



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
PROGRAMA ACADÉMICO DE DOCTORADO EN  
GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

Control interno y modernización del estado en un Gobierno Regional,  
año 2022

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

Doctora en Gestión Pública y Gobernabilidad

**AUTORA:**

Calderon Vargas, Ada Elena ([orcid.org/0000-0003-3975-2923](https://orcid.org/0000-0003-3975-2923))

**ASESOR:**

Dr. Cajavilca Lagos, Wilder Oswaldo ([orcid.org/0000-0002-7895-3173](https://orcid.org/0000-0002-7895-3173))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y Modernización del Estado

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

**LIMA – PERÚ**

**2022**

## **DEDICATORIA**

A mi mamita Ada y mi Shanty, que desde el cielo me cuidan y me protegen.

A mis padres Jorge y Vilma por estar siempre apoyándome en todo momento. A mis hijos Carlos Andrés, Álvaro Sebastián y mi Grace María que son el motivo para seguir adelante.

A Roger Brayan por siempre brindarme su apoyo absoluto y darme los ánimos para seguir adelante.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, padre todopoderoso, por guiarme y haberme dado la fortaleza y sabiduría para seguir y llegar a este momento tan importante en mi vida profesional.

Al Dr. Wilder Oswaldo Cajavilca Lagos, asesor del curso, por sus sabias enseñanzas y por ser el guía en la ejecución de mi investigación.

Al Gobernador, funcionarios y servidores de las diversas Unidades Ejecutoras del Gobierno Regional de Ucayali por haberme brindado, sus tiempo y apoyo en la recolección de datos para efectuar mi investigación y culminar con mi Tesis doctoral.

## Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	vi
Índice de figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	21
3.1. Tipo y diseño de investigación	21
3.1.1. Tipo de investigación	21
3.1.2. Diseño de investigación	22
3.2. Variables y operacionalización	22
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	23
3.3.1. Población	23
3.3.2. Muestra	25
3.3.3. Muestreo	25
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	26
3.4.1. Técnicas de recolección de datos	26
3.4.2. Instrumento	27
3.4.3. Validez	27
3.4.4. Confiabilidad	27
3.5. Procedimientos	28
3.6. Método de análisis de datos	28
3.7. Aspectos éticos	29
IV. RESULTADOS	29
4.1. Resultados descriptivos	29
4.2. Resultados inferenciales	33
4.2.1. Prueba de normalidad	33

4.2.2. Contrastación de hipótesis general	33
V. DISCUSIÓN	36
VI. CONCLUSIONES	43
VII. RECOMENDACIONES	45
VIII. PROPUESTAS	46
REFERENCIAS	55
ANEXOS	65

## Índice de tablas

Tabla 1: Distribución de la población total de funcionarios y Servidores Administrativos de las 20 Unidades Ejecutoras que componen el Gobierno Regional Ucayali	24
Tabla 2: Distribución de la muestra de funcionarios y Servidores Administrativos de las 20 Unidades Ejecutoras que componen el Gobierno Regional Ucayali	26
Tabla 3: Diferenciación de porcentajes hallados entre dimensiones de la variable control interno en un gobierno regional, año 2022	29
Tabla 4: Diferenciación de porcentajes hallados entre dimensiones de la variable modernización del estado en un gobierno regional, año 2022	30
Tabla 5: Diferenciación de porcentajes hallados entre las variables control interno y modernización del estado en un gobierno regional, año 2022	31
Tabla 6: Análisis de Kolmogorov Smirnov de los puntajes sobre la variable control interno y modernización del estado en un gobierno regional, año 2022	33
Tabla 7: Análisis de correlación de Rho de Spearman de los puntajes sobre la variable Control Interno y la Modernización del Estado en un gobierno regional, año 2022	34
Tabla 8: Análisis de correlación de Rho de Spearman de los puntajes sobre el Ambiente de Control y la Modernización del Estado en un gobierno regional, año 2022	34
Tabla 09: Análisis de correlación de Rho de Spearman de los puntajes sobre el Riesgo de Control y la Modernización del Estado en un gobierno regional, año 2022	35
Tabla 10: Análisis de correlación de Rho de Spearman de los puntajes sobre las Actividades de Control y la Modernización del Estado en un gobierno regional, año 2022	35
Tabla 11: Análisis de correlación de Rho de Spearman de los puntajes sobre la Supervisión y la Modernización del Estado en un gobierno regional, año 2022	36

## Índice de figuras

<b>Figura 1:</b>	Esquema diseño correlacional	22
<b>Figura 2:</b>	Diferenciación entre dimensiones de la variable Control Interno en un gobierno regional, año 2022	30
<b>Figura 3:</b>	Diferenciación entre dimensiones de la variable Modernización del Estado en un gobierno regional, año 2022	31
<b>Figura 4:</b>	Diferenciación entre las variables Control Interno y Modernización del Estado en un gobierno regional, año 2022	32

## RESUMEN

El presente estudio responde a la problemática de vulnerabilidad del manejo administrativo y financiero de los recursos del estado; el objetivo fue establecer la relación entre el Control interno y la modernización del estado en un gobierno regional; investigación de tipo aplicada con enfoque cuantitativo, diseño no experimental correlacional y transversal, con una muestra de 68 servidores; se utilizó la técnica de la encuesta con 12 preguntas por variable, analizadas con una escala valorativa de 5 niveles; con una distribución no normal; empleando la correlación de Rho de Spearman, mostrando que el Control interno influye positivamente sobre la modernización del estado en un gobierno regional, con un coeficiente de correlación  $r = 0,586$ , calificada como positiva moderada, se acepta la hipótesis alterna [ $\alpha=0.01 > \text{sig. (Bilateral)}=0.000$ ]; y se rechaza la hipótesis nula. Se concluye que el Control interno y la modernización del estado percibida por los trabajadores de un gobierno regional, aun no son los más eficientes, existe una falta de implementación de estrategias de control institucional causando una deficiente implementación de tecnologías digitales, el cual también es percibida por la población, quienes describen las pocas expectativas de superación de los niveles de pobreza debido a diferentes actos de corrupción.

*Palabras claves:* Estructura organizacional, Valoración de riesgos, Comunicación de hallazgos, Nivel de seguridad, Actividades de prevención.

## ABSTRACT

This study responds to the problem of vulnerability of administrative and financial management of state resources; the objective was to establish the relationship between internal control and the modernization of the state in a regional government; applied research with a quantitative approach, non-experimental correlational and cross-sectional design, with a sample of 68 servers; the survey technique was used with 12 questions per variable, analyzed with an evaluative scale of 5 levels; with a non-normal distribution; Using the Spearman's Rho correlation, showing that internal control positively influences the modernization of the state in a regional government, with a correlation coefficient  $r = 0.586$ , qualified as moderate positive, the alternative hypothesis is accepted [ $\alpha=0.01 > \text{sig. (Two-sided)} = 0.000$ ]; and the null hypothesis is rejected. It is concluded that the internal control and the modernization of the state perceived by the workers of a regional government, are not yet the most efficient, there is a lack of implementation of institutional control strategies causing a poor implementation of digital technologies, which is also perceived by the population, who describe the few expectations of overcoming poverty levels due to different acts of corruption.

*Keywords:* Organizational structure, Risk assessment, Communication of findings, Security level, Prevention activities



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, CAJAVILCA LAGOS WILDER OSWALDO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis Completa titulada: "CONTROL INTERNO Y MODERNIZACION DEL ESTADO EN UN GOBIERNO REGIONAL, AÑO 2022", cuyo autor es CALDERON VARGAS ADA ELENA, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 08 de Agosto del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
CAJAVILCA LAGOS WILDER OSWALDO <b>DNI:</b> 06882240 <b>ORCID</b> 0000-0002-7895-3173	Firmado digitalmente por: WCAJAVILCAL el 08-08- 2022 12:14:18

Código documento Trilce: TRI - 0402820