporte de seguimiento del plan de acci...	(1, Nunca)	Ninguno	8	<input checked="" type="checkbox"/> Derecha	<input checked="" type="checkbox"/> Escala	<input checked="" type="checkbox"/> Entrada
28											
29											
30											
31											
32											
33											
34											
35											
36											
37											
38											
39											
40											
41											
42											
43											
44											
45											
46											
47											
48											
49											
50											
51											
52											
53											
54											
55											
56											
57											
58											
59											
60											
61											
62											
63											
64											
65											
66											
67											
68											
69											
70											
71											
72											
73											
74											
75											
76											
77											
78											
79											
80											
81											
82											
83											
84											
85											
86											
87											
88											
89											
90											
91											
92											
93											
94											
95											
96											
97											
98											
99											
100											

y

BASE DE DATOS.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos																																	
Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda																																	
16: <span style="float: right;">Mostrar: 27 de 27 variables</span>																																	
	Numero	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	V01	V02	V03	V04	V05	
1	1	Casi...	Casi...	Casi...	Casi...	Casi...	Casi...	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Casi n.	Casi n.	Nunca	Casi n.	Nunca						
2	2	Nunca	Nunca	Casi...	Casi...	Casi...	Casi...	Casi n.	Nunca	Nunca	Nunca	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Casi n.	Casi n.	Nunca	Nunca	Nunca	Casi n.					
3	3	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Casi...	Casi...	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Casi n.	Nunca	Nunca	Casi n.	Nunca	Nunca					
4	4	Nunca	Casi...	Casi...	Casi...	Casi...	Casi...	Casi n.	Casi n.	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.					
5	5	Nunca	Nunca	Nunca	Casi...	Nunca	Casi...	Nunca	Casi n.	Nunca	Nunca	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Nunca	Nunca	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.					
6	6	Casi...	Casi...	Casi...	Casi...	Casi...	Casi...	Casi n.	Casi n.	Nunca	Nunca	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Nunca	Nunca	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.					
7	7	Casi...	Casi...	Casi...	Casi...	Casi...	Casi...	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Casi n.	Casi n.	Nunca	Casi n.	Nunca						
8	8	Nunca	Nunca	Casi...	Casi...	Casi...	Casi...	Casi n.	Nunca	Nunca	Nunca	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Casi n.	Casi n.	Nunca	Nunca	Nunca	Casi n.					
9	9	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Casi...	Casi...	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Casi n.	Casi n.	Nunca	Nunca	Casi n.	Casi n.					
10	10	Nunca	Casi...	Casi...	Casi...	Casi...	Casi...	Casi n.	Casi n.	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.					
11	11	Nunca	Nunca	Nunca	Casi...	Nunca	Casi...	Nunca	Casi n.	Nunca	Nunca	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Nunca	Nunca	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.					
12	12	Nunca	A ve...	Nunca	Casi...	Casi...	Nunca	Casi n.	Casi n.	Nunca	Nunca	Nunca	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Nunca	Nunca	A veces	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.					
13	13	Casi...	Casi...	Casi...	Casi...	Casi...	Casi...	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Casi n.	Casi n.	Nunca	Casi n.	Nunca						
14	14	Nunca	Nunca	Nunca	Casi...	Nunca	Casi...	Nunca	Casi n.	Nunca	Nunca	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Nunca	Nunca	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.					
15	15	Nunca	Casi...	Casi...	Casi...	Casi...	Casi...	Casi n.	Casi n.	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.	Casi n.					
16																																	
17																																	
18																																	
19																																	
20																																	
21																																	
22																																	
23																																	
24																																	
25																																	
26																																	
27																																	
28																																	
29																																	
30																																	
31																																	
32																																	
33																																	
34																																	
35																																	
36																																	
37																																	

Vista de datos

Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo

Unicode: ON

## **CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS**

Yo, **Dra. Deza Navarrete, Yris Marisela**, Docente<sup>1</sup>/Asesor de tesis<sup>2</sup>/Revisor del trabajo de investigación<sup>3</sup>, del (los) estudiante(s).

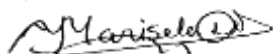
**- CPC. Pedro Enrique Villegas Ugaz**

Titulada: **“Control Interno en la Administración Financiera de la  
Municipalidad Distrital de Tumbes, Período 2020”**

LAMBAYEQUE 2023, luego de la revisión exhaustiva del documento constato que la misma tiene un índice de similitud de **20%** verificable en el reporte de similitud del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Lambayeque, 06 de octubre de 2022.



---

**Dra. Deza Navarrete, Yris Marisela**  
**Asesora**

Se adjunta:

- Resumen del Reporte (Con porcentaje y parámetros de configuración)
- Recibo digital.

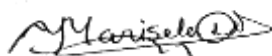
## FINAL

### INFORME DE ORIGINALIDAD

20%	20%	6%	12%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

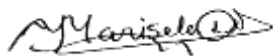
1	repositorio.ucv.edu.pe	3%
	Fuente de Internet	
2	cdn.www.gob.pe	3%
	Fuente de Internet	
3	repositorio.unprg.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	
4	repositorio.unap.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	
5	blog.pucp.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	
6	Submitted to Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo	1%
	Trabajo del estudiante	
7	unjfsc.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	
8	hdl.handle.net	1%
	Fuente de Internet	
9	docplayer.es	
	Fuente de Internet	



**Dra. Deza Navarrete, Yris Marisela**  
**Asesora**



		1 %
10	<a href="http://www.mef.gob.pe">www.mef.gob.pe</a> Fuente de Internet	1 %
11	<a href="http://repositorio.uandina.edu.pe">repositorio.uandina.edu.pe</a> Fuente de Internet	1 %
12	<a href="http://repositorio.usmp.edu.pe">repositorio.usmp.edu.pe</a> Fuente de Internet	1 %
13	<a href="http://repositorio.unsm.edu.pe">repositorio.unsm.edu.pe</a> Fuente de Internet	1 %
14	<a href="http://cybertesis.unmsm.edu.pe">cybertesis.unmsm.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
15	<a href="http://www.coursehero.com">www.coursehero.com</a> Fuente de Internet	<1 %
16	<a href="http://anip.pe">anip.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
17	<a href="http://idoc.pub">idoc.pub</a> Fuente de Internet	<1 %
18	<a href="http://peip-eb.gob.pe">peip-eb.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
19	<a href="http://repositorio.uladech.edu.pe">repositorio.uladech.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
20	Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru	<1 %

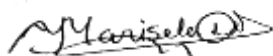


**Dra. Deza Navarrete, Yris Marisela**  
**Asesora**



Trabajo del estudiante

21	<a href="https://repositorio.unsa.edu.pe">repositorio.unsa.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
22	<a href="https://repositorio.upla.edu.pe">repositorio.upla.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
23	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1 %
24	<a href="https://repositorio.unjbg.edu.pe">repositorio.unjbg.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
25	<a href="http://www.munisachaca.gob.pe">www.munisachaca.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
26	Delgado Tuesta, Inder Gley. "Avances y perspectivas en la implementacion del presupuesto por resultados en Peru.", Pontificia Universidad Catolica del Peru - CENTRUM Catolica (Peru), 2021 Publicación	<1 %
27	<a href="https://repositorio.utc.edu.ec">repositorio.utc.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
28	<a href="https://repositorio.continental.edu.pe">repositorio.continental.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
29	<a href="https://repositorio.uss.edu.pe">repositorio.uss.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
30	<a href="http://www.unjbg.edu.pe">www.unjbg.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %



**Dra. Deza Navarrete, Yris Marisela**  
**Asesora**

31	<a href="http://www.clubensayos.com">www.clubensayos.com</a> Fuente de Internet	<1 %
32	<a href="http://www.mh.gob.sv">www.mh.gob.sv</a> Fuente de Internet	<1 %
33	<a href="http://www.revistas.unitru.edu.pe">www.revistas.unitru.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
34	Submitted to Aliat Universidades Trabajo del estudiante	<1 %
35	<a href="http://issuu.com">issuu.com</a> Fuente de Internet	<1 %
36	<a href="http://repository.unimilitar.edu.co">repository.unimilitar.edu.co</a> Fuente de Internet	<1 %
37	<a href="http://repositorio.ups.edu.pe">repositorio.ups.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
38	Submitted to Universidad Católica de Santa María Trabajo del estudiante	<1 %

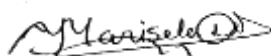
Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 15 words

Excluir bibliografía

Activo



**Dra. Deza Navarrete, Yris Marisela**  
**Asesora**



## Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por Turnitin. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega: P Villegas  
Título del ejercicio: Prueba  
Título de la entrega: FINAL  
Nombre del archivo: INFORME\_FINAL\_-\_PEDRO\_VILLEGAS\_29.12.2022.docx  
Tamaño del archivo: 777.05K  
Total páginas: 95  
Total de palabras: 17,856  
Total de caracteres: 103,173  
Fecha de entrega: 10-ene.-2023 03:57p. m. (UTC-0800)  
Identificador de la entrega: 1990969484



Derechos de autor 2023 Turnitin. Todos los derechos reservados.

**Dra. Deza Navarrete, Yris Marisela**  
**Asesora**