



**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES**



**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA**  
**GESTIÓN MUNICIPAL DEL DISTRITO DE ATUNCOLLA,**  
**PERIODO 2023**

**TESIS**

**PRESENTADA POR:**

**Bach. ALEXANDRA VALDIVIA VALDIVIA**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PUNO – PERÚ**

**2024**



NOMBRE DEL TRABAJO

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL DISTRITO DE ATUNCOLLA, PERIODO 2023**

AUTOR

**ALEXANDRA VALDIVIA VALDIVIA**

RECUENTO DE PALABRAS

**21436 Words**

RECUENTO DE CARACTERES

**122682 Characters**

RECUENTO DE PÁGINAS

**113 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**2.8MB**

FECHA DE ENTREGA

**Jul 31, 2024 9:25 AM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Jul 31, 2024 9:26 AM GMT-5**

● **15% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 13% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 8% Base de datos de trabajos entregados
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 12 palabras)



CPC CESAR APAZA CCOPIA  
MAT. N° 3118  
QUEBRO DE CONTADORES PUBLICOS DE PUNO



Dr. Edgar Darío Callohuanca Avales  
Director de la Unidad de Investigación de la FCCA



## DEDICATORIA

*A mis padres Hugo y Juana, con amor y eterna gratitud, por el sacrificio inquebrantable que hicieron para darme la oportunidad de alcanzar mis sueños. Su amor, paciencia y esfuerzo han sido el cimiento sobre el cual he construido cada paso de este camino.*

*A mis hermanos, por ser mis compañeros de vida y por siempre estar ahí para mí. Gracias por ser mi apoyo incondicional y por ser fuentes constantes de inspiración y motivación.*

**Alexandra Valdivia Valdivia**



## AGRADECIMIENTO

*A mi alma mater, la Universidad Nacional del Altiplano, por brindarme una educación de calidad y enseñanzas valiosas que me han permitido desarrollar habilidades y conocimientos necesarios para mi formación como profesional en Ciencias Contables.*

*A la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, Escuela Profesional de Ciencias Contables, por su compromiso y dedicación en la formación de profesionales.*

*A mi director y asesor de tesis M.sc. Cesar Apaza Ccopa, por compartir su conocimiento y guiarme a lo largo de este camino. Su sabiduría y paciencia han sido invaluable.*

*A los docentes de la Escuela Profesional de Ciencias Contables, quienes han sido una fuente constante de conocimiento y sabiduría en el campo de la contabilidad y han contribuido significativamente a mi desarrollo y por demostrarme que la ciencia contable no solo es una disciplina fascinante, sino también un campo de estudio que tiene un impacto significativo en la sociedad.*

**Alexandra Valdivia Valdivia**



# ÍNDICE GENERAL

	Pág.
<b>DEDICATORIA</b>	
<b>AGRADECIMIENTO</b>	
<b>ÍNDICE GENERAL</b>	
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b>	
<b>ACRÓNIMOS</b>	
<b>RESUMEN .....</b>	<b>14</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>15</b>
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>INTRODUCCIÓN</b>	
<b>1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....</b>	<b>18</b>
<b>1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....</b>	<b>20</b>
1.2.1. Problema general.....	20
1.2.2. Problemas específicos .....	20
<b>1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>20</b>
1.3.1. Hipótesis general.....	20
1.3.2. Hipótesis específicas .....	21
<b>1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.....</b>	<b>21</b>
1.4.1. Justificación teórica.....	21
1.4.2. Justificación práctica.....	22
1.4.3. Justificación metodológica.....	22
<b>1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>23</b>
1.5.1. Objetivo general .....	23



1.5.2. Objetivos específicos ..... 23

## CAPÍTULO II

### REVISIÓN DE LITERATURA

<b>2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>24</b>
2.1.1. Internacionales .....	24
2.1.2. Nacionales .....	25
2.1.3. Locales .....	29
<b>2.2. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>32</b>
2.2.1. Administración Pública.....	32
2.2.2. Sistemas Administrativos.....	33
2.2.3. Sistema Nacional de Control.....	33
2.2.4. Control Interno .....	34
2.2.5. Sistema de Control Interno.....	35
2.2.6. Objetivos del Sistema de Control Interno .....	36
2.2.7. Componentes.....	37
2.2.7.1. Ambiente de control .....	37
2.2.7.2. Evaluación de riesgos.....	38
2.2.7.3. Actividades de control gerencial .....	38
2.2.7.4. Información y comunicación.....	39
2.2.7.5. Supervisión.....	39
2.2.8. Ejes del Sistema de Control Interno.....	39
2.2.8.1. Cultura Organizacional .....	39
2.2.8.2. Gestión de Riesgos .....	40
2.2.8.3. Supervisión.....	41
2.2.9. Gestión Municipal.....	41



2.2.9.1. Documentos de Gestión .....	42
2.2.10. Procedimiento administrativo .....	44
2.2.10.1. Planeación .....	44
2.2.10.2. Organización .....	45
2.2.10.3. Dirección .....	45
2.2.10.4. Control.....	46
<b>2.3. MARCO CONCEPTUAL .....</b>	<b>46</b>
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>MATERIALES Y MÉTODOS</b>	
<b>3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO .....</b>	<b>49</b>
<b>3.2. PERIODO DE DURACIÓN DEL ESTUDIO .....</b>	<b>49</b>
<b>3.3. PROCEDENCIA DEL MATERIAL UTILIZADO.....</b>	<b>50</b>
3.3.1. Técnica de recolección de datos.....	50
3.3.2. Instrumento de recolección de datos .....	50
3.3.3. Escala de valoración.....	50
3.3.4. Validación de instrumentos.....	51
<b>3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO .....</b>	<b>51</b>
3.4.1. Población.....	51
3.4.2. Muestra.....	52
<b>3.5. DISEÑO ESTADÍSTICO .....</b>	<b>53</b>
3.5.1. Enfoque de la investigación .....	53
3.5.2. Tipo de la investigación .....	53
3.5.3. Método de la investigación .....	53
3.5.3.1. Deductivo .....	53
3.5.3.2. Analítico .....	54



3.5.3.3. Descriptivo .....	54
3.5.4. Diseño de la investigación .....	54
3.5.5. Alcance de la investigación.....	55
3.5.6. Diseño estadístico.....	55
<b>3.6. PROCEDIMIENTO .....</b>	<b>58</b>
<b>3.7. VARIABLES .....</b>	<b>59</b>
<b>3.8. ANÁLISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>60</b>
<b>CAPÍTULO IV</b>	
<b>RESULTADOS Y 61</b>	
<b>4.1. RESULTADOS .....</b>	<b>61</b>
4.1.1. Resultados para el objetivo específico 1 .....	61
4.1.2. Resultados para el objetivo específico 2 .....	69
4.1.3. Resultados para el objetivo específico 3 .....	77
4.1.4. Contrastación de hipótesis.....	80
<b>4.2. DISCUSIÓN .....</b>	<b>87</b>
<b>V. CONCLUSIONES .....</b>	<b>91</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>92</b>
<b>VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>94</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>104</b>

**ÁREA:** Gestión Pública y Privada

**TEMA:** Control interno

**FECHA DE SUSTENTACIÓN:** 02/08/2024



## ÍNDICE DE TABLAS

	<b>Pág.</b>
<b>Tabla 1</b> Escala valorativa del sistema de control interno y gestión municipal .....	51
<b>Tabla 2</b> Confiabilidad del cuestionario del sistema de control interno.....	56
<b>Tabla 3</b> Confiabilidad del cuestionario gestión municipal.....	56
<b>Tabla 4</b> Escala de correlación de Pearson.....	58
<b>Tabla 5</b> Operacionalización de la variable sistema de control Interno .....	59
<b>Tabla 6</b> Operacionalización de la variable gestión municipal .....	60
<b>Tabla 7</b> Integridad y los valores éticos.....	61
<b>Tabla 8</b> Estructura orgánica adecuada y se asigna las responsabilidades acordes con las competencias de los trabajadores. ....	62
<b>Tabla 9</b> La entidad cuenta con instrumentos de gestión como, Rof, Mof, Cap, Pap,y otras normas que regulen las actividades del trabajador.....	63
<b>Tabla 10</b> La municipalidad cuenta con un plan estratégico institucional y plan operativo institucional.....	64
<b>Tabla 11</b> El órgano de control institucional, provincial, efectúa actividades de control interno en la Municipalidad .....	65
<b>Tabla 12</b> Están alineadas las estrategias de la municipalidad con las necesidades y expectativas de la comunidad de Atuncolla.....	66
<b>Tabla 13</b> Se realiza capacitaciones y evaluaciones para mejorar las habilidades del personal de la municipalidad .....	67
<b>Tabla 14</b> Existen políticas y programas que motivan y retienen a los empleados en la municipalidad.....	68
<b>Tabla 15</b> La entidad cuenta con información oportuna que le permite identificar los riesgos y neutralizarlos en forma oportuna .....	69



<b>Tabla 16</b>	Existen políticas claras para la detección y prevención de fraude y corrupción para los funcionarios o servidores públicos .....	71
<b>Tabla 17</b>	Se reporta las deficiencias encontradas que dificulten el logro de los objetivos .....	72
<b>Tabla 18</b>	Se toman medidas correctivas en respuesta a los hallazgos identificados durante la supervisión .....	73
<b>Tabla 19</b>	La entidad comunica de forma oportuna las deficiencias y problemáticas detectadas, registrándolos y comunicándolos a los funcionarios responsables para que tomen acciones correctivas.....	74
<b>Tabla 20</b>	Se realiza evaluaciones para verificar si los objetivos y metas de la municipalidad se alcanzan según lo planeado .....	75
<b>Tabla 21</b>	En la municipalidad se realiza actividades de control .....	76
<b>Tabla 22</b>	Prueba de normalidad Shapiro-Wilk.....	81
<b>Tabla 23</b>	Correlación r Pearson del sistema de control interno y gestión municipal..	82
<b>Tabla 24</b>	Correlación r de Pearson de cultura organizacional y gestión municipal ....	84
<b>Tabla 25</b>	Correlación r de Pearson de gestión de riesgos y supervisión y gestión municipal.....	86



## ÍNDICE DE FIGURAS

	<b>Pág.</b>
<b>Figura 1</b> Componentes del sistema de control interno.....	37
<b>Figura 2</b> Ubicación geográfica del distrito de Atuncolla .....	49
<b>Figura 3</b> Integridad y los valores éticos .....	61
<b>Figura 4</b> Estructura orgánica adecuada y se asigna las responsabilidades acordes con las competencias de los trabajadores .....	62
<b>Figura 5</b> La entidad cuenta con instrumentos de gestión como, Rof, Mof, Cap, Pap y otras normas que regulen las actividades del trabajador .....	63
<b>Figura 6</b> La municipalidad cuenta con un plan estratégico institucional y plan operativo institucional .....	64
<b>Figura 7</b> El órgano de control institucional, provincial, efectúa actividades de control interno en la Municipalidad.....	65
<b>Figura 8</b> Están alineadas las estrategias de la municipalidad con las necesidades y expectativas de la comunidad de Atuncolla .....	66
<b>Figura 9</b> Se realiza capacitaciones y evaluaciones para mejorar las habilidades del personal de la municipalidad .....	67
<b>Figura 10</b> Existen políticas y programas que motivan y retienen a los empleados en la municipalidad .....	71
<b>Figura 11</b> La entidad cuenta con información oportuna que le permite identificar los riesgos y neutralizarlos en forma oportuna .....	70
<b>Figura 12</b> Existen políticas claras para la detección y prevención de fraude y corrupción para los funcionarios o servidores públicos.....	71
<b>Figura 13</b> Se reporta las deficiencias encontradas que dificulten el logro de los objetivos .....	72



<b>Figura 14</b>	Se toman medidas correctivas en respuesta a los hallazgos identificados durante la supervisión.....	73
<b>Figura 15</b>	La entidad comunica de forma oportuna las deficiencias y problemáticas detectadas, registrándolos y comunicándolos a los funcionarios responsables para que tomen acciones correctivas .....	74
<b>Figura 16</b>	Se realiza evaluaciones para verificar si los objetivos y metas de la municipalidad se alcanzan según lo planeado .....	75
<b>Figura 17</b>	En la municipalidad se realiza actividades de control.....	76
<b>Figura 18</b>	Dispersión simple de gestión municipal y sistema de control interno .....	82
<b>Figura 19</b>	Dispersión simple de gestión municipal y cultura organizacional .....	84
<b>Figura 20</b>	Dispersión simple gestión municipal y gestión de riesgos y supervisión ..	86



## ACRÓNIMOS

<b>CAP:</b>	Cuadro de Asignación de Personal
<b>COSO:</b>	Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway
<b>IPC:</b>	Índice de percepción de la corrupción
<b>MOF:</b>	Manual de organización de funciones
<b>PAP:</b>	Presupuesto Analítico de Personal
<b>ROF:</b>	Reglamento de organización de funciones
<b>SCI:</b>	Sistema de control interno



## RESUMEN

El sistema de control interno es una herramienta crucial en la gestión pública al proporcionar estructuras y procedimientos diseñados para mitigar riesgos, prevenir fraudes y combatir la corrupción. En este contexto la investigación se realizó con el objetivo general de determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023. El estudio se enmarcó en un enfoque cuantitativo de tipo básico con un diseño no experimental transversal y alcance correlacional. La población de interés estuvo compuesta por 30 funcionarios y servidores públicos involucrados en las variables de estudio dentro de la Municipalidad Distrital de Atuncolla, y se utilizó un muestreo censal para la recolección de datos. La misma que se hizo mediante encuestas con un cuestionario validado por expertos y evaluado en cuanto a su fiabilidad mediante la consistencia interna del coeficiente de Alfa de Cronbach. Para determinar la influencia, se aplicó la correlación de Pearson en el software IBM SPSS Statistics 26. Los resultados indicaron una correlación positiva alta de 0,862, con un nivel de significancia inferior a 0.05, lo que indica que a medida que se fortalece el sistema de control interno, la eficacia de la gestión municipal aumenta, por lo tanto, el sistema de control interno tiene una influencia significativa en la gestión municipal del distrito de Atuncolla.

**Palabras claves:** Cultura organizacional, Eficacia, Eficiencia, Gestión municipal, Sistema de control interno.



## ABSTRACT

The internal control system is a crucial tool in public management, providing structures and procedures designed to mitigate risks, prevent fraud, and combat corruption. In this context, the research aimed to determine the impact of the internal control system on municipal management in the district of Atuncolla, period 2023. The study employed a basic quantitative approach with a non-experimental cross-sectional design and correlational scope. The population of interest comprised 30 officials and public servants involved in the study variables within the District Municipality of Atuncolla, utilizing a census sampling method for data collection. Surveys were conducted using a questionnaire validated by experts and assessed for reliability through the internal consistency of Cronbach's Alpha coefficient. To assess the impact, Pearson's correlation was applied using IBM SPSS Statistics 26. The results indicated a high positive correlation of 0.862, with a significance level below 0.05, suggesting that as the internal control system strengthens, the effectiveness of municipal management increases. Therefore, the internal control system has a significant impact on municipal management in the district of Atuncolla.

**Keywords:** Organizational culture, Effectiveness, Efficiency, Municipal management, Internal control system.



# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

La gestión municipal efectiva es un pilar fundamental para el desarrollo sostenible de las comunidades, donde la implementación efectiva de un sistema de control interno juega un rol crucial. Este sistema no solo protege los recursos públicos y promueve la transparencia, sino que también garantiza el cumplimiento de metas estratégicas y normativas establecidas.

El sistema de control interno se compone de procesos y estructuras diseñados para dirigir, monitorear y evaluar las operaciones municipales, con el objetivo primordial de mitigar riesgos, prevenir irregularidades y mejorar la eficiencia administrativa y financiera. Al fortalecer la integridad en la gestión pública y combatir la corrupción, se establece una base sólida para la confianza ciudadana en las autoridades locales y se promueve una participación cívica activa.

En el marco de la investigación titulada "Sistema de control interno y su influencia en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, período 2023", se identifica una problemática significativa relacionada con la falta de un control efectivo que asegure la eficacia, eficiencia y transparencia en las operaciones municipales. Estas deficiencias son consecuencia de limitaciones en la fiscalización, control y aseguramiento de la calidad tanto interna como externa, lo cual dificulta la implementación adecuada de medidas preventivas y correctivas.

Por consiguiente, el objetivo general de este estudio es determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023. los objetivos específicos incluyen: Evaluar la influencia de la cultura



organizacional en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023, evaluar la influencia de la gestión de riesgos y supervisión en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023 y proponer políticas para fortalecer la influencia del sistema de control interno, para una eficiente gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023.

A continuación, se presenta la estructura organizativa de esta investigación, dividida en los siguientes capítulos:

**Capítulo I:** Comprende la introducción, planteamiento del problema, formulación del problema, justificación, los objetivos e hipótesis.

**Capítulo II:** Revisión de literatura, se presentan los antecedentes relevantes, el marco teórico que sustenta la investigación y el marco conceptual las variables del sistema de control interno y la gestión municipal.

**Capítulo III:** Está compuesto por Materiales y Métodos; se detalla la ubicación geográfica del estudio, se describe la población de estudio y cómo se seleccionó la muestra. Además, se explica el diseño y enfoque metodológico utilizado, así como el nivel de la investigación. Se incluyen las técnicas e instrumentos específicos empleados para recolectar los datos necesarios para obtener resultados.

**Capítulo IV:** Contiene los Resultados y discusión; se presentan los hallazgos obtenidos del estudio, se comparan con investigaciones previas relevantes, y se evalúa si los resultados apoyan las hipótesis planteadas inicialmente.

**Capítulo V:** Contiene las conclusiones alcanzadas tras el análisis de los resultados obtenidos.



**Capítulo VI:** Contiene las recomendaciones; se destacan las acciones sugeridas basadas en los resultados obtenidos durante el estudio.

**Capítulo VII:** Referencia bibliográfica, se listan todas las fuentes y autores referenciados a lo largo de la investigación.

## **1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El sistema de control interno su principal propósito reside en fomentar la eficiencia, eficacia, ética, economía y transparencia, con el propósito de alcanzar los fines y objetivos establecidos a nivel institucional. Sin embargo, en el ámbito público se enfrentan desafíos significativos debido a la falta de control, una cultura organizacional deficiente y la ausencia de supervisión y evaluación de resultados, lo que propicia actos de corrupción que afectan negativamente la gestión municipal. Estos problemas no solo implican un uso inadecuado de los recursos, sino que también perjudica el desarrollo socioeconómico de la población, ya que los recursos y servicios son desviados o utilizados de manera ineficiente. Como resultado, los ciudadanos experimentan una calidad de vida deteriorada y una creciente desconfianza hacia sus gobernantes y las instituciones públicas.

El control interno es un pilar fundamental al ser un mecanismo para prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción. Esto garantiza el uso adecuado de los recursos en las entidades públicas y promueve la transparencia (Gamboa et al., 2016). Por otro lado, una buena gestión municipal implica una administración eficiente en colaboración con los ciudadanos para el logro de las metas que buscan el bienestar social, económico, cultural, humana, física mediante procesos acertados y con una visión de una gestión de calidad (Lopez et al., 2021).



En el ámbito mundial, el IPC 2023 indica que la mayoría de los países lograron mínimos o no han avanzado en absoluto en la lucha contra la corrupción en el sector público. Durante los últimos doce años, el promedio global del IPC ha permanecido estático en 43 puntos, y más del 67% de los países evaluados tienen una calificación inferior a 50. Esto refleja la existencia de graves problemas de corrupción. Valerian (2023) destacó que la corrupción persistirá mientras los sistemas de justicia no puedan sancionar comportamientos indebidos y establecer controles sobre los gobiernos, recursos y transparencia necesarios para combatirla eficazmente.

En el ámbito nacional, según la Contraloría General de la República 2023, la corrupción causó al Estado pérdidas por S/ 24,268 millones, lo que equivale al 12.7% del presupuesto devengado a nivel nacional. De esta cifra, el Gobierno Nacional sufrió un 11.3% de las pérdidas, mientras que el Gobierno Regional y Local experimentaron pérdidas del 15.4% y 13.1% respectivamente. En cuanto al ranking del perjuicio por territorio, la región Puno ocupó el octavo lugar, debido a la participación de funcionarios públicos en actos de corrupción.

En el contexto local, en la Municipalidad Distrital de Atuncolla, la ausencia de un sistema de control interno eficaz y la supervisión integral de las labores de los funcionarios han llevado a una gestión ineficiente. Tanto los trabajadores como los ciudadanos desconocen la existencia de organismos reguladores y normativas referentes al control interno que ayuden a gestionar los riesgos y minimizarlos. Esta situación ha resultado en funciones duplicadas y una estructura organizativa poco definida, lo cual ha impactado negativamente en la prestación de servicios de calidad y en el progreso de la población. La supervisión insuficiente y la falta de mecanismos de control internos adecuados resultan en decisiones erróneas y una gestión inadecuada de los recursos públicos. Para abordar esta problemática, es crucial implementar prácticas sólidas de



control interno. Esto implica optimizar las estructuras organizativas y asegurar la prestación de servicios de calidad y excelencia. Al fortalecer el control interno en la municipalidad, se garantizará una gestión más eficiente y transparente de los recursos, promoviendo así el desarrollo y el bienestar de la comunidad local.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cómo influye el sistema de control interno en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023?

### **1.2.2. Problemas específicos**

¿Cómo influye la cultura organizacional en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023?

¿Cómo influye la gestión de riesgos y supervisión en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023?

¿Como se puede fortalecer la influencia del sistema de control interno, para una eficiente gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023?

## **1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.3.1. Hipótesis general**

El sistema de control interno influye positivamente en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023



### **1.3.2. Hipótesis específicas**

La cultura organizacional influye positivamente en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023

La gestión de riesgos y supervisión influye positivamente en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023

## **1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO**

El sistema de control interno es fundamental para una gestión municipal exitosa, siendo su implementación obligatoria en todas las organizaciones. Mejorar este sistema dentro de la entidad es crucial, ya que incrementa la eficacia, eficiencia, previene riesgos y reduce la corrupción. Contar con mecanismos de control interno garantiza una gestión más transparente y responsable. Sin embargo, la ausencia de un sistema de control interno o las deficiencias en su cumplimiento pueden desviar los escasos recursos asignados a necesidades secundarias que no contribuyen al desarrollo comunitario. Esta investigación será útil para que los funcionarios y servidores públicos tomen conciencia y busquen resultados satisfactorios. Al comprender la importancia del sistema de control interno y su cumplimiento para fortalecer el control, así como al conocer las normativas correspondientes, el personal de la municipalidad y los miembros del distrito estarán capacitados para opinar y participar activamente en el control interno, o denunciar cualquier irregularidad observada dentro de la municipalidad.

### **1.4.1. Justificación teórica**

Esta investigación contribuirá al conocimiento existente sobre el control interno y su influencia en la gestión municipal. Se explorarán normativas y teorías pertinentes para profundizar en la comprensión del control interno y la capacidad



de gestión de las autoridades. Asimismo, se evaluará el estado actual del control interno, identificando áreas de mejora. Al profundizar en estos aspectos teóricos, esta investigación pretende ofrecer conocimientos útiles y aplicables que puedan beneficiar a los responsables de la toma de decisiones.

#### **1.4.2. Justificación práctica**

Los datos recopilados y analizados en esta investigación son cruciales para la formulación de estrategias, planes de acción, capacitaciones y actividades destinadas a fortalecer las habilidades de los funcionarios municipales. Al ofrecer una evaluación detallada del estado actual de los SCI, se podrán identificar deficiencias, fortalezas y áreas de mejora en los procesos administrativos y de control. Esta información será vital para la toma de decisiones por parte de las autoridades municipales, permitiéndoles implementar acciones correctivas y preventivas que mejoren la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos públicos.

#### **1.4.3. Justificación metodológica**

Este estudio justifico su metodología al servir como referencia para investigaciones futuras sobre el sistema de control interno y gestión municipal. Se empleó un enfoque cuantitativo no experimental con cuestionarios estructurados para obtener datos precisos y comparables sobre variables clave, facilitando la obtención de nuevos conocimientos y ofrecer recomendaciones prácticas para su aplicación.



## **1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1. Objetivo general**

Determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023.

### **1.5.2. Objetivos específicos**

Evaluar la influencia de la cultura organizacional en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023.

Evaluar la influencia de la gestión de riesgos y supervisión en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023.

Proponer políticas para fortalecer la influencia del sistema de control interno, para una eficiente gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023.



## CAPÍTULO II

### REVISIÓN DE LITERATURA

#### 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

##### 2.1.1. Internacionales

Toledo (2019) en su investigación tuvo como objetivo analizar el sistema de control interno, auditoría interna y un modelo de gestión para sociedades del Estado que brindan servicios. El estudio encontró que los modelos de gestión modernos dan importancia al control interno de una organización y la auditoría interna surge de la necesidad de fortalecer las áreas de control interno de las organizaciones para reducir y evitar riesgos, si se implementa correctamente, resulta en una gestión eficiente.

Por otro lado Mieles (2024) en su estudio tuvo como finalidad determinar cómo influye el control interno en el proceso administrativo del área de talento humano del Gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Olmedo, se realizó la metodología, haciendo uso del método deductivo, inductivo y bibliográfico, por lo tanto, la investigación tuvo un enfoque cualitativo y cuantitativo. La técnica que se utilizó fue una encuesta dirigida al personal de la Institución. Llego a la conclusión que el proceso de control interno, que actualmente sigue del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón de Olmedo, no es manejado adecuadamente, lo que trae como consecuencia controles ineficaces que minimizan los retrasos en la ejecución de obras en diversos procesos y la indebida adquisición de bienes y servicios



### 2.1.2. Nacionales

Unocc (2023) en su investigación, busco determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Ccochaccasa - Angaraes – Huancavelica, periodo 2020. La investigación es de tipo aplicada y nivel correlacional. Se emplearon métodos descriptivo, analítico, deductivo e inductivo. El diseño de investigación fue no experimental transversal correlacional y se aplicó a una población y muestra de 16 trabajadores. Las técnicas empleadas incluyeron la encuesta, utilizando el cuestionario como instrumento. El estudio concluyó que el sistema de control interno de la Municipalidad Distrital de Ccochaccasa – Angaraes – Huancavelica en el año 2020 tiene una relación positiva alta con la gestión municipal, con una intensidad de relación de  $r = 88\%$ .

Curo (2021) en su estudio “El sistema de control interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial Del Santa, 2021”, tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre sistema de control interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial del Santa, 2021. La investigación siguió un enfoque cuantitativo, de tipo correlacional y con un diseño no experimental. Para recolectar datos, se utilizó la técnica de la encuesta, aplicando dos cuestionarios: uno para medir el control interno y otro para evaluar la gestión municipal, ambos dirigidos a 60 trabajadores. Los resultados indicaron que la mayoría de los trabajadores percibieron el sistema de control interno como regular (71,7%) y la gestión municipal también fue mayormente considerada como regular (56,7%). Se concluyó que existe una correlación positiva muy alta ( $Rho = 0,872$ ) y significativa ( $P\text{-valor } 0,000 < 0,05$ )



entre el control interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial del Santa, 2021.

Mogollon (2023) en su tesis “Evaluación de implementación del sistema de control interno y gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Punta-Callao, 2021”, su propósito general fue determinar la relación entre las variables Evaluación del Sistema de Control Interno y su relación con la gestión municipal. La investigación es de tipo básica y sigue un enfoque cuantitativo, recopilando y analizando datos cuantitativos sobre las variables, con un diseño no experimental. Se trabajó con una muestra de 30 servidores públicos de la Municipalidad Distrital de La Punta. Se utilizó un cuestionario con escala de Likert como instrumento de medición. Los resultados, obtenidos a través del estadístico R de Pearson, mostraron una  $p < 0.05$  y una  $r = 0.615$ , indicando una relación inversa entre la evaluación de la implementación del sistema de control interno y la gestión municipal. Además, se demostró que existe una relación significativa entre la gestión municipal y las dimensiones de ambiente de control, gestión de riesgos y supervisión.

Medina (2022) en su estudio denominado “Implementación del sistema de control interno y su influencia en la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Pocollay, Tacna, 2021”, tuvo como objetivo examinar el impacto de la aplicación del sistema de control interno en la administración de la Tesorería en la Municipalidad Distrital de Pocollay, ubicada en Tacna, durante el año 2021, adopto un enfoque básico, siguiendo un diseño de investigación transversal que no involucra experimentación. La muestra estuvo compuesta por 53 funcionarios y empleados públicos de dicha municipalidad. Para recopilar los datos, se empleó un cuestionario como herramienta de investigación. Entre las conclusiones



alcanzadas, se destaca el relevante efecto del sistema de control interno en la gestión de Tesorería en esta municipalidad, evidenciada por la significancia asintótica menor a 0.05 y una correlación de 0.826.

Alburqueque (2021) tuvo como propósito evaluar el grado de interrelación entre el sistema de control interno y la gestión en la municipalidad distrital de Castilla, Piura. El enfoque empleado en el estudio es de carácter fundamental, con un diseño no experimental de tipo correlacional. Se eligió un conjunto representativo de participantes, compuesto por 10 gerentes que desempeñan sus funciones en la municipalidad distrital de Castilla, Piura. Los resultados obtenidos revelan que hay margen para mejorar el nivel de implementación del sistema de control interno en dicha entidad municipal, ya que el grupo de participantes lo percibe como parcialmente integrado con un 80% de percepción. Estos resultados destacan la necesidad de optimizar las etapas relacionadas con el SCI.

En su trabajo de investigación Rodrigo (2020) investigó sobre el “Control interno y gestión municipal del distrito de Morales – 2019”. El propósito principal fue establecer vínculos entre el control interno y la gestión gubernamental en el distrito mencionado durante el año 2019. Se empleó un enfoque transversal no experimental con un enfoque descriptivo correlacional. Los hallazgos obtenidos indicaron que efectivamente había una conexión importante entre el control interno y la gestión municipal en el distrito de Morales en 2019. Esta relación fue caracterizada por un coeficiente de correlacional positiva moderada de 0.669, lo cual sugiere que al incrementar uno de los aspectos, el otro también tiende a incrementarse. Además, los análisis estadísticos revelaron un valor de p-valor igual a 0.000, el cual es menor o igual a 0.05, lo que sugiere que esta relación posee una gran significancia desde la perspectiva estadística.



Valencia (2016) en su tesis “Correlación entre la cultura organizacional y la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Huancayo – 2016”, su objetivo principal fue Determinar la relación que existe entre la cultura organizacional y la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Huancayo - 2016. La investigación, pertenece a la investigación básica y como métodos se utilizó el método científico y descriptivo, con un diseño descriptivo – correlacional, para la muestra se tomó a 120 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancayo - 2016. Finalmente se concluye que, con un nivel de significancia del 0, 05% que existe una relación directa y significativa media o moderada de un resultado de  $t=12,02$  entre una relación directa y significativa entre la cultura organizacional y la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Huancayo – 2016

Giraldo (2024) investigo la relación entre sistema de control interno y gestión municipal en un distrito de Huaral – 2023. El estudio se orientó hacia una investigación básica de alcance correlacional, utilizando un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental. La muestra consistió en 15 trabajadores de la municipalidad, a quienes se les aplicó una encuesta como método de recolección de datos. En cuanto al objetivo general, se encontró una relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión municipal, respaldada por un coeficiente de correlación de Pearson de 0.697 con un nivel de significancia de  $p=0.004$ . Respecto al segundo objetivo específico, también se concluyó que existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión municipal, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.595 y un nivel de significancia de  $p=0.019$ . Estos hallazgos destacan la importancia del control interno en la eficacia de la gestión municipal en el distrito de Huaral durante el año 2023.



### 2.1.3. Locales

El estudio realizado por Quispe y Silva (2023), se investigó la “Influencia del Control Interno en las Contrataciones Directas en la Municipalidad Distrital de Atuncolla, 2021”. Su objetivo principal fue investigar y entender la conexión existente entre manejo interno y las adquisiciones directas efectuadas en dicha municipalidad, durante el año 2021. La investigación se caracterizó por su enfoque básico y su metodología correlacional, utilizando un diseño cuantitativo y descriptivo. La muestra incluyó a 17 funcionarios administrativos dentro de la población considerada. Entre las conclusiones alcanzadas, se confirmó que, en efecto, existe una correlación entre la influencia del control interno y las contrataciones directas en esta entidad. Los resultados se respaldaron con un p-valor significativo de 0.042, lo que valida la hipótesis planteada por los investigadores. Además, se encontró un coeficiente de correlación de 0.498, señalando una relación positiva de magnitud baja entre las variables.

En su tesis Condori (2023) como objetivo general fue analizar la aplicación de un sistema de control interno si llega a influir en los actos de corrupción de la gestión administrativa. La metodología fue de enfoque cuantitativo, de un alcance explicativo - correlacional, con un diseño no experimental y de tipo transeccional o transversal. Se emplearon técnicas como la observación directa, análisis de normativa vigente y encuestas basadas en la escala de Likert, dirigidas a una población de 53 trabajadores. Mediante el coeficiente de correlación de Spearman, se encontró un nivel de significancia (p-valor) de 0.001, menor que 0.05, lo que llevó al rechazo de la hipótesis nula ( $H_0$ ) y a la aceptación de la hipótesis alternativa ( $H_1$ ). Esto indica una relación positiva significativa ( $r_s = 0.748$ ) entre el sistema de control interno y los actos de corrupción, concluyendo que dicho



sistema tiene un impacto significativo en la reducción de la corrupción en la gestión administrativa.

Por otro lado, Quispe (2023) investigo con el propósito de evaluar la influencia del control interno en la gestión administrativa del área de tesorería de la empresa Electro Puno S.A.A., periodo 2020. El estudio se basó en un enfoque cuantitativo, utilizando un diseño de investigación no experimental. Se emplearon métodos analíticos, descriptivos y deductivos, junto con técnicas como el análisis documental y la aplicación de encuestas. Las conclusiones destacan que el control interno tiene una influencia deficiente en el cumplimiento de las actividades administrativas del área de Tesorería, evidenciando un nivel bajo con un porcentaje del 45%. Asimismo, el sistema de control interno en este ámbito también mostró deficiencias, con un nivel de cumplimiento bajo del 60%, afectando principalmente a los ejes de cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión, así como a los componentes de ambiente de control, información y comunicación, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión, debido a fallas percibidas en la dirección superior, funcionarios y trabajadores.

En su trabajo Nuñez (2022) denominado "Sistema de Control Interno en la Gestión Municipal del Distrito de Macari 2019-2020", se propuso evaluar el impacto del mecanismo de control interno en la gestión local del mencionado distrito durante los años 2019 y 2020. Siguiendo un enfoque cuantitativo, la metodología adoptada se caracterizó por ser no experimental, empleando un diseño de investigación transeccional. El estudio involucró a 49 empleados. La muestra seleccionada, compuesta por 16 trabajadores administrativos que incluían tanto a servidores públicos como a funcionarios, fue elegida utilizando un método no probabilístico. De las conclusiones obtenidas, cabe destacar que se analizó la



influencia de elementos como la cultura organizacional, el manejo de riesgos y la supervisión se evaluó en un nivel regular. Por otro lado, se observó que el fortalecimiento del manejo interno en la gestión municipal del distrito de Macari durante el período 2019-2020 se considera de calidad buena.

Por otro lado, Apaza (2023) en su estudio su objetivo fue determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la entidad La investigación se enmarca en un diseño no experimental transeccional-transversal, utilizando el método hipotético deductivo. La población estudiada consistió en un total de 26 funcionarios. Se concluyó que el nivel de control interno guarda una relación directa con la ejecución presupuestal. Además, al evaluar el logro de metas presupuestarias mediante el indicador de eficacia de la Dirección General de Presupuesto Público, se confirmó que este está directamente relacionado con el control interno de la entidad.

En su estudio planteo Centeno (2023) se propuso investigar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en dicha unidad. La muestra incluyó a 18 funcionarios de diversas gerencias y oficinas municipales relacionadas con la gestión administrativa de la unidad de logística, seleccionados mediante un muestreo no probabilístico intencional basado en el conocimiento y la credibilidad del investigador. Con un enfoque descriptivo-correlacional y un diseño no experimental, se emplearon encuestas con cuestionarios Likert para medir el control interno y la gestión administrativa. Se concluyó que existía una relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica durante 2022. El coeficiente de correlación de Spearman fue 0.640 con una significancia de  $p = 0.001$ , indicando una correlación moderada. Además, se halló una relación



significativa entre la supervisión y la gestión administrativa de la unidad de logística durante 2021, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.710 y una significancia de  $p = 0.001$ . Estos resultados respaldaron la aceptación de la hipótesis específica 05 planteada en la investigación.

## **2.2. MARCO TEÓRICO**

### **2.2.1. Administración Pública**

Zavaleta (2023) define la administración pública como el conjunto de acciones llevados a cabo por las entidades del estado en los diversos niveles de gobierno, para el logro de fines, objetivos y metas enmarcadas en las políticas gubernamentales, utilizando medios adecuados y mecanismos de decisión para asegurar la correcta asignación y distribución de los recursos públicos, todo ello en bienestar de la población.

Para Tabares (2016) la administración pública está destinada a servir a la colectividad y no para servirse de ella. Esta noción de vocación social y de servicio refleja el valor fundamental que debe estar presente en cada funcionario como condición ética para desempeñar su función.

Una institución que sirve a los intereses generales es un medio para lograr el bien común, puesto que con su labor cotidiana contribuye a satisfacer necesidades básicas y vitales de los ciudadanos. Para llevar a cabo estas tareas de manera eficiente, es esencial contar con la confianza ciudadana (Matute et al., 2018).



### 2.2.2. Sistemas Administrativos

La Ley N.º 29158 (2007) establece que los sistemas son conjuntos de principios, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos destinados a organizar las actividades de la administración pública. Estos sistemas deben ser implementados por una o varias entidades de los Poderes del Estado, los Organismos Constitucionales y los distintos niveles de Gobierno. Los sistemas se clasifican en dos tipos:

**Sistemas Funcionales:** Su objetivo es garantizar el cumplimiento de políticas públicas que necesitan la colaboración de diversas entidades estatales. El Poder Ejecutivo tiene la responsabilidad de reglamentar y gestionar los Sistemas Funcionales.

**Sistemas Administrativos:** Su finalidad es regular el uso de los recursos dentro de las entidades de la administración pública, fomentando la eficacia y eficiencia en su utilización. Los Sistemas Administrativos de aplicación nacional incluyen las siguientes áreas: Gestión de recursos humanos, Abastecimiento, Presupuesto público, Tesorería, Endeudamiento Público, Contabilidad, Inversión pública, Planeamiento estratégico, Defensa judicial del Estado, Control y Modernización de la gestión pública.

### 2.2.3. Sistema Nacional de Control

Según la Ley N.º 27785 (2018) este sistema se compone de órganos de control, normas, métodos y procedimientos que están organizados e integrados funcionalmente. Está diseñado para guiar y desarrollar el ejercicio del control gubernamental de manera descentralizada. Constituye un conjunto de



instituciones y procesos encargados de asegurar la transparencia y la eficiencia en la gestión pública del país.

Este sistema está compuesto principalmente por la Contraloría General de la República, que actúa como el ente técnico rector del SNC y posee autonomía administrativa, funcional, económica y financiera. Su misión es supervisar y fiscalizar el uso de los recursos públicos, prevenir y combatir la corrupción, y promover la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión pública. Además, incluye los órganos de control institucional de todas las entidades y las sociedades de auditoría.

#### **2.2.4. Control Interno**

Según Pereira (2020) sostiene que el control interno es una herramienta fundamental para la gestión de todas las organizaciones, ya que se enfoca en mantener procesos íntegros y eficientes. Está compuesto por un conjunto de normas, procedimientos, métodos, registros y acciones desarrolladas por las autoridades y el personal de la organización. Su propósito es prevenir riesgos que puedan interferir en el logro de los objetivos y, por ende, afectar a la entidad en su conjunto. Asimismo, ayuda a cumplir con los objetivos establecidos dentro de los plazos previstos, minimizando los riesgos y generando confianza entre todos los involucrados, incluidos administradores, personal y clientes.

Para el COSO (2013) se describe como un proceso continuo y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y otros colaboradores de una organización. Este proceso está diseñado para ofrecer una seguridad razonable en el logro de los objetivos vinculados a las operaciones, la gestión de la información y el cumplimiento de las normativas. De manera similar, Gamboa et al. (2016)



presentan como un medio idóneo para apoyar los esfuerzos de las entidades gubernamentales con el fin de garantizar razonablemente los principios constitucionales y asegurar una adecuada rendición de cuentas.

El control interno se puede definir como un conjunto de medidas, políticas, directrices y estructuras organizativas destinadas a garantizar la eficacia, seguridad y organización en la gestión financiera, contable y administrativa de una empresa.

Ley N.º27785 (2018) estipula que el control interno abarca acciones preventivas, simultáneas y de verificación posterior realizadas por la entidad bajo control. Su objetivo es asegurar una gestión correcta y eficiente de los recursos, bienes y operaciones. El control interno previo y simultáneo es responsabilidad exclusiva de las autoridades, funcionarios y servidores públicos de la entidad, como parte de sus funciones inherentes. En cambio, el control posterior es llevado a cabo por los superiores del servidor o funcionario ejecutor, así como por el órgano de control institucional, evaluando el cumplimiento de las disposiciones establecidas y verificando la administración de recursos y bienes del Estado, así como la consecución de metas y resultados.

#### **2.2.5. Sistema de Control Interno**

La Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019) define como un conjunto de componentes que incluyen acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos. Este sistema abarca tanto la actitud de las autoridades como la del personal, está establecido y estructurado en cada entidad del Estado.



Por otra parte, Gonzáles (2021) señala que un sistema de control interno eficaz implica la toma de decisiones y está diseñado para ofrecer un nivel adecuado de certeza en la consecución de los objetivos. Su finalidad es proporcionar una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos relacionados con la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de las leyes y normativas aplicables.

### **2.2.6. Objetivos del Sistema de Control Interno**

Según la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019) establece varios objetivos fundamentales para asegurar una gestión efectiva y transparente en las entidades estatales. Estos objetivos buscan asegurar la eficiencia operativa, proteger los recursos y el cumplir con las normativas. A continuación se detallan los principales objetivos según la directiva:

- Fomentar y mejorar la eficiencia, efectividad, ética, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos ofrecidos.
- Proteger los recursos y bienes del Estado contra pérdidas, daños, uso indebido y actividades ilegales, previniendo cualquier irregularidad o situación perjudicial.
- Garantizar que la entidad y sus actividades cumplan con todas las normativas pertinentes.
- Garantizar la fiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de principios y valores dentro de la institución.

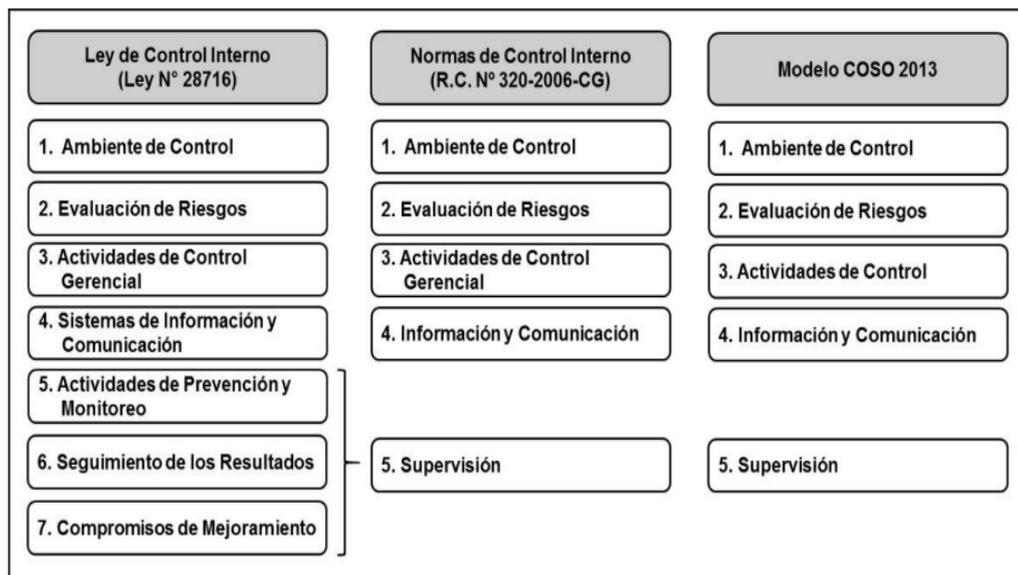
- Promover que los funcionarios y servidores públicos rindan cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo, así como por las misiones y objetivos que se les hayan encomendado y aceptado.

### 2.2.7. Componentes

Según la Ley N° 28716 (2006), establece siete componentes para el SCI. Sin embargo, bajo el enfoque del modelo COSO (2013) y conforme a lo establecido en la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG (2006), que aprueba las Normas de Control Interno, tres de estos componentes fueron integrados en uno solo, resultando en cinco componentes como se muestra en la Figura 1 del sistema de control interno.

**Figura 1**

*Componentes del sistema de control interno*



Nota: (Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, 2019)

#### 2.2.7.1. Ambiente de control

Según la Resolución de Contraloría N.° 320-2006-CG (2006) se refiere al establecimiento de un entorno organizacional adecuado para la



adopción de buenas prácticas, valores, comportamientos y reglas adecuadas. El objetivo es sensibilizar a los miembros de la entidad y fomentar una cultura de control interno. Estas buenas prácticas, conductas, reglas y valores contribuyen a reforzar las políticas y procedimientos de control interno, facilitando el logro los objetivos y fortaleciendo la cultura institucional de control.

#### **2.2.7.2. Evaluación de riesgos**

En base al COSO (2013) la evaluación de riesgos es un proceso dinámico y continuo que identifica y evalúa en relación con el logro de los objetivos. Por su parte, la Resolución de Contraloría N.º 320-2006-CG (2006) describe este proceso como la identificación y análisis de los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la entidad, además de la formulación de respuestas adecuadas a estos riesgos, que a su vez son una parte esencial del proceso de gestión de riesgos e involucran fases como el planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la organización.

#### **2.2.7.3. Actividades de control gerencial**

Conforme a lo establecido en la Resolución de Contraloría N.º 320-2006-CG (2006) el componente incluye las políticas y procedimientos necesarios para garantizar que se lleven a cabo las acciones requeridas en la gestión de riesgos que puedan afectar los objetivos de la entidad. Esto contribuye a asegurar el cumplimiento de dichos objetivos.



#### **2.2.7.4. Información y comunicación**

Se entiende por el componente los métodos, procesos, canales, medios y acciones diseñados para garantizar el flujo de información de manera sistemática y constante en todas las direcciones, asegurando la calidad y puntualidad de la misma. Esto ayuda a cumplir con las responsabilidades tanto a nivel individual como grupal (Resolución de Contraloría N.º 320-2006-CG, 2006).

#### **2.2.7.5. Supervisión**

El sistema de control interno debe ser supervisado para evaluar continuamente su efectividad y calidad operativa, y para permitir retroalimentación. Esto implica realizar un seguimiento constante que incluya actividades de autocontrol integradas en los procesos y operaciones de la entidad. El propósito es mejorar y evaluar el rendimiento del sistema mediante la prevención y el monitoreo, seguimiento de resultados, y el compromiso con la mejora continua.

### **2.2.8. Ejes del Sistema de Control Interno**

#### **2.2.8.1. Cultura Organizacional**

La cultura organizacional se basa en los valores, las creencias y principios que forman la base del sistema de gestión de una organización, así como el conjunto de prácticas y comportamientos gerenciales que respaldan esos principios fundamentales.

De acuerdo con la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019) está integrado por los componentes ambiente de control e información y



comunicación. Su propósito es establecer las condiciones necesarias para lograr las metas institucionales. Esto requiere que la entidad fortalezca su gestión mediante una estructura organizativa sólida, una distribución clara de responsabilidades, canales de comunicación eficientes, procesos para la selección y retención al personal adecuado, y un ambiente propicio para la adopción de prácticas, valores éticos y normas de conducta.

Conforme a lo expresado por Yopan et al. (2020) la cultura organizacional se refiere a los valores, creencias y normas compartida por los miembros de una organización. Estos elementos proporcionan pautas claras sobre como pensar, sentir y actuar, lo que influye en la toma de decisiones y otras actividades dentro de la entidad. Las organizaciones exitosas suelen tener culturas solidas que atraen, retienen y motivan a su personal, reconociendo y premiando el cumplimiento de roles y objetivos.

#### **2.2.8.2. Gestión de Riesgos**

A lo largo del tiempo, la gestión de riesgos ha evolucionado para asegurar razonablemente el cumplimiento de los objetivos organizacionales, enfrentando tanto la incertidumbre de eventos que podrían afectarlos como la búsqueda de oportunidades que los beneficien. En el contexto del control interno, esta gestión no solo implica mitigar riesgos, sino también combatir la corrupción y prevenir el fraude, con el fin de salvaguardar los intereses y la integridad de la organización.

Integrado por los componentes evaluación de riesgos y actividades de control. Su propósito es identificar y valorar los factores o eventos que podrían afectar el logro de los objetivos institucionales, especialmente en



lo que respecta a la provisión de bienes o servicios públicos a la población. Además, busca establecer medidas de control que reduzcan la probabilidad de que estos factores o eventos adversos ocurran (Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, 2019).

### **2.2.8.3. Supervisión**

La supervisión es un proceso de verificación constante para asegurar que actividades, procesos o sistemas funcionen adecuadamente y cumplan con los objetivos establecidos. Implica monitorear el desempeño, identificar problemas y tomar medidas correctivas para garantizar la eficacia y calidad del trabajo realizado.

Según la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019) incluye el componente de supervisión, que abarca las actividades destinadas a verificar la implementación del Sistema de Control Interno (SCI). Esto implica el seguimiento de la ejecución de medidas correctivas y de control establecidas en el Plan de Acción Anual, así como la evaluación continua de la implementación del SCI para identificar deficiencias en el control interno.

### **2.2.9. Gestión Municipal**

Según Parras et al. (2020) “es un proceso continuo de análisis, toma de decisiones, organización y control de actividades para mejorar la formulación de políticas públicas municipales y su implementación, con el fin de ordenar el territorio y promover la calidad de vida de sus habitantes”. Por lo tanto, según lo expuesto por Alvarez y Delgado (2020) la gestión municipal es el órgano de más alto nivel técnico administrativo, responsable de dirigir y supervisar la gestión



financiera del gobierno municipal en su totalidad, además, se encarga prestar servicios públicos y promover inversiones en obras dentro de su jurisdicción.

Por su parte Solis y Berrocal (2023) la gestión municipal es una tarea colectiva de mejorar las condiciones económicas, sociales, humanas, materiales y culturales de las ciudades y sus habitantes. Esto implica hacerlas económicamente justas, políticamente viables, administrativamente eficientes y ambientalmente sostenibles, a través de un proceso planificado y eficaz de gestión de los recursos urbanos con una visión de desarrollo.

“La gestión municipal entendida como la acción del gobierno y su capacidad para manejar los recursos disponibles, en especial el conocimiento, es una importante condición para emprender el desarrollo local” (Molina et al., 2016). Tal como señalan Mamani y Pichilingue (2017) la gestión municipal dentro de las municipalidades es una de las tareas más delicadas, ya que el funcionamiento de los gobiernos locales depende de ella. Estos gobiernos llevan a cabo actividades cruciales para la sociedad, lo que significa que las decisiones tomadas por las autoridades municipales pueden tener un impacto positivo o negativo en los pobladores de su jurisdicción.

Asimismo, la gestión se refiere tanto a la acción como al arte de administrar. Por lo consiguiente, es natural que la gestión municipal sea simplemente la organización y administración de los recursos del municipio.

#### **2.2.9.1. Documentos de Gestión**

Los documentos de gestión pública son instrumentos oficiales que especifican la distribución de funciones del personal estatal, las responsabilidades de cada área, los procedimientos para la gestión de



trámites y la legislación aplicable. A continuación, se mencionan algunos de ellos:

– **Reglamento de Organización y Funciones**

Es un documento oficial que establece la estructura organizativa, las funciones y las responsabilidades de cada área dentro de una entidad pública, asegurando así un funcionamiento eficiente y coordinado.

– **Cuadro de Asignación de Personal**

Es un documento que detalla la distribución del personal dentro de una entidad pública, especificando los puestos, las funciones y las ubicaciones asignadas a cada empleado para asegurar una gestión eficiente de los recursos humanos.

– **Presupuesto Analítico de Personal**

Es un documento que desglosa los costos asociados al personal de una entidad pública, incluyendo salarios, beneficios y otras compensaciones, con el fin de planificar y gestionar eficientemente los recursos financieros destinados a los recursos humanos.

– **Manual de Organización y Funciones**

Es un documento que describe detalladamente la estructura organizativa de una entidad, las funciones y responsabilidades de



cada puesto, así como las relaciones jerárquicas y operativas, con el propósito de guiar y estandarizar el desempeño del personal.

– **Manual de Procedimientos Administrativos**

Es un documento que detalla los pasos y normas para realizar las tareas administrativas dentro de una entidad, asegurando eficiencia y uniformidad en su ejecución.

– **Texto Único de Procedimientos Administrativos**

Es un documento que compila y estandariza todos los procedimientos administrativos de una entidad, facilitando su comprensión y aplicación.

## **2.2.10. Procedimiento administrativo**

### **2.2.10.1. Planeación**

Una adecuada planeación tendrá un impacto en el desarrollo municipal. Este proceso requiere la habilidad de prever y anticipar los eventos futuros dentro de un período determinado, implementando acciones organizadas que proporcionen una dirección y sentido positivamente valorado (Arraiza, 2019).

Por otro lado, Chiavenato (2006) la planeación es una función administrativa que establece de manera anticipada los objetivos a alcanzar y las acciones necesarias para lograrlos. En otra línea Ramírez et al. (2019) define como el acto de elaborar un plan, que implica establecer uno o



varios objetivos y las acciones necesarias para lograrlos. Se trata de un proceso de toma de decisiones.

#### **2.2.10.2. Organización**

La organización se puede definir como establecer o reformar una cosa, que debe seguir reglas, tener un orden, mantener armonía y depender de sus componentes. Organizar, como función administrativa, consiste en agrupar las actividades planificadas dentro de una empresa para alcanzar sus objetivos (Lema et al., 2022).

Por otro lado, Arraiza (2019) organizar implica distribuir los materiales, recursos y personal para llevar a cabo de manera óptima las funciones que se desea. En este proceso se debe plantear de forma clara cuáles van a ser las tareas que cada miembro va a ejecutar, y que las mismas sean efectuadas eficientemente. Asimismo, la organización es una unidad social en el que individuos establecen relaciones duraderas, entre si con el fin de lograr un conjunto específico de metas y objetivos (Chiavenato, 2006).

#### **2.2.10.3. Dirección**

La dirección se enfoca en la ejecución y la acción, involucrando significativamente a las personas. Está estrechamente vinculada a la gestión de los recursos humanos de la empresa. Su objetivo es guiar el talento y los esfuerzos del personal para alcanzar los resultados deseados.

Según Amaru (2009) dirigir implica realizar las actividades planificadas, lo que requiere un esfuerzo físico e intelectual considerable.



La naturaleza de estas actividades varía según la organización, sus objetivos, planes, la competencia del personal, la disponibilidad de recursos y otros factores. La dirección de estas actividades se sustenta en los procesos de planeación y organización, que proporcionan la información necesaria. Los resultados del proceso de dirección son productos o servicios concretos.

#### **2.2.10.4. Control**

El control implica revisar lo planificado y lo alcanzado, determinando las actividades que requieren supervisión y los métodos de control que se utilizarán. Su objetivo es garantizar que los resultados de lo que se planificó, organizó y dirigió se alineen lo más posible con los objetivos establecidos.

El proceso de control está relacionado con el cumplimiento de objetivos, lo que requiere contar con información tanto sobre esos objetivos como sobre las actividades destinadas a alcanzarlos. Este proceso genera y utiliza información para la toma de decisiones. La información y las decisiones de control son fundamentales para mantener cualquier sistema enfocado en sus objetivos. En resumen, controlar implica tomar decisiones para mantener un sistema alineado con sus metas, basándose en información continua sobre las actividades del sistema y los objetivos establecidos. Esto establece un estándar para el controlar y evaluar el desempeño de las actividades (Amaru, 2009).

### **2.3. MARCO CONCEPTUAL**

#### **- Control interno**



El control interno se presenta como un mecanismo ideal para respaldar los esfuerzos de las entidades públicas en asegurar razonablemente los principios constitucionales y la correcta rendición de cuentas (Gamboa et al., 2016).

– **Corrupción**

Un tipo de comportamiento activo o pasivo de un servidor público o, o de un particular en ejercicio de funciones públicas, que dispone de su posición, facultades, competencias o recursos para servir intereses particulares, contrarios al bien colectivo y a los fines de la administración. Es decir, es el abuso del poder público en beneficio privado (Ramírez, 2020).

– **Gestión Municipal**

La gestión municipal es el proceso mediante el cual las autoridades locales planifican, organizan, dirigen y controlan los recursos y servicios públicos para satisfacer las necesidades de la comunidad, promoviendo el desarrollo local y la participación ciudadana (Blanco, 2010).

– **Gestión Pública**

Se encarga de emplear los recursos más idóneos para lograr un objetivo común. Trata de los mecanismos de decisión para la asignación y distribución de los recursos públicos, y de la coordinación y estímulo de los agentes públicos para lograr objetivos colectivos (Bastidas y Pisconte, 2009).

– **Gobierno Local**

Son entidades básicas en la organización territorial del Estado y actúan como vías directas para la participación comunitaria en asuntos públicos. Tienen



la autonomía para institucionalizar y gestionar los intereses particulares de sus respectivas comunidades. Los elementos clave del gobierno local incluyen el territorio, la población y la organización (Ley N° 27972, 2003).

– **Municipalidad**

La municipalidad se refiere al gobierno local responsable de administrar los servicios y recursos municipales, abarcando desde la infraestructura urbana hasta la promoción del desarrollo social y económico de la localidad (Martínez, 2022).

– **Rendición de cuentas**

Resulta de alto interés que las autoridades locales presenten de manera regular y frecuente informes contentivos de las principales ejecutorias que desarrollan en el territorio, mediante la celebración de actos públicos accesibles a todos los pobladores y la remisión de informes de gestión, entregados de acuerdo a los plazos definidos en las normativas vigentes (Parras et al., 2020).

## CAPÍTULO III

### MATERIALES Y MÉTODOS

#### 3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO

El estudio se llevó a cabo en la Municipalidad Distrital de Atuncolla, situada en la provincia de Puno, departamento de Puno, con su dirección precisa en Plaza de Armas S/N Atuncolla. Geográficamente, se encuentra en las coordenadas Latitud: -15.6886 y Longitud: -70.1439, a una altitud de 3835 msnm.

#### Figura 2

*Ubicación geográfica del distrito de Atuncolla*



Nota: (Google maps, 2024)

#### 3.2. PERIODO DE DURACIÓN DEL ESTUDIO

El estudio inicio en septiembre de 2023 con la recopilación inicial de información y el desarrollo del proyecto de tesis. Posteriormente, se llevó a cabo la presentación y revisión del proyecto, seguido de su aprobación oficial. Una vez aprobado, se procedió a



la aplicación de los instrumentos de investigación, que incluyó el procesamiento, la descripción, el análisis y la interpretación de los datos recolectados. Tras esta fase, se redactaron la discusión, las conclusiones y las recomendaciones. Finalmente, se realizó la presentación y aprobación de la tesis, concluyendo con la redacción final del informe de investigación.

### **3.3. PROCEDENCIA DEL MATERIAL UTILIZADO**

#### **3.3.1. Técnica de recolección de datos**

Según Carrasco (2006) la encuesta se puede describir como una herramienta de indagación en el ámbito social que se emplea para la búsqueda, exploración y obtención de información, mediante la formulación de preguntas tanto directas como indirectas dirigidas a los individuos que conforman el núcleo de análisis del estudio. Por lo tanto, la encuesta fue aplicada a 30 funcionarios de la Municipalidad Distrital de Atuncolla.

#### **3.3.2. Instrumento de recolección de datos**

Según lo expuesto por Bernal (2010) el cuestionario consta de una serie de interrogantes diseñadas con la finalidad de recopilar los datos necesarios para alcanzar los propósitos de la investigación. Por consiguiente, en la investigación se aplicó el cuestionario a los funcionarios que laboran en la Municipalidad Distrital de Atuncolla.

#### **3.3.3. Escala de valoración**

Hernández et al, (2014) explican que consiste en un conjunto de ítems formulados como afirmaciones o juicios, a los cuales se pide a los participantes que respondan. Cada afirmación se presenta y se solicita a los sujetos que expresen

su reacción eligiendo una de las cinco categorías de la escala. Se utilizó una escala de Likert, con valores del uno al cinco, para evaluar ambas variables: sistema de control interno y gestión municipal.

**Tabla 1**

*Escala valorativa del sistema de control interno y gestión municipal*

<b>Escala de valoración</b>	<b>Criterios de evaluación</b>
1	Siempre
2	Casi Siempre
3	A veces
4	Casi Nunca
5	Nunca

Nota: Elaboración propia

### **3.3.4. Validación de instrumentos**

Según Vara (2012) la validez se refiere al grado de evidencia acumulada que respalda lo que mide el instrumento y justifica la interpretación que se va a hacer del instrumento. Por su parte, Hernández et al. (2014) definen como la medida en que un instrumento mide efectivamente la variable que pretende medir. En esta investigación, el instrumento fue validado por tres expertos.

## **3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO**

### **3.4.1. Población**

Según Charaja (2011) se refiere al grupo de elementos que poseen atributos similares y que son objeto de interés investigativo en un contexto específico. En palabras de Ñaupas et al. (2018) el término "población" denota cada uno de los elementos que están siendo analizados en su conjunto que poseen los atributos requeridos para ser identificadas como miembros de un grupo en



particular. Por ende, la población está compuesta por un total de 30 personas relacionadas a las variables objeto de la investigación.

### 3.4.2. Muestra

Charaja (2011) define la muestra como un sub conjunto de la población. Para que un segmento se considere una muestra, todos sus elementos deben pertenecer a la población, lo que significa que debe ser representativa y reflejar las características generales de la población.

El método utilizado para seleccionar la muestra es de tipo no probabilística, tal como señala Carrasco (2006) no se permite la selección de todos los componentes de la población para constituir la muestra, optando en su lugar por la utilización de la técnica de muestreo intencional. En este procedimiento, el investigador realiza la selección según su propio juicio y discernimiento, sin recurrir a reglas matemáticas o estadísticas.

Para la presente investigación, se consideró la muestra censal, es decir se tomó a toda la población, que incluye a 30 funcionarios de la Municipalidad distrital de Atuncolla. Tal como refiere Ramírez (1997) “es aquella donde todas las unidades de estudio son representadas como muestra. De esa manera, la población que se va a analizar debe ser precisada como censal por ser conjuntamente universo, población y muestra”.

Por otro lado, O'rea (2020) es aquella que se interpreta con el mismo valor que la población completa, ya que tiene características numéricas menores y finitas, lo que facilita la evaluación de cada unidad de análisis. Su representación es absoluta.



### **3.5. DISEÑO ESTADÍSTICO**

#### **3.5.1. Enfoque de la investigación**

Según lo expuesto por Hernández y Mendoza (2019) este enfoque es de naturaleza cuantitativa se centra en la evaluación de medidas, tiene como objetivo verificar suposiciones y se apoya en la recolección de información numérica. Este enfoque se fundamenta en el empleo de información numérica y técnicas estadísticas para confirmar o respaldar teorías.

#### **3.5.2. Tipo de la investigación**

Charaja (2011) la investigación de tipo básica, es aquella que no tiene propósitos prácticos. Se investiga para transformar o producir cambios en un sector de la realidad.

En la presente investigación es de tipo básica ya que investiga la relación entre variables o constructos, enfocándose en comprender los fundamentos teóricos subyacentes y ampliar el conocimiento en el área específica.

#### **3.5.3. Método de la investigación**

##### **3.5.3.1. Deductivo**

Hernández et al. (2014) explican que el método deductivo comienza con principios generales para derivar conclusiones específicas. Para lograrlo, se lleva a cabo una revisión exhaustiva de la literatura con el fin de comprender los resultados, los cuales se examinan de manera sistemática en relación con los objetivos establecidos. Este enfoque implica analizar la información obtenida a través de las técnicas e



instrumentos de investigación utilizados, avanzando desde lo general hacia lo particular mediante la formulación y prueba de hipótesis hasta llegar a las conclusiones finales.

### **3.5.3.2. Analítico**

Torres et al. (2008) describen el método analítico como un enfoque que descompone un fenómeno en sus componentes básicos para alcanzar resultados. Por ello se adquiere información a través de la revisión literaria para poder comprender los resultados y estas tiene que ser analizados objetivo por objetivo.

### **3.5.3.3. Descriptivo**

Según Hernández et al. (2014), el método descriptivo se centra en la observación y la descripción detallada de fenómenos o situaciones específicas. Se lleva a cabo una revisión exhaustiva de la literatura para contextualizar y comprender los resultados obtenidos, los cuales se analizan de manera sistemática en relación con los objetivos planteados. Este método implica el uso de técnicas e instrumentos de investigación para recolectar datos, los cuales se presentan de manera detallada y organizada para proporcionar una visión clara del tema estudiado.

### **3.5.4. Diseño de la investigación**

Adoptando una perspectiva de diseño no experimental - transeccional lo que significa que se realiza sin manipular de manera intencional las variables. En términos más simples, se trata de investigaciones en las cuales no se alteran de

forma consciente las variables independientes para observar su impacto en otras variables (Hernández y Mendoza, 2019).

### 3.5.5. Alcance de la investigación

Según lo planteado por Hernández y Mendoza (2019), se enmarca en la categoría de estudio de correlación, puesto que su propósito fundamental radica en indagar la relación o nivel de interconexión entre distintas ideas, clasificaciones o factores en un entorno concreto. Así como lo menciona Ñaupas et al. (2018) el propósito es evaluar la magnitud de la conexión en la que se encuentran involucradas las variables que están siendo investigadas.

### 3.5.6. Diseño estadístico

#### Prueba de fiabilidad del instrumento

Con el fin de determinar la confiabilidad del cuestionario del sistema de control interno y la gestión municipal, se empleó la fórmula de coeficiente de confiabilidad Alfa de Cronbach.

#### Fórmula

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

- $\alpha$  = Coef. de confiabilidad
- $K$  = Número de ítems
- $\sum S_i^2$  = Sumatoria de varianzas de los ítems
- $S_T^2$  = Varianza de la suma de los ítems

El alfa de Cronbach tiene gran utilidad cuando se usa para evaluar la consistencia interna de una prueba que abarca un solo dominio o dimensión. No existe un estándar fijo para determinar la fiabilidad, por lo que cada investigador debe establecer y validar el valor adecuado, con la revisión de otros expertos y usuarios. Sin embargo, en la literatura se suele considerar que un valor mínimo aceptable para el coeficiente alfa de Cronbach es  $\alpha=0.70$ ; valores por debajo de este indicativo sugieren una consistencia interna baja en la escala utilizada.

**Tabla 2**

*Confiabilidad del cuestionario del sistema de control interno.*

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N° de elementos</b>
,727	12

Nota: Elaborado a partir de los datos obtenidos mediante la aplicación del cuestionario

Como se observa en la Tabla 2, el resultado obtenido utilizando el programa estadístico SPSS es  $\alpha=0.727$ . Esto indica que el cuestionario sobre el sistema de control interno exhibe una fiabilidad suficiente para la realización del estudio.

**Tabla 3**

*Confiabilidad del cuestionario gestión municipal*

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N° de elementos</b>
,758	10

Nota: Elaborado a partir de los datos obtenidos mediante la aplicación del cuestionario

Como se observa en la Tabla 3, el resultado obtenido mediante el uso del programa estadístico SPSS es  $\alpha = 0.758$ . esto sugiere que el



cuestionario de gestión municipal tiene una fiabilidad adecuada para llevar a cabo el estudio.

### **Formulación de las hipótesis estadísticas**

En esta etapa de la investigación, se someten a prueba las hipótesis para determinar si las observaciones del investigador las confirman o las rechazan. Por lo tanto, según Ñaupas et al. (2018) la hipótesis nula niega lo que plantea la hipótesis alterna, de tal suerte que, si se quiere probar la hipótesis alterna, primero será necesario probar la hipótesis nula. Las hipótesis nulas niegan la diferencia, los incrementos y tratan de establecer igualdades o semejanzas. En las hipótesis nulas la posibilidad de que una variable no produzca efectos en otra es una y sólo una, a diferencia de las hipótesis alternas que supone infinitas posibilidades de influencia o incremento.

### **Prueba de Shapiro-Wilk**

La prueba de normalidad cumple el propósito de verificar si una variable presenta una distribución normal o no. Esta evaluación es fundamental porque determina la elección del estadístico adecuado para realizar pruebas de hipótesis: si la variable sigue una distribución normal, se utiliza el coeficiente de Pearson; en cambio, si la distribución no es normal, se opta por el coeficiente Rho de Spearman.

En este estudio, se utilizará el estadístico Shapiro - Wilk, diseñado para datos menores a 50, como la muestra conformada por 30 funcionarios. El propósito evaluar la normalidad de los datos, para lo cual se plantearon las siguientes hipótesis:

- **Hipótesis Nula (H0):** Los datos se distribuyen normalmente.

- **Hipótesis Alternativa (H1):** Los datos no se distribuyen normalmente.

### **Coefficiente de correlación de Pearson**

A partir de la prueba de normalidad en la investigación la prueba estadística a utilizar es la Pearson, el cual se empleó para analizar e interpretar los datos y los hallazgos obtenidos.

**Tabla 4**

*Escala de correlación de Pearson*

<b>Valor</b>	<b>Significado</b>
<b>-1</b>	Correlación negativa grande y perfecta
<b>-0,9 a 0,99</b>	Correlación negativa muy fuerte
<b>-0,7 a 0,89</b>	Correlación negativa considerable
<b>-0,4 a 0,69</b>	Correlación negativa media
<b>-0,2 a 0,39</b>	Correlación negativa débil
<b>-0,01 a 0,19</b>	Correlación negativa muy débil
<b>0</b>	No existe correlación
<b>0,01 a 0,19</b>	Correlación positiva muy débil
<b>0,02 a 0,39</b>	Correlación positiva débil
<b>0,4 a 0,69</b>	Correlación positiva media
<b>0,7 a 0,89</b>	Correlación positiva alta
<b>0,9 a 0,99</b>	Correlación positiva muy alta
<b>1</b>	Correlación positiva grande y perfecta

Nota: (Martínez y Campos, 2015)

### **3.6. PROCEDIMIENTO**

Para realizar el presente trabajo de investigación, los datos obtenidos fueron organizados y procesados utilizando MS-Excel y SPSS Versión 26. A continuación, se detallan los procedimientos realizados:

- Obtención de datos a través de encuestas aplicadas a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Atuncolla.



- Organización y clasificación de datos, se ordenaron los datos recopilados y se tabularon en Microsoft Excel.
- Los datos recopilados fueron procesados y analizados con SPSS versión 26, lo que facilitó la elaboración del análisis.
- Creación de tablas y gráficos con el fin de representar visualmente los datos recopilados. Posteriormente, se procedió a realizar la interpretación de estos elementos para analizar y comprender los resultados obtenidos.
- Se utilizó el software SPSS versión 26 para formular la hipótesis mediante el método estadístico de Pearson. Luego de esta etapa, se procedió a elaborar conclusiones y finalmente realizar recomendaciones basadas en los hallazgos del estudio.

### 3.7. VARIABLES

La variable sistema de control interno se refiere a todas las acciones, actividades, planes, políticas, normativas, registros, estructuras organizativas, procedimientos y métodos que están organizados y establecidos en cada entidad del Estado, y que incluyen tanto las actitudes de las autoridades como del personal.

**Tabla 5**

*Operacionalización de la variable sistema de control Interno*

<b>Variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
Sistema de control Interno.	Cultura organizacional	- Ambiente de control
		- Información y Responsabilidad
	Gestión de riesgos y supervisión	- Evaluación de riesgos
		- Actividades de control
		- Supervisión

Nota: matriz de consistencia

La variable gestión municipal, según Parras et al. (2020) implica trabajar en conjunto para mejorar las condiciones económicas, sociales, humanas, físicas y culturales del municipio y su población. El objetivo es alcanzar equidad económica, viabilidad política, eficiencia administrativa y sostenibilidad ambiental mediante una planificación y gestión eficaz de los recursos municipales, enfocados en promover el desarrollo integral.

**Tabla 6**

*Operacionalización de la variable gestión municipal*

<b>Variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
Gestión Municipal.	Planeación	- Planificación - Metas y objetivos - Estrategias - Estructura Orgánica
	Organización	- Recursos Humanos - Políticas - Liderazgo
	Dirección	- Motivación - Cumplimiento de metas estratégicas
	Control	- Control de actividades - Evaluación de los objetivos alcanzados

Nota: matriz de consistencia

### **3.8. ANÁLISIS DE RESULTADOS**

Para ilustrar los resultados analizados en profundidad se utilizaron tablas y gráficos estadísticos para la comprensión de los datos. Se aplicó SPSS para formular hipótesis utilizando el método estadístico Pearson, presentando los resultados de manera visual a través de tablas y gráficos estadísticos. Estos datos fueron analizados exhaustivamente en relación con el marco teórico y los antecedentes relevantes, lo que permitió validar las deducciones obtenidas y formular conclusiones fundamentadas a partir de los hallazgos del estudio.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1. RESULTADOS

##### 4.1.1. Resultados para el objetivo específico 1

Evaluación de la influencia de la cultura organizacional en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023.

**Tabla 7**

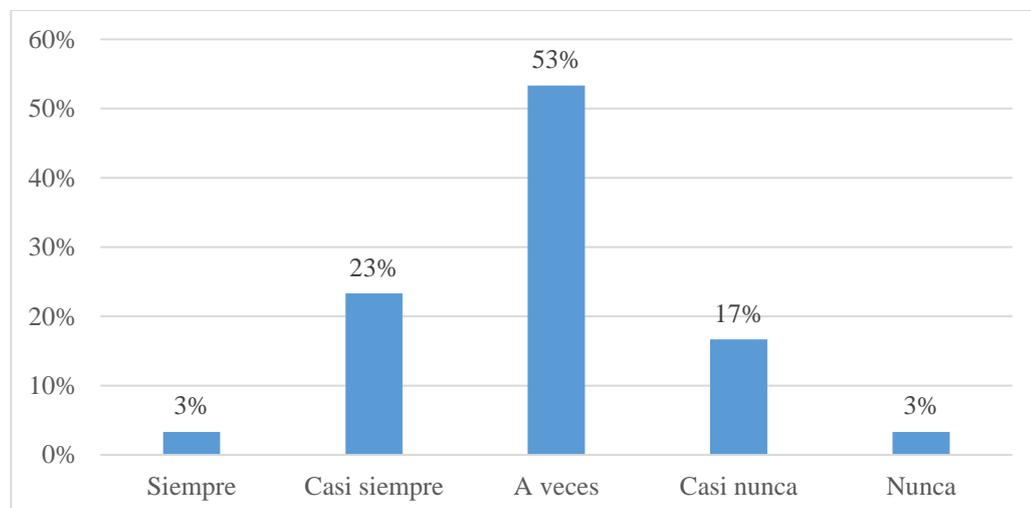
*Integridad y los valores éticos*

Escala	Fi	%
Siempre	1	3%
Casi siempre	7	23%
A veces	16	53%
Casi nunca	5	17%
Nunca	1	3%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

Nota: Resultado del cuestionario

**Figura 3**

*Integridad y los valores éticos*



Nota: Resultados elaborados a partir de la tabla 7

### Interpretación:

En la tabla 7 y la figura 3, se observa que el 3% de los encuestados cree que la municipalidad promueve activamente los valores éticos, mientras que un 23% “casi siempre”. el 53%, considera “a veces”, el 17% “casi nunca”, y un 3% cree que “nunca” se promueven, lo que refleja una percepción negativa en la promoción de valores éticos que son claramente insuficientes.

### Tabla 8

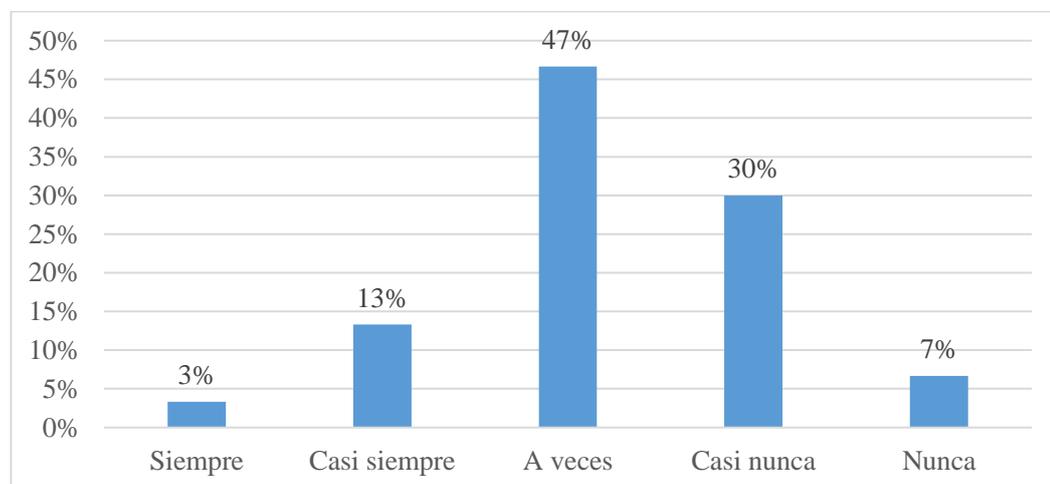
*Estructura orgánica adecuada y se asigna las responsabilidades acordes con las competencias de los trabajadores.*

Escala	Fi	%
Siempre	1	3%
Casi siempre	4	13%
A veces	14	47%
Casi nunca	9	30%
Nunca	2	7%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

Nota: Resultados de la encuesta.

### Figura 4

*Estructura orgánica adecuada y se asigna las responsabilidades acordes con las competencias de los trabajadores*



Nota: Resultados elaborados a partir de la tabla 8

### Interpretación:

En la tabla 8 y la figura 4, solo el 3% de los encuestados considera que la entidad siempre tiene una estructura orgánica adecuada y asigna las responsabilidades acordes con las competencias. Un 13% opina que esto ocurre "casi siempre". La mayoría, representada por el 47%, considera que ocurre "a veces", indicando inconsistencias en la estructura y asignación de responsabilidades. Además, el 30% afirma que esto "casi nunca" sucede y el 7% que "nunca" ocurre, lo que refleja una percepción considerablemente negativa.

### Tabla 9

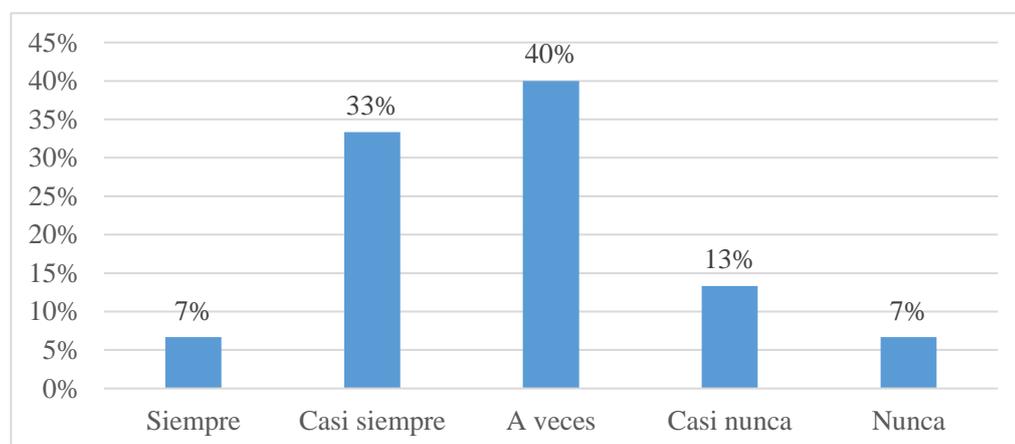
*La entidad cuenta con instrumentos de gestión como, Rof, Mof, Cap, Pap, y otras normas que regulen las actividades del trabajador*

Escala	Fi	%
Siempre	2	7%
Casi siempre	10	33%
A veces	12	40%
Casi nunca	4	13%
Nunca	2	7%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

Nota: Resultados de la encuesta

### Figura 5

*La entidad cuenta con instrumentos de gestión Rof, Mof, Cap, Pap.*



Nota: Resultados elaborados a partir de la tabla 9

### Interpretación:

En la tabla 9 y la figura 5, se observa que solo el 7% de los encuestados cree que la entidad “siempre” dispone de instrumentos de gestión. El 33% opina que ocurre “casi siempre”, el 40%, considera que estos instrumentos están presentes “a veces” y el 13% afirma que la entidad “casi nunca” tiene estos instrumentos, y el 7% que “nunca” los tiene, reflejando una percepción negativa significativa sobre la gestión de la entidad en la regulación de las actividades del trabajador.

### Tabla 10

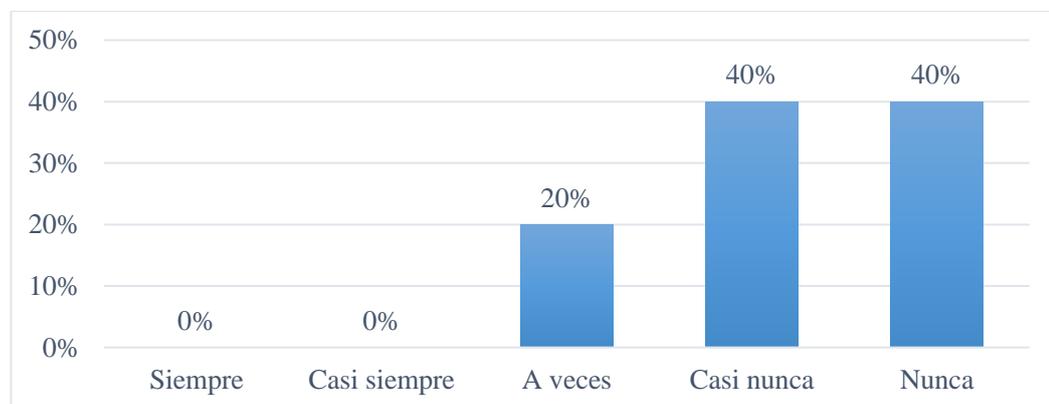
*La municipalidad cuenta con un plan estratégico institucional y plan operativo institucional*

Escala	Fi	%
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	6	20%
Casi nunca	12	40%
Nunca	12	40%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

Nota: Resultados de la encuesta

### Figura 6

*La municipalidad cuenta con un plan estratégico institucional y plan operativo institucional*



Nota: Resultados a partir de la tabla 10

### Interpretación:

En la tabla 10 y la figura 6, ningún encuestado considera que la municipalidad cuenta "siempre" o "casi siempre" con un PEI y POI, reflejando una falta total de percepción negativa. Un 20% opina que estos planes están presentes "a veces". Además, el 40% cree que la municipalidad "casi nunca" tiene estos planes y otro 40% que "nunca" los tiene, lo que muestra una percepción extremadamente negativa, es decir que la municipalidad no está cumpliendo con la planificación estratégica y operativa, para su desarrollo eficiente.

**Tabla 11**

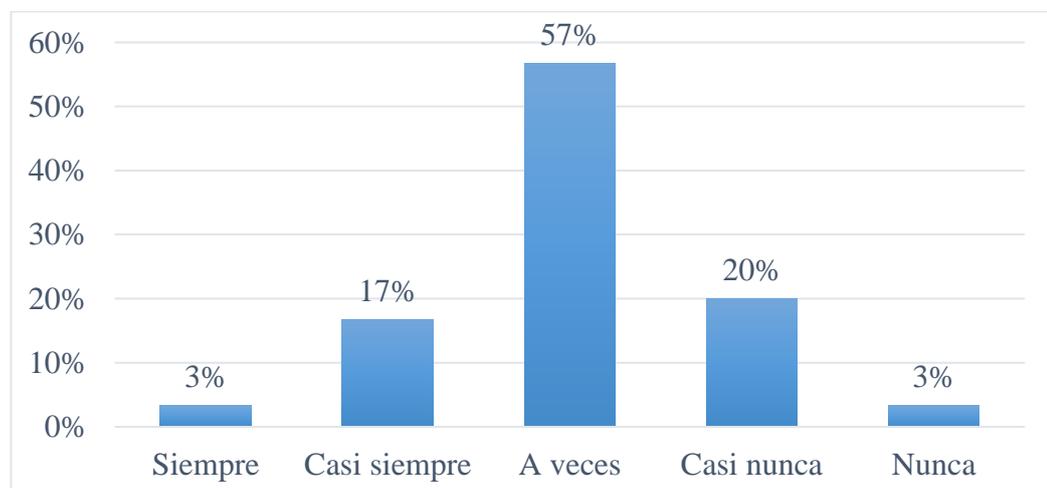
*El oci provincial, efectúa actividades de control interno en la Municipalidad*

Escala	Fi	%
Siempre	1	3%
Casi siempre	5	17%
A veces	17	57%
Casi nunca	6	20%
Nunca	1	3%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

Nota: Resultados de la encuesta

**Figura 7**

*El oci provincial, efectúa actividades de control interno en la Municipalidad*



Nota: Resultados a partir de la tabla 11

### Interpretación:

En la tabla 11 y la figura 7, se observa que solo el 3% de los encuestados percibe que el oci provincial, efectúa actividades en la municipalidad. Un 17% considera "casi siempre". La mayoría, representada por el 57%, siente que estas actividades se realizan "a veces", un 20% de los encuestados indica que estas actividades "casi nunca" se llevan a cabo, y el 3% sostiene que "nunca" se realizan. lo cual sugiere que hay inconsistencias en las actividades de control interno de la Municipalidad.

### Tabla 12

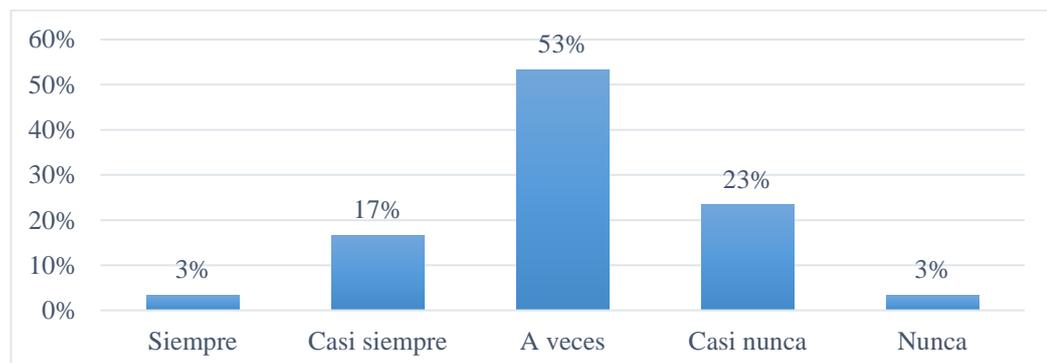
*Están alineadas las estrategias de la municipalidad con las necesidades y expectativas de la comunidad de Atuncolla*

Escala	Fi	%
Siempre	1	3%
Casi siempre	5	17%
A veces	16	53%
Casi nunca	7	23%
Nunca	1	3%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

Nota: Resultados de la encuesta

### Figura 8

*Están alineadas las estrategias de la municipalidad con las necesidades y expectativas de la comunidad de Atuncolla*



Nota: Resultados elaborados a partir de la tabla 12

### Interpretación:

La tabla 12 y la figura 8, solo el 3% cree que este alineamiento es "siempre", mientras que el 17% considera que es "casi siempre". El 53%, opina que las estrategias están alineadas "a veces", Además, el 23% de los encuestados siente que las estrategias están alineadas "casi nunca" o el 3% "nunca", lo que indica inconsistencias en la conexión entre las acciones municipales y las expectativas locales.

### Tabla 13

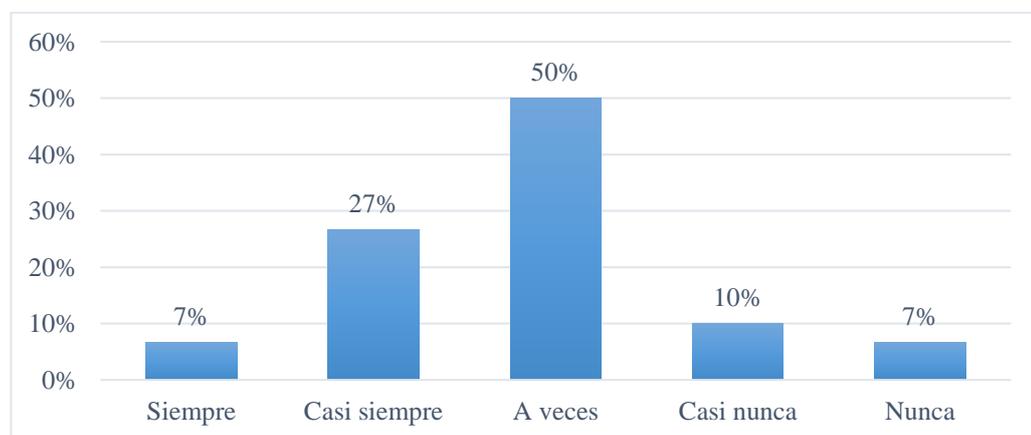
*Se realiza capacitaciones y evaluaciones para mejorar las habilidades del personal de la municipalidad*

Escala	Fi	%
Siempre	2	7%
Casi siempre	8	27%
A veces	15	50%
Casi nunca	3	10%
Nunca	2	7%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

Nota: Resultados de la encuesta

### Figura 9

*Se realiza capacitaciones y evaluaciones para mejorar las habilidades del personal de la municipalidad*



Nota: Resultados elaborados a partir de la tabla 13

### Interpretación:

La tabla 13 y la figura 9, un 7% de los encuestados considera que estas actividades se realizan "siempre", el 27% "casi siempre". La mayoría, el 50%, opina que estas iniciativas se llevan a cabo "a veces", sugiriendo una inversión irregular en el desarrollo de habilidades. El 10% señala "casi nunca" y el 7% "nunca", indicando una percepción crítica sobre la falta de recursos dedicados al desarrollo del personal.

**Tabla 14**

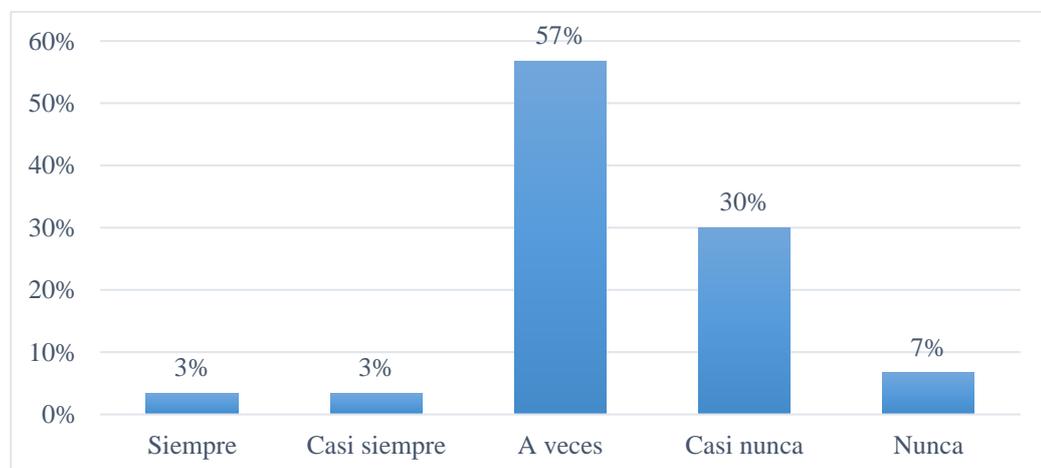
*Existen políticas y programas que motivan y retienen a los empleados en la municipalidad*

Escala	Fi	%
Siempre	1	3%
Casi siempre	1	3%
A veces	17	57%
Casi nunca	9	30%
Nunca	2	7%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

Nota: Resultados de la encuesta

**Figura 10**

*Existen políticas y programas que motivan y retienen a los empleados en la municipalidad*



Nota: Resultados a partir de la tabla 14

### **Interpretación:**

La tabla 14 y la figura 10, solo el 3% de los encuestados indica que siempre o y el 3% casi siempre existen políticas y programas, lo que sugiere una percepción muy limitada de satisfacción total en este aspecto crucial de gestión de recursos humanos. La mayoría del 57% opina que estas políticas y programas se implementan solo a veces, indicando una percepción generalizada de inconsistencia en la aplicación de estrategias motivacionales y de retención. Además, un 30% de los encuestados afirma que estas políticas y programas existen casi nunca y el 7% nunca. Estos resultados indican la necesidad urgente de mejorar las políticas y programas destinados a motivar y retener empleados en la municipalidad.

#### **4.1.2. Resultados para el objetivo específico 2**

Evaluación de la influencia de la gestión de riesgos y supervisión en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023.

**Tabla 15**

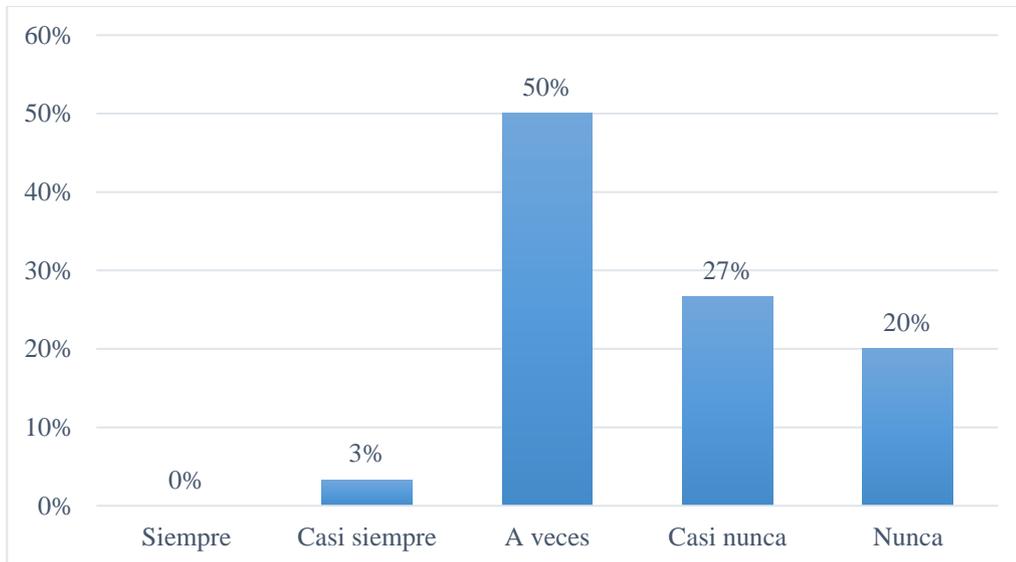
*La entidad cuenta con información oportuna que le permite identificar los riesgos y neutralizarlos en forma oportuna*

<b>Escala</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Siempre	0	0%
Casi siempre	1	3%
A veces	15	50%
Casi nunca	8	27%
Nunca	6	20%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

Nota: Resultados de la encuesta

### Figura 10

*La entidad cuenta con información oportuna que le permite identificar los riesgos y neutralizarlos en forma oportuna*



Nota: Resultados a partir de la tabla 15

### Interpretación

La tabla 15 y la figura 11 muestran que los encuestados perciben deficiencias en la disponibilidad de información para gestionar riesgos. Ninguno cree que esta información esté disponible "siempre", y solo el 3% considera que es "casi siempre". La mayoría (50%) opina que la información está disponible "a veces", mientras que el 27% cree que la entidad la tiene "casi nunca" y "nunca" el 20%.

Estos resultados destacan una preocupante falta de preparación en la gestión de riesgos y subrayan la necesidad urgente de mejorar la recolección y disponibilidad de información relevante.

**Tabla 16**

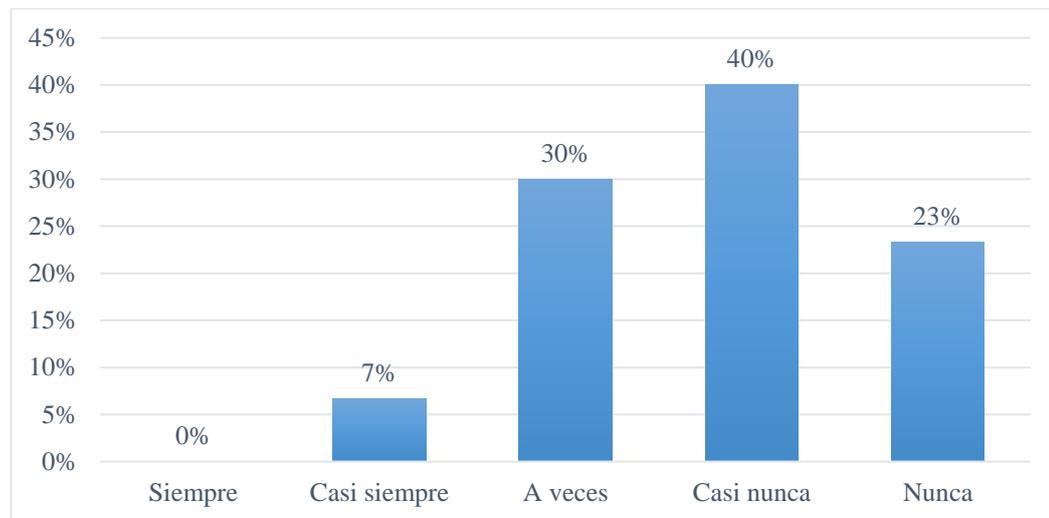
*Existen políticas claras para la detección y prevención de fraude y corrupción para los funcionarios o servidores públicos*

<b>Escala</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Siempre	0	0%
Casi siempre	2	7%
A veces	9	30%
Casi nunca	12	40%
Nunca	7	23%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

Nota: Resultados del cuestionario

**Figura 11**

*Existen políticas claras para la detección y prevención de fraude y corrupción para los funcionarios o servidores públicos*



Nota: Resultados de la tabla 16

**Interpretación:**

La tabla 16 y la figura 12 muestran que los encuestados perciben una falta de políticas claras para la detección y prevención de fraude y corrupción en la entidad. Ninguno considera que estas políticas existan "siempre", y solo el 7% cree que están presentes "casi siempre". El 30% opina que se aplican "a veces", mientras que el 40% piensa que las políticas están "casi nunca" y el 23% "nunca".

Estos resultados indican la necesidad urgente de establecer y fortalecer políticas claras y efectivas para la detección y prevención de fraude y corrupción dentro de la entidad.

**Tabla 17**

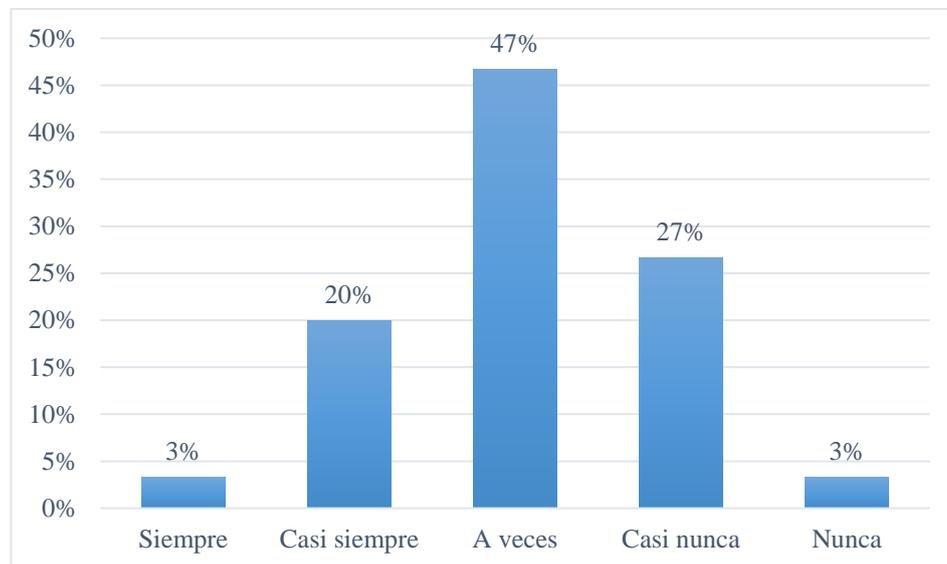
*Se reporta las deficiencias encontradas que dificulten el logro de los objetivos*

<b>Escala</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Siempre	1	3%
Casi siempre	6	20%
A veces	14	47%
Casi nunca	8	27%
Nunca	1	3%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

Nota: Resultados del cuestionario

**Figura 12**

*Se reporta las deficiencias encontradas que dificulten el logro de los objetivos*



Nota: Resultados de la tabla 17

### **Interpretación**

La tabla 17 y la figura 13 muestran que solo el 3% de los encuestados considera que las deficiencias se reportan "siempre", sugiriendo una percepción

negativa de la comunicación de problemas. El 20% cree que esto ocurre "casi siempre", mientras que la mayoría 47% opina que el reporte se realiza "a veces", el 27% afirma que las deficiencias se reportan "casi nunca" y el 3% "nunca", reflejando una preocupante falta de transparencia.

**Tabla 18**

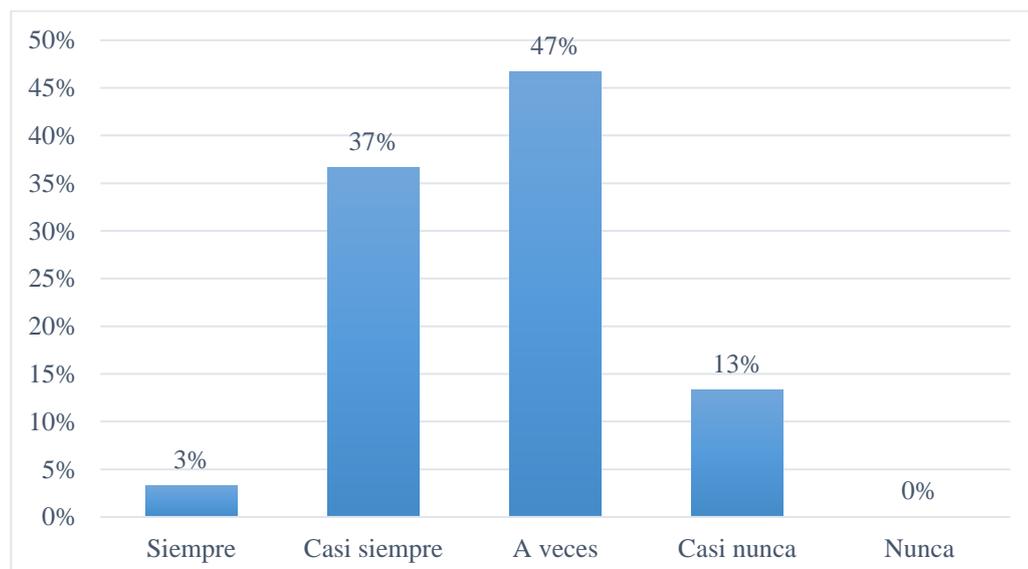
*Se toman medidas correctivas en respuesta a los hallazgos identificados durante la supervisión*

<b>Escala</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
Siempre	1	3%
Casi siempre	11	37%
A veces	14	47%
Casi nunca	4	13%
Nunca	0	0%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

Nota: Resultados del cuestionario

**Figura 13**

*Se toman medidas correctivas en respuesta a los hallazgos identificados durante la supervisión*



Nota: Resultados a partir de la tabla 18

## Interpretación

La tabla 18 y la figura 14 revelan que solo el 3% de los encuestados indica que “siempre” se toman medidas correctivas, reflejando una percepción muy limitada. El 37% opina que esto ocurre “casi siempre”, la mayoría el 47% indica que las medidas correctivas se toman solo “a veces”. Además, el 13% señala que las medidas correctivas “casi nunca” se implementan.

### Tabla 19

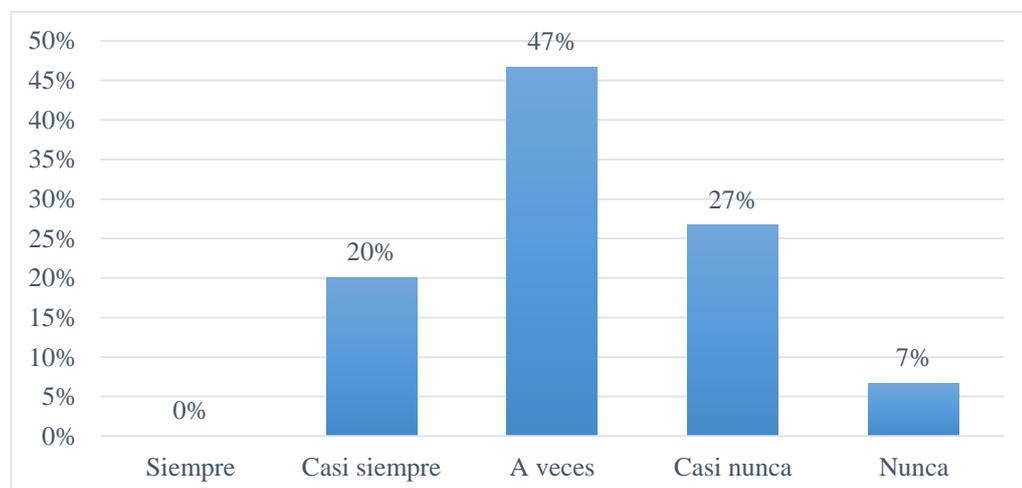
*La entidad comunica de forma oportuna las deficiencias y problemáticas detectadas, registrándolos y comunicándolos a los funcionarios responsables para que tomen acciones correctivas*

Escala	Fi	%
Siempre	0	0%
Casi siempre	6	20%
A veces	14	47%
Casi nunca	8	27%
Nunca	2	7%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

Nota: Resultados del cuestionario

### Figura 14

*La entidad comunica de forma oportuna las deficiencias y problemáticas detectadas.*



Nota: Resultados a partir de la tabla 19

### Interpretación:

La tabla 19 y la figura 15 revelan que ningún encuestado cree que las deficiencias y problemáticas se comunican de manera oportuna “siempre”, solo el 20% opina que esto ocurre “casi siempre”, mientras que el 47% indica que la comunicación es “a veces”. El 27% cree que la comunicación ocurre “casi nunca” y el 7% afirma que “nunca” se comunican estas deficiencias, reflejando una notable deficiencia en la gestión de problemas.

### Tabla 20

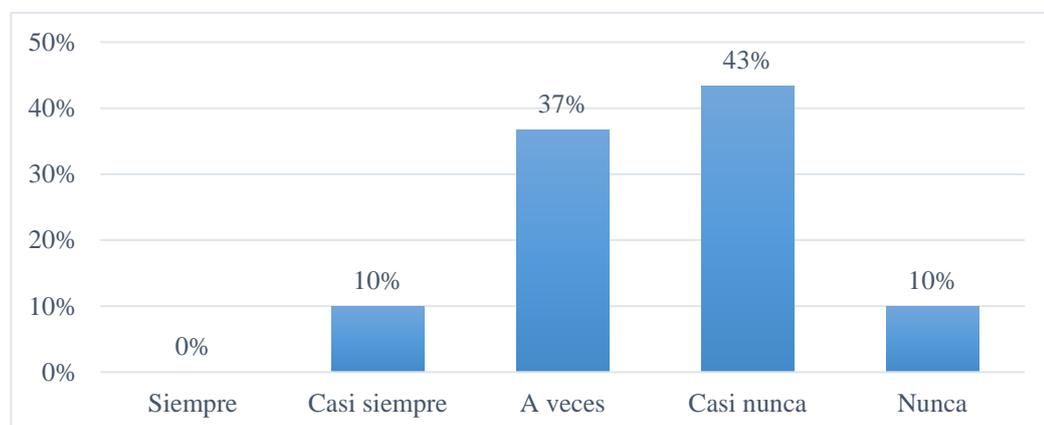
*Se realiza evaluaciones para verificar si los objetivos y metas de la municipalidad se alcanzan según lo planeado*

Escala	Fi	%
Siempre	0	0%
Casi siempre	3	10%
A veces	11	37%
Casi nunca	13	43%
Nunca	3	10%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

Nota: Resultados del cuestionario

### Figura 15

*Se realiza evaluaciones para verificar si los objetivos y metas de la municipalidad se alcanzan según lo planeado*



Nota: Resultados de la tabla 20

### Interpretación:

La tabla 20 y la figura 16 revelan que ningún encuestado percibe que las evaluaciones para verificar si la municipalidad alcanza sus objetivos se realizan "siempre". Solo el 10% menciona que esto ocurre "casi siempre", indicando una percepción limitada sobre la regularidad de estas evaluaciones. El 37% opina que estas evaluaciones se realizan "a veces", sugiriendo verificaciones ocasionales del cumplimiento de objetivos. Sin embargo, el 43% afirma que las evaluaciones se llevan a cabo "casi nunca" y el 10% "nunca", subrayando una falta de consistencia en este proceso.

**Tabla 21**

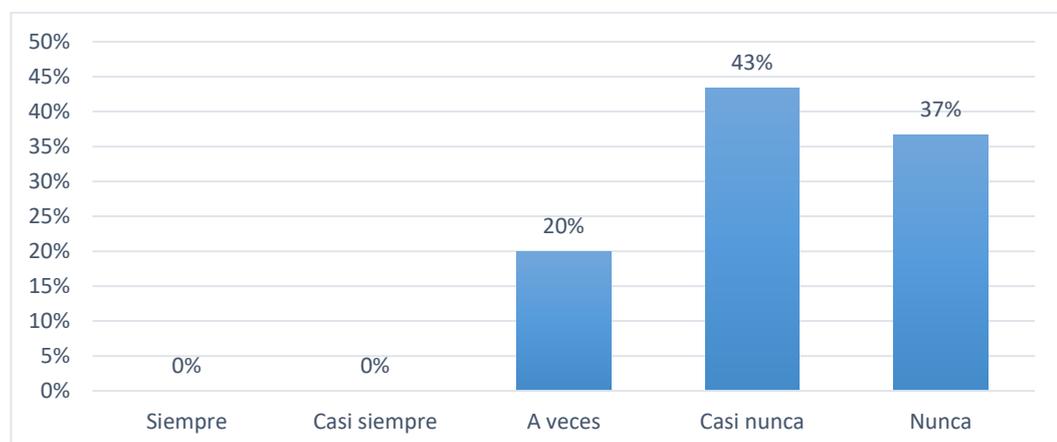
*En la municipalidad se realiza actividades de control*

Escala	Fi	%
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	6	20%
Casi nunca	13	43%
Nunca	11	37%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

Nota: Resultados de la encuesta

**Figura 16**

*En la municipalidad se realiza actividades de control*



Nota: Resultados de la tabla 21



### **Interpretación:**

La tabla 21 y la figura 17 revelan la percepción de los encuestados sobre las actividades de control en la municipalidad. Ningún encuestado cree que estas actividades se realicen "siempre" o "casi siempre". Solo el 20% menciona que se llevan a cabo "algunas veces". La mayoría del 43% afirma que las actividades de control se realizan "casi nunca" y el 37% "nunca", reflejando una percepción generalizada de insuficiencia o falta de regularidad en la implementación de estas actividades de control.

#### **4.1.3. Resultados para el objetivo específico 3**

Proponer políticas para fortalecer la influencia del sistema de control interno para una eficiente gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023

Actualmente, la Municipalidad Distrital de Atuncolla enfrenta importantes deficiencias en su sistema de control interno, como la falta de ética entre los funcionarios, una cultura organizacional deficiente y la ausencia de mecanismos para prevenir riesgos. Para abordar estas problemáticas y mejorar la eficiencia de la gestión municipal, se proponen diversas políticas que fomenten actividades de control, disminuyan las deficiencias y promuevan la eficacia, eficiencia, transparencia y economía en los diferentes procesos de la gestión municipal, para ello se propone políticas basadas en la directiva N° 011-2020-CG/INTEG.

#### **Políticas a implementar según los ejes del sistema de control interno**

##### **Política N° 1: Cultura organizacional**



Para fortalecer y mejorar las políticas internas de la entidad, es fundamental priorizar el compromiso, la filosofía de gestión y un estilo que fomente valores éticos como la empatía, la comunicación asertiva, la resiliencia y la disciplina. Esto establece un ambiente de control interno que promueve prácticas organizacionales sólidas, comportamientos adecuados y reglas claras. Estas medidas no solo sensibilizan a los miembros de la entidad, sino que también establecen una cultura interna que respalda el logro de objetivos institucionales mediante políticas y procedimientos robustos de control interno y mantener informados

- Establecer programas y capacitaciones que fomenten valores éticos como la integridad, la transparencia y la responsabilidad entre todos los empleados.
- Implementar estrategias para mejorar la comunicación interna y promover la empatía entre los colaboradores, asegurando un ambiente de trabajo colaborativo y respetuoso
- Desarrollar programas de capacitación y habilidades de adaptabilidad para enfrentar cambios y desafíos organizacionales de manera efectiva.
- Reforzar políticas de disciplina y cumplimiento mediante la revisión y actualización constante de los procedimientos internos, asegurando el cumplimiento normativo y legal.
- Fomentar una cultura organizacional que valore la importancia del control interno, integrando prácticas y procesos que fortalezcan la supervisión y monitoreo continuo de las operaciones.



- Mantener actualizados los principales documentos de gestión, incluyendo el rof, el mof, así como los planes estratégicos y operativos. Esta medida garantiza que todas las funciones, responsabilidades y objetivos institucionales estén claramente definidos y documentados, facilitando la correcta ejecución de las actividades y asegurando la alineación con las normativas vigentes.

### **Política N° 2: Gestión de riesgos**

Para garantizar una efectiva gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Atuncolla, se establece la siguiente política:

- Implementar un sistema de gestión de riesgos que incluya la identificación, evaluación y mitigación de riesgos en todas las áreas operativas.
- Fomentar una cultura organizacional que promueva la comunicación abierta y efectiva sobre los riesgos identificados, tanto dentro de la entidad como con partes externas relevantes.
- Incorporar el cambio constante como parte integral del análisis de riesgos, teniendo en cuenta la coyuntura y los indicadores externos que puedan impactar en la entidad.

### **Política N° 3: Supervisión**

- Evaluación y comunicación oportuna de las deficiencias identificadas en el control interno a las partes responsables, incluyendo la Alta Dirección.



- supervisar y dar seguimiento a la implementación puntual de las medidas correctivas y de remediación emitidas por el Órgano de Control Institucional (OCI).
- Crear mecanismos de participación ciudadana que permitan a los habitantes del distrito de Atuncolla involucrarse en la supervisión y evaluación de la gestión municipal. Organizar consultas públicas y foros ciudadanos para recoger opiniones y sugerencias sobre la gestión municipal.
- Crear una política de transparencia y rendición de cuentas para garantizar que las acciones y decisiones de la entidad, sean accesibles, comprensibles y justificables ante la ciudadanía y las autoridades competentes.

#### **4.1.4. Contrastación de hipótesis**

##### **4.1.4.1. Prueba de normalidad**

###### **a. Hipótesis a contrastar**

**Hipótesis Nula (H<sub>0</sub>):** Los datos se distribuyen normalmente.

**Hipótesis Alternativa (H<sub>1</sub>):** Los datos no se distribuyen normalmente.

###### **b. Regla de Decisión:**

Si el p-valor es mayor que el nivel de significancia ( $\alpha = 0.05$ ), la hipótesis nula no se rechaza. En cambio, si el p-valor es menor o igual al nivel de significancia ( $\alpha = 0.05$ ), se rechaza la hipótesis nula.

###### **c. Decisión estadística**

**Tabla 22**

*Prueba de normalidad Shapiro-Wilk*

Prueba	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control interno	0.963	30	0.368
Cultura organizacional	0,962	30	0.356
Gestión de riesgos y supervisión	0,939	30	0.087
Gestión municipal	0.986	30	0.957

Nota: Prueba de normalidad

### **Interpretación:**

Dado que los P-valores para las variables analizadas (sistema de control interno, cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión, y gestión municipal) son mayores que el nivel de significancia de 0.05. Esto sugiere que no hay evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula de normalidad, lo que implica que los datos de todas las variables siguen una distribución normal.

#### **4.1.4.2. Contrastación de hipótesis general**

##### **a. Planteamiento de hipótesis**

**H0:** El sistema de control interno no influye positivamente en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023.

**H1:** El sistema de control interno influye positivamente en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023.

##### **b. Nivel de significancia: 5%**

##### **c. Regla de decisión**

Si el P-valor es  $< 0.05$ , entonces se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ). En cambio, Si el P-valor es  $> 0.05$ , se rechaza la hipótesis alterna ( $H_a$ ) y se acepta la hipótesis nula ( $H_0$ ).

**d. Calculo estadístico**

**Tabla 23**

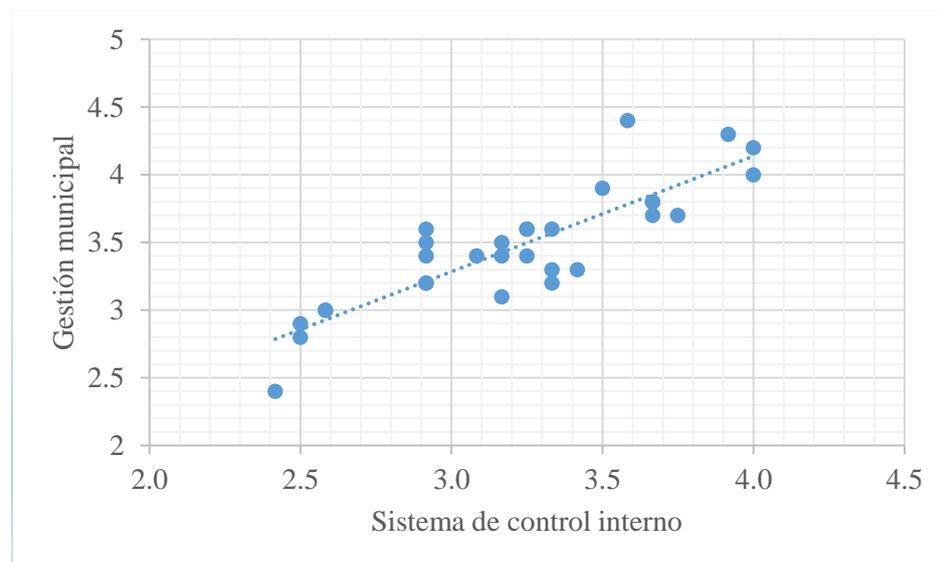
*Correlación r Pearson del sistema de control interno y gestión municipal*

		Sistema de control interno	Gestión municipal
Sistema de control interno	Correlación de Pearson	1	,862**
	Sig. (bilateral)		0
	N	30	30
Gestión municipal	Correlación de Pearson	,862**	1
	Sig. (bilateral)	0	
	N	30	30

Nota: Resultados de la prueba estadística

**Figura 17**

*Dispersión simple de gestión municipal y sistema de control interno*



Nota: Dispersión de sistema de control interno y su influencia en la gestión municipal



### **Interpretación:**

En la tabla 23 y figura 18, se observa los resultados de la prueba de hipótesis, mostrando una alta correlación positiva de Pearson ( $R=0.862$ ) con un nivel de significancia bilateral menor a 0.05. Esto permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, confirmándose que efectivamente existe una influencia positiva entre el sistema de control interno y la gestión municipal, periodo 2023.

#### **4.1.4.3. Contrastación de hipótesis específica 1**

##### **a. Planteamiento de hipótesis**

**H0:** La cultura organizacional no influye positivamente en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023

**H1:** La cultura organizacional influye positivamente en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023

##### **b. Nivel de significancia: 5%**

##### **c. Regla de decisión**

Si P-valor es  $< 0.05$ , entonces se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ). Por otro lado, Si P-valor es  $> 0,05$ , entonces se rechaza la hipótesis alterna ( $H_a$ ) y se acepta la hipótesis nula ( $H_0$ ).

##### **d. Calculo estadístico**

**Tabla 24**

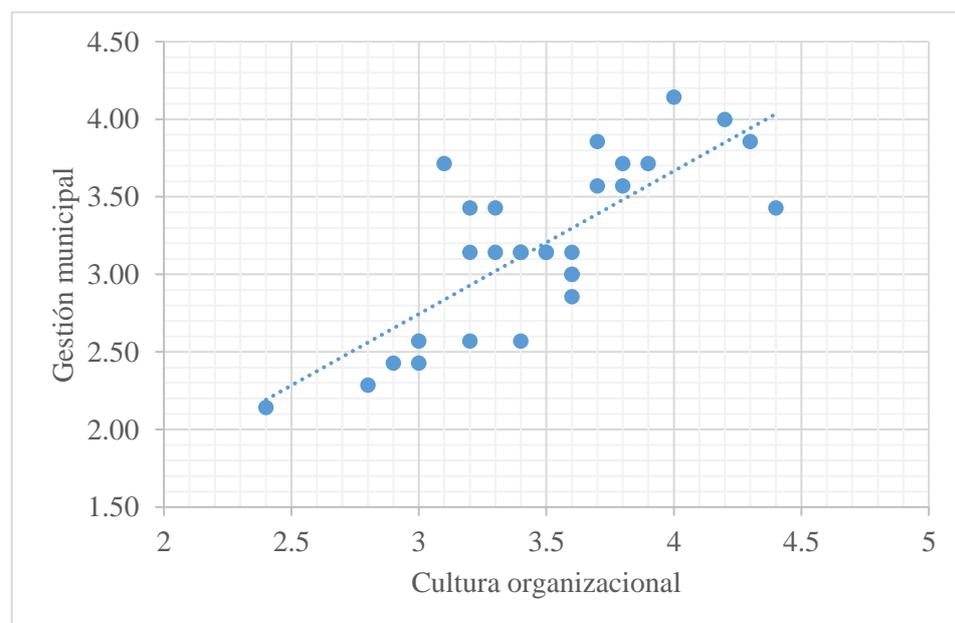
*Correlación r de Pearson de cultura organizacional y gestión municipal*

		Cultura Organizacional	Gestión municipal
Cultura Organizacional	Correlación de Pearson	1	,773**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	30	30
	<hr/>		
Gestión municipal	Correlación de Pearson	,773**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	30	30
	<hr/>		

Nota: Resultados de la prueba estadística

**Figura 18**

*Dispersión simple de gestión municipal y cultura organizacional*



Nota: Dispersión de cultura organizacional y su influencia en la gestión municipal



### **Interpretación:**

En la tabla 24 y figura 19, se presentan los resultados de la prueba de hipótesis, mostrando la existencia de una correlación de Pearson positiva alta  $R= 0.773$ , con un nivel de significancia menor a 0.05. Esto indica que se debe rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, afirmándose que efectivamente existe influencia significativa entre la cultura organizacional y la gestión municipal, periodo 2023.

#### **4.1.4.4. Contrastación de hipótesis específica 2**

##### **a. Planteamiento de hipótesis**

**H0:** La gestión de riesgos y supervisión no influye positivamente en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023

**H1:** La gestión de riesgos y supervisión influye positivamente en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023

##### **b. Regla de decisión**

Si el P-valor es  $< 0.05$ , se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ). Por el contrario, Si el P-valor es  $> 0.05$ , se rechaza la hipótesis alterna ( $H_a$ ) y se acepta la hipótesis nula ( $H_0$ ).

##### **c. Calculo estadístico**

**Tabla 25**

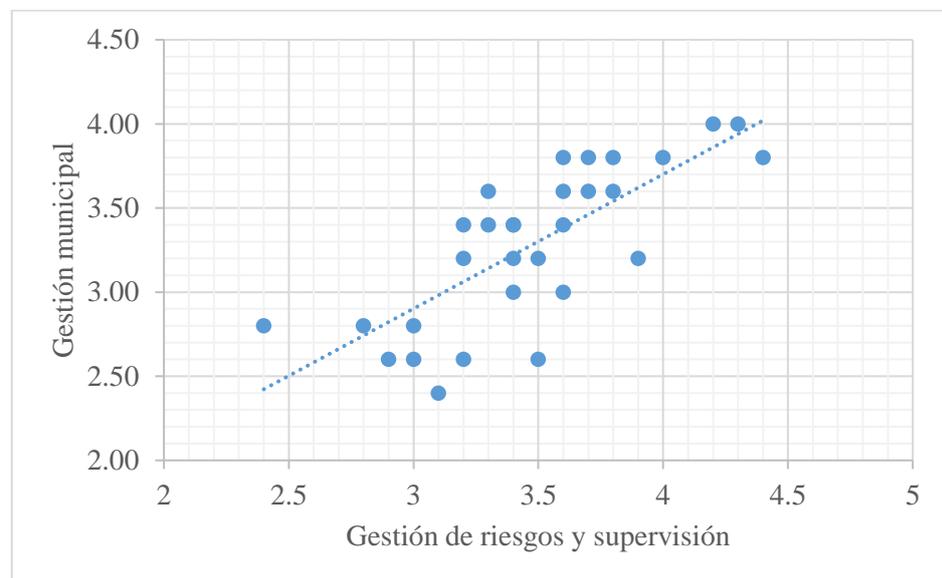
*Correlación r de Pearson de gestión de riesgos y supervisión y gestión municipal*

		Gestión de Riesgos y supervisión	Gestión municipal
Gestión de Riesgos y supervisión	Correlación de Pearson	1	,758**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	30	30
Gestión municipal	Correlación de Pearson	,758**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	30	30

Nota: Resultados de la prueba estadística

**Figura 19**

*Dispersión simple gestión municipal y gestión de riesgos y supervisión*



Nota: Dispersión gestión de riesgos y supervisión y gestión municipal

**Interpretación:**

En la tabla 25 y figura 20, se muestran los resultados de la prueba de hipótesis, los cuales evidencian una alta correlación positiva de Pearson

( $R=0.758$ ) con un nivel de significancia menor a 0.05. Esto permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, confirmando que efectivamente existe una influencia positiva entre la gestión de riesgos y supervisión y la gestión municipal en el período 2023.

#### 4.2. DISCUSIÓN

En esta sección, se llevará a cabo los hallazgos de esta investigación con estudios similares realizados a nivel internacional, nacional y local.

Para el objetivo general: “Determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023”. Los resultados obtenidos tras aplicar la contrastación de hipótesis indican una relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión municipal en el distrito de Atuncolla, con una alta correlación positiva de Pearson  $R= 0.862$  (86.2%) y un nivel de significancia menor a 0.05.

Estos hallazgos se alinean con investigaciones previas, como la de Medina (2022), que encontró un efecto relevante del sistema de control interno en la gestión de Tesorería de la municipalidad distrital de Pocollay, con una correlación de 0.826 (82.6%) y una significancia asintótica menor a 0.05. Además, estudios como el de Rodrigo (2020) en el distrito de Morales y el de Quispe y Silva (2023) también evidenciaron conexiones importantes entre el control interno y la gestión municipal, con correlaciones positivas moderadas de 0.669 (66.9%) y 0.498 (49.8%) respectivamente, ambas con significancia estadística. Alburqueque (2021) destacó que el 80% de los participantes percibía el sistema de control interno como parcialmente integrado, resaltando la necesidad de optimizar su implementación. Apaza (2023) encontró que el control interno tiene una relación directa con la ejecución presupuestal y el logro de metas. Centeno (2023) y



Condori (2023) corroboraron estos hallazgos, mostrando correlaciones de 0.640 (64%) y 0.748 (74.8%) respectivamente, concluyendo que un sistema de control interno bien implementado es crucial para reducir la corrupción y mejorar la administración logística y presupuestal. En conjunto, estas investigaciones confirman consistentemente la importancia del sistema de control interno para la mejora de la gestión municipal en diversos contextos y entidades.

Unocc (2023) concluyó que el sistema de control interno de la municipalidad distrital de Ccochaccasa – Angaraes – Huancavelica en 2020 tiene una relación positiva alta con la gestión municipal, con una intensidad de relación de  $r = 88\%$ . Curo (2021) encontró que la mayoría de los trabajadores percibieron el sistema de control interno como regular (71.7%) y la gestión municipal también fue mayormente considerada regular (56.7%). Se concluyó que existe una correlación positiva muy alta ( $Rho = 0.872$ ) y significativa ( $P\text{-valor } 0.000 < 0.05$ ) entre el control interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial del Santa, 2021. Por otro lado, Mogollon (2023), utilizando el estadístico R de Pearson, encontró una  $p < 0.05$  y una  $r = 0.615$ , indicando una relación inversa entre la evaluación de la implementación del sistema de control interno y la gestión municipal. Además, se demostró una relación significativa entre la gestión municipal y las dimensiones de ambiente de control, gestión de riesgos y supervisión.

Para el objetivo específico 1: “Evaluar la influencia de la cultura organizacional en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023”. Los resultados obtenidos tras aplicar la contrastación de hipótesis indican una relación significativa entre la cultura organizacional y la gestión municipal, con una alta correlación positiva de Pearson  $R = 0.773$  (77.3%) y un nivel de significancia menor a 0.05. Esto sugiere que una cultura organizacional sólida influye positivamente en la gestión municipal. Estos hallazgos se



alinean con investigaciones previas, reafirmando la importancia de una cultura organizacional adecuada para la mejora de la gestión municipal.

En el trabajo de Nuñez (2022), se analizó la influencia de elementos como la cultura organizacional, el manejo de riesgos y la supervisión, evaluados en un nivel regular, destacando que el fortalecimiento del manejo interno en la gestión municipal del distrito de Macari durante el período 2019-2020 se considera de calidad buena. Valencia (2016) también encontró una relación directa y significativa entre la cultura organizacional y la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Huancayo, con un nivel de significancia de 0.05 y un resultado de  $t=12.02$ , indicando una relación moderada.

Por otro lado, Quispe (2023) concluyó que la influencia del control interno en el cumplimiento de las actividades administrativas del área de Tesorería es baja, con un valor porcentual de 45%. Además, el nivel de cumplimiento del sistema de control interno en dicha área es deficiente, con un valor porcentual de 60%, debido a deficiencias en la cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión, así como en los componentes del sistema de control interno. En conjunto, estos estudios refuerzan la idea de que una cultura organizacional bien estructurada es crucial para una gestión municipal eficiente y efectiva.

Para el objetivo específico 2: “Evaluar la influencia de la gestión de riesgos y supervisión en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023”. Los resultados obtenidos tras la contrastación de hipótesis indican una relación significativa entre la gestión de riesgos y supervisión y la gestión municipal, con una alta correlación positiva de Pearson  $R= 0.758$  (75.8%) y un nivel de significancia menor a 0.05. Esto sugiere que la gestión de riesgos y una supervisión efectiva influyen positivamente en la



gestión municipal. Estos hallazgos fueron comparados y contrastados con investigaciones previas, reafirmando la importancia del sistema de control interno en la mejora de la gestión municipal.

El estudio de Centeno (2023) determinó una relación significativa entre la supervisión y la gestión administrativa de la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Capachica durante el periodo 2021, con una correlación de Spearman de 0.710 (71%) y una significancia estadística de  $p = 0.001$ , aceptándose así la hipótesis planteada en dicha investigación. Por otro lado, Giraldo (2024) concluyó que existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión municipal, sustentada por una correlación de Pearson de 0.595 (59.5%) y un p-valor de 0.019. En conjunto, estos estudios subrayan la importancia de una adecuada gestión de riesgos y supervisión para mejorar la gestión municipal en diversos contextos.



## V. CONCLUSIONES

**PRIMERA:** Se concluye que hay una influencia significativa entre el sistema de control interno y la gestión municipal en el distrito de Atuncolla durante el periodo 2023. Esta conclusión se respalda por una alta correlación positiva de Pearson de 0.862 y un nivel de significancia menor a 0.05. Esto implica que un sistema de control interno más sólido y efectivo en la municipalidad está directamente relacionado con una mejor gestión municipal.

**SEGUNDA:** Se establece que la cultura organizacional tiene una influencia significativa en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023. Este hallazgo se respalda en una correlación positiva alta de Pearson, alcanzando un valor de 0.773 con un nivel de significancia inferior a 0.05. Estos resultados indican que una cultura organizacional bien definida y promovida dentro de la municipalidad está estrechamente relacionada con una mejora palpable en la eficiencia y efectividad de las actividades administrativas y de gestión.

**TERCERA:** Se determina que la gestión de riesgos y supervisión tiene un impacto significativo en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023. Este resultado se basa en una correlación positiva alta de Pearson de 0.758, con un nivel de significancia inferior a 0.05. Estos hallazgos subrayan la importancia de implementar prácticas efectivas de gestión de riesgos y supervisión como elementos clave para mejorar la eficiencia y la calidad de la gestión pública local.



## VI. RECOMENDACIONES

**PRIMERA:** Se recomienda enfáticamente que en el distrito de Atuncolla se priorice la implementación integral del sistema de control interno en todas las áreas de la gestión municipal. Esto implica establecer políticas claras y procedimientos robustos que aseguren la eficiencia operativa, la transparencia en las operaciones municipales y cumplimiento riguroso de las normativas legales aplicables. Integrar plenamente el sistema de control interno en los instrumentos de gestión de la entidad es crucial para fortalecer la gobernanza local y promover una administración pública responsable, ética y orientada al servicio de la comunidad. Esta medida no solo ayudará a mitigar riesgos de corrupción, sino que también contribuirá significativamente a mejorar la calidad y efectividad de la gestión municipal.

**SEGUNDA:** Se recomienda que la entidad priorice el fortalecimiento y la promoción de una cultura organizacional que enfatice valores éticos sólidos, eficiencia y colaboración efectiva entre todos los niveles de la gestión municipal. Es crucial implementar programas de capacitación y desarrollo que refuercen estos valores y aseguren que todos los funcionarios municipales estén alineados con los objetivos y principios establecidos. Además, se sugiere establecer mecanismos efectivos de comunicación y retroalimentación que permitan a los empleados contribuir activamente en la mejora continua de la cultura organizacional. Este enfoque no solo facilitará una gestión más eficaz y orientada al servicio público, sino que



también fortalecerá la cohesión interna y mejorará la respuesta del gobierno local a las necesidades de la comunidad de Atuncolla.

**TERCERA:** Se recomienda realizar una evaluación detallada de las debilidades existentes en el control interno y notificar de manera oportuna a los responsables para implementar acciones correctivas efectivas. Es crucial llevar a cabo evaluaciones independientes utilizando actividades de auditoría específicas para el control interno, garantizando así la efectividad y la adecuación de los procesos establecidos. Además, se sugiere que las autoridades implementen un Checklist de control para una supervisión más rigurosa de la gestión, donde la alta dirección y los funcionarios puedan documentar y verificar la práctica continua de supervisión, control y monitoreo. Este enfoque permitirá fortalecer el sistema de control interno, mejorar la transparencia y eficiencia en las operaciones municipales, y asegurar un uso efectivo de los recursos públicos en el distrito de Atuncolla.



## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alburqueque, M. J. (2021). *Sistema de control interno y gestión en la municipalidad distrital de Castilla, Piura*. [Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/60299>
- Alvarez, N., & Delgado, J. M. (2020). *Desarrollo organizacional en la gestión municipal*. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 955-971. [https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.133](https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.133)
- Amaru, A. C. (2009). *Fundamentos de Administración, Teoría general y proceso administrativo*. Pearson Educación. <https://repositorio.uvm.edu.ve/server/api/core/bitstreams/387ed722-3e52-4d90-85b7-3fa3ae376070/content>
- Apaza, E. (2023). *Influencia del control interno en la ejecución presupuestal y en el logro de metas presupuestales de la Municipalidad Distrital De San Miguel – San Román - Puno, periodos 2018 - 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano]. Repositorio Institucional Universidad Nacional del Altiplano. <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/20007>
- Arias, J., Villasís, M. Á., & Miranda, M. G. (2016). *El Protocolo de Investigación III*. Revista Alergia. <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Arraiza, E. (2019). *Manual de Gestión Municipal* (2da ed.). Konrad Adenauer Stiftung.
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. (3ª ed.). Pearson. <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>



- Centeno, S. (2023). *Sistema de control interno y su influencia en la gestión administrativa de la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Capachica, periodo 2022*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada San Carlos]. Repositorio Institucional UPSC. <http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/576>
- Charaja, F. (2011). *El MAPIC en la Metodología de la Investigación* (2 da ed.). Biblioteca Nacional del Perú.
- Chiavenato, I. (1993). *Iniciación a la organización y técnica comercial*. McGraw- Hill.
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la Teoría General de la Administración* (7ma ed.). McGraw -Hill.
- Condori, R. E. (2023). *El sistema de control interno como herramienta preventiva en actos de corrupción de la gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local San Román, periodos 2018 - 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano]. Repositorio Universidad Nacional del Altiplano. <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/20595>
- Contreras, P. (2022). *Diseño de un sistema de control de gestión para la ilustre municipalidad de San Clemente*. [Tesis de posgrado, Universidad de Chile]. Repositorio Academico de la Universidad de Chile. <https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/195168>
- Curo, F. E. (2021). *El sistema de control interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial Del Santa, 2021*. [Tesis de grado de maestro, UCV]. Repositorio de la UCV: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/106417>



Directiva N° 006-2019-CG/INTEG. (2019). *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.*

<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/2614036-006-2019-cg-integ>

Fernández, J. (2016). *Administración Pública*. Universidad Nacional Autónoma de México.

Gallo, J. (2019). *R&C Consulting Escuela de Gobierno y Gestión Pública*. <https://rc-consulting.org/blog/2019/06/que-es-el-siga/>

Gamboa, J., Puente, S. P., & Vera, P. Y. (2016). *Importancia del control interno en el sector público*. *Revista Publicando*, 3(8). 2016,487-502. ISSN 1390-9304. <https://doi.org/http://agora.edu.es/servlet/articulo?codigo=5833405>

García, E. A., & Alejo, D. A. (2017). *Modelo de auditoría para el mejoramiento del sistema de control interno de instituciones financieras en Colombia basado en lineamientos de la ley Sarbanes Oxley sección 404*. [Trabajo de Especialización, Universidad Católica de Colombia]. Repositorio Institucional Universidad Católica de Colombia. <http://hdl.handle.net/10983/15330>

Giraldo, P. R. (2024). *Sistema de control interno y la gestión municipal en un distrito de*. [Tesis de maestría, UCV]. Repositorio de la UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/136172>

González, R. (2021). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III Manual del Participante*. Consultores en gestión empresarial. <https://www.studocu.com/pe/document/universidad-cesar-vallejo/control-interno-gerencial/coso-iii-coso/53566370>



Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta ed.). McGraw Hil Interamericana Editores.

Ley N.º 29158. (2007, 20 de diciembre). *Ley Órgánica del Poder Ejecutivo*.  
<https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/828189-29158>

Ley N.º 27785. (2018, 15 de mayo). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Diario Oficial.  
<https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/361328-27785>

Ley N° 27972. (2003, 27 de mayo). *Ley Orgánica de Municipalidades*. Diario oficial.  
<https://www.gob.pe/institucion/informes-publicaciones/4044423-ley-organica-de-municipalidades>

Ley N° 28716. (18 de abril 2006). *Ley de control interno de las entidades del Estado*. Diario Oficial el Peruano. <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/396705-28716>

Ley N° 29158. (2007, 20 de Diciembre). *Ley Órgánica del Poder Ejecutivo*.  
<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/29158.pdf>

Lopez, H. J., Aquije, M. L., Garay, L. E., Guzmán, M. E., Vásquez, J. A., & Mavila, J. A. (2021). *La gestión municipal y su impacto en la gobernabilidad en los gobiernos locales del Perú, 2021*. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 5(5), 7278-7301.  
[https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i5.845](https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.845)



- Mamani, B. L., y Pichilingue, F. V. (2017). Gestión municipal para el desarrollo sostenible. *Big Bang Faustiniiano*, 6(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.51431/bbf.v6i1.49>
- Martínez, A. (2015). *Manual de los Sistemas Administrativos del Sector Público* (1a ed.). Gaceta Jurídica.
- Matute, C. F., García, M., y Sánchez, C. M. (2018). *El Instituto Nacional de Administración Pública en la Reunión Nacional de Administración Pública 2018*. INAP.
- Medina, M. (2022). *Implementación del sistema de control interno y su influencia en la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2021*. [Tesis de segunda especialidad, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohman]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohman: <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/4517>
- Medina, M. F. (2022). *Implementación del sistema de control interno y su influencia en la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Tacna, 2021*. [Tesis de Segunda Especialidad, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann]. Repositorio Institucional Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/4517>
- Mieles, T. R. (2024). *Control Interno y su Influencia en el Proceso Administrativo del Area de Talento Humano del Gobierno Autonomo Descentralizado Municipal del Cantón Olmedo*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal del Sur de Manabí]. Repositorio Digital UNESUM. <https://repositorio.unesum.edu.ec/browse>
- Mogollon, P. L. (2023). *Evaluación de implementación del sistema de control interno y gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Punta-Callao, 2021*. [Tesis



para grado de maestro, UCV]. Repositorio de la UCV:  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/110752>

Molina, F. R., Cruz, I., Álvarez, M. T., Méndez, N., y Castro, Y. (2016). *Obstáculos producto de gestión municipal que frenan el uso del conocimiento en el desarrollo local*. Retos de la Dirección, 10(2), 108-120.  
[https://doi.org/http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2306-91552016000200007&lng=es&tlng=es](https://doi.org/http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552016000200007&lng=es&tlng=es).

Ñaupas, H., Valdivia, M. R., Palacios, J. J., y Romero, H. E. (2018). *Metodología de la Investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de tesis* (5 a ed.). Ediciones de la U.

O'rea, T. (2020). *La bendita muestra censal*. Ingeniería hecha simple.  
<https://ingenieriahechasimple.wordpress.com/2020/02/05/la-bendita-muestracensal/>

Parras, M., Gonzáles, A., y Hernández, P. A. (2020). *Manual de Gestión Municipal* (3ra ed.). Ministerio de Administración Pública.

Quispe, E. A. (2023). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa del Área de Tesorería de la Empresa Electro Puno S.A.A. Periodo 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano]. Repositorio Institucional Universidad Nacional del Altiplano.  
<https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/19911>

Quispe, J. A. (2022). Sistema de control interno en la gestión municipal del distrito de macari 2019 - 2020. [tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano ]. Repositorio de la Universidad Nacional del Altiplano.  
<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/18689>



- Quispe, Y., y Silva, R. A. (2023). *Influencia del control interno en las contrataciones directas en la Municipalidad Distrital de Atuncolla, 2021*. [Tesis de Licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/110389>
- Ramírez, A., López, A., Vallejos, D., y Flores, L. (2019). *El Arte de Planificar*. Farem - Metagalpa.
- Ramírez, N. (2020). *Corrupción e indicadores de desarrollo en el Perú y el mundo: Una revisión empírica*. Universidad de San Martín de Porres. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/8842>
- Ramírez, T. (1997). *Cómo hacer un proyecto de investigación*. Editorial Panapo.
- Resolución de Contraloría N.º 320-2006-CG. (2006, 30 de octubre). *Normas de Control Interno*. Congreso de la República. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/396703-320-2006-cg>
- Retamozo, J. (2009). *Contrataciones y Adquisiciones del Estado y Normas de control (Séptima ed.)*. Jurista Editores E.I.R.L.
- Rodrigo, G. (2020). *Control interno y gestión municipal del distrito de Morales – 2019*. [Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/50304>
- Rodrigo, G. M. (2020). *Control interno y gestión municipal del distrito de Morales – 2019*. [Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/50304>
- Rodríguez, N., y Bermúdez, K. (2021). *Implementación De Un Sistema De Costos Para Empresas Propagadoras De Material Vegetal De*. [Trabajo de investigación,



- Universidad de La Salle]. Repositorio de la Universidad de La Salle.  
[https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria\\_publica/1300/](https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/1300/).
- Salnave, M., y Lizarazo, J. J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*. [Trabajo de grado - Maestría, Universidad Externado Colombia]. Repositorio Institucional Universidad Externado de Colombia.  
<https://doi.org/10.57998/bdigital.handle.001.661>
- Samaniego, G. (2020). *Cómo identificar y definir las dimensiones de las variables. Mi asesor de tesis*. <https://miasesordetesis.com/como-identificar-y-definir-las-dimensiones-de-las-variables/>
- Solis, F., y Berrocal, C. (2023). *Gestión municipal y los objetivos de desarrollo Sostenible*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú S.A.C.
- Tabares, L. M. (2016). *Administración Pública: conceptos y realidades*. Editorial Universitaria.
- Toledo, D. (2019). *Sistema de Control Interno, Auditoría Interna y Modelos de Gestión en Sociedades del Estado*. [Trabajo final de especialidad, Universidad Nacional de Córdoba]. Repositorio Universidad Nacional de Córdoba.  
<https://rdu.unc.edu.ar/handle/11086/6888>
- Unocc, D. (2023). *Sistema de control interno y gestión municipal de la municipalidad distrital de Ccochaccasa – Angaraes - Huancavelica, Periodo 2020*. [Trabajo de maestría, Universidad Nacional de Huancavelica]. Repositorio de la Universidad Nacional de Huancavelica: <https://repositorio.unh.edu.pe/handle/unh/5971>



valdivia, a. (2017). *Modelo de auditoría para el mejoramiento del sistema de control interno de instituciones financieras en Colombia basado en lineamientos de la ley Sarbanes Oxley sección 404*. Universidad Nacional del altiplano. [Trabajo de grado - Especialización, Universidad Católica de Colombia ]. Repositorio Institucional Universidad Católica de Colombia.: <http://hdl.handle.net/10983/15330>

Valencia, R. I. (2016). *Correlación entre la cultura organizacional y la gestión municipal en la municipalidad provincial de Huancayo - 2016*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar vallejo]. Repositorio institucional UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/20987>

Vara, A. A. (2012). *Desde la idea hasta la sustentación: 7 pasos para una tesis exitosa. Un método efectivo para las ciencias empresariales*. Instituto de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos.

Vargas, Y. (2021). *Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Distrital de Kañaris*. [Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo : <https://hdl.handle.net/20.500.12692/65045>

Vargas, Y. E. (2021). *Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Distrital de Kañaris*. [Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/65045>

Zavaleta, E. M. (2023). *La Corrupción en la Administración Pública y su impacto en el desarrollo político, económico y social, en el contexto Peruano*. Comuni@cción vol.14 no.1 Puno ene./mar. 2023. <https://doi.org/http://orcid.org/0000-0002-2359-0483>



Zelada, H. (2014). *Propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos en la cría intensiva de ganado porcino para mejorar la rentabilidad económica y financiera de la empresa Granja San Luis E.I.R.L Guadalupe - la Libertad, año 2013*. [tesis de pregrado, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio de la Universidad Nacional de Trujillo. <https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/762/>.

Zelio, B. (2018). *El sistema de control interno y el control interno gubernamental en las Unidades de Gestión Educativa Local - Puno*. [Tesis de posgrado, Universidad Nacional del Altiplano]. Repositorio de la Universidad Nacional del Altiplano: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/15837>

Zelio, B. J. (2018). *El sistema de control interno y el control interno gubernamental en las Unidades de Gestión Educativa Local - Puno*. [Tesis de posgrado, Universidad Nacional del Altiplano]. Repositorio Insitucional Universidad Nacional del Altiplano. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/15837>

## ANEXOS

### ANEXO 1: Matriz de consistencia

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología de Investigación
¿Cómo influye el sistema de control interno en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, Periodo 2023?	Determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, Periodo 2023	El sistema de control interno influye positivamente en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, Periodo 2023.	VI: Sistema de control Interno.	Cultura organizacional	- Ambiente de control - Información y Responsabilidad	<b>Enfoque de Investigación Cuantitativo</b>
<b>Problemas Específicos</b> P.E.1 ¿Cómo influye la cultura organizacional en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023? P.E.2 ¿Cómo influye la gestión de riesgos y supervisión en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, Periodo 2023? P.E.3 ¿Cómo se puede fortalecer la influencia del sistema de control interno, para una gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023?	<b>Objetivo Específicos</b> O.E.1 Evaluar la influencia de la cultura organizacional en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023 O.E.2 Evaluar la influencia de la gestión de riesgos y supervisión en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023 O.E.3 Proponer políticas para fortalecer la influencia del sistema de control interno gestión para una eficiente gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023	<b>Hipótesis Específicos</b> H.E.1 La cultura organizacional influye positivamente en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023 H.E.2 La gestión de riesgos y supervisión influye positivamente en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023	VD Gestión Municipal.	Gestión de riesgos y supervisión	- Evaluación de riesgos - Actividades de control - Supervisión	<b>Diseño de investigación</b> Diseño No Experimental-transversal <b>Población</b> 30 trabajadores Relacionadas a la variable de estudio. <b>Muestra</b> Muestra censal 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Atuncolla <b>Procesamiento de Información</b> Microsoft Excel SPSS v26 <b>Técnica</b> Encuesta <b>Instrumentos</b> Cuestionario



## ANEXO 2: Cuestionario realizado a los servidores de la municipalidad

### CUESTIONARIO

Estimado(a) servidor, con el presente cuestionario pretendo obtener información respecto al Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión Municipal del Distrito de Atuncolla. Lea con atención y marque con una (X) la opción que considere más adecuada en cada pregunta, siendo lo más objetivo posible. Cada pregunta ofrece cinco opciones de respuesta. Seleccione aquella que mejor refleje su realidad, marcando únicamente una opción. Se le agradece anticipadamente su colaboración.

#### Recomendaciones

Considerar los siguientes valores:

- |                |                 |
|----------------|-----------------|
| 1 = Nunca      | 4. Casi siempre |
| 2 = Casi nunca | 5. Siempre      |
| 3 = A veces    |                 |

**VARIABLE:** Sistema de control Interno

DIMENSIONES	ITEMS	1	2	3	4	5
<b>Cultura Organizacional</b>	1. En la municipalidad ¿Se promueve activamente la integridad y los valores éticos?					
	2. ¿Considera que la entidad dispone de una estructura orgánica adecuada y se asigna las responsabilidades acordes con las competencias de los trabajadores?					
	3. ¿La entidad cuenta con instrumentos de gestión como, Rof, Mof, Cap, Pap, y otras normas que regulen las actividades del trabajador?					
	4. ¿La municipalidad cuenta con un plan estratégico institucional y plan operativo institucional?					
	5. ¿El órgano de control institucional, provincial, efectúa actividades de control interno en la Municipalidad?					
	6. ¿Se proporciona información a los ciudadanos para realizar los trámites correspondientes en la Municipalidad?					
	7. ¿Se cuenta con un sistema informativo de gestión documentaria para la distribución y ubicación sencilla de los documentos?					
Gestión de riesgos y supervisión	8. ¿La entidad cuenta con información oportuna que le permite identificar los riesgos y neutralizarlos en forma oportuna?					
	9. ¿Existen políticas claras para la detección y prevención de fraude y					



	corrupción para los funcionarios o servidores públicos?					
	10. ¿Se reporta las deficiencias encontradas que dificulten el logro de los objetivos?					
	11. ¿Se toman medidas correctivas en respuesta a los hallazgos identificados durante la supervisión?					
	12. La entidad ¿Comunica de forma oportuna las deficiencias y problemáticas detectadas, registrándolos y comunicándolos a los funcionarios responsables para que tomen acciones correctivas?					

**VARIABLE:** Gestión Municipal

DIMENSIONES	ITEMS	1	2	3	4	5
<b>Planeación</b>	1. ¿Se definen claramente metas y objetivos al inicio de cada periodo fiscal en la municipalidad?					
	2. ¿Están alineadas las estrategias de la municipalidad con las necesidades y expectativas de la comunidad de Atuncolla?					
<b>Organización</b>	3. ¿Se realiza capacitaciones y evaluaciones para mejorar las habilidades del personal de la municipalidad?					
	4. ¿Existen políticas y programas que motivan y retienen a los empleados en la municipalidad?					
	5. ¿Se fomenta la participación de los servidores y funcionarios en la toma de decisiones importantes?					
<b>Dirección</b>	6. ¿Los líderes fomentan un enfoque de puertas abiertas y accesibilidad para todos los empleados?					
	7. ¿Los líderes de la entidad practican la toma de decisiones transparente y comunican efectivamente estas decisiones?					
	8. ¿Los encargados de la entidad, ofrecen oportunidades de desarrollo profesional y promoción dentro de la municipalidad que motivan a los empleados?					
<b>Control</b>	9. ¿Se realiza evaluaciones para verificar si los objetivos y metas de la municipalidad se alcanzan según lo planeado?					
	10. ¿En la municipalidad se realiza actividades de control?					



### ANEXO 3: Validación de instrumento por expertos

#### FICHA DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

##### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Choque Copari Cesar Augusto  
 1.2. Título Académico: Contador Público Colegiado  
 1.3. Título de la investigación: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL DISTRITO DE ATUNCOLLA, PERIODO 2023"  
 1.4. Denominación del instrumento: Cuestionario

INDICADORES	CRITERIOS CUANTITATIVO/ CUALITATIVO	DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
		0	1	2	3	4
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.			22		
OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables medibles.			24		
ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología.				28	
ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				30	
SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				25	
INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				28	
CONSISTENCIA	Basados en teóricos-científicos y del tema de estudio.				29	
COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					34
METODOLOGIA	La estrategia al propósito del estudio.					37
CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					38
<b>SUB TOTAL</b>				46	140	109
<b>TOTAL</b>	295					

##### VALORACION

Deficiente ( )	Regular ( )	Buena ( )	Muy buena ( )	Excelente ( )
0-8	9-16	17-24	25-32	33-40

Firma y post firma del experto:   
 Nombre: Cesar Augusto Choque Copari  
 DNI: 01343899  
 Teléfono: .....



### FICHA DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

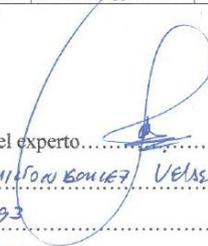
#### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Esmez Velasquez Cesar Milton  
 1.2. Título Académico: Contador Público Colegiado  
 1.3. Título de la investigación: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL DISTRITO DE ATUNCOLLA, PERIODO 2023"  
 1.4. Denominación del instrumento: Cuestionario

INDICADORES	CRITERIOS CUANTITATIVO/ CUALITATIVO	DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
		0	1	2	3	4
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.				28	
OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables medibles.			19		
ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología.				29	
ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				26	
SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.			23		
INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				27	
CONSISTENCIA	Basados en teóricos-científicos y del tema de estudio.				31	
COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				32	
METODOLOGIA	La estrategia al propósito del estudio.					35
CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					34
<b>SUB TOTAL</b>				42	173	69
<b>TOTAL</b>	284					

#### VALORACION

Deficiente ( )	Regular ( )	Buena ( )	Muy buena ( )	Excelente ( )
0-8	9-16	17-24	25-32	33-40

Firma y post firma del experto:   
 Nombre: CE SAR MILTON ESMEZ VELASQUEZ  
 DNI: 410714093  
 Teléfono: 95133817



### FICHA DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

#### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Ponce Quispe Lucas  
 1.2. Título Académico: Magister Contador Público Colegiado  
 1.3. Título de la investigación: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL DISTRITO DE ATUNCOLLA, PERIODO 2023"  
 1.4. Denominación del instrumento: Cuestionario

INDICADORES	CRITERIOS CUANTITATIVO/ CUALITATIVO	DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
		0	1	2	3	4
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.			20		
OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables medibles.			21		
ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología.				29	
ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.			22		
SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				26	
INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				28	
CONSISTENCIA	Basados en teóricos-científicos y del tema de estudio.				30	
COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				32	
METODOLOGIA	La estrategia al propósito del estudio.					33
CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					34
<b>SUB TOTAL</b>				63	145	67
<b>TOTAL</b>	275					

#### VALORACION

Deficiente ( )	Regular ( )	Buena ( )	Muy buena ( )	Excelente ( )
0-8	9-16	17-24	25-32	33-40

M.Sc. Lucas Ponce Quispe  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
DIRECCIÓN: LIMA - PLAZA

Firma y post firma del experto.....  
 Nombre: LUCAS PONCE QUISPE  
 DNI: 40 378140  
 Teléfono: 966114411

### ANEXO 4: Procesamiento de datos en Excel

VARIABLE 1										VARIABLE 2															
DIMENSIÓN: CULTURA					DIMENSIÓN: GESTIÓN DE RIEGO					ORGANIZACIÓN					DIRECCIÓN					CONTROL					
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	D1 CULTURA	P8	P9	P10	P11	P12	D2 GEST RI	VAR1	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	VAR2
3	3	3	4	4	3	4	24	2	5	3	2	4	16	40	4	4	3	4	2	5	3	2	2	3	32
2	3	2	3	3	2	3	18	4	4	3	3	3	17	35	3	4	2	4	4	4	3	3	3	4	34
3	4	5	4	3	3	2	24	3	3	3	3	5	17	41	4	2	3	4	3	3	3	3	4	4	33
2	3	2	3	2	1	3	16	3	3	3	3	2	14	30	3	2	1	3	3	3	3	3	4	3	28
4	4	4	5	4	2	4	27	4	3	4	4	3	18	45	5	4	2	3	4	3	4	4	4	4	37
3	4	3	5	3	4	4	26	4	4	3	3	4	18	44	5	3	4	3	4	4	5	3	4	3	38
2	4	3	5	2	5	3	24	4	5	4	3	3	19	43	5	3	5	4	4	5	5	3	5	5	44
3	4	2	5	3	5	4	26	4	5	3	2	2	16	42	5	3	5	3	4	5	4	2	3	5	39
4	3	4	5	4	3	4	27	5	4	4	4	3	20	47	5	4	3	4	5	4	5	4	4	5	43
4	3	3	3	4	2	2	21	3	5	3	3	4	18	39	3	4	2	3	3	5	4	3	4	5	36
3	2	3	4	3	3	2	20	3	4	2	3	3	15	35	4	3	3	4	3	4	3	3	4	5	36
2	2	2	3	2	2	2	15	3	3	3	2	3	14	29	3	2	2	1	3	3	2	2	3	3	24
3	3	3	5	3	2	3	22	5	2	4	2	5	18	40	5	3	2	3	5	2	4	2	3	4	33
1	5	4	4	1	3	4	22	5	4	1	3	3	16	38	4	1	3	4	5	4	4	3	4	3	35
3	5	3	4	3	3	4	25	4	4	4	3	4	19	44	4	3	3	4	4	4	4	3	3	5	37
3	2	1	4	3	1	3	17	3	4	3	1	3	14	31	4	3	1	3	3	4	3	1	4	4	30
2	3	2	3	2	3	3	18	3	3	3	2	2	13	31	3	2	3	3	3	3	3	2	4	4	30
2	1	3	4	2	2	3	17	3	3	2	2	3	13	30	4	2	2	3	3	3	4	2	2	4	29
3	3	2	5	3	3	3	22	3	4	2	2	2	13	35	5	3	3	3	3	4	3	2	3	3	32
3	3	1	5	3	4	3	22	3	3	2	3	2	13	35	5	3	4	3	3	3	2	3	5	4	35
3	4	3	4	3	3	2	22	4	4	4	2	3	17	39	4	3	3	2	4	4	4	2	5	5	36
3	3	2	5	3	3	3	22	3	4	2	3	4	16	38	5	3	3	3	3	4	2	3	3	5	34
3	3	4	5	3	3	5	26	3	2	2	2	3	12	38	5	3	3	5	3	2	2	2	2	4	31
3	4	2	4	3	3	3	22	5	3	3	2	2	15	37	4	3	3	3	5	3	3	2	3	5	34
4	3	5	4	4	3	5	28	5	5	4	3	3	20	48	4	4	3	5	5	5	4	3	4	5	42
5	4	3	4	5	4	4	29	5	5	3	2	4	19	48	4	5	4	4	5	5	3	2	4	4	40
2	4	2	4	3	3	3	21	3	4	5	4	3	19	40	4	3	3	3	3	4	5	4	3	4	36
3	3	3	5	3	2	3	22	3	3	3	4	4	17	39	5	3	2	3	3	3	3	4	4	4	34
3	2	2	3	3	2	3	18	3	5	3	3	3	17	35	3	3	2	3	3	5	3	3	3	4	32
4	3	3	5	4	4	3	25	4	4	4	4	4	19	44	5	4	3	3	4	4	4	3	3	5	38

### ANEXO 5: Procesamiento de datos en spss

	DM1	DM2	VAR1	VAR2	var	var
1	24	16	40	32		
2	18	17	35	34		
3	24	17	41	33		
4	16	14	30	28		
5	27	18	45	37		
6	26	18	44	38		
7	24	19	43	44		
8	26	16	42	39		
9	27	20	47	43		
10	21	18	39	36		
11	20	15	35	36		
12	15	14	29	24		
13	22	18	40	33		
14	22	16	38	35		
15	25	19	44	37		
16	17	14	31	30		
17	18	13	31	30		
18	17	13	30	29		
19	22	13	35	32		
20	22	13	35	35		
21	22	17	39	36		
22	22	16	38	34		
23	26	12	38	31		



## ANEXO 6: Solicitud de autorización para realizar encuesta

**“Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho”**

**SOLICITO:** Autorización para la aplicación de encuesta a los funcionarios y servidores.

**SEÑOR GREGORIO MACHACA VILCA**

**ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ATUNCOLLA**



Yo, Alexandra Valdivia Valdivia, egresada de la Escuela Profesional de Ciencias Contables de la Universidad Nacional del Altiplano - Puno, identificada con DNI N° 70142451, con respeto me presento y expongo:

El propósito de la presente es para solicitarle autorización para la realización de un cuestionario a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Atuncolla, como parte de un trabajo de investigación titulado **“Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión Municipal del Distrito de Atuncolla”**, resaltando que el sistema de control interno constituye un pilar esencial en la gestión municipal, garantizando el cumplimiento de los objetivos institucionales de manera eficiente y conforme a las disposiciones legales. De esta manera, la colaboración en la realización de este cuestionario será de gran apoyo para el desarrollo del trabajo de investigación.

**ADJUNTO:**

- Cuestionario que se proporcionara a los funcionarios y servidores.

**POR LO EXPUESTO:**

Solicito a Ud. acceda a mi petición, por ser justa y legal.

Atuncolla, 22 de mayo del 2024



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ATUNCOLLA  
PUNO - PERU  
C.P.C. Wilson Clemente Maldonado  
COLEG. N° 2431  
GERENTE MUNICIPAL

ALEXANDRA VALDIVIA VALDIVIA  
DNI: 70142451  
Cel: 931414909



## ANEXO 6: Constancia de ejecución de las encuestas



*“Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho”*

### CONSTANCIA

EL QUE SUSCRIBE, SR. GREGORIO MACHACA VILCA, ALCALDE DE  
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ATUNCOLLA - PUNO - PUNO

### CERTIFICA:

Que la Srta. ALEXANDRA VALDIVIA VALDIVIA, identificada con DNI N° 70142451, bachiller en Ciencias Contables, de la escuela profesional de Ciencias Contables de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, ha realizado la ejecución de su proyecto de investigación titulado: **“Sistema de control interno y su influencia en la gestión municipal del distrito de Atuncolla, periodo 2023”**. La tesista realizó su ejecución de proyecto satisfactoriamente y mostro responsabilidad.

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

Atuncolla, 30 de mayo 2024



PLAZA DE ARMAS - ATUNCOLLA



## ANEXO 7: Declaración jurada de autenticidad de tesis



Universidad Nacional  
del Altiplano Puno



Vicerrectorado  
de Investigación



Repositorio  
Institucional

### DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Por el presente documento, Yo ALEXANDRA VALDIVIA VALDIVIA  
identificado con DNI 70142451 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional,  Programa de Segunda Especialidad,  Programa de Maestría o Doctorado

CIENCIAS CONTABLES

, informo que he elaborado el/la  Tesis o  Trabajo de Investigación para la obtención de  Grado  
 Título Profesional denominado:

“ SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN MUNICIPAL DEL DISTRITO DE ATUNCOLLA, PERIODO 2023”

” Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

En caso de incumplimiento de esta declaración, me someto a las disposiciones legales vigentes y a las sanciones correspondientes de igual forma me someto a las sanciones establecidas en las Directivas y otras normas internas, así como las que me alcancen del Código Civil y Normas Legales conexas por el incumplimiento del presente compromiso

Puno 31 de JULIO del 2024

FIRMA (obligatoria)



Huella



## ANEXO 8: Autorización para el depósito de tesis en el Repositorio Institucional



Universidad Nacional  
del Altiplano Puno



Vicerrectorado  
de Investigación



Repositorio  
Institucional

### AUTORIZACIÓN PARA EL DEPÓSITO DE TESIS O TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Por el presente documento, Yo ALEXANDRA VALDIA VALDIVIA  
identificado con DNI 7042451 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional,  Programa de Segunda Especialidad,  Programa de Maestría o Doctorado

CIENCIAS CONTABLES

informo que he elaborado el/la  Tesis o  Trabajo de Investigación denominada:

“ SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN MUNICIPAL DEL DISTRITO DE ATUNCOLLA,  
PERIODO 2023 ”

para la obtención de  Grado,  Título Profesional o  Segunda Especialidad.

Por medio del presente documento, afirmo y garantizo ser el legítimo, único y exclusivo titular de todos los derechos de propiedad intelectual sobre los documentos arriba mencionados, las obras, los contenidos, los productos y/o las creaciones en general (en adelante, los “Contenidos”) que serán incluidos en el repositorio institucional de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

También, doy seguridad de que los contenidos entregados se encuentran libres de toda contraseña, restricción o medida tecnológica de protección, con la finalidad de permitir que se puedan leer, descargar, reproducir, distribuir, imprimir, buscar y enlazar los textos completos, sin limitación alguna.

Autorizo a la Universidad Nacional del Altiplano de Puno a publicar los Contenidos en el Repositorio Institucional y, en consecuencia, en el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, sobre la base de lo establecido en la Ley N° 30035, sus normas reglamentarias, modificatorias, sustitutorias y conexas, y de acuerdo con las políticas de acceso abierto que la Universidad aplique en relación con sus Repositorios Institucionales. Autorizo expresamente toda consulta y uso de los Contenidos, por parte de cualquier persona, por el tiempo de duración de los derechos patrimoniales de autor y derechos conexos, a título gratuito y a nivel mundial.

En consecuencia, la Universidad tendrá la posibilidad de divulgar y difundir los Contenidos, de manera total o parcial, sin limitación alguna y sin derecho a pago de contraprestación, remuneración ni regalía alguna a favor mío; en los medios, canales y plataformas que la Universidad y/o el Estado de la República del Perú determinen, a nivel mundial, sin restricción geográfica alguna y de manera indefinida, pudiendo crear y/o extraer los metadatos sobre los Contenidos, e incluir los Contenidos en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

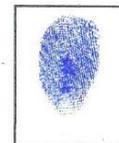
Autorizo que los Contenidos sean puestos a disposición del público a través de la siguiente licencia:

Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional. Para ver una copia de esta licencia, visita: <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

En señal de conformidad, suscribo el presente documento.

Puno 31 de JULIO del 2024

FIRMA (obligatoria)



Huella