

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRIA EN GESTIÓN PÚBLICA



**Control interno en la ejecución financiera de la Unidad Ejecutora
002 Servicios de Saneamiento Tumbes, año 2022**

Área: Ciencias sociales

Línea: Políticas y gestión pública y privada

Tesis

Para optar el grado académico de Maestro en Gestión Pública

Autor:

Br. Wilmer Anthony Vilela Mena

Tumbes, 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRIA EN GESTIÓN PÚBLICA



Control interno en la ejecución financiera de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, año 2022

Tesis aprobada en forma y estilo por:

Dra. Armina Isabel Moran Baca

(presidente)

Dr. Carlos Martin Barrientos Araujo

(secretario)

Mg. Dania Melissa Ricalde Moran de Chinga (vocal)

Tumbes, 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRIA EN GESTIÓN PÚBLICA



Control interno en la ejecución financiera de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, año 2022

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

Br. Wilmer Anthony Vilela Mena (autor)

Dr. Henry Bernardo Garay Canales (asesor)

Código ORCID: 0000-0003-2323-1103

Tumbes, 2024

ACTA DE SUSTENTACIÓN



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
Licenciada
Resolución del Consejo Directivo N° 155-2019-SUNEDU/CD
ESCUELA DE POSGRADO
Tumbes – Perú

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la Commemoración de las Heroicas Batallas de Junín y Ayacucho"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Tumbes, a los veintisiete días de setiembre del dos mil veinticuatro, siendo las once horas y diez minutos, se reunieron, los miembros del jurado calificador constituido con la Resolución N° 108-2023/UNTUMBES-EPG-D del diez de marzo de dos mil veintitrés, presidido por la Dra. Arminda Isabel Morán Baca, e integrado por el Dr. Carlos Martín Barrientos Araujo (secretario), la Mg. Dania Melissa Ricalde Moran De Chinga (vocal) encontrándose ausente y el Dr. Henry Bernardo Garay Canales (asesor), instalado el jurado, se procedió a la evaluación, deliberación y calificación del acto de la sustentación de la tesis titulada: **"CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN FINANCIERA DE LA UNIDAD EJECUTORA 002 SERVICIOS DE SANEAMIENTO TUMBES, AÑO 2022"**, presentado por el egresado Br. Wilmer Anthony Vilela Mena. para optar el grado académico de **MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**,

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas, por parte del sustentante y después de la correspondiente, deliberación del jurado, conforme a lo normado en el artículo N° 111 del Reglamento de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes, declara al sustentante aprobado, con el calificativo de **BUENA**

Por lo anterior, el sustentante está expedito para iniciar los trámites correspondientes y conducentes a la obtención del grado académico de **Maestro en Gestión Pública**, en conformidad con lo normado en la Ley Universitaria N° 30220, el Texto Único Ordenado del Estatuto, El Reglamento General, el Reglamento General de Grados Títulos y el Reglamento de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes.

Siendo las doce horas y veinte minutos, del mismo día, se dio por concluido la ceremonia académica, procediendo a firmar el acta en presencia de público asistente.

Tumbes, 27 de setiembre del 2024

Dra. Arminda Isabel Morán Baca
Presidenta
DNI N° 00236697
Cod. ORCID 0000-0002-2206-1571

Dr. Carlos Martín Barrientos Araujo
Secretario
DNI 00374359
ORCID: 0000-0001-5746-5843

NO ASISTIÓ

Mg. Dania Melissa Ricalde Moran De Chinga
Vocal
DNI
ORCID: 0000-0002-9798-328X

Dr. Henry Bernardo Garay Canales
Vocal – Asesor
DNI N° 00373867
COD. ORCID 0000-0003-2323-1103

REPORTE TURNITIN

Control interno en la ejecución financiera de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, año 2022

por Wilmer Anthony Vilela Mena



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

Fecha de entrega: 20-oct-2024 11:38p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2491947624

Nombre del archivo: TURNITIN_Informe_final_POSGRADO_Vilela_Mena_Wilmer_Anthony.docx (715.69K)

Total de palabras: 9960

Total de caracteres: 57685

Control interno en la ejecución financiera de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, año 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%	19%	3%	6%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.untumbes.edu.pe Fuente de Internet	9%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	6%
3	Valla, Lourdes Gabriela Penafiel. "Análisis de las Perdidas de Agua En El Sistema de Abastecimiento: Caso de Estudio Ep-emapa-a", Instituto Politecnico de Leiria (Portugal), 2021 Publicación	1%
4	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	iconline.ipleiria.pt Fuente de Internet	1%
6	eciencia.urjc.es Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1%


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

8	Submitted to Universidad Nacional de Tumbes Trabajo del estudiante	<1 %
9	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
10	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
11	repositorio.upt.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas Activo Excluir coincidencias < 15 words
 Excluir bibliografía Activo



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

Dedicatoria

La presente investigación se dedica a mis padres por significar el respaldo recibido en todo momento para alcanzar las metas académicas y seguir el horizonte del emprendimiento con principios y valores en la sociedad.

Agradecimiento

Agradezco a Dios, por permitirme culminar este anhelo profesional de posgrado, de la misma forma a mi asesor Dr. Henry Bernardo Garay Canales por su constancia y profesionalismo en las orientaciones brindadas y a la Universidad Nacional de Tumbes como mi alma máter.

ÍNDICE GENERAL

I.	INTRODUCCIÓN	16
II.	REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	19
III.	MATERIALES Y MÉTODOS	28
3.1.	Formulación de la hipótesis y definición de las variables	28
3.1.1.	Formulación de la hipótesis.....	28
3.1.2.	Variables.....	29
3.2.	Tipo y diseño de la investigación.....	30
3.2.1.	Tipo.....	30
3.2.2.	Diseño de investigación	30
3.3.	Población y muestra.....	30
3.3.1.	Población	30
3.3.2.	Muestra.....	31
3.4.	Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos	31
3.4.1.	Métodos	31
3.4.2.	Técnicas e instrumentos	32
3.4.3.	Validación y confiabilidad del instrumento	32
3.4.4.	Procesamiento de datos	33
IV.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	34
4.1.	Análisis descriptivo.....	34
4.2.	Análisis correlacional	58
4.3.	Discusión de resultados	64
V.	CONCLUSIONES	67
VI.	RECOMENDACIONES	69
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	71
ANEXOS		75
Anexo 1:	Matriz de consistencia	76
Anexo 2:	Matriz de operacionalización de variables	77
Anexo 3:	Instrumento de recolección de datos	79
Anexo 4:	Informe de opinión expertos de instrumentos de medición	83
Anexo 5:	Autorización para ejecución de tesis	86
Anexo 6:	Evidencias.....	86

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	<i>Relevancia de las metas de control</i>	34
Tabla 2	<i>Relevancia de los valores éticos</i>	35
Tabla 3	<i>Relevancia del clima laboral</i>	36
Tabla 4	<i>Relevancia del procedimiento en evaluación de riesgo</i>	37
Tabla 5	<i>Relevancia de los mecanismos para eventos cotidianos de control</i>	38
Tabla 6	<i>Relevancia de los planes de contingencia</i>	39
Tabla 7	<i>Identificación de riesgos significativos</i>	40
Tabla 8	<i>Acceso a la información con el personal facultado</i>	41
Tabla 9	<i>Evaluación periódica de actividades de control</i>	42
Tabla 10	<i>Contribución de las actividades de control implementadas</i>	43
Tabla 11	<i>Seguridad de la información a nivel de principio de control</i>	44
Tabla 12	<i>Usuarios externos mediante líneas de comunicación</i>	45
Tabla 13	<i>Relevancia de los componentes de control interno</i>	46
Tabla 14	<i>Aplicación de medidas correctivas</i>	47
Tabla 15	<i>Recomendaciones de auditores internos y externos</i>	48
Tabla 16	<i>Relevancia de los presupuestos de ingresos</i>	49
Tabla 17	<i>Relevancia de la programación de gastos</i>	50
Tabla 18	<i>Relevancia de los flujos de caja</i>	51
Tabla 19	<i>Relevancia de la ejecución financiera</i>	52
Tabla 20	<i>Relevancia del registro de operaciones empresariales</i>	53
Tabla 21	<i>Cumplimiento con las NICS en la información financiera</i>	54
Tabla 22	<i>Optimización de operaciones de gastos</i>	55
Tabla 23	<i>Relevancia de planes de trabajo para optimizar recursos financieros</i> ...	56
Tabla 24	<i>Frecuencia de los niveles de recaudación</i>	57
Tabla 25	<i>Correlación entre las variables control interno y ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022</i>	58
Tabla 26	<i>Correlación entre la dimensión ambiente de control y la variable ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022</i>	59
Tabla 27	<i>Correlación entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022</i>	60

Tabla 28 <i>Correlación entre la dimensión actividades de control y la variable ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022</i>	61
Tabla 29 <i>Correlación entre la dimensión información y comunicación y la variable ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022</i>	62
Tabla 30 <i>Correlación entre la dimensión supervisión y monitoreo y la variable ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022</i>	63

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Metas de Control</i>	34
Figura 2 <i>Valores éticos</i>	35
Figura 3 <i>Clima laboral</i>	36
Figura 4 <i>Proceso de evaluación de riesgo.</i>	37
Figura 5 <i>Mecanismos establecidos</i>	38
Figura 6 <i>Planes de contingencia</i>	39
Figura 7 <i>Riesgos significativos identificados</i>	40
Figura 8 <i>Personal facultado</i>	41
Figura 9 <i>Efectividad de las actividades de control implementadas</i>	42
Figura 10 <i>Contribución de las actividades de control implementadas</i>	43
Figura 11 <i>Principios institucionales de seguridad de la información</i>	44
Figura 12 <i>Líneas de comunicación e información</i>	45
Figura 13 <i>Componentes de control interno</i>	46
Figura 14 <i>Deficiencias de control interno</i>	47
Figura 15 <i>Recomendaciones en materia de control interno</i>	48
Figura 16 <i>Presupuestos de ingresos</i>	49
Figura 17 <i>Programación de los gastos</i>	50
Figura 18 <i>Flujos de caja</i>	51
Figura 19 <i>Ejecución financiera</i>	52
Figura 20 <i>Registro de operaciones</i>	53
Figura 21 <i>Información financiera</i>	54
Figura 22 <i>Operaciones de gastos</i>	55
Figura 23 <i>Planes de trabajo</i>	56
Figura 24 <i>Niveles de recaudación</i>	57

RESUMEN

El presente estudio planteó como objetivo principal, determinar la relación entre el control interno y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, contando con la autorización pertinente de la unidad de análisis, estableciendo como hipótesis general que, existe relación significativa entre el control interno y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022; con respecto al sistema metodológico, se subrayó una investigación de tipo aplicada con nivel descriptivo – correlacional, en función con los datos obtenidos al haberse aplicado oportunamente el instrumento cuestionario mediante la técnica de encuesta que permitió lograr obtener el propósito planteado, encontrando resultados relevantes en las variables de estudio; además se abordó un diseño no experimental, con corte transversal evidenciando un p valor $< 0,01$ (alfa), permitiendo aceptar la hipótesis de investigación, por tanto se cuenta con la sostenible evidencia en el aspecto estadístico para precisar que el control interno se relaciona directa y significativamente con la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, año 2022; por su parte se determinó un coeficiente de Pearson = 0,723, evidenciando estadísticamente una relación positiva, alta y además significativa en las variables del presente trabajo; concluyendo en que, el control interno se relaciona directa y significativamente con la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, año 2022.

Palabras clave: control interno, ejecución financiera, metas financieras, planificación financiera.

ABSTRACT

The main objective of this study was to determine the relationship between internal control and financial execution to improve the coverage of the water service in the Tumbes region, with the pertinent authorization of the analysis unit, establishing as a general hypothesis that there is a significant relationship between internal control and financial execution to improve the coverage of the water service in the Tumbes region. 2022; With respect to the methodological system, an applied research with a descriptive-correlational level was highlighted, based on the data obtained by having timely applied the questionnaire instrument through the survey technique that allowed to achieve the proposed purpose, finding relevant results in the study variables; In addition, a non-experimental design was addressed, with a cross-sectional section evidencing a p value < 0.01 (alpha), allowing the acceptance of the research hypothesis, therefore there is sustainable evidence in the statistical aspect to specify that internal control is directly and significantly related to the financial execution to improve the coverage of the water service in the Tumbes region. year 2022; on the other hand, a Pearson coefficient = 0.723 was determined, statistically evidencing a positive, high and also significant relationship in the variables of this work; concluding that internal control is directly and significantly related to the financial execution to improve the coverage of the water service in the Tumbes region, year 2022.

Keywords: internal control, financial execution, financial goals, financial planning.

I. INTRODUCCIÓN

El contexto de control interno, se sostiene a través de los lineamientos promovidos por el sistema nacional de control, para ser aplicados en cada ente con a través de las directivas y procedimientos comprendidos por los organismos rectores, en función de una adecuada planificación de actividades administrativas en cada unidad ejecutora que permite evidenciar cada procedimiento vinculado con los instrumentos de gestión para una acertada gestión.

La presente investigación, se enmarca en los aspectos normativos y conceptuales que subraya el control interno a nivel organizacional, convirtiéndose en elemento fundamental de una gestión empresarial, estableciendo su problema fundamental en cada riesgo reflejado en las transacciones del ámbito gubernamental y empresarial a través de la administración de fondos públicos, bajo el propósito de generar una transparente gestión para cada proceso, indicando en el presente trabajo, la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes.

En el contexto latinoamericano, el control interno se aplica para fortalecer las competencias organizacionales internas, aprovechando sus recursos al máximo, promoviendo los beneficios colectivos, generando la eficacia e incrementando su volumen de ingresos, “donde la existencia de riesgos asociados vinculados a las barreras comerciales y mercados globalizados permite adaptarse a las circunstancias de operatividad empresarial”. (Jumbo y Arias, 2022).

Las empresas públicas de efectividad cuentan con un bajo nivel de crédito comercial, el sistema de análisis adicionales muestra que el patrimonio establece la relación entre crédito comercial y las políticas de control interno. Las empresas de eficacia efectúan desembolsos con mayor prontitud en función de los contratos de crédito comercial. Asimismo, se determinó que las empresas tienen una mayor demanda de crédito comercial cuando presentan inconsistencias en su control interno. (Dao, 2022)

Establecer los aspectos de planificación en el control interno es un indicador para implementar nuevos procesos que permitirán sostener un mejor control en la ejecución financiera, de esa manera se podrá fortalecer e implementar su sistema de control para alcanzar los objetivos y metas institucionales, mediante un trabajo corporativo. (Acosta, 2021)

Es importante la presente investigación, porque comprende los aspectos interpretativos y analíticos de las transacciones que se aplican en el ámbito financiero de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, con el fin de brindar mejores condiciones de atención en el servicio del líquido elemento a nivel de la región Tumbes, en el año 2022 a través de los componentes establecidos para el control interno en la ejecución financiera.

Desde una perspectiva teórica, esta investigación contribuye a mantener la aplicación de lineamientos administrativos conforme a las regulaciones estatales, respaldada por la información estadística de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, potencialmente generando aportes para futuras investigaciones. En el ámbito práctico, los resultados obtenidos proporcionaron información importante para la alta dirección, incluyendo el gerente general, gerentes de línea y funcionarios, en la toma de decisiones respecto a la relación del control interno en la ejecución financiera, de acuerdo con los lineamientos establecidos. Desde una perspectiva metodológica, se dio prioridad a la aplicación clara y objetiva de técnicas y procedimientos, utilizando el coeficiente de correlación para dimensionar los resultados a nivel de cada variable en la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes.

Socialmente, este trabajo brinda información esencial para la planificación de actividades gerenciales y administrativas, contribuyendo así al logro de metas institucionales en beneficio de la población. Económicamente, la investigación se justificó en el sentido de que, al aplicar políticas de gestión pública, se optimizará el uso de los recursos disponibles en la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, generando un movimiento económico participativo que impulse el desarrollo eficiente y eficaz de las actividades relacionadas con el servicio básico de agua.

El objetivo principal de la investigación consistió en determinar la relación entre el control interno y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022. La localización de estudio se estableció mediante la unidad de análisis, siendo las instalaciones de la mencionada empresa.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

Antecedentes internacionales

Dao (2022) indica en su artículo científico como objetivo general, determinar si el crédito comercial está asociado con el control interno y el control eficacia; usando una muestra de empresas estadounidenses que cotizan en bolsa durante el período 2006-2018, se encontró evidencia fuerte y sólida del control interno. Las empresas de efectividad tienen un nivel más bajo de crédito comercial. Los análisis adicionales muestran que el costo del capital social modera la relación entre control interno, control efectividad y crédito comercial. Las empresas de eficacia hacen pagos más rápidos por sus contratos de crédito comercial que otras empresas. Además, se encontró que las empresas tienen una mayor demanda de crédito comercial cuando las empresas cuentan con inconsistencias en el control interno.

Meneses et al. (2022) señalan en su investigación como principal objetivo, identificar las evidencias básicas que disponibles en la presentación de medidas de control, así como en las cooperativas de ahorro y crédito de Caucasia, utilizando una metodología cualitativa. La muestra estuvo conformada por toda la población por ser accesible en los estados financieros. Asimismo, se aplicaron las entrevistas, obteniendo “resultado de poder medir la capacidad del control interno, de esa manera podrá cumplir con los objetivos propuestos, de tal forma que se obtenga el objetivo establecido”, Se concluye que, las mencionadas cooperativas han generado la implementación de sistemas innovadores que contribuirán el mejorar el factor de control interno.

Garatachia (2018) en su estudio planteó como objetivo, “analizar cómo es la distribución de agua por nivel socioeconómico y el precio promedio que paga por metro cubico de agua por nivel socioeconómico en la ciudad, utilizando una metodología_geo estadístico para analizar la relación existente entre consumo de agua y precio por nivel socioeconómico”.

Concluyendo que el “estrato que más agua consume por vivienda es el nivel A/B, con un total de 258.1 m³ anuales, en promedio las viviendas de este nivel tienen 6.63 habitaciones, en las que viven 3.99 personas y el consumo por habitante es de 254 litros al día. Por su parte, en promedio las viviendas de los estratos C- y D+ cuentan con 4 habitaciones y, viven en ellas 3.64 y 3.75 personas, respectivamente, consumiendo 170 litros por habitante en el nivel C- y 159 en el estrato D+”. Aspectos estadísticos descriptivos que estarán validándose para actualizar la base de datos en el contexto financiero que corresponde.

Peñafiel (2018) en su investigación indicó como objetivo principal, “reducir el valor total del agua no facturada, El análisis se inició con la recopilación de información para el cálculo de los indicadores, determinando que para el año 2017 el porcentaje de pérdidas (reales + aparentes) es de 46,32%, mientras que el porcentaje de agua no facturada (pérdidas comerciales) es de 47,67%; el indicador IIF dio como resultado 1,59, lo que se traduce en una adecuada gestión en materia de reparación de fugas y control activo de éstas”. Concluyendo que el indicador de desempeño nacionales se determinó que la gestión de la EP-EMAPA-A tiene un buen nivel de servicio. Finalmente se indican los procedimientos para mejorar la gestión (Benchmarking) tales como la implementación de zonas de medición y control, gestión de la presión, sistemas SCADA, entre otros; criterios que estarán evidenciando un adecuado sistema para el control favorable del ente empresarial en sus operaciones.

Antecedentes nacionales

Abanto y Sánchez (2022) en su investigación establece como objetivo, interpretar la influencia del control interno en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC en el año 2021, mediante un diseño de tipo descriptivo, con enfoque cuantitativo; considerando una muestra de 13 colaboradores. Se utilizó la técnica de tipo censal con el instrumento de cuestionario, “lo que demuestra que sus variables se encuentran relacionadas de manera directa con una significativa del coeficiente de Rho Spearman es de = 0.614 entre el control interno contable de ingresos y gastos de la gestión financiera de la empresa. En conclusión se logra determinar que si influye el control interno en la gestión financiera”.

Acosta (2021) en su estudio indicó como objetivo, “comprender y establecer una planificación en el control interno para implementar nuevos procesos con el propósito de contar con un mejor control en la gestión financiera en el colegio de ingenieros del Perú, en el departamento de Lambayeque 2017, tiene un diseño, descriptivo, cuya muestra ha sido de 13 personas que son profesionales tanto en el campo administrativo y contable”. Se abordó un cuestionario con veinticuatro ítems que permitieron obtener evidencias de información por la utilización de un programa SPSS 22, logrando un resultado de 79% de confiabilidad. Se concluye que priorizar una buena planificación del control interno permitirá mejorar la gestión financiera en las dependencias del colegio de ingenieros del Perú filial Lambayeque.

Estrada (2021) en su estudio denotó como propósito establecer el nivel de relación entre la eficiencia de control interno con las actividades del ámbito administrativo en los entes públicos del Cusco, año 2020. En cuanto a su metodología, “aplicó el alcance correlacional, de diseño no experimental, donde la población fue de 40 entidades públicas. Con respecto a la muestra de estudio fue no probabilística de 22 entidades públicas, se empleó la técnica de encuesta, y como instrumento el cuestionario”. El investigador concluye que la relevancia del control interno se relaciona de manera significativa con la gestión administrativa en los entes públicos del Cusco durante el ejercicio 2020.

Ticona y Quiroz (2019) en su estudio establece como objetivo, determinar el control de pérdidas de agua potable y agua no contabilizada para el sector II-B de la ciudad de Ilo, con tipo de investigación explicativa, se trabajó con dos variables una independiente (perdida de Agua), la otra dependiente (Horario y continuidad de servicio). De acuerdo con la investigación, “permitió al autor revelar, comprender e interpretar el por qué ocurren las pérdidas de agua y en qué condiciones se dan, tomando como línea base el desarrollo de un balance hídrico estandarizado por el IWA (Asociación internacional del agua), el cual da como resultado un Índice de Pérdidas de 41.94%”. Se concluye que, partiendo del concepto de la relación entre presión-caudal-fuga, con las actividades realizadas es posible reducir las pérdidas de agua potable ya que a menor presión menor caudal de fuga.

Antecedentes locales

Sipión (2022) en su investigación sostiene como objetivo, determinar la influencia del control interno en el proceso de inversiones por administración directa en la comuna de la provincia de Tumbes, año fiscal 2018, a través de una metodología de tipo descriptiva con enfoque cuantitativo y nivel correlacional. En cuanto al instrumento participó el cuestionario en la unidad de análisis con una muestra equivalente a treinta colaboradores. El maestrando concluyó que “el control interno si influye en las obras por administración directa debido a que el coeficiente de Pearson es 0,708, lo que muestra una correlación directa alta y significativa debido a que el Pvalor fue de 0.00 menor a 0.05, aceptado la hipótesis alternativa”.

Macas y Jaramillo (2020) establecen como objetivo en el presente estudio, “proponer la aplicación del Modelo COSO II para minimizar los riesgos crediticios en las entidades microfinancieras – Cajas Municipales de Ahorro y Crédito de la Región Tumbes”. En su metodología, se utilizó el nivel descriptivo y no experimental por cuanto se priorizó el aspecto descriptivo, no permite que se manipulen las “variables, es decir que se observó problemas ya existentes seleccionando al área más vulnerable. Así mismo, las técnicas utilizadas fueron la observación, la entrevista e información documental”. Los autores concluyeron que, al aplicar la evaluación programática del control interno de las cuatro CMAC, no resultó prioritario, por cuanto es una política de planificación, faltando la incorporación de innovadoras alternativas filosóficas y de doctrina.

Chiroque (2020), subraya en su investigación “como objetivo principal, establecer la vinculación del control interno con la gestión administrativa en el municipio de la provincia de Tumbes, año 2019”. Con respecto a la metodología utilizada, incluye “el paradigma positivista, de diseño no experimental, estudio de tipo básico, de nivel correlacional y corte transversal; se concluyó que no existe correspondencia significativa entre el examen de control y la gerencia administrativa a tal punto que el Rho obtenido fue de 0.262 en un nivel de significancia $p < 0.063$ ”.

Con respecto a las definiciones de variables y dimensiones del presente trabajo de investigación se consignan en el orden siguiente:

Control interno

Solar (2022), sostiene que el control interno, “se vincula con las actividades establecidas por la dirección administrativa que permite el alcance de metas institucionales, sustentada en tres enfoques teóricos: a) Enfoque de auditoría financiera; a partir de dicho enfoque surge el CI y la contabilidad regulable; sustentado en avalar la seguridad de las colaboradores y los bienes; b) Enfoque de aseguramiento; donde los estados de situación financiera están sujetos a credibilidad, siendo avalados por el personal de auditoría para su eficacia; ajustándose a una regulación normativa; c) Enfoque de auditoría estatutaria; donde se estipula la vigilancia en todos los componentes que intervienen en la construcción de informes”, que son punto de partida para las cuentas y la aplicación de un método.

Girsch (2021), afirma que la importancia del control interno, “se ampara en intentar prevenir de acciones fraudulentas; garantizando la oportunidad y precisión de los estados financieros en el ámbito empresarial; permite encontrar errores con mayor facilidad, tomando las acciones debidas para corregirlos de acuerdo a los lineamientos establecidos por el ente rector en bien de las operaciones establecidas para cada área administrativa” con criterios en base a los lineamientos normativos vigentes.

Alawaqleh (2020), manifiesta que, el control interno “es un conjunto que articula acciones que se superponen al normal procedimiento operativo de una organización, mediante mecanismos, reglas, y procedimientos con la intención de salvaguardar los activos, asegurar la integridad de la información financiera y contable, promover responsabilidad, prevenir el fraude”, minimizar los errores y garantizar que las operaciones se llevan a cabo de manera aprobada con el fin de salvaguardar los recursos de la entidad.

Franco (2020), precisa que el control interno, se define como “una metodología ampliamente aceptada es el Committee of Sponsoring Organizations (COSO), el cual es considerado como un procedimiento realizado por la alta administración y los colaboradores de la organización”; para evaluar las operaciones mediante estándares que garanticen seguridad y su finalidad permite cumplir con las metas

diseñadas a nivel empresarial, en términos definidos de eficiencia y eficacia operacional, confianza plena en la información derivada de las finanzas y acatar leyes, normativas y políticas que controlan las actividades, salvaguardando los utilidades de los accionistas.

Li (2020), expresa que la aplicación del control interno, “permite reducir la problemática interna en los procesos establecidos; de manera puntual, cumple con tres fines: informes financieros precisos, cumplimiento de todas las regulaciones necesarias y operaciones efectivas”. En efecto, el control interno garantiza razonablemente la operación y el cumplimiento legal, la seguridad de los activos y la confiabilidad de la información financiera.

Chalmers y Khlif (2019), manifiesta con respecto a los determinantes del control interno que, “se compone con determinantes internos y externos. Siendo los determinantes internos las características de la empresa (por ejemplo, tamaño, riesgo, crecimiento y complejidad), mientras que los determinantes externos incluyen las características relacionadas con la auditoría, los analistas financieros, la cultura nacional y el entorno regulatorio y de mercado”.

Componentes del control interno

Ambiente de control

Consiste en la “actuación general de los administradores y directivos en relación con el sistema de control interno y su importancia para la entidad”. Este componente marca la pauta para una organización e influye la conciencia de control de las personas en la organización, con el propósito de alcanzar las metas establecidas en el plan anual de cada área y los procedimientos que cada ente rector gubernamental establece y norma en los diferentes programas y metas.

Evaluación de riesgos

Identifica y analiza los riesgos, errores, amenazas y fraudes que impiden que las organizaciones alcancen sus objetivos. “En este componente, se aplica un análisis, donde se considera su probabilidad e impacto, como base para la determinación posterior a como deberán ser administrados y subsanados, según la posible respuesta a dicho riesgo en la empresa”.

Actividades de control

Se implementa en toda la organización, “en todos los niveles y funciones para ayudar con asegurar el cumplimiento de las competencias y objetivos de una entidad; incluyen, pero no se limitan las auditorías, conciliaciones, evaluaciones de desempeño, protección y separación de funciones”, de manera que se asegure el adecuado procedimiento en cada área de la organización.

Información y comunicación

Se define como “el componente que intercambia información operativa y financiera (relacionada con el cumplimiento necesario para la gestión y control dentro de la administración), mitiga la asimetría de información entre principales y agentes y mejorar la transparencia de la organización”. La comunicación es relevante con los sistemas de información para las coordinaciones de la gestión administrativa.

Supervisión

Componente de control interno, que evalúa el desempeño de los sistemas a través del monitoreo continuo, evaluaciones separadas o una combinación de ambas. “En una relevante supervisión, la gerencia debe tener en cuenta evaluaciones y actividades necesarias para tener conocimiento de cómo se están llevando a cabo los riesgos encontrados dentro de la empresa”, este componente es donde se hace un seguimiento de vigilancia constante, y si es necesario, posterior a las evaluaciones se podrán realizar las modificaciones que correspondan para una sostenible toma de decisiones.

Ejecución financiera

Filatov (2022), sostiene que a nivel empresarial, “se define la ejecución financiera como una categoría económica, un indicador de rendimiento estimado, un objetivo, una herramienta para calcular el ingreso neto de la empresa, una fuente de formación de varios fondos; como indicador eficaz, caracteriza la eficiencia en la utilización de los recursos aprovechables, el éxito o el fracaso en los negocios”, el crecimiento o la disminución del volumen de actividad, aplicando las políticas contables establecidas en función de la planificación organizacional.

Kanojia y Devashish (2022), indican que la ejecución financiera, “comprende el proceso empresarial que permite formular políticas financieras, y su empleo permite realizar comparaciones a nivel financiero con otras compañías, por ende, este indicador permite al negocio sobrevivir a largo plazo”. En esta fase, se orienta las indicaciones en favor de la organización a fin de incrementar el flujo financiero.

Planeamiento financiero

Krishna (2020), precisa que el planeamiento financiero, “permite conocer la capacidad de la empresa en función a cuan suficientemente eficiente es para generar ganancias; de esta manera se evalúa el desempeño financiero empresarial, que permitirá las previsiones mediante cada rubro de ingresos y gastos que orientará tomar decisiones importantes”, derivar resultados y hacer comparaciones.

Procesos financieros

Del Olmo (2022), afirma que los procesos financieros han sido establecidos en el contexto empresarial “para el análisis en términos de mejorar el rendimiento y la rentabilidad, siendo los más usuales: a) Margen de beneficio bruto; se compara la ganancia bruta con los ingresos por ventas, evidenciando cuánto gana la entidad, considerando el costo de producción de sus bienes y servicios”; un valor alto sugiere que las operaciones son eficientes, ya que es posible cubrir todos los costos y el negocio aún tiene ganancias netas. (margen de beneficio bruto = beneficio bruto / ventas); b) Margen de beneficio operativo; expresa las ganancias antes de deducir intereses e impuestos como un porcentaje de las ventas.

Control financiero

McClure (2021), define que la relevancia del control financiero, se sostiene en la política de cada organización empresarial; “priorizando el rendimiento de los activos; esta relación muestra las ganancias netas en relación con los activos totales; en tal sentido, mide la capacidad de una empresa para generar ganancias utilizando sus activos”. Asimismo, muestra cuánta ganancia se obtiene después de impuestos por cada dólar que se posee en activos. (rendimiento de los activos = ingreso neto / activos totales).

Gandía y Huguet (2021), sostienen que el control financiero, “engloba técnicas de análisis que pueden contribuir a examinar pesquisas ocultas o indagar información agregada a la observada mediante a la información financiera, aumentando la calidad y cantidad de la data tradicionalmente manipulada, y aportando neófitas perspectivas de análisis” en beneficio de alcanzar las metas previstas en cada empresa, resaltando que mediante este procedimiento de control, las decisiones de inversión tendrán mayor sostenibilidad para beneficio de los objetivos previstos por cada entidad.

III. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Formulación de la hipótesis y definición de las variables

3.1.1. Formulación de la hipótesis

a) Hipótesis general

Existe relación significativa entre el control interno y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022.

b) Hipótesis específicas

1. Existe relación significativa entre el ambiente de control y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022.
2. Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022.
3. Existe relación significativa entre las actividades de control y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022.
4. Existe relación significativa entre la información y comunicación y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022.
5. Existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022.

3.1.2. Variables

a) Variable independiente: Control interno

Definición conceptual

El control interno se define como el sistema que forma parte de un nuevo proceso de gestión teniendo en cuenta los métodos y procedimientos que se van realizando en el trabajo con el fin de lograr un mejor método cumpliendo ordenadamente con una buena gestión; de esa manera se logrará un buen desempeño a futuro alcanzando así los objetivos de la empresa. (Ortiz, citado por Carranza y Guevara, 2021)

Definición operacional

La variable independiente control interno, se midió por las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión, de acuerdo a la técnica encuesta e instrumento cuestionario en la en la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes.

b) Variable dependiente: Ejecución financiera

Definición conceptual

Se define como el procedimiento constituido por una serie de acciones direccionadas al aumento de resultados económicos con fines lucrativos, para la acertada toma de decisiones por parte de la alta dirección. (Huacchillo, et al., 2020)

Definición operacional

La variable dependiente ejecución financiera, fue medida por las dimensiones: organización, dirección y administración, aplicando la técnica encuesta mediante el cuestionario como instrumento.

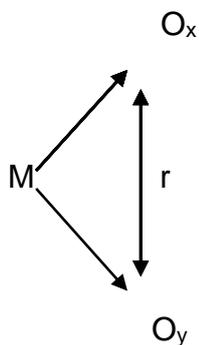
3.2. Tipo y diseño de la investigación

3.2.1. Tipo

Según la magnitud y procedimientos en la presente investigación, es de tipo descriptiva – correlacional con corte transversal, priorizando los criterios de datos confiables, precisos y oportunos, para poder determinar la relación del control interno en la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, año 2022.

3.2.2. Diseño de investigación

La presente investigación, aplicó un diseño no experimental:



Donde:

M: Muestra de estudio

Ox: Control interno

Oy: Ejecución financiera

r: Relación entre control interno y ejecución financiera

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

La población se constituyó por 25 (veinticinco) colaboradores de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes.

3.3.2. Muestra

Se conformó mediante el muestreo por conveniencia 25 (veinticinco) colaboradores de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes.

Criterios de inclusión

Se incluyeron a todos los trabajadores de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, de manera que la investigación comprende la aplicación de instrumentos en sus variables de estudio para todos los colaboradores de la unidad de análisis.

Criterios de exclusión

No se excluyó ningún trabajador. En tal sentido, todos los colaboradores participaron en la aplicación de los instrumentos de estudio por cada variable.

3.4. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Métodos

Método inductivo

Se realizó un sistema de interpretación de los resultados de encuestas, a partir de la recolección de información (Arias, 2020), asimismo la aplicación de la observación en el desarrollo de la investigación, con el fin de obtener la relevancia en el control interno de la unidad de análisis, considerando reunir toda la base de datos que sea posible, para reflejar la relación en la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, en el año 2022.

Método descriptivo

Se aplicó un sistema de actividades en la organización, recopilación, presentación, resumen y análisis de resultados de las observaciones. (Ñaupas et al., 2018)

En tal sentido, se mostró con detalle la información sistematizada en el control interno en sus parámetros de los ítems y en forma simultánea de la ejecución financiera, como variables planteadas que permitieron encontrar en el año 2022 el propósito de investigación planteado para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes.

3.4.2. Técnicas e instrumentos

Técnica: Encuesta

Con la técnica de encuesta, se aplicó el cuestionario de forma personalizada a los trabajadores administrativos y de planta de Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, en la cual, se consignaron las interrogantes que mantienen relación con lo que se persigue en la presente investigación por cada variable e indicadores planteados.

Instrumento: Cuestionario

Instrumento en el cual se establecieron las interrogantes que se vinculan a nivel de cada variable del presente estudio. (Gallardo, 2017) indica que “el cuestionario se conceptualiza como un medio para recoger información y con ello se busca medir el procesamiento de la encuesta”, las mismas que se aplicaron en la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes con el propósito de poder medir la relación del control interno en la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, año 2022.

3.4.3. Validación y confiabilidad del instrumento

Confiabilidad

Control interno	
Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	
0.752	15

Ejecución financiera	
Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	
0.791	9

Validación

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

3.4.4. Procesamiento de datos

La información proveniente de la recolección de datos, se analizó estadísticamente mediante cuadros y figuras que reflejaron los resultados en la determinación de la información relevante y así se identificó la relación del control interno en la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022.

Para la comprobación de las hipótesis se aplicó al programa estadístico SPSS versión 26.0, mediante el uso de la prueba estadística denominada coeficiente de correlación de Pearson, que permitió determinar el tipo de correlación entre las variables.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis descriptivo

Tabla 1

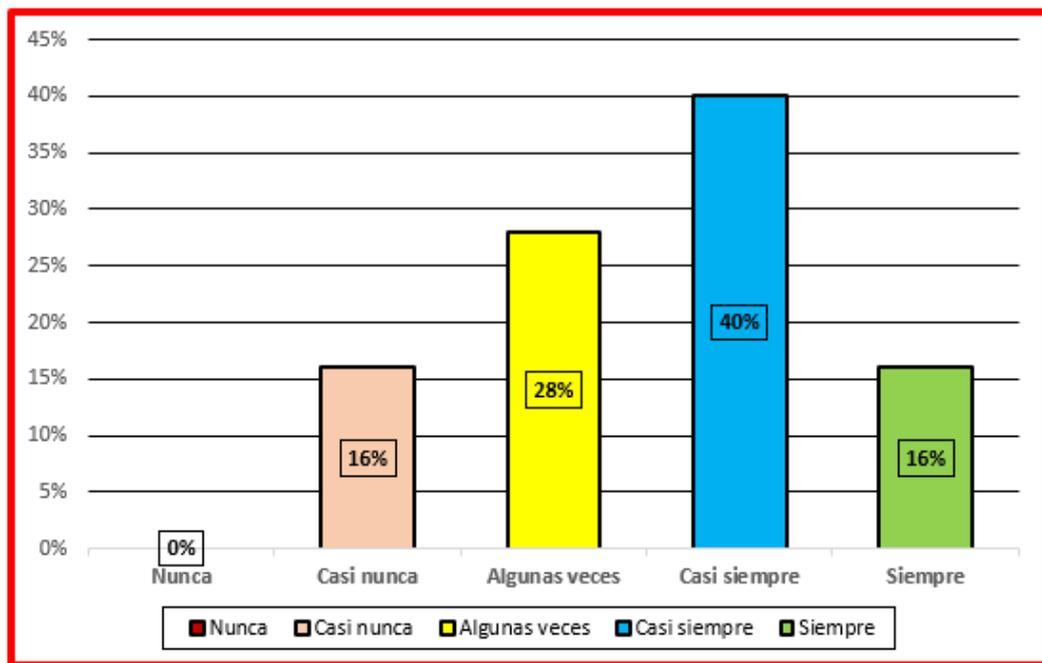
Relevancia de las metas de control

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	4	7	10	4

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 1

Metas de Control



Nota:

La figura evidencia; para 04 colaboradores casi nunca la organización interna de la empresa contribuye al logro de metas de control, significando el 16%; para 07 colaboradores expresaron algunas veces con un 28%; para 10 colaboradores precisaron casi siempre reflejando un 40% y 04 colaboradores denotaron siempre equivalente al 16% de representatividad.

Tabla 2

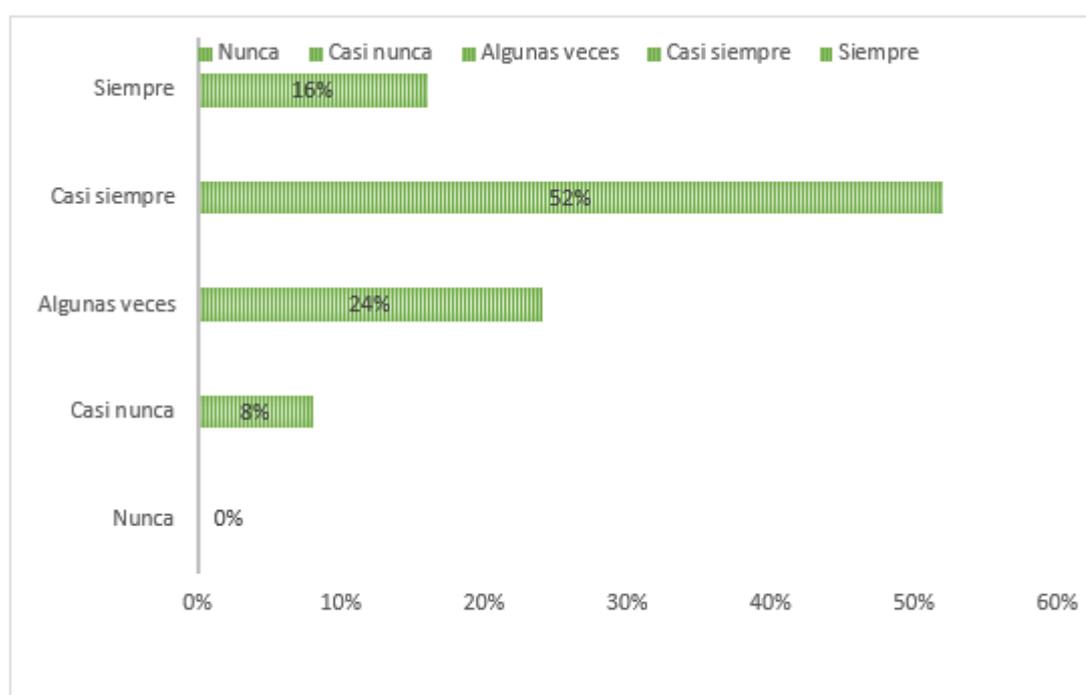
Relevancia de los valores éticos

1 Nunca	2 Casi nunca	3 Algunas veces	4 Casi siempre	5 Siempre
0	2	6	13	4

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 2

Valores éticos



Nota:

La figura evidencia; para 02 colaboradores casi nunca se practican valores éticos en la entidad, significando el 8%; para 06 colaboradores indicaron algunas veces con un 24%; para 13 colaboradores expresaron casi siempre reflejando un 52% y 04 colaboradores precisaron siempre equivalente al 16% de representatividad.

Tabla 3

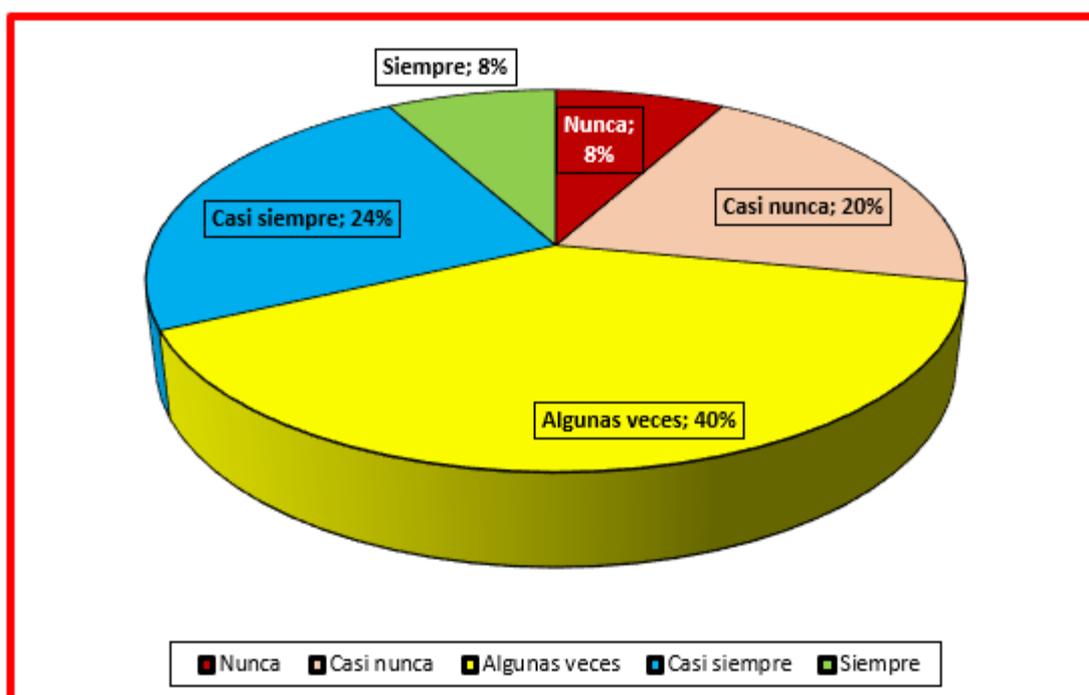
Relevancia del clima laboral

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
2	5	10	6	2

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 3

Clima laboral



Nota:

La figura evidencia; para 02 colaboradores nunca se realizan actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral, significando el 8%; para 05 colaboradores manifestaron casi nunca con un 20%; para 10 colaboradores denotaron algunas veces reflejando un 40%, 06 colaboradores expresaron casi siempre indicando un 24% y para 02 colaboradores precisaron siempre equivalente al 8% de representatividad.

Tabla 4

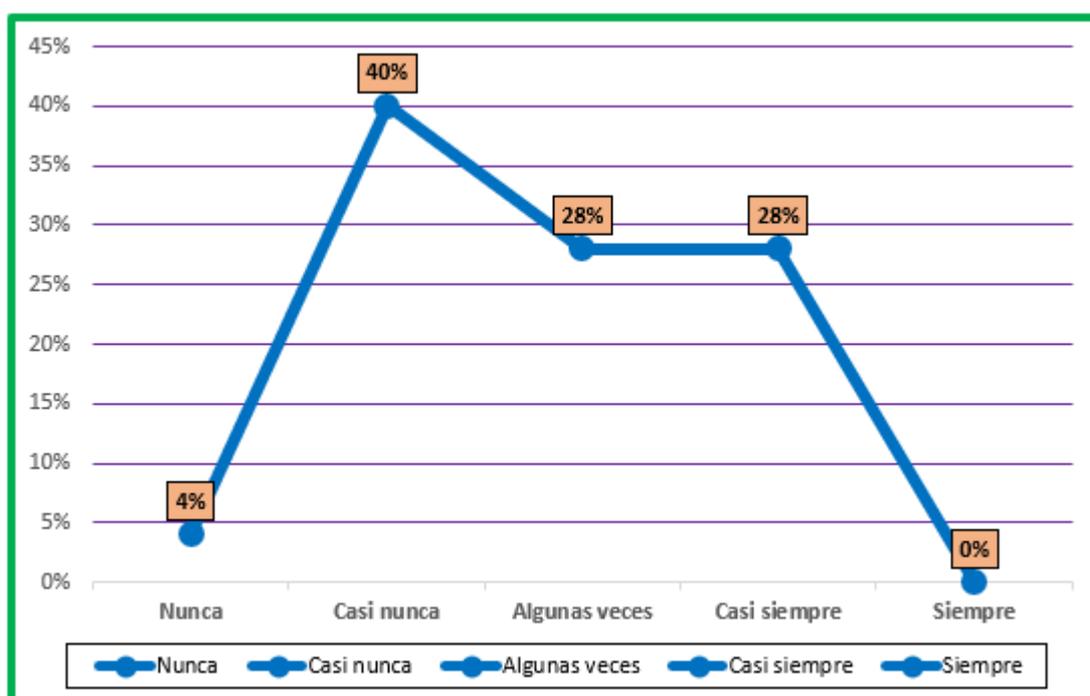
Relevancia del procedimiento en evaluación de riesgo

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	10	7	7	0

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 4

Proceso de evaluación de riesgo.



Nota:

La figura evidencia; para 01 colaborador nunca se ha establecido un proceso de evaluación de riesgo, que incluye estimación de la importancia de los riesgos, evaluación de la posibilidad de que estos ocurran y determinación de las acciones necesarias, significando el 4%; para 10 colaboradores expresaron casi nunca con un 40%; para 07 colaboradores manifestaron algunas veces reflejando un 28%, 07 colaboradores afirmaron casi siempre equivalente al 28% de representatividad.

Tabla 5

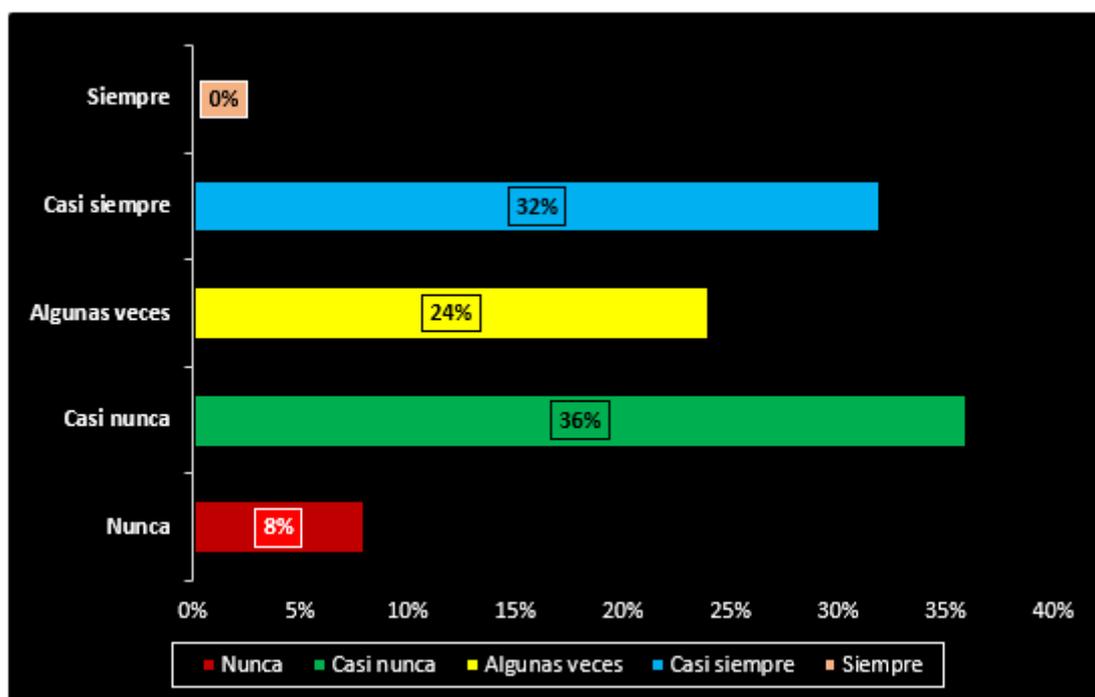
Relevancia de los mecanismos para eventos cotidianos de control

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
2	9	6	8	0

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 5

Mecanismos establecidos



Nota:

La figura evidencia; para 02 colaboradores nunca existen mecanismos establecidos para prever, identificar y reaccionar ante eventos cotidianos o actividades que afectan el logro de los objetivos a nivel de entidad o de proceso/aplicación, significando el 8%; para 09 colaboradores indicaron casi nunca con un 36%; para 06 colaboradores expresaron algunas veces reflejando un 24% y 08 colaboradores manifestaron casi siempre equivalente.

Tabla 6

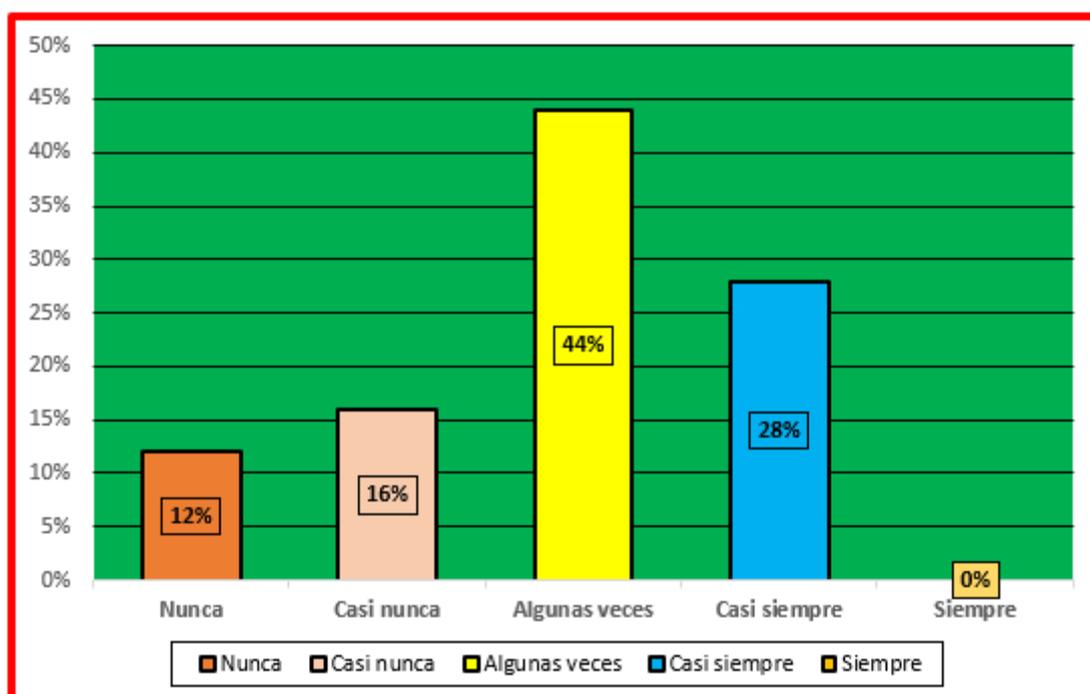
Relevancia de los planes de contingencia

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
3	4	11	7	0

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 6

Planes de contingencia



Nota:

La figura evidencia; para 03 colaboradores nunca los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia significando el 12%; para 04 colaboradores denotaron casi nunca con un 16%; para 11 colaboradores expresaron algunas veces reflejando un 44% y 07 colaboradores manifestaron casi siempre equivalente al 28% de representatividad.

Tabla 7

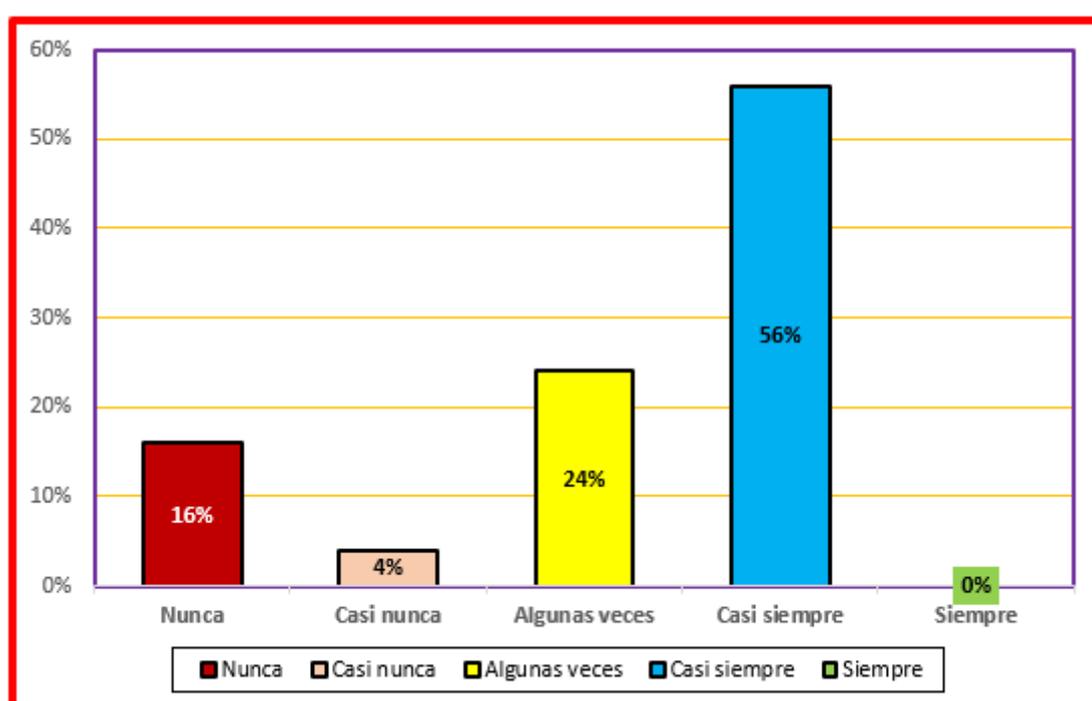
Identificación de riesgos significativos

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
4	1	6	14	0

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 7

Riesgos significativos identificados



Nota:

La figura evidencia; para 04 colaboradores nunca la alta dirección o quienes están a cargo de la administración de la entidad supervisa y monitorea el proceso de evaluación de riesgo y las acciones de la administración para tratar los riesgos significativos identificados, significando el 16%; para 01 colaborador indico casi nunca con un 4%; para 06 colaboradores detallaron algunas veces reflejando un 24% y 14 colaboradores expresaron casi siempre equivalente al 56% de representatividad.

Tabla 8

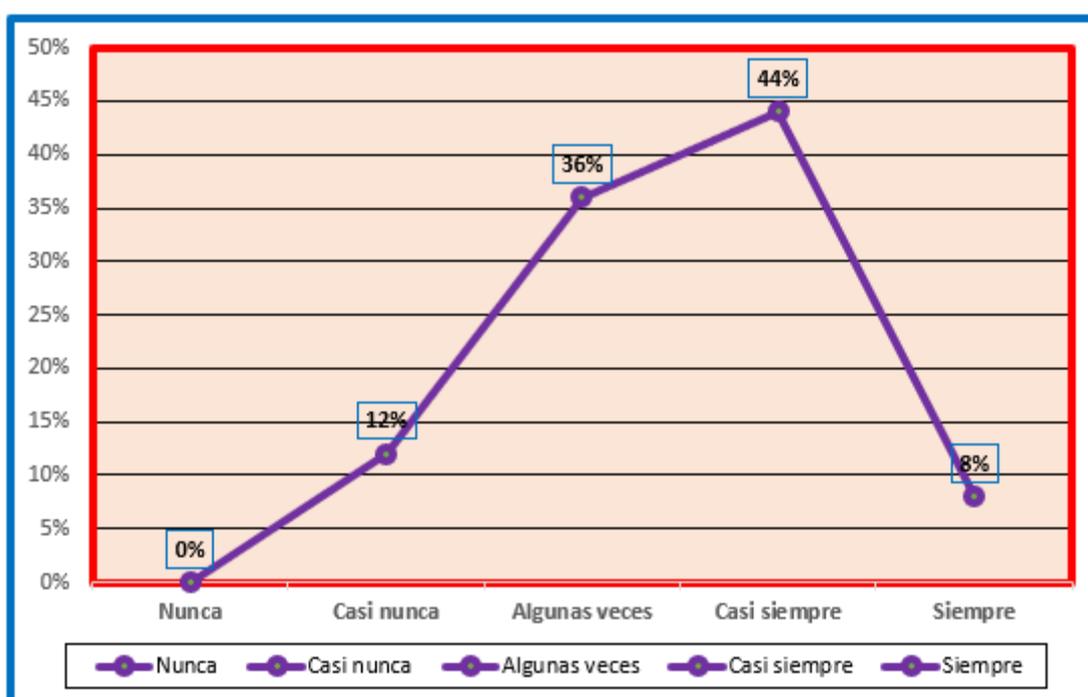
Acceso a la información con el personal facultado

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	3	9	11	2

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 8

Personal facultado



Nota:

La figura evidencia; para 03 colaboradores casi nunca tienen implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado, significando el 12%; para 09 colaboradores manifestaron algunas veces con un 36%; para 11 colaboradores expresaron casi siempre reflejando un 44% y 02 colaboradores precisaron siempre equivalente al 8% de representatividad.

Tabla 9

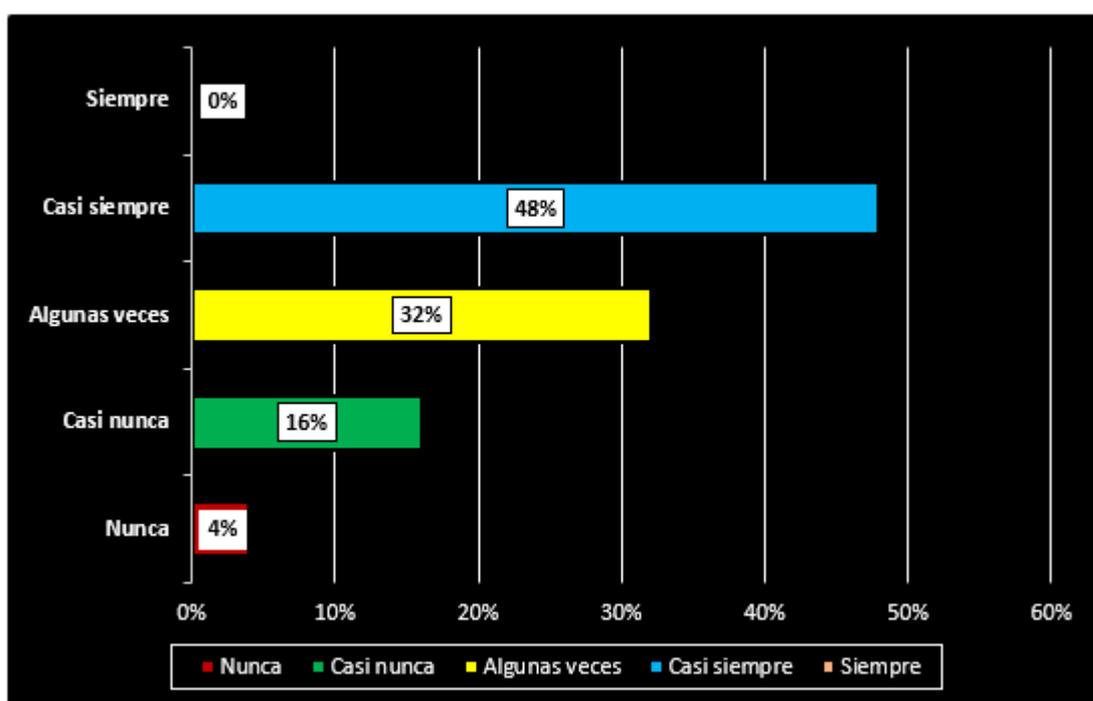
Evaluación periódica de actividades de control

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	4	8	12	0

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 9

Efectividad de las actividades de control implementadas



Nota:

La figura evidencia; para 01 colaborador nunca se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas, significando el 4%; para 04 colaboradores expresaron casi nunca con un 16%; para 08 colaboradores indicaron algunas veces reflejando un 32% y 12 colaboradores denotaron casi siempre equivalente al 48% de representatividad.

Tabla 10

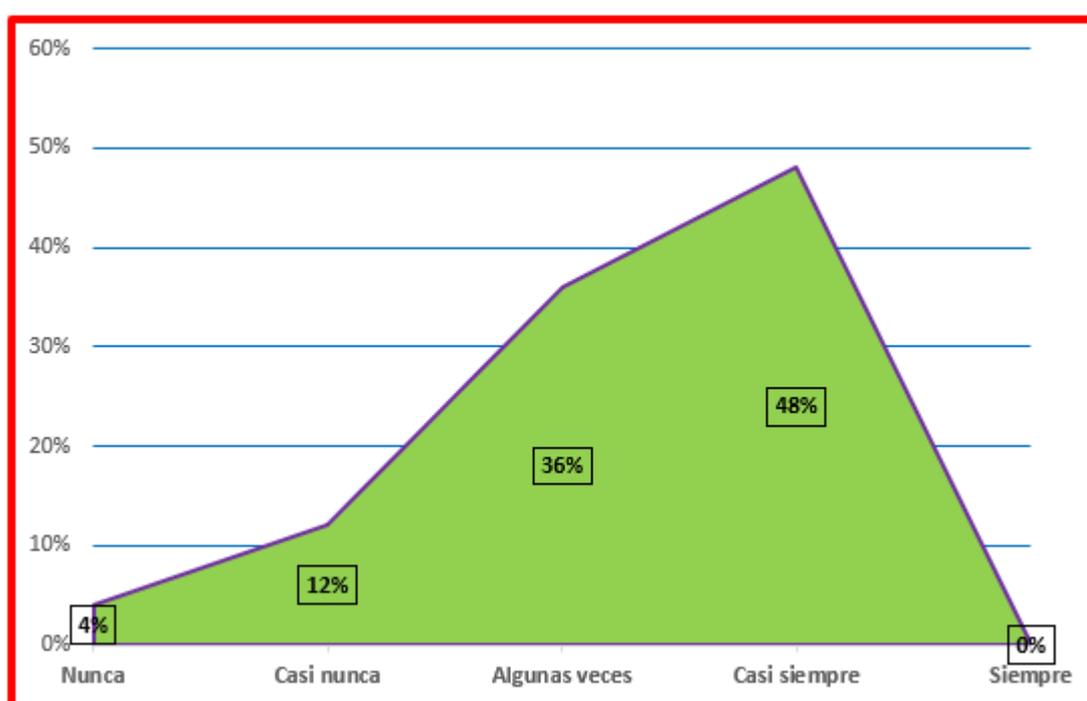
Contribución de las actividades de control implementadas

1 Nunca	2 Casi nunca	3 Algunas veces	4 Casi siempre	5 Siempre
1	3	9	12	0

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 10

Contribución de las actividades de control implementadas



Nota:

La figura evidencia; para 01 colaborador las actividades de control implementadas nunca contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente, significando el 4%; para 03 colaboradores indicaron casi nunca con un 12%; para 09 colaboradores precisaron algunas veces reflejando un 36% y 12 colaboradores expresaron casi siempre equivalente al 48% de representatividad.

Tabla 11

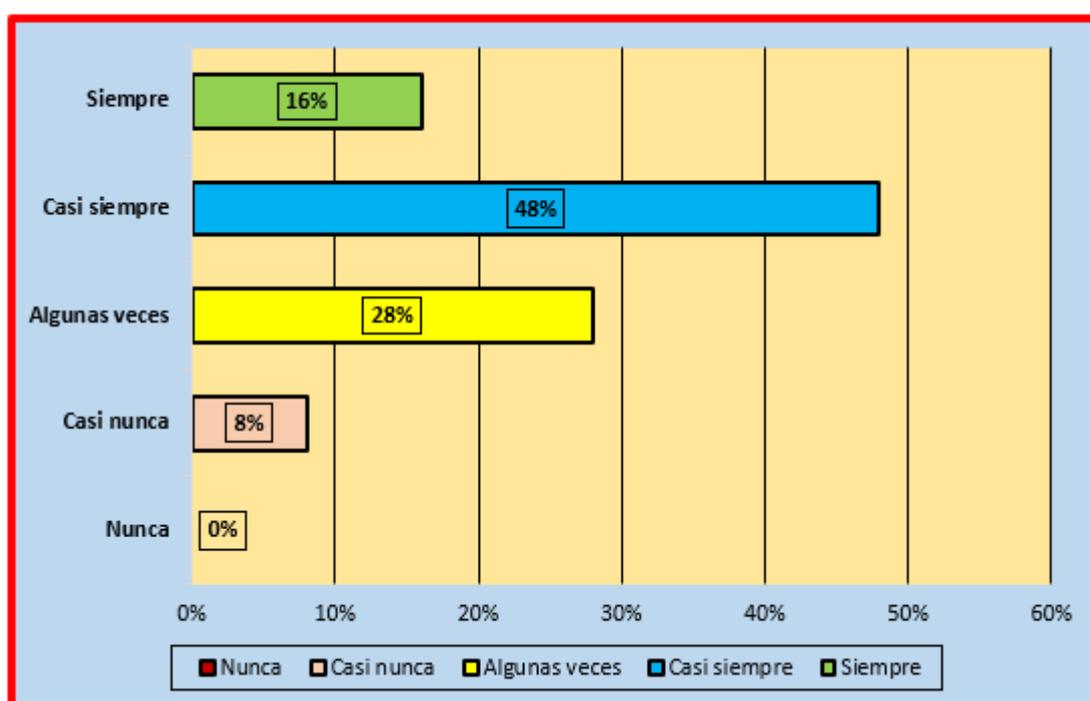
Seguridad de la información a nivel de principio de control

1 Nunca	2 Casi nunca	3 Algunas veces	4 Casi siempre	5 Siempre
0	2	7	12	4

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 11

Principios institucionales de seguridad de la información



Nota:

La figura evidencia; para 02 colaboradores casi nunca cumplen con los principios institucionales de seguridad de la información, significando el 8%; para 07 colaboradores denotaron algunas veces con un 28%; para 12 colaboradores indicaron casi siempre reflejando un 48% y 04 colaboradores expresaron siempre equivalente al 16% de representatividad.

Tabla 12

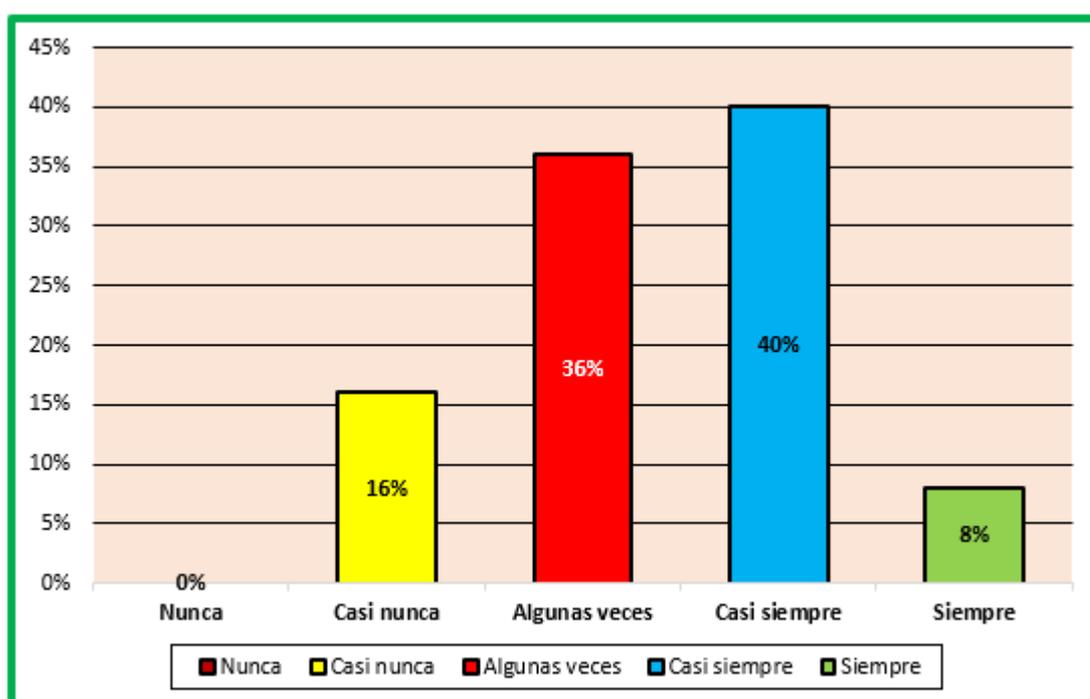
Usuarios externos mediante líneas de comunicación

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	4	9	10	2

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 12

Líneas de comunicación e información



Nota:

La figura evidencia; para 04 colaboradores casi nunca las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos, significando el 16%; para 09 colaboradores precisaron algunas veces con un 36%; para 10 colaboradores expresaron casi siempre reflejando un 40% y 02 colaboradores precisaron siempre equivalente al 8% de representatividad.

Tabla 13

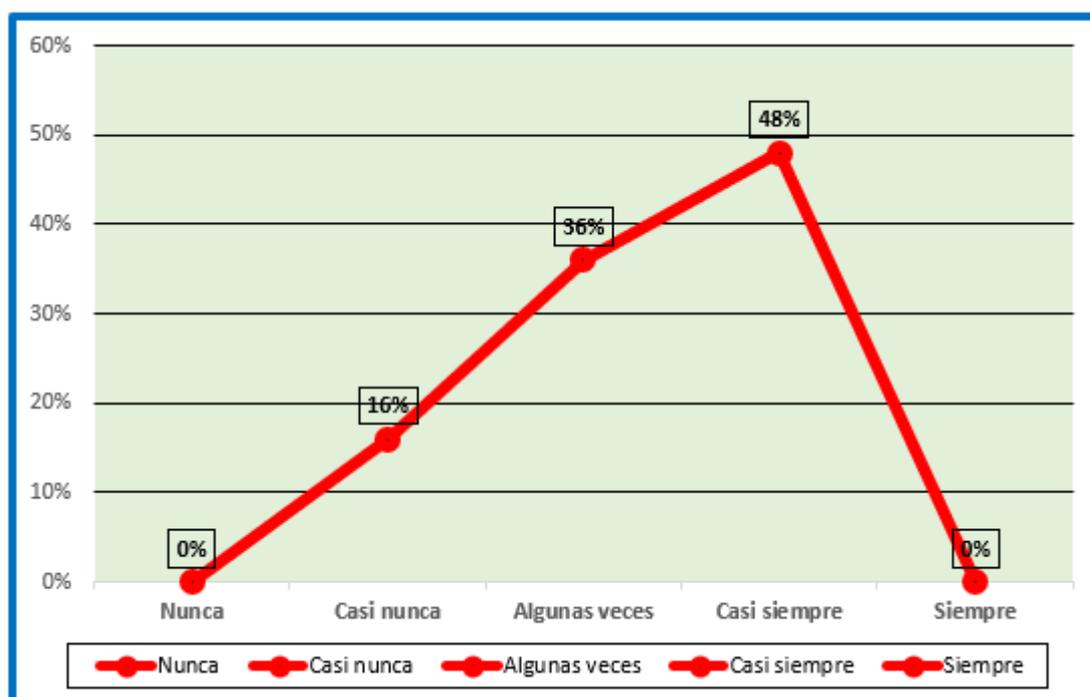
Relevancia de los componentes de control interno

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	4	9	12	0

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 13

Componentes de control interno



Nota:

La figura evidencia; para 04 colaboradores casi nunca los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa, significando el 16%; para 09 colaboradores precisaron algunas veces con un 36%; para 12 colaboradores expresaron casi siempre equivalente al 48% de representatividad.

Tabla 14

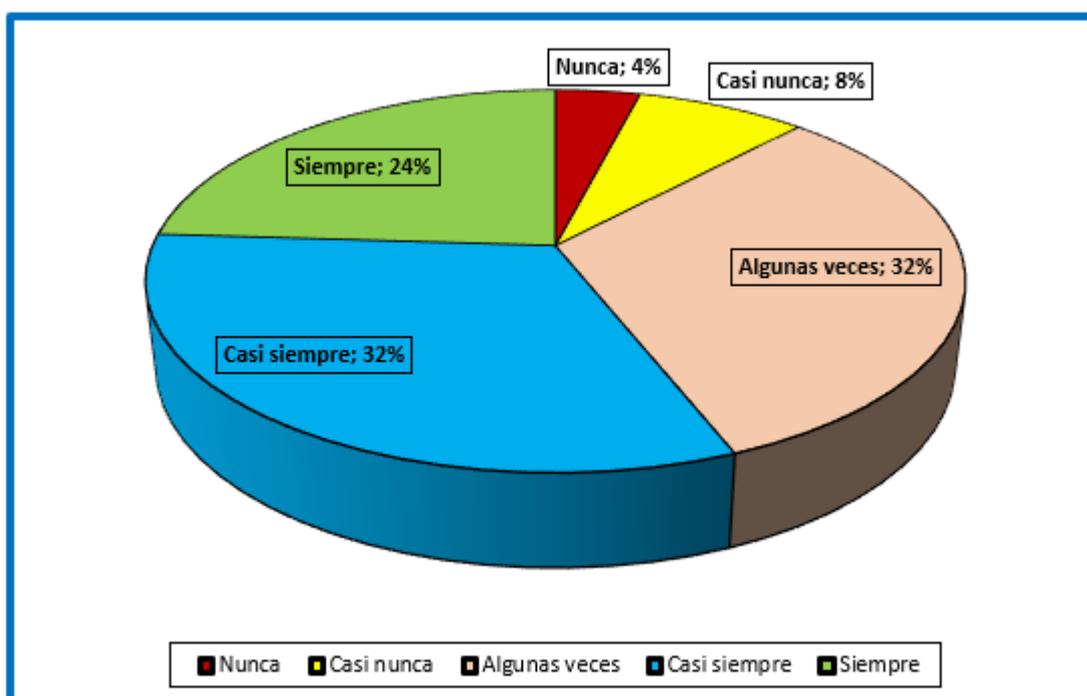
Aplicación de medidas correctivas

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

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 14

Deficiencias de control interno



Nota:

La figura evidencia; para 01 colaborador nunca comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas, significando el 4%, para 02 colaboradores expresaron casi nunca con un 8%, para 08 colaboradores manifestaron algunas veces con un 32%; para 08 colaboradores indicaron casi siempre reflejando un 32% y 06 colaboradores precisaron siempre equivalente al 24% de representatividad.

Tabla 15

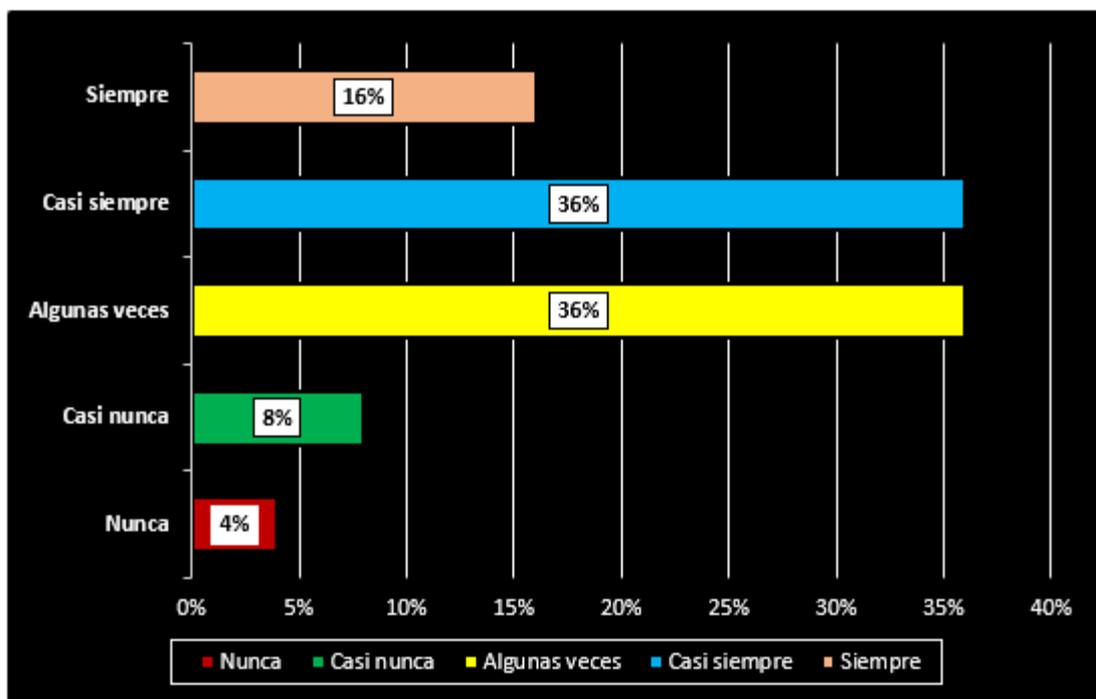
Recomendaciones de auditores internos y externos

1 Nunca	2 Casi nunca	3 Algunas veces	4 Casi siempre	5 Siempre
1	2	9	9	4

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 15

Recomendaciones en materia de control interno



Nota:

La figura evidencia; para 01 colaborador nunca son atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos, significando el 4%, para 02 colaboradores indicaron casi nunca con un 8%, para 09 colaboradores expresaron algunas veces con un 36%; para 09 colaboradores precisaron casi siempre reflejando un 36% y 04 colaboradores manifestaron siempre equivalente al 16% de representatividad.

Tabla 16

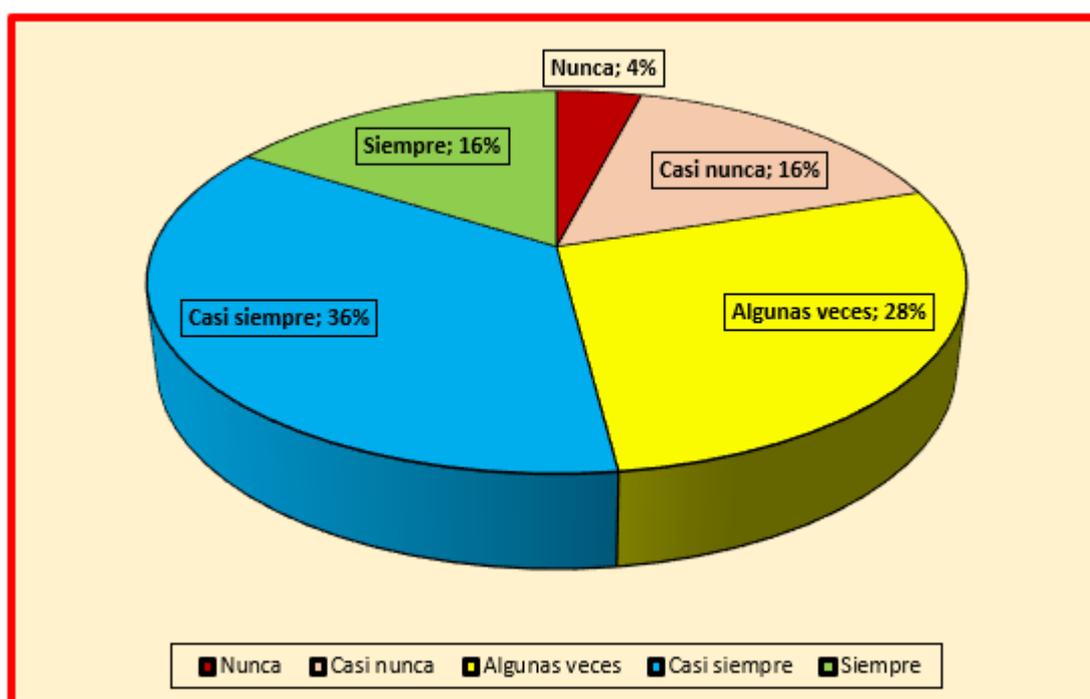
Relevancia de los presupuestos de ingresos

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

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 16

Presupuestos de ingresos



Nota:

La figura evidencia; para 01 colaborador nunca la organización elabora sus presupuestos de ingresos basados en las actividades de cobranzas y colaterales de cada ejercicio, significando el 4%, para 04 colaboradores expresaron casi nunca con un 16%, para 07 colaboradores indicaron algunas veces con un 28%; para 09 colaboradores manifestaron casi siempre reflejando un 36% y 04 colaboradores precisaron siempre equivalente al 16% de representatividad.

Tabla 17

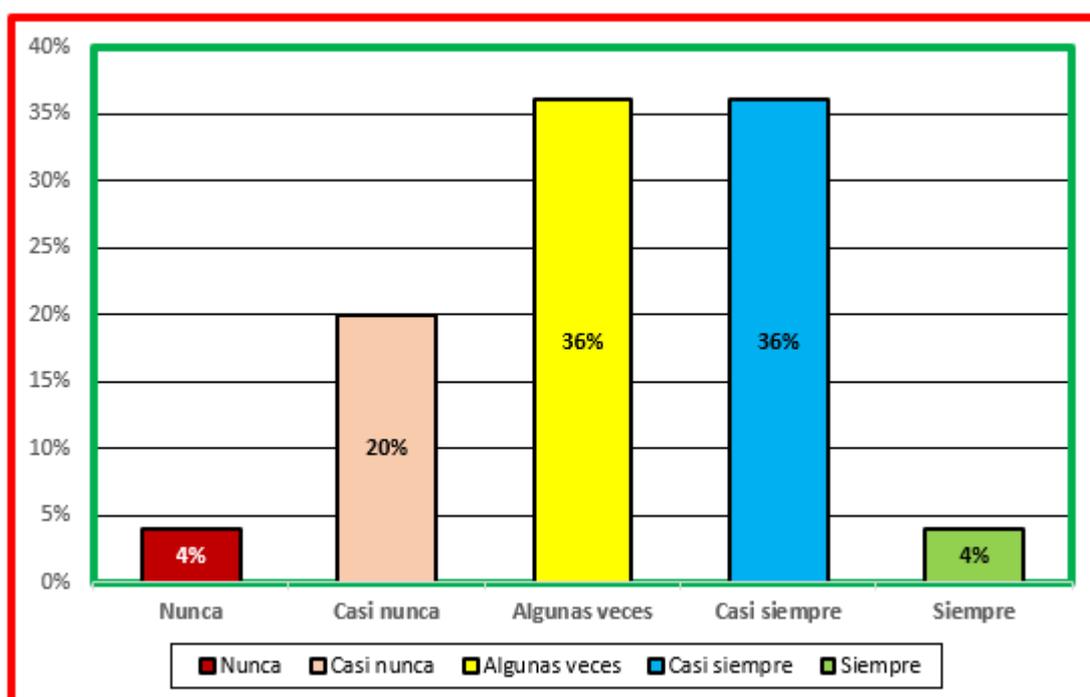
Relevancia de la programación de gastos

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

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 17

Programación de los gastos



Nota:

La figura evidencia; para 01 colaborador nunca la programación de los gastos del periodo está enmarcados a la optimización de costos de producción, significando el 4%, para 05 colaboradores indicaron casi nunca con un 20%, para 09 colaboradores precisaron algunas veces con un 36%; para 09 colaboradores manifestaron casi siempre reflejando un 36% y 01 colaborador respondió siempre equivalente al 4% de representatividad.

Tabla 18

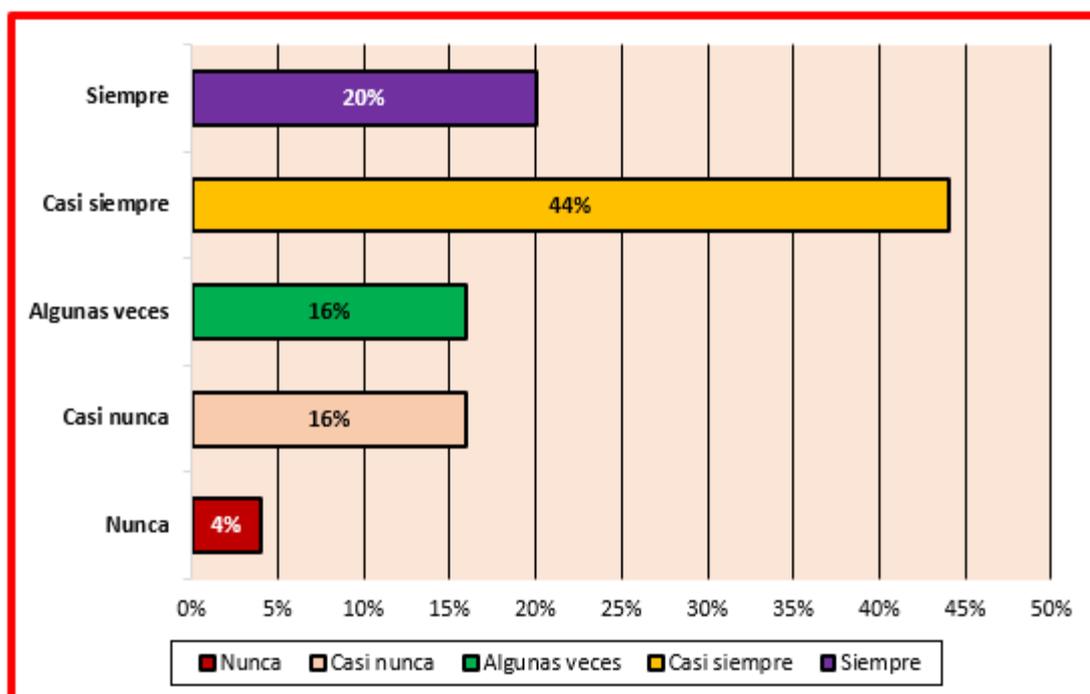
Relevancia de los flujos de caja

1 Nunca	2 Casi nunca	3 Algunas veces	4 Casi siempre	5 Siempre
1	4	4	11	5

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 18

Flujos de caja



Nota:

La figura evidencia; para 01 colaborador nunca la organización elabora los flujos de caja de forma periódica, acciones que les permita tomar decisiones con la pagaduría de las operaciones comerciales, administrativa y operativas, significando el 4%, para 04 colaboradores precisaron casi nunca con un 16%, para 04 colaboradores denotaron algunas veces con un 16%; para 11 colaboradores expresaron casi siempre reflejando un 44% y 05 colaboradores manifestaron siempre equivalente al 20% de representatividad.

Tabla 19

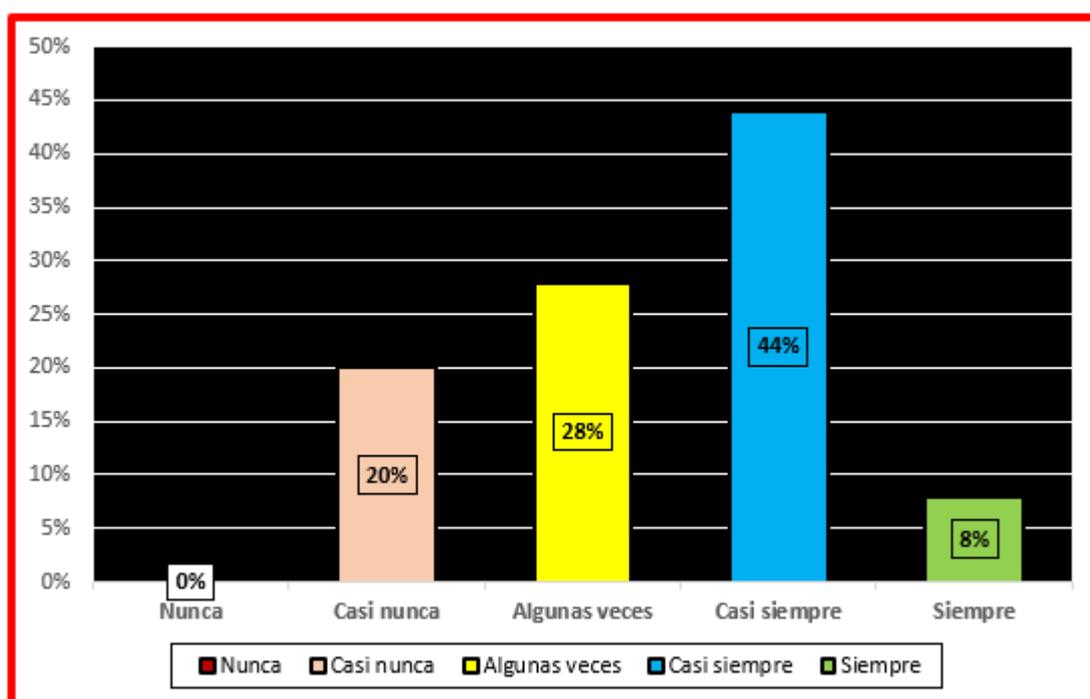
Relevancia de la ejecución financiera

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	5	7	11	2

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 19

Ejecución financiera



Nota:

La figura evidencia; para 05 colaboradores casi nunca la administración cumple con la ejecución financiera razonable de acuerdo a la programación de gastos, significando el 20%; para 07 colaboradores indicaron algunas veces con un 28%; para 11 colaboradores manifestaron casi siempre reflejando un 44% y 02 colaboradores respondieron siempre equivalente al 8% de representatividad.

Tabla 20

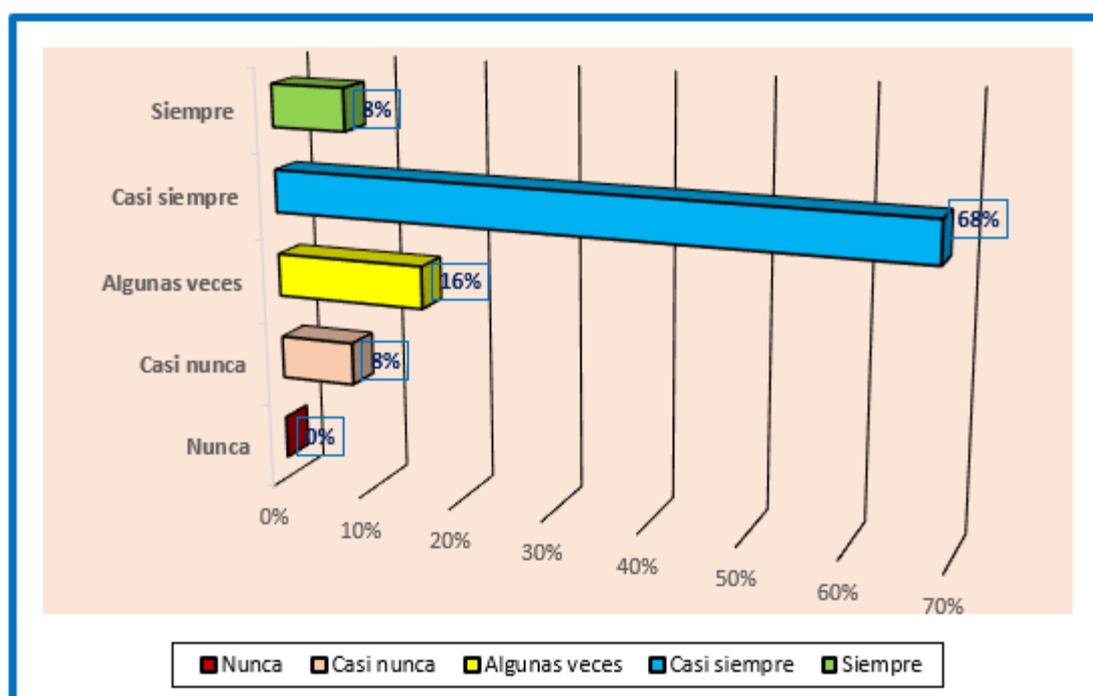
Relevancia del registro de operaciones empresariales

1 Nunca	2 Casi nunca	3 Algunas veces	4 Casi siempre	5 Siempre
0	2	4	17	2

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 20

Registro de operaciones



Nota:

La figura evidencia; para 02 colaboradores casi nunca el personal está capacitado para el registro de las operaciones comerciales, administrativas y operativas cotidianas, significando el 8%; para 04 colaboradores precisaron algunas veces con un 16%; para 17 colaboradores manifestaron casi siempre reflejando un 68% y 02 colaboradores indicaron siempre equivalente al 8% de representatividad.

Tabla 21

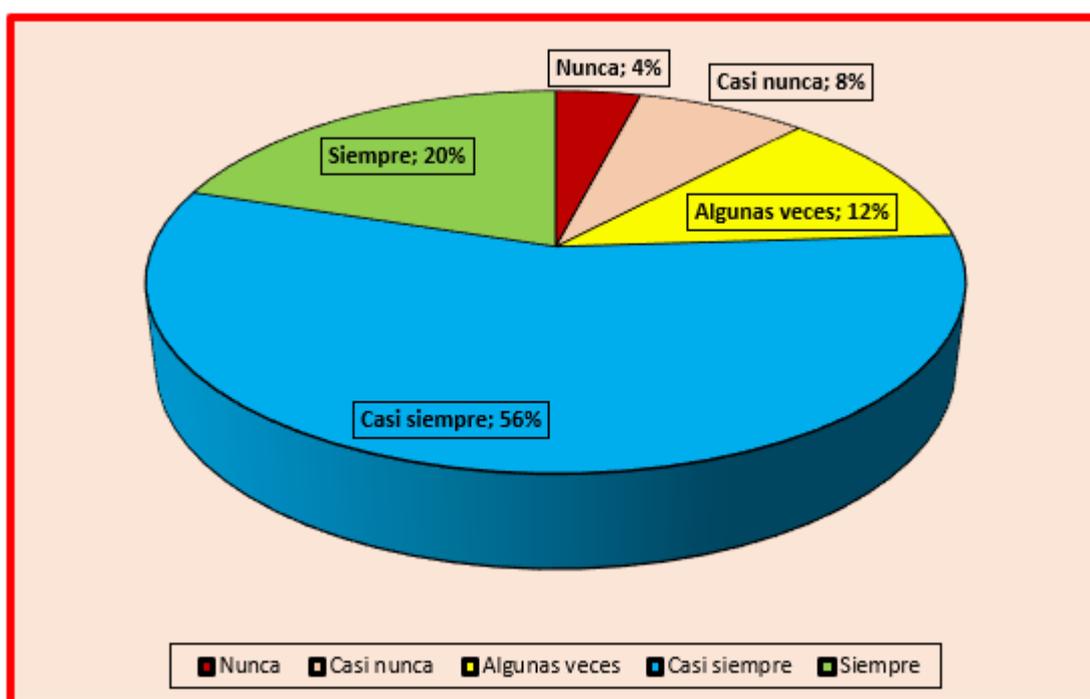
Cumplimiento con las NICS en la información financiera

1 Nunca	2 Casi nunca	3 Algunas veces	4 Casi siempre	5 Siempre
1	2	3	14	5

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 21

Información financiera



Nota:

La figura evidencia; para 01 colaborador nunca la información financiera que elabora la administración cumple con las NICS, significando el 4%, para 02 colaboradores precisaron casi nunca con un 8%, para 03 colaboradores denotaron algunas veces con un 12%; para 14 colaboradores expresaron casi siempre reflejando un 56% y 05 colaboradores indicaron siempre equivalente al 20% de representatividad.

Tabla 22

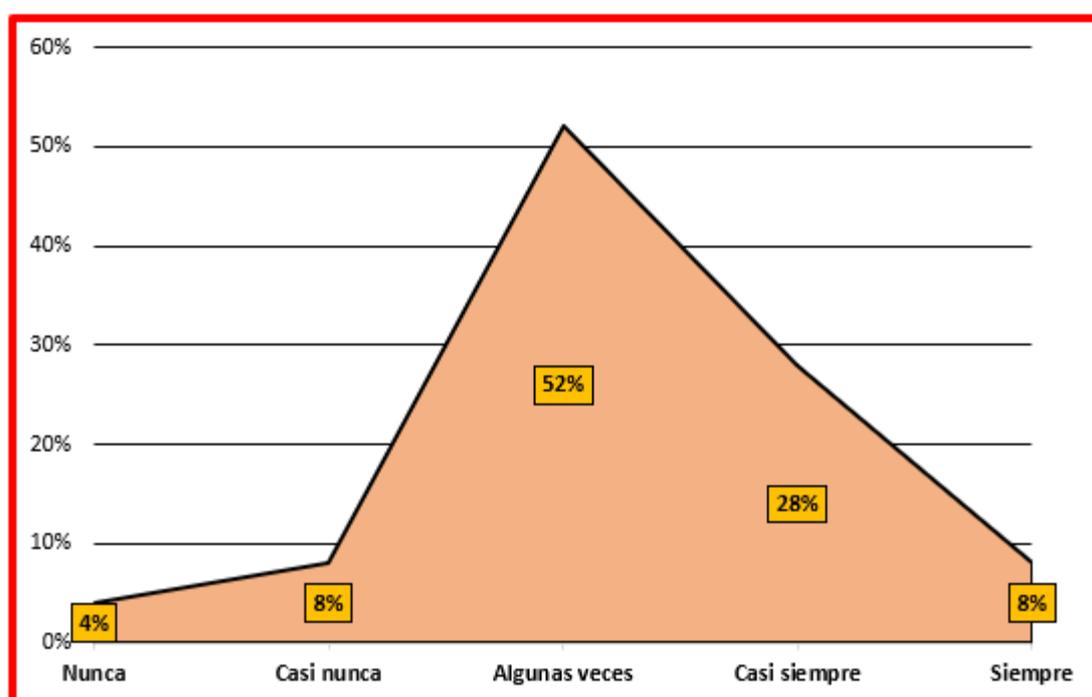
Optimización de operaciones de gastos

1 Nunca	2 Casi nunca	3 Algunas veces	4 Casi siempre	5 Siempre
1	2	13	7	2

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 22

Operaciones de gastos



Nota:

La figura evidencia; para 01 colaborador nunca se elaboran planes de trabajo que permitan optimizar las operaciones de gastos en las gerencias de administración, comercial y operación, significando el 4%, para 02 colaboradores indicaron casi nunca con un 8%, para 13 colaboradores precisaron algunas veces con un 52%; para 07 colaboradores manifestaron casi siempre reflejando un 28% y 02 colaboradores respondieron siempre equivalente al 8% de representatividad.

Tabla 23

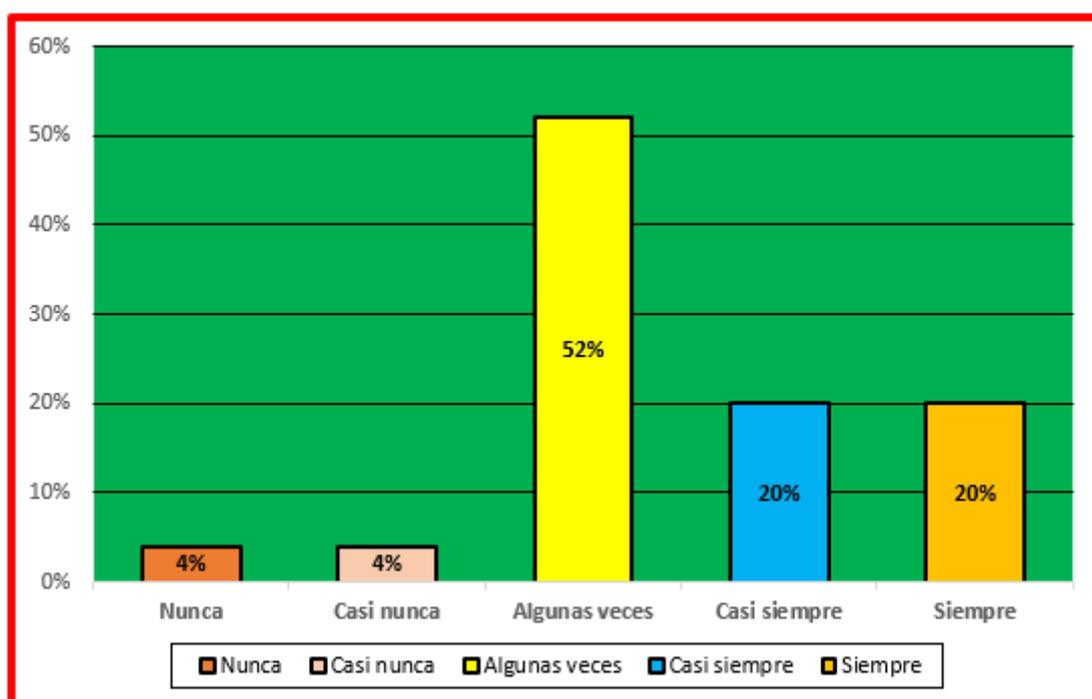
Relevancia de planes de trabajo para optimizar recursos financieros

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

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 23

Planes de trabajo



Nota:

La figura evidencia; para 01 colaborador nunca se elaboran planes de trabajo que permitan maximizar la recaudación y las operaciones de ingresos en las gerencias comercial, significando el 4%; para 01 colaborador indico casi nunca con un 4%; para 13 colaboradores precisaron algunas veces reflejando un 52%, 05 colaboradores expresaron casi siempre indicando un 20% y para 05 colaboradores manifestaron siempre equivalente al 20% de representatividad.

Tabla 24

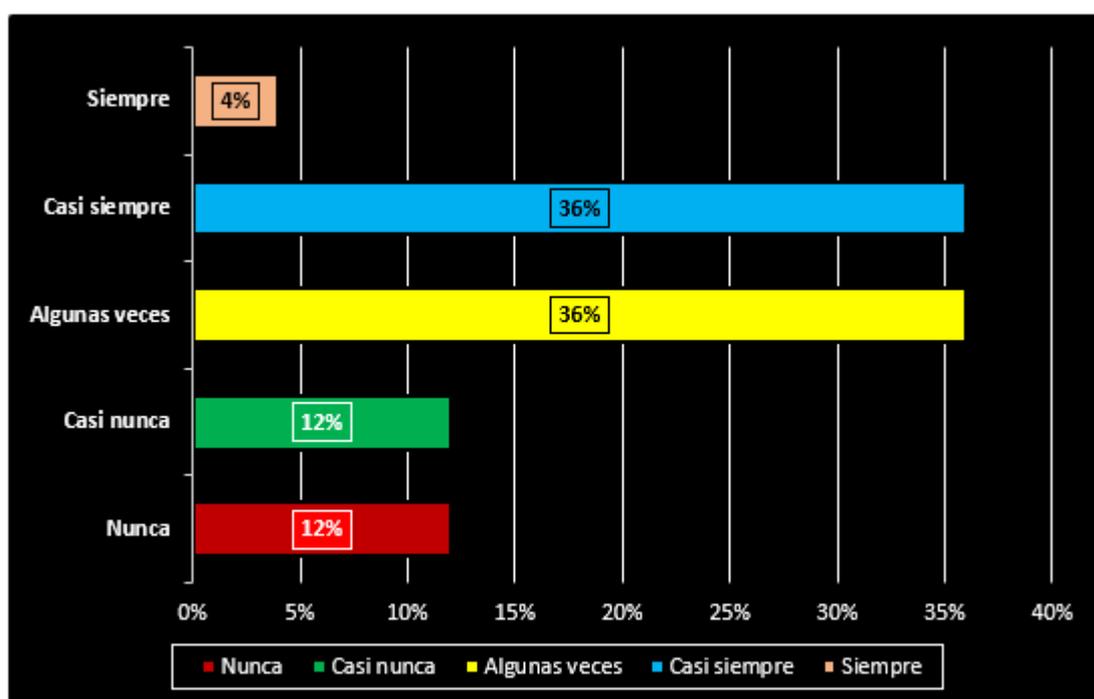
Frecuencia de los niveles de recaudación

1 Nunca	2 Casi nunca	3 Algunas veces	4 Casi siempre	5 Siempre
3	3	9	9	1

Nota. Frecuencia según escala de likert

Figura 24

Niveles de recaudación



Nota:

La figura evidencia; para 03 colaboradores nunca los niveles de recaudación permiten cubrir y lograr el cumplimiento de las metas operativas, administrativas y comercial, significando el 12%; para 03 colaboradores precisaron casi nunca con un 12%; para 09 colaboradores manifestaron algunas veces reflejando un 36%, 09 colaboradores precisaron casi siempre con un 36% y para 01 colaborador respondió siempre equivalente al 4% de representatividad.

4.2. Análisis correlacional

Tabla 25

Correlación entre las variables control interno y ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022

Correlaciones			
		Control interno	Ejecución financiera
Control interno	Coefficiente R de Pearson	1	,723**
	P valor		0.000
	N	25	25
Ejecución financiera	Coefficiente R de Pearson	,723**	1
	P valor	0.000	
	N	25	25

** Correlación con nivel bilateral 0,01 es significativa

Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el control interno está relacionado significativamente con la ejecución financiera. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.723 lo cual nos indica una relación positiva, muy alta y además significativa.

Tabla 26

Correlación entre la dimensión ambiente de control y la variable ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022

Correlaciones			
		Ambiente de control	Ejecución financiera
Ambiente de control	Coeficiente R de Pearson	1	,771**
	P valor		0.000
	N	25	25
Ejecución financiera	Coeficiente R de Pearson	,771**	1
	P valor	0.000	
	N	25	25

** Correlación con nivel bilateral 0,01 es significativa

Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el ambiente de control está relacionado significativamente con la ejecución financiera. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.771 lo cual nos indica una relación positiva, muy alta y además significativa.

Tabla 27

Correlación entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022

Correlaciones			
		Evaluación de riesgo	Ejecución financiera
Evaluación de riesgo	Coeficiente R de Pearson	1	,763**
	P valor		0.000
	N	25	25
Ejecución financiera	Coeficiente R de Pearson	,763**	1
	P valor	0.000	
	N	25	25

** Correlación con nivel bilateral 0,01 es significativa

Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la evaluación de riesgo está relacionada significativamente con la ejecución financiera. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.763 lo cual nos indica una relación positiva, muy alta y además significativa.

Tabla 28

Correlación entre la dimensión actividades de control y la variable ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022

Correlaciones			
		Actividades de control	Ejecución financiera
	Coeficiente R de Pearson	1	,708**
Actividades de control	P valor		0.000
	N	25	25
	Coeficiente R de Pearson	,708**	1
Ejecución financiera	P valor	0.000	
	N	25	25

** Correlación con nivel bilateral 0,01 es significativa

Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que las actividades de control están relacionadas significativamente con la ejecución financiera. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.708 lo cual nos indica una relación positiva, muy alta y además significativa.

Tabla 29

Correlación entre la dimensión información y comunicación y la variable ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022

Correlaciones			
		Información y comunicación	Ejecución financiera
Información y comunicación	Coeficiente R de Pearson	1	,712**
	P valor		0.000
	N	25	25
Ejecución financiera	Coeficiente R de Pearson	,712**	1
	P valor	0.000	
	N	25	25

** Correlación con nivel bilateral 0,01 es significativa

Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la información y comunicación está relacionada significativamente con la ejecución financiera. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.712 lo cual nos indica una relación positiva, muy alta y además significativa.

Tabla 30

Correlación entre la dimensión supervisión y monitoreo y la variable ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022

Correlaciones			
		Supervisión y monitoreo	Ejecución financiera
Supervisión y monitoreo	Coeficiente R de Pearson	1	,706**
	P valor		0.000
	N	25	25
Ejecución financiera	Coeficiente R de Pearson	,706**	1
	P valor	0.000	
	N	25	25

** Correlación con nivel bilateral 0,01 es significativa

Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la supervisión y monitoreo están relacionados significativamente con la ejecución financiera. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.706 lo cual nos indica una relación positiva, muy alta y además significativa.

4.3. Discusión de resultados

En relación con el objetivo general, “Determinar la relación entre el control interno y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022” se evidenció en el presente estudio un p-valor $< 0,01$ (alfa), indicador que permitió aceptar la hipótesis de investigación, con lo cual se confirma estadísticamente que se cuenta con suficientes elementos para sostener que existe relación significativa a nivel del control interno con la ejecución financiera. Asimismo, se refleja un coeficiente de Pearson = 0.723 indicando una favorable relación, alta y significativa en sus alcances.

En esa línea, Peñafiel (2018) sostiene que, el periodo de análisis considerado va desde el año 2013 a 2017, tiempo en el cual se indica la evolución de los volúmenes de consumo del sistema en estudio; así, del total de agua que ingresa al sistema Troya en 2017, el 52,33% es agua facturada, mientras que el 47,67% corresponde al agua no facturada; es decir, existe un porcentaje elevado para el volumen de agua no facturada.

En tanto el objetivo específico 1, “Determinar la relación entre el ambiente de control y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022”; se evidenció en el presente estudio un p-valor $< 0,01$ (alfa), indicador que permitió aceptar la hipótesis de investigación, con lo cual se confirma estadísticamente que se cuenta con suficientes elementos para sostener que existe relación significativa a nivel del ambiente de control con la ejecución financiera. Asimismo, se refleja un coeficiente de Pearson = 0.771 indicando una favorable relación, alta y significativa en sus alcances.

Al respecto, según Garatachía (2018) denota que, los programas de tandeo implementados por “los gobiernos afectan en mayor proporción a la población más vulnerable que carece de infraestructura de almacenamiento, consumiendo hasta en un 30% menos que en los periodos donde se realizó este tipo de medidas”. Sin embargo, al reflejar escalas altas se refleja también una tendencia que disminuye en el 5%; encontrando decadencia en consumir el líquido elemento en los sectores vulnerables en un entorno social y económico.

A su turno con el objetivo específico 2, “Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022”; se evidenció en el presente estudio un p-valor $< 0,01$ (alfa), indicador que permitió aceptar la hipótesis de investigación, con lo cual se confirma estadísticamente que se cuenta con suficientes elementos para sostener que existe relación significativa a nivel de la evaluación de riesgo con la ejecución financiera. Asimismo, se refleja un coeficiente de Pearson = 0.763 indicando una favorable relación, alta y significativa en sus alcances.

En ese contexto, Ticona y Quiroz (2019) precisa que, al identificar las inconsistencias generadas por circunstancias no previstas, “los resultados muestran un ANF% de 41.94% el cual se descompone en un 1.32% de pérdidas aparentes y 40.70% de pérdidas reales; el 41.94% representan un volumen no facturado de 158,158 m³/año; si asumimos que este volumen fuese para uso doméstico, estaríamos hablando de una facturación de S/ 1.8 el m³, y tendríamos una pérdida económica de S/ 284,684.40 anuales”. En tal sentido, en forma mensual la organización empresarial dejaría de percibir S/ 23,723.70, cifra con volumen estratégico para alguna toma de decisiones.

Por consiguiente, el objetivo específico 3, “Determinar la relación entre las actividades de control y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022”; se evidenció en el presente estudio un p-valor $< 0,01$ (alfa), indicador que permitió aceptar la hipótesis de investigación, con lo cual se confirma estadísticamente que se cuenta con suficientes elementos para sostener que existe relación significativa a nivel de las actividades de control con la ejecución financiera. Asimismo, se refleja un coeficiente de Pearson = 0.708 indicando una favorable relación, alta y significativa en sus alcances.

De acuerdo con Carranza y Guevara (2021) los procedimientos de las acciones de control, evidenciaron “un nivel bajo, el 72% manifestó que el control interno implementado en la empresa de servicios de la ciudad de Trujillo se encuentra en un nivel bajo, mientras que el 24% manifestó un nivel medio y el 4% en un nivel alto”. En este escenario se confirma la necesidad de fortalecer las estrategias de control en el entorno empresarial.

Respecto al objetivo específico 4, “Determinar la relación entre la información y comunicación y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022”; se evidenció en el presente estudio un resultado de p -valor $< 0,01$ (alfa), indicador que permitió aceptar la hipótesis de investigación, con lo cual se confirma estadísticamente que se cuenta con suficientes elementos para sostener que existe relación significativa a nivel de la información y comunicación con la ejecución financiera. Asimismo, se refleja un coeficiente de Pearson = 0.712 indicando una favorable y significativa relación.

Al respecto, según Chiroque (2020) “el 66.7% (34) de los encuestados, considera que el control interno es eficiente; el porcentaje es mayor en los que consideran en un nivel regular de gestión administrativa; los que se señalaron en un nivel regular el control interno 33.3% (15 trabajadores) evaluaron a la gestión administrativa como buena 23.5%; por lo tanto, podemos observar que la valoración que se tiene sobre el control interno por parte de los trabajadores no está asociada a la impresión referente a la gestión administrativa”; con lo cual se sostiene que mediante un óptimo control interno se garantiza una favorable gestión administrativa.

Respecto al objetivo específico 5, “Determinar la relación entre la supervisión y monitoreo y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022”; se evidenció en el presente estudio un p -valor $< 0,01$ (alfa), indicador que permitió aceptar la hipótesis de investigación, con lo cual se confirma estadísticamente que se cuenta con suficientes elementos para sostener que existe relación significativa a nivel de la supervisión y monitoreo con la ejecución financiera. Asimismo, se refleja un coeficiente de Pearson = 0.706 indicando una favorable relación, alta y significativa en sus alcances.

Asimismo, según Córdova y Flores (2018) los resultados más destacados de la dimensión de ambiente de control muestran que, el 58% de los encuestados indicaron “que el personal a veces cumple sus funciones y comportamiento; el 33% señalaron que casi siempre se cumple con el código de conducta; el 33% mencionaron que casi nunca se sanciona a responsables de actos ilegales. En esa prelación, el 42% expresaron que casi nunca la estructura organizacional se ajusta a la realidad”; aplicando los criterios de salvaguardar los intereses de la entidad.

V. CONCLUSIONES

1. Existe relación significativa entre el control interno y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022; por cuanto una adecuada implementación de controles internos en la gestión financiera contribuye a garantizar el uso eficiente de los recursos y la transparencia en la ejecución de proyectos relacionados con el servicio de agua. En efecto se confirma estadísticamente un coeficiente de Pearson = 0.723 y un p-valor $< 0,01$.
2. Existe relación significativa entre el ambiente de control y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022, debido a que un ambiente organizacional favorable, con políticas claras y una cultura de integridad, promueve la eficiencia y la efectividad en la gestión financiera de proyectos relacionados con el servicio de agua. En esa línea se confirma estadísticamente un coeficiente de Pearson = 0.771 y un p-valor $< 0,01$.
3. Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022; por cuanto una adecuada evaluación y gestión de riesgos permite identificar y mitigar posibles obstáculos que puedan afectar la ejecución financiera de proyectos de infraestructura hídrica en la unidad de análisis. Al respecto, se confirma estadísticamente un coeficiente de Pearson = 0.763 y un p-valor $< 0,01$.
4. Existe relación significativa entre las actividades de control y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022; generando un marco de supervisión y seguimiento que asegura el cumplimiento de los procedimientos establecidos y la correcta utilización de los recursos financieros asignados a proyectos de agua. En tal contexto, se confirma un coeficiente de Pearson = 0.708 y un p-valor $< 0,01$.

5. Existe relación significativa entre la información y comunicación y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022; por cuanto una adecuada comunicación interna y externa facilita la transmisión de información relevante y la coordinación efectiva entre las partes involucradas en la ejecución de proyectos hídricos. En ese ámbito, se confirma estadísticamente a través del coeficiente de Pearson = 0.712 y un p-valor < 0,01.

6. Existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022; debido a que una supervisión constante y efectiva garantiza el cumplimiento de los objetivos establecidos y la identificación temprana de posibles desviaciones en la ejecución de proyectos de agua. Al respecto, se confirma mediante el coeficiente de Pearson = 0.706 y un p-valor < 0,01.

VI. RECOMENDACIONES

1. A la alta dirección de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, revisar y actualizar las políticas y procedimientos existentes para garantizar la transparencia, eficiencia y legalidad en el uso de los recursos destinados a mejorar la cobertura del servicio de agua, además, implementar programas de capacitación para el personal involucrado en estos proyectos, con el fin de asegurar su adecuada comprensión y aplicación de los controles internos establecidos.
2. A la alta dirección de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, establecer una cultura organizacional que valore la transparencia, la honestidad y la responsabilidad en la gestión de los recursos financieros asignados a mejorar la cobertura del servicio de agua, e implementar mecanismos de supervisión y monitoreo para asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos y promover una cultura de cumplimiento normativo y ético.
3. A la alta dirección de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, identificar los posibles riesgos que puedan afectar la ejecución financiera de estos proyectos y desarrollar estrategias para mitigarlos, además, establecer un sistema de monitoreo continuo para detectar y corregir cualquier desviación o irregularidad que pueda surgir durante la ejecución de los proyectos.
4. A la alta dirección de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, establecer políticas claras y mecanismos de seguimiento para garantizar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y la correcta utilización de los recursos financieros asignados a estos proyectos; asignar responsabilidades claras y capacitar al personal encargado de llevar a cabo estas actividades para asegurar su efectividad.

5. A la alta dirección de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, mejorar los canales de comunicación interna y externa relacionados con proyectos hídricos. Esto implica asegurar que la información relevante sobre estos proyectos esté disponible y sea accesible para todas las partes interesadas, tanto dentro como fuera de la organización.

6. A la alta dirección de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, establecer sistemas de monitoreo continuo para asegurar el cumplimiento de los objetivos establecidos y la identificación temprana de posibles desviaciones o irregularidades en la ejecución de estos proyectos.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, D., y Sánchez, W. (2022). Sistema de control interno y gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, año 2021. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/88492/Abanto_PDM-Sanchez_CWV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Acosta, Y. (2021). Propuesta de control interno para mejorar la gestión financiera en el colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7864/Acosta%20Izquierdo%20Yelsin%20Karito.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Alawaqleh, Q. (2020). The Effect of Internal Control on Employee Performance of Small and Medium-Sized Enterprises in Jordan: The Role of Accounting Information System. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 855–863. <https://doi.org/doi:10.13106/jafeb.2021.vol8.no3.0855>
- Arias, J. (2020). Proyecto de Tesis: Guía para la Elaboración. Biblioteca Nacional del Perú. <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2236>
- Carranza, E., y Guevara, S. (2021). El control interno y la gestión financiera en una empresa de servicios en la ciudad de Trujillo. Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/80911>
- Chalmers, K., & Khlif, H. (2019). Internal control in accounting research: A review. *Journal of Accounting Literature*, 42, 80-103. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002>
- Chiroque, O. (2020). Control interno y la gestión administrativa en la Gerencia Administrativa de la Municipalidad Provincial de Tumbes, 2019. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/46938>

- Córdova, H., y Flores, K. (2018). Control interno y proceso presupuestario de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar–Tumbes, Año 2017. <http://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/63462>
- Dao, M. (2022). Eficacia del control interno y crédito comercial. Revisión de Finanzas Cuantitativas y Contabilidad. Artículo google académico. <https://doi.org/10.1007/s11156-022-01079-3>
- Del Olmo, M. (23 de September de 2022). Profitability Analysis: Step-By-Step Guide. Finance. <https://blog.golayer.io/finance/profitability-analysis>
- EcuRed. - Definición de cobranza - <https://www.ecured.cu/Cobranza>
- Estrada, P. (2021). Eficiencia del control interno y estrategias de la gestión administrativa en las entidades públicas del distrito del Cusco en el año 2020. <https://hdl.handle.net/20.500.12557/4602>
- Filatov, E. (2022). Analysis of profitability of production of enterprises in the field of transportation and storage of the Irkutsk region. Transportation Research Procedia. 518-524. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.trpro.2022.06.043>
- Franco, R. (2020). Las teorías del control y evaluación organizacional independiente. Universidad Libre, 18(32), 71-107. <https://doi.org/https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2020v18n32.7112>
- Gallardo, E. (2017). Metodología de la Investigación. Universidad Continental. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf
- Gandía, J., & Huguet, D. (2021). Textual analysis and sentiment analysis in accounting. Spanish Accounting Review, 24(2), 168-183. <https://doi.org/https://www.doi.org/10.6018/rcsar.386541>
- Garatachía, D. (2018). Análisis del consumo de agua de uso doméstico y las repercusiones de tarifa por bloques crecientes en los diferentes niveles socioeconómicos (Caso Hermosillo) <https://biblioteca.colson.edu.mx/e->

docs/RED/RED001140.pdf

- Girsch, M. (6 de August de 2021). The Importance of Internal Controls. <https://www.cpapracticeadvisor.com/2021/08/06/the-importance-of-internal-controls/44881/>
- Huacchillo, L. et al. (2020). La gestión financiera y su incidencia la toma de decisiones financieras. Vol. 12 núm. 2 (2020): Universidad Y Sociedad, 12(2), 356-362. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1528>
- Jumbo, E., y Arias, W. (2022). Tendencias de las publicaciones del control interno en Latinoamérica. CIENCIAMATRIA Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología, 8(3), 333-348. <https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.762>
- Kanojia, B., & Devashish, C. (2022). Acomparative profitability analysis of select retail companies with reference to pre and during covid-19 period. Journal of Positive School Psychology, 6(2), 2487–2498. <https://journalppw.com/index.php/jpsp/article/view/1827/1043>
- Krishna, T. (2020). A Research Study on Profitability Analysis A Key Feature for Company's Financial Performance with Special Reference to Selected Oil Companies in India. RESEARCH REVIEW International Journal of Multidisciplinary, 5(11), 165-171. <https://doi.org/https://doi.org/10.31305/rrijm.2020.v05.i11.033>
- Li, X. (2020). The effectiveness of internal control and innovation performance: An intermediary effect based on corporate social responsibility. PLoS ONE, 15(6), e0234506. <https://doi.org/doi.org/10.1371/journal.pone.0234506>
- Maaroufi, A., & El Haji, H. (2022). The effect of internal control components on the organizational performance of Moroccan public organization: a theoretical exploration. Revue du Contrôle de la Comptabilité et de l'Audit, 6(2), 242-262. <https://www.revuecca.com/index.php/home/article/download/824/744/3080>
- Macas, V., y Jaramillo, F. (2020). El modelo COSO II como herramienta para

minimizar los riesgos crediticios en las entidades microfinancieras–Cajas Municipales de ahorro y crédito de la Región Tumbes, 2015. <http://hdl.handle.net/123456789/2221>

McClure, B. (2021). How ROA and ROE Give a Clear Picture of Corporate Health. Financial Analysis. <https://www.investopedia.com/investing/roa-and-roe-give-clear-picture-corporate-health/>

Meneses, Y., Estrada, V., y Vilorio, V. (2021). Principales incidencias del control interno en la gestión financiera de las cooperativas de ahorro y crédito de Caucasia. <https://hdl.handle.net/10495/26135>

Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., y Romero, H. (2018). Metodología de la Investigación: Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis. DGP Editores SAS. <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2020/01/Metodologia-de-la-inv-cuanti-y-cuali-Humberto-Naupas-Paitan.pdf>

Peñafiel, L. (2018). Análisis de las pérdidas de agua en el sistema de abastecimiento: Caso de estudio EP-EMAPA-A. https://iconline.ipleiria.pt/bitstream/10400.8/3619/1/DISERTACION_FINAL_GABRIELA_PE%C3%91AFIEL.pdf

Sipi6n, S. (2022). Control interno y ejecuci6n de obras por administraci6n directa en la Municipalidad Provincial de Tumbes, 2018. Tesis de posgrado. <https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/63761>

Solar, A. (2022). Las principales Teorías del control organizacional existentes en el mundo, para la Auditoría del Control Interno. https://eduvirtual.cuc.edu.co/moodle/pluginfile.php/605105/mod_forum/attachment/306311/Foro%20%20Teorias%20del%20control%20organizacional.pdf

Ticona, E., y Quiroz, J. (2019). Reducci6n de p6rdidas y agua no contabilizada del sector II-B en la ciudad de Ilo. Universidad Privada de Tacna. <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/1208>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

TÍTULO: Control interno en la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable	Metodología
¿De qué manera se relaciona el control interno y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022?	Determinar la relación entre el control interno y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022.	Existe relación significativa entre el control interno y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022.	Variable independiente: CONTROL INTERNO	Tipo y diseño de investigación Tipo: Aplicada - Descriptiva Diseño: No experimental transversal Población 25 trabajadores de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes Muestra 25 trabajadores de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		Variable dependiente: EJECUCIÓN FINANCIERA
P1: ¿De qué manera se relaciona el ambiente de control y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022?	O1. Determinar la relación entre el ambiente de control y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022.	H1: Existe relación significativa entre el ambiente de control y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022.		
P2: ¿De qué manera se relaciona la evaluación de riesgo y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022?	O2. Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022.	H2: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022.		
P3: ¿De qué manera se relaciona las actividades de control y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022?	O3. Determinar la relación entre las actividades de control y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022.	H3: Existe relación significativa entre las actividades de control y la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022.		Técnica e instrumento Según el enfoque de la investigación; la técnica será la encuesta, la cual consistirá en obtener información de 25 trabajadores de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, mediante el instrumento cuestionario.

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

TÍTULO: Control interno en la ejecución financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Independiente: Control interno	El control interno se define como el sistema que forma parte de un nuevo proceso de gestión teniendo en cuenta los métodos y procedimientos que se van realizando en el trabajo con el fin de lograr un mejor método cumpliendo ordenadamente con una buena gestión; de esa manera se logrará un buen desempeño a futuro alcanzando así los objetivos de la empresa. (Carranza y Guevara, 2021)	La variable independiente control interno, será medida por las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión, de acuerdo a la técnica encuesta e instrumento cuestionario en la en la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes.	Ambiente de control	Organización interna	ORDINAL Escala de Likert
				Principios éticos	
				Competencia profesional	
			Evaluación de riesgo	Previsión de riesgos	
				Percepción de riesgos	
				Caracterización de riesgos	
			Actividades de control	Desarrollo laboral	
				Conciliaciones periódicas	
				Acceso a los registros	
			Información y comunicación	Comunicación interna	
				Comunicación externa	
				Información objetiva	
Supervisión	Sistema de autocontrol				
	Seguimiento correctivo				
	Monitoreo periódico				

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Dependiente: Ejecución financiera	Se define como el procedimiento constituido por una serie de acciones direccionadas al aumento de resultados económicos con fines lucrativos, para la acertada toma de decisiones por parte de la alta dirección. (Huacchillo et al., 2020)	La variable dependiente ejecución financiera, será medida por las dimensiones: organización, dirección y administración, aplicando la técnica encuesta mediante el cuestionario como instrumento.	Planeamiento financiero	Programación de ingresos	ORDINAL Escala de Lickert
				Programación de gastos	
				Flujo de caja	
			Procesos financieros	Financiamiento	
				Registro de operaciones	
				Estados financieros	
Control financiero	Control de ingresos				
	Control de gastos				
	Cumplimiento de metas				

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

Cuestionario para evaluar la variable control interno

El presente cuestionario se ha elaborado con la finalidad de evaluar la variable control interno en Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, durante el año 2022; en tal sentido, su colaboración consiste en responder las preguntas con la mayor objetividad posible, no tiene que identificarse y la información que aporte solo se utilizara como soporte a la investigación. Esta encuesta tiene una escala del 1 al 5 en el siguiente orden:

Referencias del nivel respuestas

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

Nº	DIMENSIONES / INDICADORES / ÍTEMS	ESCALA DE LIKERT				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
D1: AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿La organización interna de la empresa contribuye al logro de metas de control?					
2	¿En la entidad se practican los valores éticos?					
3	¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?					
D2: EVALUACIÓN DE RIESGO						
4	¿Se ha establecido un proceso de evaluación de riesgo, que incluye estimación de la importancia de los riesgos, evaluación de la posibilidad de que estos ocurran y determinación de las acciones necesarias?					
5	¿Existen mecanismos establecidos para prever, identificar y reaccionar ante eventos cotidianos o actividades que afectan el logro de los objetivos a nivel de entidad o de proceso/aplicación?					

6	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?					
D3: ACTIVIDADES DE CONTROL						
7	La alta dirección o quienes están a cargo de la administración de la entidad supervisa y monitorea el proceso de evaluación de riesgo y las acciones de la administración para tratar los riesgos significativos identificados					
8	¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?					
9	¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?					
D4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
10	¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?					
11	¿Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?					
12	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?					

D5: SUPERVISIÓN						
13	¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?					
14	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?					
15	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?					

Cuestionario para evaluar la variable ejecución financiera

Con el propósito de evaluar la variable ejecución financiera en la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, se ha diseñado el presente cuestionario, el cual pretende recabar información que permitirá interpretar los resultados pertinentes. Su colaboración consiste en dar respuesta a las preguntas planteadas por cada dimensión con la sinceridad del caso, no tiene que identificarse y la información que aporte solo se utilizara como soporte a la investigación. Esta encuesta tiene una escala del 1 al 5 según el siguiente orden:

Referencias del nivel respuestas

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

Nº	DIMENSIONES / INDICADORES / ÍTEMS	ESCALA DE LIKERT				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
D6: Planeamiento financiero						
16	Considera usted, que la organización elabora sus presupuestos de ingresos basados en las actividades de cobranzas y colaterales de cada ejercicio.					
17	Considera usted, que la programación de los gastos del periodo está enmarcados a la optimización de costos de producción.					
18	La organización elabora los flujos de caja de forma periódica, acciones que les permita tomar decisiones con la pagaduría de las operaciones comerciales, administrativa y operativas.					
D7: Procesos financieros						
19	Considera usted, que la administración cumple con la ejecución financiera razonable de acuerdo a la programación de gastos.					
20	Considera usted, que el personal está capacitado para el registro de las operaciones comerciales, administrativas y operativas cotidianas.					

21	Considera usted, que la información financiera que elabora la administración cumple con las NICS					
D8: Control financiero						
22	Se elaborar planes de trabajo que permitan optimizar las operaciones de gastos en las gerencias de administración, comercial y operación.					
23	Se elaborar planes de trabajo que permitan maximizar la recaudación y las operaciones de ingresos en las gerencias comercial.					
24	Los niveles de recaudación permiten cubrir y lograr el cumplimiento de las metas operativas, administrativas y comercial.					

Anexo 4: Informe de opinión expertos de instrumentos de medición

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de Maestría/Doctorado
Florian Tacanga César Augusto	Asesoría de investigación independiente Trujillo	Doctor en gestión pública y gobernabilidad
TÍTULO: Control interno en la ejecución financiera de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, año 2022		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

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

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

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

Autor del Instrumento: Wilmer Anthony Vilela Mena

Lugar y fecha: Tumbes, 10 de abril 2023

DNI N°: 18206907

Teléfono N° 947734827

Firma del experto



Dr. Cesar Augusto, Florian Tacanga
DNI N° 18206907

INFORME DE OPINIÓN EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de Maestría/Doctorado
Castañeda Gonzales Jaime Laramie	Docente Universidad Tecnológica del Perú - Chiclayo	Doctor en gestión pública y gobernabilidad
TÍTULO: Control interno en la ejecución financiera de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, año 2022		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

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

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA

Autor del Instrumento: Wilmer Anthony Vilela Mena

Lugar y fecha: Tumbes, 10 de abril 2023

DNI N°: 41418490

Teléfono N° 970582987

Firma del experto



Dr. Jaime Laramie Castañeda Gonzales
CLAD - 15345

INFORME DE OPINIÓN EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de Maestría/Doctorado
Garay Canales Henry Bernardo	Docente ordinario Universidad Nacional de Tumbes	Doctor en educación
TÍTULO: Control interno en la ejecución financiera de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, año 2022		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

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

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA

Autor del Instrumento: Wilmer Anthony Vilela Mena

Lugar y fecha: Tumbes, 20 de abril 2023

DNI N°: 00373867

Teléfono N° 949413121

Firma del experto



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
DOCENTE UNTUMBES

Anexo 5: Autorización para ejecución de tesis



PERÚ

Ministerio
de Vivienda, Construcción
y Saneamiento

Organismo Técnico de la
Administración de los
Servicios de Saneamiento

Unidad Ejecutora 002
"Servicios de
Saneamiento Tumbes"

AUTORIZACIÓN

La Gerencia de Administración de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, que suscribe:

AUTORIZA:

La elaboración y ejecución del proyecto de tesis **"Control Interno en la Ejecución Financiera para mejorar la cobertura del servicio de agua en la región Tumbes, 2022"** a cargo del CPC Wilmer Anthony Vilela Mena identificado con Documento Nacional de Identidad No 42766310 egresado de la Escuela de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes.

Tumbes, 17 de enero de 2023




CPC ABAD CORNEJO ESCOBAR
Gerente de Administración de la Unidad
Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento
Tumbes