



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN  
PÚBLICA**

Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de  
Casma. 2020

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**

Maestro en Gestión Pública

**AUTOR:**

Br. Flores De Paz Miguel Ernesto (ORCID: 0000-0001-6301-4846)

**ASESOR:**

Dr. Felipe Guizado Oscco (ORCID: 0000-0003-3765-7391)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de políticas públicas

Lima – Perú

2020

## **Dedicatoria**

A mi hija Luciana, que es el motivo y mi inspiración para seguir avanzando en mi desarrollo profesional, a mi esposa y a mi madre que me siguen apoyando en este objetivo.

*Miguel Ernesto Flores de Paz*

## **Agradecimiento**

A Dios:

Fuente inagotable de mis fortalezas en este camino que se llama “vida”.

A la Universidad César Vallejo, en la persona del Sr. Rector Ing. Cesar Acuña Peralta

Por permitirnos llegar a realizar una investigación que será de mucha utilidad para nuestro demás reto profesional.

A mis profesores:

Que cada día nos ilustran con sus conocimientos y experiencias para llegar a realizarnos como profesionales.

*Miguel Ernesto Flores de Paz*

## **Página del jurado**

## Declaratoria de autenticidad

Yo, Flores De Paz Miguel Ernesto, estudiante de la Escuela de Posgrado, Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima Norte; declaro el trabajo académico titulado “Control Interno y Gestión Municipal en la Municipalidad Provincial de Casma. 2020” presentada, en 85 folios para la obtención del grado académico de Maestro en Gestión Pública, es de mi autoría.

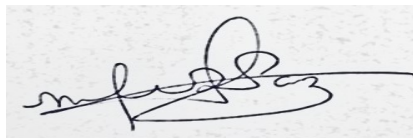
Por tanto, declaro lo siguiente:

He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.

No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo. Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.

Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios. De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 13 agosto del 2020.



---

Firma

Flores De Paz Miguel Ernesto

DNI: 40420416

## ÍNDICE

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
ÍNDICE	vi
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
<b>I. Introducción</b>	1
<b>II. Método</b>	11
2.1 Tipo y diseño de investigación	11
2.2 Operacionalización de variables	12
2.3 Población y muestra	14
2.4 Técnica e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad	15
2.5 Procedimiento	18
2.6 Método de análisis de datos	19
2.7 Aspectos éticos	20
<b>III. Resultados</b>	21
<b>IV. Discusión</b>	30
<b>V. Conclusiones</b>	35
<b>VI. Recomendaciones</b>	36
<b>Referencias</b>	37
<b>Anexos</b>	44

## Índice de tablas

Tabla 1	Operacionalización de la variable Control Interno	12
Tabla 2	Operacionalización de la variable Gestión Municipal	13
Tabla 3	Ficha Técnica de la variable: Control interno	15
Tabla 4	Ficha Técnica de la variable: Gestión municipal	16
Tabla 5	Nombre de expertos que validaron el instrumento para ambas variables	17
Tabla 6	Escala de medición del Alfa de Cronbach	17
Tabla 7	Estadística de fiabilidad: Control interno	18
Tabla 8	Estadística de fiabilidad: Gestión municipal	18
Tabla 9	Estadísticos descriptivos de evaluación de riesgos	21
Tabla 10	Estadísticos descriptivos de actividades de control gerencial	21
Tabla 11	Estadísticos descriptivos de actividades de prevención	22
Tabla 12	Estadísticos descriptivos de planificación	23
Tabla 13	Estadísticos descriptivos de organización	23
Tabla 14	Estadísticos descriptivos de dirección	24
Tabla 15	Estadísticos descriptivos de control	25
Tabla 16	Pruebas de normalidad	26
Tabla 17	Correlación entre control interno y gestión municipal	26
Tabla 18	Correlación entre evaluación de riesgo y gestión municipal	27
Tabla 19	Correlación entre actividades de control gerencial y gestión municipal	28
Tabla 20	Correlación entre actividades de prevención y gestión municipal	28
Tabla 21	Matriz de consistencia	44
Tabla 22	Cuestionario para medir la variable control interno en la Municipalidad Provincial de Casma	47
Tabla 23	Cuestionario para medir la variable gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma	49

## Índice de figuras

Figura 1	Estadísticos descriptivos de evaluación de riesgos	31
Figura 2	Estadísticos descriptivos de actividades de control gerencial	32
Figura 3	Estadísticos descriptivos de actividades de prevención	32
Figura 4	Estadísticos descriptivos de planificación	33
Figura 5	Estadísticos descriptivos de organización	34
Figura 6	Estadísticos descriptivos de dirección	35
Figura 7	Estadísticos descriptivos de control	35
Figura 8	Base de datos	51
Figura 9	Validación de experto 01 - Control interno	52
Figura 10	Validación de experto 01 - Gestión municipal	53
Figura 11	Validación de experto 02 - Control interno	54
Figura 12	Validación de experto 02 - Gestión municipal	55
Figura 13	Autorización de la entidad	56
Figura 14	Acta de aprobación de originalidad de trabajo académico	57
Figura 15	Reporte turnitin	58
Figura 16	Formulario de autorización para la publicación electrónica de las tesis	59
Figura 17	Autorización de la versión final del trabajo de investigación	60



## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020.

El diseño de la investigación fue no experimental de corte transversal, tuvo un enfoque cuantitativo, de tipo básica y con un nivel descriptivo correlacional, el método empleado fue hipotético – deductivo. La población fue de 60 trabajadores y la muestra fue censal por ende fueron los 60 trabajadores. La técnica aplicada fue la encuesta y el instrumento un cuestionario que tuvo una escala ordinal de tipo Likert, este fue validado por un juicio de expertos, asimismo tuvo una confiabilidad con un coeficiente de Alfa de Cronbach de 0,947 para control interno (muy alta) y de 0,881 para gestión municipal (muy alta).

Finalmente, se concluye que existe una relación significativa entre control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020 según el Rho de Spearman=0,789 (correlación positiva considerable). Por lo tanto, si hay un manejo adecuado del control interno, esto contribuirá con la mejorará de la gestión municipal.

**Palabras clave:** Control interno, gestión municipal, evaluación de riesgos.

## ABSTRACT

This research aimed to determine the relationship between internal control and municipal management in the Provincial Municipality of Casma, 2020.

The design of the research was non-experimental, with a quantitative approach, of basic type and with a descriptive level correlational, the method used was hypothetical - deductive. The population was 60 workers and the sample was census, therefore the 60 workers. The technique applied was the survey and the instrument was a questionnaire that had an ordinal scale of the Likert type, this was validated by an expert judgment, also it had a reliability with a Cronbach's Alpha coefficient of 0.947 for internal control (very high) and of 0.881 for municipal management (very high).

Finally, it is concluded that there is a significant relationship between internal control and municipal management in the Provincial Municipality of Casma, 2020 according to Spearman's  $Rho=0.789$  (considerable positive correlation). Therefore, e there is an adequate management of internal control, this will contribute with the improvement of the municipal management.

**Keywords:** Internal control, municipal management, risk assessment.

## **I. Introducción**

A nivel Internacional, hay muchas instituciones públicas y privadas, las cuales están entrando progresivamente a la modernidad con una mejora constante de su gestión, y esto se debe a que quieren alcanzar sus objetivos con eficacia, eficiencia, y transparencia, mejorando los controles internos de las organizaciones, para brindar una gestión que sea transparente y de calidad para fortalecer la confianza en la sociedad.

En la última década, por motivo de la descentralización, el papel que cumplen los gobiernos tanto regionales como locales, ha tomado iniciativa en el desarrollo del país, a pesar de las crisis la economía ha presentado un aumento sostenible, algunas de las municipalidades no han podido adaptarse al proceso de descentralización, ya que hay ciertas exigencias (Khoury y Zarzar, 2010).

En el Perú desde el año 2006, mediante el artículo 3° de la Ley N° 28716 (2006) se señaló que la gestión involucra las acciones, los planes, las actividades, las normas y políticas, los registros, los procedimientos, la organización y los métodos, incorporando la postura de las autoridades, directivos y el personal de las instituciones, asimismo en el artículo 7° de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República señala que el control interno funciona de manera continua y dinámica, además se realiza de manera previa, simultánea y posterior.

En la Municipalidad Provincial de Casma, en los últimos años, no ha existido reuniones de coordinación entre los ciudadanos y las autoridades, hechos que han llevado a tener la no participación de un control por parte de los ciudadanos, y las autoridades no han estado llevando una buena gestión municipal, como se ve reflejado en las reuniones para la realización de una obra para el mejoramiento de la plaza de armas, hechos que llevaron a un conflicto entre ambos.

La Contraloría General de la República detecto que entre diciembre del 2016 y junio del 2019, los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Casma, gestionaron y aprobaron incrementos remunerativos para personas que ocupaban pese a que están prohibidos por la normativa presupuestal de ejecutar tales incrementos, bajo cualquier modalidad, la cual generó un perjuicio económico a la entidad, además se conoció que en último año la comuna gestiona

la continuidad de los aumentos, siendo validados por una Resolución de Alcaldía (Informe de Auditoría N°041-2019-2-033).

Asimismo, según el diario Gestión (2019) mediante una audiencia realizada en la ciudad de Casma, pobladores manifestaron su inconformidad de las autoridades sobre las irregularidades de las obras realizadas en el presente año, se entregaron alertas ciudadanas a los funcionarios de la Contraloría sobre supuestos sucesos corruptos en el desarrollo de obras y la gestión municipal, así también como irregular contratación de funcionarios públicos y otros.

La Municipalidad Provincial de Casma con respecto al control interno, tiene ciertas desventajas que no ayudan a que todos los procesos vayan bien, por ejemplo, en cuanto a la evaluación de riesgos, esta actividad no la realizan de manera periódica; las actividades de control gerencial están presentes, pero no están bien organizadas y las actividades de prevención no siempre las realizan a tiempo y por ello suceden problemas. En cuanto a la gestión municipal, está no está siendo desarrollada de la mejor manera, incluso sus procesos que son: planificación, organización, dirección y control no están siendo ejecutados adecuadamente ya que hay deficiencias.

A continuación, se presenta un conjunto de antecedentes internacionales y nacionales, los cuales presentan información relevante sobre el control interno y gestión municipal.

Algunos trabajos internacionales:

Gutiérrez y Católico (2016) en su estudio titulado "*E-control en las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional en Colombia*", tuvo como objetivo analizar que tanto las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional del nivel central de Colombia contribuyen con el control social. En cuanto a la metodología es empírica y descriptiva. La muestra fue de 29 entidades. Se concluye que, las instituciones mostraban un grado medio-alto de divulgación de sus informes en sus páginas web, lo cual posibilita en cierta medida los propósitos esenciales del reporte por parte del responsable de control interno, es decir, poder hacer un monitoreo continuo a su gestión y presentar los resultados para que se ejerza el control correspondiente.

Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018) en su artículo "*El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*" buscó obtener conocimiento sobre

las empresas de México e identificar las desventajas en el sistema de control interno. El método fue inductivo - deductivo y el analítico-sintético. Se realizó un análisis a diferentes empresas comerciales en México. Se concluyó que, si se mejora el desempeño de la ejecución de los recursos públicos, los mecanismos de control interno que sean implementados, ayudarán a poder reforzar los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto público.

Jiménez y Fernández (2017) en su tesis "*Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F*", buscó diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios. En cuanto al método, fue descriptivo y deductivo, se realizó una entrevista y se aplicó un cuestionario. En conclusión, la empresa colombiana no manejaba bien el control interno y era recomendable que lo mejoren, ya que de eso dependía la utilidad que se generará.

Paredes (2018) en su tesis "*Evaluación del control interno mediante la metodología COSO 2013 al departamento financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi en el período 2016-2017*", buscó evaluar el sistema de control interno mediante la metodología COSO. Fue cualitativo y cuantitativo, de alcance descriptivo y transversal. Se determinó que había algunos errores en el departamento financiero, por ello era indispensable desarrollar un modelo de control interno, teniendo en cuenta el método COSO, para mejorar los procesos contables y mantener la debida seguridad en cuanto a la información contable y financiera.

Algunos trabajos nacionales:

Santa Cruz (2019) en su tesis "*Control interno y gestión administrativa de una Universidad Pública de Amazonas*" el objetivo fue determinar cuál es la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa. En el método fue no experimental. Los participantes fueron 50 trabajadores del área administrativa. Se concluyó que, existe relación entre el control interno y la gestión administrativa (Rho de Spearman=0,789).

Zegarra (2018) en su tesis "*Control interno y gestión pública en trabajadores del Gobierno Regional sede central Abancay, ejercicio 2018*", buscó determinar si el control interno se relacionaba con la gestión pública. Fue sustantivo básico, con un nivel correlacional

y un diseño descriptivo. La población fue de 550 servidores públicos y la muestra de 80 servidores públicos. Se concluyó que, el control interno tiene una relación positiva moderada aceptable con la gestión pública (Rho Spearman=0,584).

Mancilla (2019) en su tesis "*Control interno y su influencia en la gestión por resultados de las Municipalidades Provinciales de la Región Puno, periodo 2015 – 2016*", buscó determinar cómo el control interno influye en la gestión por resultados. El diseño fue de tipo descriptivo explicativo, con un enfoque cuantitativo. Se utilizó una muestra de 4 municipalidades, las cuales respondieron un cuestionario. En conclusión, la puesta en marcha del control interno era necesaria para una gestión por resultados (Rho de Spearman=0,702).

Azabache (2018) en su tesis "*Influencia del control interno en la gestión del Gobierno Regional de Lima, año 2017*" el objetivo fue determinar si el control interno incide en la gestión del Gobierno Regional de Lima. Tuvo un diseño no experimental transversal, con un nivel descriptivo. Se utilizó una muestra de 152 colaboradores. En conclusión, según los resultados descriptivos se vio que era beneficioso para el control que ejerce la Gestión del Gobierno Regional de Lima.

Gutiérrez (2019) en su tesis titulada "*La calidad de la gestión municipal y la participación ciudadana en la Municipalidad del distrito de Virú, La Libertad 2019*" buscó medir la relación entre la calidad de la gestión municipal y la participación ciudadana. Fue un estudio cuantitativo, básico, correlacional y no experimental - transversal. En donde 250 trabajadores fueron la población y se utilizó una muestra de 176, con un muestreo probabilístico aleatorio simple, se aplicó un cuestionario. En conclusión, existió una relación fuerte entre calidad de gestión municipal y participación ciudadana (Rho Spearman=0,616).

Romero (2017) en su tesis "*Gestión Municipal y la Participación Ciudadana en la Municipalidad Distrital de Huanchaco, 2015*" el propósito fue determinar la relación entre la gestión municipal y la participación ciudadana. La metodología fue hipotética deductiva, de tipo básica, de nivel correlacional y enfoque cuantitativo con un diseño no experimental. La población fue de 167 trabajadores y la muestra de 118 trabajadores. En conclusión, hubo relación entre gestión municipal y participación ciudadana en la Municipalidad del Distrito de Huanchaco, en base al Rho de Spearman que fue de 0,451.

Se presentan algunas teorías sobre el tema:

El control interno, es el proceso por el cual se procura poder alcanzar un fin, por ello siempre debe ser integrado y dinámico; está planeado para que la consecución de los objetivos sea más fácil, por ello se deben evaluar los riesgos y tener en cuenta las tareas de control gerencial en donde el personal es fundamental y por último las actividades de prevención, en donde se monitorea y supervisa toda la información (Ancoco, 2014, pp. 1-7).

Por otra parte, para Khoury (2014) esta dimensión trae consigo varios beneficios para la entidad, por ello implementarlo y fortalecerlo ayuda a fomentar medidas que causan que los objetivos se cumplan. Asimismo, Leyva y Soto (2019) señalaron que es un elemento necesario para que la gestión de los recursos, bienes y operaciones se realicen bien, asimismo sean eficaces y eficientes para que ayuden a que se alcancen los objetivos, por ello La Ley N°27785 (2002) indicó que estas acciones deben ser realizadas de manera previa, simultánea y posterior (p. 3). Adicionalmente, la resolución N° 320-2006 de la Contraloría General de la República señaló que los encargados de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura del control interno, son los titulares, funcionarios y servidores (p. 7).

Desde otro punto de vista, según Ibarra (2019) tiene una directa vinculación con el camino que la empresa debe seguir con el fin de cumplir sus objetivos como sus metas, porque no pueden si no hay objetivos, metas e indicaciones de rendimiento la empresa no puede existir. De la misma manera, Meléndez (2016) mencionó que es importante ya que promueve que las operaciones que realizan las instituciones sean eficientes, eficaces, transparentes y económicas, para afrontar los riesgos, protege los recursos del Estado ante alguna pérdida que pueda haber, garantiza que la información es verídica y conveniente, además de promover el hábito de los valores de la institución, fomenta a que los colaboradores, funcionarios, servidores públicos rindan cuenta de los fondos públicos.

Por otro lado, Moreno (2019) indicó que consiste en acciones empíricas, porque se realizan procesos de ensayo y de error. Además, son los integrantes de una entidad los que se centran en la consecución tanto de las metas, como de los principios y los valores, además el control interno permite mantener el orden en las actividades que la entidad desarrolla (p. 6).

La evaluación de riesgos, es donde se identifica, analiza y administra aquellas situaciones que pueden perjudicar la realización de las metas, actividades y objetivos (Ancco, 2014, p. 38). Además, es un proceso en donde se identifica, valora, evalúa y desarrollan respuestas para que, si aparece algún error que no ayude a alcanzar los objetivos de la organización, este pueda ser tratado ya sea para eliminarlo, tolerarlo o tratarlo. En cuanto al sector público, teniendo en cuenta las características inestables que están presentes en la economía de latinoamericana, en este caso este proceso tiene que ser permanente para que sea posible que se pueda adaptar el sistema de control interno (Ablan y Méndez, 2010, p. 10). Desde otro punto de vista, en este proceso es indispensable que se identifique, analice y administre todos los factores que puedan ser una amenaza para que se cumplan las metas, objetivos y las actividades institucionales (Mock, et al., 2009).

Las actividades de control gerencial, en esta etapa se establecen políticas, procedimientos y prácticas para que se asegure la realización de los objetivos y desarrollar estrategias para evitar riesgos (Ancco, 2014, p. 38). También, transmiten la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos, vinculadas con las funciones que se asignan al personal, para tener seguridad de que los objetivos se lleguen a cumplir (Schermann & Wiesche, 2012). Por otra parte, estas actividades engloban ciertas políticas y procedimientos que son definidas para poder tener credibilidad de que se están realizando las acciones que son indispensables en la administración de los riesgos y que llegarán afectar el logro de los objetivos, apoyando a lograr asegurar su cumplimiento (Al-Halabi, 2013).

En las actividades de prevención, se realizan acciones de monitoreo para que la consecución de los objetivos se mantenga segura (Ancco, 2014, p. 38). Por otra parte, son las acciones que se pueden realizar para que el cumplimiento de las funciones sea el adecuado, esto se realiza para proteger correspondientemente la suficiencia y calidad de dichas funciones, para alcanzar los objetivos del control interno (Shuying & Mei, 2014). Asimismo, cuando se habla de actividades de prevención se debe tener en cuenta el monitoreo tanto de los procesos como de las operaciones, ya que es necesario que se conozcan de manera oportuna si los procesos se están realizando de la manera adecuada para que se alcancen los objetivos, además se ve si en el desempeño de las funciones se están implementando las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias (Zorpas, et al., 2018).



La gestión municipal, según Flores (2018) citando a Louffat (2014) es cuando se administra y asimismo se trata de organizar y controlar las tareas para perfeccionar la formulación de políticas públicas municipales y que a su vez sean implementadas de una mejor manera, para que el territorio se pueda ordenar y por ende se pueda promover la calidad de sus habitantes, además es una tarea que debe ser compartida con para que las condiciones económicas, sociales y humanas se incrementen, también es un proceso que busca planificar y administrar todos los recursos que sean propios del municipio, de forma eficiente; una clara visión es el manejo de ciertas funciones con el fin de llegar a todos los pobladores que pertenecen a su ámbito (p. 25).

Por otra parte, Forbes et al. (2015) viéndolo desde un municipio, todos los ciudadanos vienen a ser los clientes y dentro del cual se incluyen organizaciones, comunidades o personas que adquieren servicios y productos del gobierno local, para que puedan cubrir sus necesidades principales como contar agua, salud, educación y otros, es necesario el apoyo de los gobiernos locales de manera eficaz y equilibrada a fin de promover el desarrollo local.

Además, Mallap (2002) sostuvo que la importancia de un municipio radica en que su formación está ligada al desarrollo de los pueblos, se establece como una de las instituciones esenciales para la democracia, esto es debido a la participación de la ciudadanía que habitan dentro del ámbito de jurisdicción del municipio y se halla sometidos a las mismas autoridades locales, existen tres términos utilizados como sinónimos: Municipio, Municipalidad y Gobierno Local. También se puede mencionar la Ley Orgánica de Municipalidades, el municipio como una institución de Derecho natural, obligado por las exigencias de la vida humana, nace por el conjunto de familias que habitan en un determinado territorio y por lo tanto no es creado por el Estado, la esencia del municipio está dada por un conjunto de servicios públicos de ámbito local, se define por la capacidad económica destinada a satisfacer las necesidades colectivas, la capacidad económica es una condición para brindar servicios públicos (p. 45-46).

La planificación, con respecto a esta dimensión Flores (2018) citando a Louffat (2014) dice que es el primer elemento del procedimiento administrativo, asimismo es como un perfil guía que sirve para orientar y ofrecer la guía del rumbo que la institución quiere seguir, permitiendo que por sí sola pueda diagnosticar y prescribir las opciones administrativas

adecuadas, para conseguir una realización que sea sustentable y una rentabilidad duradera (p. 30). Huisa (2013) mencionó que es la primera función que se realiza en un proceso administrativo y radica en establecer los objetivos, los recursos y las actividades que serán desarrolladas, para que se logren los fines que se propusieron, por ello en esta función se seleccionan los objetivos, alternativas, recursos y medios que sirven para alcanzar buenas fuentes de desarrollo de una empresa (p. 99). Asimismo, Pinchi (2017) citando a Fayol (1999) dijo que es diseñar un futuro deseado, pero para ello se deben identificar las formas de poder alcanzar dicho futuro (p. 81).

La organización, para Flores (2018) citando a Louffat (2014) se encarga de diseñar cómo será el orden internamente y esto lo realiza de manera compatible con la planeación estratégica (p. 34). Según Amador (2008) es realizar lo que se ha planificado, por ello se necesita tener recursos humanos y financieros, y la logística necesaria (p. 4). Por otra parte, Según Dextre y Del Pozo (2012) citando a Stoner, Freeman y Gilbert (2009) es el proceso que permite clasificar y repartir el trabajo, pero también la autoridad y los recursos entre todos los colaboradores para que sea equitativo y que éstos logren las metas (p. 12).

La dirección, Flores (2018) citando a Louffat (2014) menciona que la relación y el tiempo son indispensables en esta etapa, asimismo implica mandar, influir y motivar a los empleados para que ellos puedan realizar adecuadamente sus tareas. Según Robbins y DeCenzo (2013) es un elemento de la gestión y aquí los gerentes ven en qué momento deben motivar a sus empleados, coordinan sus actividades y resuelven los problemas que se presentan entre los miembros (p. 8). Desde otro punto de vista, Ganga et al. (2014) citando a Chiavenato (2012) mencionó que está relacionada con la acción, con la puesta en marcha, pero principalmente se relaciona con las personas, porque ven como se disponen los recursos humanos de la empresa (p. 149).

El control, Flores (2018) citando a Louffat (2014) lo definió como en donde se debe comprobar cuál es el nivel de eficacia y eficiencia que tienen los resultados que han sido obtenidos con respecto a las metas que se esperaban en un periodo determinado. Asimismo, debe ejecutarse siempre y no solo cuando se está por terminar un periodo, para que se pueda corregir las deficiencias administrativas que se puedan presentar, en el momento indicado,

después se pueden realizar controles previos, concurrentes y posteriores a las acciones administrativas (p. 330). Finalmente, Pinchi (2017) citando a Fayol (1999), dijo que es en donde se mide y se corrige el desempeño individual y organizacional para garantizar que los hechos vayan ocurriendo como se han planeado (p. 108).

El problema general de esta investigación se planteó como: ¿Qué relación existe entre control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020? Los problemas específicos fueron: ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgo y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020?, ¿Cómo se relaciona las actividades de control gerencial y la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020? por último, ¿Cómo se relaciona las actividades de prevención y la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020?

Se justifica teóricamente esta investigación, porque se realiza para poder brindar al conocimiento la relación que hay entre control interno y gestión municipal, además se mencionan los problemas que la municipalidad tiene, porque no han implementado el Sistema Nacional de Control Interno. Se justifica metodológicamente, con que se hará uso de una herramienta de investigación que será un cuestionario, con el propósito de poder medir las variables estudiadas, por otra parte, el instrumento será válido y se medirá si es confiable, para que se pueda realizar la replicabilidad. A nivel práctico, se ha realizado la investigación para poder determinar cuáles son las dificultades que se pueden presentar en un promedio de 8 años se pueda implementar el Sistema de Control Interno, para que eso sea posible se contará con la participación de expertos en gestión municipal y control interno, con el propósito de que la Municipalidad Provincial de Casma pueda prevenir los posibles riesgos, actos de corrupción y tener una gestión pública transparente y eficiente.

Los objetivos planteados para esta investigación son los siguientes, como objetivo general analizar la relación entre control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020. Determinar la relación entre evaluación de riesgo y gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Casma, 2020. Determinar la relación entre actividades de control gerencial y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma,

2020. Finalmente, determinar la relación entre actividades de prevención y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020.

La hipótesis general fue que existe relación directa entre control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020. Las hipótesis específicas son: Existe relación directa entre evaluación de riesgo y gestión municipal en la en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020. Existe relación directa entre actividades de control gerencial y gestión municipal en la en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020. Existe relación directa entre actividades de prevención y gestión municipal en la en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020.

## **II. Método**

### **2.1 Tipo y diseño de investigación**

#### **2.1.1 Enfoque de investigación**

Esta tesis partió de un enfoque cuantitativo, en el cual para Sampieri (2006) se deben recolectar los datos y confirmar las hipótesis con la ayuda de una medición numérica pero también de un análisis estadístico, para poder probar teorías y ver cuál es la credibilidad que tienen las hipótesis que fueron redactadas, teniendo en cuenta un contexto determinado (p. 58).

#### **2.1.2 Tipo de investigación**

La tesis fue básica porque no se va aplicar ningún análisis ni se realizarán cambios inmediatos. Según Gómez (2006) en este estudio las ideas deben conducir a una investigación que ayude a formular, integrar, probar o construir una teoría.

#### **2.1.3 Nivel de investigación**

Fue un estudio descriptivo correlacional. Hernández y Mendoza (2018) refirieron que estos estudios se realizan para saber la asociación que hay entre dos o más variables en un contexto y tiempo establecido (p. 109).

Además, Díaz y Calzadilla (2016) indican que las investigaciones descriptivas, en última instancia, se interesan en medir con la mayor precisión posible, ya que se encarga de describir a la población o fenómeno de estudio (p. 115).

#### **2.1.4 Diseño de investigación**

Monje (2011) señaló que aquí es donde se determinan las estrategias y procedimientos que se llevaran a cabo para comprobar las hipótesis.

El diseño fue no experimental, Hernández y Mendoza (2018) lo definieron como el estudio que no hace variar intencionalmente las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables, en el diseño no se hacen manipulaciones, solo se observa o se miden las variables tal cual se dan en su contexto natural (p. 174).

Por último, el método empleado fue hipotético – deductivo. Cegarra (2012) mencionó que sirve para poder buscar solución a los problemas planteados, por ello se deben realizar hipótesis sobre las posibles soluciones al problema, asimismo estas se deben comprobar teniendo en cuenta los datos que se tienen para ver si se está de acuerdo o no (p. 82).

## 2.2 Operacionalización de variables

Según Bisquerra (2009) una variable es una característica susceptible de medirse, como el peso, la edad, el rendimiento, el sexo, la actuación de una variable como dependiente o independiente en un estudio dependerá de los objetivos y del diseño de este estudio.

### 2.2.1 Variable 1: Control interno

Definición conceptual: es el proceso por el cual se procura poder alcanzar un fin, por ello siempre debe ser integrado y dinámico; está planeado para que la consecución de los objetivos sea más fácil, por ello se deben evaluar los riesgos y tener en cuenta las actividades de control gerencial en donde el personal es fundamental y por último las actividades de prevención, en donde se monitorea y supervisa toda la información (Ancco, 2014, pp. 1-7).

Definición operacional: Esta variable se midió con la ayuda de un instrumento (cuestionario), el cual constó de 16 preguntas, se usó la escala ordinal. Se midieron 3 dimensiones: Evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, por último, actividades de prevención.

Tabla 1

#### *Operacionalización de la variable Control Interno*

Dimensiones	Indicadores	Nº de Ítems	Escala de medición y valores	Niveles y rangos
Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Efectividad de los sistemas de contabilidad.</li> <li>• Medición de procesos.</li> <li>• Evaluación preliminar del riesgo de control</li> </ul>	1, 2, 3, 4, 5	Escala: Ordinal, tipo Likert	Deficiente
			Nunca (1)	1-8
			Casi nunca (2)	Regular
			A veces (3)	9-16
Actividades de control gerencial	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas y procedimientos de control.</li> <li>• Funciones del personal.</li> </ul>	6, 7, 8, 9, 10	Casi siempre (4)	Eficiente
			Siempre (5)	17-25

---

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplimiento de objetivos.</li> </ul>	
Actividades de prevención	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Objetivos de control.</li> <li>• Acciones de monitoreo.</li> </ul>	11, 12, 13, 14, 15, 16

---

*Nota:* Elaboración propia.

### 2.2.2 Variable 2: Gestión municipal

Definición conceptual: es cuando se administra y asimismo se trata de organizar y controlar las tareas para perfeccionar la formulación de políticas públicas municipales y que a su vez sean implementadas de una mejor manera, para que el territorio se pueda ordenar y por ende se pueda promover la calidad de sus habitantes, además es una tarea que debe ser compartida con para que las condiciones económicas, sociales y humanas se incrementen, también es un proceso que busca planificar y administrar todos los recursos que sean propios del municipio, de forma eficiente; una clara visión es el manejo de ciertas funciones con el fin de llegar a todos los pobladores que pertenecen a su ámbito (Flores, 2018 citando a Louffat, 2014; p. 25).

Definición operacional: Esta variable se midió con la ayuda de un instrumento (cuestionario), el cual constó de 16 preguntas, se usó la escala ordinal. Se midieron 3 dimensiones: Planificación, organización, dirección, por último, control.

Tabla 2

#### *Operacionalización de la variable Gestión Municipal*

Dimensiones	Indicadores	N° de Ítems	Escala de medición y valores	Niveles y rangos
Planificación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conocimiento interno.</li> <li>• Planteamiento de estrategias.</li> </ul>	17, 18, 19, 20	Escala: Ordinal, tipo Likert	Deficiente 1-8 Regular
Organización	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Diseño del ordenamiento interno.</li> </ul>	21, 22, 23, 24	Nunca (1)	9-16 Eficiente

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Modelo organizacional.</li> <li>• Recursos humanos y financieros</li> </ul>	<p>Casi nunca (2)</p> <p>A veces (3)</p> <p>Casi siempre (4)</p> <p>Siempre (5)</p>	17-25
Dirección	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Desarrollo institucional.</li> <li>• Motivación a los empleados.</li> <li>• Relaciones de los gerentes con el personal.</li> </ul>	25, 26, 27, 28	
Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditoría interna.</li> <li>• Auditoría externa.</li> <li>• Plan operativo institucional.</li> </ul>	29, 30, 31, 32	

*Nota:* Elaboración propia.

## 2.3 Población y muestra

### 2.3.1 Población

Bisquerra (2009) dijo que es un grupo conformado por todos los individuos a los que se va extender los resultados de la investigación, además si se delimita bien se podrá concretar el alcance y la muestra como un grupo extraído, con ayuda del muestreo y esta es la que realmente se debe analizar.

La población de estudio lo conformó el personal administrativo, siendo un total de 60 trabajadores.

### 2.3.2 Muestra

Acuña (2017) citando a Hayes (1999) dijo que la muestra censal es cuando se usa toda la población y por ende la cantidad de la muestra y la población son iguales, este tipo de muestra



se utiliza cuando la población es relativamente pequeña y se necesita averiguar el parecer de la totalidad de la población.

La muestra fue censal, entonces se tomaron a los 60 trabajadores. Por ende, como la muestra fue censal, no se aplicó muestreo.

## **2.4 Técnica e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad**

### **2.4.1 Técnica**

Se realizó una encuesta, para poder recaudar la información necesaria. Martínez y Benítez (2016) mencionan que la técnica es un conjunto de medios, procedimientos y recursos, los cuales se utilizan en la investigación para poder obtener recopilar y registrar información para que después sea analizada (pp. 52-59).

### **2.4.2 Instrumento**

Carrasco (2017) definió el cuestionario como el instrumento más usado, en especial cuando existe una interacción con un público numeroso ya que las preguntas se plantean con días de anticipación y de esta manera se pueden obtener respuestas directas.

Tabla 3

#### *Ficha Técnica de la variable: Control interno*

Nombre:	Control interno
Autor:	Br. Miguel Ernesto Flores De Paz
Objetivo:	Conseguir información para poder medir la variable control interno en la Municipalidad Provincial de Casma. 2020
Usuarios:	Se consiguió la información del personal administrativo.
Procedimiento:	El personal administrativo debía responder el cuestionario personalmente, marcando la alternativa con la respuesta según las indicaciones establecidas en el cuestionario.
Validación:	La validez fue determinada por el juicio de expertos, consiguiendo un resultado excelente.

Confiabilidad: El instrumento se aplicó al personal administrativo, además tuvo un grado de confiabilidad según el Alfa de Cronbach de 952 (alta).

Niveles y rangos: Deficiente 1-8, Regular 9-16, Eficiente 17-25

*Nota:* Elaboración propia.

#### Tabla 4

##### *Ficha Técnica de la variable: Gestión municipal*

Nombre: Gestión Municipal

Autor: Br. Miguel Ernesto Flores De Paz

Objetivo: Conseguir información para poder medir la variable de gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma. 2020

Usuarios: Se consiguió información del personal administrativo.

Procedimiento: El personal administrativo debía responder el cuestionario personalmente, marcando la alternativa con la respuesta según las indicaciones establecidas en el cuestionario.

Validación: La validez fue determinada por el juicio de expertos, consiguiendo un resultado bueno.

Confiabilidad: El instrumento se aplicó al personal administrativo, además tuvo un grado de confiabilidad según el Alfa de Cronbach de 888 (alta).

Niveles y rangos: Deficiente 1-8, Regular 9-16, Eficiente 17-25

*Nota:* Elaboración propia.

### **2.4.3 Validez**

Hernández, Fernández y Baptista (2014) dicen que la validez es la medición real de una variable a través de un instrumento (p. 200).

Se realizó la validez de contenido, que es el grado en el que un instrumento refleja el predominio del contenido con respecto a lo que se desea medir, para saber hasta qué punto los ítems son representativos del contenido que se quiere medir (Pérez et al., 2012, p. 79).

Tabla 5

*Nombre de expertos que validaron el instrumento para ambas variables*

Expertos	Resultados de calificación
Dr. Felipe Guizado Oscoco	Existe suficiencia
Dr. José Mercedes Valqui Oxolon	Existe suficiencia

*Nota:* Elaboración propia.

#### 2.4.4 Confiabilidad

Para que pueda ser fiable la aplicación del instrumento, fue necesario realizar la confiabilidad, esta se realizó mediante el IBM SPSS. Soto (2015) definió la confiabilidad como la particularidad de un instrumento de medición, el cual admite conseguir resultados iguales cada vez que es aplicado a la misma unidad o grupos de personas en diferentes momentos.

Para la confiabilidad se realizó una prueba piloto, que fue a 25 trabajadores del personal administrativo. Los resultados que se obtuvieron por el Alfa de Cronbach fueron de 0,947 en cuanto al control interno y según los criterios de la escala de medición, la fiabilidad fue muy alta; y para la gestión municipal fue de 0,881 y según los criterios de la escala de medición, la fiabilidad fue muy alta.

Tabla 6

*Escala de medición del Alfa de Cronbach*

Coefficiente	Relación
0 a -0.20	Muy baja
-0.2 a 0.40	Baja o ligera
0.40 a 0.60	Moderada
0.60 a 0.80	Marcada
0.80 a 1.00	Muy alta

*Nota:* Adaptado de Landeau (2007).

Tabla 7

*Estadística de fiabilidad: Control interno*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,947	16

*Nota:* Elaboración propia a partir de IBM SPSS.

Tabla 8

*Estadística de fiabilidad: Gestión municipal*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,881	16

*Nota:* Elaboración propia a partir de IBM SPSS.

## 2.5 Procedimiento

Para empezar, se redactó la problemática, luego se buscaron trabajos previos sobre control interno y gestión municipal para poder pasar a seleccionar los antecedentes, después se recolectaron algunos artículos para poder realizar el marco teórico y con ello pasar a la operacionalización de las variables, en donde se puso la definición y se elaboraron sus dimensiones, indicadores e ítems de cada una de ellas. Después de todo ello, se pudo elaborar el instrumento y este fue validado. También se estableció la población y la muestra, para que se tenga claro a cuantas personas se les iba aplicar la encuesta, de ahí se aplicó el instrumento a los participantes, para recolectar la información, después de ello se pasó a organizar la información que se obtuvo en una base de datos en Excel para que sea más fácil procesar los datos en el SPSS.

En consecuencia, en este programa se pudo examinar todos los datos y la información obtenida en las encuestas, para que de esa manera se pudiera obtener el grado de fiabilidad del cuestionario, el cual luego se analizó con un tratamiento estadístico. Además, con la recolección de toda la información y los resultados, se pasó a la contrastación de las hipótesis, para que después se pudieran plantear las conclusiones y seguidamente las recomendaciones.

## **2.6 Método de análisis de datos**

Para analizar la información recogida, se hizo uso de dos estadísticas, la primera fue la estadística descriptiva y la segunda la estadística inferencial.

Se usó la estadística descriptiva para poder resumir la información recolectada en las encuestas realizada a los trabajadores; en gráficos, los cuales se realizarán por dimensiones para una mejor organización. Rendón et al. (2016) mencionó que esta estadística es la que se encarga de resumir la información en cuadros o tablas y en gráficas o figuras (p. 398).

En cuanto a la estadística inferencial, esta se realizó para poder responder a los problemas y saber si se aceptaban las hipótesis nulas o alternas. Según Ruiz et al. (2017) en esta estadística es donde se pueden elaborar las conclusiones a partir de todas las pruebas que se realizan con aquellos datos que se obtuvieron de una muestra de la población (p. 365).

Aquí se debió tener en cuenta la estadística no paramétrica. Según González y Crujeiras (2006) la estadística no paramétrica comprende un conjunto de técnicas de inferencia en donde la característica principal es que no hay un modelo paramétrico de distribución subyacente.

Ya que la estadística no paramétrica no brinda ningún parámetro de distribución, se realizó el Rho de Spearman, Martínez et al. (2009) indicó que este mide el grado de relación que hay entre dos porciones, sin embargo, no ve el nivel de concordancia. Además, se debe utilizar especialmente cuando los datos tienen valores extremos, porque afectan mucho ante distribuciones no normales.

## **2.7 Aspectos éticos**

Esta tesis se desarrolló respetando estrictamente la autoría de los autores, por ello serán citados correctamente. Además, todos los resultados obtenidos fueron con un fin únicamente académico, por ello esta investigación se realizó con mucha ética profesional en cuanto al cumplimiento severo del manual APA sexta edición, para la correcta elaboración del trabajo.

### III. Resultados

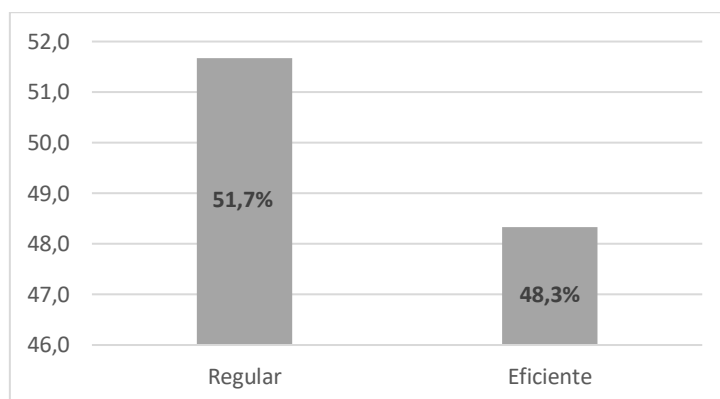
#### 3.1 Estadística descriptiva

Tabla 9

*Estadísticos descriptivos de evaluación de riesgos*

Evaluación de riesgos					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	31	51,7	51,7	51,7
	Eficiente	29	48,3	48,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

*Nota:* Elaboración propia.



*Figura 1:* Estadísticos descriptivos de evaluación de riesgos

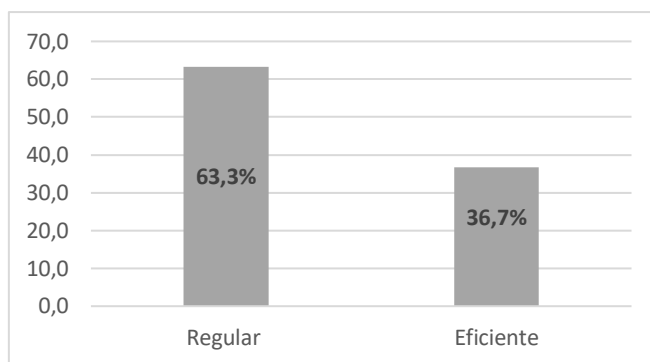
Se observa que un 51,7% indicó que la evaluación de riesgos es regular en la municipalidad, mientras que un 8,3% percibió que era eficiente.

Tabla 10

*Estadísticos descriptivos de actividades de control gerencial*

Actividades de control gerencial					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	38	63,3	63,3	63,3
	Eficiente	22	36,7	36,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

*Nota:* Elaboración propia.



*Figura 2: Estadísticos descriptivos de actividades de control gerencial*

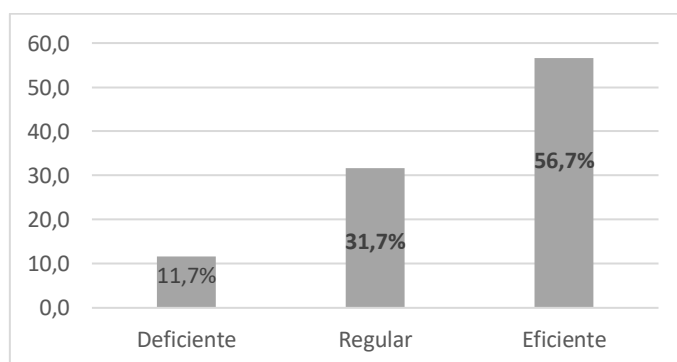
Hubo un 63,3% que percibió que las actividades de control gerencial eran regulares en la municipalidad, mientras que un 36,7% indicaron que eran eficientes.

Tabla 11

*Estadísticos descriptivos de actividades de prevención*

		Actividades de prevención			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	7	11,7	11,7	11,7
	Regular	19	31,7	31,7	43,4
	Eficiente	34	56,7	56,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

*Nota:* Elaboración propia.



*Figura 3: Estadísticos descriptivos de actividades de prevención*

Hubo un 11,7% que indicaron que las actividades de prevención son deficientes, mientras que un 31,7% que eran regulares y un 56,7% que eran eficientes.

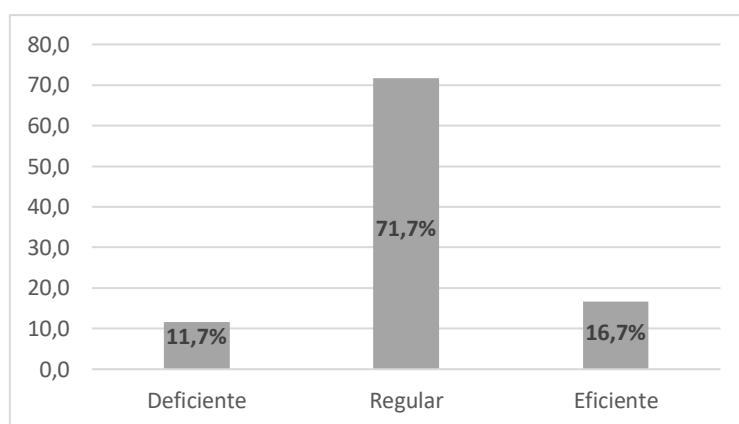


Tabla 12

*Estadísticos descriptivos de planificación*

		Planificación			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	7	11,7	11,7	11,7
	Regular	43	71,7	71,7	83,4
	Eficiente	10	16,7	16,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

*Nota:* Elaboración propia.



*Figura 4:* Estadísticos descriptivos de planificación

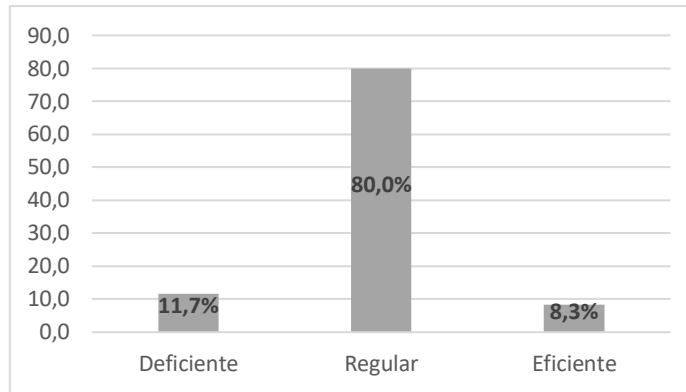
Hubo un 11,7% que percibió que la planificación era deficiente en la municipalidad, mientras que un 71,7% percibió que era regular y un 16,7% que era eficiente.

Tabla 13

*Estadísticos descriptivos de organización*

		Organización			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	7	11,7	11,7	11,7
	Regular	48	80,0	80,0	91,7
	Eficiente	5	8,3	8,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

*Nota:* Elaboración propia.



*Figura 5: Estadísticos descriptivos de organización*

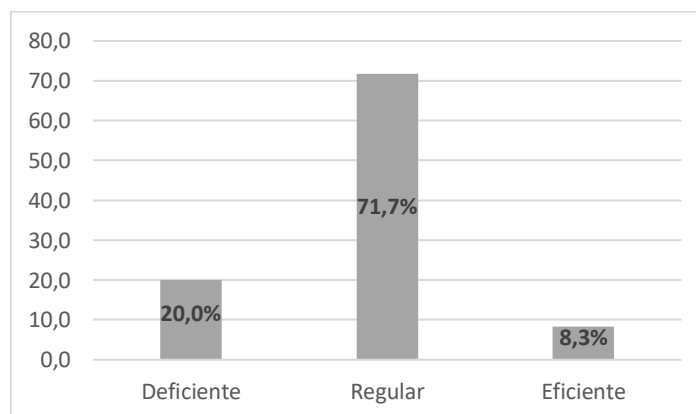
Un 11,7% percibió que la organización es deficiente en la municipalidad, mientras que un 80% percibió que era regular y un 8,3% que era eficiente.

Tabla 14

*Estadísticos descriptivos de dirección*

		Dirección			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	12	20,0	20,0	11,7
	Regular	43	71,7	71,7	91,7
	Eficiente	5	8,3	8,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

*Nota:* Elaboración propia.



*Figura 6: Estadísticos descriptivos de dirección*

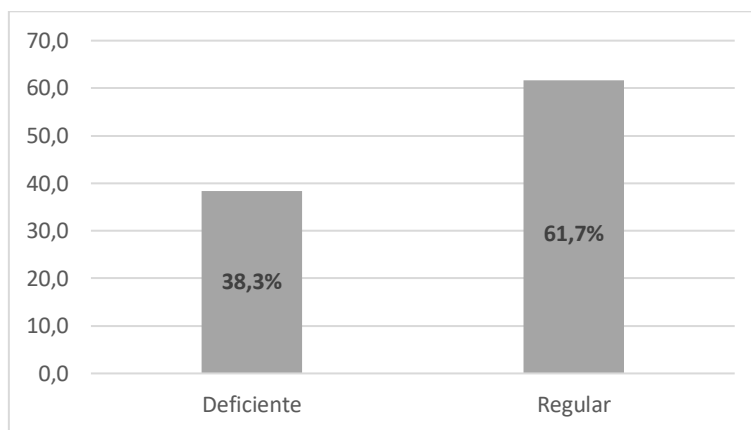
Hubo un 20% que percibió que la dirección era deficiente en la municipalidad, mientras que un 71,7% percibió que era regular y un 8,3% que era eficiente.

Tabla 15

*Estadísticos descriptivos de control*

		Control			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	23	38,3	38,3	38,3
	Regular	37	61,7	61,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

*Nota:* Elaboración propia.



*Figura 7:* Estadísticos descriptivos de control

Hubo un 38,3% que percibió que el control era deficiente en la municipalidad, mientras que un 61,7% percibió que era regular.

### 3.2 Estadística inferencial

#### 3.2.1 Pruebas de normalidad

**H<sub>0</sub>:** Los datos presentan una distribución normal.

**H<sub>1</sub>:** Los datos no presentan una distribución normal.

- Si la sig. < 0.05 se rechaza la H<sub>0</sub>
- Si la sig. ≥ 0.05 se acepta H<sub>0</sub>

Tabla 16

*Pruebas de normalidad*

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0,134	60	0,009	0,911	60	0,000
Gestión municipal	0,175	60	0,000	0,906	60	0,000

*Nota:* Elaboración propia.

Como la muestra fue de 60 clientes y es mayor a 50, se analizará Kolmogorov – Smirnov, ya que la significancia  $< 0,05$ , se acepta la  $H_1$

**3.2.2 Prueba de hipótesis general**

Criterios:

- Si la sig.  $< 0.05$ , se rechaza  $H_0$
- Si la sig.  $\geq 0.05$ , se acepta  $H_0$

**H1:** Existe relación entre control interno y gestión municipal.

**H0:** No existe relación entre control interno y gestión municipal.

Tabla 17

*Correlación entre control interno y gestión municipal*

Correlaciones				
			Control Interno	Gestión Municipal
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	0,789**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	60	60

Gestión Municipal	Coefficiente de correlación	0,789**	1,000
	Sig. (bilateral)	0,000	.
	N	60	60

*Nota:* Elaboración propia.

La sig.  $0,000 < 0,05$ , entonces se acepta la  $H_1$ . Asimismo, el coeficiente Rho Spearman fue de 0,789 (correlación positiva considerable).

### 3.2.3 Prueba de hipótesis específica 1

**$H_1$ :** Existe relación directa entre evaluación de riesgo y gestión municipal.

**$H_0$ :** No existe relación directa entre evaluación de riesgo y gestión municipal.

Tabla 18

*Correlación entre evaluación de riesgo y gestión municipal*

		Correlaciones		
			Evaluación de riesgos	Gestión Municipal
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	0,690**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	60	60
	Gestión Municipal	Coefficiente de correlación	0,690**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	60	60

*Nota:* Elaboración propia.

La sig.  $0,000 < 0,05$ , entonces se acepta la  $H_1$ . Asimismo, el coeficiente Rho Spearman de 0,690 (correlación positiva media).

### 3.2.4 Prueba de hipótesis específica 2

**$H_1$ :** Existe relación directa entre actividades de control gerencial y gestión municipal.

**$H_0$ :** No existe relación directa entre actividades de control gerencial y gestión municipal.

Tabla 19

*Correlación entre actividades de control gerencial y gestión municipal*

Correlaciones				
			Actividades de control gerencial	Gestión municipal
Rho de Spearman	Actividades de control gerencial	Coefficiente de correlación	1,000	0,718**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	60	60
	Gestión Municipal	Coefficiente de correlación	0,718**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	60	60

*Nota:* Elaboración propia.

La sig.  $0,000 < 0,05$ , entonces se acepta la  $H_1$ . Asimismo, el coeficiente Rho Spearman de 0,718 (correlación positiva media).

**3.2.5 Prueba de hipótesis específica 3**

**$H_1$ :** Existe relación directa entre actividades de prevención y gestión municipal.

**$H_0$ :** No existe relación directa entre actividades de prevención y gestión municipal.

Tabla 20

*Correlación entre actividades de prevención y gestión municipal*

Correlaciones				
			Actividades de prevención	Gestión Municipal
Rho de Spearman	Actividades de prevención	Coefficiente de correlación	1,000	0,828**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	60	60
	Gestión Municipal	Coefficiente de correlación	0,828**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	60	60

*Nota:* Elaboración propia.

La sig.  $0,000 < 0,05$ , entonces se acepta la  $H_1$ . Asimismo, el coeficiente Rho Spearman de  $0,828$  (correlación positiva considerable).

#### IV. Discusión

Teniendo en cuenta los resultados encontrados en este trabajo, se puede discutir lo siguiente. En cuanto a la hipótesis general, la cual menciona que existe una relación entre control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020. Esto quiere decir que el control interno debe ser desarrollado de manera adecuada y efectiva para que contribuya con la mejorará de la gestión municipal.

En esta investigación en cuanto a la estadística descriptiva un 36,7% indicó que el control interno es eficiente. Además, en la estadística inferencial se obtuvo un Rho de Spearman=0,789, indicando una correlación positiva considerable. Se encuentra semejanza con el antecedente de Mancilla (2019), donde en sus resultados descriptivos el 10% indicó que siempre el control interno esta implementado adecuadamente. Asimismo, en sus resultados inferenciales determinó que el control interno influye en la gestión por resultados, con un Rho de Spearman=0,702, indicando una correlación positiva media.

A pesar de que las investigaciones no se realizaron en un rubro, pero si fueron en el sector público, se pueden comparar los resultados obtenidos en cuanto a los temas de estudio y sus dimensiones, las correlaciones fueron similares indicando que realizar el monitoreo de las distintas actividades y supervisarlas, ayuda en la gestión municipal.

Teniendo en cuenta la teoría de Ancco (2014) quien dice que el control interno, es un proceso en donde se procura poder alcanzar un fin, por ello siempre debe ser integrado y dinámico; está planeado para que la consecución de los objetivos institucionales sea más fácil. Se confirma que es indispensable para la Municipalidad Provincial de Casma desarrollar funciones de control interno para que exista una rentabilidad a largo plazo, ya que, si se sigue un orden y se plantean las estrategias adecuadas de control, se tendrá certeza de que los objetivos, actividades, operaciones y metas se logren alcanzar como se espera. Esto también se comprueba con lo que dice Khoury (2014) que el control interno trae varios beneficios para la entidad, por ello implementarlo y fortalecerlo promueve realizar acciones que lleven a alcanzar los propósitos. La Municipalidad Provincial de Casma no maneja el control interno como debe ser, es por ello que no han logrado obtener los beneficios que esperaban.



En cuanto a la primera hipótesis específica, la cual indica que existe relación entre evaluación de riesgo y gestión municipal con la en la Municipalidad de Casma, 2020, por ello evaluar los riesgos resulta ser beneficioso para prevenir acciones que sean perjudiciales dentro de la gestión municipal.

En esta investigación en los resultados de la estadística descriptiva se observó que un 8,3% percibió que la evaluación de riesgos y la gestión municipal era eficiente en la municipalidad. Asimismo, en los resultados de la estadística inferencial, se obtuvo un Rho de Spearman=0,690, (correlación positiva media).

Se encontró concordancia con el antecedente de Zegarra (2018), en sus resultados descriptivos se vio que un 2,27% indicó que la gestión municipal es buena. En sus resultados inferenciales determinó que el control interno si se relacionaba con la gestión pública en trabajadores del Gobierno Regional, con un Rho Spearman=0,584, indicando una correlación positiva media.

En este caso ambas investigaciones se realizaron en el sector público y las correlaciones fueron similares, indicando en ambas una correlación positiva media, en donde no está mal, pero se necesita mejorar ciertos aspectos para que los resultados en cuanto al crecimiento, rentabilidad, cumplimiento de objetivos y entre otros aspectos, sean los adecuados.

Por otro lado, también se coincide con el antecedente de Romero (2017) quien en sus resultados descriptivos demostró que la evaluación de riesgo y la gestión municipal son en un 31,7% regulares y un 56,7% que son eficientes. En sus resultados inferenciales determinó que había relación entre la gestión municipal y la participación ciudadana en la Municipalidad del Distrital de Huanchaco, con un Rho de Spearman=0,451, indicando una correlación positiva media.

Los contextos fueron similares, lo cual hace que la contrastación sea mejor sobre gestión municipal y las dimensiones que se tuvieron en cuenta. A pesar de que en ambas situaciones se obtuvo una correlación positiva media, esto no indica que todo vaya perfectamente, ya que es un resultado bajo y se pueden tener en cuenta la mejora de las actividades que se están realizando dentro de la gestión municipal ya que quizás se está fallando en alguna etapa (planificación,

organización, dirección, control) o por el contrario se están realizando las etapas de manera adecuada pero no se han evaluado los riesgos periódicamente y por ello los resultados no son óptimos.

Teniendo en cuenta lo que indica Ancco (2014) que la evaluación de riesgos es en donde se identifica, analiza y administra aquellas situaciones que pueden perjudicar el cumplimiento de las metas, actividades y objetivos. Esta es la etapa que la Municipalidad Provincial de Casma debe priorizar para que todas las acciones que se realicen sean efectivas, ya que pueden prevenir cualquier inconveniente que se pueda presentar en algún proyecto, si es que antes se realiza un diagnóstico y se evalúan todos los pasos y las acciones que te tendrán en cuenta.

Con respecto a la segunda hipótesis específica, que es que existe relación entre actividades de control gerencial y gestión municipal con la en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020. Por ende, si se desarrollan correctamente las actividades de control gerencial, esto favorecerá a que haya una mejor gestión municipal.

En esta investigación en la estadística descriptiva se vio que un 63,3% percibe que las actividades de control gerencial son regulares. En cuanto a la estadística inferencial, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman=0,718, indicando una correlación positiva considerable.

Se halla semejanza con Gutiérrez (2019) que en sus resultados descriptivos vio que un 78,41% manifestó que la gestión municipal es regular. En los resultados inferenciales determinó que existe relación entre la calidad de la gestión municipal y la participación ciudadana en la Municipalidad de Virú, con un Rho Spearman=0,616, indicando una correlación positiva media.

En este caso los contextos son similares y los resultados fueron casi parecidos, en el de esta investigación fueron más altos ya que las actividades de control gerencial son más indispensables para la gestión municipal, en el caso de la investigación de Gutiérrez la participación ciudadana es importante, pero está siempre va a depender de cómo se estén realizando las tareas y proyectos que la municipalidad debe realizar, ya que si estos se realizan de manera adecuada, se incentivará la participación de los ciudadanos, es por ello que no es un factor tan indispensable.

Se comprueba la teoría de Ancco (2014) quien menciona que, en cuanto a las actividades de control gerencial, en esta etapa se establecen políticas, procedimientos y prácticas para que se asegure los objetivos y desarrollar estrategias para evitar riesgos. La Municipalidad Provincial de Casma tiene en cuenta en todo momento sus objetivos y las metas que quiere cumplir, pero in embargo no realiza el control de sus actividades de manera periódica y esto no ayuda a conseguir la totalidad de los objetivos que se esperan alcanzar.

La última hipótesis específica menciona que existe relación entre actividades de prevención y gestión municipal con la en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020. Lo que significa que, si se desarrollan y hay un buen manejo de las actividades de prevención en cuanto a los proyectos o situaciones que presente la Municipalidad Provincial de Casma, esto favorecerá la gestión municipal.

En esta investigación en cuanto a los resultados descriptivos se observó que en un 31,7% las actividades de prevención eran regulares. Asimismo, en los resultados inferenciales se obtuvo un Rho de Spearman=0,828, indicando una correlación positiva considerable en la municipalidad.

Se halla semejanza con el antecedente de Santa Cruz (2019) en donde sus resultados descriptivos mostraron que un 32% indicó que el monitoreo era moderado. Con respecto a sus resultados inferenciales se determinó que había relación entre el control interno y la gestión administrativa de una Universidad Pública de Amazonas, con un Rho Spearman=0,789, indicando una correlación positiva considerable.

A pesar de que los contextos presentados en ambas investigaciones fueron distintos, ya que uno fue en una municipalidad y otro en una universidad, igual se pueden comparar los resultados considerando las variables estudiadas, en donde los resultados mostraron en ambos casos que existía una correlación considerable entre las variables.

En la teoría de Ancco (2014) donde menciona que las actividades de prevención, son en donde se desarrollen tareas de monitoreo en los procedimientos de la entidad, para que la consecución de los objetivos se mantenga segura. Esto se comprueba ya que en la Municipalidad Provincial de Casma realiza actividades de prevención cuando lo creen conveniente y esto no

resulta ser eficaz porque no es algo constante, es por ello que a veces no lograr prevenir los riesgos que se pueden presentar y los resultados no salen como se esperan.

## V. Conclusiones

**Primera:** En referencia al objetivo general, se concluye que existe una relación entre control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020, ya que la sig. fue de  $0,000 < 0,05$ . Además, el Rho de Spearman= $0,789$  (positiva considerable). Por lo tanto, si hay un manejo adecuado del control interno, esto contribuirá con la mejorará de la gestión municipal.

**Segunda:** Con respecto al primer objetivo específico, se concluye que existe relación entre evaluación de riesgo y gestión municipal con la en la Municipalidad de Casma, 2020, ya que la sig. fue de  $0,000 < 0,05$ . Además, el Rho de Spearman= $0,690$  (positiva media). Esto quiere decir que la evaluación de riesgos es un factor muy importante para promover la gestión municipal.

**Tercera:** En referencia al tercer objetivo específico, se concluye que existe relación entre actividades de control gerencial y gestión municipal con la en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020, ya que la sig. fue de  $0,000 < 0,05$ . Además, el Rho de Spearman= $0,718$  (positiva media). Por ende, si se desarrollan correctamente las actividades de control gerencial, esto favorecerá a la gestión municipal.

**Cuarta:** En cuanto al cuarto objetivo específico, se concluye que existe relación entre actividades de prevención y gestión municipal con la en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020, ya que la sig. fue de  $0,000 < 0,05$ . Además, el Rho de Spearman= $0,828$  (positiva considerable). Esto indica que, si hay un buen manejo de las actividades de prevención, esto favorecerá la gestión municipal.

## **VI. Recomendaciones**

**Primera:** Se recomienda al alcalde a concienciar sobre la importancia y objetivos del control interno a través de reuniones, charlas, conferencias, con el objetivo de involucrar a los funcionarios y servidores sobre las normas, políticas y acciones de control interno para prevenir actos de corrupción en la entidad, y brindar a los ciudadanos calidad de vida y obtener un desarrollo para una adecuada gestión municipal.

**Segunda:** A los gerentes, sub gerentes y funcionarios responsables de cada unidad, se les recomienda incentivar la práctica de valores de conducta para contribuir el fortalecimiento de políticas y procedimiento de control interno.

**Tercera:** Sería beneficioso que se establezcan procedimientos para la identificación de riesgos que puedan afectar en cuanto al cumplimiento de los objetivos y las metas de la Municipalidad Provincial de Casma, asimismo es indispensable que se puedan establecer métodos y proceso para que se genere una efectiva labor en la municipalidad.

**Cuarta:** Se recomienda establecer niveles de información, que sean reservados, analizados y sintéticos para que se puedan reducir los grados de incertidumbre en cuanto a la toma de decisiones sobre los objetivos estratégicos y de gestión de la Municipalidad Provincial de Casma.

## Referencias

- Ablan y Méndez, (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. *Revista visión gerencia*, 1, 5-17. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545883001.pdf>
- Acuña, P. (2017). *Clima organizacional y satisfacción laboral en el desempeño docente del instituto tecnológico “Luis Negreiros Vega”, Lima 2017*. (Tesis de doctorado, Universidad César Vallejo). Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12849/Acu%C3%B1a\\_DP.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12849/Acu%C3%B1a_DP.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Al-Halabi, N. (2013). The Role of Management Control and Accounting Systems in Increasing the Efficiency of Activities of Manufacturing Companies. [El papel del control de gestión y los sistemas contables en el aumento de la eficiencia de las actividades de las empresas manufactureras]. *European Journal of Business and Management*, 5(13), 147-158. Retrieved from <https://www.iiste.org/Journals/index.php/EJBM/article/view/5634>
- Amador, T. (2008). *Gestión administrativa*. 4a ed. Morata.
- Ancco, R. (2014). *El sistema de control interno para la adecuada toma de decisiones y la prevención de la corrupción en las municipalidades provinciales de la región de Puno*. (Tesis de doctorado, Universidad Nacional del Altiplano). Recuperado de <http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/264/EPG776-00776-01.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Azabache, M. (2018). *Influencia del control interno en la gestión del gobierno regional de Lima, año 2017*. (Tesis de grado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4756/SISTEMA\\_CONTROL\\_AZABACHE\\_CHIRITO\\_MARITZA\\_JANET.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4756/SISTEMA_CONTROL_AZABACHE_CHIRITO_MARITZA_JANET.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Bisquerra, R. (2009). *Metodología de la Investigación Educativa*. 2a ed. España: Editorial la Muralla S.A. 5

- Carrasco, D. (2017). *Metodología de la investigación científica*. Lima: San Marcos.
- Díaz, V. y Calzadilla, A. (2016). Artículos científicos, tipos de investigación y productividad científica en las Ciencias de la Salud. *Revista Ciencias de la Salud*, 14(1), 115-121. Recuperado de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1692-72732016000100011&script=sci\\_abstract&tlng=pt](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1692-72732016000100011&script=sci_abstract&tlng=pt)
- Dextre, y Del Pozo, R. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y negocios*. 14(7), 69-80. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/3880>
- Flores, M. (2018). *Gestión Municipal y Catastro Urbano en la Municipalidad Distrital de Los Olivos – Lima 2018*. (Tesis de maestría, Universidad César Vallejo). Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/21457>
- Forbes, R. (2015). Gestión de Procesos y gestión municipal. CEGESTI- *Gestión Municipal*., (5), 1-4. Recuperado de [http://municipal.cegesti.org/articulos/articulo\\_05\\_060515.pdf](http://municipal.cegesti.org/articulos/articulo_05_060515.pdf)
- Ganga, F., Piñones, M. y Valderrama, C. (2014). Innovaciones teóricas en administración: una sinóptica mirada diacrónica. *Prisma Social Revista de Ciencias Sociales*, 12, 688-707. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/3537/353744531020.pdf>
- Gestión (28 de abril de 2019). *Ciudadanos piden a Contraloría sancionar demoras e irregularidades en obras públicas*. Recuperado de <https://gestion.pe/peru/politica/ciudadanos-piden-contraloria-sancionar-demoras-e-irregularidades-obras-publicas-265327-noticia/>
- Gómez, M. (2006). *Introducción de la investigación científica*. Córdoba: Editorial Brujas.
- González, W. y Crujeiras, R. (2006). Estadística no paramétrica: pasado, presente y futuro. *Estadística e investigación operativa*, 22(3), 6-11. Recuperado de <https://minerva.usc.es/xmlui/handle/10347/18608>
- Gutiérrez, M. (2019). *La Calidad de la Gestión Municipal y la Participación Ciudadana en la Municipalidad Distrital de Virú, la Libertad 2019*. (Tesis de grado, Universidad César



- Vallejo). Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/39136?locale-attribute=en>
- Gutiérrez, R. y Católico, D. (2016). E-control en las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional en Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(42), 553–578. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc16-42.eere>
- Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. 6a ed. México: McGraw-Hill.
- Huisa, T. (2013). *Planificación y Organización*. Lima: Fondo Editorial UAP. <http://repositorio.uap.edu.pe/handle/uap/6456>
- Ibarra, D., Vega, L. y Carmenate, H. (2019). Auditoría y control interno en el control empresarial. *Folletos Gerenciales*, 23(2), 82–92. Recuperado de <https://folletosgerenciales.mes.gob.cu/index.php/folletosgerenciales/article/view/205>
- Jiménez, C. y Fernández, Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F*. (Tesis de grado, Pontificia Universidad Javeriana Cali) Recuperado de [http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o\\_procedimientos\\_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Khoury, F. (2010) Orientaciones básicas para el fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales. gtz Ministerio Federal de Cooperación Económica y Desarrollo. Recuperado de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Orientaciones\\_basicas\\_CI\\_Gobiernos\\_Locales.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf)
- Khoury, Z. (2014). *Marco Conceptual de Control Interno*. Lima: Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH. [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

- Landeau, R. (2007). *Elaboración de trabajos de investigación*. Venezuela: Editorial Alfa.  
[https://books.google.com.pe/books?id=M\\_N1CzTB2D4C&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=M_N1CzTB2D4C&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false)
- Ley N° 27785 (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*.
- Ley N° 28716 (2006). *Ley del Control Interno de las Entidades del Estado*.
- Malláp, J. (2002). *Legislación Municipal comentada Trujillo: Normas Legales S.A.C.* Trujillo.
- Mancilla Trujillo, B. (2019). *Control interno y su influencia en la gestión por resultados de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2015 - 2016*. (Tesis de maestría, Universidad del Altiplano). Recuperado de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/12251>
- Martínez, H. y Benítez, L. (2016). *Metodología de la investigación social I*. Santo Domingo: Cengage Learning Editores, S.A.
- Martínez, R., Tuya, L., Martínez, M., Pérez, A. y Cánovas, A. (2009). El coeficiente de correlación de los rangos de Spearman caracterización. *Revista Habanera de Ciencias Médicas*, 8(2). Recuperado de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1729-519X2009000200017&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1729-519X2009000200017&lng=es&tlng=es).
- Meléndez, J. (2016) *Control Interno*. ULADECH Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de [http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH\\_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1](http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1)
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista científica Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. doi: 10.23857/dc.v4i4.835

- Mock, T., Sun, L., Srivastava, R. & Vasarhelyi, M. (2009). An evidential reasoning approach to Sarbanes-Oxley mandated internal control risk assessment. [Un enfoque de razonamiento probatorio para la evaluación de riesgos de control interno obligatoria de Sarbanes-Oxley]. *International Journal of Accounting Information Systems*, 10(2), 65-78. doi: 10.1016/j.accinf.2008.10.003
- Moreno, P., Robles, G. y Arandia, J. (2019). Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 40, 1–17. Recuperado de <http://files.dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/200004990-218ab2284d/EE%2019.06.40%20Sistema%20de%20control%20interno%20y%20profesionalizaci%C3%B3n%20de...pdf>
- Paredes, A. (2018). *Evaluación del control interno mediante la metodología coso 2013 al departamento financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi en el período 2016-2017*. (Tesis de maestría, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil). Recuperado de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf>
- Pérez, C. (2003). *Descentralización, Municipio y Gestión Urbana*. Santo Domingo: Impresiones Publiuguías.
- Pérez, O., Fermín, O., Monasterios, J. y Zavarce, C. (2012). Validez y confiabilidad de instrumento para medición de impacto de TIC, en el marco del despliegue de actividades satelitales venezolanas. *Revista Multidisciplinaria del Consejo de Investigación de la Universidad de Oriente*, 24(1), 76-82. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/4277/427739447007.pdf>
- Pinchi, K. (2017). *Gestión municipal y calidad del servicio de la municipalidad del distrito de Manantay, provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali, 2017*. (Tesis de grado, Universidad Nacional de Ucayali). Recuperado de <http://181.176.160.68/handle/UNU/4012>

- Portocarrero, M. y Castillo C. (2019). *Control Interno como Herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. Editorial Créditos- Consorcio de Investigación Económica y Social (CIES). Recuperado de [https://www.cies.org.pe/sites/default/files/investigaciones/021-daniel\\_leiva-hugo\\_soto.pdf](https://www.cies.org.pe/sites/default/files/investigaciones/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)
- Rendón, Mario., Villasís, M. y Miranda, M. (2016). Estadística descriptiva. *Revista Alergia México*, 63(4), 397-407. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=486755026009>
- Robbins, S. y DeCenzo, D. (2013). *Fundamentos de la Administración: conceptos esenciales y aplicaciones*. 8a ed. México: Pearson Educación.
- Romero, F. (2017). *Gestión Municipal y la Participación Ciudadana en la Municipalidad Distrital de Huanchaco, 2015*. (Tesis de maestría, Universidad César Vallejo). Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/9087/Romero\\_VCF.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/9087/Romero_VCF.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ruiz, E., Miranda, M. y Villasis, M. (2017). El protocolo de investigación VI: como elegir la prueba estadística adecuada. Estadística inferencial. *Revista Alergia México*, 64(3), 364-370. Recuperado de <http://www.scielo.org.mx/pdf/ram/v64n3/2448-9190-ram-64-03-0364.pdf>
- Salinero, S., Alarcón, R. y Galleguillos, S. (2019). La corrupción en el mundo de los negocios. Una aproximación criminológica teórica y empírica para el caso chileno. *Ius et Praxis*, 25(3), 333-406. Recuperado de [https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0718-00122019000300333](https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-00122019000300333)
- Santa Cruz, R. (2019). *Control interno y gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas*. (Tesis de maestría, Universidad César Vallejo). Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/38314/Santacruz\\_CHRM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/38314/Santacruz_CHRM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Schermann, M. & Wiesche, H. (2012). The Role of Information Systems in Supporting Exploitative and Exploratory Management Control Activities. [El papel de los sistemas de información en el apoyo a las actividades de control de gestión exploratoria y exploratoria]. *Journal of Management Accounting Research*, 24(1), 31–59. doi: 10.2308/jmar-50240
- Shuying, Z. & Mei, Z. (2014). Theory of SMEs financial risk prevention and control. [Teoría de la prevención y el control de riesgos financieros de las PYME.]. *Atlantis Press*, 514-517. Doi: 10.2991/icemct-14.2014.126
- Soto, R. (2015). *La tesis de maestría y doctorado en 4 pasos*. 2a ed. Lima: Colección nuevo milenio.
- Zegarra, J. (2018). *Control Interno y Gestión Pública en Trabajadores del Gobierno Regional Sede Central Abancay, Ejercicio 2018*. (Tesis de maestría, Universidad César Vallejo). Recuperado de <https://core.ac.uk/download/pdf/225588203.pdf>
- Zorpas, A., Lasaridi, K., Pociovalisteanu, D. & Loizia, P. (2018). Monitoring and evaluation of prevention activities regarding household organics waste from insular communities. [Monitoring and evaluation of prevention activities regarding household organics waste from insular communities]. *Journal of Cleane Production*, 172(20), 3567-3577. doi: 10.1016/j.jclepro.2017.03.155

## Anexos

### Anexo N°1

Tabla 21

#### Matriz de consistencia

<b>Matriz de consistencia</b>							
<b>Título:</b> Control Interno y Gestión Municipal en la Municipalidad Provincial de Casma. 2020.							
<b>Autor:</b> Miguel Ernesto Flores De Paz							
<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Variables e indicadores</b>				
<p><b>Problema General:</b></p> <p>¿Qué relación existe entre control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020?</p> <p><b>Problemas Específicos:</b></p> <p>¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgo y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020?</p> <p>¿Cómo se relaciona las actividades de control gerencial y la gestión</p>	<p><b>Objetivo general:</b></p> <p>Analizar la relación entre control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p>Determinar la relación entre evaluación de riesgo y gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Casma, 2020.</p> <p>Determinar la relación entre actividades de control gerencial y gestión municipal en la</p>	<p><b>Hipótesis general:</b></p> <p>Existe relación directa entre control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020.</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b></p> <p>Existe relación directa entre evaluación de riesgo y gestión municipal con la en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020.</p> <p>Existe relación directa entre actividades de control gerencial y gestión municipal con la en la</p>	<b>Variable 1: Control interno</b>				
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de medición</b>	<b>Niveles y rangos</b>
			<b>Evaluación de riesgos</b>	<p>Efectividad de los sistemas de contabilidad.</p> <p>Medición de procesos.</p> <p>Evaluación preliminar del riesgo de control.</p>	1, 2, 3, 4, 5	<p>Escala ordinal</p> <p>Likert</p> <p>Nunca (1)</p> <p>Casi nunca (2)</p> <p>A veces (3)</p> <p>Casi siempre (4)</p>	<p>Deficiente</p> <p>1-8</p> <p>Regular</p> <p>9-16</p> <p>Eficiente</p>
<b>Actividades de control gerencial</b>	<p>Políticas y procedimientos de control.</p> <p>Funciones del personal.</p> <p>Cumplimiento de objetivos.</p>	6, 7, 8, 9, 10					

<p>municipal en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020?</p> <p>¿Cómo se relaciona las actividades de prevención y la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020?</p>	<p>Municipalidad Provincial de Casma, 2020.</p> <p>Determinar la relación entre actividades de prevención y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020.</p>	<p>Municipalidad Provincial de Casma, 2020.</p> <p>Existe relación directa entre actividades de prevención y gestión municipal con la en la Municipalidad Provincial de Casma, 2020.</p>	<p><b>Actividades de prevención</b></p>	<p>Objetivos de control.</p> <p>Acciones de monitoreo.</p>	<p>11, 12, 13, 14, 15, 16</p>	<p>Siempre (5)</p>	<p>17-25</p>
			<p><b>Variable 2: Gestión municipal</b></p>				
			<p><b>Dimensiones</b></p>	<p><b>Indicadores</b></p>	<p><b>Ítems</b></p>	<p><b>Escala de medición</b></p>	<p><b>Niveles y rangos</b></p>
			<p><b>Planificación</b></p>	<p>Conocimiento interno.</p> <p>Planteamiento de estrategias.</p>	<p>17, 18, 19, 20</p>	<p>Escala ordinal</p>	<p>Deficiente</p>
<p><b>Organización</b></p>	<p>Diseño del ordenamiento interno.</p> <p>Modelo organizacional.</p> <p>Recursos humanos y financieros.</p>	<p>21, 22, 23, 24</p>	<p>Likert</p>	<p>1-8</p>			
<p><b>Dirección</b></p>	<p>Desarrollo institucional.</p> <p>Motivación a los empleados.</p> <p>Relaciones de los gerentes con el personal.</p>	<p>25, 26, 27, 28</p>	<p>Nunca (1)</p> <p>Casi nunca (2)</p> <p>A veces (3)</p> <p>Casi siempre (4)</p>	<p>Regular</p> <p>9-16</p> <p>Eficiente</p>			
<p><b>Control</b></p>	<p>Auditoría interna.</p> <p>Auditoría externa.</p> <p>Plan operativo institucional.</p>	<p>29, 30, 31, 32</p>	<p>Siempre (5)</p>	<p>17-25</p>			
<p><b>Nivel - diseño de investigación</b></p>	<p><b>Población y muestra</b></p>	<p><b>Técnicas e instrumentos</b></p>	<p><b>Estadística a utilizar</b></p>				

<p><b>Nivel:</b> Correlacional</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental</p> <p><b>Método:</b> Hipotético – deductivo</p>	<p><b>Población:</b> 60 trabajadores</p> <p><b>Tipo de muestreo:</b></p> <p><b>Tamaño de muestra:</b> 60 trabajadores</p>	<p><b>Variable 1:</b> Control interno</p> <p><b>Técnicas:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumentos:</b> Cuestionario</p> <p>Autor: Rodolfo Ancco Loza</p> <p>Año: 2014</p> <p>Monitoreo: Constante</p> <p>Ámbito de Aplicación: Centros de atención</p> <p>Forma de Administración: Directa</p> <hr/> <p><b>Variable 2:</b> Gestión municipal</p> <p><b>Técnicas:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumentos:</b> Cuestionario</p> <p>Autor: Enrique Louffat</p> <p>Año: 2014</p> <p>Monitoreo: Constante</p> <p>Ámbito de Aplicación: Centros de atención</p> <p>Forma de Administración: Directa</p>	<p><b>DESCRIPTIVA:</b></p> <p>Frecuencias, porcentajes en tablas y figuras.</p> <p><b>INFERENCIAL:</b></p> <p>La prueba estadística de regresión logística.</p>
---	---	--	---

*Nota:* Elaboración propia.



## Anexo N°2

Tabla 22

### *Cuestionario para medir la variable control interno en la Municipalidad Provincial de Casma*

El presente cuestionario se realiza para la investigación: Cuestionario para medir la variable control interno y la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma. 2020.

Instrucciones: Se solicita que responda con objetividad y que marque con una X la opción de acuerdo a tu realidad. De ante mano, se agradece su participación.

N°	ÍTEMS	Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
	<b>Evaluación de riesgos</b>					
1	La Municipalidad Provincial de Casma se realizan rotaciones periódicas del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos.	1	2	3	4	5
2	La Municipalidad Provincial de Casma toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener.	1	2	3	4	5
3	El acceso a los recursos o archivos de la Municipalidad Provincial de Casma queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas u otros.	1	2	3	4	5
4	Los documentos internos de la Municipalidad Provincial de Casma están debidamente numerados y protegidos.	1	2	3	4	5
5	La Municipalidad Provincial de Casma compara periódicamente los recursos asignados con sus registros.					
	<b>Actividades de control gerencial</b>					
6	La Municipalidad Provincial de Casma cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.	1	2	3	4	5
7	La Municipalidad Provincial de Casma tiene procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas.	1	2	3	4	5
8	La Municipalidad Provincial de Casma realiza la evaluación de desempeño se	1	2	3	4	5

	hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes.					
9	Los procesos, actividades y tareas de la Municipalidad Provincial de Casma se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones.	1	2	3	4	5
10	La Municipalidad Provincial de Casma conoce sus responsabilidades con respecto de las rendiciones de cuenta.					
	<b>Actividades de prevención</b>					
11	La Municipalidad Provincial de Casma realiza acciones para conocer oportunamente si los procesos se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos.	1	2	3	4	5
12	En el desarrollo de las labores de la Municipalidad Provincial de Casma, se realizan acciones de supervisión para saber si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.	1	2	3	4	5
13	Cuando se descubre oportunidades de mejora en la Municipalidad Provincial de Casma, se disponen medidas para desarrollarlas.	1	2	3	4	5
14	La Municipalidad Provincial de Casma realiza autoevaluaciones de manera periódica para que se puedan proponer planes de mejora que sean ejecutados posteriormente.	1	2	3	4	5
15	La Municipalidad Provincial de Casma realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas.					
16	En la Municipalidad Provincial de Casma las deficiencias y los problemas que se detectaron en el monitoreo son registrados y comunicados con tiempo a los responsables para que se tomen las acciones necesarias para corregirlas.					

*Nota:* Elaboración propia.

Tabla 23

Cuestionario para medir la variable gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma

Nº	ÍTEMS	Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
	<b>Planificación</b>					
17	La Municipalidad Provincial de Casma brinda servicios públicos de calidad.	1	2	3	4	5
18	Tiene conocimiento de los objetivos para el cumplimiento de la buena gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Casma.	1	2	3	4	5
19	La Municipalidad Provincial de Casma establece objetivos estratégicos considerando las metas a ser alcanzadas.	1	2	3	4	5
20	El personal de la Municipalidad Provincial de Casma tiene conocimiento del logro de los objetivos estratégicos en la gestión municipal.					
	<b>Organización</b>					
21	La Municipalidad Provincial de Casma se organiza y prioriza la atención al público para lograr la recaudación tributaria municipal.	1	2	3	4	5
22	La Municipalidad Provincial de Casma administra de manera correcta su presupuesto para desarrollar los proyectos de inversión pública.	1	2	3	4	5
23	El área de RR.HH. de la Municipalidad Provincial de Casma está organizada y capacitada en temas de orientación y atención al público.	1	2	3	4	5
24	La Municipalidad Provincial de Casma motiva las capacitaciones por especialidades al personal para atención al público.					
	<b>Dirección</b>					
25	El personal de la Municipalidad Provincial de Casma participa en el	1	2	3	4	5

	desarrollo institucional para que se logren los objetivos estratégicos de la gestión institucional.					
26	La Municipalidad Provincial de Casma promueve un ambiente de desarrollo organizacional para que el personal se sienta a gusto.	1	2	3	4	5
27	La Municipalidad Provincial de Casma motiva a los administradores para que cumplan con sus obligaciones.	1	2	3	4	5
28	La Municipalidad Provincial de Casma promueve el desarrollo institucional con el fin de fomentar la realización de trabajos en equipo para generar el resultado en la gestión municipal.					
	<b>Control</b>					
29	La Municipalidad Provincial de Casma da a conocer las evaluaciones administrativas realizadas con el propósito de mejorar la gestión municipal.	1	2	3	4	5
30	La Municipalidad Provincial de Casma realiza evaluaciones periódicas para dar a conocer el avance de las obras.	1	2	3	4	5
31	En la Municipalidad Provincial de Casma se hacen evaluaciones permanentes para saber si el personal cumple con sus funciones y las tareas asignadas.					
32	La Municipalidad Provincial de Casma desarrolla el control de servicios y su monitoreo es registrado y sustentado mediante algún documento administrativo de la gestión municipal.					

*Nota:* Elaboración propia.

**¡Muchas gracias por su colaboración!**



# Anexo N°4

## Validez de los instrumentos



### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>								
1	La Municipalidad Provincial de Casma se realizan rotaciones periódicas del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos.	✓		✓		✓		
2	La Municipalidad Provincial de Casma toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener.	✓		✓		✓		
3	El acceso a los recursos o archivos de la Municipalidad Provincial de Casma queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas u otros.	✓		✓		✓		
4	Los documentos internos de la Municipalidad Provincial de Casma están debidamente numerados y protegidos.	✓		✓		✓		
5	La Municipalidad Provincial de Casma compara periódicamente los recursos asignados con sus registros.	✓		✓		✓		
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL</b>								
6	La Municipalidad Provincial de Casma cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.	✓		✓		✓		
7	La Municipalidad Provincial de Casma tiene procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas.	✓		✓		✓		
8	La Municipalidad Provincial de Casma realiza la evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes.	✓		✓		✓		
9	Los procesos, actividades y tareas de la Municipalidad Provincial de Casma se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones.	✓		✓		✓		
10	La Municipalidad Provincial de Casma conoce sus responsabilidades con respecto de las rendiciones de cuenta.	✓		✓		✓		
<b>ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN</b>								
11	La Municipalidad Provincial de Casma realiza acciones para conocer oportunamente si los procesos se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos.	✓		✓		✓		
12	En el desarrollo de las labores de la Municipalidad Provincial de Casma, se realizan acciones de supervisión para saber si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.	✓		✓		✓		
13	Cuando se descubre oportunidades de mejora en la Municipalidad Provincial de Casma, se disponen medidas para desarrollarlas.	✓		✓		✓		

14	La Municipalidad Provincial de Casma realiza autoevaluaciones de manera periódica para que se puedan proponer planes de mejora que sean ejecutados posteriormente.	✓		✓		✓		
15	La Municipalidad Provincial de Casma realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas.	✓		✓		✓		
16	En la Municipalidad Provincial de Casma las deficiencias y los problemas que se detectaron en el monitoreo son registrados y comunicados con tiempo a los responsables para que se tomen las acciones necesarias para corregirlas.	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable |  No aplicable después de corregir |  No aplicable |

Apellidos y nombres del juez validador, Dr/ Mg: José Mercedes Valqui Oxolon DNI: 10743897

Especialidad del validador: Temático

03 de julio del 2020

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

Figura 9: Validación de experto 01 - Control interno

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN MUNICIPAL EN LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>PLANIFICACIÓN</b>								
1	La Municipalidad Provincial de Casma brinda servicios públicos de calidad.	✓		✓		✓		
2	Tiene conocimiento de los objetivos para el cumplimiento de la buena gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Casma.	✓		✓		✓		
3	La Municipalidad Provincial de Casma establece objetivos estratégicos considerando las metas a ser alcanzadas.	✓		✓		✓		
4	El personal de la Municipalidad Provincial de Casma tiene conocimiento del logro de los objetivos estratégicos en la gestión municipal.	✓		✓		✓		
<b>ORGANIZACIÓN</b>								
5	La Municipalidad Provincial de Casma se organiza y prioriza la atención al público para lograr la recaudación tributaria municipal.	✓		✓		✓		
6	La Municipalidad Provincial de Casma administra de manera correcta su presupuesto para desarrollar los proyectos de inversión pública.	✓		✓		✓		
7	El área de RR.HH. de la Municipalidad Provincial de Casma está organizada y capacitada en temas de orientación y atención al público.	✓		✓		✓		
8	La Municipalidad Provincial de Casma motiva las capacitaciones por especialidades al personal para atención al público.	✓		✓		✓		
<b>DIRECCIÓN</b>								
9	El personal de la Municipalidad Provincial de Casma participa en el desarrollo institucional para que se logren los objetivos estratégicos de la gestión institucional.	✓		✓		✓		
10	La Municipalidad Provincial de Casma promueve un ambiente de desarrollo organizacional para que el personal se sienta a gusto.	✓		✓		✓		
11	La Municipalidad Provincial de Casma motiva a los administradores para que cumplan con sus obligaciones.	✓		✓		✓		
12	La Municipalidad Provincial de Casma promueve el desarrollo institucional con el fin de fomentar la realización de trabajos en equipo para generar el resultado en la gestión municipal.	✓		✓		✓		
<b>CONTROL</b>								
13	La Municipalidad Provincial de Casma da a conocer las evaluaciones administrativas realizadas con el propósito de mejorar la gestión municipal.	✓		✓		✓		

14	La Municipalidad Provincial de Casma realiza evaluaciones periódicas para dar a conocer el avance de las obras.	✓		✓		✓		
15	En la Municipalidad Provincial de Casma se hacen evaluaciones permanentes para saber si el personal cumple con sus funciones y las tareas asignadas.	✓		✓		✓		
16	La Municipalidad Provincial de Casma desarrolla el control de servicios y su monitoreo es registrado y sustentado mediante algún documento administrativo de la gestión municipal.	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable | ✓ |   Aplicable después de corregir | |   No aplicable | |

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: José Mercedes Valqui Oxolon   DNI: 10743897

Especialidad del validador: Temático

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

03 de julio del 2020

Firma del Experto Informante.

Figura 10: Validación de experto 01 - Gestión municipal

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO EN LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>								
1	La Municipalidad Provincial de Casma se realizan rotaciones periódicas del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos.	✓		✓		✓		
2	La Municipalidad Provincial de Casma toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener.	✓		✓		✓		
3	El acceso a los recursos o archivos de la Municipalidad Provincial de Casma queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas u otros.	✓		✓		✓		
4	Los documentos internos de la Municipalidad Provincial de Casma están debidamente numerados y protegidos.	✓		✓		✓		
5	La Municipalidad Provincial de Casma compara periódicamente los recursos asignados con sus registros.	✓		✓		✓		
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL</b>								
6	La Municipalidad Provincial de Casma cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.	✓		✓		✓		
7	La Municipalidad Provincial de Casma tiene procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas.	✓		✓		✓		
8	La Municipalidad Provincial de Casma realiza la evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes.	✓		✓		✓		
9	Los procesos, actividades y tareas de la Municipalidad Provincial de Casma se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones.	✓		✓		✓		
10	La Municipalidad Provincial de Casma conoce sus responsabilidades con respecto de las rendiciones de cuenta.	✓		✓		✓		
<b>ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN</b>								
11	La Municipalidad Provincial de Casma realiza acciones para conocer oportunamente si los procesos se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos.	✓		✓		✓		
12	En el desarrollo de las labores de la Municipalidad Provincial de Casma, se realizan acciones de supervisión para saber si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.	✓		✓		✓		
13	Cuando se descubre oportunidades de mejora en la Municipalidad Provincial de Casma, se disponen medidas para desarrollarlas.	✓		✓		✓		

14	La Municipalidad Provincial de Casma realiza autoevaluaciones de manera periódica para que se puedan proponer planes de mejora que sean ejecutados posteriormente.	✓		✓		✓		
15	La Municipalidad Provincial de Casma realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas.	✓		✓		✓		
16	En la Municipalidad Provincial de Casma las deficiencias y los problemas que se detectaron en el monitoreo son registrados y comunicados con tiempo a los responsables para que se tomen las acciones necesarias para corregirlas.	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable | ✓ |    Aplicable después de corregir |    No aplicable |

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Felipe Gizzado Oscco    DNE: 31169557

Especialidad del validador: Docente Metodólogo

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

29 de junio del 2020



Firma del Experto Informante.

Figura 11: Validación de experto 02 - Control interno



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN MUNICIPAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASMA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		SI	No	SI	No	SI	No	
1	La Municipalidad Provincial de Casma brinda servicios públicos de calidad.	✓		✓		✓		
2	Tiene conocimiento de los objetivos para el cumplimiento de la buena gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Casma.	✓		✓		✓		
3	La Municipalidad Provincial de Casma establece objetivos estratégicos considerando las metas a ser alcanzadas.	✓		✓		✓		
4	El personal de la Municipalidad Provincial de Casma tiene conocimiento del logro de los objetivos estratégicos en la gestión municipal.	✓		✓		✓		
<b>ORGANIZACIÓN</b>		SI	No	SI	No	SI	No	
5	La Municipalidad Provincial de Casma se organiza y prioriza la atención al público para lograr la recaudación tributaria municipal.	✓		✓		✓		
6	La Municipalidad Provincial de Casma administra de manera correcta su presupuesto para desarrollar los proyectos de inversión pública.	✓		✓		✓		
7	El área de RR.HH. de la Municipalidad Provincial de Casma está organizada y capacitada en temas de orientación y atención al público.	✓		✓		✓		
8	La Municipalidad Provincial de Casma motiva las capacitaciones por especialidades al personal para atención al público.	✓		✓		✓		
<b>DIRECCIÓN</b>		SI	No	SI	No	SI	No	
9	El personal de la Municipalidad Provincial de Casma participa en el desarrollo institucional para que se logren los objetivos estratégicos de la gestión institucional.	✓		✓		✓		
10	La Municipalidad Provincial de Casma promueve un ambiente de desarrollo organizacional para que el personal se sienta a gusto.	✓		✓		✓		
11	La Municipalidad Provincial de Casma motiva a los administradores para que cumplan con sus obligaciones.	✓		✓		✓		
12	La Municipalidad Provincial de Casma promueve el desarrollo institucional con el fin de fomentar la realización de trabajos en equipo para generar el resultado en la gestión municipal.	✓		✓		✓		
<b>CONTROL</b>		SI	No	SI	No	SI	No	
13	La Municipalidad Provincial de Casma da a conocer las evaluaciones administrativas realizadas con el propósito de mejorar la gestión municipal.	✓		✓		✓		

14	La Municipalidad Provincial de Casma realiza evaluaciones periódicas para dar a conocer el avance de las obras.	✓		✓		✓		
15	En la Municipalidad Provincial de Casma se hacen evaluaciones permanentes para saber si el personal cumple con sus funciones y las tareas asignadas.	✓		✓		✓		
16	La Municipalidad Provincial de Casma desarrolla el control de servicios y su monitoreo es registrado y sustentado mediante algún documento administrativo de la gestión municipal.	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable [ ✓ ]   Aplicable después de corregir [ ]   No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr: Mg: Dr. Felipe Guizado Oscco   DNI: 31169557

Especialidad del validador: Docente Metodólogo

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

28 de junio del 2020

  
Firma del Experto Informante.

Figura 12: Validación de experto 02 - Gestión municipal

Anexo N°5



Figura 13: Autorización de la entidad