



# UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

## ESCUELA DE POSGRADO

### DOCTORADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS



#### TESIS

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA  
DE NÚCLEOS EJECUTORES DEL PROGRAMA NACIONAL DE  
VIVIENDA RURAL DEL SUR DEL PERÚ EN EL AÑO 2021**

**PRESENTADA POR:**

**MILAGROS CHOQUEHUANCA GUTIERREZ**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**

**DOCTOR EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**PUNO, PERÚ**

**2023**



Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA  
EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE NÚCLE  
OS EJECUTORES DEL PROGRAMA NACI  
O**

AUTOR

**MILAGROS CHOQUEHUANCA GUTIERRE  
Z**

RECUESTO DE PALABRAS

**35301 Words**

RECUESTO DE CARACTERES

**171923 Characters**

RECUESTO DE PÁGINAS

**115 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**2.9MB**

FECHA DE ENTREGA

**Jan 30, 2024 11:54 PM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Jan 30, 2024 11:56 PM GMT-5**

● **14% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base c

- 12% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 9% Base de datos de trabajos entregados
- 4% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 12 palabras)

Universidad  
Nacional  
del Altiplano



Firmado digitalmente por  
VILLAHERMOSA QUISPE Edgar FAU  
20145496170 soft  
Motivo: Soy el autor del documento  
Fecha: 31.01.2024 00:24:59 -05:00

VB CIEPG



UNA  
PUNO

Firmado digitalmente por LUQUE  
COYLA Ruben Jared FAU  
20145496170 hard  
Motivo: Day V B  
Fecha: 31.01.2024 13:06:22 -05:00

Resumen



# UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

## ESCUELA DE POSGRADO

### DOCTORADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

#### TESIS

#### EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE NÚCLEOS EJECUTORES DEL PROGRAMA NACIONAL DE VIVIENDA RURAL DEL SUR DEL PERÚ EN EL AÑO 2021

PRESENTADA POR:


MILAGROS CHOQUEHUANCA GUTIERREZ

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

DOCTOR EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR EL JURADO SIGUIENTE:

PRESIDENTE



.....  
D. Sc. HEBER DAVID POMA CORNEJO

PRIMER MIEMBRO

.....  
D. Sc. ALCIDES SALUSTIO PALACIOS SANCHEZ

SEGUNDO MIEMBRO



.....  
D. Sc. MARCO ANTONIO RUELAS HUMPIRI

ASESOR DE TESIS



.....  
D. Sc. EDGAR VILLAHERMOSA QUISPE

Puno, 20 de diciembre de 2023

**ÁREA:** Auditoría Pública y Privada

**TEMA:** El control interno y su incidencia en la gestión financiera de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú en el año 2021.

**LÍNEA:** Auditoría, Costos y Finanzas



## DEDICATORIA

A mis señores padres con bastante cariño y gratitud, por su confianza y el apoyo incondicional que han hecho posible el logro de la más grande de nuestras aspiraciones consistente en nuestra realización profesional.



## AGRADECIMIENTOS

Deseo expresar mi enorme agradecimiento a Dios, por su bondad, por darme la fuerza, salud y perseverancia para poder enfrentar los retos que nos depara la vida día a día.

A los Docentes del Programa de Doctorado en Contabilidad y Finanzas, mención Contabilidad y Finanzas, por impartir sus amplios conocimientos.

**Milagros Choquehuanca Gutierrez**



## ÍNDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTOS	ii
ÍNDICE GENERAL	iii
ÍNDICE DE TABLAS	vi
ÍNDICE DE FIGURAS	vii
ÍNDICE DE ANEXOS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
INTRODUCCIÓN	1

### **CAPÍTULO I REVISIÓN DE LITERATURA**

1.1. Marco Teórico	3
1.1.1. Conceptos de Control Interno	3
1.1.2. Conceptos de Gestión Financiera	8
1.2. Antecedentes	13

### **CAPÍTULO II PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

2.1. Identificación del Problema	23
2.2. Enunciados del Problema	25
2.2.1. Problema general	25
2.2.2. Problemas específicos	26
2.3. Justificación	26
2.4. Objetivos	27
2.4.1. Objetivo general	27
2.4.2. Objetivos específicos	27



2.5. Hipótesis	27
2.5.1. Hipótesis general	27
2.5.2. Hipótesis específicas	27

### **CAPÍTULO III**

#### **MATERIALES Y MÉTODOS**

3.1. Lugar de estudio	28
3.2. Población	30
3.3. Muestra	31
3.3.1. Muestreo Probabilístico Estratificado	32
3.4. Método de investigación	34
3.4.1. Enfoque cuantitativo	34
3.4.2. Diseño no experimental	34
3.4.3. Nivel descriptivo correlacional	35
3.4.4. Tipo transversal	35
3.4.5. Sujetos de la investigación	35
3.5. Descripción detallada de métodos por objetivos específicos	35
3.5.1. Descripción de variables	35
3.5.2. Descripción de instrumentos	38
3.5.2.1. Ficha de instrumento de recolección de datos de control interno	38
3.5.2.2. Ficha de instrumento de recolección de datos de gestión financiera	39

### **CAPÍTULO IV**

#### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

4.1. Resultados	40
4.1.1. Diagnóstico de los proyectos del PNVR	40
4.1.1.1. Metas físicas del PNVR	40
4.1.1.2. Profesionales responsables de la implementación del SCI	42
4.1.1.3. Proceso de intervención del PNVR	48
4.1.2. Descripción del proceso de recolección de datos	52



4.1.3. Resultados de nivel de variable control interno	54
4.1.3.1. Resultados de nivel de dimensión cultura organizacional	55
4.1.3.2. Resultados de nivel de dimensión gestión de riesgos	56
4.1.3.3. Resultados de nivel de dimensión supervisión	57
4.1.4. Resultados de nivel de variable gestión financiera	58
4.1.4.1. Resultados de nivel de dimensión planeación	59
4.1.4.2. Resultados de nivel de dimensión organización	60
4.1.4.3. Resultados de nivel de dimensión dirección	61
4.1.4.4. Resultados de nivel de dimensión control	62
4.1.5. Resultados de distribución de frecuencias entre niveles de variables y dimensiones	63
4.1.5.1. Distribución de frecuencias entre niveles de variables control interno y gestión financiera	63
4.1.5.2. Distribución de frecuencias entre niveles de dimensión cultura organizacional y gestión financiera	64
4.1.5.3. Distribución de frecuencias entre niveles de dimensión gestión de riesgos y gestión financiera	66
4.1.5.4. Distribución de frecuencias entre niveles de dimensión supervisión y gestión financiera	67
4.1.6. Confrontación de hipótesis	69
4.1.6.1. Coeficiente de correlación Spearman	69
4.1.6.2. Confrontación con hipótesis general	70
4.1.6.3. Confrontación con hipótesis específicas	70
4.2. Discusión	72
CONCLUSIONES	75
RECOMENDACIONES	78
BIBLIOGRAFÍA	81
ANEXOS	89





## ÍNDICE DE TABLAS

	<b>Pág.</b>
1. Relación entre dimensiones, componentes y principios del control interno	5
2. Cantidad de proyectos en Puno y Cusco en el año 2021	31
3. Tamaño de muestra por regiones	34
4. Operacionalización de variables	37
5. Instrumento de recolección de datos	38
6. Detalle de cantidad de proyectos encuestados	53
7. Detalle de cantidad de personas encuestadas por región	53
8. Descripción de resultados de nivel de variable control interno	54
9. Descripción de resultados de nivel de dimensión cultura organizacional	55
10. Descripción de resultados de nivel de dimensión gestión de riesgos	56
11. Descripción de resultados de nivel de dimensión supervisión	57
12. Descripción de resultados de nivel de variable gestión financiera	58
13. Descripción de resultados de nivel de dimensión planeación	59
14. Descripción de resultados de nivel de dimensión organización	60
15. Descripción de resultados de nivel de dimensión dirección	61
16. Descripción de resultados de nivel de dimensión control	62
17. Distribución de frecuencias entre control interno y gestión financiera	63
18. Distribución de frecuencias entre cultura organizacional y gestión financiera	65
19. Distribución de frecuencias entre gestión de riesgos y gestión financiera	66
20. Distribución de frecuencias entre niveles de supervisión y gestión financiera	68
21. Grado de correlación según el coeficiente de Spearman	69
22. Confrontación entre niveles de variables control interno y gestión financiera	70
23. Confrontación entre niveles de cultura organizacional y gestión financiera	71
24. Confrontación entre niveles de gestión de riesgos y gestión financiera	71
25. Confrontación entre niveles de supervisión y gestión financiera	72

## ÍNDICE DE FIGURAS

	<b>Pág.</b>
1. Niveles de susceptibilidad a heladas	25
2. Ubicación geográfica de la región Puno	29
3. Ubicación geográfica de la región Cusco	30
4. Fórmula de cálculo de tamaño de muestra	31
5. Fórmula de cálculo de tamaño de muestra probabilística estratificada	33
6. Vista tridimensional de un módulo habitacional	41
7. Vista en planta de la distribución de ambientes del módulo habitacional	41
8. Organigrama de ejecución de un proyecto convencional del PNVR	47
9. Flujograma de ciclo del proyecto del PNVR	48
10. Proceso constructivo del mejoramiento de viviendas rurales	49
11. Flujograma de Implementación del Control Interno	50
12. Diagrama de flujo de la gestión financiera de los NE del PNVR	51
13. Gráfico de resultados de nivel de variable de control interno	54
14. Gráfico de resultados de nivel de dimensión cultura organizacional	55
15. Gráfico de resultados de nivel de dimensión gestión de riesgos	56
16. Gráfico de resultados de nivel de dimensión supervisión	57
17. Gráfico de resultados de nivel de variable gestión financiera	58
18. Gráfico de resultados de nivel de dimensión planeación	59
19. Gráfico de resultados de nivel de dimensión organización	60
20. Gráfico de resultados de nivel de dimensión dirección	61
21. Gráfico de resultados de nivel de dimensión control	62
22. Gráfico de frecuencias entre control interno y gestión financiera	64
23. Gráfico de frecuencias entre cultura organizacional y gestión financiera	65
24. Gráfico de frecuencias entre gestión de riesgos y gestión financiera	67
25. Gráfico de frecuencias entre supervisión y gestión financiera	68



## ÍNDICE DE ANEXOS

	<b>Pág.</b>
1. Cuestionario de evaluación de implementación del sistema de control interno	89
2. Cuestionario de evaluación de la gestión financiera	91
3. Resultados del cuestionario de control interno	93
4. Resultados de cuestionario de gestión financiera	98
5. Flujograma Directiva de Programa N°01-2017-VIVIENDA-VMVU/PNVR	103

## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión Financiera de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú en el año 2021. La metodología empleada en el presente se apoya en un enfoque cuantitativo, de alcance descriptivo correlacional, diseño no experimental y de tipo transeccional, donde la población está conformada por 75 proyectos de mejoramiento de vivienda rural, con una muestra probabilística estratificada de 37 proyectos. Para la recolección de datos de ambas variables se realizó una encuesta cuyos datos fueron procesados mediante el programa estadístico denominado JASP, para medir la incidencia se utilizó la prueba de hipótesis de coeficiente de correlación Spearman. Los resultados obtenidos fueron, respecto a la implementación del control interno, el 45.9% indica que es intermedia, el 13.5% manifiesta que es adecuado y el 16.2% testifican que es satisfactorio, asimismo respecto a la gestión financiera, el 62.2% manifiestan que es regular, el 2.7% indican que es buena y el 18.9% manifiestan que es muy buena. Procesados los datos, se llegó a la conclusión que el control interno si incide considerablemente en la gestión financiera, corroborado con un valor obtenido de correlación Spearman igual a 0.652 ( $p\text{-valor} < 0.05$ ), revelando que si existe una correlación positiva considerable entre ambas variables. Se recomienda cumplir estrictamente con los principios básicos de las tres dimensiones de implementación del control interno en la ejecución de los proyectos de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural en el sur del Perú.

**Palabras Clave:** Control interno, correlación Spearman, gestión financiera, núcleo ejecutor, Programa Nacional de Vivienda Rural.

## ABSTRACT

The objective of this research is to determine the incidence of Internal Control in the Financial Management of Executing Nuclei of the National Rural Housing Program in southern Peru in the year 2021. The methodology used herein is supported by a quantitative approach, with a descriptive scope. correlational, non-experimental and transactional design, where the population is made up of 75 rural housing improvement projects, with a stratified probabilistic sample of 37 projects. To collect data on both variables, a survey was carried out whose data were processed using the statistical program called JASP. To measure the incidence, the Spearman correlation coefficient hypothesis test was used. The results obtained were, regarding the implementation of internal control, 45.9% indicate that it is intermediate, 13.5% state that it is adequate and 16.2% testify that it is satisfactory, likewise with respect to financial management, 62.2% state that it is average, 2.7% indicate that it is good and 18.9% indicate that it is very good. After processing the data, It was found that internal control does have a considerable impact on financial management, corroborated with a Spearman correlation value obtained equal to 0.652 (p-value <0.05), revealing that there is a considerable positive correlation between both variables. It is recommended to strictly comply with the basic principles of the three dimensions of implementation of internal control in the execution of the Executing Nucleus projects of the National Rural Housing Program in southern Peru.

**Keywords:** executive core, financial management, Internal control, National Rural Housing Program, Spearman correlation.



\_\_\_\_\_  
Dra. Brenda Karen Salas Mendizábal  
DOCENTE

## INTRODUCCIÓN

En los últimos años hemos observado que los tres niveles de gobierno en nuestro país tienen el problema de un poder adquisitivo insuficiente. Por ello, el gobierno central a través de sus ministerios ha introducido una nueva forma de implementar proyectos en diferentes partes del Perú, como el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneariamiento, que incluye el Programa Nacional de Vivienda Rural (PNVR) a través de los Núcleos Ejecutores, estos núcleos son entidades colectivas integradas por personas que viven en centros densamente poblados, representan a la población organizada y se establecen para gestionar el financiamiento de proyectos.

El programa implementa proyectos en todo el país, especialmente en zonas rurales de la sierra andina con el objetivo de mejorar la calidad de vida de los beneficiarios del proyecto mediante el uso de tecnologías apropiadas para mejorar las condiciones de vivienda y permitirles combatir los efectos de las bajas temperaturas. Por lo tanto, el objetivo principal es mejorar la calidad de vida de la población en zonas rurales o remotas mediante la optimización y provisión de viviendas habitacionales a nivel nacional.

En 2021, se llegaron a ejecutar un total de 75 proyectos entre las provincias de Puno y Cusco, repartidos de la siguiente manera: 27 proyectos en Cusco y 48 proyectos en Puno. Es importante recordar que el gasto público se ejecute adecuadamente, ya que, si la ejecución financiera es insuficiente, se puede llegar a afectar significativamente los objetivos fijados a futuro por una entidad pública. Esto demuestra que la implementación del control interno en una institución es sumamente importante, pues con su ayuda lograremos identificar y posterior a ello reducir los riesgos e ilegalidades en el accionar de los servidores en las instituciones del estado peruano.

La presente investigación fue desarrollada en cuatro capítulos, y en la parte conclusiva se han adjuntado los anexos, así de ésta forma se ha cumplido con los lineamientos exigidos y requeridos por parte de la universidad.

En el Capítulo I, respecto a la revisión de literatura, se hizo el repaso de diferentes estudios investigativos en nuestro contexto de diferentes autores internacionales, nacionales y locales, con el propósito de tomar sus conclusiones como referencia para alimentar nuestro marco teórico y los antecedentes para la presente investigación.



En el Capítulo II se hace mención al planteamiento del problema, posteriormente se detalla la justificación del estudio, redactando el porqué y el para qué es importante realizar estos estudios que incluye el presente trabajo investigativo, asimismo detallamos los objetivos generales y específicos, del mismo modo redactamos las hipótesis planteadas para la presente investigación.

En el Capítulo III se ha detallado el lugar de estudio, el tamaño de la población y el muestreo probabilístico estratificado, asimismo, se ha definido el método de investigación que mejor encaja con la obtención e interpretación de los resultados, del mismo modo se mencionan las variables y los instrumentos utilizados en la recolección de datos.

En el Capítulo IV se representan en tablas, gráficos y figuras los resultados obtenidos mediante la recolección de información gracias al uso del instrumento (cuestionario), asimismo se hizo la interpretación de los resultados, también se hace referencia a estudios similares de los demás autores nacionales e internacionales en donde confrontamos y discutimos nuestros resultados obtenidos.

## CAPÍTULO I

### REVISIÓN DE LITERATURA

#### 1.1. Marco Teórico

##### 1.1.1. Conceptos de Control Interno

Los autores Montes *et al.* (2014) en su libro “Control y Evaluación de la Gestión Organizacional” definen al control interno como la acción que realizan los trabajadores de una entidad, con un fin, que es prevenir fraudes, localizar errores, estimular la eficiencia operacional, y poder obtener un control efectivo en todos los aspectos de la entidad, con el único fin de lograr el cumplimiento de los objetivos. Asimismo, la Contraloría General de la República (2014), define el control interno como el proceso integral realizado por el titular de la entidad, los funcionarios y servidores de la entidad, diseñado con el fin de minimizar los riesgos hacia el logro de los objetivos. Por otro lado, según el modelo COSO, enfoque al que hoy está adaptado el control interno en el Perú, define el control interno como el proceso efectuado por la alta dirección y el personal de la entidad.

Por otro lado, el autor Gutierrez (2012) menciona que el Control Interno es un elemento esencial para evitar esta problemática por lo que consecuentemente si existe un Control Interno efectivo y eficiente las probabilidades de ocurrencia de fraude se minimizan, caso contrario si no existe un buen Control Interno o más aún si no existe, las probabilidades de ocurrencia de fraude aumentan. Por otra parte, la Auditoría Interna constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una adecuada cultura organizacional.



También Gamboa *et al.* (2016) menciona que se debe diferenciar lo que es el control interno contable y el control interno administrativo, que son dos estancias distintas pero de mucho interés para el funcionamiento del aparato estatal, así, el primero es un proceso que adelanta las entidades públicas con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera cumple con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el Régimen de Contabilidad Pública, mientras que el control interno administrativo es el proceso que no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables; comprende el plan organizacional y todos los métodos y procedimientos que están relacionados principalmente con la eficiencia de las operaciones, se debe recordar que la ausencia o ineficiencia de un sistema de control administrativo, es signo de una administración débil e inadecuada.

Asimismo, Castaño *et al.* (2020) afirma que los sistemas de control interno son escasos y a la vez precarios en una muestra empresarial y que en aquellas entidades en las que se tienen establecidos procedimientos de control, estos recaen en su mayoría sobre procesos de compras y ventas. El aprovechamiento de tecnologías representan oportunidades de mejora para la gestión de estas en la medida que ellas permiten automatizar controles y facilitan procesos de gestión, y que en vista de las necesidades de una mejor gestión del control, se ha generado el interés de mantener mecanismos que permitan tener una mayor confiabilidad y vigilancia sobre las actividades y procesos que llevan a cabo las organizaciones y que salvaguarden el patrimonio de los propietarios, al mismo tiempo que contribuyan al mejoramiento de índices de desempeño y calidad que terminan en la optimización de las decisiones de los usuarios de la información contable.

El control interno es una base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa-clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios (Gomez *et al.*, 2017).

Tabla 1

*Relación entre dimensiones, componentes y principios del sistema de control interno*

<b>Dimensión</b>	<b>Componente</b>	<b>Principio</b>
Cultura Organizacional	Ambiente de Control	La entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
		El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI demuestra independencia de la Alta Dirección y ejerce la supervisión del desempeño del citado sistema.
		La Alta Dirección establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
		La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales.
Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.
		La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
		La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI.
Supervisión	Supervisión	La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.
		La Entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la Identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
		La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
Gestión de Riesgos	Actividades de Control	La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos
		La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.
		La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.
Supervisión	Supervisión	La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
		La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que le van dichas políticas a la práctica.
		La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento.
Supervisión	Supervisión	La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación y medidas de control, incluyendo la Alta Dirección y el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI, según corresponda.
		La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación y medidas de control, incluyendo la Alta Dirección y el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI, según corresponda.

Fuente: Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG

La dimensión de Cultura Organizacional está integrada por los componentes ambiente de control e información y comunicación. Este eje promueve la generación de condiciones adecuadas para el logro de los objetivos institucionales. Eje Gestión de Riesgos está integrado por los componentes evaluación de riesgos y actividades de control. Este eje comprende la identificación y valoración de los factores o eventos que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, el eje Supervisión comprende el conjunto de acciones que permiten dar cuenta de la implementación del SCI (Contraloría General de la República, 2019).

La Contraloría General de la República (2014) especifica que el Sistema de Control Interno (SCI) es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal, organizado e instituido en cada entidad del Estado, para la consecución de sus objetivos, mismos que son: Promover y optimizar, la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.

La evaluación de riesgos es la posibilidad que un evento ocurra adversamente y afecte la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo refiere a un proceso permanente con la finalidad de que la entidad pueda estar preparada para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los objetivos e identificación y la evaluación de los riesgos, que afecten al sistema de control interno (Contraloría General de la República, 2014).

Las Actividades de Supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación (Contraloría General de la República, 2014).

Se afirma que la planeación en sus orígenes es una necesidad inherente al ser humano que está asociada a todas las actividades del ser humano en su desarrollo histórico. Chiavenato (2007) propone cuatro indicadores para la dimensión planeación: 1.

Definir la Misión. La misión es la razón de una organización, una empresa o una institución. 2. Formular los Objetivos. Los objetivos, en general, son los valores y los propósitos de una organización concernientes en las expectativas futura. 3. Definir los planes. Los planes se definen como una intención o un proyecto. 4. Programar las actividades. La programación de actividades comienza por la elaboración de un plan de actividades, y la designación de personales.

Para Chiavenato (2007) la organización es la manera de sistematizar los recursos necesarios ya sean humanos y materiales para llevar a cabo determinados procesos administrativos; 1. Dividir el trabajo en grupos. La división del trabajo se refiere a una serie de estrategias, procedimientos y metodologías que utiliza un grupo humano para lograr las metas propuestas por la organización; 2. Identificar y clasificar las actividades. Es la actividad que se tiene para agrupar los recursos humanos, materiales y elementos de la información de acuerdo a atributos o propiedades de una determinada actividad; 3. Coordinar Actividades. La coordinación de actividades refiere a la armonización de todos los actos y todos los esfuerzos; 4. Definir la autoridad y responsabilidad. Refiere asignación de responsabilidad a otra persona, como también la obligación de rendir cuentas por mantener las normas establecidas.

La dirección consiste en coordinar el esfuerzo común de los subordinados, para alcanzar las metas de la organización. Chiavenato (2007) propone seis indicadores para la dimensión Dirección. 1. Designar Personas. Es la delegación de responsabilidad al trabajador para el cumplimiento de ciertas competencias en una determinada área. 2. Liderazgo. Es la función que ocupa una persona que se distingue del resto y es capaz de tomar decisiones acertadas para la organización. 3. Motivación. Es uno de los aspectos psicológicos que se relaciona más estrechamente con el desarrollo del ser humano, la motivación varía de una persona a otra y en una misma persona puede variar en diferentes momentos y situaciones. 4. Comunicación. La comunicación dentro de una entidad es indispensable para procurar y mantener las buenas relaciones hacia el logro de los objetivos. 5. Orientación. Refiere a guiar y orientar a los individuos hacia el cumplimiento de sus metas.

El control es un proceso mediante el cual la administración se cerciora si lo que ocurre concuerda con lo que supuestamente debiera ocurrir, de lo contrario, será necesario que se hagan los ajustes o correcciones necesarios. Según Chiavenato (2007), los

indicadores del control son el establecimiento de estándares, monitoreo del desempeño, evaluación del desempeño y acción correctiva.

Para García (2013) en su Artículo Científico denominado “Monitoreo, Seguimiento y Evaluación” menciona que el monitoreo es el proceso continuo y sistemático mediante el cual se verifica la eficiencia y la eficacia de un proyecto mediante la identificación de sus logros y debilidades y, en consecuencia, se recomiendan medidas correctivas para optimizar los resultados esperados del proyecto.

Según Koontz *et al.* (2012) los objetivos institucionales son situaciones deseadas que la entidad desea lograr, es una imagen que la organización pretende para el futuro. Los objetivos son los fines hacia los cuales está encaminada la actividad de una institución, los puntos finales de la planeación, y aun cuando no pueden aceptarse tal cual son, el establecerlos requiere de una considerable planeación.

### **1.1.2. Conceptos de Gestión Financiera**

Para Vega (2018), la gestión financiera incluye gestionar los recursos propiedad de la empresa, planificar y prever la adecuada gestión del futuro. Asimismo, dada la alta demanda de servicios, creemos que la gestión financiera debe ir de la mano de todas las áreas de la organización para alcanzar las metas trazadas.

Explican la importancia de determinar estrategias financieras en las pymes. Entre las principales estrategias que proponen están: evaluar las opciones de financiamiento y determinar mensualmente el costo de capital promedio ponderado, al igual que calcular cada mes las razones financieras para ir midiendo el desempeño financiero de la empresa (Saavedra *et al.*, 2016).

Según Vega (2018) la gestión financiera se encarga de administrar, planificar, proyectar y controlar los fondos sustentados de las empresas. El objetivo de la gestión financiera es maximizar su valor de mercado, es un proceso que requiere mucha responsabilidad y tiene un papel protagónico para las empresas. Se cree que los costos de financiación y los costos de rentabilidad deben conciliarse para lograr objetivos esperados.

La gestión financiera basada en una terminología adecuada puede ser una práctica constante diseñada como herramienta para el futuro. Existe una clara falta de modelos

de gestión financiera y organizativa adaptados a las circunstancias específicas de las pequeñas empresas. Se requiere trascender los paradigmas de gestión “artesanales” para que estas unidades económicas se administren con visión de empresa y se logre su consolidación individual, sectorial y regional (Correa y Jaramillo, 2007).

Cabrera *et al.* (2017) en su Artículo Publicado denominado “La Gestión Financiera aplicada a las organizaciones” indica que la gestión financiera es una actividad dentro de una organización que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todos los recursos financieros para producir mayores resultados y/o beneficios. El objetivo es permitir que las organizaciones operen de manera eficiente, respalden mejores decisiones financieras y creen oportunidades de inversión para la organización.

La gestión financiera es una de las áreas tradicionales de la gestión funcional que se encuentran en cualquier organización y es responsable del análisis, la toma de decisiones y las acciones relacionadas con los recursos financieros necesarios para las operaciones de la organización.

Por tanto, la gestión financiera integra todas las tareas relacionadas con la realización, uso y control de los recursos financieros, así como la gestión de los recursos propiedad de la empresa para garantizar que estos recursos sean suficientes para cubrir los gastos y permitir a la empresa utilizar su totalidad de su potencial. En una empresa, esta responsabilidad recae en una sola persona: el director financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa (Sánchez y Gancino, 2017).

Para Riera *et al.* (2020) la buena gestión financiera en cualquier operación empresarial requiere una comprensión del uso de cada inversión y activo y la eficacia de la gestión de procesos. Para ello es importante resaltar que existen indicadores de eficiencia y desempeño de los procesos productivos, generado por los recursos utilizados

Las empresas, las PYMES, la gestión financiera y la recaudación tributaria, atraviesen un período difícil en relación con el Covid-19, ya que el sistema económico mundial sigue sufriendo una combinación de factores como la crisis, la globalización, el aumento de la competitividad, el aumento de la demanda de los clientes, las limitaciones del sector bancario y la dinámica del mercado. Todo lo cual crea una

incertidumbre que conlleva al análisis de cuánto durará la crisis, qué forma podría tener la recuperación, aspectos de suma importancia y que inciden en el impacto de la gestión financiera y recaudación tributaria de los países de América Latina y el Caribe y en particular en Ecuador (Yoza *et al.*, 2020).

Según Ramírez (2021) con una adecuada gestión financiera se puede asegurar el desarrollo y crecimiento de los proyectos empresariales, ajustar estrategias basadas en nuevas tecnologías, conocimiento e innovación, cultura corporativa y liderazgo, que hagan a la organización más productiva y competitiva en el mercado. Asimismo, se pueden gestionar los procesos de desarrollo de estrategias organizacionales para aprovechar las oportunidades y responder a los desafíos que enfrentan las pequeñas y microempresas en el entorno económico de la Isla de Providencia. Contribuyendo al progreso sostenible, crecimiento y desarrollo económico, generación de empleo y riqueza de la región.

Para Ccahuana y Méndez (2022) la gestión financiera beneficia al negocio, enfatiza la importancia de la toma de decisiones, incluye la gestión de activos, inversiones, flujo de caja y proporciona al negocio la sostenibilidad asociada a la rentabilidad y la competitividad para mantener el flujo de fondos. En el futuro, el problema puede ser la falta de control de los ingresos, que sin un control efectivo puede obligar a los empresarios a celebrar contratos de deuda financiera.

Para Saavedra y Adame (2017) la gestión financiera es una de las áreas funcionales de la organización, cuya función es analizar las decisiones y acciones relacionadas con los recursos financieros necesarios para el desempeño de sus actividades. En definitiva, integra la realización, utilización e implementación de todas las tareas relacionadas con la organización para lograr el control de los recursos financieros.

La gestión financiera se entiende que se asocia al dinero, activo, ingresos que tiene la empresa con el fin de que estos deban ser gestionados y administrados, y para ello se necesita que exista procedimientos específicos en esta materia, la empresa debe entender que mientras sus negocio crezcan se debe tener mayor cuidado ya que la recaudación de dinero también aumentara y es muy importante porque ayuda a que la empresa pueda tomar decisiones importantes con el fin de poder invertir o adquirir algún activo para su empresa, por las ganancias generadas de su negocio (Matos, 2021).

Según Samán y Marroquín (2020) la gestión financiera es una tarea realizada en una organización que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todos los recursos financieros para asegurar mayores retornos y/o resultados. El objetivo es permitir que las organizaciones operen de manera eficiente, respalden mejores decisiones financieras y creen oportunidades de inversión para la organización.

Al analizar el desempeño empresarial en cualquier sector industrial, es necesario examinar la gestión financiera; su finalidad es gestionar la empresa para lograr una productividad óptima y la creación de valor; en cuatro etapas: planificación, control, apoyo a las decisiones y evaluación de riesgos.

En cuanto a la optimización no está relacionada con la actividad económica de la empresa, pues es una búsqueda de cualquier compañía en distintos ámbitos de comercio y producción; por lo tanto, al definir la gestión económica y financiera como un conjunto de procesos relacionados con la planificación, obtención y control de recursos, se consideran de forma implícita las decisiones necesarias para obtener rentabilidad y liquidez dentro de una operación empresarial saludable (Duque *et al.*, 2020).

Sotomayor *et al.* (2020) la fortaleza del campo contable está en la gestión de la información y los recursos financieros de una empresa con un alto perfil financiero y regulatorio. Por lo tanto, el departamento necesita establecer controles internos que estén dispuesto a abrirle la puerta a otros sistemas internos. Datos que mejoran el control interno de las actividades contables con el único fin de lograr una gestión eficaz y eficiente del resto del negocio.

La gestión financiera publica se entiende como un conjunto de actividades y procesos que se debe cumplir para proyectar las finanzas del estado, recaudar los ingresos, ejecutar los gastos, financiar el déficit, invertir los excedentes de liquidez y evaluar los impactos de gestión (Sánchez, 2021).

De acuerdo a Alonso y Chavez (2021) un aspecto importante de la gestión financiera de una institución es la necesidad de una constante evaluación que permita conocer la situación real y actualizada de una empresa, y con base en esa información se tome



decisiones, los aspectos en los que se debe poner atención son: Situación contable y tributaria, valoración financiera, endeudamiento y ahorro.

La finalidad de toda gestión financiera es reducir la inversión con respecto a los activos circulantes para así reducir algún coste que no se necesita realizar, aun así, considerando que el periodo de la actividad se conserve en acciones continuas, por tanto, que marchen paulatinamente sin que se interrumpa por algo que no se ha planificado. Además, implica evaluar las políticas del día a día (cobro, pago, ventas, etc.) en la unidad y crear procesos y modelos que faciliten a la organización el mantenimiento de sus operaciones normalmente.

Por otro lado, las organizaciones están más interesadas en aumentar la velocidad del ciclo de producción, o más bien les interesa el tiempo medio de maduración, ya que esto aumentará la producción anual y así se reflejará en sus resultados. Cabe mencionar que acelerar este proceso generará que la depreciación aumente con respecto a estructura técnica incrementándose el requerimiento de sustitución de equipos para rendir mejor o como se ha estado rindiendo técnicamente (Huamantalla, 2020).

Según Gutiérrez y Loor (2022) un modelo de gestión financiera es un plan o sistema de informes para una empresa o institución con el objetivo de organizar los procesos de cada departamento para mejorar sus procesos antes de realizar una revisión de la literatura para obtener un diagnóstico que permita identificar áreas de mejora. corregir inmediatamente. Una gestión financiera adecuada afectará la liquidez y la sostenibilidad de la empresa, por lo que se considera crucial en este tipo de instituciones.

Para Raza (2016) la gestión financiera es responsable del análisis de las decisiones y acciones relacionadas con los recursos financieros necesarios para la misión de la organización, incluyendo su implementación, uso y control.

La gestión financiera es la que convierte a la misión y visión en operaciones monetarias. Asimismo, la gestión financiera está relacionada con la toma de decisiones relativas a determinar las necesidades de recursos financieros, incluyendo descripción de necesidades, descripción de recursos disponibles, previsión de liberación de recursos y cálculo de necesidades de financiación externa. Obtener el

financiamiento más conveniente en términos de costo, plazo, aspectos financieros y estructura financiera de la organización. Correcta utilización de los recursos financieros en términos de equilibrio, eficiencia y rentabilidad. Consultar información financiera para comprender la situación financiera de la organización. Investigar la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

## **1.2. Antecedentes**

El autor Alikhan (2019) en su tesis doctoral denominada “Calidad de gestión financiera y satisfacción social en el municipio provincial de Huancayo – 2017” que tuvo como objetivo estudiar la relación entre la calidad de gestión financiera y la satisfacción social de la Municipalidad provincial de Huancayo – 2017, concluye que al estudiar la gestión financiera en el municipio de Huancayo, se observa que el 8,3% de la muestra, consideran muy deficiente, el 39,6% consideran deficiente, el 44,8% consideran regular y 7,3% considera buena, mientras que la satisfacción social de usuarios en la muestra, el 35,4% consideran muy deficiente, 49,0% consideran deficiente, 15,6% consideran regular.

También el autor Abanto (2016) en su tesis doctoral tuvo como objetivo determinar el efecto del Sistema de Control Interno y la especialización Profesional en la Selección de Proveedores del Fondo de Vivienda Militar de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, concluyendo que el Sistema de Control Interno y la Especialización Profesional inciden significativamente en la Selección de Proveedores del Fondo de Vivienda Militar de la FAP - Lima 2016.

Asimismo, el autor Alvarez (2019) en su tesis de Nivel Doctoral nombrada “Control interno y la gestión administrativa en las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2019”, Concluye que se determinó la influencia del control interno y la gestión administrativa en las contrataciones públicas al 83.5%. Lo cual muestra que existe influencia del control interno y la gestión administrativa en las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Barranca.

Según el autor Casavilca (2021) en su investigación denominada “Control interno y la ejecución del gasto público en pandemia en la Dirección Regional de Educación Junín 2021” que tuvo como objetivo determinar en qué medida el control interno se relaciona con la ejecución del gasto público en pandemia en la Dirección Regional de Educación Junín 2021, llegando a la conclusión mediante el cual se determinó, la variable 1 control

interno tiene 4.8%, y sustancialmente ejecución del gasto público variable 2 tiene 4.5%, no supera el nivel 10 escala de excelencia en la entidad Drej, arribando la conclusión general que: el control interno tiene proporcionalidad directa con la ejecución del gasto público en pandemia en la Drej 2021, con una correlación positiva considerable “Rho” 0.759\*\*, permitiendo concluir que, al incorporar el control interno mejorar hacia arriba la ejecución del gasto.

El autor Díaz (2021) en su tesis llamada “Diseño del sistema de control interno para optimizar la gestión administrativa, Instituto Tecnológico Público Daniel Villar Caraz - Ancash, 2021” tuvo como objetivo definir los lineamientos del sistema de control interno que permita optimizar la gestión administrativa del Instituto Tecnológico “Daniel Villar” en Caraz, Huaylas, Ancash, llegando a la conclusión que el sistema de control interno debe considerar en su estructura un área de control interno o la conformación de un Comité de control interno que se responsabilice de la ejecución de la propuesta. En cuanto a sus lineamientos, tiene que considerar los 5 componentes del sistema de control. Es decir, el ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, sistema de información y seguimiento del sistema

Según Cabrera *et al.* (2017) en su estudio sobre “La gestión financiera aplicada a las organizaciones” dice que para analizar la importancia del análisis financiero como herramienta clave para una gestión financiera eficaz, se realiza un estudio analítico basado en literatura basada en la teoría de Gitman. Mi conclusión es que la gestión financiera es una herramienta poderosa para apoyar la toma de decisiones y es necesario abordarla de manera sistemática y metódica con claridad para realizar diferentes tipos de análisis en la organización.

El autor Gamboa *et al.* (2016) usando el método analítico-sintético, en su estudio sobre “Importancia del control interno en el sector público” llegó a en sus resultados de que el control interno no es un fin en sí mismo para intervenir en las operaciones de la empresa, sino un medio alternativo para lograr sus objetivos, y por tanto debe entenderse como un proceso en el que la responsabilidad no se delega a la alta dirección. Esta responsabilidad, realizada por sí mismo y cada uno de sus miembros, corresponde a todos los servidores públicos, por lo que todos deben comprender su estructura conceptual, sus componentes y la importancia de su implementación y funcionamiento.

Para Sánchez *et al.* (2017) en su investigación “La gestión financiera y la rentabilidad” donde se propuso el objetivo de analizar la gestión financiera y su incidencia en el rendimiento en 30 personales de la distribuidora “Santa Anita” de la ciudad de Ambato, con base en el 60% de los empleados internos, concluí que no se mantenía una adecuada gestión financiera; Además de la mención del análisis de la información, el alcance de objetivos, la toma de decisiones y la planificación de ventas, costos, inversiones y financiamiento fueron insuficientes.

Para Solís (2014) en su tesis titulada “El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo”, cuyo objetivo principal es: evaluar el sistema de control interno en los proceso de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado municipal del Cantón San Pedro de Pelileo, con el objetivo de lograr Información confiable que protege y hace buen uso de los recursos disponibles. El estudio fue de tipo descriptivo correlacional que intenta medir las relaciones existentes entre variables planteadas, ya que esto ayudará obtener los elementos de juicio para repasar preguntas y reforzar conocimientos sobre posibles causas. La población de estudio estuvo compuesta por nueve personales quienes trabajan en el ámbito de la tesorería municipal, se cuenta con las siguientes herramientas: Se realizó una investigación y se entrevistaron a funcionarios de la unidad de tesorería y se entrevistó a sus jefes de cada unidad relacionados directamente con la tesorería.

Según Gomez *et al.* (2017) en su investigación “Guía de mejores prácticas de control interno” considera que, a pesar del desarrollo de los sistemas contables y el desarrollo de esta importante disciplina, las microempresas actuales no cuentan con un área de control interno suficientemente eficaz que garantice la confiabilidad de las diversas actividades y procesos. Estos incluyen su tamaño, oportunidades financieras para implementar el modelo de control, estructura jerárquica, falta de conocimiento, costos de implementación, etc.

El sistema de adquisiciones, influye con la ejecución financiera de los proyectos de inversión en las entidades del sector público, dado que según los análisis de los datos se muestra que tanto como en las adquisiciones de bienes como en la prestación de servicios de presupuesto destinado no ha sido del todo utilizado principalmente en el periodo 2016 donde solo se tuvo una ejecución cerca del 60%, lo trae consigo la falta en ejecución de

obras, ya que el presupuesto no ha sido utilizado adecuadamente destinándose a actividades secundarias, al mismo tiempo, en cuanto al cumplimiento de metas se mostró que durante el periodo 2016 y 2017 no se llegó a ejecutar, mostrándose en algunos casos un 0% en avance de ejecución, esto quiere decir que no se ha utilizado prácticamente nada, esto se genera a consecuencia de falta de compromiso por las áreas involucradas tales como logística, presupuesto y contabilidad (Guillermo, 2019).

En el artículo “Control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”, comienza con suposiciones sobre el control interno reduce errores y mejora los resultados de gestión mediante la racionalización del uso de recursos y cumplimiento de políticas, programas y estándares. El método empleado es el inductivo-deductivo, en el cual se basa su elaboración de los elementos conocidos del control interno, su importancia y elementos principales para poder alcanzar lo desconocido a través de métodos analíticos y sintéticos. Se analizan, sintetizan y registran diversos aspectos documentales en el trabajo de investigación (Mendoza *et al.*, 2018).

El autor Olaya (2022) sobre “Características de control interno y su incidencia en la gestión financiera” donde su Objetivo General fue determinar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector hotelero peruano y su impacto en la gestión financiera, caso: “Hotel Sol de Grau” en Piura - 2021. La conclusión es que las mypes tienen un control interno sobre la gestión financiera, que no suele estar determinada por la política, sino por su ámbito contable o por los auditores, lo que repercute positivamente porque aumenta la eficiencia y los resultados de los activos y bienes de la empresa.

Según Poquioma (2021) realizó un estudio “Auditoria de control interno que permita mejorar la gestión pública en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Lobitos” en el cual mencionó sus objetivos generales son: realizar la aplicación auditoría de control interno para mejorar la gestión pública del área de abastecimiento de la ciudad de Lobito, con un enfoque principal en identificar las debilidades de control interno en el área para su puesta en práctica las supuestas soluciones. Este es un estudio de tipo descriptiva correlacional porque la situación se comprende describiendo con precisión la situación del problema y utilizando un diseño no experimental y transversal. Los sujetos de estudio fueron 20 personas en la zona de almacén de la municipalidad, siendo el total a quienes se les ha empleado el uso de los instrumentos de encuesta y la entrevista.

Según Saavedra y Adame (2017) en su investigación, sobre “La Gestión Financiera de las PYME” consideran el objetivo de determinar la relación entre la gestión financiera y la competitividad de 400 empresas de la Ciudad de México y encontré que el 62% de las empresas tenían baja y muy baja competitividad en términos de gestión financiera.

Para Norabuena (2017) entre sus estudios “Control interno y gestión administrativa en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento Lima”, su objetivo general es determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento y la naturaleza del estudio es realizar diseños cuantitativos y correlacionales para determinar la relación entre las variables de investigación. Este estudio se basa en datos de 100 contribuyentes. Los funcionarios y responsables de tareas administrativas, como instrumentos se usaron dos cuestionarios, uno para evaluación del control interno de 22 ítems y 21 ítems adicionales para la gestión administrativa, para determinar su confiabilidad Se realizó una prueba piloto con 25 empleados utilizando el programa estadístico SPSS, versión 21.0.

El autor Sánchez (2021) en su estudio de investigación de enfoque mixto, sobre la “Evaluación de la gestión financiera basada en la Norma Internacional de Contabilidad para el sector público” el cual busca evaluar la gestión financiera basada en la Norma Internacional de Contabilidad NICSP para el sector público en, 15 trabajadores que laboran en el Centro de Adolescentes Infractores de Riobamba. Así mismo en sus resultados de estudio se evidenció la correlación entre las variables de la encuesta es de 0,764, lo que muestra la relación entre la evaluación de la gestión financiera y la implementación de las NICSP.

El autor Sotomayor *et al.* (2020) en su estudio de tipo cualitativo sobre el “Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable” con el objetivo de determinar la manera en que el control interno ayuda a mejorar la gestión contable y financiera, en 8 de las diferentes empresas camaroneras de la ciudad de Machala, provincia de El Oro. La opinión realizada en una encuesta a expertos en el campo de la gestión contable y financiera de diversas empresas es que la característica más importante del control interno es de carácter regulatorio, lo que evita conflictos con la organización de control demuestra que es útil. El control recibe el 50% de aprobación.

En la investigación el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es de 0.573 y de acuerdo a la hipótesis general, existe una relación significativa entre la auditoría de

desempeño y la ejecución financiera presupuestal, las diversas auditoria no son eficientes al no contar con evidencias, a su vez, no cumplen con objetivos establecidos, las comisiones de auditoria no cuentan con equipos con experiencia, no se formula el planeamiento en forma oportuna, no cumplen con todos los procedimientos de auditoría, no formulan el informe de auditoría en forma oportuna, lo que genera que no se dé una ejecución financiera adecuada y transparente (Del Villar y Narciso, 2022).

Según Vergara *et al.* (2021) estudió sobre la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera, de la federación ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo caminero FEDESOMECE, donde analizó el control interno efectuado por los trabajadores e identificó los puntos críticos que afectan el normal funcionamiento de la federación. La metodología que aplicó corresponde al alcance explicativo, descriptivo y exploratorio; las técnicas de investigación que se emplearon han sido la entrevista y la encuesta. Los resultados a los que se arribó fueron que según la evaluación de control interno en FEDESOMECE es que el 87.43% de los encuestados indican que en la federación se cumple con responsabilidad y desarrollo de algunas actividades gestoras y financieras, mientras que el 12.57% indicó que los empleados no tienen un buen desenvolvimiento y desarrollo del personal; de esta manera esto se ve reflejado en la atención a los clientes y entes reguladores; por otro lado, según indicadores de eficiencia, eficacia y economía se tiene un nivel de cumplimiento de 83.13% en la gestión administrativa y financiera de la federación. Concluyendo que el control interno incide en la gestión administrativa y financiera.

El autor Morales (2019) en su estudio, revisó la aplicación de los componentes del control interno en la administración municipal y la incidencia de la gestión administrativa de la municipalidad de Campamento en Colombia. La metodología que aplicó fue un estudio de enfoque cuantitativo, de alcance correlacional, y con un diseño experimental; la muestra estuvo constituida por 70 trabajadores, que corresponde al total de la población; la herramienta utilizada fue el cuestionario. Los resultados muestran que el 52.8% de los encuestados cree que el control interno es normal, el 22.2% como desfavorable y el 25.0% como favorable; en lo que se refiere a la dimensión gestión administrativa, puede incluir que el 50.0% de las unidades de análisis cree que es una dimensión regular y el 25.0% cree que el control interno es bueno; obteniendo una relación positiva y directa entre ambas variables con un valor de rho de Spearman igual a 0.853. A la conclusión acertada

es que existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa.

En el estudio “Evaluación del sistema de control interno y su incidencia en el proceso administrativo de la empresa Ceilmaca del Cantón Portoviejo” en Ecuador. La metodología aplicada corresponde al enfoque mixto, el diseño de investigación corresponde al no experimental; la muestra estuvo constituida por 55 trabajadores; la técnica empelada para recolección de datos fueron la entrevista y la encuesta. Los resultados a los que se llegó fue que el 80% de los encuestados indicó que los procesos administrativos se realizan con una adecuada planificación, organización, gestión y control, mientras que el 20% restante indicó lo contrario y que se necesitan correcciones, ya que es importante que todos los empleados entiendan los procesos que se realizan en la organización (Chiquito y López, 2020).

Según el estudio “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de los centros de atención de servicios al usuario del Ministerio de Economía y Finanzas en la Macro Región Sur Este, durante el periodo 2016-2017” estuvo destinado a determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de los centros de atención de servicios al usuario del Ministerio de Economía y Finanzas de la Macro Región Sur Este. El estudio pertenece a un nivel descriptivo correlacional al intentar medir la magnitud de correlación entre las variables, empleándose un diseño no experimental, teniendo una población destinada para este estudio de 49 empleados de los CONECTAMEF de las provincias de: Abancay, Andahuaylas, Cusco, Puno y Madre de Dios, quienes fueron capaces de contestar a los instrumentos de recolección de datos, empleándose encuestas para la variable de control interno y para la variable de gestión administrativa, con un total de cuarenta preguntas para la variable de control interno y treinta pregunta para la variable de gestión administrativa (Arroyo, 2018).

Para Romero (2021) en su estudio, determinó el efecto del control interno en la gestión administrativa y organizacional de la empresa Prosedisa ubicada en la ciudad de Chimbote. Los métodos utilizados corresponden al enfoque cuantitativo de tipo descriptivo, de alcance correlacional, con un diseño no experimental de corte transversal; la muestra fue constituida por 94 trabajadores; los instrumentos que se utilizaron fueron un cuestionario de control interno, que estuvo constituida de 20 ítems y un cuestionario de gestión administrativa y organizacional, que estuvo constituida de 16 ítems. El



resultado que obtuve fue que el 78,7% de los empleados dijo que el control interno estaba en un nivel normal y el 80,9% de los empleados dijo que la gestión administrativa y organizacional estaba en un nivel normal. Se concluyó que el control interno tuvo un impacto positivo y significativo en la gestión administrativa y organizacional de la empresa Prosedisa, como lo demuestra la prueba de hipótesis de correlación entre estas variables con Rho de Spearman 0.934,  $p < 0.05$ .

En la empresa Winner Trading S.A., se evaluó el efecto del sistema de control interno en la gestión administrativa del área de Tesorería. La metodología que se utilizó corresponde al enfoque cuantitativo, el diseño fue no experimental, de alcance descriptivo explicativo; el tamaño de la muestra fue de 30 personas que significa el total de la población; el instrumento utilizado fue un cuestionario que consta de 26 preguntas según dos variables de investigación. El resultado es que el 70,00% de los empleados cree que el control interno es útil para optimizar la gestión financiera y el 26,67% de los empleados cree que el control interno no es útil para optimizar la gestión administrativa. Se concluyó que el sistema de control interno afecta directamente a la empresa Winner Trading S.A. en la gestión administrativa del área de tesorería (Pizango, 2021).

Según Quilla (2019) en su estudio, identificó cómo incide el control interno en la gestión administrativa de la empresa Viettel Perú SAC. La metodología empleada corresponde al enfoque cuantitativo, de alcance correlacional, el nivel es descriptivo, de diseño no experimental de corte transversal; el tamaño de muestra estuvo constituida por el total de la población, siendo estos 31 trabajadores de la empresa; se empleó como instrumento el cuestionario para ambas variables. Los resultados a los que se arribó fue que demostraron que existe una correlación de Rho de Spearman de 0.851. Concluyendo que existe influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa Viettel Perú SAC.

En el Hospital Regional Docente de Cajamarca, se determinó la relación del control interno en el proceso administrativo de la oficina de administración del Hospital Regional Docente de Cajamarca, 2019. La metodología empleada corresponde al enfoque mixto, de alcance correlacional, de diseño no experimental; el tamaño de muestra estuvo constituida de 20 servidores; se empleó como instrumento dos cuestionarios. Los resultados a los que llegaron es que el nivel de implementación del control interno se encuentra en un 60%, siendo este calificado como medio; por otro lado, respecto al proceso administrativo se evidencia que el nivel de implementación es de un 52%, siendo

este calificado como bueno; encontrando una correlación de Rho Spearman de 0.791. Concluyendo que existe una relación positiva alta entre ambas variables, lo que significa que a mayor implementación del control interno este se refleja en el proceso administrativo (Cortegana, 2020).

Para Apaza (2018) en su estudio, determinó la relación que existe entre el Control Interno COSO III y la Gestión Administrativa. La metodología empleada corresponde al enfoque cuantitativo; tipo de investigación básica; diseño descriptivo-correlacional, de corte transversal, utilizamos una muestra de 105 trabajadores y utilizamos como instrumentos cuestionarios y entrevistas a los gerentes generales de cada entidad. Los resultados del estudio muestran que existe una correlación significativa entre el control interno y la gestión administrativa, siendo el coeficiente de correlación de Pearson de 0,82 En la tabla de contingencia de control interno y gestión administrativa, el 66,7% de los empleados de las empresas regionales de servicios de salud cree que el control se confirma como medio, la administración es regular a buena, lo que sugiere una relación, y la prueba de chi-cuadrado muestra un valor de 27. 758 es mayor que el valor de 5,99 para una prueba de chi-cuadrado con dos grados de libertad y una significación de 0,000 de que existe una relación entre las dos variables. Se cree que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa, al cierre del 2018 cuatro empresas se encuentran en la primera etapa de implementación del control interno y solo una empresa se encuentra en la segunda etapa de la RC 001-2017-CG, por lo que aún no se ha implementado el control interno en las empresas prestadoras de servicios de saneamiento de la región Puno.

En la Municipalidad Distrital de Macarí, Región Puno, se analizó la aplicación de los componentes del control interno y su influencia en la gestión administrativa de la municipalidad, periodo 2017. La metodología empleada corresponde al enfoque cuantitativo, de alcance descriptivo, de diseño no experimental transaccional; la muestra estuvo conformada por 26 funcionarios y servidores; el instrumento que se utilizó fue el cuestionario y la ficha documental. El resultado que obtuve es que el 34,21% de la población cree que la estructura de la empresa, el control interno y el nivel de desempeño operativo son deficientes, el 24,57% cree que no cumple con los requisitos, y el 9,31% cree que no cumple con los requisitos. El 3,5% confirmó que son más relevantes. Se concluyó que en el distrito de Macarí el control interno en la administración no era ideal; fue causado por la falta de voluntad política y compromiso por parte de los propietarios



de unidades, funcionarios y empleados, lo que resultó en una administración deficiente. Esto resultó en descuidos de control interno que afectaron negativamente a la administración de la Municipalidad Distrital de Macarí (Aragon, 2019).

Para Ramos (2021) en su estudio, determinó la relación entre el control interno y los procesos administrativos en la municipalidad de la provincia de Huancané. La metodología corresponde al enfoque cuantitativo, con un nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental; la muestra estuvo conformada por 116 trabajadores; el instrumento que se utilizó fue el cuestionario, que estuvo constituido por 30 ítems. Los resultados a los que se llegaron es que el 58.6% mencionan que el control interno se encuentra entre el nivel bajo y medio; mientras que el 41.4% de los trabajadores indica que el control interno está ubicado en un nivel alto; por otro lado, respecto al proceso administrativo el 53.4% de los trabajadores indica está ubicado en un nivel alto, mientras que el 46.5% indica que el proceso administrativo se encuentra entre un nivel bajo y medio; llegando a encontrar una correlación Rho de Spearman de  $= 0.766$  entre ambas variables de estudio. Concluyendo que existe una correlación alta positiva entre la variable control interno con los procesos administrativos.

## CAPÍTULO II

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 2.1. Identificación del Problema

Las instituciones públicas del estado peruano, en su condición actual, atraviesan problemas de incumplimiento de metas, debido a su metodología de ejecución de gasto que se rige a políticas de trabajo desfasadas que exige el mínimo control de sus actividades, conllevando a sus involucrados a un inevitable estado de rutina que le imposibilita evolucionar, incluso a incentivarse a tomar acciones indebidas relacionadas con la malversación de los recursos peruanos.

En ese panorama, es evidente la insuficiente capacidad de gasto que presentan las entidades públicas, que minimiza el rendimiento y el logro de los objetivos trazados. En ese contexto, el estado mediante la Directiva N° 013-2016-CG/PROD, aprobada con RC N° 149-2016-CG, instaura la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las entidades involucradas directamente con el Gobierno Peruano, con el objetivo de prevenir riesgos, anomalías y cualquier conducta que se interprete o vincule con actos de corrupción en agravio del estado.

El Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento no es ajeno a la problemática descrita, la ejecución y la capacidad de gasto en la gestión financiera de sus proyectos son incidentemente perjudicadas por el incumplimiento en la implementación del control interno, en vista que parte de sus obras quedaron en estado inconcluso a consecuencia de una mala gestión financiera de sus recursos, posteriormente los nuevos proyectos aprobados no pueden dar inicio a falta del cierre de los anteriores proyectos paralizados y existiendo hasta casos abandonados. De tal forma, el MVCS muestra la importancia de reforzar la puesta en funcionamiento del SCI en todos sus ejes y dimensiones.



El Programa Nacional de Vivienda Rural (PNVR), es un brazo que forma parte del MCVS, ha implementado una nueva modalidad de ejecución de proyectos denominada Núcleo Ejecutor, conformada por una unidad colectiva de personas residentes en la localidad a intervenir, en representación de una población organizada, constituida para gestionar la productividad de la financiación del proyecto. El PNVR tiene como objetivo ejecutar proyectos de mejoramiento de vivienda rural a nivel nacional, considerando mayor énfasis en zonas rurales de la sierra alto andina que sufren año tras año las inclemencias de las bajas temperaturas.

Esta nueva modalidad denominada Núcleo Ejecutor requiere de una atención urgente en la adecuada implementación del control interno para mejorar la gestión financiera. Esta investigación propone identificar las deficiencias existentes en la implementación del control interno respecto a sus ejes y dimensiones, mediante la ejecución de una encuesta que se aplica directamente a los principales involucrados en la ejecución de Núcleos Ejecutores. De esta manera se podrá distinguir las debilidades y consecuentemente fortalecer la gestión financiera mediante la correcta implementación del control interno. Finalmente alcanzando los objetivos y políticas institucionales de manera armónica en la ejecución de proyectos de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural en el sur del país.

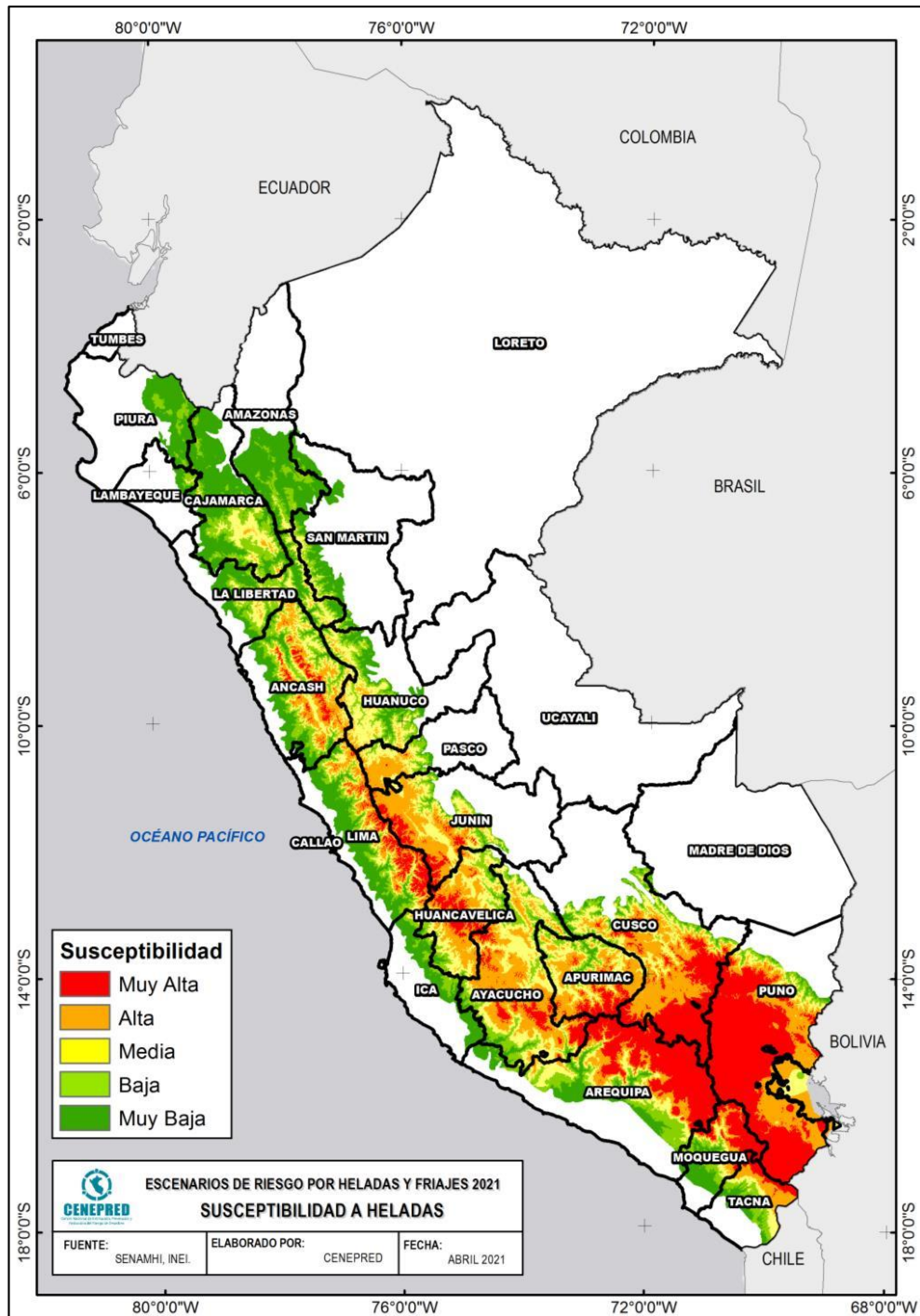


Figura 1. Niveles de susceptibilidad a heladas

Fuente: Cenepred (2021)

## 2.2. Enunciados del Problema

### 2.2.1. Problema general

¿De qué manera incide el Control Interno en la Gestión Financiera de Núcleos Ejecutores del PNVR del sur del Perú en el año 2021?

### 2.2.2. Problemas específicos

- ¿Cuál es la incidencia de la cultura organizacional en la Gestión Financiera de Núcleos Ejecutores del PNVR del sur del Perú?
- ¿Cómo es la gestión de riesgos en la Gestión Financiera de Núcleos Ejecutores del PNVR del sur del Perú?
- ¿Cómo incide la supervisión en la Gestión Financiera de Núcleos Ejecutores del PNVR del sur del Perú?

### 2.3. Justificación

La presente investigación se enmarca en la necesidad imperante de comprender y mejorar los procedimientos de gestión financiera en el ámbito de la ejecución de proyectos de mejoramiento de vivienda rural mediante los núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural. La importancia de este tema radica en su impacto directo en el bienestar de la población rural, donde las condiciones adecuadas de habitabilidad de sus viviendas son esenciales para el desarrollo sostenible.

El Programa Nacional de Vivienda Rural desempeña un papel fundamental en la mejora de las condiciones de vida de las poblaciones rurales del sur del Perú. Sin embargo, para garantizar el éxito y la sostenibilidad de estos proyectos, es importante evaluar y fortalecer el sistema de control interno que orienta la gestión financiera de los núcleos ejecutores. La eficacia del control interno tiene repercusiones directas en la utilización adecuada de los recursos asignados, la transparencia de los procesos de trabajo y, en última instancia, en el logro de los objetivos del programa.

Esta investigación busca identificar los desafíos específicos que enfrentan los núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural y proponer recomendaciones prácticas para mejorar la gestión financiera en la ejecución de futuros proyectos de mejoramiento de vivienda rural. A través de una evaluación exhaustiva, esta investigación pretende contribuir al fortalecimiento del control interno, proporcionando a los responsables de la toma de decisiones información valiosa para optimizar la asignación de recursos y mejorar la calidad de la ejecución de proyectos de los núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural, contribuyendo así a la sostenibilidad y al bienestar de las comunidades rurales en la región sur del Perú.

## 2.4. Objetivos

### 2.4.1. Objetivo general

Determinar cómo el Control Interno incide considerablemente en la Gestión Financiera de Núcleos Ejecutores del PNVR del sur del Perú.

### 2.4.2. Objetivos específicos

- Identificar la incidencia de la cultura organizacional en la Gestión Financiera de Núcleos Ejecutores del PNVR del sur del Perú.
- Identificar la incidencia de la gestión de riesgos en la Gestión Financiera de Núcleos Ejecutores del PNVR del sur del Perú.
- Identificar la incidencia de la supervisión en la Gestión Financiera de Núcleos Ejecutores del PNVR del sur del Perú.

## 2.5. Hipótesis

### 2.5.1. Hipótesis general

El control interno incide considerablemente en la Gestión Financiera de Núcleos Ejecutores del PNVR del sur del Perú en el año 2021.

### 2.5.2. Hipótesis específicas

- La cultura organizacional incide sustancialmente en la Gestión Financiera de Núcleos Ejecutores del PNVR del sur del Perú en el año 2021.
- La gestión de riesgos incide ampliamente en la Gestión Financiera de Núcleos Ejecutores del PNVR del sur del Perú en el año 2021.
- La supervisión incide significativamente en la Gestión Financiera de Núcleos Ejecutores del PNVR del sur del Perú en el año 2021.



## CAPÍTULO III

### MATERIALES Y MÉTODOS

#### 3.1. Lugar de estudio

El lugar de estudio para la presente investigación, fue el sur del Perú, siendo específicamente las regiones de Puno y Cusco.

La región Puno está ubicada en la parte sureste del Perú, a una altitud alrededor de 3,800 metros sobre el nivel del mar, está entre los 13°00'00" y 17°17'30" de latitud sur y los 71°06'57" y 68°48'46" de longitud oeste, del meridiano de Greenwich; con una extensión territorial de 66,963.70 kilómetros cuadrados. Es la quinta región más grande del Perú. Limita al norte con la región de Madre de Dios, al este con la República de Bolivia, al sur con la región de Tacna y la República de Bolivia y al oeste con las regiones de Moquegua, Arequipa y Cusco. Su población estimada al 2019 es de 1'471,160 habitantes. Puno es conocido por su rica herencia cultural, que incluye festivales tradicionales, música y danzas autóctonas. La población indígena es significativa, y la región ha mantenido muchas de sus tradiciones ancestrales. Su economía está vinculada en gran medida a la agricultura y la ganadería. La pesca en el lago Titicaca, que forma parte de la región, también es una actividad económica importante. Además, el turismo ha adquirido relevancia en la región, gracias a la belleza natural del lago Titicaca y a la preservación de sitios arqueológicos.

La región Cusco, quien cuenta con una superficie de 71,986.50 kilómetros cuadrados, es una de las regiones más grandes del Perú. Se encuentra alrededor de los 3.400 metros sobre el nivel del mar, con una latitud alrededor de 13°30'00" y 15°45'00", una longitud aproximada de 71°30'00" y 73°30'00" Oeste. Limita al norte con Ucayali, al sur con Arequipa y Puno, al este con Madre de Dios y Puno y al oeste con Arequipa, Apurímac,

Ayacucho y Junín. Su población estimada al 2019 es de 1'345,801 habitantes. Cusco es reconocido por su rica herencia cultural, ya que fue la capital del Imperio Inca. La ciudad y sus alrededores albergan numerosos sitios arqueológicos, incluido el famoso Machu Picchu. La población local tiene una fuerte conexión con las tradiciones culturales, y se realizan festivales y eventos que reflejan la herencia incaica. Su economía se basa en gran medida en el turismo debido a su importancia histórica y cultural. Además del turismo, la agricultura es una actividad económica relevante, con la producción de productos como la papa y la quinua. La región también tiene una presencia en la minería y la artesanía.



Figura 2. Ubicación geográfica de la región Puno

Fuente: INEI (2014)

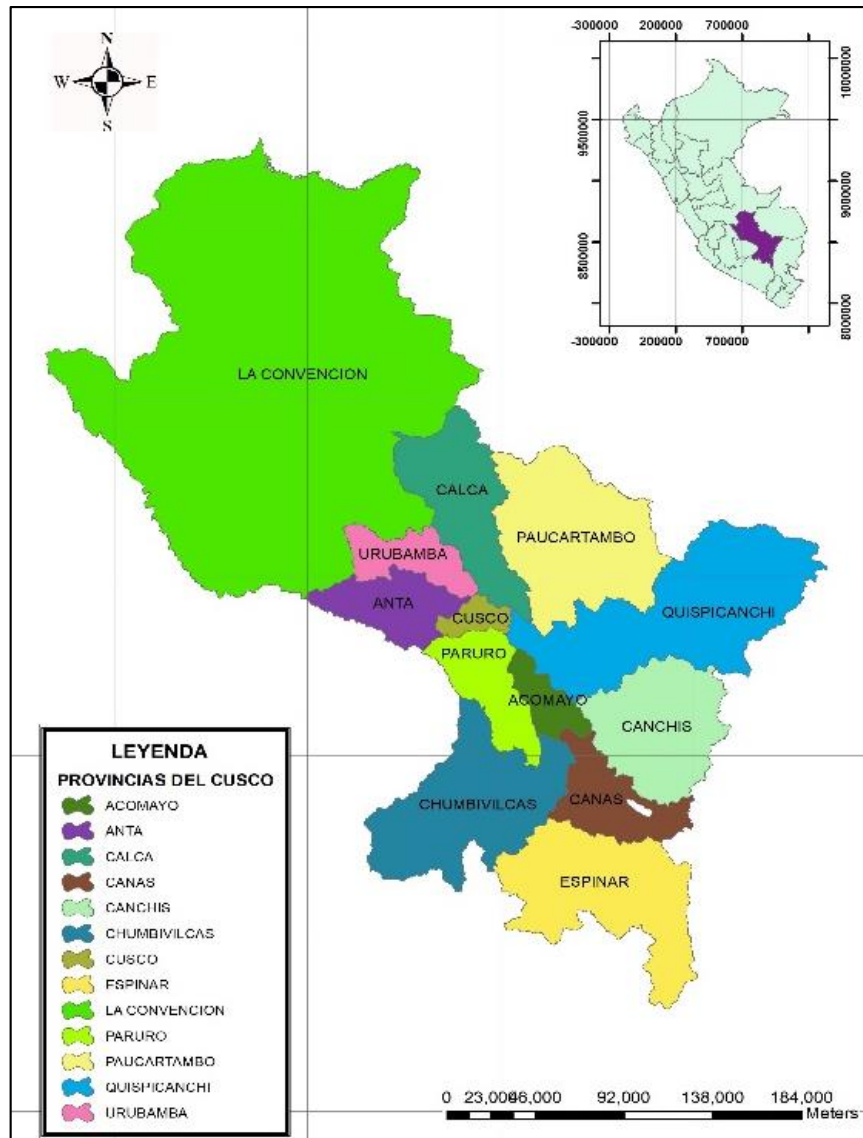


Figura 3. Ubicación geográfica de la región Cusco

Fuente: INEI (2014)

### 3.2. Población

La población para la presente investigación está conformada por 75 proyectos de mejoramiento de vivienda rural de los núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural entre las regiones de Puno y Cusco.

Según la Ley N° 31084 (Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2021), en su Artículo 23 (Financiamiento de acciones para atenciones del friaje, heladas y nevadas) aprueba la asignación presupuestal para el “Plan Multisectorial ante Heladas y Friaje 2019-2021” mediante el Decreto Supremo N° 015-2019-PCM (Aprueba Plan

Multisectorial ante Heladas y Frijaje 2019-2021) y el Decreto Supremo N° 104-2020-PCM (Aprueba Plan Multisectorial ante Heladas y Frijaje 2019-2021 actualizado al 2020).

El Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, a través del Programa Nacional de Vivienda Rural, en base al “Plan Multisectorial ante Heladas y Frijaje 2019-2021”, para el año 2021, ha evaluado y aprobado la intervención de 48 proyectos de mejoramiento de vivienda rural en la región Puno, de la misma forma 27 proyectos de mejoramiento de vivienda rural en la región Cusco, y que en conjunto hacen un total de 75 proyectos de mejoramiento de vivienda rural en las dos regiones.

Tabla 2

*Cantidad de proyectos en Puno y Cusco en el año 2021*

Departamento	Cantidad de Proyectos Intervenidos
Puno	48
Cusco	27
Total	75

Fuente: Plan Multisectorial ante Heladas y Frijaje 2019-2021

### 3.3. Muestra

De una muestra piloto se determinó que el 95% de los proyectos no tiene una adecuada gestión financiera, mientras que el 5% de los proyectos tienen una adecuada gestión financiera.

Según el libro titulado Estadística II Licenciatura en Contaduría, en la página 32, publicado por los autores Rodríguez y García (2012), para el cálculo del tamaño de muestra, considerando que la población es finita, se empleará la siguiente fórmula:

$$n = \frac{(Z_{\alpha/2})^2 pqN}{N e^2 + (Z_{\alpha/2})^2 pq}$$

Figura 4. Fórmula de cálculo de tamaño de muestra

Fuente: Rodríguez y García (2012)

Donde:

$Z_{\alpha/2}$  : Valor constante según nivel de significancia

$\alpha$  : Nivel de significancia

$e$  : Error de muestreo

$p$  : probabilidad de ocurrencia – prevalencia

$q$  : probabilidad de fracaso o de no ocurrencia

$n$  : Tamaño de la muestra

$N$  : Tamaño de la población elegible

Nuestros datos:

$Z$  : 1.96

$N$  : 75

$p$  : 5% = 0.05

$q$  : (1-p) = (1 - 0.05) = 0.95

$e$  : 5% = 0.05

Reemplazamos valores en la fórmula:

$$n = \frac{(1.96)^2(0.05)(0.95)(75)}{(75)(0.05^2) + (1.96)^2(0.05)(0.95)}$$
$$n = \frac{13.6857}{0.3699} = 36.9907$$
$$n = 37$$

### 3.3.1. Muestreo Probabilístico Estratificado

Según el libro titulado Metodología de la Investigación, en la página 182, publicado por los autores Hernández *et al.* (2014), para el cálculo del tamaño de muestra por regiones, considerando que es un muestreo probabilístico estratificado, emplearemos la siguiente fórmula:

$$fh = \frac{n}{N} \quad (1)$$

$$nh = Nh * fh \quad (2)$$

Figura 5. Fórmula de cálculo de tamaño de muestra probabilística estratificada

Fuente: Hernández *et al.* (2014)

Donde:

$fh$  : fracción constante

$nh$  : Muestra

$Nh$  : Población

Nuestros datos:

$n$  : 37

$N$  : 75

Reemplazamos valores en la fórmula (1):

$$fh = \frac{n}{N} \quad (1)$$

$$fh = \frac{37}{75} \quad (1)$$

$$fh = 0.4933 \quad (1)$$

Reemplazamos valores en la fórmula (2):

$$nh = Nh * fh \quad (2)$$

$$\text{Para Puno} : nh = 48 * 0.4933 = 23.6784 = \mathbf{24} \quad (2)$$

$$\text{Para Cusco} : nh = 27 * 0.4933 = 13.3191 = \mathbf{13} \quad (2)$$

Tabla 3

*Tamaño de muestra por regiones*

Departamento	Nh	nh
Puno	48	24
Cusco	27	13
Total	75	37

Fuente: Cálculo de Muestra Probabilística Estratificada

### 3.4. Método de investigación

#### 3.4.1. Enfoque cuantitativo

La presente investigación, tiene un enfoque cuantitativo. Según Hernández *et al.* (2014) tiene fases de validación secuenciales, cada una precede a la siguiente, no podemos evitar los pasos, la secuencia es estricta, comienza con una idea definida, después de la definición, deriva objetivos y preguntas de investigación, formula hipótesis, identifica variables, mide en contexto utilizando métodos estadísticos, con el fin de separar una lista de conclusiones.

#### 3.4.2. Diseño no experimental

El diseño de la investigación es no experimental, según Hernández *et al.* (2014) esto se hizo sin manipular expresamente las variables, es decir, nos encontramos frente a estudios en los que no se puede realizar variaciones intencionalmente a las variables independientes para observar su consecuencia sobre otras variables.

Preciso mencionar que tenemos dos variables: control interno y gestión financiera, no se hizo tratamiento de las mismas, de tal forma que se observó los eventos conformados por la consecución de tareas vitales para lograr los objetivos institucionales en los Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural.

En el presente estudio no se ha construido situación alguna, por el contrario, se ha descrito situaciones existentes, que no han sido fabricadas de forma intencional por el investigador, por el mismo hecho que la variable independiente ya creó un resultado.

### **3.4.3. Nivel descriptivo correlacional**

El nivel de investigación es de tipo descriptivo correlacional, que según Vara (2012) se centra más en la amplitud y precisión que en la profundidad y se basa no solo en datos primarios sino a menudo en datos secundarios utilizando métodos estadísticos y métodos de recopilación de datos y métodos de análisis.

Esta investigación es de alcance descriptivo - correlacional debido a la disponibilidad de literatura relevante y la muestra está formada por personal de los núcleos ejecutores. El análisis cuantitativo se realizó mediante la recopilación e interpretación de datos estadísticos, se utilizó herramientas como el cuestionario para obtener índices de correlación, porcentajes y frecuencias.

### **3.4.4. Tipo transversal**

La presente investigación es de tipo transversal porque se ha recopilado datos en un momento determinado, para medir las relaciones entre las variables del estudio. Para el cumplimiento de los objetivos anteriores, primero se han examinado las características mediante preguntas, y posterior a ello se han confrontado con las hipótesis.

### **3.4.5. Sujetos de la investigación**

En la presente investigación, el sujeto de investigación es el Programa Nacional de Vivienda Rural, que para nuestro caso está conformado por 75 proyectos, dentro de los cuales 48 proyectos pertenecen a la región Puno y 27 proyectos a la región Cusco. Asimismo, la muestra fue seleccionada empleando el muestreo probabilístico estratificado, obteniendo así las siguientes cantidades: En la región Puno se estudió 24 proyectos, y en la región Cusco se estudió 13 proyectos.

## **3.5. Descripción detallada de métodos por objetivos específicos**

### **3.5.1. Descripción de variables**

Para la variable de control interno, se desarrolló un cuestionario basado en la relación existente entre ejes, componentes y principios del sistema de control interno mencionada en la Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG (2019), cuyos principios y componentes vienen siendo adaptados a partir del Modelo COSO (2013),



el cual está compuesto por tres ejes: cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión, que constituye lineamientos para la aplicación de controles internos tanto en los departamentos administrativos como operativos. Dado que el control interno es un proceso integral, este estudio tuvo como objetivo recopilar información sobre las variables investigadas de todos los empleados, no solo de los representantes del núcleo ejecutor. Esta herramienta es útil por tener adecuada confiabilidad y puede ser utilizada en otros proyectos u programas del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento.

En cuanto a la variable de gestión financiera, también se desarrolló un cuestionario compuesto por las etapas del proceso de gestión propuesto por Henry Fayol y se incluyeron como indicadores los elementos propuestos por Enrique Benjamin Franklin. Franklin (2007) ha desarrollado una metodología para realizar auditorías de gestión que abordan transacciones de componentes continuas y consistentes. Sirve como marco de referencia para evaluar los centros entre sí y centrarse en las razones de cada fase, consideradas desde una perspectiva de procesos, capacidades, sistemas y recursos.

*Operacionalización de variables*

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicador
Control interno	Según Leiva y Soto (2015) el conjunto de medidas preventivas que se toman antes, durante y después de que una empresa realice un proceso o actividad para garantizar una gestión adecuada, eficaz y eficiente de sus recursos, activos y actividades para promover los objetivos y la misión de la organización. El desarrollo e implementación del control interno es responsabilidad de las instituciones, funcionarios y servidores públicos del Estado.	Se utilizó la técnica de la encuesta, aplicando como instrumento el cuestionario basado en la relación existente entre ejes, componentes y principios del sistema de control interno mencionada en la Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG (2019), cuyos principios y componentes vienen sido adaptados a partir del Modelo COSO (2013), el cual está compuesto por tres ejes: cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión, las cuales fueron evaluadas mediante 20 preguntas fundamentadas de control interno, recopilados los datos se realizó el tratamiento de los resultados a fin de precisar las deficiencias vinculadas a los ejes que definen el control interno.	Cultura Organizacional	Filosofía y Dirección Integridad y valores éticos Administración de recursos humanos Competencia profesional Órgano de control institucional Información y responsabilidad Sistemas de Información Comunicación interna Comunicación externa Planeamiento de la administración de riesgos Identificación de riesgos Valoración de riesgos Respuesta al riesgo Documentación de procesos, actividades y tareas Procedimiento de autorización y aprobación Controles sobre el acceso a recursos o archivos Verificaciones y conciliaciones Rendición de cuentas
			Gestión de Riesgos	Actividades de prevención y monitoreo Seguimiento de resultados Compromiso de mejoramiento Definir la Misión y visión
Gestión financiera		Se utilizó la técnica de la encuesta, aplicando como instrumento el cuestionario diseñado en base a lo planteado por Fayol, las cuatro etapas del proceso administrativo: planeación, organización, dirección y control, las cuales se evaluarán a través de 20 preguntas fundamentadas en los atributos de evaluación propuestos por Franklin (2007), con el cual se recopiló datos y luego se procesó para identificar lagunas y vacíos en las dimensiones que definen la gestión financiera.	Supervisión	Objetivos Estrategias Procesos Programas Estructura organizacional Cultura organizacional Estudios administrativos Instrumentos técnicos de apoyo
			Planeación	Liderazgo Comunicación Motivación Grupos y equipos de trabajo Toma de decisiones
			Organización	Naturaleza Niveles Proceso Calidad Monitoreo del desempeño Acción Correctiva
			Dirección	
			Control	

fuente: Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG.

### 3.5.2. Descripción de instrumentos

Esta investigación consideró una técnica de muestreo no probabilístico utilizada para la recolección de datos, donde la selección de ítems no se basa en la probabilidad sino en causas relacionadas con las características del estudio.

Se utilizó un único método de encuesta y los instrumentos utilizados fueron dos cuestionarios con una escala de valores de 1 a 5 que va desde “Nunca” hasta “Siempre” respectivamente.

Tabla 5

*Instrumento de recolección de datos*

Instrumentos de recolección de datos	
Técnica	Instrumento
Encuesta	Cuestionario

#### 3.5.2.1. Ficha de instrumento de recolección de datos de control interno

- Instrumento** : Cuestionario de Control Interno
- Objetivo** : Determinar los niveles de control interno
- Usuarios** : Trabajadores del PNVR y representantes de Núcleos Ejecutores
- Estructura** : La escala consta de 20 ítems, con 05 alternativas de respuestas de opción múltiple, de tipo Likert, como:
- Nunca (1)
  - Casi Nunca (2)
  - A veces (3)
  - Casi siempre (4)
  - Siempre (5)

La escala está conformada por tres dimensiones

- Cultura Organizacional (9 ítems)
- Gestión de Riesgos (8 ítems)
- Supervisión (3 ítems)

### 3.5.2.2. Ficha de instrumento de recolección de datos de gestión financiera

**Instrumento** : Cuestionario de Gestión Financiera

**Objetivo** : Determinar los niveles de Gestión Financiera

**Usuarios** : Trabajadores del PNVR y representantes de Núcleos Ejecutores

**Estructura** : La escala consta de 20 ítems, con 05 alternativas de respuestas de opción múltiple, de tipo Likert, como:

- Nunca (1)
- Casi Nunca (2)
- A veces (3)
- Casi siempre (4)
- Siempre (5)

La escala está conformada por cuatro dimensiones

- Planeación (5 ítems)
- Organización (4 ítems)
- Dirección (5 ítems)
- Control (6 ítems)

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1. Resultados

##### 4.1.1. Diagnóstico de los proyectos del PNVR

###### 4.1.1.1. Metas físicas del PNVR

El mejoramiento de las viviendas rurales denominadas Sumaq Wasi o Casitas Calientes dan prioridad al confort térmico principalmente en la región sierra del Perú. Se logra esto al adaptar el uso de materiales tanto tecnológicos como tradicionales en sus componentes, con el objetivo de alcanzar un modelo bioclimático óptimo.

En la sierra peruana, los Sumaq Wasi incorporan ventanas estratégicamente ubicadas en el techo para aprovechar el calor solar durante el día, mientras que durante la noche se evitan las pérdidas térmicas mediante el uso de materiales que proporcionan un aislamiento efectivo.

La construcción consta de una superficie de 33 m<sup>2</sup>, utilizando muros de adobe con refuerzos horizontales y verticales de caña brava o carrizo, otorgándole resistencia frente a movimientos sísmicos. La distribución interna incluye dos dormitorios, una cocina-comedor y un área de tapón diseñada para viviendas situadas a altitudes superiores a los tres mil metros, con el propósito de prevenir la entrada de corrientes frías al módulo habitacional.



*Figura 6.* Vista tridimensional de un módulo habitacional

Fuente: Plan Multisectorial ante Heladas y Friaaje 2019-2021



*Figura 7.* Vista en planta de la distribución de ambientes del módulo habitacional

Fuente: Plan Multisectorial ante Heladas y Friaaje 2019-2021

#### **4.1.1.2. Profesionales responsables de la implementación del SCI**

Según la (Contraloría General de la República del Perú, 2014), se refiere a una entidad que cuenta con unidades de control interno (personas, profesionales, instructivos, gerencia) responsables de la consecución de los objetivos. La unidad debe contar con un mecanismo para que todas las personas responsables de proporcionar recursos, así como mejorar el desempeño de la unidad como función excepcional puedan vincularse para tomar acciones correctivas inmediatas si se detectan desviaciones de las metas establecidas.

##### **4.1.1.2.1. Coordinador regional técnico**

Profesional vinculado al Programa Nacional de Vivienda Rural (PNVR), cuya función principal consiste en implementar el control interno, además de la supervisión técnica y financiera de los proyectos en diversas regiones. Además, proporciona asistencia técnica al órgano ejecutivo, sus representantes y a los especialistas técnicos encargados del proyecto.

##### **4.1.1.2.2. Coordinador regional financiero**

Profesional designado para llevar a cabo labores de supervisión y seguimiento financiero de proyectos, desde su inicio hasta la fase de liquidación, en el contexto del Plan Multisectorial ante Heladas y Frijaje (PMHF) correspondiente a los años 2019, 2020 y 2021. Su tarea principal consiste en garantizar el cumplimiento de las actividades de planificación y seguimiento financiero de los proyectos de mejora de vivienda rural, conforme a las normativas vigentes.

##### **4.1.1.2.3. Coordinador regional social**

Profesional vinculado al Programa Nacional de Vivienda Rural (PNVR), cuya labor fundamental es supervisar y seguir de cerca el componente social de los proyectos en diversas regiones. Además, proporciona respaldo técnico en temas sociales y de comunicación a los órganos ejecutivos, sus representantes y a los gerentes de proyecto de la Unidad Técnica de Proyecto (UTP). En coordinación con los programas de Unidades de Gestión Territorial (UGT) y

el propio PNVR, la UTP asigna especialistas que desempeñan funciones como gestores sociales regionales.

#### **4.1.1.2.4. Monitor técnico**

Especialista asignado al Programa Nacional de Vivienda Rural (PNVR), cuya función principal es llevar a cabo la supervisión y control técnico de los proyectos en diferentes regiones. Además, se encarga de proporcionar respaldo técnico al Núcleo Ejecutor (NE), sus representantes y a los técnicos responsables del proyecto. La Unidad Técnica de Proyecto (UPT), en colaboración con la Unidad de Gestión Territorial (UGT) y el programa que establece las directrices del PNVR, nombra especialistas que desempeñarán funciones como responsables técnicos territoriales.

#### **4.1.1.2.5. Monitor financiero**

Profesional que contrata el Programa Nacional de Vivienda Rural (PNVR), lleva a cabo acciones destinadas a realizar el control financiero, que implica la verificación de la adquisición de bienes y servicios contemplados en el expediente ejecutivo. El objetivo es detectar posibles incongruencias entre el avance físico y financiero, con el fin de prevenir situaciones que puedan comprometer el uso adecuado de los recursos desembolsados al Núcleo Ejecutor (NE). Este enfoque busca garantizar la transparencia y eficiencia en el manejo de los fondos asignados, asegurando que se utilicen de manera efectiva y conforme a los objetivos establecidos.

#### **4.1.1.2.6. Monitor social**

Profesional contratado por el Programa Nacional de Vivienda Rural (PNVR), implementa acciones destinadas a llevar a cabo el seguimiento social. Estas acciones incluyen capacitaciones dirigidas a los Gestores Sociales y Representantes del Núcleo Ejecutor (RNE), así como un control y seguimiento del cumplimiento de las actividades de los gestores sociales. Se busca identificar, alertar y proporcionar asistencia a los gestores sociales y RNE en la solución de conflictos.



Este enfoque integral tiene como objetivo comprender los efectos de la intervención en su totalidad, permitiendo la toma de decisiones informadas. A través de estas acciones, el PNVR busca mejorar las condiciones y la calidad de vida de los beneficiarios, contribuyendo de manera significativa a su bienestar general.

#### **4.1.1.2.7. Núcleo ejecutor**

La estructura del Núcleo Ejecutor (NE) comprende a su presidente(a), tesorero(a), secretario(a) y fiscal(a), quienes son elegidos en la Asamblea General durante la constitución del NE. Por otro lado, los miembros de la comunidad o beneficiarios del proyecto, que no cuentan con una organización formal, tienen como tarea principal participar de manera activa y responsable en la gestión del proyecto financiado por el Programa Nacional de Vivienda Rural (PNVR). Esto implica coordinar y llevar a cabo acciones para la ejecución, supervisión y organización durante el proceso del proyecto, así como implementar medidas de control ciudadano.

#### **4.1.1.2.8. Supervisor de obra**

Profesional contratado por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento (MVCS), designado para supervisar el cumplimiento de las obligaciones del residente y de los representantes del Núcleo Ejecutor (NE) en cada intervención. Estas responsabilidades abarcan las etapas de: i) elaboración del expediente ejecutivo, ii) ejecución de la intervención y iii) liquidación final. Las acciones a llevar a cabo por el supervisor están claramente definidas en el contrato establecido con el MVCS. Este profesional ejerce sus funciones con entera responsabilidad administrativa, civil y penal en el marco de las intervenciones en la ejecución de proyectos del Programa Nacional de Vivienda Rural (PNVR).

#### **4.1.1.2.9. Residente de obra**

La persona contratada por el Núcleo Ejecutor (NE), calificada y seleccionada por el Programa Nacional de Vivienda Rural (PNVR), tiene la obligación y responsabilidad principal de desempeñar la dirección técnica de la intervención. Esto implica seguir las pautas establecidas en el expediente

ejecutivo de manera directa y continua. Además, asume la responsabilidad de garantizar la calidad de la obra y brinda asesoramiento a los Representantes del Núcleo Ejecutor (RNE) para el cumplimiento efectivo de sus obligaciones.

#### **4.1.1.2.10. Asistente de residente de obra**

Este profesional ofrece respaldo técnico al residente de obra durante la ejecución y liquidación final de la intervención, participando en la realización de diversas tareas auxiliares esenciales para una administración técnica efectiva de la obra. Estas tareas abarcan la interpretación de documentos del expediente ejecutivo, como especificaciones técnicas y planos, así como la realización de metrados, control de materiales e inspección de los trabajos. La contratación de este especialista debe estar previamente establecida en el expediente ejecutivo y se lleva a cabo por el Núcleo Ejecutor (NE) a propuesta del residente.

#### **4.1.1.2.11. Asistente administrativo**

La persona contratada por el Núcleo Ejecutor (NE), previamente calificada, seleccionada y asignada por el Programa Nacional de Vivienda Rural (PNVR), tiene la responsabilidad de respaldar en las tareas inherentes a la administración de los recursos financieros de la intervención, desde el inicio de la ejecución hasta la liquidación final. Además, será encargada de revisar y elaborar la documentación contable relacionada con la intervención.

#### **4.1.1.2.12. Gestor social**

La persona contratada por el Núcleo Ejecutor (NE), previamente calificada, seleccionada y asignada por el Programa Nacional de Vivienda Rural (PNVR), tiene la responsabilidad de llevar a cabo capacitaciones a los Representantes del Núcleo Ejecutor (RNE) y beneficiarios. Además, se encarga de supervisar el cumplimiento de los aportes y de resolver conflictos sociales durante todo el proceso, desde la ejecución hasta la liquidación final. Asimismo, asume la responsabilidad de asesorar a los RNE en el cumplimiento de sus obligaciones.

#### **4.1.1.2.13. Maestro de obra**

Este profesional proporciona respaldo técnico al residente de obra durante la ejecución de la intervención. Su función incluye participar en la planificación y organización de los trabajos para asegurar que se lleven a cabo de acuerdo con las especificaciones técnicas y los plazos establecidos en el expediente ejecutivo. La contratación de este especialista debe estar claramente estipulada en el expediente ejecutivo y se realiza por el Núcleo Ejecutor (NE) a propuesta del residente.

#### **4.1.1.2.14. Almacenero**

Este profesional brinda apoyo al residente de obra durante la ejecución y liquidación final de la intervención. Su responsabilidad incluye la verificación de la calidad de los materiales, asegurándose de que cumplan con las especificaciones técnicas requeridas, en coordinación con el conocimiento del residente y la supervisión. La contratación de este especialista debe estar claramente establecida en el expediente ejecutivo y será llevada a cabo por el Núcleo Ejecutor (NE), pudiendo ser a propuesta del residente.

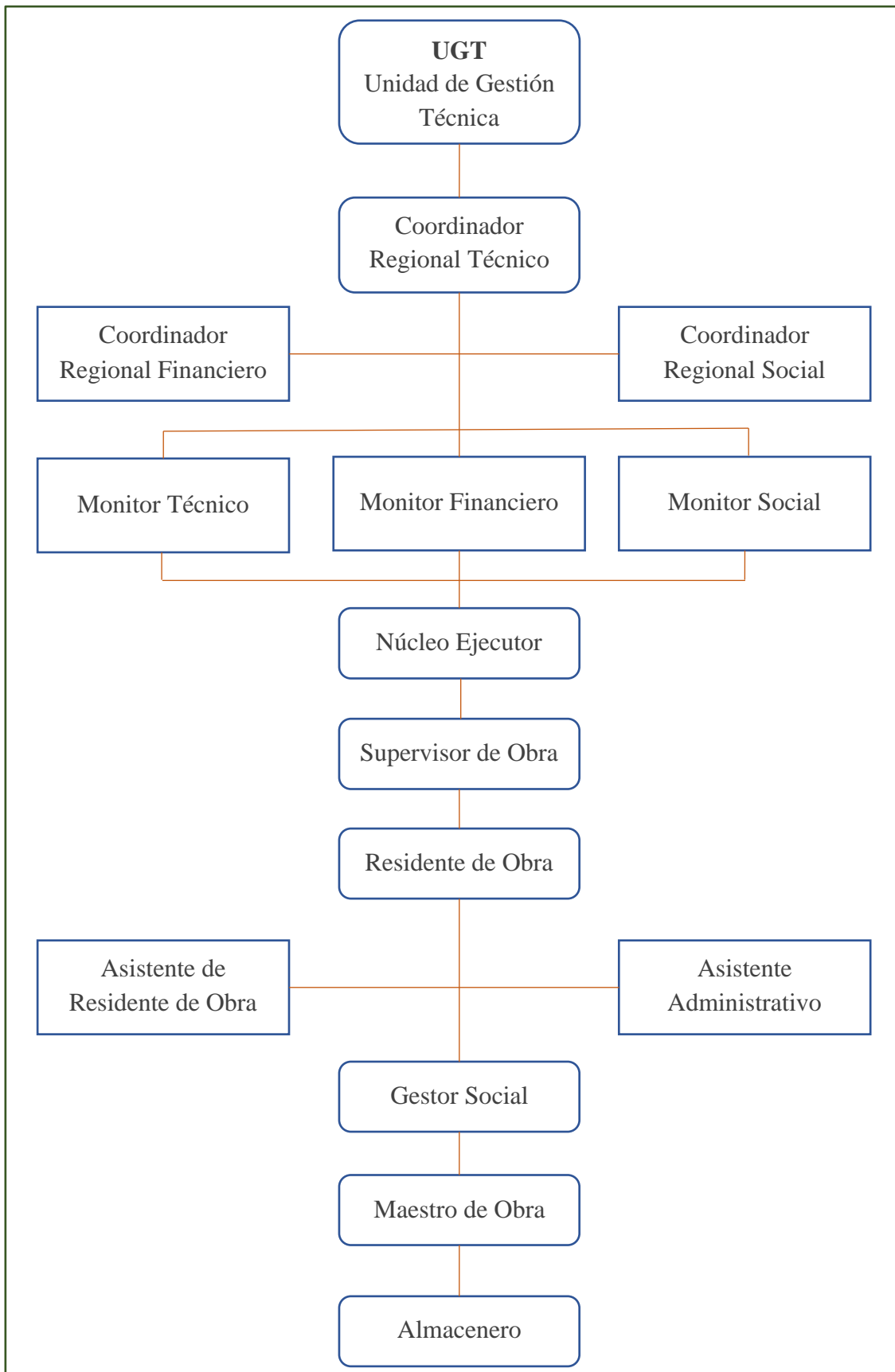


Figura 8. Organigrama de ejecución de un proyecto de mejoramiento de vivienda rural

Fuente: Decreto Supremo N° 001-2012-VIVIENDA

#### 4.1.1.3. Proceso de intervención del PNVR

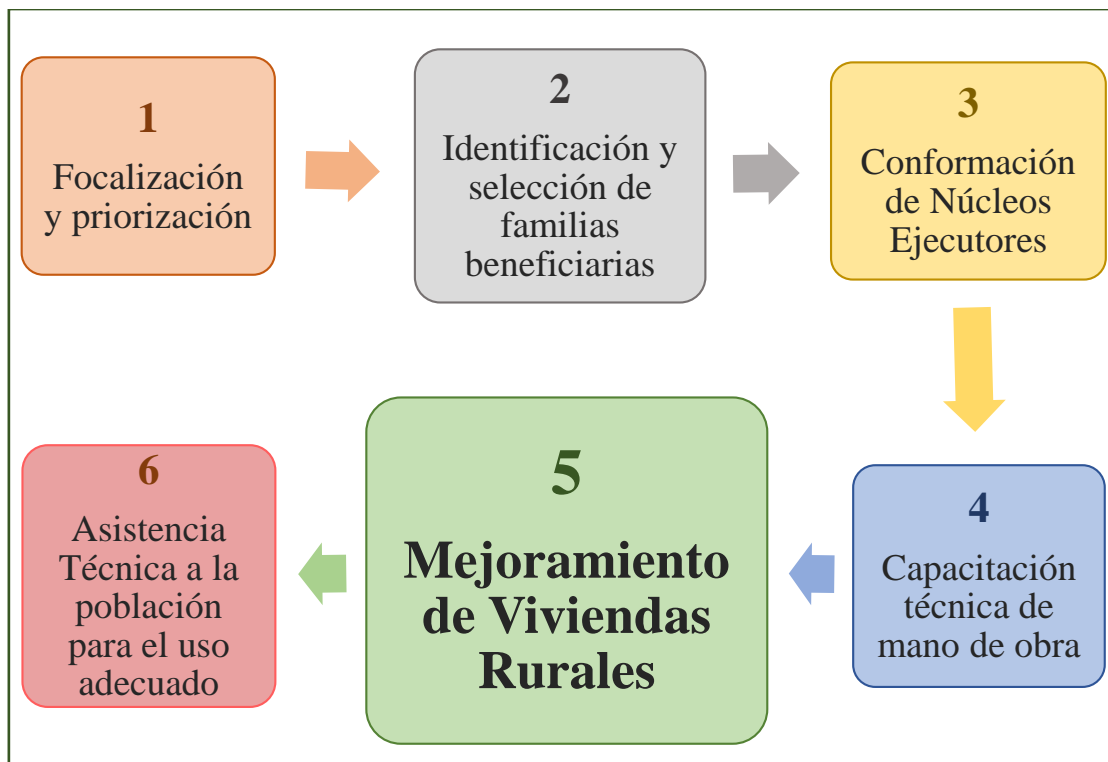


Figura 9. Flujograma de ciclo del proyecto del PNVR

Fuente: Plan Multisectorial ante Heladas y Frijaje 2019-2020

Nuestra investigación comprende el Punto 5, “Mejoramiento de Vivienda Rural”, mediante la construcción de los módulos habitacionales “Sumaq Wasi” concebidos con un diseño bioclimático. Se capta calor durante el día mediante ventanas cenitales ubicadas en el techo para mantener el calor durante la noche mediante un adecuado aislamiento, logrando incrementar el confort térmico en 8°C respecto a la vivienda tradicional. Comprende una edificación con muros de adobe con refuerzo horizontal y vertical de caña brava o carrizo, que le brinda resistencia ante sismos. Consta de dos dormitorios, cocina – comedor y un área tapón que evita que las corrientes frías del exterior ingresen directamente al módulo. Asimismo, posee cimientos y sobre cimientos de piedra y concreto, pisos de cemento pulido en los dormitorios y cocina - comedor. De igual manera, posee puertas exteriores de madera con aislante térmico en su interior y dos ventanas laterales provistas de doble vidrio para preservar el calor y aislar el frío exterior durante la noche. En su construcción, se utilizan materiales y sistemas constructivos tradicionales para optimizar costos, mejorar su sostenibilidad y que puedan ser replicadas por la comunidad. Todos los procedimientos se detallan paso a paso en la Figura N° 10.

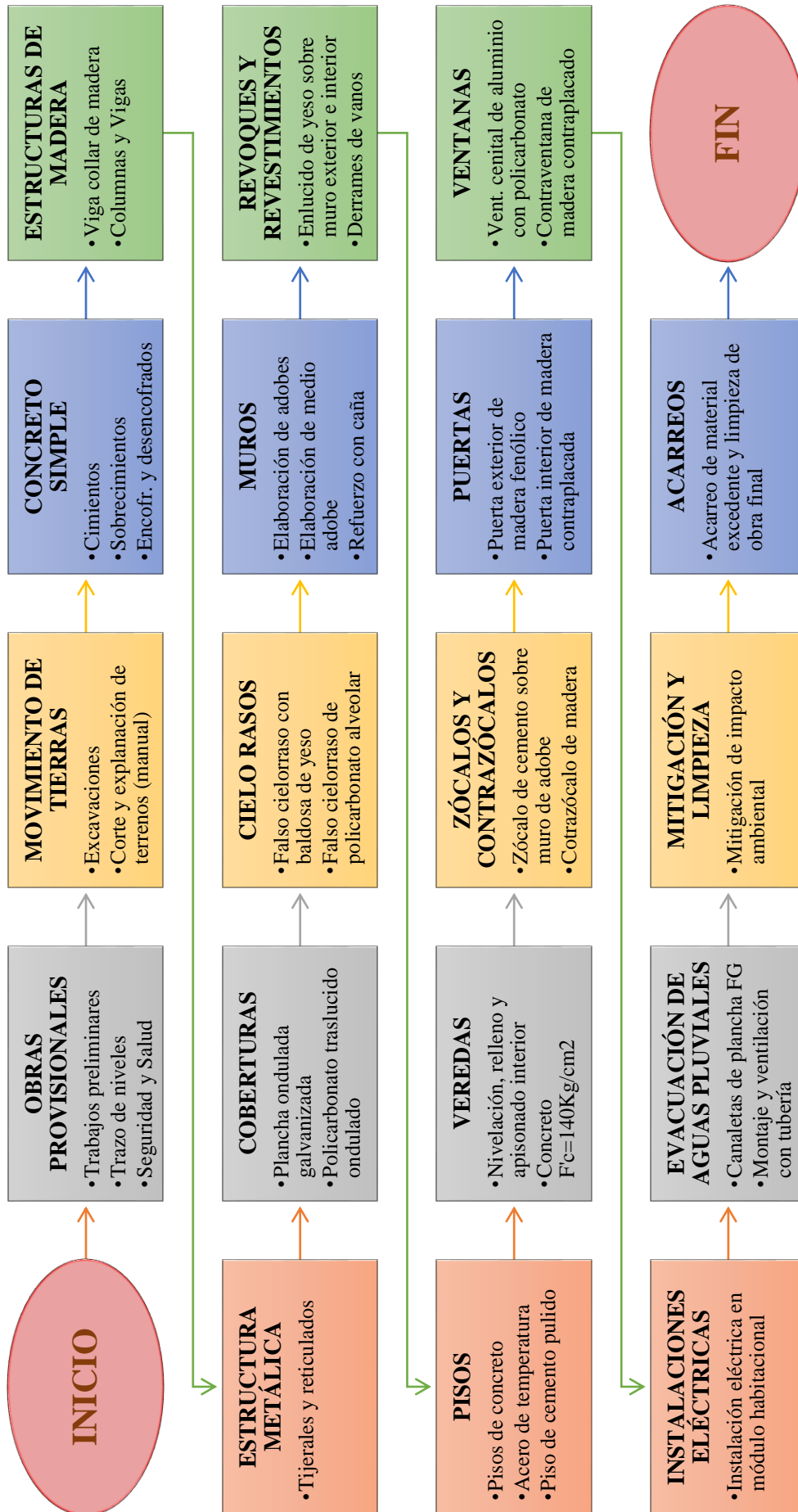


Figura 10. Proceso constructivo del mejoramiento de viviendas rurales

Fuente: Plan Multisectorial ante Heladas y Friaje 2019-2020

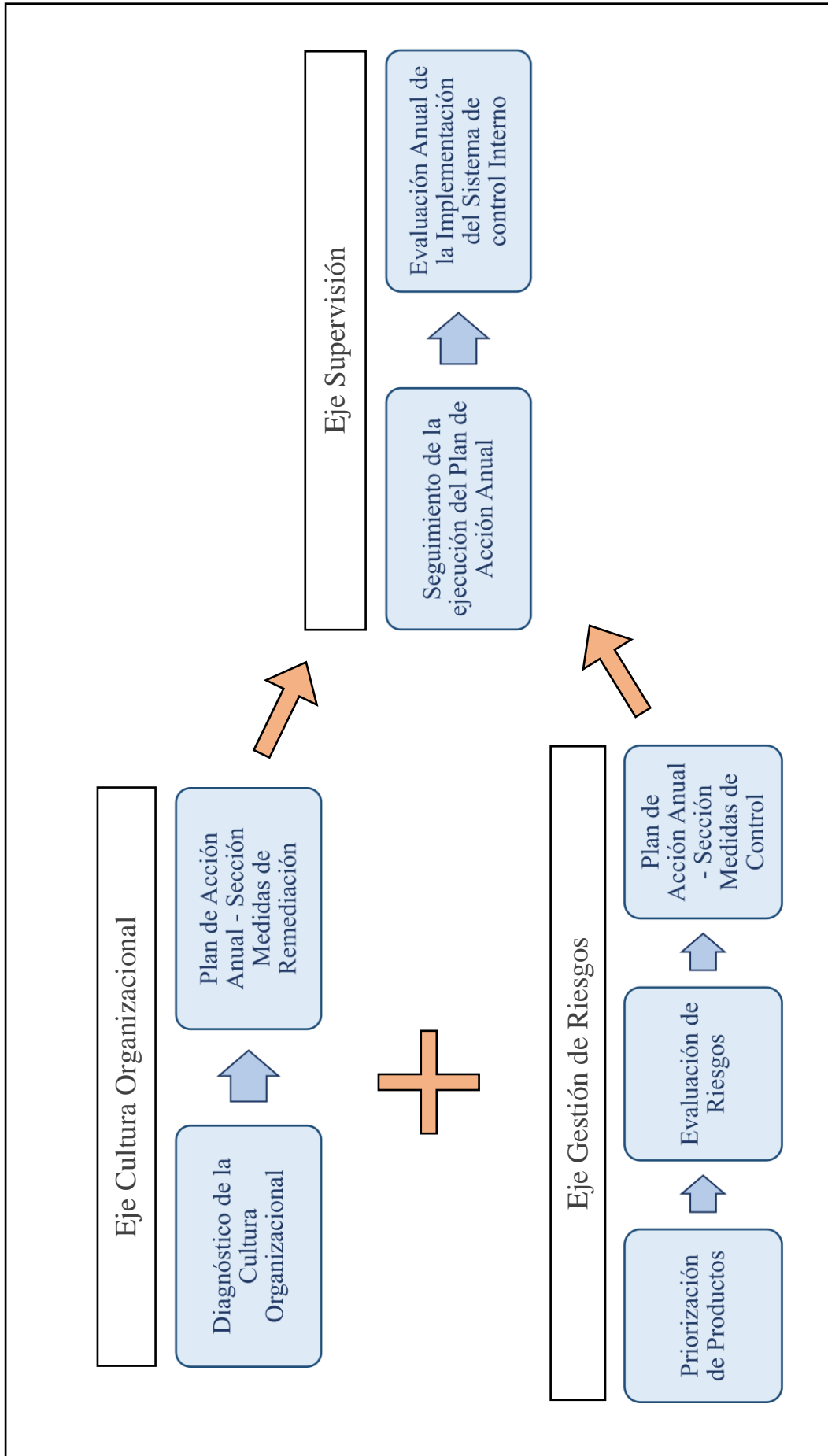


Figura 11. Flujoograma de Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado

Fuente: Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG.

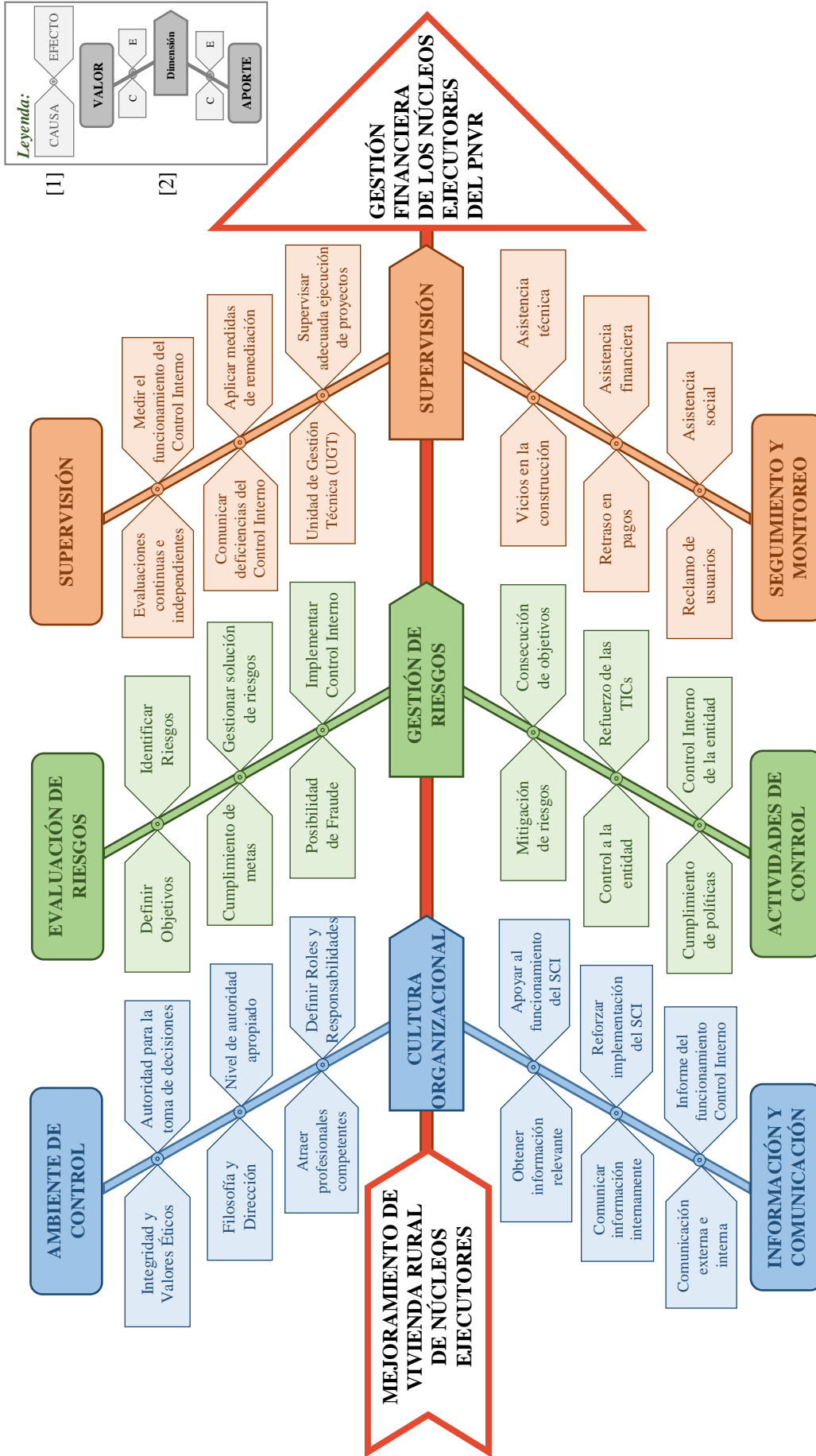


Figura 12. Diagrama de flujo de la gestión financiera de los NE del PNVR

Fuente: Elaboración Propia



#### 4.1.2. Descripción del proceso de recolección de datos

En el presente capítulo podremos observar los resultados obtenidos a través de la aplicación de la encuesta mediante el cuestionario a los trabajadores del Programa Nacional de Vivienda Rural y a los representantes de los Núcleos Ejecutores en los proyectos intervenidos.

Se inició desde la aplicación de una prueba piloto a 10 trabajadores Programa Nacional de Vivienda Rural y Representantes de Núcleos Ejecutores, se utilizó medios electrónicos, a través de los cuales se envió a los trabajadores el link de los cuestionarios creados para las variables control interno y gestión financiera, una vez concluida la prueba se realizó el tratamiento de los respectivos datos.

Luego se procedió a elaborar el cuestionario con la ayuda de medios virtuales, para este caso se empleó la interfaz proporcionada por Formularios de Google, utilizando de igual forma medios electrónicos a través de los cuales se les envió el link a un total de 111 colaboradores, todos ellos entre trabajadores del Programa Nacional de Vivienda Rural y Representantes de los Núcleos Ejecutores, considerando a 03 encuestados por Proyecto; 72 de ellos pertenecientes a los Representantes de Núcleos Ejecutores y trabajadores del Programa Nacional de Vivienda Rural (PNVR) – Puno y 39 a los Representantes de Núcleos Ejecutores y trabajadores del Programa Nacional de Vivienda Rural (PNVR) – Cusco.

De los resultados obtenidas a partir de las encuestas, se pudo aprovechar incluir una pregunta dirigida a conocer sus edades, mediante el cual se ha logrado conocer que todos ellos cuentan con edades de entre los 20 y 60 años, 70 encuestados fueron varones y 41 mujeres, en cuanto al régimen laboral, 49 colaboradores pertenecen al Decreto Legislativo N° 1057 (CAS), ocupando cargos como Residente de Obra, Supervisor de Obra, Asistente Administrativo y Gestor Social, 40 encuestados pertenecen a Locación de Servicios, los mismo que ocupan cargos de Asistente Técnico de Residente, Almacenero y Guardián, finalmente 22 participantes pertenecen a los representantes del Núcleo Ejecutor (NE), los mismos que ocupan cargos como Presidente, Secretario y Tesorero de los Núcleos Ejecutores, haciendo un total de 111 participantes.

Tabla 6

*Detalle de cantidad de proyectos encuestados*

Región	Población - Proyectos	Cantidad de proyectos encuestados	Cantidad de personas encuestadas
Puno	48	24	72
Cusco	27	13	39
Total	75	37	111

Fuente: Cuestionario de control interno y gestión financiera

Tabla 7

*Detalle de cantidad de personas encuestadas por región*

Detalle de cantidad de personas encuestadas por región												
Región	Dec. Legislativo N° 1057 CAS				Locación de Servicios				Representante de Núcleo Ejecutor			
Puno	[31]	11 Femenino	Edad		[27]	13 Femenino	Edad		[14]	5 Femenino	Edad	
		20 Masculino	25 - 46	años		14 Masculino	21 - 42	años		9 Masculino	26 - 50	años
Cusco	[18]	5 Femenino	Edad		[13]	4 Femenino	Edad		[08]	1 Femenino	Edad	
		13 Masculino	26 - 49	años		9 Masculino	23 - 58	años		7 Masculino	26 - 53	años
Total		49				40				22		
						111						

Fuente: Cuestionario de control interno y gestión financiera

Los datos fueron procesados en el software JASP y M.S. Excel, utilizando baremos para la asignación de valores a cada variable y dimensión, cuyas interpretaciones se detallan en puntos siguientes.

#### 4.1.3. Resultados de nivel de variable control interno

En la tabla 8, se aprecia que el 24.3 % de los colaboradores manifiesta que el control interno es “inadecuado” en su implementación, asimismo el 45.9 % de los participantes indica que se encuentra implementado de forma “intermedia”, el 13.5 % de los sondeados manifiesta que su implementación cumple del modo “adecuado” y finalmente sólo el 16.2 % de los preguntados testifican que el Control Interno se encuentra implementado de manera “satisfactorio” en la ejecución de los proyectos de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú.

Tabla 8

*Descripción de resultados de nivel de variable control interno*

Nivel de variable de control interno	Frecuencia	Porcentaje
Insatisfactorio	0	0.0 %
Inadecuado	9	24.3 %
Intermedio	17	45.9 %
Adecuado	5	13.5 %
Satisfactorio	6	16.2 %
Total	37	100.0 %

Fuente: Resultados de cuestionario de control interno.

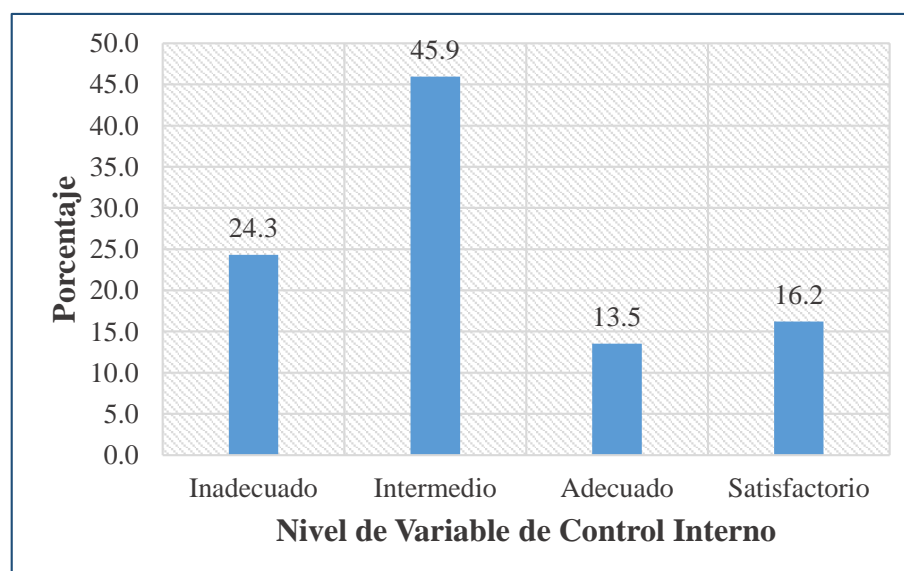


Figura 13. Gráfico de resultados de nivel de variable de control interno

Fuente: Resultados de cuestionario de control interno.

#### 4.1.3.1. Resultados de nivel de dimensión cultura organizacional

En la tabla 9 se aprecia que, el 10.8 % de los encuestados manifiestan que la Cultura Organizacional es “insatisfactorio”, el 56.8 % manifiesta que es “inadecuado”, el 8.1 % indica que se encuentra en una etapa “intermedia” y finalmente el 24.3 % manifiesta que la Cultura Organizacional se encuentra en un nivel “adecuado” de implementación en la ejecución de los proyectos de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú.

Tabla 9

*Descripción de resultados de nivel de dimensión cultura organizacional*

Nivel de dimensión cultura organizacional	Frecuencia	Porcentaje
Insatisfactorio	4	10.8 %
Inadecuado	21	56.8 %
Intermedio	3	8.1 %
Adecuado	9	24.3 %
Satisfactorio	0	0 %
Total	37	100.0 %

Fuente: Resultados de cuestionario de control interno.

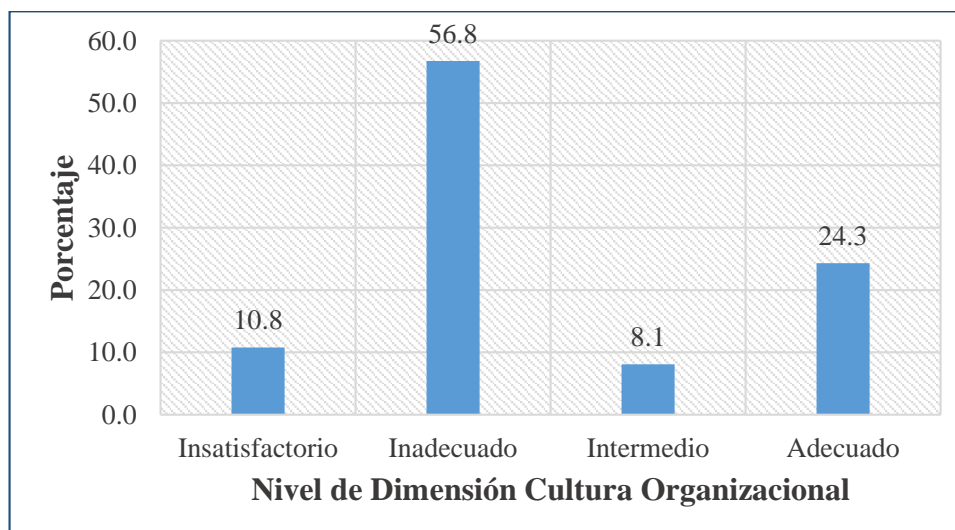


Figura 14. Gráfico de resultados de nivel de dimensión cultura organizacional

Fuente: Resultados de cuestionario de control interno.

#### 4.1.3.2. Resultados de nivel de dimensión gestión de riesgos

En la tabla 10, se aprecia que el 18.9 % de los participantes manifiesta que la gestión de riesgos es “inadecuado” dentro del Control Interno, el 56.8 % manifiesta que la gestión de riesgos es “intermedia”, el 16.2 % indica que la gestión de riesgos es “adecuada” y finalmente, el 8.1 % de los encuestados manifiestan que la gestión de riesgos se encuentra en un nivel “satisfactorio” de implementación en la ejecución de los proyectos de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú.

Tabla 10

*Descripción de resultados de nivel de dimensión gestión de riesgos*

Nivel de dimensión de gestión de riesgos	Frecuencia	Porcentaje
Insatisfactorio	0	0 %
Inadecuado	7	18.9 %
Intermedio	21	56.8 %
Adecuado	6	16.2 %
Satisfactorio	3	8.1 %
Total	37	100.0 %

Fuente: Resultados de cuestionario de control interno.

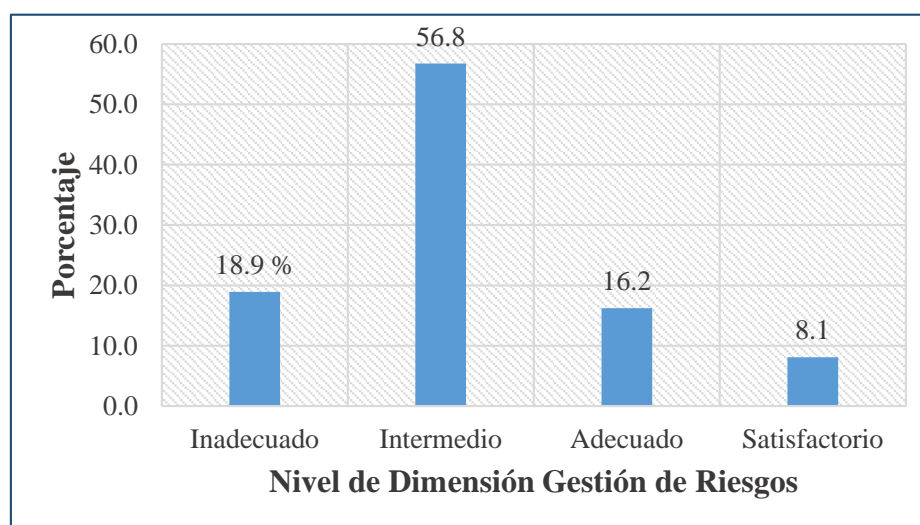


Figura 15. Gráfico de resultados de nivel de dimensión gestión de riesgos

Fuente: Resultados de cuestionario de control interno.

#### 4.1.3.3. Resultados de nivel de dimensión supervisión

En la tabla 11, se puede apreciar que el 24.3 % de los encuestados consideran que el nivel de la supervisión es “inadecuado”, el 48.6 % manifiestan que el nivel de la supervisión está implementado en un nivel “intermedio”, el 18.9 % manifiestan que es “adecuado” y finalmente el 8.1 % manifiestan que el nivel de implementación de la supervisión es “satisfactorio” en la ejecución de los proyectos de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú.

Tabla 11

*Descripción de resultados de nivel de dimensión supervisión*

Nivel de dimensión supervisión	Frecuencia	Porcentaje
Insatisfactorio	0	0 %
Inadecuado	9	24.3 %
Intermedio	18	48.6 %
Adecuado	7	18.9 %
Satisfactorio	3	8.1 %
Total	37	100.0 %

Fuente: Resultados de cuestionario de control interno.

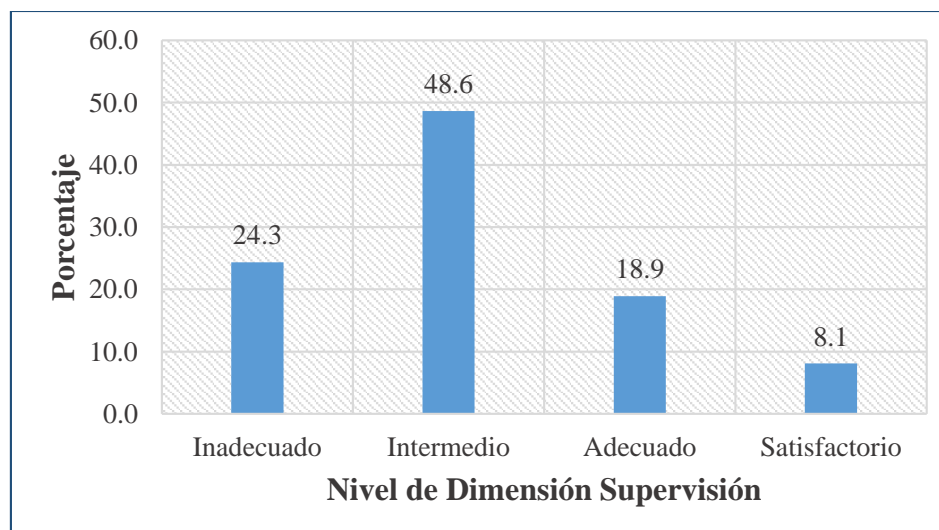


Figura 16. Gráfico de resultados de nivel de dimensión supervisión

Fuente: Resultados de cuestionario de control interno.

#### 4.1.4. Resultados de nivel de variable gestión financiera

En la tabla 12, se aprecia que el 16.2 % de los encuestados consideran que la gestión financiera es “mala”, el 62.2 % de los colaboradores manifiestan que la gestión financiera es “regular”, el 2.7 % de los participantes indican que la gestión financiera es “buena” y finalmente el 18.9 % de los encuestados manifiestan que la gestión financiera se encuentra en el nivel “muy buena” en la ejecución de los proyectos de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú.

Tabla 12

*Descripción de resultados de nivel de variable gestión financiera*

Nivel de variable gestión financiera	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	0	0 %
Mala	6	16.2 %
Regular	23	62.2 %
Buena	1	2.7 %
Muy buena	7	18.9 %
Total	37	100.0 %

Fuente: Resultados de cuestionario de gestión financiera.

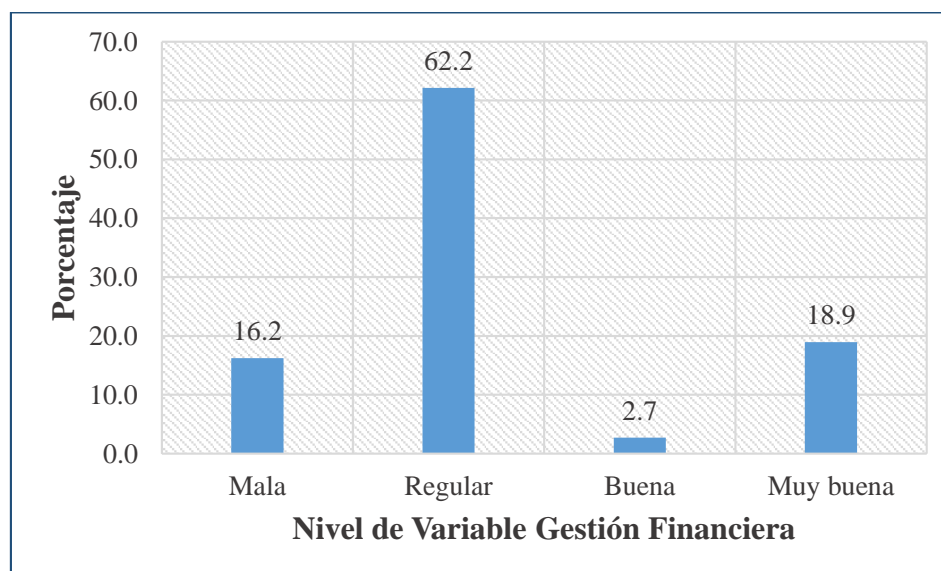


Figura 17. Gráfico de resultados de nivel de variable gestión financiera

Fuente: Resultados de cuestionario de gestión financiera.

#### 4.1.4.1. Resultados de nivel de dimensión planeación

En la tabla 13, se aprecia que el 2.7 % de los encuestados consideran que el nivel de planeación dentro de la gestión financiera es “mala”, el 29.7 % manifiestan que el nivel de la planeación es “regular”, el 45.9 % indican que el nivel de planeación es “buena” y finalmente el 21.6 % de los participantes manifiestan que el nivel de la planeación dentro de la gestión financiera es “muy bueno” en la ejecución de los proyectos de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú.

Tabla 13

*Descripción de resultados de nivel de dimensión planeación*

Nivel de dimensión planeación	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	0	0.0 %
Mala	1	2.7 %
Regular	11	29.7 %
Buena	17	45.9 %
Muy buena	8	21.6 %
Total	37	100.0 %

Fuente: Resultados de cuestionario de gestión financiera.

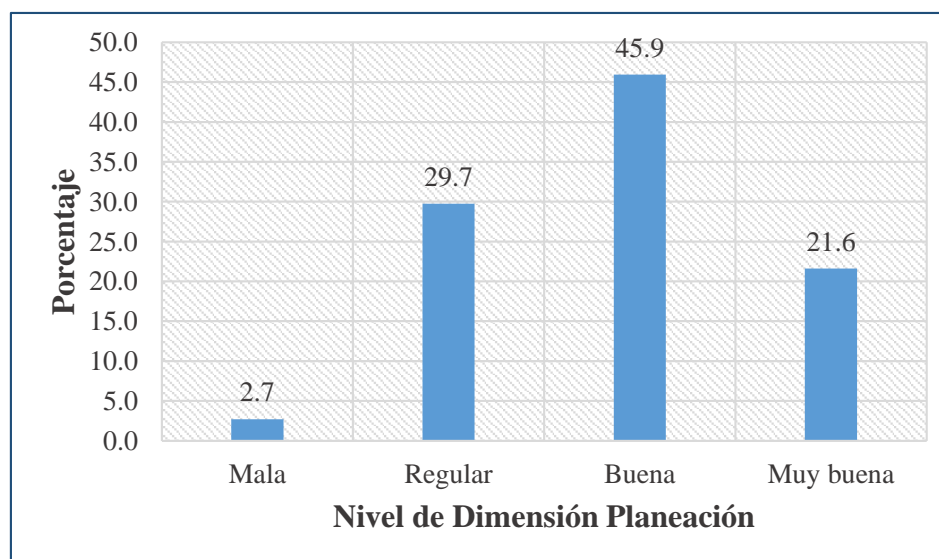


Figura 18. Gráfico de resultados de nivel de dimensión planeación

Fuente: Resultados de cuestionario de gestión financiera.



#### 4.1.4.2. Resultados de nivel de dimensión organización

En la tabla 14, se aprecia que el 16.2 % de los encuestados consideran que el nivel de la dimensión de organización es “mala”, el 48.6 % indican que el nivel de organización es “regular”, el 13.5 % indican que el nivel de organización es “buena” y finalmente el 21.6 % de los trabajadores manifiestan que el nivel de la dimensión de organización es “muy buena” en la ejecución de los proyectos de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú.

Tabla 14

*Descripción de resultados de nivel de dimensión organización*

Nivel de dimensión organización	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	0	0.0 %
Mala	6	16.2 %
Regular	18	48.6 %
Buena	5	13.5 %
Muy buena	8	21.6 %
Total	37	100.0 %

Fuente: Resultados de cuestionario de gestión financiera.

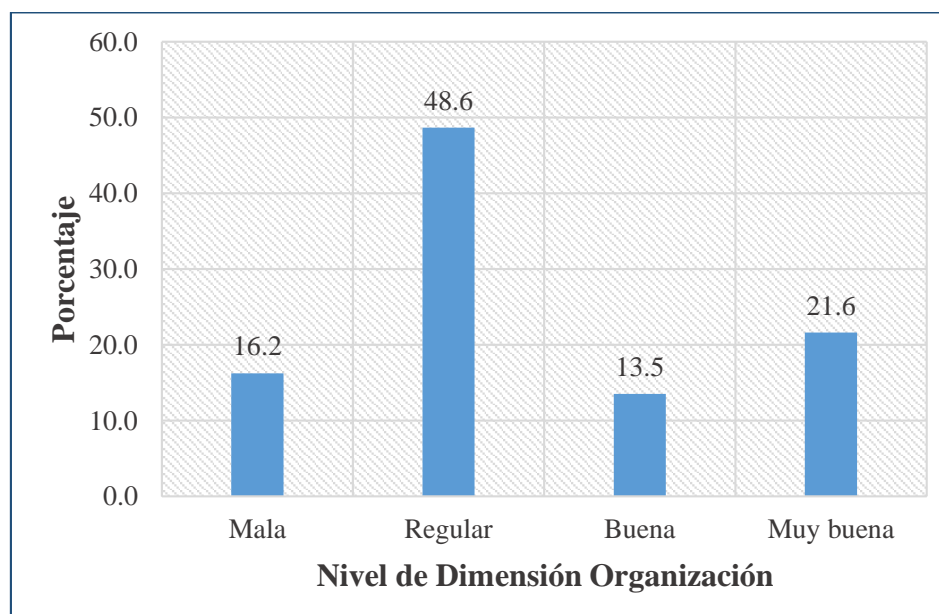


Figura 19. Gráfico de resultados de nivel de dimensión organización

Fuente: Resultados de cuestionario de gestión financiera.

#### 4.1.4.3. Resultados de nivel de dimensión dirección

En la tabla 15, se aprecia que el 21.6 % de los encuestados consideran que el nivel de la dimensión dirección es “mala”, el 56.8 % indican que el nivel de dirección es “regular”, el 13.5 % manifiestan que la dirección es “buena” y finalmente el 8.1 % de los participantes consideran que el nivel de la dimensión de dirección es “muy buena” en la ejecución de los proyectos de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú.

Tabla 15

*Descripción de resultados de nivel de dimensión dirección*

Nivel de dimensión de dirección	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	0	0.0 %
Mala	8	21.6 %
Regular	21	56.8 %
Buena	5	13.5 %
Muy buena	3	8.1 %
Total	37	100.0 %

Fuente: Resultados de cuestionario de gestión financiera.

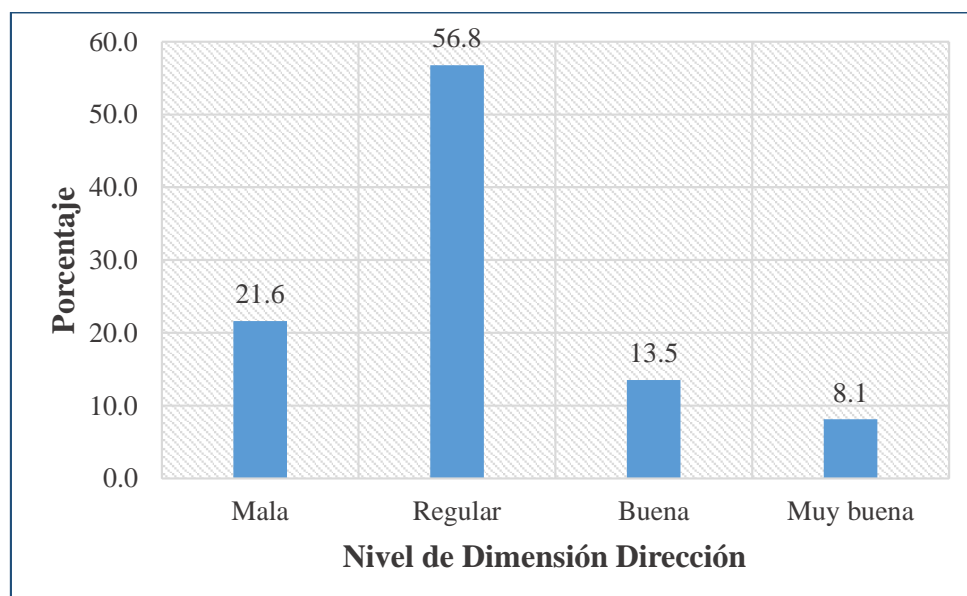


Figura 20. Gráfico de resultados de nivel de dimensión dirección

Fuente: Resultados de cuestionario de gestión financiera.

#### 4.1.4.4. Resultados de nivel de dimensión control

En la tabla 16, se aprecia que el 2.7 % de los encuestados manifiestan que el nivel de la dimensión de control dentro de la gestión financiera es “deficiente”, el 24.3 % indican que el nivel de control es “mala”, el 48.6 % manifiestan que el nivel de control es “regular”, el 18.9 % manifiestan que el nivel de control es “buena” y finalmente el 5.4 % de los colaboradores indican que el nivel de la dimensión de control dentro de la gestión financiera es “muy buena” en la ejecución de los proyectos de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú.

Tabla 16

*Descripción de resultados de nivel de dimensión control*

Nivel de dimensión control	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	1	2.7 %
Mala	9	24.3 %
Regular	18	48.6 %
Buena	7	18.9 %
Muy buena	2	5.4 %
Total	37	100.0 %

Fuente: Resultados de cuestionario de gestión financiera.

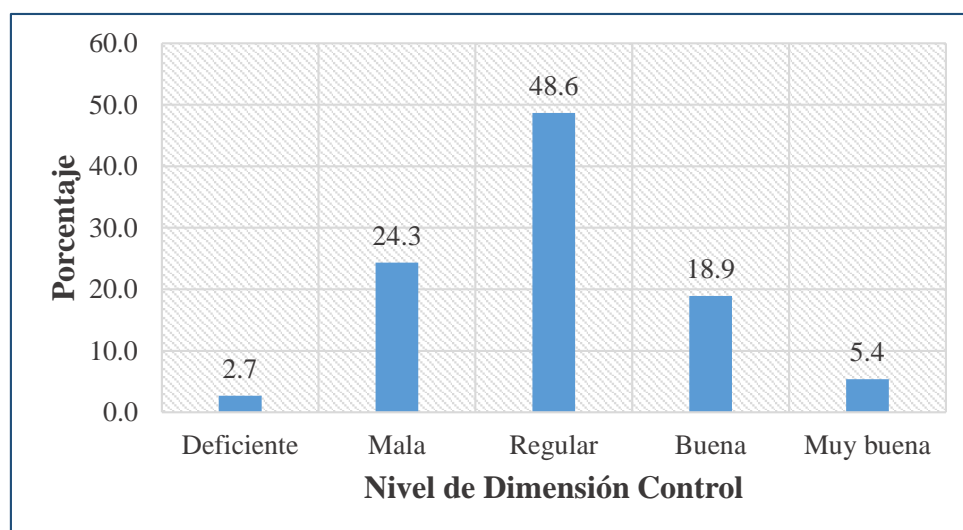


Figura 21. Gráfico de resultados de nivel de dimensión control

Fuente: Resultados de cuestionario de gestión financiera.

#### 4.1.5. Resultados de distribución de frecuencias entre niveles de variables y dimensiones

##### 4.1.5.1. Distribución de frecuencias entre niveles de variables control interno y gestión financiera

En la tabla 17, se observa que el 16.2% de los encuestados considera que el control interno es “inadecuado” y la gestión financiera “mala”; asimismo, el 45.9% de los participantes consideran que el control interno se encuentra en un nivel “intermedio” y califican de “regular” a la gestión financiera; también, el 2.7% de los encuestados indican que el control interno es “adecuado” y la gestión financiera como “buena”; finalmente, el 16.2% de los colaboradores manifiestan que el control interno es “satisfactorio” y consideran “muy buena” la gestión financiera en la ejecución de los proyectos de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú.

Tabla 17

*Distribución de frecuencias entre niveles de variables control interno y gestión financiera*

Control Interno		Gestión Financiera				Total
		Mala	Regular	Buena	Muy buena	
Inadecuado	Frecuencia	6	3	0	0	9
	%	16.2%	8.1%	0.0%	0.0%	24.3%
Intermedio	Frecuencia	0	17	0	0	17
	%	0.0%	45.9%	0.0%	0.0%	45.9%
Adecuado	Frecuencia	0	3	1	1	5
	%	0.0%	8.1%	2.7%	2.7%	13.5%
Satisfactorio	Frecuencia	0	0	0	6	6
	%	0.0%	0.0%	0.0%	16.2%	16.2%
Total	Frecuencia	6	23	1	7	37
	%	16.2%	62.2%	2.7%	18.9%	100.0%

Fuente: Resultados de cuestionario de control interno y gestión financiera.

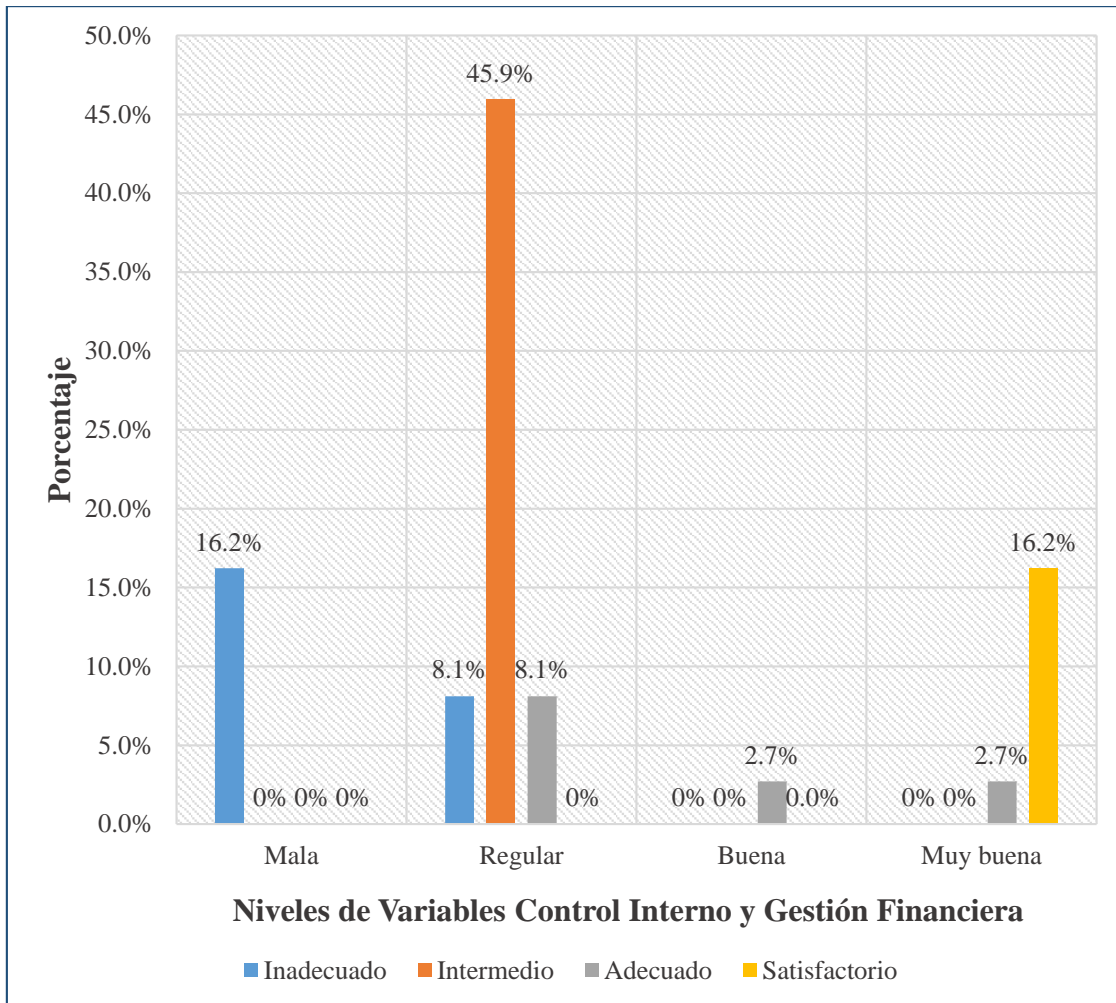


Figura 22. Gráfico de distribución de frecuencias entre niveles de variables control interno y gestión financiera

Fuente: Resultados de cuestionario de control interno y gestión financiera.

#### 4.1.5.2. Distribución de frecuencias entre niveles de dimensión cultural organizacional y gestión financiera

En la tabla 18, se observa que el 10.8% de los encuestados indica que la cultura organizacional es “insatisfactoria” y a la gestión financiera “mala”; asimismo, el 51.4% de los participantes manifiestan que el control interno es “inadecuado”, como a su vez “regular” la gestión financiera; finalmente el 18.9% de los colaboradores consideran “adecuado” al control interno y “muy buena” a la gestión financiera en la ejecución de los proyectos de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú.

Tabla 18

*Distribución de frecuencias entre niveles de dimensión cultura organizacional y gestión financiera*

Cultura Organizacional		Gestión Financiera				Total
		Mala	Regular	Buena	Muy buena	
Insatisfactorio	Frecuencia	4	0	0	0	4
	%	10.8%	0.0%	0.0%	0.0%	10.8%
Inadecuado	Frecuencia	2	19	0	0	21
	%	5.4%	51.4%	0.0%	0.0%	56.8%
Intermedio	Frecuencia	0	3	0	0	3
	%	0.0%	8.1%	0.0%	0.0%	8.1%
Adecuado	Frecuencia	0	1	1	7	9
	%	0.0%	2.7%	2.7%	18.9%	24.3%
Total	Frecuencia	6	23	1	7	37
	%	16.2%	62.2%	2.7%	18.9%	100.0%

Fuente: Resultados de cuestionario de control interno y gestión financiera.

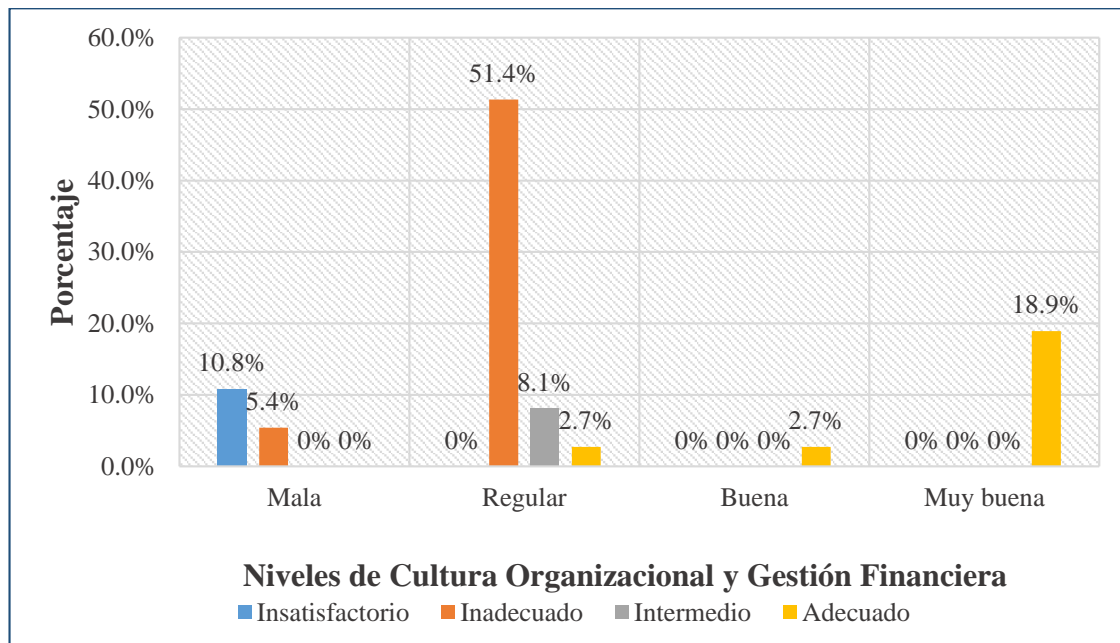


Figura 23. Gráfico de distribución de frecuencias entre niveles de dimensión cultura organizacional y gestión financiera

Fuente: Resultados de cuestionario de control interno y gestión financiera.

#### 4.1.5.3. Distribución de frecuencias entre niveles de dimensión gestión de riesgos y gestión financiera

En la tabla 19, se aprecia que el 16.2% de los encuestados consideran que el control interno es “inadecuado” como a su vez consideran “mala” la gestión financiera; asimismo el 56.8% indican que el control interno es “intermedio” y “regular” la gestión financiera; también el 2.7% de los participantes manifiestan que el control interno es “adecuado” y la gestión financiera “buena”; finalmente el 8.1% consideran que el control interno es “satisfactorio” y la gestión financiera “muy buena” en la ejecución de los proyectos de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú.

Tabla 19

*Distribución de frecuencias entre niveles de dimensión gestión de riesgos y gestión financiera*

Gestión de Riesgos		Gestión Financiera				Total
		Mala	Regular	Buena	Muy buena	
Inadecuado	Frecuencia	6	1	0	0	7
	%	16.2%	2.7%	0.0%	0.0%	18.9%
Intermedio	Frecuencia	0	21	0	0	21
	%	0.0%	56.8%	0.0%	0.0%	56.8%
Adecuado	Frecuencia	0	1	1	4	6
	%	0.0%	2.7%	2.7%	10.8%	16.2%
Satisfactorio	Frecuencia	0	0	0	3	3
	%	0.0%	0.0%	0.0%	8.1%	8.1%
Total	Frecuencia	6	23	1	7	37
	%	16.2%	62.2%	2.7%	18.9%	100.0%

Fuente: Resultados de cuestionario de control interno y gestión financiera.

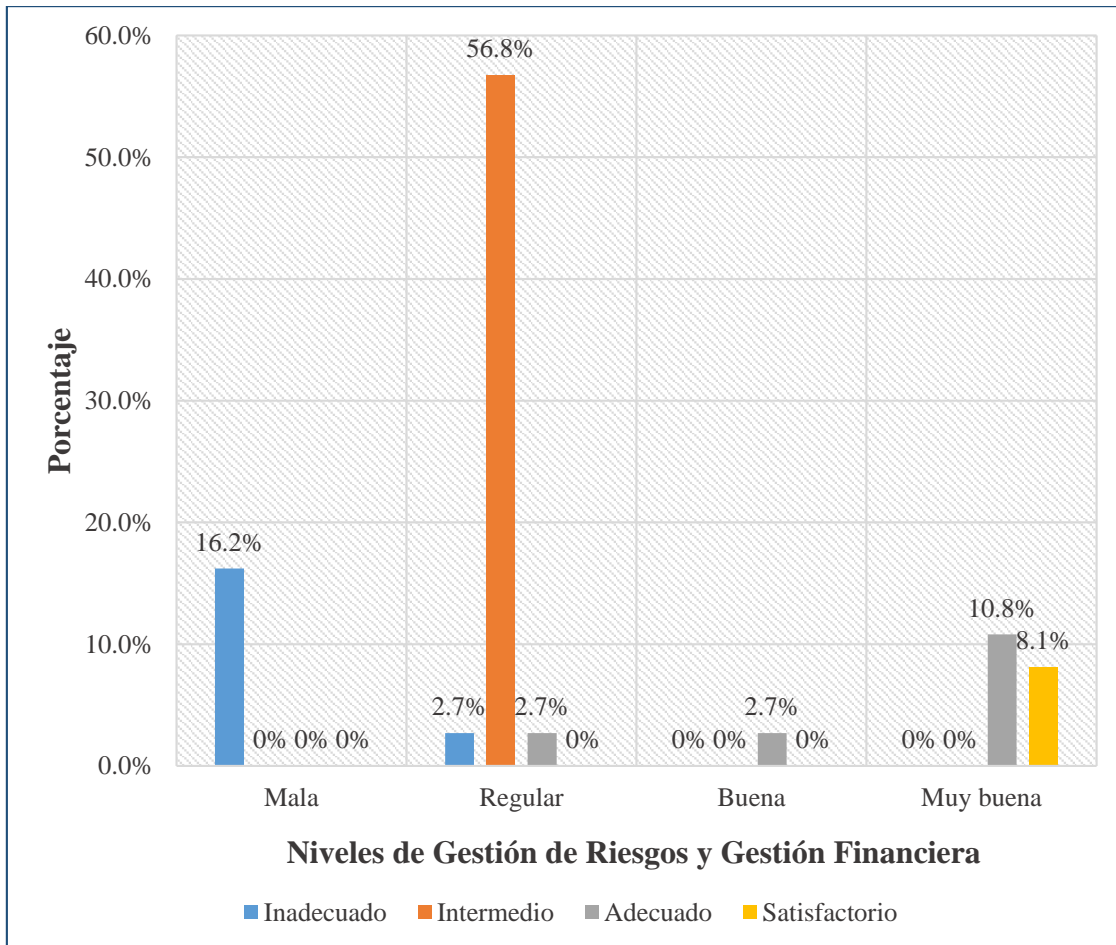


Figura 24. Gráfico de distribución de frecuencias de dimensión gestión de riesgos y gestión financiera

Fuente: Resultados de cuestionario de control interno y gestión financiera.

#### 4.1.5.4. Distribución de frecuencias entre niveles de dimensión supervisión y gestión financiera

En la tabla 20 se observa, que el 16.2% de los encuestados consideran “inadecuado” el control interno, como a su vez ese porcentaje de encuestados consideran “mala” la gestión financiera; asimismo, el 58.6% de los participantes manifiesta que el control interno es “intermedio” y la gestión financiera es “regular”; también, el 2.7% de los colaboradores indican que el control interno es “adecuado” mientras que la gestión financiera es “buena”; finalmente, el 8.1% de los preguntados consideran que el control interno es “satisfactorio” y la gestión financiera “muy buena” en la ejecución de los proyectos de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú.

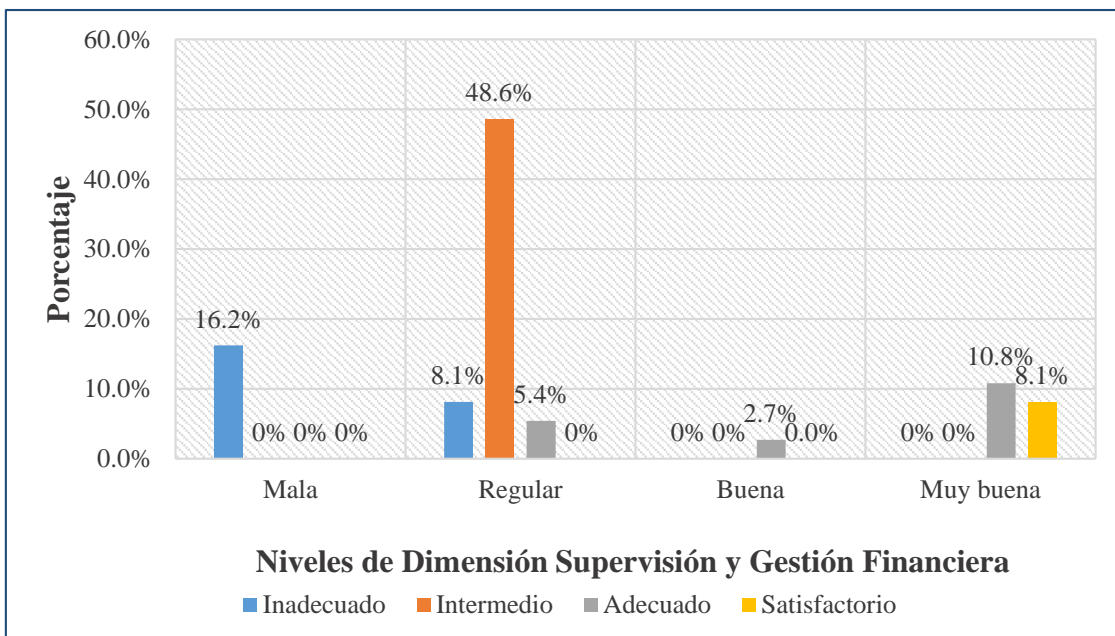


Tabla 20

*Distribución de frecuencias entre niveles de dimensión supervisión y gestión financiera*

Supervisión		Gestión Financiera				Total
		Mala	Regular	Buena	Muy buena	
Inadecuado	Frecuencia	6	3	0	0	9
	%	16.2%	8.1%	0.0%	0.0%	24.3%
Intermedio	Frecuencia	0	18	0	0	18
	%	0.0%	48.6%	0.0%	0.0%	48.6%
Adecuado	Frecuencia	0	2	1	4	7
	%	0.0%	5.4%	2.7%	10.8%	18.9%
Satisfactorio	Frecuencia	0	0	0	3	3
	%	0.0%	0.0%	0.0%	8.1%	8.1%
Total	Frecuencia	6	23	1	7	37
	%	16.2%	62.2%	2.7%	18.9%	100.0%

Fuente: Resultados de cuestionario de control interno y gestión financiera.



*Figura 25.* Gráfico de distribución de frecuencias entre niveles de dimensión supervisión y gestión financiera

Fuente: Resultados de cuestionario de control interno y gestión financiera.

## 4.1.6. Confrontación de hipótesis

### 4.1.6.1. Coeficiente de correlación Spearman

Este coeficiente de correlación, también conocido como de rangos ordenados, es de los más utilizados. Resalta su utilidad cuando el número de pares de puntuaciones ( $n$ ) que se desea asociar es pequeño (menor que 30). Si el número de dichos pares es muy grande, se emplea un modelo paramétrico, ya que, por el teorema central del límite, la condición de normalidad no afecta los resultados (Elorza, 1999).

El coeficiente de correlación de rangos de Spearman puede puntuar desde “-1.0” hasta “+1.0”, y se interpreta así: los valores cercanos a “+1.0”, indican que existe una fuerte asociación entre las clasificaciones, o sea que a medida que aumenta un rango el otro también aumenta; los valores cercanos a “-1.0” señalan que hay una fuerte asociación negativa entre las clasificaciones, es decir que, al aumentar un rango, el otro decrece. Cuando el valor es 0.0, no hay correlación (Anderson *et al.*, 1999).

Tabla 21

*Grado de correlación según el coeficiente de Spearman*

Rango	Relación
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
+0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
+0.11 a +0.50	Correlación positiva media
+0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
+0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
+0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Mondragón (2014)

#### 4.1.6.2. Confrontación con hipótesis general

##### 4.1.6.2.1. Confrontación entre los niveles de variables control interno y gestión financiera

Prueba de hipótesis entre el control interno y su incidencia en la gestión financiera de núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú en el año 2021.

En la tabla 22, se aprecia la prueba de hipótesis del control interno y su incidencia en la gestión financiera de núcleos ejecutores del programa nacional de vivienda rural del sur del Perú, dando como resultado el valor de coeficiente de correlación de Spearman de 0.652 ( $p$ -valor $<0.05$ ) demostrando que existe una “correlación positiva considerable”.

Tabla 22

*Confrontación entre los niveles de variables control interno y gestión financiera*

<b>Coefficiente de correlación</b>	<b>Control interno y gestión financiera</b>	<b>Significancia (p-valor)</b>
R de Spearman	0.652	0.000

Fuente: Resultados de cuestionario de control interno y gestión financiera.

#### 4.1.6.3. Confrontación con hipótesis específicas

##### 4.1.6.3.1. Confrontación entre niveles de dimensión cultura organizacional y gestión financiera - hipótesis específica n° 01

Prueba de hipótesis entre la cultura organizacional y su incidencia en la gestión financiera de núcleos ejecutores del programa nacional de vivienda rural del sur del Perú en el año 2021.

En la tabla 23, se observa la prueba de hipótesis entre la cultura organizacional y su incidencia en la gestión financiera de núcleos ejecutores del programa nacional de vivienda rural del sur del Perú, dando como resultado el valor de coeficiente de correlación de Spearman de 0.672 ( $p$ -valor $<0.05$ ) demostrando que existe una “correlación positiva considerable”.

Tabla 23

*Confrontación entre niveles de dimensión cultura organizacional y gestión financiera*

<b>Coefficiente de correlación</b>	<b>Cultura organizacional y gestión financiera</b>	<b>Significancia (p-valor)</b>
R de Spearman	0.672	0.000

Fuente: Resultados de cuestionario de control interno y gestión financiera.

#### **4.1.6.3.2. Confrontación entre niveles de dimensión gestión de riesgos y gestión financiera - hipótesis específica n° 02**

Prueba de hipótesis entre la gestión de riesgos y su incidencia en la gestión financiera de núcleos ejecutores del programa nacional de vivienda rural del sur del Perú en el año 2021.

En la tabla 24, se observa la prueba de hipótesis entre la gestión de riesgos y su incidencia en la gestión financiera de núcleos ejecutores del programa nacional de vivienda rural del sur del Perú, dando como resultado el valor de coeficiente de correlación de Spearman de 0.663 (p-valor<0.05) demostrando que existe una “correlación positiva considerable”.

Tabla 24

*Confrontación entre niveles de dimensión gestión de riesgos y gestión financiera*

<b>Coefficiente de correlación</b>	<b>Gestión de riesgos y gestión financiera</b>	<b>Significancia (p-valor)</b>
R de Spearman	0.663	0.000

Fuente: Resultados de cuestionario de control interno y gestión financiera.

#### **4.1.6.3.3. Confrontación entre niveles de dimensión supervisión y gestión financiera - hipótesis específica n° 03**

Prueba de hipótesis entre la supervisión y su incidencia en la gestión financiera de núcleos ejecutores del programa nacional de vivienda rural del sur del Perú en el año 2021.

En la tabla 25, se observa la prueba de hipótesis de la supervisión y su incidencia en la gestión financiera de núcleos ejecutores del programa nacional de vivienda rural del sur del Perú, dando como resultado el valor de coeficiente de correlación de Spearman de 0.651 ( $p$ -valor $<0.05$ ) demostrando que existe una “correlación positiva considerable”.

Tabla 25

*Confrontación entre niveles de dimensión supervisión y gestión financiera*

<b>Coeficiente de correlación</b>	<b>Supervisión y gestión financiera</b>	<b>Significancia (p-valor)</b>
R de Spearman	0.651	0.000

Fuente: Resultados de cuestionario de control interno y gestión financiera.

## 4.2. Discusión

A partir de los resultados obtenidos de las encuestas, podemos manifestar que la hipótesis general logró demostrar que el control interno incide significativamente en la gestión financiera en la ejecución de los Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural en el sur del Perú, con un coeficiente de correlación Spearman igual a “0.652”, traduciéndose en una “correlación positiva considerable” según (Mondragón, 2014).

Lo mencionado anteriormente concuerda con los resultados obtenidos de la tesis doctoral que guarda relación relevante con nuestra investigación, caso del autor Casavilca (2021) en su investigación titulada “Control interno y la ejecución del gasto público en pandemia en la Dirección Regional de Educación Junín 2021”, las cuales obtuvo resultados que denotan la incidencia del control interno sobre la ejecución del gasto público, en un coeficiente de correlación de Spearman de “0,759”, lo cual según (Mondragón, 2014) se traduce en una correlación positiva muy fuerte.

Por otra parte, el autor Díaz (2021) en su tesis doctoral, uno de sus objetivos específicos fue identificar el nivel de las dimensiones de la Gestión Administrativa: planificación, organización, dirección y control del Instituto Tecnológico “Daniel Villar” de Caraz; el resultado evidencia que la dimensión menos valorada de forma positiva por el personal de la institución es la dirección (nivel malo 77.5%), seguida de la dimensión control (nivel

malo 65%) y la planificación se ubica en un tercer orden en cuanto valoración negativa (60%).

Confrontando así con nuestros resultados obtenidos, los cuales se reflejan de la siguiente manera: La dimensión de Planeación llegó a obtener un 45.9 % de calificación como “buena” por parte de los encuestados, asimismo, en la dimensión de Organización se obtuvo un resultado de 48.6 % por parte de los colaboradores, quienes manifiestan que es “regular”. En la dimensión Dirección, el 56.8 % de los encuestados indican que es “regular” y finalmente en la dimensión de Control, los participantes indicaron que el 48.6 % de ellos consideran como “regular”. Los valores mencionados corresponden a los valores más altos obtenidos en la encuesta, confrontando así con los valores obtenidos por el autor (Díaz, 2021).

A consecuencia de los resultados obtenidos en relación a la hipótesis general, se ha demostrado que el control interno incide significativamente en la gestión financiera en la ejecución de los proyectos de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú en el año 2021, con un coeficiente de correlación de 0.652 y un nivel de significancia de ( $p\text{-valor} < 0.05$ ).

Haciendo referencia a la hipótesis específica N° 01, se ha demostrado la endeble cultura organizacional incide sustancialmente en la gestión financiera caracterizada de forma mala en la ejecución de los proyectos de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú en el año 2021, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.672 ( $p\text{-valor} < 0.05$ ) demostrando que existe una correlación positiva alta, observándose que el 51.4% de los trabajadores consideran que el control interno es inadecuado y califican a la gestión financiera como regular en la ejecución de los proyectos de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú en el año 2021.

Con respecto a la hipótesis específica N° 2, se pudo apreciar la limitada gestión de riesgos incide ampliamente en la gestión financiera en la ejecución de los proyectos de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú en el año 2021, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.663 ( $p\text{-valor} < 0.05$ ) demostrando que existe una correlación positiva alta, viendo también que el 56.8% de los trabajadores consideran intermedio el control interno y regular la gestión financiera en la ejecución de



los proyectos de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú en el año 2021.

En relación a la hipótesis específica N° 3, se ha mostrado que la carencia de la supervisión incide significativamente en la gestión financiera en la ejecución de los proyectos de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú en el año 2021, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.651 ( $p$ -valor $<0.05$ ) demostrando que existe una correlación positiva alta, mostrando también que el 48.6% de los trabajadores consideran intermedio al control interno y regular a la gestión financiera en la ejecución de los proyectos de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú en el año 2021.

## CONCLUSIONES

- Primera:** Según los resultados obtenidos y su posterior tratamiento, el Control Interno incide considerablemente en la Gestión Financiera en la ejecución de los Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú. Respecto al control interno, el 45.9% manifiestan que está implementado en un nivel “intermedio”, y en relación a la gestión financiera, el 62.2% indican que es “regular”. Corroborado con un valor de coeficiente de correlación Spearman igual a “0.652” que se traduce como una “correlación positiva considerable”. Sin embargo, se aprecia que mencionados valores son relativamente mínimos, esto a causa que existen deficiencias en la implementación del conjunto de procedimientos y métodos para la consecución de los principales objetivos institucionales, dentro de los cuales, son directos responsables y en gran medida el personal profesional del PNVR y representantes de los Núcleos Ejecutores. Finalmente podemos concluir que el control interno está moderadamente implementado, incidiendo directamente en la gestión financiera que está implementada regularmente, existiendo correlación positiva entre ambas variables, aceptando y afirmando la hipótesis planteada en la investigación.
- Segunda:** La Cultura Organizacional incide sustancialmente en la Gestión Financiera de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú. Donde el 56.8% consideran la cultura organizacional como “inadecuado”, contrariamente al 24.3% que considera “adecuado”, el 10.8% considera “insatisfactorio” y el 8.1% considera “intermedio”. Estos valores se ratifican con el valor de coeficiente de correlación de Spearman igual a “0.672” (p-valor<0.05) demostrando que existe una “correlación positiva considerable”. Se demuestra la deficiencia existente en los componentes clave de la dimensión cultura organizacional, los cuales son la estructura orgánica, asignación de responsabilidades, canales de comunicación efectivos y selección de personal calificado; mismas debilidades que impiden llevar un entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores éticos y reglas de conducta adecuados e idóneos a fin de lograr la consecución de los objetivos institucionales. Se concluye que la cultura organizacional está sustancialmente implementada, incidiendo positivamente en la gestión



financiera de la ejecución de los proyectos de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú. Aceptando la hipótesis específica número 01 de la presente investigación.

**Tercera:** La Gestión de Riesgos incide ampliamente en la Gestión Financiera de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú. Donde el 56.8% de los encuestados manifiestan que la gestión de riesgos es “intermedio”, el 18.9% considera “inadecuado”, el 16.2% como “adecuado” y solo el 8.1% consideran como “satisfactorio”. Valores corroborados con un valor de coeficiente de correlación de Spearman igual a “0.663” ( $p\text{-valor} < 0.05$ ) traduciéndose como una “correlación positiva considerable”. Valores reflejados por la incompleta identificación y valoración de factores o eventos que afectan negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, que es de entera responsabilidad del personal profesional del PNVR, sin embargo, para la implementación de la dimensión de gestión de riesgos, es importante priorizar los productos, evaluar los riesgos y establecer medidas de control. Se concluye que la gestión de riesgos incide ampliamente en la gestión financiera debido a su alto impacto financiero, por tratarse de aspectos relacionados con el tratamiento de productos a recepcionarse en obra (bienes y servicios), mismos que suponen labor adicional en los profesionales del PNVR, además de evaluar constantemente posibles eventos que dificulten los trabajos en la ejecución de proyectos de mejoramiento de vivienda rural de los núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú. Aceptando la hipótesis específica número 2 de la presente investigación.

**Cuarta:** La Supervisión incide significativamente en la Gestión Financiera de Núcleos Ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú. Donde el 48.6% considera la supervisión como “intermedio”, el 24.3% considera “inadecuado”, el 18.9% califica “adecuado” y el 8.2% considera “satisfactorio”. Ratificado con un valor de coeficiente de correlación de Spearman igual a “0.651” ( $p\text{-valor} < 0.05$ ) demostrando que existe una “correlación positiva considerable”. Se ha demostrado que el seguimiento de la ejecución del plan de acción anual elaborado en base al progreso de la cultura organizacional y la gestión de riesgos, para una adecuada



implementación del sistema de control interno fue de forma moderada, dando amplio espacio para su mejora y optimización. Se concluye mencionando que la Supervisión incide significativamente en la gestión financiera debido a la importancia que supone el constante y adecuado seguimiento de ejecución del plan de acción y la evaluación de la implementación del sistema de control interno en la ejecución de los proyectos de mejoramiento de vivienda rural de los núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú. Aceptando la hipótesis específica número 3 de la presente investigación.

## RECOMENDACIONES

- Primera:** Respecto a la incidencia del control interno sobre la gestión financiera, para su adecuada implementación se recomienda el cumplimiento estricto de principios de las tres dimensiones que esta compone. Asimismo, cumplir con acciones, políticas, normas, procedimientos y métodos para la consecución de los objetivos institucionales del PNVR. Además de fomentar la eficiencia, ética, transparencia de sus operaciones, poniendo a buen resguardo los recursos del Estado Peruano contra cualquier forma de pérdida, deterioro y actos ilegales, garantizando su confiabilidad, impulsando la práctica de valores institucionales y promoviendo informes de la realización de operaciones transparentes. Mediante la encuesta, gran parte de los encuestados (45.9%) manifestaron el deseo de un acompañamiento amplio, extensivo y constante para instaurar correctamente el control interno. Todo con el objetivo de que las entidades del Estado Peruano, específicamente el Programa Nacional de Vivienda Rural implemente el Control Interno de extremo a extremo como una herramienta de gestión permanente, que contribuya con el logro de sus objetivos, además de obtener resultados positivos y transparentes en la ejecución de la capacidad de gasto en la gestión financiera durante el proceso constructivo de los proyectos de mejoramiento de vivienda rural de los núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú.
- Segunda:** Respecto a la incidencia de la cultura organizacional sobre la gestión financiera, se recomienda fortalecer la gestión de canales de comunicación efectiva, asignación de responsabilidades y retención de personal competente y calificado dentro del PNVR para promover las condiciones adecuadas de implementación de la cultura organizacional. Los cuales, respecto a los resultados obtenidos, la mayoría de los encuestados (56.8%) consideran la cultura organizacional como “inadecuado”, cantidad que es preocupante y surge la necesidad inmediata de tomar acciones correctivas. Se sugiere el diagnóstico del estado situacional y sus deficiencias relacionadas con el tratamiento y comunicación de la información disponible, posteriormente establecer medidas de remediación mediante el uso de encuestas, entrevistas, talleres, panel de expertos y demás a fin de superar las deficiencias

encontradas. Todos los procesos deben ser medibles y tienen que informarse de manera oportuna a la autoridad competente, con el objetivo de lograr un ambiente favorable para lograr una responsable gestión financiera por parte de los involucrados en los proyectos de mejoramiento de vivienda rural de los núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú.

**Tercera:** Respecto a la incidencia de la gestión de riesgos sobre la gestión financiera, se recomienda identificar y valorar los factores o eventos que llegarían a suscitarse y que afecten negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales del PNVR, asimismo, establecer las medidas de control que reduzcan las posibilidades de que se materialicen mencionados eventos o factores negativos. Según los resultados obtenidos, la mayor parte de los encuestados (56.8%) considera como “intermedio” la gestión de riesgos, cifra que propone tomar acciones inmediatas relacionadas con la identificación, valoración y determinación de la tolerancia de los riesgos, establecer las medidas de control y elaborar un plan de acción. Durante el plazo contractual de la ejecución de las obras del PNVR, se suscitan diversos inconvenientes relacionados directamente con la adquisición de productos (bienes y servicios), por su naturaleza tienen un alto impacto financiero, los cuales conllevan a visualizar y evaluar los riesgos desde un enfoque netamente cuantitativo, por otra parte, la adecuada implementación de la cultura organizacional incide directamente en la implementación de la gestión de riesgos, a consecuencia de la existencia de un buen ambiente de trabajo, la identificación de los riesgos es más sencillo y se hace presente en un tiempo oportuno, favoreciendo a una buena ejecución de capacidad de gasto en la gestión financiera, además de la consecución de los objetivos institucionales en la ejecución de los proyectos de mejoramiento de vivienda rural de los núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú.

**Cuarta:** Respecto a la incidencia de la supervisión sobre la gestión financiera, se recomienda realizar la evaluación de implementación del control interno y el seguimiento de la ejecución del plan de acción elaborado en función de las dimensiones cultura organizacional y gestión de riesgos. Respecto a la evaluación de la implementación del control interno deberá medirse mediante una encuesta, y para el seguimiento del plan de acción se debe realizar el



tratamiento de los resultados obtenidos y posteriormente verificar su cumplimiento que van desde “implementada” hasta “desestimada”. Según nuestra encuesta, gran parte de los encuestados (48.6%) consideran “implementada intermediamente” la supervisión, revelando que se debe profundizar en los esfuerzos de las mediciones del cumplimiento del plan de acción para la implementación del control interno para optimizar la adecuada ejecución de capacidad de gasto en la gestión financiera en la ejecución de los proyectos de mejoramiento de vivienda rural de los núcleos ejecutores del Programa Nacional de Vivienda Rural del sur del Perú.

## BIBLIOGRAFÍA

- Abanto Cruz, M. A. (2016). *El sistema de control interno y la especialización profesional en la selección de proveedores del Fondo de Vivienda Militar FAP, Lima, 2016.* .
- Alikhan, C. M. (2019). *Calidad de gestión financiera y satisfacción social en el municipio provincial de Huancayo - 2017.*
- Alonso Aguilar, D., & Chavez Mora, M. (30 de Junio de 2021). Gestión Financiera y Competitividad. Estudio de las MiPymes de la ciudad Machala. doi:<https://doi.org/10.48190/cumbres.v7n1a2>
- Alvarez Cabrera, M. R. (2019). *Control interno y la gestión administrativa en las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2019.* .
- Anderson, D. R., Sweeney, D. J., & Williams, T. A. (1999). *ESTADÍSTICA PARA ADMINSITRACIÓN Y ECONOMÍA. 10a Edición.* México: International Thomson Editores.
- Apaza Quispe, J. D. (2018). Control interno – COSO III y gestión administrativa en las Empresas Prestadoras de Servicios de Saneamiento de la región. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12840/2099>
- Aragon Hanco, A. S. (27 de Mayo de 2019). La aplicación de los componentes del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Macari, periodo: 2017. Obtenido de: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/10769>
- Arroyo Cortez, J. (18 de Octubre de 2018). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de los centros de atención de servicios al usuario del Ministerio de Economía y Finanzas en la Macro Región Sur Este, durante el periodo 2016 - 2017. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/10306>
- Cabrera Bravo, C., Fuentes Zurita, M., & Cerezo Segovia, G. (2017). La Gestión Financiera aplicada a las organizaciones. doi:<https://doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2017.3.4.oct.220-232>
- Casavilca Marca, S. R. (2021). Control interno y la ejecución del gasto público en pandemia en la Dirección Regional de Educación Junín 2021.

- Castaño Ríos, C. E., Zamorra Londoño, J. E., & Salazar Jiménez, J. E. (Noviembre de 2020). El control interno y las tecnologías de la información en las MIPYMES del oriente antioqueño: estado actual de su implementación y oportunidades de mejora. doi:: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n78a03>
- Ccahuana Inca, L. M., & Méndez Bellido, J. S. (2022). Planeamiento tributario y su relación con la gestión financiera de las empresas de transporte de carga pesada del distrito de Cerro Colorado Arequipa, 2021. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12867/5678>
- Chiquito Tigua, G., & López Cedeño, E. A. (16 de Junio de 2020). Evaluación del Sistema de Control Interno y su Incidencia en el proceso administrativo de la empresa Ceilmaca del Cantón Portoviejo. Obtenido de <https://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/2159>
- Chiavenato, I. (2007). *INTRODUCCION A LA TEORIA GENERAL. DE LA ADMINISTRACIÓN (Séptima edición)*. México.
- Contraloría General de la República del Perú. (30 de Octubre de 2006). Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG. *Normas de Control Interno*. Lima, Perú. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/396703-320-2006-cg>
- Contraloría General de la República del Perú. (2019). Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG. *Directiva de Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Obtenido de [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/358559/RC\\_146-2019-CG.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/358559/RC_146-2019-CG.pdf)
- Correa García, J. A., & Jaramillo Betancur, F. (2007). Una aproximación metodológica y prospectiva a la gestión financiera en las pequeñas empresas. Obtenido de <https://hdl.handle.net/10495/4912>
- Cortegana Cachi, M. N. (15 de Diciembre de 2020). Relación del control interno en el proceso administrativo de la oficina de administración del Hospital Regional Docente de Cajamarca, 2019. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/26207>
- Decreto Supremo, N.-2. (2012). *Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento*. Lima, Perú.

- Del Villar Cárdenas, R. E., & Narciso Quispe, K. (12 de Diciembre de 2022). Auditoría de desempeño y ejecución financiera presupuestal en la dirección regional de salud Ayacucho - 2020. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12848/5174>
- Díaz Rodríguez, H. E. (2021). Diseño del sistema de control interno para optimizar la gestión administrativa, Instituto Tecnológico Público Daniel Villar Caraz - Ancash, 2021. Trujillo, Perú.
- Duque Espinoza, G., Córdova León, F., González Soto, K., & Aguirre Quezada, J. (27 de Noviembre de 2020). Evaluación de la gestión financiera y cualidades gerenciales en empresas ecuatorianas.  
doi:<https://doi.org/10.33890/innova.v5.n3.1.2020.1562>
- Elorza Pérez, H. (1999). *Estadística para las ciencias sociales, del comportamiento y de la salud. 3a edición*. México.
- Fayol, H. (1916). *Administración Industrial y General*. Obtenido de <https://www.euroinnova.pe/blog/fases-del-procesoadministrativo#:~:text=Henry%20Fayol%3A%20Para%20Fayol%20el,para%20la%20buena%20gesti%C3%B3n%20gerencial>.
- Franklin Fincowsky, E. B. (2007). *Auditoría Administrativa. Gestión estratégica del cambio* (Segunda Edición ed.). México: Pearson Educación.
- Gamboa Poveda, J. E., Puente Tituaña, S. P., & Vera Franco, P. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector público. 487-502. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405&info=resumen&idoma=SPA>
- García Caal, E. R. (2013). *Monitoreo, Seguimiento y Evaluación*. Guatemala.
- Gomez Alvarez, Y., Perez Martinez, R. A., & Ramirez Rendon, Y. (2017). Guía de mejores Prácticas de Control Interno en las Microempresas. Obtenido de <https://bibliotecadigital.usb.edu.co/server/api/core/bitstreams/362c6f90-62c2-42ad-a852-43f79691c5a6/content>
- Gomez Alvarez, Y., Perez Martinez, R. A., & Ramirez Rendon, Y. (2017). *GUÍA DE MEJORES PRÁCTICAS DE CONTROL INTERNO EN LAS MICROEMPRESAS*. Medellín - Colombia.



- Gómez, M. M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Brujas. Obtenido de <https://bit.ly/2PgUUPX>
- Guillermo Laqui, D. C. (2019). Sistema de adquisiciones y su influencia con la Ejecución financiera de los proyectos de Inversión de la Municipalidad Distrital de Sitajara, Periodo 2016 – 2018. Tacna, Perú. Obtenido de <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/1124/Guillermo-Laqui-Diana.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gutiérrez Antón, G., & Loor Zambrano, H. (13 de Mayo de 2022). Inversiones a plazo fijo y su incidencia en la Gestión Financiera en una Cooperativa. doi:<https://doi.org/10.46296/yc.v6i10edespmay.0175>
- Gutierrez Colque, R. (2012). *PROPUESTA DE UNA GUÍA COMO HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO PARA LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA EN LA DETECCIÓN DE FRAUDES PARA LAS EMPRESAS INDUSTRIALES*. Bolivia.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, R., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación 6ta Edición* - México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V.
- Huamantalla Huillca, S. (14 de Diciembre de 2020). NIC 7 estado del flujo de efectivo y su relación con la gestión financiera de la empresa Data suministro y representaciones S.R.L en el distrito de Jesús María - Lima 2019. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1041>
- INEI. (2014). *Instituto Nacional de Estadística e Informática*.
- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2012). *Administración, una Perspectiva Global y Empresarial*. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V.
- Leiva, D., & Soto, H. (2015). *Control interno como herramienta para una gestión pública regional eficiente y prevención de irregularidades* (Primera Edición ed.). Lima. Obtenido de <https://cies.org.pe/investigacion/control-interno-como-herramienta-para-una-gestion-publica-regional-eficiente-y-prevencion-de-irregularidades/>
- Ley N° 31084. (2020). *Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2021*.

- Matos Alberto, C. (27 de Diciembre de 2021). Auditoría Interna y la Gestión Financiera en los Ingresos de una empresa del rubro educativo año 2017. Obtenido de <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/493>
- Mendoza Zamora, W. M., García Ponce, T. Y., Delgado Chávez, M. I., & Barreiro Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Mondragón Barrera, M. A. (2014). USO DE LA CORRELACIÓN DE SPEARMAN EN UN ESTUDIO DE INTERVENCIÓN EN FISIOTERAPIA. *Movimiento Científico*.
- Montes Salazar, C. A., Montilla Galvis, O., & Mejía Soto, E. (2014). *Control y Evaluación de la Gestión Organizacional*. ALFAOMEGA.
- Morales Cano, Y. (28 de Noviembre de 2019). Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, 2018. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12840/2845>
- Norabuena Aranda, R. S. (27 de Noviembre de 2017). Control interno y Gestión administrativa en el Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento. Lima - 2016. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/6715>
- Olaya Rosas, I. D. (04 de Marzo de 2022). Características del control interno y su incidencia en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector hotelero del Perú, caso: "Hotel Sol de Grau" de Piura. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25499>
- Pizango Chang, C. S. (23 de Enero de 2021). El Sistema de control interno y su efecto en la Gestión administrativa del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A. ubicado en Ate, Lima – 2017. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12848/2329>
- Poquioma Pizarro, S. (03 de Agosto de 2021). Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial Luya – Lamud. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/65714>

- Programa Nacional de Vivienda Rural. (2019-2021). *Plan Multisectorial ante Heladas y Frijaje 2019-2021*. Lima, Perú.
- Quilla Pacheco, R. G. (2019). Control interno y su influencia en la gestión administrativa de la empresa Viettel Perú SAC – sucursal Arequipa 2019. (U. N. Arequipa, Ed.) Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/10385>
- Ramírez Nuza, A. (06 de Abril de 2021). Gestión financiera para microempresarios de la isla de Providencia. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10654/39404>
- Ramos Olivera, J. (29 de Enero de 2021). Control interno y su relación con los procesos administrativos de la Municipalidad provincial de Huancané, 2018. Obtenido de <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/5150>
- Raza Guerrero, A. (Noviembre de 2016). La gestión financiera y la liquidez en el Club Importadora Alvarado de la ciudad de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec:8443/jspui/handle/123456789/24208>
- Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG. (2019). *Directiva de Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Lima, Perú.
- Riera Riera, B., Alarcón Muñoz, N., Jiménez Zavala, N., & Cevallos Vallejo, J. (26 de Enero de 2020). Análisis contable y financiero: Una herramienta clave para la eficiente gestión financiera y contable en la empresa. doi:<https://doi.org/10.18502/keg.v5i2.6284>
- Rodríguez Domínguez, A., & García Minjares, M. (2012). *Estadística II Licenciatura en Contaduría*. México: Universidad Nacional Autónoma de México.
- Romero Rivadeneyra, J. M. (21 de Septiembre de 2021). Control interno y su efecto en la gestión administrativa y organizacional de la empresa Prosedisa - Chimbote 2015. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/17827>
- Saavedra García, M. L., & Adame Camarena, M. (2017). La Gestión Financiera de las PYME en la Ciudad de México y su relación de la competitividad. doi:<https://doi.org/10.17533/UDEA.RC.332828>
- Saavedra García, M. L., Tapia Sanchez, B., & Aguilar Anaya, N. (2016). La gestión Financiera en las Pymes del Distrito Federal, Mexico. doi:<https://doi.org/10.16967/rpe>

- Samán Roque, T., & Marroquín Cerrón, M. (28 de Febrero de 2020). Evaluación del costo, volumen, utilidad y su impacto en la gestión financiera de las empresas del sector seguridad del distrito de Chorrillos, año 2018. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10757/653946>
- Sánchez Delgado, M. (2014). *Administración I* (Primera Edición Ebook ed.). México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=2KeEBgAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Sánchez Sánchez, R. M., & Gancino Yugsi, C. M. (marzo de 2017). La gestión financiera y la rentabilidad de la distribuidora Santa Anita del cantón Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/24970>
- Sánchez Valverde, B. (22 de Noviembre de 2021). Evaluación de la gestión financiera basada en la Norma Internacional de Contabilidad para el sector público en el Centro de Adolescentes Infractores de Riobamba. Riobamba, Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/14943>
- Solís Solís, E. A. (03 de Septiembre de 2014). El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Municipal del cantón San Pedro de Pelileo. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/8019>
- Sotomayor Sánchez, A., Criollo Farías, K., & Gutiérrez Jaramillo, N. (20 de Diciembre de 2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras.  
doi:<https://doi.org/10.33386/593dp.2020.6-1.387>
- Treadway, C. o. (2013). *COSO*. EE. UU. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Vara Horna, A. (2012). *Desde la Idea hasta la sustentación: siete pasos para una tesis exitosa. Un método efectivo para las ciencias empresariales*. (3 ed.). (U. d. Porres, Ed.) doi:<http://dx.doi.org/10.13140/RG.2.1.2238.4080>



- Vega Flores, M. R. (03 de Mayo de 2018). Gestión financiera (Trabajo de Investigación). Lima, Perú: Repositorio Institucional - UPN. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/23223>
- Vergara Cuadros, Y., Guaman Chavez, R., & Mogollón Mena, P. (04 de Octubre de 2021). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federación ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo caminero fedesomec, año 2020. doi:[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i5.866](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.866)
- Yoza Rodríguez, N., Soledispa Rodríguez, X., & Lucio Pillasagua, A. (Diciembre de 2020). Impacto de la gestión financiera y recaudación tributaria en Ecuador ante la COVID-19. Obtenido <https://www.3ciencias.com/articulos/articulo/impacto-gestion-financiera-recaudacion-tributaria-ecuador-covid-19>

## ANEXOS

### Anexo 1. Cuestionario de evaluación de implementación del sistema de control interno

#### CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Estimado colaborador, la encuesta que usted gentilmente contestará y que es de carácter anónimo, está orientada a una investigación sobre la incidencia del control interno en la gestión financiera. Su respuesta es de gran importancia, estamos conscientes que el grado de veracidad y honestidad que aplicará en esta encuesta son el reflejo de la realidad. De antemano agradezco su valiosa colaboración.

Proyecto donde labora:

.....

Régimen laboral:      D. Leg. 276                    (   )  
                                  D. Leg. 728                    (   )                    Edad: .....

                                 D. leg. 1057 CAS            (   )  
                                  Locación de servicios    (   )                    Sexo: .....

#### Instrucciones:

A continuación, se le presenta preguntas que deberá responder marcando un aspa (X) en uno de los casilleros en blanco ubicados al lado derecho, teniendo en cuenta las siguientes opciones de respuestas:

#### Información específica

Estimado colaborador, marque sólo una de las opciones:

NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

Recuerde, no hay respuestas correctas ni incorrectas, lo importante es que usted responda con la máxima sinceridad posible.

N°	DIMENSIÓN	INDICADOR	PREGUNTA	RESPUESTA				
				1	2	3	4	5
1	Cultura Organizacional	Filosofía y Dirección	¿En su centro, le han comunicado la existencia de un sistema de control interno a través de documentos o reuniones?					
2	Cultura Organizacional	Integridad y valores éticos	¿Su centro cuenta con un código de ética, donde se establecen deberes y prohibiciones de los servidores?					
3	Cultura Organizacional	Administración de recursos humanos	¿Su área cuenta con la cantidad de personal necesaria para el cumplimiento de los objetivos?					
4	Cultura Organizacional	Competencia profesional	¿En su centro se han identificado las competencias necesarias para cada puesto?					
5	Cultura Organizacional	Órgano de control institucional	¿Su centro ha sido auditado por el órgano de control institucional del MVCS?					

6	Cultura Organizacional	Información y responsabilidad	¿En su centro se han identificado las necesidades de información de todas las áreas?					
7	Cultura Organizacional	Sistemas de Información	¿Su centro cuenta con sistemas informáticos que se adecuan a las características, necesidades y naturaleza de la institución?					
8	Cultura Organizacional	Comunicación interna	¿En su centro se cuenta con procedimientos o actividades que faciliten la comunicación interna?					
9	Cultura Organizacional	Comunicación externa	¿Su centro cuenta con líneas abiertas de comunicación donde los usuarios pueden aportar información sobre la calidad del servicio recibido?					
10	Gestión de Riesgos	Planeamiento administración de riesgos	¿Su centro cuenta con un plan de identificación, valoración, manejo y monitoreo de riesgos?					
11	Gestión de Riesgos	Identificación de riesgos	¿En su centro se ha realizado un análisis de los factores internos y externos que podrían ser considerados como riesgos?					
12	Gestión de Riesgos	Valoración de riesgos	¿Se ha identificado y cuantificado la probabilidad de ocurrencia de los riesgos y su impacto?					
13	Gestión de Riesgos	Respuesta al riesgo	¿En su centro se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos identificados?					
14	Gestión de Riesgos	Procedimiento de Autorización y aprobación	¿En su centro se han identificado los responsables de autorizar y aprobar la ejecución de cada proceso, actividad o tarea?					
15	Gestión de Riesgos	Verificaciones y conciliaciones	¿En su centro se verifican los procesos, actividades y tareas antes y después de realizarse?					
16	Gestión de Riesgos	Rendición de cuentas	¿En su centro se cuenta con directivas para el otorgamiento de recursos, asignación de bienes y rendición de cuentas?					
17	Gestión de Riesgos	Documentación de procesos y actividades	¿En su centro todos los procesos, actividades y tareas se encuentran debidamente documentados?					
18	Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo	¿En su centro se realizan acciones de supervisión, prevención y monitoreo que garanticen que los procesos se realicen de acuerdo a lo establecido?					
19	Supervisión	Seguimiento de resultados	¿En su centro se realiza seguimiento a la implementación de medidas correctivas en atención a las deficiencias detectadas?					
20	Supervisión	Compromiso de mejoramiento	¿En su centro se ejecutan las recomendaciones derivadas de las autoevaluaciones, mediante compromisos de mejoramiento?					

**Anexo 2.** Cuestionario de evaluación de la gestión financiera

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE LA  
GESTIÓN FINANCIERA**

Estimado colaborador, la encuesta que usted gentilmente contestará y que es de carácter anónimo, está orientada a una investigación sobre la incidencia del control interno en la gestión financiera. Su respuesta es de gran importancia, estamos conscientes que el grado de veracidad y honestidad que aplicará en esta encuesta son el reflejo de la realidad. De antemano agradezco su valiosa colaboración.

Proyecto donde labora:

.....

Régimen laboral:      D. Leg. 276                    (    )  
                                   D. Leg. 728                    (    )                    Edad: .....

                                  D. leg. 1057 CAS            (    )  
                                   Locación de servicios    (    )                    Sexo: .....

**Instrucciones:**

A continuación, se le presenta preguntas que deberá responder marcando un aspa (X) en uno de los casilleros en blanco ubicados al lado derecho, teniendo en cuenta las siguientes opciones de respuestas:

**Información específica**

Estimado colaborador, marque sólo una de las opciones:

NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

Recuerde, no hay respuestas correctas ni incorrectas, lo importante es que usted responda con la máxima sinceridad posible.

N°	DIMENSIÓN	INDICADOR	PREGUNTA	RESPUESTA				
				1	2	3	4	5
1	Planeación	Visión y Misión	¿La administración difunde la misión y visión de la entidad?					
2	Planeación	Objetivos	¿En su centro se han establecido objetivos claros, medibles y específicos por área de trabajo?					
3	Planeación	Estrategias	¿En su centro se cuenta con un plan operativo y estratégico institucional (POI y PEI)?					
4	Planeación	Procesos	¿En su centro se han definidos procesos y se encuentran documentados?					
5	Planeación	Programas	¿En su centro se realiza programación a corto, mediano y largo plazo?					
6	Organización	Estructura organizacional	¿Su centro cuenta con un organigrama funcional correctamente estructurado?					



7	Organización	Cultura organizacional	¿En su centro se mantiene una cultura organizacional que contribuye al desempeño del trabajo en equipo?					
8	Organización	Estudios Financieros	¿En su centro se han realizado estudios de carácter financiero que promuevan mejoras en la eficiencia del centro?					
9	Organización	Instrumentos técnicos de apoyo	¿Usted tiene conocimiento de la utilidad de los instrumentos de gestión financiera con los que cuenta su centro y ha participado en su elaboración?					
10	Dirección	Liderazgo	¿El representante de su centro cuenta con su propio estilo de liderazgo?					
11	Dirección	Comunicación	¿En su centro se imparten instrucciones claras y se tienen definidos los canales de comunicación formal e informal?					
12	Dirección	Motivación	¿Usted recibe incentivos por el cumplimiento de los objetivos y en compensación del desempeño de sus funciones?					
13	Dirección	Grupos y equipos de trabajo	¿En su centro se promueve el trabajo en equipo para incrementar la eficacia?					
14	Dirección	Toma de decisiones	¿En su centro se toman decisiones previa consulta con la sede central?					
15	Control	Naturaleza	¿Su centro comunica las deficiencias de control de forma oportuna a los responsables de aplicar medidas correctivas?					
16	Control	Niveles	¿En su centro existen responsables de la ejecución de acciones de control financiero en cada nivel?					
17	Control	Proceso	¿En su centro se ha identificado los puntos críticos que se deben controlar en cada proceso?					
18	Control	Calidad	¿En su centro se cuenta con un sistema de gestión de la calidad sujeto a normas internacionales?					
19	Control	Administración	¿La administración hace el monitoreo del cumplimiento de las tareas asignadas respecto a la gestión financiera?					
20	Control	Acciones correctivas	¿En la entidad se realiza acciones correctivas cuando es necesario?					

**Anexo 3. Resultados del cuestionario de evaluación de implementación del sistema de control interno**

N°	CONTROL INTERNO - Pregunta	Interpretación
01	¿En su centro, le han comunicado la existencia de un sistema de control interno a través de documentos o reuniones?	Ítem 01
02	¿Su centro cuenta con un código de ética, donde se establecen deberes y prohibiciones de los servidores?	Ítem 02
03	¿Su área cuenta con la cantidad de personal necesaria para el cumplimiento de los objetivos?	Ítem 03
04	¿En su centro se han identificado las competencias necesarias para cada puesto?	Ítem 04
05	¿Su centro ha sido auditado por el órgano de control institucional del MVCES?	Ítem 05
06	¿En su centro se han identificado las necesidades de información de todas las áreas?	Ítem 06
07	¿Su centro cuenta con sistemas informáticos que se adecuan a las características, necesidades y naturaleza de la institución?	Ítem 07
08	¿En su centro se cuenta con procedimientos o actividades que faciliten la comunicación interna?	Ítem 08
09	¿Su centro cuenta con líneas abiertas de comunicación donde los usuarios pueden aportar información sobre la calidad del servicio recibido?	Ítem 09
10	¿Su centro cuenta con un plan de identificación, valoración, manejo y monitoreo de riesgos?	Ítem 10
11	¿En su centro se ha realizado un análisis de los factores internos y externos que podrían ser considerados como riesgos?	Ítem 11
12	¿Se ha identificado y cuantificado la probabilidad de ocurrencia de los riesgos y su impacto?	Ítem 12
13	¿En su centro se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos identificados?	Ítem 13
14	¿En su centro se han identificado los responsables de autorizar y aprobar la ejecución de cada proceso, actividad o tarea?	Ítem 14
15	¿En su centro se verifican los procesos, actividades y tareas antes y después de realizarse?	Ítem 15
16	¿En su centro se cuenta con directivas para el otorgamiento de recursos, asignación de bienes y rendición de cuentas?	Ítem 16
17	¿En su centro todos los procesos, actividades y tareas se encuentran debidamente documentados?	Ítem 17
18	¿En su centro se realizan acciones de supervisión, prevención y monitoreo que garanticen que los procesos se realicen de acuerdo a lo establecido?	Ítem 18
19	¿En su centro se realiza seguimiento a la implementación de medidas correctivas en atención a las deficiencias detectadas?	Ítem 19
20	¿En su centro se ejecutan las recomendaciones derivadas de las autoevaluaciones, mediante compromisos de mejoramiento?	Ítem 20

Escala de Likert	Valoración
Nunca	1
Casi Nunca	2
Algunas Veces	3
Casi Siempre	4
Siempre	5

Proyecto donde labora	Convenio N°	Régimen Laboral	Edad	Sexo	CONTROL INTERNO - Pregunta N°																				
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS DE PUNCPAPATA, CHULLO ISIBILLA Y OTROS - DISTRITO DE CORANI- PROVINCIA DE CARABAYA - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 142-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Otros	33 48	Masculino Masculino	3	2	4	3	2	3	1	2	1	3	3	3	3	4	4	4	4	2	3		
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS PATILLANI Y QUILCA VILUYO-DISTRITO DE ASILLO-PROVINCIA DE AZÁNGARO; CENTROS POBLADOS QUENAMARI CONDORIRI, ALTO CHILLUMA Y OTROS-DISTRITO DE SAN ANTON - PROVINCIA DE AZÁNGARO; CENTROS POBLADOS HUANTURATA Y AZANGARILLO-DISTRITO DE ANTAUTA-PROVINCIA DE MELGAR - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 145-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	24 31 42	Masculino Femenino Masculino	4	3	3	2	1	4	1	3	1	3	2	2	3	4	4	4	5	4	3	4	
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS JAHURUMA CHICO, QUENOHUMA Y CUSIPATA - DISTRITO DE ORURILLO - PROVINCIA DE MELGAR - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 146-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	41 35	Masculino Femenino	4	2	5	4	1	3	1	2	2	3	3	2	3	3	3	5	4	4	3	4	
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS HUAMACHUCO GRANDE, CARCUYO, JUCHUYPARACA Y OTROS - DISTRITO DE ORURILLO - PROVINCIA DE MELGAR - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 152-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Otros	42 20 30	Femenino Femenino Masculino	3	2	4	3	1	3	1	2	2	2	3	3	2	4	4	5	4	4	3	3	
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS NIGESUMA (NISOCUMA), ESPERANZA, ESTRELLA Y OTROS - DISTRITO DE ASILLO - PROVINCIA DE AZÁNGARO - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 153-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	32 35	Femenino Masculino	1	3	2	5	1	5	1	3	1	2	5	2	3	5	4	4	2	4	3	1	
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS LLAITA SILLOTA, CHANAPATA Y CALZADA - DISTRITO DE ASILLO - PROVINCIA DE AZÁNGARO - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 154-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	44 26	Femenino Masculino	4	2	4	4	2	3	2	2	2	2	3	3	2	3	4	4	5	4	3	3	
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS MACHACMARCA, HUACUYO, CHAULLANUTA Y OTROS - DISTRITO DE CUPI; CENTROS POBLADOS CHALLAPATA Y PUYPUPATA - DISTRITO DE UMACHIRI - PROVINCIA DE MELGAR - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 156-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	39 32	Masculino Masculino	4	2	3	3	1	2	1	2	1	2	1	2	2	3	3	4	3	3	2	2	
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS ROSA DE UYUNI - DISTRITO DE PUTINA; CENTRO POBLADO CHILLAPALCA - DISTRITO DE QUILCÁPUNCO - PROVINCIA DE SAN ANTONIO DE PUTINA - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 159-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	35 29	Masculino Masculino	2	2	3	3	1	2	1	2	2	1	2	1	2	2	3	3	3	3	2	2	
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS ACHULLANI Y CARAUTA - DISTRITO DE VILQUECHICO - PROVINCIA DE HUANCANÉ - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 160-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	21 36	Femenino Masculino	4	4	4	5	4	4	2	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS CATAHUI, CHATARUMA, GISCA QUISHUARANI Y ISCA QUEIÑONE - DISTRITO DE VILQUECHICO - PROVINCIA DE HUANCANÉ - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 161-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	32 24	Femenino Femenino	5	4	4	5	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	5	5	5	5	5	
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS COTANI, QUIQUIL Y OTROS - DISTRITO DE VILQUECHICO - PROVINCIA DE HUANCANÉ - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 162-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Otros	38 33 36	Femenino Femenino Masculino	4	2	3	3	2	2	1	2	2	2	3	3	3	3	3	3	4	4	5	4	3
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS COTANI, CORPA, QUIQUIL Y OTROS - DISTRITO DE VILQUECHICO - PROVINCIA DE HUANCANÉ - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 162-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Otros	37 26	Masculino Femenino	3	2	2	2	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	3	3	2	2

Proyecto donde labora	Convenio N°	Régimen Laboral	Edad	Sexo	CONTROL INTERNO - Pregunta N°																			
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS TUMARUMA Y COACHICO.- DISTRITO DE LAMPA - PROVINCIA DE LAMPA - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 164-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	42	Masculino	3	3	4	3	3	2	1	2	2	2	3	3	2	4	3	4	4	3	3	
					3	2	4	4	2	2	3	3	2	3	3	4	2	5	4	4	2			
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS SUPUCACHI, MOROCOLLO, CATACORANI Y CONCHAMARCA - DISTRITO DE PICHACANI - PROVINCIA DE PUNO - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 165-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	36	Masculino	4	1	5	3	2	3	1	2	2	3	3	3	5	3	4	3	4	4	3	
					3	1	3	2	1	1	2	3	1	3	1	4	1	4	1	1	1	2		
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS SUPUCACHI, MOROCOLLO, CATACORANI Y CONCHAMARCA - DISTRITO DE PICHACANI - PROVINCIA DE PUNO - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 165-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	36	Femenino	4	2	1	5	3	2	2	2	1	5	2	3	1	4	4	4	4	4	3	
					1	3	5	3	1	2	1	1	3	3	5	5	2	5	2	5	2	3	5	4
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS SAPAPIJTO, SAN JUAN Y TRES ESTRELLAS (HUAYRAPATA) - DISTRITO DE POTONI - PROVINCIA DE AZÁNGARO - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 167-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	33	Femenino	4	2	3	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	
					3	2	3	3	1	2	1	2	1	2	2	1	2	2	3	3	3	3	3	3
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS KAPANI Y ISLA CAMAQUEN - DISTRITO DE CALAPUJA; CENTRO POBLADO OQUEUCAPATA - DISTRITO DE NICASIO - PROVINCIA DE LAMPA - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 170-2021-PUN/VMVU/PNVR	Otros Locación de Servicios	36	Masculino	4	2	4	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	4	4	4	4	4	3	
					4	2	3	3	1	3	1	2	2	3	3	4	5	4	5	4	5	4	5	4
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS COPLATANI, BAJO MILLIPUNCO Y CATACHILLA - DISTRITO DE ARAPA - PROVINCIA DE AZÁNGARO - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 175-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	21	Femenino	2	3	5	4	3	3	1	2	2	1	3	3	2	4	4	5	4	4	4	
					5	3	5	5	3	3	5	1	5	3	5	2	5	5	4	4	5	4	1	
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS ATACALLA Y TURMANA - DISTRITO DE CUI; CENTROS POBLADOS BUENA VISTA, ORCOÑA Y PAUSI - DISTRITO DE MACARI - PROVINCIA DE MELGAR - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 175-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	37	Masculino	4	3	5	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	4	4	4	4	5	3	
					5	3	4	3	2	3	1	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS SAN LUIS, ALTO LLALLAHUA, WANUOMA Y OTROS - DISTRITO DE AYAVIRI - PROVINCIA DE MELGAR - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 176-2021-PUN/VMVU/PNVR	Otros Otros	28	Femenino	5	4	5	5	4	5	4	3	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	
					4	5	4	5	3	4	5	4	3	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS QUISACANCHA, COCHACUNCA Y HUALLATANI - DISTRITO DE MACARI - PROVINCIA DE MELGAR - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 179-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	30	Femenino	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	
					4	1	5	3	1	2	1	1	1	2	3	3	2	4	4	5	4	3	3	
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN EL CENTRO POBLADO CHIÓS - DISTRITO DE PUTINA - PROVINCIA DE SAN ANTONIO DE PUTINA - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 183-2021-PUN/VMVU/PNVR	Otros Locación de Servicios	43	Masculino	4	2	4	4	2	2	1	2	2	1	3	2	3	4	4	4	4	4	3	
					5	2	3	3	2	3	2	2	2	2	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS SULLICANI Y CUMI PUCARA - DISTRITO DE ZEPITA - PROVINCIA DE CHUCUITO - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 186-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	39	Femenino	4	1	4	2	1	2	1	1	1	3	2	3	4	4	3	4	4	4	2	
					4	3	5	3	2	2	2	2	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS SULLICANI Y CUMI PUCARA - DISTRITO DE ZEPITA - PROVINCIA DE CHUCUITO - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 186-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	24	Femenino	5	2	5	3	2	2	1	1	2	2	3	3	5	4	4	5	5	3	2	
					5	1	3	3	5	2	1	1	1	1	5	3	5	3	1	3	1	3	1	3
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN EL CENTRO POBLADO MECANI - DISTRITO DE HUAYRAPATA - PROVINCIA DE MOHO - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 187-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	36	Masculino	2	2	1	2	1	2	5	2	2	5	3	2	4	3	5	2	3	2	5	
					1	5	4	3	2	1	2	1	1	1	3	3	4	1	5	1	3	4	1	3
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN EL CENTRO POBLADO MECANI - DISTRITO DE HUAYRAPATA - PROVINCIA DE MOHO - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 187-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	25	Masculino	4	3	5	3	2	1	2	1	2	1	2	2	3	4	4	5	4	4	3	
					3	2	4	3	2	2	1	2	2	1	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN EL CENTRO POBLADO MECANI - DISTRITO DE HUAYRAPATA - PROVINCIA DE MOHO - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 187-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	30	Femenino	5	3	5	3	1	2	2	1	2	2	1	2	3	3	2	3	3	3	3	
					5	3	5	3	1	2	2	1	2	2	1	2	3	2	3	4	3	4	3	3

Proyecto donde labora	Convenio N°	Régimen Laboral	Edad	Sexo	CONTROL INTERNO - Pregunta N°																						
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20			
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN EL CENTRO POBLADO SECTOR MOQUEGACHI CORISUYO - DISTRITO DE JULIACA - PROVINCIA DE SAN ROMÁN - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 188-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Otros	35 46	Masculino Masculino	3	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	3	2	3	2	3
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN EL CENTRO POBLADO COACHICO - DISTRITO DE LAMPA - PROVINCIA DE LAMPA - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 189-2021-PUN/VMVU/PNVR	Locación de Servicios Locación de Servicios	30 37	Masculino Masculino	4	2	4	3	2	1	1	1	1	2	2	2	1	2	3	3	3	3	3	4	3	2	2
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS CAMA, ISLAICOCHA Y OTROS - DISTRITO DE ALTO PICHUGA; CENTROS POBLADOS CHACILLA ALTA Y PAMPACOTTA SALLANI - DISTRITO DE PALLPATA; EN LOS CENTROS POBLADOS VENDELLAN Y PARHUAYANI - DISTRITO DE PICHUGUA - PROVINCIA DE ESPINAR - DEPARTAMENTO DE CUSCO"	NE N° 012-2021-CUS/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Otros	25 35	Masculino Masculino	4	5	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	5	4	4	4	5	4	5	5	5
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN EL CENTRO POBLADO CHACAPAMPA - DISTRITO DE SAN PABLO; CENTROS POBLADOS VILUYO ACCO ACCO PHALLA, SUSAYA PATA ANZA Y OTROS - DISTRITO DE SICUANI - PROVINCIA DE CANCHIS - DEPARTAMENTO DE CUSCO"	NE N° 013-2021-CUS/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	28 38	Masculino Masculino	5	3	4	5	3	5	1	5	1	5	2	2	5	5	4	3	4	3	4	3	5	4	4
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS ANCALLACHI, OCCOPATA, CCOLPAMPATA Y CCOCHAPATA - DISTRITO DE LARES - PROVINCIA DE CALCA; CENTRO POBLADO YURACCRUMI - DISTRITO DE OLLANTAYTAMBO - PROVINCIA DE URUBAMBA - DEPARTAMENTO DE CUSCO"	NE N° 014-2021-CUS/VMVU/PNVR	Locación de Servicios Locación de Servicios	24 31	Masculino Masculino	3	1	5	4	4	4	1	4	2	4	3	1	1	4	4	4	4	5	5	4	4	5	2
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS KHACHU KHACHU, PHUSA, MUÑAYOC Y OTROS - DISTRITO DE CALCA; CENTROS POBLADOS CCOYLOBAMBA Y SAUKY - DISTRITO DE LARES - PROVINCIA DE CALCA - DEPARTAMENTO DE CUSCO"	NE N° 015-2021-CUS/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	26 29	Masculino Femenino	5	4	5	3	2	5	2	5	4	2	4	5	4	3	3	3	5	3	4	5	4	5	3
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN EL CENTRO POBLADO MAHUAYPATA - DISTRITO DE CACHIMAYO - PROVINCIA DE ANTA; CENTRO POBLADO LLANUPATA - DISTRITO DE POROY; CENTRO POBLADO QUINSACRUZ - DISTRITO DE SAN JERÓNIMO - PROVINCIA DE CUSCO; CENTROS POBLADOS CCACLLAPATA Y PATACANCHA - DISTRITO DE OROPESA - PROVINCIA DE QUISPICANCHIS - DEPARTAMENTO DE CUSCO"	NE N° 016-2021-CUS/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	31 58	Femenino Masculino	5	2	5	3	2	4	2	4	1	2	3	5	3	3	4	3	3	4	3	3	5	4	4
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS CCOLLOTARO Y UNO UNO - DISTRITO DE CAICAY - PROVINCIA DE PAUCARTAMBO; CENTRO POBLADO DE CHECCOLLOPAMPA, CHUMPCANCHA Y CONDOR SENCCA - DISTRITO DE CCATCA - PROVINCIA DE QUISPICANCHIS - DEPARTAMENTO DE CUSCO"	NE N° 017-2021-CUS/VMVU/PNVR	Locación de Servicios Locación de Servicios	26 28	Femenino Masculino	3	3	3	3	1	2	2	2	2	2	2	3	1	3	2	2	4	4	4	4	4	3	4
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS KANTANA, JOSÉ CARLOS MARIATEGUI, PHUYSCORRI Y OTROS - DISTRITO DE CCARHUAYO - PROVINCIA DE QUISPICANCHIS - DEPARTAMENTO DE CUSCO"	NE N° 018-2021-CUS/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	39 49	Masculino Femenino	5	3	4	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	5	4	2	1	4	2	4	2	3
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS COLINE, SAMANA, PANPA CANCHA Y OTROS - DISTRITO DE MARCAPATA, CENTROS POBLADOS DE PICHU, PAMPAHUASI Y QUELLOUNO - DISTRITO DE ACONGATE - PROVINCIA DE QUISPICANCHIS - DEPARTAMENTO DE CUSCO"	NE N° 019-2021-CUS/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Otros	34 41	Masculino Masculino	5	4	5	5	3	5	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS ALCCAYHUAYLLA, KILLUYO, NIÑUCCACCA Y OTROS - DISTRITO DE QUINOTA - PROVINCIA DE CHUMBIVILCAS - DEPARTAMENTO DE CUSCO"	NE N° 020-2021-CUS/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	29 23	Masculino Masculino	5	4	5	5	2	3	2	4	3	2	4	3	4	3	5	4	5	4	5	4	5	4	5
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS ALCCAYHUAYLLA, KILLUYO, NIÑUCCACCA Y OTROS - DISTRITO DE QUINOTA - PROVINCIA DE CHUMBIVILCAS - DEPARTAMENTO DE CUSCO"	NE N° 020-2021-CUS/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	23 34	Masculino Femenino	3	2	4	2	1	3	1	2	1	2	3	3	2	2	4	4	4	4	4	5	4	5	5
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS ALCCAYHUAYLLA, KILLUYO, NIÑUCCACCA Y OTROS - DISTRITO DE QUINOTA - PROVINCIA DE CHUMBIVILCAS - DEPARTAMENTO DE CUSCO"	NE N° 020-2021-CUS/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	35	Masculino	5	2	3	2	1	2	2	1	2	2	1	2	1	2	3	3	3	3	4	4	3	4	3

Proyecto donde labora	Convenio N°	Régimen Laboral	Edad	Sexo	CONTROL INTERNO - Pregunta N°																			
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN EL CENTRO POBLADO MARANTANCANA (SANTA ANA) - DISTRITO DE CCAPI - PROVINCIA DE PARURO - DEPARTAMENTO DE CUSCO"	NE N° 132-2021-CUS/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Otros	21	Masculino	5	3	3	5	5	5	5	1	5	2	5	3	5	3	4	4	1	4	5	
					3	1	4	3	2	2	1	4	1	4	3	5	3	4	5	5	3	5	3	4
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS POYENTIMARI Y POKENKISHARI - DISTRITO DE ECHARATE - PROVINCIA DE LA CONVENCIÓN - DEPARTAMENTO DE CUSCO"	NE N° 138-2021-CUS/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Otros	39	Femenino	5	5	4	4	5	1	4	5	4	2	5	2	4	4	4	4	5	4	1	
					3	2	3	2	2	1	1	1	1	1	2	1	2	2	3	3	3	3	3	2
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN EL CENTRO POBLADO MATORIALTO - DISTRITO DE ECHARATE - PROVINCIA DE LA CONVENCIÓN - DEPARTAMENTO DE CUSCO"	NE N° 139-2021-CUS/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	25	Masculino	4	2	4	3	2	2	2	2	2	2	3	2	4	4	5	4	4	4	3	
					4	2	5	4	2	2	1	1	1	1	3	3	3	4	4	5	3	3	4	5
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS CHACOSPISHIATO, KORIMANI Y KITAPANAKIARI - DISTRITO DE ECHARATE - PROVINCIA DE LA CONVENCIÓN - DEPARTAMENTO DE CUSCO"	NE N° 141-2021-CUS/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	40	Masculino	5	2	3	3	2	1	2	2	1	2	2	3	4	5	4	4	4	3	2	
					4	2	3	3	2	1	2	2	2	2	3	3	4	4	5	4	4	4	4	4
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS CHACOSPISHIATO, KORIMANI Y KITAPANAKIARI - DISTRITO DE ECHARATE - PROVINCIA DE LA CONVENCIÓN - DEPARTAMENTO DE CUSCO"	NE N° 141-2021-CUS/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	25	Femenino	4	2	4	3	2	1	2	2	2	2	3	3	4	4	5	4	4	4	4	
					3	2	4	3	2	2	1	2	1	1	3	2	3	3	5	4	5	4	3	4
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS CHACOSPISHIATO, KORIMANI Y KITAPANAKIARI - DISTRITO DE ECHARATE - PROVINCIA DE LA CONVENCIÓN - DEPARTAMENTO DE CUSCO"	NE N° 141-2021-CUS/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	33	Masculino	5	2	4	4	1	2	1	1	2	2	3	4	4	4	4	4	5	3	3	
					5	2	4	4	1	2	1	1	2	2	3	4	3	4	4	4	4	4	5	3

**Anexo 4. Resultados de cuestionario de evaluación de la gestión financiera**

N°	GESTIÓN FINANCIERA - Pregunta	Interpretación
01	¿La administración difunde la misión y visión de la entidad?	Ítem 01
02	¿En su centro se han establecido objetivos claros, medibles y específicos por área de trabajo?	Ítem 02
03	¿En su centro se cuenta con un plan operativo y estratégico institucional (POI y PEI)?	Ítem 03
04	¿En su centro se han definidos procesos y se encuentran documentados?	Ítem 04
05	¿En su centro se realiza programación a corto, mediano y largo plazo?	Ítem 05
06	¿Su centro cuenta con un organigrama funcional correctamente estructurado?	Ítem 06
07	¿En su centro se mantiene una cultura organizacional que contribuye al desempeño del trabajo en equipo?	Ítem 07
08	¿En su centro se han realizado estudios de carácter financiero que promuevan mejoras en la eficiencia del centro?	Ítem 08
09	¿Usted tiene conocimiento de la utilidad de los instrumentos de gestión financiera con los que cuenta su centro y ha participado en su elaboración?	Ítem 09
10	¿El representante de su centro cuenta con su propio estilo de liderazgo?	Ítem 10
11	¿En su centro se imparten instrucciones claras y se tienen definidos los canales de comunicación formal e informal?	Ítem 11
12	¿Usted recibe incentivos por el cumplimiento de los objetivos y en compensación del desempeño de sus funciones?	Ítem 12
13	¿En su centro se promueve el trabajo en equipo para incrementar la eficacia?	Ítem 13
14	¿En su centro se toman decisiones previa consulta con la sede central?	Ítem 14
15	¿Su centro comunica las deficiencias de control de forma oportuna a los responsables de aplicar medidas correctivas?	Ítem 15
16	¿En su centro existen responsables de la ejecución de acciones de control financiero en cada nivel?	Ítem 16
17	¿En su centro se ha identificado los puntos críticos que se deben controlar en cada proceso?	Ítem 17
18	¿En su centro se cuenta con un sistema de gestión de la calidad sujeto a normas internacionales?	Ítem 18
19	¿La administración hace el monitoreo del cumplimiento de las tareas asignadas respecto a la gestión financiera?	Ítem 19
20	¿En la entidad se realiza acciones correctivas cuando es necesario?	Ítem 20

Escala de Likert	Valoración
Nunca	1
Casi Nunca	2
Algunas Veces	3
Casi Siempre	4
Siempre	5

Proyecto donde labora	Convenio N°	Régimen Laboral	Edad	Sexo	GESTIÓN FINANCIERA - Pregunta N°																			
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS DE PUNCPATA, CHILLO ISIBILLA Y OTROS - DISTRITO DE CORANI- PROVINCIA DE CARABAYA - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 142-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Otros Locación de Servicios	33 48 24	Masculino Masculino Masculino	4	3	3	4	4	3	3	2	4	3	2	3	3	4	3	4	3	1	3	2
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS PATILLANI Y QUILCA VILUYO-DISTRITO DE ASILLO-PROVINCIA DE AZÁNGARO; CENTROS POBLADOS QUENAMARI CONDORIRI, ALTO CHILLUMA Y OTROS-DISTRITO DE SAN ANTON - PROVINCIA DE AZÁNGARO; CENTROS POBLADOS HUANTURATA Y AZANGARILLO-DISTRITO DE ANTAUTA-PROVINCIA DE MELGAR - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 145-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	31 42 27	Femenino Masculino Masculino	5	5	5	5	5	5	3	3	4	4	5	3	4	5	4	4	4	2	3	4
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS JAHURAMA CHICO, QUENOHUMA Y CUSIPATA - DISTRITO DE ORURILLO - PROVINCIA DE MELGAR - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 146-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	41 35	Masculino Femenino	3	3	3	4	4	3	2	2	3	3	4	2	3	2	2	3	3	3	2	
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS HUAMACHUCO GRANDE, CARCUYO, JUCHUYPARACA Y OTROS - DISTRITO DE ORURILLO - PROVINCIA DE MELGAR - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 152-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Otros	42 20 30	Femenino Femenino Masculino	4	3	4	4	5	5	4	3	4	5	4	4	3	5	4	5	4	4	2	3
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS NIGESUMA (NISOCUMA), ESPERANZA, ESTRELLA Y OTROS - DISTRITO DE ASILLO - PROVINCIA DE AZÁNGARO - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 153-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	50 32	Masculino Femenino	4	5	4	4	4	4	4	5	5	3	4	4	3	4	4	3	4	3	2	
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS LLAITA SILLOTA, CHANAPATA Y CALZADA - DISTRITO DE ASILLO - PROVINCIA DE AZÁNGARO - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 154-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	44 44	Masculino Femenino	5	4	2	4	3	3	2	3	1	4	3	2	1	3	3	2	2	5	2	
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS MACHACMARCA, HUACACUYO, CHAULLANUTA Y OTROS - DISTRITO DE CUPI; CENTROS POBLADOS CHALLAPATA Y PUYPATA - DISTRITO DE UMACHIRI - PROVINCIA DE MELGAR - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 156-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios Locación de Servicios	26 39 32	Masculino Masculino Masculino	5	3	5	4	4	4	2	1	2	4	3	2	3	3	4	2	2	1	3	
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS ROSA DE UYUNI - DISTRITO DE PUTINA; CENTRO POBLADO CHILLAPALCA - DISTRITO DE QUILCAPUNCO - PROVINCIA DE SAN ANTONIO DE PUTINA - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 159-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	35 29	Masculino Masculino	4	3	3	3	3	2	2	1	2	3	3	2	2	2	2	2	2	1	2	
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS ACHULLANI Y CARAUTA - DISTRITO DE VILQUECHICO - PROVINCIA DE HUANCANÉ - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 160-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios Locación de Servicios	28 34 21	Femenino Masculino Femenino	3	2	4	3	4	4	5	4	2	2	5	4	4	2	4	4	2	4	3	
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS CATAHUI, CHATARUMA, GISCA QUISHUARANI Y ISCA QUEIONE - DISTRITO DE VILQUECHICO - PROVINCIA DE HUANCANÉ - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 161-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios Locación de Servicios	36 32 24	Masculino Femenino Femenino	5	5	4	5	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS COTANI, CORPA, QUILQUILI Y OTROS - DISTRITO DE VILQUECHICO - PROVINCIA DE HUANCANÉ - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 162-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Otros	33 36 37	Femenino Masculino Masculino	1	4	4	2	2	1	3	3	3	3	3	2	3	4	1	1	3	3	1	
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS ANTAUTA, CHATARUMA, GISCA QUISHUARANI Y ISCA QUEIONE - DISTRITO DE VILQUECHICO - PROVINCIA DE HUANCANÉ - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 162-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Otros	26	Femenino	2	2	2	2	3	2	2	2	1	2	2	1	3	2	3	3	2	2	1	

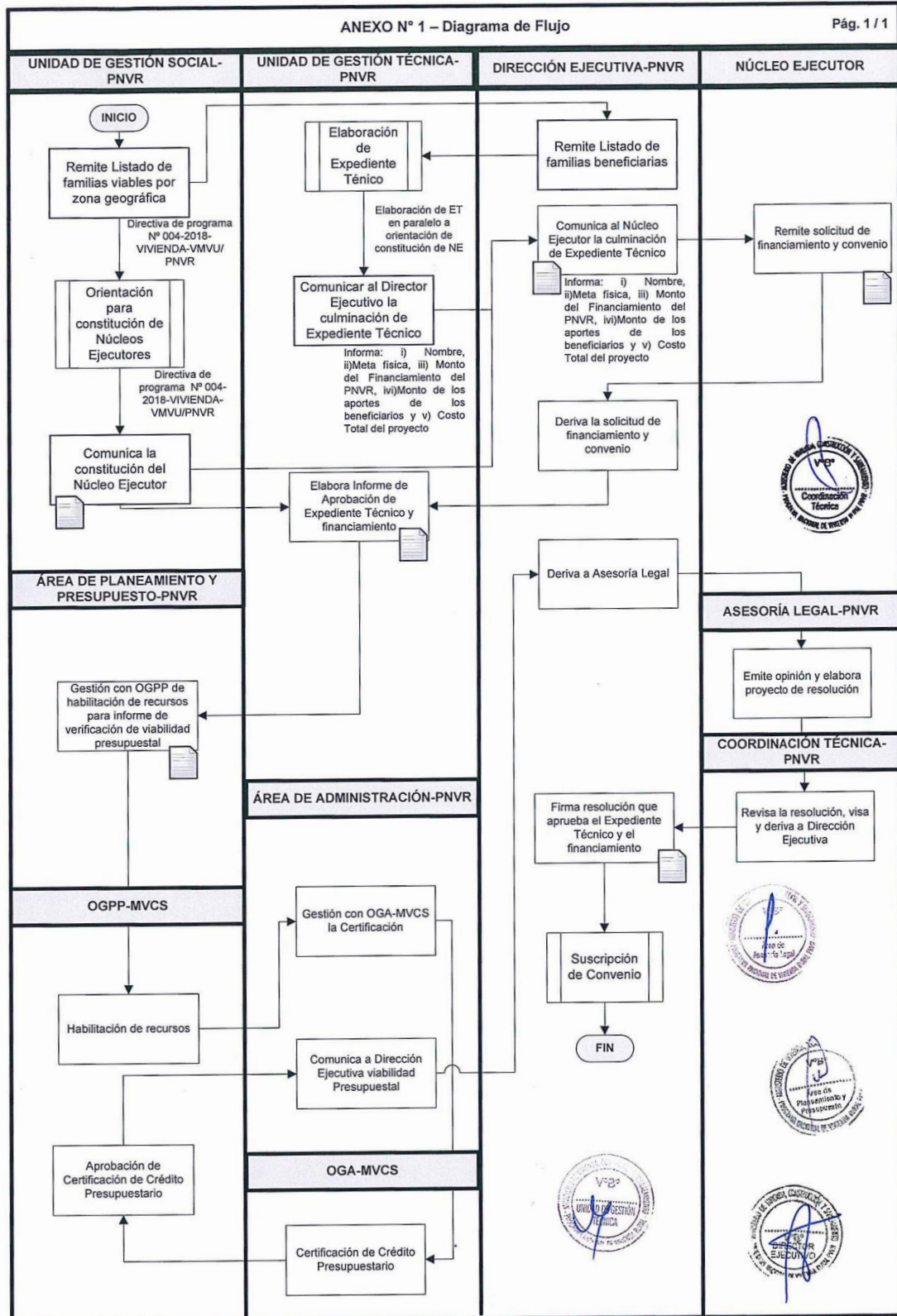


Proyecto donde labora	Convenio N°	Régimen Laboral	Edad	Sexo	GESTIÓN FINANCIERA - Pregunta N°																						
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20			
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS TUMARUMA Y COACHICO - DISTRITO DE LAMPA - PROVINCIA DE LAMPA - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 164-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	42	Masculino	3	4	4	4	4	4	4	4	2	3	3	4	2	4	3	3	3	3	3	3	2	2	
		Locación de Servicios	29	Femenino	4	4	3	3	4	3	3	2	4	2	3	2	4	2	4	2	3	3	1	1	1	1	
		Locación de Servicios	29	Masculino	4	3	3	4	3	4	4	2	3	3	3	1	3	2	3	4	2	2	1	1	1	1	
		Locación de Servicios	36	Masculino	4	4	5	3	4	4	5	2	4	5	2	4	3	2	4	3	4	5	1	1	2	5	
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS SUPUCACHI, MOROCOLLO, CATAORANI Y CONCHAMARCA - DISTRITO DE PICHACANI - PROVINCIA DE PUNO - DEPARTAMENTO DE PUNO"	NE N° 165-2021-PUN/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	33	Masculino	4	1	4	5	1	3	3	1	3	3	2	1	4	4	5	1	3	2	1	2	2		
		Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	33	Femenino	3	3	3	2	2	3	2	1	2	3	2	1	2	3	3	3	2	2	1	1	1	1	
		Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	46	Masculino	3	4	3	3	2	2	2	1	3	2	2	2	2	3	4	2	3	4	2	1	1	2	
		Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	20	Femenino	4	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	1	1	2	2	3	3	2	2	1	1	1	
		Otros	36	Masculino	3	3	4	3	4	3	3	2	4	3	2	2	4	4	3	4	3	4	3	2	2	1	
		Locación de Servicios	37	Masculino	3	2	5	4	4	2	3	1	4	2	2	3	4	4	2	5	4	2	5	4	2	2	
		Locación de Servicios	21	Femenino	4	3	4	4	5	3	3	2	4	2	3	2	5	3	3	4	3	2	1	2	2	2	
		Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	23	Femenino	3	4	4	4	5	3	1	1	3	2	1	3	2	3	2	3	2	3	5	1	5	1	
		Locación de Servicios	26	Masculino	4	2	3	3	2	2	4	1	1	3	3	5	3	1	3	1	4	5	2	4	2	4	
		Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	45	Masculino	1	1	4	1	3	3	2	2	4	2	2	2	1	4	5	4	2	2	1	5	5	5	
		Locación de Servicios	27	Femenino	3	4	3	4	4	3	3	2	4	3	2	3	2	4	4	3	3	2	3	3	2	2	
		Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	37	Masculino	3	4	3	3	4	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	3	4	2	2	3	2	3	
		Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	34	Masculino	4	3	4	4	3	2	4	3	2	4	3	2	3	3	4	4	3	2	2	2	2	2	
		Otros	28	Femenino	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	4	3	3	
		Otros	32	Femenino	5	5	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	
		Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	30	Femenino	5	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	3	5	4	5	4	5	4	4	4	4	
		Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	38	Masculino	3	5	3	4	4	4	3	2	4	3	2	4	3	2	4	4	3	1	2	2	2	2	
		Otros	43	Masculino	4	4	3	3	4	3	3	2	3	3	2	3	4	4	4	4	3	2	1	1	1	1	
		Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	39	Femenino	3	4	4	4	3	3	4	2	2	4	2	4	3	2	3	4	3	5	4	1	2	2	
		Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	37	Masculino	4	4	4	4	2	3	3	3	3	3	3	1	3	3	4	4	3	1	2	3	2	3	
		Locación de Servicios	33	Femenino	4	5	3	3	5	2	4	2	4	2	4	2	1	3	4	4	5	4	2	2	2	2	
		Locación de Servicios	24	Femenino	3	4	4	3	4	2	3	3	2	4	3	2	2	3	3	4	3	1	2	2	2	2	
		Locación de Servicios	22	Femenino	3	4	3	5	5	5	3	5	2	5	2	1	2	3	4	5	4	1	2	5	4	1	2
		Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	36	Masculino	5	3	5	4	1	1	5	1	2	3	5	3	5	3	5	1	5	5	1	5	1	2	
		Locación de Servicios	39	Femenino	3	4	4	4	4	3	2	5	3	1	3	4	3	4	1	4	3	2	4	3	2	4	3
		Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	25	Masculino	3	4	4	3	3	3	2	2	3	4	3	2	3	4	3	4	3	4	2	2	2	1	1
		Locación de Servicios	30	Femenino	4	4	3	4	4	2	3	4	2	3	3	1	4	3	4	4	3	1	2	2	1	2	2
		Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	29	Femenino	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	2	2	3	3	4	4	2	2	1	1	1	1	1



Proyecto donde labora	Convenio N°	Régimen Laboral	Edad	Sexo	GESTIÓN FINANCIERA - Pregunta N°																			
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN EL CENTRO POBLADO MARANTANCCANA (SANTA ANA) - DISTRITO DE CCAPI - PROVINCIA DE PARURO - DEPARTAMENTO DE CUSCO"	NE N° 132-2021-CUS/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Otros	21 48	Masculino Masculino	4	3	3	1	4	3	1	2	4	3	1	2	5	3	3	4	2	1	2	5
					3	1	1	3	1	5	3	4	1	4	5	5	3	4	2	2	3	5	2	2
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS POBLADOS POYENTIMARI Y PORENKISHIARI - DISTRITO DE ECHARATE - PROVINCIA DE LA CONVENCIÓN - DEPARTAMENTO DE CUSCO"	NE N° 138-2021-CUS/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Otros	39 38	Femenino Masculino	1	3	4	5	5	4	5	2	5	1	4	3	1	2	1	4	5	2	4	3
					3	3	2	3	3	2	3	1	2	3	3	1	2	3	3	2	3	1	1	1
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN EL CENTRO POBLADO MATORIAO -DISTRITO DE ECHARATE - PROVINCIA DE LA CONVENCIÓN - DEPARTAMENTO DE CUSCO"	NE N° 139-2021-CUS/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	45 28	Masculino Masculino	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	1	2	2	2	3	2	1	1	1
					3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS CHACOSPISHIATO, KORIMANI Y KITAPANAKIARI - DISTRITO DE ECHARATE - PROVINCIA DE LA CONVENCIÓN - DEPARTAMENTO DE CUSCO"	NE N° 141-2021-CUS/VMVU/PNVR	Locación de Servicios Decreto Legislativo N° 1057 (CAS)	25 27	Masculino Femenino	3	4	3	4	5	2	3	3	2	4	3	1	2	4	2	4	1	1	1	1
					4	4	4	3	4	3	3	2	3	3	2	3	2	3	4	2	5	1	1	1
"MEJORAMIENTO DE VIVIENDA RURAL EN LOS CENTROS CHACOSPISHIATO, KORIMANI Y KITAPANAKIARI - DISTRITO DE ECHARATE - PROVINCIA DE LA CONVENCIÓN - DEPARTAMENTO DE CUSCO"	NE N° 141-2021-CUS/VMVU/PNVR	Decreto Legislativo N° 1057 (CAS) Locación de Servicios	40 25	Masculino Femenino	4	3	3	3	5	3	4	3	3	4	3	2	3	5	3	4	4	2	2	2
					4	3	3	4	4	3	4	3	3	4	3	2	3	4	3	4	3	4	3	1
		Locación de Servicios	37 33	Femenino Masculino	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	1	2	5	2	3	3	2	2	2
					3	4	2	3	5	4	3	2	4	3	4	1	3	4	3	4	3	2	1	1

**Anexo 5.** Diagrama de flujo de la Directiva de Programa N° 001-2017-VIVIENDA-VMVU/PNVR





Universidad Nacional  
del Altiplano Puno



Vicerrectorado  
de Investigación



Repositorio  
Institucional

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Por el presente documento, Yo MILAGROS CHOQUEHUANCA GUTIERREZ,  
identificado con DNI 45537345 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional,  Programa de Segunda Especialidad,  Programa de Maestría o Doctorado  
DOCTORADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

informo que he elaborado el/la  Tesis o  Trabajo de Investigación denominada:  
“ EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE  
NÚCLEOS EJECUTORES DEL PROGRAMA NACIONAL DE VIVIENDA RURAL  
DEL SUR DEL PERÚ EN EL AÑO 2021 ”

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

En caso de incumplimiento de esta declaración, me someto a las disposiciones legales vigentes y a las sanciones correspondientes de igual forma me someto a las sanciones establecidas en las Directivas y otras normas internas, así como las que me alcancen del Código Civil y Normas Legales conexas por el incumplimiento del presente compromiso

Puno 31 de enero del 2024

FIRMA (obligatoria)



Huella



Universidad Nacional  
del Altiplano Puno



Vicerrectorado  
de Investigación



Repositorio  
Institucional

## AUTORIZACIÓN PARA EL DEPÓSITO DE TESIS O TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Por el presente documento, Yo MILAGROS CHOQUEHUANCA GUTIERREZ,  
identificado con DNI 45537345 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional,  Programa de Segunda Especialidad,  Programa de Maestría o Doctorado

### DOCTORADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

informo que he elaborado el/la  Tesis o  Trabajo de Investigación denominada:

“ EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE  
NÚCLEOS EJECUTORES DEL PROGRAMA NACIONAL DE VIVIENDA RURAL  
DEL SUR DEL PERÚ EN EL AÑO 2021 ”

para la obtención de  Grado,  Título Profesional o  Segunda Especialidad.

Por medio del presente documento, afirmo y garantizo ser el legítimo, único y exclusivo titular de todos los derechos de propiedad intelectual sobre los documentos arriba mencionados, las obras, los contenidos, los productos y/o las creaciones en general (en adelante, los “Contenidos”) que serán incluidos en el repositorio institucional de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

También, doy seguridad de que los contenidos entregados se encuentran libres de toda contraseña, restricción o medida tecnológica de protección, con la finalidad de permitir que se puedan leer, descargar, reproducir, distribuir, imprimir, buscar y enlazar los textos completos, sin limitación alguna.

Autorizo a la Universidad Nacional del Altiplano de Puno a publicar los Contenidos en el Repositorio Institucional y, en consecuencia, en el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, sobre la base de lo establecido en la Ley N° 30035, sus normas reglamentarias, modificatorias, sustitutorias y conexas, y de acuerdo con las políticas de acceso abierto que la Universidad aplique en relación con sus Repositorios Institucionales. Autorizo expresamente toda consulta y uso de los Contenidos, por parte de cualquier persona, por el tiempo de duración de los derechos patrimoniales de autor y derechos conexos, a título gratuito y a nivel mundial.

En consecuencia, la Universidad tendrá la posibilidad de divulgar y difundir los Contenidos, de manera total o parcial, sin limitación alguna y sin derecho a pago de contraprestación, remuneración ni regalía alguna a favor mío; en los medios, canales y plataformas que la Universidad y/o el Estado de la República del Perú determinen, a nivel mundial, sin restricción geográfica alguna y de manera indefinida, pudiendo crear y/o extraer los metadatos sobre los Contenidos, e incluir los Contenidos en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

Autorizo que los Contenidos sean puestos a disposición del público a través de la siguiente licencia:

Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional. Para ver una copia de esta licencia, visita: <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

En señal de conformidad, suscribo el presente documento.

Puno 31 de enero del 2024

  
\_\_\_\_\_  
FIRMA (obligatoria)

