

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



**TESIS**

**El control interno y la gestión de la Municipalidad Distrital de  
Perené**

- Para optar : El título profesional de Contador Público.
- Autores : Bach. ROXANA ELIZABETH, GARCIA  
GARCIA.  
Bach. KEVIN RAUL, TELLO LLANTOY.
- Asesora : Mg. Gladys Elba, Cabezas Limaco.
- Línea de investigación : Ciencias Empresariales y Gestión de los  
institucional Recursos.
- Fecha de inicio y culminación : 15.12.2022 / 14.12.2023

Huancayo – Perú

2024

**HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS****UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

**TESIS**

El control interno y la gestión de la Municipalidad Distrital de Perené.

**PRESENTADO POR:**

Bach. ROXANA ELIZABETH, GARCIA GARCIA.

Bach. KEVIN RAUL, TELLO LLANTOY.

**PARA OPTENER EL TÍTULO DE:**

Contador Público

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

APROBADA POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

Decano

DR. AGUEDO ALVINO BEJAR MORMONTOY

1° miembro

MTRA. JAUREGUI LAPA MILDRED LUCIA

2° miembro

MTRA. ROSADO ROJAS YENSI

3° miembro

MG. ESPINOZA CASTILLO ELEODORO

Huancayo, 20 de Setiembre del 2024

**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ**

**ASESORA:**

**MG. GLADYS ELBA, CABEZAS LIMACO**

## **DEDICATORIA**

Ofrendamos esta tesis, a nuestros padres, que en todo momento realizan sus actividades para guiarnos y cuidarnos a pesar de la edad con que contamos.

De la misma manera a nuestros familiares como: hermanos, primos, tíos, y abuelos que de alguna forma siempre están con cada uno de nosotros.

Finalmente, a nuestras amistades que coadyuvaron con nosotros.

**Roxana y Kevin.**

## **AGRADECIMIENTO**

Nuestra gratitud inmortal:

Al ser más divino e incomparable, nuestro Dios, padre todopoderoso, por darnos sabiduría, salud, inteligencia, y sobre todo una gran familia.

A la UPLA, por hacer de cada uno de nosotros profesionales con competencias invaluableles.

A la Mg. Gladys Elba, Cabezas Limaco, por la inmensa labor que realiza cada día.

Y como olvidar a nuestros padres, por el papel que cumplen en todo momento.

**Roxana y Kevin.**

## Constancia de similitud



NUEVOS TIEMPOS  
NUEVOS DESAFÍOS  
NUEVOS COMPROMISOS

**CONSTANCIA DE SIMILITUD**

N° 0284 - FCAC -2024

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

**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ**

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : **Bach. GARCIA GARCIA ROXANA ELIZABETH**  
**Bach. TELLO LLANTOY KEVIN RAUL**

Facultad : **CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

Escuela Académica : **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Asesor(a) : **Mg. CABEZAS LIMACO GLADYS ELBA**

Fue analizado con fecha 25/06/2024; con 123 págs.; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

X
X
X

Excluye citas.

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

Otro criterio (especificar)

El documento presenta un porcentaje de similitud de **18** %.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N° 15 del Reglamento de uso de Software de Prevención Versión 2.0. 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, 25 de junio del 2024.



MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI

JEFA

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

## INTRODUCCIÓN

Dentro del contenido de la presente tesis, la gestión municipal es considerada como toda actividad que realiza un gobierno local con el propósito de servir a toda la sociedad promoviendo el desarrollo sustentable del lugar que representa; ante ello, el control interno, se presenta como un arma que coadyuva a cumplir con los objetivos evitando las posibles mermas que se puedan generar. Como consecuencia, la puesta en práctica del CI dentro de la gestión local municipal, conduce a la obtención de buenos resultados.

Ante este panorama, la tesis parte de: la mala atención por parte de los colaboradores municipales a los ciudadanos; la demora en la atención a las exigencias de las diferentes áreas; la mala ejecución presupuestal; y el mal gobierno que se brinda en la provincia de Perené. Por ello, ante el análisis previo, se esboza en responder la pregunta ¿Qué correlación hay entre el control interno y la gestión de la Municipalidad Distrital de Perené, en el periodo 2022?, para ello el propósito fue determinar qué correlación hay entre el control interno y la gestión de la Municipalidad Distrital de Perené, en el periodo 2022. Motivo por la que se realizó una tesis básica, correlacional y no experimental; en la que se manipuló el cuestionario y las fichas como caudales de recojo de la data de 126 funcionarios públicos, considerados como muestra.

Con el fin de dar respuesta a la interrogante, lograr el objetivo y probar la hipótesis, el contenido fue como sigue:

En el contexto del CAPÍTULO I, se despliega de forma clara y concisa la descripción del problema, la misma que se delimitará espacial, temporal y conceptualmente; asimismo se presenta el problema general y específicos, finalmente, las justificaciones.

En el contexto del CAPÍTULO II, se presenta los antecedentes en los contextos que exige las normas; se desarrolla el marco teórico; así como las definiciones conceptuales.

En el contexto del CAPÍTULO III, se exhibe las hipótesis; las variables estudiadas; y su operacionalización concerniente.

En el contexto del CAPÍTULO IV, se desarrolla los aspectos metodológicos; la población y la muestra; las técnicas de recojo, proceso, y análisis; así como el compromiso ético necesario.

En el contexto del CAPÍTULO V, se muestra las derivaciones de manera descriptiva, e inferenciales.

Como complemento al tenor mencionado en los capítulos mencionados letras arriba, se exhibe también el análisis y discusiones; las consumaciones; las recomendaciones; la bibliografía; y los respectivos anexos.

Los autores.

## Contenido

Caratula	
Hoja de aprobación .....	.ii
Dedicatoria .....	.v
Agradecimiento.....	.vi
Introducción .....	.vii
Contenido.....	.x
Contenido de tablas.....	.xiv
Contenido de figuras .....	.xvi
Resumen.....	.xvii
Abstract.....	. xviii

## CÁPITULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.	Problemática.....	19
1.2.	Delimitaciones.....	22
	1.2.1. Espacial.....	22
	1.2.2. Temporal.....	22
	1.2.3. Conceptual.....	22
1.3.	Formulación del problema.....	22
	1.3.1. Problema General .....	22
	1.3.2. Problemas Específicos .....	22
1.4.	Justificación.....	23
	1.4.1. Social .....	23
	1.4.2. Teórica .....	23
	1.4.3. Metodológica.....	23

1.5.	Objetivos .....	23
1.5.1.	Objetivo General.....	23
1.5.2.	Objetivos Específicos .....	24

## CAPÍTULO II

### MARCO TEORICO

2.1.	Antecedentes .....	25
2.1.1.	Nacionales .....	25
2.1.2.	Internacionales.....	27
2.2.	Bases Teóricas.....	29
2.2.1.	Control Interno .....	29
2.2.2.	Gestión Municipal .....	35
2.3.	Marco Conceptual .....	38

## CAPÍTULO III

### HIPOTESIS

3.1.	Hipótesis General .....	42
3.2.	Hipótesis Específicas.....	42
3.3.	Variables.....	43
3.3.1.	Control Interno .....	43
3.3.2.	Gestión Municipal .....	43
3.3.3.	Operacionalización de las variables .....	44

## CAPÍTULO IV

### METODOLOGÍA

4.1.	Métodos de la tesis .....	46
4.1.1.	General.....	46
4.1.2.	Específicos.....	46

4.2.	Tipo .....	47
4.3.	Nivel .....	47
4.4.	Diseño.....	47
4.5.	Población y muestra .....	48
	4.5.1. Población .....	48
	4.5.2. Muestra .....	49
	4.5.3. Muestreo .....	50
	4.5.4. Criterios .....	50
4.6.	Técnicas e Instrumentos .....	50
	4.6.1. Validez y confiabilidad del instrumento.....	51
4.7.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....	54
4.8.	Aspectos éticos .....	54

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS

5.1.	Resultados sobre el Control Interno .....	55
	5.1.1. Dimensión 1: Cultura organizacional .....	55
	5.1.2. Dimensión 2: Gestión de Riesgos.....	56
	5.1.3. Dimensión 3: Supervisión .....	57
	5.1.4. Percepción sobre el CI.....	58
	5.1.5. Percepción Agrupada del Control Interno .....	59
5.2.	Resultados sobre la gestión municipal .....	60
	5.2.1. Dimensión 1: Planificación orientada a resultados.....	61
	5.2.2. Dimensión 2: Presupuesto orientado a resultados .....	62
	5.2.3. Dimensión 3: Gestión Financiera, Auditoría y Adquisiciones .....	63
	5.2.4. Dimensión 3: Gestión de los Programas y Proyectos.....	64

5.2.5. Percepción sobre la Gestión Municipal .....	65
5.2.6. Percepción Agrupada de la Gestión Municipal .....	66
5.3. Revisión Documental sobre el Control Interno y la Gestión Municipal .....	67
5.4. Contraste de las hipótesis .....	71
5.4.1. Contraste de la conjetura general.....	71
5.4.2. Contraste de la primera conjetura específica.....	73
5.4.3. Contraste de la segunda conjetura específica .....	75
5.4.4. Contraste de la tercera conjetura específica .....	77
5.4.5. Contraste de la tercera conjetura específica .....	79
DISCUSIONES.....	82
CONCLUSIONES .....	85
RECOMENDACIONES.....	87
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	89

#### Anexos

Anexo 1: Matriz de Consistencia

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento

Anexo 4: Instrumentos

Anexo 5: Validez y confiabilidad

Anexo 6: Base de datos

Anexo 7: Consentimiento Informado

Anexo 8: Fotografías

## Contenido de tablas

<b>Tabla 1</b> Causas y consecuencias del problema. ....	21
<b>Tabla 2</b> Modelos de control interno. ....	31
<b>Tabla 3</b> Marco normativo del control interno. ....	33
<b>Tabla 4</b> Operacionalización de la variable 1. ....	44
<b>Tabla 5</b> Operacionalización de la variable 2. ....	45
<b>Tabla 6</b> Población de estudio. ....	48
<b>Tabla 7</b> Técnicas e instrumentos de acopio de datos. ....	51
<b>Tabla 8</b> Cuadro de validación. ....	51
<b>Tabla 9</b> Confiabilidad (variable I). ....	52
<b>Tabla 10</b> Confiabilidad del cuestionario (variable I). ....	52
<b>Tabla 11</b> Confiabilidad (variable II). ....	53
<b>Tabla 12</b> Confiabilidad del cuestionario (variable II). ....	53
<b>Tabla 13</b> Técnicas. ....	54
<b>Tabla 14</b> Coeficientes sobre la Cultura Organizacional. ....	55
<b>Tabla 15</b> Coeficientes sobre la Gestión de Riesgos. ....	56
<b>Tabla 16</b> Coeficientes sobre la Supervisión. ....	57
<b>Tabla 17</b> Coeficientes sobre el estudio del Control Interno. ....	58
<b>Tabla 18</b> Coeficientes agrupados sobre el Control Interno. ....	59
<b>Tabla 19</b> Coeficientes sobre la Planificación Orientada a Resultados. ....	61
<b>Tabla 20</b> Coeficientes sobre la Presupuesto Orientado a Resultados. ....	62
<b>Tabla 21</b> Coeficientes sobre la Gestión Financiera, Auditoría y Adquisiciones. ....	63
<b>Tabla 22</b> Coeficientes sobre la Gestión de los Programas y Proyectos. ....	64
<b>Tabla 23</b> Coeficientes sobre el estudio de la gestión municipal. ....	65
<b>Tabla 24</b> Coeficientes agrupados sobre la Gestión Municipal. ....	66

<b>Tabla 25</b> Cultura Organizacional. ....	67
<b>Tabla 26</b> Gestión de riesgos. ....	69
<b>Tabla 27</b> Supervisión. ....	70
<b>Tabla 28</b> Tabla cruzada entre el Control Interno y la Gestión Municipal.....	72
<b>Tabla 29</b> Tabla cruzada entre el Control Interno y la Planificación Orientada a Resultados. 74	
<b>Tabla 30</b> Tabla cruzada el Control Interno y el Presupuesto Orientado a Resultados.....	76
<b>Tabla 31</b> Tabla cruzada Control Interno y Gestión Financiera, Auditoría y Adquisiciones... 78	
<b>Tabla 32</b> Tabla cruzada entre el Control Interno y Gestión de los Programas y Proyectos....	80

## Contenido de figuras

<b>Figura 1</b> Delitos contra la administración pública. ....	20
<b>Figura 2</b> Niveles del sistema de CI. ....	32
<b>Figura 3</b> Estudio del Control Interno. ....	43
<b>Figura 4</b> Estudio de la Gestión Municipal. ....	43
<b>Figura 5</b> Esquema. ....	47
<b>Figura 6</b> Estadísticas sobre la Cultura Organizacional. ....	56
<b>Figura 7</b> Estadísticas sobre la Gestión de Riesgos.....	57
<b>Figura 8</b> Estadísticas sobre la Supervisión. ....	58
<b>Figura 9</b> Estadísticas sobre el estudio del Control Interno. ....	59
<b>Figura 10</b> Estadísticas agrupadas sobre el Control Interno.....	60
<b>Figura 11</b> Estadísticas sobre la Planificación Orientada a Resultados. ....	61
<b>Figura 12</b> Estadísticas sobre la Presupuesto Orientado a Resultados. ....	62
<b>Figura 13</b> Estadísticas sobre la Gestión Financiera, Auditoría y Adquisiciones. ....	63
<b>Figura 14</b> Estadísticas sobre la Gestión de los Programas y Proyectos.....	64
<b>Figura 15</b> Estadísticas sobre el estudio de la gestión municipal.....	65
<b>Figura 16</b> Estadísticas agrupadas sobre la Gestión Municipal. ....	66
<b>Figura 17</b> Coeficiente de correlación.....	71
<b>Figura 18</b> Gráfico conjetura general. ....	73
<b>Figura 19</b> Gráfico de la primera conjetura específica.....	75
<b>Figura 20</b> Gráfico de la segunda conjetura específica. ....	77
<b>Figura 21</b> Gráfico de la tercera conjetura específica. ....	79
<b>Figura 22</b> Gráfico de la cuarta conjetura específica. ....	81

## Resumen

El comienzo de la tesis aborda la cuestión ¿Qué correlación hay entre el control interno y la gestión de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022?, y el propósito es: Establecer qué correlación hay entre el control interno y la gestión de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022. Para llevar a cabo esta investigación en este sentido, se optó por una tesis básica, correlacional y no experimental; para el recojo de la data se usó el cuestionario y la ficha dirigidos a un grupo de 126 funcionarios. Como desenlace conclusivo, se constató una correlación positiva, directa y significativa entre ambas variables, en el año 2022, respaldado por un ( $\rho = 0.726^{**}$ ) y ( $p = 0.000$ ). Motivo por el cual, se sugiere compartir este documento con directores y funcionarios de la municipalidad, para que reconozcan la correspondencia existente, y a partir de ello, tomar acciones favorables.

Palabras clave: *Control interno; Gestión municipal.*

### **Abstract**

The beginning of the thesis addresses the question: What correlation is there between internal control and the management of the District Municipality of Perené, in the year 2022? and the purpose is: Establish what correlation there is between internal control and the management of the District Municipality of Perené, in the year 2022. To carry out this research in this sense, a basic, correlational and non-experimental thesis was chosen; To collect the data, the questionnaire and the form were used, addressed to a group of 126 officials. As a conclusive outcome, a positive, direct and significant correlation was found between both variables, in the year 2022, supported by a ( $\rho = 0.726^{**}$ ) and ( $p = 0.000$ ). For this reason, it is suggested to share this document with directors and officials of the municipality, so that they recognize the existing correspondence, and from this, take favorable actions.

Keywords: *Internal control; Municipal management.*

## CÁPITULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1. Problemática

Desde la perspectiva de muchos autores, el “Control Interno” es concebida, como, aquella actividad que se realiza dentro de una institución, como una medida encaminada a evitar los riesgos y perjuicios que se puedan generar malestar social en el organismo público; por otro lado, la gestión municipal, es concebida, como, un sin número de tareas, maniobras y métodos que el gobierno de turno realiza, para ejecutar programas, en bien de la sociedad y el crecimiento institucional. Pero en muchas entidades estos procesos se han visto adulterados tal es así que existen muchas informalidades en estos procesos. Cabe resaltar, que estos procesos vienen siendo envueltas en problemas burocráticos, generando así, mucha insatisfacción en la sociedad en general.

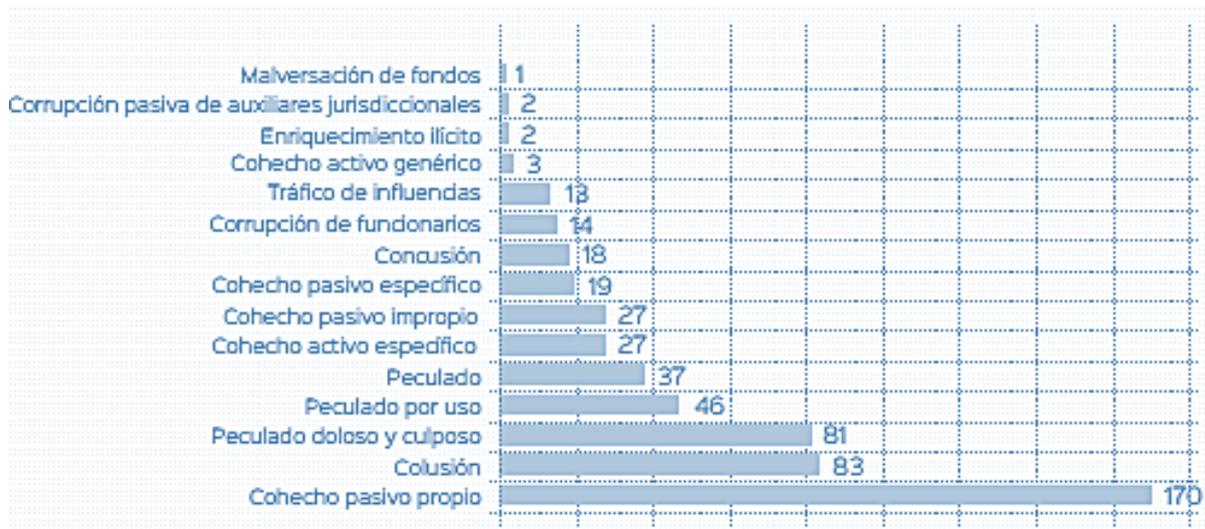
Como consecuencia de ello, el problema que existe en el entorno internacional la podemos resumir con el aporte de (La República.net, 2018), quien nos dicen que en el país de Costa Rica la gestión municipal se ha visto empañada por malos manejos de los gobernantes

de turno, provocando así, un aproximado de 128 denuncias, promedio mensual; entre las infracciones con mayor frecuencia se encuentran: la edificaciones ejecutadas sin licencia; la condiciones ineficientes de la construcción vial; los espacios públicos en mal estado; la atención deficiente al público en general; el retraso a los requerimientos; entre otros.

De igual manera, en el entorno nacional, de acuerdo al trabajo desarrollado por (Defensoría del pueblo, 2017), según el Primer Censo Penitenciario, desarrollado por el INEI; en unión con el INPE, demuestra que 543, o sea, el 0.71% de la población penitenciaria son ex gobernantes locales, privadas de la libertad por el delito frente a la gestión estatal; específicamente por hechos ilícitos, corrupción pasiva, fraude, confabulación, desfalco económico, entre otros.

### Figura 1

*Delitos contra la administración pública.*



*Nota.* La Figura el número de interno por delitos frente a la administración gubernamental en nuestro país. Fuente: (Defensoría del pueblo, 2017).

Por otro lado, de acuerdo al artículo de la (CGR, 2018), en el Gobierno Regional de Amazonas, se encontraron ciertas anomalías en la compra del dron “Remotely Piloted Aircraft – RPA”, cuyo precio fue de 20500 soles; respaldando el acto ilícito en la gestión pública, y de

acuerdo al informe de esta institución la factura fue emitida una semana antes de la entrega; además la entrega del equipo fue desarrollada de manera incompleta.

Frente a este panorama, especialmente en el municipio del distrito de Perene, a partir de entrevistas personales con el alcalde en funciones e información secundaria de documentos de gestión, no resultan difíciles de entender estas preguntas, sobre el quehacer comunitario, propias de la “Gestión municipal y control interno”, recientemente. buscar soluciones a las diversas deficiencias que aparecen año tras año, aún se pueden encontrar algunos problemas simplificando en:

**Tabla 1**

*Causas y consecuencias del problema.*

Causas	Consecuencias
Un sistema de gestión y planeamiento desordenado.	Incoherencia de la información en los programas y proyectos.
Ausentismo del personal de manera constante.	Retrasos en el cumplimiento de las funciones.
Mala atención por parte de los colaboradores a los ciudadanos.	Reclamos y quejas por parte de los usuarios.
Falta de comunicación entre las áreas de trabajo.	Inconsistencia en la información y conflictos internos.
Demora en la atención a los requerimientos de las diferentes áreas.	Estancamiento de las actividades y pérdidas de recursos.
Inexistencias de protocolos de trabajo.	Inconsistencia en los informes presentados.
Mala delegación de funciones a los colaboradores.	Trabajos mal desarrollados.

*Fuente.* Datos de la municipalidad en mención.

Debido a esto, se puede observar que hay una clara carencia de enfoque en la gestión, lo cual ha despertado el interés de llevar a cabo la investigación, con la única finalidad de identificar la correlación que hay entre estos dos aspectos en la entidad municipal de Perené durante el año 2022.

## **1.2. Delimitaciones**

### **1.2.1. Espacial**

La ejecución de la tesis orientada a ostentar el grado de Contador Público, fue realizada en la Municipalidad Distrital de Perené, que se encuentra situada en el Jr. 22 de octubre 559 del distrito de Perené.

### **1.2.2. Temporal**

Fue la gestión municipal del año 2022, y se desarrolló de acuerdo al tiempo que se estipuló en el cronograma de actividades, así mismo responde al periodo determinado por la universidad.

### **1.2.3. Conceptual**

Trajo consigo una concepción precisa sobre el control interno y la gestión municipal como variables estudiadas, respectivamente.

## **1.3. Formulación del problema**

### **1.3.1. Problema General**

¿Qué correlación hay entre el control interno y la gestión de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022?

### **1.3.2. Problemas Específicos**

1. ¿Qué correlación hay entre el control interno y la planificación orientada a los resultados de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022?
2. ¿Qué correlación hay entre el control interno y el presupuesto orientado a los resultados de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022?
3. ¿Qué correlación hay entre el control interno y la gestión financiera, auditoría y adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022?
4. ¿Qué correlación hay entre el control interno y la gestión de los programas y proyectos de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022?

## **1.4. Justificación**

### **1.4.1. Social**

Se pretende descubrir los semblantes primordiales que transgreden en la administración del municipio, pues su desarrollo demuestra cuán importante es la intervención interna y lo que se logra en la dirección del municipio. Dicho, en otros términos, el resultado de nuestro trabajo es útil para todos los servidores públicos y también para el público en general, porque la información está disponible para todos como un punto de referencia en el desempeño de las tareas laborales.

### **1.4.2. Teórica**

Se promueve de forma positiva, una orientación transparente del CI en la dirección del municipio, que permita desarrollar un panorama cuantitativo o cualitativo, medibles, simples y relevantes, que indiquen el significado de las derivaciones, así, ofrecer opciones de solución al problema planteado. También se justifica en un sentido teórico, porque el resultado del trabajo es una base teórica para estudios relacionados con el contenido.

### **1.4.3. Metodológica**

Se presenta una herramienta administrativa basada en índices cualitativos y cuantitativos, cuyo propósito es derramar un conjunto de metodologías y técnicas en la administración municipal para lograr la coherencia estratégica, desarrollar el desarrollo de la actividad institucional, conseguir la colaboración de los colectivos interesados en la gestión y así exponer el proceder de los empleados en correspondencia con las metas institucionales.

## **1.5. Objetivos**

### **1.5.1. Objetivo General**

Determinar qué correlación hay entre el control interno y la gestión de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.

### ***1.5.2. Objetivos Específicos***

1. Establecer qué correlación hay entre el control interno y la planificación orientada a los resultados de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.
2. Indicar qué correlación hay entre el control interno y el presupuesto orientado a los resultados de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.
3. Corroborar qué correlación hay entre el control interno en la gestión financiera, auditoría y adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.
4. Señalar qué correlación hay entre el control interno y la gestión de los programas y proyectos de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEORICO

#### 2.1. Antecedentes

##### 2.1.1. Nacionales

Sinti (2021), desarrolló la tesis denominada: “*Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Shapaja, San Martín, 2021*”, en la UCV, Tarapoto, Perú; con el fin de obtener el nivel de maestro; cuyo propósito fue establecer la correlación entre ambas variables; para lo cual efectuó un trabajo de tipo descriptivo, no experimental; haciendo uso del cuestionario como fuente de datos de 44 participantes tomados como grupo muestral; y como consumación final, se ha demostrado una correlación alta y significativa entre ambos factores, estadísticamente respaldado por un  $\rho = 0,774$  y un  $p = 0,000$ , además, un 59.90% de dependencia.

Guevara (2020), desarrolló la tesis denominada: “*Auditoría gubernamental y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Lambayeque*”, en la UCV de la ciudad de Chiclayo, con el fin de obtener el nivel de maestro; cuyo propósito era establecer el efecto de

la auditoría gubernamental en la gestión administrativa; para lo cual se efectuó un trabajo correlacional – causal; empleando el cuestionario como flujo de generación de data de 37 funcionarios públicos; y como consumación final, se estableció que la auditoría gubernamental tuvo un impacto positivo en la gestión, con resultados cuantitativos y cualitativos consistentes. Además, una auditoría gubernamental eficiente implica gestionar fondos públicos, ejecutar el gasto, ser transparente y cumplir objetivos de la agencia..

García (2019), desarrolló la tesis denominada: “*Auditoría interna y su relación con la gestión municipal en la Municipalidad distrital de San Juan Bautista, Maynas año 2018*”, en la UNAP de la ciudad de Iquitos, con el único fin de ostentar el nivel de maestro; cuyo propósito era comprobar la correlación entre las variables estudiadas, en el municipio del distrito de Maynas; motivo suficiente para desarrollar un trabajo de tipo cuantitativo; no experimental - transeccional; empleando el cuestionario como fuente de generación de data de 98 funcionarios públicos; y como consumación final, se comprobó que la auditoría interna se relaciona significativamente, y esto se respaldó estadísticamente con un índice de 0,855 y un p-valor de 0,000.

Arostegui (2019), desarrolló la tesis: “*Auditoría de desempeño y su incidencia en la gestión institucional de las entidades públicas: caso municipalidad distrital de Paucarpata, año 2017*”, en la UNAS de Arequipa, con el fin de obtener el nivel de doctor; cuyo propósito era determinar cómo la auditoría influye en la gestión corporativa; por ello, realizó un trabajo de enfoque mixto; explicativo; no experimental - transeccional; empleando el cuestionario como fuente de generación de data en 7 municipalidades; y como consumación final, se determinó claramente que la influencia es directa y favorablemente, es decir, esta auditoría mide todos los indicadores de desempeño de las diferentes instituciones públicas estudiadas.

Arévalo (2018), desarrollo la tesis “*Diagnóstico del control interno y la gestión organizacional de la municipalidad distrital de Lagunas – provincia de Alto Amazonas – región Loreto, año 2014*”, en la UPNW en la ciudad de Lima, con el fin de obtener el nivel de maestro; cuyo propósito era analizar la correspondencia entre las variables estudiadas dentro del municipio distrital de Lagunas - 2014; frente a ello, realizó un trabajo aplicada; no experimental; empleando el cuestionario como fuente de generación de data en 50 funcionarios; y como consumación final, se corroboró una reciprocidad directa y significativa en el años fiscal 2014, respaldado estadísticamente por (valor de  $r = 0,788$  y  $p = 0,000$ ).

### **2.1.2. Internacionales**

Cabrera (2021), desarrolló la tesis denominada: “*El control interno y su efecto en los procesos administrativos de la unidad educativa Babahoyo, del Cantón Babahoyo, durante el periodo lectivo 2019, 2020*”, en la UTEQ - Ecuador, con el fin de obtener el nivel de maestro; cuyo propósito era valorar el efecto de la inspección interna en la administración de la Unidad Educativa Babahoyo, en los periodos 2019-2020; motivo por el cual realizó un trabajo tipo descriptiva; no experimental; empleando el cuestionario como fuente de generación de data en 35 colaboradores; y como consumación del trabajo: Se demostró que en la Unidad Educativa mencionada se incumple con las normas de competencia laboral, las normas de coordinación de acciones, la valorización de riesgos, y las evaluaciones periódicas.

Añapa (2020), desarrolló la tesis denominada: “*Estructura de gestión administrativa y financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Telembí*”, en la PUCE con el fin de conseguir el nivel de maestro; cuyo propósito era analizar la estas variables en el escenario mencionado en el título de la tesis; para lo cual realizó una tesis descriptiva; no experimental; empleando el cuestionario como fuente de generación de data en 2 funcionarios; y como consumación del trabajo: la gestión administrativa se ve obstaculizada por la falta de procesos estratégicos; y la gestión financiera presenta falencias en la ejecución de métodos de

gestión económica, uso de software, poca adherencia a la planificación presupuestaria, insuficiente seguimiento al cumplimiento de las tareas financieras.

Lozada (2019), desarrolló la tesis denominada: “*Auditoría de gestión y su incidencia en la ejecución presupuestaria de la empresa pública municipal de urbanización y vivienda del Cantón Valencia, año 2018*”, en la UTEQ - Ecuador, con el fin de obtener el nivel de maestro; cuya intención fue valorar la repercusión de la auditoría de gestión en la ejecución presupuestaria; para lo cual se realizó una tesis explicativa-descriptiva; empleando el cuestionario como fuente de generación de data en 21 colaboradores; y como consumación del trabajo: Se demostró que el desempeño del personal administrativo no es óptimo porque la empresa no ha sido auditada administrativamente desde su inicio para mejorar su rendimiento.

Díaz (2019), desarrolló la tesis: “*El sistema de control interno y su influencia en la gestión administrativa en el distrito de educación 12D01 Babahoyo periodo 2016-2017*”, en la UTEQ – Ecuador; con el fin de obtener el nivel de maestro; cuyo propósito era valorar el método de inspección intrínseco y su influencia en la gestión administrativa; para ello ejecutó una tesis descriptiva; no experimental; empleando el cuestionario como fuente de generación de data para 50 funcionarios; y como consumación del trabajo: Se logró constatar que la mayoría de las actividades tienen control moderado, pero la falta de evaluación de riesgos y supervisión representa un alto riesgo debido a la ausencia de manual de funciones.

García X (2019), desarrolló la tesis denominada: “*Auditoría administrativa y su efecto en la eficiencia y eficacia de la unidad educativa Corina Parral de Velasco Ibarra, Cantón San José de Chimbo año 2018*”, en la UTEQ - Ecuador, con el fin de obtener el nivel de maestro; cuyo propósito era valorar los procesos administrativos para comprobar su eficiencia, eficacia y cumplimiento de las disposiciones reglamentarias en el año 2018”; para lo cual se realizó una tesis de tipo cuantitativa; usando el cuestionario como herramienta de generación

de datos para 20 colaboradores; y como consumación del trabajo: se demostró que las diferentes técnicas de auditoría se encontró deficiencias en lo que se refiere a infraestructura, equipamiento, seguridad, capacitación, control de asistencia, salubridad, y capacitación a personal administrativo.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Control Interno**

Según la (CGR, 2014), esta variable radica en calcular y ejecutar adecuadamente el comportamiento de los colaboradores para endosar que se perpetren los objetivos y planes de la institución. Lo que nos quiere decir, que esta variable es un conjunto de pasos implementado por los propietarios, oficinistas y empleados de las instalaciones para gestionar el riesgo y suministrar una garantía sensata de la misión. (p. 09).

#### **Objetivos del control interno**

En concordancia al trabajo desarrollado por la CGR, los objetivos que persigue esa variable, consiste en: la promoción y optimización de los indicadores de desempeño en el accionar diario y la diferenciación de sus servicios ante el público; el mantenimiento y amparo de los recursos del Estado, de toda pérdida, o actuación ilícita, así como de toda actuación ilícita o situación perjudicial que los afecte; el acatamiento de las pautas ajustables en la entidad, así como en sus operaciones diarias; el impulso y de la práctica de valores y principios que culturizan a toda institución; el fomento de la contabilidad de los recursos del Estado bajo el compromiso por de los funcionarios o empleados; y la generación de los recursos y servicios destinados a la ciudadanía en general sin restricción alguna.

### **Beneficios del control interno**

Proporciona ciertos beneficios a las instituciones al colaborar en la promoción de medidas que facilitan el alcance de sus objetivos, lo que a su vez favorece su aceptación y aplicación. Por lo tanto, posee las ventajas siguientes: fomenta el crecimiento de las instituciones y mejoría de los indicadores; favorece una gestión eficiente; ayuda en la batalla contra la corrupción; posibilita que las instituciones logren sus metas de eficiencia y lucratividad y eviten el malbaratamiento de recursos; y asiste en ofrecer datos confiables y asegura el cumplimiento de las normas para prevenir repercusiones en la reputación y otros aspectos. (CGR, 2014).

### **Importancia del control interno**

La importancia esta variable radica en ayudar a lograr los objetivos y evitar las pérdidas potenciales. Por lo tanto, ayuda a tomar decisiones ante desorientaciones; perfeccionamiento de la conducta colectiva; establecer una cultura basada en logros e implementar los hitos que la sustentan; implementación del direccionamiento estratégico, políticas y procedimientos de la empresa; lograr una cultura de medición de resultados; disminución de mermas por uso indebido de los recursos del Estado. (CGR, 2014).

### **Modelos del control interno**

Varias iniciativas han intentado estandarizar estos conceptos, la más importante de las cuales es el informe COSO, que hoy en día, se ha convertido en un punto esencial al que es necesario recurrir para abordar cuestiones relacionadas con el control interno, tanto en el ámbito empresarial, la gobernanza como en instituciones educativas y centros de estudio e investigación.. (CGR, 2014, p. 14).

**Tabla 2***Modelos de control interno.*

Modelo	País de origen	Propósito	Aspectos importantes
<b>COSO</b> Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission	Estados Unidos	Apoyar a la dirección para un mejor control de la organización.	Incluye la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio.
			Resalta la importancia de la planificación y la supervisión.
			Plantea pirámide de componentes de control interrelacionados.
<b>CoCo</b> Criteria of Control Board	Canadá	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección.	Se sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia.
			Resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas.
			Plantea que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección.
			Define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control.
<b>ACC</b> Australian Control Criteria	Australia	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, dándole importancia a los trabajadores y a otros grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos.	Resalta la importancia del autocontrol y confianza mutua.
			Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad.
			Incluye un modelo de gestión de riesgos.
<b>Cadbury</b>	Reino Unido	Adopta una comprensión de control más amplia. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control.	Se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos.

*Fuente.* (CGR, 2014).

Actualmente, el modelo de control interno dominante y ampliamente aceptado en el mundo es el método COSO. Sin embargo, su uso depende de los mecanismos organizativos o de autoevaluación que establezca. Esto significa que las organizaciones con un desarrollo organizacional avanzado tendrán mecanismos de retroalimentación que les permitan examinar en qué medida se están implementando sus controles internos y otras funciones o sistemas de gestión.

### Limitaciones del CI

De acuerdo a la (CGR, 2014), informa sobre el negocio y apoya en decisiones para alcanzar metas del ente. Instituciones con desarrollo organizacional tienen mecanismos para monitorear controles internos y otros sistemas de gestión. (p. 15).

### Niveles del SCI

Al implementar y fortalecer el CI, es importante distinguir claramente los niveles: estratégico, administrativo y operativo.

### Figura 2

*Niveles del sistema de CI.*



*Fuente.* (CGR, 2014).

### Normativa del control interno

El rol que cumple el control interno está definido en la Constitución Política del Perú y luego articulado por el Sistema Nacional de Control (SNC) a través de la Contraloría General de la República (CGR), una de cuyas funciones es fiscalizar el funcionamiento y conducta de las instituciones controladas. Asimismo, la CGR dicta normas técnicas de control que establecen lineamientos, normas y procedimientos técnicos para el cumplimiento de sus funciones normativas.

**Tabla 3***Marco normativo del control interno.*

<b>Normativa</b>	<b>Contenido</b>
<b>Constitución Política del Perú</b>	Establece que la Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, que supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.
<b>Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N° 27785)</b>	Regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema; conceptualiza las definiciones del SNC.
<b>Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716)</b>	Establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno gubernamental.
<b>Norma de Control Interno (RC N° 320-2006-CG)</b>	Precisa la estructura de Control Interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas (incluyendo la actitud de la Dirección) que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen sus objetivos. Asume el enfoque COSO como marco conceptual.
<b>Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RC N° 458-2008-CG)</b>	Provee lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno establecido en las Normas de Control Interno.
<b>Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI (RC N° 119-2012-CG)</b>	Dispone que el SNC priorice las labores de control preventivo que tienen la finalidad de identificar y administrar los riesgos por parte del titular de la entidad, contribuyendo en forma efectiva y oportuna, desde la función de control, al logro de los objetivos nacionales.
<b>Ley N° 29743 que modifica el artículo 10 de la ley N° 28716</b>	Precisa que el marco normativo y la normativa técnica de control que emite la CGR en el proceso de implantación del sistema de Control Interno toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, los proyectos de inversión, las actividades y los programas sociales que éstas administran.

*Fuente.* (CGR, 2014).

## **Componentes del SCI**

### ***Ambiente de control***

Rescata las reglas, métodos y organizaciones que coadyuven en los controles internos adecuados. Encierra los principios de rectitud y actos moralistas, los parámetros que brindan responsabilidades de control, diseño institucional, el proceso de reclutamiento, progreso y conservación de colaborador que destaca y la medición rigurosa del desempeño. (CGR, 2014).

### ***Evaluación del riesgo***

Se refiere a todo proceso que se realiza para que la entidad esté preparada en caso de riesgos inesperados. Incluye las políticas de esclarecimiento de metas y valoración de peligros, establecer los conflictos, apreciación del fraude y valuación de eventos que perturban el control interno. (CGR, 2014).

### ***Actividades de control***

“Comprenden aquellos principios para aminorar las inseguridades, controlar el know-how, los datos, el comunicado y el establecimiento de principios de control” (CGR, 2014).

### ***Información y comunicación***

Trae consigo ciertos principios y normas de adquisición y uso de indagación importante y de ley, un comunicado que coadyuve el eficaz trabajo del control interno institucional en equilibrio con los diferentes factores que los afecten. (CGR, 2014).

### ***Actividades de supervisión***

Son las actividades de autorregulación que se integra en el proceso de control institucional, con el fin de optimizar el sistema en ventura de la compañía en general. Estas actividades comprenden todas las acciones de selección y desarrollo de las evaluaciones periódicas para evitar las posibles mermas del control interno. (CGR, 2014).

### **Dimensiones del control interno**

Para el desarrollo de este apartado se considera como dimensiones los ejes de implementación del Sistema de Control Interno, tal como sigue:

#### ***Cultura organizacional***

Desde la opinión de la (CGR, 2014), este eje propicia los contextos idóneos para alcanzar los objetivos institucionales. La empresa mejora la gestión con estructuras organizacionales, división de responsabilidades clara, comunicación eficiente, selección y retención de talento humano, y ambiente laboral ético.

#### ***Gestión de riesgos***

Desde la opinión de la (CGR, 2014), este eje incluye identificar y evaluar eventos que pueden perturbar el objetivo de la agencia de proporcionar productos al público y determinar qué controles existen para reducir la probabilidad de tales eventos.

#### ***Supervisión***

Desde la opinión de la (CGR, 2014), este eje abarca todas las actividades de control, incluidos los procesos de seguimiento de la organización y las actividades de evaluación y mejora continua.

### **2.2.2. Gestión Municipal**

Según, Flores (2015) esta variable es un proceso que “Establece en los órganos de subordinación y gobierno local para controlar las actividades de los órganos ejecutivos, controlar la ejecución de los programas de trabajo, evaluar su ejecución, identificar deficiencias y plantear alternativas de corrección” (p. 38).

De igual manera, Archenti (2016) hace mención que esta variable es vista como aquellos procesos que el gobierno local realiza en la búsqueda del progreso en general, en base a las circunstancias internas y completas que muevan el dinero sin adulterar el contexto, las cualidades y los atrevimientos de forma individual o grupal. Por otro lado, Briceño (2016)

menciona que es el uso efectivo de todos los recursos que el Estado confía a las instituciones municipales para atender las carencias y prioridades de la localidad en la busca del progreso social local.

Por su parte (INDES, 2017), refiere que es una sucesión de actividades que están orientado a manejar los bienes municipales, planificar y ejecutar proyectos que beneficien a los moradores dentro de la jurisdicción municipal.

Según Alvarado (2019) es vista como el conglomerado de acciones que debe desarrollarse en todo gobierno local, para prestar servicios públicos de manera transparente y eficiente, con el fin de atender las carencias de los pobladores y generar desarrollo sustentable en la jurisdicción el cual representa. Como consecuencia, y complementado a los autores mencionados líneas arriba, esta variable comprende todas aquellas operaciones que debe realizarse en los gobiernos con el objeto de desempeñarse bajo los parámetros de la gestión por resultados, concretadas en los documentos y a través de la interacción y fusión de todas las áreas y fortalezas internas.

### **Documentos de la gestión**

Según Alvarado (2019), son aquellos que formalizan la gestión y el trabajo de todo gobierno de turno, en ellas se puede mencionar a las diferentes técnicas en materia legal, administrativa, y operativa. Dicho en otras palabras, hablamos del RIT, del ROF, del MOF, el CAP, el PAP, los CPE, el MAPRO, el PDMC, el PEI, el POI, el TUPA, entre otros, exigidos por los estamentos fiscalizadores.

### **Competencias municipales**

“Asumen competencias exclusivas o compartidas en materia de desarrollo local y, según su naturaleza, como municipios provinciales o distritales, ejercen funciones normativas, reglamentarias, promocionales y ejecutivas, de vigilancia y control dentro de sus circunscripciones” (Alvarado, 2019, p. 177).

## **Materias de competencia municipal**

Las materias de competencia municipal se asignan de acuerdo a las características específicas, tales como el municipio, la región, la competencia exclusiva o compartida y ejercicio de funciones en materia de desarrollo local previstas en la Ley Orgánica. En ese sentido, se incluye el rol a nivel de distrito:

- a. Apoyar la coordinación estratégica del progreso integral de los distritos de manera sostenible; para la distribución del área física y el uso de la tierra deben someterse a los planes generales y decretos de las iglesias regionales sobre esta materia. (Alvarado, J., 2019, p. 178).
- b. Promoción, soporte y realización de planes de inversión y servicios de la ciudad. Existen objetivamente externalidades o economías de escala a nivel regional; a tal efecto, celebran los correspondientes contratos con los correspondientes comités regionales (Alvarado, J., 2019, p. 178).
- c. Adoptar reglas y metodologías frecuentes, para el diseño del área física y uso de la tierra, la preservación y protección del medio ambiente. (Alvarado, J., 2019).

## **Dimensiones de la Gestión Municipal**

### ***Planificación orientada a los resultados***

Destaca la relevancia crucial de los establecimientos, resaltando que su legalidad se deriva de su habilidad para liderar e intervenir en asuntos sociales fundamentales que son vitales para lograr un progreso general satisfactorio. Desde esta perspectiva específica, se fomentan diferentes áreas de actuación, como por ejemplo, la implementación de la descentralización de una amplia gama de servicios mejorados, así como la promoción de una mayor transparencia y un aumento de la correspondencia entre el sector público y privado. (INDES, 2017).

### ***Presupuesto orientado a los resultados***

Muestra de manera explícita los elementos principales relacionados con el progreso de las herramientas, técnicas y procedimientos presentes en él, así como su incorporación efectiva en la práctica presupuestaria, destacando que este aspecto es fundamental y esencial para potenciar la eficacia en el uso de los recursos gubernamentales, al mismo tiempo que se abordan las dificultades y desafíos en materia de desarrollo. (INDES, 2017).

### ***Gestión financiera, auditoría y adquisiciones***

Facilita la comprensión de los métodos y materiales fundamentales de administración financiera utilizados por los gobiernos locales, mientras que también destaca el rol crucial y los beneficios que conlleva en la ejecución efectiva. (INDES, 2017).

### ***Gestión de los programas y proyectos***

Su propósito es, revisar los principios fundamentales de los pasos a dar en la toma de decisiones en proyectos públicos en el contexto de las finanzas estatales y especialmente en el contexto de la administración orientada a resultados a nivel de gobierno de forma centralizada, pero con más atención a las autoridades locales. (INDES, 2017).

## **2.3. Marco Conceptual**

### **1. Ambiente de Control**

Encierra los principios de rectitud y actos moralistas, los parámetros que brindan responsabilidades de control, diseño institucional, el proceso de reclutamiento, progreso y conservación de colaborador que destaca y la medición rigurosa del desempeño. (CGR, 2014).

### **2. Actividades de Control**

“Comprenden aquellos principios para aminorar las inseguridades, controlar el know-how, los datos, el comunicado y el establecimiento de principios de control” (CGR, 2014).

### **3. Control Interno**

(CGR, 2014). es un conjunto de pasos implementado por los propietarios, oficinistas y empleados de las instalaciones para gestionar el riesgo y suministrar una garantía sensata de la misión.

### **4. Competencias Municipales**

“Asumen competencias exclusivas o compartidas en materia de desarrollo local y, según su naturaleza, como municipios provinciales o distritales, ejercen funciones normativas, reglamentarias, promocionales y ejecutivas, de vigilancia y control dentro de sus circunscripciones” (Alvarado, 2019, pág. 177).

### **5. Actividades de Supervisión**

Comprenden todas las acciones de selección y desarrollo de las evaluaciones periódicas para evitar las posibles mermas de la inspección interna. (CGR, 2014).

### **6. Documentos de la Gestión Municipal**

Son aquellos que formalizan la gestión y el trabajo de todo gobierno de turno, en ellas se puede mencionar a las diferentes técnicas en materia legal, administrativa, y operativa. (Alvarado, 2019)

### **7. Evaluación del Riesgo**

Contiene las políticas de esclarecimiento de metas y valoración de peligros, establecer los conflictos, apreciación del fraude y valuación de eventos que perturban el control interno. (CGR, 2014).

### **8. Gestión Municipal**

Según Alvarado, J. (2019) es vista como el conglomerado de acciones que debe desarrollarse en todo gobierno local, para prestar servicios públicos de manera transparente y eficiente, con la finalidad de satisfacer todas las carencias de los pobladores y generar desarrollo sustentable en la jurisdicción el cual representa.

**9. Gestión Financiera, Auditoría y Adquisiciones**

Permite que los participantes comprendan los métodos y materiales básicas de administración financiera de los gobiernos subnacionales al tiempo que identifica el papel y su ventaja en la implementación de la gestión. (INDES, 2017).

**10. Gestión de los Programas y Proyectos**

Su propósito es, revisar los principios fundamentales de los pasos a dar en la toma de decisiones en proyectos públicos en el contexto de las finanzas estatales y especialmente en el contexto de la administración orientada a resultados. (INDES, 2017).

**11. Información y Comunicación**

Trae consigo ciertos principios y normas de adquisición y uso de indagación importante y de ley, un comunicado que coadyuve el eficaz trabajo del control interno institucional en equilibrio con los diferentes factores que los afecten. (CGR, 2014).

**12. Planificación Orientada a los Resultados**

Destaca la relevancia crucial de las instituciones, resaltando que su legitimidad se deriva de su habilidad para liderar e intervenir en asuntos sociales fundamentales que son vitales para lograr un progreso general satisfactorio. Desde esta perspectiva específica, se fomentan diferentes áreas de actuación, como por ejemplo, la implementación de la descentralización de una amplia gama de servicios mejorados, así como la promoción de una mayor transparencia y un aumento de la corresponsabilidad entre los sectores público y privado. (INDES, 2017).

**13. Presupuesto Orientado a los Resultados**

Muestra de manera explícita los elementos principales relacionados con el progreso de las herramientas, técnicas y procedimientos presentes en él, así como su incorporación efectiva en la práctica presupuestaria, destacando que este aspecto es fundamental y esencial para potenciar la eficacia en el uso de los recursos gubernamentales, al mismo tiempo que se abordan las dificultades y desafíos en materia de desarrollo. (INDES, 2017).

## **CAPÍTULO III**

### **HIPOTESIS**

#### **3.1. Hipótesis General**

Hay una correlación directa y significativa entre el control interno y la gestión de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.

#### **3.2. Hipótesis Específicas**

1. Hay una correlación directa y significativa entre el control interno y la planificación orientada a los resultados de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.
2. Hay una correlación directa y significativa entre el control interno y el presupuesto orientado a los resultados de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.
3. Hay una correlación directa y significativa entre el control interno y la gestión financiera, auditoria y adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.
4. Hay una correlación directa y significativa entre el control interno y la gestión de los programas y proyectos de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.

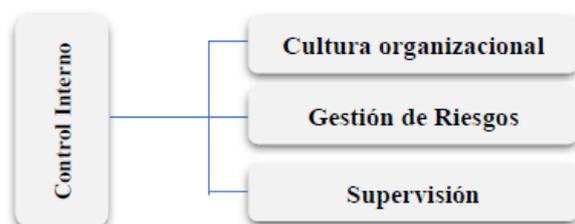
### 3.3. Variables

#### 3.3.1. Control Interno

Desde el aporte de la (CGR, 2014), es un conjunto de pasos implementado por los propietarios, oficinistas y empleados de las instalaciones para gestionar el riesgo y suministrar una garantía sensata de la misión. Dentro del marco de la tesis, la investigación de esta variable se fundamentó en tres aspectos.

**Figura 3**

*Estudio del Control Interno.*



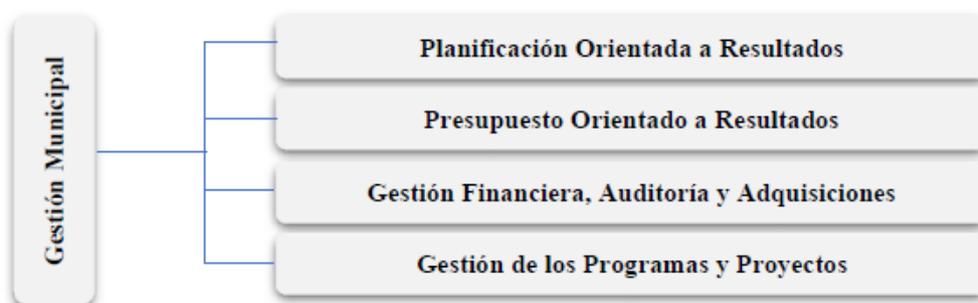
Fuente. CGR.

#### 3.3.2. Gestión Municipal

Refiere que la gestión municipal es una sucesión de actividades que están orientado a manejar los bienes municipales, planificar y ejecutar proyectos de la gestión del gobierno local que beneficien a los moradores dentro de la jurisdicción municipal. (INDES, 2017). Dentro del marco de la tesis, la investigación de esta variable se fundamentó en 4 aspectos.

**Figura 4**

*Estudio de la Gestión Municipal.*



Fuente. INDES, 2017

### 3.3.3. Operacionalización de las variables

**Tabla 4**

*Operacionalización de la variable 1.*

Variable I	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala de medición
V1 Control Interno	Desde el aporte de la (Contraloría General de la República, 2014), esta variable consiste en medir y ejecutar adecuadamente el comportamiento de los colaboradores para garantizar que se cumplan los objetivos y planes de la empresa.	En el contexto de la tesis el estudio de esta variable se basó en 3 dimensiones: cultura organizacional; gestión de riesgos; y supervisión. Para medirla se hace uso de un cuestionario de 15 ítems.	D1 Cultura organizacional	1.1. Disminución de los riesgos que afectan los objetivos de la institución.	Cuestionario de encuesta	Ordinal (1) Totalmente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Indiferente (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo
				1.2. Control de la tecnología de información y comunicaciones en la institución.		
				1.3. Establecimiento de las políticas para las actividades de control en la institución.		
				1.4. Información de calidad para el control interno de la institución.		
				1.5. Comunicación de la información para apoyar el control interno.		
				1.6. Comunicación de terceras personas sobre asuntos que afectan el control interno.		
			D2 Gestión de riesgos	2.1. Identificación de los riesgos y posibles pérdidas que de generan en la institución.		
				2.2. Valoración de los riesgos y posibles pérdidas que de generan en la institución.		
				2.3. Monitoreo de los riesgos y posibles pérdidas que de generan en la institución.		
				2.4. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos.		
				2.5. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.		
				2.6. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales		
			D3 Supervisión	3.1. Desarrollo de actividades de prevención y monitoreo en la institución.		
				3.2. Seguimiento a los resultados para comprobar el control interno den la institución.		
				3.3. Compromiso de mejoramiento, en relación a las deficiencias en el control interno.		

*Nota.* El cuadro representa cómo se realizó el estudio para la primera variable.

Tabla 5

Operacionalización de la variable 2.

Variable II	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala de medición
V2 Gestión municipal	(INDES, 2017), refiere que la gestión municipal es una sucesión de actividades que están orientado a manejar los bienes municipales, planificar y ejecutar proyectos de la gestión del gobierno local que benefician a los moradores dentro de la jurisdicción municipal.	En el contexto de la tesis el estudio de esta variable se basó en 4 dimensiones: planificación orientada a resultados; presupuesto orientado a resultados; gestión financiera, auditoría y adquisiciones; y gestión de los programas y proyectos. Para medirla se hace uso de un cuestionario de 15 ítems.	D1 Planificación orientada a resultados	1.1. Orientación de las acciones hacia la visión y misión institucional. 1.2. Elaboración de los objetivos estratégicos asociados a los programas estratégicos. 1.3. Determinación de los estándares de desempeño en cada programa estratégico. 1.4. Aprobación de los indicadores desde el ámbito de la medición de los resultados.	Cuestionario de encuesta	<b>Ordinal</b> (1) Totalmente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Indiferente (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo
			D2 Presupuesto orientado a resultados	2.1. Formulación de las metas presupuestarias y los indicadores de medición de los programas estratégicos. 2.2. Asignación del presupuesto institucional, para atender a las necesidades primordiales. 2.3. Estructuración del financiamiento de los programas, de acuerdo a la cadena de gastos.		
			D3 Gestión financiera, auditoría y adquisiciones	3.1. Gestión de los ingresos y egresos de la institución acorde a los requerimiento y prioridades. 3.2. Atención a los sectores más vulnerables de la sociedad de Perené. 3.3. Gestión de la oficina de control interno de la municipalidad. 3.4. Control de la adquisición de bienes y servicios acorde a las necesidades de la institución.		
			D4 Gestión de los programas y proyectos	4.1. Gestión y desarrollo de programas, para atender las necesidades de la población. 4.2. Gestión y desarrollo de proyectos, para atender las necesidades de la población. 4.3. Evaluación de los resultados desde la medición del desempeño institucional. 4.4. Participación de las diferentes instituciones y autoridades del distrito de Perené.		

Nota. El cuadro representa cómo se realizó el estudio para la segunda variable.

## **CAPÍTULO IV**

### **METODOLOGÍA**

#### **4.1. Métodos de la tesis**

##### **4.1.1. General**

Fue el método científico. Esto es sostenido por (Quezada, 2019), quien nos dice que es un conjunto de pasos ordenados a seguir, cuando se quiere tener un sustento y darle objetividad al trabajo de investigación. Dicho, en otros términos, es una evidencia basada en las normas y leyes que sustentan el conocimiento de los seres humanos en general.

##### **4.1.2. Específicos**

###### **Hipotético deductivo**

Este método coadyuvó a probar las hipótesis planteadas. Este apartado se sostiene con (Valderrama & Jaimes, 2019), quien menciona: a partir de ciertos casos particulares y por medio de un raciocinio deductivo se busca probar la hipótesis planteada de manera empírica, y los pasos a seguir en la prueba de la hipótesis es conocida como hipotético deductivo.

## Estadístico

Con el presente método se buscó simplificar la información recolectada, en índices concretos que coadyuven en la descripción y explicación de los resultados que se logren en la tesis en coherencia al problema, y el objetivo planteado.

Esto se sustenta con el aporte de (Valderrama, 2015), quién resalta que todos los resultados de una investigación quedan mejor sostenidos en datos numéricos, diagramas, y cuadros estadísticos para su mejor interpretación y entendimiento general.

### 4.2. Tipo

Considerando que, en el estudio, las variables no fueron manipulados por ningún motivo, el tipo de investigación fue la básica. Este fallo se protege con (Arias, 2020), quién señala que sirven como sustento teórico para las demás investigaciones, ya que en el contexto de este tipo de investigación se establece trabajos descriptivos y contextuales.

### 4.3. Nivel

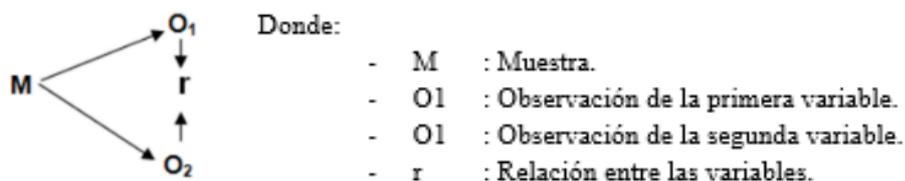
En base a la intención, es correlacional. En razón (Arias, 2020), indica que se busca entender la interacción entre diferentes variables. Apropriadadas suposiciones; ninguna variable es tratada como independiente, dependiente ni tiene generalidad o significado. (p. 45).

### 4.4. Diseño

Es considerada no experimental-transeccional. En simetría a ello (Arias, 2020), mencionó que las variables de estudio no se ven afectadas por estímulos experimentales y los estudios transversales recogen información en un solo momento. (p. 50).

## Figura 5

Esquema.



Nota. El gráfico representa el diseño de la tesis. Fuente. Trabajo de los tesisistas en función al contexto de la tesis.

## 4.5. Población y muestra

### 4.5.1. Población

Para, Hernández & Mendoz (2018, pág. 198) son todos los elementos que satisfacen ciertas condiciones. Es recomendable especificar estos caracteres para definir los parámetros de muestreo. En el presente estudio, la población fue:

**Tabla 6**

*Población de estudio.*

Área	Número de personal
Alcalde	2
Gerencia Municipal	3
Órgano de Control Institucional	2
Procuraduría Pública Municipal	2
Gerencia Municipal	3
Oficina de secretaria general	3
- Unidad de Trámite Documentario	1
- Unidad de Archivo Municipal	1
- Unidad de Imagen Institucional	3
- Unidad de secretaria de Regidores	3
Gerencia de Administración y Finanzas	3
- Sub Gerencia de Recursos Humanos	3
- Sub Gerencia de Logística	8
- Sub Gerencia de Tesorería	5
- Sub Gerencia de Control Patrimonial	2
Gerencia de Asesoría Jurídica	3
Gerencia de Planeamiento Presupuesto e inversiones	2
- Sub Gerencia de Planeamiento y Racionalización	2
- Sub Gerencia de Presupuesto	1
- Sub Gerencia de Programación Multianual de Inversiones	1
Gerencia de Administración Tributaria	2
- Sub Gerencia de Administración y Control Tributario	3
- Sub Gerencia de Fiscalización Tributaria	4
- Oficina Desconcentrada de Administración Tributaria de Sangani	2
Gerencia de Estudios y Proyectos de Inversión	2
- Sub Gerencia de Unidad Formuladora	2

Área	Número de personal
- Sub Gerencia de Estudios Definitivos	2
Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano y Rural	2
- Sub Gerencia de Obras Publicas	5
- Sub Gerencia de Liquidación y Transferencia de Obras Públicas	4
- Sub Gerencia de Mantenimiento de la Red Vial	4
- Sub Gerencia de Saneamiento Físico legal	4
- Sub Gerencia de Planeamiento Control Urbano y Catastro	2
- Oficina Desconcentrada de Planeamiento Control Urbano y Catastro Sangani	2
Gerencia de Servicios Públicos y del Ambiente	3
- Sub Gerencia de Transporte y Seguridad Vial	4
- Sub Gerencia de Gestión Ambiental	3
- Sub Gerencia de Limpieza Pública y Mantenimiento de Áreas Verdes	3
- Oficina Desconcentrada de Servicios Públicos y del Ambiente Sangani	2
Gerencia de Desarrollo Económico	4
- Sub Gerencia de Desarrollo Agropecuario Agroindustrial y Forestal	3
- Sub gerencia de Promoción Empresarial Comercialización y Licencias	3
- Sub Gerencia de Desarrollo Turístico Productivo	4
Gerencia de Promoción Social y Desarrollo Humano	4
- Sub Gerencia De Educación, Cultura Deporte Y Recreación	5
- Sub Gerencia de Programas Sociales	8
- Sub Gerencia de Defensoría Municipal del Niño y Adolescente	4
- Sub Gerencia de Inclusión Social y Comunidades Nativas	5
- Sub Gerencia de Participación Ciudadana	5
Gerencia de Seguridad Ciudadana	3
- Sub Gerencia de Serenazgo	3
- Oficina Desconcentrada de Seguridad Ciudadana Sangani	2
Oficina de Registro de Estado Civil	3
Oficina de Defensa Civil y Gestión del Riesgo de Desastre	4
Oficina de Ejecución Coactiva	3
Oficina Técnica Municipal de Saneamiento	5
Unidad de Policía Municipal	4
Unidad de Gestión Municipal de Servicios de Saneamiento	5
- Oficina Desconcentrada de Gestión Municipal Sangani	2
<b>TOTAL</b>	<b>186</b>

*Fuente.* Datos de la Municipalidad.

#### 4.5.2. Muestra

En el año (2018), Hernández & Mendoza, hacen mención que la muestra es un “Un subconjunto para el cual se recopilieron datos que deben representarse para poder generalizar los resultados” (p. 196). Como consecuencia, la muestra se halló mediante la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N * Z^2 * pq}{(N - 1) * E^2 + Z^2 * pq}$$

Donde:

- N: Tamaño de población.
- p: Proporción de elementos con la característica de interés.
- q: Proporción de elementos que no poseen la característica de interés.
- Z: Valor obtenido de la distribución normal estándar asociado al nivel de confianza
- E: Error de muestreo.
- n: tamaño de muestra.

Calculando:

$$n = \frac{(186)(1.96)^2(0.5)(0.5)}{(186 - 1)(0.05)^2 + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{178.6344}{1.4229}$$

$$n = 126$$

Por tanto, la muestra se conformó por 126 colaboradores.

#### **4.5.3. Muestreo**

Se empleó un muestreo por cuotas en lugar de un muestreo probabilístico debido a las características específicas de los colaboradores y la diversidad de oficinas en la municipalidad.

#### **4.5.4. Criterios**

Se escogieron los 126 participantes del estudio asentado en: empleados nombrados y empleados bajo modalidad CAS.

#### **4.6. Técnicas e Instrumentos**

Las herramientas que se utilizaron en la ejecución de esta tesis, dependen del nivel de investigación propuesto.

**Tabla 7***Técnicas e instrumentos.*

Técnicas	Instrumentos
- Encuesta.	- Cuestionario de encuesta.
- Revisión documental.	- Ficha de revisión documental.

*Nota.* El cuadro muestra las técnicas e instrumentos a utilizar para generar información.

#### 4.6.1. Validez y confiabilidad del instrumento

##### Validez

Para confirmar la efectividad del contenido, se consideró los siguientes criterios: suficiencia, claridad, coherencia y relevancia; en cada uno de los ítems:

**Tabla 8***Cuadro de validación.*

Indicadores	Criterios	Experto 1	Experto 2	Experto 3
1 Suficiencia	Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.	Alto	Alto	Alto
2 Claridad	El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	Alto	Alto	Alto
3 Coherencia	El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	Alto	Alto	Alto
4 Relevancia	El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	Alto	Alto	Alto
Nombres y Apellidos		Nilton Gandhi Camarena Sánchez	Roger Nelson Osco Quiñon	Edson Gilver Fernández Palacin
Grado académico		CPCC.	CPCC.	Magister
Valoración		Alto	Alto	Alto

*Fuente.* Ficha del experto.

## Confiabilidad

Se evaluó la fiabilidad de las fuentes con el índice Alfa de Cronbach para determinar su consistencia interna.

**Tabla 9**

*Confiabilidad (variable I).*

Ítems	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Ítem1	52.90	20.237	0.472	0.770
Ítem2	52.46	20.538	0.494	0.769
Ítem3	53.71	24.561	0.413	0.851
Ítem4	53.31	23.927	0.415	0.828
Ítem5	52.62	20.574	0.482	0.770
Ítem6	52.83	20.513	0.610	0.761
Ítem7	52.40	20.435	0.496	0.768
Ítem8	52.67	21.856	0.460	0.780
Ítem9	53.12	21.914	0.245	0.799
Ítem10	53.21	22.778	0.437	0.812
Ítem11	52.83	20.401	0.602	0.760
Ítem12	52.33	20.637	0.436	0.775
Ítem13	52.86	19.803	0.561	0.758
Ítem14	54.08	24.282	0.047	0.836
Ítem15	52.80	22.992	0.230	0.799

Fuente: Software estadístico SPSS.

**Tabla 10**

*Confiabilidad del cuestionario (variable I).*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.806	15

Fuente: Software estadístico SPSS.

En proporción a los resultados alcanzados en el SPSS, la herramienta utilizada para el estudio del control interno tiene una consistencia interna buena.

**Tabla 11**

*Confiabilidad (variable II).*

Ítems	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Ítem1	52.34	20.259	0.447	0.805
Ítem2	52.61	20.944	0.419	0.809
Ítem3	53.56	21.400	0.248	0.827
Ítem4	52.29	19.937	0.476	0.801
Ítem5	52.83	19.580	0.521	0.795
Ítem6	53.29	21.649	0.244	0.827
Ítem7	52.82	21.830	0.329	0.819
Ítem8	52.43	20.471	0.430	0.807
Ítem9	52.75	20.827	0.384	0.812
Ítem10	53.28	22.634	0.088	0.843
Ítem11	53.48	22.923	0.074	0.841
Ítem12	52.82	20.438	0.513	0.800
Ítem13	53.21	21.674	0.231	0.828
Ítem14	53.39	21.616	0.234	0.828
Ítem15	52.89	20.212	0.389	0.811

Fuente: Software estadístico SPSS.

**Tabla 12**

*Confiabilidad del cuestionario (variable II).*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.831	15

Fuente: Software estadístico SPSS.

En proporción a los resultados alcanzados en el SPSS, la herramienta utilizada para el estudio de la gestión municipal tiene una consistencia interna buena.

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

**Tabla 13**

*Técnicas.*

Técnicas de procesamiento	Técnicas de análisis de datos
- Categorización de datos.	- Estadística descriptiva (tablas de frecuencias; y gráficos).
- Simbolización de datos.	- Estadística Inferencial (estadígrafos de la prueba de hipótesis).
- Registro de datos.	- SPSS.
- Excel.	
- SPSS.	

*Fuente.* Elaboración propia.

#### 4.8. Aspectos éticos

Para la realización del contenido de la tesis se reflexionó conscientemente respetando la ética personal y profesional, de acuerdo con la normativa de la carrera en la facultad y universidad, específicamente, con el Capítulo IV; el artículo 27 y 28 del Reglamento General de Investigación respetando la protección de la integridad física de diferentes cultura social y grupos étnicos; conocimiento informado y expreso; buena voluntad en lugar de maliciosa; protección ambiental y respeto; así como la responsabilidad de la diversidad biológica, autenticidad y apego a las reglas de comportamiento ético. Motivo por el cual, los datos presentados, y los resultados son producto de la indagación de las fuentes primarias y secundarias. Como consecuencia, para evitar errores éticos se considera dejar a libre revisión y evaluación que se necesite, para continuar con el proceso siguiente.

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS

#### 5.1. Resultados sobre el Control Interno

Se analizaron tres dimensiones y 15 ítems, con una escala de medición ordinal, representado por: (1 = Totalmente en desacuerdo; 2 = En desacuerdo; 3 = Indiferente; 4 = De acuerdo; y 5 = Totalmente de acuerdo).

##### 5.1.1. Dimensión 1: Cultura organizacional

**Tabla 14**

*Coefficientes sobre la Cultura Organizacional.*

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	9	7,1	7,1	7,1
Indiferente	68	54,0	54,0	61,1
Válido De acuerdo	45	35,7	35,7	96,8
Totalmente de acuerdo	4	3,2	3,2	100,0
<b>Total</b>	<b>126</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

*Fuente.* SPSS.

**Figura 6**

*Estadísticas sobre la Cultura Organizacional.*



*Fuente.* SPSS.

Tanto la Tabla 14 y Figura 6, demuestra que, de los 126 funcionarios; el 54% (68 funcionarios) son indiferentes ante la cultura organizacional; mientras que el 35.7% (45 funcionarios) se encuentran de acuerdo; así mismo, el 7.1% (9 funcionarios), se encuentran en desacuerdo; finalmente, el 3.2% (4 funcionarios) están totalmente de acuerdo. Por tanto, queda claro que la mayor parte de los funcionarios, es decir el 89.7% (113 funcionarios), muestran estar de acuerdo e indiferentes, respectivamente, con la Cultura Organizacional en la municipalidad.

### 5.1.2. Dimensión 2: Gestión de Riesgos

**Tabla 15**

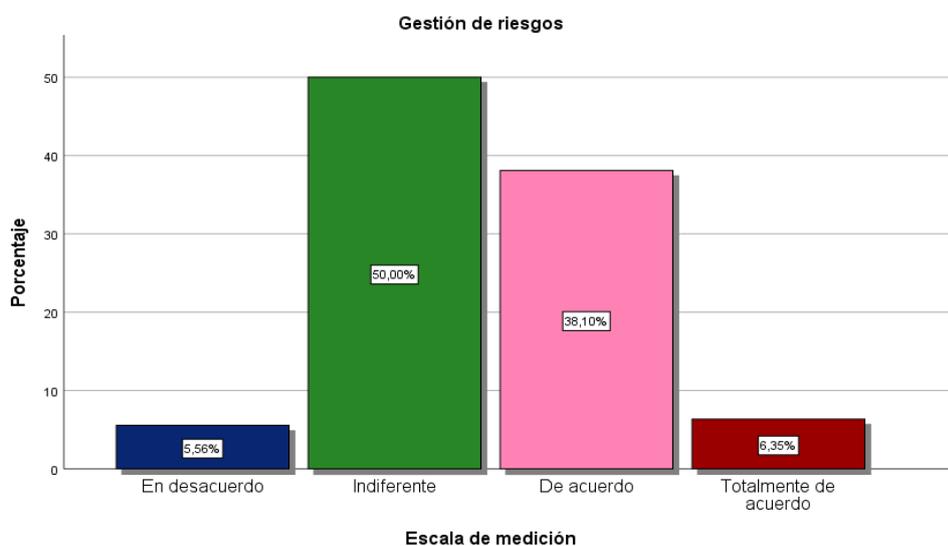
*Coeficientes sobre la Gestión de Riesgos.*

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	7	5.6	5.6	5.6
Indiferente	63	50.0	50.0	55.6
Válido De acuerdo	48	38.1	38.1	93.7
Totalmente de acuerdo	8	6.3	6.3	100.0
<b>Total</b>	<b>126</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

*Fuente.* SPSS.

**Figura 7**

*Estadísticas sobre la Gestión de Riesgos.*



*Fuente.* SPSS.

Desde la información de la Tabla 15 y Figura 7, se demuestra que, de los 126 funcionarios; el 50% (63 funcionarios) son indiferentes ante la gestión de riesgos; mientras que el 38.1% (48 funcionarios) se encuentran de acuerdo; por otro lado, el 6.3% (8 funcionarios), se encuentran en totalmente de acuerdo; finalmente, el 5.6% (7 funcionarios) están en desacuerdo. Por tanto, queda claro que la mayor parte de los funcionarios, o sea el 88.1% (111 funcionarios), muestran estar de acuerdo e indiferentes, respectivamente, con la Gestión de Riesgos.

### **5.1.3. Dimensión 3: Supervisión**

**Tabla 16**

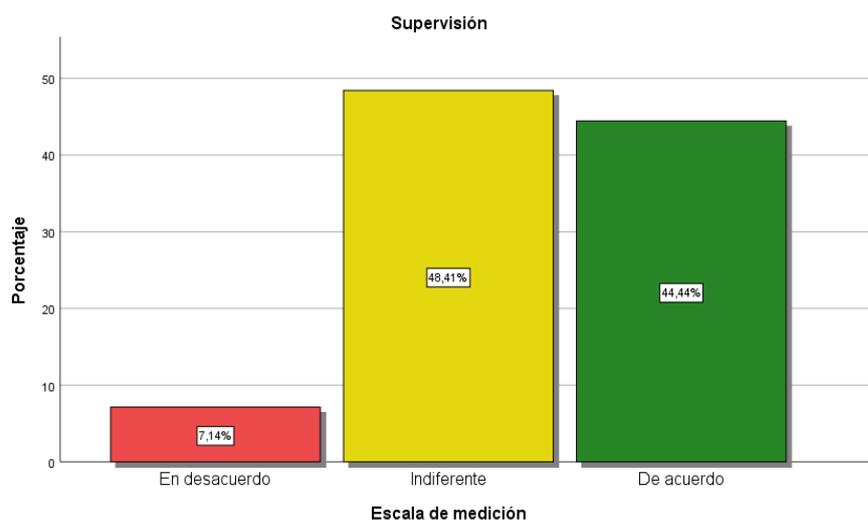
*Coefficientes sobre la Supervisión.*

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	9	7.1	7.1	7.1
Indiferente	61	48.4	48.4	55.6
Válido De acuerdo	56	44.4	44.4	100.0
<b>Total</b>	<b>126</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

*Fuente.* Software estadístico SPSS.

## Figura 8

### Estadísticas sobre la Supervisión.



Fuente. Software estadístico SPSS.

Tanto la Tabla 16 como la Figura 8, demuestra que, de los 126 funcionarios; el 48.4% (61 funcionarios) son indiferentes ante las actividades de supervisión; mientras que el 44.4% (56 funcionarios) se encuentran de acuerdo; por otro lado, el 7,1% (9 funcionarios), se encuentran en desacuerdo. Por tanto, queda claro que la mayor parte de los funcionarios, o sea el 92.8% (113 funcionarios), muestran estar de acuerdo e indiferentes, respectivamente, con las acciones de supervisión en la municipalidad.

#### 5.1.4. Percepción sobre el CI

### Tabla 17

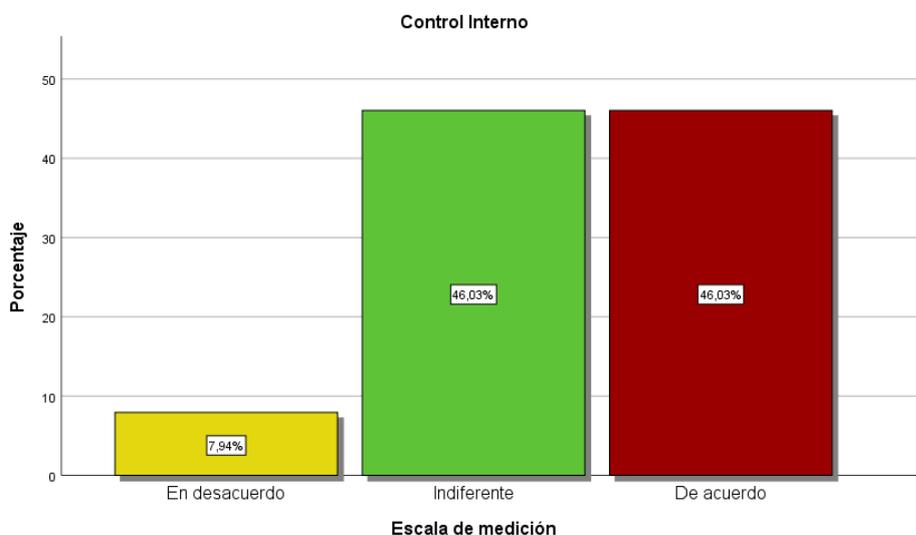
Coefficientes sobre el estudio del Control Interno.

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	10	7.9	7.9	7.9
Indiferente	58	46.0	46.0	54.0
Válido De acuerdo	58	46.0	46.0	100.0
<b>Total</b>	<b>126</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente. SPSS.

**Figura 9**

*Estadísticas sobre el estudio del Control Interno.*



*Fuente. SPSS.*

Resumiendo, los logros, la Tabla 17 y Figura 9, demuestra que, de los 126 funcionarios; el 46% (58 funcionarios) se encuentran de acuerdo e indiferentes, respectivamente, ante el control interno; mientras que el 7.9% (10 funcionarios) se encuentran en desacuerdo. Por tanto, queda claro que la mayor parte de los funcionarios, es decir el 92% (116 funcionarios), muestran estar de acuerdo e indiferentes, respectivamente, con la Control Interno dentro de la municipalidad.

#### **5.1.5. Percepción Agrupada del Control Interno**

**Tabla 18**

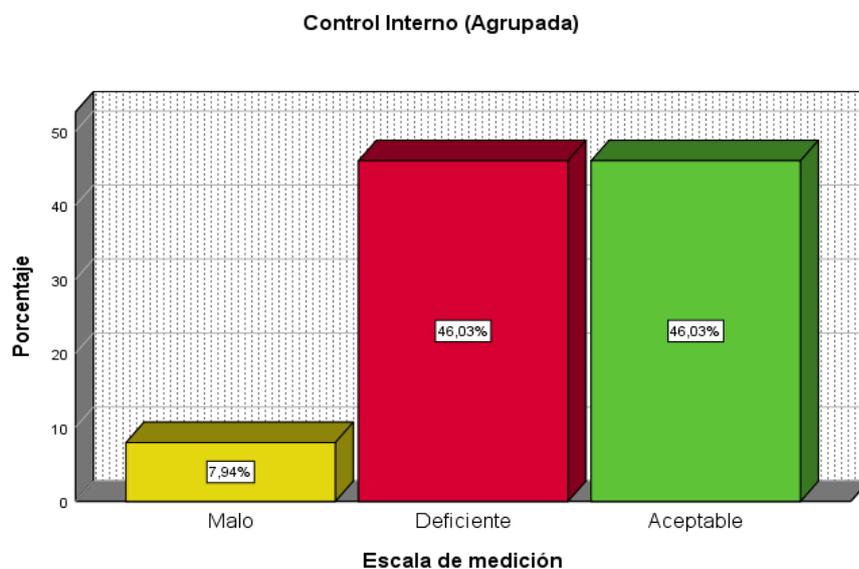
*Coefficientes agrupados sobre el Control Interno.*

<b>Control Interno (Agrupada)</b>				
<b>Escala de medición</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Malo	10	7,9	7,9	7,9
Válido	Deficiente	58	46,0	54,0
	Aceptable	58	46,0	100,0
<b>Total</b>	<b>126</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

*Fuente. SPSS.*

**Figura 10**

*Estadísticas agrupadas sobre el Control Interno.*



*Fuente.* SPSS.

En sumario, según la Tabla 18 y Figura 10, de los 126 funcionario; el 58% (24 funcionarios), consideraron que el control interno es deficiente y aceptable, respectivamente; mientras que el 7.9% (10 funcionarios), la consideraron mala. En definitiva, queda claro, que la mayor parte de los funcionarios, o sea el 92% (116 funcionarios), consideraron que el Control Interno en las arcas del municipio del distrito de Perené, es aceptable.

Este logro, en similitud con las referencias consideradas, exhibe una semejanza con, (Grández, 2021) y (Arévalo, 2018), en el plano peruano; así como, (Cabrera, 2021) y (Díaz, 2019), quienes también destacaron la importancia que juega el control interno en la gestión de los gobiernos locales.

## **5.2. Resultados sobre la gestión municipal**

Se analizaron tres dimensiones y 15 ítems, con una escala de medición ordinal, representado por: (1 = Totalmente en desacuerdo; 2 = En desacuerdo; 3 = Indiferente; 4 = De acuerdo; y 5 = Totalmente de acuerdo).

### 5.2.1. Dimensión 1: Planificación orientada a resultados

**Tabla 19**

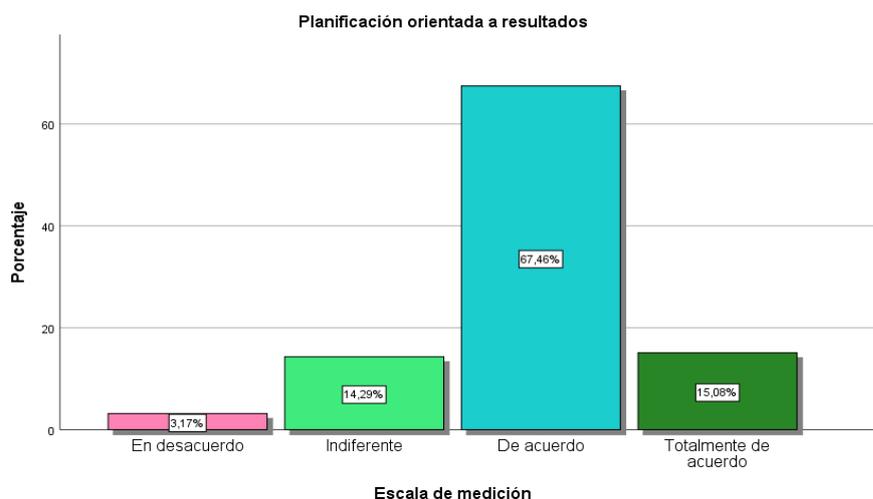
*Coefficientes sobre la Planificación Orientada a Resultados*

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	4	3,2	3,2	3,2
Indiferente	18	14,3	14,3	17,5
Válido De acuerdo	85	67,5	67,5	84,9
Totalmente de acuerdo	19	15,1	15,1	100,0
<b>Total</b>	<b>126</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente. SPSS.

**Figura 11**

*Estadísticas sobre la Planificación Orientada a Resultados.*



Fuente. SPSS.

Tanto en la Tabla 19 y como la Figura 11, demuestra que, de los 126 funcionarios; el 67.5% (85 funcionarios) se encuentran de acuerdo con el trabajo de planificación orientada a resultados; mientras que el 15.1% (19 funcionarios) se encuentran totalmente de acuerdo; de la misma manera, el 14.3% (18 funcionarios), son indiferentes; finalmente, el 3,2% (4 funcionarios) está en desacuerdo. Entonces, queda claro que la mayoría de funcionarios, o sea el 84.9% (104 funcionarios), se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo, respectivamente, con Planificación Orientada a Resultados dentro de la municipalidad.

### 5.2.2. Dimensión 2: Presupuesto orientado a resultados

**Tabla 20**

*Coefficientes sobre la Presupuesto Orientado a Resultados*

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	4	3.2	3.2	3.2
Indiferente	57	45.2	45.2	48.4
Válido De acuerdo	62	49.2	49.2	97.6
Totalmente de acuerdo	3	2.4	2.4	100.0
<b>Total</b>	<b>126</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente. SPSS.

**Figura 12**

*Estadísticas sobre la Presupuesto Orientado a Resultados.*



Fuente. SPSS.

Según la Tabla 20 y Figura 12, de los 126 funcionarios; el 49.2% (62 funcionarios) se hallan de acuerdo con el presupuesto orientado a resultados de la municipalidad; mientras que el 45.2% (57 funcionarios) se muestran indiferentes; por otro lado, el 3.2% (4 funcionarios), se encuentran en desacuerdo; finalmente, el 2.4% (3 funcionarios) están totalmente de acuerdo. Por tanto, queda claro que la mayor parte de los funcionarios, es decir el 94.4% (119 funcionarios), muestran estar de acuerdo e indiferentes, respectivamente, con el Presupuesto Orientado a Resultados en la municipalidad.

### 5.2.3. Dimensión 3: Gestión Financiera, Auditoría y Adquisiciones

**Tabla 21**

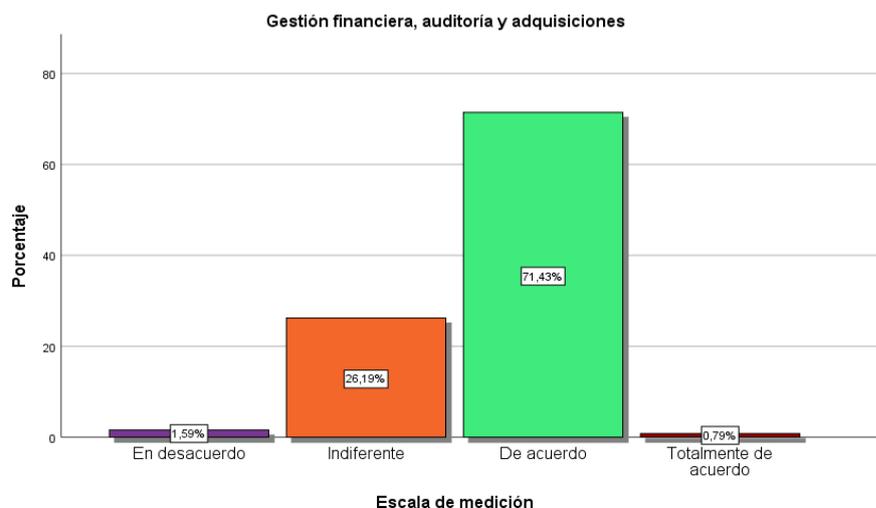
*Coefficientes sobre la Gestión Financiera, Auditoría y Adquisiciones.*

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	1.6	1.6	1.6
Indiferente	33	26.2	26.2	27.8
Válido De acuerdo	90	71.4	71.4	99.2
Totalmente de acuerdo	1	0.8	0.8	100.0
<b>Total</b>	<b>126</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente. SPSS.

**Figura 13**

*Estadísticas sobre la Gestión Financiera, Auditoría y Adquisiciones.*



Fuente. SPSS.

Tal como muestra la Tabla 21 y Figura 13, de los 126 funcionarios; el 71.4% (90 funcionarios) se hallan de acuerdo con la gestión financiera, auditoría y adquisiciones; mientras que el 26.2% (33 funcionarios) son indiferentes; de la misma forma, el 1.6% (2 funcionarios), se encuentran en desacuerdo; finalmente, el 0.8% (1 funcionario), está totalmente de acuerdo. Por tanto, queda claro que la mayor parte de los funcionarios, es decir el 97.6% (123 funcionarios), muestran estar de acuerdo e indiferentes, respectivamente, con la Gestión Financiera, Auditoría y adquisiciones en la municipalidad.

### 5.2.4. Dimensión 3: Gestión de los Programas y Proyectos

**Tabla 22**

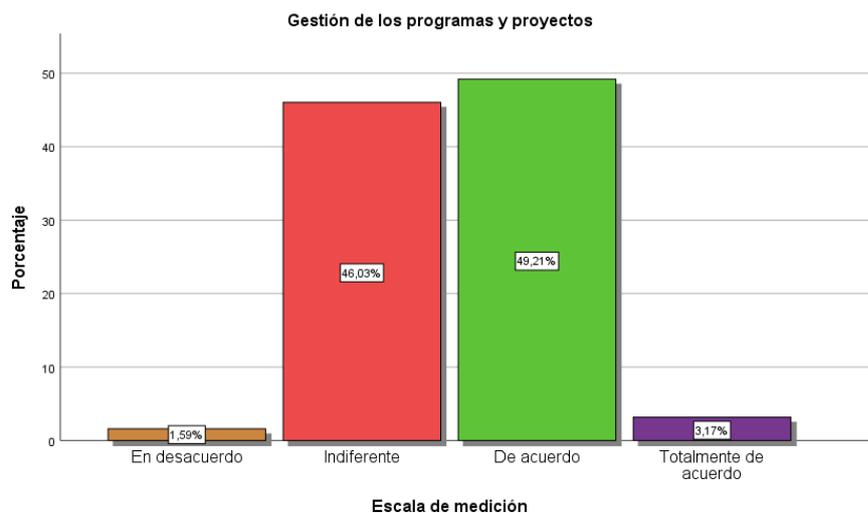
*Coefficientes sobre la Gestión de los Programas y Proyectos.*

Esca la de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	1.6	1.6	1.6
Indiferente	58	46.0	46.0	47.6
Válido De acuerdo	62	49.2	49.2	96.8
Totalmente de acuerdo	4	3.2	3.2	100.0
<b>Total</b>	<b>126</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente. SPSS.

**Figura 14**

*Estadísticas sobre la Gestión de los Programas y Proyectos.*



Fuente. SPSS.

A partir de la Tabla 22 y Figura 14, se demuestra que, de los 126 funcionarios; el 49.2% (62 funcionarios) se encuentran de acuerdo con la gestión de los programas y proyectos; mientras que el 46% (58 funcionarios) son indiferentes; por otro lado, el 3.2% (4 funcionarios), se encuentran totalmente de acuerdo; finalmente, el 1.6% (2 funcionarios) están en desacuerdo. Como consecuencia, queda claro que la mayoría, es decir el 95.2% (120 funcionarios), muestran estar de acuerdo e indiferentes, respectivamente, con la Gestión de los Programas y Proyectos en la municipalidad.

### 5.2.5. Percepción sobre la Gestión Municipal

**Tabla 23**

*Coefficientes sobre el estudio de la gestión municipal.*

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	4	3.2	3.2	3.2
Indiferente	86	68.3	68.3	71.4
Válido De acuerdo	36	28.6	28.6	100.0
<b>Total</b>	<b>126</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

*Fuente.* SPSS.

**Figura 15**

*Estadísticas sobre el estudio de la gestión municipal.*



*Fuente.* SPSS.

Resumiendo, los logros, en la Tabla 23 y Figura 15, de los 126 funcionarios; el 68.3% (86 funcionarios) son indiferentes ante la gestión municipal; mientras que el 28.6% (36 funcionarios) se encuentran de acuerdo; por otro lado, el 3.2% (4 funcionarios), están en desacuerdo. Por tanto, queda claro que la mayoría de funcionarios, es decir el 96.9% (122 funcionarios), muestran estar de acuerdo e indiferentes, respectivamente, con la Gestión Municipal en el municipio.

### 5.2.6. Percepción Agrupada de la Gestión Municipal

**Tabla 24**

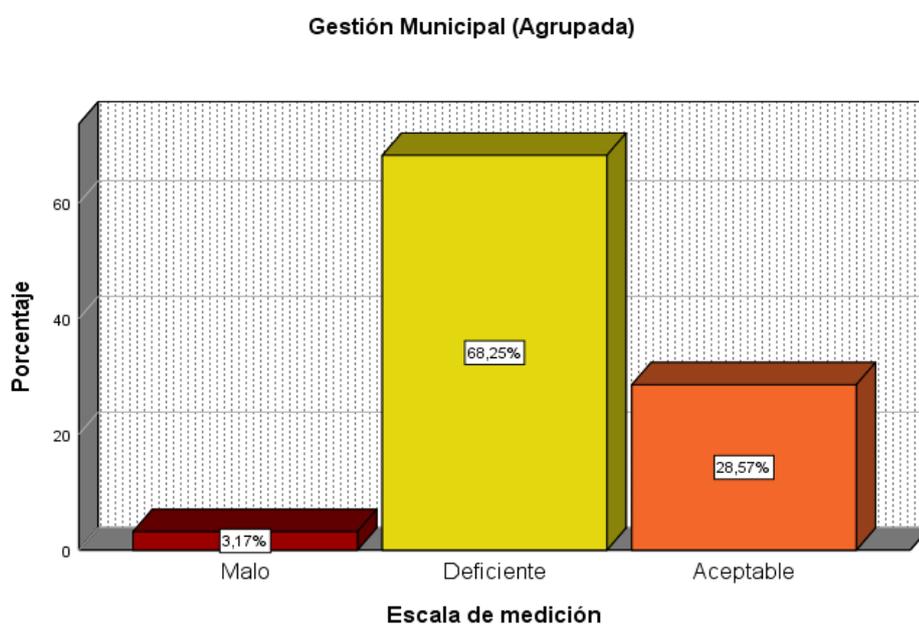
*Coefficientes agrupados sobre la Gestión Municipal.*

Gestión Municipal (Agrupada)					
Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Malo	4	3.2	3.2	3.2
	Deficiente	86	68.3	68.3	71.4
	Aceptable	36	28.6	28.6	100.0
	<b>Total</b>	<b>126</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente. SPSS.

**Figura 16**

*Estadísticas agrupadas sobre la Gestión Municipal.*



Fuente. SPSS.

En sumario, según la Tabla 24 y Figura 16, de los 126 funcionario; el 68.3% (86 funcionarios), piensan que la gestión municipal es deficiente; mientras que el 28.6% (36 funcionarios), la reflexionan aceptable; finalmente, el 3.2% (4 funcionarios), indicaron que es mala. En suma,

queda claro, que la mayoría de los funcionarios, o sea el 96.9% (122 funcionarios), reflexionan que el Gestión Municipal en las arcas del municipio del distrito de Perené, es deficiente. Este logro, en similitud con las referencias consideradas, exhibe una semejanza con, (Grández, 2021), (Arévalo, 2018), (Cabrera, 2021), y (Díaz, 2019), quienes también destacaron la importancia de la gestión municipal en los gobiernos locales.

### 5.3. Revisión Documental sobre el Control Interno y la Gestión Municipal

**Tabla 25**

*Cultura Organizacional.*

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL		
Principios	Documentos de Gestión	Referencia
1. La entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	Acta de compromiso.	Acta N° 001-2022-MDP.
	Acata de charla de sensibilización sobre SCI.	Plan de sensibilización.
	Enunciado de la misión, visión, y valores.	PEI, y POI.
	Código de ética.	No implementado.
2. La alta dirección demuestra independencia y ejerce la supervisión del control interno	Documentos de designación del CCI.	Resolución de alcaldía.
3. La gerencia establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad	Plan Estratégico Sectorial Multianual.	No cuenta con PESEM
	Plan de Desarrollo Concertado.	PDC
	Plan Estratégico Institucional.	PEI
	Plan Operativo Institucional.	POI
	Estructura orgánica	Aprobado por ordenanza municipal
4. La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes	Reglamento de organización Y Funciones.	Aprobado por ordenanza municipal
	Manual de perfiles de puesto	Aprobado por ordenanza municipal
	Mapa de procesos	Aprobado por ordenanza municipal
	Texto Único de Procedimientos Administrativos	Aprobado por ordenanza municipal
	Reglamento Interno de Trabajo	Aprobada por resolución de alcaldía
5. La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos	Inducción de personal	No cuenta
	Capacitación de personal	No cuenta
	Evaluación de personal	No cuenta
	Escala de remuneraciones	No cuenta
	Clima laboral	No cuenta
	Plan de sensibilización y capacitación.	Aprobada por resolución de alcaldía
	Registro de documentos de designación de encargaturas	No cuenta
Reglamento de Comité de Control Interno	Aprobada por resolución de alcaldía	
Informes emitidos por el OCI	El Órgano de Control Institucional, efectúa el seguimiento y evaluación de medidas correctivas.	

COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACION		
	Normas internas que regulen los requisitos de la información	TUPA aprobado Ordenanza Municipal 048-2022-MDP
	Norma que regula el sistema de administración documentaria de la entidad	Directiva de procedimiento sobre trámite documentario, estableciendo responsabilidades a los funcionarios y servidores de la MDP por el incumplimiento de la normativa
	Documento interno para determinar la relación entre información y responsabilidad del personal	La MDP no cuenta con documento interno
	procedimiento establecido los mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información y su evaluación periódica	La MDP no cuenta con Procedimiento estableciendo los mecanismos
	Existencia del sistema integrado de gestión administrativa	Sistema de Trámite Documentario
6.	registros de revisión periódica de los Sistemas de Información	La MDP no cuenta con tales registros
La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno	Registros de implementación de mejoras producto de cambios en la normativa / reclamos o pedidos de los usuarios.	La MDP no cuenta con registros de implementación de mejoras
	Registro de actividades del proceso de implementación progresiva del Manual para mejorar la atención a la ciudadanía	La MDP no cuenta con registros de actividades del proceso de implementación progresiva del Manual para mejorar la atención a la ciudadanía
	Informe de satisfacción del usuario/ciudadano	La MDP no cuenta con informe de satisfacción del usuario
	Procedimiento para la administración del archivo institucional	Directiva N° 001-2022-MDP-SG-AC "Para un adecuado manejo de los archivos de gestión"
	Plan Anual de Trabajo archivístico (Directiva N° 003-2008-AGN/DNDAAD)	La MDP no cuenta con este tipo de Plan
	Ambientes del archivo institucional adecuados	Actualmente se cuenta con ambientes adecuados en el Área del Archivo Central
	Información preservada en medios físicos.	Si cuenta con información preservada, manejada por el área de archivo central
	Normativa interna sobre préstamos de documentación del archivo y transferencia	La MDP no cuenta con Normativa Interna sobre préstamo de documentación del archivo y transferencia
7.	Normas para la administración y uso de internet y correo electrónico	La MDP no cuenta con Normas para la administración y uso de servicios en la MDP
La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI	Existencia de medios que facilitan la comunicación interna.	Si existe en la página web institucional y redes sociales y vitrinas situadas
	Mecanismos para la denuncia de actos indebidos u oportunidades de mejora por parte de los funcionarios y servidores públicos.	La MDP no cuenta con mecanismos para la denuncia de actos indebidos u oportunidades de mejora
	Canales de denuncias	No se cuenta con canales de denuncias
	Libro de reclamaciones físicas y virtuales	Si se cuenta con libro de Reclamaciones
	Informe de reclamaciones de usuarios	Si, pero no de forma periódica
8.	Norma actualizada para regular la actualización del Portal Web y Portal de Transparencia	No se cuenta, sin embargo, se mantiene actualizada pero no de forma periódica
La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan el funcionamiento del control interno.	Procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información	La MDP no cuenta con procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información

*Nota.* El cuadro muestra la vinculación del ambiente de control con las normas de la Municipalidad Distrital de Perené.

Tabla 26

## Gestión de riesgos.

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Principios	Documentos de Gestión	Referencia
9. La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados	Lineamientos o directiva para implementar la gestión de riesgos aprobado. Plan de gestión de riesgo aprobado  Política de Riesgos Manual de Gestión de Riesgos  Procedimientos para la gestión de riesgos	La MDP no cuenta con Lineamientos o directiva para implementar la gestión de riesgos aprobado. La MDP no cuenta con Plan de Gestión de Riesgos aprobado. La MDP no cuenta con Política de Riesgos La MDP no cuenta con Manual de Gestión de Riesgos. La MDP no cuenta con Procedimientos para la gestión de riesgos.
10. La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar	Registros de capacitación de los responsables sobre gestión de riesgos.  inventario de riesgos de la entidad  Matriz de Riesgos o Análisis y Evaluación de Riesgos.  Plan de Tratamiento de Riesgos o Similar.  Medidas adoptadas para mitigar los riesgos en las áreas.	La MDP no cuenta con Registros de capacitación de los responsables sobre gestión de riesgos  La MDP no cuenta con Inventario de riesgos de la entidad  La MDP no cuenta con Matriz de Riesgos de la entidad La MDP o cuenta con Plan de Tratamiento de Riesgos o similar La MDP no cuenta con Medidas adoptadas para mitigar los riesgos en las áreas
11. La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos	Lineamientos para identificar y evaluar posibles fraudes Lineamientos para identificar y evaluar posibles fraudes Normativa interna que considera la posibilidad de fraude en procesos de áreas expuestas a actos irregulares o de corrupción.	La MDP no cuenta con Lineamientos para identificar y evaluar posibles fraudes La MDP no cuenta con Lineamientos para identificar y evaluar posibles fraudes La MDP no cuenta con Normativa interna que considera la posibilidad de fraude en procesos de áreas expuestas a actos irregulares o de corrupción.
12. La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI	Reportes del monitoreo de los cambios externos que pueden impactar en el SCI Reportes del monitoreo de los cambios internos que pueden impactar en el SCI Registro y seguimiento de Indicadores de desempeño del plan estratégico y del plan operativo Indicadores para medir la efectividad Procedimientos internos de rendición de cuentas Registro de cumplimiento de presentación periódica de las declaraciones juradas	La MDP no cuenta con Reportes del monitoreo de los cambios externos La MDP no cuenta con reportes del monitoreo de los cambios internos Evaluación del I, II, III, y IV Trimestre del POI. Evaluación del PEI. La MDP no ha aprobado indicadores La MDP no cuenta con los procedimientos indicados La MDP no cuenta con el cumplimiento de DJ
13. La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la tecnología para la consecución de los objetivos	Lineamientos sobre políticas de seguridad informática Perfiles de usuarios creados de acuerdo a las funciones de los servidores POI y Guía de elaboración Plan de Contingencias aprobado PETI y su evaluación Informes periódicos sobre la concientización Normas para el uso de los CPU y periféricos Reporte de verificación de licencias	La MDP no cuenta con estos lineamientos  La MDP no cuenta con estos perfiles  Aprobada por resolución de alcaldía Aprobada por resolución de alcaldía La MDP no cuenta con el PETI La MDP no ha realizado informes periódicos La MDP no cuenta con estas normas La MDP no cuenta con estos reportes
14. La entidad se despliega las actividades de control a través de políticas que establecen líneas generales de CI	Políticas, directivas o manuales que registran las actividades y tareas de cada unidad orgánica	Se cuenta con directivas y planes que registran las actividades y tareas de cada unidad orgánica.

Nota. El cuadro muestra la vinculación de la evaluación de riesgos con las normas de la Municipalidad Distrital de Perené.

Tabla 27

## Supervisión.

COMPONENTE: SUPERVISIÓN		
Principios	Documentos de Gestión	Referencia
15. La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento	Diagnóstico del control interno	La MDP no ha realizado un diagnóstico antes de la entidad
	Lineamientos aprobados para desarrollar acciones de prevención y monitoreo	La MDP no tiene Lineamientos aprobados para desarrollar acciones de prevención y monitoreo
	Informes de evaluación del Plan Estratégico Institucional y el Plan Operativo Institucional	La MDP podrá realizar evaluaciones
	Registro de acciones de monitoreo para medir la eficacia de las actividades establecidas en los procedimientos	La MDP no cuenta con registro de acciones de monitoreo para medir eficacia de las actividades establecidas
	Registros de practicantes a las capacitaciones sobre control interno	La MDP aún no realiza capacitaciones sobre control interno
16. La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la Alta Dirección.	Comunicaciones a los responsables sobre las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo, para que adopten los correctivos	Se ha realizado este tipo de comunicaciones a través de memorandos para su cumplimiento
	Informes de la Alta Dirección sobre la adopción de medidas correctivas	Continuamente se viene informando al Órgano de Control Interno sobre medidas correctivas que vienen tomando respecto a las recomendaciones que se efectúan
	Reportes de seguimientos a la implementación de recomendaciones de los informes de los órganos conformantes del Sistema Nacional de Control	Continuamente se efectúan seguimientos a la implementación de recomendaciones de los informes de los órganos conformantes del SNC
	Registro de deficiencias reportadas por el personal	No se cuenta con un Registro de deficiencias reportadas por el personal
	Procedimiento de autoevaluación sobre la gestión y el control interno de la entidad	No se cuenta con Procedimientos de autoevaluación sobre la gestión y el control interno de la entidad
	Documentación de implementación de las recomendaciones que formulan los OCI	La MDP cuenta con documentos de implementación de las recomendaciones que formulan las OCI
	Registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora	No se cuenta con este tipo de Registro
Evaluación al cumplimiento del Plan Operativo Institucional	La MDP a través de la Sub Gerencia de Racionalización evalúa el cumplimiento del POI	

*Nota.* El cuadro muestra la vinculación de la supervisión con las normas de la Municipalidad Distrital de Perené.

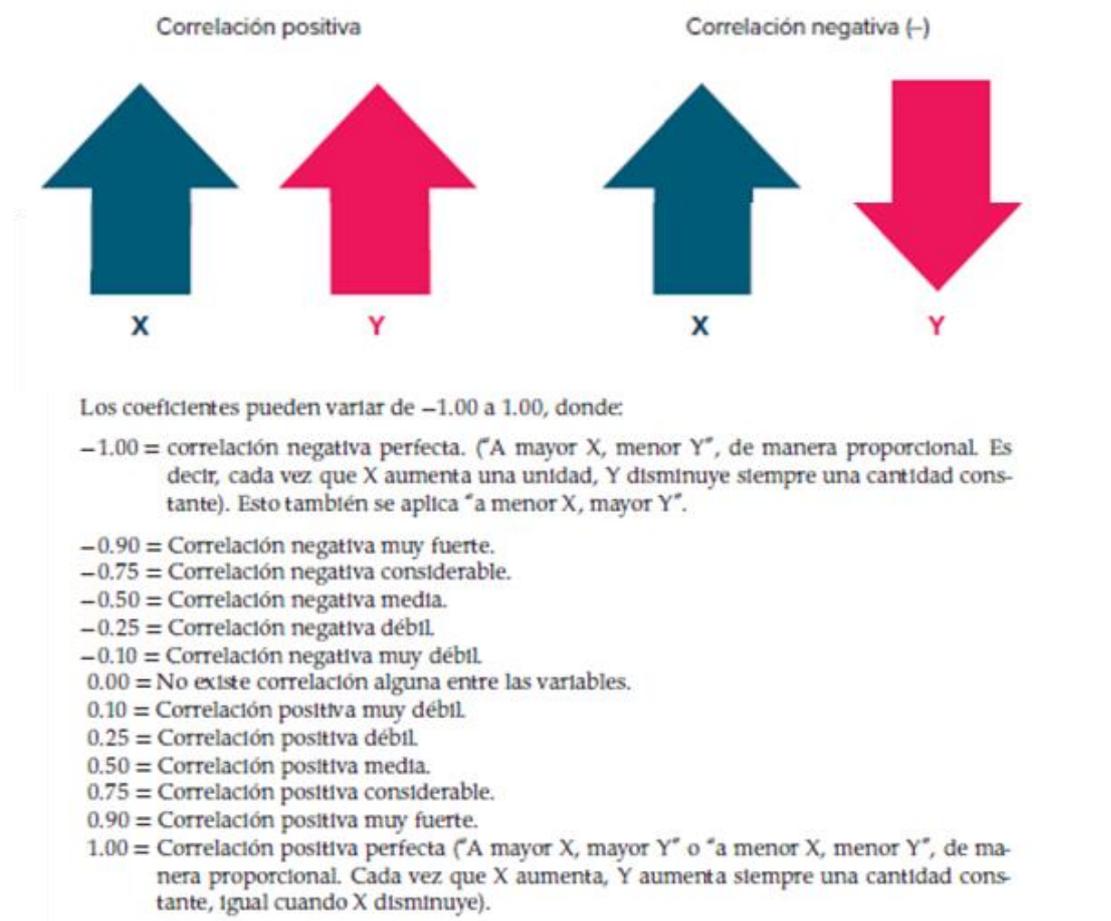
Las Tablas 25, 26 y 27 muestran cómo el municipio del distrito de Perené vincula el control interno con su gestión; evidencian la forma en que maneja la cultura organizacional, la gestión de riesgos, y la supervisión, en línea con la planificación y presupuesto orientados a resultados, gestión financiera, auditoría, adquisiciones, y gestión de programas y proyectos en el distrito, especialmente en la mencionada municipalidad.

## 5.4. Contraste de las hipótesis

Se manejó el coeficiente de correlación Rho de Spearman para analizar dos variables categóricas junto con una escala ordinal, respaldado por el nivel de investigación y la significancia estadística bilateral, completando la interpretación con un cuadro de coeficientes de Hernández & Mendoza, (2018).

**Figura 17**

*Coefficiente de correlación.*



Fuente. Hernández & Mendoza (2018, p. 346).

### 5.4.1. Contraste de la conjetura general

#### 1. Hipótesis estadística

$H_0$

No hay una correlación directa y significativa entre el control interno y la gestión de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.

**$H_1$** 

Hay una correlación directa y significativa entre el control interno y la gestión de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.

**2. Nivel de confianza y significancia**

- $(1 - \alpha) = 95\%$
- $(\alpha) = 5\%$

**3. Criterios**

- Si  $p > 0.05$ ; se admite la  $H_0$ .
- Si  $p < 0.05$ ; se refuta la  $H_0$ .

**4. Estadígrafo****Tabla 28**

*Tabla cruzada entre el Control Interno y la Gestión Municipal.*

			Control Interno	Gestión Municipal
Rho de Spearman	Control	Coefficiente de correlación	1,000	,726**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Interno	N	126	126
Spearman	Gestión	Coefficiente de correlación	,726**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
	Municipal	N	126	126

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

*Fuente.* SPSS.

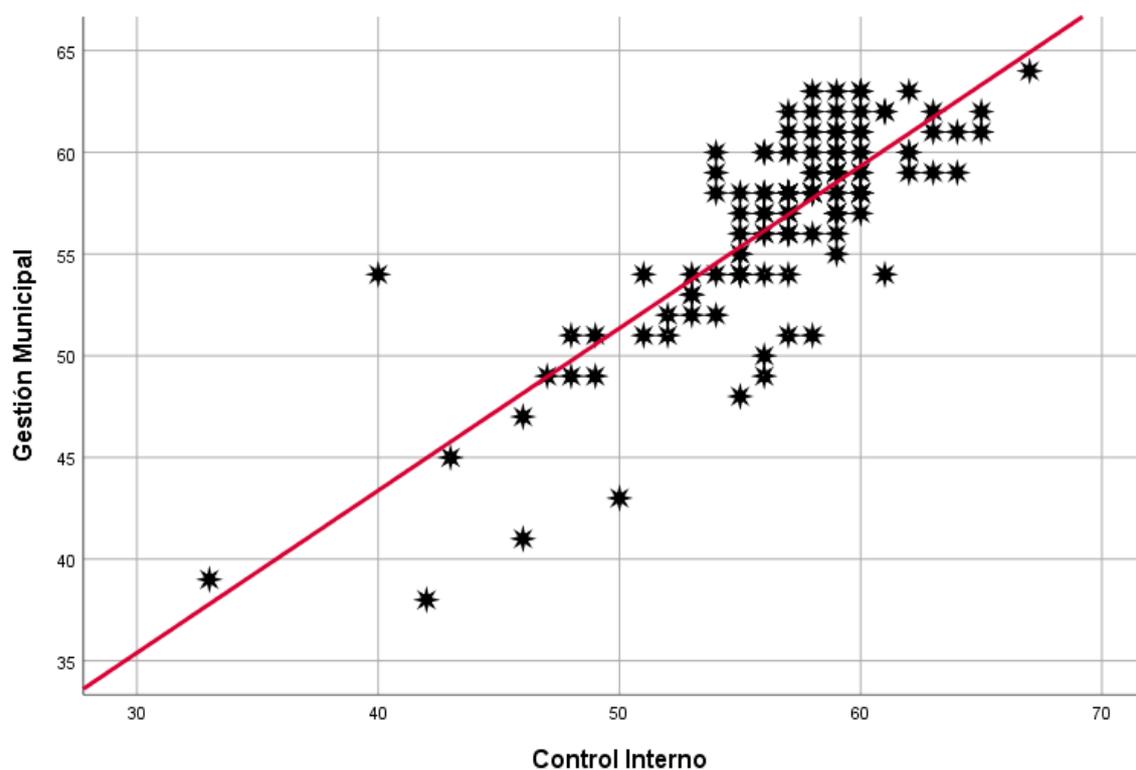
**5. Decisión estadística**

Esta relación es confirmada por los reportes estadísticos, que muestran una correlación positiva, directa, moderada y significativa entre el control interno y la gestión municipal; correlación que es resguardado por un ( $\rho = 0,726^{**}$ ) y un ( $p = 0,000$ ), es razón suficiente para refutar la  $H_0$  y admitir la  $H_1$ .

## 6. Dispersión

**Figura 18**

*Gráfico conjetura general.*



*Fuente.* SPSS.

## 7. Conclusión

La figura repite la prueba de la conjetura general, porque la línea resalta la relación lineal positiva entre el control interno del gobierno local de Perené y la gestión, y la concentración de puntos lo confirma, por lo que al final se reconoce que la hipótesis propuesta como general.

### 5.4.2. *Contraste de la primera conjetura específica*

#### 1. Hipótesis estadística

$H_0$

No hay una correlación directa y significativa entre el control interno y la planificación orientada a los resultados de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.

**$H_1$** 

Hay una correlación directa y significativa entre el control interno y la planificación orientada a los resultados de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.

**2. Nivel de confianza y significancia**

- $(1 - \alpha) = 95\%$
- $(\alpha) = 5\%$

**3. Criterios**

- Si  $p > 0.05$ ; se admite la  $H_0$ .
- Si  $p < 0.05$ ; se refuta la  $H_0$ .

**4. Matriz de correlación****Tabla 29**

*Tabla cruzada entre el Control Interno y la Planificación Orientada a Resultados.*

			Control Interno	Planificación orientada a resultados
Rho de	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,565**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	126	126
Spearman	Planificación orientada a resultados	Coefficiente de correlación	,565**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	126	126

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

*Fuente.* Software estadístico SPSS.

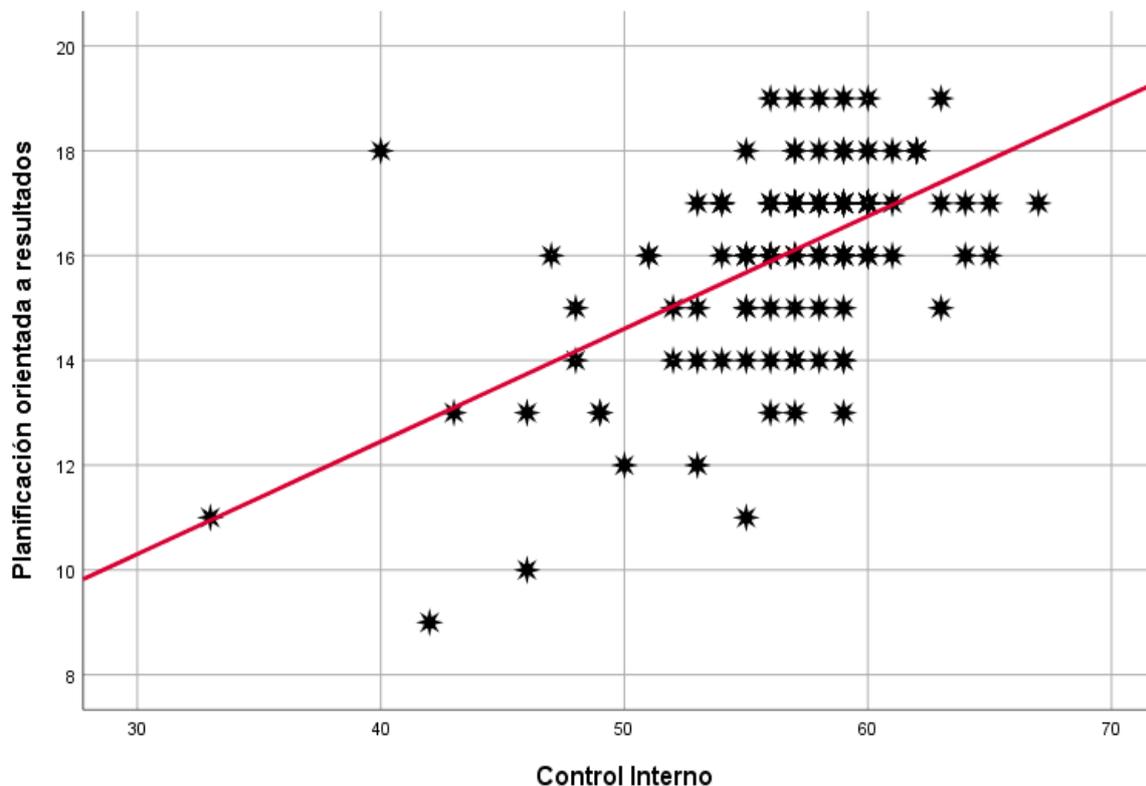
**5. Decisión estadística**

Esta relación es confirmada por los reportes estadísticos, que muestran una correlación positiva, directa, moderada y significativa entre el control interno y la planificación orientada a resultados; correlación que es resguardado por un  $(rho = 0,465^{**})$  y un  $(p = 0,000)$ , es razón suficiente para refutar la  $H_0$  y admitir la  $H_1$ .

## 6. Dispersión

**Figura 19**

*Gráfico de la primera conjetura específica.*



*Fuente. SPSS.*

## 7. Conclusión final

La figura repite la prueba de la primera conjetura específica, porque la línea resalta la relación lineal positiva entre el control interno del gobierno local de Perené y la planificación orientada a resultados, y la concentración de puntos lo confirma, por lo que al final se reconoce que la hipótesis propuesta como específica 1.

### 5.4.3. Contraste de la segunda conjetura específica

#### 1. Hipótesis estadística

$H_0$

No hay una correlación directa y significativa entre el control interno y el presupuesto orientado a los resultados de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.

**$H_1$** 

Hay una correlación directa y significativa entre el control interno y el presupuesto orientado a los resultados de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.

**2. Nivel de confianza y significancia**

- $(1 - \alpha) = 95\%$
- $(\alpha) = 5\%$

**3. Criterios**

- Si  $p > 0.05$ ; se admite la  $H_0$ .
- Si  $p < 0.05$ ; se refuta la  $H_0$ .

**4. Estadígrafo****Tabla 30**

*Tabla cruzada entre el Control Interno y el Presupuesto Orientado a Resultados.*

			Control Interno	Presupuesto orientado a resultados
Rho de	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,474**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	126	126
Spearman	Presupuesto orientado a resultados	Coefficiente de correlación	,474**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	126	126

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

*Fuente.* SPSS.

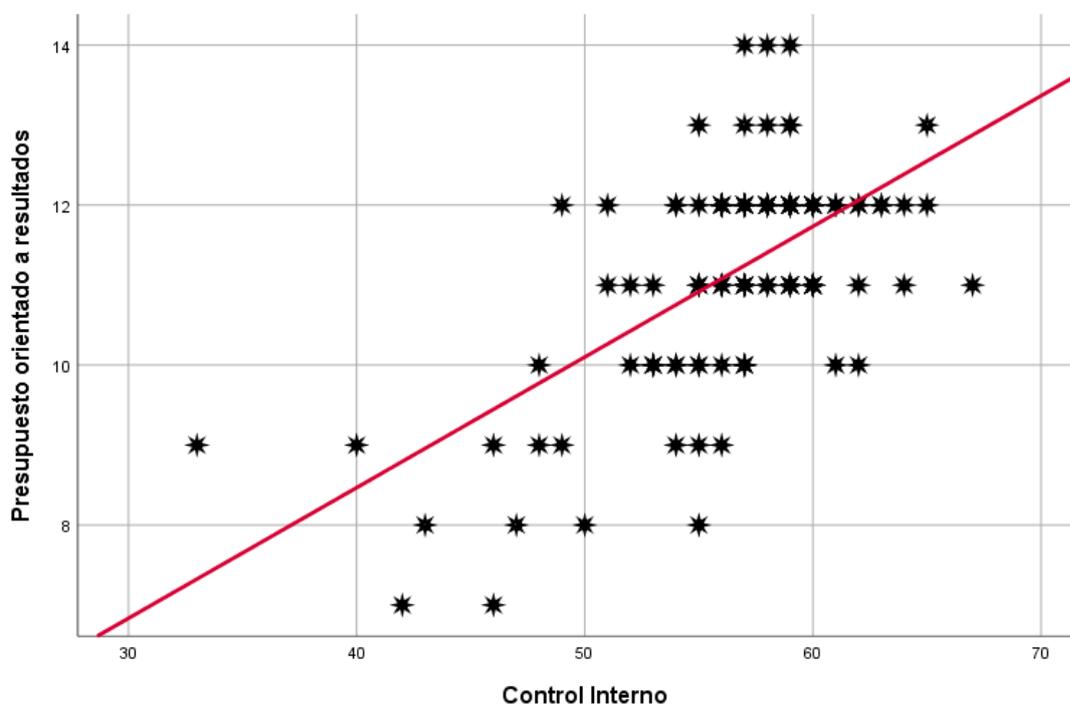
**5. Decisión estadística**

Esta relación es confirmada por los reportes estadísticos, que muestran una correlación positiva, directa, moderada y significativa entre el control interno y el presupuesto orientado a resultados; correlación que es resguardado por un  $(rho = 0,474^{**})$  y un  $(p = 0,000)$ , es razón suficiente para refutar la  $H_0$  y admitir la  $H_1$ .

## 6. Dispersión

**Figura 20**

*Gráfico de la segunda conjetura específica.*



*Fuente. SPSS.*

## 7. Conclusión

La figura repite la prueba de la segunda conjetura específica, porque la línea resalta la relación lineal positiva entre el control interno del gobierno local de Perené y el presupuesto orientado a resultados, y la concentración de puntos lo confirma, por lo que al final se reconoce que la hipótesis propuesta como específica 2.

### 5.4.4. Contraste de la tercera conjetura específica

#### 1. Hipótesis estadística

$H_0$

No hay una correlación directa y significativa entre el control interno y la gestión financiera, auditoría y adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.

**$H_1$** 

Hay una correlación directa y significativa entre el control interno y la gestión financiera, auditoría y adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.

**2. Nivel de confianza y significancia**

- $(1 - \alpha) = 95\%$
- $(\alpha) = 5\%$

**3. Criterios**

- Si  $p > 0.05$ ; se admite la  $H_0$ .
- Si  $p < 0.05$ ; se refuta la  $H_0$ .

**4. Estadígrafo****Tabla 31**

*Tabla cruzada Control Interno y la Gestión Financiera, Auditoría y Adquisiciones.*

		Control Interno	Gestión financiera, auditoría y adquisiciones
Rho de Spearman	Control Interno	1,000	,509**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	126
Gestión financiera, auditoría y adquisiciones		,509**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000
		N	126

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

Fuente. SPSS.

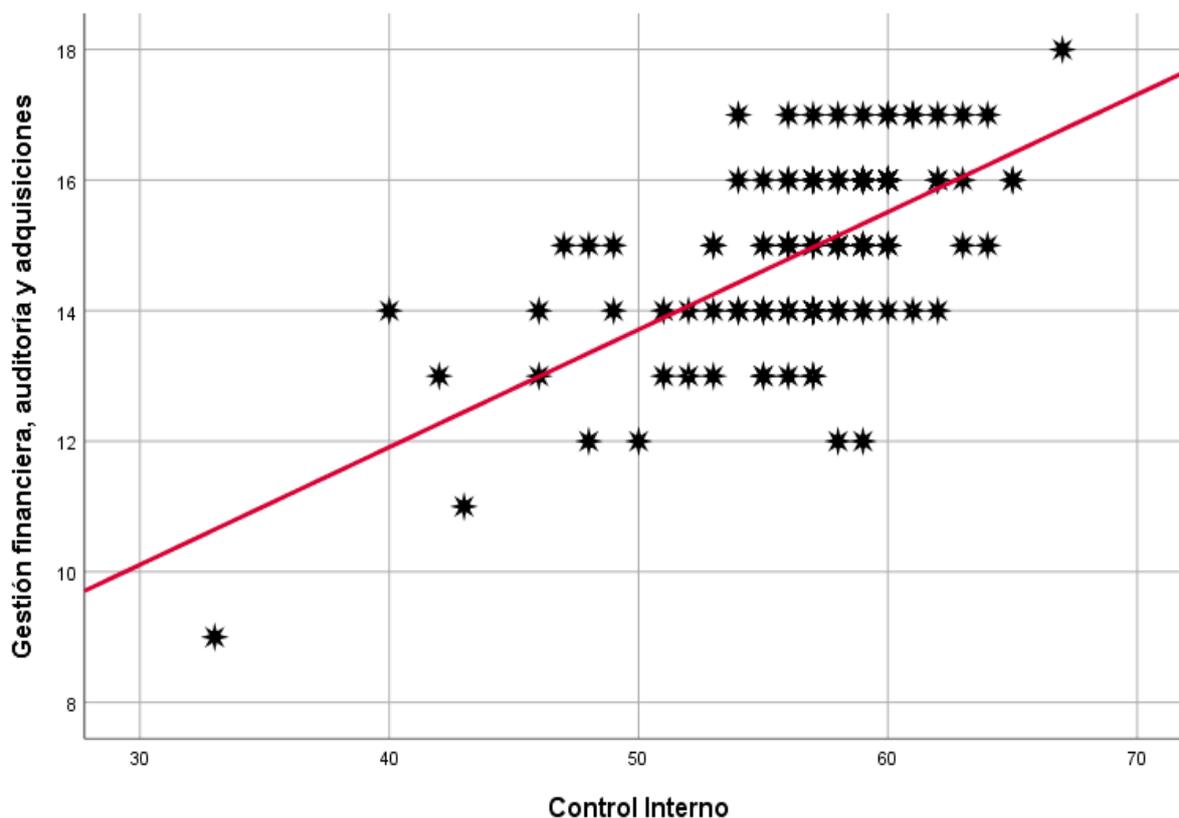
**5. Decisión estadística**

Esta relación es confirmada por los reportes estadísticos, que muestran una correlación positiva, directa, moderada y significativa entre el control interno y la gestión financiera, auditoría y adquisiciones; correlación que es resguardado por un  $(rho = 0,509^{**})$  y un  $(p = 0,000)$ , es razón suficiente para refutar la  $H_0$  y admitir la  $H_1$ .

## 6. Dispersión

**Figura 21**

*Gráfico de la tercera conjetura específica.*



*Fuente. SPSS.*

## 7. Conclusión

La figura repite la prueba de la tercera conjetura específica, porque la línea resalta la relación lineal positiva entre el control interno del gobierno local de Perené y la gestión financiera, auditoría y adquisiciones, y la concentración de puntos lo confirma, por lo que al final se reconoce que la hipótesis propuesta como específica 3.

### 5.4.5. Contraste de la tercera conjetura específica

#### 1. Hipótesis estadística

$H_0$

No hay una correlación directa y significativa entre el control interno y la gestión de los programas y proyectos de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.

**$H_1$** 

Hay una correlación directa y significativa entre el control interno y la gestión de los programas y proyectos de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.

**2. Nivel de confianza y significancia**

- $(1 - \alpha) = 95\%$
- $(\alpha) = 5\%$

**3. Criterios**

- Si  $p > 0.05$ ; se admite la  $H_0$ .
- Si  $p < 0.05$ ; se refuta la  $H_0$ .

**4. Estadígrafo****Tabla 32**

*Tabla cruzada entre el Control Interno y la Gestión de los Programas y Proyectos.*

			<b>Control Interno</b>	<b>Gestión de los programas y proyectos</b>
<b>Rho de Spearman</b>	<b>Control Interno</b>	Coefficiente de correlación	1,000	,644**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	126	126
	<b>Gestión de los programas y proyectos</b>	Coefficiente de correlación	,644**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	126	126

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

*Fuente.* SPSS.

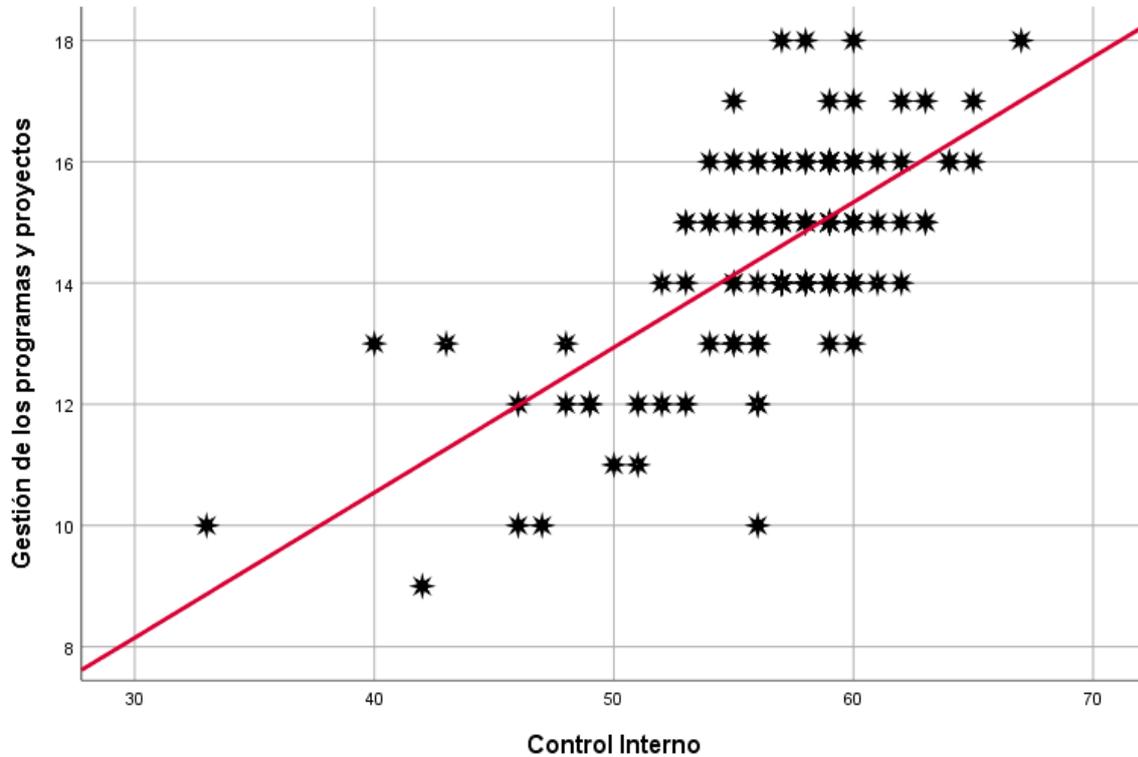
**5. Decisión estadística**

Esta relación es confirmada por los reportes estadísticos, que muestran una correlación positiva, directa, moderada y significativa entre el control interno y la gestión de los programas y proyectos; correlación que es resguardado por un  $(rho = 0,644^{**})$  y un  $(p = 0,000)$ , es razón suficiente para refutar la  $H_0$  y admitir la  $H_1$ .

## 6. Dispersión

**Figura 22**

*Gráfico de la cuarta conjetura específica.*



*Fuente. SPSS.*

## 7. Conclusión

La figura repite la prueba de la cuarta conjetura específica, porque la línea resalta la relación lineal positiva entre el control interno del gobierno local de Perené y la gestión de programas y proyectos, y la concentración de puntos lo confirma, por lo que al final se reconoce que la hipótesis propuesta como específica 4.

## DISCUSIONES

Tomando como punto de partida, el problema, los objetivos, y las conjeturas y la metodología en el objeto de estudio, se desprende este acápite mediante una información fidedigna.

Para resumir todo, se obtuvieron resultados al llevar a cabo el estudio sobre las variables indicadas en el contexto del municipio de Perené:

Tras analizar el objetivo general, se determinó una relación directa y relevante entre el control interno y la gestión municipal, lo cual se confirmó estadísticamente mediante un coeficiente de correlación ( $\rho = 0.726^{**}$ ) y un valor de significancia estadística bilateral ( $p = 0.000$ ).

Igualmente, tras analizar el objetivo específico 1, se estableció una relación directa y relevante entre el control interno y la planificación orientada a resultados, lo cual se confirmó estadísticamente mediante un coeficiente de correlación ( $\rho = 0.565^{**}$ ) y un valor de significancia estadística bilateral ( $p = 0.000$ ).

Por otra parte, tras analizar el objetivo específico 2, se estableció una relación directa y relevante entre el control interno y el presupuesto orientado a resultados, lo cual se confirmó estadísticamente mediante un coeficiente de correlación ( $\rho = 0.474^{**}$ ) y un valor de significancia estadística bilateral ( $p = 0.000$ ).

De igual importancia, tras analizar el objetivo específico 3, se estableció una relación directa y relevante entre el control interno y la gestión financiera, auditoría y adquisiciones, lo cual se confirmó estadísticamente mediante un coeficiente de correlación ( $\rho = 0.509^{**}$ ) y un valor de significancia estadística bilateral ( $p = 0.000$ ).

Finalmente, tras analizar el objetivo específico 4, se estableció una relación directa y relevante entre el control interno y la gestión de los programas y proyectos, lo cual se confirmó

estadísticamente mediante un coeficiente de correlación ( $\rho = 0.644^{**}$ ) y un valor de significancia estadística bilateral ( $p = 0.000$ ).

Lo resultado que se presentaron líneas arriba, confirman la correlación alcanzada en la tesis y manifiestan que, si se perfecciona el control interno en el municipio del distrito de Perené, nos encontramos seguros que la gestión municipal mejorará de forma significativa, trayendo consigo el bienestar general de la sociedad.

En comparación, con los diferentes antecedentes, tanto peruanas como extranjeras consideradas en el tenor de la tesis, se confirma una similitud con:

En su estudio, Sinti (2021) encontró una fuerte y significativa relación entre el control interno y la gestión administrativa al obtener un coeficiente de correlación de 0,774, lo que indica una correlación positiva alta. Además, el valor p obtenido fue de 0,000, lo que confirma la significancia estadística ya que es menor o igual a 0,05.

Así mismo, en su investigación llevada a cabo en el año 2018, Arévalo demostró de manera concluyente que existe una relación directa y relevante entre el control interno y la gestión institucional de la Municipalidad Distrital de Lagunas. El respaldo estadístico se reflejó en un valor de correlación de  $r = 0,788$  y un p-valor de 0,000, evidenciando una fuerte asociación entre ambos factores.

Por otro lado, en un estudio llevado a cabo por Cabrera en el año 2021, se pudo evidenciar cómo el control interno impactó en la gestión de la Unidad Educativa Babahoyo durante los años 2019 y 2020.

De igual manera, en su estudio, realizado en el año 2019, Díaz demostró que el sistema de control interno tiene un impacto significativo en la gestión administrativa del Distrito de Educación 12D01 Babahoyo. En este distrito, la mayoría de las tareas se llevan a cabo con un nivel de control moderado; sin embargo, hay elementos como la evaluación de riesgos y la supervisión que plantean un riesgo considerable para la institución.

Estos logros, en el país como en el extranjero, respaldan concretamente el contraste de las conjeturas planteadas en la tesis.

Todo lo que se ha mencionado, al someterlo a la contrastación de las conjeturas, también cuenta con respaldo teórico por parte de los autores que se detallan a continuación:

En el estudio del Control Interno, se rescata el trabajo realizado por: (CGR, 2014), quien afirma que, es un conjunto de pasos implementado por los propietarios, oficinistas y empleados de las instalaciones para gestionar el riesgo y suministrar una garantía sensata de la misión. Dentro del marco de la tesis, la investigación de esta variable se fundamentó en tres aspectos.

En el estudio de la Gestión Municipal, se rescata a (INDES, 2017), quien refiere que la gestión municipal es una sucesión de actividades que están orientado a manejar los bienes municipales, planificar y ejecutar proyectos de la gestión del gobierno local que beneficien a los moradores dentro de la jurisdicción municipal. Dentro del marco de la tesis, la investigación de esta variable se fundamentó en 4 aspectos.

## CONCLUSIONES

1. Según el propósito general establecido, se pudo concluir que durante el año 2022 hubo una correlación directa y significativa entre el control interno y la gestión municipal. Esta asociación se refleja mediante el coeficiente ( $\rho = 0,726^{**}$ ), y un valor p igual a 0,000. Datos que tienen un impacto en la refutación de la  $H_0$  y en la validación de la  $H_1$ . Esto evidencia de manera clara que si se implementan mejoras en el control interno de una organización, se lograría una mejora sustancial en la gestión en su totalidad.
2. De acuerdo con el razonamiento desarrollado con respecto al primer objetivo específico, se llegó a la conclusión de que en el año 2022 existió una correlación directa y significativa entre el control interno y la planificación enfocada en los resultados del municipio. Esta correlación se manifestó mediante el coeficiente ( $\rho = 0,565^{**}$ ) y un nivel de significancia (valor p = 0,000). Información que tiene impacto en el rechazo de la  $H_0$  y la aceptación de la  $H_1$ . Además, demuestra de manera evidente que al mejorar el control interno, se produciría una mejora considerable en la planificación enfocada en resultados.
3. De igual forma, de acuerdo con el argumento relacionado con el segundo objetivo específico, se determinó que en el año 2022 existía una correlación directa y significativa entre el control interno y el presupuesto orientado a resultados del municipio. Esta relación se demuestra mediante el coeficiente ( $\rho = 0,474^{**}$ ) y a (valor p = 0,000). Información que tiene un impacto en la negación de la  $H_0$  y la confirmación de la  $H_1$ . Esto deja en evidencia de manera bastante clara que al optimizar el sistema de control interno, se logrará un notable avance en la eficiencia del presupuesto orientado a resultados.
4. Además, de acuerdo con el razonamiento relacionado con el tercer objetivo específico, se llegó a la conclusión de que durante el año 2022 existió una correlación directa y

significativa entre el control interno y la gestión financiera, auditoría y adquisiciones del municipio. Esta conexión se evidenció mediante un coeficiente ( $\rho = 0.509^{**}$ ) y un valor  $p$  ( $p = 0.000$ ). Información relevante que influye en la decisión de rechazar la  $H_0$  y aceptar la  $H_0$ . Esto demuestra de manera evidente que, al mejorar el control interno, la gestión financiera, auditoría y adquisiciones experimentarían una mejora sustancial.

5. Finalmente, de acuerdo con el argumento correspondiente al cuarto objetivo específico, se llegó a la conclusión de que durante el año 2022, se observó una correlación directa y significativa entre el control interno y la gestión de los programas y proyectos del municipio. Esta relación se manifiesta mediante un coeficiente ( $\rho = 0,644^{**}$ ) y un valor  $p = 0,000$  que resultan significativos. Información que tiene un impacto en la negación de la  $H_0$  y la confirmación de la  $H_1$ . Esto pone de manifiesto de manera evidente que al mejorar el control interno, se lograría una notable mejora en la gestión de los programas y proyectos.

## RECOMENDACIONES

1. Compartir este documento con directores y funcionarios de la municipalidad es importante para que puedan comprender y reconocer la conexión entre el control interno y la gestión municipal. Esta comprensión les permitirá implementar estrategias para mejorar la gestión de estas dos importantes variables.
2. Capacitar a todos los empleados, focalizándose especialmente en los responsables del CI, a través de la organización de un taller que se centre en la planificación basada en la consecución de metas (teniendo en cuenta la visión, misión, objetivos estratégicos, estándares de rendimiento y métricas de evaluación). Esto permitirá supervisar de manera efectiva los objetivos y metas en comparación con los resultados propuestos, así como enseñar la correcta forma de administrarla con el fin de lograr los propósitos establecidos por el municipio.
3. Mejorar las estrategias y procedimientos empleados en la administración del presupuesto centrado en los resultados previstos, como los objetivos presupuestarios, las necesidades esenciales y la planificación financiera de los programas, con el objetivo de garantizar una distribución efectiva de los recursos financieros asignados a la organización y prevenir posibles irregularidades en su utilización.
4. Regularmente controlar y supervisar la gestión financiera, auditoría y procedimientos de adquisición en términos de ingresos y egresos, atención a los sectores más desfavorecidos, administración del control interno y seguimiento de la adquisición de bienes y servicios, con el propósito de garantizar la supervisión efectiva del financiamiento, el rendimiento y la adquisición de recursos en la organización.
5. Es importante considerar cuidadosamente las implicaciones de estos logros, particularmente en relación con cómo impactan la gestión de los programas y proyectos municipales. Sin el cuidado adecuado y la atención inmediata a las actividades que se

llevan a cabo, es posible que no se alcancen los resultados previstos delineados en el plan estratégico institucional.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alvarado, J. (2019). *Administración y Gestión Municipal*. Lima: Ediciones Normas Jurídicas S.A.C.
- Añapa, G. (2020). *Estructura de gestión administrativa y financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Telembí*. Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Maestría en Contabilidad y Auditoría, Esmeralda, Ecuador.
- Archenti, L. (2016). *Liderazgo del Alcalde y Gestión Municipal en el distrito de Pajarillo, 2016*. Tarapoto.
- Arévalo, R. (2018). *Dignostico del control interno y la gestión organizacional de la Municipalidad distrital de lagunas - provincia de Alto Amazonas - Región Loreto, año 2014*. Tesis de maestría, Universidad Privada Norbert Wiener, Escuela de Posgrado, Lima, Perú.
- Arias, J. (2020). *Proyecto de tesis: Guía para la elaboración*. Arequipa, Perú: Ariasgonzales.
- Arostegui, V. (2019). *Auditoría de desempeño y su incidencia n la gestión Institucional de las entidades publicas: caso Municipaliddad Distrital de Paucarpata, año 2017*. Tesis de doctorado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Arequipa, Perú.
- Briceño, Y. (2016). *Gestión municipal y calidad del servicio público en la Municipiplaidad Distrital de Chungay, año 2016*. Trujillo.
- Cabrera, M. (2021). *El control interno y su efecto en los procesos administrativos de la unidad educativa Babahoyo, del Cantón Babahoyo, durante el periodo lectivo 2019, 2020*. Tesis de maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Unidad de Posgrado, Quevedo, Ecuador.

- Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima, Perú, Lima, Perú: GIZ-Programa Buen Gobierno y Reforma del Estado. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>
- Contraloría General de la República. (15 de marzo de 2018). Contraloría detecta presuntas irregularidades en adquisición de dron por parte del Gobierno regional de Amazonas. Amazonas. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/noticias/496501-169-2018-cg-contraloria-detecta-presuntas-irregularidades-en-adquisicion-de-dron-po-r-parte-del-gobierno-regional-de-amazonas>
- Defensoría del pueblo. (2017). *Reporte La Corrupción en el Perú*. Lima, Perú.: MCF Soluciones Integrales EIRL.
- Díaz, A. (2019). *El sistema de control interno y su influencia en la gestión administrativa en el distrito de Educación 12D01 Babahoyo periodo 2016,2017*. Tesis de maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Unidad de Posgrado, Quevedo, Ecuador.
- Flores, E. (2015). *Repercusión del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de San Román*. Juliaca.
- García, J. (2019). *Auditoría interna y su relación con la gestión municipal en la Municipalidad distrital de San Juan Butista, Maynas año 2018*. Tesis de maestría, Universidad Nacional de la Amazonía Peruana, Facultad de Ciencias Económicas y de Negocios, Iquitos, Perú.
- García, X. (2019). *Auditoria admiiistrativa y su efecto en la eficiencia y eficacia de la unidad educativa Corina Parral de Velasco Ibarra, Cantón San José de Chimbo año 2018*. Tesis de maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Unidad de Posgrado, Quevedo, Ecuador.

- Guevara, S. (2020). *Auditoría gubernamental y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Lambayeque*. Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado, Chiclayo, Perú.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A.
- INDES. (2017). *Gestión para resultados en el ámbito público*. Lima: Banco Interamericano de Desarrollo.
- La República.net. (6 de agosto de 2018). Mala gestión de municipalidades provoca 128 denuncias al mes. Costa Rica.
- Lozada, S. (2019). *Auditoría de gestión y su incidencia en la ejecución presupuestaria de la empresa pública municipal de Urbanización y vivienda del Cantón Valencia, año 2018*. Tesis de maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Unidad de Posgrado, Quevedo, Ecuador.
- Quezada, N. (2019). *Metodología de la Investigación*. Lima, Perú.: Empresa Editora Macro EIRL.
- Sinti, R. (2021). *Control interno y gestión administrativa de la Municipal Distrital de Shapaja, San Martín, 2021*. Tesis de maestría, Escuela de Posgrado, Programa Académico de Maestría en Gestión Pública, Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/70162/Sinti\\_TRJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/70162/Sinti_TRJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Valderrama, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica. Cuantitativa, cualitativa y mixta*. Lima, Perú: San Marcos.
- Valderrama, S., & Jaimes, C. (2019). *El desarrollo de la tesis. Descriptiva - comparativa, correlacional y cuasi experimental*. Lima, Perú: Editorial San Marcos.

## **Anexos**

## Anexo 1: Matriz de Consistencia

### “El control interno y la gestión de la Municipalidad Distrital de Perené”

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables y Dimensiones	Metodología
<p><b>Problema General</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>¿Qué relación existe entre el control interno en la gestión de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022?</li> </ul>	<p><b>Objetivo General</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Determinar qué relación existe entre el control interno en la gestión de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.</li> </ul>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Existe una relación directa y significativa entre el control interno en la gestión de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.</li> </ul>	<p>(V1) Control interno</p> <p>D1 Cultura Organizacional D2 Control de riesgos D3 Supervisión</p>	<p>TIPO DE LA INVESTIGACIÓN Básica</p> <p>NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN Correlacional</p> <p>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN No experimental – transeccional</p>
<p><b>Problemas Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>¿Qué relación existe entre el control interno en la planificación orientada a los resultados de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022?</li> <li>¿Qué relación existe entre el control interno en el presupuesto orientado a los resultados de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022?</li> <li>¿Qué relación existe entre el control interno en la gestión financiera, auditoría y adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022?</li> <li>¿Qué relación existe entre el control interno en la gestión de los programas y proyectos de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022?</li> </ul>	<p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Establecer qué relación existe entre el control interno en la planificación orientada a los resultados de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.</li> <li>Indicar qué relación existe entre el control interno en el presupuesto orientado a los resultados de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.</li> <li>Corroborar qué relación existe entre el control interno en la gestión financiera, auditoría y adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.</li> <li>Señalar qué relación existe entre el control interno en la gestión de los programas y proyectos de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.</li> </ul>	<p><b>Hipótesis Específicas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Existe una relación directa y significativa entre el control interno en la planificación orientada a los resultados de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.</li> <li>Existe una relación directa y significativa entre el control interno en el presupuesto orientado a los resultados de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.</li> <li>Existe una relación directa y significativa entre el control interno en la gestión financiera, auditoría y adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.</li> <li>Existe una relación directa y significativa entre el control interno en la gestión de los programas y proyectos de la Municipalidad Distrital de Perené, en el año 2022.</li> </ul>	<p>(V2) Gestión municipal</p> <p>D1 Planificación orientada a resultados D2 Presupuesto orientado a resultados D3 Gestión financiera, auditoría y adquisiciones D4 Gestión de los programas y proyectos</p>	<p>POBLACIÓN 186 colaboradores</p> <p>MUESTRA CENSAL m = 126 colaboradores</p> <p>TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS Encuesta Revisión documental</p> <p>INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS Cuestionario Ficha de revisión documental</p>

Nota. El cuadro muestra en síntesis el contexto, de la investigación.

## Anexo 2: Matriz de operacionalización de Variables

*Operacionalización de la primera variable.*

Variable I	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala de medición
VI Control Interno	Desde el aporte de la (Contraloría General de la República, 2014), esta variable consiste en medir y ejecutar adecuadamente el comportamiento de los colaboradores para garantizar que se cumplan los objetivos y planes de la empresa.	En el contexto de la tesis el estudio de esta variable se basó en 3 dimensiones: cultura organizacional; gestión de riesgos; y supervisión. Para medirla se hace uso de un cuestionario de 15 ítems.	D1 Cultura organizacional	1.1. Disminución de los riesgos que afectan los objetivos de la institución.	Cuestionario de encuesta	Ordinal (1) Totalmente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Indiferente (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo
				1.2. Control de la tecnología de información y comunicaciones en la institución.		
				1.3. Establecimiento de las políticas para las actividades de control en la institución.		
				1.4. Información de calidad para el control interno de la institución.		
				1.5. Comunicación de la información para apoyar el control interno.		
				1.6. Comunicación de terceras personas sobre asuntos que afectan el control interno.		
			D2 Gestión de riesgos	2.1. Identificación de los riesgos y posibles pérdidas que de generan en la institución.		
				2.2. Valoración de los riesgos y posibles pérdidas que de generan en la institución.		
				2.3. Monitoreo de los riesgos y posibles pérdidas que de generan en la institución.		
				2.4. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos.		
				2.5. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.		
				2.6. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales		
			D3 Supervisión	3.1. Desarrollo de actividades de prevención y monitoreo en la institución.		
				3.2. Seguimiento a los resultados para comprobar el control interno den la institución.		
				3.3. Compromiso de mejoramiento, en relación a las deficiencias en el control interno.		

*Nota.* El cuadro ilustra de qué manera se llevó a cabo la investigación respecto a la primera variable.

Operacionalización de la segunda variable.

Variable II	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala de medición
V2 Gestión municipal	Alvarado, J. (2019) define a la gestión municipal como “El conjunto de actividades que realizan las municipalidades en la prestación de los servicios públicos, con el objeto de satisfacer las necesidades de los ciudadanos y promover el desarrollo local en el ámbito de su jurisdicción” (p. 127).	En el contexto de la tesis el estudio de esta variable se basó en 4 dimensiones: planificación orientada a resultados; presupuesto orientado a resultados; gestión financiera, auditoría y adquisiciones; y gestión de los programas y proyectos. Para medirla se hace uso de un cuestionario de 15 ítems.	D1 Planificación orientada a resultados	1.1. Orientación de las acciones hacia la visión y misión institucional. 1.2. Elaboración de los objetivos estratégicos asociados a los programas estratégicos. 1.3. Determinación de los estándares de desempeño en cada programa estratégico. 1.4. Aprobación de los indicadores desde el ámbito de la medición de los resultados.	Cuestionario de encuesta	<b>Ordinal</b> (1) Totalmente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Indiferente (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo
			D2 Presupuesto orientado a resultados	2.1. Formulación de las metas presupuestarias y los indicadores de medición de los programas estratégicos. 2.2. Asignación del presupuesto institucional, para atender a las necesidades primordiales. 2.3. Estructuración del financiamiento de los programas, de acuerdo a la cadena de gastos.		
			D3 Gestión financiera, auditoría y adquisiciones	3.1. Gestión de los ingresos y egresos de la institución acorde a los requerimiento y prioridades. 3.2. Atención a los sectores más vulnerables de la sociedad de Perené. 3.3. Gestión de la oficina de control interno de la municipalidad. 3.4. Control de la adquisición de bienes y servicios acorde a las necesidades de la institución.		
			D4 Gestión de los programas y proyectos	4.1. Gestión y desarrollo de programas, para atender las necesidades de la población. 4.2. Gestión y desarrollo de proyectos, para atender las necesidades de la población. 4.3. Evaluación de los resultados desde la medición del desempeño institucional. 4.4. Participación de las diferentes instituciones y autoridades del distrito de Perené.		

Nota. El cuadro ilustra de qué manera se llevó a cabo la investigación respecto a la segunda variable.

### Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento

Matriz de operacionalización del instrumento de la primera variable.

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Control interno	D1 Cultura organizacional	1.1. Disminución de los riesgos que afectan los objetivos de la institución.	1. ¿En la municipalidad existe una disminución de los riesgos que afectan los objetivos de la institución?	Ordinal (1) Totalmente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Indiferente (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo
		1.2. Control de la tecnología de información y comunicaciones en la institución.	2. ¿En la municipalidad existe un control de la tecnología de información y comunicaciones en la institución?	
		1.3. Establecimiento de las políticas para las actividades de control en la institución.	3. ¿En la municipalidad existe un establecimiento de las políticas para las actividades de control en la institución?	
		1.4. Información de calidad para el control interno de la institución.	4. ¿En la municipalidad existe una información de calidad para el control interno de la institución?	
		1.5. Comunicación de la información para apoyar el control interno.	5. ¿En la municipalidad existe una comunicación de la información para apoyar el control interno?	
		1.6. Comunicación de terceras personas sobre asuntos que afectan el control interno.	6. ¿En la municipalidad existe una comunicación de terceras personas sobre asuntos que afectan el control interno?	
	D2 Gestión de riesgos	2.1. Identificación de los riesgos y posibles pérdidas que de generan en la institución.	7. ¿En la municipalidad existe una identificación de los riesgos y posibles pérdidas que de generan en la institución?	
		2.2. Valoración de los riesgos y posibles pérdidas que de generan en la institución.	8. ¿En la municipalidad existe una valoración de los riesgos y posibles pérdidas que de generan en la institución?	
		2.3. Monitoreo de los riesgos y posibles pérdidas que de generan en la institución.	9. ¿En la municipalidad existe un monitoreo de los riesgos y posibles pérdidas que de generan en la institución?	
		2.4. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos.	10. ¿En la municipalidad existe una definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos?	
		2.5. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.	11. ¿En la municipalidad existe un despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos?	
		2.6. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales.	12. ¿En la municipalidad existen controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales?	
	D3 Supervisión	5.1. Desarrollo de actividades de prevención y monitoreo en la institución.	13. ¿En la municipalidad se desarrollan actividades de prevención y monitoreo en la institución?	
		5.2. Seguimiento a los resultados para comprobar el control interno den la institución.	14. ¿En la municipalidad se desarrolla el seguimiento a los resultados para comprobar el control interno den la institución?	
		5.3. Compromiso de mejoramiento, en relación a las deficiencias en el control interno.	15. ¿En la municipalidad existe un compromiso de mejoramiento, en relación a las deficiencias en el control interno?	

Nota. El cuadro ilustra de qué manera se llevó a cabo la investigación respecto a la primera variable.

Matriz de operacionalización del instrumento de la segunda variable.

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Gestión municipal	<b>D1</b> Planificación orientada a resultados	1.1. Orientación de las acciones hacia la visión y misión institucional.	1. ¿En la municipalidad existe una orientación de las acciones hacia la visión y misión institucional?	Ordinal (1) Totalmente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Indiferente (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo
		1.2. Elaboración de los objetivos estratégicos asociados a los programas estratégicos.	2. ¿En la municipalidad existe una elaboración de los objetivos estratégicos asociados a los programas estratégicos?	
		1.3. Determinación de los estándares de desempeño en cada programa estratégico.	3. ¿En la municipalidad existe una determinación de los estándares de desempeño en cada programa estratégico?	
		1.4. Aprobación de los indicadores desde el ámbito de la medición de los resultados.	4. ¿En la municipalidad existe una aprobación de los indicadores desde el ámbito de la medición de los resultados?	
	<b>D2</b> Presupuesto orientado a resultados	2.1. Formulación de las metas presupuestarias y los indicadores de medición de los programas estratégicos.	5. ¿En la municipalidad existe una formulación de las metas presupuestarias y los indicadores de medición de los programas estratégicos?	
		2.2. Asignación del presupuesto institucional, para atender a las necesidades primordiales.	6. ¿En la municipalidad existe una asignación del presupuesto institucional, para atender a las necesidades primordiales?	
		2.3. Estructuración del financiamiento de los programas, de acuerdo a la cadena de gastos.	7. ¿En la municipalidad existe una estructuración del financiamiento de los programas, de acuerdo a la cadena de gastos?	
	<b>D3</b> Gestión financiera, auditoría y adquisiciones	3.1. Gestión de los ingresos y egresos de la institución acorde a los requerimiento y prioridades.	8. ¿En la municipalidad existe una gestión adecuada de los ingresos y egresos de la institución acorde a los requerimiento y prioridades?	
		3.2. Atención a los sectores más vulnerables de la sociedad de Perené.	9. ¿En la municipalidad existe una atención a los sectores más vulnerables de la sociedad de Perené?	
		3.3. Gestión de la oficina de control interno de la municipalidad.	10. ¿En la municipalidad existe una gestión adecuada de la oficina de control interno?	
		3.4. Control de la adquisición de bienes y servicios acorde a las necesidades de la institución.	11. ¿En la municipalidad existe un control adecuado de las adquisiciones de bienes y servicios acorde a las necesidades de la institución?	
	<b>D4</b> Gestión de los programas y proyectos	4.1. Gestión y desarrollo de programas, para atender las necesidades de la población.	12. ¿En la municipalidad existe una gestión y desarrollo adecuado de programas, para atender las necesidades de la población?	
		4.2. Gestión y desarrollo de proyectos, para atender las necesidades de la población.	13. ¿En la municipalidad existe una gestión y desarrollo adecuado de proyectos, para atender las necesidades de la población?	
		4.3. Evaluación de los resultados desde la medición del desempeño institucional.	14. ¿En la municipalidad existe una evaluación de los resultados desde la medición del desempeño institucional?	
		4.4. Participación de las diferentes instituciones y autoridades del distrito de Perené.	15. ¿En la municipalidad existe una participación fluida de las diferentes instituciones y autoridades del distrito de Perené?	

Nota. El cuadro ilustra de qué manera se llevó a cabo la investigación respecto a la segunda variable.

## Anexo 4: Instrumentos

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**  
**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



### CUESTIONARIO 1

#### INFORMACIÓN:

Mediante el presente cuestionario, me presento ante Usted, a fin de que dé respuesta a las preguntas formuladas, esta información relevante servirá para el desarrollo de la tesis titulada: "El Control Interno y la Gestión de la Municipalidad Distrital de Perené", el que permitirá medir las variables de estudio y probar la hipótesis, por tal propósito acudo a Ud. Para que a pelando a su buen criterio de respuestas con toda honestidad; quedando agradecida (o) por su intervención.

#### INSTRUCCIONES:

Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta.

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

### CUESTIONARIO SOBRE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Nº	ITEMS	1	2	3	4	5
<b>Cultura organizacional</b>						
1	¿En la municipalidad existe una disminución de los riesgos que afectan los objetivos de la institución?					
2	¿En la municipalidad existe un control de la tecnología de información y comunicaciones en la institución?					
3	¿En la municipalidad existe un establecimiento de las políticas para las actividades de control en la institución?					
4	¿En la municipalidad existe una información de calidad para el control interno de la institución?					
5	¿En la municipalidad existe una comunicación de la información para apoyar el control interno?					
6	¿En la municipalidad existe una comunicación de terceras personas sobre asuntos que afectan el control interno?					
<b>Gestión de riesgos</b>						
7	¿En la municipalidad existe una identificación de los riesgos y posibles pérdidas que de generan en la institución?					
8	¿En la municipalidad existe una valoración de los riesgos y posibles pérdidas que de generan en la institución?					

9	¿En la municipalidad existe un monitoreo de los riesgos y posibles pérdidas que de generan en la institución?					
10	¿En la municipalidad existe una definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos?					
11	¿En la municipalidad existe un despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos?					
12	¿En la municipalidad existen controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales?					
<b>Supervisión</b>						
13	¿En la municipalidad se desarrollan actividades de prevención y monitoreo en la institución?					
14	¿En la municipalidad se desarrolla el seguimiento a los resultados para comprobar el control interno den la institución?					
15	¿En la municipalidad existe un compromiso de mejoramiento, en relación a las deficiencias en el control interno?					

Gracias por su atención.

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**  
**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**CUESTIONARIO 2**

**INFORMACIÓN:**

Mediante el presente cuestionario, me presento ante Usted, a fin de que dé respuesta a las preguntas formuladas, esta información relevante servirá para el desarrollo de la tesis titulada: "El Control Interno y la Gestión de la Municipalidad Distrital de Perené", el que permitirá medir las variables de estudio y probar la hipótesis, por tal propósito acudo a Ud. Para que a pelando a su buen criterio de respuestas con toda honestidad; quedando agradecida (o) por su intervención.

**INSTRUCCIONES:**

Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta.

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

**CUESTIONARIO SOBRE LA VARIABLE GESTIÓN MUNICIPAL**

Nº	ITEMS	1	2	3	4	5
<b>Planificación Orientada a Resultados</b>						
1	¿En la municipalidad existe una orientación de las acciones hacia la visión y misión institucional?					
2	¿En la municipalidad existe una elaboración de los objetivos estratégicos asociados a los programas estratégicos?					
3	¿En la municipalidad existe una determinación de los estándares de desempeño en cada programa estratégico?					
4	¿En la municipalidad existe una aprobación de los indicadores desde el ámbito de la medición de los resultados?					
<b>Presupuesto Orientado a Resultados</b>						
5	¿En la municipalidad existe una formulación de las metas presupuestarias y los indicadores de medición de los programas estratégicos?					
6	¿En la municipalidad existe una asignación del presupuesto institucional, para atender a las necesidades primordiales?					
7	¿En la municipalidad existe una estructuración del financiamiento de los programas, de acuerdo a la cadena de gastos?					
<b>Gestión Financiera, Auditoría y Adquisiciones</b>						
8	¿En la municipalidad existe una gestión adecuada de los ingresos y egresos de la institución acorde a los requerimiento y prioridades?					

9	¿En la municipalidad existe una atención a los sectores más vulnerables de la sociedad de Perené?					
10	¿En la municipalidad existe una gestión adecuada de la oficina de control interno?					
11	¿En la municipalidad existe un control adecuado de las adquisiciones de bienes y servicios acorde a las necesidades de la institución?					
<b>Gestión de los Programas y Proyectos</b>						
12	¿En la municipalidad existe una gestión y desarrollo adecuado de programas, para atender las necesidades de la población?					
13	¿En la municipalidad existe una gestión y desarrollo adecuado de proyectos, para atender las necesidades de la población?					
14	¿En la municipalidad existe una evaluación de los resultados desde la medición del desempeño institucional?					
15	¿En la municipalidad existe una participación fluida de las diferentes instituciones y autoridades del distrito de Perené?					

Gracias por su atención.

**FICHA DE REVISIÓN DOCUMENTAL**



Responsable: ..... Fecha: .... / .... / ....

DOC.	Ideas explicadas	Observaciones
	Interpretación	
PEI		
POI		
Presupuesto por resultados		
Ingresos municipales		
Egresos municipales		
Informe anual		
Cumplimiento de objetivos		
Programas desarrollados		
Proyectos desarrollados		

## Anexo 5: Validez y confiabilidad

### Validez del instrumento

#### *Validación de los expertos.*

Indicadores	Criterios	Experto 1	Experto 2	Experto 3
1 Suficiencia	Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.	Alto	Alto	Alto
2 Claridad	El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	Alto	Alto	Alto
3 Coherencia	El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	Alto	Alto	Alto
4 Relevancia	El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	Alto	Alto	Alto
Nombres y Apellidos		Nilton Gandhi Camarena Sánchez	Roger Nelson Osco Quiñon	Edson Gilver Fernández Palacín
Grado académico		CPCC.	CPCC.	Magister
<b>Valoración</b>		<b>Alto</b>	<b>Alto</b>	<b>Alto</b>

*Nota.* El cuadro presenta el resumen de los resultados de validación de expertos.

### Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Cuestionario de encuesta” que hace parte de la investigación: El Control Interno y la Gestión de la Municipalidad Distrital de Perené. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: Nilton Gandhi Camarena Sánchez

Formación académica: Contador Público Colegiado

Áreas de experiencia profesional: Contabilidad de empresas privadas

Tiempo: 12 años. actual: Catedrático universitario

Institución: Universidad Peruana Los Andes

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	No cumple con el criterio Nivel bajo Nivel moderado Nivel alto	Los ítems no son suficientes para medir la dimensión Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente Los ítems son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	No cumple con el criterio Nivel bajo Nivel moderado Nivel alto	El ítem no es claro El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	No cumple con el criterio Nivel bajo Nivel moderado Nivel alto	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	No cumple con el criterio. Nivel bajo Nivel moderado Nivel alto	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. El ítem es relativamente importante El ítem es muy relevante y debe ser incluido

## FICHA INFORME DE EVALUACIÓN A CARGO DEL EXPERTO

Cuestionario 1: Cuestionario para la variable Control Interno.

Variable: Control Interno.

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACIÓN CUALITATIVA POR ÍTEM	OBSERVACIONES
D1 Cultura organizacional	1	4	4	4	4	Alto	
	2	4	4	4	4	Alto	
	3	4	4	4	4	Alto	
	4	4	4	4	4	Alto	
	5	4	4	4	4	Alto	
	6	4	4	4	4	Alto	
D2 Gestión de riesgos	7	4	4	4	4	Alto	
	8	4	4	4	4	Alto	
	9	4	4	4	4	Alto	
	10	4	4	4	4	Alto	
	11	4	4	4	4	Alto	
	12	4	4	4	4	Alto	
D5 Actividades de supervisión	13	4	4	4	4	Alto	
	14	4	4	4	4	Alto	
	15	4	4	4	4	Alto	
<b>EVALUACIÓN CUALITATIVA CRITERIOS</b>	<b>POR</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>Alto</b>	

Fuente: tomado del libro *Validez y Confiabilidad de Instrumentos de Investigación*: Luis F. Mucha Hospital

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

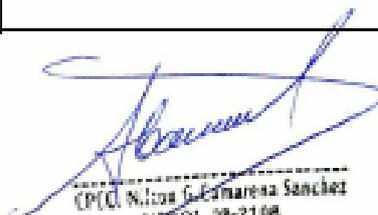
<b>Calificación:</b>	1.	No cumple con el criterio
	2.	Nivel bajo
	3.	Nivel moderado
	4.	Nivel alto

### Validez de contenido

**Cuadro 1**  
**Evaluación final**

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Nilton Gandhi Camarena Sánchez	CPC	15	Nivel alto

Sello y Firma:

  
 -----  
 CPCC Nilton G. Camarena Sánchez  
 N° COL. 09-2108  
 COLEGIO ABOGADO COLEGIO CERTIFICADO

## FICHA INFORME DE EVALUACIÓN A CARGO DEL EXPERTO

Cuestionario 2: Cuestionario para la variable Gestión Municipal.

Variable: Gestión municipal.

DIMENSIÓN	ITEM	EFICIENCIA	CORRERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACIÓN CUALITATIVA POR ÍTEMES	OBSERVACIONES
D1 Planificación orientada a resultados	1	4	4	4	4	Alto	
	2	4	4	4	4	Alto	
	3	4	4	4	4	Alto	
	4	4	4	4	4	Alto	
D2 Presupuesto orientado a resultados	5	4	4	4	4	Alto	
	6	4	4	4	4	Alto	
	7	4	4	4	4	Alto	
D3 Gestión financiera, auditoría y adquisiciones	8	4	4	4	4	Alto	
	9	4	4	4	4	Alto	
	10	4	4	4	4	Alto	
	11	4	4	4	4	Alto	
D4 Gestión de los programas y proyectos	12	4	4	4	4	Alto	
	13	4	4	4	4	Alto	
	14	4	4	4	4	Alto	
	15	4	4	4	4	Alto	
<b>EVALUACIÓN CUALITATIVA CRITERIOS</b>	<b>POR</b>	4	4	4	4	Alto	

Fuente: tomado del libro *Validez y Confiabilidad de Instrumentos de Investigación*: Luis F. Mucha Hospital

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

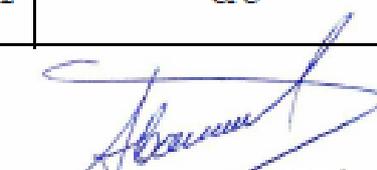
<b>Calificación:</b>	1.	No cumple con el criterio
	2.	Nivel bajo
	3.	Nivel moderado
	4.	Nivel alto

### Validez de contenido

**Cuadro 1**  
**Evaluación final**

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Nilton Gandhi Camarena Sánchez	CPC	15	Nivel alto

Sello y Firma:

  
 -----  
 CPC. Nilton G. Camarena Sánchez  
 M. C. C. 08-21-08  
 COLEGIO NACIONAL COLEGIO CERTIFICADO

### Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario de encuesta" que hace parte de la investigación: El Control Interno y la Gestión de la Municipalidad Distrital de Perené. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: Roger Nelson Osco Quiñon

Formación académica: Contador Público Colegiado Certificado

Áreas de experiencia profesional: Tributación

Tiempo: 5 años. actual: Contador

Institución: Estudio Contable R&S

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	No cumple con el criterio Nivel bajo Nivel moderado Nivel alto	Los ítems no son suficientes para medir la dimensión Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente Los ítems son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	No cumple con el criterio Nivel bajo Nivel moderado Nivel alto	El ítem no es claro El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	No cumple con el criterio Nivel bajo Nivel moderado Nivel alto	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	No cumple con el criterio. Nivel bajo Nivel moderado Nivel alto	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. El ítem es relativamente importante El ítem es muy relevante y debe ser incluido

## FICHA INFORME DE EVALUACIÓN A CARGO DEL EXPERTO

Cuestionario 1: Cuestionario para la variable Control Interno.

Variable: Control Interno.

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEM	OBSERVACIONES
D1 Cultura organizacional	1	4	4	4	4	Alto	
	2	4	4	4	4	Alto	
	3	4	4	4	4	Alto	
	4	4	4	4	4	Alto	
	5	4	4	4	4	Alto	
	6	4	4	4	4	Alto	
D2 Gestión de riesgos	7	4	4	4	4	Alto	
	8	4	4	4	4	Alto	
	9	4	4	4	4	Alto	
	10	4	4	4	4	Alto	
	11	4	4	4	4	Alto	
	12	4	4	4	4	Alto	
D5 Actividades de supervisión	13	4	4	4	4	Alto	
	14	4	4	4	4	Alto	
	15	4	4	4	4	Alto	
<b>EVALUACIÓN CUALITATIVA CRITERIOS</b>	<b>POR</b>	4	4	4	4	Alto	

*Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Múcha Hospital*

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

<b>Calificación:</b>	1.	No cumple con el criterio
	2.	Nivel bajo
	3.	Nivel moderado
	4.	Nivel alto

### Validez de contenido

**Cuadro 1**  
**Evaluación final**

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Roger Nelson Osco Quiñón	CPCC	15	Alto

  
 CPCC, Roger Nelson Osco Quiñón  
 MATRICULA N° 08-3439

Sello y Firma:

## FICHA INFORME DE EVALUACIÓN A CARGO DEL EXPERTO

Cuestionario 2: Cuestionario para la variable Gestión Municipal.

Variable: Gestión municipal.

DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEMS	OBSERVACIONES
D1 Planificación orientada a resultados	1	4	4	4	4	Alto	
	2	4	4	4	4	Alto	
	3	4	4	4	4	Alto	
	4	4	4	4	4	Alto	
D2 Presupuesto orientado a resultados	5	4	4	4	4	Alto	
	6	4	4	4	4	Alto	
	7	4	4	4	4	Alto	
D3 Gestión financiera, auditoría y adquisiciones	8	4	4	4	4	Alto	
	9	4	4	4	4	Alto	
	10	4	4	4	4	Alto	
	11	4	4	4	4	Alto	
D2 Gestión de los programas y proyectos	12	4	4	4	4	Alto	
	13	4	4	4	4	Alto	
	14	4	4	4	4	Alto	
	15	4	4	4	4	Alto	
<b>EVALUACION CUALITATIVA CRITERIOS</b>	<b>POR</b>	4	4	4	4	Alto	

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospital

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

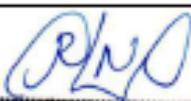
Calificación:	1.	No cumple con el criterio
	2.	Nivel bajo
	3.	Nivel moderado
	4.	Nivel alto

### Validez de contenido

**Cuadro 1**  
**Evaluación final**

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Roger Nelson Osco Quiñan	CPCC	15	Nivel alto

Sello y Firma:

  
 CPCC, Roger Nelson Osco Quiñan  
 MATRICULA N° 08-3439

### Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario de encuesta" que hace parte de la investigación: El Control Interno y la Gestión de la Municipalidad Distrital de Perené. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: Edson Gilver Fernández Palacín.

Formación académica: Mg. en Administración.

Áreas de experiencia profesional: Investigación Científica, Estadística, Matemática y Física

Tiempo: 12 años en investigación

Actual: Metodólogo y Estadista.

Institución: Docente estable en el IESTP "La Merced" y asesor particular.

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	No cumple con el criterio Nivel bajo Nivel moderado Nivel alto	Los ítems no son suficientes para medir la dimensión Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente Los ítems son suficientes
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	No cumple con el criterio Nivel bajo Nivel moderado Nivel alto	El ítem no es claro El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	No cumple con el criterio Nivel bajo Nivel moderado Nivel alto	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	No cumple con el criterio. Nivel bajo Nivel moderado Nivel alto	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. El ítem es relativamente importante El ítem es muy relevante y debe ser incluido

## FICHA INFORME DE EVALUACIÓN A CARGO DEL EXPERTO

Cuestionario 1: Cuestionario para la variable Control Interno.

Variable: Control Interno.

DIMENSIÓN	ÍTEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEM	OBSERVACIONES
D1 Cultura organizacional	1	4	4	4	4	Alto	
	2	4	4	4	4	Alto	
	3	4	4	4	4	Alto	
	4	4	4	4	4	Alto	
	5	4	4	4	4	Alto	
	6	4	4	4	4	Alto	
D2 Gestión de riesgos	7	4	4	4	4	Alto	
	8	4	4	4	4	Alto	
	9	4	4	4	4	Alto	
	10	4	4	4	4	Alto	
	11	4	4	4	4	Alto	
	12	4	4	4	4	Alto	
D5 Actividades de supervisión	13	4	4	4	4	Alto	
	14	4	4	4	4	Alto	
	15	4	4	4	4	Alto	
<b>EVALUACION CUALITATIVA CRITERIOS</b>	<b>POR</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>Alto</b>	

*Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospinal*

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

<b>Calificación:</b>	1.	No cumple con el criterio
	2.	Nivel bajo
	3.	Nivel moderado
	4.	Nivel alto

### Validez de contenido

**Cuadro 1**  
**Evaluación final**

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Edson Gilver Fernández Palacin.	Magister	15	Nivel alto

Sello y Firma:

  
 Mg. Edson Gilver Fernández Palacin  
 APT A 0100000

## FICHA INFORME DE EVALUACIÓN A CARGO DEL EXPERTO

Cuestionario 2: Cuestionario para la variable Gestión Municipal.

Variable: Gestión municipal.

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEM	OBSERVACIONES
D1 Planificación orientada a resultados	1	4	4	4	4	Alto	
	2	4	4	4	4	Alto	
	3	4	4	4	4	Alto	
	4	4	4	4	4	Alto	
D2 Presupuesto orientado a resultados	5	4	4	4	4	Alto	
	6	4	4	4	4	Alto	
	7	4	4	4	4	Alto	
D3 Gestión financiera, auditoría y adquisiciones	8	4	4	4	4	Alto	
	9	4	4	4	4	Alto	
	10	4	4	4	4	Alto	
	11	4	4	4	4	Alto	
D2 Gestión de los programas y proyectos	12	4	4	4	4	Alto	
	13	4	4	4	4	Alto	
	14	4	4	4	4	Alto	
	15	4	4	4	4	Alto	
<b>EVALUACION CUALITATIVA CRITERIOS</b>	<b>POR</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>Alto</b>	

Fuente: tomado del libro *Validez y Confiabilidad de Instrumentos de Investigación: Luis F. Mucha Hospital*

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

<b>Calificación:</b>	1.	No cumple con el criterio
	2.	Nivel bajo
	3.	Nivel moderado
	4.	Nivel alto

### Validez de contenido

**Cuadro 1**  
**Evaluación final**

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Edson Gilver Fernández Palacín.	Magister	15	Nivel alto

Sello y Firma:

  
 Mg. Edson Gilver Fernández Palacín  
 ASESOR

## Confiabilidad del instrumento

### *Confiabilidad (variable I).*

Ítems	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Ítem1	52.90	20.237	0.472	0.770
Ítem2	52.46	20.538	0.494	0.769
Ítem3	53.71	24.561	0.413	0.851
Ítem4	53.31	23.927	0.415	0.828
Ítem5	52.62	20.574	0.482	0.770
Ítem6	52.83	20.513	0.610	0.761
Ítem7	52.40	20.435	0.496	0.768
Ítem8	52.67	21.856	0.460	0.780
Ítem9	53.12	21.914	0.245	0.799
Ítem10	53.21	22.778	0.437	0.812
Ítem11	52.83	20.401	0.602	0.760
Ítem12	52.33	20.637	0.436	0.775
Ítem13	52.86	19.803	0.561	0.758
Ítem14	54.08	24.282	0.047	0.836
Ítem15	52.80	22.992	0.230	0.799

*Nota.* El cuadro presenta el Alfa de Cronbach por cada uno de los ítems de la variable I. Fuente: Software estadístico SPSS.

### *Confiabilidad del cuestionario (variable I).*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.806	15

*Nota.* El cuadro presenta el Alfa de Cronbach para el cuestionario de la variable I. Fuente: Software estadístico SPSS.

*Confiabilidad (variable II).*

Ítem	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Ítem1	52.34	20.259	0.447	0.805
Ítem2	52.61	20.944	0.419	0.809
Ítem3	53.56	21.400	0.248	0.827
Ítem4	52.29	19.937	0.476	0.801
Ítem5	52.83	19.580	0.521	0.795
Ítem6	53.29	21.649	0.244	0.827
Ítem7	52.82	21.830	0.329	0.819
Ítem8	52.43	20.471	0.430	0.807
Ítem9	52.75	20.827	0.384	0.812
Ítem10	53.28	22.634	0.088	0.843
Ítem11	53.48	22.923	0.074	0.841
Ítem12	52.82	20.438	0.513	0.800
Ítem13	53.21	21.674	0.231	0.828
Ítem14	53.39	21.616	0.234	0.828
Ítem15	52.89	20.212	0.389	0.811

*Nota.* El cuadro presenta el Alfa de Cronbach por cada uno de los ítems de la variable II. Fuente: Software estadístico SPSS.

*Confiabilidad del cuestionario (variable II).*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.831	15

*Nota.* El cuadro presenta el Alfa de Cronbach para el cuestionario de la variable II. Fuente: Software estadístico SPSS.

## Anexo 6: Base de datos

N°	Control Interno														
	Cultura Organizacional						Control de Riesgos						Supervisión		
	ITEM1	ITEM2	ITEM3	ITEM4	ITEM5	ITEM6	ITEM7	ITEM8	ITEM9	ITEM10	ITEM11	ITEM12	ITEM13	ITEM14	ITEM15
1	5	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	4	5	2	4
2	5	5	3	3	5	5	4	4	4	5	5	5	4	1	5
3	4	5	3	4	4	4	5	4	3	4	4	5	4	1	4
4	5	5	2	3	5	4	5	4	3	3	4	5	4	3	4
5	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	2	4
6	4	4	2	4	4	4	4	4	3	4	5	5	4	3	4
7	5	5	1	3	5	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4
8	4	5	2	3	4	5	5	4	3	4	4	5	4	3	4
9	5	4	2	4	5	4	5	5	4	4	4	5	4	3	4
10	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	2	4
11	4	5	3	3	4	4	5	4	5	3	4	4	4	1	4
12	4	3	3	2	3	4	5	4	4	3	5	4	5	3	5
13	3	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4
14	4	4	2	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	3	4
15	4	5	3	4	5	4	4	4	4	3	4	5	4	3	4
16	4	4	4	3	5	5	5	5	5	5	4	4	5	3	4
17	3	3	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	2	4
18	3	3	2	3	4	4	4	4	3	4	4	5	4	3	4
19	2	4	2	4	5	4	5	4	4	3	4	5	4	2	4
20	4	5	1	2	4	4	5	4	3	3	4	5	4	1	4
21	4	4	3	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4
22	4	5	2	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4
23	4	5	3	3	4	4	5	4	3	3	4	5	4	2	4
24	4	4	2	3	5	4	5	4	3	4	4	5	4	3	4
25	4	4	3	3	3	4	4	4	4	5	4	5	4	1	3
26	4	4	4	4	3	4	3	4	4	5	3	4	3	2	3
27	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4
28	2	3	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	1	4
29	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	1	2	2
30	2	3	4	4	4	2	4	4	4	4	2	4	4	2	4
31	5	4	2	4	4	5	5	4	4	3	3	4	4	2	4
32	2	4	2	2	5	2	5	5	4	3	2	4	2	3	2
33	4	2	3	3	2	3	3	3	4	4	4	4	4	3	2
34	2	4	2	2	2	4	4	4	4	3	4	4	2	2	3
35	3	4	3	3	2	2	4	4	4	3	4	4	2	3	4
36	4	5	3	4	4	4	5	4	4	3	4	5	4	3	4
37	4	5	4	3	4	3	4	4	4	4	4	5	4	3	4
38	4	5	3	4	4	4	5	4	4	3	4	5	4	3	4
39	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4
40	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	3	4
41	4	5	2	3	4	4	5	4	2	3	4	5	4	3	4
42	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4
43	2	4	4	4	3	4	4	5	4	3	4	5	4	3	4
44	2	3	5	5	4	4	3	4	5	5	3	4	3	4	3
45	4	5	2	3	4	4	5	4	5	5	4	4	4	5	4
46	4	5	2	4	4	4	5	4	4	3	4	4	5	3	4
47	4	5	3	3	4	4	4	5	3	3	4	5	4	3	4
48	4	5	2	3	4	4	4	4	3	3	4	5	4	2	4
49	4	5	3	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	2	4
50	4	5	2	3	4	4	5	4	4	3	4	5	4	3	3
51	4	5	2	4	4	4	5	4	4	3	4	5	4	3	4
52	4	5	3	3	4	4	5	4	4	3	4	5	4	3	4
53	4	4	3	4	5	5	5	5	4	2	5	4	4	3	4
54	4	5	3	2	4	4	5	4	3	2	4	5	4	2	4
55	4	5	2	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	3	4
56	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	5	3	4
57	4	4	2	4	4	4	5	4	4	3	4	5	4	3	4
58	4	5	2	4	4	4	5	4	4	3	4	5	4	2	4
59	4	5	2	4	4	4	5	4	4	3	4	5	4	3	4
60	4	5	4	3	4	4	5	4	4	4	4	5	4	3	4
61	4	5	4	3	4	4	5	4	4	4	4	5	4	2	4
62	4	5	2	3	4	4	5	4	2	3	4	5	4	2	4
63	4	4	2	2	5	4	4	5	3	3	4	3	4	3	5



N°	Gestión Municipal														
	Planificación orientada a Resultados				Presupuesto orientado a Resultados			Gestión Financiera, Auditoría y Adquisiciones				Gestión de los Programas y Proyectos			
	ITEM1	ITEM2	ITEM3	ITEM4	ITEM5	ITEM6	ITEM7	ITEM8	ITEM9	ITEM10	ITEM11	ITEM12	ITEM13	ITEM14	ITEM15
1	4	4	4	4	5	3	4	5	3	4	3	4	4	3	5
2	4	4	2	5	4	3	5	5	5	4	3	5	3	4	5
3	5	4	3	5	4	4	4	5	4	3	3	4	3	3	4
4	5	4	3	5	4	3	4	5	5	4	3	4	4	3	5
5	4	5	3	4	4	3	4	4	4	3	3	4	5	5	3
6	4	4	3	5	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4
7	4	5	3	4	4	3	4	5	5	4	3	4	4	3	5
8	5	5	3	5	4	4	4	5	4	3	4	5	3	4	4
9	5	5	3	5	4	4	4	4	5	4	3	4	3	2	5
10	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4
11	5	4	3	4	4	3	4	5	4	3	4	4	4	3	4
12	5	4	4	4	5	4	5	3	4	3	3	4	3	3	4
13	4	4	4	5	4	3	4	4	3	4	3	4	4	3	3
14	5	4	3	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4
15	5	4	3	5	4	3	4	5	4	3	3	4	4	3	4
16	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	3	5	4	3	4
17	4	5	3	5	4	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3
18	4	5	3	5	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3
19	5	4	3	5	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	2
20	5	4	3	5	4	2	4	5	4	2	3	4	2	2	4
21	5	4	3	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	4
22	5	4	5	5	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	4
23	5	4	5	5	4	4	4	5	4	5	2	4	3	3	4
24	5	4	3	5	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4
25	4	4	2	5	4	3	3	4	3	4	3	4	4	4	4
26	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	4	4	4	3	4
27	4	4	2	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4
28	4	4	2	4	5	5	4	3	4	4	4	4	4	4	2
29	4	4	3	4	1	5	2	4	4	4	3	4	4	4	4
30	4	4	4	4	4	3	4	3	2	4	4	2	4	3	2
31	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	5	3	3	5
32	5	4	3	4	2	4	2	4	4	4	3	2	3	3	2
33	3	4	3	4	4	4	2	2	2	4	4	3	3	3	4
34	4	2	3	4	2	4	3	4	2	4	3	4	3	3	2
35	4	2	3	4	2	3	4	4	4	4	3	2	4	3	3
36	5	4	3	5	4	4	4	5	4	4	3	4	3	3	4
37	4	4	3	5	4	4	4	5	4	4	3	3	3	3	4
38	5	4	3	5	4	4	4	5	4	4	3	4	3	3	4
39	4	4	3	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4
40	4	4	2	2	2	2	4	3	2	4	3	4	3	2	2
41	5	4	2	5	4	3	4	5	4	3	2	4	3	4	4
42	5	4	4	4	4	3	4	5	4	5	4	4	5	5	4
43	4	5	2	5	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	2
44	3	4	3	4	3	4	3	3	4	4	3	4	5	5	2
45	5	4	5	4	4	2	4	5	4	2	3	4	5	4	4
46	4	4	3	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4	4	4
47	4	5	3	5	4	3	4	5	4	2	3	4	3	3	4
48	5	4	2	5	4	4	4	5	4	4	3	4	2	3	4
49	5	4	3	4	4	3	4	5	4	3	3	4	4	4	4
50	5	4	3	5	4	3	3	5	4	4	3	4	3	4	4
51	4	5	3	5	4	3	4	5	4	3	3	4	4	4	4
52	5	4	3	5	4	4	4	5	4	3	4	4	3	3	4
53	5	5	3	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	3	4
54	5	4	4	5	4	2	4	5	4	2	2	4	3	2	4
55	5	4	4	5	4	4	4	5	4	3	4	4	3	4	4
56	4	5	3	4	5	4	4	4	4	3	4	4	3	3	4
57	5	4	3	5	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4
58	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4
59	5	4	3	5	4	4	4	5	4	4	3	4	4	3	4
60	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4
61	5	4	5	5	4	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4
62	5	4	2	5	4	3	4	5	4	2	3	4	3	2	4
63	4	3	4	3	4	4	5	4	3	4	2	4	3	4	4

N°	Gestión Municipal														
	Planificación orientada a Resultados				Presupuesto orientado a Resultados			Gestión Financiera, Auditoría y Adquisiciones				Gestión de los Programas y Proyectos			
	ITEM1	ITEM2	ITEM3	ITEM4	ITEM5	ITEM6	ITEM7	ITEM8	ITEM9	ITEM10	ITEM11	ITEM12	ITEM13	ITEM14	ITEM15
64	5	4	3	5	4	4	4	5	4	4	4	4	3	3	4
65	5	4	3	5	4	5	4	4	5	4	3	4	3	3	5
66	5	4	2	5	4	4	4	4	4	3	3	4	2	3	3
67	5	4	3	5	4	3	4	5	4	3	3	4	3	3	4
68	5	4	4	5	4	4	4	4	4	2	4	4	5	5	4
69	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4
70	4	5	3	5	4	3	4	4	4	2	3	4	3	2	4
71	5	4	3	5	4	3	4	5	4	3	2	4	3	4	4
72	5	5	3	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3
73	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4
74	4	4	4	4	5	4	3	4	5	4	4	4	5	4	5
75	2	2	3	3	1	3	3	2	2	5	5	2	3	3	2
76	5	4	3	4	4	3	4	4	5	3	3	4	3	3	4
77	4	5	4	5	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	5
78	4	4	3	5	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	4
79	5	5	3	5	4	3	5	4	5	2	3	5	3	3	4
80	2	4	2	5	5	2	5	5	5	3	3	4	4	3	5
81	5	4	4	5	4	3	2	5	4	3	2	2	4	5	2
82	3	4	2	4	4	2	4	4	5	2	3	4	2	3	4
83	4	4	2	4	5	2	4	4	4	2	2	4	3	2	5
84	4	3	3	1	2	3	4	2	2	2	3	2	3	3	2
85	2	2	3	2	2	3	2	3	4	3	3	3	2	3	1
86	4	2	2	3	3	2	4	4	4	3	3	4	4	2	4
87	4	5	2	5	4	2	4	5	4	3	2	5	2	2	5
88	4	4	2	4	4	2	4	4	4	3	2	3	4	3	4
89	4	4	2	4	4	2	4	4	4	2	3	4	3	3	4
90	3	3	3	4	2	3	3	4	2	3	2	3	3	3	4
91	2	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	2	3	3	4
92	5	5	3	5	5	3	4	5	5	4	3	5	3	3	5
93	5	4	4	4	5	4	5	4	4	3	3	4	4	4	4
94	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	3
95	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
96	4	5	3	5	4	3	4	4	4	3	3	5	3	3	4
97	4	5	3	4	5	3	4	5	4	3	4	5	3	4	5
98	3	5	2	5	4	3	4	3	5	3	3	3	3	2	4
99	4	4	3	3	4	2	3	5	5	3	3	2	2	2	4
100	5	5	4	3	5	3	4	4	5	4	3	3	4	3	2
101	4	4	2	2	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4	4
102	4	4	3	4	2	4	4	4	3	3	3	4	3	3	4
103	4	4	3	4	2	3	4	4	4	4	3	3	4	3	2
104	5	4	3	4	5	3	4	4	4	3	3	4	5	5	4
105	3	4	3	4	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4
106	4	4	3	5	4	3	4	5	4	4	3	4	4	3	4
107	4	5	3	5	4	4	4	4	5	3	4	5	3	4	5
108	5	4	3	5	4	4	4	5	4	4	3	4	3	2	4
109	5	4	4	5	4	3	4	5	4	4	3	4	4	3	4
110	4	5	3	4	5	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4
111	5	4	4	5	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3	4
112	5	4	4	5	4	3	4	5	4	4	3	4	4	3	4
113	5	4	3	5	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	4
114	4	5	3	5	4	3	4	5	4	3	3	4	4	3	4
115	5	4	5	5	4	4	4	5	4	4	3	4	4	3	4
116	5	4	3	5	4	4	4	5	4	3	3	4	4	3	4
117	4	3	3	3	4	4	5	4	3	3	4	4	4	4	4
118	5	4	3	5	4	4	4	5	4	4	3	4	3	3	4
119	5	4	3	5	4	2	4	4	5	2	3	4	2	2	5
120	5	4	3	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3
121	5	4	5	5	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	4
122	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	2	4	3	3	4
123	5	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4
124	5	4	2	5	4	3	4	5	4	4	3	4	4	4	4
125	5	4	3	5	4	3	4	5	5	3	4	4	4	3	5
126	4	5	2	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	3

## Anexo 7: Consentimiento Informado



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

### CONSENTIMIENTO INFORMADO

En el distrito de Perené a los 15 días del mes de agosto del año 2022, en mi condición de Gerente de Admiración y finanzas de la Municipalidad Distrital de Perené, otorgo permiso y doy el consentimiento para que los bachilleres de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas: Roxana Elizabeth García García; y Kevin Raúl Tello Llantoy, de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, de la Universidad Peruana Los Andes; realicen su tesis en mi representada, para optar el título profesional de Contador Público.

Por tanto, deajo constancia que el tiempo que se requieran para su desarrollo será previamente coordinado y planificado, para no mediar el servicio que se presta.

Atte.;

  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PERENÉ  
Lc. JOSÉ LUIS ADVITES VASQUEZ  
GERENTE DE ADMINISTRACION  
Y FINANZAS

*"un nuevo cambio para todos"*

Jr. 22 de Octubre N° 120 - Patateo  
Chanchamayo - Junín

RUC: 20193238961

Tel.: 064-544061 - Fax: 064-544077  
[www.muniperene.gob.pe](http://www.muniperene.gob.pe)

## Anexo 8: Fotografías







