

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Control interno y fases del sistema integrado de administración  
financiera en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022**

ÁREA: Ciencias sociales

LINEA: Políticas y gestión pública y privada

**TESIS**

Para optar el título profesional de Contadora Pública

**Autora:**

Br. Moran Reyes, Sandy Gisela

**Tumbes, 2024**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Control interno y fases del sistema integrado de administración  
financiera en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022**

**Tesis aprobada en forma y estilo por:**

Dr. Ubillus Agurto Edwin Alberto (Presidente)

Código ORCID 0000-0003-2917-9959

Dr. Chávez Dioses Gaspar (Secretario)

Código ORCID 0000-0002-0096-3654

Mg. Barrientos Araujo Carlos Martin (Vocal)

Código ORCID 0000-0001-5746-5843

**Tumbes, 2024**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Control interno y fases del sistema integrado de administración  
financiera en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022**

Los suscritos declaramos que la tesis es original en su contenido y  
forma

Br. Moran Reyes, Sandy Gisela (Autor)

Dr. Garay Canales, Henry Bernardo (Asesor)

Código ORCID: 0000-0003-2323-1103

**Tumbes, 2024**

## REPORTE TURNITIN

# Control interno y fases del sistema integrado de administración financiera en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022

*por* Sandy Gisela Moran Reyes



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES  
ORCID: 0000-0003-2323-1103  
DOCENTE ASESOR

---

**Fecha de entrega:** 21-feb-2024 08:07p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2250260680

**Nombre del archivo:** TURNITIN\_TESIS\_Br\_Sandy\_Gisela\_Moran\_Reyes.docx (512.67K)

**Total de palabras:** 10958

**Total de caracteres:** 64199

# REPORTE TURNITIN

## Control interno y fases del sistema integrado de administración financiera en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022

### INFORME DE ORIGINALIDAD


<b>15%</b>	<b>15%</b>	<b>2%</b>	<b>6%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.untumbes.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>10%</b>
<b>2</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>3</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>Submitted to Universidad Nacional Mayor de San Marcos</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>Submitted to Universidad Nacional de Tumbes</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>www.untumbes.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>8</b>	<b>tesis.pucp.edu.pe</b>	

  
DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES  
ORCID: 0000-0003-2323-1103  
DOCENTE ASESOR

# REPORTE TURNITIN

—	Fuente de Internet	<1 %
9	<a href="http://repositorio.ulasamericas.edu.pe">repositorio.ulasamericas.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
10	<a href="http://proyectosti.muniate.gob.pe">proyectosti.muniate.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
11	<a href="http://repositorio.upsc.edu.pe">repositorio.upsc.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
12	<a href="http://www.repositorio.unach.edu.pe">www.repositorio.unach.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
13	<a href="http://docplayer.es">docplayer.es</a> Fuente de Internet	<1 %
14	<a href="http://dspace.unitru.edu.pe">dspace.unitru.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
<hr/>		
Excluir citas	Activo	Excluir coincidencias < 15 words
Excluir bibliografía	Activo	
<hr/>		
		
DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES ORCID: 0000-0003-2323-1103 DOCENTE ASESOR		

# ACTA DE SUSTENTACIÓN



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES**  
SECRETARÍA ACADÉMICA - FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
[scs@scsaeconomica@untumbes.edu.pe](mailto:scs@scsaeconomica@untumbes.edu.pe)

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

## **ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS** (presencial)

En Tumbes, a los veintiséis días del mes enero del dos mil veinticuatro, siendo las nueve horas, en el Auditorio "Alvaro Camacho Sánchez", de la Facultad de Ciencias Económicas, se reunieron, el jurado calificador de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes, designado por RESOLUCIÓN N° 088-2023/UNTUMBES-FACECO-D, docentes: Dr. Edwin Alberto Ubillus Agurto, (**Presidente**) Dr. Gaspar Chávez Dioses, (**Secretario**) y Mg. Carlos Martín Barrientos Araujo, (**Vocal**), reconociendo en la misma resolución además, al Docente Dr. Henry Bernardo Garay Canales, como **Asesor**, se procedió a evaluar, calificar y deliberar la sustentación de la tesis, titulada: **"Control interno y fases del sistema integrado de administración financiera en la Municipalidad Distrital de Papayal año 2022"**, para optar el Título Profesional de **CONTADORA PÚBLICA**, presentada por la Bachiller: **SANDY GISELA MORAN REYES**,

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas, por parte de la sustentante y después de la deliberación, el jurado según el artículo N° 75 del reglamento de Tesis para Pregrado y Postgrado de la Universidad Nacional de Tumbes, declara a la Bachiller: **SANDY GISELA MORAN REYES**, con calificativo **BUENA**

Se hace conocer a la sustentante, que deberá levantar observaciones finales hechas al informe final de tesis, que el jurado indica.

En consecuencia, queda APTA para continuar con los trámites correspondientes a la obtención del título profesional de **CONTADORA PÚBLICA**, de conformidad con lo estipulado en la Ley Universitaria N° 30220, en el Estatuto, Reglamento General, Reglamento General de Grados y Títulos, y, Reglamento de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes.

Siendo las 10 horas 30 minutos del mismo día, se dio por concluida la ceremonia académica, procediendo a firmar el acta en presencia del público asistente.

Tumbes, 26 de enero de 2024

Dr. Edwin Alberto Ubillus Agurto  
DNI N° 02875229  
Código ORCID N° 0000-0003-2917-9959  
**Presidente**

Dr. Gaspar Chávez Dioses  
DNI N° 00209043  
Código ORCID N° 0000-0002-0096-3654  
**Secretario**

Mg. Carlos Martín Barrientos Araujo  
DNI N° 60374359  
Código ORCID N° 0000-0001-5746-5843  
**Vocal**

C.c:  
Jurados (3)  
Asesor  
Coasesor  
Interesado  
Archivo (Decanato)

## **Dedicatoria**

La presente tesis está dedicada mis padres por haberme apoyado en todo el proceso de mi carrera profesional y aconsejarme, a mis hermanos por siempre darme aliento con sus palabras motivadoras y nunca dejarme sola, a mis sobrinas por siempre estar allí dándome amor, compañía y a todo mi entorno agradecerle porque de una u otra manera me apoyaron para así poder lograr mis metas como una gran profesional.



## **Agradecimiento**

Doy gracias a Dios por haberme permitido realizar con salud, amor y apoyo mi carrera profesional, agradecerle a mi familia por el apoyo grato que me han brindado para poder culminar y nunca dejarme sola, por aconsejarme en todo momento para no rendirme, a mis padres les agradezco por siempre educarme correctamente con la humildad que los caracteriza y siempre enseñarme a valorar todo lo que tengo para así no crearme superior a nadie, también agradecerle a todo mi entorno que siempre ha estado dándome su cariño y afecto para siempre seguir adelante.

## ÍNDICE GENERAL

I.	INTRODUCCIÓN .....	16
II.	REVISIÓN DE LA LITERATURA .....	19
III.	MATERIALES Y MÉTODOS.....	34
3.1.	Formulación de la hipótesis y definición de las variables .....	34
3.1.1.	Formulación de la hipótesis .....	34
3.1.2.	Variables.....	34
3.2.	Tipo y diseño de la investigación .....	34
3.2.1.	Tipo .....	34
3.2.2.	Diseño de investigación .....	35
3.3.	Población y muestra.....	35
3.3.1.	Población .....	35
3.3.2.	Muestra.....	36
3.4.	Métodos, técnicas e instrumentos .....	36
3.4.1.	Métodos .....	36
3.4.2.	Técnicas e instrumentos .....	37
3.4.3.	Procesamiento de datos .....	37
3.4.4.	Validación y confiabilidad del instrumento.....	38
IV.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	39
4.1.	Análisis de resultados.....	39
4.2.	Análisis inferencial.....	63
4.3.	Discusión de resultados .....	67
V.	CONCLUSIONES.....	70
VI.	RECOMENDACIONES .....	71
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	72
VIII.	ANEXOS.....	78
Anexo 1:	Matriz de consistencia .....	79
Anexo 2:	Matriz de operacionalización de variables .....	80
Anexo 3:	Instrumento de recolección de datos .....	82
Anexo 4:	Autorización para ejecución de tesis.....	91

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	<i>¿Se cuenta con una adecuada organización interna?</i>	39
Tabla 2	<i>¿Se aplican principios éticos en las labores encomendadas cotidianamente?</i>	40
Tabla 3	<i>¿Cada trabajador demuestra sus competencias profesionales?</i>	41
Tabla 4	<i>¿Los trabajadores asumen competencia de riesgo?</i>	42
Tabla 5	<i>¿Cada trabajador estima los riesgos en el trabajo que realiza?</i>	43
Tabla 6	<i>¿Se realiza un correcto análisis de riesgo?</i>	44
Tabla 7	<i>¿Se realizan conciliaciones inopinadas?</i>	45
Tabla 8	<i>¿Los trabajadores tienen un buen rendimiento laboral?</i>	46
Tabla 9	<i>¿Todos los trabajadores tienen acceso a los registros?</i>	47
Tabla 10	<i>¿En la MDP se maneja una información objetiva?</i>	48
Tabla 11	<i>¿Existe una comunicación interna?</i>	49
Tabla 12	<i>¿Los trabajadores manejan una comunicación externa?</i>	50
Tabla 13	<i>¿Se realiza un monitoreo periódico?</i>	51
Tabla 14	<i>¿Existe un seguimiento correctivo?</i>	52
Tabla 15	<i>¿Los trabajadores tienen un autocontrol?</i>	53
Tabla 16	<i>¿La MDP realiza metas presupuestarias?</i>	54
Tabla 17	<i>¿La MDP maneja el crédito suplementario?</i>	55
Tabla 18	<i>¿La MDP realiza modificaciones presupuestarias?</i>	56
Tabla 19	<i>¿Los trabajadores conocen las fases del ciclo de gasto?</i>	57
Tabla 20	<i>¿Los trabajadores conocen las fases del ciclo de ingreso?</i>	58
Tabla 21	<i>¿Se filtran reportes del SIAF?</i>	59
Tabla 22	<i>¿Se tiene conocimiento del plan contable gubernamental?</i>	60
Tabla 23	<i>¿Se tiene una buena contabilización de registros?</i>	61
Tabla 24	<i>¿Se manejan adecuadamente las notas contables?</i>	62

Tabla 25 <i>Correlación entre las variables control interno y fases del SIAF en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022</i> .....	63
Tabla 26 <i>Correlación entre la variable control interno y la dimensión módulo de proceso presupuestario en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022</i> .....	64
Tabla 27 <i>Correlación entre la variable control interno y la dimensión módulo administrativo en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022</i> .....	65
Tabla 28 <i>Correlación entre la variable control interno y la dimensión módulo contable presupuestario en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022</i> .....	66

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	<i>Organización interna</i> .....	39
Figura 2	<i>Principios éticos</i> .....	40
Figura 3	<i>Competencias profesionales</i> .....	41
Figura 4	<i>Competencia de riesgo</i> .....	42
Figura 5	<i>Riesgos en el trabajo</i> .....	43
Figura 6	<i>Análisis de riesgo</i> .....	44
Figura 7	<i>Conciliaciones inopinadas</i> .....	45
Figura 8	<i>Rendimiento laboral</i> .....	46
Figura 9	<i>Acceso a los registros</i> .....	47
Figura 10	<i>Información objetiva</i> .....	48
Figura 11	<i>Comunicación interna</i> .....	49
Figura 12	<i>Comunicación externa</i> .....	50
Figura 13	<i>Monitoreo periódico</i> .....	51
Figura 14	<i>Seguimiento correctivo</i> .....	52
Figura 15	<i>Autocontrol</i> .....	53
Figura 16	<i>Metas presupuestarias</i> .....	54
Figura 17	<i>Crédito suplementario</i> .....	55
Figura 18	<i>Modificaciones presupuestarias</i> .....	56
Figura 19	<i>Fases del ciclo de gasto</i> .....	57
Figura 20	<i>Fases del ciclo de ingreso</i> .....	58
Figura 21	<i>Reportes del SIAF</i> .....	59
Figura 22	<i>Plan Contable Gubernamental</i> .....	60
Figura 23	<i>Contabilización de registros</i> .....	61
Figura 24	<i>Notas contables</i> .....	62

## RESUMEN

La presente investigación, se denomina “Control interno y fases del sistema integrado de administración financiera en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022”, la cual indica como objetivo general determinar la relación que existe entre el control interno y las fases del sistema integrado de administración financiera en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022; planteando como hipótesis general que, el control interno se relaciona significativamente con las fases del sistema integrado de administración financiera en la Municipalidad Distrital de papayal, año 2022. El presente estudio ha sido de tipo descriptivo – correlacional de corte transversal, de acuerdo con información confiable y consistente al haber investigado los aspectos del control interno y el sistema integrado de administración financiera para poder alcanzar los objetivos planteados, cuyos datos obtenidos son relevantes en la variable independiente y dependiente; se aplicó el diseño de investigación no experimental, donde los resultados reflejan que el p valor es menor a 0,01 (alfa), por lo tanto aceptamos la hipótesis de investigación, por lo consiguiente, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el control interno se relaciona significativamente con las fases del sistema integrado de administración financiera en la Municipalidad Distrital de papayal, año; con respecto al coeficiente de correlación Rho de Pearson, resultó de 0,992, lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa entre las variables en estudio; concluyendo que el control interno se relaciona significativamente con las fases del sistema integrado de administración financiera en la Municipalidad Distrital de papayal, año 2022.

Palabras clave: control, gestión, sistemas, módulos.

## ABSTRACT

The present investigation is called "Internal control and phases of the integrated financial administration system in the District Municipality of Papayal, year 2022", which indicates as a general objective to determine the relationship that exists between internal control and the phases of the integrated financial administration system. financial administration in the District Municipality of Papayal, year 2022; posing as a general hypothesis that internal control is significantly related to the phases of the integrated financial administration system in the District Municipality of Papayal, year 2022. The present study has been descriptive - cross-sectional correlational, according to reliable information and consistent with having investigated the aspects of internal control and the integrated financial management system in order to achieve the stated objectives, whose data obtained are relevant to the independent and dependent variable; The non-experimental research design was applied, where the results reflect that the p value is less than 0.01 (alpha), therefore we accept the research hypothesis, therefore, there is sufficient statistical evidence to affirm that internal control It is significantly related to the phases of the integrated financial administration system in the District Municipality of Papayal, year; Regarding the Pearson Rho correlation coefficient, it was 0.992, which indicates a positive, very strong and also significant relationship between the variables under study; concluding that internal control is significantly related to the phases of the integrated financial administration system in the District Municipality of Papayal, year 2022.

Keywords: control, management, systems, modules.

## I. INTRODUCCIÓN

En el presente estudio se abordó los aspectos teóricos, conceptuales e interpretativos que comprende el control interno en el sector público, como herramienta fundamental de gestión en el ámbito gubernamental, denotando su principal problema en el riesgo ocasionado en los diferentes procesos de las actividades institucionales mediante el uso de los recursos públicos, bajo los principios de aplicar procedimientos con transparencia, objetividad, eficacia, y eficiencia del flujo económico en cada entidad, precisando en este trabajo de investigación, la Municipalidad Distrital de Papayal como unidad de análisis.

Astudillo y Del Rosario (2020) en su investigación indicaron como objetivo general, analizar el control interno administrativo de acuerdo al sistema coso II, con el fin de alcanzar la mejora de las funciones laborales en las microempresas de Guayaquil, Ecuador; se aplicó la metodología de tipo descriptivo con enfoque cuantitativo, recolectaron información aplicando la encuesta como técnica; se concluyó que, el control interno se relaciona significativamente con el desempeño de las funciones encomendadas laboralmente.

Ramírez y Tenorio (2021) establecieron en su estudio como unidad de análisis el municipio del distrito de Llochegua, señalando como objetivo general, interpretar la influencia del SIAF en el área de fondos; se utilizó el método científico con el tipo de investigación aplicada, bajo el nivel correlacional; se priorizaron las técnicas de encuesta y entrevista. Los investigadores concluyeron que el sistema integrado de administración financiera, debe considerarse como herramienta fundamental para fiscalizar el área de tesorería.

Sipión (2022) sostuvo en su tesis de posgrado como objetivo general, determinar a nivel de la comuna provincial de Tumbes, el nivel de influencia del control interno con respecto a la fase de ejecución de proyectos en la modalidad de administración directa; se utilizó en la metodología un enfoque de tipo cuantitativo, con nivel descriptivo y correlacional, con diseño no experimental; se concluyó que existe influencia favorable por parte del control interno y los proyectos por administración directa resultando un coeficiente de Pearson equivalente al 0,708, indicando una correlación significativa.



En América Latina, los entes públicos y privados deben contar con un adecuado control interno para evitar los fraudes y riesgos que permitan salvaguardar las propiedades y activos de cada entidad, así mismo contar con una evaluación de la eficiencia en la estructura organizacional. Sin embargo, la gran mayoría de instituciones reflejan un control interno con inconsistencias, notando las incoherencias en los procedimientos administrativos de cada área; siendo necesario una implementación con toma de decisiones precisas en bien de la aplicación del control mediante los sistemas contables, financieros y presupuestarios; para la sostenibilidad de la información y su oportuna presentación a las instancias que correspondan (Sanchez, 2018).

En una realidad nacional, enfocada en un escenario de carencia de lineamientos de control, es imprescindible que el fortalecimiento de las medidas de control se aborde en el ámbito organizacional, administrativo y presupuestal de quienes administran los recursos del Estado con el propósito de implementar acciones que permitan el cumplimiento de las metas previstas (Salazar y Sullon, 2020).

La presente investigación, es importante porque refleja la determinación de la relación que existe entre el control interno y las fases del SIAF, considerando la participación de las áreas administrativas en el proceso de registro y ejecución del uso de los recursos públicos que permitirá la atención de las prioridades de la comunidad en el distrito de Papayal de acuerdo a la planificación de metas presupuestales. Asimismo en la comuna del distrito de Papayal se aplican procedimientos establecidos normativamente para custodiar los fondos públicos por cada fuente de financiamiento, siendo muy relevante el control interno en cada módulo de proceso presupuestario, administrativo y contable para fortalecer las políticas de gestión municipal en beneficio de su ciudadanía.

Ha sido estudiado preliminarmente un diagnóstico situacional en las subgerencias de logística, recursos humanos, contabilidad y tesorería de la Municipalidad Distrital de Papayal y se necesita priorizar sus operaciones que permitan aplicar los lineamientos del control interno a nivel del registro de información en las fases del sistema integrado de administración financiera en el ciclo de ingresos y también de gasto por cada fuente de financiamiento y secuencia funcional.

El objetivo de la presente investigación, es determinar la relación del control interno y las fases del SIAF en la comuna distrital de papayal, durante el ejercicio 2022, para lo cual se aplicaron los respectivos aspectos metodológicos que permitieron obtener resultados y de esta manera contribuir académicamente con la comuna del distrito fronterizo de Papayal.

## II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

### Antecedentes

Astudillo y Del Rosario (2020) sostienen:

Investigación que estableció como objetivo general, analizar el control interno administrativo bajo el sistema COSO II para mejorar el desempeño laboral de las microempresas del sector alimenticio, actividad restaurantes de la ciudad de Guayaquil. El aspecto metodológico utilizó el tipo descriptivo con un enfoque cuantitativo, en virtud de que se recolectó información a través de una encuesta cuyos resultados fueron tabulados, graficados y analizados para una mayor comprensión de la información procesada. Los autores concluyeron que, de acuerdo al análisis del control interno administrativo mediante el sistema COSO II permite estándares de mejora en el desempeño laboral de las microempresas, precisando que se realizó una investigación teórica a través de la consulta a distintas fuentes bibliográficas y documentales, que permitieron conocer el sustento teórico de las variables de estudio.

Villamayor (2019) indica:

Estudio que señaló como objetivo general, formular una alternativa como instrumento de control para aplicar en gobiernos municipales pertenecientes a la jurisdicción de Misiones, con el propósito de alcanzar superar inconsistencias en el uso de los fondos del Estado, sostenible en la interpretación de la aplicación del control interno actualmente. Se utilizó una metodología de trabajo predominantemente teórico y explicativo, de tipo inductivo; como técnica se realizó entrevistas a funcionarios municipales. El investigador concluye que, la existencia de numerosos estudios ha profundizado en forma teórica en el control interno, precisando la forma más adecuada de aplicarlo en los componentes con los que debe contar. Estos estudios son realizados principalmente por organismos internacionales que detectan la importancia de esta herramienta en una organización.

Wan (2019) señala:

Trabajo de investigación que precisó como objetivo general, diseñar un manual de procedimientos para el control interno del departamento de crédito de la Cooperativa de ahorro y crédito Progreso Cooprogreso, sucursal centro de la Ciudad de Guayaquil. Su metodología, utilizó un enfoque mixto, cuantitativo y cualitativo, de tipo básica, aplicada, analítica y de campo; a nivel de técnicas se aplicó la encuesta, la entrevista y la revisión documental. Se concluyó identificando un diagnóstico realizado al área de crédito y cobranza, el esquema estructural de la gerencia de crédito y cobranza mantiene un Jefe de crédito que en el caso de cooprogreso es la misma persona que el supervisor de crédito y que a su vez asume también la responsabilidad de operativizar el área de cobranzas, asimismo se cuenta con dos oficiales de crédito que se encargan de atender al cliente y de brindar las notificaciones al respecto de sus solicitudes, aspectos suficientes para implementar un manual de procedimientos actualizado en la entidad.

Acevedo (2018) establece:

Estudio que sostuvo como objetivo general, identificar los aspectos relevantes del control interno en los gobiernos municipales del país no considerados en la reforma constitucional en materia de combate a la corrupción en México. El método de investigación ha sido de tipo cualitativo, utilizado para comprender la realidad del tema social de la corrupción, esta investigación contó con un alcance descriptivo, ya que especificó las propiedades, las características y los perfiles del fenómeno social de la corrupción y del control interno como mecanismo para hacerle frente, como técnicas de recolección de datos fueron el documental y la entrevista semiestructurada, aplicando la ficha de análisis documental como instrumento de recolección de datos. Se concluyó que, se estima que ningún país debiera sentir orgullo por estar inmerso en problemas relacionados con la corrupción, teniendo aspectos extraordinarios por los que la población puede sentirse alagada de pertenecer a cierto territorio.

Fernández (2018) precisa:

Investigación que denotó como objetivo general, abordar la importancia del control interno en una organización, en específico en la gestión administrativa municipal. Su metodología, utilizó un enfoque cuantitativo, donde se aplicó la técnica de encuesta con medición en escala de Likert según cuestionario aplicado, que permitió conocer la percepción de los pobladores referente a diferentes aspectos que involucran el grado de cumplimiento de los objetivos y responsabilidades de los ayuntamientos de San Martín Texmelucan, Huejotzingo, Calpan y Chiantzingo, en México. Concluye el investigador en que, los resultados obtenidos mediante el análisis comprendido, reflejaron una relación positiva entre la adecuada implementación de un sistema de control interno en la gestión administrativa municipal y el cumplimiento de los objetivos y responsabilidades que como ayuntamiento debe otorgarles a sus pobladores.

Ramírez y Tenorio (2021) afirman:

Tesis que señaló como objetivo general, determinar el nivel de influencia del sistema integrado de administración financiera como instrumento de fiscalización en la unidad de tesorería en la gestión de la municipalidad distrital de Llochegua, año 2017. Con respecto a la metodología, ha sido de tipo aplicada mediante la priorización del método científico, con un nivel de investigación correlacional y diseño no experimental, utilizando la encuesta y entrevista como técnica, así como el cuestionario como instrumento de recolección de datos. Se concluyó determinando, en función de los resultados obtenidos, que los encuestados están de acuerdo en que el sistema integrado de administración financiera sí debe de considerarse como un instrumento de fiscalización en la unidad de tesorería y debe tener un predominio de importancia en la gestión municipal distrital de Llochegua, encontrando un nivel de influencia significativa frente a estas dos variables.

Cabrera (2020) sostiene:

Estudio que sostuvo como objetivo general, determinar el nivel de influencia del control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santo Tomás, provincia de Cutervo, año 2018. La metodología que se aplicó ha sido de tipo básica, correlacional y descriptiva, con un diseño no experimental y enfoque cuantitativo; como técnica de recolección de datos se utilizó la entrevista y como instrumento de recolección de datos la guía de entrevista en las diferentes áreas de la unidad de análisis que permitió tabular los resultados oportunamente. Se concluyó que el sistema de control interno de la Municipalidad Distrital de Santo Tomás, no influye de forma positiva en los controles a los sistemas operacionales de la sub gerencia de tesorería y no le está permitiendo conocer en detalle los tipos de deficiencias que pudieran estar presentándose en la información financiera para los procedimientos en el ciclo de ingresos y gastos.

Avelino y Pino (2018) establecen:

Investigación que indicó como objetivo general, determinar como el control interno en la sub gerencia de contabilidad mejora la gestión administrativa en la rendición de encargos internos de la Municipalidad Provincial de Cajabamba. Su metodología utilizó un enfoque cuantitativo, se realizó un estudio de diseño no experimental de tipo básico teniendo como población a los trabajadores que laboran en las áreas administrativas, se ha determinado aplicar el cuestionario, observaciones dentro de la sub gerencia y entrevistas a los colaboradores responsables de las áreas en estudio a fin de recabar información de manera más puntual. Se concluyó, evidenciando una magnitud de error de  $p1 = 0.431$  es menor al nivel  $\alpha = 0,05$ , se determina que, existe una mejora significativa entre el control interno y la gestión administrativa en la rendición de encargos internos en la Municipalidad provincial de Cajabamba, precisando que se trata de una relación de magnitud alta lo que indica que las características del control interno determinan la mejora para la gestión administrativa.

Dávila (2018) señala:

Trabajo de investigación que precisó como objetivo general, determinar de qué manera el sistema integrado de administración financiera (SIAF-SP), Se relaciona con la integración contable en la gerencia sub regional Utcubamba durante el año fiscal 2016. El aspecto metodológico del estudio utilizó un enfoque cuantitativo, de tipo aplicado, con un nivel descriptivo. El diseño de investigación ha sido no experimental con corte transversal, las técnicas e instrumentos de recolección de datos fueron la encuesta y el cuestionario aplicado respectivamente, así mismo la observación directa y la entrevista, obteniéndose una perspectiva clara en los resultados. El investigador concluyó en que, la evaluación de la integración contable se relaciona para obtener mejores resultados, después de la aplicación del sistema integrado de administración financiera –SIAF, del resultado el 79%, se reafirman que han logrado mejorar significativa y que la información es confiada y consistente, con el propósito de asegurar su eficiencia y efectividad.

Enrique (2018) indica:

Estudio que estableció como objetivo general, determinar la incidencia del control interno en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas en el año 2017. A nivel del aspecto metodológico, el enfoque de investigación fue cuantitativo, con nivel descriptivo simple, diseño no experimental, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, se cumplió con el plan de análisis y se consignaron los principios éticos. De acuerdo a los resultados obtenidos, se concluyó que de acuerdo a la descripción de la situación actual del control interno dentro de la unidad de análisis, se encuentra en un nivel ineficiente, que no contribuye en la administración optima de todas la unidades y gerencias del municipio, como consecuencia de la injerencia política en la designación de cargos directivos, donde el control interno se basa fundamentalmente en la confianza y capacidad de sus miembros, la inexistencia de un apropiado ambiente de control interno para el cumplimiento de metas institucionales.

Puicon y Sánchez (2018) denotan:

Investigación que precisó como objetivo general, determinar la incidencia del sistema integrado de administración financiera SIAF en la mejora de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Tumbes. Su metodología utilizada ha sido de tipo descriptiva, correlacional y propositiva, aplicó el diseño de exploración no experimental - transversal mediante método deductivo, se priorizó para la obtención de la información la técnica de encuesta, dirigida a los colaboradores de la municipalidad con un cuestionario para la población de 23 participantes. Se concluyó que, la información que genera el sistema integrado de administración financiera en la Municipalidad Distrital de Tumbes es de acuerdo a módulos, contando con el módulo administrativo, de conciliación de cuentas de enlace, contable, control de pago de planillas y módulo de proceso presupuestario, con incidencia significativa en la mejora de la gestión administrativa.

Ramírez (2022) sostiene:

Estudio cuyo objetivo general denotó, identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Hostal El Delfín E.I.R.L. – Tumbes, 2021. Se utilizó una metodología de enfoque cualitativo, diseño no experimental, con nivel descriptivo - bibliográfico y de caso, aplicándose las técnicas de revisión bibliográfica, entrevista y análisis documental, se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas. El autor concluyó en que, la implementación del control interno permite conocer el desarrollo de las actividades, si estas se cumplen de acuerdo a lo establecido, donde se propone a la empresa Hostal El Delfín Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, implementar un sistema de control interno para el mejor desempeño y control de las actividades con el fin de lograr un mejor crecimiento de la empresa.



Cruz (2022) señala:

Tesis que estableció como objetivo general, determinar las características del control interno en las mypes del sector servicios, caso empresa de seguridad y vigilancia POLPART S.R.L. Tumbes, 2019. El aspecto metodológico indicó una investigación de tipo aplicada, con enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo y diseño no experimental; la población y muestra para llevar a cabo el presente trabajo, se realizó a con población de 01 mype en condición de unidad de análisis, utilizando la encuesta como técnica y como instrumento el cuestionario de 20 preguntas. Concluyó el investigador en que, el control interno, proporciona análisis, valoraciones, consejos e información, contribuyendo a propiciar los cambios en la estructura de la organización y en los métodos de gestión, en un ambiente abierto. Cambios que no tienen por qué venir del exterior, pues un liderazgo en continua tensión adaptativa y aprendiendo debe ser algo endógeno a la estructura de la organización.

Sipión (2022) establece:

Investigación de posgrado cuyo objetivo general precisó, determinar la influencia del control interno en la ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Provincial de Tumbes, ejercicio fiscal 2018. La metodología utilizó un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental y de nivel descriptivo correlacional, para lo cual se utilizó el cuestionario como instrumento, bajo la técnica de encuesta, aplicado a una muestra de 30 trabajadores de la unidad de análisis. La autora concluyó en que, el control interno influye en las obras por administración directa ya que el coeficiente de Pearson es de 0,708, lo que indica una correlación directa alta y significativa debido a que el Pvalor fue de 0.00 menor a 0.05, aceptado la hipótesis alternativa, Asimismo, que el 83% de los trabajadores consideran al control interno en un nivel regular, el 17% en un nivel alto, así también el 67% de los trabajadores consideran que la ejecución de las obras por administración directa tiene un nivel regular y 33% un nivel alto.

Córdova y Flores (2018) denotan:

Estudio que precisó como objetivo general, determinar la relación del control interno y el proceso presupuestario de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar - Tumbes, año 2017. Se utilizó una metodología de tipo aplicada con diseño no experimental, nivel descriptivo correlacional y enfoque cuantitativo; el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario mediante la técnica de encuesta aplicado a una muestra de 12 trabajadores en la unidad de análisis. Los investigadores concluyeron en que, no existe relación significativa entre el control interno y el proceso presupuestario de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar - Tumbes, año 2017, pues el Pvalor es de 0,983 mayor al nivel de significancia establecido (0,05); sin embargo, se observó debilidades en el control interno y el proceso presupuestario. Esto nos permite afirmar, en la medida que el control interno mejore, mejorará el proceso presupuestario en el gobierno local de la provincia de Contralmirante Villar.

Sánchez (2018) precisa:

Investigación que consignó como objetivo general, determinar la influencia del control interno en el uso de los recursos financieros en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2015. El aspecto metodológico que se priorizó ha sido de tipo básica, con enfoque cuantitativo, diseño correlacional y descriptivo; utilizando las técnicas e instrumentos necesarios para una adecuada investigación, dentro las cuales están, análisis de resultados, tabulación de cuadros, formulación de gráficos, conciliación de datos, indagación, encuesta y cuestionario. Se concluyó en que, existe influencia de manera positiva entre el control interno por la aplicación del contexto normativo del sector público en la ejecución de obras públicas según la opinión mayoritaria de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Zarumilla, constituyendo un referente de investigación para fortalecer los componentes del control interno en las dependencias municipales del rubro inversiones.

El presente estudio, sostiene bases teóricas que permitirá la interpretación de la investigación, en el orden siguiente:

### **Control interno**

Zhang, et al., citados por Fernández y Humpire (2022), afirman:

El control interno está diseñado para asumir los riesgos que se presenten durante la gestión, basado en sus componentes, principios y políticas; para brindar eficiencia en el cumplimiento de la productividad de la entidad. Asimismo, el C.I. se basa en aplicar los componentes lo cual logra controlar y mejorar las gestiones de la entidad aportando un mayor nivel de confiabilidad en la información financiera. (pág. 12).

Coopers y Lybrand, citado por Vilca (2022) sostiene:

El control interno es el conjunto de acciones o procedimientos realizados por el comité administrativo, directiva, trabajadores que pertenecen a una determinada empresa u organismo, este procedimiento está proyectado con el propósito y la intención de facilitar y proveer un alto valor de seguridad razonable en lo que se refiere a la obtención y logro de las metas de la empresa. (pág. 15).

Según Barquero 2013 citado por Juárez y Villanueva (2021) establecen:

El control interno ha existido siempre, desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones. El control interno ha sido definido en numerosas ocasiones. (pág. 37).

Meléndez citado por Santillana (2022) precisa:

El control interno consiste en “proporcionar un grado de seguridad razonable diseñado para el logro de objetivos, este proceso lo manejan principalmente la administración, la gerencia, la dirección y todo el personal de la organización”. (pág. 43).

## **Ambiente de control**

Quinaluisa et al., citados por Fernández y Humpire (2022) sostienen:

El ambiente de control, radica en tener claro las políticas, directrices y procedimientos de las empresas, las mismas que reflejan los resultados en la gerencia administrativa como en los directores y socios de la organización revelando la necesidad de su ejecución para lograr las metas planteadas. Asimismo, maneja diversas políticas para la estructuración correcta de las actividades. Por lo tanto, es considerado el principal pilar de los elementos del control interno. (pág.13-14).

Según Mantilla, citado por Espinoza (2022) precisa:

El ambiente de control ha sido diseñado principalmente para restringir los riesgos que afectan las actividades organizacionales. La vulnerabilidad del sistema se evalúa mediante la investigación y análisis de los riesgos importantes y el punto en que el control activo los neutraliza. Para ello, se debe adquirir un conocimiento práctico de la organización y sus componentes con el fin de identificar los puntos débiles, centrándose en los riesgos tanto a nivel organizacional como de actividad. (pág. 12).

COSO 2013, citado por Salazar y Sullon (2020) afirman:

El componente ambiente de control, se define como el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno en la organización. En general, se refiere a los parámetros generales que establece el gobierno corporativo en relación a los procedimientos de control interno. (pág. 34).

## **Evaluación de riesgo**

Según Miaja, citado por Córdova (2022) denota:

Las organizaciones sin medir la dimensión en tamaño de su estructura, están bajo las circunstancias de poder generar riesgos significativos a nivel de los parámetros de su estructura organizativa, en tal sentido es pertinente que, los exámenes sean continuos en cada dependencia con el propósito de optar por la prevención de riesgos posibles. (pág. 35)

Según Gonzales et al., (2022) afirma:

En la evaluación de riesgo, el control, por más eficiente que sea, nunca protegerá de todas las posibles contingencias a las que se enfrenta una organización, siempre existirán determinados riesgos, tanto internos como externos que deben ser evaluados, cuanto más precisa sea esta evaluación, menores serán los efectos que estos puedan llegar a provocar. (pág. 17)

Córdova (2022) establece:

La evaluación de riesgo, es un proceso en el cual la organización está en constante evaluación, para prevenir riesgos futuros, debido al constante cambio que se genera en la actualidad. Por ello es fundamental que la organización determine mecanismos para identificar, adecuadamente las amenazas que puedan poner en riesgo los recursos de la entidad. (pág. 19)

### **Actividades de control**

Esquivel (2022) indica:

Las actividades de control son muy importantes, porque comprende los procedimientos y métodos con el fin de contrarrestar los riesgos y así alcanzar los objetivos planteados. Estas actividades son desarrolladas en el entorno de la entidad. (pág. 13).

Para Ramos (2022) define:

El componente actividades de control, aborda las acciones establecidas de la entidad a través de políticas y procedimientos, para promover el cumplimiento de la dirección ante posibles riesgos que impidan el cumplimiento de los objetivos trasados. (pág. 27).

Quispe (2020) precisa:

Se desarrollan las actividades de control en todos los aspectos administrativos de la institución, en las diversas fases del sistema de cada ente, así mismo en el contexto informático. De acuerdo a su magnitud, pueden ser de índole preventivo abarcando acciones automatizadas y manuales, como conciliaciones, arqueos, verificaciones y revisiones en las funciones administrativas. (pág. 30-31).

## **Información y comunicación**

Medina (2022) sostiene:

La información y comunicación, comprende aquellos aspectos donde los directivos deben realizar una correcta ejecución y control de los recursos monetarios para ser informados y comunicados oportunamente en cuanto a los ingresos y gastos, por fuente de financiamiento. También se debe hacer el registro minucioso y ordenado de las cuentas corrientes bancarias, desarrollando correctas transferencias de cuentas, las mismas que deben estar sustentados y autorizados de forma eficaz, con ello se podrá cancelar los compromisos del ente público (pág. 43).

Méndez (2021) precisa:

Este componente es importante para que la organización pueda ejecutar sus obligaciones de control interno y lograr sus objetivos; esto, en tanto que la comunicación adecuada y oportuna permite que la gerencia tome decisiones adecuadas, ya sea de fuentes internas o externas. Considerando que la comunicación es un procedimiento continuo donde se genera, comparte y recibe información requerida, esta debe darse en la organización de manera descendente, ascendente, y en todos sus niveles. (pág. 21).

## **Supervisión**

Rivera (2022) se afirma:

La supervisión como componente de control interno no puede garantizar por sí misma una gestión eficaz y eficiente, con registros e información financiera íntegra, precisa y confiable, ni puede estar libre de errores, irregularidades o fraudes (pág. 38).

Para Alvarado y Canario (2022) sostienen:

Este componente consiste en monitorear al resto de componentes del control interno para determinar si cada uno de ellos se encuentra presente y funcionando adecuadamente en la organización. Esto es importante para determinar las potencialidades e inconsistencias, permitiendo acciones oportunas y objetivas. (pág. 126).

## **Sistema Integrado de Administración Financiera**

Márquez (2018) establece:

El sistema integrado de administración financiera del sector público, comprende sus orígenes en las conocidas cartas de intención (el documento en el que se presenta la situación económica actual del país, su programa macroeconómico y su plan de reformas estructurales) que el gobierno peruano, periódicamente, remite al Fondo Monetario Internacional (FMI) cuyo objetivo fue el de mejorar la eficiencia del gasto público en términos de calidad, control y transparencia. (pág. 37).

Para el Ministerio de Economía y Finanzas, citado por Silva (2020) indica:

El sistema integrado de administración financiera SIAF, es un programa computarizado el cual todas las instituciones del estado están en la obligación de usar para el registro de todos los ingresos y gastos efectuados en un determinado periodo, es así que toda persona que labore en áreas de administración, tesorería, presupuesto, contabilidad, logística y demás áreas de gestión presupuestaria deben conocer el manejo y uso del SIAF. (pág. 8).

Según Hormaza, citado por Huamán (2018) define

Es un software utilizado en las entidades públicas a nivel nacional en sus tres niveles de gobierno, que fundamenta en registrar la operación de ingreso y gasto elaborado en las diferentes etapas de ejecuciones presupuestales, así también, permite registrar el presupuesto institucional, la modificación presupuestal y la operación de endeudamiento. (pág. 14).

### **Módulo de proceso presupuestario**

Se aplican procedimientos que comprenden procesos presupuestarios de las unidades ejecutoras para efectuar modificaciones a nivel de créditos presupuestarios en el nivel institucional y/o funcional programático (habilitaciones y anulaciones), así mismo la incorporación de metas presupuestarias. Los pliegos consolidan esta información para transmitirla a la Dirección General de Presupuesto Público. (Minchola, 2021)

Según Ramírez (2018) afirma:

En el registro de información en el módulo de procesos presupuestarios, se permitirá procesar la incorporación de créditos suplementarios, así como las transferencias de partidas en las unidades ejecutoras, considerando la aplicación en el nivel institucional y en el nivel funcional programático mediante habilitaciones y anulaciones por secuencia funcional establecida en cada estructura presupuestal.

### **Módulo administrativo**

Cuadros (2018) define:

Los manuales correspondientes a este módulo describen los procedimientos que se debe realizar la unidad ejecutora, para el registro de sus operaciones de gastos e ingresos con cargo a su marco presupuestal y programación del compromiso anual, para cumplimiento de sus objetivos aprobados en el año fiscal. Así mismo contiene la información para efectuar el registro del giro efectuado. Sea mediante la emisión de cheque, carta orden o transferencia electrónica, de acuerdo a las directivas del tesoro público. (pág. 21-22).

Cachi (2021) sostiene:

En el módulo administrativo se registra las fases de devengado y pago previa acreditación del documental ante el órgano competente, el sistema no permite efectuar el devengado de obligaciones no comprometidas ni efectuar pago de obligaciones no devengadas, contribuyendo a una adecuada gestión administrativa de control. (pág. 20).

### **Módulo contable**

Cjuro (2018) precisa:

El módulo Contable es un módulo perteneciente al sistema integrado de administración financiera, compuesto por un submódulo denominado registro en el cual encontramos la opción contabiliza para procesar los movimientos y operaciones de la actividad pública. (pág. 48)



Según Soria (2022) define:

Este módulo comprende el contenido de información detallada del cierre contable mensual, trimestral, semestral y anual, que permitirán a las entidades del gobierno nacional, gobierno regional y gobierno local, obtener los estados financieros, estados presupuestarios e información adicional y cumplir con su presentación y transmisión a la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP), para la elaboración de la Cuenta General de la República. (pág. 26).

### **III. MATERIALES Y MÉTODOS**

#### **3.1. Formulación de la hipótesis y definición de las variables**

##### **3.1.1. Formulación de la hipótesis**

###### **a) Hipótesis general**

El control interno se relaciona significativamente con las fases del sistema integrado de administración financiera en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022.

###### **b) Hipótesis específicas**

1. El control interno se relaciona significativamente con el módulo de procesos presupuestario en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022.
2. El control interno se relaciona significativamente con el módulo administrativo en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022.
3. El control interno se relaciona significativamente con el módulo contable en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022.

##### **3.1.2. Variables**

Variable independiente: Control interno

Variable dependiente: Sistema integrado de administración financiera

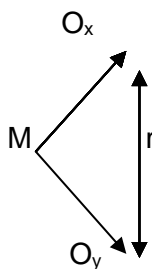
#### **3.2. Tipo y diseño de la investigación**

##### **3.2.1. Tipo**

El estudio es de tipo descriptivo – correlacional, según Gómez (2016) “En consideración a la conceptualización clásica de la palabra, medir representa designar números a sucesos, sus objetos según algunas reglas” con enfoque cuantitativo de acuerdo a la magnitud de investigación, con corte transversal, priorizando los procedimientos de datos confiables, precisos y oportunos.

### 3.2.2. Diseño de investigación

Se aplicó un diseño no experimental en el presente trabajo, porque “se trata de investigaciones que se ejecutan sin manipular de manera deliberada las variables y en las que solamente se visualizan los objetos de estudio en su ámbito natural para poder analizarlos” (Hernández et al., 2017).



Donde

M: Muestra de estudio

Ox: Control interno

Oy: Fases del sistema integrado de administración financiera

r: Relación entre control interno y fases del sistema integrado de administración financiera

### 3.3. Población y muestra

#### 3.3.1. Población

Está constituida por todos los trabajadores que conforman la Municipalidad Distrital de Papayal. Según Arias et al., (2016) “indica que la población o colectivo de estudio es un conjunto o grupo de casos, determinado, restringido y viable, que forma como referente para poder elegir la muestra que como objetivo consigue una serie de juicios predeterminados”.

### **3.3.2. Muestra**

Tacillo (2016) indica que la muestra “refiere como conjunto de cálculos que se ejecutan para analizar y estudiar el reparto y la distribución de ciertas representaciones en el total de una población, colectivo o universo a partir de la visualización de una fracción del colectivo considerado”. En el estudio, la muestra fue no probabilística intencional, estuvo compuesta por 18 colaboradores de las subgerencias de control patrimonial, tesorería, contabilidad, logística, recursos humanos y tecnologías de la información de la Municipalidad Distrital de Papayal.

#### **Criterios de inclusión**

En la aplicación metodológica, se incluyeron los trabajadores nombrados y contratados de todas las áreas y dependencias que cuentan con SIAF en la comuna del distrito de Papayal.

#### **Criterios de exclusión**

Se excluyeron los trabajadores ediles que no pertenecen a las oficinas de control patrimonial, tesorería, recursos humanos, contabilidad, logística, y tecnologías de la información de la Municipalidad Distrital de Papayal, porque no se vinculan con el SIAF.

### **3.4. Métodos, técnicas e instrumentos**

#### **3.4.1. Métodos**

##### **Método inductivo**

Se aplicó el análisis de encuestas, mediante la recolección de información, asimismo la aplicación de la observación en el desarrollo del estudio, con el fin de obtener la participación del control interno en la Municipalidad Distrital de Papayal, considerando reunir toda la base de datos que sea posible, para reflejar la relación con las fases del SIAF en el año 2022. (Huacchillo, 2021)

### **Método descriptivo**

Se aplicó en referencia a Huacchillo (2021) un sistema de actividades para la recopilación, organización, presentación, análisis y resumen en los resultados de las observaciones, mostrando con detalle la información sistematizada del control interno en sus parámetros de los ítems y simultáneamente de las fases del sistema integrado de administración financiera durante el año fiscal 2022. (Huacchillo 2021)

#### **3.4.2. Técnicas e instrumentos**

##### **Encuesta**

A nivel de la técnica encuesta, se aplicó el cuestionario de forma personalizada a los trabajadores de las áreas establecidas de la unidad de análisis, en la cual se precisaron las interrogantes que mantienen relación con lo que se persigue en la presente investigación. (López y Fachelli, 2015)

##### **Cuestionario**

Significa el instrumento en el cual se establecen las interrogantes que se vinculan a nivel de cada variable del presente estudio, las mismas que se aplicaron a los 18 trabajadores de las áreas administrativas de la Municipalidad Distrital de Papayal con el propósito de poder medir la relación del control interno con las fases del SIAF en el año fiscal 2022 (López y Fachelli, 2015).

#### **3.4.3. Procesamiento de datos**

Para la recolección de datos, se aplicó el cuestionario como instrumento que contiene los ítems por cada indicador en función de la técnica encuesta, lo cual permitió cuantitativamente establecer métodos descriptivos mediante la organización, resumen, análisis y presentación de los datos obtenidos mediante las observaciones.

Con la información proveniente de la recolección de datos, se analizó estadísticamente en cuadros que reflejen los resultados necesarios en la determinación de la información relevante, mediante las actividades relacionadas y así poder identificar y evaluar la relación del control interno y las fases del SIAF en la comuna distrital de Papayal, en el año 2022.

Según la información que se obtuvo con la aplicación de los instrumentos establecidos, se procesó en el aplicativo Microsoft Excel; para presentar cada resultado se aplicó el uso de tablas y figuras priorizando el sistema de estadística descriptiva; para la comprobación de hipótesis se aplicó el programa SPSS versión 26.0, a través de la determinación de la prueba de criterios CHI CUADRADO, mediante el cual se establecerá el tipo de correlación por objetivos, materia de la presente investigación y la contrastación de hipótesis

#### **3.4.4. Validación y confiabilidad del instrumento**

##### **Confiabilidad**

Para determinar la confiabilidad de los instrumentos establecidos en la presente investigación, se aplicó el coeficiente alfa de Cronbach, resultando 0.890 para la variable independiente, control interno y un coeficiente de 0.886 para la variable dependiente, sistema integrado de administración financiera (López y Fachelli, 2015).

##### **Validación**

La validación de los instrumentos que se aplicó en la investigación, estuvo a cargo de juicios de expertos especialistas en el tema de estudio, quienes validaron los criterios establecidos a nivel de variables, dimensiones, indicadores e ítems (Galicia et al., 2017).

## IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1. Análisis de resultados

**Tabla 1**

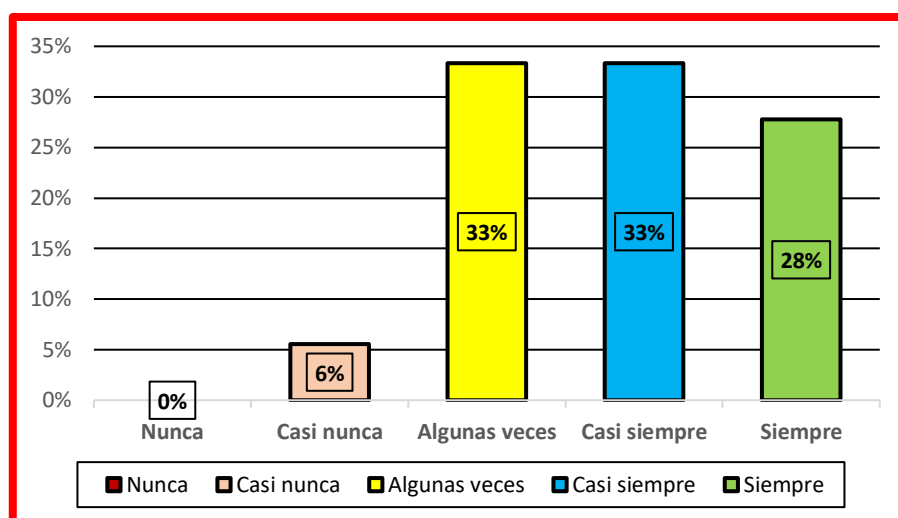
*¿Se cuenta con una adecuada organización interna?*

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	1	6	6	5

*Nota.* Elaboración propia de la autora

**Figura 1**

*Organización interna*



*Nota:*

La figura refleja que; para 01 colaborador casi nunca se cuenta con una adecuada organización interna, que representa el 6%; 06 colaboradores indicaron algunas veces, que significa el 33%; 06 colaboradores señalaron casi siempre, que equivale el 33% y 05 colaboradores precisaron siempre que evidencia el 28% de representatividad.

**Tabla 2**

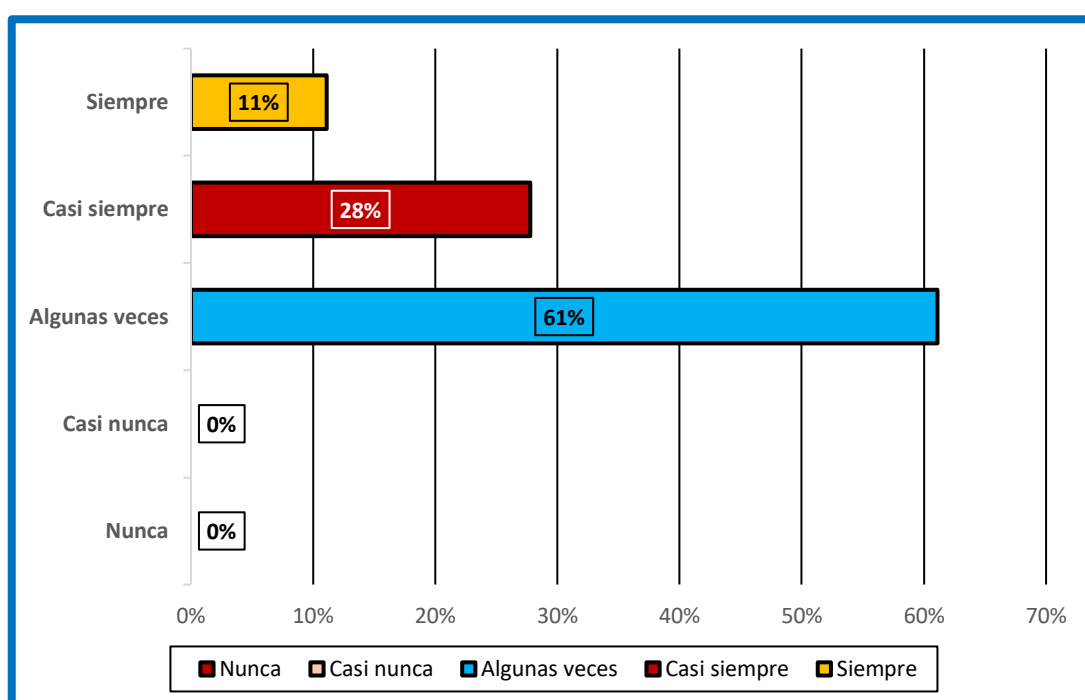
*¿Se aplican principios éticos en las labores encomendadas cotidianamente?*

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	0	11	5	2

*Nota.* Elaboración propia de la autora.

**Figura 2**

*Principios éticos*



*Nota:*

La figura indica que; para 11 colaboradores algunas veces se aplican principios éticos en las labores encomendadas cotidianamente, que significa el 61%, 05 colaboradores señalaron casi siempre, que representa el 28% y 02 colaboradores indicaron siempre que equivale el 11% de representatividad.



**Tabla 3**

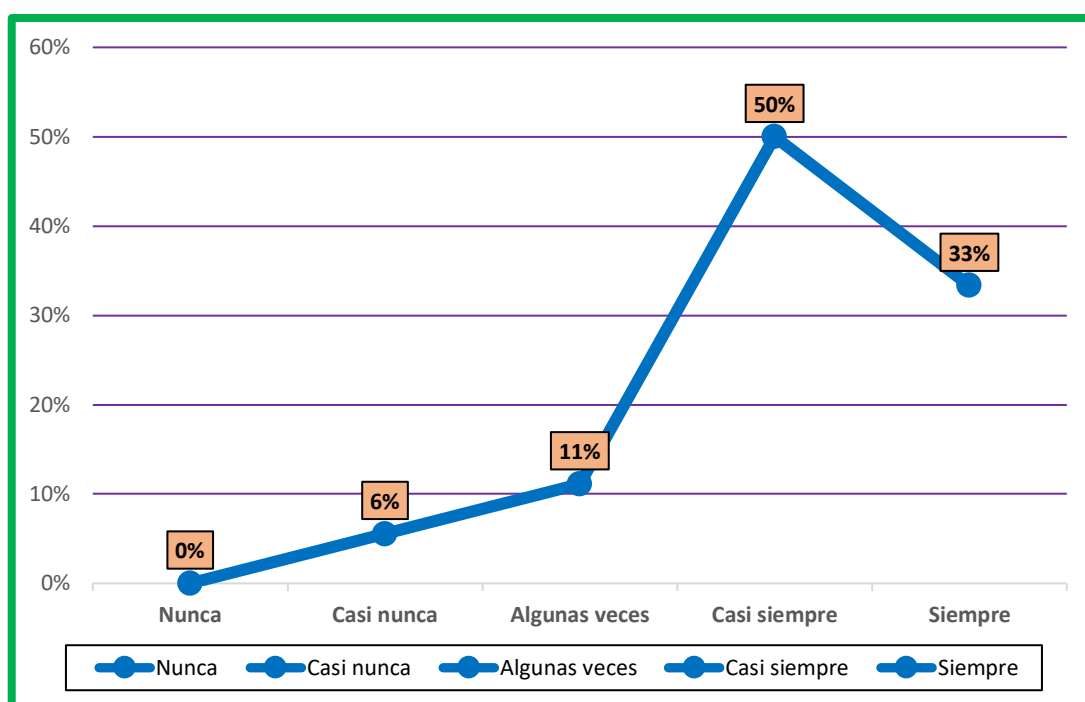
*¿Cada trabajador demuestra sus competencias profesionales?*

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	1	2	9	6

Nota. Elaboración propia de la autora.

**Figura 3**

*Competencias profesionales*



Nota:

La figura muestra que; para 01 colaborador casi nunca cada trabajador demuestra sus competencias profesionales, que evidencia el 6%; 02 colaboradores indicaron algunas veces; que representa el 11%; 09 colaboradores señalaron casi siempre, que equivale el 50% y 06 colaboradores precisaron siempre que significa el 33% de representatividad.

**Tabla 4**

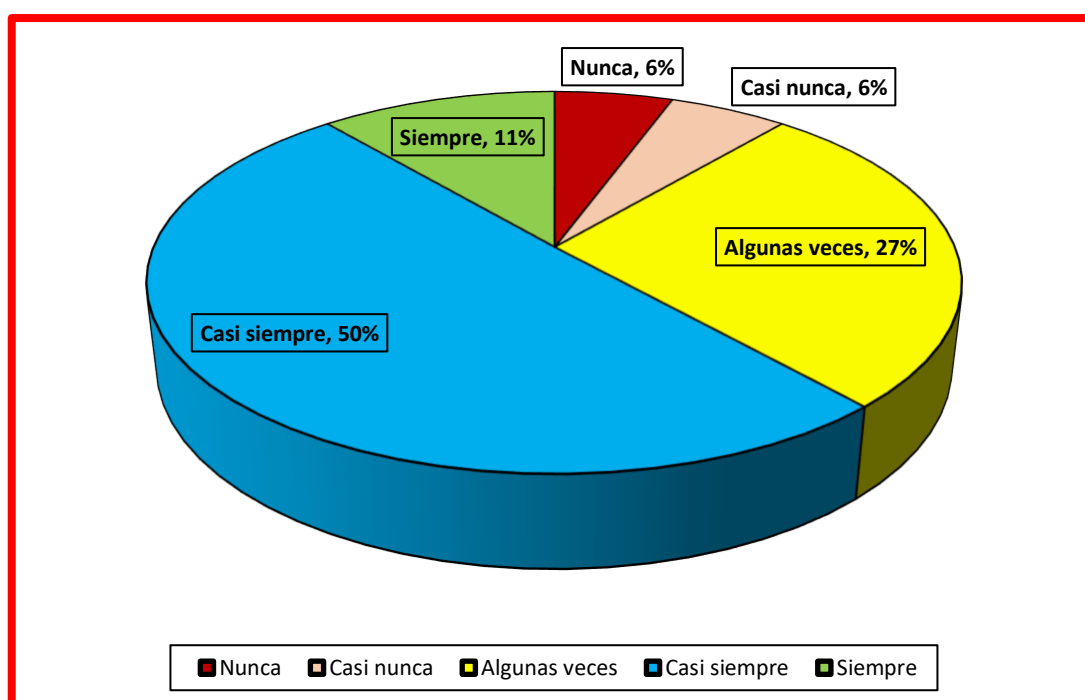
*¿Los trabajadores asumen competencia de riesgo?*

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	1	5	9	2

*Nota.* Elaboración propia de la autora.

**Figura 4**

*Competencia de riesgo*



*Nota:*

La figura señala que; para 01 colaborador nunca los trabajadores asumen competencia de riesgo, que representa el 6%; 01 colaborador indico casi nunca, que equivale el 6%; 05 colaboradores precisaron algunas veces, que evidencia el 27%; 09 colaboradores reflejaron casi siempre, que significa el 50% y 2 colaboradores respondieron siempre que evidencia el 11% de representatividad.

**Tabla 5**

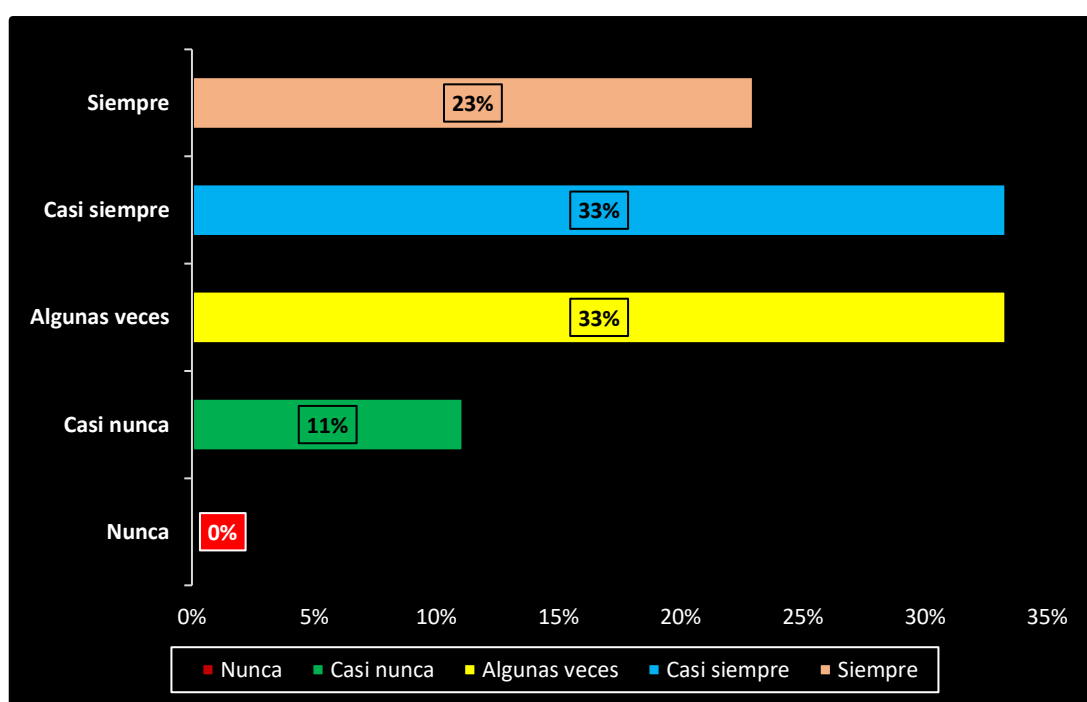
*¿Cada trabajador estima los riesgos en el trabajo que realiza?*

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	2	6	6	4

*Nota.* Elaboración propia de la autora.

**Figura 5**

*Riesgos en el trabajo*



*Nota:*

La figura indica que; para 02 colaboradores casi nunca cada trabajador estima los riesgos en el trabajo que realiza, que evidencia el 11%; 06 colaboradores señalaron algunas veces, que equivale el 33%; 06 colaboradores casi siempre; que representa el 33% y 04 colaboradores siempre que refleja el 23% de representatividad.

**Tabla 6**

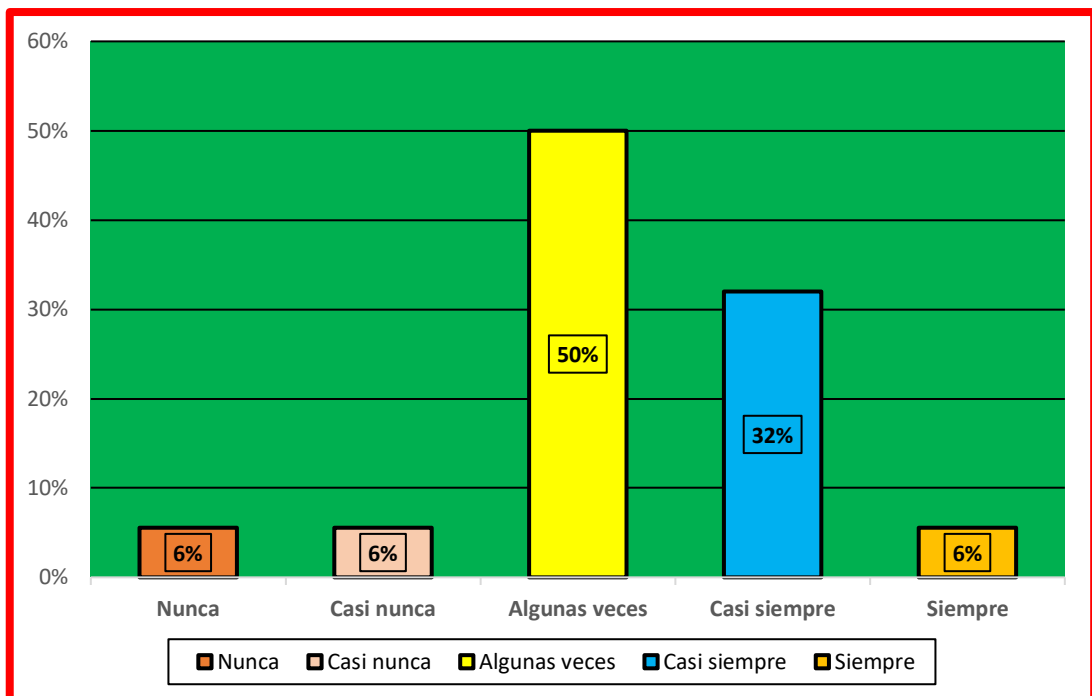
*¿Se realiza un correcto análisis de riesgo?*

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	1	9	6	1

*Nota.* Elaboración propia de la autora.

**Figura 6**

*Análisis de riesgo*



*Nota:*

La figura refleja que; para 01 colaborador nunca se realiza un correcto análisis de riesgo, que representa el 6%; 01 colaborador indicó casi nunca, que significa el 6%; 09 colaboradores señalaron algunas veces, que equivale el 50%; 06 colaboradores precisaron casi siempre, que evidencia el 32% y 01 colaborador respondió siempre que muestra el 6% de representatividad.

**Tabla 7**

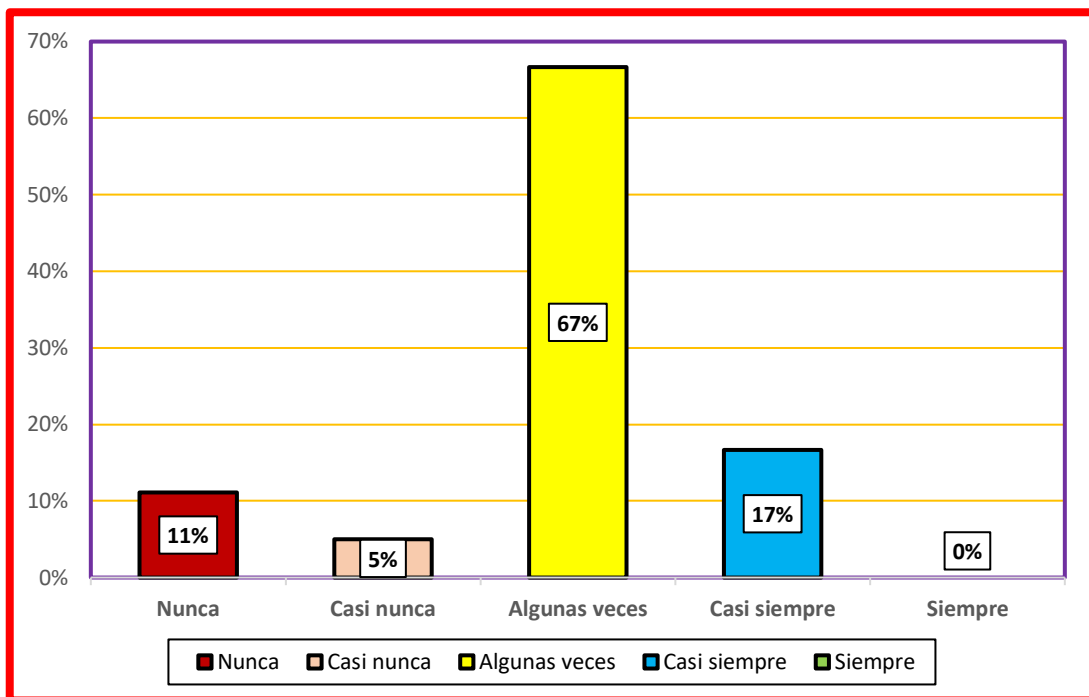
*¿Se realizan conciliaciones inopinadas?*

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
2	1	12	3	0

*Nota.* Elaboración propia de la autora.

**Figura 7**

*Conciliaciones inopinadas*



*Nota:*

La figura indica que; para 02 colaboradores nunca se realizan conciliaciones inopinadas, que significa el 11%; 01 colaborador señaló casi nunca, que representa el 5%; 12 colaboradores respondieron algunas veces, que evidencia el 67%; para 3 colaboradores casi siempre que muestra el 17% de representatividad.

**Tabla 8**

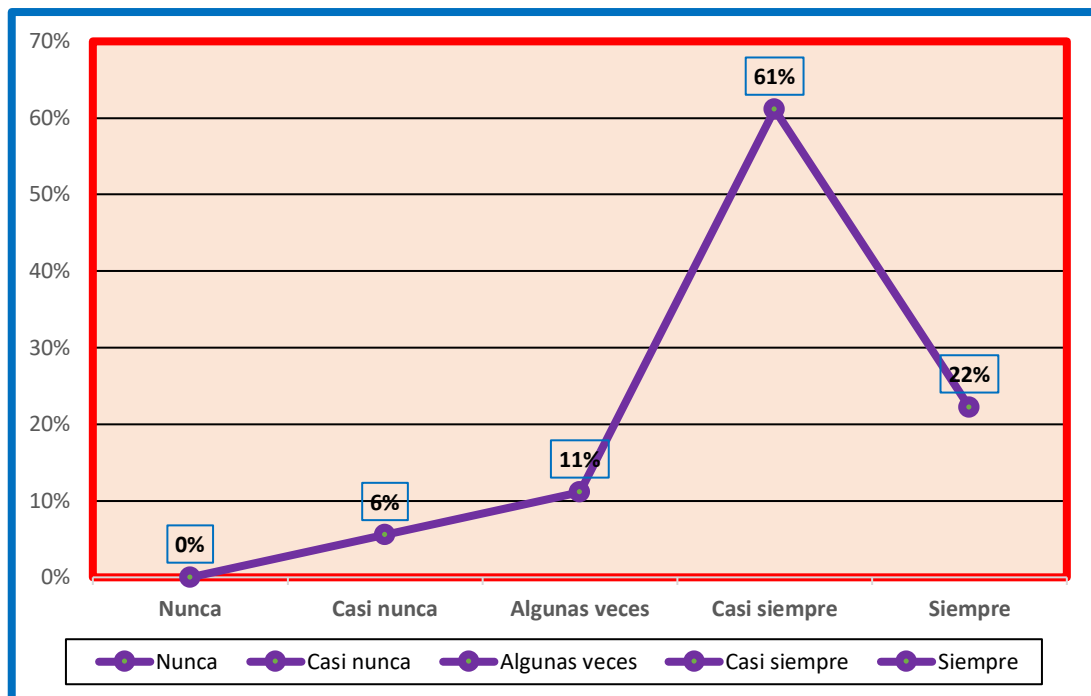
*¿Los trabajadores tienen un buen rendimiento laboral?*

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	1	2	11	4

Nota. Elaboración propia de la autora.

**Figura 8**

*Rendimiento laboral*



Nota:

La figura refleja que; para 01 colaborador casi nunca los colaboradores tienen un buen rendimiento laboral, que representa el 6%; 2 colaboradores respondieron algunas veces, que equivale el 11%; 11 colaboradores señalaron casi siempre, que evidencia el 61%; 4 colaboradores precisaron siempre, que muestra el 22% de representatividad.

**Tabla 9**

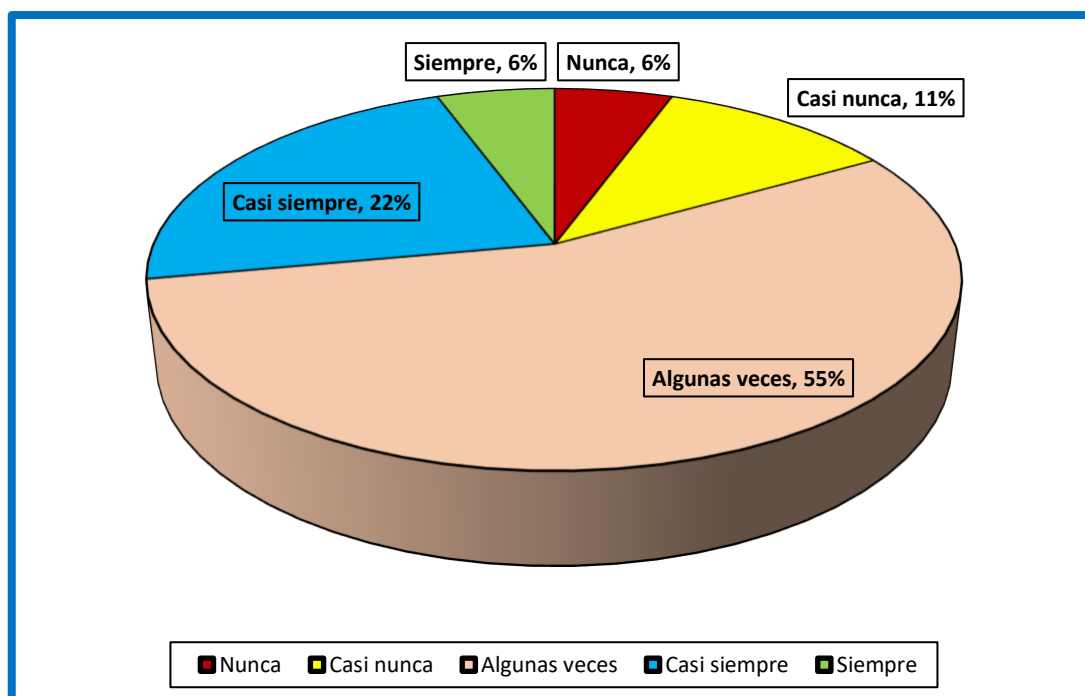
*¿Todos los trabajadores tienen acceso a los registros?*

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	2	10	4	1

*Nota.* Elaboración propia de la autora

**Figura 9**

*Acceso a los registros*



*Nota:*

La figura evidencia que; para 01 colaborador nunca todos los trabajadores tienen acceso a los registros, que representa el 6%; para 02 colaboradores casi nunca, que refleja el 11%; 10 colaboradores precisaron algunas veces, que equivale el 55%; 04 colaboradores respondieron casi siempre, que evidencia el 22%; 01 colaborador indicó siempre, que significa el 6% de representatividad.

**Tabla 10**

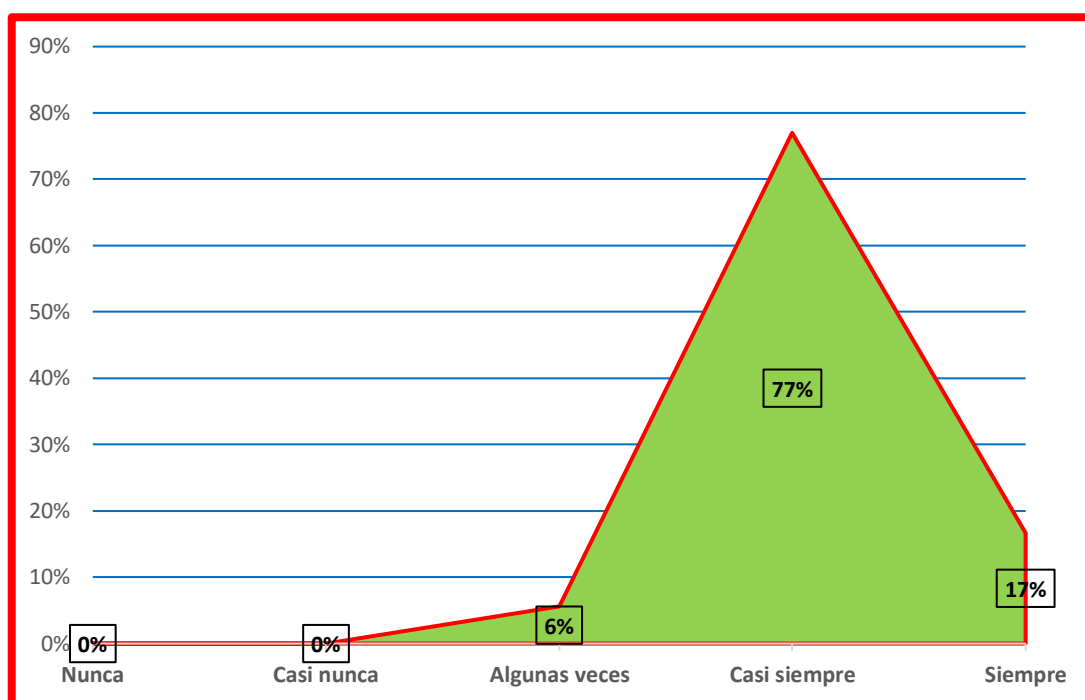
*¿En la MDP se maneja una información objetiva?*

<b>1</b> <i>Nunca</i>	<b>2</b> <i>Casi nunca</i>	<b>3</b> <i>Algunas veces</i>	<b>4</b> <i>Casi siempre</i>	<b>5</b> <i>Siempre</i>
<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>14</b>	<b>3</b>

*Nota.* Elaboración propia de la autora.

**Figura 10**

*Información objetiva*



*Nota:*

La figura señala que; para 01 colaborador algunas veces en la MDP se maneja una información objetiva, que representa el 6%; 14 colaboradores indicaron casi siempre, que refleja el 77%; 03 colaboradores precisaron siempre, que equivale al 17% de representatividad.



**Tabla 11**

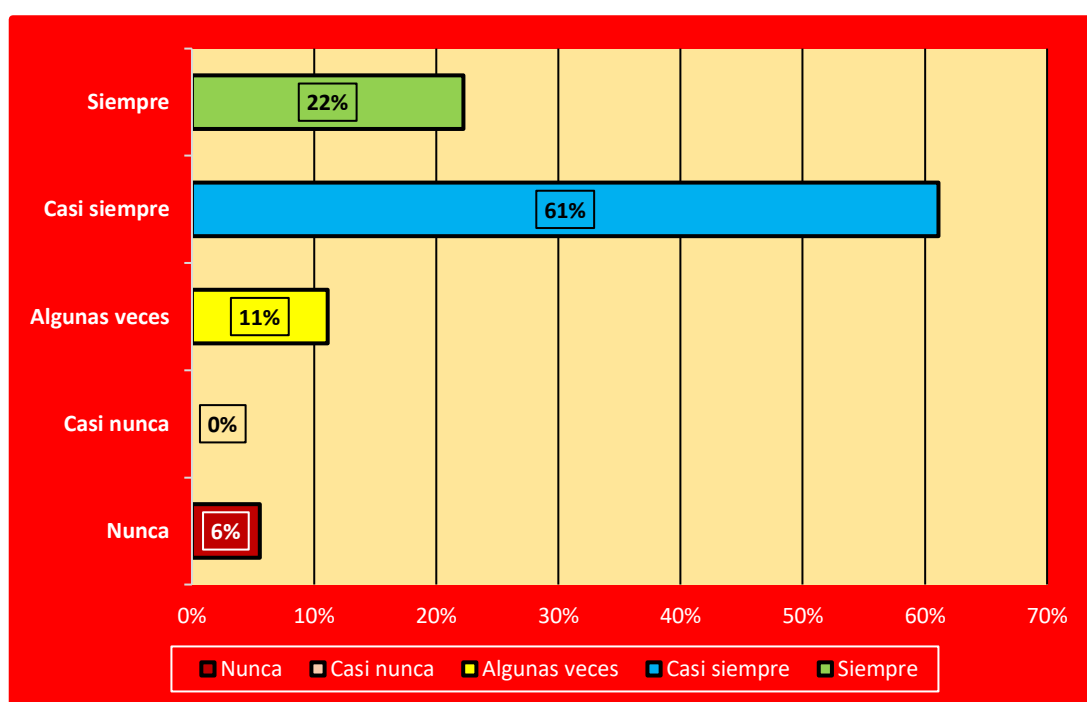
*¿Existe una comunicación interna?*

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
1	0	2	11	4

*Nota.* Elaboración propia de la autora.

**Figura 11**

*Comunicación interna*



*Nota:*

La figura indica que, para 01 colaborador nunca existe una comunicación interna, que representa el 6%; 02 colaboradores indicaron algunas veces, que refleja el 11%; 11 colaboradores señalaron casi siempre, que muestra el 61%; y 04 colaboradores precisaron siempre, que evidencia el 22% de representatividad.

**Tabla 12**

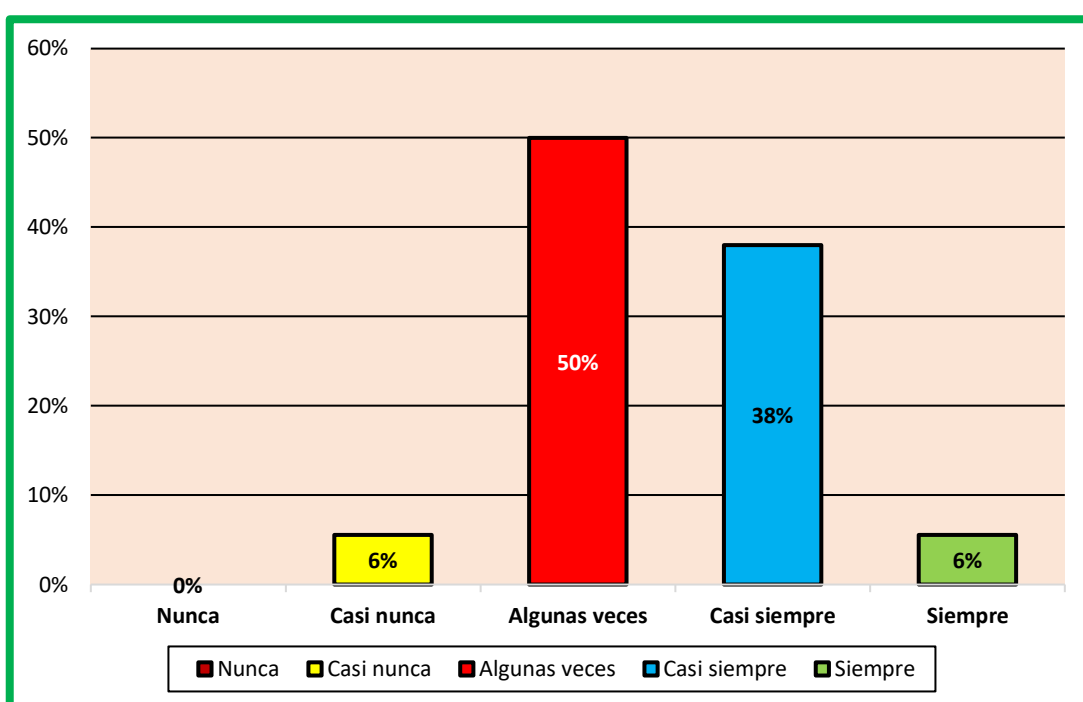
*¿Los trabajadores manejan una comunicación externa?*

<b>1</b> <i>Nunca</i>	<b>2</b> <i>Casi nunca</i>	<b>3</b> <i>Algunas veces</i>	<b>4</b> <i>Casi siempre</i>	<b>5</b> <i>Siempre</i>
<b>0</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>7</b>	<b>1</b>

*Nota.* Elaboración propia de la autora

**Figura 12**

*Comunicación externa*



*Nota:*

La figura indica que; para 01 colaborador casi nunca los trabajadores manejan una comunicación externa, que representa el 6%; 09 colaboradores señalaron algunas veces, que refleja el 50%; 07 colaboradores precisaron casi siempre, que equivale el 38%; 01 colaborador respondió siempre que evidencia el 6% de representatividad.

**Tabla 13**

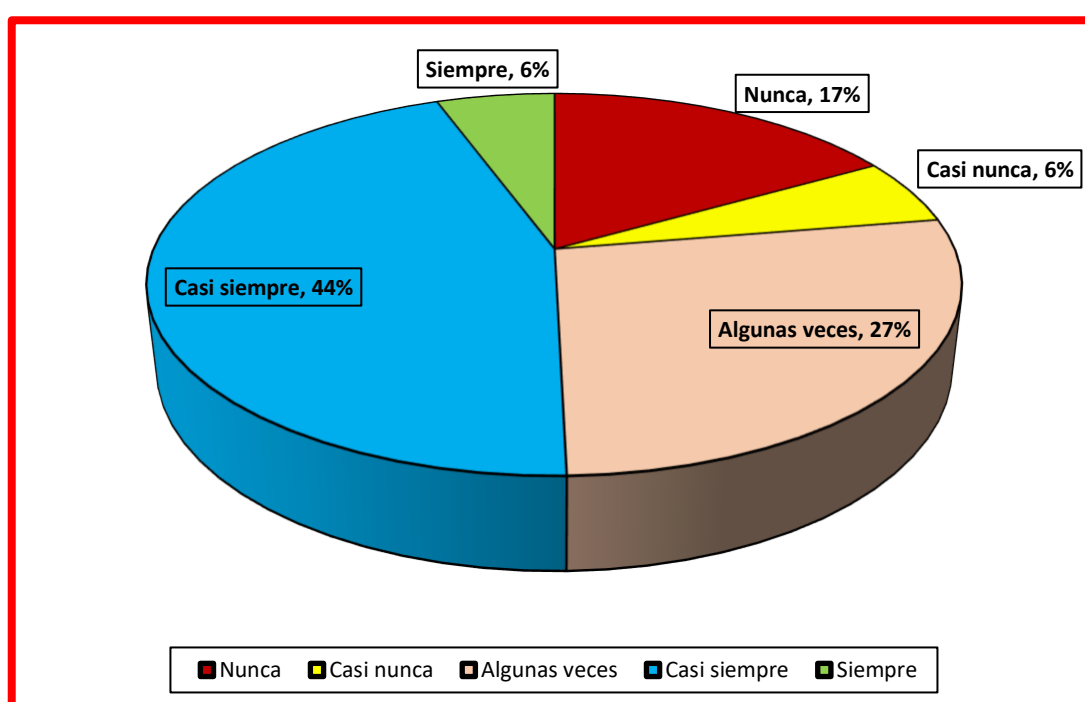
*¿Se realiza un monitoreo periódico?*

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
3	1	5	8	1

Nota. Elaboración propia de la autora

**Figura 13**

*Monitoreo periódico*



Nota:

La figura refleja que; para 03 colaborador nunca se realiza un monitoreo periódico, que representa el 17%; 01 colaborador indico casi nunca, que significa el 6%; 06 colaboradores respondieron algunas veces, que significa el 27%; 08 colaboradores señalaron casi siempre, que equivale el 44% y 01 colaborador preciso siempre que evidencia el 6% de representatividad.

**Tabla 14**

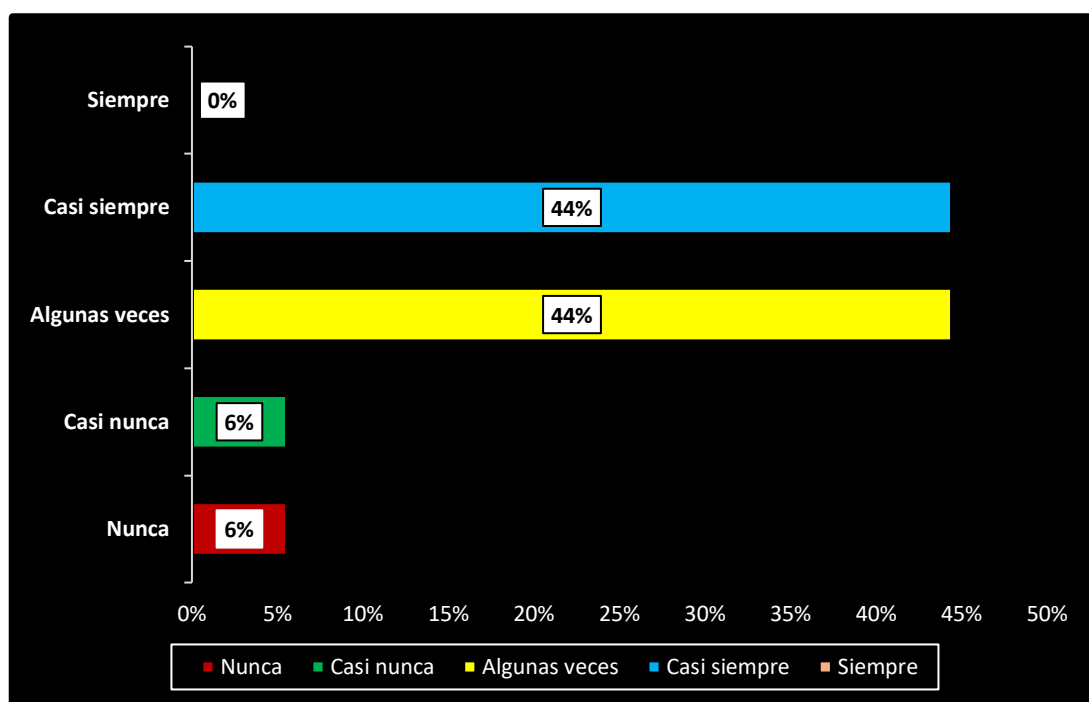
*¿Existe un seguimiento correctivo?*

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	1	8	8	0

*Nota.* Elaboración propia de la autora

**Figura 14**

*Seguimiento correctivo*



*Nota:*

La figura indica que; para 01 colaborador nunca existe un seguimiento correctivo, que significa el 6%; 01 colaborador señaló casi nunca, que representa el 6%; 8 colaboradores respondieron algunas veces, que evidencia el 44%; para 08 colaboradores casi siempre que muestra el 44% de representatividad.

**Tabla 15**

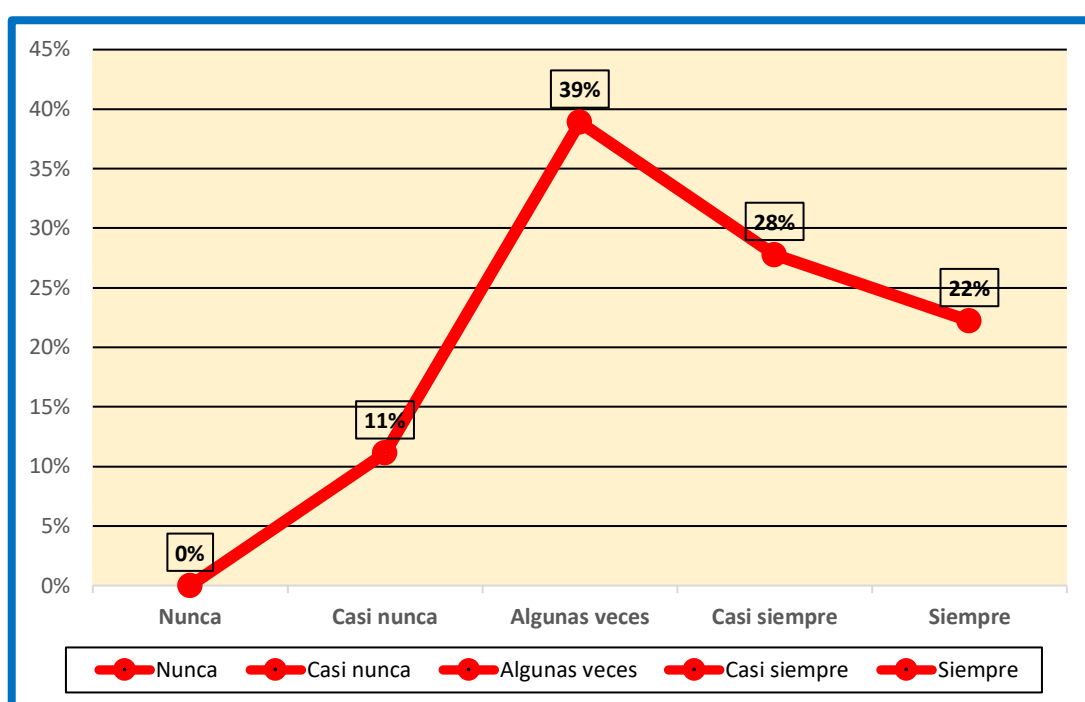
*¿Los trabajadores tienen un autocontrol?*

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
<b>0</b>	<b>2</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>4</b>

Nota. Elaboración propia de la autora

**Figura 15**

*Autocontrol*



Nota:

La figura indica que; para 02 colaboradores casi nunca los trabajadores tienen autocontrol, que representa el 11%; 07 colaboradores señalaron algunas veces, que refleja el 39%; 05 colaboradores precisaron casi siempre, que equivale el 28%; 04 colaboradores respondieron siempre que evidencia el 22% de representatividad.

**Tabla 16**

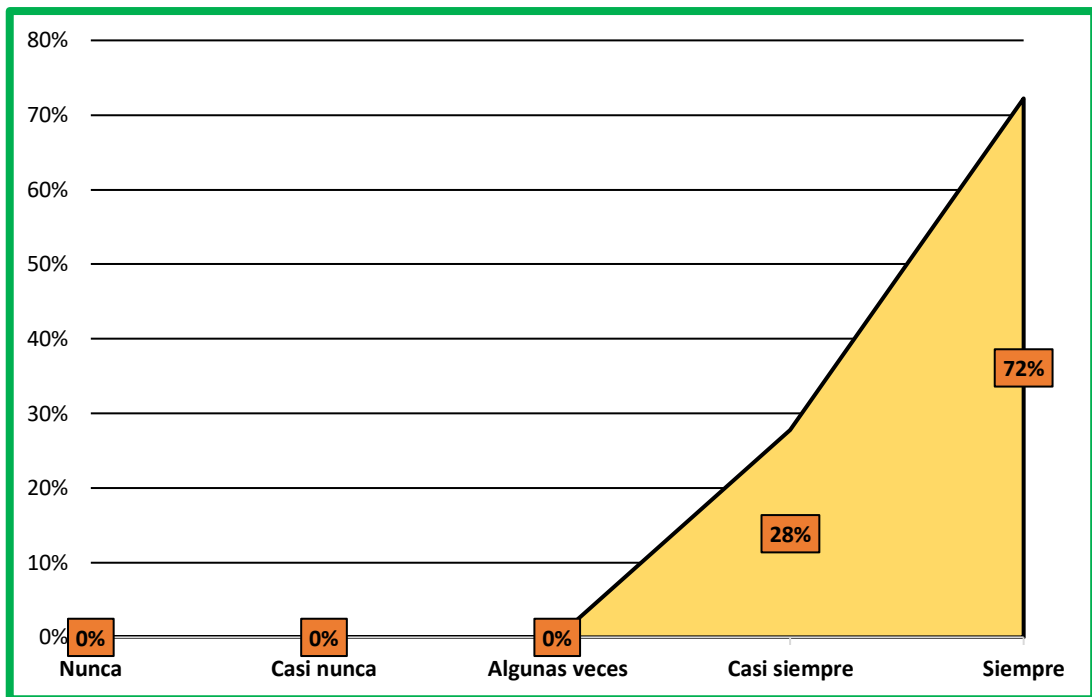
*¿La MDP realiza metas presupuestarias?*

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	0	0	5	13

*Nota.* Elaboración propia de la autora

**Figura 16**

*Metas presupuestarias*



*Nota:*

La figura muestra que; para 05 colaboradores casi siempre en la MDP se realiza metas presupuestarias; que evidencia el 28%; 13 colaboradores indicaron siempre, que equivale el 72% de representatividad.

**Tabla 17**

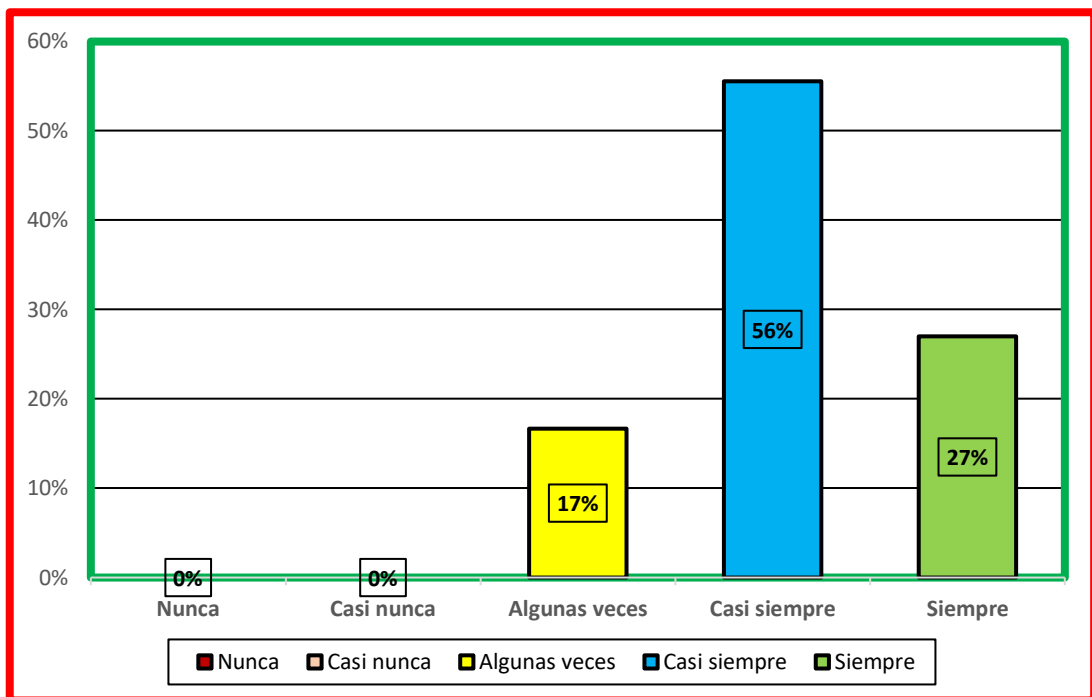
*¿La MDP maneja el crédito suplementario?*

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>10</b>	<b>5</b>

Nota. Elaboración propia de la autora.

**Figura 17**

*Crédito suplementario*



Nota:

La figura indica que; para 03 colaboradores algunas veces la MDP maneja el crédito suplementario, que significa el 17%, 10 colaboradores señalaron casi siempre, que representa el 56% y 05 colaboradores indicaron siempre que equivale el 27% de representatividad.

**Tabla 18**

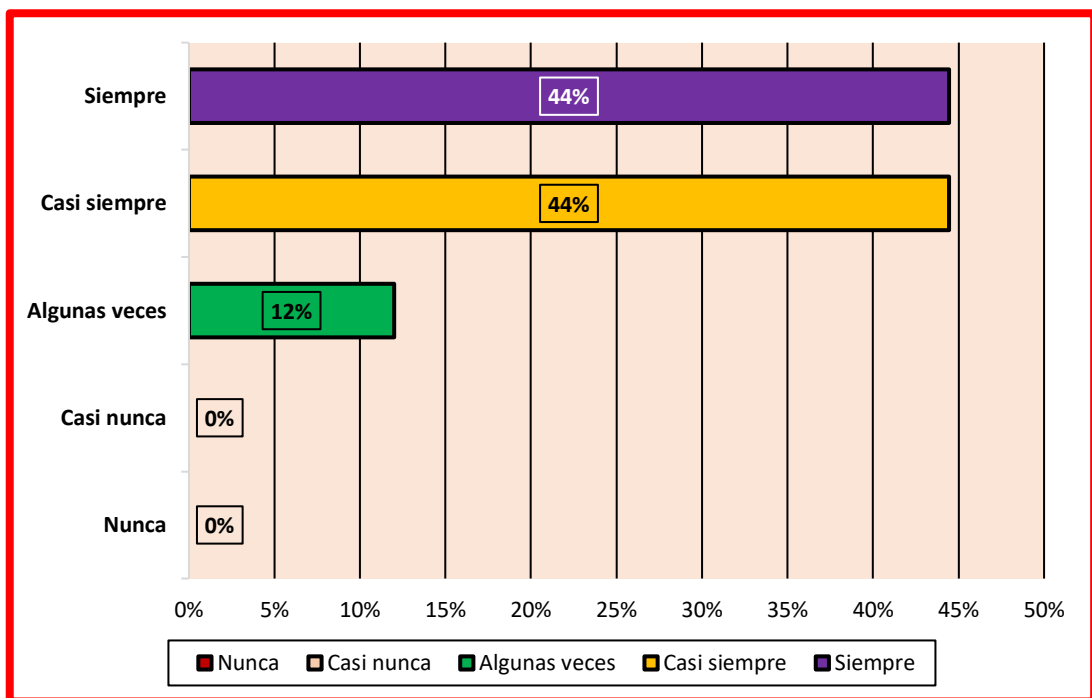
*¿La MDP realiza modificaciones presupuestarias?*

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	0	2	8	8

*Nota.* Elaboración propia de la autora

**Figura 18**

*Modificaciones presupuestarias*



*Nota:*

La figura indica que; para 02 colaboradores algunas veces la MDP realiza modificaciones presupuestarias, que refleja el 12%; 08 colaboradores precisaron casi siempre, que equivale el 44%; 08 colaboradores respondieron siempre que evidencia el 44% de representatividad.



**Tabla 19**

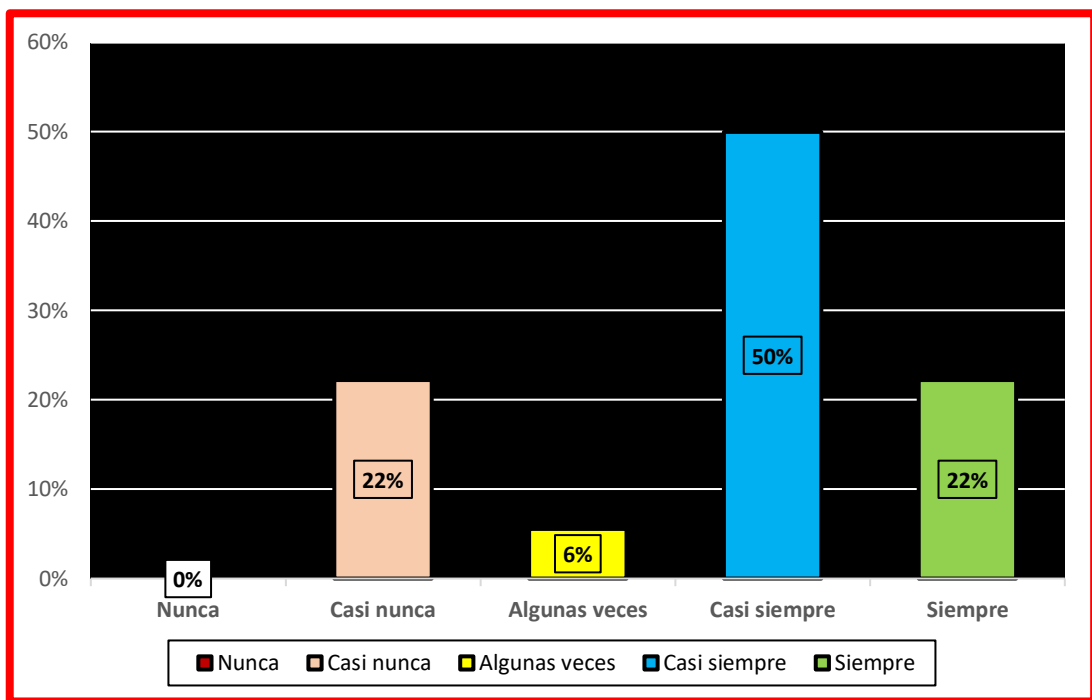
*¿Los trabajadores conocen las fases del ciclo de gasto?*

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Nunca</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>Algunas veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>
<b>0</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>4</b>

Nota. Elaboración propia de la autora

**Figura 19**

*Fases del ciclo de gasto*



Nota:

La figura indica que; para 04 colaboradores casi nunca los trabajadores conocen las fases del ciclo del gasto, que representa el 22%; 01 colaborador señaló algunas veces, que refleja el 6%; 09 colaboradores precisaron casi siempre, que equivale el 50%; 04 colaboradores respondieron siempre que evidencia el 22% de representatividad.

**Tabla 20**

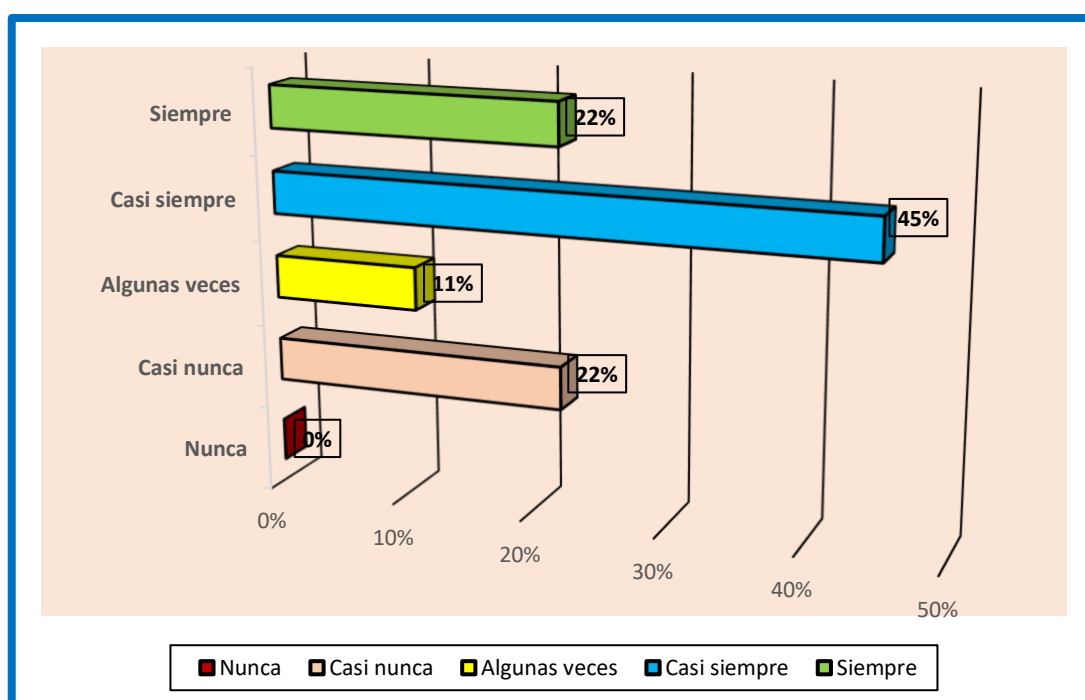
*¿Los trabajadores conocen las fases del ciclo de ingreso?*

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	4	2	8	4

*Nota.* Elaboración propia de la autora

**Figura 20**

*Fases del ciclo de ingreso*



*Nota:*

La figura indica que; para 04 colaboradores casi nunca los trabajadores conocen las fases del ciclo de ingreso, que representa el 22%; 02 colaboradores señalaron algunas veces, que refleja el 11%; 08 colaboradores precisaron casi siempre, que equivale el 45%; 04 colaboradores respondieron siempre que evidencia el 22% de representatividad.

**Tabla 21**

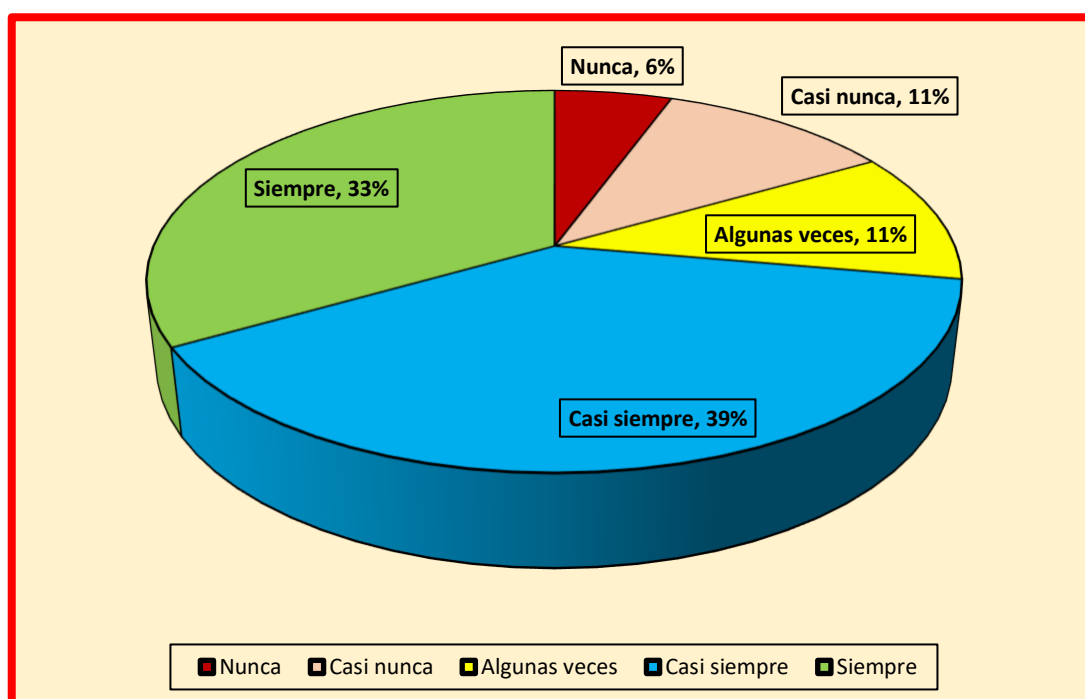
*¿Se filtran reportes del SIAF?*

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	2	2	7	6

*Nota.* Elaboración propia de la autora

**Figura 21**

*Reportes del SIAF*



*Nota:*

La figura refleja que; para 01 colaborador nunca se filtran reportes del SIAF, que representa el 6%; 02 colaboradores indicaron casi nunca, que significa el 11%; 02 colaboradores señalaron algunas veces, que equivale el 11%; 07 colaboradores precisaron casi siempre, que evidencia el 39% y 06 colaboradores respondieron siempre que muestra el 33% de representatividad.

**Tabla 22**

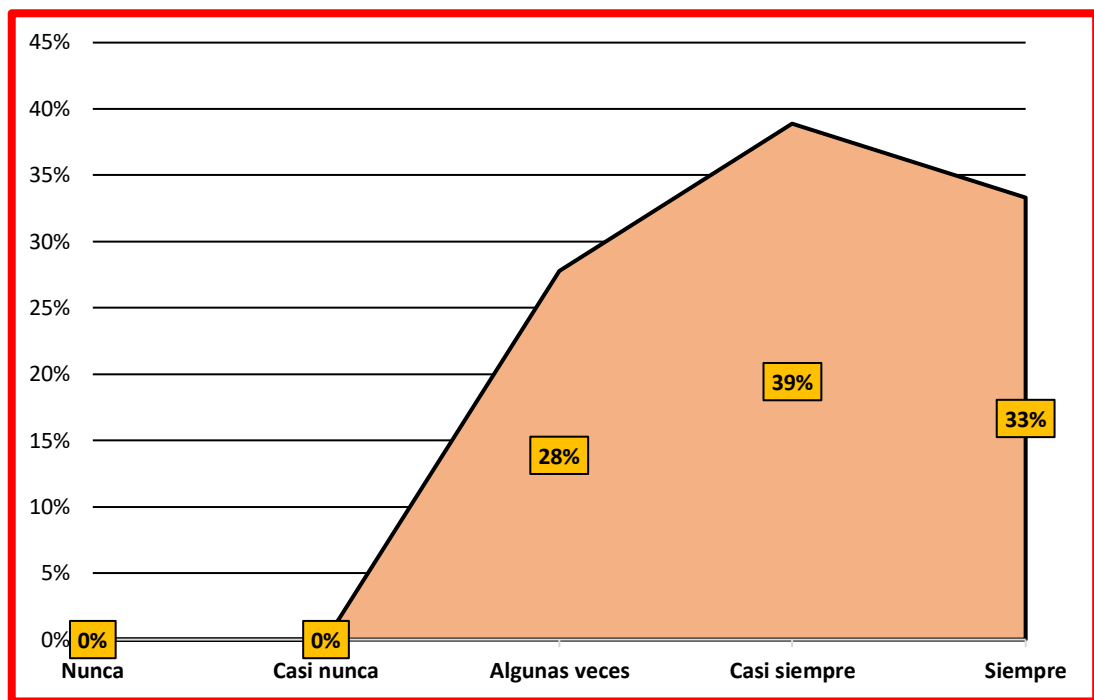
*¿Se tiene conocimiento del plan contable gubernamental?*

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	0	5	7	6

*Nota.* Elaboración propia de la autora

**Figura 22**

*Plan Contable Gubernamental*



*Nota:*

La figura señala que; para 05 colaboradores algunas veces se tiene conocimiento del plan contable gubernamental, que representa el 28%; 07 colaboradores indicaron casi siempre, que refleja el 39%; 06 colaboradores precisaron siempre, que equivale al 33% de representatividad.

**Tabla 23**

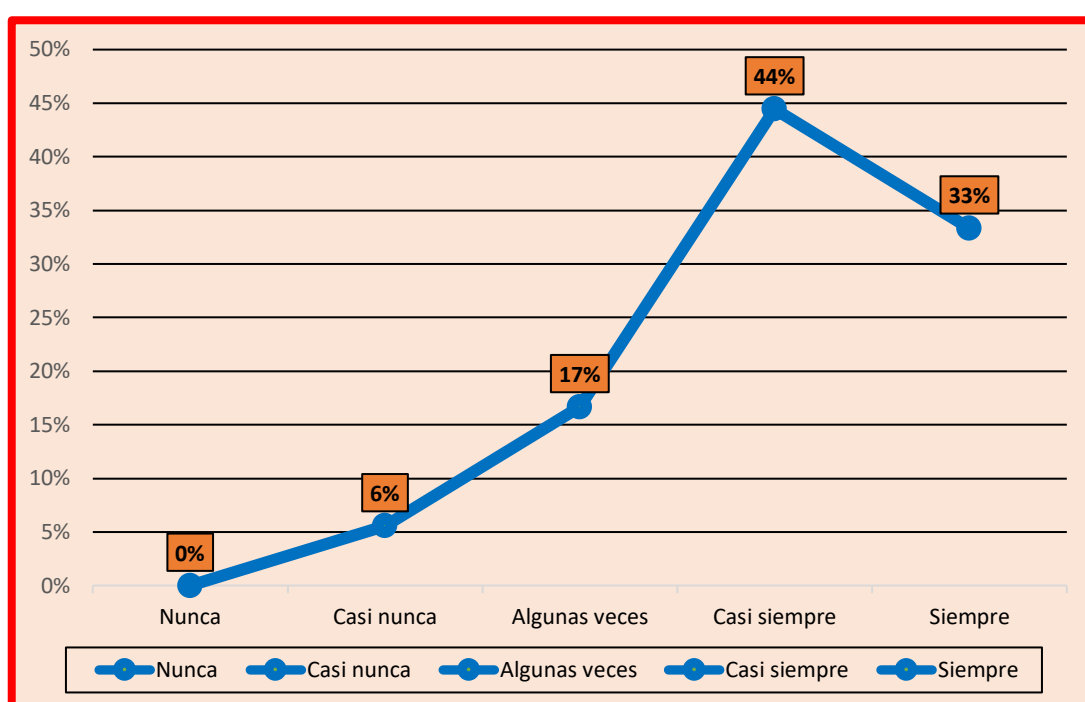
*¿Se tiene una buena contabilización de registros?*

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	1	3	8	6

*Nota.* Elaboración propia de la autora

**Figura 23**

*Contabilización de registros*



*Nota:*

La figura refleja que; para 01 colaborador casi nunca se tiene una buena contabilización de registros, que representa el 6%; 3 colaboradores respondieron algunas veces, que equivale el 17%; 08 colaboradores señalaron casi siempre, que evidencia el 44%; 06 colaboradores precisaron siempre, que muestra el 33% de representatividad.

**Tabla 24**

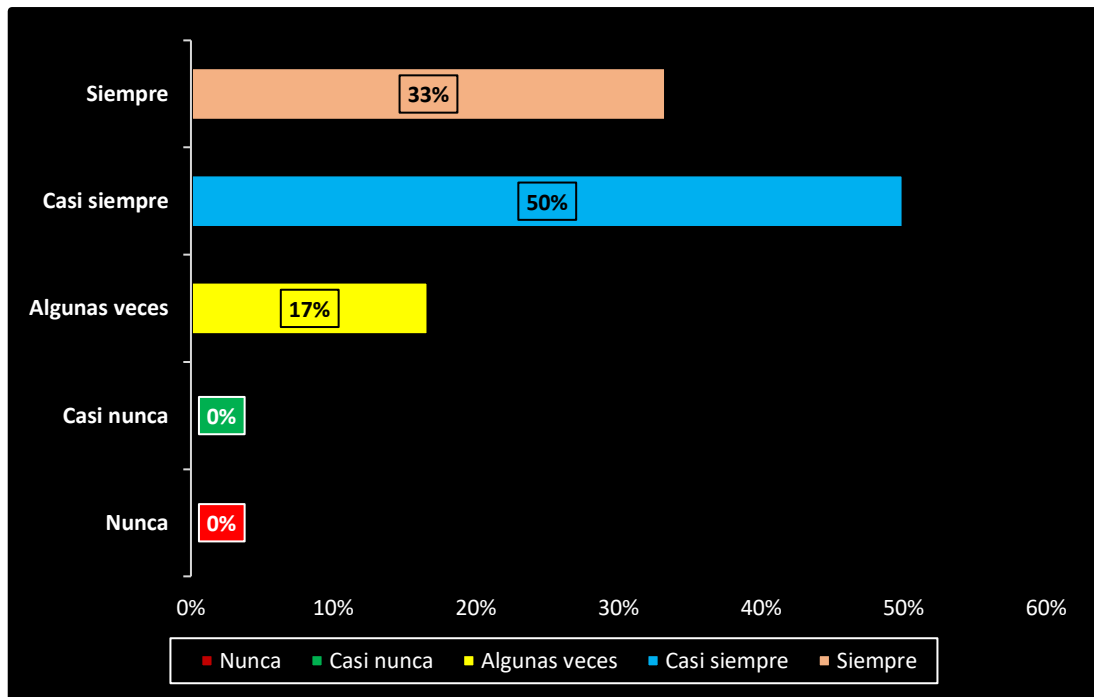
*¿Se manejan adecuadamente las notas contables?*

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	0	3	9	6

*Nota.* Elaboración propia de la autora

**Figura 24**

*Notas contables*



*Nota:*

La figura señala que; para 03 colaboradores algunas veces se manejan adecuadamente las notas contables, que representa el 17%; 09 colaboradores indicaron casi siempre, que refleja el 50%; 06 colaboradores precisaron siempre, que equivale al 33% de representatividad.

## 4.2. Análisis inferencial

### Objetivo general:

Determinar la relación del control interno y las fases del sistema integrado de administración financiera en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022

**Tabla 25**

*Correlación entre las variables control interno y fases del SIAF en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022*

<b>Correlaciones</b>			
		Control interno	Fases del SIAF
Control interno	Correlación de Pearson	1	,992**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	18	18
Fases del SIAF	Correlación de Pearson	,992**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	18	18

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

### Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el control interno está relacionado significativamente con las fases del SIAF. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.992 lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa.

### Objetivo específico 01:

Determinar la relación del control interno y el módulo de proceso presupuestario en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022

**Tabla 26**

*Correlación entre la variable control interno y la dimensión módulo de proceso presupuestario en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022*

Correlaciones		
	Control interno	Módulo de proceso presupuestario
	Correlación de Pearson	1
		,981**
Control interno	Sig. (bilateral)	0.000
	N	18
	Correlación de Pearson	,981**
		1
Módulo de proceso presupuestario	Sig. (bilateral)	0.000
	N	18

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

### Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la variable control interno está relacionada significativamente con la dimensión módulo de proceso presupuestario. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.981 lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa.



## Objetivo específico 02:

Determinar la relación del control interno y el módulo administrativo en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022

**Tabla 27**

*Correlación entre la variable control interno y la dimensión módulo administrativo en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022*

<b>Correlaciones</b>			
		Control interno	Módulo administrativo
Control interno	Correlación de Pearson	1	,977**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	18	18
Módulo administrativo	Correlación de Pearson	,977**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	18	18

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

## Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la variable control interno está relacionada significativamente con la dimensión módulo administrativo. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.977 lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa.

### OBJETIVO ESPECÍFICO 03:

Determinar la relación del control interno y el módulo contable en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022

#### Tabla 28

*Correlación entre la variable control interno y la dimensión módulo contable presupuestario en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022*

Correlaciones			
		Control interno	Módulo contable
Control interno	Correlación de Pearson	1	,968**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	18	18
Módulo contable	Correlación de Pearson	,968**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	18	18

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

#### Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la variable control interno está relacionada significativamente con la dimensión módulo contable. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.968 lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa.

### 4.3. Discusión de resultados

En el presente trabajo se contrastaron resultados a nivel de discusión en el orden que se detalla a continuación:

Con respecto al objetivo general: Determinar la relación que existe entre las fintech de préstamos con el financiamiento para las micro y pequeñas empresas del rubro ferretero en el distrito de Tumbes, año 2021; en la presente investigación se encontró que, por cuanto el p valor es menor a 0,01 (alfa), se rechazó la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el control interno está relacionado significativamente con las fases del SIAF. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.992 lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa.

Al respecto, Villamayor (2019) indica en su investigación:

De los 11 funcionarios municipales entrevistados, se ha determinado que el 54,5% tiene conocimiento de control interno y su relevancia en tanto fijación de estándares para el funcionamiento administrativo, mientras que el otro 45,5% desconoce la existencia del marco teórico de esta herramienta de gestión. En cuanto a la existencia de indicadores para evaluar la gestión, el 72,7% de los entrevistados ha expresado que no se registra esta forma de evaluación sobre el desempeño de la gestión de la municipalidad. Se observa que la evaluación del desempeño en forma interna es muy débil en los municipios.

En tanto, el objetivo específico 1: Determinar la relación del control interno y el módulo de proceso presupuestario en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022; en el presente estudio se encontró que, el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la variable control interno está relacionada significativamente con la dimensión módulo de proceso presupuestario. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.981 lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa.

En efecto, Astudillo y Del Rosario (2020) establecen:

El control interno administrativo y el desempeño laboral presentan una correlación positiva moderada con un coeficiente de correlación de rho= 0.534, demostrándose que existe una muy alta relación positiva y significativa entre el control interno y el desempeño laboral de los colaboradores de la empresa Agropecuaria Santo Domingo S.A.C. Trujillo, ejercicio fiscal 2019.

Con respecto al objetivo específico 2: Determinar la relación del control interno y el módulo administrativo en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022; en el presente trabajo se encontró que, el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la variable control interno está relacionada significativamente con la dimensión módulo administrativo. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.977 lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa.

En esa línea, Avelino y Pino (2018) expresan:

Al analizar los resultados entre ambas variables con relación a la hipótesis general, se aprecia la existencia de una mejora significativa entre el control interno y la gestión administrativa en la rendición de encargos internos determinado por Rho Spearman  $p_1 = 0.431$  lo que significa que existe una correlación moderada entre dos variables frente a  $p_2 = 0.05$ , aceptando la hipótesis como válida para los investigadores.

De acuerdo con el objetivo específico 3: Determinar la relación del control interno y el módulo contable en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022; se encontró en la presente investigación que, el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la variable control interno está relacionada significativamente con la dimensión módulo contable. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.968 lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa.

En tal sentido, Cachi (2021) denota:

La gestión contable y financiera se analizó mediante la aplicación de una entrevista con 18 ítem a 14 servidores públicos que desarrollan labores con el manejo del SIAF, para ver la relación con la Integración contable; obteniéndose los siguientes resultados: De los 14 funcionarios de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc encuestados en cuanto a la eficiencia de los compromisos de pagos realizados con el SIAF, el 86% señalan que “sí”, mientras que el 14% señalan que “no”. Esta eficiencia se centra fundamentalmente en que hay la percepción de un mejor control, debido a que las operaciones están sistematizadas y la información son manejadas por el Ministerio de Economía y Finanzas.

## V. CONCLUSIONES

1. Se demostró que el control interno se relaciona significativamente con las fases del sistema integrado de administración financiera en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022, con un coeficiente de Pearson de 0,992, que refleja una correlación directa, muy fuerte y significativa con un P valor menor a 0.01. En tal contexto, mientras se apliquen los lineamientos de control interno se mejorará los procedimientos del SIAF.
2. Se evidenció que el control interno se relaciona significativamente con el módulo de procesos presupuestarios en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022, con un coeficiente de Pearson de 0,981, que refleja una correlación directa, muy fuerte y significativa con un P valor menor a 0.01. Al respecto, con un óptimo control interno se mejorará los procedimientos del módulo presupuestario.
3. Se comprobó que el control interno se relaciona significativamente con el módulo administrativo en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022, con un coeficiente de Pearson de 0,977, lo que refleja una correlación directa, muy fuerte y significativa con un P valor menor a 0.01. Por tanto, con un adecuado control interno mejorará el registro en las fases SIAF del módulo administrativo.
4. Se confirmó que control interno se relaciona significativamente con el módulo contable en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022, con un coeficiente de Pearson de 0,968, lo que refleja una correlación directa, muy fuerte y significativa debido con un P valor menor a 0.01. En efecto, aplicando un acertado control interno, se obtendrán operaciones en línea en el módulo contable.

## **VI. RECOMENDACIONES**

1. A la Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Papayal, optar por disponer la aplicación de lineamientos de control interno que permitan los procedimientos válidos en las fases del sistema integrado de administración financiera, de manera que los trámites administrativos sean los que oportunamente se atiendan de acuerdo a los plazos establecidos.
2. A la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Papayal, aplicar las disposiciones inherentes de control interno a fin de alcanzar los criterios establecidos por el ente rector del MEF en el módulo de procesos presupuestarios del sistema integrado de administración financiera, para promover el cumplimiento de metas de gestión.
3. A la Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Papayal, implementar las acciones de control interno en las áreas administrativas que permitan la aplicación de los procedimientos establecidos normativamente en cada fase del módulo administrativo del SIAF, para cumplir oportunamente con la ejecución de ingresos y gastos de la entidad municipal.
4. A la Sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Papayal, aplicar el control interno en su funcionabilidad operativa a fin de proceder con el registro de información oportuna en el módulo contable del sistema integrado de administración financiera, para alcanzar el cumplimiento oportuno de la entrega de información financiera y presupuestal.

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acevedo, J. (2018). Aspectos relevantes del control interno en los gobiernos municipales del país no considerados en la reforma constitucional en materia de combate a la corrupción. Universidad Autónoma de Puebla - México. <https://repositorioinstitucional.buap.mx/handle/20.500.12371/1028>
- Alvarado, L. y Canario, M. (2022). Diseño de un sistema de control interno para el proceso de abastecimiento de materiales y equipos que contribuya al desempeño financiero de la empresa Galán Ingenieros SAC en el departamento de Lima, Perú año 2021. <https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/18263>
- Arias, J., Villasis, M., & Miranda, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. Rev Alerg México, 63(2), 201. Obtenido de <http://revistaalergia.mx/ojs/index.php/ram/article/view/181>
- Astudillo, A., y Del Rosario, G. (2020). El análisis del control interno administrativo para el mejoramiento del desempeño laboral de las microempresas del sector alimenticio. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/15551>
- Avelino, J., y Pino, V. (2018). El control interno en la sub gerencia de contabilidad mejora la gestión administrativa en la rendición de encargos internos de la municipalidad provincial de Cajabamba, 2018. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/28248>
- Cabrera, J. (2020). El Control Interno y su influencia en la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Santo Tomás, Cutervo, año 2018. <http://repositorio.udch.edu.pe/handle/UDCH/1719>
- Cachi, J. (2021). El sistema integrado de administración financiera (SIAF) y la integración contable en la municipalidad provincial de Hualgayoc, periodo 2017. <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/4022>



- Cjuro, E. (2018). El Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF - SP y su influencia en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2016. <https://repositorio.unamad.edu.pe/handle/20.500.14070/337>
- Córdova, H., y Flores, K. (2018). Control Interno Y Proceso Presupuestario De La Municipalidad Provincial De Contralmirante Villar–Tumbes, Año 2017. <https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/63462>
- Córdova, I. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/31028>
- Cordova, M. (2022). Control Interno y su Relación con la Gestión Administrativa de la Empresa G- PRO S.A.C distrito de San Isidro, Año 2021. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1597>
- Cruz, C. (2022). Caracterización del control interno en las Mypes del sector servicios. Caso: empresa de seguridad y vigilancia POLPART SRL Tumbes, 2019. <http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/handle/20.500.13032/27600>
- Cuadros, L. (2018). La Calidad de la Información Financiera y Presupuestal en las Sociedades de Beneficencias Públicas del Perú a través del Sistema Integrado de Administración Financiera, Año 2016. <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/522>
- Dávila, J. (2018). Sistema integrado de administración financiera (SIAF-SP) e integración contable de la gerencia sub regional Utcubamba período 2016. <https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/148>
- Enrique, I. (2018) Control Interno y su incidencia en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2017. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3526>

- Espinoza, H. (2022). El control interno y la gestión empresarial en contexto de COVID-19, de empresas del sector servicios, San Miguel – Lima 2022. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/87325?show=full>
- Esquivel, D. (2022). Control interno y gestión financiera en colaboradores de una Empresa Comercial de Jesús María, Lima 2022. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/2363>
- Fernández, G. (2018). Sistema de control interno: instrumento para la efectividad en la gestión de gobierno del Municipio de Chiautzingo. <https://ecosistema.buap.mx/ecoBUAP/handle/ecobuap/2347>
- Fernández, K., y Humpire, B. (2022). Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de las MiPymes del Sector Manufacturero de ADEPIA, Arequipa – 2020. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/5485>
- Galicia Alarcón, L. A., Balderrama Trápaga, J. A., y Edel Navarro, R. E. (2017). Validez de contenido por juicio de expertos: Propuesta de una herramienta virtual. *Apertura* (Guadalajara, Jal.), 9(2), 42-53. <https://doi.org/10.32870/ap.v9n2.993>
- Gómez, M. (2016). Introducción a la metodología de la investigación científica. Editorial Brujas; 2006. 194 p. Disponible en: Editorial Brujas. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=9UDXPe4U7aMC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=true](https://books.google.com.ec/books?id=9UDXPe4U7aMC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=true)
- Gonzales, Lima y Espinoza (2022). Control interno en la Era Digital. <https://ri.unsam.edu.ar/xmlui/handle/123456789/2012>
- Hernandez, Fernández, C. C., Baptista, L. P., Mendoza, T. C., & Mendez, V. S. (2017). Metodología de la investigación. México, D.F.: McGraw-Hill Education; 2017. México, D.F.: McGraw-Hill Education. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Huacchillo, L. (2021). Programa desarrollo empresarial para la calidad de las micro

y pequeñas empresas asociadas a la Cámara Peruana de Desarrollo Empresarial – Piura. Universidad César Vallejo Tesis doctoral UCV  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/70049>

Huamán, R. (2018). Información del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) como herramienta efectiva para la toma de decisiones financieras en la Municipalidad Provincial de Abancay -2016.  
<http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/544>

Juárez, Y., y Villanueva, E. (2021). Sistema de control interno y gestión administrativa en la institución educativa "Nuestros Héroes de la Guerra del Pacífico", Tacna 2021.  
<https://repositorio.une.edu.pe/handle/20.500.14039/6289?show=full>

López-Roldán, P., y Fachelli, S. (2015). Metodología de la Investigación Social Cuantitativa (1era.). Universitat Autònoma de Barcelona.  
<http://ddd.uab.cat/record/129382>

Márquez, Y. (2018). El sistema integrado de administración financiera y la calidad de la información contable de la cuenta general de la República del Perú, periodos 2011 al 2015. Universidad Nacional Federico Villareal.  
<https://repositorio.unfv.edu.pe/handle/20.500.13084/2582>

Medina, M. (2022). Implementación del sistema de control interno y su influencia en la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2021.  
<http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/4517>

Méndez, B. (2021). El control interno y su influencia en la gestión de crédito y cobranzas en la empresa Centro de Carnes C&C Pozuzo E.I.R.L., 2019.  
<https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/15305?show=full>

Minchola, E. (2021). Evaluación de la calidad del Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF de la Municipalidad Distrital de Cajamarca basado en ISO/IEC 25000 durante el año 2021.  
<https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/8136>

- Puicon, L., y Sánchez, V. (2018). Sistema Integrado de Administración Financiera y su Incidencia en la Mejora de la Gestión Administrativa de la Municipalidad de Tumán–2018. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/5185>
- Quispe, E. (2020). Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS marañón S.R.L. Jaén. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6657>
- Ramírez, C. (2018). Impacto del SIAF SP en la eficiencia operativa de la tesorería de la SUNAT. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/623906>
- Ramírez, F. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa hostel El Delfín Empresa Individual de Responsabilidad Limitada-Tumbes, 2021. <http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/handle/20.500.13032/26877>
- Ramírez, M., y Tenorio, L. (2021). Sistema Integrado de Administración Financiera como Instrumento de Fiscalización en la Unidad de Tesorería y sus incidencias en la Municipalidad Distrital de Llochegua, 2017. <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/2954>
- Ramos, L. (2022). Control interno y rentabilidad en colaboradores de una empresa Textil de Lima Metropolitana, 2022. Universidad Peruana de las Américas. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/123456789/2819>
- Rivera, A. (2022). El control interno y su influencia en el tratamiento contable de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna, año 2021. <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/2482>
- Salazar, L. y Sullon, B. (2020). Evaluación del sistema de control interno para la unidad de contabilidad y finanzas de un hospital público ubicado en El Agustino, Lima en el período 2017-2019. <https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/18287>

- Sánchez (2018). Influencia del control interno en el uso de los recursos financieros en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2015. <http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/handle/20.500.13032/3969>
- Santillana, J. (2022). El control interno y la gestión administrativa del proyecto: 10233 de la empresa Mota Engil Perú S. A. <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/11159>
- Silva, L. (2020). El sistema integrado de administración financiera y la gestión municipal de Requena, provincia de Requena – región Loreto 2022 <https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/7369>
- Sipión, S. (2022). Control interno y ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Provincial de Tumbes, 2018. <https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/63761>
- Soria, C. (2022). Caracterización del sistema integrado de administración financiera de los recursos públicos (SIAF-RP) en la Dirección Regional de Salud de Ucayali, 2020. <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/5386?show=full>
- Tacilo, E. (2016). Metodología de la investigación científica. Lima: Universidad Jaime Bausate y Meza. Obtenido de [http://repositorio.bausate.edu.pe/bitstream/handle/bausate/36/Tacillo\\_Metodolog%C3%ADa\\_de\\_la\\_Investigaci%C3%B3n.pdf?sequence=1](http://repositorio.bausate.edu.pe/bitstream/handle/bausate/36/Tacillo_Metodolog%C3%ADa_de_la_Investigaci%C3%B3n.pdf?sequence=1)
- Vilca, M. (2022). Control interno según el modelo COSO y su relación con la competitividad empresarial de las MYPES comerciales. Cayma, 2021. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3227261>
- Villamayor, M. (2019). Formulación de un sistema de control interno aplicable a Municipios de primera categoría de la provincia de Misiones. <https://rid.unam.edu.ar/handle/20.500.12219/3121>
- Wan, J. (2019). Diseño de un manual de procedimientos para el control interno del departamento de crédito de la Cooperativa Cooprogreso, sucursal centro de la Ciudad de Guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/44095>

# **VIII. ANEXOS**

## Anexo 1: Matriz de consistencia

<b>TÍTULO:</b> Control interno y fases del sistema integrado de administración financiera en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022				
<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>	<b>Variable</b>	<b>Metodología</b>
¿Cuál es la relación del control interno y las fases del sistema integrado de administración financiera en la Municipalidad Distrital de papayal, año 2022?	Determinar la relación del control interno y las fases del sistema integrado de administración financiera en la Municipalidad Distrital de papayal, año 2022.	El control interno se relaciona significativamente con las fases del sistema integrado de administración financiera en la Municipalidad Distrital de papayal, año 2022.	<b>Variable independiente:</b> <b>CONTROL INTERNO</b>	<b>Tipo y diseño de investigación</b> <b>Tipo:</b> Aplicada Descriptiva correlacional  <b>Diseño:</b> No experimental transversal
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>	<b>Variable dependiente:</b> <b>SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA</b>	<b>Población</b> Municipalidad Distrital de papayal
<b>P1:</b> ¿De qué manera se relaciona el control interno y el módulo de proceso presupuestario en la Municipalidad Distrital de papayal, año 2022?	<b>O1.</b> Determinar la relación del control interno y el módulo de proceso presupuestario en la Municipalidad Distrital de papayal, año 2022.	<b>H1:</b> El control interno se relaciona significativamente con el módulo de procesos presupuestario en la Municipalidad Distrital de papayal, año 2022.		<b>Muestra</b> 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de papayal
<b>P2:</b> ¿De qué manera se relaciona el control interno y el módulo administrativo en la Municipalidad Distrital de papayal, año 2022?	<b>O2.</b> Determinar la relación del control interno y el módulo administrativo en la Municipalidad Distrital de papayal, año 2022.	<b>H2:</b> El control interno se relaciona significativamente con el módulo administrativo en la Municipalidad Distrital de papayal, año 2022.		<b>Técnica e instrumento</b> De acuerdo al tipo y diseño de investigación, se aplicó la técnica de encuesta y como instrumento el cuestionario, que permitió obtener información en la Municipalidad Distrital de Papayal.
<b>P3:</b> ¿De qué manera se relaciona el control interno y el módulo contable en la Municipalidad Distrital de papayal, año 2022?	<b>O3.</b> Determinar la relación del control interno y el módulo contable en la Municipalidad Distrital de papayal, año 2022.	<b>H3:</b> El control interno se relaciona significativamente con el módulo contable en la Municipalidad Distrital de papayal, año 2022.		

## Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Independiente:</b> Control interno	El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.  <b>CGR, citado por Sipión (2022)</b>	La variable independiente control interno, fue medida por las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión, aplicando la encuesta como técnica y a nivel de instrumento el cuestionario en la Municipalidad Distrital de Papayal.	Ambiente de control	Organización interna	<b>ORDINAL</b>
				Principios éticos	
				Competencia profesional	
			Evaluación de riesgo	Competencias de riesgos	
				Estimación de riesgos	
				Análisis de riesgos	
			Actividades de control	Conciliaciones inopinadas	
				Rendimiento laboral	
				Acceso a los registros	
			Información y comunicación	Información objetiva	
				Comunicación interna	
				Comunicación externa	
Supervisión	Monitoreo periódico				
	Seguimiento correctivo				
	Autocontrol				



Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Dependiente:</b> Sistema Integrado de Administración Financiera	Se define SIAF como sistema de registro automatizado de operaciones y procesamiento de la información que realiza el Estado a las entidades del sector público, mediante los procesos en las áreas de presupuesto, abastecimiento, tesorería y contabilidad.  <b>Álvarez, citado por Puicón y Sánchez (2018)</b>	La variable dependiente SIAF, fue medida por las dimensiones módulos de proceso presupuestario, administrativo y contable, con la técnica encuesta y el cuestionario como instrumento en la Municipalidad Distrital de Papayal.	Módulo de proceso presupuestario	Metas presupuestarias	<b>ORDINAL</b>
				Crédito suplementario	
				Modificaciones presupuestarias	
			Módulo administrativo	Fases del ciclo de gastos	
				Fases del ciclo de ingresos	
				Reportes SIAF	
			Módulo contable	Plan contable gubernamental	
				Contabilización de registros	
				Notas contables	

### Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

#### Cuestionario

Se muestra en el presente instrumento, una serie de enunciados, con el propósito de obtener información desde su participación, en el estudio: Control interno y fases del sistema integrado de administración financiera en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022.

Al respecto, sírvase seguir las instrucciones siguientes:

1. Leer cuidadosamente y con claridad cada enunciado.
2. No dejar sin responder preguntas.
3. Marcar mediante aspa, sólo en uno de los recuadros por ítem.
4. Esta encuesta tiene una escala del 1 al 5 en el siguiente orden:

#### Referencias del nivel respuestas

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre

N°	VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
<b>D1: AMBIENTE DE CONTROL</b>						
<b>INDICADOR: ORGANIZACIÓN INTERNA</b>						
1	¿Se cuenta con una adecuada organización interna?					
<b>INDICADOR: PRINCIPIOS ÉTICOS</b>						
2	¿Se aplican principios éticos en las labores encomendadas cotidianamente?					
<b>INDICADOR: COMPETENCIA PROFESIONAL</b>						
3	¿Cada trabajador demuestra sus competencias profesionales?					
<b>D2: EVALUACION DE RIESGO</b>						
<b>INDICADOR: COMPETENCIA DE RIESGO</b>						
4	¿Los trabajadores asumen competencia de riesgo?					

<b>INDICADOR: ESTIMACION DE RIESGO</b>						
5	¿Cada trabajador estima los riesgos en el trabajo que realiza?					
<b>INDICADOR: ANALISIS DE RIESGO</b>						
6	¿Se realiza un correcto análisis de riesgo?					
<b>D3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
<b>INDICADOR: CONCILIACIONES INOPINADAS</b>						
7	¿Se realizan conciliaciones inopinadas?					
<b>INDICADOR: RENDIMIENTO LABORAL</b>						
8	¿Los trabajadores tienen un buen rendimiento laboral?					
<b>INDICADOR: ACCESO A LOS REGISTROS</b>						
9	¿Todos los trabajadores tienen acceso a los registros?					
<b>D4: INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>						
<b>INDICADOR: INFORMACION OBJETIVA</b>						
10	¿En la MDP se maneja una información objetiva?					
<b>INDICADOR: COMUNICACIÓN INTERNA</b>						
11	¿Existe una comunicación interna?					
<b>INDICADOR: COMUNICACIÓN EXTERNA</b>						
12	¿Los trabajadores manejan una comunicación externa?					
<b>D5: SUPERVISION</b>						
<b>INDICADOR: MONITOREO PERIODICO</b>						
13	¿Se realiza un monitoreo periódico?					
<b>INDICADOR: SEGUIMIENTO CORRECTIVO</b>						
14	¿Existe un seguimiento correctivo?					
<b>INDICADOR: AUTOCONTROL</b>						
15	¿Los trabajadores tienen un autocontrol?					
N°	<b>VARIABLE DEPENDIENTE: SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA</b>	<b>ESCALA</b>				
		<b>N</b>	<b>CN</b>	<b>AV</b>	<b>CS</b>	<b>S</b>
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>D6: MODULO DE PROCESO PRESUPUESTARIO</b>						
<b>INDICADOR: METAS PRESUPUESTARIAS</b>						
16	¿La MDP realiza metas presupuestarias?					
<b>INDICADOR: CREDITO SUPLEMENTARIO</b>						

17	¿La MDP maneja el crédito suplementario?					
<b>INDICADOR: MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS</b>						
18	¿La MDP realiza modificaciones presupuestarias?					
<b>D7: MODULO ADMINISTRATIVO</b>						
<b>INDICADOR: FASES DEL CICLO DE GASTO</b>						
19	¿Los trabajadores conocen las fases del ciclo de gasto?					
<b>INDICADOR: FASES DEL CICLO DE INGRESOS</b>						
20	¿Los trabajadores conocen las fases del ciclo de ingreso?					
<b>INDICADOR: REPORTES SIAF</b>						
21	¿Se filtran reportes del SIAF?					
<b>D6: MODULO CONTABLE</b>						
<b>INDICADOR: PLAN CONTABLE GUBERNAMENTAL</b>						
22	¿Se tiene conocimiento del plan contable gubernamental?					
<b>INDICADOR: CONTABILIZACION DE REGISTROS</b>						
23	¿Se tiene una buena contabilización de registros?					
<b>INDICADOR: NOTAS CONTABLES</b>						
24	¿Se manejan adecuadamente las notas contables?					

### INFORME DE OPINIÓN EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de Título o Grado
Garay Canales Henry Bernardo	Docente Universidad Nacional de Tumbes	Doctor en educación, magister en gestión pública
<b>TÍTULO:</b> Control interno y fases del sistema integrado de administración financiera en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022		

#### I. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA				
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																					X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																					X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																					X
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																					X
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																					X
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																					X
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																					X
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																					X
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																					X
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																					X
<b>TOTAL</b>																							100

**II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

- ( X ) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.  
( ) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

**III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:** MUY BUENA

Autor del Instrumento: Br. Sandy Gisela Moran Reyes

Lugar y fecha: Tumbes, 15 de junio 2023

DNI N° 00373867

Teléfono N° 949413121

Firma del experto



**DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES**  
**DOCENTE UNTUMBES**

### INFORME DE OPINIÓN EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de título o grado
Vilchez Sánchez Edwin Román	Docente Universidad César Vallejo Piura	Magister en Gestión Pública
<b>TÍTULO:</b> Presupuesto participativo y ejecución de obras en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, año 2022		

#### I. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA				
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																					X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																					X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																					X
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																					X
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																					X
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																					X
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																					X
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																					X
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																					X
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																					X
<b>TOTAL</b>																							100

**II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

( X ) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

( ) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

**III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:** MUY BUENA


Autor del Instrumento: Br. Sandy Gisela Moran Reyes

Lugar y fecha: Tumbes, 15 de junio 2023

DNI N° 72949301

Teléfono N° 949599509

Firma del experto



Mg. Edwin Román Vilchez Sánchez  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
Mat. 3569  
RUC. 10729493011



### INFORME DE OPINIÓN EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de título o grado
Martínez Purizaca Edher Ivan	Docente Universidad César Vallejo Piura	Magister en Gestión Pública
<b>TÍTULO:</b> Control interno y fases del sistema integrado de administración financiera en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022		

#### I. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA				
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																					X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																					X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																					X
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																					X
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																					X
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																					X
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																					X
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																					X
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																					X
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																					X
<b>TOTAL</b>																							100

**II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

- ( X ) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.  
( ) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

**III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:** MUY BUENA


Autor del Instrumento: Br. Sandy Gisela Moran Reyes

Lugar y fecha: Tumbes, 15 de junio 2023

DNI N° 44225796

Teléfono N° 984019373

Firma del experto



Mg. CPC. Eder Ivan Martinez Purizaca  
GERENTE GENERAL  
MAT. N° 07-4031

## Anexo 4: Autorización para ejecución de tesis

\*Año de la unidad la paz y el desarrollo\*

Municipalidad Distrital de Papayal  
Ley N° 9667 del 25 - 11 - 1942  
Trámite Documentario  
Folio N° 01  
Fecha de ingreso 26-01-23 Hora 3:49 pm  
Recibido por [Firma]

**CARTA N° 001-2023-SGMR**

Señor  
ABOG. ELMER ANTONIO SAAVEDRA REYES  
ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAPAYAL

**ASUNTO :** SOLICITO AUTORIZACIÓN PARA TRABAJO DE INVESTIGACIÓN  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

**ATENCIÓN :** GERENTE MUNICIPAL

De mi especial consideración;

**SANDY GISELA MORAN REYES** identificada con Documento Nacional de Identidad N° 70298929 bachiller en Contabilidad, egresada de la Escuela de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes, acude a usted para saludarlo y expresar lo siguiente:

Que, para poder alcanzar el título profesional de contador público, es necesario cumplir con presentar y desarrollar mi proyecto de tesis denominado "Control interno y fases del sistema integrado de administración financiera en la Municipalidad Distrital de Papayal, año 2022" el cual cuenta con una metodología diseñada mediante la aplicación del instrumento (cuestionario) mediante la técnica de encuesta en su representada para obtener los resultados de la presente investigación.

En tal sentido, solicito **AUTORIZACIÓN** para desarrollar mi trabajo de investigación y poder ser atendida para tal propósito académico

Sin otro particular, expreso a usted las muestras de especial consideración y alta estima.

Papayal, 26 de enero 2023

  
SANDY GISELA MORAN REYES  
DNI N° 70298929

Correo Electrónico: [040001151@untumbes.edu.pe](mailto:040001151@untumbes.edu.pe)  
Celular: 967466773



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAPAYAL  
CREADA POR LEY N° 9667 DEL 25 - 11 - 1942  
AV. RAMÓN CASTILLA N° 203- PAPAYAL

*"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"*



## AUTORIZACIÓN

**EL GERENTE MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAPAYAL, QUE SUSCRIBE;**

**AUTORIZA:**

La Ejecución del Proyecto de Tesis: **"CONTROL INTERNO Y FASES DEL SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAPAYAL, AÑO 2022"**, a cargo de la **Bachiller: SANDY GISELA MORAN REYES**, identificada con Documento Nacional de Identidad: **70298929**, Egresada de la Escuela de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes.

Papayal, 27 de Enero de 2022

  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAPAYAL  
**Dr. Elmer G. González Ruiz**  
Gerente Municipal