



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA

Control interno y gestión municipal en los trabajadores de una
municipalidad distrital de Ancash, 2023.

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

AUTORA:

De La Cruz Rojas, Felicitaciona Eugenia (orcid.org/0000-0002-8327-0510)

ASESORES:

Mg. Fiestas Flores, Roberto Carlos (orcid.org/0000-0002-5582-0124)

Dr. Florian Plasencia, Roque Wilmar (orcid.org/0000-0002-3475-8325)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo sostenible y adaptación al cambio climático

CHIMBOTE - PERÚ

2023

DEDICATORIA

Dedicada a mi amada familia por su constante apoyo y amor a lo largo de mi trayecto académico. Su respaldo fue fundamental para lograr mi objetivo final. Esta tesis representa un legado y una muestra de mi gratitud, recordándoles que la fuerza de la familia radica en la virtud. Les dedico estas palabras de todo corazón, alentándolos a perseguir sus sueños con pasión. Que nunca les falte coraje ni determinación, ya que ustedes son mi mayor fuente de inspiración. Los amo infinitamente.

Felicitación Eugenia

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Municipalidad distrital de Ancash por su apoyo en la realización de este trabajo de investigación. Especial agradecimiento a la Universidad Cesar Vallejo y al Mg Roberto Carlos Fiestas Flores, por su valioso apoyo en el desarrollo de este estudio. Su colaboración ha sido fundamental y estoy sinceramente agradecido por la oportunidad de aprender y crecer a través de esta experiencia.

El autor

Índice de contenidos

| | Pág. |
|---|------|
| Carátula | i |
| Dedicatoria | ii |
| Agradecimiento | iii |
| Índice de contenidos | iv |
| Índice de Tablas | v |
| Resumen | vi |
| Abstract | vii |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| II. MARCO TEÓRICO | 4 |
| III. METODOLOGÍA | 12 |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación | 12 |
| 3.2. Variables y operacionalización | 12 |
| 3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis | 14 |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 14 |
| 3.5. Procedimientos | 16 |
| 3.6. Método de análisis de datos | 16 |
| 3.7. Aspectos éticos | 17 |
| IV. RESULTADOS | 18 |
| V. DISCUSIÓN | 24 |
| VI. CONCLUSIONES | 29 |
| VII. RECOMENDACIONES | 31 |
| REFERENCIAS | 33 |
| ANEXOS | |

Índice de tablas

| | |
|---|-----------|
| Tabla 1 <i>Análisis de regresión del control interno y la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023</i> | 18 |
| Tabla 2 <i>Análisis de regresión del control interno y la dimensión planificación de la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023</i> | 20 |
| Tabla 3 <i>Análisis de regresión del control interno y la dimensión organización de la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023</i> | 22 |
| Tabla 4 <i>Análisis de regresión del control interno y la dimensión dirección de la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023</i> | 24 |
| Tabla 5 <i>Análisis de regresión del control interno y la dimensión control de la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023</i> | 26 |
| Tabla 6 <i>Nivel de control interno y sus dimensiones.</i> | 28 |
| Tabla 7 <i>Nivel de gestión municipal y sus dimensiones</i> | 29 |

Índice de gráficos y figuras

| | |
|---|-----------|
| Figura 1 <i>Control interno en la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023</i> | 19 |
| Figura 2 <i>Control interno en la dimensión planificación de la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023</i> | 21 |
| Figura 3 <i>Control interno en la dimensión organización de la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023</i> | 23 |
| Figura 4 <i>Control interno en la dimensión dirección de la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023</i> | 25 |
| Figura 5 <i>Control interno en la dimensión control de la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023</i> | 27 |

RESUMEN

El presente trabajo tuvo como objetivo general: Determinar la influencia entre el control interno y la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023. La investigación fue de enfoque cuantitativo, con un tipo de estudio no experimental transversal, con diseño correlacional que cuenta con una muestra de 56 trabajadores administrativos. Se utilizó dos cuestionarios validados por tres expertos, con una confiabilidad medida por el coeficiente de Alfa de Cronbach que fue 0.841 para el primer cuestionario y 0.826 para el segundo. Como principales resultados, se halló que hay influencia positiva entre la variable control interno y gestión municipal con un coeficiente de R^2 de 0.704, en donde mejores condiciones del control interno de alguna manera mejor podrá ser la gestión municipal, mostrándose la influencia. También se observa que la mayor influencia que tiene el control interno es con la dimensión control de la gestión municipal.

Palabras clave: *Control interno, gestión municipal, dirección, planificación, organización.*

ABSTRACT

The general objective of this work was to determine the influence between internal control and municipal management of the workers of a district municipality, Ancash, 2023. The research was of a quantitative approach, with a type of non-experimental cross-sectional study, correlational design and account with a sample of 56 administrative workers. and two questionnaires validated by three experts were produced, with a reliability measured by Cronbach's Alpha coefficient that was 0.841 for the first questionnaire and 0.826 for the second. As main results, it was found that there is a moderate positive influence between the variable internal control and municipal management with a R^2 (0.704) there is a moderate positive influence, which delimits a positive influence, where better internal control conditions somehow the municipal management could be better, seeing influence It is also observed that the greatest influence that internal control has is with the control dimension of municipal management.

Keywords: Internal control, Municipal management, Direction, Planification, Organization

I. INTRODUCCIÓN

Los hechos que serán presentados a continuación resaltan la gran importancia de tener un excelente control interno en las entidades gubernamentales, ya que su ausencia puede dar lugar a altos niveles de corrupción y dificultar la respuesta efectiva a crisis y desafíos. A nivel de ámbito internacional, las entidades gubernamentales, han sido reconocidas con el paso del tiempo, por su naturaleza burocrática y falta de flexibilidad, lo cual resulta que en servicios no logran cumplir las necesidades de los ciudadanos, además de presenta una marcada prevalencia de prácticas corruptas. Por último, señala que en el 2020 hubo un aumento gradual en las denuncias de actos de corrupción, lo cual ha generado respuestas ineficaces en la gestión de la crisis sanitaria del COVID-19 y una crisis continua en este aspecto (Mena, 2021).

Asimismo, se destaca que en la mayoría de las ciudades de Sudamérica se está evidenciando que existe demasiada ausencia de un buen control interno y una falta de gestión municipal en los países ya que de una forma u otra los gobernantes o líderes solo buscan beneficio propio y no el bien común de los ciudadanos, y es una falta muy grave porque en cada una de estas ciudades se está observando crecimiento económico casi imperceptible. Esta desconfianza se origina en los frecuentes casos de corrupción que se han registrado, lo cual ha generado temor entre los ciudadanos. Se percibe que los funcionarios públicos intentan aprovecharse del poder político en beneficio propio. Un dato impactante revela que el 75% de los sudamericanos considera que sus territorios están gobernados por pequeños grupos de poder que buscan obtener ventajas de forma individual. (OCDE, 2019).

Estos actos de corrupción evidencian la ausencia de un buen control interno en el Perú, lo cual permite que se lleven a cabo muchas prácticas corruptas y se produzcan grandes pérdidas económicas que se mencionaran durante el párrafo. Para poder combatir estas prácticas es necesario implementar medidas efectivas de control interno para prevenir y combatir la corrupción, asegurando así un uso adecuado de los recursos públicos y protegiendo el patrimonio del Estado. Se estimó que el 2019 en el Perú se malgastaron más de veintitrés mil millones de soles debido a actos de corrupción y la actitud reprochable de los servidores públicos. Esta cifra muestra más o menos el 3% del Producto Bruto

Interno (PBI) del país y alrededor del 15% de la ejecución presupuestal de ese año. Con la llegada del COVID-19 en el 2020, es probable que la pérdida haya sido aún mayor. Este fenómeno una conducta inapropiada de la función pública y una manipulación excesiva del poder político, y se manifiesta a través de robo indebido del patrimonio estatal. (Shack et al., 2020 y Ríos, 2018).

El Control Interno a nivel local se refiere al conjunto de acciones y procesos implementados por los líderes y empleados municipales, como alcaldes, gerentes, subgerentes y servidores públicos, con el propósito de identificar riesgos potenciales y tomar medidas para reducir su probabilidad de ocurrencia. (Contraloría General de la República, 2014 y Wade, 2021). La gestión municipal realiza un monitoreo constante de cada función realizada por la entidad, evaluando su rendimiento y facilitando la toma de decisiones efectivas (Hurtado et al., 2022). Asimismo, se enfoca en una adecuada estructuración, supervisión de actividades y tareas, y posteriormente en la supervisión de las acciones que contribuyan a mejorar la implementación de las políticas públicas a nivel municipal (Quispe et al., 2021).

Con respecto en el ámbito local, la municipalidad de un distrito de la región Ancash, ha experimentado problemas significativos en su gestión durante los últimos ciclos de gobierno (Diario Correo, 2019), se ha visualizado una rotación constante de los trabajadores en los diferentes departamentos dentro de la municipalidad. Además, se ha presentado un incumplimiento de los propósitos y logros establecidos por la institución, lo cual abarca la ausencia de cumplimiento financiero de todas las tareas y proyectos de inversión planificados en el presupuesto institucional (Contraloría General de la República, 2020). Asimismo, se ha resaltado la falta de registro en el sistema informático de los procedimientos de implementación del control interno, que comprenden la planificación, ejecución y evaluación, lo que ha dado lugar a una gestión municipal inadecuada. Estas deficiencias reflejan la ausencia de un órgano de control efectivo en los gobiernos comunales, como señala el artículo de Gestión (2014).

La formulación del problema general fue: ¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión municipal en los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023?

Respecto a la justificación del estudio, fue conveniente porque radica en la utilidad de los resultados para recomendar soluciones a las problemáticas identificadas, así como en su impacto social al mejorar las condiciones laborales de los trabajadores municipales y brindar mejores servicios en la gestión pública. Al evaluar enfoques y diagnósticos favorables, se pueden proponer cambios que optimicen la eficiencia y transparencia en las operaciones municipales, generando un entorno laboral favorable y mejorando la calidad de los servicios ofrecidos a la comunidad.

Teórica, la presente investigación pretende aportar a los estudios las bases teóricas científicas del control interno y gestión municipal. se centra en la exploración de la teoría existente y la forma en que se opera y conceptualiza con relación a las variables en estudio. Esto ofrece una base sólida que puede servir como punto de referencia para investigaciones posteriores, asegurando un enfoque más preciso y coherente en el estudio de dichas variables, y garantizando la validez y fiabilidad de los resultados obtenidos.

La relevancia social de la presente investigación buscó asegurar la transparencia y eficiencia en las operaciones gubernamentales, mientras que la gestión municipal se enfocó en brindar servicios de calidad a la comunidad. Ambos aspectos son fundamentales para generar confianza en la administración pública, mejorar la calidad de vida de los ciudadanos y promover un desarrollo sostenible en las comunidades.

La justificación práctica de este estudio se basó en la utilidad de los instrumentos utilizados para recopilar información, ya que pueden servir como referencia y guía para futuras investigaciones que aborden problemáticas similares. Al utilizar instrumentos efectivos, se garantiza la obtención de datos relevantes y confiables, lo que contribuye al avance del conocimiento en el campo de estudio y a la resolución de problemas relacionados con el control interno y la gestión municipal.

La justificación metodológica de este estudio se basó en analizar los pasos y enfoques utilizados en la investigación, asegurándose de seguir los criterios científicos establecidos. Al realizar un análisis riguroso de la metodología empleada, se garantiza la validez y confiabilidad de los resultados obtenidos,

fortaleciendo así la base científica de la investigación y su contribución al avance del conocimiento en el campo específico.

El objetivo general fue: Determinar la influencia entre el control interno y la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023. Los objetivos específicos fueron: Identificar la influencia entre el control interno y la dimensión planificación de la gestión municipal en los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023. Hallar la influencia entre el control interno y la dimensión organización de la gestión municipal en los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023. Determinar la influencia entre control interno y la dimensión dirección de la gestión municipal en los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023. Establecer la influencia entre el control interno y la dimensión control de la gestión municipal en los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023.

La hipótesis de investigación fue: Existe influencia significativa entre el sistema del control interno y la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023.

II. MARCO TEÓRICO

Los antecedentes de origen nacional:

Rodrigo (2020), en la municipalidad del distrito de Morales, se investigó la relación entre el control interno y la gestión municipal. El diseño de la investigación fue no experimental, con un enfoque descriptivo correlacional y de tipo transversal. La población del estudio constó de 113 individuos, y se seleccionó una muestra de 70 individuos. El método utilizado fue una encuesta, en la cual el instrumento de recopilación de datos fue el cuestionario. Los resultados obtenidos, indicaron que la aplicación del control interno en la municipalidad del distrito de Morales se encontraba en un nivel decreciente del 47%. Asimismo, se determinó que el nivel de aplicación de una gestión municipal adecuada en el distrito de Morales era bajo, alcanzando solo un 44%. Por lo tanto, se llegó a concluir que existe una asociación significativa entre control interno y la dimensión organización, respaldando la hipótesis planteada. Además, se rechazó la hipótesis nula debido a que el valor de importancia bilateral fue menor a 0.05, confirmando la importancia de ambas variables en el contexto estudiado.

Castro (2020), en su investigación tuvo el propósito fue analizar la gestión de responsabilidades, civiles, administrativas, penales y ético-morales para combatir la corrupción. El enfoque metodológico utilizado fue descriptivo y correlacional, con el propósito de describir el combate contra la corrupción durante el período 2018 y hacer una comparación con la gestión gubernamental del período 2019. Los resultados de la investigación revelaron debilidades en el procedimiento de implementación de la modernización de la gestión, ya que solo existía un plan municipal del sistema de control interno que no había sido desarrollado. Además, se destacó las deficiencias de planes o propuestas para abordar la erradicación de la corrupción. Se observó un aumento en las denuncias de actos de corrupción por parte de los ciudadanos, lo que generó un entorno propicio para fomentar una lucha constante contra estos actos ilícitos.

Los antecedentes de origen internacional:

Hadianto et al. (2021) tuvieron un estudio, donde el objetivo fue describir las causas que perturbaron la implementación del Sistema de Control Interno (SPIP)

en el Gobierno de Indonesia, y sugerir alternativas para superar los problemas hallados durante su implementación. La investigación se basó en un enfoque cualitativo que incluyó la revisión de literatura existente y entrevistas detalladas con altos directivos del distrito de Tegal Regency. Las conclusiones obtenidas de esta investigación fueron las siguientes: en primer lugar, se identificó que la política desempeñó un papel dominante en la ineficacia del control interno y que esta se ve evidenciada en un bajo control de la gestión administrativa. En segundo lugar, se encontró que la falta de un compromiso continuo dificultaba la implementación gradual del control Interno. Y, en tercer lugar, se destacó que la debilidad de la política residía en la ausencia de sanciones en caso de incumplimiento. La investigación recomendaciones para mejorar el procedimiento de implementación en el futuro, con el propósito de lograr una mayor efectividad en el control interno.

Gathanju & Wanjala (2020), realizaron un estudio que examinó la influencia entre la implementación del control interno y la planificación de organizaciones públicas en Kenia. La metodología se apoyó en la formulación de variables específicas relacionadas con los cinco componentes del control interno. El cuestionario fue el instrumento que utilizaron. El análisis de datos reveló que todas las variables nombradas tienen una influencia positiva significativa en la mitigación del fraude en la planificación en Kenia. El estudio resaltó la obligación de que las organizaciones estatales se puedan esforzar y así desarrollar sistemas de control interno de manera más efectiva para abordar el persistente problema de fraude al que se enfrentan.

Adamu et al. (2020) llevaron a cabo una investigación, el propósito fue evaluar la eficacia de los sistemas de control interno (ICS) en los Ministerios, Departamentos y Agencias (MDA) del estado de Adamawa, Nigeria, en 2019. En el estudio se utilizó al cuestionario como instrumento. Para analizar la validez de cada una de las dimensiones del control interno: ambiente de control (CE), actividades de control (CA), información y comunicación (IC) y monitoreo de controles (MC), se empleó estadística descriptiva. Además, se utilizó la prueba ANOVA para probar las hipótesis del estudio, 165 encuestados fue el tamaño de la muestra, que incluyeron (directores de finanzas, jefes de MDA, auditores internos y personal clave de cuentas y auditorías). Los resultados del estudio

indicaron que la efectividad de los ICS en los MDA del estado de Adamawa fue considerada buena.

Li & Zhao (2018), en su artículo científico lo que busca es describir la gestión municipal de gobierno en China. La investigación fue a través de un enfoque empírico, los resultados mostraron que la gestión municipal realizada en las municipalidades estudiadas hace una buena gestión representando una buena forma de contratación con los requisitos de lo que necesita la organización estatal.

Morales (2018), en su artículo, el propósito fue dar una evaluación del Control Interno basado en COSO para mejorar los procesos del área contable, reducir el nivel de riesgo y prevenir fraudes en la empresa NOVI-COMPU S.A. en Guayaquil, Ecuador. El estudio utilizó una metodología explicativa-descriptiva, basada en un diseño documental con investigación de campo. La población consistió en 100 individuos y la muestra fue 40 de estos. El nivel de confiabilidad se determinó utilizando el coeficiente Alpha de Crom Bach. Llegando a la conclusión, que se identificó un nivel de riesgo medido y se recomendó el uso de enfoques empíricos en el control interno. Además, se encontró que NOVI-COMPU S.A. carece de un manual que establezca el proceso de adopción del control interno, lo que llevó a la propuesta de diseñar un nuevo manual que minimice el peligro e impida engaños en la información financiera-contable de la empresa.

Asimismo, Morales (2018), desarrollo una investigación, examinando la estrecha influencia entre el control interno y la gestión administrativa, en el municipio de Campamento - Colombia. El objetivo fue analizar cómo fue la interacción de cada componente del control interno y como contribuyo a mejorar la gobernanza municipal y su impacto en el desarrollo de una buena gestión administrativa. El estudio utilizó cuestionarios con escalas de medición tipo Likert y se empleó un diseño fue no experimental correlacional, no hubo manipulación de variables. Los resultados obtenidos revelaron una relación significativa del 0.653 entre el proceso de gestión administrativa en el municipio y el proceso de control interno.

El enfoque teórico que se puede dar al control interno es desde la gestión administrativa en función de las teorías clásicas en donde es importante la

evaluación contante de los recursos de cada una de las partes que involucran una organización, se debe de entender que el control interno es reconocido como un instrumento de la administración de resultados en donde se evalúa la interacción razonable en los objetivos y el reconocimiento de formas de las áreas involucradas (Taboada, 2016).

En 2013, el Comité de Organización Patrocinadora de la Comisión Treadway (COSO) presentó una versión actualizada del marco de control interno, el cual aborda las distintas facetas del control interno. Esta versión renovada conserva los cinco elementos fundamentales y además establece de manera explícita 17 principios. Estas cinco dimensiones son las siguientes: el sistema de información y comunicaciones, el ambiente de control interno, la evaluación de riesgos, la supervisión y las actividades de control (Udeh & Ifeoma, 2020). Es esencial que estos elementos funcionen de manera conjunta, estando presentes y funcionando adecuadamente en todas las labores llevadas a cabo por la empresa. (Coloma & De la Costa, 2015).

El Ambiente de control, como primera dimensión del control interno, se refiere al aspecto organizativo que fomenta conductas apropiadas en los miembros de la entidad. 1) Se basa en los conceptos de honestidad y principios éticos. 2) La supervisión del Control Interno se lleva a cabo de manera independiente. 3) Existe una estructura organizativa adecuada que se alinea con los objetivos establecidos. 4) Se requiere un nivel de competencia profesional para el desempeño del Control Interno. 5) Existe un individuo o entidad responsable de la implementación y gestión del Control Interno. Estos principios establecen normas éticas, autonomía en la supervisión, directrices para el logro de objetivos, tratamiento justo del personal y una persona encargada de ejecutar las actividades del control interno. En conjunto, estos principios forman la base del ambiente de control, promoviendo conductas adecuadas y estableciendo las estructuras y responsabilidades necesarias para el correcto funcionamiento del control interno (Alban, et. al., 2019; Casals, et. al., 2018).

La segunda dimensión del control interno se refiere a la Evaluación de riesgos, la cual implica analizar cada potencial amenaza que pueda afectar el cumplimiento de los objetivos de la empresa. En esta dimensión, es necesario que la dirección de la organización evalúe el impacto de dichas amenazas en el

control interno y tome medidas para mitigarlas. La Evaluación de riesgos se sustenta en los siguientes principios: 6) Definición clara de los objetivos: se centra en identificar y evaluar las amenazas que están relacionadas con los objetivos establecidos. 7) Gestión de los riesgos que afectan los objetivos: analiza cómo deben gestionarse las amenazas que podrían impactar el éxito de los objetivos establecidos. 8) Detección de fraudes en la evaluación de riesgos: se enfoca en detectar posibles engaños durante el proceso de evaluación de riesgos. 9) Monitoreo de cambios que puedan afectar el Sistema de Control Interno: evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticas, estructuras institucionales o avances tecnológicos pueden dificultar el logro de los objetivos propuestos (Aguirre, et al., 2012).

Estos principios garantizan una gestión efectiva de riesgos y un control interno adecuado para salvaguardar los propósitos de la empresa. La tercera dimensión, que son las actividades de control, se hace referencia a las acciones predeterminadas mediante estructuras normativas y procedimientos para lograr con los propósitos del control interno. Incluye tres principios: despliegue de las actividades de control a través de políticas y procesos, definición y desarrollo de actividades de control para solucionar problemas y controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones. (Aragón, 2019; Houlberg, 2020; Kuhlmann, 2019; Qiongzhi, t. al. 2023).

La cuarta dimensión, Comunicación e información, se hace referencia a información que es necesaria para cumplir con las funciones de Control Interno y lograr los propósitos de la organización. Contiene tres principios: comunicación de las responsabilidades y los objetivos, información de calidad y comunicaciones externas relacionadas con el desarrollo del control interno. Estos principios son fundamentales para una gestión eficaz del control interno (Arraizaga, 2016; Adenaur, et.al., 2020).

Por último, la dimensión de Supervisión se refiere a las actividades llevadas a cabo para controlar los procedimientos en la empresa con el propósito de reducir problemas. Esta dimensión incluye dos principios: el principio de comunicación de falencias del Control Interno y la Evaluación para verificar el Control Interno, que implica desarrollar un análisis del control interno en la empresa. Estos

principios son establecidos por COSO en su marco de control interno de 2013 (Coso, 2013).

Para poder entender las teorías relacionadas al tema en función de la variable gestión municipal, se debe tener en cuenta las formas de definición conceptual sobre dicha variable, en donde por ejemplo se tiene a Louffat (2014), define la gestión municipal como la acción y efecto de administrar los recursos del municipio.

En cuanto a los enfoques teóricos de la gestión municipal, se puede estudiar os enfoques teóricos de la gestión administrativa desde los enfoques clásicos, neoclásicos, las teorías de las relaciones humanas en donde se considera al personal como integrante importante de la organización pudiendo de esta manera alcanzar las metas cuantificables (Louffat, 2014)

Las definiciones que estudian la gestión municipal son las siguientes, la del autor Louffat (2014) quienes indican que esta gestión está constituida por el estudio de cuatro dimensiones, las cuales son las siguientes:

La dimensión Planificación, que se encarga de describir que tipo de competencias necesita la organización para que de esta manera halla una competencia adecuada en el desarrollo sustentable de los planes estratégicos, tácticos y también en el estudio de los planes operacionales, en los cuales se debe de considerar la FODA de la institución y sus posibles soluciones (Rodrigo, 2020, Mendoza, et. al., 2018)

La segunda dimensión, organización, es la que busca encargarse de la distribución de las unidades que requiere la organizaron en función de lo que ocupa cada puesto, ondee se le pone énfasis en la integración de cada una de las áreas a través de la comunicación que facilitan de alguna manera la toma de decisiones (Miaja, 2019; Medina, 2016)

La tercera dimensión dirección se entiende como el proceso de la administración en la cual se aplican las herramientas para la forma de cómo se organizó previamente el desarrollo de las competencias gerenciales en las habilidades y aptitudes de los trabajadores que se tienen a cargo de una manera que las áreas

de las labores tengan el enfoque de alcance de funciones (Pirela, 2015; Navarro, 2015; Li, et. al., 2023; Lois, et. al., 2020; Ahmed, et. al. 2021)

Y finalmente la última dimensión, control, es el encargado que pueda funcionar eficientemente todo lo que se planificó, organizo y dirigió desde la metodología de los estándares de la calidad, cantidad costos y tiempo (Pease 1999; Prado, 2016; BueTther, et. al. 2023; Ebinger, et. al., 2021; Franzke, et. al., 2020).

Por último, resulta destacado mencionar las regulaciones que rigen la administración municipal en el contexto peruano. Entre estas normativas se encuentran la Ley N.º 27658, cuyo propósito es alcanzar mayores niveles de eficiencia en las instituciones estatales; la Ley N.º 27444, la cual establece el marco jurídico de la Administración Pública; la Ley N° 27972, que precisa la estructura y funcionamiento de las municipalidades; y la Ley Marco de Descentralización (Diario Oficial del Bicentenario, 2020).

Se debe de entender que la gestión en un buen control interno regula de alguna manera el funcionamiento adecuado de cada área de una organización, es por ello que la evaluación en el control de resultados puede delimitar diferentes situaciones en las cuales se sugieren las estrategias para alcanzar más rápidamente los objetivos institucionales se hacen de manera más clara dentro de los subordinados (Ahmed, et. al. 2021).

Observar este tipo de funcionamiento en el control de la supervisión de jefaturas hace que las organizaciones estatales regulen de una buena manera los recursos que se les brindan para que sean más eficientes, pudiendo beneficiar a los ciudadanos por los servicios que ofrece el estado (Ebinger, et. al. 2021)

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

La investigación fue de tipo básica porque es la que busca ayudarse de modelos teóricos ya estudiados la forma de qué manera se presentan los temas de estudio escogidos, en donde con ayuda de una recolección de datos adecuadas se hallan los objetivos para ver conclusiones y recomendaciones de acuerdo con un estudio situacional de dichos temas (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

El diseño fue no experimental, ya que de acuerdo a la teoría correspondiente, este tipo de diseño lo que hace es estudiar las variables de acuerdo a como se presentan en un enfoque situacional, sin buscar alterarlas o cambiarlas de acuerdo a lo encontrado, también se considera un diseño transversal ya que al estudiar a las variables de acuerdo a un enfoque situacional el instrumento de recolección de datos y su estudio para la población se realiza de acuerdo a un periodo de encuesta de tiempo es decir que se recoge la opinión de la población (Balestrini, 2017).

El nivel de la Investigación fue una correlacional, Hernández, et. al. (2014) menciona que hay investigaciones en donde se busca correlacionar las variables viendo si una puede mejorar las condiciones de la otra variable a través de prueba estadística.

Mientras que el enfoque fue un cuantitativo, ya que según la teoría dice que estudia los resultados de acuerdo con la recolección de los datos de manera numérica, por ejemplo, en sus métodos descriptivos y en métodos inferenciales (Ballestrini, 2017).

3.2. Variables y operacionalización.

Definición conceptual.

Control interno. Según la definición de la Contraloría General de la República (2014), el control interno se describe como el conjunto de acciones llevadas a cabo por el personal de una organización, siguiendo directrices para prevenir riesgos y generar confianza en el logro de los objetivos de la entidad.

Gestión municipal. Según la definición de Louffat (2014), la gestión municipal se refiere a la actividad y resultado de gestionar los recursos de una entidad local.

Definición operacional.

Control interno. El sistema del control interno se realiza de acuerdo con la medición de cinco dimensiones de la variable: información y comunicación ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgo y supervisión.

Gestión municipal. La gestión municipal se realiza de acuerdo con la medición de cuatro dimensiones: planificación, organización, dirección y control.

Indicadores

Control interno:

- Integridad y valores éticos
- Asignación de autoridad y responsabilidad
- Competencia profesional
- Identificación de riesgos
- Identificación de fraude
- Valoración de los riesgos
- Respuesta al riesgo
- Responsabilidad
- Canales de comunicación
- Sistema de información
- Calidad de información
- Controles
- Segregación de funciones
- Seguimientos de los resultados
- Actividades de monitoreo

Gestión municipal:

- Planes estratégicos
- Recursos humanos
- Socialización
- Diseño del ordenamiento interno
- Relaciones
- Desarrollo institucional
- Auditoría interna
- Auditoría externa
- Plan operativo

Escala de medición

Ordinal para ambas variables.

3.3. Población, muestra, muestreo

Población

El autor Carrasco (2015), dice que la población puede estar estudiada bajo el enfoque que son personas que contienen características similares entre sí.

La población de estudio estuvo compuesta por los trabajadores administrativos de la municipalidad de Ancash, específicamente aquellos que forman parte de las áreas de gerencia o administración. Para establecer criterios de inclusión, se consideró a los trabajadores que lleven más de 3 meses laborando en la institución y que tengan conocimiento sobre temas relacionados con el control interno y la gestión municipal. De acuerdo con estos enfoques, se estimó que la población de estudio será de aproximadamente 56 individuos.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Técnica

Hernández, et.al., (2014) mencionan que la técnica para los datos es la forma de llegar a los resultados desde los instrumentos de datos, la encuesta es

cuando el investigador llega a preguntarle a la población de la investigación con preguntas en escala de Likert.

Instrumento de medición

Cuestionario

El cuestionario es un tipo de instrumento o documentación que puede recolectar datos a través de preguntas y respuestas de las variables de estudio a través de la técnica de la investigación para hallar diferentes tipos de resultados de acuerdo con los objetivos de la investigación (Hernández, et. al. 2014).

El primer cuestionario llamado, cuestionario de medición de control interno, de creación de Sandra Urrutia, con una adaptación del propio investigador de este informe, este instrumento contiene 20 preguntas y estudia las dimensiones de evaluación de riesgos, ambiente de control, actividades de control, información y comunicación y supervisión, con opciones de respuestas en escala de Likert, y está dirigido a trabajadores de municipalidades.

El segundo cuestionario llamado, cuestionario de medición de la gestión municipal, creado por Sandra Urrutia, con una adaptación del propio investigador de este informe, este instrumento de recolección de datos contiene 18 preguntas y estudia las dimensiones de dirección, planificación, organización y control, con opciones de respuestas en escala de Likert, y está dirigido a trabajadores de municipalidades.

Validez

La validez es un proceso que utilizó la observación de especialistas desde el punto de vista de la congruencia de preguntas que están establecidas en el cuestionario, la medición de este criterio se realiza desde el enfoque de su revisión, entre la congruencia de los instrumentos entre las preguntas establecidas con las dimensiones estudiadas (Ballestrini, 2017)

El proceso de validación de los instrumentos utilizados en esta investigación contó con la revisión y aprobación de tres especialistas en el área de estudio de las variables analizadas. Estos expertos, con una sólida formación en

gestión pública y una amplia experiencia laboral en el ámbito público, desempeñaron un papel fundamental en garantizar la calidad y confiabilidad de los instrumentos utilizados. Su participación permitió evaluar la pertinencia, claridad y adecuación de los instrumentos para medir de manera precisa las variables de interés. La revisión y aprobación por parte de estos especialistas fortalece la validez de los resultados obtenidos en la investigación. Los validadores expertos fueron: Mg. Dioses Morales, Elena Concepción DNI: 02839551- Maestra en Gestión Pública; Mg: Ortiz Rugel, Yadira Estefany DNI: 72362067- Maestra en Gestión Pública; Mg: Romero Pacora Jesús DNI: 06253522- Maestro en Gestión Pública.

Confiabilidad

La confiabilidad es un proceso que se realiza al instrumento de recolección de datos en los cuales se ve estadísticamente las congruencias de las respuestas que se pueden ver para decir que está bien formuladas, una manera de revisar la confiabilidad de un cuestionario es a través de una prueba estadística llamada Alfa de Cronbach, este coeficiente a través de su evaluación si es mayor a 0.800 enfatiza la aceptación del instrumento (Ballestrini, 2017)

El coeficiente de confiabilidad es una prueba estadística utilizada para evaluar la consistencia de las respuestas en un cuestionario. En este caso, se aplicará una prueba piloto a un grupo de 15 trabajadores de una municipalidad que comparten características similares entre sí. Esta prueba tiene como objetivo determinar la fiabilidad y coherencia de las respuestas proporcionadas por los participantes, lo que brindará información valiosa sobre la calidad y consistencia del cuestionario utilizado en el estudio. Al realizar esta prueba con un grupo representativo de trabajadores, se obtendrán datos precisos y confiables que respaldarán los resultados y conclusiones del estudio.

3.5. Procedimientos

Los procedimientos son las etapas y pasos que se siguen para llevar a cabo una investigación, ya sea una tesis o un artículo científico. En el caso de esta investigación, los procedimientos se iniciaron con la selección de las variables

de estudio, las cuales fueron contrastadas con la realidad observada en los trabajadores. Después, se respaldaron teóricamente mediante enfoques teóricos relevantes. Luego, se procedió a la elaboración del instrumento de recolección de datos, que en este caso consistió en encuestas dirigidas a los trabajadores. Una vez recopiladas las respuestas, se llevó a cabo la tabulación de los datos mediante el procesamiento de una base de datos en Excel y posteriormente se realizaron los análisis estadísticos utilizando el software SPSS. Finalmente, se presentaron los resultados obtenidos, se elaboraron las conclusiones correspondientes y se proporcionaron recomendaciones basadas en los objetivos establecidos al comienzo de la investigación.

3.6. Métodos de análisis de datos.

El método para la elaboración de resultados es de dos formas, uno de ellos desde el enfoque descriptivo donde se observará los niveles de las variables de estudio y otro desde el enfoque inferencial desde la correlación de las variables a través de la prueba estadística Rho de Spearman para poder saber la hipótesis y regresiones lineales.

3.7. Aspectos éticos.

Los aspectos éticos de la investigación consideraron dos criterios uno desde el enfoque de lo mencionado en Concytec y la resolución de los aspectos éticos de la Universidad Cesar Vallejo, que debe de prevalecer el estudio y la investigación de acuerdo a lo que se observa en búsqueda de los objetivos de la investigación correspondientes a lo mencionado en el enfoque de las normas Apa, que es la cita y elaboración de las fuentes teóricas y de información que se observan de acuerdo a las variables de estudio.

IV. RESULTADOS.

Objetivo general

Determinar la influencia entre el control interno y la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023

Tabla 1

Análisis de regresión del control interno y la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023

| Modelo | R ² | ANOVA | | Coeficiente de correlación (Spearman) |
|-----------|----------------|--------|---------|---------------------------------------|
| | | F | p-valor | |
| Regresión | .704 | 828.22 | .000 | .743** |

**Correlación significativa al nivel del .01

Prueba de hipótesis.

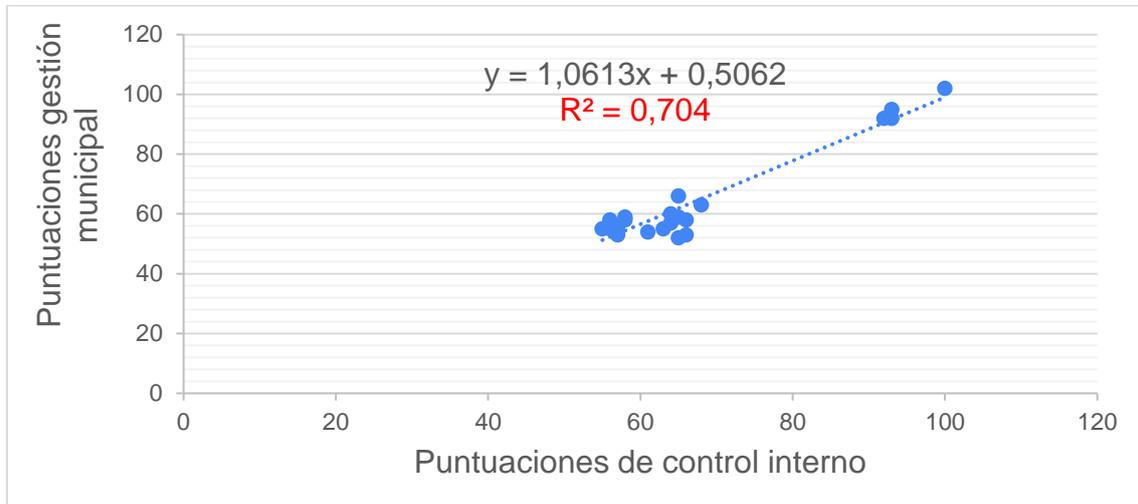
H1. Existe influencia entre el control interno y la gestión municipal

Interpretación.

De acuerdo con los resultados de la varianza bilateral del control interno y la gestión municipal (ANOVA) tiene un p-valor de .000 menor que .05, por lo que se puede afirmar la hipótesis general de la investigación, lo cual afirma que hay influencia significativa entre el control interno y la gestión de los trabajadores de una municipalidad distrital en Ancash en 2023. Según el coeficiente de correlación de Rho de Spearman (0.743), se observa una correlación positiva considerable ($R^2=.704$) donde se delimita una influencia positiva, en donde mejores condiciones del control interno de alguna manera mejor podrá ser la gestión municipal.

Figura 1

Control interno en la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023



En la figura 1 se observa que la nube de puntos tiene una tendencia lineal, cuyo modelo indica que cada unidad que aumenta el control interno, la gestión municipal aumenta en promedio en 1.0613 puntos.

Objetivo específico 1

Identificar la influencia entre el control interno y la dimensión planificación de la gestión municipal en los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023.

Tabla 2

Análisis de regresión del control interno y la dimensión planificación de la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023

| Modelo | R ² | ANOVA | | Coeficiente de correlación (Spearman) |
|-----------|----------------|--------|---------|---------------------------------------|
| | | F | p-valor | |
| Regresión | .768 | 937.55 | .000 | .745** |

**Correlación significativa al nivel del .01

Prueba de hipótesis.

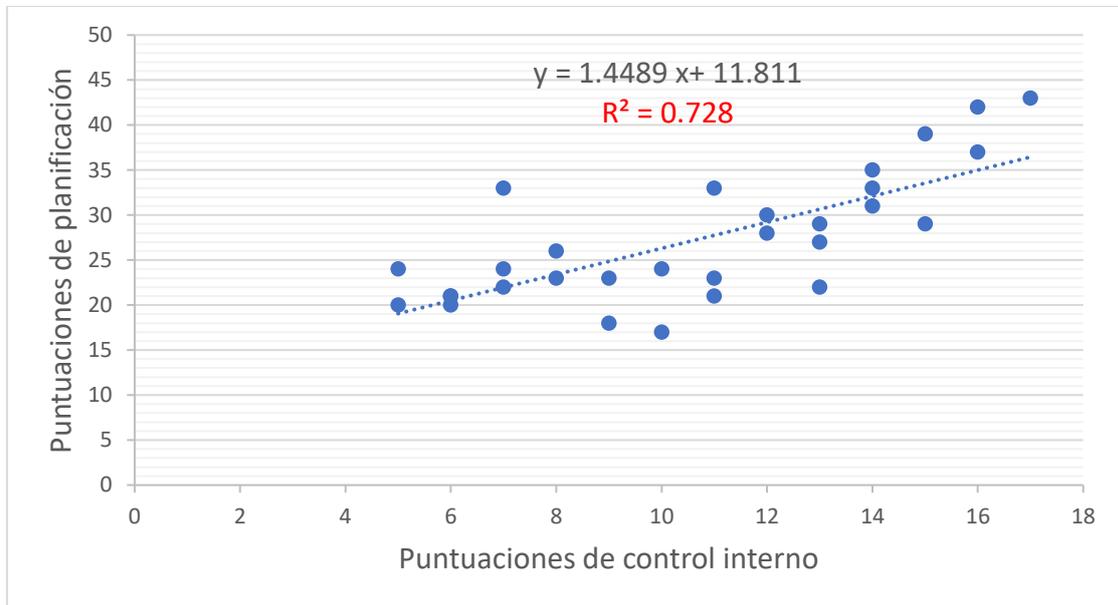
H2. Existe influencia significativa entre control interno y dimensión planificación

Interpretación.

De acuerdo con los resultados obtenidos de la varianza bilateral del control interno y la dimensión planificación de la gestión municipal (ANOVA) tiene un p-valor de .000 menor que .05, por lo que se puede afirmar la hipótesis específica que hay influencia significativa entre la variable y la dimensión en los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023. Además, según el coeficiente de Rho de Spearman (.745) existe una correlación positiva moderada, ($R^2=.768$) lo que delimita una influencia positiva, en donde mejores condiciones del control interno de alguna manera mejor podrá ser la planificación de la gestión municipal.

Figura 2.

Control interno en la dimensión planificación de la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023



En la figura 2 se observa que la nube de puntos tiene una tendencia lineal, cuyo modelo indica que cada unidad que aumenta el control interno, la planificación aumenta en promedio en 1.14 puntos.

Objetivo específico 2

Hallar la influencia entre el control interno y la dimensión organización de la gestión municipal en los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023

Tabla 3

Análisis de regresión del control interno y la dimensión organización de la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023

| Modelo | R ² | ANOVA | | Coeficiente de correlación (Spearman) |
|-----------|----------------|--------|---------|---------------------------------------|
| | | F | p-valor | |
| Regresión | .486 | 845.22 | .000 | .432** |

**Correlación significativa al nivel del .01

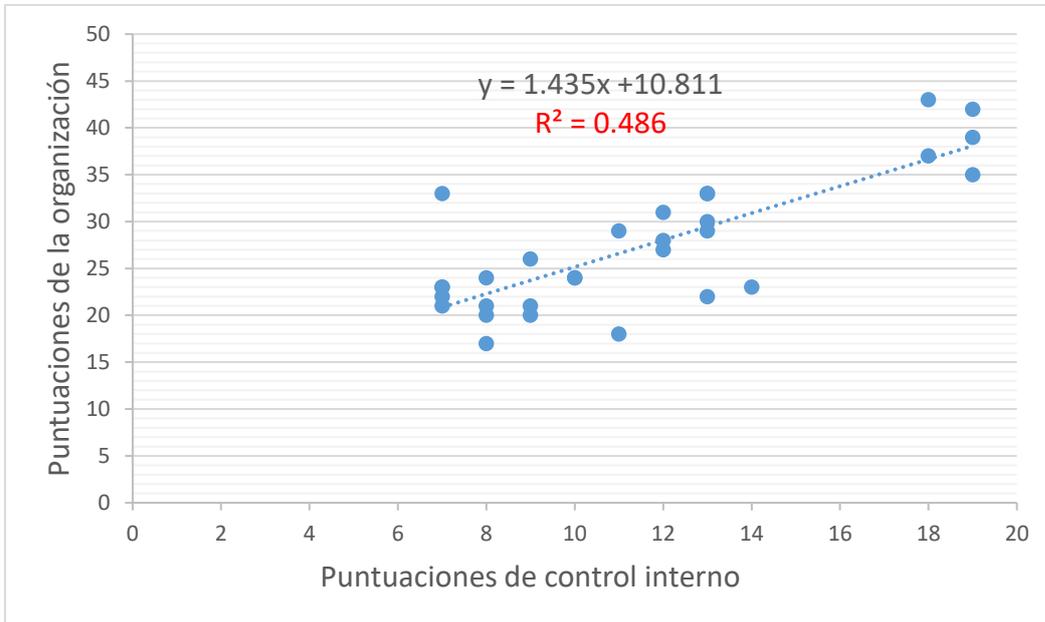
Prueba de hipótesis.

H3. Existe influencia significativa entre control interno y dimensión organización

Interpretación.

De acuerdo con los resultados de la varianza bilateral del control interno y la dimensión organización de la gestión municipal (ANOVA) tiene un p-valor de .000 menor que .05, por lo que se puede afirmar que hay influencia significativa entre la variable y la dimensión de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023. Además, según el coeficiente de Rho de Spearman (.432) existe una correlación positiva baja, con un ($R^2=.486$) lo que delimita una influencia positiva, en donde mejores condiciones del control interno de alguna manera influye en mejorar la organización de la gestión municipal.

Figura 3.
Control interno en la dimensión organización de la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023



En la figura 3 se observa que la nube de puntos tiene una tendencia lineal, cuyo modelo indica que cada unidad que aumenta el control interno, la organización aumenta en promedio en 1.43 puntos.

Objetivo específico 3

Determinar la influencia entre control interno y la dimensión dirección de la gestión municipal en los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023

Tabla 4

Análisis de regresión del control interno y la dimensión dirección de la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023

| Modelo | R ² | ANOVA | | Coeficiente de correlación (Spearman) |
|-----------|----------------|--------|---------|---------------------------------------|
| | | F | p-valor | |
| Regresión | .745 | 942.29 | .000 | .732** |

**Correlación significativa al nivel del .01

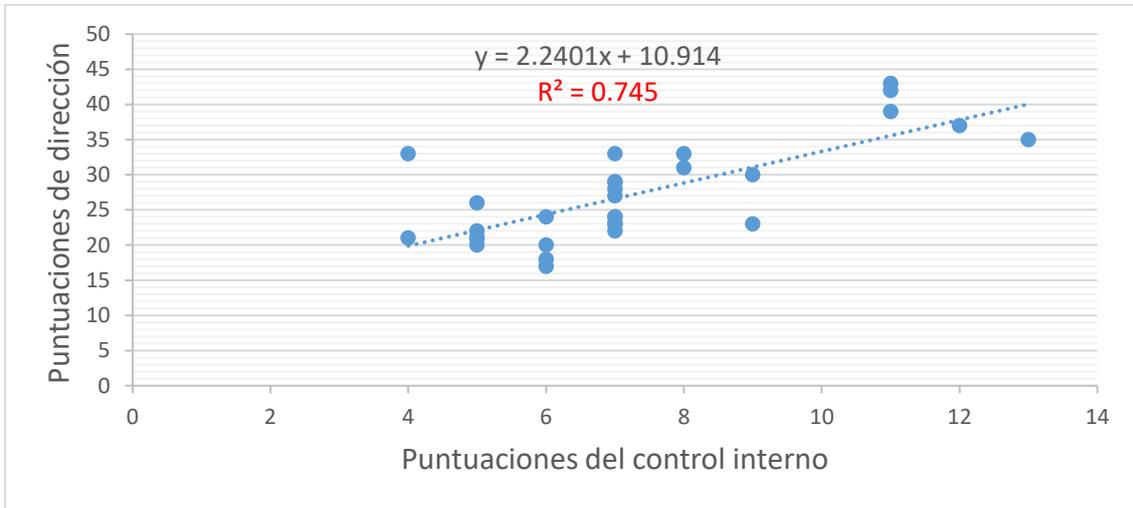
Prueba de Hipótesis.

H4. Existe influencia significativa entre control interno y dimensión dirección.

Interpretación.

De acuerdo con los resultados de la varianza bilateral del control interno y la dimensión dirección de la gestión municipal (ANOVA) tiene un p-valor de .000 menor que .05, por lo que se puede afirmar que hay influencia significativa entre la variable y la dimensión de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023. Además, según el coeficiente de Rho de Spearman (.732) existe una correlación positiva considerable, con un ($R^2=0.745$) lo que delimita una influencia positiva, en donde mejores condiciones del control interno de alguna manera influenciará a mejorar la dirección de la gestión municipal.

Figura 4.
Control interno en la dimensión dirección de la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023



En la figura 4 se observa que la nube de puntos tiene una tendencia lineal, cuyo modelo indica que cada unidad que aumenta el control interno, la dirección aumenta en promedio en 2.2401 puntos.

Objetivo específico 4

Establecer la influencia entre el control interno y la dimensión control de la gestión municipal en los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023.

Tabla 5

Análisis de regresión del control interno y la dimensión control de la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023

| Modelo | R ² | ANOVA | | Coeficiente de correlación (Spearman) |
|-----------|----------------|--------|---------|---------------------------------------|
| | | F | p-valor | |
| Regresión | .865 | 953.86 | .000 | .854** |

**Correlación significativa al nivel del .01

Prueba de Hipótesis.

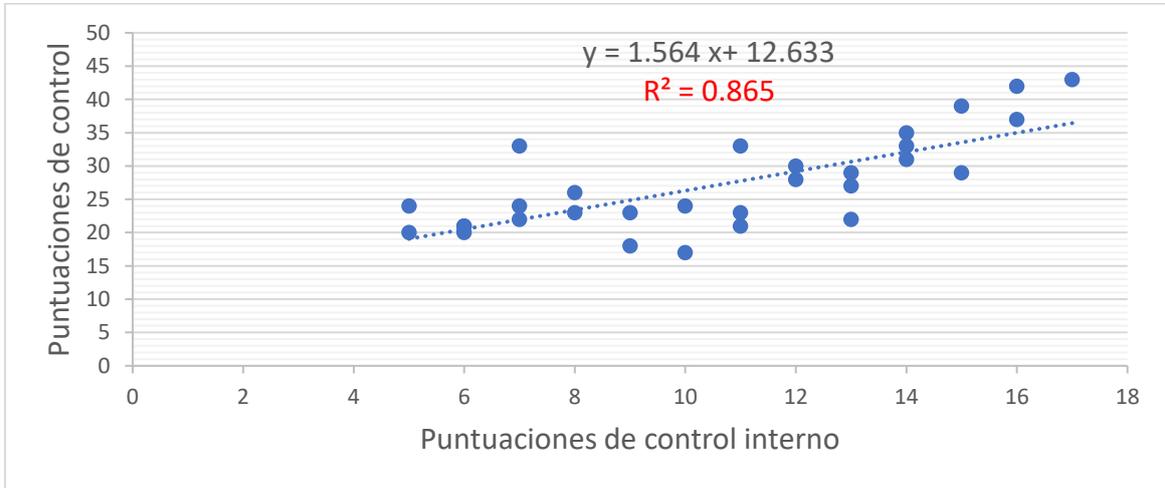
H5. Existe influencia significativa entre control interno y la dimensión control.

Interpretación.

De acuerdo a los resultados de la varianza bilateral del control interno y la dimensión dirección de la gestión municipal (ANOVA) tiene un p-valor de .000 menor que .05, por lo que se puede afirmar que hay influencia significativa entre la variable y la dimensión de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023. Además, según el coeficiente de Rho de Spearman (.869) existe una correlación positiva considerable con un ($R^2=.865$) lo que delimita una influencia positiva, en donde mejores condiciones del control interno de alguna manera considerablemente podrá influenciar el control de la gestión municipal.

Figura 5.

Control interno en la dimensión control de la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023



En la figura 5 se observa que la nube de puntos tiene una tendencia lineal, cuyo modelo indica que cada unidad que aumenta el control interno, el control aumenta en promedio en 1.56 puntos.

Resultados complementarios

Tabla 6

Nivel de control interno y sus dimensiones.

| Percepción de los trabajadores (Nivel) | Control interno y sus dimensiones | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------------|-------|------------------------|-------|--------------------------|-------|-------------------------------|-------|---------------------------|-------|----------------|-------|
| | Variable Control interno | | D. Ambiente de control | | D. Evaluación de riesgos | | D. Información y comunicación | | D. Actividades de control | | D. Supervisión | |
| | N° | % | N° | % | N° | % | N° | % | N° | % | N° | % |
| Deficiente | 16 | 29.0% | 20 | 35.5% | 12 | 21.0% | 30 | 53.0% | 18 | 32.0% | 15 | 27.0% |
| Medianamente eficiente | 10 | 18.0% | 16 | 29.0% | 12 | 21.0% | 6 | 11.5% | 16 | 29.0% | 13 | 23.0% |
| Eficiente | 30 | 53.0% | 20 | 35.5% | 34 | 58.0% | 20 | 35.5% | 22 | 39.0% | 28 | 50.0% |
| Total | 56 | 100% | 56 | 100% | 56 | 100% | 56 | 100% | 56 | 100% | 56 | 100% |

Nota: De acuerdo con la encuesta que se hicieron a los trabajadores, se puede ver evidenciado que en su perspectiva califican la gestión del control interno de la municipalidad evaluada, califican en un porcentaje de predominancia del 53.0% en el nivel eficiente, seguido con el nivel medianamente deficiente con 18%, y el nivel deficiente con 29%. En función de las dimensiones de la variable se observa a la dimensión ambiente de control el nivel más predominante en el nivel medianamente eficiente y deficiente con 35.5%, en el caso de la dimensión evaluación de riesgos el nivel predominante es en el nivel eficiente con 58%, en la dimensión información y comunicación el nivel es eficiente en la predominancia con 53%, la dimensión actividad de control con un nivel eficiente representado por 39% y la dimensión supervisión con una predominancia en el nivel eficiente 50.0%.

Tabla 7*Nivel de gestión municipal y sus dimensiones.*

| Percepción de los trabajadores (Nivel) | Gestión municipal y sus dimensiones | | | | | | | | | |
|--|-------------------------------------|-------|------------------|-------|-----------------|-------|--------------|-------|------------|-------|
| | Variable Control interno | | D. Planificación | | D. Organización | | D. Dirección | | D. Control | |
| | N° | % | N° | % | N° | % | N° | % | N° | % |
| Deficiente | 11 | 20.0% | 10 | 18.0% | 12 | 21.0% | 20 | 35.5% | 10 | 18.0% |
| Medianamente eficiente | 20 | 35.5% | 16 | 29.0% | 18 | 32.0% | 11 | 20.0% | 27 | 48.0% |
| Eficiente | 25 | 44.5% | 30 | 53.0% | 24 | 43.0% | 25 | 44.5% | 19 | 34.0% |
| Total | 56 | 100% | 56 | 100% | 56 | 100% | 56 | 100% | 56 | 100% |

Nota: De acuerdo a la encuesta que se hicieron a los trabajadores, se puede ver evidenciado que en su perspectiva califican la gestión municipal evaluada, califican en un porcentaje de predominancia del 44.5% en el nivel eficiente, seguido con el nivel medianamente deficiente con 35.5%, y el nivel deficiente con 20%. En función de las dimensiones de la variable se observa a la dimensión planificación el nivel más predominante en el nivel medianamente eficiente con 53.0%, en el caso de la dimensión organización el nivel predominante es en el nivel eficiente con 43%, en la dimensión dirección el nivel es eficiente en la predominancia con 44.5%, la dimensión control con un nivel medianamente deficiente representado por 48%

V. DISCUSIÓN

De acuerdo con el estudio se rescata la importancia de evidenciar que el control interno cumple una función adecuada para un buen régimen de gestión municipal. La perspectiva que realiza cada uno de los trabajadores de la municipalidad evaluada cumple una función importante para poder diagnosticar en qué tipo de niveles se encuentra dicha gestión, conocerla hace que se pueda observar que tipo de condición situacional se encuentran las organizaciones y entidades públicas o gubernamentales. Por lo que la relevancia social del estudio puede ejemplificar casuísticas como las de los que se perciben que los funcionarios públicos intentan aprovecharse del poder político en beneficio propio. Un dato impactante revela que el 75% de los sudamericanos considera que sus territorios están gobernados por pequeños grupos de poder que buscan obtener ventajas de forma individual. (OCDE, 2019).

Es por ello que después de la realidad problemática descrita, el presente estudio tiene como objetivo general Determinar la influencia entre el control interno y la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023, donde se rescata la importancia en el enfoque teórico que se puede dar al control interno es desde la gestión administrativa en función de las teorías clásicas en donde es importante la evaluación constante de los recursos de cada una de las partes que involucran una organización, se debe de entender que el control interno es reconocido como un instrumento de la administración de resultados en donde se evalúa la interacción razonable en los objetivos y el reconocimiento de formas de las áreas involucradas (Taboada, 2016).

En términos de su validez interna, la investigación se apoyó en un enfoque cuantitativo. Utilizando el método analítico e hipotético deductivo, se examinaron los datos empíricos y se aplicaron técnicas estadísticas descriptivas e inferenciales para el análisis de datos y la contrastación de hipótesis. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014), donde se puede observar comparación entre los antecedentes consultados como también en los enfoques teóricos consultados. El recojo de datos, se utilizó la encuesta de acuerdo con el uso de una adaptación de instrumentos por parte del investigador en donde se

consideraron a Sandra Urrutia como autora de los dos cuestionarios uno para la medición del control interno y la gestión municipal

Además, se confirma la validez externa del estudio, ya que se utilizó la totalidad de la población de colaboradores como muestra de análisis. administrativos que laboran en una municipal distrital Ancash, 2023. En consecuencia, se considera a 56 trabajadores administrativos que guardan características similares entre sí. De acuerdo con lo encontrado en los resultados del estudio se consideraron presentarlos de acuerdo a objetivos, de los cuales se compararán de alguna manera con los antecedentes y alguna u otra teoría de consulta que mejore el entendimiento de dicha investigación.

Los resultados del estudio, el objetivo general se halló a través de la interpretación de la tabla 1 la varianza bilateral del control interno y la gestión municipal (ANOVA) tiene un p-valor de .000 menor que .05, por lo que se puede afirmar la hipótesis general de la investigación, lo cual afirma que hay influencia significativa entre el control interno y la gestión de los trabajadores de una municipalidad distrital en Ancash en 2023 ($R^2=.704$) donde se delimita una influencia positiva, en donde mejores condiciones del control interno de alguna manera mejor podrá ser la gestión municipal. Estos resultados pueden verse corroborados Morales (2018), desarrollo una investigación, examinando la estrecha influencia entre el control interno y la gestión administrativa, en el municipio de Campamento - Colombia. El objetivo fue analizar cómo fue la interacción de cada componente del control interno y como contribuyo a mejorar la gobernanza municipal y su impacto en el desarrollo de una buena gestión administrativa. El estudio utilizó cuestionarios con escalas de medición tipo Likert y se empleó un diseño que fue no experimental correlacional, ya que no hubo manipulación de variables. Los resultados obtenidos revelaron una relación significativa del 0.653 entre el proceso de gestión administrativa en el municipio y el proceso de control interno.

Los resultados de ambas investigaciones pueden dar una corroboración, ya que la situación sobre la importancia del control interno influye de manera positiva a la gestión municipal que se realizan en diferentes tipos de organizaciones públicas, donde por ejemplo en el Perú, se rescata la importancia del control

interno que puede manejar una mejor gestión en las áreas de la municipalidad cuando se evidencia una constante comunicación entre los jefes y subordinados.

En cuanto a los enfoques teóricos de la gestión municipal, se puede estudiar os enfoques teóricos de la gestión administrativa desde los enfoques clásicos, neoclásicos, las teorías de las relaciones humanas en donde se considera al personal como integrante importante de la organización pudiendo de esta manera alcanzar las metas cuantificables (Louffat, 2014)

Para los resultados del objetivo en el cual se busca hallar la influencia del control interno en la dimensión planificación de la gestión municipal, se puede observar que la tabla 2 la varianza bilateral del control interno y la dimensión planificación de la gestión municipal (ANOVA) tiene un p-valor de .000 menor que .05, por lo que se puede afirmar que hay influencia significativa entre la variable y la dimensión en los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023. Además, según el coeficiente de Rho de Spearman (.745) existe una correlación positiva moderada, ($R^2=.768$) lo que delimita una influencia positiva, en donde mejores condiciones del control interno de alguna manera mejor podrá ser la planificación de la gestión municipal.

Los resultados en la investigación se pueden ver corroborados de alguna manera con los encontrados en el antecedente de Gathanju & Wanjala (2020) realizaron un estudio que examinó la influencia entre la implementación del control interno y la planificación de organizaciones públicas en Kenia. La metodología se apoyó en la formulación de variables específicas relacionadas con los cinco componentes del control interno. El cuestionario fue la herramienta que utilizaron para recopilar dato. El análisis de datos reveló que todas las variables nombradas tienen una influencia positiva significativa en la mitigación del fraude en la planificación en Kenia. El estudio resaltó la obligación de que las organizaciones estatales se puedan esforzar y así desarrollar sistemas de control interno de manera más efectiva para abordar el persistente problema de fraude al que se enfrentan.

La observación en función de las dos investigaciones consultadas, pueden aportar que la gestión en el control interno dentro de organizaciones públicas es importante para poder delimitar alcances de objetivos institucionales, esto se hace también con la consideración de la planificación por las áreas en conjunto de la organización que deben de trabajar de manera que cada una de las áreas pueda aportar para el alcance de los objetivos.

La teoría que puede respaldar dicha situación puede ser la mencionada en dimensión planificación, que se encarga de describir que tipo de competencias necesita la organización para que de esta manera halla una competencia adecuada en el desarrollo sustentable de los planes estratégicos, tácticos y también en el estudio de los planes operacionales, en los cuales se debe de considerar la FODA de la institución y sus posibles soluciones (Rodrigo, 2020, Mendoza, et. al., 2018).

Para la discusión del segundo objetivo específico el cual es identificar la influencia entre el control interno y la dimensión organización, en donde la tabla 3 muestra que la varianza bilateral del control interno y la dimensión organización de la gestión municipal (ANOVA) tiene un p-valor de .000 menor que .05, por lo que se puede afirmar que hay influencia significativa entre la variable y la dimensión de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023. Además, según el coeficiente de Rho de Spearman (.432) existe una correlación positiva baja, con un ($R^2=.486$) lo que delimita una influencia positiva, en donde mejores condiciones del control interno de alguna manera influye en mejorar la organización de la gestión municipal.

Estos resultados se pueden ver corroborados en la investigación de Rodrigo (2020), en la municipalidad del distrito de Morales, se investigó la relación entre el control interno y la gestión municipal. El diseño de la investigación fue no experimental, con un enfoque descriptivo correlacional y de tipo transversal. La población del estudio constó de 113 individuos, y se seleccionó una muestra de 70 individuos. El método utilizado fue una encuesta, en la cual el instrumento de recopilación de datos fue el cuestionario. Los resultados obtenidos, indicaron que la aplicación del control interno en la municipalidad del distrito de Morales se

encontraba en un nivel decreciente del 47%. Asimismo, se determinó que el nivel de aplicación de una gestión municipal adecuada en el distrito de Morales era bajo, alcanzando solo un 44%. Por lo tanto, se llegó a concluir que existe una asociación significativa entre control interno y la dimensión organización, respaldando la hipótesis planteada. Además, se rechazó la hipótesis nula debido a que el valor de importancia bilateral fue menor a 0.05, confirmando la importancia de ambas variables en el contexto estudiado.

El control interno cumple un papel fundamental para poder organizar a toda una institución ya que delimita la consulta de la eficiencia a través de un trabajo conjunto de las partes de dicha organización, los cuales trabajan para el alcance de las metas institucionales.

Se debe de entender que la gestión en un buen control interno regula de alguna manera el funcionamiento adecuado de cada área de una organización, es por ello que la evaluación en el control de resultados puede delimitar diferentes situaciones en las cuales se sugieren las estrategias para alcanzar más rápidamente los objetivos institucionales se hacen de manera más clara dentro de los subordinados (Ahmed, et. al. 2021).

Para la discusión de los resultados del tercer objetivo específico el cual es identificar la influencia entre control interno y la dimensión dirección se puede ver presentado en la tabla 5 los resultados de la varianza bilateral del control interno y la dimensión dirección de la gestión municipal (ANOVA) tiene un p-valor de .000 menor que .05, por lo que se puede afirmar que hay influencia significativa entre la variable y la dimensión de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023. Además, según el coeficiente de Rho de Spearman (.732) existe una correlación positiva considerable, con un ($R^2=0.745$) lo que delimita una influencia positiva, en donde mejores condiciones del control interno de alguna manera influenciará a mejorar la dirección de la gestión municipal.

Estos resultados se pueden ver contrastados en la investigación de Castro (2020) en su investigación el propósito fue analizar la gestión de responsabilidades, civiles, administrativas, penales y ético-morales para

combatir la corrupción. El enfoque metodológico utilizado fue descriptivo y correlacional, con el propósito de describir el combate contra la corrupción durante el período 2018 y hacer una comparación con la gestión gubernamental del período 2019. Los resultados de la investigación revelaron debilidades en el procedimiento de implementación de la modernización de la gestión, ya que solo existía un plan municipal del sistema de control interno que no había sido desarrollado. Además, se destacó las deficiencias de planes o propuestas para abordar la erradicación de la corrupción. Se observó un aumento en las denuncias de actos de corrupción por parte de los ciudadanos, lo que generó un entorno propicio para fomentar una lucha constante contra estos actos ilícitos.

Después de la comparativa de los resultados de las dos investigaciones se debe de considerar a pesar de que tienen origen distinto a la hora de la evaluación de sus resultados (cuantitativa y cualitativa) se puede observar diferencias a la hora de ver los niveles o situaciones en las cuales encierra la eficiencia de una buena gestión en el control interno y su relación de alguna manera con los enfoques de una buena dirección, se debe de entender que mientras mejor sea la eficiencia de corroborar si es que llegan a los objetivos establecidos puede permitir el comportamiento más adecuado de una dirección de áreas.

Para la discusión del objetivo específico cuatro el cual es identificar el control interno y la dimensión control se puede ver en los resultados de la investigación que la varianza bilateral del control interno y la dimensión dirección de la gestión municipal (ANOVA) tiene un p-valor de .000 menor que .05, por lo que se puede afirmar que hay influencia significativa entre la variable y la dimensión de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023. Además, según el coeficiente de Rho de Spearman (.732) existe una correlación positiva considerable, con un ($R^2=0.745$) lo que delimita una influencia positiva, en donde mejores condiciones del control interno de alguna manera influenciará a mejorar la dirección de la gestión municipal.

Estos resultados se pueden ver contrastados con los encontrados con Hadianto et al. (2021) tuvieron un estudio, el objetivo fue describir las causas que perturbaron la implementación del Sistema de Control Interno (SPIP) en el

Gobierno de Indonesia, y sugerir alternativas para superar los problemas hallados durante su implementación. La investigación se basó en un enfoque cualitativo que incluyó la revisión de literatura existente y entrevistas detalladas con altos directivos del distrito de Tegal Regency. Las conclusiones obtenidas de esta investigación fueron las siguientes: en primer lugar, se identificó que la política desempeñó un papel dominante en la ineficacia del control interno y que esta se ve evidenciada en un bajo control de la gestión administrativa. En segundo lugar, se encontró que la falta de un compromiso continuo dificultaba la implementación gradual del control Interno. Y, en tercer lugar, se destacó que la debilidad de la política residía en la ausencia de sanciones en caso de incumplimiento. La investigación recomendaciones para mejorar el procedimiento de implementación en el futuro, con el propósito de lograr una mayor efectividad en el control interno.

Ambas investigaciones rescatan la importancia que tiene el buen control interno frente a las formas de cambio que debe de tener una buena gestión ya sea municipal o de otra organización estatal, el control interno da paso a mejores situaciones de evaluación lo cual permite que cada una de las partes de la organización condicionen para alcanzar los objetivos institucionales que se esperan de un gobierno estatal.

Observar este tipo de funcionamiento en el control de la supervisión de jefaturas hace que las organizaciones estatales regulen de una buena manera los recursos que se les brindan para que sean más eficientes, pudiendo beneficiar a los ciudadanos por los servicios que ofrece el estado (Ebinger, et. al. 2021)

Finalmente, de sus implicancias prácticas. Se identifica que la problemática radica en el desconocimiento que se tiene control interno dentro de instituciones públicas, lo que hace que el trabajador no tenga las armas suficientes para ser mejorado en su performance de un sistema de gestión municipal más práctica. El énfasis de mejorar gestión municipal va a radicar en la capacitación que pueden tener los directivos para identificar las mejores condiciones para alcanzar los objetivos institucionales.

VI. CONCLUSIONES

Se halló que el control interno y la gestión municipal (ANOVA) tiene un p-valor de .000 menor que .05, por lo que se puede afirmar la hipótesis general de la investigación, en que hay influencia significativa entre el control interno y la gestión de los trabajadores de una municipalidad distrital en Ancash en 2023. Según el coeficiente de correlación de Rho de Spearman (0.743), se observa una correlación positiva considerable, también el $R^2=.704$ donde se delimita una influencia positiva, en donde a mejores condiciones del control interno mejor gestión municipal.

Se halló que el control interno y la dimensión planificación de la gestión municipal (ANOVA) tiene un p-valor de .000 menor que .05, por lo que se puede afirmar que hay influencia significativa entre la variable y la dimensión en los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023. Además, según el coeficiente de Rho de Spearman (.745) existe una correlación positiva moderada, también el $R^2=.768$ delimita una influencia positiva, en donde a mejores condiciones del control interno mejor planificación de la gestión municipal.

Se halló que el control interno y la dimensión organización de la gestión municipal (ANOVA) tiene un p-valor de .000 menor que .05, por lo que se puede afirmar que hay influencia significativa entre la variable y la dimensión de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023. Además, según el coeficiente de Rho de Spearman (.432) existe una correlación positiva baja, además el $R^2=.486$ delimita una influencia positiva, en donde a mejores condiciones del control interno mejor organización de la gestión municipal.

Se halló que el control interno y la dimensión dirección de la gestión municipal (ANOVA) tiene un p-valor de .000 menor que .05, por lo que se puede afirmar que hay influencia significativa entre la variable y la dimensión de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023. Además, según el coeficiente de Rho de Spearman (.732) existe una correlación positiva considerable, además el $R^2=0.745$ delimita una influencia positiva, en donde

a mejores condiciones del control interno mejor dirección de la gestión municipal.

Se halló que el control interno y la dimensión dirección de la gestión municipal (ANOVA) tiene un p-valor de .000 menor que .05, por lo que se puede afirmar que hay influencia significativa entre la variable y la dimensión de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023. Además, según el coeficiente de Rho de Spearman (.732) existe una correlación positiva considerable, además el $R^2=0.745$ delimita una influencia positiva, en donde a mejores condiciones del control interno mejor dirección de la gestión municipal.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda de acuerdo con la conclusión general, al alcalde involucrar, guiar y comunicar a los servidores de todos los niveles jerárquicos acerca de las normas y políticas relacionadas con la implementación del control interno en la municipalidad. Esto es fundamental para alcanzar una gestión municipal eficiente.

Se recomienda, de acuerdo con el resultado del objetivo específico 1, al gerente aprovechar los hallazgos obtenidos en este estudio para diseñar y estructurar planes de acción (con la dimensión planificación) que involucren a los empleados municipales en la implementación completa del sistema de control interno y, en consecuencia, manejando bien los componentes se mejorara en la gestión municipal.

A los funcionarios se les recomienda, de acuerdo con el resultado del objetivo específico 2, implementar herramientas de gestión que sigan un enfoque basado en resultados, involucrando de manera activa a todo el personal en las diversas áreas de la organización. Esto permitirá alcanzar niveles óptimos de eficiencia y satisfacción en la población atendida (correspondiente a la dimensión organización).

Se recomienda, de acuerdo con el resultado del objetivo específico 3, a los directivos de la municipalidad que se capaciten de una manera adecuada en los conocimientos técnicos para la dirección adecuada del personal llegando a los objetivos institucionales.

Se recomienda, de acuerdo con el resultado del objetivo específico 4, a los directivos de la municipalidad capacitarse desde el conocimiento técnico en el control de resultados para poder estar en constante autoevaluación para el alcance de los objetivos municipales.

A los futuros investigadores se les recomienda realizar una investigación cualitativa en la cual delimite los factores que influyen de alguna manera en la gestión del control interno, por ejemplo, a través del uso de instrumentos de recolección de datos como lo son las entrevistas.

REFERENCIAS

- Adamu, A. A. (2020). Facing the unknown: pandemic and higher education in Malaysia. *Asian Education and Development Studies*, 10(2), 263-275.
- Adenauer Stiftung. Bernasconi, C., Otero, Andres. & Surraco, R. (2020) Gestión pública y sistemas de información: definición de procesos y herramientas para la toma de decisiones. XXI Congreso Internacional del CLAD sobre la Reforma del Estado y de la Administración Pública. Congreso llevado a cabo en Santiago, Chile. [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/F75A686E10453436052580BB005AEF02/\\$FILE/bernguf.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/F75A686E10453436052580BB005AEF02/$FILE/bernguf.pdf)
- Aguirre, Ricardo & Armente, Carlos. (2012). Importance of internal control in small and medium enterprises in Mexico. *Revista El Buzón de Pacioli*, 1-17. www.itson.mx/pacioli.
- Albán Sáenz, J. M., & Poma Vargas, A. E. (febrero de 2019). *Problemática del Sistema de Control Interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano*. YACHAQ. <https://doi.org/10.46363/yachaq.v1i2.7>
- Aragon, A. (2019). *La aplicación de los componentes del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Macari, periodo: 2017*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Nacional del Altiplano. Puno, Perú. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/10769/Aragon_Hancoco_Anali_Sindy.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arraiza, E. (2016). *Manual de gestión municipal*. Ciudad Autónoma de Buenos Aires, Argentina: Konrad <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8588385>
- Ahmed, E. R., Alabdullah, T. T. Y., Ardhani, L., & Putri, E. (2021). The Inventory Control System's Weaknesses Based on the Accounting Postgraduate Students' Perspectives. *Journal of Accounting and Business Education*, 5(2), 1-8. DOI: <http://dx.doi.org/10.26675/jabe.v5i2.19312>.
- Ballestrini, L. (2017) *Metodología de la investigación*. Editorial Caracas: Venezuela

- Buettner., T. y F. Holm-Hadulla. (2023). City Size and the Demand for Local Public Goods. *Regional Science and Urban Economics* 43 (1): 16–21.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0166046212000919>
- Casals & Associates. (2018) *Integrated Internal Control Framework for Latin America*
https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/usaids_marco_integrado_de_ci.pdf
- Castro, W. D. (2020). *Sistema de control interno para el rendimiento laboral en el área recursos humanos de la red asistencial Lambayeque Es salud* [Tesis de maestría-Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/46929/Ag%20c3%20bcero_OWD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Coloma, B., Bernasconi, C., Otero, Andres. & Surraco, R. (2015) Gestión pública y sistemas de información: definición de procesos y herramientas para la toma de decisiones. XXI Congreso Internacional del CLAD sobre la Reforma del Estado y de la Administración Pública. Congreso llevado a cabo en Santiago, Chile.
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/F75A686E10453436052580BB005AEF02/\\$FILE/bernguf.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/F75A686E10453436052580BB005AEF02/$FILE/bernguf.pdf)
- Contraloría general de la República. (17 de enero de 2020). *Control interno. Consulta de entregables para la Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades públicas:*
<https://apps1.contraloria.gob.pe/sci/Consulta>
- Contraloría general de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno.* Lima, Perú.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General de la República. (2019). Control interno
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/BROCHURE_006-2019-CG.pdf

- COSO. (2013). *Control interno - Marco integrado*.
https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumenejecutivo.original.pdf
- Diario Gestion. (18 de octubre de 2014). Diario oficial del bicentenario – peruano
<https://diariooficial.elperuano.pe/Normas/normasactualizadas>
- Ebinger, F., S. Grohs., y Reiter, R. (2021). The Performance of Decentralisation Strategies Compared. *Local Government Studies* 37 (5): 553–575. doi:10.1080/03003930.2011.604557.
- Franzke, J., D., Klimovský., y U. Pinterič. (2020). *Does Inter-Municipal Cooperation Lead to Territorial Consolidation?. In Local Public Sector Reforms in Times of Crisis, edited by S. Kuhlmann and G. Bouckaert, 81–98. London: Springer.* [https://www.researchgate.net/publication/306525528_Does Inter-Municipal Cooperation Lead to Territorial Consolidation A Comparative Analysis of Selected European Cases in Times of Crisis](https://www.researchgate.net/publication/306525528_Does_Inter-Municipal_Cooperation_Lead_to_Territorial_Consolidation_A_Comparative_Analysis_of_Selected_European_Cases_in_Times_of_Crisis)
- Houlberg, K. (2020). *Municipal Size, Economy, and Democracy. In Territorial Consolidation Reforms in Europe, edited by P. Swianiewicz, 309–332. Budapest: Open Society Institute.* https://www.researchgate.net/profile/Daniel-Klimovsky/publication/236135200_TERRITORIAL_CONSOLIDATION_REFORMS_IN_EUROPE/links/0c9605164663080a30000000/TERRITORIAL-CONSOLIDATION-REFORMS-IN-EUROPE.pdf
- Kuhlmann, S., y G. Bouckaert. (2019). *Local Public Sector Reforms in Times of Crisis: National Trajectories and International Comparisons*. London: Palgrave. <https://link.springer.com/book/10.1057/978-1-137-52548-2>
- Handianto, S., Sakthivel, R., Engel, D., & Hadiyanto, H. (2021). Energy storage onboard zero-emission two-wheelers: Challenges and technical solutions. *Sustainable Energy Technologies and Assessments*, 47, 101435.

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014) Metodología de la Investigación, 6ta Ed. México, McGraw Hill.
- Hurtado Guevara, M. O. V., Auris Ñañez, M. A. F., & Rubio Castelli, M. R. R. (2022). Gestión municipal en el compromiso organizacional en la municipalidad distrital de los Olivos, 2022. República de Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 3692-3709. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3349
- Li, J.-Y., Sun, R., Tao, W., & Lee, Y. (2018). Employee coping with organizational change in the face of a pandemic: The role of transparent internal communication. *Public Relations Review*, 47(1), 101984. <https://doi.org/10.1016/j.pubrev.2020.101984>
- Li Zhang, Wunhong Su, (2023) Corporate social responsibility, internal control, and firm financial performance, *Frontiers in Psychology*, 10.3389/fpsyg.2022.977996, 13 <https://www.frontiersin.org/articles/10.3389/fpsyg.2022.977996/full>
- Lois, P., Drogalas, G., Karagiorgos, A., & Tsikalakis, K. (2020), Internal audits in the digital era: opportunities risks and challenge, *EuroMed Journal of Business*, Vol. 15 No. 2, pp. 205-217. <https://doi.org/10.1108/EMJB-07-2019-0097>
- Louffat, E. (2014). *Administración fundamentos del proceso administrativo* (4 ed.). CENGAJE Learnig. https://issuu.com/cengagelatam/docs/administracion_louffat_issuu
- Medina, A. C. (2016). Identificación de Peligros y Evaluación y Control de Riesgos (IPERC) en la miniplanta de hilandería y tejeduría de la Facultad de Ingeniería Industrial – UNMSM. *Industrial Data*, 19(1), pp. 109-116. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81650062013>.
- Mena, P. (2021). *Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad de Independencia*. Tesis de maestría, Universidad Nacional de Educación, Escuela de posgrado, Lima. ¿Obtenido de <https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/UNE/3560/TM%20ADGp>

%204646%20M1%20-

%20Meneses%20Paucar%20Pavel.pdf?sequence=1&isAllowed

Mendoza, W., Delgado M., García T., & Barreiro I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Ecuador. *Revista científica dominio de las ciencias* N° 4. <file:///C:/Users/0.1%20OCI/Downloads/DialnetElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf>

Miaja, M. (2019). Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas. Auditoría y gestión de los fondos públicos. *Auditoría Pública* N° 74. pp. 85 – 98.

Morales, O. (2018). El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela. *Economía*, 42(44), pp. 99-127. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=195653981006>.

Navarro, A. (2015). Implementación de las normas básicas de control interno (NOBACI) en el Ministerio de Relaciones Exteriores (MIREX). [https://mirex.gob.do/medios/noticias/la-cancilleria-sera-mas-transparenteeficiente-aplicacion-normas-basicas-control-interno-\(nobaci\)](https://mirex.gob.do/medios/noticias/la-cancilleria-sera-mas-transparenteeficiente-aplicacion-normas-basicas-control-interno-(nobaci)).

Organización Cooperación del Desarrollo Económico. (2019). Objetivos de Desarrollo Sostenible en Perú. Obtenido de Naciones Unidas Perú: <https://peru.un.org/es/sdgs>

Pease, H. (1991). Lima es gobernable: una gestión municipal popular y democrática. *Centro de Investigaciones CIUDAD*, Quito, Ecuador. http://biblioteca.clacso.edu.ar/Ecuador/ciudad/20180104035601/Lima_es_gobernable.pdf

Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *Telos*, 3(1), pp. 483- 495. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99318837010>.

Prado, P. (2016). *Gestión Administrativa de la Unión Provincial de Cooperativas de Pescadores (UPROCOOPES) – Ecuador*. Tesis de grado previo a la obtención de Magister en Administración de Empresas mención en Planeación. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Esmeraldas

Ecuador. <https://docplayer.es/115507006-Pontificia-universidad-catolicadel-ecuador.html> .

Quispe, A. A. (2021). *Control interno y gestión municipal en la Municipalidad de Ilo-Moquegua* [Tesis de maestría. Universidad Cesar Vallejo], Ilo. [file:///C:/Users/intel/Desktop/MAESTRIA%202020/antecedentes%202021/m amani ca.pdf](file:///C:/Users/intel/Desktop/MAESTRIA%202020/antecedentes%202021/m%20amani%20ca.pdf)

Qiongzhi Liu, Jing Ren. (2023) Local Fiscal Pressure and Enterprise Environmental Protection Investment under COVID-19: Evidence from China, *Sustainability*, 15 (6) 10.3390/su15065456

Rios, P. (2018) *Nueva Gestión Pública: Aportes para el buen gobierno*. México: Fundación Friedrich Naumann Oficina Regional América Latina

Rodrigo, P. L. (2020). COSO Internal Control –Framework. <https://www.coso.org/Documents/COSO-CROWE-COSO-Internal-Controllntegrated-Framework.pdf>

Shack, J. (2020). *Control Interno Gerencial y la Prevención de riesgos en la gestión pública*. Primera Edición. Lima, Perú. Gaceta Jurídica S.A.

Udeh, I. (2020). Jore Company: A Case Based on the 2013 Coso Internal Control Framework. *Journal of Theoretical Accounting Research*, 16(1), 100–122. <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=8&sid=36dae419-da8d47f0-98dd->

Wade, I. (2021). Coordinación intergubernamental y eficiencia de la inversión pública descentralizada. <https://blogs.iadb.org/gestionfiscal/es/gobernanzade-la-inversion-publicadescentralizada/>

Wanjala, K., & Gathanju D. G. (2020). Internal control systems implementation and fraud mitigation nexus among deposit taking Saccos in Kenya. *Finance & Economics Review*, 2(1), 11-29.

ANEXOS

Anexos 1

Operacionalización de las variables

| Variable | Definición conceptual: | Definición operacional | Dimensiones | Indicadores | Escalas de medición |
|--------------------------|--|---|----------------------------|---|---------------------|
| Control interno | Según la definición de la Contraloría General de la República (2014), el control interno se describe como el conjunto de acciones llevadas a cabo por el personal de una organización, siguiendo directrices para prevenir riesgos y generar confianza en el logro de los objetivos de la entidad. | El sistema del control interno se realiza de acuerdo a la medición de cinco dimensiones de la variable: 1. información y comunicación 2. ambiente de control. 3. actividades de control. 4. evaluación de riesgo. 5. supervisión. | Ambiente de control | Integridad y valores éticos | Ordinal |
| | | | | Asignación de autoridad y responsabilidad | |
| | | | | Competencia profesional | |
| | | | Evaluación de riesgos | Identificación de riesgos | |
| | | | | Identificación de fraude | |
| | | | | Valoración de los riesgos | |
| | | | | Respuesta al riesgo | |
| | | | Información y comunicación | Responsabilidad | |
| | | | | Canales de comunicación | |
| | | | | Sistema de información | |
| | | | | Calidad de información | |
| | | | Actividades de control | Controles | |
| | | | | Segregación de funciones | |
| | | | Supervisión | Seguimientos de los resultados | |
| Actividades de monitoreo | | | | | |
| Gestión municipal | Según la definición de Louffat (2014), la gestión municipal se refiere a la actividad y resultado de gestionar los recursos de una entidad local. | La gestión municipal se realiza de acuerdo a la medición de cuatro dimensiones: 1. planificación 2. organización 3. dirección 4. control. | Planificación | Planes estratégicos | Ordinal |
| | | | Organización | Recursos humanos | |
| | | | | Socialización | |
| | | | | Diseño del ordenamiento interno | |
| | | | Dirección | Relaciones | |
| | | | | Desarrollo institucional | |
| | | | Control | Auditoría interna | |
| | | | | Auditoría externa | |
| | | | | | |
| | | | | Plan operativo | |

Anexo 2. Matriz de consistencia

| Titulo | Problemas | Objetivo | Hipótesis | Variables | Metodología |
|--|---|--|---|---|--|
| Control interno y gestión municipal en los trabajadores de una municipalidad distrital de Ancash, 2023 | La formulación del problema general es: ¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión municipal en los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023? | <p>El objetivo general es:</p> <p>Determinar la influencia entre el control interno y la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023.</p> <p>Los objetivos específicos son los siguientes:</p> <p>Identificar la influencia entre el control interno y la dimensión planificación de la gestión municipal en los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023.</p> <p>Hallar la influencia entre el control interno y la dimensión organización de la gestión municipal en los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023.</p> <p>Determinar la influencia entre control interno y la dimensión dirección de la gestión municipal en los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023.</p> <p>Establecer la influencia entre el control interno y la dimensión control de la gestión municipal en los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023.</p> | <p>La hipótesis general de investigación es:</p> <p>Existe influencia significativa entre el sistema del control interno y la gestión municipal de los trabajadores de una municipalidad distrital, Ancash, 2023.</p> | <p>Control interno</p> <hr/> <p>Gestión municipal</p> | <p>Tipo básica</p> <p>Diseño No experimental Transversal.</p> <hr/> <p>Nivel Descriptivo Correlacional</p> <p>Muestra 60 trabajadores de una municipalidad distrital de Ancash</p> |

Anexo 3. Instrumentos de recolección de datos

CUESTIONARIO QUE EVALÚA VARIABLE CONTROL INTERNO

Estimado (a) Docente:

Te saludo afectuosamente, esperando que te encuentres bien de salud y a la vez solicito tu apoyo en el llenado de este cuestionario que le presento, el cual tiene como objetivo determinar una escala valorativa del Control de los Trabajadores en una Municipalidad. La información que brinda es de mucho interés para la elaboración de una tesis de Maestría que se desarrolla en Universidad Cesar Vallejo

Te pido que leas atentamente cada ítem y respondas marcando con un aspa de acuerdo a tu criterio:

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

| DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | |
|----------------------------------|---|-------|------------|---------|--------------|---------|
| | | Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | Siempre |
| 1 | La entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública | | | | | |
| 2 | La entidad cuenta con normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus servidores en el ejercicio de sus funciones. | | | | | |
| 3 | La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética. | | | | | |
| 4 | La entidad cuenta con al menos un servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del sistema de control interno | | | | | |
| 5 | La entidad realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios | | | | | |
| DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | | | |
| 6 | La entidad realiza rotaciones periódicas del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos. | | | | | |
| 7 | Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura. | | | | | |
| 8 | La entidad compara periódicamente los recursos asignados con sus registros. | | | | | |
| 9 | Los funcionarios realizan una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas | | | | | |
| 10 | Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, la entidad ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original. | | | | | |

| | | | | | | |
|--|---|--|--|--|--|--|
| 11 | El acceso a los recursos de la entidad queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas u otros. | | | | | |
| 12 | Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales. | | | | | |
| 13 | Han participado los órganos responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos | | | | | |
| DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | | |
| 14 | El titular de la entidad ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos | | | | | |
| 15 | La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone. | | | | | |
| 16 | La entidad registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución | | | | | |
| 17 | La entidad, a través de las canales de comunicación internos (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un sistema de control interno. | | | | | |
| DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | |
| 18 | La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno en el aplicativo informático, según los plazos establecidos | | | | | |
| 19 | La entidad ha determinado unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el Plan de acción | | | | | |
| DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN | | | | | | |
| 20 | El órgano responsable de la implementación del sistema de control interno ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control | | | | | |
| 21 | Se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del sistema del control interno a los miembros de la Alta Dirección | | | | | |
| 22 | La entidad/dependencia cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno | | | | | |
| 23 | Se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del sistema de control interno al Titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección | | | | | |

| Dimensiones | | Niveles | | |
|-------------|----------------------------|------------|----------------------|-----------|
| | | Deficiente | Mediamente eficiente | Eficiente |
| Dim. 1 | Ambiente de Control | [5-11] | [12-18] | [19-25] |
| Dim. 2 | Evaluación de Riesgos | [8-18] | [19-29] | [30-40] |
| Dim. 3 | Información y Comunicación | [4-9] | [10-15] | [16-20] |
| Dim 4 | Actividades de Control | [2-4] | [5-7] | [8-10] |
| Dim. 5 | Supervisión | [4-9] | [10-15] | [16-20] |
| Total | Control Interno | [23-53] | [54-84] | [85-115] |

Cuestionario que evalúa variable gestión municipal

Estimado (a) Docente:

Te saludo afectuosamente, esperando que te encuentres bien de salud y a la vez solicito tu apoyo en el llenado de este cuestionario que le presento, el cual tiene como objetivo determinar una escala valorativa de La Gestión Municipal de los trabajadores de una Municipalidad. La información que brindarás es de mucho interés para la elaboración de una tesis de Maestría que se desarrolla en Universidad Cesar Vallejo

Te pido que leas atentamente cada ítem y respondas marcando con un aspa de acuerdo a tu criterio:

| | | | | |
|----------------------|------------|---|---------|--------------------------|
| Total, desacuerdo | Desacuerdo | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | Acuerdo | Totalmente de acuerdo |
|----------------------|------------|---|---------|--------------------------|

| DIMENSION: Planificación | | | | | | |
|---------------------------------|---|----|---|----------|---|----|
| | | TD | D | NA ND | A | TA |
| 1 | Considera que la entidad cuenta con un plan Operativo institucional articulado con la asignación presupuestal anual. | | | | | |
| 2 | Los trabajadores tienen conocimiento de las principales herramientas para una buena gestión | | | | | |
| 3 | La entidad realiza una adecuada planificación de sus proyectos, de acuerdo a las necesidades de sus pobladores | | | | | |
| 4 | La entidad implementa acciones en el marco de la gestión por resultados | | | | | |
| DIMENSION: ORGANIZACION | | | | | | |
| 5 | El área de Recurso humanos de la entidad está organizada y capacitada | | | | | |
| 6 | La entidad promueve la socialización en forma conjunta al personal a desarrollar las actividades de trabajo en equipo | | | | | |
| 7 | La gestión de la entidad permite cumplir con las funciones y fines a desempeñar con éxito de los objetivos del Plan Estratégico Institucional | | | | | |
| 8 | Considera que la entidad, administra correctamente su presupuesto para ejecutar los Proyectos de Inversión Pública en beneficio de su población | | | | | |
| 9 | Los Proyectos de Inversión Pública están orientados a resolver las necesidades básicas de su población | | | | | |

| DIMENSION: Dirección | | | | | |
|-----------------------------|--|--|--|--|--|
| 10 | La entidad realiza reuniones con los pobladores para conocer sus necesidades más urgentes. | | | | |
| 11 | La entidad informa sobre los programas y proyectos que se ejecutan. | | | | |
| 12 | El desarrollo institucional es promovido por la dirección de la entidad, con la finalidad fomentar de realizar trabajos en equipo para dar el resultado en la gestión. | | | | |
| DIMENSION: Control | | | | | |
| 13 | Considera que las gerencias de la entidad realizan la labor de monitoreo a las diferentes unidades y dependencias para verificar el cumplimiento de las funciones y actividades asignadas. | | | | |
| 14 | Considera que la entidad realiza una evaluación periódica del avance de las obras publicas. | | | | |
| 15 | Considera que la entidad evalúa la ejecución presupuestal para cumplir con los objetivos estratégicos donde se determine con plan Operativo Institucional. | | | | |
| 16 | Considera que la entidad se realiza evaluaciones permanentes para establecer si el personal cumple con la función y tareas asignadas para prestar servicios de calidad. | | | | |
| 17 | La entidad monitorea si la prestación de servicios públicos satisface a su población. | | | | |
| 18 | La evaluación de metas se hace con base en los planes organizaciones, disposiciones y normativas vigentes. | | | | |

| Dimensiones | | Niveles | | |
|-------------|-------------------|------------|----------------------|-----------|
| | | Deficiente | Mediamente eficiente | Eficiente |
| Dim. 1 | Planificación | [4-9] | [10-15] | [16-20] |
| Dim. 2 | Organización | [5-11] | [12-18] | [19-25] |
| Dim. 3 | Dirección | [3-7] | [8-12] | [13-15] |
| Dim 4 | Control | [6-14] | [15-22] | [23-30] |
| Total | Gestión Municipal | [18-42] | [43-66] | [67-90] |

Ficha técnica del instrumento

| | |
|--------------------------------|--|
| Nombre: | Cuestionario de Control Interno |
| Autor original: | Méndez Urrutia, Sandra |
| Nombre instrumento original | Cuestionario para medir el Control Interno |
| Dimensiones: | Ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, monitoreo de controles. |
| Nº de ítems | 23 |
| Escala de valoración de ítems: | Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5) |
| Ámbito de aplicación: | Municipalidad distrital de Ancash, 2023 |
| Administración: | Individual, presencial |
| Duración: | 10 minutos (Aproximadamente) |
| Objetivo: | Identificar el nivel del Control Interno |
| Validez: | Mediante el juicio de tres expertos con grado de doctor especialista en el tema de las variables |
| Confiabilidad: | Mediante el coeficiente de consistencia interna y técnica alfa de Cronbach, se determinó un grado de confiabilidad muy alto (Alfa = 0,841) |
| Unidades de información: | Trabajadores de la Municipalidad distrital de Ancash, 2023. |

Ficha técnica del instrumento

| | |
|--------------------------------|--|
| Nombre: | Cuestionario de Gestión municipal |
| Autor original: | Méndez Urrutia, Sandra |
| Nombre instrumento original | Cuestionario para medir la Gestión municipal |
| Dimensiones: | Planificación, organización, dirección y control. |
| N° de ítems | 18 |
| Escala de valoración de ítems: | Totalmente desacuerdo (1) Desacuerdo (2) Indeciso (3) Acuerdo (4) Totalmente de acuerdo (5) |
| Ámbito de aplicación: | Municipalidad distrital de Ancash, 2023 |
| Administración: | Individual, presencial |
| Duración: | 10 minutos (Aproximadamente) |
| Objetivo: | Identificar el nivel de la Gestión Municipal |
| Validez: | Mediante el juicio de tres expertos con grado de doctor especialista en el tema de las variables |
| Confiabilidad: | Mediante el coeficiente de consistencia interna y técnica alfa de Cronbach, se determinó un grado de confiabilidad muy alto (Alfa = 0,826) |
| Unidades de información: | Trabajadores de la Municipalidad distrital de Ancash, 2023. |

Anexo 3: Validez y confiabilidad de los instrumentos

Certificado de validez de contenido

Nombre del instrumento: Cuestionario de Control Interno

| Nº | Dirección del ítem | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia1 | | Relevancia2 | | Claridad3 | | Sugerencias/Observaciones |
|--------------------------------|--------------------|---|--------------|----|-------------|----|-----------|----|---------------------------|
| | | | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL | | | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| 1 | Directo | La entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública | X | | X | | X | | |
| 2 | Directo | La entidad cuenta con normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus servidores en el ejercicio de sus funciones. | X | | X | | X | | |
| 3 | Directo | La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética. | X | | X | | X | | |
| 4 | Directo | La entidad cuenta con al menos un servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del sistema de control interno | X | | X | | X | | |
| 5 | Directo | La entidad realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | | |
|----------------------------------|---------|---|---|--|---|--|---|--|--|
| DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | X | | X | | X | | |
| 6 | Directo | La entidad realiza rotaciones periódicas del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos. | X | | X | | X | | |
| 7 | Directo | Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura. | X | | X | | X | | |
| 8 | Directo | La entidad compara periódicamente los recursos asignados con sus registros. | X | | X | | X | | |
| 9 | Directo | Los funcionarios realizan una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas | X | | X | | X | | |
| 10 | Directo | Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, la entidad ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original. | X | | X | | X | | |
| 11 | Directo | El acceso a los recursos de la entidad queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas u otros. | X | | X | | x | | |
| 12 | Directo | Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales. | | | | | | | |
| 13 | Directo | Han participado los órganos responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de estos | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------|---|---|--|---|--|---|--|--|
| DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | X | | X | | X | | |
| 14 | Directo | El titular de la entidad ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo con las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos | X | | X | | X | | |
| 15 | Directo | La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone. | X | | X | | X | | |
| 16 | Directo | La entidad registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución | X | | X | | X | | |
| 17 | Directo | La entidad, a través de las canales de comunicación internos (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un sistema de control interno. | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL | | | X | | X | | X | | |
| 18 | Directo | La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno en el aplicativo informático, según los plazos establecidos | X | | X | | X | | |
| 19 | Directo | La entidad ha determinado unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el Plan de acción | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN | | | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | | |
|----|---------|--|---|--|---|--|---|--|--|
| 20 | Directo | El órgano responsable de la implementación del sistema de control interno ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control | X | | X | | X | | |
| 21 | Directo | Se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del sistema del control interno a los miembros de la Alta Dirección | X | | X | | X | | |
| 22 | Directo | La entidad/dependencia cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno | X | | X | | X | | |
| 23 | Directo | Se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del sistema de control interno al Titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección | X | | X | | X | | |



Firma del Experto Informante.
Especialidad

Certificado de validez de contenido del instrumento: Cuestionario de Control Interno

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Mg: Dioses Morales, Elena Concepción

DNI: 02839551

Formación académica del validador: (Asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

| | Grado /Título | Año de expedición | Universidad |
|----|---|-------------------|--|
| 01 | Maestra en Gestión Publica | 2017 | Universidad Privada Cesar Vallejo |
| 02 | Bachiller de Ciencias Contables y Financieras | 2001 | Universidad Nacional de Piura del Perú |
| 03 | Título Contador Publico | 2003 | Universidad Nacional de Piura del Perú |

Experiencia profesional del validador: (Asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

| | Entidad | Años de experiencia | Cargo/Función |
|----|-----------------------------------|---------------------|-------------------------|
| 01 | Universidad Privada Cesar vallejo | 6 | Docente Universitaria |
| 02 | Trabajadora Municipal | 6 | Municipalidad del Rímac |

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



Firma del Experto Informante.

Especialidad

Nombre del instrumento: Cuestionario de Gestión Municipal

| Nº | Dirección del ítem | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias/Observaciones |
|---------------------------------|--------------------|---|--------------------------|-----------|-------------------------|-----------|-----------------------|-----------|---------------------------|
| | | | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| DIMENSIÓN: PLANIFICACIÓN | | | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| 1 | Directo | Considera que la entidad cuenta con un plan Operativo institucional articulado con la asignación presupuestal anual. | x | | x | | X | | |
| 2 | Directo | Los trabajadores tienen conocimiento de las principales herramientas para una buena gestión | x | | x | | X | | |
| 3 | Directo | La entidad realiza una adecuada planificación de sus proyectos, de acuerdo con las necesidades de sus pobladores | x | | x | | X | | |
| 4 | Directo | La entidad implementa acciones en el marco de la gestión por resultados | x | | x | | X | | |
| DIMENSIÓN: ORGANIZACIÓN | | | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| 5 | Directo | El área de Recurso humanos de la entidad está organizada y capacitada | x | | x | | X | | |
| 6 | Directo | La entidad promueve la socialización en forma conjunta al personal a desarrollar las actividades de trabajo en equipo | x | | x | | X | | |
| 7 | Directo | La gestión de la entidad permite cumplir con las funciones y fines a desempeñar con éxito de los objetivos del Plan Estratégico Institucional | x | | x | | X | | |

| | | | | | | | | | |
|-----------------------------|---------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 8 | Directo | Considera que la entidad, administra correctamente su presupuesto para ejecutar los Proyectos de Inversión Pública en beneficio de su población | x | | x | | X | | |
| 9 | Directo | Los Proyectos de Inversión Pública están orientados a resolver las necesidades básicas de su población | x | | x | | X | | |
| DIMENSIÓN: DIRECCIÓN | | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 10 | Directo | La entidad realiza reuniones con los pobladores para conocer sus necesidades más urgentes. | x | | X | | X | | |
| 11 | Directo | La entidad informa sobre los programas y proyectos que se ejecutan. | x | | X | | X | | |
| 12 | Directo | El desarrollo institucional es promovido por la dirección de la entidad, con la finalidad fomentar de realizar trabajos en equipo para dar el resultado en la gestión. | x | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN: CONTROL | | | | | | | | | |
| 13 | Directo | Considera que las gerencias de la entidad realizan la labor de monitoreo a las diferentes unidades y dependencias para verificar el cumplimiento de las funciones y actividades asignadas. | x | | X | | X | | |
| 14 | Directo | Considera que la entidad realiza una evaluación periódica del avance de las obras publicas. | x | | X | | X | | |
| 15 | Directo | Considera que la entidad evalúa la ejecución presupuestal para cumplir con los objetivos | x | | X | | X | | |

| | | | | | | | | |
|----|---------|---|---|--|---|--|---|--|
| | | estratégicos donde se determine con plan Operativo Institucional. | | | | | | |
| 16 | Directo | Considera que la entidad se realiza evaluaciones permanentes para establecer si el personal cumple con la función y tareas asignadas para prestar servicios de calidad. | x | | X | | X | |
| 17 | Directo | La entidad monitorea si la prestación de servicios públicos satisface a su población. | x | | X | | X | |
| 18 | Directo | La evaluación de metas se hace con base en los planes organizaciones, disposiciones y normativas vigentes. | x | | X | | X | |



Firma del Experto Informante.
Especialidad

Certificado de validez de contenido del instrumento: Cuestionario de Gestión Municipal

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Mg: Dioses Morales, Elena Concepción

DNI: 02839551

Formación académica del validador: (Asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

| | Grado /Título | Año de expedición | Universidad |
|----|---|-------------------|--|
| 01 | Maestra en Gestión Publica | 2017 | Universidad Privada Cesar Vallejo |
| 02 | Bachiller de Ciencias Contables y Financieras | 2001 | Universidad Nacional de Piura del Perú |
| 03 | Título Contador Publico | 2003 | Universidad Nacional de Piura del Perú |

Experiencia profesional del validador: (Asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

| | Entidad | Años de experiencia | Cargo/Función |
|----|-----------------------------------|---------------------|-------------------------|
| 01 | Universidad Privada Cesar vallejo | 6 | Docente Universitaria |
| 02 | Trabajadora Municipal | 6 | Municipalidad del Rímac |

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



Firma del Experto Informante.
Especialidad

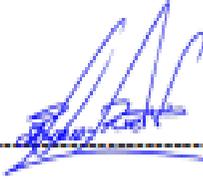
Nombre del instrumento: Cuestionario de Control Interno

| Nº | Dirección del ítem | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia1 | | Relevancia2 | | Claridad3 | | Sugerencias/Observaciones |
|----------------------------------|--------------------|---|--------------|----|-------------|----|-----------|----|---------------------------|
| | | | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL | | | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| 1 | Directo | La entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública | X | | X | | X | | |
| 2 | Directo | La entidad cuenta con normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus servidores en el ejercicio de sus funciones. | X | | X | | X | | |
| 3 | Directo | La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética. | X | | X | | X | | |
| 4 | Directo | La entidad cuenta con al menos un servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del sistema de control interno | X | | X | | X | | |
| 5 | Directo | La entidad realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | X | | X | | X | | |
| 6 | Directo | La entidad realiza rotaciones periódicas del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos. | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------|---|---|--|---|--|---|--|--|
| 7 | Directo | Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura. | X | | X | | X | | |
| 8 | Directo | La entidad compara periódicamente los recursos asignados con sus registros. | X | | X | | X | | |
| 9 | Directo | Los funcionarios realizan una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas | X | | X | | X | | |
| 10 | Directo | Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, la entidad ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original. | X | | X | | X | | |
| 11 | Directo | El acceso a los recursos de la entidad queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas u otros. | X | | X | | x | | |
| 12 | Directo | Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales. | | | | | | | |
| 13 | Directo | Han participado los órganos responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de estos. | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | X | | X | | X | | |
| 14 | Directo | El titular de la entidad ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo con las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos | X | | X | | X | | |
| 15 | Directo | La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | |
|-----------------------------------|---------|---|---|--|---|--|---|--|
| | | presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone. | | | | | | |
| 16 | Directo | La entidad registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución | X | | X | | X | |
| 17 | Directo | La entidad, a través de los canales de comunicación internos (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un sistema de control interno. | X | | X | | X | |
| DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL | | | X | | X | | X | |
| 18 | Directo | La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno en el aplicativo informático, según los plazos establecidos | X | | X | | X | |
| 19 | Directo | La entidad ha determinado unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el Plan de acción | X | | X | | X | |
| DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN | | | X | | X | | X | |
| 20 | Directo | El órgano responsable de la implementación del sistema de control interno ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control | X | | X | | X | |
| 21 | Directo | Se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del sistema del control interno a los miembros de la Alta Dirección | X | | X | | X | |

| | | | | | | | | | |
|----|---------|--|---|--|---|--|---|--|--|
| 22 | Directo | La entidad/dependencia cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno | X | | X | | X | | |
| 23 | Directo | Se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del sistema de control interno al Titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección | X | | X | | X | | |



Firma del Experto Informante.

Especialidad

Certificado de validez de contenido del instrumento: Cuestionario de Control Interno

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Mg: Ortiz Rugel, Yadira Estefany

DNI: 72362067

Formación académica del validador: (Asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

| | Grado /Título | Año de expedición | Universidad |
|----|-----------------------------|-------------------|-----------------------------------|
| 01 | Título de Contadora Publica | 2014 | Universidad Nacional de Tumbes |
| 02 | Maestra en Gestión Publica | 2016 | Universidad Privada Cesar Vallejo |

Experiencia profesional del validador: (Asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

| | Entidad | Años de experiencia | Cargo/Función |
|----|---------------------------|---------------------|--------------------------|
| 01 | Universidad César vallejo | 5 | Docente Universitaria |
| 02 | Municipalidad de Ancón | 3 | Trabajadora Municipal |
| 03 | Hospital Rebagliati | 3 | Trabajadora Hospitalaria |

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



Firma del Experto Informante.
Especialidad

Nombre del instrumento: Cuestionario de Gestión Municipal

| Nº | Dirección del ítem | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias/Observaciones |
|---------------------------------|--------------------|---|--------------------------|-----------|-------------------------|-----------|-----------------------|-----------|---------------------------|
| | | | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| DIMENSIÓN: PLANIFICACIÓN | | | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| 1 | Directo | Considera que la entidad cuenta con un plan Operativo institucional articulado con la asignación presupuestal anual. | x | | x | | X | | |
| 2 | Directo | Los trabajadores tienen conocimiento de las principales herramientas para una buena gestión | x | | x | | X | | |
| 3 | Directo | La entidad realiza una adecuada planificación de sus proyectos, de acuerdo con las necesidades de sus pobladores | x | | x | | X | | |
| 4 | Directo | La entidad implementa acciones en el marco de la gestión por resultados | x | | x | | X | | |
| DIMENSIÓN: ORGANIZACIÓN | | | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| 7 | Directo | El área de Recurso humanos de la entidad está organizada y capacitada | x | | x | | X | | |
| 8 | Directo | La entidad promueve la socialización en forma conjunta al personal a desarrollar las actividades de trabajo en equipo | x | | x | | X | | |
| 9 | Directo | La gestión de la entidad permite cumplir con las funciones y fines a desempeñar con éxito de los objetivos del Plan | x | | x | | X | | |

| | | | | | | | | | |
|-----------------------------|---------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| | | Estratégico Institucional | | | | | | | |
| 10 | Directo | Considera que la entidad, administra correctamente su presupuesto para ejecutar los Proyectos de Inversión Pública en beneficio de su población | x | | x | | | X | |
| 11 | Directo | Los Proyectos de Inversión Pública están orientados a resolver las necesidades básicas de su población | x | | x | | | X | |
| DIMENSIÓN: DIRECCIÓN | | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 13 | Directo | La entidad realiza reuniones con los pobladores para conocer sus necesidades más urgentes. | x | | X | | | X | |
| 14 | Directo | La entidad informa sobre los programas y proyectos que se ejecutan. | x | | X | | | X | |
| 15 | Directo | El desarrollo institucional es promovido por la dirección de la entidad, con la finalidad fomentar de realizar trabajos en equipo para dar el resultado en la gestión. | x | | X | | | X | |
| DIMENSIÓN: CONTROL | | | | | | | | | |
| 19 | Directo | Considera que las gerencias de la entidad realizan la labor de monitoreo a las diferentes unidades y dependencias para verificar el cumplimiento de las | x | | X | | | X | |

| | | | | | | | | |
|-----------|---------|---|----------|--|----------|--|----------|--|
| | | funciones y actividades asignadas. | | | | | | |
| 20 | Directo | Considera que la entidad realiza una evaluación periódica del avance de las obras publicas. | x | | X | | X | |
| 21 | Directo | Considera que la entidad evalúa la ejecución presupuestal para cumplir con los objetivos estratégicos donde se determine con plan Operativo Institucional. | x | | X | | X | |
| 22 | Directo | Considera que la entidad se realiza evaluaciones permanentes para establecer si el personal cumple con la función y tareas asignadas para prestar servicios de calidad. | x | | X | | X | |
| 23 | Directo | La entidad monitorea si la prestación de servicios públicos satisface a su población. | x | | X | | X | |
| 24 | Directo | La evaluación de metas se hace con base en los planes organizaciones, disposiciones y normativas vigentes. | x | | X | | X | |

Firma del Experto Informante.

Especialidad

Certificado de validez de contenido del instrumento: Cuestionario de Gestión Municipal

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Mg: Ortiz Rugel, Yadira Estefany

DNI: 72362067

Formación académica del validador: (Asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

| | Grado /Título | Año de expedición | Universidad |
|----|-----------------------------|-------------------|-----------------------------------|
| 01 | Título de Contadora Publica | 2014 | Universidad Nacional de Tumbes |
| 02 | Maestra en Gestión Publica | 2016 | Universidad Privada Cesar Vallejo |

Experiencia profesional del validador: (Asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

| | Entidad | Años de experiencia | Cargo/Función |
|----|---------------------------|---------------------|--------------------------|
| 01 | Universidad César vallejo | 5 | Docente Universitaria |
| 02 | Municipalidad de Ancón | 3 | Trabajadora Municipal |
| 03 | Hospital Rebagliati | 3 | Trabajadora Hospitalaria |

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



Firma del Experto Informante.

Especialidad

Nombre del instrumento: Cuestionario de Control Interno

| Nº | Dirección del ítem | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia1 | | Relevancia2 | | Claridad3 | | Sugerencias/Observaciones |
|----------------------------------|--------------------|---|--------------|----|-------------|----|-----------|----|---------------------------|
| | | | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL | | | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| 1 | Directo | La entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública | X | | X | | X | | |
| 2 | Directo | La entidad cuenta con normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus servidores en el ejercicio de sus funciones. | X | | X | | X | | |
| 3 | Directo | La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética. | X | | X | | X | | |
| 4 | Directo | La entidad cuenta con al menos un servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del sistema de control interno | X | | X | | X | | |
| 5 | Directo | La entidad realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | X | | X | | X | | |
| 6 | Directo | La entidad realiza rotaciones periódicas del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos. | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | | |
|--|---------|---|---|--|---|--|---|--|--|
| 7 | Directo | Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura. | X | | X | | X | | |
| 8 | Directo | La entidad compara periódicamente los recursos asignados con sus registros. | X | | X | | X | | |
| 9 | Directo | Los funcionarios realizan una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas | X | | X | | X | | |
| 10 | Directo | Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, la entidad ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original. | X | | X | | X | | |
| 11 | Directo | El acceso a los recursos de la entidad queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas u otros. | X | | X | | x | | |
| 12 | Directo | Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales. | | | | | | | |
| 13 | Directo | Han participado los órganos responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de estos | X | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | X | | X | | X | | |
| 14 | Directo | El titular de la entidad ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo con las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos | X | | X | | X | | |
| 15 | Directo | La entidad ha cumplido con difundir a la | X | | X | | X | | |

| | | | | | | | | |
|-----------------------------------|---------|---|---|--|---|--|---|--|
| | | ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone. | | | | | | |
| 16 | Directo | La entidad registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución | X | | X | | X | |
| 17 | Directo | La entidad, a través de los canales de comunicación internos (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un sistema de control interno. | X | | X | | X | |
| DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL | | | X | | X | | X | |
| 18 | Directo | La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno en el aplicativo informático, según los plazos establecidos | X | | X | | X | |
| 19 | Directo | La entidad ha determinado unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el Plan de acción | X | | X | | X | |
| DIMENSIÓN: SUPERVISION | | | X | | X | | X | |
| 20 | Directo | El órgano responsable de la implementación del sistema de control interno ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control | X | | X | | X | |
| 21 | Directo | Se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del sistema del control interno a los miembros de la Alta Dirección | X | | X | | X | |

| | | | | | | | | | |
|----|---------|--|---|--|---|--|---|--|--|
| 22 | Directo | La entidad/dependencia cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno | X | | X | | X | | |
| 23 | Directo | Se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del sistema de control interno al Titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección | X | | X | | X | | |



Dr. Romero Pacora Jesus
06253522

Certificado de validez de contenido del instrumento: Cuestionario de Control Interno

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. / Mg: Romero Pacora Jesús

DNI: 06253522

Formación académica del validador: (Asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

| | Grado /Título | Año de expedición | Universidad |
|--|--|-------------------|---|
| | Grado O Título Bachiller En Administración | 1982 | Universidad Nacional Federico Villareal |
| | Grado O Título Lic. Administración | 1983 | Universidad Nacional Federico Villareal |
| | Grado O Título bachiller en Ciencias Administrativas | 1999 | Universidad Nacional Federico Villareal |
| | Grado O Título De Magister En Gestión Publica | 2014 | Universidad Privada Cesar Vallejo |

Experiencia profesional del validador: (Asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

| | Entidad | Años de experiencia | Cargo/Función |
|----|---|---------------------|---------------------------------------|
| 01 | Universidad Nacional Federico Villareal | 4 | Docente de investigación científica |
| 02 | Universidad César vallejo | 7 | Docente en Gestión del Talento Humano |

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Dr. Romero Pacora Jesus
06253522

Nombre del instrumento: Cuestionario de Gestión Municipal

| Nº | Dirección del ítem | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias/Observaciones |
|---------------------------------|--------------------|---|--------------------------|-----------|-------------------------|-----------|-----------------------|-----------|---------------------------|
| | | | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| DIMENSIÓN: PLANIFICACIÓN | | | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| 1 | Directo | Considera que la entidad cuenta con un plan Operativo institucional articulado con la asignación presupuestal anual. | x | | x | | X | | |
| 2 | Directo | Los trabajadores tienen conocimiento de las principales herramientas para una buena gestión | x | | x | | X | | |
| 3 | Directo | La entidad realiza una adecuada planificación de sus proyectos, de acuerdo con las necesidades de sus pobladores | x | | x | | X | | |
| 4 | Directo | La entidad implementa acciones en el marco de la gestión por resultados | x | | x | | X | | |
| DIMENSIÓN: ORGANIZACIÓN | | | Sí | No | Sí | No | Sí | No | |
| 7 | Directo | El área de Recurso humanos de la entidad está organizada y capacitada | x | | x | | X | | |
| 8 | Directo | La entidad promueve la socialización en forma conjunta al personal a desarrollar las actividades de trabajo en equipo | x | | x | | X | | |
| 9 | Directo | La gestión de la entidad permite cumplir con las funciones y fines a desempeñar con éxito de los objetivos del Plan Estratégico Institucional | x | | x | | X | | |
| 10 | Directo | Considera que la entidad, administra correctamente su presupuesto para ejecutar los proyectos de Inversión Pública en beneficio de su población | x | | x | | X | | |

| | | | | | | | | | |
|-----------------------------|---------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| 11 | Directo | Los Proyectos de Inversión Pública están orientados a resolver las necesidades básicas de su población | x | | x | | X | | |
| DIMENSIÓN: DIRECCIÓN | | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 13 | Directo | La entidad realiza reuniones con los pobladores para conocer sus necesidades más urgentes. | x | | X | | X | | |
| 14 | Directo | La entidad informa sobre los programas y proyectos que se ejecutan. | x | | X | | X | | |
| 15 | Directo | El desarrollo institucional es promovido por la dirección de la entidad, con la finalidad fomentar de realizar trabajos en equipo para dar el resultado en la gestión. | x | | X | | X | | |
| DIMENSIÓN: CONTROL | | | | | | | | | |
| 19 | Directo | Considera que las gerencias de la entidad realizan la labor de monitoreo a las diferentes unidades y dependencias para verificar el cumplimiento de las funciones y actividades asignadas. | x | | X | | X | | |
| 20 | Directo | Considera que la entidad realiza una evaluación periódica del avance de las obras publicas. | x | | X | | X | | |
| 21 | Directo | Considera que la entidad evalúa la ejecución presupuestal para cumplir con los objetivos estratégicos donde se determine con plan Operativo Institucional. | x | | X | | X | | |
| 22 | Directo | Considera que la entidad se realiza evaluaciones permanentes para establecer si el personal cumple con la función y tareas asignadas para prestar servicios de calidad. | x | | X | | X | | |

| | | | | | | | | | |
|-----------|---------|--|----------|--|----------|--|----------|--|--|
| 23 | Directo | La entidad monitorea si la prestación de servicios públicos satisface a su población. | x | | X | | X | | |
| 24 | Directo | La evaluación de metas se hace con base en los planes organizaciones, disposiciones y normativas vigentes. | x | | X | | X | | |



 Dr. Romero Pacora Jesus
 06253522

Certificado de validez de contenido del instrumento: Cuestionario de Gestión Municipal

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. / Mg: Romero Pacora Jesús

DNI: 06253522

Formación académica del validador: (Asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

| | Grado /Título | Año de expedición | Universidad |
|--|--|-------------------|---|
| | Grado O Título Bachiller En Administración | 1982 | Universidad Nacional Federico Villareal |
| | Grado O Título Lic. Administración | 1983 | Universidad Nacional Federico Villareal |
| | Grado O Título bachiller en Ciencias Administrativas | 1999 | Universidad Nacional Federico Villareal |
| | Grado O Título De Magister En Gestión Publica | 2014 | Universidad Privada Cesar Vallejo |

Experiencia profesional del validador: (Asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

| | Entidad | Años de experiencia | Cargo/Función |
|----|---|---------------------|---------------------------------------|
| 01 | Universidad Nacional Federico Villareal | 4 | Docente de investigación científica |
| 02 | Universidad César vallejo | 7 | Docente en Gestión del Talento Humano |

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Dr. Romero Pacora Jesus
06253522

ALFA DE CRONBACH DE CONTROL INTERNO

COEFICIENTE ALFA DE CRONBACH

Requiere de una sola aplicación del instrumento y se basa en la medición de la respuesta del sujeto con respecto a los ítems del instrumento.

$$\alpha = \frac{n}{n-1} \left(1 - \frac{\sum_i s_i^2}{\left[\sum_i s_{i,j} \right]^2} \right)$$

CONFIABILIDAD:

- Se puede definir como la exactitud o consistencia de los resultados obtenidos
- Es decir, se refiere al grado en que la aplicación repetida del instrumento, al mismo sujeto u objeto, produce iguales resultados
- Ejemplo, si un Test de Inteligencia Emocional se aplica hoy a un grupo de profesores y preparamos ciertas dadas, si se aplica un mes después y preparamos valores diferentes y de menor similar en mediciones rubro cuentar, tal prueba no es confiable

| | ítem1 | ítem2 | ítem3 | ítem4 | ítem5 | ítem6 | ítem7 | ítem8 | ítem9 | ítem10 | ítem11 | ítem12 | ítem13 | ítem14 | ítem15 | ítem16 | ítem17 | ítem18 | ítem19 | ítem20 | ítem21 | ítem22 | ítem23 | SUMA |
|-----|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|------|
| E1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 29 |
| E2 | 1 | 2 | 1 | 4 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 1 | 2 | 1 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | 4 | 2 | 51 |
| E3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 46 |
| E4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 3 | 2 | 4 | 5 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 4 | 5 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 1 | 3 | 59 |
| E5 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 5 | 4 | 5 | 4 | 2 | 1 | 4 | 2 | 4 | 5 | 4 | 2 | 1 | 4 | 5 | 3 | 2 | 3 | 76 |
| E6 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 5 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 5 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 4 | 65 |
| E7 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 5 | 4 | 2 | 2 | 2 | 4 | 59 |
| E8 | 4 | 3 | 5 | 4 | 3 | 2 | 4 | 5 | 1 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 5 | 1 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 73 |
| E9 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 2 | 2 | 5 | 3 | 2 | 3 | 80 |
| E10 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 5 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 5 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 4 | 65 |
| E11 | 3 | 2 | 3 | 5 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 5 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 5 | 4 | 1 | 2 | 5 | 2 | 74 |
| E12 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 5 | 2 | 4 | 3 | 2 | 5 | 3 | 2 | 3 | 3 | 66 |
| E13 | 3 | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 1 | 3 | 2 | 1 | 51 |
| E14 | 4 | 3 | 5 | 4 | 3 | 2 | 4 | 5 | 1 | 4 | 3 | 5 | 4 | 3 | 2 | 4 | 2 | 4 | 1 | 2 | 3 | 1 | 3 | 72 |
| E15 | 2 | 4 | 3 | 3 | 4 | 1 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 4 | 1 | 3 | 1 | 5 | 1 | 1 | 4 | 3 | 2 | 62 |

CONFIABILIDAD

Muy B. Baja Regular Aceptab. Elevada

0 1
 0% de confiabilidad en la medición (la medición está contaminada de error) 100% de confiabilidad en la medición (no hay error)

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|
| varianza | 0,981 | 0,781 | 1,981 | 1,638 | 0,781 | 1,552 | 0,924 | 2,981 | 1,838 | 0,971 | 1,743 | 1,543 | 1,124 | 1,286 | 3,067 | 1,781 | 0,971 | 2,210 | 1,686 | 1,638 | 0,781 | 1,410 | 1,029 | 180,27 |
|----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|

(Varianza de la Población) 34,695

| | | | | | | | |
|---|--------|----|---|---|-------|-------|--------|
| K: El número de ítems | 25 | 25 | 1 | - | 0,192 | 0,841 | 84,12% |
| Σ Si²: Sumatoria de las Varianzas de los Items | 34,695 | 24 | | | | | |
| S _T ²: La Varianza de la suma de los Items | 180,27 | | | | | | |

la confiabilidad es Aceptada

ANEXO 5. Evidencias de Estudio

Anexo 3. Instrumentos de recolección de datos

CUESTIONARIO QUE EVALÚA VARIABLE CONTROL INTERNO

Estimado (a) Docente:

Te saludo afectuosamente, esperando que te encuentres bien de salud y a la vez solicito tu apoyo en el llenado de este cuestionario que le presento, el cual tiene como objetivo determinar una escala valorativa del Control de los Trabajadores en una Municipalidad. La información que brinda es de mucho interés para la elaboración de una tesis de Maestría que se desarrolla en Universidad Cesar Vallejo

Te pido que leas atentamente cada ítem y respondas marcando con un aspa de acuerdo a tu criterio:

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

| DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL | | | | | |
|----------------------------------|-------|------------|---------|--------------|---------|
| | Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | Siempre |
| 1 | | | | X | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | X | | |
| 4 | | | | X | |
| 5 | | | | | |
| DIMENSIÓN: EVALUACION DE RIESGOS | | | | | |
| 6 | | | X | | |
| 7 | | | | | X |
| 8 | | X | | | |
| 9 | | | | X | |
| 10 | | | X | | |
| 11 | | | | | X |
| 12 | | | | X | |

ANEXO 6. Constancia de Permiso



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CÁCERES DEL PERÚ

Mariano Melgar S/N Plaza de Armas – Cáceres del Perú

Municaceresdelperu.gob.pe

Distrito de Cáceres del Perú - Provincia del Santa - Región Ancash

"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

Jimbe, 09 de junio del 2023.

Señor:

Dr. Andrés Alberto Ruiz Gómez
Jefe de la Escuela de Posgrado
UCV Chimbote. -

Asunto: Autorizo Permiso para Recolección de Datos en forma Presencial

Ref. : Carta de Presentación de fecha 01 de Junio de 2023

De mi especial consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a usted con la finalidad de saludarle cordialmente a nombre de la Municipalidad Distrital Cáceres del Perú que me honro en dirigir, y a la vez en atención al documento indicado en la referencia, en la cual solicita permiso para la recolección de datos para el desarrollo de trabajo de investigación "CONTROL INTERNO Y GESTIÓN MUNICIPAL EN LOS TRABAJADORES DE UNA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANCASH, 2023.", para el estudiante Felicitationa Eugenia, DE LA CRUZ ROJAS.

Al respecto; debo manifestar que mi Despacho Autoriza el permiso correspondiente para que el estudiante efectúe la recolección de datos en forma presencial, a fin de cumplir con los objetivos de su investigación.

Sin otro particular, me suscribo de usted, no sin antes expresarle las muestras de mi especial consideración y deferencia personal.

Atentamente;



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
CÁCERES DEL PERÚ

Abog. Juan J. Gocht Guerrero
Gerente Municipal (E)

Mariano Melgar S/N Plaza de Armas – Cáceres del Perú

Municaceresdelperu.gob.pe

Distrito de Cáceres del Perú - Provincia del Santa - Región Ancash

UN GOBIERNO DE TODOS Y PARA TODOS

ANEXO 8. BASE DE DATOS

Variable control interno

| | Ítem 1 | Ítem 2 | Ítem 3 | Ítem 4 | Ítem 5 | Ítem 6 | Ítem 7 | Ítem 8 | Ítem 9 | Ítem 10 | Ítem 11 | Ítem 12 | Ítem 13 | Ítem 14 | Ítem 15 | Ítem 16 | Ítem 17 | Ítem 18 | Ítem 19 | Ítem 20 | Ítem 21 | Ítem 22 | Ítem 23 |
|-----|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| E1 | 5 | 5 | 5 | 1 | 2 | 5 | 5 | 5 | 2 | 2 | 5 | 2 | 5 | 5 | 2 | 2 | 5 | 5 | 2 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| E2 | 5 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 4 | 4 | 2 | 1 | 4 | 2 | 4 | 4 | 3 | 5 | 1 | 4 | 2 | 1 | 2 |
| E3 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| E4 | 1 | 1 | 1 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 1 | 2 | 4 | 4 | 3 | 1 | 1 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 |
| E5 | 3 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 |
| E6 | 5 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 5 | 5 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 2 | 5 | 2 | 2 | 4 | 2 | 4 |
| E7 | 2 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 | 3 | 5 | 3 | 4 | 2 | 3 | 2 |
| E8 | 5 | 3 | 3 | 2 | 2 | 5 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 |
| E9 | 5 | 2 | 2 | 3 | 2 | 5 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 |
| E10 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 2 | 5 | 3 | 3 | 4 | 2 | 4 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 4 |
| E11 | 1 | 2 | 2 | 5 | 2 | 1 | 5 | 5 | 2 | 2 | 5 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 5 | 2 | 1 | 1 | 5 | 5 |
| E12 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 4 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 5 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 |
| E13 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| E14 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 1 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 3 |
| E15 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 |
| E16 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 5 | 2 | 2 | 4 | 2 | 4 |
| E17 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 4 | 2 | 5 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 |
| E18 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 |
| E19 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 |
| E20 | 4 | 4 | 4 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 1 | 3 | 3 | 4 | 2 | 4 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 |
| E21 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 5 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| E22 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 4 | 4 | 2 | 1 | 4 | 2 | 4 | 4 | 3 | 5 | 1 | 4 | 2 | 1 | 2 |
| E23 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 5 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 |
| E24 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 4 | 4 | 3 | 2 | 1 | 2 | 4 | 4 | 3 | 1 | 1 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 |
| E25 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 |
| E26 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 |
| E27 | 2 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 1 | 2 | 2 | 4 | 3 | 5 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 |
| E28 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 |
| E29 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 |
| E30 | 4 | 4 | 4 | 1 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 4 | 2 | 4 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 |
| E31 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 5 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| E32 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 4 | 4 | 2 | 1 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 5 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 |
| E33 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| E34 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 |
| E35 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 |
| E36 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 5 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 |
| E37 | 2 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 | 2 | 5 | 3 | 4 | 2 | 2 | 2 |
| E38 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 |
| E39 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 |
| E40 | 4 | 4 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 1 | 3 | 3 | 4 | 2 | 4 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 |
| E41 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| E42 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 1 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 5 | 4 | 2 | 2 | 4 | 3 |
| E43 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 5 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 |
| E44 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 4 |
| E45 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 4 | 2 | 4 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 |
| E46 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 2 | 5 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 |
| E47 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 |
| E48 | 2 | 4 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 1 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 |
| E49 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| E50 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 4 | 3 | 5 | 2 | 4 | 2 | 1 | 2 |
| E51 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| E52 | 3 | 4 | 5 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 |
| E53 | 3 | 4 | 5 | 3 | 4 | 3 | 5 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 |
| E54 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 3 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 3 |
| E55 | 1 | 3 | 5 | 4 | 4 | 3 | 5 | 1 | 2 | 2 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 1 |
| E56 | 2 | 3 | 3 | 5 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 3 |

Variable gestión municipal

| | Item 1 | Item 2 | Item 3 | Item 4 | Item 5 | Item 6 | Item 7 | Item 8 | Item 9 | Item 10 | Item 11 | Item 12 | Item 13 | Item 14 | Item 15 | Item 16 | Item 17 | Item 18 |
|-----|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| E1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 |
| E2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 4 | 4 | 2 | 1 | 4 | 2 | 4 | 4 | 2 | 1 |
| E3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| E4 | 1 | 1 | 1 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 1 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 1 | 2 | 4 |
| E5 | 3 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 |
| E6 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| E7 | 2 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 |
| E8 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 |
| E9 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 2 | 4 |
| E10 | 4 | 4 | 4 | 1 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 2 | 1 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 1 | 3 |
| E11 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 |
| E12 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 4 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 1 |
| E13 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| E14 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 1 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 4 |
| E15 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 |
| E16 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 |
| E17 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 |
| E18 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 |
| E19 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| E20 | 4 | 4 | 4 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 5 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 5 | 3 |
| E21 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 5 | 2 | 1 | 2 | 2 | 5 | 2 | 2 |
| E22 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 4 | 4 | 2 | 1 | 4 | 2 | 4 | 4 | 2 | 1 |
| E23 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| E24 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 4 | 4 | 3 | 2 | 1 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 1 | 2 | 4 |
| E25 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 |
| E26 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 5 | 5 | 2 | 2 | 2 | 5 | 5 | 2 | 2 | 2 |
| E27 | 2 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 1 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 |
| E28 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 5 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| E29 | 3 | 2 | 2 | 5 | 2 | 5 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 |
| E30 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 |
| E31 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 5 | 2 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 2 | 5 | 2 | 2 |
| E32 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 5 | 2 | 4 | 4 | 2 | 5 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 5 |
| E33 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| E34 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 |
| E35 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 |
| E36 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 |
| E37 | 2 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 |
| E38 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 |
| E39 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| E40 | 4 | 4 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 1 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 1 | 3 |
| E41 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| E42 | 5 | 5 | 5 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 5 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 5 | 2 | 2 | 4 |
| E43 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 |
| E44 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 |
| E45 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 |
| E46 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 5 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 |
| E47 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| E48 | 2 | 4 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 5 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 5 | 3 |
| E49 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 5 | 5 | 5 | 2 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 2 | 5 | 2 | 2 |
| E50 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 |
| E51 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| E52 | 4 | 3 | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 5 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 |
| E53 | 3 | 5 | 4 | 5 | 1 | 1 | 2 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| E54 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 |
| E55 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 |
| E56 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 |

Tabla 8***Prueba de normalidad de las puntuaciones de las variables***

| | Kolmogorov-Smirnov ^a | | |
|-------------------|---------------------------------|------|------|
| | Estadístico | gl | Sig. |
| Control interno | .234 | ,244 | .000 |
| Gestión municipal | .287 | ,244 | .000 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la tabla 8 se observa que la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov de ambas variables en cuanto al p-valor son menores que .05 por que las puntuaciones no tienden a una distribución normal es así como se utilizó el coeficiente de Spearman para analizar la correlación entre ellas.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad de los Asesores

Nosotros, FIESTAS FLORES ROBERTO CARLOS, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, asesores de Tesis titulada: "Control interno y gestión municipal en los trabajadores de una municipalidad distrital de Ancash, 2023.", cuyo autor es DE LA CRUZ ROJAS FELICITACIONA EUGENIA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 25.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

Hemos 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, asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHIMBOTE, 03 de Setiembre del 2023

| Apellidos y Nombres del Asesor: | Firma |
|---|--|
| FIESTAS FLORES ROBERTO CARLOS DNI: 16744141 ORCID: 0000-0002-5582-0124 | Firmado electrónicamente por: RFIESTASFL el 03- 09-2023 11:04:33 |
| FLORIAN PLASENCIA ROQUE WILMAR DNI: 27144066 ORCID: 0000-0002-3475-8325 | Firmado electrónicamente por: RFLORIANP el 03- 09-2023 08:24:48 |

Código documento Trilce: TRI - 0650729