



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN  
PÚBLICA**

**Control interno y gestión municipal del distrito de Morales – 2019**

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

**Maestra en Gestión Pública**

**AUTORA:**

Rodrigo Lozano, Geily Melanne (ORCID: 0000-0002-2587-6987)

**ASESOR:**

Mgtr. Encomenderos Bancallán, Ivo Martín (ORCID: 0000-0001-5490-0547)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y modernización del Estado

**TARAPOTO – PERÚ**

**2020**

## Dedicatoria

A mi mamá, quien supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades, sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

Geily Melanne

## Agradecimiento

La ayuda brindada a las personas que fueron participes en la elaboración de mi tesis: Mi asesor Ivo Encomenderos y un agradecimiento especial a la Universidad César Vallejo.

La autora

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de figuras .....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>5</b>
<b>III. METODOLOGÍA.....</b>	<b>18</b>
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	18
3.2. Variables y Operacionalización .....	18
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis ..	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad ...	20
3.5. Procedimientos.....	22
3.6. Método de análisis de datos.....	22
3.7. Aspectos éticos .....	23
<b>IV. RESULTADOS .....</b>	<b>24</b>
<b>V. DISCUSIÓN.....</b>	<b>31</b>
<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>38</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>39</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>40</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>43</b>

## Índice de tablas

Tabla 1. Resultado de validación de expertos .....	21
Tabla 2. Estado de control interno del distrito de Morales – 2019.....	24
Tabla 3. Estado del control interno por dimensiones del distrito de Morales – 2019 .....	25
Tabla 4. Estado de la gestión municipal del distrito de Morales – 2019 .....	27
Tabla 5. Estado de la gestión municipal por dimensiones del distrito de Morales – 2019 .....	28
Tabla 6. Prueba de normalidad. ....	29
Tabla 7. Análisis de correlación del control interno con la gestión municipal del distrito de Morales – 2019 .....	30

## Índice de figuras

Figura 1: Estado de control interno del distrito de Morales – 2019.....	24
Figura 2: Estado del control interno por dimensiones del distrito de Morales – 2019. .....	26
Figura 3: Estado de la gestión municipal del distrito de Morales – 2019.....	27
Figura 4: Estado de la gestión municipal por dimensiones del distrito de Morales – 2019. ....	28

## Resumen

El objetivo general de la investigación fue establecer la relación entre el control interno con la gestión municipal del distrito de Morales – 2019, con un tipo de investigación básica de diseño no experimental, transversal y descriptivo correlacional, cuya población fueron 113 colaboradores y la muestra fue 78 servidores. Se empleó como técnica la encuesta y como instrumento, el cuestionario. Teniendo como resultados que el estado de control interno del distrito de Morales – 2019, es un nivel malo con 47%. Asimismo, el estado de la gestión municipal del distrito de Morales – 2019, tiene un nivel malo con un 44%. Se concluye que el nivel de significación bilateral es igual 0,00 y este valor es menor a 0.05 en tal sentido se rechaza la hipótesis nula y se establece de que existe relación entre las variables ratificando lo planteado en la hipótesis de investigación. Asimismo, el coeficiente de correlación Rho de Spearman arrojó un valor de 0.669 que indica una correlación positiva moderada.

**Palabras claves:** Control interno, gestión municipal, colaboradores.

## **Abstract**

The general objective of the research was to establish the relationship between internal control with municipal management of the Morales district municipality, 2019, with a type of basic research of non-experimental, cross-sectional and descriptive correlational design, whose population was 113 collaborators and the Sample was 78 servers, the survey was used as techniques and the questionnaire as an instrument. Taking as a result that the state of internal control of the Morales district municipality, 2019, the result shown is a bad level with 47%. Likewise, the state of the municipal management of the district municipality of Morales, 2019, has a bad level with 44%, I conclude that the level of bilateral significance is equal to 0.00 and this value is less than 0.05, in this sense it is rejected. the null hypothesis and it is established that there is a relationship between the variables confirming what is stated in the research hypothesis. Likewise, Spearman's Rho correlation coefficient yielded a value of 0.669, which indicates a moderate positive correlation.

**Keywords:** Internal control, municipal management, collaborators.



## **I. INTRODUCCIÓN**

Los sistemas de control interno son uno de los pilares principales en todos los gobiernos de los países, ya que por medio de este se brinda un adecuado uso de los recursos públicos, además de garantizar una adecuada ejecución de los presupuestos de acuerdo a los planes estratégicos de la institución. Igualmente, enmarca a las gestiones los lineamientos de transparencia de sus actividades a realizar, cubriendo las necesidades prioritarias de la población. Por otro lado, todos los gobiernos de Latinoamérica cuentan con organizaciones supervisoras del uso adecuado de los recursos públicos, a través de organismos descentralizados en cada región y en cada institución con el fin de salvaguardar los intereses públicos: No obstante, Da Silva (2015), advierte que los casos más grandes de corrupción han sido producto de un adecuado control interno y fiscalización por parte de los organismos supervisores. En vista que el 2018 el 93,5% de los casos denunciados fueron producto de las intervenciones de control interno. (p. 32)

A nivel nacional, por medio de la Ley de Control Interno, las entidades públicas están sujetas a ciertas normativas emitidas por el gobierno, para que estas entren en funcionamiento y se implementen en cada institución pública con el objetivo de fortalecer las gestiones actuales y hacer un buen uso de los recursos públicos, asimismo contar con personal que respete los principios institucionales (Ley N° 28716, 2006). En ese contexto, en el Perú, mediante la Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG se determinó cuáles serán los lineamientos públicos a seguir para la implementación de las actividades de control interno, con el propósito de regular los modelos, los procedimientos para implementar el sistema en todas las instituciones, así como evaluar el estado de progreso de la implementación. En ese sentido, tanto la contraloría como el MEF perfilaron y publicaron guías y metas, instrumentos y libretas para que las instituciones públicas lo implementen, además que en todos sus procedimientos les sirva como base legal para desarrollar sus actividades; así mismo permita mejorar.

Los procesos internos de las instituciones, dan una buena usabilidad a los elementos que son propiedad del Estado por medio de la adquisición de bienes y servicios y poder satisfacer las necesidades de la población, así pues, de tener una buena calidad de gasto, con transparencia y legalidad todas sus operaciones. (Paredes, 2018, p. 34)

A nivel local, la Municipalidad Distrital de Morales, si bien últimamente asumió el compromiso de realizar cambios significativos en cuanto al sistema utilizado para el control a nivel interno, este no se ha implementado en su totalidad. Existiendo varios factores intervinientes para su aplicación, como por ejemplo la falta de voluntad o atrevimiento político de los directivos de la institución, omisión de las normativas en algunos procedimientos, información inoportuna para la toma de decisiones. Ello ha generado que existan ciertas irregularidades que afecta a la gestión municipal actual y se tenga una mala percepción por parte de la población. Igualmente, discurren que las actividades de gestión municipal son incorrectas y defectuosas debido a que no priorizan obras en impacto en el distrito y no cubren los requerimientos emergentes presentados por parte de la zona urbana como de los caseríos y anexos.

En cuanto a la formulación del problema se planteó. Problema general: ¿Cuál es la relación entre el control interno con la gestión municipal del distrito de Morales – 2019? y como problemas específicos lo siguiente: ¿Cuál es el estado del control interno del distrito de Morales – 2019?, ¿Cuál es el estado del control interno por dimensiones del distrito de Morales – 2019? ¿Cuál es el estado de la gestión municipal del distrito de Morales – 2019? ¿Cuál es el estado de la gestión municipal por dimensiones del distrito de Morales – 2019?

La presente investigación es conveniente porque permitió identificar ciertos errores internos además de analizar la actual gestión que se viene desarrollando para poder aplicar o reformular nuevas estrategias en favor de la institución, así como en la gestión municipal que viene desarrollando en beneficio de la sociedad y el distrito de Morales. Se pretende brindar un

diagnóstico que le permita a la municipalidad articular estrategias que admita mejorar y optimizar la gestión actual por medio de la canalización.

La gestión de las necesidades prioritarias de la población debe ser una prioridad. Así se busca que las actividades municipales impulsen las buenas prácticas gubernamentales y generen un impacto positivo en la sociedad. La investigación se argumentó y justificó de manera teórica; por el manejo de teorías para el sustento de las variables. Por ello se utilizó el aporte de la Contraloría General de la República (2010), y el aporte de Barrillas (2015). Referente a la dimensión legal esta se encuentra fundamentada en normativas aplicadas al sector público en el Perú como es la Ley General de Municipalidades y dispositivos legales emitidos por la Contraloría General de la República. Desde el punto de vista práctico, Permitirá al alcalde, regidores y personal administrativo establecer estrategias que permitan disminuir las debilidades de la institución a través de acciones preventivas y correctivas y un pertinente uso y utilización de recursos públicos. Utilidad metodológica, los instrumentos aplicados servirán como base o iniciativa para próximas y futuras investigaciones con similares problemáticas.

Se dio a conocer los objetivos. Objetivo general: Establecer la relación entre el control interno con la gestión municipal del distrito de Morales – 2019 y como objetivos específicos los siguientes: Identificar el estado del control interno del distrito de Morales – 2019. Identificar el estado del control interno por dimensiones del distrito de Morales – 2019. Identificar el estado de la gestión municipal del distrito de Morales – 2019. Determinar el estado de la gestión municipal por dimensiones del distrito de Morales – 2019.

Finalmente se plantea la Hipótesis. Hipótesis general:  $H_i$ : Existe relación entre el control interno con la gestión municipal del distrito de Morales – 2019.  $H_o$ : No existe relación entre el control interno con la gestión municipal del distrito de Morales – 2019. Las hipótesis específicas son las siguientes:  $H_1$ : El estado del control interno del distrito de Morales – 2019, es buena.  $H_2$ : El estado del control interno por dimensiones del distrito de Morales – 2019, es buena.  $H_3$ :

El estado de la gestión municipal del distrito de Morales – 2019, es buena. H4:  
El estado de la gestión municipal por dimensiones del distrito de Morales –  
2019, es buena.

## II. MARCO TEÓRICO

De acuerdo a la problemática identificada, se recabó información referente a las variables de estudio, teniendo como antecedentes internacionales a Salnave, M. & Lizarazo, J. (2017), *El sistema de Control Interno en el Estado Colombiano Como Instancia Integradora de los Sistemas de Gestión y Control para Mejorar la Eficacia y Efectividad de la Gestión Pública al 2030*. (Tesis de Maestría). Universidad Externado de Colombia, Colombia. Pertenece a la tipología descriptiva, diseñada no experimentalmente. La población estuvo constituida por el acervo documentado, la técnica usada fue la encuesta mediante el cuestionario. Concluyó que la implementación de las prácticas modernas internas para controlar las actividades, es viable con las estrategias oportunas y con profesionales idóneos para reconstruir futuros alcanzables y poder enfrentarse a las dificultades encontradas. Es decir, los adecuados sistemas internos en el Estado permitirán contar con gestiones adecuadas, donde prime la efectividad en la gestión de las entidades estatales y el control interno se encargue de detectar de manera oportuna algunas falencias para tomar medidas correctivas y preventivas. Además, se conoció que, gracias a la integración de sistema de control, se han alcanzado incorporar procedimientos que están dando resultados importantes para fortalecer las prestaciones cotidianas entregadas paulatinamente. Se espera que, para el año proyectado, este sea superior mediante la implementación de la misma. Por lo tanto, se precisó que las actividades de fiscalización de carácter interno estatal en la institución si genera resultados positivos para mejorar los aspectos de eficiencia y demás muestras de valor estatales ofrecidas a los usuarios.

Paredes, A. (2018), *Evaluación del Control Interno Mediante la Metodología Coso 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi en el Período 2016-2017*. (Tesis de Maestría). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador. Corresponde a una tipología descriptiva, diseñada de forma no experimental. La población estuvo constituida por el acervo documentado, abordado mediante el uso de la encuesta a través del cuestionario. Concluyó que en el estudio realizado del Centro de Especialidades de Letamendi se hallaron varios

defectos e irregularidades en el área financiera, porque se requiere ejecutar un prototipo de fiscalización de carácter intra, fundamentado en el método COSO 2013. Ello con el fin de potenciar los procedimientos de seguridad informática dentro de la entidad que permita contar con las prestaciones de seguridad necesaria para los clientes. Además, se logró determinar que las deficiencias en el control y seguridad financiera e informática se deben a descuidos de carácter administrativo dados por la falta de compromiso para dar mantenimiento a estos procedimientos necesarios y fundamentales dentro de la protección de información y flujo financiero de los clientes. Por lo tanto, en primer lugar, se hace necesario una reforma en el aspecto administrativo para poner énfasis en la seguridad brindada por la entidad como recurso principal e inherente a las prestaciones ofrecidas que deben marcar la diferencia entre la competencia presente en el sector brindando seguridad integral y confianza.

Vásquez, D. (2017), *Contribuciones del Control Interno a la Mejora de la Rentabilidad de una Empresa de Servicios Turísticos*. (Tesis de Maestría). Universidad Técnica del Norte, Ecuador. Pertenece a la tipología de estudios transversales, diseñados bajo una estructura no experimental. La población 11 trabajadores, muestra 11 trabajadores, como técnica fue usada la encuesta mediante el despliegue del cuestionario. Concluyó que, mediante la sistematización de los procesos de control a nivel interno en la empresa, se logrará tener un control integrado de todos los procedimientos legales llevados a cabo. Todo ello, con el fin de tener un control en tiempo real del flujo de información que se genera a nivel interno de modo que se pueda controlar de manera eficiente la consecución de aquellas disposiciones que beneficiaran en el desarrollo interno con la ayuda de la automatización del manejo de la información y datos importantes. Por ello, la aplicación del método COSO 2013 cala de manera correcta dentro de los requerimientos expresados en la empresa para poder manejar la información mediante sistemas informáticos especializados cohesionados, para brindar una experiencia eficiente. Al mismo tiempo que se brinda seguridad en el manejo de información sensible de los clientes y se controla el despliegue del personal en la realización de sus obligaciones asignadas en la empresa, para que se pueda ir verificando el

avance de las mismas, garantizando con mayor efectividad el cumplimiento de las metas necesarias.

A nivel nacional, tenemos a Cocha, L. (2018), *Control Interno en la Gestión Pública. El Caso en una entidad del Estado, año 2017*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo, Lima, Perú. Tipo descriptiva, diseño no experimental. La población estuvo constituida por el acervo documentado, abordado mediante la encuesta a través del cuestionario. Concluyó que se realizó la verificación de la realidad interna en la entidad y se encontró que existe un sistema orientado a realizar este control de actividades y procesos. Sin embargo, se detectó que existen problemas relacionados al incumplimiento de exigencias, obligaciones y metas ya que los colaboradores del nivel operativo y gerencial no se encuentran comprometidos con la organización, representados por el incumplimiento de los plazos establecidos generando retrasos consecuentes en los procesos. Por lo tanto, se determinó que los problemas no son por deficiencias tecnológicas, son por temas relacionados al personal interno de la entidad por lo que hace necesario un análisis para conocer aquellos determinantes que producen merma en el desempeño obtenido por el personal dentro de todos los niveles organizacionales y no compromiso con el desarrollo de las obligaciones, todo ello con la finalidad de alcanzar las metas establecidas y generar desarrollo interno para la organización y se aprovechen los recursos presentes adquiridos.

Bazán, K. (2019), *Efectividad del control interno en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Provias Nacional, Lima – 2018*. (Tesis de Maestría), Universidad César Vallejo, Perú. Tipología básica, diseñado no experimentalmente, de corte transversal. La población se conformó por 150 colaboradores, se consideró tomar una muestra de 50 personas, las cuales fueron sometidas a una encuesta mediante el desarrollo del cuestionario. Concluyó que correspondientes al resumen global de dimensiones se puede observar una regular efectividad del control interno en un 60.00%, y un malo nivel de efectividad del control interno en un 22.00%. Asimismo, se puede observar que las dimensiones de control simultáneo y

posterior han alcanzado un regular horizonte de efectividad del control interno con 64.00% y 60.00% respectivamente. Se puede deducir que el alcance de conocimiento de los colaboradores respecto del procedimiento orientado a desarrollar los controles internos es aceptable. Por lo tanto, se presenta un índice promedio en los resultados, con lo cual se evidencia la carencia de una mejora continua del control interno. Además, se determinó que es necesario realizar un seguimiento a los problemas identificados de manera interna para determinar cuáles son las implicancias en el retraso de las actividades fundamentales y sumar las soluciones al proceso.

Celestino, I. (2017), *Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección de Transportes y Comunicaciones de Ancash, 2016*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo, Perú. Tipo descriptivo, diseñado no experimentalmente. La población y al mismo tiempo la muestra se constituyó por 10 trabajadores que fueron abordados mediante la encuesta aplicando cuestionarios. Concluyó que las actividades relacionadas a llevar el control de forma interna se efectúan en el área de tesorería. Además, el involucramiento y cooperación del personal hace que los controles sean más eficientes y se tomen medidas preventivas y correctivas de manera oportuna. No obstante, la alta rotación del personal es una debilidad con la que lidia la institución, ya que el nuevo personal le toma tiempo adaptarse al trabajo que se viene realizando en todas las áreas de la institución. Se determinó que se debe fortalecer las actividades de control dentro de la entidad e implementar los sistemas de capacitación e inducción al personal para mejorar sus desempeño y satisfacción laboral con la finalidad de generar que se cumplan las actividades designadas y, en cuanto a los encargados de monitorear los procesos, es necesario realizar un diagnóstico preventivo sobre el funcionamiento y el nivel de avance del cumplimiento de metas internas para poder identificar los posibles inconvenientes y poder derivar el soporte necesario al área especializada.

A nivel local, tenemos a Rengifo, M. (2018), *Relación del control interno con la gestión administrativa del Instituto Superior de Educación Público de Lamas,*



año 2017. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo, Perú. Pertenece a una connotación no experimental bajo un diseño descriptivo. La población y la muestra la conformaron 30 trabajadores, quienes fueron estudiados mediante el análisis documental. Concluyó que, una vez realizadas las pruebas estadísticas necesarias para la veracidad de los resultados, se determinó con una posibilidad de error del 0,000 correspondiente a la afirmación correlativa entre las actividades orientadas a llevar un control de carácter interno con los lineamientos de gestión de carácter administrativo; pues el (valor “r”) fue de 0,821. Asimismo, se evidencia un regular nivel de control íntimo en todas las áreas de la institución, concernientes al desarrollo de actividades gestoras de los aspectos administrativos. Esta muestra un alcance regular debido a que los procesos se planifican y se plasman en los planes operativos anuales, con sus respectivos presupuestos, la organización administrativa y de personal es regular. No obstante, no existe un adecuado liderazgo por parte de los jefes de área para implementar en su totalidad todas las estrategias y se puedan cumplir en su totalidad. Se demostró que mientras mejor se lleven a cabo las actividades relacionadas a la mejora del control en la entidad, mejores resultados se cosecharán en el desarrollo de la gestión de los procesos administrativos que rigen la actividad comercial.

Meléndez, C. (2019), *Sistema de Control Interno y Desempeño Laboral del Estado Mayor de la 3ª Brigada de Fuerzas Especiales, 2018*. (Tesis de Maestría) Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú. Pertenece a una tipología de los trabajos no experimentales, diseñado correlacionalmente. La población y muestra se consideró a 60 integrantes de la entidad, abordados mediante la encuesta a través del cuestionario. Concluyó que no existe una correlación entre las dos variantes tomadas, ya que mayormente los controles internos se abocan de dar seguimiento al uso eficiente y racional de los recursos, debidos procedimientos, cumplimiento de las normativas en todos los procesos. Sin embargo, el nivel de desempeño se da en función a las metas asignadas al personal y el desarrollo de sus funciones. Razón por la que no existe una correlación positiva, aduciendo que el desempeño es un factor que no guarda relación con el control interno. Se determinó, además que, al no haber vínculo

entre las dos variantes, es porque los colaboradores muestran cualidades de compromiso interno y desempeña sus funciones sin necesidad de que se le tenga presionar o monitorear. Por ello, los resultados obtenidos no se relacionan al control aplicado por parte de los directivos y demás personal signado para esta función, en consecuencia, los cambios que se originen en el control sistematizado interno, no ocasionarán cambios en el desempeño.

Peña, J. (2018). *Gestión del Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú. Pertenece a una tipología no experimental diseñada correlacionalmente, la población y la muestra fueron 24 trabajadores, analizados mediante la encuesta que recopiló datos a través del cuestionario. Concluyó que se encontraron los argumentos pertinentes y necesarios para determinar que existe correlación entre las actividades de la gestión a nivel interno con las actividades de contratación, debido a que el Chi cuadrado, tiene significancia de 0.00 y el valor de  $\chi^2 = 14.456$ , además los alcances de los controles que se dan al margen interior, denota una calificación regular. Demostrando que aún no se implementa en su totalidad en todas las áreas las acciones adecuadas para mejorar y transparentar las actividades que se realiza. Además del poco interés del área por supervisar y monitorear el pertinente y legal manejo de los factores productivos pertenecientes al estado y la disposición del gasto en beneficio de cierta parte de la población. Por lo tanto, se determinó también que mientras mejores sean las actividades destinadas a realizar el control eficiente de los procesos internos de la institución; mejoras que se llevarán a cabo las contrataciones enmarcadas en el cumplimiento de las etapas necesarias para poder seleccionar a la opción más asequible y viable para desempeñar las actividades necesarias.

A continuación, se da a conocer las investigaciones vinculadas al tema, respecto a la variable de control interno, la controlaría general de la República (2010), la señala como la agrupación de normativas, leyes, planes y demás instrumentos internos dedicados a llevar un manejo adecuado de los procesos

a nivel interno de la organización con la finalidad de tener un control específico sobre el desarrollo de los procesos y actividades (p, 18). Este concepto aplica a que todos los proyectos, programas o actividades que realice alguna institución pública están enmarcada en alguna normativa legal que deben cumplir, ya que al utilizar los recursos públicos deben transparentar las acciones y las ejecuciones presupuestales. Por ello, el gobierno ha elaborado diferentes normativas con tal de tener un adecuado control del uso de los recursos, además de establecer los parámetros y los procedimientos a nivel nacional en algunas acciones que realizan los entes públicos, referente al proceso de las contrataciones, además el control interno sirve como mecanismo o indicador para la detección y verificación de algunas anomalías que se vienen desarrollando. (Contraloría General de la República, 2010, p.23)

Según Koontz y Wehrich (1994), el control interno consiste en verificar el acatamiento de las metas de la institución de acuerdo a los procedimientos establecidos. Así sirve para poder establecer estrategias de prevención y corrección de algunas actividades o proyectos que están mal encaminados, para evitar de esa manera pérdidas económicas que perjudique a la institución o empresa (p.56). Además, el control interno permite detectar errores que los funcionarios o trabajadores vienen realizando, para que estos puedan corregirlo y dar buen uso a los recursos públicos, además que permite llegar de manera adecuada y oportuna a los objetivos institucionales. Según la Contraloría General (2006), sostiene que, para desarrollar las actividades orientadas a los controles de manera interina, es necesario la determinación de los lineamientos bajo los que estará sustentada el seguimiento de aquellas disposiciones. De modo que se cuente con un instrumento que oriente al personal encargado de esta actividad a desempeñar la labor bajo estándares definidos que ayuden a dar fiel cumplimiento a las disposiciones sin omisiones que podrían darse en el caso de que no existan determinaciones establecidas textualmente.

Según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control (2001), coexisten tres tipos de Control Interno, un antes, durante y después; diferenciados por el tipo de procedimientos que se realiza en una institución ya sea este gobiernos

locales o instituciones adscritas al gobierno central. En ellas se tiene al control previo que consiste en verificar si las acciones a emprender están dentro del marco legal existente y con los presupuestos adecuados. El control simultáneo, que consiste en la detección de errores durante la ejecución de las actividades con el objetivo de reformular las actividades y estrategias puestas en marcha y el control posterior es la evaluación física y económica que se hace a da actividad, programa o proyecto realizado por la organización; además de verificar el sustento documentario y legal que conllevo a su ejecución. Según la Ley N° 27972, es responsabilidad del alcalde, regidores y trabajadores de las municipalidades el que se apliquen de manera adecuada el control interno en sus instituciones, a través del compromiso, una adecuada planificación de las actividades, y que se supervise y monitoree el grado de alcance de las metas y el empleo de los diferentes recursos, maquinaria e insumos que se han provisto.

Para dar consecución a ellos, el rol del alcalde de dictar medidas y políticas para que el control interno se implemente en todas las áreas de manera sistemática con el objetivo de transparentar las actividades y el uso de los recursos. También de disponer acciones preventivas y correctivas para fortalecer la institución, promover una cultura orientada a la obtención de los propósito y objetivos institucionales y detectar riegos y anomalías durante los procesos de ejecución de las actividades; además de motivar e integrar al personal para que se pueda cumplir a cabalidad las metas asignadas, proponer iniciativas de solución ante situaciones inesperadas, y que dentro de las atribuciones legales al consejo municipal el de fiscalizar y supervisar la calidad del gasto y la gestión del alcalde y funcionarios. Según la Controlaría General de la República (2010), hace mención que ningún proceso o actividad que se realice en el sector público y en donde se utilice los recursos públicos se excluye del control interno, pues este ayuda que se cumpla con los objetivos institucionales. (p, 20).

La retroalimentación del control interno en todas las áreas de una institución hace que el personal tenga conocimiento y mayor destreza a la hora de realizar

sus funciones, además de conocer que una mala práctica administrativa conlleva al incumplimiento de los objetivos institucionales. (p.20). También el control interno se encuentra basado en normativas emitidas por los organismos de contraloría, al cual los funcionarios o colaboradores deben dar cumplimiento, y es preciso mencionar que las actividades deben estar realizadas o planificadas en función a estas normativas para evitar problemas posteriores. Según Contraloría General de la República (2010), el control interno en el Perú se respalda en diferentes normas de distintos grados, expuestas para que se implementen y apliquen en cada institución pública. Además, éstas sirven como base legal para que todos los procedimientos realizados tengan un sustento legal, existiendo normativas como Constitución Política del Perú, mediante las diferentes leyes que tienen la finalidad de reglamentar las actividades necesarias para llevar un control interno adecuado y eficiente.

La Resolución de Contraloría General N°458-2008-CG que establece los diferentes lineamientos para incorporar las actividades de control en las instituciones estatales, referente a las dimensiones del control interno, la Contraloría General de la República (2010), son las siguientes: Ambiente de control, la Contraloría (2010), afirma que es el primer factor donde se determina las jerarquías, titulares y administrativos para que pueda desarrollarse un adecuado control con personal motivado en cuanto a funciones. En el segundo componente referente a la evaluación de riesgos, consiste en evaluar la efectividad de los sistemas internos de control para prevenir y detectar anomalías que puedan perjudicar los intereses de la organización, y poder establecer estrategias preventivas e impartirlas, ya en el tercer componente destinado a las actividades de control gerencial. Infiere en que son todas las políticas y actividades para asegurar que las acciones encaminadas conlleven a que se detecte errores oportunamente, asegurando así el cumplimiento de objetivos o metas, adecuado uso de los recursos.

En referencia al cuarto componente de la Información y comunicación, define en que el trabajador al cumplir sus funciones es necesario que la información obtenida lo canalice a través de soportes informáticos para que se cuente con

la información requerida en el tiempo establecido, además que estos permiten la reducción de los tiempos, calidad de la información para que se pueda tomar adecuadas decisiones en beneficio de la entidad. Finalmente, la supervisión como quinto componente, se define como el proceso en el cual se realiza el acompañamiento para ver si se está cumpliendo conforme lo planificado, si las actividades y presupuestos se están dando conforme las programaciones presupuestarias. Además, esto sirve para tomar medidas preventivas y correctivas y el oportuno seguimiento de los resultados con el objetivo de transparentar a gestión y que se detecte oportunamente las debilidades para poder cumplir con los objetivos institucionales. (p. 52)

Respecto a la gestión municipal, Barillas (2015), define la gestión municipal como: Es todo procedimiento de desarrollo local que reúnen los bienes económicos sin empañar el entorno, las competencias y las intenciones propios y en conjunto de la comunidad local. Originando una energía de agilidad, innovación y de perspectivas para lograr que los cambios ansiados sean eventuales. Por tal motivo, a partir del presente todo aquel proceso, todas las actividades de gestión, deben estar enmarcados en los lineamientos dispuestos por las leyes estatales y modificatorias. (p. 19)

Asensio (2012), da a conocer que la gestión municipal: Percibe las operaciones, tareas o procesos que desarrollen las instituciones u organismos locales que se encaminen alcanzar las metas (p. 5). Además, es preciso mencionar que la gestión municipal se encuentra enmarcada por normativas legales, dentro de las facultades de la Ley orgánica de municipalidades y de los elementos que lo componen. Es por ello que dicha gestión va depender de cómo se realizan las actividades de acuerdo a los planes de trabajo y los resultados esperados en función a los objetivos.

INEI (2017), menciona que los gobiernos locales son los promotores del desarrollo local a través del uso de los recursos públicos para satisfacer las necesidades prioritarias de la institución, además de contar con planes de trabajo institucionales, donde tienen la autonomía y plena capacidad de

realizarlo bajo el cumplimiento de ciertas normativas y la supervisión de las áreas designadas para realizar las actividades controladoras (p. 19). Respecto al marco legal específico de la gestión municipal, Gonzales (2018), esta ley hace mención que la descentralización permite brindar a los gobiernos regionales y nacional cierta autonomía para la realización de sus planes en todos los sectores; además que permite la integración de las agrupaciones vecinales y nativas (p.18). También se permite a cada gobierno local actuar de acuerdo a sus competencias y dentro de su jurisdicción. Para ello, los gobiernos locales cuentan con planes de trabajo anuales para su cumplimiento, y la asignación presupuestaria para dichas actividades.

La Ley Orgánica de Municipalidades 27792, que toda municipalidad tiene ciertas atribuciones como competencia en los ámbitos sociales, deportivos de educación con contenidos que apoyen a la realidad sociocultural. Así pues, es la representante del cuidado del patrimonio de su jurisdicción siempre y cuando no se tenga interferencia directa del gobierno central (p. 18). También esta vela por el interés de sus ciudadanos a través de la ejecución mediante el desarrollo de actividades y obras de beneficio común que cubran las necesidades prioritarias de la población, fomentando la participación ciudadana y el uso de adecuado de los recursos asignados por el gobierno central. Pantigozo (2005), da a conocer que el órgano de gobierno en la gestión municipal es de mucha importancia si se involucra a las personas quienes están al mando de la administración, pues cada funcionario o servidor tiene ciertas funciones establecidas de acuerdo a su manual de organización y funciones que permitirá dar cumplimiento a las metas y objetivos institucionales. Así pues, el responsable se encarga de realizar gestiones para dar cumplimiento a dichos planes de trabajo. (p. 11)

Ganoza (2015), señala que en cuanto a los principios básicos que regirán la gestión municipal son: el respeto y la valoración del individuo acorde con sus particularidades y situaciones particulares como individuo, la búsqueda constante del bien común, la conformidad clara de la igualdad de derechos para toda la ciudadanía y naciones, el respeto y el avance de las instituciones regidas

por las leyes determinadas en la constitución y el respeto y cumplimiento de las mismas (p. 49). Para Mejía (2008), define que el principio de la gestión municipal: Son normas que “normalizan la gestión de un gobierno local, entre los cuales se puede recalcar los principios de independencia o autodeterminación, de equidad, de eficiencia y efectividad, de autoridad, de gobierno con la finalidad de ofertar bienestar a los beneficiarios, así como también el principio de valoración de los pobladores como factor estratégico principal. (p. 44). Asimismo, Mejía (2008), puntualiza cada uno: Acorde con la propuesta se entiende que existe: El principio de autonomía, cuando los gobiernos locales deben aumentar su grado de independencia, con el fin de poseer mayor competencia.

El principio de equidad, cuando teniendo en cuenta las particularidades diferenciales de los gobiernos locales, se debe procurar que estas diferencias se minimicen en el mayor grado posible. El principio de eficiencia y eficacia; cuando se brinda un buen servicio a población para lo cual es preciso actuar con eficacia y efectividad. El principio de liderazgo y compromiso se resalta cuando los gobiernos locales hacen todo lo posible por lograr los objetivos. El principio de transparencia, probidad y participación, aplicación de medidas que garanticen el buen camino de la institución y la adecuada administración de la información. Al principio de gestión encaminada a satisfacer las carencias de la población, los gobiernos locales tienen que tener un plan estratégico de orientación que conozca los derechos, las demandas y carencias. El principio de apreciación de las personas como principal factor estratégico tiene que ver con el éxito del gobierno local es primordial la valoración de los administrativos de la institución, de acuerdo a sus conocimientos, su inventiva, su motivación y su preocupación por avalar el desarrollo y bienestar. (p. 75)

Ganoza (2015), menciona que los ayuntamientos se desempeñan a través de la toma de decisiones, pues estas atribuciones son del consejo municipal y alcalde, cada quien tiene ciertas funciones contempladas en la Ley general de municipalidades, así mismo tiene la obligación de actuar bajo ciertos principios y normativas vigentes, ya que al ser representantes de ciertas instituciones



tienen ciertas autonomías como responsabilidades a la hora de ejecutar programas, proyectos o actividades donde se haga la utilización de los recursos públicos y donde se fomente la participación ciudadana como mecanismo de transparentar las actividades e involucrar a la población en la obtención de los propósitos y objetivos institucionales (p. 14). Dimensión de la gestión municipal, según Barillas (2015). Las dimensiones de la gestión municipal se presentan: Desarrollo organizacional. Procesos planificados que se realiza a nivel interno con todo personal con el objetivo de que se involucren con la misión y objetivos que la institución tiene que cumplir en cierto periodo, además de la adaptación del personal a los nuevos cambios que pueden darse en la misma.

Finanzas municipales, se refiere a toda la información financiera con la que cuenta, además de los ingresos ordinarios que recaba producto del pago de impuestos y atributos municipales, además del FONCOMUN que recibe del gobierno para pago de personal y obras menores. Servicios y proyectos. Comprende la cobertura de los servicios municipales en toda su jurisdicción, además de la realización de proyectos en todos los caseríos y anexos del distrito, así mismo se atribuye a la mejora de los servicios públicos brindados y por el cual el ciudadano paga por dichos servicios.

Gobernabilidad democrática, propicia la participación ciudadana en las actividades y proyectos que realiza la organización, además permite que estas sean entes fiscalizadores de las actividades de los gobiernos locales. Todo ello, con el objetivo de transparentar las acciones y que se puede verificar el cumplimiento con las necesidades prioritarias de la población incrementando el acceso a recursos dignos que ayuden a superar su economía local y estilo de vida.

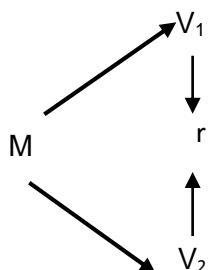
### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

**Tipo de investigación:** La investigación es básica, por la utilización de teorías para brindar soluciones a las problemáticas existentes (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

**Diseño de investigación:** La investigación es de diseño no experimental, es transversal ya que se identifica en un momento determinado, y es descriptiva correlacional, ya que se establecerá la relación entre las variables de la investigación.

El diseño se esquematiza de la siguiente manera:



**Donde:**

<b>M</b>	=	113 colaboradores
<b>V1</b>	=	Control interno
<b>V2</b>	=	Gestión municipal
<b>r</b>	=	Relación

#### 3.2. Variables y Operacionalización

**Variable 1:** Control interno

**Definición conceptual:** La Contraloría General de la República (2010) la señala como la agrupación de normativas, leyes, planes y demás instrumentos internos dedicados a llevar un manejo adecuado de los procesos a nivel interno de la organización con la finalidad de tener un control específico sobre el desarrollo de los procesos y actividades. (p, 18)

**Definición operacional:** La variable de control interno fue evaluada por medio de un cuestionario de acuerdo a sus dimensiones.

## **Variable 2:** Gestión municipal

**Definición conceptual:** Barillas (2015) define la gestión municipal que: Es todo aquel procedimiento de desarrollo local que congregan bienes económicos sin empañar el ambiente, las competencias y las intenciones propias como también de la comunidad local, provocando un espíritu de agilidad, innovación y de matices para conseguir los cambios ansiados y al mismo tiempo que sean contingentes (p. 19).

**Definición operacional:** La variable gestión municipal será evaluada por medio de un cuestionario de acuerdo a sus dimensiones.

### **3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis**

**Población:** La población se constituyó por 113 colaboradores de la Municipalidad distrital de Morales.

**Criterios de inclusión:** Se incluyó a todo el personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Morales.

**Criterios de exclusión:** Se excluyó al alcalde y regidores, así mismo al personal de campo (policía municipal y sereno).

**Muestra:** Para establecer la muestra se utilizó la fórmula del muestreo que a continuación se detalla:

$$n = \frac{N * Z^2 * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}$$

**Donde:**

n= Muestra

N= Total de la población

Z=1.96 (95%)

p= probabilidad de éxito (0.8)

q= probabilidad de fracaso (0.2)

e= Margen de error (5%)

n =	3.8416	*	0.16	*	113
	0.0025	*	112	+	0.61466

n =	69.456128	78
	0.89	

Se trabajó con una muestra de 78 servidores.

**Muestreo:** Se empleó la técnica del muestreo probabilístico aleatorio simple, ya que se hará uso del cálculo de la muestra a través de fórmulas estadísticas.

**Unidad de análisis:** fue constituida por los colaboradores de la Municipalidad distrital de Morales.

### 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

#### Técnica

La técnica se aplicó en encuesta, pues esta técnica que permitió recolectar datos y contiene preguntas cerradas, siendo las más sencillas de codificar y preparar para el análisis de resultados.

#### Instrumento

El instrumento para utilizar fue el cuestionario estructurado en función de la operacionalización de las variables, el mismo que tuvo como propósito la obtención de la información de cada uno de las dimensiones y variables.

Este instrumento consta de dos cuestionarios, el primero relacionado con la variable de control interno que consta de 20 enunciados, dividido en 5 dimensiones: la primera dimensión cuenta con 4 ítems, la segunda dimensión cuenta con 4 ítems, la tercera dimensión cuenta con 4 ítems, la

cuarta dimensión con 4 dimensiones y la quinta dimensión de 4 ítems. La escala de valoración fue: 1 = Muy deficiente, 2= Deficiente, 3= Aceptable, 4=Buena, 5= Excelente.

La variable Gestión municipal consta de 16 enunciados, la misma que se encuentra dividido en 4 dimensiones, cada dimensión constara de 4 enunciados. La escala de valoración fue: 1 = Nunca, 2= Casi nunca, 3= A veces, 4=Casi siempre, 5= Siempre.

### **Validez**

El cuestionario fue validado mediante el Juicio de tres expertos especializados, identificando a profesionales con discernimiento de la temática en investigación, quienes expresaron una valoración sobre la conveniencia del instrumento, quienes se detallan a continuación:

**Tabla 1**

*Resultado de validación de expertos*

Variable	N.º	Especialidad	Promedio de validez	Opinión del experto
Control interno	1	Metodólogo	4.4	Existe suficiencia
	2	Especialista	4.5	Existe suficiencia
	3	Especialista	4.7	Existe suficiencia
Gestión municipal	1	Metodólogo	4.4	Existe suficiencia
	2	Especialista	4.6	Existe suficiencia
	3	Especialista	4.8	Existe suficiencia

**Fuente:** Fichas de validación de expertos

Los instrumentos fueron sometidos al buen juicio de 3 expertos, los cuales emitieron una ficha de ponderación por cada variable de la investigación. Como resultado arrojó una valoración de 4.56, constituyendo el 91.3% de concordancia entre los jueces para los instrumentos de las 2 variables; indicado que sí es aplicable para dicha investigación.

### **Confiabilidad**

Para estas determinaciones, se procedió a realizar las pruebas de Alpha de Cronbach practicadas a cada instrumento aplicado. Esta prueba establece que, los resultados deben estar dentro de un rango que va desde 0.7 hasta 1, para que estos sean considerados como confiables.

#### **Variable 1: Control interno**

El procedimiento de validación practicado que se mencionó anteriormente, arrojó un valor de 0,961 el cual muestra una interpretación significativa al mantenerse por encima de la media indicada por el procedimiento. De esta manera se evidenció la existencia de una confiabilidad de tipo fuerte.

#### **Variable 2: Gestión municipal**

El procedimiento de validación practicado que se mencionó anteriormente, arrojó un valor de 0,944 el cual muestra una interpretación significativa al mantenerse por encima de la media indicada por el procedimiento; de esta manera se evidenció la existencia de una confiabilidad de tipo fuerte.

### **3.5.Procedimientos**

Se elaboró instrumentos por cada variable, que sirvió para la recopilación de información. Estos fueron validados por expertos y se determinó su confiabilidad por medio del Alfa de Cronbach, posteriormente se presentó una solicitud a la Municipalidad distrital de Morales, para la autorización de recopilación de datos, con la respuesta se procedió a realizar las encuestas a los empleados de la Municipalidad distrital de Morales, previa explicación de la finalidad de la presente investigación.

### **3.6.Método de análisis de datos**

Los datos recolectados se expresaron a través de tablas y figuras estadísticas y la contratación de la hipótesis se utilizó Rho de Spearman, para este procedimiento se utilizó el SPSS V. 25. Este coeficiente toma valores entre -1 y 1, mostrando si existe una dependencia directa o inversa, los cuales se pueden ver a continuación:

Valor de r	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
- 0.9 a - 0.99	Correlación negativa muy alta
- 0.7 a - 0.89	Correlación negativa alta
- 0.4 a - 0.69	Correlación negativa moderada
- 0.2 a - 0.39	Correlación negativa baja
- 0.01 a - 0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

### 3.7. Aspectos éticos

Durante el proceso de la investigación se actuó con ética y profesionalismo. La información fue tratada con la confiabilidad debida, se mantuvo el anonimato de los informantes. Se solicitó la autorización de los informantes para el uso de la información para uso exclusivamente académico y este consentimiento fue informado.

## IV. RESULTADOS

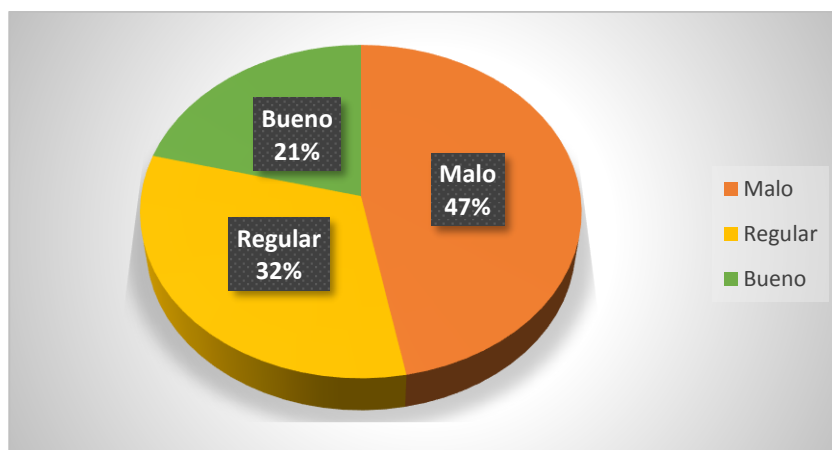
### 4.1. Estado del control interno del distrito de Morales – 2019

**Tabla 2**

*Estado de control interno del distrito de Morales – 2019*

Niveles	Rangos	Frecuencia	Porcentajes
Malo	23-48	37	47%
Regular	49-67	25	32%
Bueno	68-90	16	21%
Total		78	100%

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los servidores de la municipalidad distrital de Morales, 2019.



**Figura 1:** *Estado de control interno del distrito de Morales – 2019.*

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los servidores de la municipalidad distrital de Morales, 2019.

#### **Interpretación:**

Se observa que el estado de control interno de la municipalidad distrital de Morales, es malo en un 47%, regular en un 32% y bueno en un 21%.



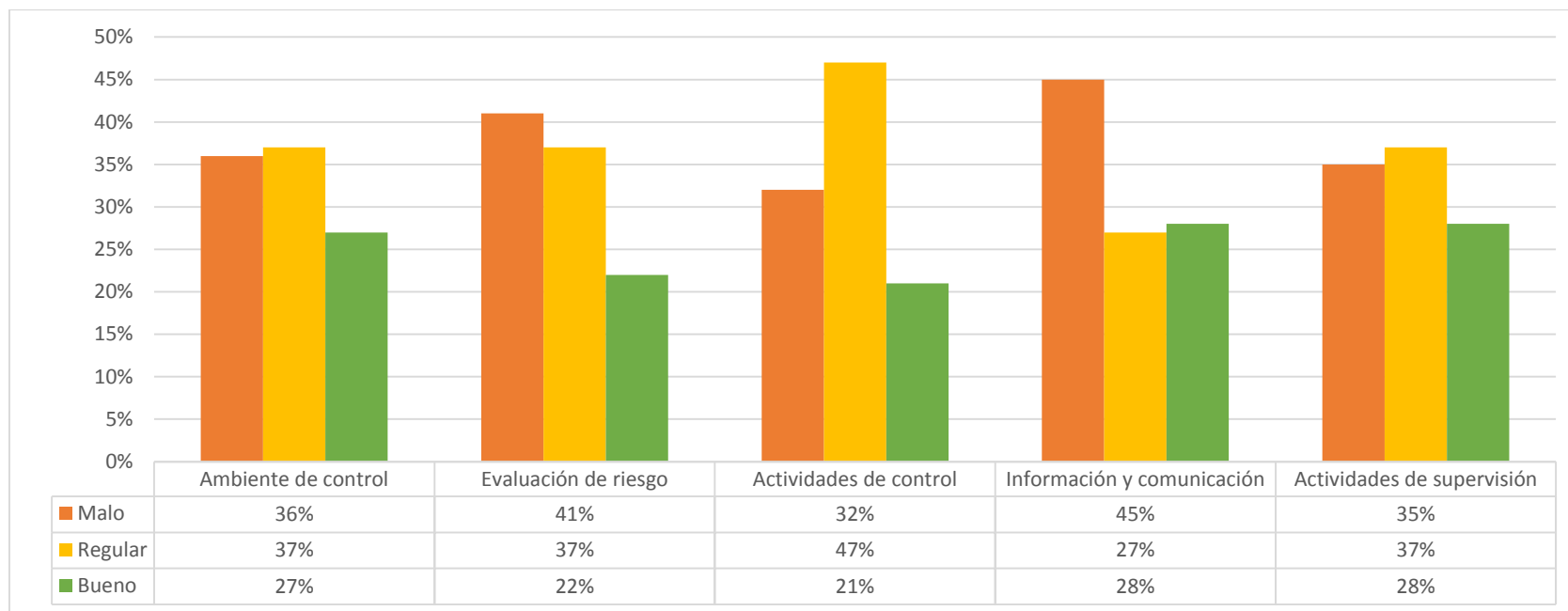
4.2. Estado del control interno por dimensiones del distrito de Morales – 2019.

**Tabla 3**

*Estado del control interno por dimensiones del distrito de Morales – 2019*

Niveles	Ambiente de control			Evaluación de riesgos			Actividades de control gerencial			Información y comunicación			Actividades de supervisión		
	Rangos	F	%	Rangos	F	%	Rangos	F	%	Rangos	F	%	Rangos	F	%
Malo	6-10	28	36%	5-10	32	41%	4-8	25	32%	4-10	35	45%	4-10	27	35%
Regular	11-14	29	37%	11-14	29	37%	9-13	37	47%	11-13	21	27%	11-14	29	37%
Bueno	15-19	21	27%	15-18	17	22%	14-19	16	21%	14-19	22	28%	15-19	22	28%
Total		78	100%		78	100%		78	100%		78	100%		78	100%

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los servidores de la municipalidad distrital de Morales, 2019.



**Figura 2:** Estado del control interno por dimensiones del distrito de Morales – 2019.

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los servidores de la municipalidad distrital de Morales, 2019.

### Interpretación:

De acuerdo al control interno por dimensiones de la municipalidad distrital de Morales 2019, se obtuvo que el ambiente de control es malo en un 36%, regular en un 37%, bueno en un 27%. Sobre evaluación de riesgo se obtuvo un 41% en nivel malo, 37%, regular y un 22% en bueno. Actividades de control, mala en un 32%, regular en un 47%, bueno en un 21%. Información y comunicación un 45%, regular en un 27%, bueno en un 28%. Actividades de supervisión 35%, regular en un 37%, bueno en un 28%.

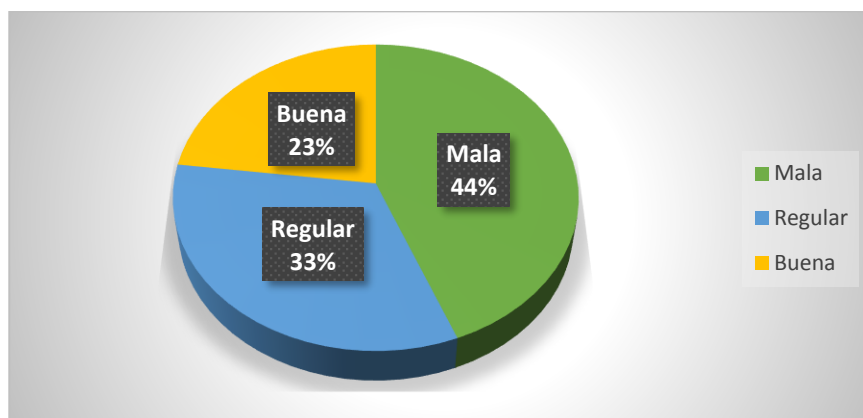
#### 4.3. Estado de la gestión municipal del distrito de Morales, 2019.

**Tabla 4**

*Estado de la gestión municipal del distrito de Morales, 2019.*

Niveles	Rangos	Frecuencia	Porcentajes
Mala	18-43	34	44%
Regular	44-58	26	33%
Buena	59-75	18	23%
Total		78	100%

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los servidores de la municipalidad distrital de Morales, 2019.



**Figura 3:** Estado de la gestión municipal del distrito de Morales – 2019

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los servidores de la municipalidad distrital de Morales, 2019.

#### **Interpretación:**

Se observa que el estado de la gestión municipal del distrito de Morales, es mala en un 44%, regular en un 33% y bueno en un 23%.

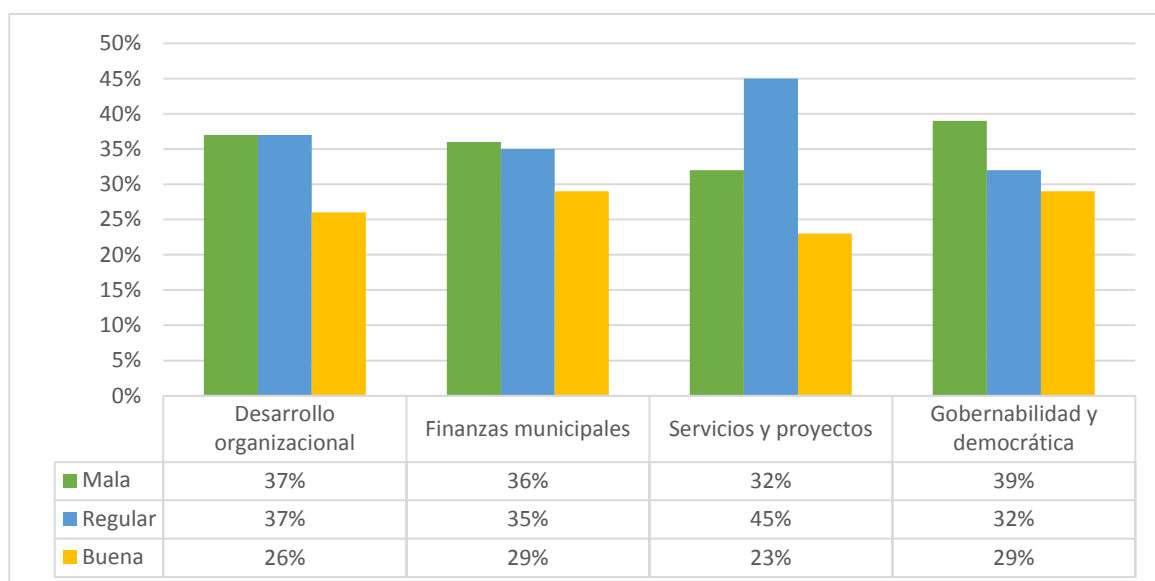
#### 4.4. Estado de la gestión municipal por dimensiones del distrito de Morales – 2019

**Tabla 5**

*Estado de la gestión municipal por dimensiones del distrito de Morales – 2019*

Niveles	Desarrollo organizacional			Finanzas municipales			Servicios y proyectos			Gobernabilidad y democrática		
	Rangos	F	%	Rangos	F	%	Rangos	F	%	Rangos	F	%
Mala	4-10	29	37%	4-10	28	36%	4-11	25	32%	4-12	30	39%
Regular	11-14	29	37%	11-14	27	35%	12-15	35	45%	13-15	25	32%
Buena	15-19	20	26%	15-19	23	29%	16-20	18	23%	16-20	23	29%
Total		78	100%		78	100%		78	100%		78	100%

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los servidores de la municipalidad distrital de Morales, 2019.



**Figura 4:** Estado de la gestión municipal por dimensiones del distrito de Morales – 2019

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los servidores de la municipalidad distrital de Morales, 2019.

**Interpretación:**

De acuerdo a la gestión municipal por dimensiones del distrito de Morales, se obtuvo que el desarrollo organizacional es malo en un 37%, regular en un 37%, buena en un 26%. Finanzas municipales es mala en un 36%, regular en un 35%, buena en un 29%. Servicios y proyectos es mala en un 32%, regular en un 45%, buena en un 23%. Gobernabilidad y democrática es mala en un 39%, regular en un 32%, buena en un 29%. Relación entre el control interno con la gestión municipal del distrito de Morales – 2019

**Tabla 6***Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,148	78	,000
Gestión municipal	,117	78	,010

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los servidores de la municipalidad distrital de Morales, 2019.

**Interpretación:**

La tabla presenta la información que refuerza la afirmación que, debido a que la cantidad muestral abarcada supera los 50, se tuvo que utilizar el coeficiente de Kolmogorov-Smirnova, en el cual se obtuvo valores de Sig. =  $0.00 < 0.05$ , motivo por el cual, se estableció que la distribución que presenta la muestra, no es normal, es por ello que se decidió, para conocer las correlaciones, se utilizará el coeficiente llamado Rho de Spearman.

**Tabla 7**

*Análisis de correlación del control interno con la gestión municipal del distrito de Morales – 2019*

<b>Correlaciones</b>			Control	Gestión
			interno	municipal
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,669**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	78	78
	Gestión municipal	Coeficiente de correlación	,669**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	78	78

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

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los servidores de la municipalidad distrital de Morales, 2019.

### **Interpretación:**

En la investigación se planteó la siguiente hipótesis general:

Ho: No existe relación significativa entre el control interno con la gestión municipal del distrito de Morales – 2019

Hi: Existe relación significativa entre el control interno con la gestión municipal del distrito de Morales – 2019

La significación bilateral es igual 0,000 y este valor es menor a 0.05 en tal sentido se rechaza la hipótesis nula y se establece de que existe relación entre las variables ratificando lo planteado en la hipótesis de investigación. Asimismo, el coeficiente de correlación Rho de Spearman arrojó un valor de 0.669 que indica una correlación positiva moderada.

## V. DISCUSIÓN

En el presente acápite se desarrolla la discusión de los hallazgos del estudio, destacando la existencia de una relación significativa entre el control interno con la gestión municipal del distrito de Morales – 2019, de acuerdo al coeficiente de 0,669 (correlación positiva moderada) y un p valor igual a 0,000 ( $p\text{-valor} \leq 0.05$ ), el mismo que nos permite inferir que el 66.9% del control interno se relaciona con la gestión municipal del distrito de Morales, 2019. Teniendo como base a lo mencionado, es necesario precisar que el control interno en las organizaciones municipales juega un rol fundamental específico, debido a que la utilización de los recursos públicos conlleva a que se desarrollen ciertos procedimientos fijos y que al mismo tiempo estos sean transparentados, así también la gestión municipal va a depender en gran medida de la obtención del financiamiento de los diferentes proyectos y actividades que se desarrollen en el distrito de Morales.

Al contrastar con todos los resultados del estudio realizado por Rengifo (2018), donde menciona que una vez realizados las pruebas estadísticas necesarias para la veracidad de los resultados. Se determinó con una posibilidad de error del 0,000 correspondiente a la afirmación correlativa entre las actividades orientadas a llevar un control de carácter interno con los lineamientos de gestión de carácter administrativo; pues el (valor “r”) fue de 0,821. Así mismo se evidencia un regular nivel de control íntimo en todas las áreas de la institución, concernientes al desarrollo de actividades gestoras de los aspectos administrativos, esta muestra un alcance regular, debido a que los procesos se planifican y se plasman en los planes operativos anuales, con sus respectivos presupuestos, la organización administrativa y de personal es regular, no obstante no existe un adecuado liderazgo por parte de los jefes de área para implementar en su totalidad todas las estrategias y se puedan cumplir en su totalidad. Se demostró que mientras mejor se lleven a cabo las actividades relacionadas a la mejora del control en la entidad, mejores resultados se cosecharán en el desarrollo de la gestión de los procesos administrativos que rigen la actividad comercial, así mismo Meléndez (2019) menciona que no existe una correlación entre las dos variantes tomadas, ya que mayormente los

controles internos se abocan de dar seguimiento al uso eficiente y racional de los recursos, debidos procedimientos, cumplimiento de las normativas en todos los procesos, sin embargo el nivel de desempeño se da en función a las metas asignadas al personal y el desarrollo de sus funciones, es por ello que no existe una correlación positiva, aduciendo que el desempeño es un factor que no guarda relación con el control interno. Se determinó además que, al no haber vínculo entre las dos variantes, es porque los colaboradores muestran cualidades de compromiso interno y desempeña sus funciones sin necesidad de que se le tenga presionar o monitorear, por ello que los resultados obtenidos no se relacionan al control aplicado por parte de los directivos y demás personal signado para esta función, es por ello que los cambios que se originen en el control sistematizado interno, no ocasionarán cambios en el desempeño. Corroborando dichos está Peña (2018), quien menciona que se encontraron los argumentos pertinentes y necesarios para determinar que existe correlación entre las actividades de la gestión a nivel interno con las actividades de contratación, debido a que el Chi cuadrado, tiene significancia de 0.00 y el valor de  $\chi^2 = 14.456$ , además los alcances de los controles que se dan al margen interior, denota una calificación regular, demostrando que aún no se implementa en su totalidad en todas las áreas las acciones adecuadas para mejorar y transparentar las actividades que se realiza, además del poco interés del área por supervisar y monitorear el pertinente y legal manejo de los factores productivos pertenecientes al estado y la disposición del gasto en beneficio de cierta parte de la población. Por lo tanto, se determinó también que mientras mejores sean las actividades destinadas a realizar el control eficiente de los procesos internos de la institución mejores se llevarán a cabo las contrataciones enmarcadas en el cumplimiento de las etapas necesarias para poder seleccionar a la opción más asequible y viable para desempeñar las actividades necesarias.

El estudio también muestra el estado en que se encuentra el control interno del distrito de Morales – 2019, teniendo como resultado la calificación de, malo en un 47%, seguido por, regular en un 32% y finalmente de bueno en un 21 dichos resultados se deben a que la autonomía del personal administrativo para llevar



a cabo diligencias de control interno no es la adecuada, la actuación del área de control interno de acuerdo a los principios y valores regidos en la institución es débil y en algunas casos incorrecto, así mismo las políticas y procedimientos fundados con el fin de asegurar que se están llevando a cabo los trabajos y acciones necesarios de manera no oportunas, de la misma manera el apoyo de los sistemas informáticos para producir informes con información operativa para dirigir y controlar la entidad son deficientes; las medidas de comprobación del correcto acatamiento de las diligencias dentro de la municipalidad distrital de Morales no son oportunas, evidenciando un débil aporte de los funcionarios y servidores municipales para llevar un registro de las debilidades y deficiencias detectadas, con el único propósito de adoptar acciones correctivas en busca de mejoras. De acuerdo al control interno por dimensiones de la municipalidad distrital de Morales, se obtuvo que el ambiente de control es malo en un 36%, regular en un 37%, y bueno en un 27%; que la evaluación de riesgo es malo en un 41%, regular en un 37%, y bueno en un 22%; que las actividades de control es malo en un 32%, regular en un 47%, bueno en un 32%; que la información y comunicación es malo en un 45%, regular en un 27%, y bueno en un 28%, y para finalizar, que las actividades de supervisión es malo en un 35%, regular en un 37%, y bueno en un 28%.

Al contrastar con los resultados del estudio realizado por Salnave & Lizarazo, (2017), donde menciona que en cuanto a la implementación de las practicas modernas internas para controlas las actividades, es viable con las estrategias oportunas y con profesionales idóneos para reconstruir futuros alcanzables y poder enfrentarse a las dificultades encontradas. Es decir, los adecuados sistemas internos en el estado permitirán contar con gestiones adecuadas, donde prime la efectividad en la gestión de las entidades estatales y el control interno se encargue de detectar de manera oportuna algunas falencias para tomar medidas correctivas y preventivas. Además, se conoció que, gracias a la integración de sistema de control, se han alcanzado incorporar procedimientos que están dando resultados importantes para fortalecer las prestaciones cotidianas entregadas paulatinamente. Se espera que, para el año proyectado, este sea superior mediante la implementación de la misma, por lo tanto, se

precisó que las actividades de fiscalización de carácter interno estatal en la institución si genera resultados positivos para mejorar los aspectos de eficiencia y demás muestras de valor estatales ofrecidas a los usuarios. Asimismo, Paredes (2018), menciona que en el estudio realizado del Centro de Especialidades de Letamendi se hallaron varios defectos e irregularidades en el área financiera, porque se requiere ejecutar un prototipo de fiscalización de carácter intra, fundamentado en el método COSO 2013 para potenciar los procedimientos de seguridad informática dentro de la entidad que permita contar con las prestaciones de seguridad necesaria para los clientes. Además, se logró determinar que las deficiencias en el control y seguridad financiera e informática se deben a descuidos de carácter administrativo dados por la falta de compromiso para dar mantenimiento a estos procedimientos necesarios y fundamentales dentro la protección de información y flujo financiero de los clientes. Por lo tanto, en primer lugar, se hace necesario una reforma en el aspecto administrativo para poner énfasis en la seguridad brindada por la entidad como recurso principal e inherente a las prestaciones ofrecidas que deben marcar la diferencia entre la competencia presente en el sector brindando seguridad integral y confianza. En ese sentido Vásquez (2017), menciona que mediante la sistematización de los procesos de control a nivel interno en la empresa, se logrará tener un control integrado de todos los procedimientos legales llevados a cabo, para poder tener un control en tiempo real del flujo de información que se genera a nivel interno de modo que se pueda controlar de manera eficiente la consecución de aquellas disposiciones que beneficiaran en el desarrollo interno con la ayuda de la automatización del manejo de la información y datos importantes. Por ello, la aplicación del método COSO 2013 cala de manera correcta dentro de los requerimientos expresados en la empresa para poder manejar la información mediante sistemas informáticos especializados cohesionados para brindar una experiencia eficiente al mismo tiempo que se brinda seguridad en el manejo de información sensible de los clientes, además este sistema permite controlar el despliegue del personal en la realización de sus obligaciones asignadas en la empresa para que se pueda ir verificando el avance de las mismas y se pueda garantizar con mayor efectividad el cumplimiento de las metas necesarias; Cocha (2018)

hace mención que se realizó la verificación de la realidad interna en la entidad y se encontró que existe un sistema orientado a realizar este control de actividades y procesos, sin embargo se detectó que existen problemas relacionados al incumplimiento de exigencias, obligaciones y metas ya que los colaboradores del nivel operativo y gerencial no se encuentran comprometidos con la organización, representados por el incumplimiento de los plazos establecidos generando retrasos consecuentes en los procesos. Por lo tanto, se determinó que los problemas no son por deficiencias tecnológicas son por temas relacionados al personal interno de la entidad; por lo que hace necesario un análisis para conocer aquellos determinantes que producen disminución en el desempeño obtenido por el personal dentro de todos los niveles organizacionales y no compromiso con el desarrollo de las obligaciones. Todo ello con la finalidad de alcanzar las metas establecidas y generar desarrollo interno para la organización y se aprovechen los recursos presentes adquiridos, así mismo Bazán (2019), hace mención correspondiente al resumen global de dimensiones se puede observar un regular efectividad del control interno en un 60.00%, y un malo nivel de efectividad del control interno en un 22.00%. Asimismo, se puede observar que las dimensiones de control simultáneo y posterior han alcanzado un regular horizonte de efectividad del control interno con 64.00% y 60.00% respectivamente, se puede deducir que el alcance de conocimiento de los colaboradores respecto del procedimiento orientado a desarrollar los controles internos es aceptable. Por lo tanto, se presenta un índice promedio en los resultados, con lo cual se evidencia la carencia de una mejora continua del control interno. Además, se determinó que es necesario realizar un seguimiento a los problemas identificados de manera interna para determinar cuáles son las implicancias en el retraso de las actividades fundamentales y sumar las soluciones al proceso. Previos Nacional, en cuanto a la dimensión control previo, el 32.00% expresa que existe un nivel regular de efectividad del control, mientras que en un porcentaje mayor del 64% consideran que la efectividad es mala, de la misma manera Celestino (2017). Corrobora dichos resultados al mencionar que las actividades relacionadas a llevar el control de forma interna se efectúan en el área de tesorería, además el involucramiento y cooperación del personal hace que los controles sean más

eficientes y se tomen medidas preventivas y correctivas de manera oportuna, no obstante, la alta rotación del personal es una debilidad con la que lidia la institución, ya que el nuevo personal le toma tiempo adaptarse al trabajo que se viene realizando en todas las áreas de la institución. Se determinó que se debe fortalecer las actividades de control dentro de la entidad e implementar los sistemas de capacitación e inducción al personal para mejorar sus desempeño y satisfacción laboral con la finalidad de generar que se cumplan las actividades designadas y, en cuanto a los encargados de monitorear los procesos, es necesario realizar un diagnóstico preventivo sobre el funcionamiento y el nivel de avance del cumplimiento de metas internas para poder identificar los posibles inconvenientes y poder derivar el soporte necesario al área especializada.

El estudio también muestra el estado de gestión municipal del distrito de Morales – 2019 calificándolo de mala en un 44%, por otra parte, tenemos el valor regular en un 33% como también el valor bueno en un 23%. Dichos resultados corresponden a que el personal no se adapta fácilmente y sobre todo con rapidez a los desafíos que surgen en el entorno del trabajo. La municipalidad no brinda cursos de actualización y capacitación de acuerdo al área en que trabaja, la municipalidad tiene una política formal con relación a la mora de la tributación municipal, no obstante, no verifica la calidad y cobertura de los servicios municipales. Esto hace que no se generen alternativas focalizadas en función a la recaudación de los tributos y contribuciones, así mismo no se fiscalizan oportunamente los servicios brindados a la población. Por otro lado, los recursos humanos profesionales y técnicos de la entidad municipal no tienen autonomía y capacidad para aplicar políticas públicas eficaces en favor del distrito de Morales. De acuerdo a la gestión municipal por dimensiones del distrito de Morales 2019, se obtuvo que el desarrollo organizacional es malo en un 37%, regular en un 37%, y buena en un 26%. También las finanzas municipales son malas en un 36%, regular en un 35%, y buena en un 29%. Los servicios y proyectos, es mala en un 32%, regular en un 45%, buena en un 23%. La gobernabilidad y democracia es mala en un 39%, regular en un 32%, buena en un 29%.

Al contrastar con los resultados del estudio realizado por Barillas (2015), define la gestión municipal como: todo procedimiento de desarrollo local que reúnen los bienes económicos sin empañar al entorno. Las competencias, las intenciones propias y en conjunto de la comunidad local, originando una energía de agilidad, destreza y de perspectivas de innovación para lograr que los cambios ansiados sean eventuales y favorables. Por tal motivo a partir del presente, todo aquel proceso, todas las actividades de gestión, deben estar enmarcados en los lineamientos dispuestos por las leyes estatales y modificatorias.

## **VI. CONCLUSIONES**

- 6.1.** Existe relación significativa entre el control interno con la gestión municipal del distrito de Morales, 2019., de acuerdo al coeficiente de 0,669 (correlación positiva moderada) y un p valor igual a 0,000 (p-valor  $\leq 0.05$ ).
- 6.2.** El estado de control interno del distrito de Morales, es malo en un 47%, regular en un 32% y bueno en un 21%.
- 6.3.** El estado del control interno por dimensiones del distrito de Morales, se obtuvo que la ambiente de control es malo en un 36%, regular en un 37%, bueno en un 27%; que la evaluación de riesgo es malo en un 41%, regular en un 37%, bueno en un 22%; que las actividades de control gerencial es malo en un 32%, regular en un 47%, bueno en un 32%; que la información y comunicación es malo en un 45%, regular en un 27%, bueno en un 28%; que las actividades de supervisión es malo en un 35%, regular en un 37%, bueno en un 28%.
- 6.4.** El estado de la gestión municipal del distrito de Morales, es mala en un 44%, regular en un 33% y bueno en un 23%.
- 6.5.** El estado de la gestión municipal por dimensiones del distrito de Morales, se obtuvo que el desarrollo organizacional es mala en un 37%, regular en un 37%, buena en un 26%; que las finanzas municipales es mala en un 36%, regular en un 35%, buena en un 29%; que los servicios y proyectos es mala en un 32%, regular en un 45%, buena en un 23%; que la gobernabilidad y democrática es mala en un 39%, regular en un 32%, buena en un 29%.

## **VII. RECOMENDACIONES**

- 7.1.** Al gerente de administración, fiscalizar oportunamente los servicios brindados a la población, brindar autonomía a los recursos humanos profesionales y técnicos de la entidad no tienen autonomía y mayor voluntad política para aplicar políticas públicas eficaces en favor del distrito.
- 7.2.** Al gerente de administración, brindar autonomía al personal administrativo para llevar a cabo diligencias de control interno, respetar y hacer cumplir las políticas y procedimientos fundados para asegurar que se están llevando a cabo las operaciones necesarias, contar con sistemas informáticos eficientes que permitan brindar información operativa para dirigir y controlar ciertas actividades o proyectos.
- 7.3.** Al jefe del área de control interno, que las medidas de comprobación del correcto cumplimiento de las diligencias dentro de la municipalidad distrital de Morales deben ser oportunas, llevar un registro de las debilidades y deficiencias detectadas con el propósito de adoptar operaciones correctivas.
- 7.4.** Al jefe del área de personal, capacitar al personal para que se adapte fácilmente a los desafíos que surgen en el entorno, crear alianzas estratégicas con universidades o institutos para el dictado de cursos de actualización y capacitación de acuerdo al área en que trabaja, establecer una política formal con relación a la mora de la tributación municipal.
- 7.5.** Al jefe de la gerencia de desarrollo social, verificar la calidad y cobertura de los servicios municipales sobre todo en la atención y servicios de baja policía y parques y jardines, generar alternativas focalizadas en función a la recaudación de los tributos y contribuciones.

## REFERENCIAS

- Álvarez, C. (1998). *Glosario de términos para la administración y gestión de los servicios sanitarios*. books.
- Asensio, P. (2012). *El libro de la gestión municipal*. España: Diaz de Santo.
- Barillas, N. (2015). Instrumento para la autoevaluación de la gestión municipal, USAID, Perú, recuperado de <http://www.repo.funde.org/94/1/LIBROS-70.pdf>
- Bazán, K. (2019). *Efectividad del control interno en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Provias Nacional, Lima – 2018*. (Tesis de maestría) Universidad Cesar Vallejo, Perú. Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/29368/Bazan\\_AKJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/29368/Bazan_AKJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Celestino, I. (2017). *Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección de Transportes y Comunicaciones de Ancash, 2016*. (Tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo, Perú. Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12824/celestino\\_hi.pdf?sequence](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12824/celestino_hi.pdf?sequence)
- Coha, L. (2018). *Control Interno en la Gestión Pública. El Caso en una entidad del Estado, año 2017*. (Tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo, Perú. Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/13476/Coha\\_ZLN.pdf?sequence=](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/13476/Coha_ZLN.pdf?sequence=)
- Contraloría General N°320-2006-CG publicado el 03.11.2006. Definición incorporada por INTOSAI en el marco del XVIII INCOSAI realizado el año 2004 en Budapes
- Contraloría general de la república (2010) *Orientaciones Básicas Para El Fortalecimiento Del Control Interno En Gobiernos Locales*, Gesellschaft für Technische Zusammenarbeit (GTZ) GmbH, Lima, recuperado de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Orientaciones\\_basicas\\_CI\\_Gobiernos\\_Locales.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf)



- Da Silva, D (2015) *“Corrupción y gestión pública colombiana”*. Centro de Investigaciones Públicas. Bogotá. Colombia
- Ganoza, L. (2015). *Aplicación de un plan estratégico para la mejora de la gestión pública de la Municipalidad de Puerto eten 2015-2020*. Lima: Universidad Peruan de Ciencias Aplicadas.
- George, D., & Mallery, P. (2003). *SPSS for Windows step by step: A simple guide and reference. 11.0 update* (4th ed.). Boston: Allyn & Bacon.
- Gonzales, L. (2018). Enfoques para la Gestión Municipal, Portal de la Cultura de América Latina y el Caribe, UNES, México, recuperado de <https://municipioaldia.com/enfoques-para-la-gestion-municipal/gobierno-local-y-cultura/gestion-municipal-desarrollo-y-cultura/>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: 6° edición.
- INEI. (2017). *Perú: Indicadores de Gestión Municipal*. Lima.
- Koontz, H. y Weihrich, H. (1994). *Administración, Una perspectiva global*, México. McGraw Hill.
- Ley N° 28716. (18 de abril de 2006). Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Diario Oficial el peruano.
- Ley N°27785, *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*
- Ley N° 27972 Ley Orgánica de Municipalidades (Artº 9)
- Ley de Creación del Ministerio de Cultura, Ley 29565
- Mejía, J. (2008). *Manual de buen gobierno local: enfoques, principios, estrategias*. Colombia: Universidad de la Salle.
- Menéndez, C. (2019). *Sistema de Control Interno y Desempeño Laboral del Estado Mayor de la 3ª Brigada de Fuerzas Especiales, 2018*. (Tesis de maestría) Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto, Perú. Recuperado de [http://181.224.246.201/bitstream/handle/UCV/31651/Men%C3%A9ndez\\_DCCG.pdf?s](http://181.224.246.201/bitstream/handle/UCV/31651/Men%C3%A9ndez_DCCG.pdf?s)
- Pantigozo, M. (2005). *Gestión municipal y regional*. Apurímac: Universidad Nacional Micaela Bastida.
- Paredes, M. (2018). *Documentos de gestión para operadores del sector público*. Lima, Perú: EL Buho EIRL.

- Paredes, A. (2018). *Evaluación del Control Interno Mediante la Metodología Coso 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi en el Período 2016-2017*. (Tesis de maestría). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf>
- Peña, J. (2018). *Gestión del Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017*. (Tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto, Perú. Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/31621/pe%C3%B1a\\_pj.pdf?seque](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/31621/pe%C3%B1a_pj.pdf?seque)
- Rengifo, M. (2018). *Relación del control interno con la gestión administrativa del Instituto Superior de Educación Público de Lamas, año 2017*. (Tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo, Perú. Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/26052/Rengifo\\_PMT.pdf?sequenc](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/26052/Rengifo_PMT.pdf?sequenc)
- Salnave, M. & Lizarazo, J. (2017). *El sistema de Control Interno en el Estado Colombiano Como Instancia Integradora de los Sistemas de Gestión y Control para Mejorar la Eficacia y Efectividad de la Gestión Pública a 2030*. (Tesis de maestría). Universidad Externado de Colombia, Colombia. Recuperado de [https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017-El\\_sistema\\_de\\_control\\_interno\\_en\\_el\\_estado\\_colombiano\\_como\\_instancia\\_integradora\\_Trabajo\\_de\\_grado.pdf](https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017-El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_Trabajo_de_grado.pdf)
- Vásquez, D. (2017). *Contribuciones del Control Interno a la Mejora de la Rentabilidad de una Empresa de Servicios Turísticos*. (Tesis de maestría). Universidad Técnica del Norte, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7767/1/PG%20589%20TESIS.pdf>

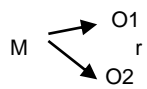
# **ANEXOS**

## Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Control interno	Según la controlaría general de la Republica (2010). la señala como la agrupación de normativas, leyes, planes y demás instrumentos internos dedicados a llevar un manejo adecuado de los procesos a nivel interno de la organización con la finalidad de tener un control específico sobre el desarrollo de los proceso y actividades. (p.18)	La variable de control interno será evaluada a través de un cuestionario de acuerdo a sus dimensiones.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	Ordinal
				Estructura Organizacional	
				Asignación de Autoridad y Responsabilidad	
			Evaluación de riesgos	Planeamiento de la Administración de Riesgo	
				Procedimientos de Autorización y Aprobación	
				Segregación de Funciones	
			Actividades de control gerencial	Controles sobre el Acceso a los Recursos y Archivos	
				Rendición de Cuentas	
				Revisión de Procesos, Actividades y Tareas	
				Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones	
			Información y comunicación	Archivo Institucional	
				Comunicación Interna	
				Comunicación Externa	
Canales de Comunicación					
Actividades de supervisión	Cumplimiento de funciones				
	Responsabilidad				
	Eficacia				
Gestión municipal	Barillas (2015) define la gestión municipal que: Es todo procedimiento de crecimiento local debe sostenerse desde la expectativa de circunstancias endógenas e integrales, que congregan los bienes económicos sin deslucir el ambiente, las competencias y las intenciones individuales y en conjunto de la comunidad local, produciendo un espíritu de agilidad, innovación y de perspectivas para obtener que los cambios deseables sean contingentes. Por ello desde hoy en adelante todo procedimiento, está incluido en lo local, entidad subnacional de análisis, planificación y acción. (p. 19)	La variable de gestión municipal será evaluada a través de un cuestionario de acuerdo a sus dimensiones.	Desarrollo organizacional	Actitudes y valores, comportamientos	Ordinal
				Estructura de la organización	
				Decisiones de inversión	
			Finanzas municipales	Financiamiento	
				Operaciones internas	
			Servicios y proyectos	Calidad de los servicios municipales	
				Cobertura de los servicios municipales	
			Gobernabilidad democrática	Involucramiento de la población	
Mejoramiento de sus condiciones de vida.					

## Matriz de consistencia

Título: Control interno y gestión municipal del distrito de Morales, 2019

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos													
<p>Problema general ¿Cuál es la relación entre el control interno con la gestión municipal del distrito de Morales – 2019?</p> <p>Problemas específicos: - ¿Cuál es el estado del control interno del distrito de Morales – 2019?  - ¿Cuál es el estado del control interno por dimensiones del distrito de Morales – 2019?  - ¿Cuál es el estado de la gestión municipal del distrito de Morales – 2019?  - ¿Cuál es el estado de la gestión municipal por dimensiones del distrito de Morales – 2019?</p>	<p>Objetivo general Establecer la relación entre el control interno con la gestión municipal del distrito de Morales – 2019.</p> <p>Objetivos específicos - Identificar el estado del control interno del distrito de Morales – 2019.  - Identificar el estado del control interno por dimensiones del distrito de Morales – 2019.  - Identificar el estado de la gestión municipal del distrito de Morales – 2019.  - Determinar el estado de la gestión municipal por dimensiones del distrito de Morales – 2019.</p>	<p>Hipótesis general - Hi: Existe relación significativa entre el control interno con la gestión municipal del distrito de Morales – 2019 - Ho: No existe relación significativa entre el control interno con la gestión municipal del distrito de Morales – 2019</p> <p>Hipótesis específicas - H1: El estado del control interno del distrito de Morales – 2019, es buena.  - H2: El estado del control interno por dimensiones del distrito de Morales – 2019, es buena.  - H3: El estado de la gestión municipal del distrito de Morales – 2019, es buena.  - H4: El estado de la gestión municipal por dimensiones del distrito de Morales – 2019, es buena.</p>	<p><b>Técnica</b>  Encuesta</p> <p><b>Instrumentos</b>  Cuestionario</p>													
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones														
 <p>M: Muestra O1: Control interno O2: Gestión municipal r: Relación</p>	<p><b>Población</b> La población estuvo conformada por 113 colaboradores que trabajan en la municipalidad.</p> <p><b>Muestra</b> La muestra estuvo conformada por 78 servidores</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Variables</th> <th style="width: 70%;">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="5" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Control interno</td> <td>Ambiente de control</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de riesgos</td> </tr> <tr> <td>Actividades de control gerencial</td> </tr> <tr> <td>Información y comunicación</td> </tr> <tr> <td>Actividades de supervisión</td> </tr> <tr> <td rowspan="4" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Gestión Municipal</td> <td>Desarrollo organizacional</td> </tr> <tr> <td>Finanzas municipales</td> </tr> <tr> <td>Servicios y proyectos</td> </tr> <tr> <td>Gobernabilidad democrática</td> </tr> </tbody> </table>	Variables	Dimensiones	Control interno	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de control gerencial	Información y comunicación	Actividades de supervisión	Gestión Municipal	Desarrollo organizacional	Finanzas municipales	Servicios y proyectos	Gobernabilidad democrática	
Variables	Dimensiones															
Control interno	Ambiente de control															
	Evaluación de riesgos															
	Actividades de control gerencial															
	Información y comunicación															
	Actividades de supervisión															
Gestión Municipal	Desarrollo organizacional															
	Finanzas municipales															
	Servicios y proyectos															
	Gobernabilidad democrática															

## Instrumento de recolección de datos

### Cuestionario: Control Interno

#### Datos generales:

N° de cuestionario: ..... Fecha de recolección: ...../...../.....

#### Introducción:

El presente instrumento tiene como finalidad identificar el estado del Control interno de la Municipalidad distrital de Morales.

#### Instrucción:

Lee atentamente cada ítem y seleccione una de las alternativas, la que sea la más apropiada para Usted, seleccionando del 1 a 5, que corresponde a su respuesta. Asimismo, debe marcar con un aspa la alternativa elegida. Finalmente, la respuesta que vierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad y marque todos los ítems.

Escala de conversión	
Muy deficiente	1
Deficiente	2
Aceptable	3
Buena	4
Excelente	5

N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión de Ambiente de control</b>						
1	Califique la autonomía del personal administrativo para llevar a cabo actividades de control interno.					
2	Califique la actuación del área de control interno de acuerdo a los principios y valores regidos en la institución.					
3	¿Cómo califica la estructura organizacional de la institución en referencia a los objetivos propuestos por la misma?					

4	¿Cómo califica el desarrollo de sus funciones del personal responsable del control interno dentro de la municipalidad distrital de Morales?					
<b>Dimensión de Evaluación de riesgos</b>						
5	¿Cómo calificas las actividades de prevención y corrección del área de control interno dentro de la institución?					
6	¿Cómo calificas la difusión del plan de riesgos del área de control interno de la Municipalidad?					
7	¿Cómo calificas la adopción de acciones preventivas de todas las áreas de la municipalidad para minimizar los posibles efectos negativos en la institución?					
8	¿Cómo calificas los procedimientos que realiza el área de control interno en caso de encontrar irregularidades?					
<b>Dimensión de Actividades de Control gerencial</b>						
9	¿Cómo califica las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias?					
10	¿Cómo califica las acciones que se están llevando por parte del área de control interno para minimizar los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad?					
11	¿Cómo califica la aplicación del ROF, MOF y algunas directivas dentro de la institución?					
12	¿Cómo califica el uso de herramientas tecnológicas en el desarrollo de las actividades de control?					
<b>Dimensión de Información y comunicación</b>						
13	¿Cómo calificas la entrega de información necesaria en el tiempo requerido?					
14	¿Cómo calificas el apoyo de los sistemas informáticos para producir informes con información operativa para dirigir y controlar la entidad?					

15	¿Cómo consideras la implementación del área de archivo para la conservación de toda la documentación importante?					
16	¿Cómo calificas la transmisión y recibimiento de información dentro de la municipalidad?					
<b>Dimensión de Actividades de supervisión</b>						
17	Califique las medidas de verificación del correcto cumplimiento de las actividades dentro de la municipalidad distrital de Morales.					
18	¿Cómo calificas los procesos y operaciones de monitoreo de la municipalidad sobre las acciones preventivas y oportunas que realiza?					
19	¿Cómo calificas el aporte de los funcionarios y servidores municipales para llevar un registro de las debilidades y deficiencias detectadas a fin de adoptar acciones correctivas?					
20	¿Cómo calificaría la comunicación de las deficiencias que se puedan evidenciar dentro de la municipalidad distrital de Morales?					



## Cuestionario: Gestión municipal

### Datos generales:

N° de cuestionario: ..... Fecha de recolección: ...../...../.....

### Introducción:

El presente instrumento tiene como finalidad identificar el estado de la gestión municipal del distrito de Morales.

### Instrucción:

Lee atentamente cada ítem y seleccione una de las alternativas, la que sea la más apropiada para Usted, seleccionando del 1 a 5, que corresponde a su respuesta. Asimismo, debe marcar con un aspa la alternativa elegida. Finalmente, la respuesta que vierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad y marque todos los ítems.

<b>Escala de conversión</b>	
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

N°	Criterios de evaluación	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión de Desarrollo organizacional</b>						
1	Se realizan procesos planificados destinados a cambiar actitudes, valores, comportamientos de los colaboradores.					
2	La estructura organizacional le ayuda en su crecimiento personal y profesional.					
3	Se adapta fácilmente a los desafíos que surgen en el entorno.					

4	La municipalidad le brinda cursos de actualización y capacitación de acuerdo al área en que trabaja.					
<b>Dimensión de Finanzas municipales</b>						
5	¿La Municipalidad recibe préstamos de los entes financieros nacionales?					
6	¿La Municipalidad tiene una política formal con relación a la mora de la tributación municipal?					
7	¿La Municipalidad realiza el registro de los ingresos por concepto de pago de impuestos y tasas por servicios?					
8	¿El presupuesto de la municipalidad se elabora con enfoque por resultados?					
<b>Dimensión de Servicios y proyectos</b>						
9	¿La municipalidad verifica la calidad y cobertura de los servicios municipales?					
10	¿Se generan alternativas focalizadas en función a la recaudación de los tributos y contribuciones?					
11	¿Se generan proyectos destinadas a solucionar las demandas de la población?					
12	¿Se fiscalizan oportunamente los servicios brindados a la población?					
<b>Dimensión de Gobernabilidad y democracia</b>						
13	¿Las decisiones del gobierno municipal se relacionan con el mejoramiento de sus condiciones de vida?					
14	Los recursos humanos profesionales y técnicos de la entidad tienen capacidad para aplicar políticas públicas eficaces en favor del distrito?					
15	¿En la municipalidad se practica la descentralización de poder?					
16	¿La estructura orgánica de la municipalidad está diseñada en función a la demanda de la población?					

# Validación de instrumentos



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Sánchez Dávila Keller  
Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo  
Especialidad : Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad  
Instrumento de evaluación : Cuestionario  
Autor (s) del instrumento (s) : Br. Rodrigo Lozano Geily Melanne

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Control interno</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Control interno</b>				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Control interno</b>					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		44				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)


### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.4

Tarapoto, 02 de julio del 2020

  
Dr. Keller Sánchez Dávila  
DOCENTE POS GRADO

Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**II. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Sánchez Dávila Keller  
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo  
 Especialidad : Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario  
 Autor (s) del instrumento (s) : Br. Rodrigo Lozano Geily Melanne

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**


CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Gestión Municipal</b>				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Gestión Municipal</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Gestión Municipal</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					44	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**
**Apto para su aplicación**
**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

4.4

Tarapoto, 02 de julio del 2020

  
 -----  
**Dr. Keller Sánchez Dávila**  
**DÓCENTE POS GRADO**

Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : Mg. Sousa Fernández, Reniger  
 Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín  
 Especialidad : Docente de investigación  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario  
 Autor (s) del instrumento (s) : Br. Rodrigo Lozano Geily Melanne

**ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Control interno</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Control interno</b> de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.			X		
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Control interno</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

Tarapoto, 10 de mayo de 2020

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

  
**Reniger Sousa Fernández**  
 ECONOMISTA M.Sc.  
 Reg. CERSM 001

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Mg. Sousa Fernández, Reniger  
 Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín  
 Especialidad : Docente de investigación  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario  
 Autor (s) del instrumento (s) : Br. Rodrigo Lozano Geily Melanne

### ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Gestión Municipal</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Gestión Municipal</b> de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Gestión Municipal</b>					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

46

Tarapoto, 10 de mayo de 2020

  
 Reniger Sousa Fernández  
 ECONOMISTA M.Sc.  
 Reg. CERSM 001

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Mg. Arbulú Montoya Miluska Judith Victoria  
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo  
 Especialidad : Maestra en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario  
 Autor (s) del instrumento (s) : Br. Rodrigo Lozano Geily Melanne

### ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Control interno</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Control interno</b> de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Control interno</b>					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

**MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA :**

*MILUSKA JUDITH V. ARBULÚ MONTA*  
 DNI. 73061990  
 ABOGADA CAGM N° 884

Tarapoto, 30 de junio del 2020

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

47

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Mg. Arbulú Montoya Miluska Judith Victoria  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Maestra en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario  
 Autor (s) del instrumento (s) : Br. Rodrigo Lozano Geily Melanne

### ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Gestión Municipal</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Gestión Municipal</b> de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Gestión Municipal</b>					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

48

**MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA**

MILUSKA JUDITH V. ARBULÚ MONTOYA  
 DNI. 73001690  
 ABOGADA CASM N° 884

Tarapoto, 30 de junio del 2020



## Índice de confiabilidad

### Análisis de confiabilidad de control interno

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	78	100,0
	Excluído <sup>a</sup>	0	,0
	Total	78	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,961	20

### Análisis de confiabilidad de gestión municipal

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	78	100,0
	Excluído <sup>a</sup>	0	,0
	Total	78	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,944	16

## Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación



### MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORALES "Gobierno transparente y participativo"

## AUTORIZACIÓN PARA DESARROLLO DE INVESTIGACION DE TESIS

#### **SRTA. RODRIGO LOZANO GEILY MELANNE**

Estudiante de maestría en Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo  
Presente. –

De mi consideración

Yo **LIC. ADM JIHAN VIGDIS LEÓN TORRES**, Sub Gerente de Administración y Finanzas, de la Municipalidad Distrital de Morales, por medio del presente documento otorgo **AUTORIZACION A LA SRTA. RODRIGO LOZANO GEILY MELANNE**, para el desarrollo de investigación de tesis, denominado "Control interno y gestión municipal del distrito de Morales – 2019", ubicado en el Jr. Tarapoto n° 136.

Morales 09 de junio del 2020

ATENTAMENTE;

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORALES  
REGION SAN MARTIN  
Lic. Adm. Jihan Vigdis León Torres  
SUB GERENTE DE ADMINISTRACION  
Y FINANZAS



3	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	1	2	2
3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	4
2	2	2	1	2	2	1	1	2	2	2	2	1	2	1	2	2	1	2	2
3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	4	2	2	3	2	4	3	3	4	2	4	2	2	2	5	4	2	4	4
3	4	4	2	4	2	3	2	2	4	1	2	3	3	4	4	4	2	4	4
5	4	4	2	3	3	3	2	2	4	2	4	2	2	3	4	4	2	4	2
5	4	4	3	4	4	3	2	4	4	1	4	1	2	4	4	4	2	4	4
3	4	4	2	2	4	4	2	3	4	1	2	2	3	4	3	4	2	4	4
3	4	4	5	4	4	2	2	2	2	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4
1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	5	5	4	5	5	5	5	4
1	5	5	4	4	4	2	2	4	4	2	2	2	2	2	4	4	4	4	4
1	4	4	4	4	4	2	2	2	4	2	2	2	2	2	4	4	4	4	5
1	4	5	4	4	4	2	2	2	5	2	1	1	2	2	5	4	4	4	4
3	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	4
2	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4
2	5	4	5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
4	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3
4	3	4	3	3	4	3	4	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3
4	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	1	2	2
2	4	3	3	4	3	3	4	4	3	3	4	3	3	4	3	4	3	4	4
3	4	3	4	4	3	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4	3	4
3	3	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3	4	3	4	4	3	4	4	3
3	3	3	2	3	3	2	2	3	2	3	2	3	3	2	3	3	3	2	3
2	3	4	3	3	4	3	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3
5	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
5	2	2	1	2	2	1	2	2	1	2	1	2	2	1	2	2	2	1	2
4	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	4
3	2	2	1	2	2	1	1	2	1	2	1	2	2	1	2	2	2	1	2
6	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	4
6	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	2	2	3	3	2
6	4	5	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4
3	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	4
3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	2	4	3	2	4	3	2	4	3	2	3	2	4	3	2	2	4	3	2
3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	3	2	2	3
2	3	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	3	3	4	4	3
2	2	1	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2
2	2	1	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2
1	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4
1	3	1	1	3	1	1	2	1	1	3	1	3	1	1	3	3	1	1	3
1	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3
1	3	3	2	3	3	2	2	3	2	3	2	3	3	2	3	3	3	2	3

Gestión municipal															
Desarrollo organizacional				Finanzas municipales				Servicios y proyecto				Gobernabilidad y democrática			
PR1	PR2	PR3	PR4	PR5	PR6	PR7	PR8	PR9	PR10	PR11	PR12	PR13	PR14	PR15	PR16
3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	1	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	1	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	1	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	1	1	3	3	1	3	1	3	3	3	3	3	3	3
3	3	1	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	1	3	1	3	1	3	3	1	3	3	3	1	3	3
3	3	1	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	1	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	3
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1
2	2	2	3	2	2	2	2	1	4	4	4	4	4	4	1
3	4	4	3	4	4	4	2	2	4	4	5	4	4	5	4
4	4	4	3	4	4	4	2	2	4	4	5	4	4	4	4
3	4	4	4	4	3	4	2	2	4	4	4	4	3	4	2
4	4	4	4	4	4	4	2	2	4	3	4	4	3	4	4
4	4	4	4	4	4	4	2	1	4	4	5	4	4	4	3
4	4	3	3	4	4	4	1	1	4	3	5	4	3	4	4
5	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	4	4	3
4	4	4	4	5	5	5	2	2	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	2	2	5	5	5	5	5	5	5
5	4	4	4	4	5	4	5	2	4	4	5	4	4	4	4
5	4	4	5	4	5	5	1	1	4	5	4	4	4	4	4
5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	5	2
4	4	5	4	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4
3	2	3	3	3	3	3	3	2	1	1	1	1	1	1	2
4	3	3	4	3	3	3	4	1	1	1	3	1	1	1	4

1	1	1	1	1	1	1	1	3	2	1	1	1	1	1	4
2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	3	1	3	1	1	4
3	3	4	3	3	4	4	3	3	1	1	1	3	1	1	4
2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	2	4
4	1	4	4	4	4	4	3	1	1	2	2	1	1	2	3
4	4	4	3	4	4	4	2	2	4	4	5	4	4	4	4
3	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	3	4	2
4	4	4	4	4	4	4	2	2	4	3	4	4	3	4	4
4	4	4	4	4	4	4	2	1	4	4	5	4	4	4	3
4	4	3	3	4	4	4	1	1	4	3	5	4	3	4	4
5	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	4	4	3
4	4	4	4	4	5	5	5	2	2	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	2	2	5	5	5	5	5	5
5	4	4	4	4	4	5	4	5	2	4	4	5	4	4	4
5	4	4	5	4	5	4	5	1	1	4	5	4	4	4	4
5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	2
4	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	4
3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	1	1	1	1	1	2
4	3	3	4	3	3	3	3	4	1	1	1	3	1	1	4
1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	2	1	1	1	1	4
2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	3	1	3	1	4
3	3	4	3	3	4	4	3	3	3	1	1	1	3	1	4
4	3	4	2	3	3	2	3	3	3	2	4	5	4	4	4
3	3	4	2	3	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4
4	2	4	1	1	1	1	1	1	1	4	5	5	4	4	5
3	3	3	2	2	2	1	2	2	1	4	4	4	4	4	5
4	2	4	2	4	3	3	4	3	3	5	4	4	4	5	5
1	3	4	2	2	2	1	2	2	2	1	4	3	4	3	4
2	2	4	2	4	4	4	4	4	4	4	3	5	4	4	3
3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	5	5	4	4	4	4
2	1	4	2	4	5	4	4	5	4	3	3	3	4	4	4
4	3	3	3	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4
3	2	2	3	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4	3	3
5	2	3	3	2	4	3	2	4	3	5	4	3	3	3	4
5	2	2	2	3	2	2	3	2	2	5	5	3	3	3	4
4	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	5	5	3	4	3
4	2	3	3	2	1	2	2	1	2	5	4	3	4	3	3
2	2	4	2	2	1	2	2	1	2	4	5	3	3	3	4
4	2	3	2	4	3	4	4	3	4	4	5	4	4	4	5
1	3	4	2	3	1	1	3	1	1	4	4	3	4	4	4
1	3	4	2	3	4	3	3	4	3	4	5	3	4	4	4
3	2	4	2	3	3	2	3	3	2	5	3	4	4	5	5
1	2	3	2	4	5	5	4	5	5	2	3	3	3	2	3
4	3	3	3	3	5	4	3	5	4	3	3	4	4	3	3
3	1	1	1	5	5	4	5	5	4	1	1	1	1	1	1



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO


### Declaratoria de originalidad del autor

Yo Br. Rodrigo Lozano, Geily Melanne, egresado de la Escuela de Posgrado, del programa académico de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, filial Tarapoto, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la tesis titulada: "Control interno y gestión municipal del distrito de Morales - 2019", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la tesis:

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

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

Tarapoto, 22 de julio de 2020

<b>Apellidos y nombre:</b> Br. Rodrigo Lozano, Geily Melanne	
<b>DNI:</b> 71109241	
<b>ORCID:</b> 0000-0002-2587-6987	