

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**  
**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**



**TESIS**

**Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital  
de El Tambo año 2022**

**Para Optar : El Título Profesional de Contador Público**

**Autor : Bach. Quispe Ponce, Jassmin**

**Bach. Utos Pastor, Fiorella**

**Asesor : Mtro. Calderón Fernandez Paul Cesar**

**Línea de Investigación**

**Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos**

**Fecha de Inicio y Culminación : 16.09.2023 – 15.09.2023**

**Huancayo – Perú**

**2023**

**Hoja de Aprobacion de Jurados**

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas

**TESIS**

Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo año 2022

**PRESENTADO POR:**

Bach. Quispe Ponce, Jassmin

Bach. Utos Pastor, Fiorella

**PARA OPTAR EL TITULO DE:**

Contador Público

**APROBADO POR LOS SIGUIENTES JURADOS:**

**PRIMER MIEMBRO**

\_\_\_\_\_  
MTRA. PARIONA MAYA DIANA

**SEGUNDO MIEMBRO**

\_\_\_\_\_  
MG. ESPINOZA CASTILLO ELEODORO

**TERCER MIEMBRO**

\_\_\_\_\_  
MTRO. AVILA ZANABRIA PERCY TITO

Huancayo,....de.....del 2023

**Asesor**

Mtro. Calderón Fernandez Paul Cesar

### **Dedicatoria**

A nuestros padres quienes con su amor,  
paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a  
cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar  
en nosotras el ejemplo de esfuerzo y valentía.

Las autoras

### **Agradecimiento**

A la Universidad Peruana los Andes.

A mi Asesora por guiarme en la elaboración de la presente investigación.

Y a la Municipalidad Distrital de El Tambo por su valioso aporte a la investigación.

Jassmin y Fiorella

## CONSTANCIA DE SIMILITUD

N ° 0002 - FCAC -2024

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

### CONTROL INTERNO Y LA AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO AÑO 2022

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : **BACH. CANCHARI QUISPE PONCE, JASSMIN**  
**BACH. UTOS PASTOR, FIORELLA**

Facultad : **CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

Escuela Académica : **ADMINISTRACIÓN Y SISTEMAS**

Asesor(a) : **MTRO. CERRON ALIAGA MIGUEL**

Fue analizado con fecha **04/01/2024** con el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

**Excluye Bibliografía.**

X

**Excluye citas.**

X

**Excluye Cadenas hasta 20 palabras.**

X

Otro criterio (especificar)

El documento presenta un porcentaje de similitud de **30** %.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N° 11 del Reglamento de uso de Software de Prevención de Plagio. Se declara, que el trabajo de investigación: ***Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.***

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 04 de enero de 2024.



**M<sup>TE</sup>RA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI**  
**JEFA**

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

## Contenido

<b>UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES .....</b>	<b>1</b>
<b>Hoja de Aprobacion de Jurados .....</b>	<b>2</b>
<b>Falsa Portada.....</b>	<b>3</b>
<b>Asesor .....</b>	<b>4</b>
<b>Dedicatoria .....</b>	<b>5</b>
<b>Agradecimiento .....</b>	<b>6</b>
<b>Contenido .....</b>	<b>8</b>
<b>Contenido de tablas.....</b>	<b>10</b>
<b>Contenido de figuras .....</b>	<b>11</b>
<b>Resumen .....</b>	<b>12</b>
<b>Abstrac .....</b>	<b>13</b>
<b>Introducción .....</b>	<b>14</b>
<b>CAPITULO I.....</b>	<b>17</b>
<b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....</b>	<b>17</b>
<b>1.1. Descripción de la realidad problemática .....</b>	<b>17</b>
<b>1.2. Delimitación del problema .....</b>	<b>18</b>
<b>1.2.1. Delimitación Espacial .....</b>	<b>18</b>
<b>1.2.2. Delimitación Temporal.....</b>	<b>18</b>
<b>1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática .....</b>	<b>18</b>
<b>1.3. Formulación del problema.....</b>	<b>19</b>
<b>1.3.1. Problema General .....</b>	<b>19</b>
<b>1.3.2. Problemas Específicos .....</b>	<b>19</b>
<b>1.4. Justificación.....</b>	<b>19</b>
<b>1.4.1. Social.....</b>	<b>19</b>
<b>1.4.2. Teórica.....</b>	<b>21</b>
<b>1.4.3. Metodología .....</b>	<b>22</b>
<b>1.5. Objetivos .....</b>	<b>23</b>
<b>1.5.1. Objetivo General .....</b>	<b>23</b>
<b>1.5.2. Objetivos Específicos.....</b>	<b>23</b>
<b>CAPITULO II .....</b>	<b>24</b>
<b>MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>24</b>
<b>2.1. Antecedentes del Estudio .....</b>	<b>24</b>
<b>2.2. Bases Teóricas o Científicas.....</b>	<b>37</b>

2.2.1. Control Interno .....	37
2.2.2. Auditoria de Gestión .....	40
2.3. Marco Conceptual.....	44
<b>CAPITULO III.....</b>	<b>49</b>
<b>HIPÓTESIS.....</b>	<b>49</b>
3.1 Hipótesis General .....	49
3.2 Hipótesis Especifica.....	49
3.3 Variables (Definición conceptual y operacionalización) .....	49
<b>CAPITULO IV .....</b>	<b>43</b>
<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>43</b>
4.1. Método de Investigación .....	43
4.2. Tipo de Investigación .....	44
4.3. Nivel de Investigación .....	44
4.4. Diseño de la Investigación.....	45
4.5. Población y Muestra .....	46
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	46
4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....	47
4.8. Aspectos éticos de la Investigación .....	48
<b>CAPITULO V.....</b>	<b>50</b>
<b>RESULTADOS .....</b>	<b>50</b>
5.1. Descripción de Resultados .....	50
5.2 Contrastación de la Hipótesis .....	59
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>72</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>74</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>75</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>77</b>
Anexo 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	78
Anexo 2 Matriz de Operacionalización de las Variables de Investigación .....	79
Anexo 3 Matriz de Operacionalización del Instrumento .....	81
Anexo 4 El instrumento de investigación.....	83
Anexo 5 Confiabilidad y validez del instrumento.....	85
Anexo 7 Consentimiento Informado .....	88
Anexo 8 Fotos de la Aplicación .....	89



### Contenido de tablas

Tabla 1 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	47
Tabla 2 Representación porcentual de la dimensión evaluación.....	50
Tabla 3 Representación porcentual de la dimensión desempeño .....	51
Tabla 4 Representación porcentual de la dimensión efectividad .....	52
Tabla 5 Representación porcentual de la dimensión recursos.....	53
Tabla 6 Representación porcentual de la dimensión pesquisas.....	55
Tabla 7 Representación porcentual de la dimensión procesos .....	56
Tabla 8 Representación porcentual de la dimensión cumplimiento .....	57
Tabla 9 Representación porcentual de la dimensión control .....	58
Tabla 10 correlación de Hipótesis General.....	60
Tabla 11 Baremos de correlación .....	60
Tabla 12 correlación de Hipótesis específica 1 .....	61
Tabla 13 correlación de Hipótesis Específica 2 .....	63
Tabla 14 correlación de Hipótesis Específica 3 .....	64
Tabla 15 correlación de Hipótesis Específica 4 .....	66

### Contenido de figuras

Figura 1 Representación porcentual de la dimensión evaluación.....	51
Figura 2 Representación porcentual de la dimensión desempeño.....	52
Figura 3 Representación porcentual de la dimensión efectividad.....	53
Figura 4 Representación porcentual de la dimensión recursos.....	54
Figura 5 Representación porcentual de la dimensión pesquisas.....	55
Figura 6 Representación porcentual de la dimensión procesos.....	57
Figura 7 Representación porcentual de la dimensión cumplimiento.....	58
Figura 8 Representación porcentual de la dimensión control.....	59

## Resumen

La presente tesis titulada Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo año 2022 planteo como problema ¿Qué relación existe entre Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo año 2022?, respectivamente el objetivo de estudio fue: Determinar la relación existe entre la Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo año 2022. La hipótesis de la investigación es significativa entre el Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo año 2022.

El enfoque utilizado en el estudio fue de carácter científico, con una orientación aplicada y un nivel de confirmación. El planteamiento de la investigación se centra en un diseño descriptivo correlacional. El conjunto de individuos considerados para el análisis consta de 994 empleados afiliados a la Municipalidad Distrital de El Tambo. A partir de los resultados, se llega a la conclusión de que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman se cifra en 0,817, evidenciando una relación positiva sólida. Por ello se afirma la hipótesis general: La relación es significativa entre el Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo año 2022.

Se sugiere priorizar la utilización de los recursos del estado en forma más eficiente y eficaz, para beneficiar a más a la población del Distrito de El Tambo.

Palabras clave: Control Interno, auditoría de gestión, evaluación, desempeño y control.

### **Abstrac**

This thesis entitled Internal Control and the Management Audit in the District Municipality of El Tambo in 2022 raised as a problem what relationship exists between Internal Control and the Management Audit in the District Municipality of El Tambo in 2022?, respectively the objective of The study was: Determine the relationship between Internal Control and the Management Audit in the District Municipality of El Tambo in 2022. The research hypothesis is significant between Internal Control and the Management Audit in the District Municipality of El Tambo in the year 2022.

The approach used in the study was of a scientific nature, with an applied orientation and a level of confirmation. The research approach focuses on a descriptive correlational design. The set of individuals considered for the analysis consists of 994 employees affiliated with the District Municipality of El Tambo. From the results, it is concluded that Spearman's Rho Correlation Coefficient is estimated at 0.817, evidencing a solid positive relationship. For this reason, the general hypothesis is affirmed: The relationship is significant between Internal Control and the Management Audit in the District Municipality of El Tambo in 2022.

It is suggested to prioritize the use of state resources in a more efficient and effective way, to benefit more the population of the District of El Tambo.

**Keywords:** Internal Control, management audit, evaluation, performance and control.

## Introducción

En la presente tesis estudió la relación existente entre el Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital del Tambo. Los resultados de la investigación podrán ser aplicado a todos los niveles administrativos de la entidad.

Bajo este contexto en la presente investigación formulo como Problema General:  
¿Qué relación existe entre Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo año 2022?

También se establecerá la Justificación Social: En lo que concierne a la justificación social, podemos identificar que este estudio centrado en las teorías de Control Interno y Auditoría de Gestión nos brindará una visión sobre los beneficios que tanto el Estado como la población en general obtendrán. Del mismo modo, en lo referente a la Justificación Metodológica, se vincula con el cumplimiento de los objetivos generales y específicos delineados en el presente Plan de Tesis. Para lograr esto, se empleará una encuesta como técnica de investigación, junto con un cuestionario como instrumento para evaluar las variables de Control Interno y Auditoría de Gestión, en conjunto con sus respectivas dimensiones e indicadores.

El **Objetivo General** de la investigación es: Determinar la relación que existe entre Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo año 2022.

En el **Marco Teórico** se abordaron las nociones fundamentales relacionadas con diversas teorías sobre el Control Interno. Además, se consideró esencial realizar una evaluación de las definiciones primordiales, teorías y perspectivas variadas en torno a la Auditoría de Gestión.

Se planteó como Hipótesis General que: Existe una relación directa y significativa entre Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo año 2022; siendo su Variable 1: Control Interno, Variable 2: Auditoría de Gestión.

El trabajo de investigación pertenece al tipo de investigación básica, con un Nivel de Investigación Correlacional y para su realización se utilizó como Método de Investigación: El método, Científico – Hipotético Deductivo, y el Diseño empleado fue: Descriptivo Correlacional. La Población es de 994 trabajadores y la Muestra utilizada será de 277 trabajadores. La Técnica de Muestreo fue Aleatorio Simple; se aplicó la técnica de la encuesta.

En el capítulo I, Planteamiento del problema

se identificó la situación problemática que involucra al objeto de análisis. Se delineó el alcance, se formularon los interrogantes, se justificó la investigación y se definieron los objetivos.

El capítulo II Marco teórico,

emergen las antecedentes, los cimientos teóricos que sustentan las variables y dimensiones de estudio, así como el marco de conceptos. Es importante destacar que todos los datos bibliográficos se obtuvieron de la lectura de publicaciones como libros, revistas, artículos y tesis.

En el capítulo III Hipótesis,

se presenta la exposición de las suposiciones (tanto generales como específicas) y las variables junto con su correspondiente proceso de operacionalización.

En el capítulo IV Metodología

Se detalla el enfoque empleado, la categoría, el nivel, la estructura de la investigación, la población y la muestra en la cual se aplicaron los cuestionarios, así como las tácticas e instrumentos empleados para la recolección de datos.

En el capítulo V Resultados

Se revelan los descubrimientos surgidos a partir de los datos recolectados. Se llevó a cabo un análisis descriptivo e inferencial, este último con el propósito de cotejar las suposiciones planteadas.

Para concluir, se presentaron el análisis y el diálogo sobre los logros, las deducciones, las sugerencias, las fuentes de referencia y los apéndices que constituyen partes integrantes de la exploración.

## **CAPITULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. Descripción de la realidad problemática**

La importancia del Control Interno radica en que es un elemento fundamental dentro de las organizaciones públicas y como veremos a continuación su influencia es de impacto para las áreas básicas de la institución.

La problemática de la corrupción en la Administración Pública es una preocupación importante y se observa en diversos entornos, incluyendo el caso específico de la Municipalidad Distrital de El Tambo. A pesar de los instrumentos legales existentes para combatir la corrupción, se siguen cometiendo actos de corrupción por parte de funcionarios y servidores públicos.

Es fundamental que los valores éticos estén presentes en cada funcionario, ya que la ética profesional y la responsabilidad son elementos clave para combatir la corrupción. Se requiere que los profesionales sean aptos y posean cualidades éticas que refuercen su personalidad y actitud. Ser un profesional digno implica buscar la excelencia y actuar con decoro y respeto en cualquier ámbito en el que se desempeñen. A pesar de los enfoques y disposiciones existentes para ciudadanos formar con valores éticos, es preocupante el deterioro evidente en la actualidad, especialmente cuando se describen situaciones en las que funcionarios públicos actúan en contra de estos valores, lo que contribuye al incremento de la problemática de la corrupción a todos los niveles.

Es necesario promover una cultura ética sólida y fomentar la conciencia de responsabilidad en los funcionarios y servidores públicos, así como fortalecer los mecanismos de control y sanción para combatir eficazmente la corrupción en la Administración Pública. Esto



permitirá generar confianza en las instituciones y garantizar una gestión pública transparente y orientada al bienestar de la sociedad

Existe en el Estado, una concepción dinámica del control, que no está acorde a la realidad es decir el de "dominio". Este "autocontrol".

Es por ello que, el presente trabajo trata de determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo, ya que, el Control Interno es insuficiente debido a las malas políticas empeladas por la alta dirección.

Por otro lado, se ve en la necesidad de poder fortalecer el Control Interno para poder realizar una Auditoría de Gestión eficiente de manera paulatina y eficaz en favor de la población y de los mismos funcionarios y trabajadores de la institución.

## **1.2. Delimitación del problema**

### **1.2.1. Delimitación Espacial**

La investigación se delimito espacialmente en la Municipalidad Distrital de El Tambo en la Provincia de Huancayo, Departamento de Junín.

### **1.2.2. Delimitación Temporal**

La presente tesis de delimito temporalmente en el año 2022 por ser el año del estudio.

### **1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática**

En el trabajo de investigación actual, se estudió diferentes teorías, definiciones y principios del Control Interno y la Auditoría de Gestión, cada variable tiene sus propias dimensiones e indicadores.

### **1.3. Formulación del problema**

#### **1.3.1. Problema General**

¿Qué relación existe entre Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo año 2022?

#### **1.3.2. Problemas Específicos**

- a) ¿Cómo influye el Control Interno y las Pesquisas en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022?
- b) ¿Cómo influye el Control Interno y los Procesos en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022?
- c) ¿Cómo influye el Control Interno y Cumplimiento en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022?
- d) ¿Cómo influye el Control Interno y Control en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022?

### **1.4. Justificación**

#### **1.4.1. Social**

En lo que respecta a la fundamentación social, podemos establecer que el actual estudio relacionado con las concepciones del Control Interno y la Evaluación de Gestión nos posibilitará identificar las ventajas que tanto el Gobierno como la ciudadanía en su conjunto obtendrán.

La importancia para la sociedad radica en su capacidad para impulsar una gestión pública transparente y eficaz en beneficio de la comunidad. A través de la aplicación de sólidos mecanismos de control interno, se busca asegurar el uso adecuado de los recursos públicos, evitando irregularidades y fomentando una administración responsable. Por su parte, la Evaluación de Gestión emerge como una herramienta esencial para analizar el desempeño de los procedimientos internos, garantizando que los servicios municipales sean entregados de manera eficiente y de acuerdo a las necesidades y expectativas de los habitantes. Ambas perspectivas contribuyen a fomentar la confianza de la población en la gestión municipal.

La justificación social radica en su capacidad para reforzar la transparencia en la toma de decisiones y la asignación de recursos, creando un entorno de colaboración y participación ciudadana donde se involucra a los habitantes en la supervisión y seguimiento de la administración local. Mediante la identificación y resolución anticipada de problemas, el Control Interno y la Evaluación de Gestión contribuyen al desarrollo de una comunidad más empoderada e informada, promoviendo una administración que atiende las necesidades de los ciudadanos y propiciando un crecimiento sostenible y equitativo en El Tambo.

#### **1.4.2. Teórica**

El motivo principal detrás de llevar a cabo el estudio en cuestión es evidenciar el efecto y la relevancia que conlleva la base teórica de la aplicación del Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo en el año 2022 se fundamenta en una diversidad de corrientes y enfoques provenientes del ámbito de la administración y la contabilidad. Desde una perspectiva de gestión, el Control Interno se arraiga en la teoría de la administración eficiente y efectiva de recursos, alineando sus prácticas con los principios de optimización, supervisión y rendición de cuentas. También se encuentra respaldo en teorías de gobernanza corporativa, donde se enfatiza la importancia de establecer estructuras de control que aseguren la integridad y transparencia en la toma de decisiones y en la utilización de activos públicos. Asimismo, la Auditoría de Gestión se apoya en la teoría de la mejora continua, al adoptar un enfoque constante de análisis y revisión de los procesos con el propósito de mejorar la eficiencia, calidad y adaptación a contextos cambiantes.

Desde la perspectiva contable, el Control Interno se alinea con la teoría de la contabilidad gerencial, que busca asegurar la precisión y confiabilidad de los registros financieros y el cumplimiento de normas. En el caso de la

Auditoría de Gestión, se cimenta en teorías de auditoría que fomentan la revisión exhaustiva y análisis de los sistemas contables y operativos para evaluar el desempeño y eficacia organizativa. Ambos enfoques se enriquecen con teorías de control y supervisión que promueven la detección temprana de debilidades y oportunidades de mejora en la administración organizacional.

### **1.4.3. Metodología**

La base metodológica se relaciona con la consecución de los propósitos amplios y específicos delineados en este Proyecto de Tesis en curso. Para este fin, emplearemos el método de sondeo como enfoque investigativo y el cuestionario como herramienta para mensurar las dimensiones e indicadores del Control Interno y la Auditoría de Gestión.

La formulación del cuestionario en calidad de dispositivo de estudio se elaborará tomando en cuenta las dimensiones y variables junto con sus correspondientes indicadores. Antes de su implementación en la entidad, será sometido a la evaluación de especialistas (Contadores Públicos con un grado de Maestría y experiencia en investigación) con el propósito de conferir autenticidad a nuestro instrumento de estudio.

## **1.5. Objetivos**

### **1.5.1. Objetivo General**

Determinar la relación que existe entre Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo año 2022.

### **1.5.2. Objetivos Específicos**

- a. Determinar la relación que existe entre el Control Interno y las Pesquisas en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022.
- b. Determinar la relación que existe entre el Control Interno y los Procesos en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022.
- c. Determinar la relación que existe entre el Control Interno y Cumplimiento en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022.
- d. Determinar la relación que existe entre el Control Interno y Controlar en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes del Estudio

##### Nacionales

Cruz, I. (2018), en su tesis titulada: “La Aplicación del Control Interno en la Gestión Pública del Municipio Distrital de Santiago de Surco – Periodo 2017”, Universidad Nacional Federico Villarreal, tesis para optar el título profesional de administración con mención en Administración de Cooperativas, en su resumen:

El propósito central de esta investigación es establecer cómo la implementación del control interno puede influir positivamente en la administración pública del municipio de Santiago de Surco. Esta labor adopta un enfoque No Experimental, de tipo Transaccional o transversal, y posee características Descriptivas y Correlacionales -causales. En términos de nivel de indagación, se ubica en la categoría descriptiva. La población objeto de estudio consiste en 100 individuos encuestados. Como herramienta de recolección de datos se emplea una Encuesta.

Los resultados arrojan la refutación de la Hipótesis Nula. Esto se respalda por el valor positivo del Coeficiente de Correlación paramétrico (R de Pearson), específicamente 0.972. Asimismo, se evidencia una probabilidad de error menor al 0.028%, según lo establecido en la tabla de valores de Pearson. En consecuencia, se aprueba la Hipótesis Alternativa, la cual sostiene que efectivamente existe una relación significativa entre la aplicación del control interno y la administración pública del municipio de Santiago de Surco.

Evaristo, E. (2019), en su tesis titulada: “Auditoría gubernamental y control interno en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, año 2017”, de la Universidad Cesar Vallejo, tesis para obtener el título profesional de Contador Público, en su resumen:

La tesis realizada, nació de la importancia que tiene la Auditoría gubernamental y Control Interno en las entidades públicas del estado, se ha realizado con el objetivo de demostrar la relación existente. La auditoría cumple un papel fundamental, dentro del gobierno con su labor de Control, con el propósito de verificar el cumplimiento, eficiente y transparente uso de recursos del estado. Como está establecido en el artículo 81 de la Constitución Política del Perú.

Para realizar esta investigación se empleó un diseño metodológico. Es de tipo básica, no experimental, es de nivel correlacional. Se utilizó el instrumento para la recolección de información, elaborando una encuesta aplicando a 30 profesionales de áreas específicas. El instrumento se validó por medio de especialistas en la disciplina y medir la confiabilidad, se empleó el coeficiente Alfa de Cron Bach, para el reconocimiento de las hipótesis se efectuó mediante la prueba Rho Spearman.

Se halló una correlación positiva que permite corroborar la hipótesis planteada de Auditoría Gubernamental y Control Interno en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra año, 2017.



Lopez, W. (2019), en su tesis titulada: “Diseño de sistema de un control interno para la gestión de bienes patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pacanga, Chepén”, de la Universidad Cesar Vallejo, tesis para obtener el grado académico de Maestro en Gestión Pública, en su resumen:

La presente investigación denominada: Diseño de sistema de un control interno para la gestión de bienes patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pacanga, Chepén, en la cual se realizó un análisis preliminar pudiéndose apreciar deficiencias en la gestión de bienes patrimoniales, como consecuencia de ello no se logran cumplir con las metas y/u objetivos establecidos por la entidad; por lo que se plantea como objetivo general proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de bienes patrimoniales en la Municipalidad de Pacanga – 2019, objetivos específicos –Diseñar un sistema de control interno para la gestión de bienes patrimoniales en la municipalidad distrital de Pacanga. - Diagnosticar los bienes patrimoniales de la municipalidad distrital de Pacanga –Proponer acciones de mejora, relacionadas al cumplimiento del sistema de control interno, aplicable al área de control patrimonial. La justificación de estudio está enmarcada en mejorar la gestión de los bienes patrimoniales de la municipalidad distrital de Pacanga a través de un sistema de control interno, el cual permitirá que el área de control patrimonial y la entidad, realicen un trabajo de acuerdo a normas y procedimientos planteados; La hipótesis que se plantea es el diseño de un sistema de control interno mejorará la gestión de bienes patrimoniales. La población bajo estudio estuvo conformada por los trabajadores de la unidad de control patrimonial. Asimismo, la investigación tiene un enfoque mixto cualitativo – cuantitativo, teniendo como diseño el explicativo secuencial. Se

aplicó una entrevista a los trabajadores de la unidad de control patrimonial en la cual se apreció que los bienes muebles en estado nuevo, el 71.4% no han sido registrados con el alta respectiva, a comparación de un 28.6% que si registro el alta. Mencionando además que no se cuenta con directivas o procedimientos para una mejor gestión de los bienes patrimoniales. Concluyendo que la propuesta planteada permitirá mejorar la gestión de los bienes en la entidad.

Quinteros, M. (2018), en su tesis titulada: “Control Interno en el proceso de selección de adjudicación simplificada en la Municipalidad Distrital de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Apurímac, 2016”, de la Universidad José Carlos Mariátegui, tesis para optar grado académico de maestro en Gestión Pública y Gobernabilidad, en su resumen:

Esta investigación tuvo como propósito el desarrollo del control interno para coadyuvar el proceso de adjudicación simplificada en el municipio del distrito de Santa María de Chicmo, provincia de Andahuaylas – región de Apurímac, 2016; ya que el mencionado proceso es el más sensible en todo sector de gestión pública. Es aquí también donde se inician las dificultades por la corrupción de los funcionarios.

Este fue la motivación que instó al desarrollo de la presente investigación de tipo descriptiva comparativa. La hipótesis fue conocer si el control interno coadyuvará a mejorar el proceso de adjudicación simplificada en el municipio del distrito de Santa María de Chicmo, provincia de Andahuaylas – región de Apurímac, 2016.

La metodología que siguió fue la determinada en la Ley de Control Interno de la Entidades del Estado (28716), y el método de desarrollo fue diseñado por COSO.

Asimismo, el Congreso de la República del Perú (2006), instituye que los dispositivos son: “La creación del cuestionario como herramienta de análisis se llevará a cabo considerando las dimensiones y variables en conjunto con sus indicadores respectivos. Previo a su aplicación en la institución, se someterá a la revisión de expertos (Contadores Públicos con Maestría y experiencia en investigación) con el objetivo de garantizar la integridad de nuestro instrumento de estudio” (p.2).

En cuanto a los encuestados y entrevistados, se contó con la participación de 31 personas, funcionarios del municipio del distrito de Santa María de Chicmo; fue así como se identificó los eventos del proceso, valorar el porcentaje de posibilidad de ocurrencia y el daño que pueda causar este.

Durante el estudio se identificó 7 eventos, de varios niveles; uno bajados medio, dos alto y dos extremos. Con la ejecución de la metodología establecida, incluyendo las propuestas de actividades; estos se mitigaron por lo que se determinó que todos los riesgos tienen un nivel bajo.

De este modo se puede afirmar que al conocer y utilizar la metodología planificada y usada con la finalidad de aplicar un control interno se mejora el proceso de adjudicación simplificada.

Orihuela, P. (2018), en su tesis titulada: “Control Interno y el desempeño laboral de los trabajadores administrativos de un Municipio Limeño, 2017”, de la Universidad Cesar Vallejo, tesis para optar el grado académico de Maestra en Gestión Pública, en su resumen:

El propósito general de esta indagación fue establecer la vinculación que subyace entre el Control Interno y la ejecución laboral de los empleados administrativos en un municipio de Lima. Además, se formuló la suposición de la existencia de un nexo significativo entre ambas variables. El enfoque adoptado para esta exploración fue de corte cuantitativo y se adoptó un diseño de tipo básico y correlacional, excluyendo los experimentos. La población objeto de estudio la conformaron 107 trabajadores administrativos del municipio en cuestión. Se aplicaron dos herramientas de captura de datos, las cuales obtuvieron aprobación por parte de tres expertos. Los resultados derivados tras el análisis de los datos pusieron de manifiesto una conexión de relevancia entre el Control Interno y el desempeño laboral de los empleados administrativos, hecho que queda demostrado por el correspondiente resultado estadístico ( $Rho=.340$ ). Asimismo, se detectó una conexión de naturaleza débil, positiva y con significancia estadística entre el Control Interno y los aspectos actitudinales ( $Rho=.359$ ), así como entre el Control Interno y los componentes operativos ( $Rho=.269$ ).

Estas determinaciones indican la importancia del Control Interno en el desempeño laboral de los trabajadores administrativos. Asimismo, resaltarán la necesidad de fortalecer los aspectos actitudinales y operativos relacionados con el Control Interno para mejorar el desempeño de los empleados. Estos resultados contribuyen al conocimiento y entendimiento de la relación entre el Control Interno y el desempeño laboral en el contexto específico del municipio estudiado.

Solano, C. (2019), en su tesis titulada: “La Auditoría como herramienta para mejorar la Gestión Gerencial de La Municipalidad Provincial de Barranca”, de la universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, tesis para optar el grado académico de maestro en Contabilidad con Mención en Auditoría, en su resumen:

Objetivo. Demostrar que la Auditoría como herramienta influye en la Gestión Gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca. Método. Investigación aplicada, diseño no experimental, de enfoque cuantitativo, la población estuvo conformada por 180 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados que laboran en las principales oficinas de la Municipalidad Provincial de Barranca y la muestra fue de 123 personas que laboran en la citada municipalidad, la misma que fue determinada por el muestreo aleatorio simple.

Materiales. Para la recolección de datos se utilizaron la encuesta y el cuestionario que se aplicaron en la muestra para medir las variables auditoría y gestión gerencial los cuales fueron validados; para el procesamiento de la información se utilizó el programa estadístico SPSS y los estadísticos descriptivos; y para la prueba de hipótesis se utilizó la herramienta estadística no paramétrica Chi Cuadrado. Resultados. El 58% (71) de los encuestados percibieron que muchas veces la auditoría como herramienta influye en la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca, así mismo el 20% (25) lo percibieron que siempre, el 15% (18) que algunas veces, el 3% (4) que rara vez y el 4% (5) que nunca. Conclusiones. Al contratar la hipótesis de la investigación con la prueba no paramétrica Chi Cuadrado se llegó a comprobar que la auditoría como herramienta influye en la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca.

Pagola, S. (2018), en su tesis titulada: “Auditoría de Gestión y Procesos Administrativos en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2017”, de la Universidad Cesar Vallejo, tesis para optar el grado académico de maestro en Gestión Pública, en su resumen:

El objetivo de este trabajo de investigación fue determinar la relación entre la auditoría de gestión y los procesos administrativos en la Municipalidad provincial de Huaraz durante el año 2017. Para lograr esto, se utilizaron los métodos inductivo, deductivo, analítico, sintético y hermenéutico. El enfoque de estudio fue cuantitativo, con un nivel correlacional no experimental y un diseño descriptivo correlacional y transversal. La población estuvo conformada por 374 funcionarios, directivos y trabajadores de la municipalidad, y se obtuvo una muestra de 94 participantes seleccionados mediante un probado probabilístico. La técnica utilizada fue la encuesta, y el instrumento utilizado fue un cuestionario estructurado. Se aplicó el estadístico de Spearman para comprobar las hipótesis planteadas, y se tomó en cuenta los aspectos éticos durante todo el proceso de investigación. Los resultados obtenidos indicaron que el 47,9% de los participantes consideraron que la auditoría de gestión era de nivel bueno, mientras que el 48,9% afirmó que los procesos administrativos también fueron de nivel bueno.

En conclusión, se prolongará la existencia de una relación entre la auditoría de gestión y los procesos administrativos en la Municipalidad provincial de Huaraz en el año 2017. Esto se basa en los resultados estadísticos que rechazan la hipótesis nula, con un valor de P igual a 0.000, y una correlación de Spearman de 0.485, lo que indica una asociación moderada entre las variables y altamente significativa.

Palomino, D. (2019), en su tesis titulada: “Auditoria de gestión y su efecto en los recursos humanos de la Municipalidad Distrital Santa Rosa de Sacco – Junín, 2016”, de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, tesis para optar el grado académico de maestro en Ciencias de la Administración, en su resumen:

Este trabajo de investigación fue orientado a demostrar el efecto de la auditoría de gestión en los recursos humanos de la Municipalidad Distrital Santa Rosa de Sacco - Junín, 2016. Desde La perspectiva de una investigación de tipo – descriptivo- explicativo utilizando el diseño correlacional; se llevó a cabo un conjunto de actividades utilizando los conceptos teóricos básicos de auditoría de gestión y recursos humanos, a través de muestreo probabilístico se eligió una muestra de 32 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa de Sacco en mención a quienes se les aplico mediante la técnica de la encuesta y su instrumento el cuestionario. Por lo que se logró el objetivo planteado y finalmente demostrar el efecto entre las dos variables de estudio.

Torres, G. & Urcuhuaranga, J. (2021), en su tesis titulada: “La Auditoría de Gestión y el Control Gubernamental en la Dirección Regional de Educación Junín (DREJ) Huancayo – 2018”, de la Universidad Peruana Los Andes, tesis para optar el Título profesional de Licenciado en Administración, en su resumen:

El propósito general de esta exploración fue identificar la conexión entre la evaluación de gestión y la supervisión gubernamental en la Dirección Regional de Educación de Junín durante el período 2018. El enfoque seguido para el análisis se situó en el nivel fundamental, presentando una naturaleza correlacional, y adoptando un diseño de investigación no experimental de carácter descriptivo-correlacional, sin aplicar cambios en las variables. La población en consideración comprendió a 144 colaboradores de la Dirección

Regional de Educación de Junín, y se extrajo una muestra compuesta por 105 trabajadores, involucrando a funcionarios y empleados en contrato y de planta. Se desarrolló un cuestionario como instrumento para la recolección de información, el cual abarcaba 30 interrogantes, distribuidos en 14 orientados a la variable de evaluación de gestión y 16 enfocados en la variable de supervisión gubernamental. Cada pregunta presentaba 5 opciones de respuesta. Los resultados adquiridos señalaron un nivel sustancial de interrelación entre la evaluación de gestión y la supervisión gubernamental en los colaboradores de la Dirección Regional de Educación de Junín durante el año 2018. Se encontró una sólida relación positiva, con un valor de rho de Spearman igual a 0.889, lo cual indica una vinculación consistente entre las variables examinadas.

En resumen, se constata la presencia de un vínculo destacado y favorable entre la evaluación de gestión y la supervisión gubernamental en la Dirección Regional de Educación de Junín durante el periodo 2018, tal como se refleja en los hallazgos obtenidos a partir del estudio.

Gala, C. (2018), en su tesis titulada: “La Auditoría De Gestión Como Indicador Del Desempeño Administrativo Del Gobierno Local De Marcará En El Periodo Fiscal 2011”, de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, tesis para optar el grado de maestro en Ciencias Económicas Mención en Auditoría y Control de Gestión, en su resumen:

La presente investigación analiza la auditoría de gestión como indicador de desempeño administrativo en la Municipalidad Distrital de Marcará, planteando aspectos teóricos relacionados con la auditoría de gestión, control interno, eficacia, economía y eficiencia, con normas y procedimientos que rigen la administración pública, mediante un análisis cualitativo, a fin de contrastar la hipótesis que relaciona la auditoría de gestión aplicado en cada



área que conforma el sistema de contabilidad gubernamental y a la evaluación del desempeño administrativo en la Municipalidad.

Se aborda el problema de una falta de aplicación de auditorías de gestión, planteándose como objetivo general, obtener los indicadores de desempeño administrativo mediante la aplicación de auditoría de gestión en la Municipalidad Distrital de Marcará en el Ejercicio Fiscal 2011.

La hipótesis planteada consiste en que la auditoría de gestión permitirá evaluar el desempeño administrativo en la Municipalidad Distrital de Marcará en el Ejercicio Fiscal 2011.

De manera tal que se recomienda la aplicación periódica de auditoría de gestión que permitan evaluar el desempeño administrativo, identificando las falencias existentes.

### **Internacionales**

Según, Mendoza, W. Zamora, García, M. Delgado, M. & Barreiro, I. (2018), en su artículo científico titulado: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”, de la Revista Científica Dominio de Las Ciencias, Ciudadela de Palmar – Ecuador. En su resumen:

El Control Interno ha sido reconocido como una herramienta esencial para que la dirección de cualquier forma de organización adquiera una confianza razonable en el logro de sus metas institucionales y tenga la capacidad de presentar información sobre su gestión a las partes interesadas. La Administración de la Gestión en el ámbito público se refiere a la entidad compuesta por los organismos que componen la Rama Ejecutiva del Poder Público y por todas las demás instituciones y entidades de carácter público que

se encargan de forma continua de llevar a cabo actividades y funciones administrativas o brindar servicios públicos en nombre del Estado. Para la elaboración del presente artículo, se aplicó el método de razonamiento inductivo-deductivo, además de emplear el enfoque analítico-sintético. Todos estos enfoques nos llevan la conclusión a la que se arriba es que al optimizar la eficiencia en la utilización de los recursos gubernamentales, los mecanismos de supervisión internos instalados por la Administración de la Gestión reforzarán las estructuras administrativas conectadas con el ciclo de desembolso gubernamental. Esto tendrá como consecuencia una optimización en los lapsos correspondientes a la formulación, aprobación, ejecución y presentación de informes acerca de los recursos gubernamentales asignados o generados. En el caso de procedimientos críticos de la entidad, estarán exclusivamente ligados a las unidades que participan en todas las operaciones relacionadas directamente con el uso de recursos, tales como los procedimientos de adquisiciones, logística y almacenamiento, entre otros.

Cueva, H. (2017), en su tesis titulada: “Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Puyango de La Provincia de Loja, Periodo 2014”, de la Universidad Nacional de Loja – Ecuador”, tesis para optar el grado y título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Contador Público – Auditor. En su resumen:

El trabajo de tesis denominado “AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN PUYANGO DE LA PROVINCIA DE LOJA, PERÍODO 2014”, se desarrolló en miras a verificar el cumplimiento de la normativa legal que rige al gobierno municipal, desarrollar las fases de auditoría de gestión, aplicar indicadores de gestión para medir los niveles de eficiencia, eficacia y economía con que la

institución realiza sus actividades; y presentar el informe de auditoría de gestión, que contenga los comentarios, conclusiones y recomendaciones para ayudar a la toma de decisiones institucionales.

Para dar cumplimiento a los objetivos previamente descritos, en primera instancia, se procedió a recopilar el marco normativo aplicable al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Puyango, para ello, se indagó sobre las diversas disposiciones legales que son de observancia obligatoria para la entidad auditada, y así posteriormente, establecer el grado de cumplimiento en el desarrollo de sus actividades.

En segunda instancia, se desarrolló las fases de auditoría de gestión, iniciando con un conocimiento preliminar de la institución, en el cual se recabó datos relevantes sobre el funcionamiento y estructura de la entidad, seguidamente, se planificó la auditoría, elaborando los cuestionarios y programas, con base en la evaluación del control interno de la institución; en la tercera fase de la auditoría, se desarrollaron los programas y aplicaron los cuestionarios, para establecer los hallazgos de auditoría que posee la institución; en la cuarta fase, se elaboró el informe de auditoría de gestión, con los comentarios, conclusiones y recomendaciones alcanzados en la ejecución de la auditoría.

Adicionalmente, se aplicaron indicadores de gestión para medir el grado de eficiencia, eficacia y economía, con que el Gobierno Municipal efectúa sus actividades, para ello, se utilizaron índices elaborados tanto por el equipo de auditoría y los adoptados por la institución, a fin de garantizar una óptima evaluación.

## **2.2. Bases Teóricas o Científicas**

### **2.2.1. Control Interno**

El control interno en la creación y ejecución de directrices encaminadas a lograr una administración efectiva, está estrechamente relacionada con la disposición de los miembros del equipo de la entidad hacia la disposición de aplicar y preservar el control interno, con la intención de disminuir o eliminar cualquier forma de corrupción en la gestión. Este proceso debe ser constante y formar parte integral de la mentalidad de los colaboradores. (Álvarez ,2007).

Las entidades sujetas a control abarcan todas aquellas organizaciones que forman parte del Gobierno Central, Regional y Local. Esto incluye las unidades administrativas del Poder Legislativo, Judicial y del Ministerio Público, así como los Organismos Autónomos e instituciones o personas de derecho público. Además, las entidades sujetas a control también engloban a los Organismos Reguladores, que son responsables de supervisar y regular ciertos sectores o actividades específicas.

También se incluyen las empresas del Estado o aquellas en las que el Estado tenga participación accionaria. (Ley N° 27785, 2002, Art.3°).

Los elementos del control interno propuestos por Aguirre (2005, P. 191), son los siguientes:

La organización estructural de una empresa se refiere a la forma en que se divide y distribuye el trabajo dentro de la organización. Algunas pautas importantes a considerar en la organización estructural son:

- División de departamentos y responsabilidades: La empresa debe estar dividida en diferentes departamentos, cada uno con funciones y

responsabilidades definidas. Esto permite una distribución eficiente del trabajo y una adecuada responsabilidad.

- **Definición de funciones y tareas:** Cada departamento debe tener definidas de manera clara y precisa las funciones y tareas que le corresponden. Esto ayuda a evitar confusiones y superposiciones de responsabilidades, asegurando que cada miembro del equipo sepa exactamente qué se espera de él.
- **División de funciones:** Es importante que haya una clara división de funciones y responsabilidades en todos los niveles de la organización. Esto evita que una misma persona realice todas las etapas de una transacción, lo que puede aumentar el riesgo de errores y fraudes. En cambio, se deben establecer controles y separaciones adecuadas para garantizar la integridad de los procesos.
- **Canal comunicativo y jerárquico:** El organigrama de la empresa debe reflejar la estructura jerárquica y los canales de comunicación. Debe quedar claro quién informa a quién y cómo se comunica la información dentro de la organización. Esto facilita la toma de decisiones, la coordinación entre departamentos y la fluidez de la comunicación en general

Según Aguirre, J. (2005, P. 192), La finalidad de esta separación radica en disminuir la probabilidad de equivocaciones y garantizar la ausencia de oportunidades para actos fraudulentos. Por lo tanto, se establecerá una correcta distribución de responsabilidades para cada transacción en relación a su naturaleza:

- Concesión y ejecución de aprobaciones.
- Vigilancia de los activos asociados a la operación.
- Documentación probatoria y registro contabilístico.

- Es aconsejable que todas estas obligaciones, acompañadas de las restricciones de autoridad pertinentes, queden establecidas y plasmadas por escrito.
- Factor humano: una de las bases fundamentales para la efectividad del control interno y el logro de sus metas es la existencia de un equipo humano comprometido, competente, incentivado y educado, ya que es en este ámbito donde se sustenta toda la estructura funcional y organizativa de la empresa.

El control interno constituye un conjunto de directrices, procedimientos y prácticas diseñadas con el fin de garantizar la operación eficaz, eficiente y ética de una entidad. Su objetivo primordial radica en la protección de los activos de la organización, la garantía de la exactitud y integridad de la información financiera, y la promoción de la adhesión a las leyes y regulaciones vigentes. El alcance del control interno abarca un amplio rango de actividades que van desde la supervisión de las operaciones cotidianas hasta la administración de los riesgos y la prevención del fraude.

Un componente esencial del control interno es la segregación de funciones, que implica la división de responsabilidades y tareas en la organización con el propósito de evitar situaciones en las que una sola persona posea un control absoluto sobre una transacción o proceso. Asimismo, conlleva la implementación de procesos adecuados de autorización y aprobación, junto con la monitorización y la revisión periódica de las acciones realizadas. La correcta documentación de políticas y procedimientos juega también un rol fundamental para proporcionar orientación y asegurar la coherencia entre las prácticas operativas y los objetivos organizacionales, así como las normas aplicables.

El control interno se vuelve esencial para mitigar riesgos, detectar y prevenir irregularidades, y mantener la confianza de accionistas, inversionistas y otros involucrados en la organización. Un sistema de control interno robusto contribuye a mejorar la calidad de las decisiones, la eficiencia operativa y la transparencia en todas las instancias de la empresa. Como resultado, las organizaciones que implementan y mantienen un control interno efectivo están mejor preparadas para alcanzar sus metas y enfrentar los cambiantes desafíos del entorno empresarial

### **2.2.2. Auditoría de Gestión**

(Aktouf, 2001) “El proceso por el cual se llega a una opción, pero una opción supuestamente aclarada, informada y motivada. Se trata de elegir entre varias formas posibles de actuar con miras a lograr una meta en condiciones y circunstancias dadas” (p.17).

López Toledo (2009), sostiene que la Auditoría de Gestión es fundamental para la gerencia, ya que permite a los ejecutivos evaluar cómo se están resolviendo los problemas económicos, sociales y ecológicos que se presentan a nivel empresarial. Esta auditoría contribuye a generar dinamismo y éxito en la empresa, llevándola hacia las metas establecidas. La Evaluación de la Administración está vinculada con los aspectos constructivos y operativos de las entidades. Su realización demanda la implementación de un manual que sea ajustado a las circunstancias presentes, permitiendo al auditor mantener su independencia y creatividad, al mismo tiempo que sigue un enfoque sistemático y ordenado para obtener los mejores resultados en el menor tiempo posible. La evaluación de la gestión es un enfoque novedoso en la cultura administrativa moderna. Consiste en implementar, utilizar y desarrollar métodos y técnicas que reflejen de manera objetiva el nivel real de la administración

y la situación de la empresa. Esta evaluación proporciona una visión clara de cómo se está desempeñando la organización y permite identificar áreas de mejora y oportunidades de crecimiento.

Según Arriagada (2002), la auditoría de gestión se enfoca en evaluar la eficiencia y eficacia con la cual una organización ha logrado sus objetivos y administrado sus recursos. Los principales objetivos de la auditoría de gestión son los siguientes:

- Evaluar los objetivos y planes de la organización: Se analiza si los objetivos planteados son adecuados y si los planes establecidos están alineados con dichos objetivos.
- Supervisar el cumplimiento de políticas: Se verifica si existen políticas adecuadas y si se están cumpliendo de manera efectiva en la organización.
- Compruebe la confiabilidad de la información y de los controles: Se evalúe la calidad y confiabilidad de la información utilizada en la toma de decisiones, así como los controles internos establecidos para garantizar su integridad.
- Verificar la existencia de métodos adecuados de operación: Se analizan los procesos y métodos utilizados por la organización para llevar a cabo sus actividades y se evalúa su eficiencia y eficacia.
- Comprobar la correcta utilización de los recursos: Se verifica si los recursos de la organización se están utilizando de manera adecuada y eficiente, evitando desperdicios o malas prácticas.

En la auditoría de gestión, el desarrollo de un programa de trabajo se adapta a las circunstancias y particularidades de cada entidad auditada. Esto implica que se deben considerar los aspectos específicos de la organización y adaptar los procedimientos de auditoría de acuerdo con sus necesidades y características.



La evaluación de administración se refiere a un proceso exhaustivo de análisis y revisión de las prácticas operativas y administrativas de una entidad con el propósito de medir su rendimiento, eficiencia y eficacia en la consecución de metas predefinidas. Este tipo de auditoría no se limita a una revisión financiera, sino que se enfoca en una evaluación más amplia de los procedimientos y funciones internas de la organización. Durante la evaluación de administración, se exploran áreas cruciales como la eliminación de recursos, la planificación estratégica, la utilización de activos, la supervisión de proyectos y el logro de objetivos. El objetivo primordial es identificar oportunidades para el mejoramiento y ofrecer sugerencias para optimizar la administración y el desempeño institucional.

La revisión de administración de la recopilación de datos, el análisis y la valoración de información cualitativa y cuantitativa, así como la presentación de hallazgos y recomendaciones a la alta dirección. A través de este proceso, se busca no solamente detectar posibles problemas y vulnerabilidades, sino también identificar buenas prácticas y áreas exitosas en la dirección de la entidad. La evaluación de administración juega un papel crucial en el fortalecimiento de la toma de decisiones fundamentales y en la optimización de los procedimientos, contribuyendo a un mejoramiento continuo ya la adaptación de la organización a las transformaciones en su entorno y sus metas estratégicas

### **Objetivos de la auditoría de gestión.**

El objetivo de la auditoría de gestión abarca varias áreas de enfoque:

Identificar áreas de reducción de costos: La auditoría de gestión busca identificar oportunidades de mejora en los procesos y actividades de la organización para reducir costos innecesarios y aumentar la eficiencia en el uso de los recursos.

Mejorar métodos operativos: Se busca analizar los métodos y procedimientos utilizados por la organización y proponer mejoras para aumentar la eficacia y eficiencia de las operaciones.

Incrementar la rentabilidad: La auditoría de gestión se enfoca en analizar los aspectos relacionados con la rentabilidad de la organización, evaluando los ingresos, los gastos y la utilización de los recursos para identificar oportunidades de mejora.

Cumplimiento de especificaciones y normas: La auditoría de gestión verifica si la producción o las actividades cumplen con las especificaciones y normas establecidas, asegurando la calidad y la conformidad con los estándares establecidos.

Evaluación del desempeño y control de calidad: Se evalúa el grado en que la entidad y sus funcionarios cumplen con sus responsabilidades y atribuciones destacadas, así como el control y la evaluación de la calidad en los servicios y bienes adquiridos.

Cumplimiento legal y recomendaciones: La auditoría de gestión verifica el cumplimiento de las normas legales y técnicas aplicables, así como los principios de economía, eficiencia, eficacia, efectividad, equidad, excelencia y valoración de costos ambientales. Se formulan recomendaciones para abordar los identificadores y mejorar el desempeño de la organización.

La revisión administrativa juega un papel esencial en las entidades al brindar una evaluación imparcial y exhaustiva de sus procedimientos y prácticas operativas. A través de este proceso, se logra una comprensión completa de la efectividad, el rendimiento y la alineación de la dirección con los propósitos estratégicos. Al detectar áreas susceptibles de mejora y ocasiones para optimización, la auditoría administrativa no solo posibilita rectificar insuficiencias potenciales, sino también

amplificar los puntos fuertes de la organización, incentivando la innovación y la toma de decisiones fundamentadas.

Adicionalmente, la auditoría administrativa contribuye a la claridad y la responsabilidad al llevar a cabo un análisis objetivo de las labores y resultados organizativos. Esto resulta crucial para mantener la confianza de accionistas, inversionistas y demás partes involucradas, además de cumplir con regulaciones y estándares. En definitiva, la auditoría administrativa actúa como un acelerador para el avance sostenible y la adaptabilidad en un entorno empresarial en constante evolución, asegurando que la organización optimice su rendimiento y alcance sus propósitos de manera eficaz

### **2.3. Marco Conceptual**

#### **Control Interno**

El control interno es un sistema de políticas y procedimientos diseñados para garantizar una administración eficiente y reducir los riesgos operativos, financieros y de cumplimiento en una organización. Sin embargo, su eficacia depende en gran medida de la actitud y compromiso de los funcionarios de la organización en su implementación y mantenimiento. (Alvarez ,2007).

#### **Auditoría de Gestión**

(Aktouf, 2001) “El proceso por el cual se llega a una opción, pero una opción supuestamente aclarada, informada y motivada. Se trata de elegir entre varias formas posibles de actuar con miras a lograr una meta en condiciones y circunstancias dadas” (p.17).

**Evaluación:**

Como evaluación denominamos la acción y efecto de evaluar. La palabra, como tal, deriva de evaluar, que a su vez proviene del francés *évaluer*, que significa ‘determinar el valor de algo’.

En este sentido, una evaluación es un juicio cuya finalidad es establecer, tomando en consideración un conjunto de criterios o normas, el valor, la importancia o el significado de algo.

Como tal, la evaluación es aplicable a distintos campos de la actividad humana, como la educación, la industria, la salud, la psicología, la gestión empresarial, la economía, las finanzas, la tecnología, entre otros. De allí que puedan evaluarse muchas actividades: el desempeño laboral de un individuo, el valor de un bien en el mercado, el desarrollo de un proyecto, el estado de salud de un paciente, la calidad de un producto, la situación económica de una organización, etc.

**Desempeño:**

Brethower (2006) define desempeño como “la relación entre el valor de un resultado o producto y el coste de las tareas, actividades, procesos o recursos requeridos para lograrlo”. A su vez, Rotundo y Sackett, citados por Salgado (2006) mencionan que el desempeño se refiere a los comportamientos o acciones del individuo que están bajo su control y afectan las metas de la organización y Campbell, también citado por el mismo autor, explica que el desempeño no puede ser algo diferente del comportamiento, ya que es algo que las personas hacen y se refleja en las acciones que ejecutan usándose para evaluar la contribución de una persona al funcionamiento de la organización y de esta manera determinar el tratamiento que se le va a dar con referencia a su permanencia en el trabajo, remuneración, promoción y entrenamiento.

**Efectividad:**

La efectividad es la capacidad de conseguir el efecto deseado en lo que se realiza. En economía, este concepto también se relaciona con lo realmente causado en el caso de variables.

De esta forma, una política pública efectiva es aquella que logra solucionar el problema en cuestión. <https://economipedia.com/definiciones/efectividad.html>

**Recursos:**

El término "recurso" se utiliza para recomendar a los diferentes medios o elementos que se utilizan para alcanzar un objetivo o satisfacer una necesidad. Estos recursos pueden ser de diversos tipos, como recursos naturales, recursos humanos, recursos financieros, recursos tecnológicos, entre otros. El término "recurso" proviene del latín "recursus", que significa "retorno" o "acción de volver atrás". En este sentido, el concepto de recurso implica la idea de utilizar algo para regresar a un estado deseado o para resolver un problema problemático. <https://www.significados.com/recursos/>

**Pesquisa:**

Puede asociarse a la idea de investigación. Se trata de una averiguación que una persona o un organismo lleva a cabo con la intención de descubrir una cierta cuestión, accediendo a información antes desconocida.

La pesquisa puede desarrollarse de múltiples maneras y en cualquier ámbito.

Hay pesquisas informales, que un individuo desarrolla en su vida cotidiana de manera casi espontánea, y otras que se concretan a través de un trabajo complejo y extendido en el tiempo.

**Procesos:**

Es una secuencia de acciones que se llevan a cabo para lograr un fin determinado. Se trata de un concepto aplicable a muchos ámbitos, a la empresa, a la química, a la informática, a la biología, a la química, entre otros.

Un proceso se trata entonces, en general, de una serie de operaciones realizadas en orden específico y con un objetivo.

Cabe señalar que nos hemos referido a un proceso como producto de la acción humana. Sin embargo, también existen aquellos procesos naturales que se componen por fenómenos sucesivos donde no interviene la mano de los humanos. Nos referimos, por ejemplo, a cuando el agua del mar se condensa, convirtiéndose en nubes que luego llegarán a provocar lluvias.

<https://economipedia.com/definiciones/proceso.html>

**Cumplimiento:**

Se asocia a la responsabilidad, a la correcta ejecución de una determinada obligación para con terceros en el plazo acordado, según los requisitos previamente establecidos. En el ámbito de las empresas de servicios, por ejemplo, los clientes suelen evaluar el cumplimiento de las condiciones de un contrato, entre las que se encuentran la aplicación de descuentos y bonificaciones, el cobro de las tasas y las tarifas acordadas el primer día, la entrega de dispositivos en comodato y la fecha de facturación. <https://definicion.de/cumplimiento/>

**Control:**

Control puede ser el dominio sobre algo o alguien, una forma de fiscalización, un mecanismo para regular algo manual o sistémicamente o un examen para probar los conocimientos de los alumnos sobre alguna materia.

La palabra control deriva del francés antiguo controle que se refería a un registro que lleva un duplicado.

Dentro del ámbito de la gestión, el control representa una herramienta del ciclo administrativo establecido para constatar que las pautas y metas de una organización, sección o artículo se ajustan a las directrices y regulaciones establecidas. El propósito del control es prevenir incongruencias y enmendar aquellas circunstancias que limitan el rendimiento y la eficacia del sistema, como es el caso de los procedimientos de garantía de calidad. <https://www.significados.com/control/>

## **CAPITULO III**

### **HIPÓTESIS**

#### **3.1 Hipótesis General**

Existe una relación directa y significativa entre Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo año 2022.

#### **3.2 Hipótesis Especifica**

- a) Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y las Pesquisas en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022.
- b) Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y los Procesos en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022.
- c) Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y Cumplimiento en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022.
- d) Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y Control en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022.

#### **3.3 Variables (Definición conceptual y operacionalización)**

Control Interno ( $V_1$ )

- Evaluación
- Desempeño
- Efectividad
- Recursos



## Auditoría de Gestión (2)

- Pesquisa
- Procesos
- Cumplimiento
- Control

### Matriz de Operacionalización de las Variables de Investigación

**Tema:** “Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo año 2022”.

Variable	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Variable:</b> Control Interno	Un análisis sistemático, imparcial y metódico de pruebas, llevado a cabo con el propósito de ofrecer una valoración independiente acerca del rendimiento de una organización, iniciativa o proyecto, dirigido a mejorar la eficacia, eficiencia y economía en el empleo de los recursos públicos, con el fin de simplificar el proceso de toma de decisiones por parte de aquellos que tienen la responsabilidad de aplicar medidas correctivas y reforzar su rendición de cuentas frente al público. Acuña S. (2013).	Evaluación	Logra Establecer el control Oportunamente	a) Siempre b) Frecuentemente c) Regularmente d) Esporádicamente e) Nunca  (ordinal)
			Dispone de las normas Adecuadamente	
			Dispone de la Importancia del control Adecuadamente	
		Desempeño	Procede con sus actividades Oportunamente	
			Tiene resultados oportunamente	
			Dispone del proceso adecuadamente	
		Efectividad	Tiene recursos oportunamente	
			Tiene las acciones frecuentemente	
			Tiene la capacidad frecuentemente	
		Recursos	Logra conseguir los objetivos oportunamente	
			Procede a Realizar sus funciones adecuadamente	
			Dispone de los Medios frecuentemente	
Armas, R. (2008, p. 7), Consiste en una investigación detallada en los procedimientos llevados a cabo dentro de una empresa con el propósito de garantizar la		Pesquisa	Logra Resolver problemas Oportunamente	a) Siempre b) Frecuentemente c) Regularmente d) Esporádicamente e) Nunca  (ordinal)
			Dispone de los recursos Oportunamente	
			Procede a la investigación Oportunamente	
			Logra acceder a la documentación oportunamente	
			Dispone de la Información Adecuadamente	
			Dispone de la secuencia adecuadamente	

<b>Variable:</b> Auditoría de Gestión	consecución precisa de los objetivos particulares	Procesos	Procede de las operaciones de gestión oportunamente
	establecidos. El objetivo es supervisar su operatividad,		Tiene orden frecuentemente
	capitalizar las oportunidades emergentes y proponer		Logra los objetivos frecuentemente
	mejoras a futuro en las actividades.	Cumplimiento	Tiene un responsable frecuentemente
			Procede con la ejecución oportunamente
			Dispone de los plazos adecuadamente
		Control	Procede a fiscalizar frecuentemente
			Logra regular los procesos oportunamente
			Tiene un protocolo adecuadamente
			Procede a corregir los procedimientos oportunamente

## **CAPITULO IV METODOLOGÍA**

### **4.1. Método de Investigación**

#### **Método descriptivo**

En la investigación, se utilizó el método hipotético-deductivo como parte de un enfoque cuantitativo. Este método implica derivar consecuencias o predicciones a partir de una hipótesis y luego comprobar si estas predicciones se ajustan a la realidad.

Es un proceso en el que el investigador observa un fenómeno, formula una hipótesis para explicarlo, deduce consecuencias o proposiciones más específicas a partir de esa hipótesis y finalmente verifica o comprueba la veracidad de esas proposiciones mediante la comparación con la experiencia o los datos recopilados.

El método hipotético-deductivo se basa en la idea de que las teorías científicas deben ser sometidas a pruebas empíricas y su validez se establece a través de la confirmación o refutación de las predicciones derivadas de ellas. Es un enfoque riguroso y sistemático que busca proporcionar una base sólida para la construcción del conocimiento científico.

En resumen, el método hipotético-deductivo en la investigación implica observar, formular hipótesis, deducir consecuencias y verificar la verdad de los enunciados a

través de la comparación con la experiencia o los datos empíricos. Es un proceso esencial en la práctica científica para validar y fundamentar las ideas y teorías.

#### **4.2. Tipo de Investigación**

Según su objeto de estudio: Investigación básica: El estudio se define como una investigación de tipo básico Sánchez, H. & Reyes, C., (2002), el enfoque de investigación básica se centra en la generación de teorías, la exploración de conceptos y la adquisición de conocimientos fundamentales sobre un tema sin la intención inmediata de aplicarlo a situaciones prácticas o resolver problemas específicos. Este tipo de investigación busca ampliar la comprensión en un área determinada y sentar las bases para futuras investigaciones aplicadas.

#### **4.3. Nivel de Investigación**

Según la naturaleza de los objetivos en cuanto al nivel de conocimiento que se desea alcanzar.

La indagación de carácter correlativo se concentra en establecer la conexión que prevalece entre dos o más nociones, grupos o factores en un entorno concreto. La meta fundamental de esta clase de pesquisa consiste en reconocer y examinar la vinculación o enlace entre diferentes variables, sin manipular deliberadamente ninguna de ella (Hernández et al., 2006, p.105).

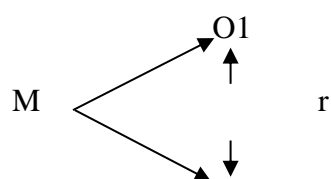
Investigación no experimental: se refiere a un tipo de estudio en el cual no se realiza una manipulación deliberada de las variables. En lugar de eso, se recolectan datos y se observan las relaciones o diferencias existentes entre las variables tal como se presentan en el contexto natural. Las encuestas son una herramienta utilizada principalmente en investigaciones no experimentales para recolectar datos y obtener información relevante para el estudio.

#### **4.4. Diseño de la Investigación**

Es el descriptivo - correlacional. Según Oseda, (2008, p. 82):

El diseño no experimental o diseño ex post facto, se caracteriza por no permitir la manipulación deliberada de las variables independientes. En este tipo de diseño, los fenómenos se estudian tal como ocurren en su contexto natural, y el investigador no introduce ninguna variable experimenta.

Según Sánchez, (1998, p.79), En cuanto a la investigación descriptiva-correlacional, su objetivo principal es determinar el grado de relación que existe entre dos o más variables de interés en una misma muestra de sujetos, o entre dos fenómenos o eventos observados. Este tipo de investigación busca describir y analizar las características y relaciones entre variables, sin manipular deliberadamente ninguna variable. El esquema es el siguiente:

**Donde:**

M = Muestra

O<sub>1</sub> = Observación de la variable 1.O<sub>2</sub> = Observación de la variable 2.

r = Correlación entre dichas variables.

**4.5. Población y Muestra****Población**

La aplicación del trabajo de investigación se realizará en la Municipalidad Distrital de El Tambo y la población objeto de estudio será de 994 trabajador.

**Muestra**

El tamaño de la muestra se determinó, considerando el muestreo aleatorio simple, para obtener porcentajes y frecuencias estadísticas.

La muestra es de 277 trabajadores.

**4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Las herramientas y métodos utilizados para adquirir información en el estudio están expuestos de manera pormenorizada en la tabla siguiente.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Tabla 1 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnicas	Instrumentos
Encuesta	Cuestionario Control Interno
Encuesta	Cuestionario Auditoría de Gestión

Fuente: Elaboración propia.

#### 4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

El procesamiento de datos en la investigación de campo es fundamental para organizar y analizar la información recopilada durante el proceso de investigación. Una vez que se han obtenido los datos, ya sea a través de métodos de observación, cuestionarios u otros instrumentos, es necesario procesarlos adecuadamente.

El análisis de datos se enfoca en examinar los datos en bruto con el propósito de obtener conclusiones e inferencias sobre la información recopilada. El análisis de datos implica identificar patrones, relaciones o tendencias en los datos, y se utiliza para responder a las preguntas de investigación planteadas en el estudio.

Es importante destacar que el análisis de datos difiere de la extracción de datos.

Mientras que la extracción de datos se centra en recopilar y obtener información, el



análisis de datos se enfoca en interpretar y sacar conclusiones a partir de los datos obtenidos.

#### **4.8. Aspectos éticos de la Investigación**

La pesquisa se llevará a cabo considerando los procedimientos y requisitos establecidos en las normativas sobre Grados y Títulos en la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes. Además, se solicitarán las debidas autorizaciones a la Gerencia de Administración de la Municipalidad Distrital de El Tambo para llevar a cabo la aplicación de los cuestionarios, sin alterar los datos. Se mantendrán los resultados obtenidos sin cambios en las conclusiones, sin simplificaciones, exageraciones ni omisiones. Se subraya la importancia de la integridad de los datos, la preservación de los resultados y la no manipulación de las conclusiones. También se menciona la prohibición de utilizar datos falsos, elaborar informes intencionados o cometer plagio. Estos aseguran la integridad y la transparencia principios en la investigación, evitando cualquier tipo de manipulación o mal uso de la información.

Finalmente, se destaca el respeto a la propiedad intelectual de los autores y la correcta citación de fuentes cuando se utilizan partes de textos o citas de otros autores. Esto

garantiza el reconocimiento adecuado de la autoría y evita el plagio o la apropiación indebida de ideas.

## CAPITULO V

### RESULTADOS

#### 5.1. Descripción de Resultados

Como resultado de la encuesta aplica, en este apartado se realizaron los análisis

descriptivos de las variables: Control Interno y la Auditoría de Gestión

VARIABLE 1: Control Interno

##### 5.1.1 Análisis descriptivo de la variable Control Interno y sus dimensiones

La recolección de la información sobre la variable Control Interno, se realizó a través de

una escala de valoración, las cuales están relacionadas con las dimensiones: Evaluación

Desempeño, Efectividad y Recursos.

Tabla 2 Representación porcentual de la dimensión evaluación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	49	17.7	17.7	17.7
	. En desacuerdo	93	33.6	33.6	51.3
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	83	30.0	30.0	81.2
	De Acuerdo	25	9.0	9.0	90.3
	Totalmente de Acuerdo	27	9.7	9.7	100.0
	Total	277	100.0	100.0	

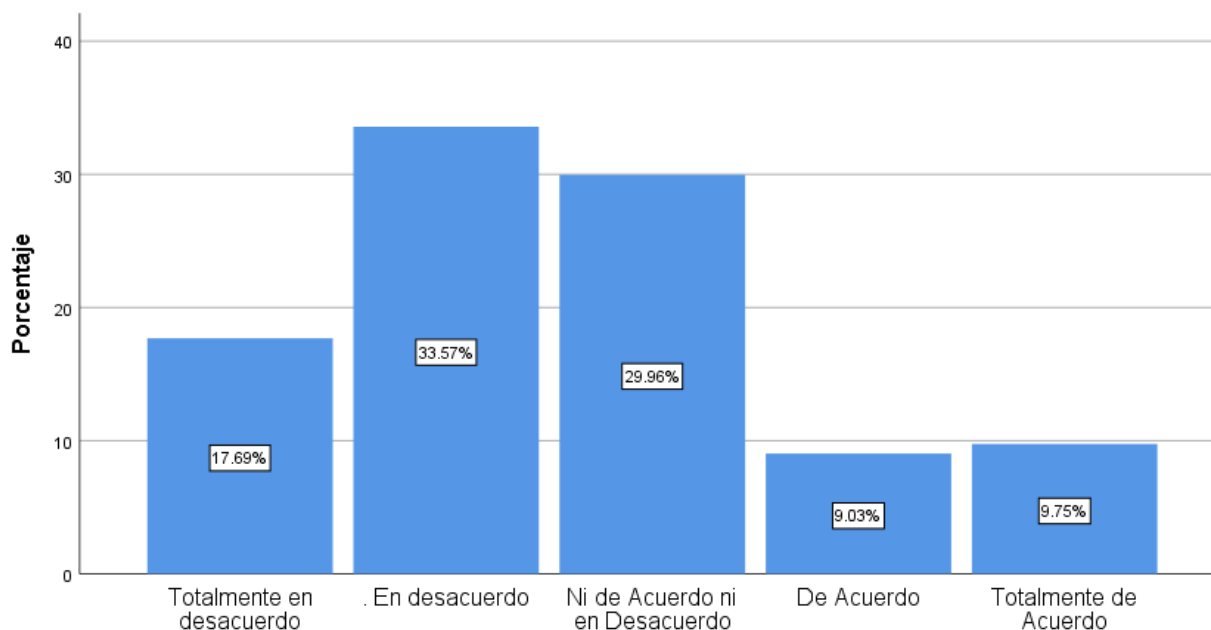


Figura 1 1 Representación porcentual de la dimensión evaluación

**Interpretación:** Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de El Tambo con respecto a la pregunta ¿Usted, cree que existe un control interno oportuno en su área laboral? Un 33,57% de los colaboradores indicaron que están en desacuerdo porque no existe un control interno oportuno, un 26,96% mencionan que no están desacuerdo ni en desacuerdo con la pregunta planteada y un 17,69% de los colaboradores sostiene que están totalmente en desacuerdo ya que no existe un control interno oportuno dentro su área.

Tabla 3 Representación porcentual de la dimensión desempeño

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	52	18.8	18.8	18.8
	En desacuerdo	99	35.7	35.7	54.5
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	67	24.2	24.2	78.7
	De Acuerdo	32	11.6	11.6	90.3
	Totalmente de Acuerdo	27	9.7	9.7	100.0
	Total	277	100.0	100.0	

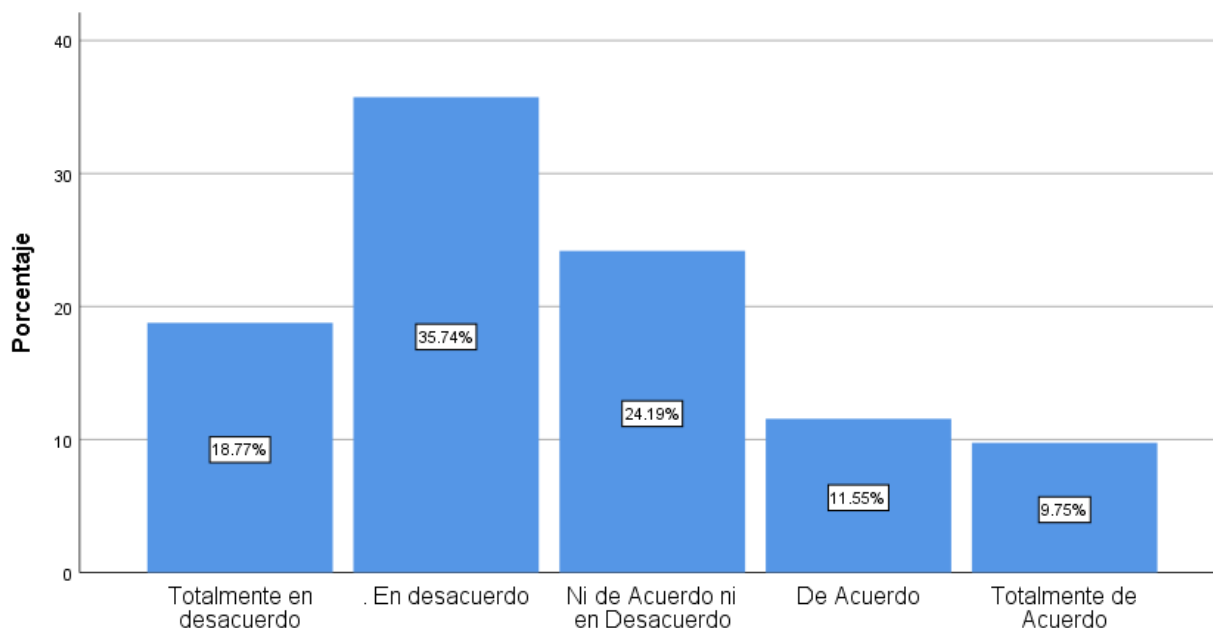


Figura 2 Representación porcentual de la dimensión desempeño

**Interpretación:** Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de El Tambo con respecto a la pregunta ¿Usted, obtiene los resultados oportunos en su área laboral? Un 35,74% sostienen que están en desacuerdo ya que no se obtiene resultados oportunos en su área laboral asimismo un 24,19% de los encuestados refieren que no están en acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta y un 18,77% de los encuestados refieren que están totalmente en desacuerdo con la pregunta ya que no se obtienen resultados oportunos en el área laboral.

Tabla 4 Representación porcentual de la dimensión efectividad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	65	23.5	23.5	23.5
En desacuerdo	42	15.2	15.2	38.6

Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	47	17.0	17.0	55.6
De Acuerdo	66	23.8	23.8	79.4
Totalmente de Acuerdo	57	20.6	20.6	100.0
Total	277	100.0	100.0	

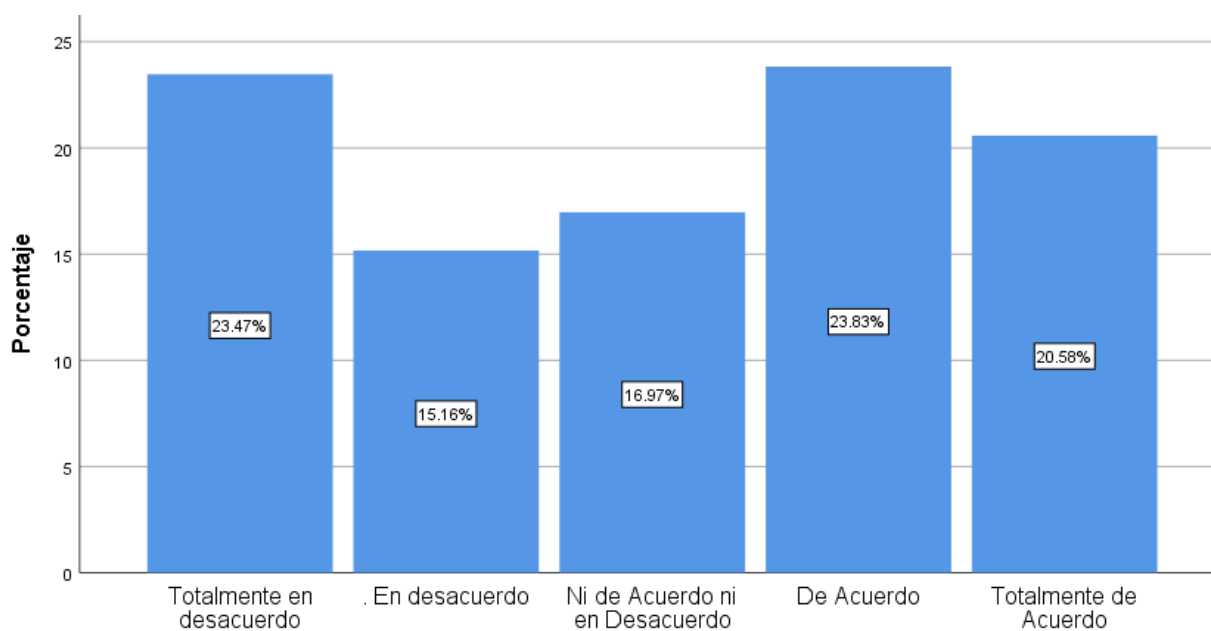


Figura 3 Representación porcentual de la dimensión efectividad

**Interpretación:** Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de El Tambo con respecto a la pregunta ¿Usted, logra conseguir los objetivos organizaciones en su área laboral? Un 23,83% de los encuestados sostiene que están de acuerdo con la interrogante planteada pero un 23,47% indica que están totalmente en desacuerdo ya que por lo general no se logra conseguir los objetivos organizacionales.

Tabla 5 Representación porcentual de la dimensión recursos

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	53	19.1	19.1	19.1
. En desacuerdo	85	30.7	30.7	49.8

Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	62	22.4	22.4	72.2
De Acuerdo	38	13.7	13.7	85.9
Totalmente de Acuerdo	39	14.1	14.1	100.0
Total	277	100.0	100.0	

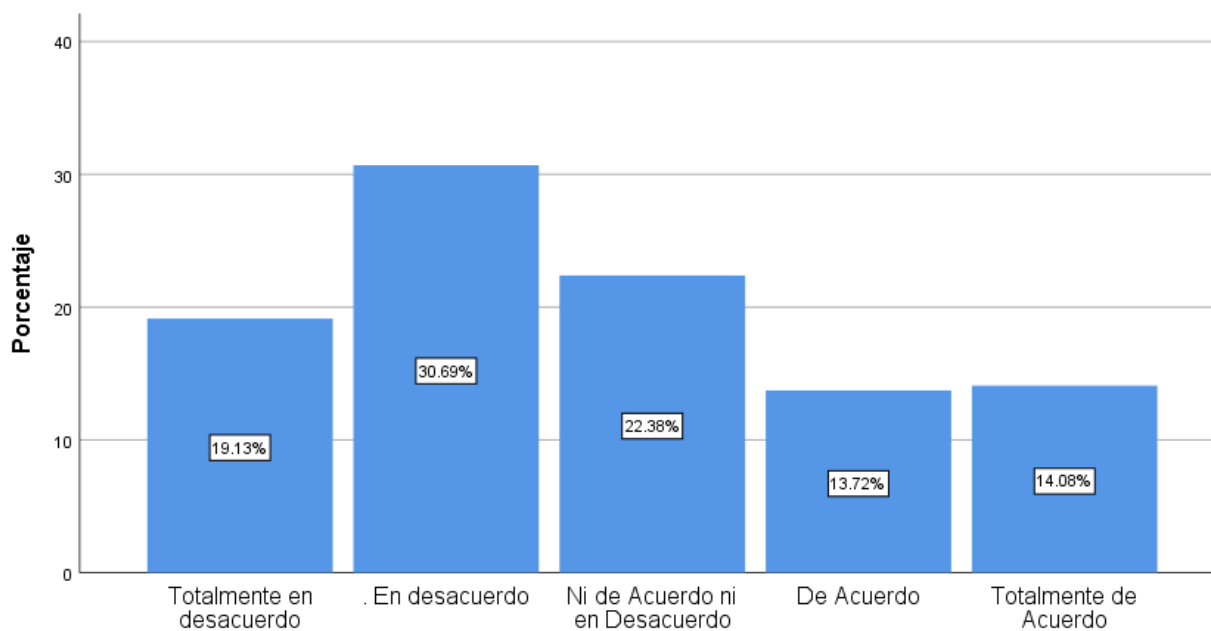


Figura 4 Representación porcentual de la dimensión recursos

**Interpretación:** Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de El Tambo con respecto a la pregunta ¿Usted, tiene los recursos oportunamente en su área laboral? Un 30,69% de los encuestados sostiene que no están de acuerdo con la pregunta planteada ya que en el no cuentan oportunamente en el área laboral, un 22.38% de los colaboradores encuestados indican que no están de acuerdo ni en desacuerdo con la interrogante y un 19.13% de los encuestados sostiene que están totalmente en desacuerdo con la pregunta porque no tienen recursos oportunamente en el área laboral.

## VARIABLE 2: Auditoría de Gestión

### 5.1.2 Examen de carácter descriptivo de la variable Auditoría de Gestión y sus aspectos

La obtención de datos concernientes a la variable auditoría de administración se llevó a cabo por medio de una escala de calificación, las cuales se encuentran asociadas a los aspectos: Pesquisas, Procesos, Cumplimiento y Control.

Tabla 6 Representación porcentual de la dimensión pesquisas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	42	15.2	15.2	15.2
En desacuerdo	106	38.3	38.3	53.4
Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	95	34.3	34.3	87.7
De Acuerdo	20	7.2	7.2	94.9
Totalmente de Acuerdo	14	5.1	5.1	100.0
Total	277	100.0	100.0	

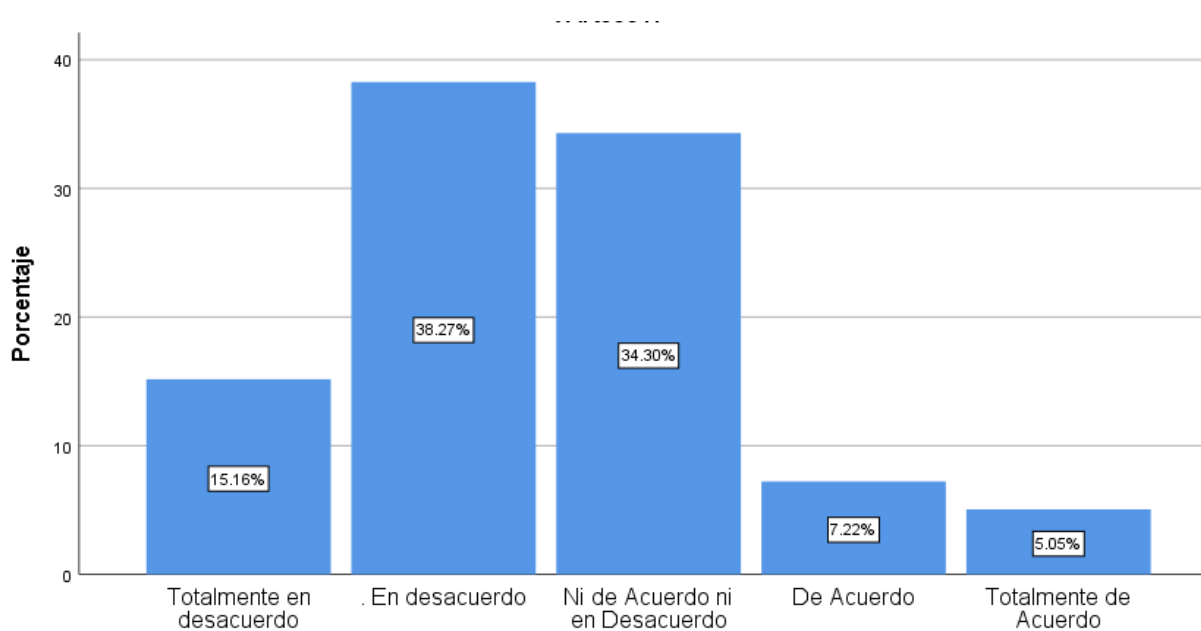


Figura 5 Representación porcentual de la dimensión pesquisas



**Interpretación:** Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de El Tambo con respecto a la pregunta ¿Usted, accede a la documentación de manera oportuna y verás? Un 38,27% de los encuestados en cuanto a la pregunta sostiene que no están de acuerdo ya que no se puede acceder a la documentación de manera oportuna y veras que se solicita un 34,30% de los encuestados sostienen que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta y un 15,16% indican que están totalmente en desacuerdo ya que nunca pueden acceder a la documentación de manera oportuna.

Tabla 7 Representación porcentual de la dimensión procesos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	46	16.6	16.6	16.6
. En desacuerdo	65	23.5	23.5	40.1
Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	80	28.9	28.9	69.0
De Acuerdo	42	15.2	15.2	84.1
Totalmente de Acuerdo	44	15.9	15.9	100.0
Total	277	100.0	100.0	

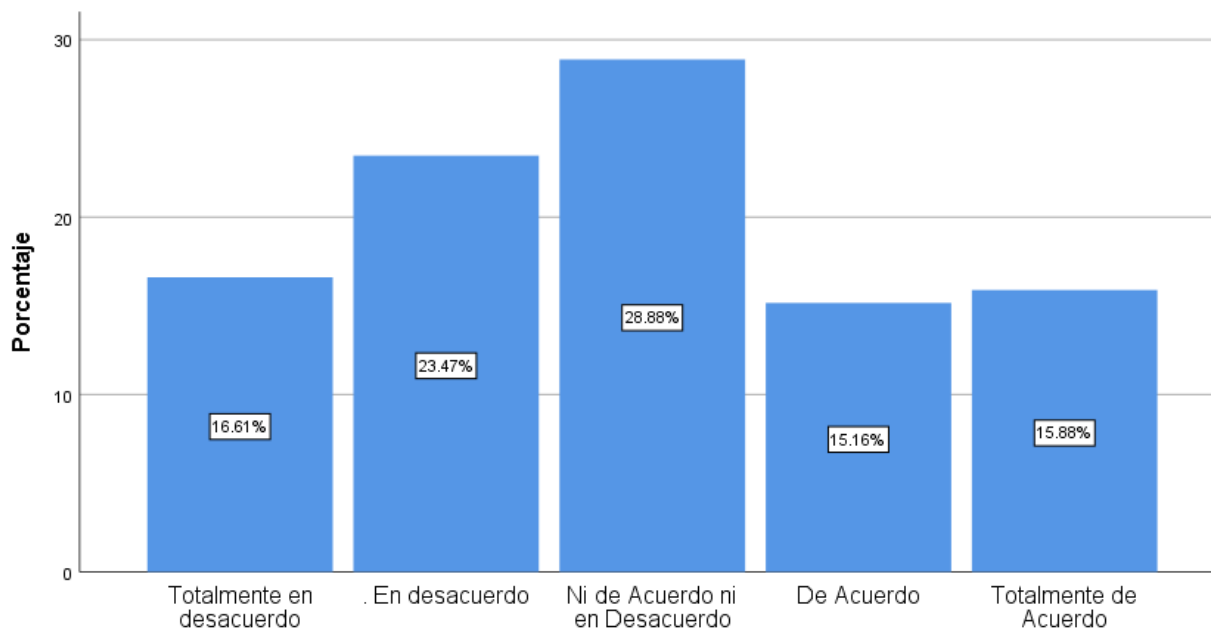


Figura 6 Representación porcentual de la dimensión procesos

**Interpretación:** Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de El Tambo con respecto a la pregunta ¿Usted, dispone de la secuencia administrativa a realizar en su área laboral? Un 28,88% indican que no están de acuerdo ni en desacuerdo en cuanto a la pregunta planteada, un 23,47% de los encuestados refieren que están en desacuerdo ya que no se dispone de la secuencia administrativa en sus labores esto respaldado por un 16,61% de los encuestados que indican que están totalmente en desacuerdo con la pregunta planteada.

Tabla 8 Representación porcentual de la dimensión cumplimiento

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	40	14.4	14.4	14.4
. En desacuerdo	71	25.6	25.6	40.1
Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	102	36.8	36.8	76.9
De Acuerdo	32	11.6	11.6	88.4

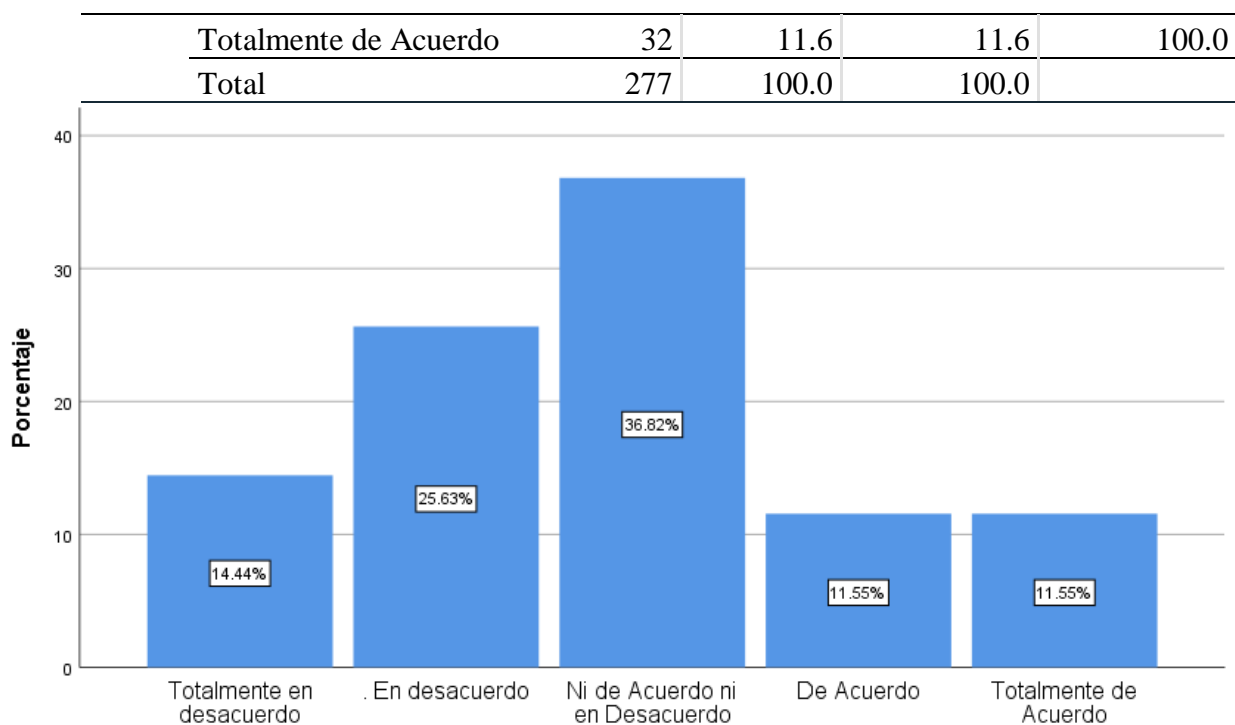


Figura 7 Representación porcentual de la dimensión cumplimiento

**Interpretación:** Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de El Tambo con respecto a la pregunta ¿Usted, dispone de los plazos en sus actividades laborales? El 36,82% de los encuestados sostienen que no están en acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta planteada, 25,63% de los colaboradores sostiene que están en desacuerdo ya que no se dispone de plazos en sus actividades labores estos resultados están respaldos por un 14,44% que indican que están totalmente en desacuerdo con la pregunta planteada.

Tabla 9 Representación porcentual de la dimensión control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	61	22.0	22.0	22.0
. En desacuerdo	85	30.7	30.7	52.7

Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	94	33.9	33.9	86.6
De Acuerdo	17	6.1	6.1	92.8
Totalmente de Acuerdo	20	7.2	7.2	100.0
Total	277	100.0	100.0	

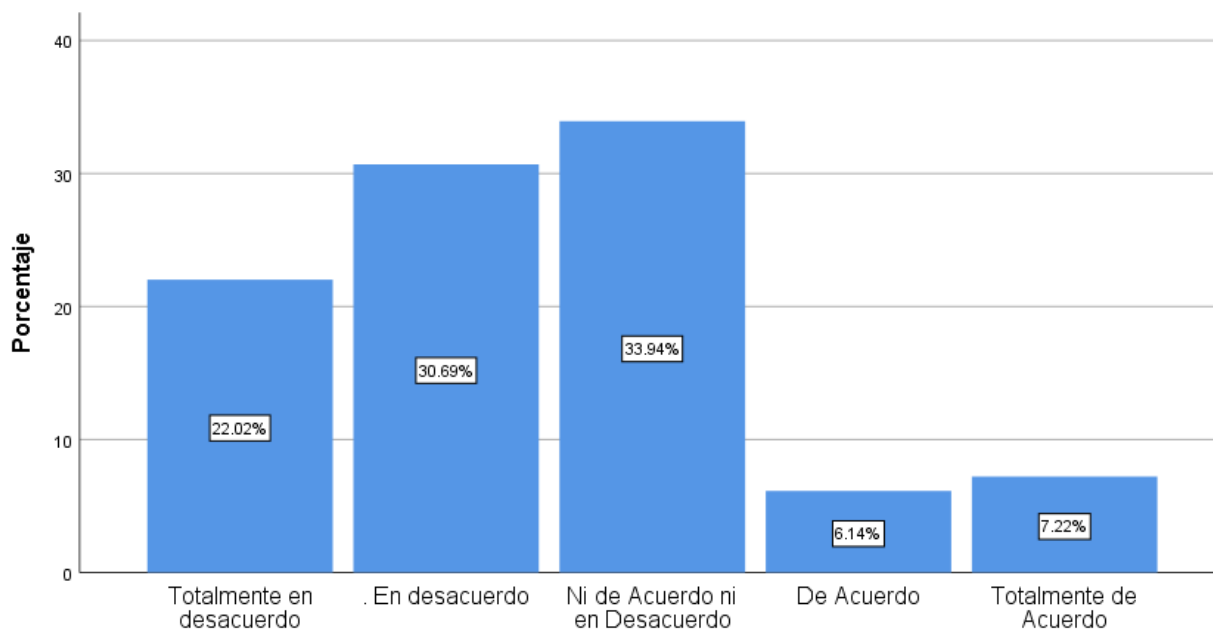


Figura 8 Representación porcentual de la dimensión control

**Interpretación:** Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de El Tambo con respecto a la pregunta ¿Usted, cuenta o tiene con un protocolo adecuado en su área laboral? El 33,94% de los encuestados indica que no están de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta planteada, un 30,69% sostiene que están en desacuerdo con la pregunta ya que no se tiene un protocolo adecuado en el área laboral y un 22.02% de los encuestados indica que están totalmente en desacuerdo porque no existen protocolos en el área laboral.

## 5.2 Contrastación de la Hipótesis

### Hipótesis general

### a. Planteamiento de la hipótesis estadística

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación directa y significativa entre Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo año 2022.

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación directa y significativa entre Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo año 2022.

### b. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 10 correlación de Hipótesis General

			<b>Correlaciones</b>	
			Control Interno	Auditoria de Gestión
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	.817
		Sig. (bilateral)	.	.000
	N	277	277	
	Auditoria de Gestión	Coeficiente de correlación	.817	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
	N	277	277	

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

### c. Interpretación

Tabla 11 Baremos de correlación

Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

En conformidad con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman, se presenta un valor de 0.817. Siguiendo la escala de correlación, se establece que existe una relación sólida y positiva. Además, el nivel de significancia alcanza 0.000, siendo inferior a 0.05. Esto confirma la existencia de una conexión entre las variables. Sobre la base de estos hallazgos, se puede concluir lo siguiente: Hay una asociación directa y significativa entre el Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo para el año 2022. Por lo tanto, la hipótesis alternativa es respaldada y la hipótesis nula es rechazada.

### Hipótesis Especifica 1

#### a. Planteamiento de la hipótesis estadística

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y las Pesquisas en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022.

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y las Pesquisas en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022.

#### b. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 12 correlación de Hipótesis especifica 1

			Correlaciones	
			Control Interno	Pesquisas
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	.738
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	277	277
	Pesquisas	Coeficiente de correlación	.000	1.000
		Sig. (bilateral)	.738	.
		N	277	277

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

### c. Interpretación

Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
<b>Correlación positiva media</b>	<b>+0.50 a +0.74</b>
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

Basado en el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman, se presenta un valor de 0.738. De acuerdo con la escala de correlación, se evidencia una relación de carácter positivo moderado. Además, el nivel de significancia es 0.000, cifra que se ubica por debajo de 0.05. Esto señala la existencia de una conexión entre las variables. En función de estos resultados, es posible concluir lo siguiente: Existe una relación directa y sustancial entre el Control Interno y las Investigaciones en la Municipalidad Distrital del Tambo durante el año 2022. En consecuencia, la hipótesis alternativa es respaldada y la hipótesis nula es desestimada.

### Hipótesis Especifica 2

#### a. Planteamiento de la hipótesis estadística

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y los Procesos en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022.

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y los Procesos en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022.

### b. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 13 correlación de Hipótesis Especifica 2

		Correlaciones	
		Control Interno	Procesos
Rho de Spearman	Procesos	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	.
		N	277
	Procesos	Coefficiente de correlación	.614
		Sig. (bilateral)	.000
		N	277

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

### c. Interpretación

Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

Siguiendo el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman, se obtiene un valor de 0.614.

Según la clasificación de correlación, se observa una relación de nivel moderado en



términos positivos. A esto se añade que el nivel de significancia llega a 0.000, siendo inferior a 0.05. Este aspecto indica la existencia de una conexión entre las variables. En virtud de estos resultados, se puede deducir lo siguiente: Existe un vínculo directo y substancial entre el Control Interno y los Procedimientos en la Municipalidad Distrital del Tambo durante el año 2022. Por consiguiente, la hipótesis alternativa es respaldada, y la hipótesis nula es refutada.

### Hipótesis Específica 3

#### a. Planteamiento de la hipótesis estadística

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y Cumplimiento en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022.

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y Cumplimiento en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022.

#### b. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 14 correlación de Hipótesis Específica 3

			<b>Correlaciones</b>	
			Control Interno	Cumplimie nto
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	.507
		Sig. (bilateral)	.	.000
	N	277	277	
	Cumplimie nto	Coeficiente de correlación	.507	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
	N	277	277	

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

#### c. Interpretación

Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

Conforme al Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman, se obtiene un valor de 0.507. Acorde a la graduación de correlación, se advierte una relación de nivel intermedio con dirección positiva. A esto se suma que el nivel de significancia arroja un resultado de 0.000, el cual es inferior a 0.05. Esto indica claramente la existencia de una conexión entre las variables. En base a estos resultados, se puede establecer la siguiente conclusión: Hay una relación directa y sustancial entre el Control Interno y la Conformidad en la Municipalidad Distrital del Tambo durante el año 2022. Por consiguiente, se acepta la hipótesis alternativa y se desestima la hipótesis nula.

#### **Hipótesis Específica 4**

##### **a. Planteamiento de la hipótesis estadística**

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y Control en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022.

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y Control en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022.

##### **b. Cálculo del estadístico de prueba**

Tabla 15 correlación de Hipótesis Especifica 4

		Correlaciones	
		Control Interno	Control
Rho de Spearman	Control	Coefficiente de correlación	1.000
	Interno	Sig. (bilateral)	.
		N	277
	Control	Coefficiente de correlación	.660
	Interno	Sig. (bilateral)	.000
		N	277

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

### c. Interpretación

Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
<b>Correlación positiva media</b>	<b>+0.50 a +0.74</b>
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

A partir del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman, se deriva un valor de 0.660. Conforme a la escala de correlación, se establece que se presenta una relación de nivel medio, en sentido positivo. Esto se reafirma con el nivel de significancia, cuyo resultado es 0.000, cifra inferior a 0.05. En consecuencia, queda patente la existencia de una conexión entre las variables. De acuerdo con estos resultados, se puede inferir la siguiente conclusión: Hay una relación directa y substancial entre el Control Interno y el Control en la Municipalidad Distrital del Tambo durante el año 2022. Por tanto, la hipótesis alternativa es confirmada y la hipótesis nula es desestimada.

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La presente tesis planteo como problema ¿Qué relación existe entre Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo año 2022? el objetivo de la investigación fue Determinar la relación que existe entre Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo año 2022. Primero se definió el término de Control Interno y la Auditoría de Gestión. El resultado obtenido es que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman alcanza un valor de 0.817 y siguiendo la escala de clasificación, señala una relación positiva sólida.

Encontrando cierta similitud con la tesis de Cruz, I. (2018), La Aplicación del Control Interno en la Gestión Pública del Municipio Distrital de Santiago de Surco – Periodo 2017 El resultado obtenido indica que se rechaza la Hipótesis Nula ( $H_0$ ) y se acepta la Hipótesis Alternativa ( $H_1$ ) que plantea la existencia de una relación significativa entre la aplicación del control interno y la gestión pública del municipio de Santiago de Surco. El valor del coeficiente de conexiones paramétricas ( $R$  de Pearson) es 0,972, lo cual indica una conexión positiva fuerte entre las variables analizadas. Además, la probabilidad de error obtenido es menor al 0,028 %, lo que sugiere que esta correlación observada no es el resultado del azar, sino que es estadísticamente significativo. Estos resultados respaldan la idea de que la implementación adecuada del control interno está asociada con una mejor gestión pública en el municipio de Santiago de Surc.

De acuerdo con el objetivo específico 1: Determinar la relación que existe entre el Control Interno y las Pesquisas en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022. El desenlace evidencia que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman equivale a 0.738 y de

acuerdo con la escala de convergencia, señala la presencia de una relación positiva de nivel intermedio.

Se encontró cierta similitud con la tesis de Evaristo, E. (2019), en su tesis titulada Auditoría gubernamental y control interno en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, año 2017.

El diseño metodológico utilizado en esta investigación fue de tipo básico, no experimental y de nivel correlacional. El objetivo principal fue establecer la relación entre las variables de estudio. Para la recolección de datos se envió un instrumento de encuesta que fue aplicado a 30 profesionales de áreas específicas. Previo a su aplicación, el instrumento fue validado por expertos en la disciplina para asegurar su calidad y pertinencia. Para evaluar la confiabilidad del instrumento, se redujo el coeficiente Alfa de Cronbach, el cual permite medir la consistencia interna de los ítems de la encuesta. Esto garantiza que las preguntas utilizadas en el instrumento miden de manera precisa la variable de interés. Para evaluar las hipótesis planteadas, se obtuvo la prueba de consecuencias de Rho de Spearman. Esta prueba estadística permitió determinar la existencia y la fuerza de la relación entre las variables.

Se halló una correlación positiva que permite corroborar la hipótesis planteada de Auditoría Gubernamental y Control Interno en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra año, 2017.

De acuerdo con el objetivo específico 2: Determinar la relación que existe entre el Control Interno y el proceso en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022. La conclusión extraída revela que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman arroja un valor de 0,614 y según la escala de confirmación, denota la existencia de una confirmación positiva de grado intermedio.

Se encontró cierta similitud con la tesis de López, W. (2019), titulada Diseño de sistema de un control interno para la gestión de bienes patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pacanga, Chepén

Donde sostiene que la hipótesis que se plantea es el diseño de un sistema de control interno mejorará la gestión de bienes patrimoniales. La población bajo estudio estuvo conformada por los trabajadores de la unidad de control patrimonial. Asimismo, la investigación tiene un enfoque mixto cualitativo – cuantitativo, teniendo como diseño el explicativo secuencial. Se aplicó una entrevista a los trabajadores de la unidad de control patrimonial en la cual se apreció que los bienes muebles en estado nuevo, el 71.4% no han sido registrados con el alta respectiva, a comparación de un 28.6% que si registro el alta. Mencionando además que no se cuenta con directivas o procedimientos para una mejor gestión de los bienes patrimoniales. Concluyendo que la propuesta planteada permitirá mejorar la gestión de los bienes en la entidad.

De acuerdo con el objetivo específico 3: Determinar la relación que existe entre el Control Interno y el cumplimiento en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022. El desenlace de la investigación revela que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman muestra un valor de 0.507 y siguiendo la escala de conversión, señala la existencia de una relación positiva de grado intermedio.

Se encontró cierta similitud con la tesis de Orihuela, P. (2018), tesis titulada Control Interno y el desempeño laboral de los trabajadores administrativos de un Municipio Limeño, 2017.

El objetivo de la investigación fue determinar la relación entre el Control Interno y el desempeño laboral de los trabajadores administrativos de un Municipio Limeño. Los resultados obtenidos del análisis de datos indicaron la existencia de una relación significativa entre estas dos variables. La estadística arrojó un coeficiente de ratificación de  $Rho=.340$ , evidenciando una ratificación positiva entre el Control Interno y el rendimiento laboral de los empleados en la gestión administrativa. Sin embargo, es importante destacar que estas conexiones son bajas, lo que sugiere que otros factores pueden influir en el desempeño laboral de los empleados. Además, se encontró una conexión baja, positiva y estadísticamente significativa entre el Control Interno y los factores actitudinales ( $Rho=.359$ ), así como entre el Control Interno y los factores operativos ( $Rho=.269$ ). Estos demuestran que tanto la actitud de los trabajadores como la eficiencia de los procesos operativos están relacionados con el Control Interno en el contexto del municipio estudiado.

Estos resultados respaldan la hipótesis planteada de la existencia de una relación significativa entre el Control Interno y el desempeño laboral de los trabajadores administrativos. Sin embargo, es importante considerar que los resultados se limitan al contexto específico del municipio estudiado y que otros factores pueden influir en el desempeño laboral de los empleados.

De acuerdo con el objetivo específico 4: Determinar la relación que existe entre el Control Interno y el control en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022. El desenlace muestra que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman presenta un valor de 0.660 y conforme a la escala de conclusión, sugiere la existencia de una confirmación positiva de nivel intermedio.

Se encontró cierta similitud con la tesis de Solano, C. (2019), en su tesis titulada La Auditoría como herramienta para mejorar la Gestión Gerencial de La Municipalidad Provincial de Barranca

Para la recolección de datos se utilizaron la encuesta y el cuestionario que se aplicaron en la muestra para medir las variables auditoría y gestión gerencial los cuales fueron validados; para el procesamiento de la información se utilizó el programa estadístico SPSS y los estadísticos descriptivos; y para la prueba de hipótesis se utilizó la herramienta estadística no paramétrica Chi Cuadrado. Resultados. El 58% (71) de los encuestados percibieron que muchas veces la auditoría como herramienta influye en la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca, así mismo el 20% (25) lo percibieron que siempre, el 15% (18) que algunas veces, el 3% (4) que rara vez y el 4% (5) que nunca. Conclusiones. Al contratar la hipótesis de la investigación con la prueba no paramétrica Chi Cuadrado se llegó a comprobar que la auditoría como herramienta influye en la gestión gerencial de la Municipalidad Provincial de Barranca.



## CONCLUSIONES

1. De acuerdo con el objetivo general: Determinar la relación que existe entre Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo año 2022. Se puede determinar que el valor del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es de 0.817, lo cual señala la presencia de una correlación sólida de carácter positivo. Por lo tanto, se válida la hipótesis principal: La relación es significativa Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo año 2022.
2. De acuerdo con el objetivo específico 1, la deducción que se obtiene es que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman equivale a 0.738, indicando una correlación de nivel moderado en dirección positiva. Esto sustenta la afirmación de la hipótesis específica 1: Existe una relación significativa y positiva entre Control Interno y las pesquisas en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022.
3. De acuerdo con el objetivo específico 2, se puede concluir que el valor del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.614, lo cual apunta a una correlación de grado medio en sentido positivo. En consecuencia, se valida la hipótesis específica 2: Existe una relación significativa y positiva entre Control Interno y el proceso en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022.
4. De acuerdo con el objetivo específico 3, La deducción que se obtiene es que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman equivale a 0.507, lo cual sugiere una correlación de nivel intermedio en dirección positiva. Esto sustenta la afirmación de la hipótesis específica 3: Existe una relación significativa y positiva entre Control Interno y el cumplimiento en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022.

5. De acuerdo con el objetivo específico 4, Se puede concluir que el valor del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.660, lo cual señala una correlación de nivel intermedio en sentido positivo. En consecuencia, se valida la afirmación de la hipótesis específica 4: Existe una relación significativa y positiva entre Control Interno y el control en la Municipalidad Distrital del Tambo año 2022.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda evaluar las diversas herramientas de control que usa la Municipalidad, para que de esta manera la gestión o administración mejore de manera constantes y logre los objetivos establecidos por la Municipalidad Distrital del Tambo.
2. Se recomienda examinar de manera constante el procedimiento de todas las áreas dentro de la Municipalidad y de esa manera evitar cometer los errores detectados.
3. Se recomienda la implementación de los reglamentos, normas, manuales de procedimientos y realizar evaluaciones de manera constante; ya que no solo el tener un reglamento interno, señalizaciones óptimas, capacitaciones al personal ayudan a mejorar con el cumplimiento de los objetivos establecidos por la Municipalidad Distrital del Tambo.
4. Analizar y establecer estrategias, canalizando los recursos disponibles con base en las actividades planificadas a fin de obtener el resultado esperado dentro de la Municipalidad Distrital del Tambo.
5. Implementar procedimientos que faciliten al personal el proceso y Establecer objetivos que permitan al personal alcanzar la eficacia de sus funciones en la Municipalidad Distrital del Tambo.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Cruz Aguilar, I. (2018). “La Aplicación del Control Interno en la Gestión Pública del Municipio Distrital de Santiago de Surco – Periodo 2017”, Universidad Nacional Federico Villarreal. Lima.
- Cueva Prado, H. (2017). : “Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Puyango de La Provincia de Loja, Periodo 2014”, de la Universidad Nacional de Loja – Ecuador”. Ecuador.
- Evaristo Sánchez, E. (2019). “Auditoría gubernamental y control interno en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, año 2017”, de la Universidad Cesar Vallejo. Lima.
- Gala Loza, C. (2018). “La Auditoria De Gestion Como Indicador Del Desempeño Administrativo Del Gobierno Local De Marcará En El Periodo Fiscal 2011”, de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. Huaraz.
- Lopez Sanchez, W. (2019). Diseño de sistema de un control interno para la gestión de bienes patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Pacanga, Chepén”, de la Universidad Cesar Vallejo. Chiclayo.
- Mendoza Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado Chávez, M., & Barreiro Cedeño, I. (2018). “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”. Revista Científica Dominio de Las Ciencias, Ciudadela de Palmar – Ecuador., 35.
- Orihuela Bejarano, P. (2018). “Control Interno y el desempeño laboral de los trabajadores administrativos de un Municipio Limeño, 2017”, de la Universidad Cesar Vallejo. Lima.
- Pagola Jara, S. (2018). : “Auditoría de Gestión y Procesos Administrativos en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2017”, de la Universidad Cesar Vallejo. Huaraz .
- Palomino Robles, D. (2019). “Auditoria de gestión y su efecto en los recursos humanos de la Municipalidad Distrital Santa Rosa de Sacco – Junín, 2016”, de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Cerro de Pasco.
- Quinteros Peralta, M. (2018). “Control Interno en el proceso de selección de

adjudicación simplificada en la Municipalidad Distrital de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Apurímac, 2016”, de la Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua.

Solano Flores, C. (2019). “La Auditoría como herramienta para mejorar la Gestión Gerencial de La Municipalidad Provincial de Barranca”, de la universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Huacho.

Torres Ramos, G., & Urcuhuaranga Garay, J. (2021). “La Auditoría de Gestión y el Control Gubernamental en la Dirección Regional de Educación Junín (DREJ) Huancayo – 2018”, de la Universidad Peruana Los Andes. Huancayo.

## ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

Anexo 2: Matriz de Operacionalización de Variables

Anexo 3: Matriz de Operacionalización del Instrumento

Anexo 4: El Instrumento de Investigación

Anexo 5: confiabilidad y validación del instrumento

Anexo 6: procesamiento de la Data

Anexo 7: Consentimiento Informado

Anexo 8: Fotos de aplicación del Instrumento



## Anexo 2 Matriz de Operacionalización de las Variables de Investigación

**Tema:** “Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo año 2022”

Variable	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Variable:</b> Control Interno	<p>“Un examen objetivo sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño (rendimiento) de una entidad, programa o proyecto, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público. Acuña S. (2013).</p>	Evaluación	Logra Establecer el control Oportunamente	a) Siempre b) Frecuentemente c) Regularmente d) Esporádicamente e) Nunca  (ordinal)
			Dispone de las normas Adecuadamente	
			Dispone de la Importancia del control Adecuadamente	
		Desempeño	Procede con sus actividades Oportunamente	
			Tiene resultados oportunamente	
			Dispone del proceso adecuadamente	
			Tiene recursos oportunamente	
		Efectividad	Tiene las acciones frecuentemente	
			Tiene la capacidad frecuentemente	
			Logra conseguir los objetivos oportunamente	
		Recursos	Procede a Realizar sus funciones adecuadamente	
			Dispone de los Medios frecuentemente	
			Logra Resolver problemas Oportunamente	
Pesquisas	Dispone de los recursos Oportunamente			
	Procede a la investigación Oportunamente	a) Siempre b) Frecuentemente c) Regularmente d) Esporádicamente e) Nunca  (ordinal)		
	Logra acceder a la documentación oportunamente			
	Dispone de la Información Adecuadamente			
Dispone de la secuencia adecuadamente				



<b>Variable:</b>  Auditoría de Gestión	fin es, controlar su funcionamiento, aprovechar las oportunidades que se presentan y plantear futuras mejoras en las acciones.	Procesos	Procede de las operaciones de gestión oportunamente	
			Tiene orden frecuentemente	
			Logra los objetivos frecuentemente	
		Cumplimiento	Tiene un responsable frecuentemente	
			Procede con la ejecución oportunamente	
			Dispone de los plazos adecuadamente	
		Control	Procede a fiscalizar frecuentemente	
			Logra regular los procesos oportunamente	
			Tiene un protocolo adecuadamente	
			Procede a corregir los procedimientos oportunamente	

### Anexo 3 Matriz de Operacionalización del Instrumento

**Tema:** “Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo año 2022”

Variable	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Variable:</b> Control Interno	Evaluación	Logra Establecer el control Oportunamente	Usted, cree que existe un control interno oportuno en su área laboral	a) Siempre b) Frecuentemente c) Regularmente d) Esporádicamente e) Nunca  (ordinal)
		Dispone de las normas Adecuadamente	Usted cree que se dispone de las normas necesarias para un control interno en su área laboral	
		Dispone de la Importancia del control Adecuadamente	Usted, cree que se da la debida importancia al control interno en su área laboral	
		Procede con sus actividades Oportunamente	Usted procede en sus actividades laborales de manera oportuna	
	Desempeño	Tiene resultados oportunamente	Usted, obtiene los resultados oportunos en su área laboral	
		Dispone del proceso adecuadamente	Usted, conoce y realiza el debido proceso de control en su área laboral	
		Tiene recursos oportunamente	Usted, cuenta con los recursos de manera oportuna para su área laboral	
		Tiene las acciones frecuentemente	Usted, implementa las acciones pertinentes en su área laboral	
	Efectividad	Tiene la capacidad frecuentemente	Usted cuenta con la capacidad para el desempeño de sus funciones en su área laboral	
		Logra conseguir los objetivos oportunamente	Usted, logra conseguir los objetivos organizaciones en su área laboral	
		Procede a Realizar sus funciones adecuadamente	Usted, realiza sus funciones de manera adecuada en su área laboral	
	Recursos	Dispone de los Medios frecuentemente	Usted, dispone de los medios adecuados en su área laboral	
		Logra Resolver problemas Oportunamente	Usted, logra resolver problemas en su área laboral de manera oportuna	
Dispone de los recursos Oportunamente		Usted, tiene los recursos oportunamente en su área laboral		
Pesquisas	Procede a la investigación Oportunamente	Usted, accede a la investigación y su análisis de manera oportuna		
	Logra acceder a la documentación oportunamente	Usted, accede a la documentación de manera oportuna y verás		
	Dispone de la Información Adecuadamente	Usted, dispone de la información adecuadamente en su área laboral		

<b>Variable:</b> Auditoría de Gestión	Procesos	Dispone de la secuencia adecuadamente	Usted, dispone de la secuencia administrativa a realizar en su área laboral
		Procede de las operaciones de gestión oportunamente	Usted, procede oportunamente con las operaciones de gestión.
		Tiene orden frecuentemente	Usted, tiene el debido orden en su área laboral
		Logra los objetivos frecuentemente	Usted, logra con los objetivos de gestión frecuentemente
	Cumplimiento	Tiene un responsable frecuentemente	Usted, tiene un responsable en su área laboral
		Procede con la ejecución oportunamente	Usted, procede oportunamente con la ejecución de sus actividades en su área laboral
		Dispone de los plazos adecuadamente	Usted, dispone de los plazos en sus actividades laborales
	Control	Procede a fiscalizar frecuentemente	Usted, procede a fiscalizar sus actividades frecuentemente en su área laboral
		Logra regular los procesos oportunamente	Usted, logra regular los procesos de manera oportuna en su área laboral
		Tiene un protocolo adecuadamente	Usted, cuenta o tiene con un protocolo adecuado en su área laboral
		Procede a corregir los procedimientos oportunamente	Usted, procede a corregir los procedimientos de manera oportuna en su área laboral

## Anexo 4 El instrumento de investigación

### (Cuestionario)

#### DATOS INFORMATIVOS

Nombre de la Unidad Estructural .....

Masculino ( ) Femenino ( )

Fecha:

#### INSTRUCCIONES:

Este cuestionario es parte de un Proyecto de investigación que pretende investigar la relación del “Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo año 2022”, con la finalidad de contribuir a mejorar la efectividad, eficiencia y economía. Marcar con un aspa (x) una sola alternativa de acuerdo con la siguiente escala:

1	2	3	4	5
Nunca	Esporádicamente	Frecuentemente	Casi siempre	Siempre

VARIABLE: CONTROL INTERNO					
<b>Dimensión 1: Evaluación</b>					
1.- Usted, cree que existe un control interno oportuno en su área laboral	1	2	3	4	5
2.- Usted cree que se dispone de las normas necesarias para un control interno en su área laboral	1	2	3	4	5
3.- Usted, cree que se da la debida importancia al control interno en su área laboral	1	2	3	4	5
4.- Usted procede en sus actividades laborales de manera oportuna	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 2: Desempeño</b>					
5.- Usted, obtiene los resultados oportunos en su área laboral	1	2	3	4	5
6.- Usted, conoce y realiza el debido proceso de control en su área laboral	1	2	3	4	5
7.- Usted, cuenta con los recursos de manera oportuna para su área laboral	1	2	3	4	5
8.- Usted, implementa las acciones pertinentes en su área laboral					
<b>Dimensión 3: Efectividad</b>					
9.- Usted cuenta con la capacidad para el desempeño de sus funciones en su área laboral	1	2	3	4	5
10.- Usted, logra conseguir los objetivos organizaciones en su área laboral	1	2	3	4	5
11.- Usted, realiza sus funciones de manera adecuada en su área laboral	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 3: Recursos</b>					
12.- Usted, dispone de los medios adecuados en su área laboral	1	2	3	4	5
13.- Usted, logra resolver problemas en su área laboral de manera oportuna	1	2	3	4	5
14.- Usted, tiene los recursos oportunamente en su área laboral					

<b>VARIABLE: AUDITORIA DE GESTIÓN</b>					
<b>Dimensión 1: Pesquisas</b>					
15.- Usted, accede a la investigación y su análisis de manera oportuna	1	2	3	4	5
16.- Usted, accede a la documentación de manera oportuna y verás	1	2	3	4	5
17.- Usted, dispone de la información adecuadamente en su área laboral	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 2: Procesos</b>					
18.- Usted, dispone de la secuencia administrativa a realizar en su área laboral	1	2	3	4	5
19.- Usted, procede oportunamente con las operaciones de gestión.	1	2	3	4	5
20.- Usted, tiene el debido orden en su área laboral	1	2	3	4	5
21.- Usted, logra con los objetivos de gestión frecuentemente					
<b>Dimensión 3: Cumplimiento</b>					
22.- Usted, tiene un responsable en su área laboral	1	2	3	4	5
23.- Usted, procede oportunamente con la ejecución de sus actividades en su área laboral	1	2	3	4	5
24.- Usted, dispone de los plazos en sus actividades laborales					
<b>Dimensión 4: Control</b>					
25.- Usted, procede a fiscalizar sus actividades frecuentemente en su área laboral	1	2	3	4	5
26.- Usted, logra regular los procesos de manera oportuna en su área laboral	1	2	3	4	5
27.- Usted, cuenta o tiene con un protocolo adecuado en su área laboral	1	2	3	4	5
28.- Usted, procede a corregir los procedimientos de manera oportuna en su área laboral	1	2	3	4	5

**GRACIAS POR TU COLABORACIÓN**

### **Anexo 5 Confiabilidad y validez del instrumento**

Además, para evaluar la confiabilidad del instrumento se utilizó la prueba de Alfa de Cronbach, con el propósito de evaluar la coherencia interna de los elementos analizados. En este contexto, el coeficiente de confiabilidad alcanzó un valor de 0.870, es decir,  $0.870 > 0.80$ . Esto indica que el instrumento posee una confiabilidad significativamente alta, lo que lo hace apropiado para su aplicación

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N.º de elementos</b>
,870	169

Se puede observar que ningún caso fue excluido al considerar el instrumento, en términos de confiabilidad presenta un índice de 0.870, y conforme a la escala de confiabilidad, este valor es indicativo de una confiabilidad de relevancia. En otras palabras, se refleja una coherencia interna entre los elementos del instrumento.

## Anexo 6 Data procesamiento

	VAR0000 1	VAR0000 2	VAR0000 3	VAR0000 4	VAR0000 5	VAR0000 6	VAR0000 7	VAR0000 8	VAR0000 9	VAR0001 0	VAR0001 1	VAR0001 2	VAR0001 3	VAR0001 4	VAR0001 5	VAR0001 6	VAR0001 7	VAR0001 8
1	5	4	5	3	3	4	4	5	4	4	4	4	1	4	4	1	1	
2	1	5	5	4	4	4	3	4	5	4	4	5	2	5	5	2	2	
3	1	5	4	3	5	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	1	2	
4	2	4	3	5	3	4	3	3	4	3	4	4	2	5	5	2	3	
5	2	5	3	3	4	4	3	4	3	4	5	4	3	4	4	1	2	
6	2	4	3	3	5	5	3	3	3	3	5	4	3	5	5	3	1	
7	1	5	4	4	3	4	3	4	3	3	5	4	3	4	4	3	2	
8	2	4	4	3	4	5	3	4	5	3	5	4	1	3	5	3	3	
9	2	3	4	3	5	4	5	4	5	4	5	4	2	4	4	3	2	
10	1	4	4	4	3	5	4	5	5	5	4	5	3	5	5	3	1	
11	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	2	4	4	2	2
12	2	3	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	1	5	5	1	3	
13	1	3	5	5	3	3	5	4	4	4	5	4	2	4	4	2	2	
14	3	5	5	3	5	3	4	5	5	5	4	4	3	5	5	1	1	
15	2	4	3	4	4	3	5	5	5	4	5	5	2	4	4	2	2	
16	2	3	3	3	3	3	4	3	3	5	4	4	1	5	4	1	2	
17	3	5	3	4	4	3	4	3	4	4	5	5	2	4	5	2	3	
18	2	4	3	3	5	3	5	3	3	4	4	4	3	5	4	1	3	
19	1	1	1	1	3	1	4	1	5	2	4	3	2	5	3	2	2	
20	2	2	2	2	3	2	5	2	4	1	1	3	2	5	3	3	1	
21	2	1	3	3	2	3	4	3	5	2	2	3	1	5	3	2	2	
22	2	2	3	2	1	2	5	2	4	2	3	3	2	4	3	1	3	
23	2	1	3	1	1	1	4	1	5	2	2	2	3	1	3	1	3	
24	3	2	3	2	1	2	5	2	4	1	1	2	3	1	3	2	3	
25	2	4	3	3	2	3	4	1	5	2	4	2	3	1	3	3	3	
26	1	5	3	2	2	2	5	2	4	3	5	2	3	1	3	2	3	
27	3	5	2	5	2	1	3	3	5	2	1	3	3	1	2	2	3	
28	2	2	3	4	1	2	3	5	4	1	1	3	3	1	2	3	2	
29	1	1	3	1	2	3	3	4	5	2	1	3	2	2	5	2	2	
30	2	4	3	2	1	2	3	5	3	1	3	2	2	2	2	4	2	
31	3	5	3	3	2	1	3	1	5	3	1	3	2	2	2	1	2	
32	5	2	3	2	1	2	3	2	4	3	4	2	2	2	2	2	2	
33	4	1	3	5	2	3	5	3	5	3	5	1	2	2	2	3	2	
34	1	4	3	4	2	2	5	2	4	2	4	2	2	2	2	3	2	
35	2	5	3	1	2	1	5	1	5	1	5	2	2	2	2	3	2	
36	3	2	3	2	2	2	4	2	4	2	4	2	2	2	2	3	2	
37	5	1	3	3	2	2	5	3	5	3	5	1	2	2	2	3	2	
38	4	4	2	2	1	1	4	2	4	2	4	2	2	2	2	3	2	
39	1	5	1	1	2	2	5	5	5	1	5	2	2	2	2	4	1	
40	2	2	2	2	2	2	5	5	5	1	5	2	2	2	2	4	1	
41	3	5	3	3	2	1	3	1	5	3	1	3	2	2	2	1	2	
42	5	2	3	2	1	2	3	2	4	3	4	2	2	2	2	2	2	
43	4	1	3	5	2	3	5	3	5	3	5	1	2	2	2	3	2	
44	1	4	3	4	2	2	5	2	4	2	4	2	2	2	2	3	2	
45	2	5	3	1	2	1	5	1	5	1	5	2	2	2	2	3	2	
46	3	2	3	2	2	2	4	2	4	2	4	2	2	2	2	3	2	
47	5	1	3	3	2	2	5	3	5	3	5	1	2	2	2	3	2	
48	4	4	2	2	1	1	4	2	4	2	4	2	2	2	2	3	2	
49	1	5	1	1	2	2	5	5	5	1	5	2	2	2	2	4	1	
50	2	2	2	2	2	5	4	4	4	2	5	1	1	1	2	5	2	
51	3	1	3	3	1	4	5	1	5	3	4	2	2	2	2	1	3	
52	3	4	2	2	1	4	2	5	2	5	1	3	1	2	1	2		
53	3	1	1	5	5	2	5	1	4	1	4	2	2	2	2	1	1	
54	3	2	2	4	2	3	5	2	5	2	1	1	1	1	2	1	3	
55	3	1	2	2	2	5	4	3	4	3	2	2	3	2	2	1	2	
56	3	1	3	3	1	4	5	2	5	2	1	1	2	1	1	1	1	
57	3	2	3	2	2	2	4	5	4	1	4	2	1	2	1	1	2	
58	3	3	3	1	2	1	5	4	5	2	4	1	2	1	1	3	3	
59	3	5	3	1	1	2	4	1	5	3	4	2	3	2	1	2	3	
60	3	4	3	2	4	3	5	2	4	2	4	1	3	3	2	2	3	
61	3	1	3	3	4	2	4	3	5	1	5	2	3	2	2	2	3	
62	3	2	3	2	2	1	5	2	4	2	3	1	3	1	3	2	2	
63	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	2	2	2	2	2	2	
64	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
65	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
66	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
67	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
68	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
69	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
70	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
71	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
72	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
73	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
74	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
75	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
76	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
77	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
78	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
79	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
80	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
81	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
82	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
83	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
84	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
85	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
86	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
87	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
88	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
89	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
90	3	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	1	3	2	2	2	2	
91	5	2	1	3	2	2	1	2	2	2	5	1	2	5	3	3	3	
92	4	3	2	2	3	5	3	2	3	1	4	1	3	2	3	3	2	
93	2	2	1	5	2	4	3	2	3	2	5	1	2	3	3	3	5	
94	3	5	2	4	5	1	3	2	3	5	5	1	5	2	3	3	4	
95	2	4	3	1	4	2	3	3	3	4	4	1	4	1	2	3	4	
96	1	1	2	2	1	2	3	2	3	1	5	1	4	4	1	3	4	
97	3	2	5	3	2	2	3	1	3	2	4	1	4	5	2	3	4	
98	2	3	4	2	3	2	3	2	3	1	5	1	4	2	5	3	4	
99	1	2	1	5	2	2	3	3	3	2	4	1	4	3	4	5	4	
100	2	5	2	4	5	2	3	2	3	3	5	1	4	2	4	2	1	
101	3	4	3	1	4	2	2	5	3	2	4	1	1	5	4	1	2	
102	2	1	2	2	1	2	1	1	3	2	5	1	2	4	4	2	2	
103																		

174	4	5	2	2	3	2	5	2	2	4	4	3	1	5	3	3	3
175	4	1	2	3	3	1	4	3	1	5	5	2	5	5	5	3	5
176	4	2	1	2	3	2	5	2	2	4	4	1	4	5	2	4	
177	2	3	2	1	3	1	4	5	3	5	5	2	1	5	1	2	
178	1	2	3	2	3	2	5	4	2	2	4	3	1	5	2	2	
179	2	1	2	3	3	1	4	1	1	1	5	2	2	1	1	2	
180	1	4	5	2	3	2	5	2	2	1	4	1	3	1	2	3	
181	1	2	4	1	3	1	4	3	2	1	4	2	1	1	1	5	
182	2	3	1	2	2	2	5	2	2	5	2	5	5	2	2	4	
183	3	2	2	3	2	1	4	5	1	4	3	2	4	2	1	3	
184	2	5	3	2	2	2	5	4	1	4	2	3	1	2	1	2	
185	1	4	2	5	2	2	4	1	2	4	1	2	2	2	1	3	
186	2	1	5	4	2	1	1	2	3	4	3	1	3	2	1	2	
187	3	2	4	1	1	2	1	3	3	1	3	4	2	2	2	1	
188	2	2	1	2	1	2	1	2	3	2	3	5	5	2	1	4	
189	1	2	2	3	1	2	2	1	2	3	3	2	4	2	2	5	
190	2	1	3	2	2	1	3	2	1	2	3	1	1	2	1	2	
191	3	2	2	5	2	2	3	3	2	1	2	4	2	2	2	1	
192	2	1	5	4	1	1	3	2	3	2	2	5	2	3	1	2	
193	1	2	4	1	2	2	3	1	3	2	2	2	3	3	2	3	
194	2	2	1	2	1	1	3	2	2	3	2	3	2	3	5	3	
195	5	3	2	1	2	2	3	3	1	2	2	2	1	3	5	3	
196	4	2	3	4	1	2	3	2	2	1	2	1	2	3	5	3	
197	1	1	2	2	2	2	3	4	1	2	3	4	2	3	5	3	
198	4	3	4	3	3	3	1	1	4	1	2	4	4	5	2	5	
199	5	3	5	2	2	3	1	1	5	2	3	5	4	4	3	4	
200	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	

	VAR0000 1	VAR0000 2	VAR0000 3	VAR0000 4	VAR0000 5	VAR0000 6	VAR0000 7	VAR0000 8	VAR0000 9	VAR0000 0	VAR0001 1	VAR0001 2	VAR0001 3	VAR0001 4	VAR0001 5	VAR0001 6	VAR0001 7	VZ
252	2	2	1	4	2	5	4	2	4	2	3	1	1	1	2	1	1	
253	1	1	2	1	3	4	4	3	5	1	3	2	4	2	1	2	1	
254	2	4	3	2	2	1	5	2	4	2	3	1	4	1	2	1	1	
255	3	5	2	3	2	2	3	1	5	2	3	2	4	2	3	2	1	
256	5	2	1	2	1	3	1	4	4	1	3	1	4	1	3	3	2	
257	4	2	2	5	2	2	1	5	5	2	2	3	5	2	3	2	2	
258	1	3	3	4	3	1	1	2	4	5	2	3	3	1	3	1	3	
259	2	2	2	1	2	2	1	1	5	2	2	1	3	2	2	2	3	
260	3	1	1	2	2	3	1	2	4	2	2	2	3	1	1	3	3	
261	2	2	2	3	2	2	1	3	5	3	2	1	3	2	2	3	3	
262	1	3	3	2	2	1	1	2	4	2	2	2	3	1	3	3	3	
263	4	2	2	5	2	2	1	5	5	2	1	1	3	2	2	3	3	
264	5	5	5	1	2	3	1	4	4	1	4	2	3	1	1	3	3	
265	2	4	4	2	2	2	1	1	5	3	1	1	2	3	2	3	3	
266	1	1	2	3	3	5	2	2	2	4	4	2	2	3	3	3	3	
267	2	2	1	2	2	4	1	3	3	1	1	1	2	1	2	3	3	
268	3	3	2	5	1	1	2	2	2	2	4	2	2	2	1	3	3	
269	2	2	3	4	2	2	1	1	2	5	1	1	2	1	2	3	3	
270	5	1	5	1	5	3	2	2	2	2	4	2	2	2	3	3	3	
271	1	2	4	2	4	2	1	1	1	2	1	3	1	1	2	3	3	
272	2	3	5	3	1	1	2	2	1	3	4	3	4	2	1	3	3	
273	3	2	1	2	2	2	1	1	1	2	5	3	1	1	2	3	3	
274	2	1	2	5	3	5	2	2	1	5	4	3	4	2	3	3	3	
275	1	2	3	4	2	4	1	1	1	4	5	3	1	1	2	3	3	
276	2	3	2	1	5	1	2	2	1	1	4	3	4	2	1	4	3	
277	3	2	5	2	4	2	1	2	1	2	5	3	1	1	4	5	3	



## **Anexo 7 Consentimiento Informado**

**“Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia”**

**Solicito:** Autorización para Realizar  
mi Proyecto de Investigación.

**Señor:**  
**Gerente de Administración**  
**Municipalidad Distrital de El Tambo**

Sr.

De mi especial consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a su despacho, yo Utos Pastor Fiorella y Quispe Ponce Jassmin, Bachilleres de la Universidad Peruana Los Andes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para solicitar la Autorización a fin de Realizar nuestro Proyecto de investigación y posterior aplicación del instrumento del Proyecto titulado: “Control Interno y la Auditoría de Gestión en la Municipalidad Distrital de El Tambo año 2022”.

En tal sentido suplico a usted señor Gerente de Administración de la Municipalidad Distrital de El Tambo. Acceder a mi petición por ser de justicia.

Sin otro particular, me despido no sin antes reitérale mis muestras de mayor estima personal.

Huancayo, 22 de agosto de 2021.

Atentamente,

## **Anexo 8 Fotos de la Aplicación**