

## ARTÍCULO ORIGINAL

# EI CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHOTA, 2023.

## *THE INTERNAL CONTROL AND FINANCIAL MANAGEMENT OF THE PROVINCIAL MUNICIPALITY OF CHOTA, 2023.*

Juan Fernando Vallejos Díaz.

Universidad Nacional Autónoma de Chota, Cajamarca, Perú

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7063-3768>

Correo electrónico: fervadi@hotmail.com

Juan de la Cruz Campos Coronel.

Universidad Nacional Autónoma de Chota, Cajamarca, Perú

ORCID: <https://orcid.org/0009-0006-7969-6814>

Correo electrónico: juan\_cc2016@hotmail.com

César Antonio Cieza Gálvez.

Universidad Nacional Autónoma de Chota, Cajamarca, Perú

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3370-7278>

Correo electrónico: cacg2830@gmail.com

Roberto Tapia Rubio.

Universidad Nacional Autónoma de Chota, Cajamarca, Perú

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-2357-3410>

Correo electrónico: tapiarr@yahoo.es

Recibido: 18/05/2024 Aceptado: 10/07/2024 Publicado: 15/08/2024

### RESUMEN

**Objetivo:** Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023. **Metodología:** Básico, descriptivo – relacional, cuantitativo, no experimental – transversal, la población y muestra la conforman veinticuatro trabajadores. **Resultados:** Los resultados mostraron que el 75% de los trabajadores considera que el nivel de control interno es "alto" con algunas deficiencias, mientras que el 71% califica la gestión financiera como "adecuada" con pocas privaciones, destacando una relación significativa ( $r = 0.784$ ,  $p = 0.000$ ) entre el control interno y la gestión financiera. **Conclusión:** La investigación concluyó que el control interno tiene una relación significativa y positiva con la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota, aunque existen áreas con deficiencias que requieren mejoras.

**Palabras clave:** Control interno, gestión financiera, municipios, evaluación de programas, normatividad.

### ABSTRACT

**Objective:** To determine the relationship between internal control and financial management of the Provincial Municipality of Chota, 2023. **Methodology:** Basic, descriptive-relational, quantitative, non-experimental, cross-sectional; the population and sample consist of twenty-four workers. **Results:** The results showed that 75% of the workers consider the level of internal control to be "high" with some deficiencies, while 71% rate financial management as "adequate" with few deprivations, highlighting a significant relationship ( $r = 0.784$ ,  $p = 0.000$ ) between internal control and financial management. **Conclusion:** The research concluded that internal control has a significant and positive relationship with financial management in the Provincial Municipality of Chota, although there are areas with deficiencies that require improvement.

**Keywords:** Internal control, financial management, municipalities, program evaluation, regulations.

Los autores®. Este artículo es publicado por la Revista Balance´s de la Universidad Nacional Agraria de la Selva. Este es un manuscrito de acceso abierto, distribuido bajo los términos de la Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional. (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>), que permite el uso no comercial, distribución y reproducción en cualquier medio, siempre que se cite adecuadamente la obra original.

## INTRODUCCIÓN

El estudio se centra en la relación entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota durante el año 2023. El control interno se refiere a los procesos y procedimientos implementados dentro de una organización para garantizar la eficiencia operativa, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Por otro lado, la gestión financiera abarca la planificación, organización, control y monitoreo de los recursos financieros de la entidad, asegurando que se utilicen de manera eficiente y eficaz para alcanzar los objetivos institucionales.

El tema fue elegido debido a la creciente necesidad de fortalecer los mecanismos de control interno y mejorar la gestión financiera en las entidades públicas, especialmente en las municipalidades, que son fundamentales para el desarrollo local y la prestación de servicios a la comunidad. La importancia de este estudio radica en que una gestión financiera eficiente y un control interno robusto son cruciales para la transparencia, la rendición de cuentas y la eficacia en el uso de los recursos públicos. Además, este estudio aporta un enfoque novedoso al analizar específicamente la interrelación entre estas dos áreas en el contexto de una municipalidad provincial, proporcionando datos empíricos actualizados y relevantes que pueden servir de base para futuras investigaciones y para la implementación de mejoras en otras entidades públicas similares.

En Ecuador, Encalada et al. (2020) en su estudio sobre el control interno del sector público mostró que la gestión financiera ha permitido un adecuado control de los activos financieros y económico en las entidades públicas, sin embargo; se evidencian de manera superpuesta que los procesos de control en la administración y la rendición financiera de los recursos públicos otorgados a las entidades presentan factores de riesgos, dado que el control es ineficiente y poco adecuado para lograr los objetivos institucionales. Es así como, según Apolo et. al. (2019) en su estudio de control interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad Zaruma en Ecuador estableció que al no encontrarse definido los procesos de control se generan en las áreas de gestión financiera una mayor probabilidad de errores y las deficiencias impactan sobre los objetivos planteados por la institución que posteriormente son observados por el organismo de control como la Contraloría General del Estado-C.G.E.

En Perú, Apaza et al. (2022) en su estudio sobre el control de tesorería determinaron que la gestión financiera se muestra deficiente, siendo necesario

que el sistema de contabilidad sea mejorado para una adecuada gestión de recursos. En cuanto al tema de control interno existe una problemática latente, debido que a pesar de que existen órganos que evalúan la ejecución de este tipo, aún resulta ser deficiente, ello por un control y fiscalización irregular. Lo anterior se encuentra vinculado a fallas en la determinación del presupuesto, carencia de personal calificado, desactualización de procedimientos, así como inexistencia de mecanismos de control y de gestión financiera.

Osorio, (2022) evaluó el efecto de los componentes del control interno en la eficiencia y eficacia del área de tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa en 2017, utilizando una metodología descriptiva y un diseño no experimental. La muestra incluyó a 16 trabajadores, empleando técnicas de observación, entrevistas y análisis documental. Los resultados indicaron que el control interno fue mayoritariamente calificado como "malo" y que había una correlación positiva y significativa entre los componentes del control interno y la eficiencia y eficacia del área. Además, se detectaron faltantes de dinero en todos los meses del año 2016, afectando la liquidez. La conclusión fue que los componentes del control interno impactan positivamente en la eficiencia y eficacia, pero la aplicación actual es deficiente. Se propuso un diseño de control interno para mejorar estos aspectos, asegurando una mejor organización y coordinación contable.

Según Puma (2019) es conveniente un control en las entidades del Estado, porque mejora de manera positiva la oportunidad de la rotación del patrimonio, la información del estado de cambios en el patrimonio neto, la transmisión de la información de las transacciones del efectivo y la presentación y evidencias del manejo y ejecución del gasto público.

Por otra parte, Miranda (2023) evaluó el control interno en los procesos de gestión financiera de la Mancomunidad, concluyendo que existe una relación positiva moderada entre ambos, con un control interno adecuado pero una gestión financiera regular, influenciada por la escasez de recursos económicos y la ineficiencia de controles. Mendoza (2019) también concluye que, aunque el control interno es alto y se han establecido políticas administrativas, la gestión financiera aún presenta inconsistencias en la regularidad y transparencia de los controles y reportes financieros, subrayando que un control interno efectivo es esencial para una adecuada gestión de recursos.

En la Municipalidad Provincial de Chota ubicada en el distrito y provincia de igual nombre, el contexto no es diferente al ámbito mundial y nacional, porque se presumía que en los últimos periodos había una falta de transparencia y rendición de cuentas en el manejo de los recursos públicos lo cual afecta de manera negativa la eficiencia y eficacia de los servicios que

se otorgan a la comuna. Además, se suponía una carencia de planificación financiera y el alejamiento de una conveniente supervisión en la gestión presupuestaria que no ha permitido la atención oportuna de las necesidades de la población. Otro aspecto crítico que se muestra es la falta de tecnología y capacitación adecuada en los sistemas de control interno que dificulta el seguimiento de los gastos y el cumplimiento cabal de las normativas legales. Asimismo, la insuficiencia de software informáticos para la gestión y registro de ingresos propios ha implicado en la ejecución de ingresos y gastos sobrellevando a un incompleto cumplimiento de objetivos y metas institucionales.

En virtud de lo referido, se desprende la siguiente pregunta de investigación: ¿Cuál es la relación del control interno con la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023? A tal efecto, la hipótesis que responde a la pregunta es: El control interno tiene una relación significativa con la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023; mientras que el objetivo es determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

## METODOLOGÍA

El estudio se fundamenta metodológicamente a métodos de investigación aplicados en el estudio fueron el deductivo, analítico y el hipotético – deductivo. El tipo de investigación fue básica, con un alcance fue descriptivo – relacional, de enfoque cuantitativo. El diseño de investigación fue no experimental – transversal. La población fue la totalidad de sujetos o elementos que tienen características comunes (Mejía, 2005). La población de la investigación se encontró conformada por veinticuatro trabajadores entre funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Chota relacionados al control interno y la gestión financiera.

La muestra viene a ser un pequeño conjunto tomado de la población. Por lo tanto, es un sector de la población con características similares (Mejía, 2005). La muestra de la investigación estuvo conformada por el total de la población de los cuales se encontró conformado por veinticuatro trabajadores del municipio de chotano vinculados al control interno y la gestión financiera. La *unidad de análisis* es aquel objeto de estudio de quien se producen los datos o la información para el análisis del estudio (Arias, 2020). La unidad de análisis estuvo formada por el personal de las oficinas de planificación, presupuesto y de administración.

Las técnicas de recolección de datos fue la encuesta. La encuesta conforme a Bernal (2016) se basa en un conjunto de preguntas o cuestionario diseñado con el propósito de obtener información de las personas. En

la investigación la encuesta permitió recolectar información sobre las variables control interno y gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

El instrumento de recolección de datos que se utilizó en la investigación fue el cuestionario. El cuestionario conforme a Arias (2020) es un instrumento conformado por preguntas y las cuales buscan identificar características de las variables de estudio. En la investigación por intermedio del cuestionario se recolectó la información vinculada al control interno y la gestión financiera. La estructura del cuestionario se encontró conformada por dos partes. La primera se encontró enfocada a la variable control interno constituida por 15 preguntas y la segunda variable de gestión financiera se construyó con 20 interrogantes ambas variables con respuestas en escala de Likert. La validación de los instrumentos se efectuó por juicio de expertos y la confiabilidad de estos se realizó por Alfa de Cronbach conforme se muestra en la tabla 1 y 2 respectivamente:

**Tabla 1**

*Fiabilidad del cuestionario control interno.*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.895	15

*Nota.* Base de datos de la prueba piloto.

**Tabla 2**

*Fiabilidad del cuestionario gestión financiera.*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.930	20

*Nota.* Base de datos de la prueba piloto.

Los resultados del análisis de fiabilidad determinaron que el cuestionario entorno a las variables control interno y gestión financiera es altamente fiable.

El procesamiento de datos de la investigación se realizó a través del software estadístico Jamovi v.2.2.5 y hoja de cálculo Ms-Excel ©. El software permitió efectuar la prueba de confiabilidad, la prueba de normalidad y la contrastación de hipótesis, y el segundo obtener las tablas y gráficos de carácter descriptivo.

El análisis de datos y su agrupación se realizó a través de la estadística descriptiva y la estadística inferencial. La estadística descriptiva como medio para establecer tablas y gráficos, además de hacer el uso de baremos para determinar el nivel de cada una de las variables. Con respecto al análisis inferencial este se utilizó como medio para determinar y realizar la comprobación de la hipótesis (Ver tabla 3 y 4).

**Tabla 3.**

*Baremo del control interno en la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.*

Rango	Nivel
1-15	Bajo
16 - 41	Medio
42 - 66	Alto

*Nota.* Base de datos del cuestionario control interno.

**Tabla 4.**

*Baremo de la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.*

Rango	Nivel
1-20	Inadecuada
21 – 60	Regular
61 – 99	Adecuada

*Nota.* Base de datos del cuestionario gestión financiera.

## RESULTADOS

### Control interno en la Municipalidad Provincial de Chota.

La tabla 5, muestra los resultados del nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de Chota para el año 2023, basado en los datos del cuestionario de control interno aplicado a los 24 trabajadores encuestados. 6 trabajadores, que representan el 25% de la muestra, consideraron que el control interno es Medio y 18 trabajadores, que representan el 75% de la muestra, consideraron que el control interno es Alto. Esto indica que la mayoría de los trabajadores perciben que el control interno en la municipalidad es sólido, aunque un cuarto de ellos lo considera solo medianamente efectivo.

**Tabla 5.**

*Nivel del control interno en la Municipalidad Provincial de Chota.*

Nivel	N	%
Bajo	0	0.0%
Medio	6	25%
Alto	18	75%
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100.0%</b>

*Nota.* Base de datos del cuestionario control interno.

### La Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Chota.

En la tabla 6, se muestra los resultados de sobre el nivel de gestión financiera, en el cual 7 trabajadores, que representan el 29% de la muestra, consideraron que la gestión financiera es Regular y 17 trabajadores, que representan el 71% de la muestra, calificaron la gestión financiera como Adecuada. Estos resultados reflejan una percepción mayoritariamente positiva de la gestión financiera en la municipalidad. El hecho de que ningún trabajador la considere Inadecuada sugiere que se han implementado prácticas financieras básicas adecuadas, como la planificación y el control del presupuesto.

En términos de gestión financiera, esto implica que la municipalidad realiza evaluaciones periódicas para asegurar que los ingresos estén alineados con el presupuesto, lleva a cabo una programación multianual conforme a las normativas, y realiza seguimiento y evaluación de los gastos programados. Además, considera las necesidades de las diferentes unidades en la programación del presupuesto y se involucra a todas las unidades en la planificación y ejecución de este. También se realizan análisis periódicos del impacto del presupuesto en el cumplimiento de los objetivos y revisiones de los resultados financieros.

La transparencia y la rendición de cuentas son fomentadas, y se cumplen con los plazos establecidos para el pago de deudas, adherencia a normas y regulaciones financieras. Se tienen procedimientos claros para el registro y control de ingresos y gastos, y se elaboran informes periódicos sobre el estado financiero y cumplimiento presupuestario. Se toman medidas para corregir desviaciones o errores y existen políticas claras para prevenir y combatir la corrupción en el manejo de los recursos financieros.

**Tabla 6.**

*Nivel de la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota.*

Nivel	N	%
Inadecuada	0	0.0%
Regular	7	29%
Adecuada	17	71%
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>100.0%</b>

*Nota.* Base de datos del cuestionario gestión financiera.

### Comprobación de hipótesis.

La tabla 7, muestra los resultados del análisis de correlación de Pearson entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota durante el año 2023. La correlación de Pearson obtenida es de 0.784, con un nivel de significancia (Sig.) bilateral de 0.000.

Una correlación de Pearson de 0.784 indica una relación positiva fuerte entre las dos variables, lo que significa que a medida que mejora el control interno, también mejora la gestión financiera. El valor de significancia de 0.000, que es menor que 0.01, confirma que esta correlación es estadísticamente significativa al nivel del 1%. Esto sugiere que la probabilidad de que esta relación sea producto del azar es extremadamente baja.

Por lo tanto, los resultados respaldan la hipótesis de que "el control interno tiene una relación significativa con la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023". Esto implica que un sistema de control interno bien implementado y efectivo está asociado con una mejor gestión de los recursos financieros en la municipalidad, mejorando su eficiencia y efectividad.

**Tabla 7.**

Correlación de la variable Relación control interno y gestión financiera.

	<b>Gestión financiera</b>
<b>Control interno</b>	
Correlación de Pearson	.784**
Sig. (bilateral)	0.000
N	24

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

La tabla 8, muestra las correlaciones de Pearson entre la variable control interno y las dimensiones de la variable gestión financiera (planificación financiera, análisis financiero y control financiero). Los resultados son los siguientes:

#### Relación entre control interno y planificación financiera:

La correlación de Pearson de 0.755 indica una relación positiva fuerte entre el control interno y la planificación financiera. El nivel de significancia de 0.000 confirma que esta relación es estadísticamente significativa al nivel del 1%. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de que "el control interno tiene una relación significativa con la planificación financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023".

#### Relación entre control interno y análisis financiero:

La correlación de Pearson de 0.701 también indica una relación positiva fuerte entre el control interno y el análisis financiero. El nivel de significancia de 0.000 confirma que esta relación es estadísticamente significativa al nivel del 1%. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de que "el control interno tiene una relación significativa con el análisis financiero de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023".

#### Relación entre control interno y control financiero:

La correlación de Pearson de 0.742 muestra una relación positiva fuerte entre el control interno y el control financiero. El nivel de significancia de 0.000 confirma que esta relación es estadísticamente significativa al nivel del 1%. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de que "el control interno tiene una relación significativa con el control financiero de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023".

**Tabla 8.**

*Correlaciones de la variable control interno y dimensiones de la variable gestión financiera.*

	Planificación financiera	Análisis financiero	Control financiero
Control interno			
Correlación de Pearson	.755**	.701**	.742**
Sig. (bilateral)	0.000	0.000	0.000
N	24	24	24

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

En resumen, los resultados respaldan todas las hipótesis planteadas, demostrando que existe una relación significativa y positiva entre el control interno y cada una de las dimensiones de la gestión financiera (planificación financiera, análisis financiero y control financiero) en la Municipalidad Provincial de Chota, 2023.

## DISCUSIÓN

El estudio realizado aporta significativamente al conocimiento existente sobre la relación entre el control interno y la gestión financiera en las entidades municipales. En primer lugar, confirma que un control interno sólido está asociado a una gestión financiera más eficiente y transparente, proporcionando evidencia empírica de que mejoras en los mecanismos de control interno pueden traducirse en una mejor administración de los recursos financieros. Además, destaca la importancia de la planificación financiera, el análisis financiero y el control financiero como dimensiones clave donde el control interno

influye positivamente. Este estudio, al centrarse en una municipalidad específica como la de Chota, ofrece un caso concreto que puede servir de referencia para otras entidades municipales en contextos similares, sugiriendo la necesidad de implementar políticas claras, realizar evaluaciones periódicas y fomentar la transparencia y la rendición de cuentas como prácticas esenciales para mejorar la gestión financiera pública.

El contexto presentado resalta la importancia del control interno y su impacto en la gestión financiera en diversas entidades públicas de Ecuador y Perú, subrayando la existencia de problemas significativos en ambos países. En Ecuador, Encalada et al. (2020) y Apolo et al. (2019) demostraron que, aunque se han logrado ciertos avances en el control de activos financieros, persisten riesgos significativos debido a controles ineficientes y procesos mal definidos. En Perú, Apaza et al. (2022) y Osorio (2022) encontraron deficiencias en la gestión financiera y control de tesorería, con problemas como la falta de personal calificado y la desactualización de procedimientos, que afectan la eficiencia y eficacia operativa. Estudios adicionales, como los de Miranda (2023) y Mendoza (2019), también revelan inconsistencias en la aplicación de controles internos y transparencia financiera, subrayando la necesidad de mejoras en estos sistemas.

Comparando estos resultados con los descritos en el estudio sobre la Municipalidad Provincial de Chota, se observa que, aunque se han identificado fortalezas en el control interno, existen similitudes en las áreas problemáticas. El estudio de Chota muestra que el 75% de los trabajadores consideran el control interno como alto, pero la gestión financiera, aunque calificada como adecuada por el 71%, aún presenta deficiencias. Estos hallazgos concuerdan con los estudios previos que destacan la correlación positiva y significativa entre un control interno efectivo y una mejor gestión financiera, pero también reflejan que las áreas de planificación, análisis y control financiero requieren mejoras continuas para alcanzar una eficiencia óptima.

En ese orden de ideas, el control interno desempeña un papel crucial en la mejora de las prácticas de gestión financiera en varios sectores. Los estudios hacen hincapié en la importancia de los controles internos para predecir y mejorar la gestión financiera dentro de las organizaciones, incluidas las instituciones religiosas (Thompson, et. al., 2024), las escuelas secundarias (Zhang, 2024), la gestión financiera regional para alcanzar los objetivos de desarrollo (Arni, et. al., 2023) e incluso en la gestión de las finanzas públicas en los países de bajos ingresos (Hepworth, 2023). Los controles internos contribuyen a mejorar la conciencia financiera, la asignación optimizada de los recursos y la rendición de cuentas, lo que, en última instancia, conduce a una

mejor eficiencia y eficacia de la gestión financiera. Al establecer mecanismos de control interno sólidos, las organizaciones pueden mejorar la credibilidad, la lealtad de los miembros y el rendimiento operativo general, garantizando el crecimiento económico sostenible y el bienestar de las comunidades. La integración de los controles internos con los procesos de gestión financiera es esencial para lograr previsiones financieras precisas, gestionar los riesgos y mantener la rendición de cuentas en diversos entornos organizacionales.

En conclusión, los resultados de la Municipalidad Provincial de Chota corroboran la importancia de un control interno sólido para mejorar la gestión financiera, pero también ponen de manifiesto que la implementación de estos controles debe ser constante y adaptativa para abordar las deficiencias y optimizar los recursos financieros en las entidades públicas.

## CONCLUSIONES

El estudio sobre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Provincial de Chota aporta significativamente al campo de la administración pública al proporcionar evidencia empírica de la relación positiva y significativa entre un control interno sólido y una gestión financiera eficaz. Este hallazgo subraya la importancia de implementar y mantener mecanismos de control interno robustos para mejorar la eficiencia y transparencia en la gestión de recursos públicos. Además, el estudio identifica áreas específicas de mejora dentro del control interno y la gestión financiera, ofreciendo un enfoque práctico para la optimización de procesos administrativos en entidades municipales. La metodología empleada, que incluye el análisis de correlación de Pearson, refuerza la validez y fiabilidad de los resultados, destacando la relevancia de la planificación financiera, el análisis financiero y el control financiero como dimensiones críticas influidas por el control interno.

Una de las principales limitaciones del estudio es la muestra relativamente pequeña, compuesta por solo 24 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota, lo que puede limitar la generalización de los resultados a otras municipalidades o contextos. Además, la investigación se basa en datos auto informados a través de cuestionarios, lo que puede introducir sesgos de respuesta. También se identificó la necesidad de un análisis más profundo sobre el impacto de variables externas, como cambios en políticas gubernamentales y factores económicos, que pueden influir en la relación entre el control interno y la gestión financiera.

Para futuras investigaciones, se proponen las siguientes preguntas:

¿Cómo afecta la implementación de tecnologías avanzadas en los sistemas de control interno a la eficiencia de la gestión financiera en entidades municipales?, ¿Cuál es el impacto de la capacitación continua del personal en la eficacia del control interno y la gestión financiera?, ¿De qué manera influyen las variaciones en el entorno económico y político en la relación entre el control interno y la gestión financiera?, ¿Cómo pueden las prácticas de control interno ser adaptadas para abordar específicamente las necesidades de diferentes departamentos dentro de una entidad municipal?, ¿Qué estrategias pueden ser implementadas para mejorar la transparencia y rendición de cuentas en la gestión financiera a través del fortalecimiento del control interno?

Estas líneas de investigación permitirán profundizar en la comprensión de los mecanismos que influyen en la eficiencia de la gestión financiera y la eficacia del control interno, proporcionando un marco más robusto para la optimización de procesos administrativos en el sector público.

## BIBLIOGRAFÍA

- Apaza, B., Vela, J., Apaza, I., & Romero, R. (2022). Análisis del control de tesorería del SIAF - SP en la UGEL Nauta - Perú. *Revista Latinoamericana Ogmios*(2), 135-150. Obtenido de <https://idicap.com/ojs/index.php/ogmios/article/view/64/100>
- Apolo, G., Narváes, C., & Erazo, J. (2019). El control interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera Gobierno Autónoma Descentralizado Municipal Zaruma. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 5(1), 551-578. Obtenido de <https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/280/327>
- Arias, J. (2020). *Proyecto de tesis. Guía para la elaboración*. AgoCursos.
- Arni, K., Muhammad, N., Molina, M., & Kumba, D. (2023). A review of Internal control and accountability of regional financial management literature. *Global Journal of Business, Economics & Social Development*, 1(2), 101-107. doi:10.56225/gjbesd.v1i2.13
- Encalada, D., Paredes, J., & Gil, D. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista Ciencia & Tecnología*, 20(25), 46-57. Obtenido de <http://cienciaytecnologia.uteg.edu.ec/revista/index.php/cienciaytecnologia/article/view/274/423>
- Hepworth, N. (2023). *Public Financial Management and Internal Control*. Palgrave Macmillan. doi:10.1007/978-3-031-35066-5
- Mejía, E. (2005). *Técnicas e instrumentos de investigación*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Mendoza, J. (2019). *Control interno administrativo y contable y su incidencia en la gestión financiera de la Cooperativa de Carga Pesada Presidente*. Tesis de licenciatura, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Facultad de contabilidad y auditoría, Manabí. Obtenido de <https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/1086/1/ULEAM-CT.AUD-0028.pdf>
- Miranda, H. (2023). Control interno en la gestión financiera de la Mancomunidad Mundo Verde. *Polo de Capacitación, Investigación y Publicación*, 8(1), 2176-2195. doi:<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v8i1.774>
- Osorio, P. (2022). Componentes del control interno como instrumento de medición y su influencia con la eficiencia y eficacia del área de tesorería de la Municipalidad. *Revista Ciencia y Tecnología*, 18(1), 113-120. Obtenido de <https://revistas.unitr.u.edu.pe/index.php/PGM/article/view/4340>
- Puma, M. (2019). El control interno y la información financiera de una entidad del estado: Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. *Revista Quipukamayoc*, 27(55), 63-70. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/16337/14499>
- Thompson, S., Niño de Guzmán, J., & Flores, O. (2024). Internal control and financial management in the treasury of a Caribbean religious organization. *Unaciencia revista de estudios e investigaciones*, 17(32), 56-67. doi:10.35997/unaciencia.v17i32.770
- Zhang, M. (2024). Analysis of the function of university internal control on financial management. *International Journal of Global Economics and Management*, 2(1), 252-259. doi:10.62051/ijgem.v2n1.32