

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

“El sistema de control interno y la gestión municipal del distrito de José Crespo y Castillo – Aucayacu 2020”

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Albornoz Villegas, Mishel Noelia

ASESOR: Peña Celis, Roberto

HUÁNUCO – PERÚ

2022

U

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional ()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la teoría contable

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Negocios, Administración

D

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 48522264

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 22477364

Grado/Título: Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoría y tributación

Código ORCID: 0000-0002-7972-4903

H

DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Samaniego Pimentel, Eddie Misael	Magister en gestión pública	46554205	0000-0001-7232-4248
2	Huatuco Veliz, Judith Sebastiana	Magister en gestión pública	21119651	0000-0001-6668-698X
3	Lavalle Dioses, Junior Miguel	Magister en administración de la educación	44280365	0000-0001-8886-0256

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **10:15 horas del día 06 del mes de setiembre del año 2021**, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron el sustentante y el Jurado Calificador mediante la plataforma virtual Google Meet, integrado por los docentes:

Mtro. Eddie Misael Samaniego Pimente	(Presidente)
Mtra. Judith Sebastiana Huatuco Véliz	(Secretario)
Mtro. Junior Miguel Lavallo Dioses	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 836 -2021-D-FCEMP-PACF-UDH, para evaluar la Tesis titulada: **"EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL DISTRITO DE JOSÉ CRESPO Y CASTILLO – AUCAYACU 2020"**, presentado por el Bachiller, **ALBORNOZ VILLEGAS, Mishel Noelia**, para optar el título **Profesional de Contador Público**.

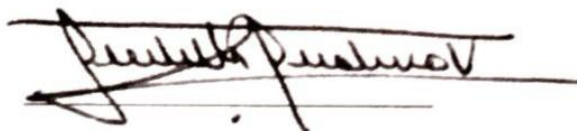
Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo(a) **Aprobada** con el calificativo cuantitativo de **14 (Catorce)** y cualitativo de **Suficiente** (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **11:15 horas del día 06 del mes de setiembre del año 2021**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Mtro. Eddie Misael Samaniego Pimentel
PRESIDENTE



Mtra. Judith Sebastiana Huatuco Véliz
SECRETARIO



Mtro. Junior Miguel Lavallo Dioses
VOCAL



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

DIRECTIVA N° 006- 2020- VRI-UDH PARA EL USO DEL SOFTWARE TURNITIN DE LA UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO Resolución N° 018-2020-VRI-UDH 03JUL20 y modificatoria R. N° 046-2020-VRI-UDH, 19OCT20

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

Yo, Roberto Peña Celis, asesor(a) del PA CONTABILIDAD Y FINANZAS y designado(a) mediante documento: Resolución N° 452-2021-D-FCEMP-PACF-UDH del estudiante(s) Albornoz Villegas, Mishel Noelia, de la investigación titulada: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION MUNICIPAL DEL DISTRITO DE JOSE CRESPO Y CASTILLO – AUCAYACU 2020

Puedo constar que la misma tiene un índice de similitud del 16% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco, 05 de octubre de 2022

Mg. CPCC ROBERTO PEÑA CELIS

DNI N° 22477364

Código Orcid N° 0000-0002-7972-4903

TESIS FINAL

INFORME DE ORIGINALIDAD

16%	16%	3%	8%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de internet	3%
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
3	repositorio.unjfsc.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.unapiquitos.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.unas.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	<1%
8	hdl.handle.net Fuente de Internet	<1%
9	tesis.ucsm.edu.pe Fuente de internet	<1%



Mg. Peña Celis, Roberto
DNI N°: 22477364
Código Orcid: 0000-0002-7972-4903

DEDICATORIA

Mi tesis está dedicada a Dios todo poderoso, por poner en mi camino a personas maravillosas y una de ellas es mi mamá, Dina Villegas García quien me inculco buenos valores en toda mi vida, fomentando el deseo de superación y gracias a su apoyo de manera incondicional en la parte moral y económica que tuvieron como resultado que yo fuera una profesional en la carrera de Contabilidad y Finanzas, todos mis esfuerzos son para ella.

A mi esposo Makioston y mi hija Britney, quienes me impulsaron a seguir adelante apoyándonos mutuamente para alcanzar nuestros sueños en esta nueva etapa de nuestra vida.

AGRADECIMIENTO

Se le agradece a la Universidad de Huánuco, en especial a la Facultad de Ciencias Empresariales, Programa Académico de Contabilidad y Finanzas, acogerme en sus instalaciones siendo una segunda casa, donde se me permitió formarme como una profesional.

A mi asesor PEÑA CELIS, Roberto, quien formó parte importante en esta tesis, quien me apoyo constantemente, resolviendo mis dudas y enriqueciéndome de sus conocimientos.

A todos los docentes, con quienes tuve el honor de compartir momentos de enseñanzas, diálogos y anécdotas, que me inculcaron buenos valores, me proporcionaron sus conocimientos durante mi carrera profesional, gracias a todos ustedes.

A los jurados, quienes me enseñaron con paciencia y dedicación, por aportar en mí sus conocimientos y aportes importantes para poder mejorar la presente tesis.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS.....	VII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	X
RESUMEN.....	XII
ABSTRACT.....	XIII
INTRODUCCIÓN.....	XIV
CAPÍTULO I.....	16
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	16
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	16
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	20
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	20
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	20
1.3. OBJETIVO GENERAL.....	20
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	20
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	21
1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	21
1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA	21
1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.....	21
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	21
1.7. VIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN	22
CAPÍTULO II.....	23
MARCO TEÓRICO	23
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	23
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES	23
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES	25
2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES.....	27
2.2. BASES TEÓRICAS	29
2.2.1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI).....	29
2.2.2. CONTROL INTERNO.....	40
2.2.3. GESTIÓN MUNICIPAL.....	42

2.3.	DEFINICIONES CONCEPTUALES	50
2.4.	HIPÓTESIS.....	53
2.4.1.	HIPÓTESIS GENERAL	53
2.4.2.	HIPÓTESIS ESPECÍFICO	53
2.5.	VARIABLES	54
2.5.1.	VARIABLE INDEPENDIENTE.....	54
2.5.2.	VARIABLE DEPENDIENTE	54
2.6.	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	55
CAPITULO III.....		57
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		57
3.1.	TIPO DE LA INVESTIGACIÓN	57
3.1.1.	ENFOQUE	57
3.1.2.	ALCANCE O NIVEL	57
3.1.3.	DISEÑO	58
3.2.	POBLACIÓN Y MUESTRA	59
3.2.1.	POBLACIÓN	59
3.2.2.	MUESTRA.....	60
3.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	62
3.3.1.	TÉCNICAS	62
3.3.2.	INSTRUMENTOS.....	63
3.4.	TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	63
3.4.1.	INTERPRETACIÓN DE DATOS Y RESULTADOS.....	63
CAPÍTULO IV.....		64
RESULTADOS.....		64
4.1.	PROCESAMIENTO DE DATOS	64
4.2.	CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....	87
CAPÍTULO V.....		92
DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS.....		92
5.1.	CONTRASTACIÓN DE RESULTADOS.....	92
CONCLUSIONES		96
RECOMENDACIONES.....		98
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		99

ANEXOS.....	105
-------------	-----

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Trabajadores que conforman la Población en la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo – Aucayacu 2020.....	59
Tabla 2 Trabajadores que conforman la Muestra en la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo – Aucayacu 2020.....	61
Tabla 3: Prueba Piloto para el análisis de confiabilidad de la encuesta que fue aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca	65
Tabla 4 Opinión de Expertos	67
Tabla 5 ¿Se han realizado charlas de sensibilización, para los trabajadores sobre, ética, integridad y su importancia en la función pública, en la presente gestión municipal?	68
Tabla 6 ¿Conoce Ud., las normas establecidas dentro de la entidad, a fin de regular el comportamiento de los trabajadores en la ejecución de su cargo, en la presente gestión municipal?.....	69
Tabla 7 ¿Considera Ud., que se han cumplido con dar a conocer a la población sobre la ejecución presupuestal, de forma semestral, por los medios de comunicación que existe, en la presente gestión municipal?	70
Tabla 8 ¿Cree Ud., que la alta dirección utiliza la información del Sistema de Control Interno en las decisiones de la entidad, en la presente gestión municipal?.....	71
Tabla 9 ¿Ud., ha observado que los funcionarios no realicen un adecuado control de la ejecución de las obras públicas, en la presente gestión municipal?.....	72
Tabla 10 ¿Cree Ud., que se ha dado la posibilidad que en el transcurso de contratación del personal se favorezca a un postulante, en la presente gestión municipal?	74
Tabla 11 ¿Ud., ha analizado si las medidas de control interno contribuirán a disminuir los riesgos encontrados en la presente gestión municipal?.....	73
Tabla 12 ¿Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para establecer las medidas de control interno en la presente gestión municipal?	75

Tabla 13 ¿Sabe Ud., si han establecido, recomendaciones de mejora para los riesgos encontrados, en la presente gestión municipal?	76
Tabla 14 ¿Conoce Ud., si se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción anual para la implementación del Sistema de Control Interno a los miembros de la Alta Dirección, en la presente gestión municipal?	77
Tabla 15 ¿Cree Ud., que se tomaron en cuenta las opiniones y necesidades de la población para la formulación de los proyectos de inversión pública en la en la presente gestión municipal?	77
Tabla 16 ¿Según su conocimiento existieron presupuestos públicos que no fueron aprobados por el Congreso de la Republica, en la presente gestión municipal?	79
Tabla 17 ¿Ud., Pudo evidenciar si se presentaron problemas en la ejecución de algunas obras públicas durante la presente gestión municipal?	80
Tabla 18 ¿Considera Ud., que es necesario que se evalúe el presupuesto público, en la presente gestión municipal?	81
Tabla 19 ¿Considera Ud., que las disposiciones creadas por la máxima autoridad a favor de los cumplimientos de las metas institucionales son aplicadas en la presente gestión municipal?	82
Tabla 20 ¿Cree Ud., que la dirección de apoyo evalúa el comportamiento de los trabajadores necesarios para adaptarse y cumplir los objetivos, en la presente gestión municipal?	83
Tabla 21 ¿Conoce Ud., si la máxima autoridad toma en cuenta las orientaciones del órgano de asesoramiento, para asegurar los actos administrativos, en la presente gestión municipal?	84
Tabla 22 ¿Sabe Ud., si se realizan acciones dando a conocer sobre los compromisos y prioridades para el cumplimiento de los objetivos y metas a los trabajadores, en la presente gestión municipal?	85
Tabla 23 ¿Cree Ud., que todos los trabajadores realizan su trabajo con responsabilidad y en función a las metas establecidas, en la presente gestión municipal?	86
Tabla 24 Escala de Valores de Spearman.....	87
Tabla 25 Correlación de Spearman, Hipótesis General.....	88
Tabla 26 Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 1)....	89
Tabla 27 Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 2)....	90

Tabla 28 Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 3).... 91

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 ¿Se han realizado charlas de sensibilización, para los trabajadores sobre, ética, integridad y su importancia en la función pública, en la presente gestión municipal?	68
Figura 2 ¿Conoce Ud., si la municipalidad cuenta con las normas establecidas dentro de la entidad, a fin de regular el comportamiento de los trabajadores en la ejecución de su cargo, en la presente gestión municipal?	69
Figura 3 ¿Considera Ud., que se han cumplido con dar a conocer a la población sobre la ejecución presupuestal, de forma semestral, por los medios de comunicación que existe, en la presente gestión municipal?	70
Figura 4 ¿Cree Ud., que la alta dirección está obviando la información del Sistema de Control Interno en las decisiones de la entidad, en la presente gestión municipal?	71
Figura 5 ¿Cree Ud., que se ha dado la posibilidad que en el transcurso de contratación del personal se favorezca a un postulante, en la presente gestión municipal?	72
Figura 6 ¿Ud., ha observado que los funcionarios realicen un adecuado control de la ejecución de las obras públicas, en la presente gestión municipal?	73
Figura 7 ¿Sabe Ud., si se identificaron los riesgos y se han establecido las recomendaciones necesarias para dichos riesgos, en la presente gestión municipal?	74
Figura 8 ¿Según su conocimiento, se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos brindando información sobre el Sistema de Control Interno y para establecer las medidas de control en la presente gestión municipal?	75
Figura 9 ¿Ud., ha analizado si las supervisiones constantes contribuirán a encontrar y disminuir los riesgos en la presente gestión municipal?	76
Figura 10 ¿Conoce Ud., si se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción anual para la implementación del Sistema de Control Interno a los miembros de la Alta Dirección, en la presente gestión municipal?	77

Figura 11 ¿Cree Ud., que se tomaron en cuenta las opiniones y necesidades de la población para la formulación de los proyectos de inversión pública en la en la presente gestión municipal?	78
Figura 12 ¿Según su conocimiento existieron presupuestos públicos que fueron aprobados por el Congreso de la Republica, en la presente gestión municipal?	79
Figura 13 ¿Ud., Pudo evidenciar si se presentaron problemas en la ejecución de algunas obras públicas durante la presente gestión municipal?	80
Figura 14 ¿Considera Ud., que es necesario que se evalué el presupuesto público, en la presente gestión municipal?	81
Figura 15 ¿Considera Ud., que las disposiciones creadas por la máxima autoridad a favor de los cumplimientos de las metas institucionales son aplicadas en la presente gestión municipal?	82
Figura 16 ¿Cree Ud., que la dirección de apoyo evalúa el comportamiento de los trabajadores necesarios para adaptarse y cumplir los objetivos, en la presente gestión municipal?	83
Figura 17 ¿Conoce Ud., si la máxima autoridad toma en cuenta las orientaciones del órgano de asesoramiento, para asegurar los actos administrativos, en la presente gestión municipal?	84
Figura 18 ¿Sabe Ud., si se realizan acciones dando a conocer sobre los compromisos y prioridades para el cumplimiento de los objetivos y metas a los trabajadores, en la presente gestión municipal?	85
Figura 19 ¿Cree Ud., que todos los trabajadores realizan su trabajo con responsabilidad y en función a las metas establecidas, en la presente gestión municipal?	86
Figura 20 Correlación de Spearman, Hipótesis General.....	88
Figura 21 Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 1)...	89
Figura 22 Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 2)...	90
Figura 23 Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 3)...	91

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “El Sistema de Control Interno y la Gestión Municipal del distrito de José Crespo y Castillo – Aucayacu 2020”. Donde el Sistema de Control Interno, es un método eficaz que es utilizado antiguamente en Siria, Egipto entre otros países con la finalidad de lograr sus objetivos en una Gestión Municipal. En tal sentido se realizó el trabajo de investigación a fin de responder el Objetivo que fue: Analizar la relación entre el Sistema de Control Interno y la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020.

El tipo de investigación del presente trabajo fue de tipo aplicada, en vista de que existe una relación entre las variables de estudio, que son: El Sistema de Control Interno y Gestión Municipal, la cual corresponde al enfoque cuantitativo, ya se tuvo que recopilar datos por medio de la encuesta, por consiguiente el alcance o nivel de investigación es, un estudio descriptivo correlacional porque se describe la variable independiente para identificar la relación en la variable dependiente, el diseño es no experimental dado que durante la investigación no se manipulo ninguna de las variables y la población está conformada por 151 trabajadores de la municipalidad, en el que se tomó a 48 trabajadores como la muestra, eligiendo uno por cada área, se empleó como técnica la encuesta y el cuestionario para recopilar los datos.

Finalmente, se utilizó la correlación de Spearman para ver la relación entre las variables de estudio, la cual manifiesta que se alcanzó un valor relacional de 0.807, por lo tanto, existe una correlación positiva muy alta entre las dos variables en cuestión, tal como se muestra en la tabla N° 25, aceptando la hipótesis general. Para ello se recomienda dar la debida importancia al Sistema de Control Interno en la municipalidad en donde se involucre a todo el personal, porque son necesarios para que la gestión tenga un óptimo resultado.

Palabras claves: Eficiencia, gestión municipal, objetivos, sistema de control interno, supervisión, transparencia.

ABSTRACT

This research work entitled "The Internal Control System and Municipal Management of the district of José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020". Where the Internal Control System is an effective method that is used formerly in Syria, Egypt among other countries in order to achieve its objectives in a Municipal Management. In this sense, the research work was carried out in order to answer the Objective that was: Analyze the relationship between the Internal Control System and the Municipal Management of the District of José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020.

The type of research in this work was applied, in view of the fact that there is a relationship between the study variables, which are: The Internal Control System and Municipal Management, which corresponds to the quantitative approach, and data had to be collected Through the survey, therefore the scope or level of research is a correlational descriptive study because the independent variable is described to identify the relationship in the dependent variable, the design is non-experimental since during the research none of the variables were manipulated. The variables and the population is made up of 151 workers from the municipality, in which 48 workers were taken as the sample, choosing one for each area, the survey and questionnaire were used as a technique to collect the data.

Finally, the Spearman correlation was used to see the relationship between the study variables, which shows that a relational value of 0.807 was reached, therefore, there is a very high positive correlation between the two variables in question, as shown in table 25, accepting the general hypothesis. For this, it is recommended to give due importance to the Internal Control System in the municipality where all the personnel are involved, because they are necessary for the management to have an optimal result.

Keywords: Efficiency, municipal management, objectives, internal control system, supervision, transparency.

INTRODUCCIÓN

Desde tiempos antiguos, las municipalidades desde, fueron creando nuevas normas, leyes, sistemas con la finalidad de que exista un control en la gestión de las municipalidades, luego se estableció el Sistema de Control Interno, con el propósito de que los trabajadores realicen sus funciones con valores y ética, cumpliendo los objetivos de manera transparente, eficiente y eficaz. En la actualidad se perdió el énfasis a dicho sistema, debido a que los funcionarios no le prestan la importancia requerida y no lo implementan correctamente. En la municipalidad de José Crespo y Castillo – Aucayacu, se encuentra en atraso, debido a las malas decisiones de los funcionarios, realizando actos indebidos, dejando a la población en un atraso ya que las obras que se realizan son pésimas, del mismo modo hay obras paralizadas, también existe un ambiente de trabajo tenso, ya que no se practican los valores dentro de la entidad.

Por tal motivo, el presente trabajo de investigación titulado “El Sistema de Control Interno y la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo – Aucayacu 2020”. Tiene como finalidad brindar información a la municipalidad, sobre la importancia que tiene la implementación del Sistema de Control Interno dentro de la gestión municipal, mediante este sistema se podrá impartir los buenos valores y ética a todo el personal, para tener un clima labora favorable, también se podrá encontrar riesgos que dañan los procesos, de esa manera se podrá eliminarlos o contrarrestar su efecto, tomando medidas de remediación y supervisando constantemente, se llegara a cumplir las metas y objetivos institucionales de manera eficiente y eficaz.

El presente proyecto de investigación ha sido estructurado en cinco (5) capítulos; las cuales son importantes y necesarias para un esquema de investigación:

En el Capítulo I, se refiere al Problema de Investigación, conteniendo la descripción del problema, donde se formularon el Problema General y Especifico, del mismo modo se formularon el Objetivo General y Especifico, también se encuentran la justificación, las limitaciones y la viabilidad de la investigación.

En el Capítulo II, se refiere al Marco Teórico en el cual se dan a conocer los Antecedentes de la Investigación (Internacional, Nacional y Local), como también las Bases Teóricas, definiciones Conceptuales, Hipótesis General y Específico y el Cuadro de Operacionalización de las Variables.

En el Capítulo III, se encuentra la parte Metodológica de la Investigación, donde están los Tipos de Investigación, La Población y Muestra, Técnicas o Instrumento de Recopilación de Datos y Técnicas para el Procesamiento de Análisis de la Información.

En el Capítulo IV, tenemos el Procesamiento de Datos y la Contrastación de Hipótesis.

En el Capítulo V, está la Discusión de Resultados, Contrastación de Resultados del Trabajo de Investigación con respecto a los antecedentes y Bases teóricas. Conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Para empezar con el trabajo de investigación, conoceremos un poco más sobre el Sistema de Control Interno a nivel mundial, en el siguiente párrafo se dará a conocer lo siguiente:

Según Gonzáles (2017), en su artículo se refiere que:

Existen afirmaciones de que gracias a la partida doble es que nace el Control Interno, todo ello tiene origen en Siria, Egipto, entre otros países, donde se pudo apreciar la contabilidad de partida simple, luego surgieron los libros de contabilidad, de esa manera los propietarios de los negocios, empresas, etc., lograron solucionar la problemática que los aquejaba y lograron tener el control de los movimientos que se realizaban en su negocio, posteriormente en Venecia en el año 1494, Fray Lucas Paccioli, fue quien escribió el libro sobre contabilidad de partida doble. Después de ello se piensa que nació el Control Interno ya que los negociantes estaban preocupados por crear y establecer sistemas adecuados para proteger su ganancia.

Además se decía que el control interno, viene a ser una herramienta que ayuda a disminuir y suprimir los riesgos encontrados de una manera significativa, sin importar que tipo de organización sea, privados o públicos.

En el libro, “Los Orígenes del Municipio” el autor De Hinojosa (2017) nos menciona que:

La población Romana contaban con aproximadamente 600 mil y un millón 200 mil pobladores, por lo que no existía orden, en aquel entonces los trabajadores eran explotados, los grandes empresarios no pagaban impuestos y para poder organizarlos a los habitantes se tuvo que crear una organización municipal para acabar con los abusos de los funcionarios imperiales, que sirvió de ejemplo a las demás ciudades del imperio, Julio Cesar es el primero que inicia una reforma para la ciudad, el cual tuvo un buen resultado ya que pudo mejorar la ciudad construyendo

varios edificios, así mismo promulgo diversas medidas para renovar el orden y la seguridad de la ciudad. Por otro lado Octavio Augusto, separo la ciudad en diversos grupos, siendo monitoreadas cada uno por un comité de magistrados, creando del mismo modo curadores senatoriales de las aguas para dar una buena calidad de servicio a la población. (p. 2)

Al llevar a cabo todo ello, surgieron nuevos problemas en los municipios creados, ya que se derivaron a distintas personas para ser la cabeza (jefe), por lo que no tomaron buenas decisiones y se dejaron llevar por la corrupción, del mismo modo los familiares de los jefes, fueron quienes ocuparon cargos públicos sin medir las consecuencias de la incapacidad que tenían, en cuanto a la organización de una población y el mejoramiento que debieron de realizar a favor de la población.

Como también el Instituto Nacional de Estadística e Informática (1997) menciona que:

En el Perú, en tiempos antiguos no existía la democracia, por lo que los incas no podían elegir a sus gobernantes y el elegido sería el hijo mayor (el primogénito) de los comunitarios, o el hijo más inteligente, por lo que no era una elección del pueblo, sino de los supuestos dioses. Con la llegada de los españoles al Perú también llegó la democracia, trayendo la monarquía y el virreinato, los antiguos kurakas desaparecieron y surgió el varayoq (aquellos que poseen vara de mando), ya con el tiempo fueron llegando los alcaldes. (p.2)

A la llegada de los alcaldes al Perú, también llegó la ambición, la corrupción, el abuso de autoridad y el engaño a la población, debido a que los alcaldes prometían y no cumplían sus promesas en cuanto a obras públicas, mejoramiento a las infraestructuras educativas, programas sociales, etc., y la atención en las municipalidades eran pésimas. Por ello la Contraloría General de la República desde el año 2006 ha realizado innumerables esfuerzos para poder establecer al control interno como una herramienta fundamental en las

gestiones públicas, ayudando a fortalecer y beneficiando la gestión en relación al cumplimiento de sus objetivos y metas, sin embargo en la actualidad no se pudo percatar el avance de dicho sistema, aún siguen siendo débiles e incipientes.

De acuerdo al INEI (2020), actualmente en el Perú, mediante una investigación estadística nos certifica que tenemos 196 municipalidades que pertenecen a las provincias como también, 1678 municipalidades distritales y 2740 municipalidades de centros poblados conforme a lo establecido en la Resolución de Jefatura N°047-2020. (Párr. 1)

Según (Robles, 2003), en la página Web de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo nos da a conocer sobre la creación y Geografía de dicho distrito.

En el gobierno del Presidente de la Republica Fernando Belaunde Terry, se pudo formar por Ley N°14777 el 26 de diciembre de 1963, el Distrito de José Crespo y Castillo, que tiene como capital la ciudad de Aucayacu, teniendo como significado “Guerreros de Agua”, la ciudad de Aucayacu actualmente cuenta con una población de 25,259 habitantes, con una extensión superficial de 2.869,67 Km² de los cuales 600 has. Los cuales son utilizados para la agricultura, ganadería y forestal ya que son la riqueza de toda la población, estando dentro de los diez distritos de las cuales constituyen la provincia de Leoncio Prado, situada en el departamento de Huánuco, su hidrografía del Distrito es abundante ya que cuenta con diversos ríos, como el Huallaga, Sangapilla, Pendencia, Pucayacu, Pacae, Anda, Azpuzana, etc.

En la Municipalidad de Aucayacu, en las gestiones pasadas existieron autoridades (alcalde), como también funcionarios que fueron denunciados por fraude y corrupción dejando a la población con obras inconclusas, ocasionando un atraso para el distrito.

Al momento de la investigación el Distrito de José Crespo y Castillo - Aucayacu, contaba con recursos económicos disponibles, que no se

distribuían correctamente en la gestión, debido a que no están implementando el Sistema del Control Interno en la municipalidad, esto se puede notar en las obras públicas, infraestructura y en los trabajadores. El Distrito de José Crespo y Castillo no goza de un buen avance en cuanto a las obras públicas ya que existen avenidas y calles principales de la ciudad que se encuentran en pésimo estado, también la infraestructura de la municipalidad está deteriorada, despintadas, con falta de mantenimiento, por otro lado existen problemas internos entre trabajadores, esto se debe a que en la gestión entraron a laborar trabajadores ocupando cargos de confianza de manera irregular.

Para toda esta problemática se debe de aplicar Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, la cual contiene datos necesarios e importantes que ayudara a la municipalidad a lograr el cumplimiento de los objetivos institucionales y a promover una gestión eficiente, eficaz, con ética y transparencia, llevándose a cabo todo ello por medio de los tres ejes del control interno las cuales son: Cultura Organizacional, Gestión de Riesgos y Supervisión; las cuales incluyen a los Cinco Componentes del Control Interno, que son los siguientes; El Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión, siendo todo esto un sistema sumamente importante para poder cumplir los objetivos de la municipalidad de manera eficiente, sin desbalances ni pérdidas de cualquier tipo.

Las acciones que se deben de tomar tienen que ser manera radical, dándole mayor énfasis a los problemas mencionados, realizando ciertos ajustes o un cambio en los métodos de trabajo, y ejecución de las actividades, integrando a los trabajadores los conceptos sobre el control interno, de esa manera poder solucionar la problemática de la municipalidad.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿De qué manera el Sistema de Control Interno se relaciona con la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

¿De qué manera la Cultura Organizacional del Sistema de Control Interno se relaciona con la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020?

¿De qué manera la Gestión de Riesgos del Sistema de Control Interno se relaciona con la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020?

¿De qué manera la Supervisión del Sistema de Control Interno se relaciona con la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020?

1.3. OBJETIVO GENERAL

Analizar la relación entre el Sistema de Control Interno y la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020.

1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Identificar la relación entre la Cultura Organizacional del Sistema de Control Interno y la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020

Identificar la relación entre la Gestión de Riesgos del Sistema de Control Interno y la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020

Identificar la relación entre la Supervisión del Sistema de Control Interno y la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

La investigación propuesta es interesante, puesto que permite enriquecer de conocimientos sobre el Sistema de Control Interno, sus tres Ejes y la relación que tiene en la gestión de la Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020. Del mismo modo pueda servir posteriormente a los diferentes investigadores interesados en dicho tema.

1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

La investigación propuesta, se trata sobre el Sistema de Control Interno dentro de una municipalidad, teniendo en cuenta de que dicho sistema forma un papel sumamente importante dentro de la entidad ya que gracias a un minucioso Control Interno, se podrá demostrar las deficiencias o desbalances existentes en municipalidad, por tal motivo la gestión tendrá que brindar soluciones eficientes con el propósito de lograr con éxito las metas propuestas por la municipalidad.

1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

Para el logro del cumplimiento de los objetivos de este proyecto, la investigación se realizó con su propia metodología que es, la formulación de los cuestionarios, procediendo con las entrevistas, recopilando datos y luego procesarlo, de ese modo se podrá llegar a un resultado, lo cual ha sido relevante para poder mejorar el Sistema del Control Interno y la relación que existe con la Gestión Municipal del Distrito, de José Crespo y Castillo.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Para llevar a cabo la presente investigación, las limitaciones solo fueron, que no se pudo visitar a las bibliotecas académicas para obtener informaciones bibliográficas hoy que estamos pasando por épocas de pandemia del Corona Virus la "COVID-19", del mismo modo no se puede realizar las encuestas a todos los trabajadores ya que solo están trabajando por grupos reducidos, sobre todo a los trabajadores mayores ya que son los

más vulnerables y no se podrá hacer visitas a las diferentes entidades para obtener más información debido a la crisis sanitaria.

1.7. VIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

La investigación propuesta fue viable a pesar de las limitaciones ya mencionadas, por que contó con la participación de los trabajadores de la municipalidad quienes brindaron las informaciones requeridas, del mismo modo se facilitó los recursos financieros y materiales con la que se puede realizar el trabajo de investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Los antecedentes del problema de investigación abarcan trabajos de investigaciones pasadas, que tienen relación con el Control Interno y la Gestión Municipal, por ello consideré indagar en diversas tesis realizadas por estudiantes de la carrera de contabilidad de diversas universidades, a nivel Internacional, Nacional y Local. Mediante ello pude obtener las siguientes informaciones.

2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

De acuerdo al autor Arias (2018), en su tesis Titulada “*Manual de Auditoría para Evaluar el Control Interno en el Proceso de Selección de Recursos Humanos (Caso: Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal)*”, trabajo realizado para optar la Maestría en Auditoría Gubernamental y Control de Gestión, en la Universidad Mayor de San Andrés, La Paz - Bolivia. Concluye lo siguiente:

La estudio realizado, posibilitó preparar una propuesta de un Manual de auditoría con la finalidad de evaluar el control interno en el proceso de selección de recursos humanos del Instituto Nacional de Innovación agropecuaria y Forestal – INIAF, la misma coadyuvó para identificar los defectos de control interno relacionados con el seguimiento de selección de recursos humanos; determinar las características sobre la forma de selección de los recursos humanos (en la etapa de relevamiento de información/ planeación), y en el informe de auditoría efectuar sugerencias en cuanto a los defectos encontrados en la revisión de la documentación para subsanarlas y alcanzar la eficacia en el transcurso de selección del personal.

Además, la realización de trabajo de campo, permitió determinar un diagnóstico real de la situación actual y los procesos de selección de personal que lleva adelante la institución, la misma que no cuenta con

instrumentos de seguimiento, control y evaluación, de la gestión de recursos humanos.

Finalmente, se ha determinado mediante indagaciones y observaciones, las características sobre la forma de selección de personal, mismas que son aplicadas en base de las decisiones de la Máxima Autoridad Ejecutiva o de los Jefes de áreas, careciendo de instrumentos técnicos para la evaluación y selección. En el análisis realizado se identificó que la institución carece de Programa Operativo Anual Individual (POAI), Manuales u Normativa actualizada para la gestión de sus recursos humanos, en especial el proceso de selección.

De acuerdo con el autor Lagos (2019), en su tesis titulada "*La planeación estratégica como herramienta para mejorar la administración y control interno de la empresa LC&S Corporativo Constructor S.A. de C.V.*", para optar al Título de Licenciado en Administración, en la Universidad Villa Rica. Concluye:

Se realizó un análisis FODA el cual arrojó datos que sirvieron de base para elaborar un diagnóstico que sirvió para determinar los aspectos internos y externos que puedan intervenir positiva y negativamente en la aplicación de programas y así tener sustentabilidad para que al implementar el proceso de planeación estratégica se tuvieran los diversos escenarios.

Además, los programas se diseñaron bajo un esquema que permitirá la rápida detección y logro del objetivo, también se establecieron diversas estrategias y acciones, para que cada uno tome un rumbo adecuado y cumpla con lo establecido.

Al final de esta investigación la hipótesis que se aceptó fue la de trabajo cumpliendo el objetivo de diseñar una planeación estratégica que contribuya como herramienta para mejorar la capacidad administrativa y control interno de la empresa LC&S Corporativo Constructor S.A. de C.V.

De acuerdo con la autora Narváez (2021), en su tesis titulada “*El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa IEI GAVATRADE Cía. Ltda*”, para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría - CPA, Quito – Ecuador. Concluye lo siguiente:

Que la implementación de un sistema de control interno en la empresa IEI GAVATRADE CIA: LTDA para aumentar la rentabilidad de la misma, influye de forma directa con la rentabilidad de la empresa ya que se obtuvo un nivel de significancia según el test de chi cuadrado, 0,545 el cual es mayor a Sig. (Bilateral)=0,05, el cual confirma que el SCI es uno de los factores que más influyen en la rentabilidad de una empresa

Además, Se identificó que el SCI felicitara y lograra un aumento del 100% a nivel general tanto en actividades contables como administrativas y comerciales.

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

De acuerdo con el autor Cisneros (2020), en su tesis titulada “*Control Interno y Gestión Administrativa en la escuela profesional de Administración de Negocios*”, con el propósito de optar el Título profesional de Licenciados en Administración de Negocios, en la Universidad Privada de Pucallpa, Ucayali - Perú. Concluye:

Que existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión de la Municipalidad distrital de Yarinacocha.

Además, existe una relación directa y significativa entre el Ambiente de Control y la Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Yarinacocha

Asimismo, existe una relación directa y significativa entre Evaluación de Riesgos y la Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Yarinacocha.

También, existe una relación directa y significativa entre Actividades de Control y la Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Yarinacocha

De igual manera, existe una relación directa y significativa entre la Información y Comunicación con la Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Yarinacocha.

Finalmente, existe una relación directa y significativa entre la Supervisión y la Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Yarinacocha.

De acuerdo con el autor Amador (2017), en su tesis titulada *“El Sistema de Control Interno y su Incidencia en las Áreas de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Marcabal en el Año 2016”*, para optar el Título de Licenciado en Administración, en la Universidad Nacional de Trujillo, en Huamachuco - PERU. Concluye:

En las evaluaciones del área de logística y control patrimonial de la municipalidad distrital de Marcabal, se pudo encontrar riesgos provocados como consecuencia de las deficiencias en los procesos detectados en el área.

Además, se constató que no hay un apropiado planeamiento de las necesidades y recursos que las áreas usuarias de la municipalidad requieren de esta manera obteniendo sus bienes sin hacer una evaluación económica eficiente.

Finalmente, que una correcta aplicación del Sistema de Control Interno, influye en la reducción de riesgos operativos en la oficina de Logística y Control Patrimonial de la municipalidad distrital de Marcabal., así mismo permite la gestión de riesgos en procesos operativos de la entidad.

De acuerdo con los autores Lipa (2016), en su tesis titulada *“Control Interno y su Relación con el Proceso de Gestión Pública en la Corte Superior de Justicia de Junín en el Año 2014”*, para optar el Grado

académico de Maestro en Auditoría Gubernamental y Empresarial, en la Universidad Privada Norbert Wiener, Lima - Perú. Concluye:

Que las pruebas utilizadas en el presente trabajo de investigación sobre las variables Control Interno y Proceso de Gestión Pública muestran valor y credibilidad conforme a los análisis estadísticos realizados.

Además, que los resultados encontrados nos demuestran que el Control Interno es poco efectiva en la Corte Superior de Justicia de Junín.

Asimismo, que los resultados encontrados nos demuestran que el proceso de Gestión Pública es deficiente en la Corte Superior de justicia de Junín.

Finalmente, en general los resultados nos manifiestan que la hipótesis general de investigación ha sido contundentemente aceptada, esto es que: el Control Interno tiene relación directa con el Proceso de Gestión Pública en la Corte Superior de Justicia de Junín en el año 2014

2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES

De acuerdo con el autor Vara (2018), en su tesis titulada *Evaluación del Sistema de Control Interno para Detectar riesgos Operativos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud (DIRESA) Huánuco - 2017*, para optar el título de Contador Público en la universidad Nacional "Hermilio Valdizán", la cual se concluyó:

Que el hacer uso del control interno con procedimientos administrativos, circuitos de información y evaluación de contabilización incide en los riesgos operativos en el área de tesorería de la DIRESA – HUÁNUCO 2017.

Además, que los procedimientos administrativos de control interno tienen relación para efectuar de las normas y dispositivos legales de esa manera poder identificar los pagos efectuados disminuyendo los riesgos operativos en el área de tesorería de la DIRESA – HUÁNUCO 2017.

Finalmente, que el mantenimiento de los registros de egresos e ingresos en el área de tesorería favorece encontrar los errores y a la vez establecer el plan de mejora para procedimientos de pago en la DIRESA – HUÁNUCO 2017.

De acuerdo con el autor Fuentes (2021), en su tesis *“La Efectividad del control interno y su incidencia en la gestión educativa local de Marañón 2020”*, para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad de Huánuco, Huánuco – Perú, la cual concluye lo siguiente:

Luego de aplicar la prueba de Pearson obtuvimos una correlación positiva alta ($r_{xy} = 0.751$), con una correlación positiva considerable y con un grado de significancia. ($P - \text{Valor} < 000$), por lo que a mayor efectividad del control internos será mayor la gestión administrativa en la unidad de la gestión educativa local de Marañón.

Además, luego de aplicar la prueba de Pearson obtuvimos un grado calificado moderada ($r_{xy} = 0.630$), con un grado de significancia. ($P - \text{Valor} < 005$), por lo que un mejor ambiente de control será mayor efectiva la gestión administrativa en la unidad de la gestión educativa local de Marañón.

Asimismo, luego de aplicar la prueba de Pearson obtuvimos un grado calificado moderada ($r_{xy} = 0.652$), con un grado de significancia. ($P - \text{Valor} < 003$), por lo que a mayor efectividad en la evaluación de riesgos será eficiente la gestión administrativa en la unidad de la gestión educativa local Marañón.

Finalmente, Luego de aplicar la prueba de Pearson obtuvimos grado calificado moderada ($r_{xy} = 0.414$), con un grado de significancia. ($P - \text{Valor} < 015$), por lo que a mayor efectividad de los servicios de control será mayor la gestión administrativa en la unidad de la gestión educativa local de Marañón.

De acuerdo con el autor Aviles (2020), en su tesis titulada *“El Control Interno y su Incidencia en la Optimización de los Recursos*

Financieros en las Municipalidades de la provincia de Ambo - Periodo 2019”, con la finalidad de obtener el Título de Economista en la Universidad Nacional “Hermilio Valdizán” – Huánuco, PERU, la cual concluye lo siguiente:

El control interno a través de eficiencia, eficacia, transparencia, evaluación de riesgos y control gerencial inciden en la mejora de los financiamientos, en los municipios de Ambo.

Además, El control interno a través de la eficiencia, eficacia y transparencia influye en la ejecución de gastos de la mejora de los recursos financieros en los municipios de Ambo.

Finalmente, el control interno a través de evaluación de riesgos afecta en las políticas y orientaciones para la mejora de los financiamientos en los municipios de Ambo.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)

De acuerdo con la Contraloría General de la República (2014), en el enfoque del control interno menciona que:

El SCI es una agrupación de normas, procesos, planes, métodos y técnicas que las entidades del estado tienen que considerar dentro de su gestión ya que ayudara a las áreas de la entidad a mejorar el ambiente de trabajo, en cuanto a las actitudes que desarrollan todos los trabajadores de la entidad (autoridades y personal), ayudando a que a que cada área se involucre responsablemente en los trabajos el control, con la finalidad de conseguir los objetivos institucionales de manera eficiente, eficaz, ética y transparente. (p. 32)

Todas las municipalidades deben de implementar el SCI ya que es un instrumento que impulsa a la mejora de la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de las actividades de la entidad, del mismo modo ayuda al mejoramiento del servicio público de presta, cuidando del

estado sus recursos y bienes ante cualquier pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales. Para poder cumplir las metas de manera eficiente y eficaz se debe implementar ciertas técnicas como el Control Interno, que ayudara considerablemente todas las entidades a controlar las gestiones administrativas, operativas y económicas, asegurando la transparencia en las operaciones que se están llevando a cabo. Para ello se crearon las siguientes leyes:

Según Ley N°27785 (2002), Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República hace referencia:

Que el Sistema Nacional de Control, viene a ser el conjunto de órganos de Control, Normas y Procedimientos formados para llevar a cabo los procesos gubernamentales de forma descentralizada y la Contraloría General de la República, es la entidad Técnico Rector del Sistema Nacional de Control estructurado, que tiene el derecho administrativo, funcional, económica y financiera, supervisando, vigilando y verificando de manera responsable los procedimientos que se llevan a cabo dentro de la entidad, salvaguardando los bienes y recursos del estado, de esa manera hacer cumplir las metas con eficiencia y eficacia las funciones de la entidad del estado. (p. 1)

Según (Ley N° 28716, 2006). Dicha Ley de Control Interno de las Entidades del Estado nos dice que:

Mediante esta Ley se puede reforzar los sistemas que se ejecutan dentro de la entidad ya sean administrativos y operativos, con el fin de combatir los actos de irregularidad o corrupción que se puedan dar por trabajadores dentro de las entidades, en ese sentido dicha Ley busca llegar a cumplir las metas institucionales establecidas de manera transparente y eficiente. (p. 1)

Según, La Contraloría (2016); Objetivos del Sistema de Control Interno: Como;

- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado, contra todo hecho irregular.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Promover que los funcionarios y servidores del Estado cumplan con rendir cuentas por los fondos y bienes públicos que administra.
- Promover y optimizar, la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, y la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

2.2.1.1. SEGÚN, RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 146 - 2019 - CG (2019): “IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO”.

Mediante esta nueva resolución de contraloría, las entidades del estado tendrán la facultad de aplicar su SCI, en tal sentido que la entidad podrá disponer en todo momento dicho sistema, del mismo modo podrá ponerlos en práctica, ya que será herramienta de gestión permanente, que proporcionará beneficios en la entidad porque aportará al cumplimiento de los objetivos institucionales de manera eficiente, eficaz, con ética y transparencia. (p.2)

2.2.1.1.1. Los Objetivos según Resolución de Contraloría N° 146 - 2019 - CG (2019):

- Regular el procedimiento para implementar el Sistema de Control Interno en las entidades del estado, estableciendo plazos y funciones.

- Establecer disposiciones para el seguimiento y evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno.

2.2.1.2. Ejes del Control Interno: En estos tres ejes del sistema de control interno e incluyen a los cinco componentes:

Según Gerencia de Control de Gestión (2006), de la Contraloría General de la República, mediante **Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG**, “se acepta las normas del Control Interno en ello, los componentes del Control Interno determinado en el Informe (COSO 2013), con las Normas del Control Interno. Ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo”. (p. 12)

Eje Cultura Organizacional: El presente eje, se encarga de velar por la tranquilidad en la entidad, fortaleciendo la estructura orgánica, del mismo modo promover condiciones apropiadas para alcanzar los objetivos de la entidad, identificando algunas deficiencias que puedan perjudicar el cumplimiento de dichos objetivos, para luego establecer medidas de remediación, con el propósito de reparar o vencer las deficiencias. (p. 12,13)

Este eje, está compuesto por dos componentes del control interno que son los siguientes:

a. Ambiente De Control: De acuerdo con la Contraloría General de la República (2014)

En este componente, los trabajadores de las entidades del estado podrán disponer de un entorno más confortable porque los trabajadores deben tener en cuenta las normas de conducta de cada dentro de la entidad, practicando los buenos valores y la ética profesional, todo ello hará que el sistema en general tenga un impacto positivo. (p. 35)

Según Pérez (2011), en su sitio Web nos menciona que:

El Ambiente de Control es una norma o regla que cada entidad propone en la gestión, siendo los trabajadores la base o núcleo fundamental de la entidad, del mismo modo son ellos los responsables de promover el valor ético, la integridad y la competencia razonable entre colaboradores, haciendo un entorno de trabajo confortable.

b. Información Y Comunicación:

Mediante una buena Información y Comunicación constante dentro de la entidad, se podrá llevar con eficiencia y eficacia la gestión, los encargados del control interno son los responsables de realizar acciones para que exista una buena comunicación e información, respaldando la toma de decisiones.

Conforme a la Contraloría General de la República (2014), nos menciona que:

En una entidad es importante dar a conocer la información necesaria, para así identificar algunas deficiencias y de esa manera poder realizar acciones requeridas de dicha información, promoviendo el cumplimiento de sus metas institucionales con eficiencia. La comunicación es el desarrollo constante de las actividades de la información, que se refiere al recojo y envío de dichas informaciones importantes durante la gestión. (p. 40)

Según Ballesteros (2014), se refiere que:

La Información y Comunicación representa en las entidades una función clave e importante, teniendo una relación con su entorno, de esa manera se podrá facilitar el cumplimiento de los objetivos, ya que se crearán mecanismos

y políticas, con la finalidad de dar a conocer los resultados y demostrando mejoras en la gestión, haciendo que la Información y Comunicación sea adecuada a las necesidades.

Información: Es necesaria y fundamental, ya que en ella se encuentra una variedad de datos que ya fueron a su vez modificadas, del mismo modo se ordenó de acuerdo a los niveles, categorías o magnitudes, con la finalidad de que la información presentada pueda ser comprendida por los lectores, haciendo de ello un medio donde se ejerce responsabilidad respecto al control interno, donde la entidad es la encargada de disponer la manera en como la entidad reconoce, guarda e intercambia la información de una manera y tiempo que permita a las personas a cumplir sus responsabilidades, dicha información será un medio de aprendizaje ya que se encontraran información importante para la entidad.

- **Contenido:** Mediante esta acción se podrá mostrar todos los datos relevantes y necesarios de la información.
- **Oportunidad:** La información se facilitará en un determinado tiempo.
- **Actualidad:** La información obtenida deberá ser la más actual o recientemente encontrada.
- **Exactitud:** La información presentada deberá tener la confiabilidad pertinente siendo los correctos y confiables.
- **Accesibilidad:** Todo dato obtenido en la información tendrá que ser factible para las personas apropiadas y puedan obtenerlas fácilmente.

Comunicación: la comunicación viene a ser el proceso constante e interactivo de proporcionar, compartir, de ese modo adquirir toda la información importante y de calidad, ya sea interno o externo.

Comunicación Interna: Este tipo de comunicación es un medio por donde toda la información es difundida dentro de la entidad la cual fluye de diferentes maneras por los trabajadores en todos los ambientes de la entidad.

Comunicación Externa: Esta comunicación tiene dos finalidades, se obtiene información necesaria y relevante de afuera hacia adentro de la organización, eso quiere decir que la población dará a conocer sus opiniones, necesidades e inquietudes a la entidad. Y la entidad brindara la información en respuesta requerida a las necesidades.

- **Eje de Gestión de Riesgos:** Durante la gestión se pueden percibir los factores o las causas, que estén ocasionando desbalances o dañando los recursos, bienes y servicios del estado, perjudicando a la población, en cuanto al desarrollo de su distrito, por ello se puede establecer medidas de control, con la finalidad de combatir los riesgos encontrados, de ese modo minimizar o desaparecerlos, para que de ese modo la gestión tenga buenos resultados. Dichas medidas se encuentran el Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Control.

Según Ministerio de desarrollo e Inclusion Social (2020), se refiere que el eje, esta entendido a la valoración e identificación de los elementos o circunstancias que perjudican logra las metas de la entidad, en relación a las provisiones de los productos que son ofrecidos a la población en cuanto a los bienes y servicios públicos, del mismo modo diagnosticar las medidas de control que ayudaran a reducir la posibilidad de que se lleven a cabo dichos eventos. La responsabilidad de la entidad es priorizar los productos, realizando una evaluación de riesgos en dicha provisión y al final se definirá controles para reducir los riesgos encontrados.

El mencionado eje está conformado por dos componentes del control interno que son los siguientes:

c. Evaluación De Riesgo: Se refiere al sistema indispensable que la autoridad superior pondrá a disposición de la entidad, de modo que ayudará a reconocer, analizar y solucionar los riesgos que se puedan ocurrir durante la gestión.

Según la La Contraloría (2016):

Define que el riesgo es la aproximación de un suceso que uno no desea ya que mediante dicho suceso puede existir la probabilidad de que la entidad se perjudique directamente, siendo los mismos trabajadores los encargados de realizar la organización e identificación de los riesgos existentes en la entidad, de esa manera poder contrarrestar o combatirlos definitivamente. (p. 8)

Según Pérez (2011), en cuanto a la evaluación de riesgos nos dice que:

Se podrán visualizar en cualquier tipo de organización ya sea pequeña, mediana o grande, ya que siempre se está actualizando o cambiando las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas, todos estos acontecimientos produce riesgos en los procesos de las gestiones, para ello la entidad tiene la obligación de encontrar y evaluar los riesgos que impiden el avance y por ende el cumplimiento de las metas institucionales. Por tal motivo las entidades deben implementar en sus funciones la evaluación de los riesgos de manera constante con la intención de prevenir y afrontarlos de manera prudente, minimizando y si es posible eliminar el problema, por consiguiente, llegar a cumplir los objetivos de la entidad de manera satisfactoria.

Proceso de la Evaluación de Riesgo:

- **Identificación de Riesgos:** Se podrá encontrar dos factores de riesgos dentro de la entidad, el primero es el factor externo que pueden ser en lo económico, político, tecnológico, social y ambiental y el otro factor es el Interno, que pueden ser la estructura, el personal, la tecnología o los procesos. Todo ello se tendrá que identificar para evitar que afecte al logro de las metas establecidas de la gestión.
- **Plan de Mitigación de Riesgos:** Concerniente al referido Plan, se entiende como una estrategia de gestión, la cual incorpora su transformación, definiendo metas institucionales y encargando las obligaciones hacia las distintas áreas de la entidad, explicando los procesos en cuanto a la evaluación de riesgos, analizando todas estrategias que se deberán tomar.
- **Valoración de los Riesgos:** Mediante ello, se podrá conseguir la información suficiente sobre los riesgos ocasionados en el proceso de la gestión, ello nos ayudará a realizar un análisis significativo, permitiendo a los trabajadores de la entidad a reflexionar sobre los probables problemas o riesgos que se puedan presentar, afectando el logro de las metas.
- **Respuesta al Riesgo:** En este punto los directivos ya identificaron el riesgo, ahora les toca dar respuesta a ello, para eso deben considerar la conexión con la tolerancia al riesgo y su costo/beneficio, siendo los ejemplos de respuesta los siguientes: evitar, reducir, compartir y aceptar.

d. Actividades De Control: en cuanto a la Contraloría General de la República (2014). Nos menciona que:

La autoridad y los encargados de la implementación del control interno de la entidad serán quienes puedan establecer las normas y procedimiento, para poder combatir los riesgos identificados en el proceso de la gestión, de esa manera dar el cumplimiento de las metas y objetivos. No obstante, toda actividad de control se tendrá que impartir en todas las actividades, intervenciones, jerarquías y operaciones de la entidad con el objeto de detectar o prevenir riesgos procurando el balance entre ambos. (p. 38)

Según Gonzáles (2013):

Nos menciona que en una Organización están conformados por distintos niveles, jerarquías, áreas o unidades ejecutoras, las cuales cada una de ellas tienen sus respectivas responsabilidades o trabajos encomendados, en cuanto a las actividades de control, por ese motivo es sumamente importante y necesario que todos los trabajadores conozcan en perfección sus distintas tareas de control, de esa manera poder ejecutarlas eficazmente, evitando errores que causaran daño directa o indirectamente a la organización.

Como también se refiere que estas actividades contribuirán a disminuir los riesgos que entorpecen e impiden lograr los Objetivos de la entidad, por ello se debe tener en cuenta que para cada control que se tenga que realizar se deberá identificar un riesgo, mediante esto se puede recién actuar, porque si se realiza demasiados controles, aumentarás la cantidad de riesgo, entonces será peligroso ya que no se podrá dar soluciones a todos en el mismo tiempo. (p. 17)

- **Eje de Supervisión:** para poder analizar en qué estado se encuentra o si se cumple de manera correcta el Sistema de Control

Interno dentro de la entidad, se tendrá que supervisar constantemente los procesos de los planes institucionales y brindar una evaluación anual de la Implementación del SCI.

Según Superintendencia Nacional de Bienes Estatales (2021), nos menciona que:

Este eje nos permite conocer y estar informados en cuanto al avance y evaluaciones de la implementación del SCI, cumpliendo los procesos de seguimiento del plan de acción anual y la evaluación anual de la implementación del SCI, que consiste primero en registrar constantemente en el programa informático del SCI, la situación en la que se encuentra las medidas de remediación y de control; Segundo, consiste en la resolución de un cuestionario, con el propósito de establecer el grado de conocimiento que tienen los trabajadores sobre el SCI en la entidad, el cual deberá ser aplicado en enero de cada año a partir del 2021

Este último eje está compuesto por un componente del sistema de control interno:

a. Supervisión: Mediante esta acción la entidad podrá verificar si los Componentes del Control Interno funcionan o se está llevando a cabo correctamente, esto se dará mediante las constantes evaluaciones que la entidad realizará a lo largo de la gestión.

Según la Contraloría General de la República (2014):

En cuanto a la actividad de supervisión, afirma que es sumamente importante y necesario, ya que el objetivo de la supervisión es analizar la eficiencia y calidad de las funciones que se realizan durante la gestión, de esa manera se podrá verificar las deficiencias y poder mejorar dicho sistema, creando nuevos y mejores mecanismos que ayudaran a la evaluación del control interno, en los puntos críticos, con la

finalidad de conocer a tiempo y poder solucionarlo de manera eficiente y eficaz.

2.2.1.3. Sistema De Control Gubernamental:

Son las acciones fundamentales que tiene el Control Gubernamental, es de Supervisar, Vigilar y Verificar en cuanto se refiere a las actividades públicas y los resultados que proviene de ello, ya sea en el tema financiero, presupuestales, administrativos, operativos, etc., haciendo cumplir y respetando las normas y lineamientos establecidos, con eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso de los bienes y recursos del estado, con la intención de mejorar la gestión.

2.2.2. CONTROL INTERNO

Se refiere a la acción de inspeccionar y verificar en qué estado se encuentra la entidad sujeta al control y si en la gestión se está llevado las operaciones con eficiencia, cumpliendo las normas y lineamientos establecidos por ley, salvaguardando los bienes del estado, siendo el control interno una herramienta necesaria en el área de la gerencia y que está compuesto por un desarrollo constante, dinámico e integral la cual es ejecutado por todos los integrantes de la entidad, con el propósito de afrontar y disminuir los riesgos que afectaran la gestión municipal.

De acuerdo a la Contraloría General de la República (2014),

Se refiere que la máxima autoridad, en este caso el alcalde, los funcionarios y trabajadores en general de la entidad son quienes efectúan rigurosamente el Proceso Integral de Gestión, haciendo cumplir los lineamientos del Control Interno, para que de esa manera se pueda verificar la situación actual en la que se encuentra la gestión, con la finalidad de poder alcanzar los objetivos institucionales trazados o a la meta prevista de manera eficiente y eficaz. (p. 9)

Según Mantilla (2018), se refiere:

Que mediante el Informe COSO, el Control Interno es definido como un proceso que ya está conformado y que tendrá que ser ejecutado por todos los integrantes de la entidad ya sean por la Junta de Directores, la Administración, como también los demás trabajadores encargados en cada área, todos ellos tendrán que estar encaminados hacia un mismo objetivo, prevaleciendo esa seguridad de hacer cumplir la meta establecida a fin del beneficio de la entidad. (p. 9)

a. Control Previo y Simultáneo: Nos hace referencia que los trabajadores de las entidades ya sean las mismas autoridades, funcionarios y servidores públicos, son los encargados hacer cumplir las Leyes y Normas establecidas sobre el Control Interno, siendo así los responsables de que la gestión encamine de manera eficiente.

b. Control Interno Posterior: Hace mención que los encargados o el responsable de cumplir las metas y objetivos de la entidad, es el titular de la entidad, siendo el encargado de determinar las políticas institucionales en los procedimientos y programas anuales. Del mismo modo es quien tiene que estar en constante evaluación y verificando que las actividades concernientes a los recursos y bienes del estado.

Importancia Del Control Interno:

Gracias a un buen Control dentro de una entidad, la entidad podrá tener beneficios durante la Gestión, que podría ser los siguientes:

- La Cultura del Control Interno favorecerá el crecimiento de las actividades institucionales del mismo modo mejorará el rendimiento.
- Cuando se aplica de manera correcta el Control Interno contribuirá fuertemente a adquirir una óptima gestión.
- El Control Interno es un instrumento fundamental que ayudara a las entidades a disminuir los actos de corrupción.

- El Control Interno motivara que la entidad cumpla con sus objetivos de manera eficiente, previniendo las pérdidas de sus recursos durante la gestión.

El control Interno asegurara la información financiera, del mismo modo hace cumplir las normas y lineamientos previniendo dañar la fama y otras consecuencias.

Control Externo:

Se refiere a las Normas, Políticas, métodos y procedimientos técnicos donde la entidad encargada en ejecutar es la misma Contraloría General u otro órgano encargado, donde tendrá que supervisar, vigilar y verificar en qué estado o situación se encuentra la gestión de la entidad, en cuanto se refiere a los bienes y recursos de estado.

- ***Acción De Control:***

Mediante esta acción el trabajador es consiente que debe aplicar correctamente de las normas y procedimientos establecidos que fueron dictaminadas con el Control Gubernamental de ese modo se efectúa la evaluación y verificación del sistema llegando a un análisis de la situación actual de la entidad pública. Siendo el Control una herramienta esencial que ayudara a la entidad a encontrar los responsables de los actos indebidos que se encontrarían, como también se volverán a plantear formas de cómo mejorar la gestión.

2.2.3. GESTIÓN MUNICIPAL

Según el Ministerio de Administracion Pública (2016), en cuanto se refiere a la Gestión Municipal nos afirma que:

La entidad, está creada a bases de normas, leyes, políticas municipales las cuales son respaldadas por las mismas autoridades y funcionarios dentro de la entidad, del mismo modo son ellos los responsables en la toma de decisiones, y el análisis del proceso de la gestión, promoviendo buenas obras públicas, brindando seguridad ciudadana, cumpliendo con las peticiones de la ciudadanía, con la

finalidad de poder ordenar el territorio que está dentro de su jurisdicción, como también brindar mejor calidad de vida a toda la población. (p.11)

Una Gestión Municipal, viene a ser las acciones que realizan los trabajadores de la municipalidad, quienes se harán responsables de la correcta administración de los recursos financieros, materiales, tecnológicos y humanos, cumpliendo los objetivos y metas institucionales de manera eficiente, eficaz y con transparencia porque de ello depende el desarrollo del distrito. (p. 12)

Municipalidad: Según Municipalidad Distrital de mi Perú (2021), se refiere que:

Es una organización que está respaldada por el estado, con el fin de promover el desarrollo de una ciudad, mediante obras públicas, en cuanto a educación, deporte, arte, seguridad ciudadana, violencias etc. Esta organización o entidad pública está liderada por el alcalde, los regidores, funcionarios y demás trabajadores, los cuales están divididos en distintas áreas o unidades, cumpliendo determinadas funciones de acuerdo al puesto que han sido encomendado, el progreso del pueblo dependerá de ellos, porque serán quienes tomen las decisiones y los puedan ejecutarlas.

Principios de la Gestión Municipal:

- **Eficiencia y Eficacia:** Mediante este principio la municipalidad se hace responsable de que su gestión proporcione cualidades y calidades que ayudara en el crecimiento y fortalecimiento de la institución municipal, del mismo modo esto ocasionara el beneficio de la población, mediante sus buenas obras y proyectos rentables.
- **Espacios de participación ciudadana:** Mediante este principio el ciudadano tiene el derecho a opinar, sugiriendo algunas propuestas en cuanto se refiere al crecimiento y desarrollo de la

población en general, siendo ellos mismos los que conocen las necesidades, como también el deseo del desarrollo para su Distrito

- **Pensamiento estratégico:** Mediante este principio se plantea una determinada meta, visualizando el recurso que disponen, de esa manera poder realizarlo.
- **Transparencia:** Mediante este principio se apertura y expone la información de los proyectos e inversiones realizadas o los que se encuentran en curso, a la población, donde ellos se darán cuenta si todo está correcto, creando confianza en la gestión municipal.
- **Descentralización y participación:** Mediante este principio la población se puede involucrar en los asuntos municipales apoyando en ese modo al desarrollo del distrito.
- **Bases de información:** Mediante este principio se brinda información actualizada a la población sobre la municipalidad, ya sea presupuestal, quienes son sus funcionarios, cuanto personal está trabajando y que acciones estas realizando, todo esto se dará mediante una plataforma vía web.

Tipos De Municipalidad.

Existen tres tipos de municipalidades

- 1. Municipalidades Provinciales,** realizan el mando de gobierno local en las limitaciones provinciales.
- 2. Municipalidades Distritales,** desempeñan las funciones del estado en las localidades que tienen jurisdicciones distritales.
- 3. Municipalidades de Centros Poblados,** son creados por la ordenanza municipal provincial y para que puedan ejercer sus actividades las municipalidades provinciales y distritales deben de brindarles los recursos mensualmente.

2.2.1.1. ESTRUCTURA ORGÁNICA MUNICIPAL

Según Oficina Técnica de Apoyo a la Mesa Directiva de Enlace con Gobiernos Regionales y Locales (2019), una estructura debe ser construida por criterios, por lo que las funciones y las

áreas deben tener relación, siendo el eje principal de una entidad debe de estar bien estructurada para poder lograr los objetivos institucionales. (pp.22-23)

- a. **Función de Gobierno:** En esta primera función le compete a la autoridad máxima de la entidad que es el alcalde y los regidores, quienes son los responsables en la formulación de las metas y objetivos de la entidad, como también establecen las políticas y normas de la entidad.
- b. **Función ejecutiva:** En la función ejecutiva lo realizan los órganos de Dirección de Apoyo y de Línea, siendo ellos los responsables de la ejecución de los Objetivos y Metas Institucionales que están aprobadas por el Órgano de Gobierno.
- c. **Función Técnica:** La función técnica es ejercida por los Órganos de Asesoramiento, ya que cuentan con las definiciones de los Objetivos y Metas que están sugeridas a implementarse.

Toma de Decisiones en la Gestión Municipal

Según Editora Perú (2003); Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972

- **Consejo de Regidores**, mediante el organismo legislativo que formula y brinda su aprobación a las normas, reglamentos y presupuesto, como también fiscaliza, supervisa y da seguimiento a las ejecutorias coordinadas por la alcaldía.

Según Editora Perú (2003)

- **Alcaldía**, órgano ejecutivo que dirige la administración local y la organización de los servidores municipales, propone iniciativas legislativas y ejecuta lo aprobado por el consejo de regidores.

2.2.1.2. CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS

Según Cristóbal y Armijo (2005), nos dice que:

Los objetivos conllevan al cumplimiento de un propósito más específico de la entidad, es el paso que se quiere realizar para llegar a la meta, la que se encontró diseñada en un plazo predispuesto, priorizando los objetivos más importantes porque de ello dependerá que la entidad obtenga los resultados favorables en la gestión, además mediante los objetivos que la entidad ya tiene planteada, ayudara a identificar los compromisos que puedan tener en la gestión. (p. 16)

Mientras que la meta significa el cumplimiento de una propuesta mucho más amplia, es el fin último al que se quiere llegar en un determinado tiempo, ya que la entidad cuenta con sus logros y objetivos ya definidos, entonces la meta es llegar a cumplirlo de manera satisfactoria.

Según Ministerio de Economía y Finanzas (2010)

Las metas de las municipalidades están relacionadas a recaudar el impuesto predial, a reducir la desnutrición crónica infantil, mejorar los servicios que se brindan a la población, como también la crear nuevas colegios, mejorar las infraestructuras de la ciudad y hacer menos complicado los trámites en los municipios. Las metas van a variar de acuerdo a las funciones y carencias, necesidades y potencialidades de cada municipalidad.

Según Lugo (2014), nos menciona la que un Objetivo viene a ser los pasos, procesos, o métodos que uno tiene que cumplir para llegar a la meta, es el propósito de a dónde quieres llegar, por lo tanto la Meta es el fin último, la terminación de los pasos, procesos o métodos que utilizaste para poder cumplir el objetivo y llegar a la meta, obteniendo el resultado deseado.

Gestión Pública: Según la Contraloría General de la República (2014):

El objetivo de toda entidad pública es, trabajar en la efectividad, eficiencia y economía de las funciones, de esa manera poder brindar calidad en los servicios, realizando mejoras continuas, obteniendo mayor productividad y beneficios al público. Trabajar en la efectividad, nos quiere decir que la entidad tiene como propósito cumplir responsablemente con las metas y objetivos. En cuanto a la eficiencia, se trata en cuanto a los bienes y servicios que realizan en la entidad y los recursos que se utilizan para poder producir. Y por último la economía se refiere a las compras que se realizan de los productos, a los contratos de los personales, de manera apropiada, con la calidad y cantidad requerida, teniendo en cuenta que sea el menor costo posible para no afectar la economía de la entidad.

2.2.1.3. PRESUPUESTO PÚBLICO

Según Ministerio de Economía y Finanzas (2021), no menciona que:

Es una herramienta fundamental en las entidades del estado, que permite brindar una mejor calidad de vida a la población, por medio de una retribución de los fondos públicos que el estado genera para la realización de obras y servicios públicos a favor de la población en general.

Para la elaboración del Proyecto de ley del Presupuesto Público consta de cuatro etapas:

a. Programación y Formulación. Según Grupo Propuesta Ciudadana (2020)

La programación del presupuesto, se refiere a la planeación de los gastos que la gestión pueda requerir, mediante las

pautas establecidas por la DNPP (Dirección Nacional del Presupuesto Público) y del MEF (Ministerio de Economía y Finanzas). Por lo que ayudara a diagnosticar los objetivos institucionales a corto plazo, analizando el financiamiento del gasto en función de la estimación de los fondos públicos. Mientras que la Formulación ya define la clasificación de los objetivos y metas institucionales, registrando todos los gastos que ya programaron.

b. Aprobación. Para que un proyecto esté aprobado, primeramente el anteproyecto del presupuesto concerniente al siguiente año, deberá ser emitida al Congreso de la República, dicha acción se realiza el mes de agosto de cada año, por lo que a la siguiente semana los funcionarios de la Presidencia del Consejo de Ministros PCM, se dirigen al Congreso para la sustentación de las prioridades del gasto y fuentes de financiamiento, a todo lo expuesto la Comisión de Presupuesto y Cuenta General de la Republica del Congreso analizara y dictaminara su repuesta, por el periodo de dos meses contando desde el 30 de agosto, cumplidos los dos meses el Pleno del Congreso tiene dos semanas, para debatir y responder al pedido, del mismo modo la PCM, es la encargada de manifestar su aceptación o disconformidad del anteproyecto, después que el Congreso emitiera su dictamen, por último el pleno vota el proyecto de ley de presupuesto, este será emitido al ejecutivo para su promulgación. Dicho Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) entrará en vigencia y ejecución del primero de enero del siguiente año la cual estará sujeta a constantes controles y evaluaciones.

c. Ejecución y Seguimiento. En esta etapa de Ejecución las entidades están responsabilizadas de hacer los gastos correspondientes según la programación del presupuesto, ya que la Dirección Nacional de Presupuesto Público les autoriza

trimestralmente el monto correspondiente que deben de gastar en ese periodo. Mientras se está ejecutando el proyecto, el pliego podrá realizar las modificaciones presupuestales necesarias, dicho acontecimiento lo puede autorizar el titular del pliego y en otros casos se tendrá que solicitar decretos de urgencia del Ejecutivo ya que el presupuesto total necesitara un crédito suplementario por lo que debe ser aprobado por ley del Congreso.

En la etapa de seguimiento, la DNPP es la encargada de hacer cumplir de manera pertinente los gastos presupuestarios del proyecto, como también las modificaciones que podrían presentarse, como también la Contraloría General de Republica y Los Órganos de Control Interno tienen la facultad de ejercer el control gubernamental de presupuesto, mientras que el Congreso de la Republica se encarga de Fiscalizar la ejecución presupuestaria.

d. *Evaluación.* En esta etapa la entidad está sujeta a una evaluación, dicha evaluación se dará en los primeros meses del tercer año, analizando los resultados de la gestión pública, determinando los avances físicos y financieros, del mismo modo todos los cambios realizados durante la ejecución del proyecto.

Seguimiento del Plan de Acción del SCI:

Es un proceso sistemático, en donde se reúne y se analiza la información con la finalidad de verificar si los avances realizados están cumpliendo de acuerdo al plan de acción aprobado, como también tienen que estar sometidas a las normas que la Contraloría General de la Republica que han establecidos.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

Servicios de Control

Según la Contraloría General de la República (2016), refiere a las funciones que la que la Contraloría General y los OCI (Órganos de Control Interno), plantean durante una gestión con la finalidad cumplir de manera eficiente todas las necesidades de control gubernamental en los Órganos del Sistema responsables.

Normas de Control

Según la Contraloría General de la República (2016), mediante esta normatividad las entidades del estado darán el cumplimiento de las Normas de Control, como también de los lineamientos de política, todo ello se podrá llevar a cabo con la supervisión, vigilancia y verificación de las funciones y resultados de cada gestión pública, de esa manera se llegará al objetivo de manera eficiente, con eficacia, transparencia y economía.

Auditoria

Según Sánchez (2020), la auditoria viene a ser una evaluación minuciosa a las funciones o procesos que cumple una entidad, de esa manera poder descartar los problemas que se están presentando, falencias o virtudes que pueda tener, así poder solucionarlos y fortalecer la gestión.

Administración Pública

Según Fortún (2019), La Administración Pública es una función fundamental ya que gracias a ello los Órganos del sector público tienen la responsabilidad de administrar y gestionar organismos de manera transparente, porque de ello dependerá el progreso del pueblo.

Población

Según Pérez (2010), se determina población a un stock de personas en un determinado lugar y tiempo, con no solo quiere decir que

la población de puede definir por volumen de cantidad si no también se analiza su género, edades, estado civil, etc.

Objetivos

Según Schroder (2004), es el resultado que se puede obtener tras una serie de funciones o actos de un proceso, teniendo en cuenta que también tiene una fecha de límite.

Estrategia Municipal

Según Asensio (2006), nos dice que una estrategia se asemeja a todas las estrategias para todos los ámbitos ya que todo parte de una determinada formación y aptitud para realizar las funciones con las habilidades y técnicas adecuadas de esa manera cumplir las metas u objetivos de la entidad. Pero en una gestión municipal es esencial que el alcalde y sus concejales trabajen estratégicamente, es decir, analizando, valorando y decidiendo los procesos de la gestión municipal.

Consejo Municipal

Según Registro Nacional de Municipalidades Ley N°27563 (2017), Los ciudadanos cada cuatro años sufragar para poder elegir a los regidores que integraran el consejo municipal, ellos serán quienes analizaran, estudiaran y discutirán propuestas, como también asuntos de interés de la población, de acuerdo a las propuestas que tuvo el alcalde, evaluando los presupuestos de la municipalidad y cuanto costarán los servicios municipales, priorizando obras que contribuirán al desarrollo del distrito ordenando el territorio con el apoyo del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo.

Gestión Pública

Según la Contraloría General de la República (2014), El objetivo de toda entidad pública es, trabajar en la efectividad, eficiencia y economía de las funciones, de esa manera poder brindar calidad en los servicios, realizando mejoras continuas, obteniendo mayor productividad y beneficios al público. Trabajar en la efectividad, nos quiere decir que la

entidad tiene como propósito cumplir responsablemente con las metas y objetivos. En cuanto a la eficiencia, se trata en cuanto a los bienes y servicios que se producen en la entidad y los recursos que se utilizan para poder producir. Y por último la economía se refiere a las compras que se realizan de los productos, a los contratos de los personales, de manera apropiada, con la calidad y cantidad requerida, teniendo en cuenta que sea el menor costo posible para no afectar la economía de la entidad.

Estructura Orgánica

Según Franklin (2016), la Estructura Orgánica viene a ser la división ordenada y sistemática de una organización ya conformada, a consecuencia de esto es que existen las diversas unidades y áreas de trabajo.

Sistema

Es una expresión que se escucha y se utiliza en distintas áreas de aprendizaje, como la física, biología, y la informática o computación, por lo que representa un conjunto ordenado de componentes relacionados entre sí, puede ser elementos materiales o conceptuales.

Planificación

Según Pérez y Gardey (2012). Son los esfuerzos que se desarrollan para poder cumplir algún objetivo, de modo que se hace lo posible para hacerlo realidad, cumpliendo una secuencia de acciones que se debe de trazar para poder cumplir la meta esperada.

Gobiernos Locales

Según Comisión del Congreso (2003), se refiere al gobierno local como entidades básicas de un determinado territorio perteneciente al estado y canales de participación vecinal de la cuestión pública, que hacen respetar y gestionan con libertad los intereses propios de los pobladores, ya que ellos son los componentes esenciales del gobierno local.

Órgano de Control Institucional

Según Ministerio de Economía y Finanzas (2019), el OCI (Órgano de Control Institucional), es el responsable de efectuar las funciones de Control simultaneo y posterior, del mismo modo se encarga del Plan Anual de Control y las leyes aprobadas por la Contraloría General de la Republica, verificando, que las obras y servicios públicos se realicen conforme a lo dispuesto en la ley, teniendo la responsabilidad de alertar a la entidad si se está incumpliendo o cometiendo algún error, con la finalidad de que la entidad pueda corregirlo a beneficio del ciudadano, del mismo modo estas acciones ayudara a evitar actos de corrupción.

Efectividad

Según Rizo (2019), nos dice que efectividad es realizar las cosas de la manera correcta, con eficiencia y eficacia.

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

Hg: El Sistema de Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo, Aucayacu, 2020

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICO

He1: La Cultura Organizacional del Control Interno se relaciona significativamente en la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo, Aucayacu, 2020

He2: La Gestión de Riesgos del Control Interno se relaciona significativamente en la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo, Aucayacu, 2020

He3: La Supervisión del Control Interno se relaciona significativamente en la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo, Aucayacu, 2020

2.5. VARIABLES

2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE

X= Sistema de Control Interno

2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE

Y= Gestión Municipal

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENCIONES	INDICADORES	ITEMS
Variable CONTROL INTERNO	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿Se han realizado charlas de sensibilización, para los trabajadores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública, en la presente gestión municipal?
			¿Conoce Ud., si la municipalidad cuenta con las normas establecidas dentro de la entidad, a fin de regular el comportamiento de los trabajadores en la ejecución de su cargo, en la presente gestión municipal?
		Información y Comunicación	¿Considera Ud., que se han cumplido con dar a conocer a la población sobre la ejecución presupuestal, de forma semestral, por los medios de comunicación que existe, en la presente gestión municipal?
			¿Cree Ud., que la alta dirección utiliza la información del Sistema de Control Interno en las decisiones de la entidad, en la presente gestión municipal?
	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿Ud., ha observado que los funcionarios realicen un adecuado control de la ejecución de las obras públicas, en la presente gestión municipal?
			¿Cree Ud., que se ha dado la posibilidad que en el transcurso de contratación del personal se favorezca a un postulante, en la presente gestión municipal?
		Actividades de Control	¿Ud., ha analizado si las medidas de control contribuirán a disminuir los riesgos encontrados en la presente gestión municipal?
			¿Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para establecer las medidas de control en la presente gestión municipal?
	Supervisión	Supervisión y Monitoreo	¿Sabe Ud., si han establecido, recomendaciones de mejora para los riesgos encontrados, en la presente gestión municipal?
			¿Conoce Ud., si se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción anual para la implementación del Sistema de Control Interno a los miembros de la Alta Dirección, en la presente gestión municipal?

	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Variable	Etapas del Presupuesto Público	Programación y Formulación	¿Cree Ud., que se tomaron en cuenta las opiniones y necesidades de la población para la formulación de los proyectos de inversión pública, en la en la presente gestión municipal?
		Aprobación	¿Según su conocimiento existieron presupuestos públicos que no fueron aprobados por el Congreso de la Republica, en la presente gestión municipal?
		Ejecución y Seguimiento	¿Ud., Pudo evidenciar si se presentaron problemas en la ejecución de algunas obras públicas durante la presente gestión municipal?
		Evaluación	¿Considera Ud., que es necesario que se evalué el presupuesto público, en la presente gestión municipal?
GESTIÓN MUNICIPAL	Estructura Orgánica	Función de Gobierno	¿Considera Ud., que las disposiciones creadas por la máxima autoridad a favor de los cumplimientos de las metas institucionales son aplicadas en la presente gestión municipal?
		Función Ejecutiva	¿Cree Ud., que la dirección de apoyo evalúa el comportamiento de los trabajadores, necesarios para adaptarse y cumplir los objetivos, en la presente gestión municipal?
		Función Técnica	¿Conoce Ud., si la máxima autoridad toma en cuenta las orientaciones del órgano de asesoramiento, para asegurar los actos administrativos, en la presente gestión municipal?
Cumplimiento de los Objetivos y Metas		Conocimiento de los compromisos y prioridades	¿Sabe Ud., si se realizan acciones dando a conocer sobre los compromisos y prioridades para el cumplimiento de los objetivos y metas a los trabajadores, en la presente gestión municipal?
		Conocimiento de las metas establecidas	¿Cree Ud., que todos los trabajadores realizan su trabajo con responsabilidad y en función a las metas establecidas, en la presente gestión municipal?

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE LA INVESTIGACIÓN

Al analizar el propósito del presente trabajo de investigación, los problemas y objetivos formulados, por dichos la investigación fue de tipo aplicada, ya que se buscó desarrollar los conocimientos necesarios para la aplicación directa a los problemas, es decir que se investiga para poder resolver, transformar, o producir cambios en la entidad que se está estudiando.

Según Murillo (2011). Nos dice que los conocimientos deben ser empleados en la práctica y después de organizar en la investigación, se podrán adquirir otros conocimientos, se visualiza en resolver problemas o intervenir situaciones.

3.1.1. ENFOQUE

El trabajo de investigación perteneció al enfoque cuantitativo; ya que durante la investigación se pudieron reunir diferentes datos e informaciones relevantes al tema en cuestión, como también dichos datos se tienen que analizar, interpretarlos y a su vez presentarlos estadísticamente.

Según Hernández et al. (2014), mediante este enfoque se podrá probar la hipótesis a base de la recolección de datos, mientras que la base de medición sea numérica, con análisis estadístico, de esa manera se podrá verificar las teorías como también se establecerá los modelos de comportamientos.

3.1.2. ALCANCE O NIVEL

El presente trabajo de investigación correspondió a un tipo de investigación relacional (descriptivo correlacional), porque se mencionarán los conceptos y características del Sistema de Control

Interno a conclusión de analizar la relación que tiene con la Gestión Municipal.

Según Rojas (2015)

El tipo de investigación descriptiva hace referencia a (Observacional, exploratoria, “No experimental”, etc.), nos hace ver la realidad tal como se muestra en una circunstancia de espacio y tiempo dado, observando, preguntando y a la vez registrando toda la información que se recibe, describiendo todo ello sin alteraciones de la realidad.

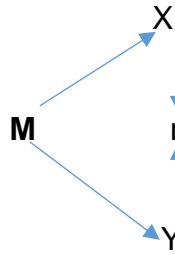
Según Hernández et al. (2014)

Nos dice que los estudios descriptivos tienen el objetivo de describir los eventos, situaciones, fenómenos, etc. Tal como se muestran y como en realidad son, buscando detallar sus propiedades o características del objeto u otro fenómeno que está en estudio de investigación con la intención es recoger o medir toda la información en función a las variables y conceptos ya definidos. Mientras que la investigación correlacional puede establecer o comparar el grado de relación entre dos o más variables de estudio.

3.1.3. DISEÑO

Según Hernández et al.(2014), El trabajo de investigación es reflejada al diseño no experimental porque se llevará a cabo sin modificar las variables, se tomará en cuenta la situación verídica del tema que se está investigando en tal sentido poder analizarlo.

El presente trabajo de investigación recolecto datos con el propósito de entender la auténtica información, con la intención de enriquecernos de los conocimientos que se está descubriendo, en cuanto a las leyes, teorías del Control Interno que nos permitirá percibir y explicar la relación que tiene con la Gestión Municipal del Distrito de José creso y Castillo – Aucayacu 2020.



Donde:

X= Control Interno

Y= Gestión Municipal

M= Muestra

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

Según Carrillo (2015), nos menciona que la población es la totalidad de personas, objetos, entidades, magnitudes, etc., unidades que están sometidas a una investigación o estudio con la finalidad de determinar sus características que el investigador está interesado en analizarlo para poder conocer o brindar una solución.

El presente trabajo de investigación cuenta con 151 trabajadores de la municipalidad por lo que serán la población de estudio entre ellos están los personales nombrados, contratado y CAS, según la siguiente tabla:

Tabla 1

Municipalidad de Aucayacu. (2017) Según Trabajadores que conforman la Población en la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo – Aucayacu 2020

AREAS	NUMERO DE TRABAJADORES
Alcaldía	1
Órgano de Control Institucional	3
Secretaría General y archivo	1
Unidad de RR.PP. e Imagen Institucional	3
Unidad de Tramite Documentario y Archivo Central	2
Gerencia Municipal	3
Oficina de Ejecución Coactiva	2
Gerencia de Administración y Finanzas	2

Unidad de Contabilidad	2
Unidad de Tesorería	3
Unidad de Recursos Humanos	3
Unidad de Logística	3
Unidad de Control Patrimonial y Margesi de Bienes	3
Gerencia de Administración Tributaria	2
Unidad de Registro y Fiscalización Tributaria	3
Unidad de Control Tributario y Orientación al Contribuyente	2
Gerencia de Desarrollo Económico	2
División de desarrollo Productivo	3
División de Formalización y Promoción del Turismo	3
Unidad Formuladora de Proyectos de Inversión	3
Gerencia de Servicios Públicos	2
División de Seguridad Ciudadana, Serenazgo y Defensa Civil	14
División de Policía Municipal, Transporte, Transito y Seguridad Vial	5
División del Ambiente, Limpieza Pública, Parques y Jardines	12
Unidad de Registro Civil	2
Unidad de Sancamiento Básico integral	3
Gerencia de Desarrollo Humano división de Participación Vecinal, Educación, Cultura y Deporte	3
División de DEMUNA, OMANPED Y CIAM	3
División de Programas Sociales	3
Unidad Local de Focalización-SISFOH	3
Gerencia de Infraestructura, Acondicionamiento Territorial y Catastro	1
División de Acondicionamiento Territorial y Catastro	3
División de Formulación y Ejecución de Proyectos	3
Comité de Coordinación Gerencial	3
Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	2
Unidad de Presupuesto	2
Oficina de Programación e Inversiones – OPI	2
Unidad de Informática, estadística y Sistemas	3
Unidad de Desarrollo Institucional	3
Gerencia de Asesoramiento jurídica	2
Consejo de Coordinación local Distrital	4
Junta de Delegados Vecinales Comunales	3
Plataforma de Defensa Civil	4
Comité de Programas Sociales	4
Comité Distrital de Seguridad Ciudadana	3
Concejo Distrital de la Mujer	3
Comisión Ambiental Municipal	3
Comité de Damas	4
TOTAL	151

Fuente: sitio Web <http://muniaucayacu.gob.pe/documentos2017/DocGestion/MOF.pdf>

3.2.2. MUESTRA

Para el caso del presente proyecto se considera la muestra No probabilística, ya que el propio investigador será quien identifique la muestra que se pondrá a juicio.

Según Carrillo (2015), la muestra es una pequeña cantidad de elementos que es extraída de la población, siendo el subconjunto de la población, dicha muestra servirá para poder analizar.

Según (Hernández et al. (2014) La muestra no probabilística, o como también es conocida como muestras dirigidas, según este tipo de

muestra no necesita de la probabilidad de un criterio estadístico, sino la relación que se encuentran con las características del estudio o los propósitos del investigador.

La encuesta será dirigida a todas las áreas existentes en la Municipalidad de José Crespo y Castillo, que son el área de Alcaldía, OCI (Órgano de Control Institucional), las diferentes gerencias y áreas de la mencionada entidad pública, debido a que el Sistema del Control Interno es relevante para toda la entidad, por lo que la responsabilidad cae en ellos, siendo los encargados de cumplir y hacer respetar las disposiciones dictadas dentro de la Municipalidad.

Tabla 2

Municipalidad de Aucayacu. (2017) Trabajadores que conforman la Muestra en la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo – Aucayacu 2020

AREAS	NUMERO DE TRABAJADORES
Alcaldía	1
Órgano de Control Institucional	1
Secretaría General y archivo	1
Unidad de RR.PP. e Imagen Institucional	1
Unidad de Trámite Documentario y Archivo Central	1
Gerencia Municipal	1
Oficina de Ejecución Coactiva	1
Gerencia de Administración y Finanzas	1
Unidad de Contabilidad	1
Unidad de Tesorería	1
Unidad de Recursos Humanos	1
Unidad de Logística	1
Unidad de Control Patrimonial y Margés de Bienes	1
Gerencia de Administración Tributaria	1
Unidad de Registro y Fiscalización Tributaria	1
Unidad de Control Tributario y Orientación al Contribuyente	1
Gerencia de Desarrollo Económico	1
División de desarrollo Productivo	1
División de Formalización y Promoción del Turismo	1
Unidad Formuladora de Proyectos de Inversión	1
Gerencia de Servicios Públicos	1
División de Seguridad Ciudadana, Serenazgo y Defensa Civil	1
División de Policía Municipal, Transporte, Tránsito y Seguridad Vial	1
División del Ambiente, Limpieza Pública, Parques y Jardines	1
Unidad de Registro Civil	1
Unidad de Sancamiento Básico integral	1
Gerencia de Desarrollo Humano división de Participación Vecinal, Educación, Cultura y Deporte	1
División de DEMUNA, OMANPED Y CIAM	1
División de Programas Sociales	1
Unidad Local de Focalización-SISFOH	1
Gerencia de Infraestructura, Acondicionamiento Territorial y Catastro	1
División de Acondicionamiento Territorial y Catastro	1
División de Formulación y Ejecución de Proyectos	1

Comité de Coordinación Gerencial	1
Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	1
Unidad de Presupuesto	1
Oficina de Programación e Inversiones – OPI	1
Unidad de Informática, estadística y Sistemas	1
Unidad de Desarrollo Institucional	1
Gerencia de Asesoramiento jurídica	1
Consejo de Coordinación local Distrital	1
Junta de Delegados Vecinales Comunes	1
Plataforma de Defensa Civil	1
Comité de Programas Sociales	1
Comité Distrital de Seguridad Ciudadana	1
Concejo Distrital de la Mujer	1
Comisión Ambiental Municipal	1
Comité de Damas	1
TOTAL	48

Fuente: sitio Web <http://muniaucayacu.gob.pe/documentos2017/DocGestion/MOF.pdf>

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1. TÉCNICAS

En la Presente Investigación, las técnicas de recolección de datos fueron las siguientes:

Encuesta. Según Westreicher (2020), se refiere que la encuesta es un instrumento necesario cuando uno quiere conocer alguna cualidad o característica de un conjunto de habitantes, con el propósito de recoger la información relevante ya sea cualitativa o cuantitativa de una población estadística, para ello se tiene que realizar un formulario de preguntas donde los datos obtenidos se someterán a un proceso con métodos estadísticos.

En tal sentido el proyecto de investigación se fundamentará en la Encuesta ya que dicha técnica de recolección de datos permitirá al investigador recabar Información (datos) apropiadamente de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo – Aucayacu, dándonos a conocer la realidad en la que se encuentra la actual Gestión, en cuanto al cumplimiento del Sistema del control Interno.

Las preguntas de la encuesta del presente trabajo de investigación en cuanto a la Variable Dependiente que es el Control Interno será tomada de la Resolución de Contraloría N° 146 2019 – CG, ya que esta mencionada Resolución es un guía de implementación del Sistema de

Control Interno que toda Municipalidad debe de tomar en cuenta en su gestión.

3.3.2. INSTRUMENTOS

El Cuestionario. Según García (2003), El Cuestionario está registrado antiguamente, es una técnica clásica en las ciencias sociales puesto que permite recolectar y a la vez registrar los datos, siendo un procedimiento versátil por lo que se puede acceder a utilizarlo como herramienta fundamental de la investigación y también nos ayuda para la evaluación de las personas, procesos y programas de formación, mediante un cuestionario se podrá identificar aspectos cualitativos y cuantitativos de la información que se está requiriendo.

El presente trabajo será destacado al tema del Sistema de Control Interno y la relación con la Gestión Municipal del distrito de José Crespo y Castillo – Aucayacu, por lo que se formularán el cuestionario con preguntas cerradas, aplicándolo a las muestras del objeto de estudio.

3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

3.4.1. INTERPRETACIÓN DE DATOS Y RESULTADOS

Todos los datos que fueron recolectados previamente con la encuesta realizada, se tendrá que pasar a procesarlos mediante la tabulación e interpretación de datos e interpretación usando el programa SPSS, la estadística descriptiva (cuadros estadísticos y gráficos), con la finalidad de comprobar el resultado final.

Para el procesamiento de los datos de este presente proyecto se realizará utilizando los siguientes programas:

- Software SPSS
- Microsoft
- Excel
- Gráficos Estadísticos
- Cuadros Estadísticos

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

El instrumento que se utilizó en el presente trabajo de investigación:

- Encuesta

Fue elaborado con el propósito de recopilar datos la cual permitió medir el grado de relación que tienen las variables de la presente investigación: el Control Interno y la Gestión Municipal; la escala de medición se basó en la escala de Likert, ello permite demostrar el cumplimiento de la variable.

El instrumento fue validado debido a que se realizó la prueba piloto, con la finalidad de verificar si los sujetos a la investigación comprenden el instrumento o si las preguntas formuladas son precisas y claras. En vista que estamos atravesando por una coyuntura crítica debido a la pandemia del Corona Virus (COVID 19), por tal motivo se redujeron las cantidades de trabajadores en distintas instituciones con el propósito de proteger a los más vulnerables, por esa razón dicho instrumento fue formulada a 20 trabajadores del distrito de Pillco Marca – Huánuco; del mismo modo se empleó la prueba de juicio de expertos, por tres profesionales con experiencia en el tema de investigación, quienes fueron; (Dra. Julia Palomino Gonzales, Mg. Hilman Lizardo Domínguez Jaimes y Mg. Faustino Julián Huatuco Galarza). Los mencionados expertos fueron quienes dieron sus apreciaciones u opiniones sobre los ítems de la encuesta, indicando que es confiable ya que tienen relación con los objetivos de la presente investigación, mencionando que ambos instrumentos están estructurados correctamente por lo que fue validado el contenido.

Tabla 3

Prueba Piloto para el análisis de confiabilidad de la encuesta que fue aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca

NÚMERO	VARIABLE INDEPENDIENTE										VARIABLE DEPENDIENTE								
	DIMENSIÓN 1				DIMENSIÓN 2				DIMENSIÓN 3		DIMENSIÓN 1				DIMENSIÓN 2			DIMENSIÓN 3	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	1	2	1	1	2	2	1	2	3	3	2	1	3	2	3	3	1	3	2
2	3	2	2	2	1	2	1	3	1	1	3	3	1	3	1	1	2	1	1
3	3	2	3	3	1	1	2	1	3	3	2	1	3	2	1	1	2	2	2
4	2	3	2	3	1	2	2	1	3	3	1	3	2	2	2	1	2	2	2
5	1	1	3	3	2	3	2	2	2	3	3	2	3	2	2	3	1	2	2
6	2	2	2	1	2	2	1	1	3	1	3	1	3	3	3	2	3	1	1
7	2	2	3	1	2	1	1	1	2	3	1	3	3	1	3	3	3	2	3
8	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	3	1	3	3	1	1	1
9	3	1	3	3	2	3	2	3	2	3	1	2	2	1	2	2	2	1	3
10	3	2	3	3	2	2	2	3	2	1	3	3	1	1	2	3	2	2	1
11	1	1	1	1	2	2	2	3	3	3	1	3	2	2	2	2	2	1	1
12	3	2	3	3	1	3	3	2	3	1	1	2	2	2	3	3	2	2	1
13	2	2	3	1	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	3	1
14	2	2	3	2	3	3	2	3	3	1	2	3	3	2	2	2	1	2	3
15	3		3	1	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2
16	1	2	1	2	3	3	2	2	1	1	2	2	2	3	1	2	1	2	3
17	2	1	1	2	3	3	2	3	1	3	2	2	2	3	3	1	2	1	3
18	2	2	2	1	1	3	3	1	2	2	2	1	1	2	1	2	3	2	1
19	2	2	1	2	1	2	3	1	2	2	2	2	1	1	1	1	2	1	3
20	3	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	3	1	1

Fuente: Resultados de la Prueba Piloto

Los resultados se obtuvieron gracias al programa SPSS-27 el cual se da a conocer en la tabla anterior, en donde se estudió el instrumento utilizado a prueba de ALFA-CROMBACH, para poder verificar el grado de fiabilidad que tiene el instrumento, para ello se realizó la prueba piloto, donde se encuesta con las mismas preguntas pero a otra población para luego calcular con la siguiente formula:

$$\alpha = \frac{N\bar{p}}{1 + \bar{p}(N-1)}$$

Donde:

N = Número de ítems

P = Promedio de las correlaciones entre los ítems

α = Coeficiente de confiabilidad

Al reemplazar dichos valores en la ecuación, se obtuvo el siguiente resultado:

Estadísticas de fiabilidad

ALFA DE CRONBACH	N° DE ELEMENTOS
0,804	20

Interpretación

El resultado obtenido de la prueba piloto es de 0.804, siendo un valor aceptable, puesto que supera el límite del coeficiente de confiabilidad que es (0,60), por tal motivo la encuesta califica como confiable y se podrá encuestar al grupo de estudio.

Opinión De Expertos

Validación de la propuesta de investigación:

El presente trabajo de investigación es sobre el tema del Sistema de Control Interno y la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo – Aucayacu, 2020, la cual fue propuesta por los siguientes profesionales expertos en el tema:

Tabla 4*Opinión de Expertos*

Evaluador Experto	Grado Académico e Institución donde Labora	Valoración de la Encuesta
Dra. Julia Palomino Gonzales	Doctora en Contabilidad Universidad de Huánuco	17.85
Mg. Hilman Lizardo Domínguez Jaimes	Magister en Auditoria y Tributación Universidad Nacional Hermilio Valdizán	16.80
Mg. Faustino Julián Huatuco Galarza	Contador Público Colegiado Universidad de Huánuco	17.85
Promedio de Ponderación		17.50

Los valores considerados para que la encuesta sea aceptable deben de ser entre los 16 y 20 puntos, los expertos mencionaron que son valores aceptables para que dicho instrumento sea confiable y por consiguiente el resultado del análisis del cuadro anterior es de 17.50 puntos, encontrándose en una escala excelente.

En los siguientes cuadros se mostrarán los resultados obtenidos al aplicar el instrumento (encuesta), a la población de muestra, quienes fueron los trabajadores de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo – Aucayacu 2020. Por lo que se utilizó los cuadros de frecuencia y las estadísticas descriptivas con la asignación de sus respectivos gráficos de barras.

Tabla 5

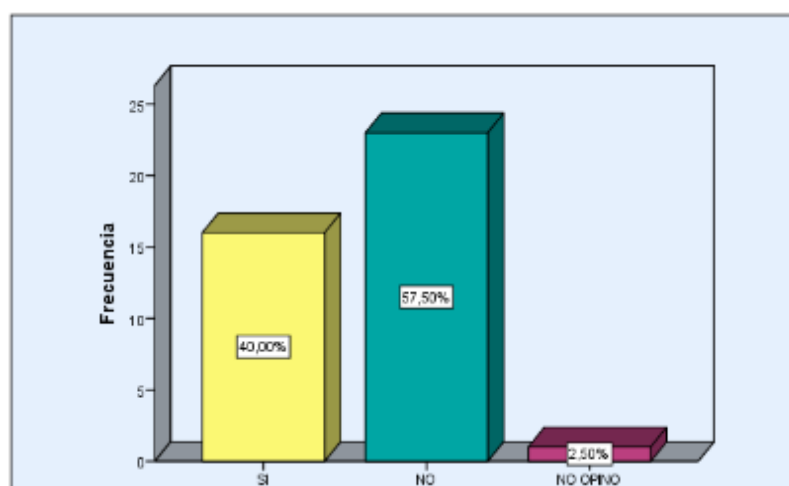
¿Se han realizado charlas de sensibilización, para los trabajadores sobre, ética, integridad y su importancia en la función pública, en la presente gestión municipal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	16	40,0	40,0	40,0
	NO	23	57,5	57,5	97,5
	NO OPINO	1	2,5	2,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta 2021

Figura 1

¿Se han realizado charlas de sensibilización, para los trabajadores sobre, ética, integridad y su importancia en la función pública, en la presente gestión municipal?



Fuente: Tabla 5

Interpretación:

En el Figura 1 se observa que el 57.50% de los trabajadores encuestados, marcaron que, no han realizado charlas de sensibilización, para los trabajadores, sobre, ética, integridad y su importancia en la función pública; mientras que el 40% marcaron que si han realizado y el 2.50% prefirieron no opinar. Los resultados nos demostraron que no existe una buena organización de la alta autoridad en función a las charlas, para dar a conocer la importancia que tienen, los valores, la integridad y lo importante que es, para que la gestión cumpla sus objetivos con transparencia.

Tabla 6

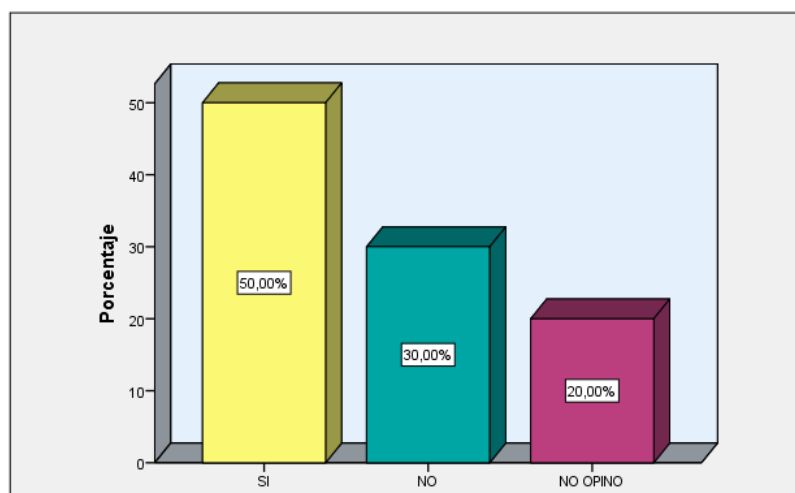
¿Conoce Ud., las normas establecidas dentro de la entidad, a fin de regular el comportamiento de los trabajadores en la ejecución de su cargo, en la presente gestión municipal?

		Frecuenci a	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	20	50,0	50,0	50,0
	NO	12	30,0	30,0	80,0
	NO OPINO	8	20,0	20,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta 2021

Figura 2

¿Conoce Ud., las normas establecidas dentro de la entidad, a fin de regular el comportamiento de los trabajadores en la ejecución de su cargo, en la presente gestión municipal?



Fuente: Tabla 6

Interpretación:

En el Figura 2 se observa que el 50% de los trabajadores encuestados, si conocen las normas establecidas con el fin de regular el comportamiento de los trabajadores en la ejecución de su cargo dentro de la Municipalidad; mientras que el 30% no conocen dichas normas y un 20% prefirieron no opinar. Ello nos da a conocer que solamente la mitad de los trabajadores conocen dichas normas, por consiguiente, no se trabaja correctamente en cuanto a la comunicación e información que debe brindar la alta dirección dentro de la municipalidad, del mismo modo implementarlas.

Tabla 7

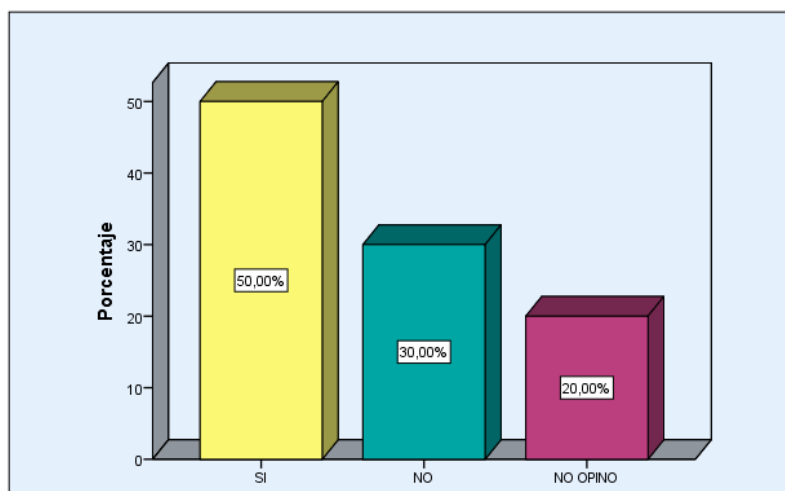
¿Considera Ud., que se han cumplido con dar a conocer a la población sobre la ejecución presupuestal, de forma semestral, por los medios de comunicación que existe, en la presente gestión municipal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	20	50,0	50,0	50,0
	NO	12	30,0	30,0	80,0
	NO OPINO	8	20,0	20,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta 2021

Figura 3

¿Considera Ud., que se han cumplido con dar a conocer a la población sobre la ejecución presupuestal, de forma semestral, por los medios de comunicación que existe, en la presente gestión municipal?



Fuente: Tabla 7

Interpretación:

En el figura 3 se observa que el 50% de los trabajadores encuestados, marcaron que, si cumplieron con dar a conocer a la población sobre la ejecución presupuestal, de forma semestral, por los medios de comunicación que existe, en la presente gestión; mientras que el 30% marcaron que no cumplieron y un 20% prefirieron no opinar. Dicho resultado refleja que la gestión está trabajando regularmente en cuanto a brindar información necesaria a la población sobre los ingresos y egresos presupuestales.

Tabla 8

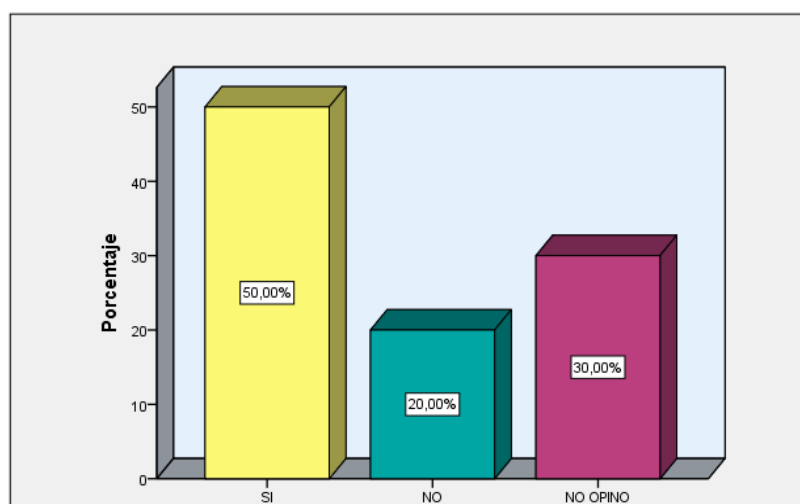
¿Cree Ud., que la alta dirección está ignorando la información del Sistema de Control Interno en las decisiones de la entidad, en la presente gestión municipal?

		Frecuenci a	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	20	50,0	50,0	50,0
	NO	8	20,0	20,0	70,0
	NO OPINO	12	30,0	30,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta 2021

Figura 4

¿Cree Ud., que la alta dirección está ignorando la información del Sistema de Control Interno en las decisiones de la entidad, en la presente gestión municipal?



Fuente: Tabla 8

Interpretación:

En la figura 4 se observa que el 50% de los trabajadores encuestados, marcaron que, la alta dirección sí está ignorando la información del sistema de control interno en las decisiones de la entidad, en la presente gestión; mientras que el 30% prefirieron no opinar y un 20% marcaron que no. Dicho resultado nos da conocer que falta implementar el sistema de control interno dentro de la gestión municipal ya que solo la mitad de trabajadores creen que si se toma en cuenta la información del SCI dentro de la municipalidad.

Tabla 9

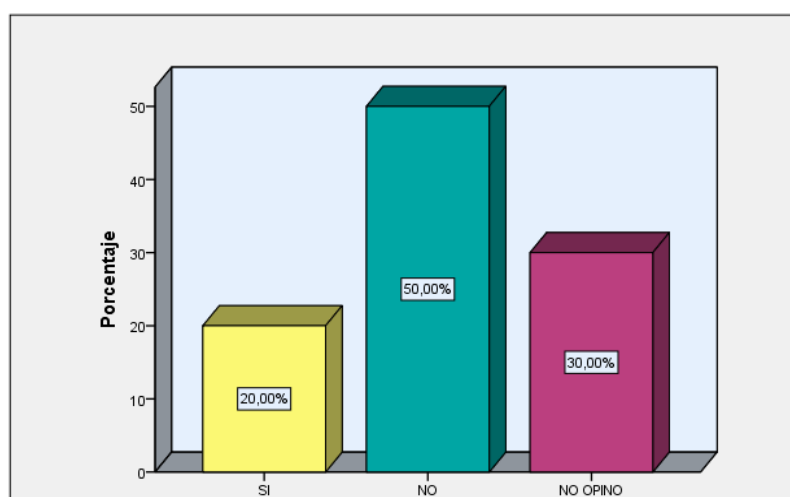
¿Cree Ud., que se ha dado la posibilidad que en el transcurso de contratación del personal se favorezca a un postulante, en la presente gestión municipal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	8	20,0	20,0	20,0
	NO	20	50,0	50,0	70,0
	NO OPINO	12	30,0	30,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta 2021

Figura 5

¿Cree Ud., que se ha dado la posibilidad que en el transcurso de contratación del personal se favorezca a un postulante, en la presente gestión municipal?



Fuente: Tabla 9

Interpretación:

En el figura 5, se observa que el 50% de los trabajadores encuestados, opinaron que no se dio la posibilidad que en el transcurso de contratación del personal se favorezca a algún postulante; mientras que el 30% marcaron que no opino y el otro 20% que sí. Demostrándonos que los trabajadores no están satisfechos al 100% en cuanto a las contrataciones del personal, ocasionando un clima laboral incómodo.

Tabla 10

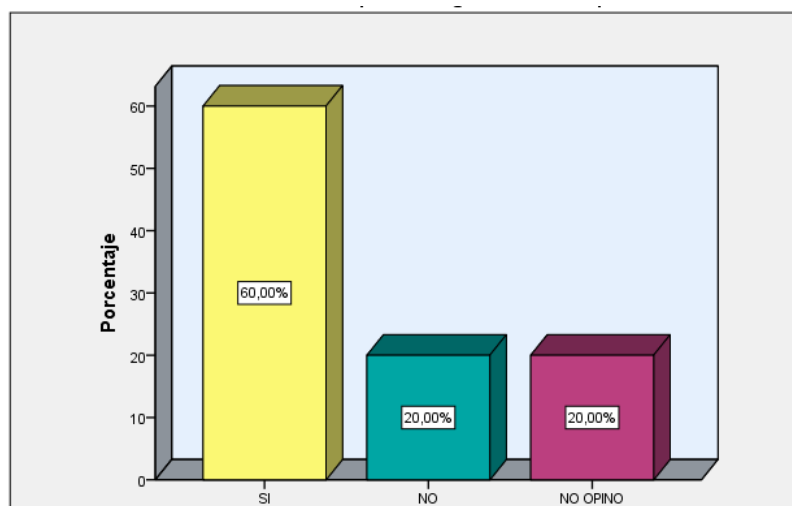
¿Ud., ha observado que los funcionarios realicen un adecuado control sobre el avance de los programas, proyectos o actividades, en la presente gestión municipal?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	24	60,0	60,0
	NO	8	20,0	80,0
	NO OPINO	8	20,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta 2021

Figura 6

¿Ud., ha observado que los funcionarios realicen un adecuado control sobre el avance de los programas, proyectos o actividades, en la presente gestión municipal?



Fuente: Tabla 10

Interpretación:

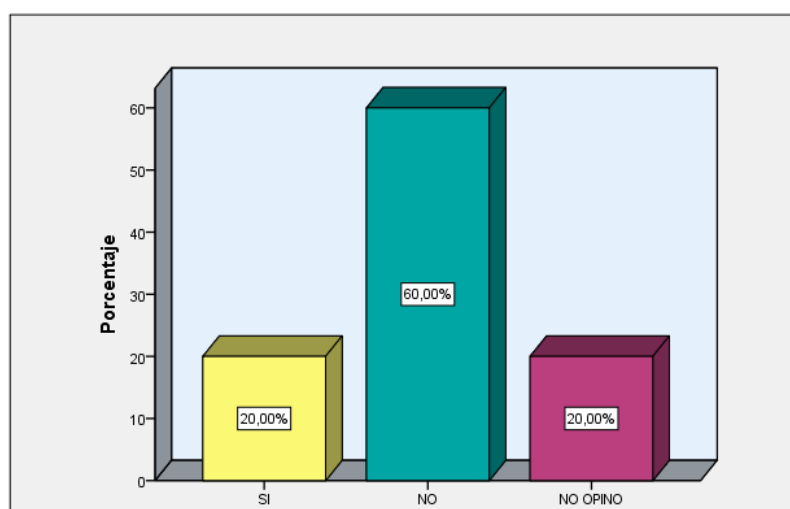
En el figura 6 nos da a conocer que el 60% de los trabajadores encuestados marcaron que, si observaron que los funcionarios realicen un adecuado control sobre el avance de los programas, proyectos o actividades, en la presente gestión municipal; mientras que el 20% marcaron que no y un 20% prefirieron no opinar. Ello refleja el trabajo regular de los funcionarios al realizar su trabajo encomendado.

Tabla 11

¿Sabe Ud., si se identificaron los riesgos y se han establecido las recomendaciones de mejora para dichos riesgos, en la presente gestión municipal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	8	20,0	20,0	20,0
	NO	24	60,0	60,0	80,0
	NO OPINO	8	20,0	20,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta 2021



Fuente: Tabla 11

Figura 7

¿Sabe Ud., si se identificaron los riesgos y se han establecido las recomendaciones de mejora para dichos riesgos, en la presente gestión municipal?

Interpretación:

En el figura 7 nos da a conocer que el 60% de los trabajadores encuestados marcaron que, no se identificaron los riesgos y se han establecido las recomendaciones necesarias para dichos riesgos; mientras que el 20% marcaron que sí y el otro 20% prefirieron no opinar. Dicho resultado nos muestra que la municipalidad a pesar de realizar el control respectivo, no tienen aún la capacidad de identificar los riesgos para poder combatirlos y de esa manera mejorar la gestión.

Tabla 12

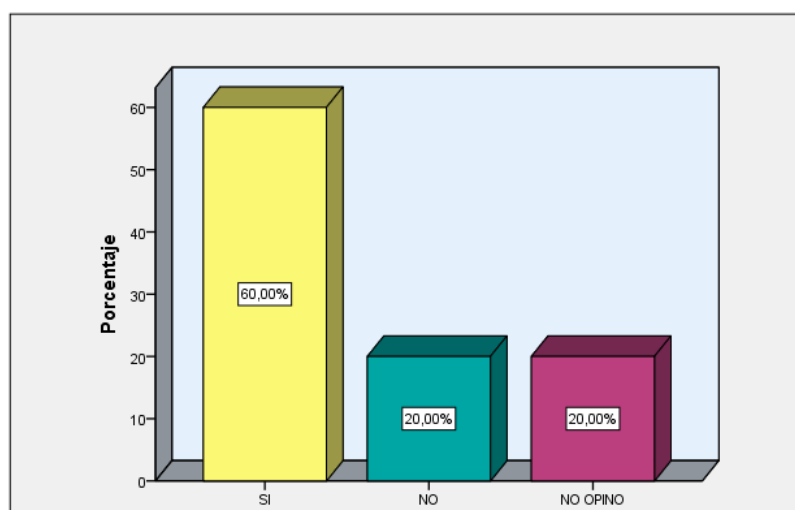
¿Según su conocimiento, se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos brindando información sobre el Sistema de Control Interno y las medidas de control en la presente gestión municipal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	24	60,0	60,0	60,0
	NO	8	20,0	20,0	80,0
	NO OPINO	8	20,0	20,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta 2021

Figura 8

¿Según su conocimiento, se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos brindando información sobre el Sistema de Control Interno y las medidas de control, en la presente gestión municipal?



Fuente: Tabla 12

Interpretación:

En el figura 8 nos da a conocer que el 60% de los trabajadores encuestados opinaron que, si han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos brindando información sobre el SCI y las medidas de control, en la presente gestión municipal; mientras que el 20% negaron y el otro 20% prefirieron no opinar. Demostrándonos que las autoridades están trabajando regularmente en cuanto a la difusión de información sobre el SCI y las medidas de control, con el propósito de ayudar a lograr los objetivos institucionales de la municipalidad.

Tabla 13

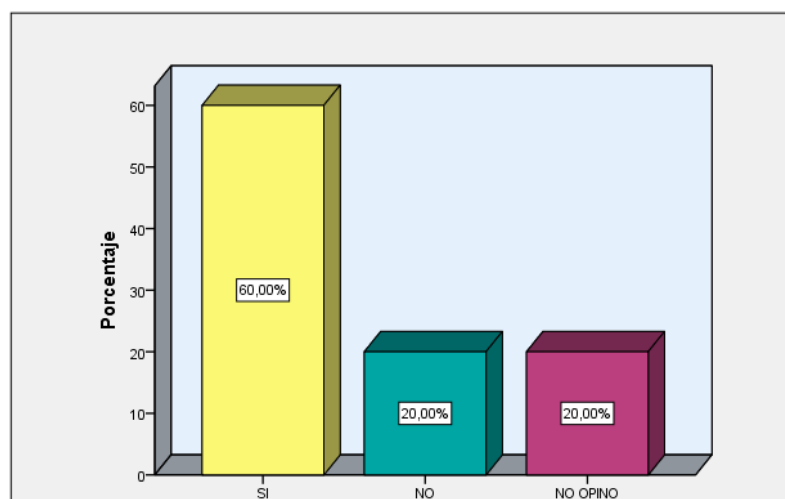
¿Ud., ha analizado si las supervisiones constantes contribuirán a encontrar y disminuir los riesgos en la presente gestión municipal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	24	60,0	60,0	60,0
	NO	8	20,0	20,0	80,0
	NO OPINO	8	20,0	20,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta 2021

Figura 9

¿Ud., ha analizado si las supervisiones constantes contribuirán a encontrar y disminuir los riesgos en la presente gestión municipal?



Fuente: Tabla 13

Interpretación:

En el figura 9 nos da a conocer que el 60% de los trabajadores encuestados opinaron que, las supervisiones constantes si contribuirán a encontrar y disminuir los riesgos en la presente gestión; mientras que el 20% respondieron que no y el otro 20% prefirieron no opinar. Dicho resultado nos muestra que los trabajadores están conscientes que con las supervisiones continuas la gestión tendrá buenos resultados.

Tabla 14

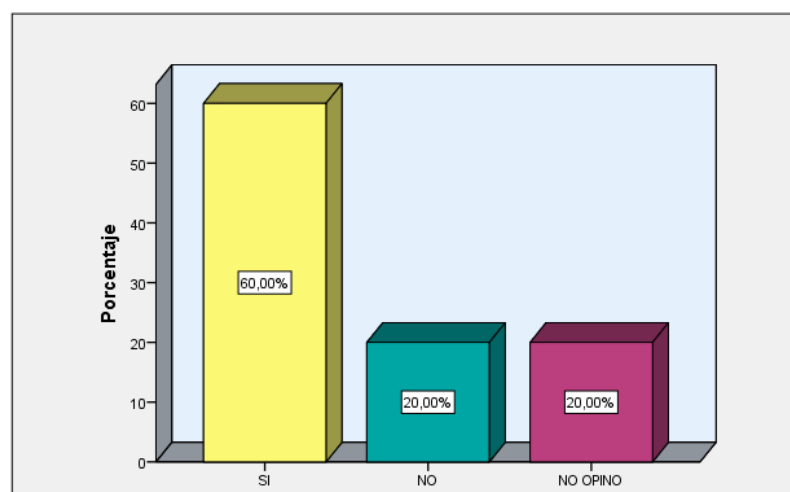
¿Conoce Ud., si se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción anual para la implementación del Sistema de Control Interno a los miembros de la Alta Dirección, en la presente gestión municipal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	24	60,0	60,0	60,0
	NO	8	20,0	20,0	80,0
	NO OPINO	8	20,0	20,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta 2021

Figura 10

¿Conoce Ud., si se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción anual para la implementación del Sistema de Control Interno a los miembros de la Alta Dirección, en la presente gestión municipal?



Fuente: Tabla 14

Interpretación:

En el gráfico 10 observamos que el 60% de los trabajadores encuestados opinaron que, si se remite el Reporte de seguimiento de plan de acción anual para la implementación del sistema de control interno a los miembros de la alta dirección, en la presente gestión municipal; mientras que el 20% mencionaron que no y el otro 20% prefirieron no opinar. Dicho resultado nos demostró que la municipalidad está informando de manera regular a la alta dirección sobre el avance que se está logrando de acuerdo al Plan de Acción Anual aprobado.

Tabla 15

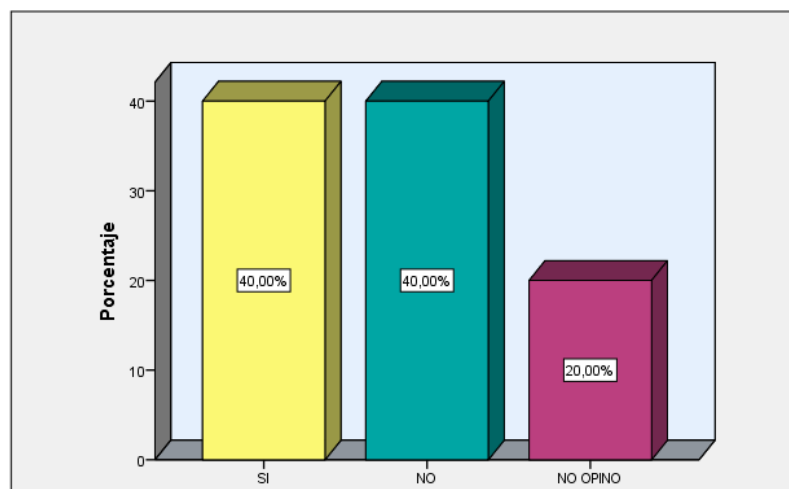
¿Cree Ud., que se tomaron en cuenta las opiniones y necesidades de la población para la formulación de los proyectos de inversión pública en la en la presente gestión municipal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	16	40,0	40,0	40,0
	NO	16	40,0	40,0	80,0
	NO OPINO	8	20,0	20,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta 2021

Figura 11

¿Cree Ud., que se tomaron en cuenta las opiniones y necesidades de la población para la formulación de los proyectos de inversión pública en la en la presente gestión municipal?



Fuente: Tabla 15

Interpretación:

En el figura 11 nos da a conocer que el 40% de los trabajadores encuestados opinaron que, si tomaron en cuenta las opiniones y necesidades de la población para la formulación de los proyectos de inversión pública; del mismo modo 40% respondieron que no y el 20% prefirieron no opinar. Dichos resultados demostraron que no se está dando la oportunidad para que la población pueda opinar y dar a conocer sus necesidades, de esa manera poder encontrar soluciones en bienestar del distrito.

Tabla 16

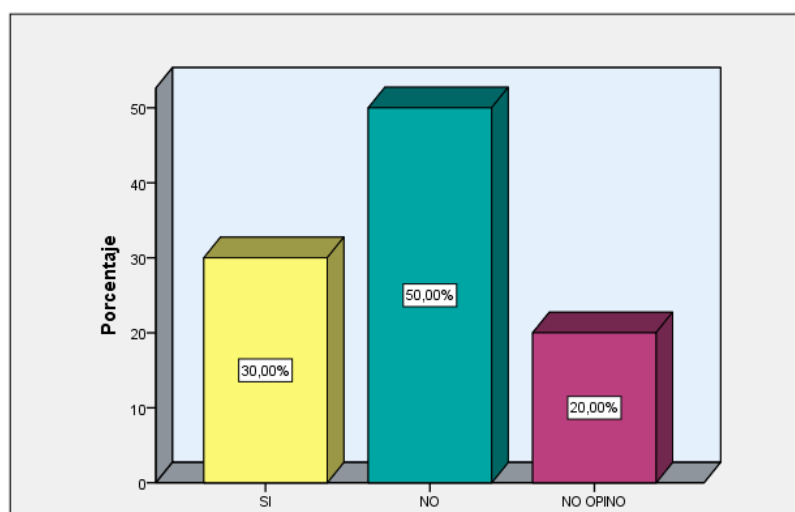
¿Según su conocimiento existieron proyectos de ley del presupuesto público que fueron aprobados por el Congreso de la Republica, en la presente gestión municipal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	12	30,0	30,0	30,0
	NO	20	50,0	50,0	80,0
	NO OPINO	8	20,0	20,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta 2021

Figura 12

¿Según su conocimiento existieron proyectos de ley del presupuesto público que fueron aprobados por el Congreso de la Republica, en la presente gestión municipal?



Fuente: Tabla 16

Interpretación:

En el figura 12 se observa que el 50% de los trabajadores encuestados, marcaron que no existieron proyectos de ley del presupuesto público que fueron aprobados por el Congreso de la Republica; mientras que el 30% marcaron que sí y un 20% prefirieron no opinar. Ello nos da a conocer que no existe una información verídica ya que solo el 50% de los trabajadores dijeron que no, por consiguiente, esto nos hace referencia que solo la mitad del personal está informado o que no se está trabajando correctamente en cuanto a la elaboración del presupuesto por parte de la alta autoridad ejecutiva de la municipalidad.

Tabla 17

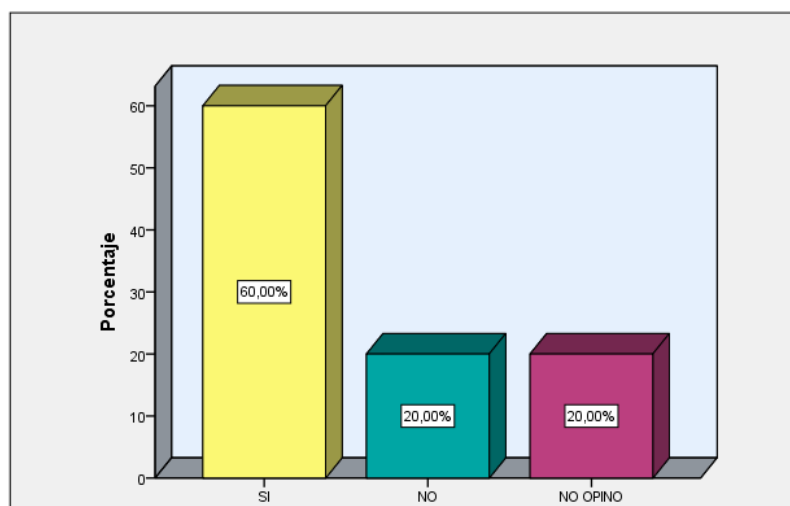
¿Ud., Pudo evidenciar si se presentaron problemas en la ejecución de algunas obras públicas durante la presente gestión municipal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	24	60,0	60,0	60,0
	NO	8	20,0	20,0	80,0
	NO OPINO	8	20,0	20,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta 2021

Figura 13

¿Ud., Pudo evidenciar si se presentaron problemas en la ejecución de algunas obras públicas durante la presente gestión municipal?



Fuente: Tabla 17

Interpretación:

En el figura 13 se observa que el 60% de los trabajadores encuestados, marcaron que sí pudieron evidenciar que se presentaron problemas en la ejecución de algunas obras públicas en la presente gestión; mientras que el 20% marcaron que no evidenciaron y un 20% prefirieron no opinar. Dicho dato refleja la poca importancia que tienen los funcionarios en cuanto a la identificación de los riesgos y supervisiones en las ejecuciones de las obras públicas.

Tabla 18

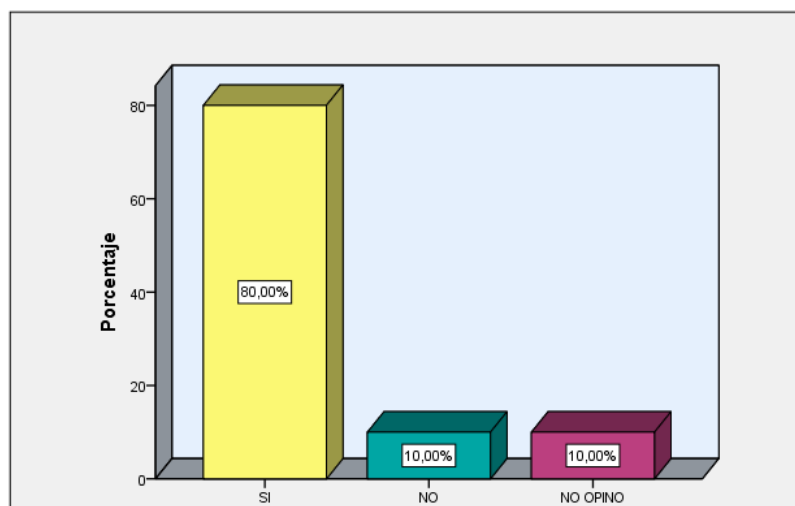
¿Considera Ud., que es necesario que se evalué el presupuesto público, en la presente gestión municipal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	32	80,0	80,0	80,0
	NO	4	10,0	10,0	90,0
	NO OPINO	4	10,0	10,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta 2021

Figura 14

¿Considera Ud., que es necesario que se evalué el presupuesto público, en la presente gestión municipal?



Fuente: Tabla 18

Interpretación:

En el figura 14 se observa que el 80% de los trabajadores encuestados, marcaron que sí es necesario que se evalué el presupuesto público, en la presente gestión; mientras que el 10% marcaron que no es necesario y otro 10% prefirieron no opinar. Ello nos demuestra que la mayoría de los trabajadores de la municipalidad consideran que la evaluación del presupuesto público determina que la gestión priorice sus gastos de acuerdo a las necesidades de la población.

Tabla 19

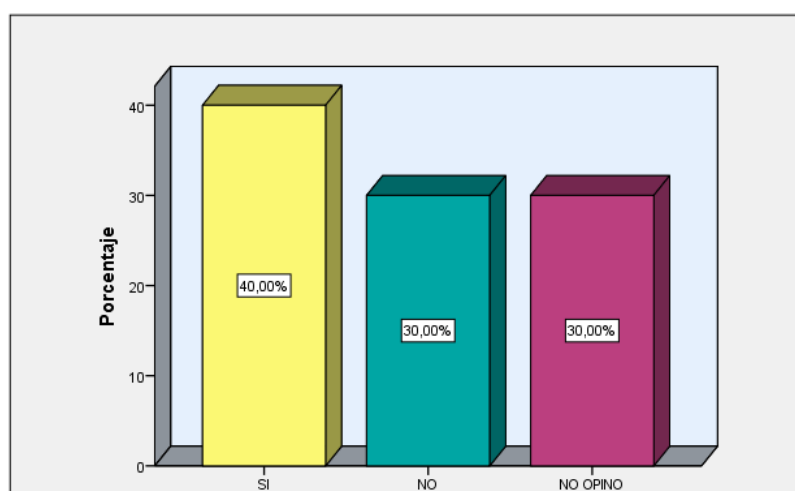
¿Considera Ud., que las disposiciones creadas por la máxima autoridad a favor de los cumplimientos de las metas institucionales son aplicadas en la presente gestión municipal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	16	40,0	40,0	40,0
	NO	12	30,0	30,0	70,0
	NO OPINO	12	30,0	30,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta 20201

Figura 15

¿Considera Ud., que las disposiciones creadas por la máxima autoridad a favor de los cumplimientos de las metas institucionales son aplicadas en la presente gestión municipal?



Fuente: Tabla 19

Interpretación:

En el figura 15 se observa que el 40% de los trabajadores encuestados, marcaron que sí son aplicadas las disposiciones creadas por la máxima autoridad a favor del cumplimiento de las metas institucionales; mientras que el 30% marcaron que no son aplicadas y un 30% prefirieron no opinar. Ello nos demuestra no se está trabajando adecuadamente en función de los objetivos, dejando de lado a las disposiciones ya establecidas por la máxima autoridad, ocasionando un daño a la gestión.

Tabla 20

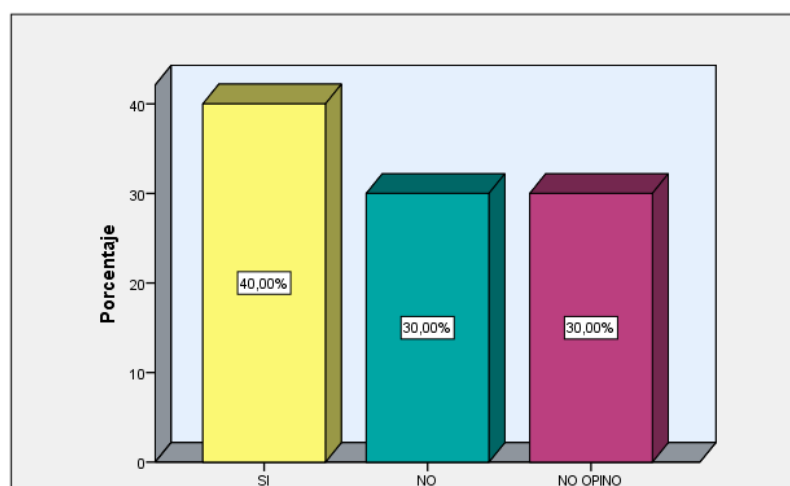
¿Cree Ud., que la dirección de apoyo evalúa el comportamiento de los trabajadores necesarios para adaptarse y cumplir los objetivos, en la presente gestión municipal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	16	40,0	40,0	40,0
	NO	12	30,0	30,0	70,0
	NO OPINO	12	30,0	30,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta 2021

Figura 16

¿Cree Ud., que la dirección de apoyo evalúa el comportamiento de los trabajadores necesarios para adaptarse y cumplir los objetivos, en la presente gestión municipal?



Fuente: Tabla 20

Interpretación:

En el figura 16 se observa que el 80% de los trabajadores encuestados, marcaron que sí es necesario que se evalué el presupuesto público, en la presente gestión; mientras que el 10% marcaron que no es necesario y otro 10% prefirieron no opinar. Ello nos demuestra que la mayoría de los trabajadores de la municipalidad consideran que la evaluación del presupuesto público determina que la gestión priorice sus gastos de acuerdo a las necesidades de la población.

Tabla 21

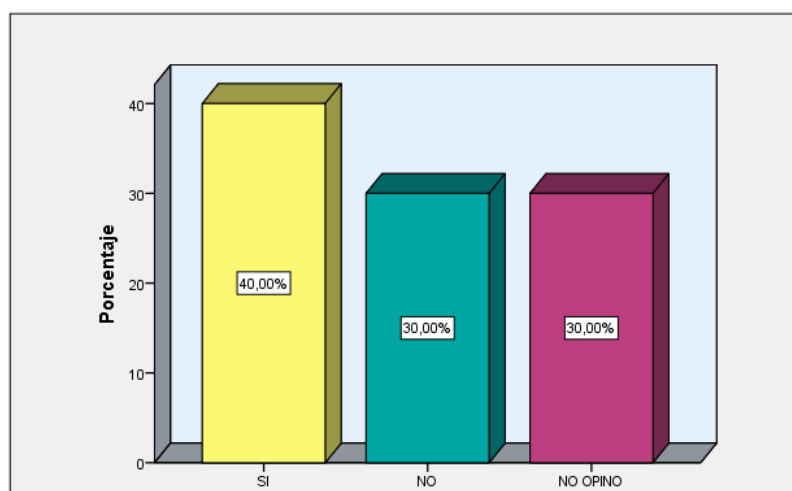
¿Conoce Ud., si la máxima autoridad toma en cuenta las orientaciones del órgano de asesoramiento, para asegurar los actos administrativos, en la presente gestión municipal?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	16	40,0	40,0	40,0
Válido NO	12	30,0	30,0	70,0
Válido NO OPINO	12	30,0	30,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta 2021

Figura 17

¿Conoce Ud., si la máxima autoridad toma en cuenta las orientaciones del órgano de asesoramiento, para asegurar los actos administrativos, en la presente gestión municipal?



Fuente: Tabla 21

Interpretación:

En el figura 17 se observa que el 40% de los trabajadores encuestados, marcaron que, sí la máxima autoridad si toma en cuenta las orientaciones del órgano de asesoramiento, para asegurar los actos administrativos, en la presente gestión; mientras que el 30% marcaron que no y el otro 30% prefirieron no opinar. Los resultados nos demostraron falta de interés por parte de la máxima autoridad al pedir o tomar en cuenta las orientaciones del órgano de asesoramiento, de esa manera se podría evitar cometer o resolver algunos problemas que puedan afectar el proceso administrativo de la gestión.

Tabla 22

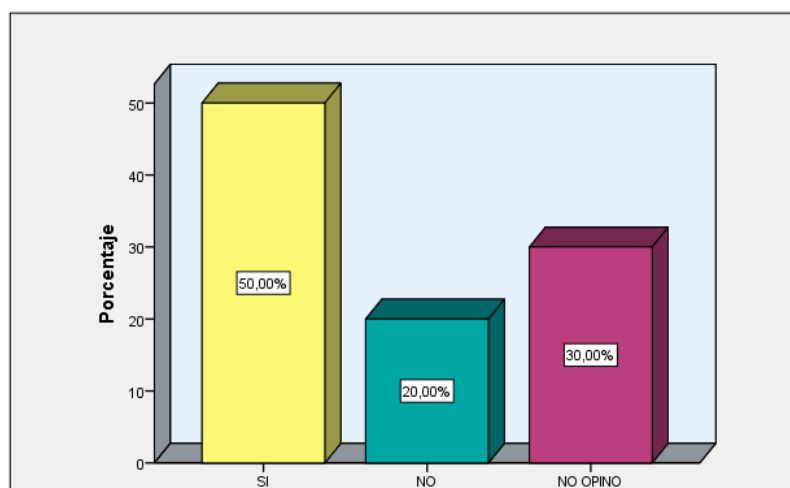
¿Sabe Ud., si se realizan acciones dando a conocer sobre los compromisos y prioridades para el cumplimiento de los objetivos y metas a los trabajadores, en la presente gestión municipal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	20	50,0	50,0	50,0
	NO	8	20,0	20,0	70,0
	NO OPINO	12	30,0	30,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta 2021

Figura 18

¿Sabe Ud., si se realizan acciones dando a conocer sobre los compromisos y prioridades para el cumplimiento de los objetivos y metas a los trabajadores, en la presente gestión municipal?



Fuente: Tabla 22

Interpretación:

En el figura 18 se observa que el 50% de los trabajadores encuestados, marcaron que, sí se realizan acciones dando a conocer sobre los compromisos y prioridades para el cumplimiento de los objetivos y metas a los trabajadores, en la presente gestión; mientras que el 20% marcaron que no lo realizan y el 30% prefirieron no opinar. Los resultados nos demostraron el trabajo regular que están realizando los funcionarios en cuanto a la difusión del cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

Tabla 23

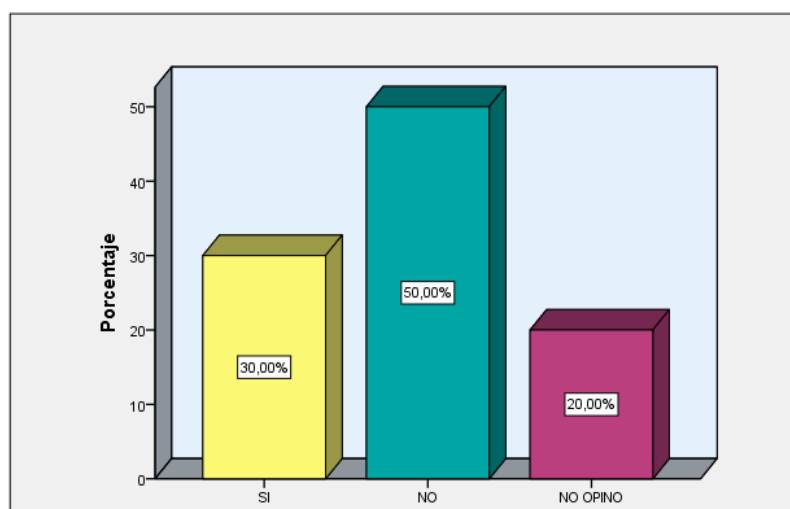
¿Cree Ud., que todos los trabajadores realizan su trabajo con responsabilidad y en función a las metas establecidas, en la presente gestión municipal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	12	30,0	30,0	30,0
	NO	20	50,0	50,0	80,0
	NO OPINO	8	20,0	20,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta 2021

Figura 19

¿Cree Ud., que todos los trabajadores realizan su trabajo con responsabilidad y en función a las metas establecidas, en la presente gestión municipal?



Fuente: Tabla 23

Interpretación:

En el figura 19 se observa que el 50% de los trabajadores encuestados, marcaron que, no todos los trabajadores realizan su trabajo con responsabilidad y en función a las metas establecidas, en la presente gestión; mientras que el 30% marcaron que sí y el 20% prefirieron no opinar. Dicho resultado refleja la incapacidad de los trabajadores que tienen al no cumplir su trabajo encomendado de acuerdo a las metas institucionales.

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Para la contratación de la hipótesis del presente trabajo de investigación se utilizó el estadígrafo índice de correlación de Spearman y con la ayuda del programa informático SPSS 21 se realizaron las hipótesis general y específica; en el siguiente cuadro se mostrará los valores determinados.

Tabla 24

Escala de Valores de Spearman

Coeficiente	Interpretación
$r = 1$	Correlación perfecta
$0.80 < r < 1$	Muy alta
$0.60 < r < 0.80$	Alta
$0.40 < r < 0.60$	Moderada
$0.20 < r < 0.40$	Baja
$0 < r < 0.20$	Muy baja
$r = 0$	Nula

FUENTE: Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2016)

Hipótesis General:

HG: El Sistema de Control Interno se Relaciona significativamente en la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo – Aucayacu 2020. Calculando el coeficiente r_s de correlación de Spearman.

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum_{i=1}^n D_i^2}{n(n^2 - 1)}$$

Donde:

r_s = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman

d = Diferencia entre rangos (X menos Y)

n = Número de datos

Tabla 25

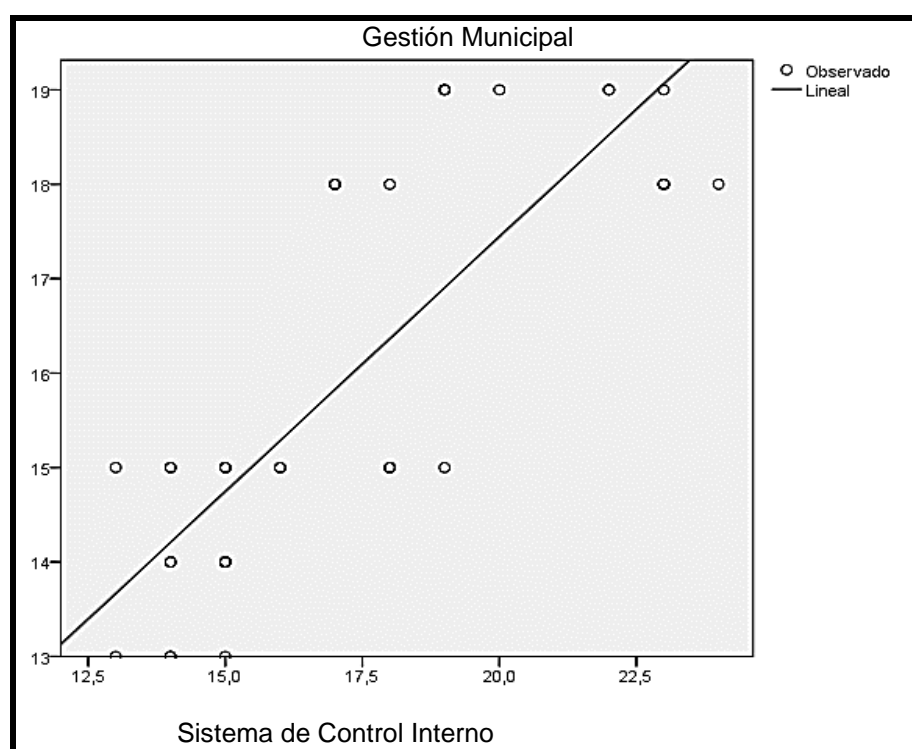
Correlación de Spearman, Hipótesis General

		Sistema de Control Interno	Gestión Municipal
Sistema de Control Interno V1	Coeficiente de Spearman correlación	1,000	,807**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	40	40
Gestión Municipal V2	Coeficiente de Spearman correlación	,807**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	40	40

Fuente: Encuesta 2021

Figura 20

Correlación de Spearman, Hipótesis General



Fuente: Tabla 25

Interpretación:

Se alcanzó un valor relacional de 0.807, por lo tanto, existe una correlación positiva muy alta entre las dos variables en cuestión: El Sistema de Control Interno y la Gestión Municipal. Por consiguiente, la hipótesis general es aceptada.

Hipótesis Específicas:

Para la comprobación de las hipótesis específicas, se propuso las siguientes hipótesis estadísticas.

HE1: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de la Cultura organizacional (dimensión 1) y la Gestión Municipal.

Tabla 26

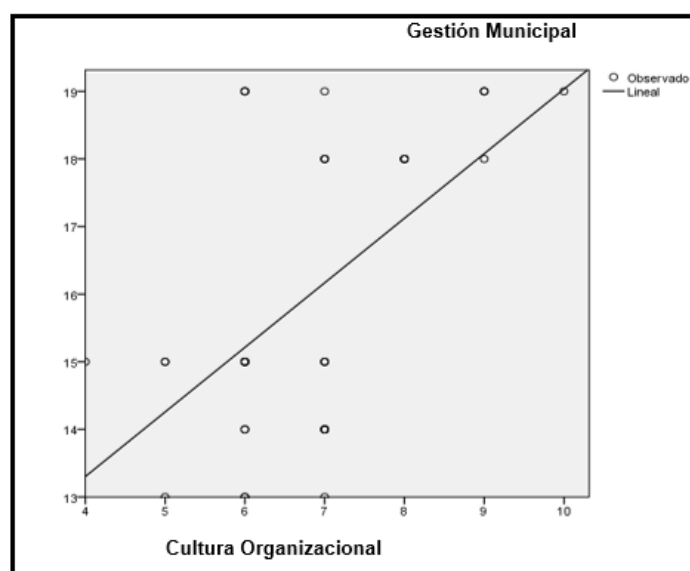
Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 1)

		Gestión Municipal	Cultura Organizacional
Gestión Municipal V2	Coefficiente de Spearman correlación	1,000	,423**
	Sig. (bilateral)	.	,007
	N	40	40
Cultura Organizacional D1	Coefficiente de Spearman correlación	,523**	1,000
	Sig. (bilateral)	,007	.
	N	40	40

Fuente: Encuesta 2021

Figura 21

Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 1)



Fuente: Tabla 26

Interpretación:

Se alcanzó un valor relacional de 0.423, por lo tanto existe una correlación positiva moderada entre las dos variables en cuestión: Cultura Organizacional (dimensión 1) y la Gestión Municipal. Por consiguiente, la hipótesis específica es aceptada.

HE₂: Existe una relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Gestión de Riesgos (dimensión 2) y la Gestión Municipal.

Tabla 27

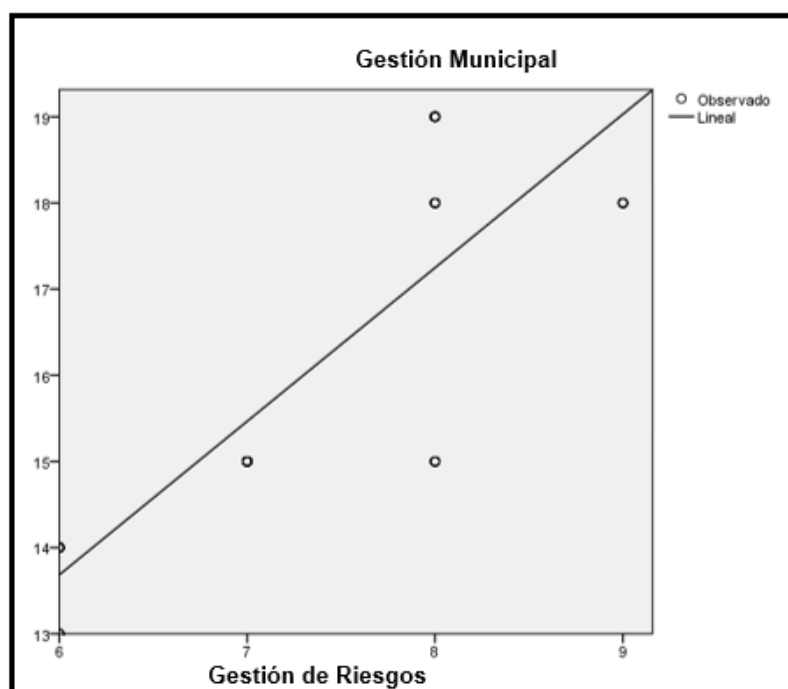
Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 2)

		Gestión Municipal	Gestión de Riesgos
Gestión Municipal D2	Coeficiente de correlación	1,000	,854**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	40	40
Gestión de Riesgos D2	Coeficiente de correlación	,854**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	40	40

Fuente: Encuesta 2021

Figura 22

Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 2)



Fuente: Tabla 27

Interpretación:

Se alcanzó un valor relacional de 0.854, por lo tanto existe una correlación positiva muy alta entre las dos variables en cuestión: Gestión de riesgos (dimensión 2) y la Gestión Municipal. Por consiguiente, la hipótesis específica es aceptada.

HE₂: Existe una relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Supervisión (dimensión 3) y la Gestión Municipal.

Tabla 28

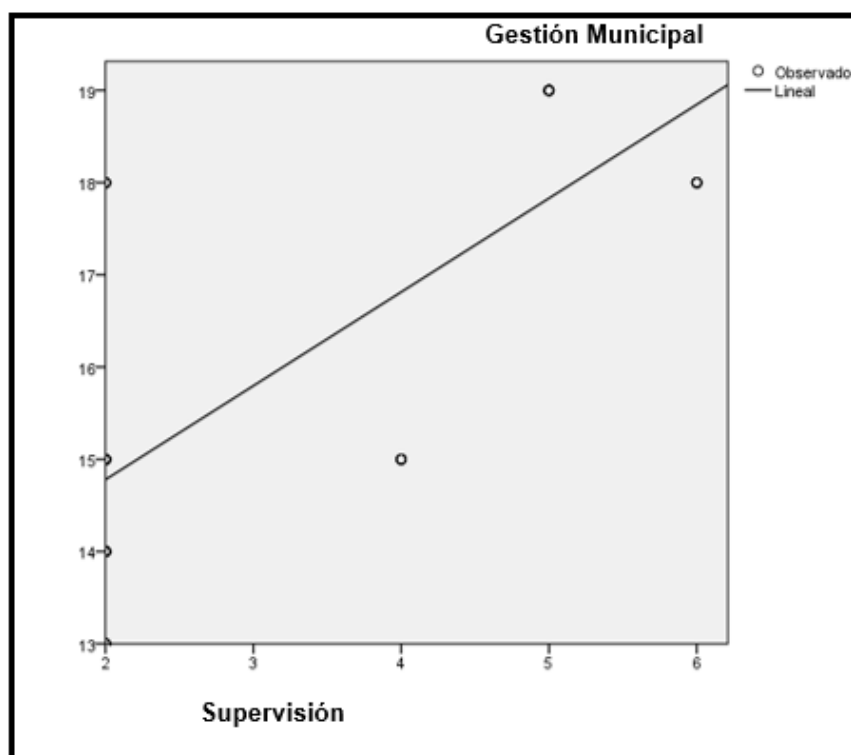
Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 3)

		Gestión Municipal	Supervisión
Gestión Municipal V2	Coeficiente de Spearman	1,000	,718**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	40	40
Supervisión D5	Coeficiente de Spearman	,718**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	40	40

Fuente: Encuesta 2021

Figura 23

Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 3)



Fuente: Tabla 28

Interpretación:

Se alcanzó un valor relacional de 0.718, por lo tanto existe una correlación positiva alta entre las dos variables en cuestión: Supervisión (dimensión 3) y la Gestión Municipal. Por consiguiente, la hipótesis específica es aceptada.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE RESULTADOS

En este último capítulo del informe se da a conocer la discusión de resultados, las que se emplearon comprobando con los antecedentes y bases teóricas.

Objetivo General: Analizar de qué manera el Sistema de Control Interno se relaciona en la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo – Aucayacu 2020. Mediante la prueba estadística (la correlación de Spearman), se determinó que existe una correlación positiva muy alta entre las variables de estudio; el Sistema de Control Interno y la Gestión Municipal, por lo tanto, se acepta la hipótesis general. Como se puede comprobar en la tabla 24, donde se obtuvo un valor de 0.807. Contrastando con la información de, contrastando con la información de **Fuentes** en su tesis titulada “La Efectividad del control interno y su incidencia en la gestión educativa local de Marañón 2020”, para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad de Huánuco, Huánuco – Perú, la cual concluye lo siguiente: Luego de aplicar la prueba de Pearson obtuvimos una correlación positiva alta ($r_{xy} = 0.751$), con una correlación positiva considerable y con un grado de significancia. ($P - \text{Valor} < 000$), por lo que a mayor efectividad del control internos será mayor la gestión administrativa en la unidad de la gestión educativa local de Marañón. Según la **Contraloría General de la República, 2014** “Todas las municipalidades deben de implementar el SCl ya que es un instrumento que impulsa a la mejora de la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de las actividades de la entidad, del mismo modo ayuda al mejoramiento del servicio público que presta, cuidando del estado sus recursos y bienes ante cualquier pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales.”.

Objetivo Específico 1: Identificar de qué manera la Cultura Organizacional del Sistema de Control Interno se relaciona con la

Gestión Municipal del Distrito de José Crespo Y Castillo – Aucayacu 2020. Mediante la prueba estadística (la correlación de Spearman), se determinó que existe una correlación positiva moderada entre las variables de estudio; Cultura Organizacional y la Gestión Municipal, por lo tanto, se acepta la hipótesis específica 1. Como se puede comprobar en la tabla 25, donde se obtuvo un valor de 0.523. Contrastando con la información de **Cisneros, 2020**, en su tesis titulada “Control Interno y Gestión Administrativa en la escuela profesional de Administración de Negocios”, para optar el Título profesional de Licenciados en Administración de Negocios, en la Universidad Privada de Pucallpa, Ucayali - Perú. Concluye: Que existe una relación directa y significativa entre la Cultura organizacional y la Gestión de la Municipalidad distrital de Yarinacocha. Y según La Contraloría General de la República, mediante **Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG**, la Cultura Organizacional, gracias a los componentes Ambiente de Control e Información y Comunicación se encargara de velar por la tranquilidad en la entidad, fortaleciendo la estructura orgánica, del mismo modo promover condiciones apropiadas para alcanzar los objetivos de la entidad, identificando algunas deficiencias que puedan perjudicar el cumplimiento de dichos objetivos, para luego establecer medidas de remediación, con el propósito de reparar o vencer las deficiencias.

Objetivo Especifico 2: Identificar de qué manera la Gestión de Riesgos del Sistema de Control Interno se relaciona con la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo Y Castillo – Aucayacu 2020. Mediante la prueba estadística (la correlación de Spearman), se determinó que existe una correlación positiva muy alta entre las variables de estudio; Gestión de Riesgos y la Gestión Municipal, por lo tanto, se acepta la hipótesis específica 2. Como se puede comprobar en la tabla 26, donde se obtuvo un valor de 0.854. Contrastando con la información de **Amador, 2017**, en su tesis titulada “El Sistema de Control Interno y su Incidencia en las Áreas de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Marcabal en el Año 2016”, para optar el Título de Licenciado en Administración, en la Universidad Nacional de Trujillo,

en Huamachuco. Concluye: Que una correcta aplicación del Sistema de Control Interno, influye en la reducción de riesgos operativos en la oficina de Logística y Control Patrimonial de la municipalidad distrital de Marcabal., así mismo permite la gestión de riesgos en procesos operativos de la entidad. Y según el **Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social, 2020**, se refiere que el eje, de Gestión de Riesgos, esta entendido a la valoración e identificación de los elementos o circunstancias que perjudican logra las metas de la entidad, en relación a las provisiones de los productos que son ofrecidos a la población en cuanto a los bienes y servicios públicos, del mismo modo diagnosticar las medidas de control que ayudaran a reducir la posibilidad de que se materialicen dichos factores o eventos. La responsabilidad de la entidad es priorizar los productos, realizando una evaluación de riesgos en dicha provisión y al final se definirá controles para reducir los riesgos encontrados.

- **Objetivo Especifico 3:** Identificar de qué manera la Supervisión del Sistema de Control Interno se relaciona con la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo Y Castillo – Aucayacu 2020. Mediante la prueba estadística (la correlación de Spearman), se determinó que existe una correlación positiva alta entre las variables de estudio; Supervisión y la Gestión Municipal, por lo tanto, se acepta la hipótesis específica 3. Como se puede comprobar en la tabla 27, donde se obtuvo un valor de 0.718. Contrastando con la información de **Cisneros, 2020** en su tesis titulada “Control Interno y Gestión Administrativa en la escuela profesional de Administración de Negocios”, con el propósito de optar el Título profesional de Licenciados en Administración de Negocios, en la Universidad Privada de Pucallpa, Ucayali - Perú. Concluyo que existe una relación directa y significativa entre la Supervisión y la Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Yarinacocha. Y según la **Superintendencia Nacional de Bienes estatales, 2021**, nos menciona que este eje nos permite conocer y estar informados sobre el avance y evaluaciones de

la implementación del Sistema de Control Interno, cumpliendo los procesos que serían, el seguimiento del plan de acción anual y la evaluación anual de la implementación del SCI, que consiste primero en registrar constantemente en el aplicativo informático del SCI, el estado de la ejecución de las medidas de remediación y de control; Segundo, consiste en la resolución de una serie de preguntas de un cuestionario, con la finalidad de establecer el grado de conocimiento sobre el SCI en la entidad, el cual deberá ser aplicado en enero de cada año a partir del 2021.

CONCLUSIONES

Conforme a los objetivos planteados en el presente trabajo de investigación, se llegó a las siguientes conclusiones:

1. Se identificó que el Sistema de Control Interno se relaciona significativamente en la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y castillo – Aucayacu 2020, con un valor correlacional de 0.807 demostrado en la tabla 25, por lo que indica que es una correlación positiva muy alta entre las variables en cuestión. Se refleja que el Sistema de Control Interno en la presente gestión municipal está presente ya que la alta autoridad tiene conocimiento sobre el SCI, del mismo modo tienen estructurada el área del OCI (Órgano de Control Institucional) quien también tiene la responsabilidad de implementar el SCI. En la municipalidad se realizan charlas dando a conocer dicho tema, pero le falta la respectiva implementación por parte de las autoridades y por consiguiente de los demás trabajadores, a pesar de que dentro de ello existen normas, políticas, procedimientos las cuales ayudaran a mejorar la gestión no lo están implementado de manera correcta.
2. Se identificó que la Cultura Organizacional se relaciona significativamente en la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y castillo – Aucayacu 2020, con un valor correlacional de 0.423 demostrado en la tabla 26, por lo que indica que es una correlación positiva moderada entre las variables en cuestión. En la encuesta se pudo apreciar la falta de concientización por parte de la alta autoridad hacia los trabajadores, en cuanto a los valores, ética profesional y en el componente de información y comunicación, no solo se trata de dar a conocer a la población y a los trabajadores si no que las autoridades sean los responsables en ponerlos en práctica, de esa manera impulsar a los demás trabajadores.
3. Se identificó que la Gestión de Riesgos se relaciona significativamente en la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y castillo – Aucayacu

2020, con un valor correlacional de 0.854 demostrado en la tabla 27, por lo que indica que es una correlación positiva muy alta entre las variables en cuestión. En la encuesta se pudo identificar que se han realizado algunas charlas brindando informaciones necesarias para poder establecer ciertas medidas de control. Asimismo los funcionarios están controlando de manera regular las obras públicas, pero no encuentran los riesgos o puntos débiles, a los que se pueda disminuir o eliminarlos para poder tener un buen resultado, esto se debe a la falta de interés, o no prestan atención a las charlas o simplemente no asisten, por esta razón es el atraso de algunas actividades y el mal acabado de algunas obras públicas.

4. Se identificó que la Supervisión se relaciona significativamente en la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y castillo – Aucayacu 2020, con un valor correlacional de 0.718 demostrado en la tabla 28, por lo que indica que es una correlación positiva alta entre las variables en cuestión. En la encuesta se pudo identificar que existe un trabajo regular en cuanto al eje de supervisión por parte de las autoridades ya que la elaboración del informe de seguimiento del plan de acción anual se está remitiendo y los trabajadores están conscientes que supervisiones continuas se podrá disminuir los riesgos.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la máxima autoridad, que está obligada a seguir dando la debida importancia al Sistema de Control Interno en la municipalidad, con las charlas y talleres, pero no se trata solo de dar a conocer si no de implementar correctamente dicha normativa, en donde se involucre a todo el personal, ya que cada trabajador o servidor público de cualquier área son importantes y necesarios para que la gestión tenga un óptimo resultado, mejorando la productividad a beneficio del distrito.
2. Además, a la gerencia municipal, debe de fomentar los buenos hábitos, valores y costumbres, hacia los trabajadores, para ello se tendrá que gestionar charlas, talleres participativos, encuestas, panel de expertos con el objetivo de orientar a los trabajadores a realizar su trabajo con transparencia y valores. Y del mismo modo cumplir con el rol de informar con la verdad sobre la ejecución presupuestal a la población ya que tienen todo el derecho de conocer las actividades que realizan la municipalidad.
3. Por otro lado, a la máxima autoridad, debe brindar las orientaciones necesarias sobre el eje de Gestión de Riesgos a los funcionarios, para que puedan desempeñar su trabajo de manera eficiente, identificando los riesgos que perjudican los resultados y las metas institucionales, de esa manera tener la capacidad de controlarlos o eliminarlos.
4. Finalmente, a la máxima autoridad, junto con el Órgano de Control Institucional, deben de brindar las supervisiones y evaluaciones respectivas a los trabajadores de la municipalidad de forma individual, con la finalidad de saber si el Sistema de Control Interno es comprendido y aplicado por cada trabajador municipal.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Contraloría General de la República. (2016). *Servicios y Herramientas de Control Gubernamental*. Lima: Contraloría General de la República.
- Alejandro, S. (2017). *El Municipio en el Perú*. Lima. Obtenido de [file:///C:/Users/Tom/Downloads/1162-Texto%20del%20art%C3%ADculo-3970-1-10-20170315%20\(11\).pdf](file:///C:/Users/Tom/Downloads/1162-Texto%20del%20art%C3%ADculo-3970-1-10-20170315%20(11).pdf)
- Amador, N. (2017). *El Sistema de Control Interno y su Incidencia en las Áreas de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Marcabal en el Año 2016*. Huamachuco: Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10548/amadorfernandez_nestor.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arias, J. (2018). *Manual de Auditoría para Evaluar el Control Interno en el Proceso de Selección de Recursos Humanos (Caso: Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal)*. La Paz - Bolivia: Universidad Mayor de San Andrés.
- Aruquipa, D. (2018). *Diseño de un Modelo de Control Interno en el complejo Hotelero Allkamari Boutique eco-resort y Spa de la ciudad de la Paz - Bolivia*. La paz. Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/21492/PG-554.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Asensio, P. (2006). *El Libro de la Gestión Municipal*. Madrid: Díaz de Santos, S.A.
- Aviles , E. (2020). *El Control Interno y su Incidencia en la Optimización de los Recursos Financieros en las Municipalidades de la provincia de Ambo- Periodo 2019*. Huánuco: Universidad Nacional "Hermilio Valdizan". Obtenido de <http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/UNHEVAL/5961>
- Ballesteros, L. (17 de Mayo de 2014). *Control Interno*. Obtenido de Control Interno: <https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2014/05/17/3-informacion-y-comunicacion/>
- Carrillo, A. (2015). *Población y Muestra*. México: ri.uaemex.mx.
- Comisión del Congreso. (27 de 08 de 2003). *Plan de Trabajo Comisión de Gobiernos Locales*. Obtenido de www2.congreso.gob.pe/Sicr/ApoyoComisiones/planesdetrabajo20012006
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Obtenido de Marco Conceptual del Control Interno:

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

- Contraloria General de la República de Perú. (2016). *Control Interno*. Lima: Contraloria de Perú. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- Cristóbal, J., & Armijo, M. (2005). *Indicadores de Desempeño en el Sector Público*. Santiago de Chile: Naciones Unidad CEPAL. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/5611/S05900_es.pdf
- De Hinojosa, E. (2017). *Los Origenes del Municipio*. México: Universidad Nacional Autónoma de México. Obtenido de <https://archivos.juridicas.unam.mx/www/bjv/libros/9/4457/6.pdf>
- Echevarria, R. (s.f.).
- Flores, E. (2019). *Caracterización del Control Interno en el Área de Administración de la Municipalidad Provincial de Huancané, Periodo 2018*. Juliaca: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18149/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRACION_FLORES_VILLASANTE_ENZO_ALEXIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Fortún, M. (2019). *Administración Pública*. Guatemala: economipedia.com/definiciones/administracion-publica.html.
- Franklin, E. (2016). *Organización de Empresas*. México: McGraw-Hill/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- García, M. (2003). *El Cuestionario Como Instrumento*. Almendralejo: Centro Universitario Santa Ana.
- Gonzabay de Loor , D., & Torres, M. (2017). *“Propuesta de la Mejora del Control Interno Basado en el Modelo COSO en VentasCorp S.A”*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- González, M. (2017). *gestiopolis*. Obtenido de gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>
- González, R. (2013). *Marco Intergrado de Control Interno. Modelo COSO III Manual del Participante*. Qualpro Consulting. S. C. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Grupo Propuesta Ciudadana. (2020). *El Ciclo del Presupuesto Público*. Lima: Participa Perú.
- Hernández, R. (2006). *metodologia de la Investigacion*. México: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES.S.A. DE C.V.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Obtenido de <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista- Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (s.f.). *Metodologia de la Investigación*.
- INEI. (23 de Febrero de 2020). *Municipalidades del Pais Brindaran Información Autodiligienciada para Actualizar el Registro Nacional de Municipalidades 2020*. Obtenido de Municipalidades del Pais Brindaran Información Autodiligienciada para Actualizar el Registro Nacional de Municipalidades 2020: <http://m.inei.gob.pe/prensa/noticias/municipalidades-del-pais-brindaran-informacion-autodiligienciada-para-actualizar-el-registro-nacional-de-municipalidades-2020-12179/>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (1997). *Reseña Histórica de las Municipalidades en el Perú*. Lima: Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). Obtenido de <http://proyectos.inei.gob.pe/web/biblioineipub/bancopub/Est/Lib0360/INDex.HTM>
- La Contraloría General de la República. (2019). *Marco Legislativo, Organizacional y Administrativo Municipal*. Lima: Escuela Nacional de Control.
- Lagos, S. (2019). *La planeación Estratégica como Herramienta para Mejorar la Administración y Control Interno de la Empresa LC&S Corporativo Constructor S.A. de C.V.* Boca de Río: Universidad Villa Rica. Obtenido de https://repositorio.unam.mx/contenidos?c=d81ap3&q=control_._interno&t=search_1&as=1&d=false&a=1&v=1
- Ley N° 28716. (2006). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. Lima: Contraloría General de la República. Obtenido de http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf
- Ley N°27785. (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la Republica*. Lima: Contraloría General de la República.
- Ley Organica de Municipalidades Ley N° 27972. (2003). *Normas Legales Actualizadas*. Lima: Diario Oficial del Bicentenario El Peruano.

Obtenido de
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/255705/Ley%20N%C2%BA%2027972%20.pdf.pdf>

Ley Organica de Municipalidades Ley N°27972. (2003). *Atribuciones de los Regidores*. Lima: Congreso de la Republica. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/255705/Ley%20N%C2%BA%2027972%20.pdf.pdf>

Lipa, J. (2016). *Control Interno y su Relación con el Proceso de Gestión Pública en la Corte Superior de Justicia de Junín en el Año 2014*. Lima: Universidad Privada Norbert Wiener. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/1372/MAESTRO%20-%20Lipa%20Matos%2c%20Jose%20Luis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Lugo, Z. (2014). *Gestion Y Negocios*. Lima: diferenciador.com/meta-y-objetivo/.

Mantilla, S. (2018). *Auditoria del Control Interno*. Bogotá: ECOE EDICIONES. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Ministerio de Administracion Pública (MAP). (2016). *Manual de Gestion Municipal*. Santo Domingo, Republica Dominicana: Sistema de Monitoreo de la Administración Pública Municipal. Obtenido de <https://www.sismap.gob.do/Municipal/uploads/Manual-2016.pdf>

Ministerio de desarrollo e Inclusion Social. (30 de 06 de 2020). *El Sistema de Control Interno*. Obtenido de El Sistema de Control Interno: <http://www.midis.gob.pe/MIDISIntegridad/control-interno/>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Órgano de Control Institucional*. IIMA: mef.pe.gob. Obtenido de Órgano de Control Institucional .

Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *Conoce el Proceso de Desarrollo del Presupuesto Público 2021*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=102704&lang=es-ES&view=article&id=6779

Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo. (2017). *Organigrama*. Obtenido de Organigrama: <http://www.muniaucayacu.gob.pe/index.php/documentos-normativos/instrumentos-de-gestion/organigrama>

Murillo, J. (2011). *Hacer de la Educación un Ámbito Basado en Evidencias Científicas*. Revista Iberoameicana sobre Calidad, Eficiencia y Cambio en Educacion.

- Oficina Técnica de Apoyo a la Mesa Directiva de Enlace con Gobiernos Regionales y Locales. (2019). *Boletín Jurídico N°75*. Lima: Congreso de la República. Obtenido de <https://www.congreso.gob.pe/Docs/Otamdegrl/files/bj75.pdf>
- Oficina Técnica de Apoyo a la Mesa Directiva de Enlace con Gobiernos Regionales y Locales. (2019). *Boletín Jurídico N°75*. Lima: Congreso de la República. Obtenido de <https://www.congreso.gob.pe/Docs/Otamdegrl/files/bj75.pdf>
- Pérez, J. (2010). *Concepto de Población*. Madrid: apuntesdedemografia.
- Pérez, J., & Gardey, A. (2012). *Definición de*. Obtenido de Definición de: definiciones.de/planificacion/
- Pérez, P. (2011). *Los Cinco Componentes del Control Interno - Material de Apoyo a la Docencia*. Obtenido de Los Cinco Componentes del Control Interno - Material de Apoyo a la Docencia: <https://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno2.shtml#cinco>
- Pérez, P. (2011). *Los Cinco Componentes del Control Interno Materia de Poyo a la Docencia*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno.shtml>
- Registro Nacional de Municipalidades Ley N°27563. (2017). *estadísticas municipales 2016*. Lima: Instituto Nacional de Estadística.
- Resolución de Contraloría N° 146 - 2019 - CG. (2019). *"Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado"*. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf
- Rizo, M. (5 de Noviembre de 2019). *Forbes*. Obtenido de Forbes: Forbes.com.mx/eficiencia-eficacia-efectividad-son-lo-mismo/
- Robles, E. (2003). *Geografía - Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo*. Obtenido de Geografía - Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo: <http://www.muniaucayacu.gob.pe/index.php/municipalidad/acerca-de-nosotros/geografia>
- Rojas, M. (2015). *Tipos de Investigación Científica*. Málaga: REDVET Revista Electrónica de Veterinaria.
- Sabino, D. (2020). *El Control Interno y la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020*. Huánuco: Universidad de Huánuco.
- Sánchez, J. (2020). *Auditoría*. Mexico: economipedia.com/definiciones/auditoria.html.

Schroder, P. (2004). *Estrategias Políticas*. Mexico: Organización de los Estados Americanos (OEA).

Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. (2021). *Sistema de Control Interno*. Obtenido de Sistema de Control Interno: <https://www.sbn.gob.pe/sistema-de-control-interno>

Vara, G. (2018). *Evaluación del Sistema de Control Interno para Detectar riesgos Operativos en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud (DIRESA) Huánuco - 2017*. Huánuco: Universidad Nacional "Hermilio Valdizan". Obtenido de <http://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/UNHEVAL/3927/TCO%2001059V29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Westreicher, G. (23 de Febrero de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: economipedia.com/definiciones/encuesta.html

COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Albornoz Villegas, M. (2023). *El sistema de control interno y la gestión municipal del distrito de José Crespo y Castillo – Aucayacu 2020* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. <http://...>

ANEXOS

ANEXO 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: “El sistema de Control interno y la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES		METODOLOGÍA
			VARIABLES	DIMENSIONES DE VARIABLES	
<p>Problema General: ¿De qué manera el Sistema de Control Interno se relaciona con la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020?</p> <p>Problema Específico: PE1: ¿De qué manera la Cultura Organizacional del Control Interno se relaciona con la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020?</p> <p>PE2: ¿De qué manera la Gestión de Riesgos del Control Interno se relaciona con la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020?</p> <p>PE3: ¿De qué manera la Supervisión del Control Interno se relaciona con la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020?</p>	<p>Objetivo General Analizar cómo el Control Interno se relaciona en la Gestión de la Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo, Aucayacu, 2020</p> <p>Objetivo Específico OE1: Identificar la relación entre la Cultura Organizacional del Sistema de Control Interno y la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020.</p> <p>OE2: Identificar la relación entre la Gestión de Riesgos del Sistema de Control Interno y la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020.</p> <p>OE3: Identificar la relación entre la Supervisión del Sistema de Control Interno y la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020.</p>	<p>Hipótesis General HG: El Sistema de Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020.</p> <p>Hipótesis Específico HE1: La Cultura Organizacional del Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020.</p> <p>HE2: La Gestión de Riesgos del Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020.</p> <p>HE3: La Supervisión del Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo - Aucayacu 2020.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>Control Interno</p>	<p>Cultura Organizacional</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control • Información y Comunicación 	<p>TIPO: Aplicada ENFOQUE: Cuantitativo DISEÑO: Investigación No experimental</p> <pre> graph TD M --> X M --> Y X -- r --> Y </pre> <p>Donde: X= Control Interno Y= Gestión Municipal M= Muestra</p> <p>POBLACION: 151 Trabajadores que trabajan actualmente en el Distrito de José Crespo y Castillo – Aucayacu.</p> <p>MUESTRA: 48 Trabajadores, uno por cada área existente en la municipalidad distrital de José Crespo y Castillo – Aucayacu.</p> <p>TECNICAS E INSTRUMENTO</p> <p>TECNICA. Encuesta</p> <p>INSTRUMENTO Cuestionario</p>
				<p>Gestión de Riesgos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluación de Riesgo • Actividades de Control 	
				<p>Supervisión</p> <ul style="list-style-type: none"> • Supervisión 	
			<p>VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>Gestión Municipal</p>	<p>Etapas del presupuesto</p> <ul style="list-style-type: none"> • Programación y Formulación • Aprobación • Ejecución y Seguimiento • Evaluación 	
				<p>Estructura orgánica Municipal</p> <ul style="list-style-type: none"> • Función de Gobierno • Función Ejecutiva • Función Técnica 	
				<p>Cumplimiento de los Objetivos y Metas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conocimiento de los compromisos y prioridades • Conocimiento de las metas establecidas 	

ANEXO 2: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Variable Independiente SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿Se han realizado charlas de sensibilización, para los trabajadores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública, en la presente gestión municipal?
			¿Conoce Ud., las normas establecidas dentro de la entidad, a fin de regular el comportamiento de los trabajadores en la ejecución de su cargo, en la presente gestión municipal?
		Información y Comunicación	¿Considera Ud., que se han cumplido con dar a conocer a la población sobre la ejecución presupuestal, de forma semestral, por los medios de comunicación que existe, en la presente gestión municipal?
			¿Cree Ud., que la alta dirección está ignorando la información del Sistema de Control Interno en las decisiones de la entidad, en la presente gestión municipal?
	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿Cree Ud., que se ha dado la posibilidad que en el transcurso de contratación del personal se favorezca a un postulante, en la presente gestión municipal?
			¿Ud., ha observado que los funcionarios realicen un adecuado control sobre el avance de los programas, proyectos o actividades, en la presente gestión municipal?
		Actividades de Control	¿Sabe Ud., si se identificaron los riesgos y se han establecido las recomendaciones de mejora para dichos riesgos, en la presente gestión municipal?
			¿Según su conocimiento, se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos brindando información sobre el Sistema de Control Interno y las medidas de control en la presente gestión municipal?
	Supervisión	Supervisión	¿Ud., ha analizado si las supervisiones constantes contribuirán a encontrar y disminuir los riesgos en la presente gestión municipal?
			¿Conoce Ud., si se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción anual para la implementación del Sistema de Control Interno a los miembros de la Alta Dirección, en la presente gestión municipal?

	DIMENCIONES	INDICADORES	ITEMS
Variable Dependiente	Etapas del Presupuesto Público	Programación y Formulación	¿Cree Ud., que se tomaron en cuenta las opiniones y necesidades de la población para la formulación de los proyectos de inversión pública, en la en la presente gestión municipal?
		Aprobación	¿Según su conocimiento existieron proyectos de ley del presupuesto público que fueron aprobados por el Congreso de la Republica, en la presente gestión municipal?
		Ejecución y Seguimiento	¿Ud., Pudo evidenciar si se presentaron problemas en la ejecución de algunas obras públicas durante la presente gestión municipal?
		Evaluación	¿Considera Ud., que es necesario que se evalúe el presupuesto público, en la presente gestión municipal?
	Estructura Orgánica	Función de Gobierno	¿Considera Ud., que las disposiciones creadas por la máxima autoridad a favor de los cumplimientos de las metas institucionales son aplicadas en la presente gestión municipal?
		Función Ejecutiva	¿Cree Ud., que la dirección brindo apoyo oportuno a la población en general y a los trabajadores vulnerables, en la presente gestión municipal?
		Función Técnica	¿Conoce Ud., si la máxima autoridad toma en cuenta las orientaciones del órgano de asesoramiento, para asegurar los actos administrativos, en la presente gestión municipal?
	Cumplimiento de los Objetivos y Metas	Conocimiento de los compromisos y prioridades	¿Sabe Ud., si se realizan acciones dando a conocer sobre los compromisos y prioridades para el cumplimiento de los objetivos y metas a los trabajadores, en la presente gestión municipal?
		Conocimiento de las metas establecidas	¿Cree Ud., que todos los trabajadores realizan su trabajo con responsabilidad y en función a las metas establecidas, en la presente gestión municipal?
	GESTIÓN MUNICIPAL		

ANEXO 3 CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS

ANEXO 03.

Cuestionario

OBJETIVO: El presente cuestionario tiene como finalidad analizar Cómo el Sistema de Control Interno se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad del Distrito de José Crespo y Castillo, Aucayacu - 2020.

INSTRUCCIONES: Lea cuidadosamente cada enunciado y seleccione una opción de respuesta, marcando con una X en la alternativa que crea conveniente.

N°	ITEMS	SI	NO	NO OPINO
1.	¿Se han realizado charlas de sensibilización, para los trabajadores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública, en la presente gestión municipal?			
2.	¿Conoce Ud., las normas establecidas dentro de la entidad, a fin de regular el comportamiento de los trabajadores en la ejecución de su cargo, en la presente gestión municipal?			
3.	¿Considera Ud., que se han cumplido con dar a conocer a la población sobre la ejecución presupuestal, de forma semestral, por los medios de comunicación que existe, en la presente gestión municipal?			
4.	¿Cree Ud., que la alta dirección está ignorando la información del Sistema de Control Interno en las decisiones de la entidad, en la presente gestión municipal?			
5.	¿Cree Ud., que se ha dado la posibilidad que en el transcurso de contratación del personal se favorezca a un postulante, en la presente gestión municipal?			
6.	¿Ud., ha observado que los funcionarios realicen un adecuado control sobre el avance de los programas, proyectos o actividades, en la presente gestión municipal?			
7.	¿Sabe Ud., si se identificaron los riesgos y se han establecido las recomendaciones de mejora para dichos riesgos, en la presente gestión municipal?			

8.	¿Según su conocimiento, se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos brindando información sobre el Sistema de Control Interno y las medidas de control en la presente gestión municipal?			
9.	¿Ud., ha analizado si las supervisiones constantes contribuirán a encontrar y disminuir los riesgos en la presente gestión municipal?			
10.	¿Conoce Ud., si se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción anual para la implementación del Sistema de Control Interno a los miembros de la Alta Dirección, en la presente gestión municipal?			
11.	¿Cree Ud., que se tomaron en cuenta las opiniones y necesidades de la población para la formulación de los proyectos de inversión pública en la en la presente gestión municipal?			
12.	¿Según su conocimiento existieron proyectos de ley del presupuesto público que fueron aprobados por el Congreso de la Republica, en la presente gestión municipal?			
13.	¿Ud., Pudo evidenciar si se presentaron problemas en la ejecución de algunas obras públicas, durante la presente gestión municipal?			
14.	¿Considera Ud., que es necesario que se evalúe el presupuesto público, en la presente gestión municipal?			
15.	¿Considera Ud., que las disposiciones creadas por la máxima autoridad a favor de los cumplimientos de las metas institucionales son aplicadas en la presente gestión municipal?			
16.	¿Cree Ud., que la dirección de apoyo evalúa el comportamiento de los trabajadores necesarios para adaptarse y cumplir los objetivos, en la presente gestión municipal?			
17.	¿Conoce Ud., si la máxima autoridad toma en cuenta las orientaciones del órgano de asesoramiento, para asegurar los actos administrativos, en la presente gestión municipal?			
18.	¿Sabe Ud., si se realizan acciones dando a conocer sobre los compromisos y prioridades para el cumplimiento de los objetivos y metas a los trabajadores, en la presente gestión municipal?			
19.	¿Cree Ud., que todos los trabajadores realizan su trabajo con responsabilidad y en función a las metas establecidas, en la presente gestión municipal?			

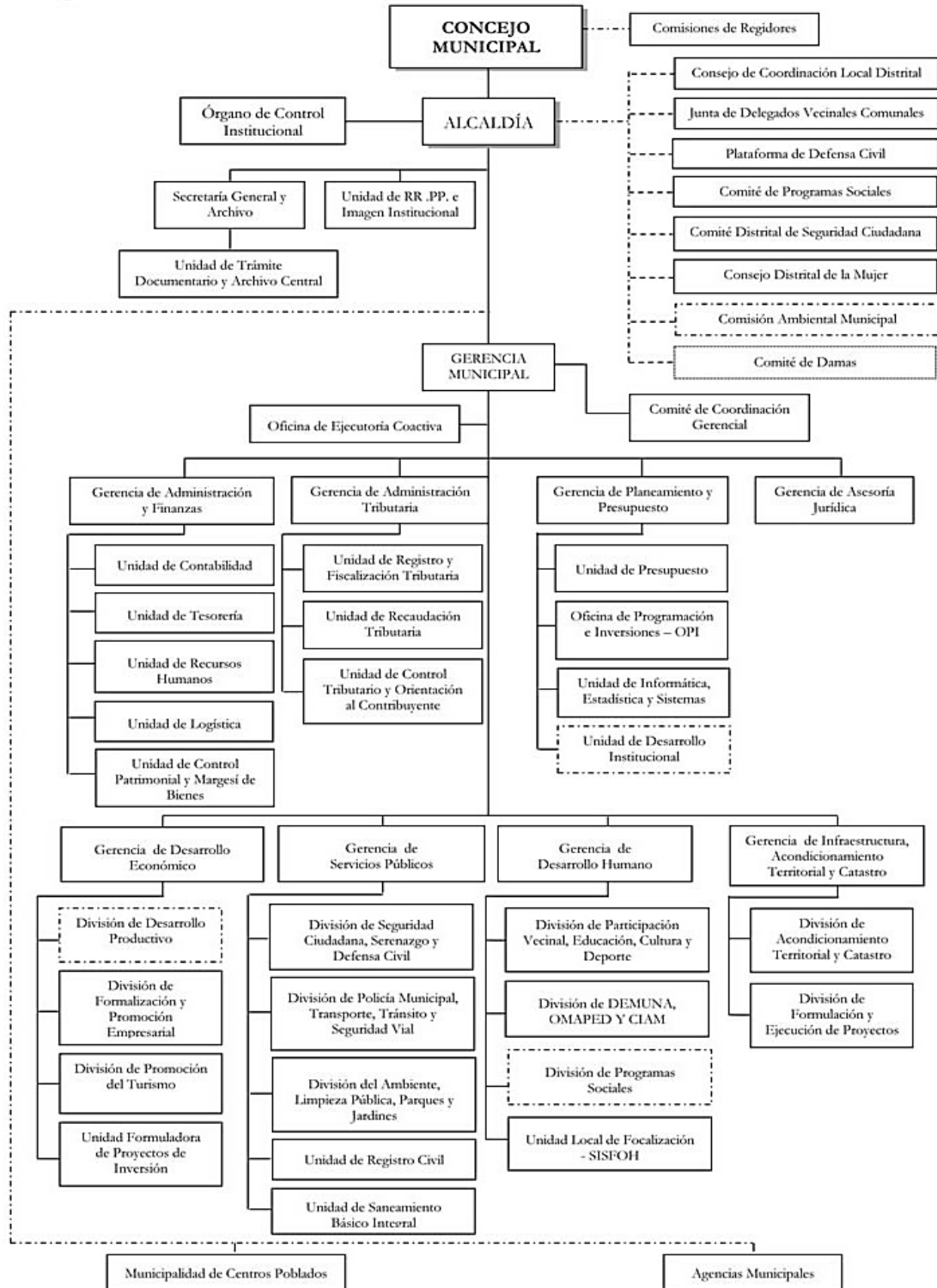
Gracias por su participación en el estudio

Gracias por su participación en el estudio.

ANEXO 4 ORGANIGRAMA



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ CRESPO Y CASTILLO ORGANIGRAMA ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ CRESPO Y CASTILLO



ANEXO 5
JUICIO DE EXPERTO
N° 01



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a evaluar el instrumento de investigación del trabajo "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION MUNICIPAL DEL DISTRITO DE JOSE CRESPO Y CASTILLO – AUCAYACU 2020". En Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de Ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Se han realizado charlas de sensibilización, para los trabajadores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública, en la presente gestión municipal?							
2	¿Cuenta con normas establecidas dentro de la entidad, a fin de regular el comportamiento de los							REVISAR LA PREGUNTA

	trabajadores en la ejecución de su cargo, en la presente gestión municipal?							
3	¿Considera Ud., que se han cumplido con dar a conocer a la población sobre la ejecución presupuestal, de forma semestral, por los medios de comunicación que existe, en la presente gestión municipal?							
4	¿La alta dirección utiliza la información del Sistema de Control Interno en las decisiones de la entidad, en la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo – Aucayacu?							
5	¿Ud., ha observado que los mismos funcionarios no realicen correctamente su trabajo sobre las obras públicas, en la presente gestión municipal?							
6	¿Se ha dado la posibilidad que en el transcurso de contratación se favorezca a un postulante, en la presente gestión municipal?							REVISAR LA PREGUNTA
7	¿Se ha analizado si las medidas de control contribuirán a disminuir los riesgos encontrados en la presente gestión municipal?							
8	¿Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para establecer las medidas de control en la presente gestión municipal?							
9	¿Se han establecido, al menos 3							

	recomendaciones de mejora para los riesgos encontrados, en la presente gestión municipal?								
10	¿Conoce Ud., si se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción anual para la implementación del Sistema de Control Interno a los miembros de la Alta Dirección, en la presente gestión municipal?								
11	¿Cree Ud., que se tomaron en cuenta las opiniones y necesidades de la población para la formulación de los proyectos en la en la presente gestión municipal?								
12	¿Según su conocimiento existieron proyectos públicos que fueron negados por la PCM (Presidencia del Consejo de Ministros), en la presente gestión municipal?								
13	¿Ud. Pudo evidenciar si se presentaron problemas en la ejecución de algunas obras públicas durante esta Gestión, en la presente gestión municipal?								
14	¿Considera Ud., que es necesario que se evalué el presupuesto público, en la presente gestión municipal?								
15	¿Las disposiciones creadas por la máxima autoridad a favor de los cumplimientos de las metas institucionales son aplicadas en la presente gestión municipal?								

16	¿Cree Ud., que la dirección de apoyo está realizando su trabajo correctamente en cuanto a la ejecución de los Objetivos y Metas Institucionales, en la presente gestión municipal?							
17	¿Conoce Ud., si la máxima autoridad toma en cuenta las orientaciones del órgano de asesoramiento, en la presente gestión municipal?							REVISAR LA PREGUNTA
18	¿En la presente gestión municipal, se realizan acciones dando a conocer sobre los compromisos y prioridades para el cumplimiento de los objetivos y metas a los trabajadores?							
19	¿Cree Ud., que todos los trabajadores tienen la responsabilidad de conocer sobre las metas establecidas en la presente gestión municipal?							
Puntaje Total								

Fuente: Universidad Peruana Cayetano Heredia, 2016.

Datos del Experto:

Firma

Apellidos y Nombres: HUALTO GARZA FAUSTINO JULIAN

DNI: 22463212

ANEXO 6
JUICIO DE EXPERTO
N° 2



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a evaluar el instrumento de investigación del trabajo "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL DISTRITO DE JOSE CRESPO Y CASTILLO – AUCAYACU 2020". En Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

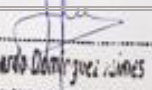
N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Se han realizado charlas de sensibilización, para los trabajadores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública, en la presente gestión municipal?							
2	¿Cuenta con normas establecidas dentro de la entidad, a fin de regular el comportamiento de los							

	trabajadores en la ejecución de su cargo, en la presente gestión municipal?								
3	¿Considera Ud., que se han cumplido con dar a conocer a la población sobre la ejecución presupuestal, de forma semestral, por los medios de comunicación que existe, en la presente gestión municipal?								
4	¿La alta dirección utiliza la información del Sistema de Control Interno en las decisiones de la entidad, en la Gestión Municipal del Distrito de José Crespo y Castillo – Aucayacu?								
5	¿Ud., ha observado que los mismos funcionarios no realicen correctamente su trabajo sobre las obras públicas, en la presente gestión municipal?								
6	¿Se ha dado la posibilidad que en el transcurso de contratación se favorezca a un postulante, en la presente gestión municipal?								Corregir la pregunta
7	¿Se ha analizado si las medidas de control contribuirán a disminuir los riesgos encontrados en la presente gestión municipal?								
8	¿Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para establecer las medidas de control en la presente gestión municipal?								
9	¿Se han establecido, al menos								3

	recomendaciones de mejora para los riesgos encontrados, en la presente gestión municipal?							
10	¿Conoce Ud., si se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción anual para la implementación del Sistema de Control Interno a los miembros de la Alta Dirección, en la presente gestión municipal?							
11	¿Cree Ud., que se tomaron en cuenta las opiniones y necesidades de la población para la formulación de los proyectos en la en la presente gestión municipal?							
12	¿Según su conocimiento existieron proyectos públicos que fueron negados por la PCM (Presidencia del Consejo de Ministros), en la presente gestión municipal?							Corregir la pregunta
13	¿Ud. Pudo evidenciar si se presentaron problemas en la ejecución de algunas obras públicas durante esta Gestión, en la presente gestión municipal?							
14	¿Considera Ud., que es necesario que se evalué el presupuesto público, en la presente gestión municipal?							
15	¿Las disposiciones creadas por la máxima autoridad a favor de los cumplimientos de las metas institucionales son aplicadas en la presente gestión municipal?							Corregir la pregunta

16	¿Cree Ud., que la dirección de apoyo está realizando su trabajo correctamente en cuanto a la ejecución de los Objetivos y Metas Institucionales, en la presente gestión municipal?								
17	¿Conoce Ud., si la máxima autoridad toma en cuenta las orientaciones del órgano de asesoramiento, en la presente gestión municipal?								
18	¿En la presente gestión municipal, se realizan acciones dando a conocer sobre los compromisos y prioridades para el cumplimiento de los objetivos y metas a los trabajadores?								Revisar la redacción del enunciado.
19	¿Cree Ud., que todos los trabajadores tienen la responsabilidad de conocer sobre las metas establecidas en la presente gestión municipal?								
Puntaje Total									

Fuente: Universidad Peruana Cayetano Heredia, 2016.

Datos del Experto:	
Firma:	Hilma Lizardo Domínguez Jiménez CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO. MAT 14-1515
Apellidos y Nombres:	Domínguez James Hilman Lizardo
ONI:	40248362

ANEXO 7
JUICIO DE EXPERTO
N° 03



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a evaluar el instrumento de investigación del trabajo "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTION MUNICIPAL DEL DISTRITO DE JOSE CRESPO Y CASTILLO – AUCAYACU 2020". En Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Se han realizado charlas de sensibilización, para los trabajadores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública, en la presente gestión municipal?							
2	¿Cuenta con normas establecidas dentro de la entidad, a fin de regular el comportamiento de los							REVISAR LA PREGUNTA

	recomendaciones de mejora para los riesgos encontrados, en la presente gestión municipal?								
10	¿Conoce Ud., si se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción anual para la implementación del Sistema de Control Interno a los miembros de la Alta Dirección, en la presente gestión municipal?								
11	¿Cree Ud., que se tomaron en cuenta las opiniones y necesidades de la población para la formulación de los proyectos en la en la presente gestión municipal?								
12	¿Según su conocimiento existieron proyectos públicos que fueron negados por la PCM (Presidencia del Consejo de Ministros), en la presente gestión municipal?								
13	¿Ud. Pudo evidenciar si se presentaron problemas en la ejecución de algunas obras públicas durante esta Gestión, en la presente gestión municipal?								
14	¿Considera Ud., que es necesario que se evalué el presupuesto público, en la presente gestión municipal?								
15	¿Las disposiciones creadas por la máxima autoridad a favor de los cumplimientos de las metas institucionales son aplicadas en la presente gestión municipal?								CORREGIR LA PREGUNTA

16	¿Cree Ud., que la dirección de apoyo está realizando su trabajo correctamente en cuanto a la ejecución de los Objetivos y Metas Institucionales, en la presente gestión municipal?										Responde a la pregunta
17	¿Conoce Ud., si la máxima autoridad toma en cuenta las orientaciones del órgano de asesoramiento, en la presente gestión municipal?										
18	¿En la presente gestión municipal, se realizan acciones dando a conocer sobre los compromisos y prioridades para el cumplimiento de los objetivos y metas a los trabajadores?										
19	¿Cree Ud., que todos los trabajadores tienen la responsabilidad de conocer sobre las metas establecidas en la presente gestión municipal?										
Puntaje Total											

Fuente: Universidad Peruana Cayetano Heredia, 2016.

Datos del Experto:

Firma: *Julia Palomino*

Apellidos y Nombres: PALOMINO GONZALES Julia

DNI: 22489836

Julia Palomino Gonzales
EDTADOR PUBLICO COORDINADORA
Nº MATRICULA 141382

ANEXO 8
GALERIA FITOGRÁFICA



