



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PUBLICA

Sistema de control interno y la gestión municipal en un distrito de
Huaral - 2023

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Giraldo Obispo, Petronila Roberta (orcid.org/0000-0002-7269-8984)

ASESORAS:

Dra. Panche Rodríguez, Odoña Beatriz (orcid.org/0000-0002-1629-1776)

Dr. Del Castillo Talledo, Cesar Humberto (orcid.org/0000-0003-0996-401X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

LIMA – PERÚ

2024

DEDICATORIA

A Dios por darme salud y fuerzas para alcanzar mis metas profesionales y hacer realidad mis sueños.

A mis abuelos Esteban y Juanita que me cuidan desde el cielo, quienes me enseñaron a convertir todo obstáculo en éxito, a ser feliz, siendo yo misma conformé a mi vocación y a mis sueños.

A mi Madre Carmelita, la que con amor, dedicación, trabajo y honestidad me demostró que se puede lograr cualquier propósito en la vida: mi modelo a seguir y a quienes debo lo que soy.

A mi esposo Freddy, porque eres increíble y haces todo lo posible para asegurarte de que todo me salga bien, por eso este logro es también tuyo.

A mi Hijo Lyan, te agradezco por los momentos sacrificados en nuestra vida como familia, que requirió el cumplimiento de esta tesis, gracias por entender el significado del sacrificio y esta tesis será el mejor testigo entre el sacrificio y el éxito.

AGRADECIMIENTO

A mi Madre Carmelita por ser mi fuente de apoyo y optimismo para terminar mi carrera.

A mi amado hijo Lyan por ser mi mayor motivación para no rendirme en mis estudios y ser un ejemplo para él.

A todos los Contadores en especial a mis profesores, Dra. Panche Rodríguez, Odoña Beatriz Y CPCC. Armando Robles Espinoza, quienes hacen posible con grandes esfuerzos que el estudiante de la Maestría de Gestión Pública prenda la llama del interés por conocer la problemática de la gestión pública y contabilidad.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, PANCHE RODRIGUEZ ODOÑA BEATRIZ, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Sistema de Control Interno y la Gestión Municipal en un Distrito de Huaral - 2023.", cuyo autor es GIRALDO OBISPO PETRONILA ROBERTA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 14.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 27 de Diciembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
PANCHE RODRIGUEZ ODOÑA BEATRIZ DNI: 09586832 ORCID: 0000-0002-1629-1776	Firmado electrónicamente por: PANCHEROB el 02- 01-2024 23:23:33

Código documento Trilce: TRI - 0710184

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, GIRALDO OBISPO PETRONILA ROBERTA estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Sistema de Control Interno y la Gestión Municipal en un Distrito de Huaral - 2023.", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
PETRONILA ROBERTA GIRALDO OBISPO DNI: 43864355 ORCID: 0000-0002-7269-8984	Firmado electrónicamente por: PGIRALDOOB18 el 27- 12-2023 00:12:36

Código documento Trilce: TRI - 0710185



ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	15
3.1. Tipo y diseño de investigación	15
3.2. Variables y operacionalización	16
3.3. Población, muestra y muestreo	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	18
3.5. Procedimientos	19
3.6. Método de análisis de datos	20
3.7. Aspectos éticos	20
IV. RESULTADOS	21
V. DISCUSIÓN	29
VI. CONCLUSIONES	35
VII. RECOMENDACIONES	36
REFERENCIAS	37
ANEXOS	44

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Confiabilidad de instrumentos	18
Tabla 2. Validación de juicio de expertos	19
Tabla 3. Cruce de valores entre sistema de control interno y gestión municipal	21
Tabla 4. Cruce de valores entre ambiente de control y gestión municipal	22
Tabla 5. Cruce de valores entre evaluación de riesgos y gestión municipal	23
Tabla 6. Cruce de valores entre actividades de control y gestión municipal	24
Tabla 7. Cruce de valores entre comunicación y gestión municipal	25
Tabla 8. Cruce de valores entre supervisión y gestión municipal	26
Tabla 9. Prueba de normalidad	27
Tabla 10. Pruebas de hipótesis	28

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Diseño de la investigación	15
--------------------------------------	----

RESUMEN

La presente investigación tuvo por objetivo establecer la relación entre sistema de control interno y gestión municipal en un distrito de Huaral – 2023. Para cumplir con este fin se empleó una investigación de tipo básica, no experimental, de alcance correlacional y de enfoque cuantitativo. En el estudio participaron como población y muestra 15 trabajadores de la municipalidad a quienes se les aplicó una encuesta, cuyos resultados descriptivos indicaron que el 66.7% de los trabajadores considera de nivel regular el sistema de control interno y el 60% considera de nivel regular la gestión municipal. En los resultados inferenciales se encontró correlación entre las variables de 0.697 y $p=0.004$. Para las relaciones correspondientes a las dimensiones del sistema de control interno con la gestión municipal presentaron correlaciones positivas considerables y con significancias menores a 0.05. Se concluyó que existe relación significativa entre sistema de control interno y gestión municipal en un distrito de Huaral – 2023.

Palabras clave. Control interno, gestión municipal, evaluación, riesgo, supervisión.

ABSTRACT

The objective of this research was to establish the relationship between the internal control system and municipal management in a district of Huaral - 2023. To achieve this purpose, a basic, non-experimental, correlational scope and quantitative approach was used. In the study, 15 municipal workers participated as a population and sample, to whom a survey was applied, whose descriptive results indicated that 66.7% of the workers consider the internal control system to be a regular level and 60% consider the internal control system to be a regular level. municipal management. In the inferential results, a correlation between the variables of 0.697 and $p=0.004$ was found. For the relationships corresponding to the dimensions of the internal control system with municipal management, they presented considerable positive correlations with significances less than 0.05. It was concluded that there is a significant relationship between the internal control system and municipal management in a district of Huaral - 2023.

Keywords. Internal control, municipal maagement, evaluation, risk, supervision.

I. INTRODUCCIÓN

El control como parte del proceso administrativo de una organización tiene gran importancia en el éxito de las organizaciones, porque esta identifica riesgos que podrían controlarse para que no ocurran errores o malos manejos de los recursos en el futuro. Sobre todo, en las organizaciones del Estado que deben presentar rendición de cuenta del uso de los recursos que les asigna el gobierno central, es por ello que el control interno permite que la gestión de una organización sea más efectiva y responsable con sus recursos.

En el ámbito internacional, la Unión Europea cuenta con un sistema de control interno [SCI] público donde participan los países pertenecientes a esta comunidad, este modelo es reconocido a nivel internacional como mejor práctica y proporciona los fundamentos que pueden contribuir a prevenir los fraudes; por ende actos de corrupción que suelen presentarse en instituciones gubernamentales; por el contrario, el sector público debe demostrar que gasta los fondos del Estado de manera eficiente y responsable; es por ello que se reúnen anualmente desde 2002, haciendo que cada vez este sistema de control sea más efectivo (Comisión Europea, 2023).

Asimismo, en Indonesia la Asociación de Examinadores de Fraude Certificados [ACFE] muestran que alrededor del 5% de los ingresos anuales de las organizaciones son víctimas de fraude. Si se aplica este valor a la economía nacional, es decir, al Producto Interior Bruto o al volumen del presupuesto estatal, tanto en el lado de los ingresos como en el de los gastos, se puede imaginar la magnitud del impacto del fraude (ACFE Indonesia, 2020).

A nivel nacional, en las instituciones del Estado que se encuentran bajo el ámbito de la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, donde se ha Implementado el SCI (Plataforma Digital Única del Estado Peruano, 2023). Por otro lado, durante el año 2021, la Fiscalía Especializada en Delitos de Corrupción descubrió que, debido a fallos evidentes en la supervisión interna, las autoridades municipales se involucraron en actos corruptos durante la pandemia. Esto se debió a que inflaron los precios finales de los bienes en un 500% en comparación con sus costos originales (según Vásquez y colaboradores, 2023).

A nivel local en la Municipalidad Distrital de Veintisiete de Noviembre ha sido importante implementar el SCI para que puedan identificar las deficiencias y problemáticas que puedan generarse durante ejecución de sus actividades presupuestarias y financieras de la Gestión Municipal, en caso de identificarse algún problema se deben desarrollar las medidas de remediación y control con la finalidad de optar las acciones que correspondan, por lo tanto, es importante hacer el seguimiento en forma permanente y continua, por lo que el reporte de seguimiento deberá contener las evidencias y sustento para los medios de verificación, en un período establecido para levantar las observaciones.

Así mismo, las instituciones gubernamentales no están obligadas a enviar información en formato físico a la Contraloría General de la República [CGR]; en tanto se especifica en el numeral 6 de la mencionada directiva, la CGR facilitará el ingreso de las entidades a un software del SCI, en este software el área encargada deberá ingresar información sobre los ejes clave; además, en este programa, se deberá adjuntar la documentación que respalde la mencionada implementación.

El sistema control interno ha permitido cumplir los objetivos institucionales, tener claro los riesgos a afrontar y establecer las medidas de control en las instituciones públicas en el Perú, con ella, el Estado puede cumplir los objetivos planificados, los cuales han sido plasmados en las directivas, políticas y manuales, teniendo como finalidad hacer que los riesgos disminuyan y perjudiquen la institución, en el 2013, la CGR emitió una norma que impulsa la implementación del SCI bajo el Marco COSO (Taboada y Taboada, 2018).

En tal sentido, se formuló la siguiente problemática: ¿Cuál es la relación entre sistema de control interno y gestión municipal en un distrito de Huaral - 2023?. Los problemas específicos fueron: (1) ¿Cuál es la relación entre ambiente de control y gestión municipal? (2) ¿entre evaluación de riesgos y gestión municipal? (3) ¿entre actividades de control gestión municipal? (4) ¿entre comunicación y gestión municipal? (5) ¿entre supervisión y gestión municipal?

En lo que respecta a la justificación, desde el contexto de investigación teórica se justificó porque los hallazgos encontrados fueron vistos a través de la teoría expuesta en este estudio, referente al control interno y gestión municipal, en el contexto de la justificación práctica, el estudio ha puesto en evidencia la relación

que existe entre las variables y lo importante que es el control interno para salvaguardar los recursos de la municipalidad, en ese sentido, los funcionarios deben recoger esta experiencia para mejorar su gestión municipal, en lo referente a la justificación metodológica, se empleó instrumento que fueron validados en contenido por expertos y se aseguró que estos sean confiables, esto permitió que ambos instrumentos recojan información de calidad para la investigación, asimismo, sean de material científico para otros investigadores que incursionen en el mismo tema en problemáticas similares.

Como objetivo general: Establecer la relación entre sistema de control interno y gestión municipal en un distrito de Huaral – 2023. Los objetivos específicos fueron: (1) Determinar la relación entre ambiente de control y gestión municipal. (2) evaluación de riesgos y gestión municipal. (3) actividades de control y gestión municipal. (4) comunicación y gestión municipal. (5) supervisión y gestión municipal.

Por último, se propuso la hipótesis general: Existe relación significativa entre sistema de control interno y gestión municipal en un distrito de Huaral – 2023. Las hipótesis específicas fueron: (1) Existe relación significativa entre ambiente de control y gestión municipal. (2) evaluación de riesgos y gestión municipal. (3) actividades de control y gestión municipal. (4) comunicación y gestión municipal. (5) supervisión y gestión municipal.

II. MARCO TEÓRICO

Los estudios nacionales, presentaron la investigación de Mogollón (2023) quien la realizó con el objetivo de correlacionar las variables en estudio en una municipalidad en Lima. Fue un estudio básico, pero correlacional con el estadístico de Pearson y de enfoque cuantitativo. Los resultados revelaron que ambas variables se correlacionaron positivamente con un valor de 0.192, con $p=0.310$, rechazando la hipótesis del investigador. Asimismo, la relación entre ambiente de control, gestión de riesgos y supervisión, con la variable gestión municipal fueron de 0.633; 0.574; 0.548, con significancias que no excedieron el Alfa de 0.05. El autor concluyó que un SCI que cuenta con los mecanismos adecuados es útil para llevar a cabo una gestión eficiente.

Por su parte, Rado (2023) presentó un estudio para correlacional las variables en estudio en una municipalidad distrital en Urubamba, donde participaron 94 colaboradores del gobierno local, fue una investigación cuantitativa, no experimental, pero de alcance correlacional. Se reveló en una relación entre variables de 0.889 con $p=0.000$. En las relaciones de ambiente de control ($r=0.818$); evaluación de riesgos ($r=0.742$); actividades de control ($r=0.808$); información y comunicación ($r=0.754$) y supervisión ($r=0.772$), presentaron relaciones positivas considerables con la gestión de la municipalidad, con significancias menores a 0.085. Se concluyó que en la medida que el CI tenga autonomía, fortaleza y se encuentren las autoridades empoderadas debidamente, la GM se verá considerablemente beneficiada.

Asimismo, Meza (2022) relacionó en su objetivo la variable principal de este estudio con la gestión administrativa en una municipalidad en Cuzco. Se tuvo en cuenta un estudio básico y alcance correlacional. Se resolvió que la relación entre las variables intervinientes fue de 0.908 con $p=0.000$. Para las dimensiones ambiente de control ($r=0.807$); evaluación de riesgos ($r=0.857$); actividades de control ($r=0.757$); sistema de información (0.777); y seguimientos de resultados (0.777), todas con una significancia de 0.000. Por tanto, se concluyó que las entidades que emplean adecuadamente el control interno, tienen probabilidades importantes de éxito en su gestión municipal.

Del mismo modo, Vivanco (2021) tuvo como objetivo relacionar las variables en estudio en una municipalidad en Cañete. Fue un estudio correlacional y de cuantitativo. La relación entre variables fue de 0.869 y $p=0.000$. del mismo modo, en las dimensiones ambiente de control ($r=0.751$); evaluación de riesgos ($r=0.732$); actividades de control ($r=0.734$), comunicación ($r= 0.709$) y supervisión ($r= 0.706$). Concluyendo que el SCI es importante para que la gestión municipal funcione en óptimas condiciones.

En ese orden de ideas, Risco (2020) presentó un estudio para correlacionar las variables en estudio en una Municipalidad distrital de Buena Vista. Concretando una metodología no experimental, nivel correlacional y cuantitativo. Se encontró relación entre variables de 0.872 con $p=0.000$. Asimismo, en las dimensiones que corresponde al SCI en relación con la gestión administrativa de la municipalidad se encontró relaciones positivas y significativas. Se concluyó que el SCI es importante en toda organización, sobre todo en las públicas que manejan recursos del Estado.

En referencia a los estudios internacionales, Okoth (2023) realizó un estudio en Kenya para relacionar los SCI y gestión financiera pública del gobierno del condado de Siaya, Kenia. Fue estudio no experimental, de alcance correlacional y de enfoque cuantitativo. Presentó como resultados que una correlación de 0.802 con $p<0.05$. Los resultados de correlación para las dimensiones ambiente de control (0.374), control de actividades (0.553), evaluación de riesgos (0.508), información y comunicación (0.722), todos con valores de significancia menores a 0.05. Se concluye que el control interno afecta directamente en la gestión financiera pública, por lo que se debe realizar de manera efectiva y estar vigilantes para prevenir riesgos posteriores.

Asimismo, Jebungei y Tirimba (2022) realizaron un estudio en Kenia, para examinar los efectos de los elementos de control interno sobre el desempeño organizacional de los hospitales de nivel 5. Fue un estudio correlacional, se verificó en los resultados existe correlación entre las variables según Pearson, la cual es significativa. Asimismo, las actividades de control alcanzaron resultados positivos e importantes para el desempeño de los hospitales públicos de nivel 5 del condado de Nairobi ($r = 0,115$, Sig = 0,039). En cuanto a la relación entre la comunicación en el desempeño del hospital fue de $r = 0,140$, Sig = 0,024. Se concluyó que el

ambiente de control, la gestión de riesgos, la información y comunicación y las actividades de monitoreo tienen un efecto positivo y estadísticamente significativo en el desempeño de un hospital público de nivel 5.

Rasmadi et al. (2022) en Indonesia impulsaron un estudio para probar los efectos de emplear el SCI en la prevención del fraude en la agencia de gestión financiera y de ingresos de la provincia de Sulawesi Occidental. Su estudio fue no experimental, transversal y de enfoque cuantitativo. El resultado principal indicó que cuanto más eficiente sea el control interno, entonces habrá menos riesgo de que ocurran fraude en la institución, este resultado se sustentó en la correlación de 0.681, es decir, el 68% de la variable control puede afectar directamente en la prevención del fraude y en consecuencia, el 32% se debe a otros factores ajenos al estudio. Se concluyó que un control interno efectivo podrá evitar las ocasiones de fraude que se puedan presenten en la organización.

Acerca de la variable SCI, este se define como un procedimiento dirigido por el líder de una organización y otros colaboradores que conforman la organización, que pretenden darle a los elementos de valor de la organización un nivel de seguridad en aras de cumplir objetivos que corresponden a la misma, teniendo en consideración aspectos relevantes como información financiera que se pueda confiar, cumplir con lo establecido en las normas legales locales que son obligatorias y salvaguardar la permanencia de los activos (Mantilla, 2018).

Al respecto Davis (2021) mencionó que el SCI se presenta como un reflejo estratégico de las jerarquías, sanciones y procedimientos internos diseñados por las instituciones, estos elementos tienen como objetivo principal proporcionar a la gestión directrices esenciales para asegurar que la organización cumpla eficazmente con su misión, según Sudrajat (2021), se trata de un plan y método organizativo utilizado para proteger los activos, garantizar información precisa y confiable, mejorar la eficiencia operativa de la organización y promover la conformidad con las políticas establecidas.

Asimismo, el control interno se caracteriza como un procedimiento completo que involucra las acciones y tareas realizadas de forma continua por la dirección y todos los empleados, su objetivo es generar la confianza necesaria en el

cumplimiento de lo establecido por la organización mediante actividades efectivas y eficientes, la garantía de la veracidad de la documentación que muestra los aspectos financieros, la seguridad que se espera que tengan los activos y el acatamiento de los aspectos legales y reglamentos (Surya & Setiany, 2020; Winarna et al., 2021), sin embargo, cuando se implementan controles internos, pueden brindar a la gerencia y al consejo directivo una seguridad razonable, que no alcanza a ser absoluta, de que se cumplirán los objetivos de la organización, por lo tanto, es posible prevenir y detectar errores y fraudes utilizando elementos de control interno (Abdusalomova, 2020).

Por su parte, Airout (2022) manifestó que es un sistema que tiene como objetivo auditar las operaciones contables y financieras al servicio de la gestión, este es suficiente si existe el SCI es eficaz, para tal fin requiere disposiciones especiales para las funciones de prevención y descubrimiento de errores y fraudes, los principales objetivos del control interno incluyen establecer una estructura organizacional para aclarar las autoridades, poderes y responsabilidades dentro de la organización y de esta manera alcanzar metas organizacionales (Ismail et al., 2023)

Por otro lado, uno de los beneficios que otorga un adecuado control interno en las empresas, sobre todo en las instituciones del Estado es evitar el fraude, el cual es un problema cada vez mayor que se ha extendido en las organizaciones, esta impacta significativamente en la economía y la reputación de la organización (Aji Abei, 2021). Para Murti y Kurniawan (2020) el fraude es un conjunto de acciones intencionales para obtener beneficios personales a partir de la manipulación de estados financieros, corrupción, apropiación indebida de activos y otros recursos, existen diversos tipos de fraude que enfrenta la organización, entre ellos se encuentran el fraude laboral, corrupción y fraude de estados financieros, en resumen, el fraude es difícil de evitar especialmente si son instituciones que pertenecen al Estado, situación que sigue en aumento especialmente en sociedad en desarrollo (Kumar et al., 2018).

Sin embargo, en la realidad el control interno tiene muchas debilidades en su implementación (Harun et al., 2019), no obstante, existen muchas investigaciones sobre el tema, ninguna de ellas muestra el impacto de las

deficiencias del SCI en la prevención de la corrupción (Muhtar et al., 2023), sobre todo, en las instituciones del Estado que existen muchos casos de corrupción, pero que se estudian a nivel medios de comunicación oficiales, más no a nivel de estudios como el presente, sin considerar que el SCI tiene un impacto significativo en las instituciones del Estado, pero cuando el control es débil, se convierte en parte de una mala gestión que daña la imagen de las instituciones (Rácz & Tóth, 2021).

En los gobiernos locales, la debilidad del SCI en la contabilidad y en lo que respecta a los informes financieros están fuertemente relacionada con la política contable junto con su práctica que manifiesta el mecanismo de rendición de cuentas ante el público (Pamungkas et al., 2018), por su parte, la práctica contable está altamente asociada al cumplimiento de las normas contables (Muhtar et al., 2020), sin embargo, estos elementos mencionados que son necesarios en los gobiernos locales todavía tienen debilidades importantes que se deben superar con un adecuado control interno (Pamungkas et al., 2018), al respecto, existen numerosos casos de incumplimiento de las normas de contabilidad gubernamental, en tal sentido, cuanto mayor sea la debilidad del control interno en estos aspectos, existe el riesgo de que aumente la posibilidad de acciones coludidas con la corrupción (Muhtar et al., 2020).

Por su parte, Mantilla (2018) identifica cinco componentes asociados al SCI: a) ambiente de control; b) Evaluación de riesgos; c) Actividades de control; d) Información y comunicación y e) Supervisión y monitoreo (Mantilla, 2018), acerca del ambiente de control, este se considera el elemento fundamental de los demás conforman el SCI, porque es el que le da la estructura y los aspectos relacionados con la disciplina, es el que se encamina a la organización por el camino de la integridad y promueve los valores éticos, se encarga de aspectos filosóficos como la misión o forma de pensar de la organización, le dota de estructura organizacional y las líneas de mando, responsabilidad y funciones entre los miembros de la organización (Mantilla, 2018; Nuha et al., 2021).

Por su parte, Jebungei y Tirimba (2022) afirmaron que estas actividades están conformadas por los procedimientos que garantizan el cumplimiento de las directivas de la gerencia, estas garantizan una toma de decisiones acertadas en

relación a los riesgos inherentes a la gestión, en tal sentido, proporciona los lineamientos para tomar decisiones dentro de la organización en relación a diferentes temas y áreas.

Acerca de la evaluación de riesgos, es importante mencionar que toda organización presenta riesgos y nadie está exenta de ellos, estos son de origen externo e interno, lo importante es valorarlos en función a objetivos pre establecidos, de tal manera que ello conduce a las estrategias que se deben implementar para abordar los riesgos (Mantilla, 2018), para la Directiva 006-2019, es un procedimiento continuo que tiene como finalidad que la institución esté preparada para los riesgos futuros, este se califica como la posibilidad de que un suceso ocurra y perjudique a los objetivos de la institución, siendo estos riesgos derivados tanto de factores externos como internos, por esta razón, es esencial llevar a cabo un proceso exhaustivo para identificar los riesgos en cada área y su conexión con el entorno, así como evaluar los riesgos internos y sus interrelaciones entre diferentes áreas de la organización (Roque, 2022).

En el propósito de que el riesgo sea evaluado con eficiencia, es importante tener en cuenta algunos aspectos útiles en la profesión de contabilidad: a) cuantificación del riesgo en la actividad que se realiza y los efectos posteriores, b) determinar la probabilidad de que ocurra el evento, c) establecer las acciones que se deben implementar en cuanto se determinan los riesgos y sus respectivos controles en base a indicadores, d) seguimiento del punto anterior, a parte de los elementos previamente mencionados, hay otros riesgos vinculados al auditor, conocidos como riesgos de auditoría, estos a su vez están conectados con riesgos inherentes, riesgos de control y riesgos de detección (Arteta, 2020; Vásquez et al., 2023).

En referencia a las actividades de control, estas son las políticas y procedimientos desempeñan un papel fundamental al respaldar la ejecución de directrices establecidas, además, contribuyen significativamente al cumplimiento efectivo de las directivas al proporcionar un marco estructurado, estas normativas también facilitan la toma de acciones necesarias, brindando un conjunto de pautas para abordar situaciones específicas en cada área (Mantilla, 2018), según la Directiva 006-2019, estas hacen referencia a las normas y procesos administrativos

implementados por la entidad con el fin de reducir los riesgos que podrían impactar en el proceso de concretar lo establecido.

Estas políticas no son actividades de control, sino más bien a los lineamientos generales de acción facilitan la toma de decisiones precisa, estas políticas se desglosan en procedimientos específicos que representan la manera concreta de llevar a cabo acciones, que se orientan al logro de los objetivos, en el ámbito de las actividades de control, se identifican diversos tipos, como controles detectivos, preventivos, manuales, informáticos y de gestión, estos controles desempeñan un papel crucial en la operación y realización de tareas, asegurando el cumplimiento efectivo de las actividades, así, las políticas no solo guían, sino que también estructuran las acciones concretas a través de procedimientos específicos, mientras que los controles aseguran la efectividad operativa y el alineamiento con los objetivos organizacionales.

La gestión de información y comunicación se enfoca en manejar datos internos y externos cruciales, tanto la información interna como externa son vitales para respaldar los procesos de control interno de manera efectiva, una gestión adecuada de esta información facilita la toma de decisiones informadas y la coordinación eficiente de las actividades interna, este se conforma por el uso de un método que ayuda a las organizaciones a recopilar, almacenar y procesar datos que contribuyen a tomar decisiones más acertadas (Andersson et al., 2022; Mantilla, 2018), por otro lado, el desarrollo de un sistema de información se puede realizar de dos maneras: a partir de un sistema existente, es decir, desarrollo interno o comprando un sistema de información ya preparado a un proveedor, un buen sistema de información de gestión financiera ayuda a las organizaciones a proteger los activos de su propiedad mediante la disposición de archivos de tesorería (Rasmadi et al., 2022).

De acuerdo con el reporte del COSO, este componente se compone de diversos elementos destinados a asegurar la veracidad de la información registrada, específicamente la calidad de la información, este aspecto se deriva de los recursos disponibles en la organización para llevar a cabo esta tarea, abarcando la infraestructura, los equipos y los insumos necesarios para generar información que se convierta en una herramienta significativa, su finalidad radica en que esta

información sea crucial para que la dirección pueda tomar decisiones acertadas en relación con la orientación y el curso estratégico de la institución, en esencia, la calidad de la información se vincula estrechamente con los medios y recursos utilizados para su recopilación, conformando una base esencial para la toma de decisiones informadas y efectivas por parte de la dirección (Barreto et al., 2023).

En cuanto a la supervisión y monitoreo engloban las acciones de control integradas en los procesos y operaciones de seguimiento, con el propósito de evaluación y mejora continua, este componente, también denominado supervisión, representa un proceso que analiza la calidad del control interno a lo largo del tiempo, en esencia, se trata de un conjunto de actividades diseñadas para evaluar y perfeccionar de manera constante los elementos relacionados al SCI de la entidad (Mantilla, 2018).

Este elemento opera de manera conjunta con los cuatro componentes previamente mencionados, y su objetivo es asegurar a la organización que los objetivos establecidos se cumplirán según el tiempo establecido, para lograr esto, identifica posibles fallas o errores con el fin de corregir, mejorar o direccionar de manera que no afecten el cumplimiento adecuado de los objetivos, este componente trabaja en armonía con los demás para garantizar la consecución efectiva de los objetivos organizacionales (Estupiñán, 2019).

Este procedimiento habilita a los encargados para dirigir sus energías hacia la posibilidad de tener información de calidad, el monitoreo se dedica a realizar evaluaciones continuas, ya sea de forma individual o en conjunto, de los procesos con el fin de medir la eficacia de cada uno, este componente aporta valor a la organización de tres maneras fundamentales, en primer lugar, posibilita a los directivos confirmar que los cinco componentes están operando de manera óptima y cumpliendo con su propósito original (Saurino, 2023).

Asimismo, mejora de la efectividad y la eficiencia proporciona a la organización la capacidad de estar al tanto, en tiempo real, de los cambios implementados o por implementar, permitiendo tomar de manera inmediata las acciones necesarias para mejorar, adaptarse y continuar avanzando hacia la consecución de los objetivos del control interno, este proceso facilita una respuesta ágil y eficaz ante las transformaciones, asegurando que la organización pueda

ajustarse a las circunstancias de manera efectiva, además, promueve el buen funcionamiento del control al demostrar que las personas están siendo monitoreadas, esta supervisión activa incentiva un mayor esfuerzo por parte del personal, ya que se ha comprobado que, cuando saben que están siendo observados, trabajan con mayor dedicación para cumplir las metas sin retrasos, fortaleciendo así la eficacia del control interno en la organización (Martínez y Sánchez, 2023).

En lo que respecta a la variable gestión municipal, para Arraiza (2019) la gestión municipal es una administración cuyo foco central es la territorialidad, el cual se aplica a un menor nivel de gobierno, el cual es denominado municipio, el cual es un territorio determinado, que tiene competencias, es de menor tamaño y tiene mayor contacto con la sociedad civil, asimismo, en materia de gestión municipal se aplica el modelo de gestión administrativa de Henry Fayol: planificar, organizar, dirigir y controlar.

Asimismo, López (2020) entiende que son las acciones que realiza el gobierno local para encaminar los recursos disponibles de manera eficiente, su gestión está orientada a lograr de manera interna y externa los objetivos institucionales, para ello deben emplear una serie de instrumentos de gestión que encajan dentro de lo que se denomina proceso administrativo.

Del mismo modo, López et al. (2021) determinan que la gestión municipal es un conjunto de procesos cuya finalidad es alcanzar los objetivos institucionales determinados en los instrumentos de gestión, para tal fin es importante contar con colaboradores con competencias adecuadas para el puesto, ellos deben ser capacitados permanentemente en políticas públicas y gestión para obtener de ellos un buen desempeño de sus funciones.

Como característica principal de los gobiernos municipales o locales, es que no forman parte del gobierno central, porque son autónomos porque son elegidos por los ciudadanos de un determinado territorio para gestionar los recursos en beneficio del desarrollo de su territorio, asimismo, tienen amplios poderes para establecer sus propios proyectos y normas locales, siempre que no contravengan la legislación nacional (FAO, 2023).

En cuanto a los componentes de la gestión municipal, Arraiza (2019) toma como fundamento el modelo de gestión administrativa de Henry Fayol: planificar, organizar, dirigir y controlar; los cuales se desarrollan a continuación, para la dimensión planificación en el ámbito municipal, éste se realiza dentro de un marco normativo, en el que se encuentra un conjunto de disposiciones legales, cuyo rol es de dotar de capacidades y limitaciones a la acción municipal, asimismo, la planificación emplea distintos instrumentos que le permiten programar el desarrollo local del municipio, además, le permite analizar los problemas de la comunidad y a la vez ofrecer soluciones que pretendan usar los recursos de manera eficiente, obteniendo el máximo beneficio con el mínimo costo social (Arraiza, 2019).

Para Saputra & Ali (2022), la planificación es una decisión que se utiliza como guía para lograr los objetivos deseados por la organización, asimismo, Arifudin & Sholeha (2021) indicaron que es un proceso de determinar metas u objetivos a alcanzar y establecer un camino para alcanzar dichas metas, por su parte, Djoko et al. (2023) mencionan que es la etapa inicial de un proceso de gestión, tiene como objetivo planificar asuntos relacionados con actividades futuras y dentro de sus actividades se encuentra el establecimiento de objetivos, metas, misión y estrategias, todas ellas a corto, mediano y largo plazo.

Sobre el componente organización, Arraiza (2019) mencionó que consiste en la acción de distribuir adecuadamente los recursos de la institución, con la finalidad de ejecutar óptimamente las funciones establecidas, en ese sentido, se debe establecer claramente cuáles son las actividades que debe ejecutar el personal, asimismo, la forma cómo estas deben ser ejecutadas de manera eficiente, en la organización se tiene en cuenta un conjunto de principios que definen la línea de mando y las líneas de coordinación (Álvarez y Delgado, 2020). Para Djoko (2023), la organización es un proceso de asegurar las necesidades humanas y físicas de cada recurso disponible para su uso en la realización de planes y el logro de objetivos relacionados con la organización.

En lo que respecta a dirigir, es el acto de implementar de planes, el papel de un presidente o gerente en la dirección de los trabajadores de acuerdo con los objetivos establecidos, en el aspecto de implementación, se lleva a cabo programas de trabajo de acuerdo con el tiempo especificado en el calendario del programa de

trabajo, el cronograma contiene el tiempo de implementación, programa, mes y año, todo ello bajo la dirección del administrador, quien debe tener la capacidad de liderar a las personas bajo su cargo y conocer las técnicas de cómo tratar con ellas, saber comunicarse y expresar sus ideas (Widya et al., 2020).

En cuanto a la supervisión o control, este es un proceso de observar qué trabajo se ha realizado o ejecutado, evaluarlo y corregirlo si es necesario para que el trabajo se realice de acuerdo con el plan (Rizal & Radiman, 2019), la supervisión o control es la actividad global de supervisar, comprobar, coordinar y controlar todas las actividades para que se desarrollen de acuerdo con los planes que se han fijado, estos deben hacerse en base a indicadores establecidos en la planificación (Meriza, 2018).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

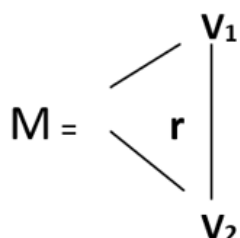
3.1.1 Tipo de investigación: El paradigma empleado fue el positivista, y en cuanto al enfoque fue cuantitativo y de carácter básico, ya que contribuye al descubrimiento de nuevos conocimientos, este enfoque permitió comprender la relevancia del proceso administrativo en la gestión pública y la implementación del SCI (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). Asimismo, la estadística se asocia con la investigación cuantitativa por lo que las rutas de la investigación son conocimientos y entrenamiento. (Baena, 2017; Concytec, 2020; Hernández; 2018).

3.1.2 Diseño de investigación: Fue no experimental, transversal y correlacional. Se clasifica como no experimental debido a que las variables no fueron manipuladas intencionadamente: de acuerdo a las características del estudio, es transversal, porque recopilan la información en un solo momento, fue correlacional porque el objetivo principal del estudio fue demostrar la asociación entre variables (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

El diseño del plan metodológico apropiado para este tipo de investigación se presenta a continuación:

Figura 1

Diseño de la investigación



Dónde:

V1: Gestión municipal

V2: Sistema de Control Interno

M: Muestra

r: Relación entre variables

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1. Control interno

Definición conceptual de la primera variable: Es un procedimiento dirigido por el líder de una organización y otros colaboradores que conforman la organización, que pretenden darle a los elementos de valor de la organización un nivel de seguridad en aras de cumplir objetivos que corresponden a la misma, teniendo en consideración aspectos relevantes como información financiera que se pueda confiar, cumplir con lo establecido en las normas legales locales que son obligatorias y salvaguardar la permanencia de los activos (Mantilla, 2018).

Definición operacional. En cumplimiento a este aspecto, se operacionaliza en cinco componentes que se pueden apreciar en el anexo 1.

Indicadores. Estos se encuentran en el anexo 1.

La escala empleada para medir las respuestas fue ordinal tipo Likert.

Variable 2. Gestión municipal

Definición conceptual de la segunda variable: Para Arraiza (2019) la gestión municipal es una administración cuyo foco central es la territorialidad, el cual se aplica a un menor nivel de gobierno, el cual es denominado municipio, el cual es un territorio determinado, que tiene competencias, es de menor tamaño y tiene mayor contacto con la sociedad civil, asimismo, en materia de gestión municipal se aplica el modelo de gestión administrativa de Henry Fayol: planificar, organizar, dirigir y controlar.

Definición operacional. En cumplimiento a este aspecto, esta variable se operacionaliza en cuatro componentes que se pueden apreciar en el anexo 1 sobre operacionalización de las variables.

Indicadores. Estos se muestran en el anexo 1 sobre operacionalización de variables.

La escala empleada para medir las respuestas fue ordinal tipo Likert.

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1 Población: Para cabezas et al. (2018), se refiere específicamente a un sinfín de posibilidades, es común tener en cuenta a individuos, especialmente aquellos que residen en una ubicación específica como ciudad, comarca, provincia, región, país o continente, estos individuos pueden desempeñar diversos roles como consumidores, televidentes, internautas, fabricantes, jóvenes, estudiantes, trabajadores, entre otros, en el análisis, la población consistió en la totalidad de los trabajadores, es decir de 15 trabajadores.

- Considerando los **criterios de inclusión**, los elementos que participaron fueron los funcionarios de una municipalidad en Huaral, se seleccionaron para la investigación sujetos que cumplan con los siguientes requisitos: aquellos que hayan desempeñado su puesto durante un periodo mínimo de dos años, en cuanto a los **criterios de exclusión**, se excluyeron del estudio a los trabajadores que se encontraron de vacaciones en el momento de la recopilación de información, así como a aquellos que no estuvieron presentes durante la aplicación de las encuestas debido a razones vinculadas a la pandemia o que hayan renunciado a la institución, estos criterios buscaron garantizar la estabilidad en el cargo y la participación activa de los trabajadores en el estudio, es esencial considerar la vigencia y compromiso de al menos dos años en el cargo para asegurar una representación adecuada de la experiencia laboral.

3.3.2 Muestra: Fueron 15 trabajadores que corresponden a la totalidad de los trabajadores. Para el especialista en Metodología de la investigación Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), la reconoció como un subgrupo dentro de la población, en otras palabras, constituía un conjunto más reducido de elementos que compartían características específicas dentro de la población en general.

3.3.3 Muestreo: Fue no probabilístico intencional porque la cantidad de trabajadores fueron solo 15, en tal sentido, todos participaron en el estudio.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para Arias (2020), se implementaron técnicas que involucraron procedimientos organizados y específicos para adquirir información sobre las variables de estudio, se optó por la técnica de encuestas, utilizando un cuestionario dirigido a 15 trabajadores de la municipalidad distrital de Veintisiete de Noviembre, el objetivo primordial era recopilar datos referentes a la gestión municipal y la evaluación de indicadores, desentrañando la conexión entre las variables, con el fin de garantizar la validez del cuestionario, se sometió a un juicio de expertos, en términos de confiabilidad, se aplicó el coeficiente Alfa de Cronbach, obteniendo un índice de 0.965 para el sistema de control interno y 0.948 para la gestión municipal, estos resultados indican una elevada confiabilidad en los instrumentos utilizados durante la investigación, respaldando la solidez de los datos recabados (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018), en cuanto a la validación del instrumento se llevó a cabo mediante la evaluación de tres expertos, quienes examinaron y realizaron las evaluaciones, acompañadas de sus respectivas observaciones, con la debida autorización de la institución.

Tabla 1

Confiabilidad de instrumentos

Instrumentos	Alfa de Cronbach	Ítems
Sistema de control interno	0.965	30
Gestión municipal	0.948	22

Tabla 2*Validación de juicio de expertos*

Grado de instrucción	Apellidos y nombres	DNI	Calificación
Magister	Haydee Elena Garay Bazán	25580383	Aplicable
Magister	Lupe Esther Graus Cortez	07539368	Aplicable
Magister	Jhony Solís Rufino	10766077	Aplicable
Magister	Juan José Bracamonte Bauer	25562408	Aplicable
Doctor	Paul Paucar Llanos	25691179	Aplicable

3.5. Procedimientos

Los procedimientos llevados a cabo en este estudio se diseñaron en función del problema abordado, se creó un cuestionario que posibilitó la recopilación precisa y oportuna de los datos esperados, en cuanto a la autorización, se redactó una carta dirigida a la municipalidad, elaborada a solicitud de la investigadora como estudiante de la Universidad UCV, en esta carta, se detallaron los propósitos del estudio, enviándose por email al gerente municipal, quien concedió el consentimiento para proporcionar la información de las distintas áreas requeridas, la encuesta fue virtual con funcionarios de todas las áreas de trabajo que corresponden a la institución, durante el proceso, se solicitó su colaboración para el estudio, explicando que se utilizaría una encuesta y asegurando la total confidencialidad de los datos recopilados.

Seguidamente, los instrumentos fueron validados en su contenido por especialistas en el tema y luego se probó la confiabilidad de los mismos, obteniendo un valor de alta confiabilidad, esta se llevó a cabo mediante la revisión y evaluación realizada por tres expertos, quienes proporcionaron sus observaciones con la debida autorización institucional. Posteriormente, se aplicó la encuesta a los colaboradores de la institución, obteniendo aproximadamente las primeras 15 encuestas en un lapso de dos semanas, esto permitió la elaboración de un plan piloto de investigación utilizando el sistema SPSS de IBM versión 25, evidenciando una alta coherencia entre las preguntas planteadas en el estudio.

3.6. Método de análisis de datos

Se empleó la estadística descriptiva como inferencial, para la primera se utilizaron tablas de frecuencia, con la finalidad de interpretar los resultados, en cuanto a la estadística inferencial, se empleó en primer lugar, la normalidad de los resultados obteniendo que los datos tuvieron una tendencia normal, por lo que se empleó una prueba paramétrica para probar las hipótesis como es la correlación de Pearson, con la cual se probó cada una de las hipótesis.

3.7. Aspectos éticos

Esta investigación se alineó con las directrices de Concytec y las normativas tanto nacionales como internacionales dentro de la comunidad científica, así como las establecidas por la universidad, para la intervención en las unidades de análisis, se aplicó el principio de consentimiento informado, todos los datos y la información recopilada fueron exclusivamente destinados a la investigación, sin dar lugar a ningún otro uso que pudiera comprometer la privacidad e integridad de las personas involucradas, al referirse a teorías que respaldan la investigación, se atribuyeron adecuadamente a los autores e investigadores, respetando sus ideas y enunciados científicos, además, se consideraron los principios éticos de la investigación según la Universidad César Vallejo, que incluyen beneficencia, autonomía y justicia, asegurando la participación voluntaria de los colaboradores y considerando todas las respuestas en el análisis y resultados de la investigación.

IV. RESULTADOS

Resultados descriptivos

Tabla 3

Cruce de valores entre sistema de control interno y gestión municipal

		Gestión municipal		Total	
		Regular	Eficiente		
Sistema de control interno	Regular	Recuento	9	1	10
		% del total	60,0%	6,7%	66,7%
	Eficiente	Recuento	1	4	5
		% del total	6,7%	26,7%	33,3%
Total	Recuento	10	5	15	
	% del total	66,7%	33,3%	100,0%	

De acuerdo a los valores expuestos en la tabla 2, se observó que el sistema de control interno de la municipalidad en estudio alcanza un nivel regular de 66.7%, mientras que la gestión municipal alcanza un nivel medio de 60% encontrando una relación directa y positiva entre ellas, asimismo, cuando el SCI alcanza un valor porcentual de 33.3% en el nivel eficiente, entonces le valor municipal solo llega al 33.3% de eficiencia. En todos los casos y al 100% de las respuestas de los trabajadores en la variable SCI, el 66.7% de la gestión municipal es de nivel regular y el 33.3% lo considera eficiente.

Tabla 4*Cruce de valores entre ambiente de control y gestión municipal*

		Gestión municipal		Total	
		Regular	Eficiente		
Ambiente de control	Regular	Recuento	6	2	8
		% del total	40,0%	13,3%	53,3%
	Eficiente	Recuento	4	3	7
		% del total	26,7%	20,0%	46,7%
Total	Recuento	10	5	15	
	% del total	66,7%	33,3%	100,0%	

En lo que respecta al cruce de valores de la primera dimensión del SCI con la variable gestión municipal, se observó que el ambiente de control alcanzó un nivel regular de 53.3%, mientras que gestión municipal alcanzó un nivel de 40% en el nivel regular. Asimismo, el 46.7% de los trabajadores calificaron como de nivel eficiente, mientras que la gestión municipal fue calificada como de nivel regular en el 26.7%. En todos los casos y al 100% de las respuestas de los trabajadores en la primera dimensión del SCI, el 66.7% de la gestión municipal es de nivel regular y el 33.3% lo considera eficiente.

Tabla 5*Cruce de valores entre evaluación de riesgos y gestión municipal*

		Gestión municipal		Total	
		Regular	Eficiente		
Evaluación de riesgos	Regular	Recuento	8	2	10
		% del total	53,3%	13,3%	66,7%
	Eficiente	Recuento	2	3	5
		% del total	13,3%	20,0%	33,3%
Total		Recuento	10	5	15
		% del total	66,7%	33,3%	100,0%

En relación al cruce de valores de la segunda dimensión del SCI con la variable gestión municipal, se observó que la evaluación de riesgos alcanzó un nivel regular de 66.7%, mientras que gestión municipal alcanzó un nivel de 53.3% en el nivel regular. Asimismo, cuando el 33.3% de los trabajadores calificaron como de nivel eficiente la segunda dimensión, la gestión municipal fue calificada como de nivel eficiente en el 20%. En todos los casos y al 100% de las respuestas de los trabajadores en la segunda dimensión del SCI, el 66.7% de la gestión municipal es de nivel regular y el 33.3% lo considera eficiente.

Tabla 6*Cruce de valores entre actividades de control y gestión municipal*

		Gestión municipal		Total	
		Regular	Eficiente		
Actividades de control	Ineficiente	Recuento	1	0	1
		% del total	6,7%	0,0%	6,7%
	Regular	Recuento	8	1	9
		% del total	53,3%	6,7%	60,0%
	Eficiente	Recuento	1	4	5
		% del total	6,7%	26,7%	33,3%
Total	Recuento	10	5	15	
	% del total	66,7%	33,3%	100,0%	

Acerca del cruce de valores de la tercera dimensión del SCI con la variable gestión municipal, se observó que actividades de control alcanzó un nivel ineficiente de 6.7%, mientras que gestión municipal alcanzó un nivel de 6.7% en el nivel regular. Asimismo, el 60% de los trabajadores calificaron como de nivel regular de la tercera dimensión del SCI, mientras que la gestión municipal fue calificada como de nivel regular en el 53.3%. Del mismo modo, la calificación obtenida de de la tercera dimensión del SCI en el nivel eficiente fue de 33.3%; entonces la gestión municipal alcanzó un valor de 26.7% en el nivel eficiente. En todos los casos y al 100% de las respuestas de los trabajadores en la tercera dimensión del SCI, el 66.7% de la gestión municipal es de nivel regular y el 33.3% lo considera eficiente.

Tabla 7*Cruce de valores entre comunicación y gestión municipal*

		Gestión municipal		Total	
		Regular	Eficiente		
Comunicación	Regular	Recuento	8	1	9
		% del total	53,3%	6,7%	60,0%
	Eficiente	Recuento	2	4	6
		% del total	13,3%	26,7%	40,0%
Total	Recuento	10	5	15	
	% del total	66,7%	33,3%	100,0%	

Con respecto al cruce de valores de la cuarta dimensión del SCI con la variable gestión municipal, se observó que la comunicación alcanzó un nivel regular de 60%, mientras que gestión municipal alcanzó un nivel de 53.3% en el nivel regular. Asimismo, el 40% de los trabajadores calificaron como de nivel eficiente la comunicación, mientras que la gestión municipal fue calificada como de nivel eficiente en el 26.7%. En todos los casos y al 100% de las respuestas de los trabajadores en la dimensión comunicación, el 66.7% de la gestión municipal es de nivel regular y el 33.3% lo considera eficiente.

Tabla 8*Cruce de valores entre supervisión y gestión municipal*

		Gestión municipal		Total	
		Regular	Eficiente		
Supervisión	Ineficiente	Recuento	1	0	1
		% del total	6,7%	0,0%	6,7%
	Regular	Recuento	7	1	8
		% del total	46,7%	6,7%	53,3%
	Eficiente	Recuento	2	4	6
		% del total	13,3%	26,7%	40,0%
Total	Recuento	10	5	15	
	% del total	66,7%	33,3%	100,0%	

Acerca del cruce de valores de quinta dimensión del SCI con la variable gestión municipal, se observó que actividades de control alcanzó un nivel ineficiente de 6.7%, mientras que gestión municipal alcanzó un nivel de 6.7% en el nivel regular. Asimismo, el 53.3% de los trabajadores calificaron como de nivel regular la supervisión, mientras que la gestión municipal fue calificada como de nivel regular en el 46.7%. Del mismo modo, la calificación obtenida de la supervisión en el nivel eficiente fue de 40%; entonces la gestión municipal alcanzó un valor de 26.7% en el nivel eficiente. En todos los casos y al 100% de las respuestas de los trabajadores en la dimensión supervisión, el 66.7% de la gestión municipal es de nivel regular y el 33.3% lo considera eficiente.

Tabla 9*Prueba de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control interno	,971	15	,874
Gestión municipal	,935	15	,319

Se realizó la prueba de normalidad para determinar la tendencia de los resultados y se halló que mediante la aplicación del estadístico Shapiro Wilk se obtuvo un valor de 0.874 para el instrumento sistema de control interno y de 0.319 para el instrumento gestión municipal. En ambos casos, el valor fue superior al Alfa de 0.05; en tal sentido, se determinó un valor con tendencia a la normalidad. Por lo tanto, se empleó un estadístico paramétrico para probar las hipótesis.

Tabla 10*Pruebas de hipótesis*

Pruebas de hipótesis			Hipótesis general	Hipótesis específica 1	Hipótesis específica 2	Hipótesis específica 3	Hipótesis específica 4	Hipótesis específica 5
Estadístico	Variable 2	Variable 1 y dimensiones	Sistema de control interno	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de control	Comunicación	Supervisión
Pearson	Gestión municipal	Coeficiente de correlación	0.697	0.571	0.595	0.702	0.684	0.687
		Sig.	0.004	0.026	0.019	0.004	0.005	0.005
		N	15	15	15	15	15	15

Los resultados inferenciales de la tabla 10 muestran las pruebas de hipótesis realizadas, donde se observa que en la hipótesis general, el coeficiente de correlación de Pearson fue de 0.697 con significancia de 0.004, este último indicador es menor al parámetro de 0.05. Por tanto, se aceptó la hipótesis del investigador que determina que existe relación entre variables. En lo que respecta a las hipótesis específicas, todas muestras correlaciones de Pearson positivas medidas considerables con significancias menores a 0.05. Por tanto, se debe desestimar las hipótesis nulas y aceptar todas las hipótesis del investigador, dando por ciertas estas últimas.

V. DISCUSIÓN

En función al objetivo general, los resultados inferenciales obtenidos de la prueba de hipótesis fueron de 0.697 con $p=0.004$, con tales valores se aceptó la hipótesis planteada por la investigadora y se confirma que esta relación es directa y positiva; es decir que cuando se tiene un SCI eficiente, entonces la gestión municipal en la administración de recursos va seguir una línea adecuada y podrá sustentar el destino de los recursos. Un resultado similar es el obtenido por Rado (2023) quien realizó un estudio en una municipalidad distrital en Urubamba, donde participaron 94 colaboradores del gobierno local, sus resultados corroboraron el estudio mostrando una correlación de 0.889 con $p=0.000$, concluyendo que en la medida que el CI tenga autonomía, fortaleza y se encuentren las autoridades empoderadas debidamente, la GM se verá considerablemente beneficiada. Sin embargo, un resultado distinto es el presentado por Mogollón (2023) que en su estudio de estas variables en una municipalidad en Lima, demostró una correlación de 0.192, es decir baja con $p=0.310$, con lo que se rechazó la hipótesis determinando que no existe relación entre las variables intervinientes. Esto se debió a que consideran que el control interno no está siendo abordado con la importancia que merece, lo que ocasiona en dicha municipalidad confusión, desorden y falta de control en el uso de los recursos. En cuanto al fundamento teórico de estos resultados, Mantilla (2018) mencionó que los responsables de que se cumpla y se lleve a cabo un eficiente control interno, son los directivos de la organización, es decir, en el caso del presente estudio es el Alcalde con el Gerente Municipal y los encargados de la contabilidad y control, ellos son los encargados de dar cumplimiento a los objetivos organizacionales y velar por la eficacia del cumplimiento y la eficiencia de los recursos, así como salvaguardar la permanencia de los activos, es decir, que estos no tengan un mal uso o sean robados. Es por ello que es importante dotar a la institución con una estructura organizacional sólida, porque esta es un factor crítico para lograr el control administrativo interno y contable, que se realiza a través de un organigrama integrado en la organización y la provisión de protección de crisis a los activos de la organización contra la malversación y la manipulación, preservando al mismo tiempo los derechos de otros en la organización (Airout, 2022). Por otro lado, el SCI es un proceso integral en las acciones y actividades

realizadas continuamente por la dirección y todos los empleados para brindar la confianza adecuada en el logro de las metas organizacionales a través de actividades efectivas, eficientes, confiabilidad de la información financiera, la seguridad de los bienes del Estado y el cumplimiento de las leyes y reglamentos (Surya & Setiany, 2020; Winarna et al., 2021). Sin embargo, cuando se implementan controles internos, pueden brindar a la gerencia y al consejo directivo una seguridad razonable, pero no absoluta, de que se cumplirán los objetivos de la organización, por lo tanto, es posible prevenir y detectar errores y fraudes utilizando elementos de control interno (Abdusalomova, 2020).

En cuanto al objetivo específico uno, los resultados de la estadística inferencial revelaron que la correlación de Pearson fue positiva considerable de 0.571, con una significancia de 0.026, lo que permitió que la hipótesis del investigador entre en valor y se considere como cierta. Destacándose que cuando el ambiente de control relacionado al conocimiento de los aspectos filosóficos de la entidad como los valores, la misión, visión y objetivos son conocidos y sobre todo aplicados, permiten que la gestión municipal se conduzca de manera efectiva. Resultado similar es el presentado por Mogollón (2023) al reportar en su estudio que la relación entre estos dos elementos fue de 0.633 y $p=0.000$, encontrándose que cuando el ambiente de control es adecuado, la gestión municipal sigue esa misma línea en función de que son leales a los valores de la organización y los procesos administrativos de la gestión municipal se llevan a cabo de manera objetiva. Asimismo, Okoth (2023) realizó un estudio en Kenya y encontró un resultado similar al indicar en sus resultados que el ambiente de control presentó una correlación de 0.374, determinando que los valores y el conocimiento de la misión y visión de la organización mejoran la relación con la gestión de la organización. En cuanto al sustento teórico, el control interno está sujeto al cumplimiento de normas contables (Muhtar et al., 2020). Sin embargo, el control interno en materia de contabilidad y presentación de informes financieros en los gobiernos locales todavía tiene debilidades importantes que se deben superar con un adecuado control interno (Pamungkas et al., 2018). Sobre el ambiente de control, Nuha et al. (2021) mencionaron que es el fundamento de todos los demás componentes, porque es el que le da la estructura y disciplina a la organización, es el que se ciñe en la integridad y los valores éticos de la institución, se encarga de

la filosofía o forma de pensar de la misma, le dota de estructura organizacional y las líneas de mando, responsabilidad y funciones entre los miembros de la organización, es por ello que debe ser de conocimiento de todos los colaboradores.

En relación al objetivo específico dos, los resultados de la estadística inferencial revelaron que la correlación de Pearson fue positiva considerable de 0.595, con una significancia de 0.019, lo que permitió que la hipótesis del investigador entre en valor y se considere como cierta. Destacándose que cuando la evaluación de riesgos relacionado a la identificación precisa de los riesgos en cada área y proceso, así como el conocimiento o identificación de las inconsistencias, al igual que las acciones incompatibles son conocidas y sobre todo se toma acciones preventivas e inmediatas, permiten que la gestión municipal se conduzca de manera efectiva. Resultado similar es el presentado por Mogollón (2023) al reportar en su estudio que la relación entre estos dos elementos fue de 0.574 y $p=0.001$, encontrándose que cuando la gestión del riesgo está bajo control de la institución, entonces la gestión municipal sigue esa misma línea en función de que toman acciones para prevenir los riesgos y minimizarlos a través de estrategias que no permiten que se lleven a cabo actos fallidos en el proceso. Asimismo, encontró relación con la investigación de Meza (2022) quien realizó una investigación en Cuzco citando las mismas variables, sus resultados revelaron que la evaluación de riesgos presentó una correlación de 0.857 con significancia de 0.000., por lo que concluyó que conocer los riesgos que existen en los procedimientos de la municipalidad son importantes para no incurrir en errores frecuentes. Al mismo resultado arribó Okoth (2023), quien realizó un estudio en Kenya con resultados de correlación de 0.508 con $p<0.05$, demostrándose que el control interno si afecta en la gestión de la organización, por lo que se debe tener en cuenta este mecanismo para evitar los riesgos de caer en problemas como fraudes, malversación de fondos, desviando o sustrayendo el recurso de los aportes obtenidos de los ciudadanos. En cuanto al fundamento teórico de los resultados; mantilla (2018) indicó que toda organización presenta riesgos y nadie está exenta de ellos, estos son de origen externo e interno, lo importante es valorarlos en función a objetivos pre establecidos, de tal manera que ello conduce a las estrategias que se deben implementar para abordar los riesgos. Asimismo, Arteta (2020) agregó que otro de los riesgos que se debe considerar en este aspecto es

el relacionado al auditor, los cuales se asocian a los riesgos inherentes a la actividad, los riesgos de control en el proceso y los riesgos de detección.

Con respecto al objetivo específico tres, se reportó como resultados inferenciales a través de la correlación de Pearson que existe una correlación positiva considerable de 0.702 con $p=0.004$, con estos valores se aceptó lo planteado por el investigador. En tal sentido, cuando la organización cuenta con sistemas adecuados para identificar inconsistencias en las áreas funcionales de la Municipalidad, así como un sistema de control efectivo y políticas precisas que facilitan este propósito, entonces la gestión municipal se encamina dentro de una senda que proporciona estabilidad a la organización. Resultado similar es el que presentó Vivanco (2021) en un gobierno local de Cañete donde mostró resultados inferenciales de 0.734 en las actividades de control, demostrando con ello que una adecuada gestión municipal y administrativa depende de que esta tenga determinadas actividades de control que coadyuven a los objetivos organizacionales. Del mismo modo, Jebungei y Tirimba (2022) encontraron resultados similares en un estudio en hospitales de nivel 5 para encontrar la relación entre control interno y desempeño organizacional, los resultados revelaron que el incremento de acciones adecuadas en las actividades de control da como resultado una mejora significativa en el desempeño de los hospitales públicos de nivel 5 del condado de Nairobi, demostrado en la correlación de Pearson de $r = 0.360$, $\text{Sig} = 0,006$, $<0,05$. Con esto se demuestra que la aplicación de acciones que coadyuven a mejorar la eficiencia de la gestión es importante para llevar a cabo el control interno en cualquier organización. En lo que respecta al fundamento teórico, Mantilla (2018) indicó que son las políticas y procedimientos que apoyan a que las directivas administrativas se lleven a cabo, asimismo, ayudan a que se tomen las acciones necesarias, brindando un conjunto de pautas para abordar situaciones específicas en cada área para el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

En relación al objetivo específico cuatro, los resultados de la estadística inferencial revelaron que la correlación de Pearson fue positiva considerable de 0.684, con una significancia de 0.005, lo que permitió que la hipótesis del investigador entre en valor y se considere como cierta. Destacándose que cuando la comunicación relacionada a la fluidez de la información entre las áreas,

procedimientos estandarizados y la comunicación permanente entre trabajadores y jefes es adecuada, entonces la gestión municipal se conduce de manera efectiva. Se destaca la similitud con el estudio de Risco (2020), quien realizó un estudio en la Municipalidad distrital de Buena Vista, donde sus resultados reportados indicaron una correlación positiva considerable con significancia menor a 0.05, demostrando que la comunicación dentro de una institución debe ser fluida para que se coordinen adecuadamente y se cumplan los objetivos organizacionales. Resultado similar también se mostró en el estudio de Vivanco (2021) cuyo objetivo fue relacionar las variables en estudio en una municipalidad en Cañete. Donde sus resultados en relación a la comunicación fueron de 0.709 con $p=0.000$. Del mismo modo, en el estudio de Jebungei y Tirimba (2022) realizado en Kenia para determinar la correlación entre control interno y desempeño de hospitales de nivel 5, se encontró que la comunicación en el desempeño del hospital fue de $r = 0,140$, $\text{Sig} = 0,024$, esto implica que un mejor intercambio de información conduce a un mejor desempeño en los hospitales públicos. En tal sentido, los resultados de estos estudios demuestran que para que haya una gestión municipal óptima, es necesario que haya una comunicación fluida entre los miembros que la conforman y sobre todo esta debe ser precisa e importante para la toma de decisiones. En lo que respecta al sustento teórico de estos resultados, Mantilla (2018) refiere que esta debe capturarse en el momento preciso y comunicarse de manera pertinente en una forma y tiempo que permite a quien toma las decisiones pueda cumplir con sus responsabilidades. Asimismo, Rasmadi et al. (2022) agregaron que el desarrollo de un sistema de información se puede realizar de dos maneras: a partir de un sistema existente, es decir, desarrollo interno o comprando un sistema de información ya preparado a un proveedor. Un buen sistema de información de gestión financiera ayuda a las organizaciones a proteger los activos de su propiedad mediante la disposición de archivos de tesorería.

En relación al quinto objetivo específico, los resultados de la estadística inferencial revelaron que la correlación de Pearson fue positiva considerable de 0.687, con una significancia de 0.005, lo que permitió que la hipótesis del investigador entre en valor y se considere como cierta. Destacándose que cuando la supervisión relacionada al establecimiento adecuado de políticas de control, el establecimiento de normas técnicas de control de calidad, contar con una

metodología adecuada para identificar falencias como cuellos de botellas, mermas, fallas, etc., en el uso de recursos son adecuadas, permiten que la gestión municipal se conduzca de manera efectiva dentro de un ambiente que transmite confianza, seguridad y sobre todo calidad en los procesos. Un resultado similar es el propuesto por Mogollón (2023) quien indicó que la relación entre supervisión y gestión municipal fue de

0.548 con una significancia de 0.002, lo que significa que la supervisión es importante en toda organización, sea esta pública o privada, lo importante es que haya lineamientos que permitan tomar decisiones acertadas en relación a los recursos y entre los límites permitidos para no incursionar en errores o malos manejos de los recursos. Del mismo modo, Risco (2020) presentó resultado similar en estos elementos con significancias por debajo de 0.000, demostrando que la supervisión se debe realizar en todo proceso dentro de una institución sobre todo en aquellas donde se manejan recursos del Estado. Del mismo modo, Jebungei y Tirimba (2022) encontraron resultados similares en un estudio en hospitales de nivel 5 para encontrar la relación entre control interno y desempeño organizacional, los resultados revelaron que un aumento de unidades en los esfuerzos de monitoreo da como resultado una mejora significativa en el desempeño de los hospitales públicos de nivel 5 del condado de Nairobi, demostrado en la correlación de Pearson de $r = 360$, $\text{Sig} = 0,006$, $<0,05$. En cuanto al sustento teórico de la investigación, si bien es cierto el sistema de control interno dota a la organización de seguridad en la gestión y en las actividades de la organización para que esta no sea sorprendida por malversación de fondos, fraudes o robo de activos; éste no siempre logra cubrir todas estas deficiencias (Airout, 2022). Tal como lo manifestó Abdusalomova (2020), cuando se implementan controles internos, pueden brindar a la gerencia y al consejo directivo una seguridad razonable, pero no absoluta, de que se cumplirán los objetivos de la organización, por lo tanto, es posible prevenir y detectar errores y fraudes utilizando elementos de control interno para minimizar los riesgos, pero estos siempre estarán presentes.

VI. CONCLUSIONES

PRIMERO. - Con respecto al objetivo general, se concluye que existe relación significativa entre sistema de control interno y gestión municipal en un distrito de Huaral – 2023, esta conclusión se sustenta en la correlación de Pearson de 0.697, $p=0.004$

SEGUNDO. - En relación al primer objetivo específico, se concluye que existe relación significativa entre ambiente de control y gestión municipal, esta conclusión se sustenta en la correlación de Pearson de 0.571, $p=0.026$.

TERCERO. - En referencia al segundo objetivo específico, se concluye que existe relación significativa entre evaluación de riesgos y gestión municipal, esta conclusión se sustenta en la correlación de Pearson de 0.595, $p=0.019$.

CUARTO. - Acerca del tercer objetivo específico, se concluye que existe relación significativa entre actividades de control y gestión municipal, esta conclusión se sustenta en la correlación de Pearson de 0.702, $p=0.004$.

QUINTO. -En lo que respecta al cuarto objetivo específico, se concluye que existe relación significativa entre comunicación y gestión municipal, esta conclusión se sustenta en la correlación de Pearson de 0.684, $p=0.005$.

SEXTO. - En referencia al quinto objetivo específico, se concluye que existe relación significativa entre supervisión y gestión municipal, esta conclusión se sustenta en la correlación de Pearson de 0.687, $p=0.005$.

VII. RECOMENDACIONES

PRIMERO. - La gerencia municipal debe realizar coordinaciones con las diversas áreas de la municipalidad para presentar informes permanentes del uso de recursos y el avance de las obras en curso, para ello, puede solicitar apoyo a la OGA o a asesores de la Contraloría para orientarlos a que se lleve una buena gestión en este aspecto de control interno y no se cometan errores futuros.

SEGUNDO. - La gerencia municipal debe convocar a una reunión con todos los jefes de área para revisar el plan institucional y realizar propuestas y aportes para poner en valor los aspectos filosóficos de la organización como los valores, la misión, visión y objetivos y estos sean diseminados a todos los trabajadores de la Municipalidad.

TERCERO. - La gerencia municipal debe coordinar con los funcionarios de la Contraloría para que realice una capacitación sobre control interno, con la finalidad de conocer cuáles son los riesgos que se identifican en un gobierno local usualmente y en función a ello, elaborar estrategias preventivas para no incurrir en dichos riesgos.

CUARTO. - La gerencia municipal junto con los funcionarios y especialistas de cada área funcional deben plantear una reunión para evaluar las actividades de control que actualmente se están desarrollando y determinar su efectividad, midiéndose en función a indicadores y renovar, mejorar y plantear nuevas actividades de control que tengan una característica de mayor efectividad.

QUINTO. - La gerencia municipal debe evaluar los mecanismos de información y comunicación de la municipalidad, determinando su efectividad en el propósito del control interno. De esta manera, debe plantearse una integración de esta actividad con las tecnologías de la información para imprimir mayor fluidez, rapidez y eficiencia en los controles.

SEXTO. - La gerencia municipal debe replantear las intervenciones de supervisión en la municipalidad, fortaleciendo aquellas que han dado resultados y mejorando aquellas que no tienen cobertura, ni resultados notorios. De tal manera que se logre eficiencia en la supervisión y seguimiento dentro de la organización.

REFERENCIAS

- Abdusalomova, N. (2020). Principles of ties of internal control and management accounting systems at the enterprises of black metallurgy. *Theoretical & Applied Science*, 71(03),385-391. <http://dx.doi.org/10.15863/TAS.2019.03.71.30>
- ACFE Indonesia. (2020). *Survei Fraud Indonesia 2019*. Indonesia Chapter N° 111. <https://acfe-indonesia.or.id/wp-content/uploads/2021/02/SURVEI-FRAUD-INDONESIA-2019.pdf>
- Airout, R.M. (2022). Control environment effectiveness: the influence of control systems on the external audit procedures quality. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 26(2), 1-19. <https://www.abacademies.org/articles/control-environment-effectiveness-the-influence-of-control-systems-on-the-external-audit-procedures-quality-14088.html>
- Aji Abei, Y. (2021). *Impact of Internal Control on Fraud Detection and Prevention in Microfinance Institutions* [Master's Thesis, Handelshogskolan Karlstad Business Schol]. Digital Archive. <https://www.diva-portal.org/smash/get/diva2:1578691/fulltext01.pdf>
- Álvarez, N. y Delgado, J. (2020). Desarrollo organizacional en la gestión municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 955-971. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.133
- Andersson, C., Hallin, A., & Ivory, C. (2022). Unpacking the digitalisation of public services: Configuring work during automation in local government. *Government Information Quarterly*, 39(1), 101662. <https://doi.org/10.1016/j.giq.2021.101662>
- Arévalo, F., y Delgado, J. (2020). Evaluación según modernización del Estado en la gestión municipal, 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 914-935. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.131
- Arias, J. (2020). *Proyecto de Tesis Guía para la elaboración*. Concytec. <http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2236>

- Arifudin, M., & Sholeha, F. (2021). Perencanaan (Perencanaan) dalam Manajemen Pendidikan Islam. *Ma'alim: Jurnal Pendidikan Islam*, 2 (2), 146-160. <https://jurnal.iainponorogo.ac.id/index.php/maalim/article/view/3720>
- Arraiza, E. (2019). *Manual de Gestión Municipal*. Konrad Adenauer Stiftung. <https://www.kas.de/documents/287460/4262432/Manual+de+Gesti%C3%B3n+Municipal+2019.pdf/b4107cbe-3194-b83a-1c10-eb3f889c0ffa?t=1568217292605>
- Arteta, M. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno. *Revista de Investigaciones*, 8(4), 1254-1261. <https://doi.org/10.26788/riepg.v8i4.1110>.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. 3ª Ed. México. Grupo Editorial Patria. http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Barreto, K., Callado, A., & Callado, A. (2023). Controle interno sob enfoque dos componentes do framework COSP ERM: um estudo em uma instituição de ensino superior. *Revista Ambiente Contábil*. 15 (2), <https://doi.org/10.21680/2176-9036.2023v15n2ID33077>.
- Cabezas, E., Andrade, D. y Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Ecuador. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. <http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>
- Comisión Europea (2023). *Control interno público*. https://commission.europa.eu/strategy-and-policy/eu-budget/protection-eu-budget/public-internal-control_es
- Concytec (2020). *Guía práctica para la Formulación y ejecución de Proyecto de investigación y desarrollo*. Dirección de Políticas y Programas de CTI. <https://www.gob.pe/institucion/concytec/informes-publicaciones/1323538-guia-practica-para-la-formulacion-y-ejecucion-de-proyecto-de-investigacion-y-desarrollo>

- Davis, M. (2021). Internal control systems and the financial management function in urban governance in Uganda. *Journal of Public Administration and Policy Research*, 13 (2), 32-38. <https://doi.org/10.5897/JPAPR2020.0497>
- Djoko, H., Himatul, A., Oki, S., & Oki, C. (2023). Analysis of The Implementation of The Management Planning, Organizing, Actuating, Controlling in BES PPJA (Case Study of The Santri Executive Board of The Jagad 'Alimussirry). *Journal Intellectual Sufism Research (JISR)*, 6 (1), 12-28. <https://jurnal.jagadalimussirry.com/index.php/ojs/article/view/156/98>
- Estupiñán, R. (2019). *Control interno y fraudes. Análisis del informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. 3° Ed. Ecoe Ediciones.
- FAO (2023). *Module 3: LAPs and Subnational Entities. The role of municipal governments*. <https://www.fao.org/in-action/herramienta-administracion-tierras/module-3/conceptual-framework/role-municipal-governments/en/>
- Hernández-Sampieri, R. y Mendoza, C (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México. Editorial Mc Graw Hill Education
- Ismail, M. D., Kathim, A. M., & Al-Kanani, M. M. (2023). Corporate Governance and Its Impact on the Efficiency of Internal Control on Non-Profit Government Institutions: An Exploratory Study. *International Journal of Professional Business Review*, 8(1), 1–21. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i1.1155>
- Jebungei, R., & Tirimba, I. (2022). Internal Control Elements and Organizational Performance: Evidence from the Level-5 Public Hospitals in Nairobi County. *International Journal of Auditing and Accounting Studies*, 4 (1), 107-142. <https://doi.org/10.46791/ijaas.2022.v04i01.05>
- Kumar, K., Bhattacharya, S., & Hicks, R. (2018). Employee perceptions of organization culture with respect to fraud –where to look and what to look for. *Pacific Accounting Review*, 30(2), 187–198. <https://doi.org/10.1108/PAR-05-2017-0033>
- López, A. (2020). Gestión municipal y calidad del servicio público de Tingo María. *Desafíos*, 11(1), 25–31. <https://doi.org/10.37711/desafios.2020.11.1.138>

- López, M., Loayza, M., Garay, L., Meza, M., Villacorta, M. y Canales, M. (2021). La gestión municipal y su impacto en la gobernabilidad en los gobiernos locales del Perú, 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 7278-7301.
<https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/download/845/1145>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría de l Control Interno*. 4ª Ed. Ecoe Ediciones.
- Martínez, S. y Sánchez, M. (2023). Análisis de un manual de control interno de inventarios (NIC 2) en Mipymes de la ciudad de Guayaquil, año 2022. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesional*, 8 (8), 662-683.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9152364>
- Meriza, I. (2018). Pengawasan (Pengendalian) dalam Institusi Pendidikan. *At-Ta'dib: Jurnal Ilmiah Pendidikan Agama Islam*, 10 (1), 37-46.
<https://ejournal.staindirundeng.ac.id/index.php/tadib/article/view/113>
- Meza, P. (2022). *Control interno y gestión administrativa en una municipalidad de Cusco, 2022* [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. Archivo digital.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/113665>
- Mogollón, P. (2023). *Evaluación de implementación del sistema de control interno y gestión municipal de la municipalidad distrital de La Punta-Callao, 2021* [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. Archivo digital.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/110752>
- Muhtar, M., Winarna, J., & Sutaryo, E. (2023). Internal control weakness and corruption: empirical evidence from indonesian local governments. *Intern. Journal of Profess. Bus. Review*, 8 (6), 1-21.
<https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i6.1278>
- Murti, A., & Kurniawan, T. (2020). Implementation and Impact of Internal Control in Preventing Fraud in The Public Sector. *ICAS-PGS*, 1-10. 10.4108/eai.30-10-2019.2299394
- Nuha, S., Miqdad, M., & Sulistiyo, A. (2021). The Implementation Internal Control System Government With Government Regulation Release Of N°. 60/2008 In Kpu Jember Regency: A Phenomenology Approach. *Jurnal Riset*

Akuntansi dan Bisnis Airlangga, 6(2), 391-394.
<https://doi.org/10.20473/jraba.v6i2.132>.

Pamungkas, B., Ibtida, R., & Avrian, C. (2018). Factors influencing audit opinion of the Indonesian municipal governments' financial statements. *Cogent Business and Management*, 5(1), 1–18.
<https://doi.org/10.1080/23311975.2018.1540256>

Plataforma Digital Única del Estado Peruano (2023). *Implementación Del Sistema De Control Interno (SCI) - Año 2023*. <https://www.gob.pe/institucion/apr-lambayeque/informes-publicaciones/4341691-implementacion-del-sistema-de-control-interno-sci-ano-2023>

Okoth, M. (2023). *Sistemas de control interno y finanzas públicas gestión en el gobierno del condado de Siaya, Kenia* [Thesis of Master, Kenyatta University]. Digital archive. <https://ir-library.ku.ac.ke/bitstream/handle/123456789/26764/Internal%20Control%20Systems%20and%20Public%20Financial.pdf?sequence=1>

Rácz, T. A., & Tóth, B. (2021). Fiscal Distress of Hungarian Local Governments in the Light of the Debt Consolidation and the Reorganisation of the Municipal System. *Public Finance Quarterly*, 66(1), 91–111.
https://doi.org/10.35551/PFQ_2021_1_5

Rado, L. (2023). *Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Distrital de Maras-Urubamba, 2022* [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. Archivo digital. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/109168>

Rasmadi, A., Maryadi, B., & Sjarlis, S. (2021). Understanding the Role of Arrangement of Treasury Archives in Preventing Fraud at Regional Financial and Revenue Management Agency. *Public Sector Management and Accounting Research*, 30(30), 22-30.
<https://revigo.org/index.php/psmar/article/view/5/6>.

Risco, D. (2020). *Gestión administrativa y sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Buenavista Alta - 2020* [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. Archivo digital.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/74644>

- Rizal, SM, & Radiman. (2019). Pengaruh Motivasi, Pengawasan, dan Kepemimpinan Terhadap Disiplin Kerja Pegawai. *Maneggio: Jurnal Ilmiah Magister Manajemen*, 2 (1), 117-128. <https://jurnal.umsu.ac.id/index.php/MANEGGIO/article/view/3649>
- Roque, Y. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú. *Dominio de las Ciencias*, 8(3), 50-64. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i3>
- Saputra, F., & Ali, H. (2022). Penerapan Manajemen POAC: Pemulihan Ekonomi Serta Ketahanan Pada Masa Pandemi Covid-19 (Literatur Review Manajemen POAC). *Jurnal Manajemen Ilmu Terapan*, 3 (3), 316-328. <https://dinastirev.org/JIMT/article/view/733>
- Saurino, K. (2023). El control interno y su relación con la rentabilidad de una empresa comercial de importación, Arequipa. *SCIÉND*O, 26(1), 49-54. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2023.007>
- Sudrajat, R. (2021). The effect of the government internal control system implementation effectiveness towards the fixed assets administration. *International Journal of Business, Economics and Law*, 24 (5), 203-208. <https://ijbel.com/wp-content/uploads/2021/11/IJBEL24.ISU-5-845.pdf>
- Surya, I., & Setiany, E. (2020). The Influence of Government Transparency, Implementation of the Government Accounting Standards and Internal Control System on Quality of Financial Statement (A Survey Conducted in the Village Administration Bandung Regency, Indonesia). *Scholars Buletin*, 174-181. <https://bit.ly/3RT0NnD>
- Vásquez, J., Cruz, L., Navarro, L., Benavides, A., López, R. y Rodríguez, VHP (2023). Relationship Between Internal Control and Treasury Management in a Peruvian Municipality. *Journal of Law and Sustainable Development*, 11(2), e706. <https://doi.org/10.55908/sdgs.v11i2.706>
- Vivanco, C. (2021). *Influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Asia, Cañete 2021* [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. Archivo digital. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/73831>

- Widya, M., Ramlah, A., Flyal, M., & Isna, B. (2020). Implementasi POAC Fungsi Manajemen Pada Administrasi Keuangan di Kantor Kecamatan Marisa kabupaten Pohuwato. *Jurnal BALANCE : Ekonomi, Bisnis, Manajemen, dan Akuntansi* , 70-79.
- Winarna, J., Muhtar, M., Sutaryo, S., & Amidjaya, P. G. (2021). Government Internal Control System and Local Government Administration Performance: Evidence from Indonesian Local Governments. *Public Finance Quarterly*, 66(2), 88–107. https://doi.org/10.35551/PFQ_2021_S_2_5

ANEXOS

Anexo 1. Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala y rangos
Control interno	Es un proceso, que es ejecutado por la junta de directores, así como la administración principal y otros colaboradores que conforman la organización, con la finalidad de proporcionar seguridad razonable acerca del logro de los objetivos organizacionales como la eficacia en el cumplimiento, la eficiencia de los recursos, información financiera confiable, cumplimiento de normas y obligaciones, asimismo, tiene la intención de salvaguardar la permanencia de los activos (Mantilla, 2018).	Se operacionaliza en cinco dimensiones: ambiente de control; evaluación de riesgos; actividades de control; información y comunicación y supervisión y monitoreo (Mantilla, 2018).	Ambiente de control.	Integridad y valores éticos. Competencias. Filosofía administrativa.	Ordinal Ineficiente (30-69) Regular (70-110) Eficiente (111-150)
			Evaluación de riesgos.	Análisis de riesgo. Manejo del cambio. Valoración de los riesgos.	
			Actividades de control.	Procedimiento. Seguimiento de las funciones.	
			Comunicación.	Sistema Integrado a la estructura. Información Comunicación	
			Supervisión.	Monitoreo Informe de deficiencias. Retroalimentación.	
Gestión municipal			Planeación	Promoción. Políticas públicas. Presupuesto.	Ordinal Ineficiente (22-50) Regular (51-81) Eficiente (82-110)
			Organización.	Normas. Organización interna.	
			Dirección.	Ejecución de planes. Generación de ingresos. Licencias. Convenios.	
			Control.	Fiscalización. Supervisión.	

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

Estimado (a) Usuario (a), mediante el presente cuestionario se desea obtener información respecto al **Sistema de control interno y gestión municipal en un distrito de Huaral**, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo a todas las preguntas. Las respuestas son confidenciales y se mantendrá en reserva su identidad. Marque con una (X) la alternativa que considere pertinente en cada caso, tomando en cuenta la escala valorativa.

ESCALA VALORATIVA: Likert

CÓDIGO	CATEGORÍA	VALOR
S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
AV	A veces	3
CN	Casi nunca	2
N	Nunca	1

Al llenar las respuestas del cuestionario marcar lo que crea conveniente acorde a lo propuesto:

N°	Ítems	Escala de Likert				
		1	2	3	4	5
V1: Control interno						
D1: Ambiente de control		1	2	3	4	5
1	La honestidad es un valor que se practica en la municipalidad.					
2	La honradez es un valor que se practica en la municipalidad.					
3	La integridad es un valor que se practica en la municipalidad.					
4	Las jefaturas de la organización están comprometidas en efectuar un control eficiente					
5	Los empleados conocen la misión de la municipalidad.					
6	Los empleados conocen la visión de la municipalidad.					
D2: Evaluación de riesgos		1	2	3	4	5
7	La municipalidad cuenta con objetivos claros en el área de administración.					
8	La municipalidad conoce los riesgos asociados al área de control.					
9	La municipalidad cuenta con estrategias frente a los riesgos identificados.					
10	Se ha identificado inconsistencias en el área de administración o en otras áreas de la Municipalidad.					
11	Se ha identificado acciones incompatibles con los objetivos de la organización.					
12	La organización ha implementado acciones para evitar malos manejos en los recursos.					
D3: Actividades de control		1	2	3	4	5
13	La organización cuenta con sistemas adecuados para identificar inconsistencias en las áreas funcionales de la Municipalidad.					
14	La organización cuenta con un sistema de control.					
15	El sistema de control de la Municipalidad es fácil de vulnerar.					
16	La organización cuenta con políticas que facilitan el control					
17	La organización cuenta con un procedimiento para evitar el uso indebido de los recursos del gobierno local.					
18	La organización cuenta con un procedimiento para enfrentar a los funcionarios que hacen mal uso de los recursos.					

D4: Comunicación		1	2	3	4	5
19	La información acerca de los objetivos organizacionales de la Municipalidad fluye entre el personal de las diversas áreas.					
20	La Municipalidad cuenta con formatos de control en el uso de recursos.					
21	La Municipalidad cuenta con un sistema integrado para el control en el uso de recursos.					
22	La información que fluye entre las áreas funcionales de la municipalidad es confiable.					
23	Los procedimientos en la administración se encuentran estandarizados.					
24	El personal de la municipalidad comunica cualquier inconveniente en la administración de los recursos.					
D5: Supervisión		1	2	3	4	5
25	En la Municipalidad se aplican las políticas de control.					
26	En la Municipalidad se efectúa el monitoreo de las normas técnicas de control de calidad de las adquisiciones que realizan las diversas áreas.					
27	El área de administración cuenta con una metodología para identificar falencias como cuellos de botellas, mermas, fallas, etc., en el uso de recursos.					
28	El personal de la Municipalidad es accesible a realizar cambios en caso se identifiquen deficiencias.					
29	Existe mecanismos para que el personal de la Municipalidad informe acerca de anomalías en el uso de recursos.					
30	Cada jefe de área prepara diariamente un reporte de las ocurrencias.					

N°	Ítems	Escala de Likert				
		1	2	3	4	5
V2: Gestión Municipal						
D1: Planeación						
1	Los objetivos contemplados responden a las necesidades de la población.					
2	Los objetivos son socializados con los trabajadores de la Municipalidad.					
3	Las políticas públicas de la Municipalidad han sido elaboradas con la participación de la población.					
4	La Municipalidad cuenta con políticas públicas adecuadas a resolver problemas latentes en el distrito.					
5	Se realiza la planeación del presupuesto, considerando los objetivos de la Municipalidad.					
6	Existe lineamientos para un adecuado manejo de los recursos de la Municipalidad.					
D2: Organización						
7	Normalmente se forman comisiones para cumplir con los objetivos de la Municipalidad.					
8	Las jefaturas delegan frecuentemente sus funciones a los trabajadores.					
9	La Municipalidad cuenta con un organigrama funcional que se muestra en un lugar visible.					
10	La estructura orgánica responde a las necesidades de la organización.					
D3: Dirección						
11	Los planes se ejecutan en el tiempo establecido.					
12	Los planes responden a la satisfacción de las necesidades de la población.					
13	La Municipalidad genera ingresos mediante la recaudación de impuestos.					
14	La Municipalidad administra de manera eficiente los recursos que recauda para que este alcance para las gestiones pendientes.					
15	El proceso de emisión de licencias se hace de manera rápida y sin muchos trámites.					
16	La eficiencia en la emisión de licencias es una muestra del liderazgo y de la modernización de la gestión.					
17	La dirección de la Municipalidad como parte de su gestión realiza convenios con instituciones públicas y privadas.					
18	Los convenios han contribuido con la mejora de la gestión de la municipalidad.					
D4: Control						
19	La Municipalidad realiza procesos de fiscalización de manera frecuente.					
20	Considero que la fiscalización que la Municipalidad hace a los ambulantes sin darles una solución efectiva es indicador de una mala gestión.					
21	Los directivos, gerentes o jefes realizan la supervisión de manera efectiva para cumplir con las metas de la organización.					
22	La supervisión es una actividad que se debe realizar con frecuencia sí es que se quiere obtener los resultados requeridos.					

Gestión Municipal

Anexo 3. Modelo de consentimiento informado

Título de la investigación: Sistema de Control Interno y la Gestión Municipal en un Distrito de Huaral – 2023.

Investigadora: Giraldo Obispo, Petronila Roberta.

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada “Sistema de Control Interno y la Gestión Municipal en un Distrito de Huaral – 2023”, cuyo objetivo es establecer la relación entre sistema de control interno y gestión municipal en un distrito de Huaral – 2023. Esta investigación es desarrollada por estudiantes de posgrado del programa de Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo del campus Lima Norte, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad.

Describir el impacto del problema de la investigación.

Debido a un sistema de control deficiente, existe la posibilidad de riesgos de mal uso de los recursos, deteriorando la gestión municipal en el distrito en estudio.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: “Sistema de Control Interno y la Gestión Municipal en un Distrito de Huaral – 2023”.
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 15 minutos y se realizará en el ambiente de la municipalidad en estudio. Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

* Obligatorio a partir de los 18 años

Participación voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

Riesgo (principio de No maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con la Investigadora Giraldo Obispo, Petronila Roberta, email

y Docente asesor Dra. Panche Rodríguez, Odoña Beatriz; email:

.....

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos:

Fecha y hora:

Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador debe proporcionar: Nombre y firma. En el caso que sea cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas a través de un formulario Google.

Anexo 4. Matriz de evaluación por juicio de expertos

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "cuestionario". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Maestra: HAYDEE ELENA GARAY BAZAN		
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor	()
Área de formación académica:	Clinica ()	Social	()
	Educativa ()	Organizacional	(X)
Áreas de experiencia profesional:	Especialista en Gestión Pública		
Institución donde labora:	Municipalidad Distrital de Ventanilla		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años Más ()	de 5 años	(x)
Experiencia en Investigación Psicométrica:	(si corresponde)		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario
Autora:	PETRONILA ROBERTA GIRALDO OBISPO
Procedencia:	Universidad Cesar Vallejo - sede Callao
Administración:	Maestría en Gestión Pública
Tiempo de aplicación:	30 minutos
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de Veintisiete de Noviembre
Significación:	Variable 1: Sistema de Control Interno (63 preguntas) Variable 02: Gestión Municipal: (1 preguntas) escala de Likert.

➤ **PRIMERA DIMENSION: AMBIENTE DE CONTROL**

- **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión ambiente de control de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
1	La honestidad es un valor que se practica en la municipalidad.	4	4	4	
2	La honradez es un valor que se practica en la municipalidad.	4	4	4	
3	La integridad es un valor que se practica en la municipalidad.	4	4	4	
4	Las jefaturas de la organización están comprometidas en efectuar un control eficiente	4	4	4	
5	Los empleados conocen la misión de la municipalidad.	4	4	4	
6	Los empleados conocen la visión de la municipalidad.	4	4	4	

➤ **SEGUNDA DIMENSION: EVALUACIÓN DE RIEGOS**

- **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión evaluación de riesgos de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023.

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
7	La municipalidad cuenta con objetivos claros en el área de administración.	4	4	4	
8	La municipalidad conoce los riesgos asociados al área de control.	4	4	4	
9	La municipalidad cuenta con estrategias frente a los riesgos identificados.	4	4	4	
10	Se ha identificado inconsistencias en el área de administración o en otras áreas de la Municipalidad.	4	4	4	
11	Se ha identificado acciones incompatibles con los objetivos de la organización.	4	4	4	
12	La organización ha implementado acciones para evitar malos manejos en los recursos.	4	4	4	

> **TERCERA DIMENSION: ACTIVIDADES DE CONTROL**

- > **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión actividades de control de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023.

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
13	La organización cuenta con sistemas adecuados para identificar inconsistencias en las áreas funcionales de la Municipalidad.	4	4	4	
14	La organización cuenta con un sistema de control.	4	4	4	
15	El sistema de control de la Municipalidad es fácil de vulnerar.	4	4	4	
16	La organización cuenta con políticas que facilitan el control	4	4	4	
17	La organización cuenta con un procedimiento para evitar el uso indebido de los recursos del gobierno local.	4	4	4	
18	La organización cuenta con un procedimiento para enfrentar a los funcionarios que hacen mal uso de los recursos.	4	4	4	

> **CUARTA DIMENSION: INFORMACIÓN Y COMUNICACION**

- > **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión información y comunicación de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
19	La información acerca de los objetivos organizacionales de la Municipalidad fluye entre el personal de las diversas áreas.	4	4	4	
20	La Municipalidad cuenta con formatos de control en el uso de recursos.	4	4	4	
21	La Municipalidad cuenta con un sistema integrado para el control en el uso de recursos.	4	4	4	
22	La información que fluye entre las áreas funcionales de la municipalidad es confiable.	4	4	4	
23	Los procedimientos en la administración se encuentran estandarizados.	4	4	4	
24	El personal de la municipalidad comunica cualquier inconveniente en la administración de los recursos.	4	4	4	

➤ **QUINTA DIMENSION: SUPERVISION**

- **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión supervisión de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023.

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
25	En la Municipalidad se aplican las políticas de control.	4	4	4	
26	En la Municipalidad se efectúa el monitoreo de las normas técnicas de control de calidad de las adquisiciones que realizan las diversas áreas.	4	4	4	
27	El área de administración cuenta con una metodología para identificar falencias como cuellos de botellas, mermas, fallas, etc., en el uso de recursos.	4	4	4	
28	El personal de la Municipalidad es accesible a realizar cambios en caso se identifiquen deficiencias.	4	4	4	
29	Existe mecanismos para que el personal de la Municipalidad informe acerca de anomalías en el uso de recursos.	4	4	4	
30	Cada jefe de área prepara diariamente un reporte de las ocurrencias.	4	4	4	

VARIABLE 2: GESTION MUNICIPAL

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
VARIABLE 2: GESTION MUNICIPAL					
D1: Planificación					
1	Los objetivos contemplados responden a las necesidades de la población.	4	4	4	
2	Los objetivos son socializados con los trabajadores de la Municipalidad.	4	4	4	
3	Las políticas públicas de la Municipalidad han sido elaboradas con la participación de la población.	4	4	4	
4	La Municipalidad cuenta con políticas públicas adecuadas a resolver problemas latentes en el distrito.	4	4	4	
5	Se realiza la planeación del presupuesto, considerando los objetivos de la Municipalidad.	4	4	4	
6	Existe lineamientos para un adecuado manejo de los recursos de la Municipalidad.	4	4	4	
D2: Organización					

7	Normalmente se forman comisiones para cumplir con los objetivos de la Municipalidad.	4	4	4
8	Las jefaturas delegan frecuentemente sus funciones a los trabajadores.	4	4	4
9	La Municipalidad cuenta con un organigrama funcional que se muestra en un lugar visible.	4	4	4
10	La estructura orgánica responde a las necesidades de la organización.	4	4	4
D3: Dirección				
11	Los planes se ejecutan en el tiempo establecido.	4	4	4
12	Los planes responden a la satisfacción de las necesidades de la población.	4	4	4
13	La Municipalidad genera ingresos mediante la recaudación de impuestos.	4	4	4
14	La Municipalidad administra de manera eficiente los recursos que recauda para que este alcance para las gestiones pendientes.	4	4	4
15	El proceso de emisión de licencias se hace de manera rápida y sin muchos trámites.	4	4	4
16	La eficiencia en la emisión de licencias es una muestra del liderazgo y de la modernización de la gestión.	4	4	4
17	La dirección de la Municipalidad como parte de su gestión realiza convenios con instituciones públicas y privadas.	4	4	4
18	Los convenios han contribuido con la mejora de la gestión de la municipalidad.	4	4	4
D4: Control				
19	La Municipalidad realiza procesos de fiscalización de manera frecuente.	4	4	4
20	Considero que la fiscalización que la Municipalidad hace a los ambulantes sin darles una solución efectiva es indicador de una mala gestión.	4	4	4
21	Los directivos, gerentes o jefes realizan la supervisión de manera efectiva para cumplir con las metas de la organización.	4	4	4
22	La supervisión es una actividad que se debe realizar con frecuencia sí es que se quiere obtener los resultados requeridos.	4	4	4



Firma del validador

DNI : 25580383

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "cuestionario". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	LUPE ESTHER GRAUS CORTEZ		
Grado profesional:	Maestría (x)	Doctor ()	
Área de formación académica:	Clinica ()	Social ()	
	Educativa (x)	Organizacional ()	
Áreas de experiencia profesional:	Especialista en Gestión Pública, Metodóloga.		
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años Más ()	de 5 años (x)	
Experiencia en Investigación Psicométrica:	(si corresponde)		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario
Autora:	PETRONILA ROBERTA GIRALDO OBISPO
Procedencia:	Universidad Cesar Vallejo - sede Callao
Administración:	Maestría en Gestión Pública
Tiempo de aplicación:	30 minutos
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de Veintisiete de Noviembre
Significación:	Variable 1: Sistema de Control Interno (63 preguntas) Variable 02: Gestión Municipal: (1 preguntas) escala de Likert.

➤ **PRIMERA DIMENSION: AMBIENTE DE CONTROL**

- **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión ambiente de control de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
1	La honestidad es un valor que se practica en la municipalidad.	4	4	4	
2	La honradez es un valor que se practica en la municipalidad.	4	4	4	
3	La integridad es un valor que se practica en la municipalidad.	4	4	4	
4	Las jefaturas de la organización están comprometidas en efectuar un control eficiente	4	4	4	
5	Los empleados conocen la misión de la municipalidad.	4	4	4	
6	Los empleados conocen la visión de la municipalidad.	4	4	4	

➤ **SEGUNDA DIMENSION: EVALUACIÓN DE RIEGOS**

- **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión evaluación de riesgos de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023.

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
7	La municipalidad cuenta con objetivos claros en el área de administración.	4	4	4	
8	La municipalidad conoce los riesgos asociados al área de control.	4	4	4	
9	La municipalidad cuenta con estrategias frente a los riesgos identificados.	4	4	4	
10	Se ha identificado inconsistencias en el área de administración o en otras áreas de la Municipalidad.	4	4	4	
11	Se ha identificado acciones incompatibles con los objetivos de la organización.	4	4	4	
12	La organización ha implementado acciones para evitar malos manejos en los recursos.	4	4	4	

➤ **TERCERA DIMENSION: ACTIVIDADES DE CONTROL**

➤ **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión actividades de control de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023.

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
13	La organización cuenta con sistemas adecuados para identificar inconsistencias en las áreas funcionales de la Municipalidad.	4	4	4	
14	La organización cuenta con un sistema de control.	4	4	4	
15	El sistema de control de la Municipalidad es fácil de vulnerar.	4	4	4	
16	La organización cuenta con políticas que facilitan el control	4	4	4	
17	La organización cuenta con un procedimiento para evitar el uso indebido de los recursos del gobierno local.	4	4	4	
18	La organización cuenta con un procedimiento para enfrentar a los funcionarios que hacen mal uso de los recursos.	4	4	4	

➤ **CUARTA DIMENSION: INFORMACIÓN Y COMUNICACION**

➤ **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión información y comunicación de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
19	La información acerca de los objetivos organizacionales de la Municipalidad fluye entre el personal de las diversas áreas.	4	4	4	
20	La Municipalidad cuenta con formatos de control en el uso de recursos.	4	4	4	
21	La Municipalidad cuenta con un sistema integrado para el control en el uso de recursos.	4	4	4	
22	La información que fluye entre las áreas funcionales de la municipalidad es confiable.	4	4	4	
23	Los procedimientos en la administración se encuentran estandarizados.	4	4	4	
24	El personal de la municipalidad comunica cualquier inconveniente en la administración de los recursos.	4	4	4	

➤ **QUINTA DIMENSION: SUPERVISION**

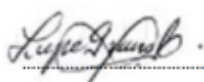
- **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión supervisión de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023.

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
25	En la Municipalidad se aplican las políticas de control.	4	4	4	
26	En la Municipalidad se efectúa el monitoreo de las normas técnicas de control de calidad de las adquisiciones que realizan las diversas áreas.	4	4	4	
27	El área de administración cuenta con una metodología para identificar falencias como cuellos de botellas, mermas, fallas, etc., en el uso de recursos.	4	4	4	
28	El personal de la Municipalidad es accesible a realizar cambios en caso se identifiquen deficiencias.	4	4	4	
29	Existe mecanismos para que el personal de la Municipalidad informe acerca de anomalías en el uso de recursos.	4	4	4	
30	Cada jefe de área prepara diariamente un reporte de las ocurrencias.	4	4	4	

VARIABLE 2: GESTION MUNICIPAL

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
VARIABLE 2: GESTION MUNICIPAL					
D1: Planificación					
1	Los objetivos contemplados responden a las necesidades de la población.	4	4	4	
2	Los objetivos son socializados con los trabajadores de la Municipalidad.	4	4	4	
3	Las políticas públicas de la Municipalidad han sido elaboradas con la participación de la población.	4	4	4	
4	La Municipalidad cuenta con políticas públicas adecuadas a resolver problemas latentes en el distrito.	4	4	4	
5	Se realiza la planeación del presupuesto, considerando los objetivos de la Municipalidad.	4	4	4	
6	Existe lineamientos para un adecuado manejo de los recursos de la Municipalidad.	4	4	4	
D2: Organización					

7	Normalmente se forman comisiones para cumplir con los objetivos de la Municipalidad.	4	4	4	
8	Las jefaturas delegan frecuentemente sus funciones a los trabajadores.	4	4	4	
9	La Municipalidad cuenta con un organigrama funcional que se muestra en un lugar visible.	4	4	4	
10	La estructura orgánica responde a las necesidades de la organización.	4	4	4	
D3: Dirección					
11	Los planes se ejecutan en el tiempo establecido.	4	4	4	
12	Los planes responden a la satisfacción de las necesidades de la población.	4	4	4	
13	La Municipalidad genera ingresos mediante la recaudación de impuestos.	4	4	4	
14	La Municipalidad administra de manera eficiente los recursos que recauda para que este alcance para las gestiones pendientes.	4	4	4	
15	El proceso de emisión de licencias se hace de manera rápida y sin muchos trámites.	4	4	4	
16	La eficiencia en la emisión de licencias es una muestra del liderazgo y de la modernización de la gestión.	4	4	4	
17	La dirección de la Municipalidad como parte de su gestión realiza convenios con instituciones públicas y privadas.	4	4	4	
18	Los convenios han contribuido con la mejora de la gestión de la municipalidad.	4	4	4	
D4: Control					
19	La Municipalidad realiza procesos de fiscalización de manera frecuente.	4	4	4	
20	Considero que la fiscalización que la Municipalidad hace a los ambulantes sin darles una solución efectiva es indicador de una mala gestión.	4	4	4	
21	Los directivos, gerentes o jefes realizan la supervisión de manera efectiva para cumplir con las metas de la organización.	4	4	4	
22	La supervisión es una actividad que se debe realizar con frecuencia sí es que se quiere obtener los resultados requeridos.	4	4	4	



Firma del validador

DNI : 07539368

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "cuestionario". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Dr. Paul Paucar Llanos		
Grado profesional:	Maestría ()	Doctor	(x)
Área de formación académica:	Clinica ()	Social	()
	Educativa (x)	Organizacional	()
Áreas de experiencia profesional:	Especialista en Gestión Pública, Metodólogo		
Institución donde labora:	Gobierno Regional del Callao.		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años Más ()	de 5 años (x)	
Experiencia en Investigación Psicométrica:	(si corresponde)		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario
Autora:	PETRONILA ROBERTA GIRALDO OBISPO
Procedencia:	Universidad Cesar Vallejo - sede Callao
Administración:	Maestría en Gestión Pública
Tiempo de aplicación:	30 minutos
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de Veintisiete de Noviembre
Significación:	Variable 1: Sistema de Control Interno (63 preguntas) Variable 02: Gestión Municipal: (1 preguntas) escala de Likert.

➤ **PRIMERA DIMENSION: AMBIENTE DE CONTROL**

➤ **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión ambiente de control de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
1	La honestidad es un valor que se practica en la municipalidad.	4	4	4	
2	La honradez es un valor que se practica en la municipalidad.	4	4	4	
3	La integridad es un valor que se practica en la municipalidad.	4	4	4	
4	Las jefaturas de la organización están comprometidas en efectuar un control eficiente	4	4	4	
5	Los empleados conocen la misión de la municipalidad.	4	4	4	
6	Los empleados conocen la visión de la municipalidad.	4	4	4	

➤ **SEGUNDA DIMENSION: EVALUACIÓN DE RIEGOS**

➤ **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión evaluación de riesgos de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023.

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
7	La municipalidad cuenta con objetivos claros en el área de administración.	4	4	4	
8	La municipalidad conoce los riesgos asociados al área de control.	4	4	4	
9	La municipalidad cuenta con estrategias frente a los riesgos identificados.	4	4	4	
10	Se ha identificado inconsistencias en el área de administración o en otras áreas de la Municipalidad.	4	4	4	
11	Se ha identificado acciones incompatibles con los objetivos de la organización.	4	4	4	
12	La organización ha implementado acciones para evitar malos manejos en los recursos.	4	4	4	

➤ **TERCERA DIMENSION: ACTIVIDADES DE CONTROL**

- **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión actividades de control de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023.

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
13	La organización cuenta con sistemas adecuados para identificar inconsistencias en las áreas funcionales de la Municipalidad.	4	4	4	
14	La organización cuenta con un sistema de control.	4	4	4	
15	El sistema de control de la Municipalidad es fácil de vulnerar.	4	4	4	
16	La organización cuenta con políticas que facilitan el control	4	4	4	
17	La organización cuenta con un procedimiento para evitar el uso indebido de los recursos del gobierno local.	4	4	4	
18	La organización cuenta con un procedimiento para enfrentar a los funcionarios que hacen mal uso de los recursos.	4	4	4	

➤ **CUARTA DIMENSION: INFORMACIÓN Y COMUNICACION**

- **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión información y comunicación de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
19	La información acerca de los objetivos organizacionales de la Municipalidad fluye entre el personal de las diversas áreas.	4	4	4	
20	La Municipalidad cuenta con formatos de control en el uso de recursos.	4	4	4	
21	La Municipalidad cuenta con un sistema integrado para el control en el uso de recursos.	4	4	4	
22	La información que fluye entre las áreas funcionales de la municipalidad es confiable.	4	4	4	
23	Los procedimientos en la administración se encuentran estandarizados.	4	4	4	
24	El personal de la municipalidad comunica cualquier inconveniente en la administración de los recursos.	4	4	4	

➤ **QUINTA DIMENSION: SUPERVISION**

- **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión supervisión de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023.

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
25	En la Municipalidad se aplican las políticas de control.	4	4	4	
26	En la Municipalidad se efectúa el monitoreo de las normas técnicas de control de calidad de las adquisiciones que realizan las diversas áreas.	4	4	4	
27	El área de administración cuenta con una metodología para identificar falencias como cuellos de botellas, mermas, fallas, etc., en el uso de recursos.	4	4	4	
28	El personal de la Municipalidad es accesible a realizar cambios en caso se identifiquen deficiencias.	4	4	4	
29	Existe mecanismos para que el personal de la Municipalidad informe acerca de anomalías en el uso de recursos.	4	4	4	
30	Cada jefe de área prepara diariamente un reporte de las ocurrencias.	4	4	4	

VARIABLE 2: GESTION MUNICIPAL

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
VARIABLE 2: GESTION MUNICIPAL					
D1: Planificación					
1	Los objetivos contemplados responden a las necesidades de la población.	4	4	4	
2	Los objetivos son socializados con los trabajadores de la Municipalidad.	4	4	4	
3	Las políticas públicas de la Municipalidad han sido elaboradas con la participación de la población.	4	4	4	
4	La Municipalidad cuenta con políticas públicas adecuadas a resolver problemas latentes en el distrito.	4	4	4	
5	Se realiza la planeación del presupuesto, considerando los objetivos de la Municipalidad.	4	4	4	
6	Existe lineamientos para un adecuado manejo de los recursos de la Municipalidad.	4	4	4	
D2: Organización					

7	Normalmente se forman comisiones para cumplir con los objetivos de la Municipalidad.	4	4	4	
8	Las jefaturas delegan frecuentemente sus funciones a los trabajadores.	4	4	4	
9	La Municipalidad cuenta con un organigrama funcional que se muestra en un lugar visible.	4	4	4	
10	La estructura orgánica responde a las necesidades de la organización.	4	4	4	
D3: Dirección					
11	Los planes se ejecutan en el tiempo establecido.	4	4	4	
12	Los planes responden a la satisfacción de las necesidades de la población.	4	4	4	
13	La Municipalidad genera ingresos mediante la recaudación de impuestos.	4	4	4	
14	La Municipalidad administra de manera eficiente los recursos que recauda para que este alcance para las gestiones pendientes.	4	4	4	
15	El proceso de emisión de licencias se hace de manera rápida y sin muchos trámites.	4	4	4	
16	La eficiencia en la emisión de licencias es una muestra del liderazgo y de la modernización de la gestión.	4	4	4	
17	La dirección de la Municipalidad como parte de su gestión realiza convenios con instituciones públicas y privadas.	4	4	4	
18	Los convenios han contribuido con la mejora de la gestión de la municipalidad.	4	4	4	
D4: Control					
19	La Municipalidad realiza procesos de fiscalización de manera frecuente.	4	4	4	
20	Considero que la fiscalización que la Municipalidad hace a los ambulantes sin darles una solución efectiva es indicador de una mala gestión.	4	4	4	
21	Los directivos, gerentes o jefes realizan la supervisión de manera efectiva para cumplir con las metas de la organización.	4	4	4	
22	La supervisión es una actividad que se debe realizar con frecuencia si es que se quiere obtener los resultados requeridos.	4	4	4	



Firma del validador

DNI : 25691179

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "cuestionario". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Maestro: J Juan José Bracamonte Bauer		
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor	()
Área de formación académica:	Clinica ()	Social	()
	Educativa ()	Organizacional	(X)
Áreas de experiencia profesional:	Especialista en Gestión Pública		
Institución donde labora:	Gobierno Regional		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años Más ()	de 5 años	(x)
Experiencia en Investigación Psicométrica:	(si corresponde)		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario
Autora:	PETRONILA ROBERTA GIRALDO OBISPO
Procedencia:	Universidad Cesar Vallejo - sede Callao
Administración:	Maestría en Gestión Pública
Tiempo de aplicación:	30 minutos
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de Veintisiete de Noviembre
Significación:	Variable 1: Sistema de Control Interno (63 preguntas) Variable 02: Gestión Municipal: (1 preguntas) escala de Likert.

➤ **PRIMERA DIMENSION: AMBIENTE DE CONTROL**

- **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión ambiente de control de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
1	La honestidad es un valor que se practica en la municipalidad.	4	4	4	
2	La honradez es un valor que se practica en la municipalidad.	4	4	4	
3	La integridad es un valor que se practica en la municipalidad.	4	4	4	
4	Las jefaturas de la organización están comprometidas en efectuar un control eficiente	4	4	4	
5	Los empleados conocen la misión de la municipalidad.	4	4	4	
6	Los empleados conocen la visión de la municipalidad.	4	4	4	

➤ **SEGUNDA DIMENSION: EVALUACIÓN DE RIEGOS**

- **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión evaluación de riesgos de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023.

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
7	La municipalidad cuenta con objetivos claros en el área de administración.	4	4	4	
8	La municipalidad conoce los riesgos asociados al área de control.	4	4	4	
9	La municipalidad cuenta con estrategias frente a los riesgos identificados.	4	4	4	
10	Se ha identificado inconsistencias en el área de administración o en otras áreas de la Municipalidad.	4	4	4	
11	Se ha identificado acciones incompatibles con los objetivos de la organización.	4	4	4	
12	La organización ha implementado acciones para evitar malos manejos en los recursos.	4	4	4	

➤ **TERCERA DIMENSION: ACTIVIDADES DE CONTROL**

- **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión actividades de control de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023.

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
13	La organización cuenta con sistemas adecuados para identificar inconsistencias en las áreas funcionales de la Municipalidad.	4	4	4	
14	La organización cuenta con un sistema de control.	4	4	4	
15	El sistema de control de la Municipalidad es fácil de vulnerar.	4	4	4	
16	La organización cuenta con políticas que facilitan el control	4	4	4	
17	La organización cuenta con un procedimiento para evitar el uso indebido de los recursos del gobierno local.	4	4	4	
18	La organización cuenta con un procedimiento para enfrentar a los funcionarios que hacen mal uso de los recursos.	4	4	4	

➤ **CUARTA DIMENSION: INFORMACIÓN Y COMUNICACION**

- **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión información y comunicacion de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
19	La información acerca de los objetivos organizacionales de la Municipalidad fluye entre el personal de las diversas áreas.	4	4	4	
20	La Municipalidad cuenta con formatos de control en el uso de recursos.	4	4	4	
21	La Municipalidad cuenta con un sistema integrado para el control en el uso de recursos.	4	4	4	
22	La información que fluye entre las áreas funcionales de la municipalidad es confiable.	4	4	4	
23	Los procedimientos en la administración se encuentran estandarizados.	4	4	4	
24	El personal de la municipalidad comunica cualquier inconveniente en la administración de los recursos.	4	4	4	

➤ **QUINTA DIMENSION: SUPERVISION**

- **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión supervisión de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023.

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
25	En la Municipalidad se aplican las políticas de control.	4	4	4	
26	En la Municipalidad se efectúa el monitoreo de las normas técnicas de control de calidad de las adquisiciones que realizan las diversas áreas.	4	4	4	
27	El área de administración cuenta con una metodología para identificar falencias como cuellos de botellas, mermas, fallas, etc., en el uso de recursos.	4	4	4	
28	El personal de la Municipalidad es accesible a realizar cambios en caso se identifiquen deficiencias.	4	4	4	
29	Existe mecanismos para que el personal de la Municipalidad informe acerca de anomalías en el uso de recursos.	4	4	4	
30	Cada jefe de área prepara diariamente un reporte de las ocurrencias.	4	4	4	

VARIABLE 2: GESTION MUNICIPAL

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
VARIABLE 2: GESTION MUNICIPAL					
D1: Planificación					
1	Los objetivos contemplados responden a las necesidades de la población.	4	4	4	
2	Los objetivos son socializados con los trabajadores de la Municipalidad.	4	4	4	
3	Las políticas públicas de la Municipalidad han sido elaboradas con la participación de la población.	4	4	4	
4	La Municipalidad cuenta con políticas públicas adecuadas a resolver problemas latentes en el distrito.	4	4	4	
5	Se realiza la planeación del presupuesto, considerando los objetivos de la Municipalidad.	4	4	4	
6	Existe lineamientos para un adecuado manejo de los recursos de la Municipalidad.	4	4	4	
D2: Organización					

7	Normalmente se forman comisiones para cumplir con los objetivos de la Municipalidad.	4	4	4	
8	Las jefaturas delegan frecuentemente sus funciones a los trabajadores.	4	4	4	
9	La Municipalidad cuenta con un organigrama funcional que se muestra en un lugar visible.	4	4	4	
10	La estructura orgánica responde a las necesidades de la organización.	4	4	4	
D3: Dirección					
11	Los planes se ejecutan en el tiempo establecido.	4	4	4	
12	Los planes responden a la satisfacción de las necesidades de la población.	4	4	4	
13	La Municipalidad genera ingresos mediante la recaudación de impuestos.	4	4	4	
14	La Municipalidad administra de manera eficiente los recursos que recauda para que este alcance para las gestiones pendientes.	4	4	4	
15	El proceso de emisión de licencias se hace de manera rápida y sin muchos trámites.	4	4	4	
16	La eficiencia en la emisión de licencias es una muestra del liderazgo y de la modernización de la gestión.	4	4	4	
17	La dirección de la Municipalidad como parte de su gestión realiza convenios con instituciones públicas y privadas.	4	4	4	
18	Los convenios han contribuido con la mejora de la gestión de la municipalidad.	4	4	4	
D4: Control					
19	La Municipalidad realiza procesos de fiscalización de manera frecuente.	4	4	4	
20	Considero que la fiscalización que la Municipalidad hace a los ambulantes sin darles una solución efectiva es indicador de una mala gestión.	4	4	4	
21	Los directivos, gerentes o jefes realizan la supervisión de manera efectiva para cumplir con las metas de la organización.	4	4	4	
22	La supervisión es una actividad que se debe realizar con frecuencia si es que se quiere obtener los resultados requeridos.	4	4	4	



.....
Firma del validador

DNI : 25562408

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "cuestionario". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Maestro: JHONY SOLIS RUFINO		
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()	
Área de formación académica:	Clinica ()	Social ()	
	Educativa ()	Organizacional (X)	
Áreas de experiencia profesional:	Especialista en Gestión Pública		
Institución donde labora:	Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años Más ()	de 5 años (x)	
Experiencia en Investigación Psicométrica:	(si corresponde)		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario
Autora:	PETRONILA ROBERTA GIRALDO OBISPO
Procedencia:	Universidad Cesar Vallejo - sede Callao
Administración:	Maestría en Gestión Pública
Tiempo de aplicación:	30 minutos
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Distrital de Veintisiete de Noviembre
Significación:	Variable 1: Sistema de Control Interno (63 preguntas) Variable 02: Gestión Municipal: (1 preguntas) escala de Likert.

➤ **PRIMERA DIMENSION: AMBIENTE DE CONTROL**

- **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión ambiente de control de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
1	La honestidad es un valor que se practica en la municipalidad.	4	4	4	
2	La honradez es un valor que se practica en la municipalidad.	4	4	4	
3	La integridad es un valor que se practica en la municipalidad.	4	4	4	
4	Las jefaturas de la organización están comprometidas en efectuar un control eficiente	4	4	4	
5	Los empleados conocen la misión de la municipalidad.	4	4	4	
6	Los empleados conocen la visión de la municipalidad.	4	4	4	

➤ **SEGUNDA DIMENSION: EVALUACIÓN DE RIEGOS**

- **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión evaluación de riesgos de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023.

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
7	La municipalidad cuenta con objetivos claros en el área de administración.	4	4	4	
8	La municipalidad conoce los riesgos asociados al área de control.	4	4	4	
9	La municipalidad cuenta con estrategias frente a los riesgos identificados.	4	4	4	
10	Se ha identificado inconsistencias en el área de administración o en otras áreas de la Municipalidad.	4	4	4	
11	Se ha identificado acciones incompatibles con los objetivos de la organización.	4	4	4	
12	La organización ha implementado acciones para evitar malos manejos en los recursos.	4	4	4	

➤ **TERCERA DIMENSION: ACTIVIDADES DE CONTROL**

➤ **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión actividades de control de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023.

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
13	La organización cuenta con sistemas adecuados para identificar inconsistencias en las áreas funcionales de la Municipalidad.	4	4	4	
14	La organización cuenta con un sistema de control.	4	4	4	
15	El sistema de control de la Municipalidad es fácil de vulnerar.	4	4	4	
16	La organización cuenta con políticas que facilitan el control	4	4	4	
17	La organización cuenta con un procedimiento para evitar el uso indebido de los recursos del gobierno local.	4	4	4	
18	La organización cuenta con un procedimiento para enfrentar a los funcionarios que hacen mal uso de los recursos.	4	4	4	

➤ **CUARTA DIMENSION: INFORMACIÓN Y COMUNICACION**

➤ **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión información y comunicación de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
19	La información acerca de los objetivos organizacionales de la Municipalidad fluye entre el personal de las diversas áreas.	4	4	4	
20	La Municipalidad cuenta con formatos de control en el uso de recursos.	4	4	4	
21	La Municipalidad cuenta con un sistema integrado para el control en el uso de recursos.	4	4	4	
22	La información que fluye entre las áreas funcionales de la municipalidad es confiable.	4	4	4	
23	Los procedimientos en la administración se encuentran estandarizados.	4	4	4	
24	El personal de la municipalidad comunica cualquier inconveniente en la administración de los recursos.	4	4	4	

➤ **QUINTA DIMENSION: SUPERVISION**

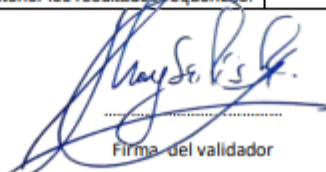
- **Objetivos de la Dimensión:** Demostrar la relación que existe entre la dimensión supervisión de la gestión municipal y el Sistema de Control Interno de un Distrito de Huaral, 2023.

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
25	En la Municipalidad se aplican las políticas de control.	4	4	4	
26	En la Municipalidad se efectúa el monitoreo de las normas técnicas de control de calidad de las adquisiciones que realizan las diversas áreas.	4	4	4	
27	El área de administración cuenta con una metodología para identificar falencias como cuellos de botellas, mermas, fallas, etc., en el uso de recursos.	4	4	4	
28	El personal de la Municipalidad es accesible a realizar cambios en caso se identifiquen deficiencias.	4	4	4	
29	Existe mecanismos para que el personal de la Municipalidad informe acerca de anomalías en el uso de recursos.	4	4	4	
30	Cada jefe de área prepara diariamente un reporte de las ocurrencias.	4	4	4	

VARIABLE 2: GESTION MUNICIPAL

Indicadores	Preguntas	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
VARIABLE 2: GESTION MUNICIPAL					
D1: Planificación					
1	Los objetivos contemplados responden a las necesidades de la población.	4	4	4	
2	Los objetivos son socializados con los trabajadores de la Municipalidad.	4	4	4	
3	Las políticas públicas de la Municipalidad han sido elaboradas con la participación de la población.	4	4	4	
4	La Municipalidad cuenta con políticas públicas adecuadas a resolver problemas latentes en el distrito.	4	4	4	
5	Se realiza la planeación del presupuesto, considerando los objetivos de la Municipalidad.	4	4	4	
6	Existe lineamientos para un adecuado manejo de los recursos de la Municipalidad.	4	4	4	
D2: Organización					

7	Normalmente se forman comisiones para cumplir con los objetivos de la Municipalidad.	4	4	4	
8	Las jefaturas delegan frecuentemente sus funciones a los trabajadores.	4	4	4	
9	La Municipalidad cuenta con un organigrama funcional que se muestra en un lugar visible.	4	4	4	
10	La estructura orgánica responde a las necesidades de la organización.	4	4	4	
D3: Dirección					
11	Los planes se ejecutan en el tiempo establecido.	4	4	4	
12	Los planes responden a la satisfacción de las necesidades de la población.	4	4	4	
13	La Municipalidad genera ingresos mediante la recaudación de impuestos.	4	4	4	
14	La Municipalidad administra de manera eficiente los recursos que recauda para que este alcance para las gestiones pendientes.	4	4	4	
15	El proceso de emisión de licencias se hace de manera rápida y sin muchos trámites.	4	4	4	
16	La eficiencia en la emisión de licencias es una muestra del liderazgo y de la modernización de la gestión.	4	4	4	
17	La dirección de la Municipalidad como parte de su gestión realiza convenios con instituciones públicas y privadas.	4	4	4	
18	Los convenios han contribuido con la mejora de la gestión de la municipalidad.	4	4	4	
D4: Control					
19	La Municipalidad realiza procesos de fiscalización de manera frecuente.	4	4	4	
20	Considero que la fiscalización que la Municipalidad hace a los ambulantes sin darles una solución efectiva es indicador de una mala gestión.	4	4	4	
21	Los directivos, gerentes o jefes realizan la supervisión de manera efectiva para cumplir con las metas de la organización.	4	4	4	
22	La supervisión es una actividad que se debe realizar con frecuencia si es que se quiere obtener los resultados requeridos.	4	4	4	



Firma del validador

DNI : 10766077

Anexo 6. Resultados inferenciales

Prueba de hipótesis general

		Sistema de control interno	Gestión municipal
Sistema de control interno	Correlación de Pearson	1	,697**
	Sig. (bilateral)		,004
	N	15	15
Gestión municipal	Correlación de Pearson	,697**	1
	Sig. (bilateral)	,004	
	N	15	15

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

Prueba de hipótesis específica 1

		Ambiente de control	Gestión municipal
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,571*
	Sig. (bilateral)		,026
	N	15	15
Gestión municipal	Correlación de Pearson	,571*	1
	Sig. (bilateral)	,026	
	N	15	15

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Prueba de hipótesis específica 2

		Evaluación de riesgos	Gestión municipal
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	1	,595*
	Sig. (bilateral)		,019
	N	15	15
Gestión municipal	Correlación de Pearson	,595*	1
	Sig. (bilateral)	,019	
	N	15	15

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Prueba de hipótesis específica 3

		Actividades de control	Gestión municipal
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,702**
	Sig. (bilateral)		,004
	N	15	15
Gestión municipal	Correlación de Pearson	,702**	1
	Sig. (bilateral)	,004	
	N	15	15

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

Prueba de hipótesis específica 4

		Comunicación	Gestión municipal
Comunicación	Correlación de Pearson	1	,684**
	Sig. (bilateral)		,005
	N	15	15
Gestión municipal	Correlación de Pearson	,684**	1
	Sig. (bilateral)	,005	
	N	15	15

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

Prueba de hipótesis específica 5

		Supervisión	Gestión municipal
Supervisión	Correlación de Pearson	1	,687**
	Sig. (bilateral)		,005
	N	15	15
Gestión municipal	Correlación de Pearson	,687**	1
	Sig. (bilateral)	,005	
	N	15	15

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