

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN
LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE LA RAMADA, PROVINCIA DE CUTERVO,
CAJAMARCA - 2022”**

Tesis para optar al título profesional de:

Contadora Pública

Autores:

Neida Delgado Diaz
Yanet Luz Lozada Salas

Asesor:

Mg. Lic. Luis Enrique Céspedes Ortiz
<https://orcid.org/0000-0002-2993-550X>

Cajamarca - Perú

2024

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	GIANNINA MARLENI CASTILLO CASTILLO
	Nombre y Apellidos

Jurado 2	SONIA JACQUELINE CABRERA RAMIREZ
	Nombre y Apellidos

Jurado 3	LUIS ENRIQUE CESPEDES ORTIZ
	Nombre y Apellidos

INFORME DE SIMILITUD

"EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA RAMADA, PROVINCIA DE CUTERVO, CAJAMARCA - 2022"

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante	4%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	1%
5	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	1%
8	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%

DEDICATORIA

A Dios, mensajero de vida y fuerza para continuar con este proceso de estudio, a nuestros padres quienes seguirán siendo nuestra mayor motivación y por habernos forjado como las personas que somos en la actualidad comprendiendo que con esfuerzo y dedicación todo es posible.

Gracias a ellos, lograremos ser las profesionales que soñamos en la vida.

AGRADECIMIENTO

A nuestros padres, quienes nos apoyaron incondicionalmente enseñándonos que tenemos la capacidad de seguir luchando por lo que queremos lograr, a la Universidad Privada del Norte, por ser nuestra casa de estudios, a nuestros docentes que gracias a sus enseñanzas, paciencia, dedicación y apoyo incondicional hemos podido crecer día a día como profesionales.

Tabla de contenido

JURADO EVALUADOR	2
INFORME DE SIMILITUD	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	23
CAPÍTULO III: RESULTADOS	27
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	37
REFERENCIAS	47
ANEXOS	52

Índice de tablas

Tabla 1 Estadísticas de fiabilidad para la variable Control interno	25
Tabla 2 Estadísticas de fiabilidad variable Gestión.....	25
Tabla 3 Baremación de la variable control interno.....	25
Tabla 4 Baremación de la variable gestión municipal.....	26
Tabla 5 Prueba de normalidad de las variables y dimensiones	27
Tabla 6 Correlación entre el control interno y gestión municipal	28
Tabla 7 Correlación entre el ambiente de control y gestión municipal	29
Tabla 8 Correlación entre la evaluación de riesgos y gestión municipal.....	31
Tabla 9 Correlación entre las actividades de control y gestión municipal	32
Tabla 10 Correlación entre la información y comunicación con la gestión municipal	34
Tabla 8 Correlación entre supervisión y gestión municipal	35

RESUMEN

La indagación dispuso como finalidad determinar la influencia del control interno en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022, para lo cual la ruta metodológica fue de tipo básico, enfoque cuantitativo, nivel correlacional causal y diseño no experimental transversal; con la participación de 15 servidores públicos como muestra de estudio, mismos que respondieron a un cuestionario. Los hallazgos demostraron la influencia significativa de todas las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión; en la gestión municipal con un p – valor < 0.05 . Finalmente, se concluyó en aceptar la hipótesis general de investigación, es decir, el control interno influye significativamente en la gestión municipal con un p – valor < 0.05 , con un coeficiente igual a 0.810 (81.0%).

PALABRAS CLAVES: control interno, gestión, municipalidad, servidores públicos.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

La función de los controles internos es ayudar a las organizaciones a cumplir con las leyes y regulaciones y prevenir riesgos y fraudes; si se implementan correctamente, los controles internos efectivos permiten a las organizaciones brindar valor a sus partes interesadas y lograr sus objetivos estratégicos, al mismo tiempo que cumplen con las leyes, regulaciones y mejores prácticas dentro del sector para minimizar los riesgos. En el panorama internacional, la incorporación de sistemas de control dentro de las organizaciones del área pública es una práctica que se ha venido incrementando con la aplicación de la denominada nueva gestión pública, cuya finalidad es optimizar los procesos mediante la transparencia, eficiencia y buenas prácticas, por medio de herramientas y métodos de gestión más eficaces que garanticen la oferta de servicios públicos de calidad; de manera que la auditoría interna materializada en el control permanente representa uno de los mecanismos más empleados dentro del nivel de gobierno local; por lo que se tiene la existencia de condicionamiento significativo de un control interno acertado en la calidad de la gestión pública (Felício et al., 2021; Nerantzidis et al., 2020; Aidi et al., 2022).

En ese sentido, el control interno representa una herramienta de valor que permite cuantificar la operatividad en áreas contables y presupuestales de las denominadas municipalidades que forman parte del nivel de gobierno local, donde es crucial velar por la protección de los tangibles e intangibles de la institución (Osorio, 2022; Navarro & Delgado, 2022); asimismo el control interno permite conformar la correcta adquisición de bienes y servicios, adecuado curso de los procesos y mecanismos burocráticos y trámites diversos en los que se ve inmersa la administración pública; dando paso a una gestión municipal satisfactoria que define una gobernabilidad en favor del proceso de los ciudadanos, y con ello

cumplimiento de los objetivos institucionales (Soledispa & Rodríguez-Morán, 2021; Lopez et al., 2021)

En el panorama nacional, en el Perú las municipalidades son organismos gubernamentales enmarcados por ser entidades del Estado, regulados por la Ley Orgánica de Municipalidades - Ley N°27972 (2003), sumado a las demás normas que lo reglamentan; donde su fin último es la búsqueda del desarrollo local, en el aspecto administrativo, político, económico y social; orientados a operar con transparencia los recursos que son asignados por el Estado. Para lo anterior el control interno representa una herramienta que coadyuva a una gestión municipal deseada, dado que se destinan esfuerzos a cumplir de manera rigurosa con cada uno de los elementos que implica efectuar las funciones públicas, generando la óptima administración de los recursos públicos, explicado por la reducción de riesgos de error y fraude que puedan suscitarse (Candia & Guanilo, 2022; Uzuriaga, 2022; Huiman, 2022).

En el panorama local, se tiene a la municipalidad distrital de la Ramada, ubicada en la provincia de Cutervo, región Cajamarca, la cual dentro de sus actividades principales tiene el brindar a sus pobladores un servicio de calidad, ciñéndose a los procesos establecidos por la normativa que la regula. No obstante, se viene observando que el control al que se somete, derivado de las acciones que lleva a cabo la Contraloría General de la República (CGR) en todos los niveles de gobierno, viene evidenciado debilidades en el cumplimiento de las directrices, como parte de las actividades de control, así como carencia de una oportuno análisis de los riesgos en los que se ve inmerso y que deben ser previstos. Por su parte, la gestión municipal se manifiesta con ciertos vacíos en su correcto manejo, como lo viendo siendo la intervención inmediata y efectiva frente a problemas diarios que demanda la correcta actuación de los funcionarios, sobre todo en lo referido a la organización y dirección de funciones propias de la administración municipal.

Considerando esbozar con mayor detalle la problemática expuesta se da paso a la presentación de estudios previos vinculados a la presente investigación. En el contexto internacional se tiene el abordaje de Sánchez (2023) en Ecuador quien abordó la comprensión de los componentes del COSO I y COSO ERM de manera que se identifique como estos se vienen desarrollando en la gestión pública. Siguiendo una metodología sustentada en la teoría fundamentada, con el análisis de datos comparativos en las matrices de riesgo, se pudo encontrar algunas debilidades en lo que concierne a la ejecución de procesos y acatamiento de los objetivos dentro de las instituciones del Estado, lo cual exige la necesidad de generar mejores intervenciones que dinamicen la efectividad del Modelo COSO en favor de la correcta administración gubernamental; en esa línea, es imperativo que los administradores públicos actúen de forma inmediata y eficiente que admite un efecto multiplicador favorecedor para los fines de las organizaciones públicas.

Morán y Mero (2022) establecieron la incidencia del control interno en los procesos administrativos de una municipalidad en Ecuador, para lo cual efectuaron la metodología cuantitativa y correlacional, teniendo el aporte informativo del personal de la entidad que respondió a un cuestionario. Los resultados permiten confirmar la incidencia del control interno como herramienta de valor para llevar a cabo acciones administrativas adecuadas y procesos óptimos que admitan garantizar el correcto acatamiento de los protocolos y mecanismos establecidos por norma; en consecuencia, se acepta la hipótesis inicialmente expuesta dentro de la pesquisa, por lo que se llega a recomendar la actuación en el corto plazo de la institución, pues de no ser así se estaría exponiendo el correcto funcionamiento de las funciones encomendadas a la entidad local, lo que a su vez en un largo plazo estaría perjudicando el cumplimiento de los beneficios en favor de la población, quienes son los receptores directos del accionar de la municipalidad.

En el contexto nacional, Arevalo et al. (2021) estableció la incidencia del control interno en la gestión presupuestal de una intendencia provincial de Ucayali, donde optaron por una pesquisa descriptiva explicativa, teniendo como unidades de análisis un total de 708 colaboradores de la municipalidad, mismos que resolvieron cuestionarios que admitieron el acopio de datos importantes. De esta forma, los hallazgos dieron cuenta de que el 46.33% y 51.27% de participantes afirmaron la contribución significativa del control interno como instrumento de planificación y gestión, respectivamente, ello a razón de que admite poder efectuar mecanismos claramente diferenciables, según lo que se busque lograr, que generan una sinergia inmediata con la disposición acertada de recursos financieros y económicos que buscan mayor eficiencia en la distribución y cumplimiento de las metas presupuestales, lo cual representa un aspectos crucial, y a la fecha bastante cuestionable en la gestión local, por lo que es necesario que preste relevancia al manejo de los recursos públicos, mismos que son distribuidos y encomendados por el gobierno nacional para ser usados.

Sabino (2021) estableció la relación entre el control interno y la gestión municipal de una intendencia distrital en Huánuco, siguiendo una ruta metodológica aplicada – correlacional y cuantitativo, donde dispuso de un total de 90 personales ubicados en diferentes áreas que resolviendo un cuestionario aportaron datos para la resolución del problema. Los hallazgos permitieron evidenciar que el 60% afirmó que la administración del control aporta a la buena gestión, donde el 50% aseveró que permanentemente se evalúa el control interno, sin embargo, el 50% indicó que no se cumple con los objetivos y metas establecidos, existiendo debilidades por ese aspecto; con lo anterior se concluye en la presencia de asociación entre los constructos mencionados de manera significativa ($p = 0.00$) y con una fuerza del 81.7% ($r = 0.817$), pudiendo aceptar la hipótesis de estudio establecida. De esta forma se evidencia las oportunidades de mejora dentro del actuar público, donde si bien se está teniendo importantes

avances, aún se registra la presencia de debilidades que son viables de poder resarcir en favor de los fines estratégicos de la municipalidad local, para lo cual será fundamental contar con la apertura y disposición de los funcionarios para materializar las soluciones propuestas.

Grández (2021) en su indagación trazó relacionar el empleo del modelo COSO de control interno con la gestión municipal en Huánuco, siguiendo una metodología cuantitativa y correlacional, se contó con un total de 30 funcionarios como unidades de análisis que resolvieron los cuestionarios. De esta manera, se encontró un nivel "medio" de control interno en un 47%, donde las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación y supervisión también obtuvieron la misma calificación con valores del 43%, 40%, 43% y 37%, respectivamente; en tanto la gestión municipal se valoró en el mismo nivel con un 40%, resaltando que el cumplimiento de objetivos y metas y la rendición de cuentas alcanzaron el nivel "medio" con el 47% y 40%, respectivamente, mientras la ejecución presupuestal un nivel "bajo" con el 43%. Asimismo, se confirmó la existencia de relación significativa ($p = 0.00$) y moderada ($r = 0.587$) entre las variables, y con las dimensiones como ambiente de control ($r=0.400$), evaluación de riesgo ($r = 0.667$), control gerencial ($r = 0.570$) y supervisión ($r = 0.589$). Con lo anterior, se tiene que un poco del 30% se viene cumpliendo exitosamente en el manejo del control interno y la gestión, pero aún el camino depara continuar con mejoras dentro de las acciones, pues aún es vital poder intervenir para la corrección de las debilidades y/o deficiencias expuestas, lo cual al hacerlo resultará en beneficios tangibles para la entidad local.

Monsefú (2021) en su publicación determinaron la influencia de la gestión municipal en la calidad de servicio público en una intendencia distrital en Cusco, para lo cual optaron por un abordaje básico y no experimental, teniendo a 173 usuarios como unidades de análisis que intervinieron con el desarrollo de un cuestionario. Lo registrado valoró un nivel "medio" con

el 45% de respuesta en el caso de la gestión y calidad del servicio, zendamente, en el que la primera variable confirmó su influencia significativa ($p = 0.00$), positiva y fuerte ($r = 0.949$), teniendo a las dimensiones evaluación de control ($r = 0.949$), organización ($r = 0.932$) y planificación y desarrollo ($r=0.932$) como las que más se asocian con la adecuada distribución de los servicios que se ofrecen en la municipalidad; con ello se terminó afirmando la hipótesis de estudio establecida. Por consiguiente, la indagación pone de manifiesto las consecuencias que se genera en la calidad de los servicios públicos que brinda la institución local, estos a su vez son indicador del bienestar de la población, quienes muchas veces exigen mejoras constantes en ellos, implicando la permanente orientación al cambio que cada servidor público desde su rol debe llevar a cabo, teniendo permanente escucha de la población.

Llanos (2021) señaló identificar la influencia del control interno en la gestión logística municipal en Puno, decidiendo por una ruta metodológica no experimental de nivel causal explicativo, contando con la resolución de un cuestionario por parte de un total de 25 personales del área logística de la intendencia mencionada. Se registró un control interno implementado aún incipiente por un nivel del 18.10% en rango alto, donde la gestión de riesgos y supervisión apenas lograron avances en un 16.50% y 20.70%; mientras que en la logística los avances fueron mayores, como en el abastecimiento, almacén y mantenimiento con valores de 68.70%, 64.5% y 37.9%, respectivamente. En consecuencia, se afirmó la existencia significativa de influencia, y con ello aceptó la hipótesis general establecida, donde frente a limitados avances en el control, bajos serán los cumplimientos en los procesos logísticos. Por consiguiente, la logística entendida como la administración de los procesos municipales se ve condicionada por el control que se establezca, implicando todo ello la puesta en acción eficiente y eficaz del actuar público, requiriendo la conformación de estrategias de valor correctamente direccionadas a resolver las principales debilidades que se presenten.

En el contexto local o **regional**, la exploración de Tam y Tello (2023) fijaron la influencia del control interno en la gestión financiera de una intendencia distrital en La Libertad, aplicando un diseño correlacional y no experimental, con un total de 56 funcionarios como unidades de análisis, quienes resolvieron el cuestionario como instrumento. Se encontró la existencia de significativa ($p = 0.00$) y positiva influencia ($r = 0.590$) del control en las finanzas de la municipalidad en estudio, de manera que se afirma la hipótesis general establecida; donde de manera particular, los coeficientes de influencia de las dimensiones cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión fueron equivalentes a 0.951, 0.285 y 0.383, respectivamente, con lo cual se observa que la misión, visión, políticas y funciones (parte de la cultura) son las que mayor condicionamiento tienen en la gestión financiera, radicando allí la relevancia de poder manejarla acertadamente; más aún cuando es claro que la administración de recursos públicos representa una arista muy sensible y permanentemente vigilada por la opinión público, lo cual exige que la institución lleve a cabo acciones inmediatas y resolutivas, y una forma de hacerlo es aplicando un correcto control interno de acuerdo a las directrices establecidas por los organismos reguladores.

Quispe (2022) determinó la correspondencia entre el control interno y gestión municipal en un distrito de la muy generosa ciudad: Huaraz, siguiendo la ruta aplicada, correlacional y no experimental, con la participación de 56 colaboradores de la institución pública, mismos que desarrollaron un cuestionario para el acopio de información de fuente primaria. Los hallazgos dieron cuenta de un nivel "medio" de control interno con el 73.2% y la gestión municipal en un nivel "bajo" con el 14.3%; ello arribó en la confirmación de la hipótesis establecida, es decir, la presencia de asociación significativa ($p = 0.00$) con un grado igual a 57.5% ($r = 0.575$) entre los constructos evaluados; donde la dimensiones actividades de control y supervisión y comunicación fueron las de mayor grado con valores de r de 0.560

(56.0%) y 0.496 (49.6%), respectivamente; con ello se pone de manifiesto la relevancia que tiene el análisis de los riesgos, verificación del cumplimiento de procesos, y uso de canales comunicativos adecuados dentro de la entidad local, siendo allí donde se debe enfocar las acciones de mejora, considerando cada arista que se involucra de acuerdo a los procesos específicos que compete cada área de la municipalidad, haciendo un llamado cada uno de los involucrados en favor de tener resultados exitosos.

Vargas (2021) expuso la finalidad de asociar el control interno con la gestión municipal en el distrito de Kañaris – Lambayeque, desarrollando un diseño no experimental y enfoque cuantitativo, disponiendo como unidades de análisis un total de 18 personales de la intendencia en mención. Los hallazgos valoraron un nivel “medio” para el control interno con el 56% de respuestas, mientras que para la gestión el nivel mayoritario fue el “medio” con el 67%; a partir de ello la correlación fue confirmada con significancia ($p = 00$) y sentido directo y fuerte con un estadígrafo de Spearman igual a $r = 0.963$, por ende, se pasó a confirmar la hipótesis general establecida basada en la existencia de vínculo entre los constructos analizados, en este caso, el control interno y la gestión municipal. En ese orden de ideas, se resalta una vez más el importante rol que desempeñan las entidades locales como un nivel de gobierno, las acciones que estas tienen dentro de sus actividades determina que ésta realmente cumpla con los fines que le fueron encomendados, allí el control interno expone una herramienta de valor significativa para garantizar una correcta gestión que a largo plazo permita generar una sinergia positiva que de paso a un círculo virtuoso dentro del rol público.

Como parte de los postulados teóricos que dan soporte al tema abordado se tiene la definición de control interno como un instrumento que involucra el proceso integral llevado a cabo por los servidores públicos en todos los rangos jerárquicos; cuya finalidad es hacer frente a los riesgos para conseguir los objetivos, por medio de una planificación sistematizada y

validación del acatamiento de las funciones, lo cual permite que el funcionamiento de la institución se lleve a cabo de la manera esperada bajo un protocolo de actuación correctamente formulado y dispuesto (Grageola et al., 2020).

Ante esta situación se puede verificar la complejidad del control interno, ya que es una simple acción de realizar una fiscalización para verificar si un proceso está bien o no, sino que, por el contrario, es todo un procedimiento a través de la cual se tiene que realizar de manera detallada los factores que forman del control interno, con lo que se realizará un correcto cumplimiento de las actividades (Mendoza-Zamora et al., 2018). En buena cuenta el control interno representa la búsqueda permanente de la eficacia y eficiencia de las operaciones, contar con información veraz y cumplir la normativa establecida dentro de la institución (Quinaluisa et al., 2018).

Es importante mencionar que dentro de la perspectiva del sector público el control interno combate prácticas corruptas, logra el cumplimiento de metas, facilita la generación de información de primera mano para las regulaciones; al respecto es la CGR (2014) la que dispone los términos para la ejecución efectiva del control interno, lo cual se sustenta en la combinación de autocontrol (evaluación individual y correcciones en la labor), autorregulación (reglamentación y evaluación de procesos) y autogestión (coordinación y aplicación de marco legal). En lo último, la Ley de control interno de las organizaciones públicas – Ley N°28716 (Diario El Peruano, 2006) y la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR – Ley N°27785 (CGR, 2018), son las principales normas que direccionan el control interno.

Desde los años 90's la evolución de los modelos dentro del control interno ha generado una serie de opciones, dentro de las cuales el más reconocido ha sido el llamado Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) reconocido desde 1992, a partir del que se han generado clases como el COSO 1, COSO 2 y COSO 3; teniendo que el

segundo se constituye por ocho componentes, mientras el tercero por una serie de principios en función a los componentes base. Para los fines del estudio, se toma el COSO 1, estando conformado por cinco componentes, mismos que se pasan a detallar (Quinaluisa et al., 2018).

El primero es el ambiente de control que se define como un agregado de normas, estructuras y procesos que coadyuvan a realizar operaciones adecuadas en la organización. Dentro de ello se tiene el establecimiento de los valores éticos e integridad que permiten una actuación transparente, la estructura organizacional como marco de planeación y control de operaciones, y la competencia profesional que admite distinguir responsabilidad; teniendo que cada uno confiere la oportunidad de trazar oportunamente la actuación de cada área y personal dentro de la institución. El segundo es la evaluación de riesgos que involucra un proceso constante de enfrentamiento a eventos no esperados, por lo que se tiene la identificación de riesgos para conocer la dimensión de lo enfrentado, valoración de riesgos que cuantifica lo necesario para hacerle frente, y respuestas al riesgo como parte de la actuación inmediata (Grageola et al., 2020).

El tercero son las actividades de control que representan políticas y procedimientos fijados para mermar los riesgos que atenten contra los objetivos institucionales, por lo que se conforma por la autorización y aprobación de procesos que brinda la existencia de un marco seguro y sistematizado, generación de reportes de procesos para dar seguimiento a lo efectuado y generación de documentación para la administración de información actualizada y constante. El cuarto es la información y comunicación procedente del ámbito externo como interno que contribuye a dar soporte al logro de objetivos, teniendo a los canales de comunicación como vía para dar a conocer determinada información, la comunicación interna que se desarrolla entre los integrantes de la institución con miras a cumplir objetivos, y la comunicación externa que se manifiesta con la relación de participantes fuera de la organización, pero cuyas acciones

se asocian con las operaciones. Y el quinto es la supervisión que involucra la búsqueda de evaluación y mejora continua por medio del control consecutivo de las actividades, teniendo el cumplimiento de funciones de acuerdo al rol o papel que desempeña el colaborador y, el reconocimiento de alternativas de mejora en favor de la eficiencia (Quinaluisa et al., 2018).

Respecto a la gestión municipal esta se define como todas las acciones y resultados que se tiene al administrar y disponer de propuestas públicas bajo un sistema controlado y estructurado, cuyo fin último es resguardar el bien común de todos los miembros de la población; para lo cual la gestión ejecutiva, legislativa, participativa y política dentro del municipio marcará la pauta en la medida que se efectúe de manera acertada los aspectos que la conforman; aquí es fundamental contar con un grupo humano comprometido, responsable y competente como lo son los funcionarios y servidores públicos, mismos que deben someterse también a la evaluación de su desempeño para tener sinergia con las decisiones gubernamentales (Criales, 2019; Marín & Delgado, 2020; Alvarez & Delgado, 2020).

Como parte de la gestión municipal se tiene su estructura en función a cuatro dimensiones: planificación, organización, dirección y control. La primera, planificación, representa la definición de las estrategias que se postulan como diferencia competitiva para mantener las operaciones, debiendo tener conocimiento de los objetivos para trazar el camino hacia lo deseado y la identificación de recursos disponibles que permite conocer la capacidad de actuación. La segunda, organización, determina la estructura responsable de conectar las áreas y roles dentro de la organización por medio de canales comunicacionales oportunos que facilita la toma de decisiones, teniendo el establecimiento del recurso humano como eje clave para la funcionalidad de la organización, las actividades a desarrollar como parte de las funciones establecidas según el rol y la identificación organizacional que permite el avance de todos los integrantes por medio del compromiso con los objetivos trazados (Criales, 2019).

El tercero, dirección, es uno de las dimensiones de mayor relevancia ya que es aquí donde se ejecuta las herramientas de gestión de acuerdo a lo planificado y organizado, debiendo contarse con la capacidad de actuación, puesto que involucra el desarrollo institucional, calidad de las relaciones internas y las actividades ejecutadas. Por último, el control representa la revisión del acatamiento de las dimensiones previas, donde se cuenta con la existencia de auditoría interna, auditoría externa y plan operativo, teniendo que cada uno es ejecutado por la unidad o entidad responsable, debiendo la institución en evaluación disponer de todo lo solicitado para garantizar un oportuno control (Criales, 2019).

Al respecto, se dispone como problema de investigación ¿cómo influye el control interno en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022?; teniendo como específicos a) ¿cómo influye el ambiente de control en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022?, b) ¿cómo influye la evaluación de riesgos en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022?, c) ¿cómo influye las actividades de control en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022?, d) ¿cómo influye la información y comunicación en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022? y e) ¿cómo influye la supervisión en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022?.

En concordancia, se postula como objetivo general, determinar la influencia del control interno en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022; teniendo como específicos a) establecer la influencia del ambiente de control en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022, b) analizar la influencia de la evaluación de riesgos en la gestión de la

municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022, c) analizar la influencia de las actividades de control en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022, d) analizar la influencia de la información y comunicación en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022 y e) analizar la influencia de la supervisión en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.

Como hipótesis general se indica: la influencia del control interno es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022; teniendo como específicas a) la influencia del ambiente de control es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022; b) la influencia de la evaluación de riesgos es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022; c) la influencia de las actividades de control es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022; d) la influencia de la información y comunicación es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022; y e) la influencia de la supervisión es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.

La justificación de la indagación se da según su conveniencia porque el control interno que se da en las entidades gubernamentales con relación al manejo de sus procesos es de gran relevancia para la generación de buenos resultados como parte de la gestión pública. Es conveniente porque a través de ello permitirá conocer las reglas generales para que el control interno se implemente y se desarrolle un buen funcionamiento organizacional de la misma. Por otra parte, se justificará según la relevancia social, porque contribuirá con información

principal relacionada al control interno que se aplica en las organizaciones del Estado como lo resulta la municipalidad de la Ramada, con ello poder tomar dicha información como evidencia diagnóstica que lleve a la formulación de propuestas de valor en favor de la operatividad de la municipalidad, y así poder contribuir con acciones claras y concretas gracias a los hallazgos del presente estudio.

Asimismo, se justifica a través de las implicancias prácticas porque el estudio en la municipalidad permitirá resolver los problemas relacionados al manejo del control interno en el área de contabilidad de las municipalidades, analizándose cuál es el comportamiento que se da cuando esta se implementa, situación práctica que conlleva a que otras entidades públicas apliquen sus técnicas adecuadas para que puedan cumplir con la aplicación del control interno; siendo la indagación un antecedente relevante, y sobre todo actualizado, pues como se ha podido ver la evidencia bibliográfica a nivel nacional y local es limitada. En esa línea, la justificación a través de la utilidad metodológica responde a que permitirá realizar la aplicación de variables de estudio como lo fue en el presente con el control interno y su influencia en la gestión municipal, aplicando el método científico y con ello la posterior contrastación de la hipótesis, y así resolver los objetivos señalados.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

La indagación se ciñe al tipo básico dado que su fin último es contribuir con la generación de nueva evidencia dentro del área temática analizada, a través de la evidencia empírica que aporta conocimiento actualizado y válido entorno a un fenómeno de estudio en particular (Ñaupas et al., 2018). En ese sentido, el estudio por medio de la comprensión de la problemática detallada buscó explicar el comportamiento de las variables: control interno y gestión municipal.

Según el enfoque cuantitativo se caracteriza por la medición o cuantificación de constructos previamente identificados, donde la generación de datos numéricos conllevará a la contrastación de hipótesis con el debido soporte estadístico (La Madriz, 2019). En consecuencia, las variables control interno y gestión municipal fueron valoradas numéricamente para luego analizar el estado o condición en la que se encuentran por medio de una escala de cuantificación, y así poder resolver los objetivos.

De acuerdo con el nivel correlacional causal la explicación de un fenómeno se puede dar con el condicionamiento de una variable sobre otra, teniendo que la variable independiente, al comportarse de una forma particular, influye en el actuar del constructo dependiente (Hernández & Mendoza, 2018). De esta manera, en presente indagación la explicación causal se llevó a cabo con la variable control interno sobre la variable gestión municipal, evidenciando la relación causal existente entre ambos constructos.

Según el diseño no experimental de tipo transversal se conceptualiza como aquel que se limita a observar y registrar un determinado fenómeno de estudio, dentro de un momento en específico (Hernández & Mendoza, 2018). Al respecto, las investigadoras solo se ciñeron a

registrar el comportamiento de las variables, no interviniendo o alterando premeditadamente su desempeño dentro de la problemática analizada

Como parte de la población, la cual se conceptualiza como un agregado de elementos con características afines (La Madriz, 2019), se encuentra compuesta por 32 servidores públicos que laboran en la intendencia distrital la Ramada. Al respecto, como parte de los criterios de inclusión para la determinación de la muestra se tuvo servidores públicos con igual o más de dos años de experiencia en el ámbito público, no presentan procesos administrativos sancionadores o similares, y cuyas funciones están asociadas al control interno y gestión. En contraste, como criterios de exclusión, se tuvo a servidores que laboran a tiempo parcial, y no han brindado su consentimiento para participar. De esta manera como muestra se tuvo a un total de 15 servidores públicos, seleccionados con el uso del muestreo no probabilístico por conveniencia según los criterios descritos.

Como instrumento de investigación se eligió a la encuesta, dado que admite obtener información de manera directa y con la cuantificación de valores para la posterior medición, donde el cuestionario le pertenece como instrumento, brindando preguntas de respuesta cerrada (Hernández & Mendoza, 2018). En ese sentido, se elaboraron dos cuestionarios, para la variable control interno con un total de 14 enunciados y para la variable gestión municipal con 12 ítems. La escala de medición en ambos casos fue ordinal (ver anexo 03). Para confirmar la correcta formulación de lo elaborado, se sometió a validación los instrumentos a través del juicio de expertos obteniendo resultados satisfactorios (ver anexo 04), además, del proceso de confiabilidad con el cálculo del Alfa de Cronbach (valor mayor a 0.7 lo aceptable) que demostró con evidencia la replicabilidad y consistencia de los instrumentos, tal como se observa enseguida:

Tabla 1
Estadísticas de fiabilidad para la variable
Control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,830	14

Tabla 2
Estadísticas de fiabilidad variable Gestión

Alfa de Cronbach	N de elementos
,836	12

Dentro de la recopilación y procesamiento de datos, en primer lugar, se gestionó los permisos respectivos ante la municipalidad para que autorice la aplicación de los cuestionarios, con ello las respuestas acopiadas fueron tabuladas en una hoja de Microsoft Excel, para después ser importadas al software SPSS versión 27. Con el software se hizo uso de la estadística inferencial, para lo cual se identificó la existencia de normalidad de los datos con el estadígrafo Shapiro – Wilk, con ello se definió que la prueba estadística a emplear para la determinación de la influencia fue el coeficiente de Pearson. Asimismo, para el rango de calificación de las variables se utilizaron los siguientes valores:

Tabla 3
Baremación de la variable control interno

Calificación	Intervalos
Bajo	De 14 a 33
Medio	De 33 a 51
Regular	De 51 a 70

Tabla 4*Baremación de la variable gestión municipal*

Calificación	Intervalos
Deficiente	De 12 a 28
Poco eficiente	De 28 a 44
Eficiente	De 44 a 60

Dentro de los aspectos éticos como parte fundamental en la formulación y ejecución del estudio, se consideraron los tres principios básicos como lo fueron la autonomía, beneficencia y justicia. El primero, veló por respetar en todo momento el poder de decisión de todos los involucrados de participar o seguir participantes en la investigación ya sea el motivo o causal que estos señalen, ello será respetado y validado en cualquier situación; el segundo cuidó en todo momento el bienestar físico, psicológico y emocional de los involucrados, de manera que no se atentó en ningún momento contra ellos en pro de la investigación, todo lo contrario, se priorizó su ecuanimidad y comodidad; y finalmente, la justicia explicó el imperativo de hacer un uso eficiente de los recursos a emplear sean el tipo o clase que corresponda, pudiendo ser materiales o inmateriales, y así no afectar a terceros (Miranda-Novales & Villasís-Keever, 2019).

CAPÍTULO III: RESULTADOS

Objetivo general. Determinar la influencia del control interno en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022

Hipótesis general:

La influencia del control interno es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.

Para responder a esta hipótesis primero se procedió a determinar la existencia de normalidad:

Tabla 5
Prueba de normalidad de las variables y dimensiones

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Gestión	,485	15	,146	,499	15	,300
Ambiente_de_control	,165	15	,200*	,935	15	,327
Evaluacion_de_riesgos	,177	15	,200*	,934	15	,312
Actividades_de_control	,202	15	,101	,902	15	,101
Información_y_comunicación	,225	15	,040	,950	15	,517
Supervisión	,183	15	,190	,905	15	,115

Nota: Para poder responder al objetivo general formulado en primera instancia se procedió con determinar la existencia de normalidad de los datos recopilados, donde al tener un total de 15 unidades de análisis, menor a 50, la prueba elegida correspondió a Shapiro – Wilk, misma que arrojó una significancia mayor a 0.05 tanto para la variable control interno como gestión municipal, de igual manera para las cinco dimensiones evaluadas. De esta manera al existir normalidad la prueba elegida correspondió a la denominada correlación de Pearson.

Hipótesis estadísticas para determinar la influencia del control interno en la gestión municipal.

H₀: La influencia del control interno no es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.

H₁: La influencia del control interno es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.

Tabla 6

Correlación entre el control interno y gestión municipal

		Control interno	Gestión
Control interno	Correl. de Pearson	1	,900**
	Significancia		,000
	N	15	15
Gestión	Correl. de Pearson	,900**	1
	Significancia	,000	
	N	15	15

Nota: Se observa en primer lugar la existencia de una significancia menor a 0.05, con lo cual se afirma la presencia de relación entre el control interno y gestión municipal. Seguidamente se tiene que el coeficiente (r) es equivalente a 0.900, mismo que al calcularlo como coeficiente para determinar la influencia (r²) arroja el valor de 0.810, lo cual admite confirmar que la influencia del control interno en la gestión municipal alcanza el valor de 81.0%, pudiendo aceptar la hipótesis de investigación, es decir, la influencia del control interno es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022. Esta afirmación se argumenta, además, porque al ser el control interno una herramienta establecida para el mejor funcionamiento de las operaciones en las entidades públicas, particularmente en las municipalidades representa el mecanismo de

regulación directo y permanente que influye, y del que se valen organismos con la CGR para velar porque se cumpla correctamente los direccionamientos establecidos por ley.

Objetivo específico 1. Analizar la influencia del ambiente de control en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.

Hipótesis específica 01

La influencia del ambiente de control es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.

Hipótesis estadísticas para determinar la influencia del ambiente de control en la gestión municipal.

H₀: La influencia del ambiente de control no es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.

H₁: La influencia del ambiente de control es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.

Tabla 7

Correlación entre el ambiente de control y gestión municipal

		Gestión	Ambiente_de_control
Gestión	Correl. de Pearson	1	,721**
	Significancia		,002
	N	15	15
Ambiente_de_control	Correl. de Pearson	,721**	1
	Significancia	,002	
	N	15	15

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

Nota: Se observa en primer lugar la existencia de una significancia menor a 0.05, con lo cual se afirma la presencia de relación entre el ambiente de control y gestión municipal. Seguidamente se tiene que el coeficiente (r) es equivalente a 0.721, mismo que al calcularlo como coeficiente para determinar la influencia (r^2) arroja el valor de 0.520, lo cual admite confirmar que la influencia del ambiente de control en la gestión municipal alcanza el valor de 52.0%, pudiendo aceptar la hipótesis de investigación, es decir, la influencia del ambiente de control es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022. Esta afirmación se argumenta, además, porque al ser el ambiente de control uno de los componentes claves que explica la estructura organizacional, valores e integridad y competencias profesional existente dentro de la institución; condicionará la manera en que se llevan a cabo las operaciones como parte de los objetivos institucionales que se busca lograr en la Municipalidad cutervina, ya que representan los lineamientos claves de actuación responsables y profesional, allí su influencia.

Objetivo específico 2. Analizar la influencia de la evaluación de riesgos en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022

Hipótesis específica 02

La influencia de la evaluación de riesgos es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.

Hipótesis estadísticas para determinar la influencia de la evaluación de riesgos en la gestión municipal.

H₀: La influencia de la evaluación de riesgos no es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.

H₁: La influencia de la evaluación de riesgos es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.

Tabla 8

Correlación entre la evaluación de riesgos y gestión municipal

		Gestión	Evaluación_de_r riesgos
Gestión	Correl. de Pearson	1	,721**
	Significancia		,002
	N	15	15
Evaluación_de_riesgos	Correl. de Pearson	,721**	1
	Significancia	,002	
	N	15	15

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

Nota: Se observa en primer lugar la existencia de una significancia menor a 0.05, con lo cual se afirma la presencia de relación entre la evaluación de riesgos y gestión municipal. Seguidamente se tiene que el coeficiente (r) es equivalente a 0.721, mismo que al calcularlo como coeficiente para determinar la influencia (r^2) arroja el valor de 0.520, lo cual admite confirmar que la influencia de la evaluación de riesgos en la gestión municipal alcanza el valor de 52.0%, pudiendo aceptar la hipótesis de investigación, es decir, la influencia de la evaluación de riesgos es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022. Esta afirmación se argumenta, además, porque la identificación, valoración y respuesta al riesgo representa una forma efectiva de enfrentar acertadamente contingencias que puedan ocurrir, esto sin duda afectará la gestión de la institución, allí su influencia.

Objetivo específico 3. Analizar la influencia de las actividades de control en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022

Hipótesis específica 03

La influencia de las actividades de control es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.

Hipótesis estadísticas para determinar la influencia de las actividades de control en la gestión municipal.

H₀: La influencia de las actividades de control no es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.

H₁: La influencia de las actividades de control es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.

Tabla 9

Correlación entre las actividades de control y gestión municipal

		Gestión	Actividades_de_ control
Gestión	Correl. de Pearson	1	,723**
	Significancia		,002
	N	15	15
Actividades_de_control	Correl. de Pearson	,723**	1
	Significancia	,002	
	N	15	15

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

Nota: Se observa en primer lugar la existencia de una significancia menor a 0.05, con lo cual se afirma la presencia de relación entre las actividades de control y gestión municipal. Seguidamente se tiene que el coeficiente (r) es equivalente a 0.723, mismo que al calcularlo

como coeficiente para determinar la influencia (r^2) arroja el valor de 0.523, lo cual admite confirmar que la influencia de las actividades de control en la gestión municipal alcanza el valor de 52.3%, pudiendo aceptar la hipótesis de investigación, es decir, la influencia de las actividades de control es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022. Esta afirmación se argumenta, además, porque al involucrar la generación de reportes y documentación, sumados a la autorización y aprobación de procesos; esto directamente tangibiliza el actuar de la gestión municipal, por lo que representa las operaciones que diariamente deben realizar como parte de sus funciones y a las que deben regirse y cumplir, allí su influencia.

Objetivo específico 4. Analizar la influencia de la información y comunicación en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022

Hipótesis específica 04

La influencia de la información y comunicación es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.

Hipótesis estadísticas para determinar la influencia de la información y comunicación en la gestión municipal.

H₀: La influencia de la información y comunicación no es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.

H₁: La influencia de la información y comunicación es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.

Tabla 10

Correlación entre la información y comunicación con la gestión municipal

		Gestión	Información_y_c omunicación
Gestión	Correl. de Pearson	1	,565*
	Significancia		,028
	N	15	15
Información_y_comunicación	Correl. de Pearson	,565*	1
	Significancia	,028	
	N	15	15

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota: Se observa en primer lugar la existencia de una significancia menor a 0.05, con lo cual se afirma la presencia de relación entre la información y comunicación y gestión municipal. Seguidamente se tiene que el coeficiente (r) es equivalente a 0.565, mismo que al calcularlo como coeficiente para determinar la influencia (r^2) arroja el valor de 0.319, lo cual admite confirmar que la influencia de la información y comunicación en la gestión municipal alcanza el valor de 31.9%, pudiendo aceptar la hipótesis de investigación, es decir, la influencia de la información y comunicación es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022. Esta afirmación se argumenta, además, porque los canales de comunicación, y la comunicación tanto interna como externa son elementos claves dentro de cualquier gestión, más aún la que involucra a una institución pública, dependiendo de ello la correcta coordinación y sinergia de actividades para cumplir con sus objetivos organizacionales, allí su influencia.

Objetivo específico 5. Analizar la influencia de la supervisión en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.

Hipótesis específica 01

La influencia de la supervisión es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.

Hipótesis estadísticas para determinar la influencia de la supervisión en la gestión municipal.

H₀: La influencia de la supervisión no es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.

H₁: La influencia de la supervisión es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.

Tabla 11
Correlación entre supervisión y gestión municipal

		Gestión	Supervisión
Gestión	Correl. de Pearson	1	,723**
	Significancia		,002
	N	15	15
Supervisión	Correl. de Pearson	,723**	1
	Significancia	,002	
	N	15	15

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

Nota: Se observa en primer lugar la existencia de una significancia menor a 0.05, con lo cual se afirma la presencia de relación entre la supervisión y gestión municipal. Seguidamente se tiene que el coeficiente (r) es equivalente a 0.723, mismo que al calcularlo como coeficiente para determinar la influencia (r²) arroja el valor de 0.523, lo cual admite confirmar que la

influencia de la supervisión en la gestión municipal alcanza el valor de 52.3%, pudiendo aceptar la hipótesis de investigación, es decir, la influencia de la supervisión es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022. Esta afirmación se argumenta, además, porque al tener el cumplimiento de funciones e identificación de oportunidades de mejora dentro de esta dimensión, ello representa el medio permanente por el que la municipalidad se asegura de continuar buscando maneras efectivas de mejorar el servicio público que brinda, más aún siendo una institución que directamente atiende a la población y vela por el bienestar de la misma, allí su influencia.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

5.1. Discusión

Con la aplicación de los instrumentos y procesamiento de datos se pudo dar paso a la comparación de estos con estudios previos y principales constructos teóricos. De esta manera, partiendo del objetivo general determinar la influencia del control interno en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022; se encontró la existencia de una significancia menor a 0.05, con lo cual se afirma la presencia de relación entre el control interno y gestión municipal y un coeficiente (r) equivalente a 0.900, mismo que al calcularlo como coeficiente para determinar la influencia (r²) arroja el valor de 0.810, lo cual admite confirmar que la influencia del control interno en la gestión municipal alcanza el valor de 81.0%, pudiendo aceptar la hipótesis de investigación. Estos hallazgos son equivalentes al de Morán y Mero (2022) quienes también afirmaron la incidencia del control interno en los procesos municipales en Ecuador, de igual forma Arevalo et al. (2021) explicaron dicha incidencia en la planificación y gestión con el 46.33% y 51.27%, respectivamente, particularmente en el manejo presupuestal que se efectúa, aspecto relevante dentro de la gestión de la institución.

Asimismo, Sabino (2021) y Grández (2021) aseveraron en sus sendos estudios la significancia de la correspondencia entre el control interno y la gestión municipal (p – valor < 0.05) con coeficientes del 81.7% y 58.7%, respectivamente. También Monsefú (2021) precisó que de manera particular la gestión municipal permitirá garantizar que la calidad de servicio que se otorgue a la población sea la mejor pues tienen relación (p – valor = 0.00), además, Vargas (2021) manifestó una correlación significativa entre los constructos mencionados con un valor del 96.3%. En ese orden de ideas, al definirse el control interno como la búsqueda

permanente de la eficacia y eficiencia de las operaciones, contar con información veraz y cumplir la normativa establecida dentro de la institución (Quinaluisa et al., 2018), es coherente que condicione todas las operaciones que se realizan dentro de una institución pública como lo es una municipalidad, desde las funciones más operativas hasta las más estratégicas, tal como indica la CGR (2014) es esta herramienta la que permite configurar acciones en favor del cumplimiento de lo estipulado por norma y con ello consecución efectiva de todo lo que compete a una municipalidad, de manera que se vela por el acatamiento irrestricto de los lineamientos que debe seguirse como parte de integrar el aparato estatal. Entonces, se tiene que el control interno se crea con base en las políticas, procedimientos, prácticas y estructura de la organización y brinda una seguridad razonable de que se logran los objetivos de la organización; por lo que un enfoque exitoso para implementar la gestión de controles internos debe abarcar la definición de los resultados correctos para la organización, asegurando una gobernanza adecuada; e incorporar en cualquier actividad nueva. Comprender este enfoque es vital para el éxito de los esfuerzos de transformación de la nueva gestión pública, incluidos aquellos que están distribuidos globalmente.

Considerando el primer objetivo específico analizar la influencia del ambiente de control en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022; se encontró la existencia de una significancia menor a 0.05, con lo cual se afirma la presencia de relación entre el ambiente de control y gestión municipal. Seguidamente se tiene que el coeficiente (r) es equivalente a 0.721, mismo que al calcularlo como coeficiente para determinar la influencia (r^2) arroja el valor de 0.520, lo cual admite confirmar que la influencia del ambiente de control en la gestión municipal alcanza el valor de 52.0%, pudiendo aceptar la hipótesis de investigación. Los hallazgos son comparables con el Grández (2021) quien también confirmó la significancia del ambiente de control en la gestión con un p – valor

< 0.05 y un coeficiente del 40.0%. En esa línea, al ser el ambiente de control un agregado de normas, estructuras y procesos que coadyuvan a realizar operaciones adecuadas en la organización (Grageola et al., 2020), sin duda estará supeditando el desempeño municipal, sobre todo considerando la organización que esta manifiesta dentro de sus operaciones, donde lo que siempre se buscará es lograr satisfactoriamente cumplir con los objetivos institucionales, velando en todo momento por el bienestar general de la población, sin dejar de lado la existencia de condiciones adecuadas y suficientes para que la municipalidad pueda efectuar un buen trabajo, donde será crucial que la estructura organizacional sea consistente y coherente con fines institucionales, además, de tener niveles de competencia profesional acorde y regidas por los profesionales que se buscan; todo ello condiciona que la gestión sea de calidad.

Respecto al segundo objetivo específico Analizar la influencia de la evaluación de riesgos en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022; se encontró la existencia de una significancia menor a 0.05, con lo cual se afirma la presencia de relación entre la evaluación de riesgos y gestión municipal. Seguidamente se tiene que el coeficiente (r) es equivalente a 0.721, mismo que al calcularlo como coeficiente para determinar la influencia (r^2) arroja el valor de 0.520, lo cual admite confirmar que la influencia de la evaluación de riesgos en la gestión municipal alcanza el valor de 52.0%, pudiendo aceptar la hipótesis de investigación. Los hallazgos son iguales al de Grández (2021) quien también confirmó la significancia de la evaluación de riesgos en la gestión por p – valor < 0.05 y un coeficiente del 66.7%. Al respecto, la evaluación de riesgos al involucrar un proceso constante de enfrentamiento a eventos no esperados, identificar los riesgos para conocer la dimensión de lo enfrentado, valorar riesgos que cuantifican lo necesario para hacerle frente, y responder al riesgo como parte de la actuación inmediata (Grageola et al., 2020) admite poder darle mayor efectividad a la gestión municipal, explicado porque ayuda

a enfrentar cualquier contingencia de manera satisfactoria, sin exponer el adecuado funcionamiento y operatividad de la institución, con ello es factible generar intervenciones inmediatas y resolutivas que realmente atienda las circunstancias no previstas dentro de la dinámica institucional, para ello será obligatorio que se cuenten con estudios periódicos de los riesgos a los que se enfrenta la municipalidad, considerando todos los factores externos e internos.

Teniendo el tercer objetivo específico Analizar la influencia de las actividades de control en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022; se encontró la existencia de una significancia menor a 0.05, con lo cual se afirma la presencia de relación entre las actividades de control y gestión municipal. Seguidamente se tiene que el coeficiente (r) es equivalente a 0.723, mismo que al calcularlo como coeficiente para determinar la influencia (r^2) arroja el valor de 0.523, lo cual admite confirmar que la influencia de las actividades de control en la gestión municipal alcanza el valor de 52.3%, pudiendo aceptar la hipótesis de investigación. Estos hallazgos son comparables con el de Llanos (2021) quien señaló influencia de los procesos, lo cual forma parte de las actividades de control, que se realiza dentro de la municipalidad como lo es la logística en la gestión global, lo cual es significativo; asimismo, Quispe (2022) afirmó la influencia significativa en la gestión municipal con un coeficiente del 56.0%. En consecuencia, al ser las actividades de control políticas y procedimientos fijados para mermar los riesgos que atenten contra los objetivos institucionales (Quinaluisa et al., 2018) hay coherencia en que ello influya en la gestión municipal toda vez que se estipulan los lineamientos para su respectiva actuación; por ende, el enfoque hacia procesos óptimos y correctamente llevados a cabo es un eje común y permanente en todas las instuciones estatales, muchas veces ello es cuestionado dentro del ámbito público, por lo que prestar atención a las actividades de control será una

acción importante para generar una gestión adecuada. En buena cuenta, las actividades de monitoreo consisten en evaluaciones continuas de la implementación y operación de los cinco (5) componentes del control interno. El seguimiento de los controles internos puede incluir herramientas de seguimiento automatizadas, auditorías internas y evaluaciones realizadas por terceros. Los hallazgos deben evaluarse según los criterios establecidos por las cabezas de la organización junto con las políticas de gestión, los estándares del sector y los reguladores. Las deficiencias deben comunicarse a las jerarquías de mayor rango según sea necesario. La gerencia debe dar seguimiento a estos elementos mediante resolución.

Considerando el cuarto objetivo específico Analizar la influencia de la información y comunicación en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022; se encontró la existencia de una significancia menor a 0.05, con lo cual se afirma la presencia de relación entre la información y comunicación y gestión municipal. Seguidamente se tiene que el coeficiente (r) es equivalente a 0.565, mismo que al calcularlo como coeficiente para determinar la influencia (r^2) arroja el valor de 0.319, lo cual admite confirmar que la influencia de la información y comunicación en la gestión municipal alcanza el valor de 31.9%, pudiendo aceptar la hipótesis de investigación. Por consiguiente, la información y comunicación al permitir soportar el logro de objetivos, teniendo a los canales de comunicación como vía para dar a conocer determinada información (Quinaluisa et al., 2018) condiciona las acciones y resultados que se tiene al administrar y disponer de propuestas públicas bajo un sistema controlado y estructurado como lo es la gestión municipal (Criales, 2019); en consecuencia, tiene sentido que dentro de las herramientas que se tiene para tener funciones correctamente ejecutadas, la transmisión de mensajes a nivel interno o externo de la municipalidad es una arista relevante que debe ser prevista y considerada dentro de la gestión, pues ello permitirá que está sea eficiente o no. Entonces, es fundamental que el personal de la

organización comprenda sus responsabilidades en materia de control interno. Esto se logra mejor cuando las personas pueden relacionar el impacto que tienen sus actividades en el logro de las metas y objetivos del negocio. Esta comunicación debe ser un proceso continuo. Las organizaciones con un control interno verdaderamente eficaz brindan capacitación al personal de manera regular, mantienen políticas y procedimientos actualizados disponibles para el personal y comunican otra información crítica de manera oportuna a través de reuniones de la institución o correos electrónicos según sea necesario. .

En cuanto al quinto objetivo específico Analizar la influencia de la supervisión en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022; se encontró la existencia de una significancia menor a 0.05, con lo cual se afirma la presencia de relación entre la supervisión y gestión municipal. Seguidamente se tiene que el coeficiente (r) es equivalente a 0.723, mismo que al calcularlo como coeficiente para determinar la influencia (r^2) arroja el valor de 0.523, lo cual admite confirmar que la influencia de la supervisión en la gestión municipal alcanza el valor de 52.3%, pudiendo aceptar la hipótesis de investigación. Los hallazgos son semejantes con el Grández (2021) quien también confirmó la significancia de la supervisión en la gestión con p – valor < 0.05 y un coeficiente del 58.9%; también Quispe (2021) encontró significancia de la dimensión mencionada con un valor de correspondencia del 49.6%. De esta forma, la supervisión al involucrar la búsqueda de evaluación y mejora continua por medio del control consecutivo de las actividades, teniendo el cumplimiento de funciones de acuerdo al rol o papel que desempeña el colaborador y, la atención y toma de alternativas de mejora en favor de la eficiencia (Quinaluisa et al., 2018) va a intervenir en las actividades que realiza una municipalidad, ya que tiene como fin vigilar de manera conveniente que ésta se ciña irrestrictamente a lo señalado por norma; por consiguiente, la municipalidad deberá contar con un plan de revisión y seguimiento constante, que no

solamente indique las faltas u omisiones, sino también, proporcione orientación oportuna para corregir las equivocaciones que puedan darse dentro de la gestión, de forma que se genere un círculo virtuoso en favor de los objetivos organizacionales.

Es importante mencionar que dentro de las implicancias de la investigación se tiene principalmente el conocimiento generado en cuanto a todo lo que involucra el funcionamiento de una municipalidad, desde una mirada de su control interno y desde su gestión directa, evidenciando ello la necesidad de profundizar en su abordaje, tal vez involucrando la comparación de diferentes contextos municipales alrededor del Perú, así como añadir otras unidades de análisis que permitan nutrir la comprensión del fenómeno estudiado, dando mayor abordaje o amplitud a la problemática, así esta sea más certera y consistente. Por su parte, dentro de las limitaciones, se tiene el tamaño de la muestra seleccionada, ello respondió a que la municipalidad cuenta con limitado personal por el nivel distrital que le confiere, sin embargo, ello no fue condicionamiento para afectar los objetivos de la investigación, al contrario admitió poder encontrar hallazgos interesantes que han permitido conformar un antecedente relevante para futuros estudios que se ciñan a indagar los constructos aquí determinados.

Finalmente, con todo lo descrito se tiene que uno de los componentes más importantes de un gobierno eficaz es la gestión de riesgos o el programa que su organización implementa para identificar, analizar, priorizar y mitigar los riesgos. Determinar el nivel de riesgo que conlleva determinadas operaciones públicas no sólo es importante, sino que también es obligatorio en el caso del cumplimiento normativo. Cuando se trata de gobierno público, los controles internos pueden ayudar a la institución a monitorear las actividades y luego tomar acciones correctivas para lograr los objetivos organizacionales. Por lo general, los procedimientos de control interno son implementados por el nivel directivo, el comité de auditoría, la administración y cualquier otro personal de la organización para brindar una

seguridad razonable de que está cumpliendo con los fines relacionados con informes financieros confiables, operaciones eficientes y cumplimiento de leyes y regulaciones. Para garantizar que la institución cumpla con las pautas de gobierno, las actividades de control interno también ayudan a producir un seguimiento de auditoría que se puede seguir durante las auditorías internas y externas. En última instancia, tanto la gestión presupuestal como la información deben tener un camino claro con buenos controles internos, ese camino se puede volver a trazar fácilmente. Para ser más efectivos, los controles internos de gobierno dependen de las responsabilidades de las partes interesadas para una ejecución adecuada. Si bien los altos mandos son responsables de fijar los valores, derechos y responsabilidades y los controles internos correspondientes que ayudarán a promover estas actividades; la dirección es responsable de mantener el sistema de control interno y comunicar las expectativas y deberes al personal. A cambio, el personal y el personal operativo son responsables de llevar a cabo aquellas actividades de control interno establecidas por la administración.

5.2. Conclusiones

Se determinó la influencia del control interno en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022; con la existencia de significancia (p – valor < 0.05) de relación entre el control interno y gestión municipal, y un coeficiente de influencia (r^2) del valor de 0.810, lo cual admite confirmar que la influencia del control interno en la gestión municipal alcanza el valor de 81.0%, aceptando la hipótesis de estudio.

Se analizó la influencia del ambiente de control en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022; con la existencia de significancia (p – valor < 0.05) de relación entre el control interno y gestión municipal, y un coeficiente de influencia (r^2) del valor de 0.520, lo cual admite confirmar que la influencia del control interno en la gestión municipal alcanza el valor de 52.0%, aceptando la hipótesis de estudio.

Se analizó la influencia de la evaluación de riesgos en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022; con la existencia de significancia (p – valor < 0.05) de relación entre el control interno y gestión municipal, y un coeficiente de influencia (r^2) del valor de 0.520, lo cual admite confirmar que la influencia del control interno en la gestión municipal alcanza el valor de 52.0%, aceptando la hipótesis de estudio.

Se analizó la influencia de las actividades de control en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022; con la existencia de significancia (p – valor < 0.05) de relación entre el control interno y gestión municipal, y un coeficiente de influencia (r^2) del valor de 0.523, lo cual admite confirmar que la influencia del control interno en la gestión municipal alcanza el valor de 52.3%, aceptando la hipótesis de estudio.

Se analizó la influencia de la información y comunicación en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022; con la existencia de significancia ($p - \text{valor} < 0.05$) de relación entre el control interno y gestión municipal, y un coeficiente de influencia (r^2) del valor de 0.565, lo cual admite confirmar que la influencia del control interno en la gestión municipal alcanza el valor de 31.9%, aceptando la hipótesis de estudio.

Se analizó la influencia de la supervisión en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022; con la existencia de significancia ($p - \text{valor} < 0.05$) de relación entre el control interno y gestión municipal, y un coeficiente de influencia (r^2) del valor de 0.523, lo cual admite confirmar que la influencia del control interno en la gestión municipal alcanza el valor de 52.3%, aceptando la hipótesis de estudio.

REFERENCIAS

- Aidi, A., Susanto, I., Abdurohim, A., Sayuthi, S., & Junaidi, A. (2022). The Effect of Competencies and Independence Internal Auditors on Internal Audit Quality: The Theoretical Review Approach. *Ilomata International Journal of Tax and Accounting*, 3(1), 103-116. doi:<https://doi.org/10.52728/ijtc.v3i1.434>
- Alvarez, N., & Delgado, J. (2020). Desarrollo organizacional en la gestión municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2). doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.133
- Arevalo, A., Cohaguila, A., & Panduro, H. (2021). *El control interno y su incidencia en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, año 2019 [Tesis de licenciatura]*. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali. Obtenido de <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/4947>
- Candia, R., & Guanilo, S. (2022). El control interno y la gestión administrativa, en un municipio de la Región Tacna. *Veritas et Scientia*, 11(2), 231-242. doi:<https://doi.org/10.47796/ves.v11i2.680>
- Congreso de la República. (2003). *Ley Orgánica de Municipalidades - Ley N°27972*. Obtenido de [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/BCD316201CA9CDC A05258100005DBE7A/\\$FILE/1_2.Compendio-normativo-OT.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/BCD316201CA9CDC A05258100005DBE7A/$FILE/1_2.Compendio-normativo-OT.pdf)
- Contraloría General de la República [CGR]. (2014). *Control interno*. Departamento de estudios e investigaciones de la CGR. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Contraloría General de la República [CGR]. (2018). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - Ley N°27785*. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf
- Criales, F. (2019). *La gestión municipal. Modelo para el desarrollo local en Bolivia*. Centro Bolivariano de estudios municipales. Obtenido de <https://cebem.org/biblioteca/uploads/files/650e3d3753b363.97921055.pdf>

Diario El Peruano. (2006). *ey N° 28716 - Ley de Control Interno de las entidades del Estado.*

Obtenido de de

https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf?v=1579639311

Felício, T., Samagaio, A., & Rodrigues, R. (2021). Adoption of management control systems and performance in public sector organizations. *Journal of Business Research*, 124(q), 593-602. doi:<https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2020.10.069>

Grageola, L., Martínez, G., Guzmán, C., & Morales, T. (2020). Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales. *Revista Nacional de Administración*, 11(2). Obtenido de https://www.scielo.sa.cr/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1659-49322020000200005

Grández, E. (2021). *El modelo coso de control interno y su relación con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado [Tesis de maestría]*. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional Agraria de la Selva. Obtenido de <https://repositorio.unas.edu.pe/handle/20.500.14292/1961>

Hernández, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw Hill. Obtenido de http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf

Huiman, Y. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030

La Madriz, J. (2019). *Metodología de la investigación. Actuación humana orientada al conocimiento de la realidad observable*. CIDE Editorial. Obtenido de <http://repositorio.cidecuador.org/bitstream/123456789/75/1/Metodologia%20de%20Ola%20Investigacion.pdf>

Llanos, L. (2021). *El control interno avances de implementación en los procesos e influencia en la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Puno 2020 [Tesis de licenciatura]*. Repositorio de la Universidad José Carlos Mariátegui. Obtenido de <https://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/1118>

- Lopez, H., Aquije, M., Garay, L., Guzmán, M., Vásquez, J., & Mavila, J. (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. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.845
- Marín, J., & Delgado, J. (2020). Desempeño Laboral en la Gestión Municipal 2020. *Ciencia Latina, Revista Multidisciplinar*, 4(2). doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.145
- Mendoza-Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M., & Barreriro-Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión. *Revista Dominio de Ciencias*, 4(4), 206-240. Obtenido de <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- Miranda-Novales, M., & Villasís-Keever, M. (2019). El protocolo de investigación VIII. La ética de la investigación en seres humanos. *Revista alergia México*, 66(1), 115-122. doi:<https://doi.org/10.29262/ram.v66i1.594>
- Monsefú, L. (2021). *Gestión municipal y calidad del servicio público en la municipalidad distrital de San Pablo, 2021 [Tesis de maestría]*. Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66970/Monsefu_ML-M-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Morán, J., & Mero, E. (2022). *El control interno y su influencia en el proceso administrativo del Patronato Municipal del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Montecristi - 2019 [Tesis de licenciatura]*. Repositorio Digital de la Universidad estatal del sur de Manabí. Obtenido de <https://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/3722>
- Navarro, H., & Delgado, J. M. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 1-13. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2193
- Nerantzidis, M., Pazarskis, M., Drogalas, G., & Galanis, S. (2020). Internal auditing in the public sector: a systematic literature review and future research agenda. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 34(2). Obtenido de <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/JPBAFM-02-2020-0015/full/html>

- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la Investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la tesis*. Ediciones de la U. Obtenido de <https://docs.google.com/document/d/1hPy27SDEtdLTfwlnUsmeWF3z3k4Fj0oIGox3X9ZCutg/edit>
- Osorio, P. (2022). Componentes del control interno como instrumento de medición y su influencia con la eficiencia y eficacia del área de tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, 2017. *Revista CIENCIA Y TECNOLOGÍA*, 18(1), 103-120. Obtenido de <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/4340>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., & Orte, P. J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Quispe, E. (2022). *Control interno y la gestión municipal en un municipio de Huaraz, 2022 [Tesis de maestría]*. Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/106191/Quispe_BEM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sabino, D. (2021). *El control interno y la gestión municipal de la municipalidad distrital de Santa Maria Del Valle, Huánuco, 2020 [Tesis de licenciatura]*. Repositorio de la Universidad de Huánuco. Obtenido de <http://200.37.135.58/handle/123456789/2715>
- Sánchez, L. (2023). *Relación del modelo COSO ERM en el sistema de control interno ecuatoriano, y su efecto en la gestión pública [Tesis de maestría]*. Instituto de altos estudios nacional de la Universidad del Estado. Obtenido de <https://repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/handle/24000/6352/Trabajo%20Titulaci%C3%B3n%20LUPE%20CARLA%20SANCHEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Soledispa, B., & Rodríguez-Morán, K. (2021). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador. *Dominio de las Ciencias*, 7(6), 162-179. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8383795>

- Tam, J., & Tello, J. (2023). *Control interno y su influencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, La Libertad, año 2021 [Tesis de licenciatura]*. Repositorio de la Universidad Privada Antenor Orrego. Obtenido de <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/10446>
- Uzuriaga, E. (2022). El control interno y la optimización de los recursos públicos en la municipalidad provincial de Yarowilca región Huánuco 2016. *Balance´s. Tingo María*, 10(15), 32-39. Obtenido de <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/267/264>
- Vargas, Y. (2021). *Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Distrital de Kañaris [Tesis de maestría]*. Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/65045>

ANEXOS

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA RAMADA, PROVINCIA DE CUTERVO, CAJAMARCA - 2022			
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	Tipo: Básico Enfoque: cuantitativo Nivel: correlacional causal Diseño: No experimental transversal Población 32 servidores públicos Muestra: 15 servidores públicos Técnica e instrumento: encuesta y cuestionario Procesamiento: estadística descriptiva e inferencial
¿Cómo influye el control interno en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022?	Determinar la influencia del control interno en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.	La influencia del control interno es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.	
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	
a) ¿Cómo influye el ambiente de control en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022?	a) Analizar la influencia del ambiente de control en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022	a) La influencia del ambiente de control es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.	
b) ¿Cómo influye la evaluación de riesgos en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022?	b) Analizar la influencia de la evaluación de riesgos en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022	b) La influencia de la evaluación de riesgos es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.	

c) ¿Cómo influye las actividades de control en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022?	c) Analizar la influencia de las actividades de control en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022	c) La influencia de las actividades de control es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.	
d) ¿Cómo influye la información y comunicación en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022?	d) Analizar la influencia de la información y comunicación en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022	d) La influencia de la información y comunicación es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.	
e) ¿Cómo influye la supervisión en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022?	e) Analizar la influencia de la supervisión en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.	e) La influencia de la supervisión es significativa en la gestión de la municipalidad distrital de la Ramada, provincia de Cutervo, Cajamarca – 2022.	

ANEXO 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA
				Valores éticos e integridad	1	Ordinal

CONTROL INTERNO	el control interno representa la búsqueda permanente de la eficacia y eficiencia de las operaciones, contar con información veraz y cumplir la normativa establecida dentro de la institución (Quinaluisa et al., 2018).	La variable se mide a través de los cinco elementos que lo conforman.	AMBIENTE DE CONTROL	Estructura organizacional	2	Ordinal
				Competencia profesional	3	
			EVALUACIÓN DE RIESGOS	Identificación de riesgos	4	
				Valoración de riesgos	5	
				Respuestas al riesgo	6	
				ACTIVIDADES DE CONTROL	Autorización y aprobación de procesos	
			Generación de reportes		8	
			Generación de documentación		9	
			INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Canales de comunicación	10	
				Comunicación interna	11	
				Comunicación externa	12	
			SUPERVISIÓN	Cumplimiento de funciones	13	
				Identificación de oportunidades de mejora	14	
			GESTIÓN MUNICIPAL	Todas las acciones y resultados que se tiene al administrar y disponer de propuestas públicas bajo un sistema controlado y estructurado, cuyo fin último es velar por el bienestar general de la	La variable se mide por medio de sus cuatro componentes.	
Identificación de recursos disponibles	16					
ORGANIZACIÓN	Establecimiento del recurso humano	17				
	Actividades a desarrollar	18				
	Identificación organizacional	19				
DIRECCIÓN	Desarrollo institucional	20, 21				

	población (Criales, 2019).			Calidad de las relaciones internas	22	
				Actividades ejecutadas	23	
			CONTROL	Auditoría interna	24	
				Auditoría externa	25	
				Plan operativo	26	

ANEXO 03: INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

CUESTIONARIO PARA LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Estimado servidor público, a continuación, se le presenta una serie de enunciados que permitirá conocer su postura en cuanto al control interno llevado a cabo en la municipalidad de la Ramada, por lo que le pedimos responda con total sinceridad, ya que la información vertida será tratada de manera anónima y con fines investigativos.

Se presenta cinco opciones de respuesta, solo marque una con un “x” la que mejor represente su respuesta, donde 1: nunca, 2: casi nunca, 3: a veces, 4; casi siempre y 5; siempre.

N°	V1: CONTROL INTERNO	ESCALA				
		1	2	3	4	5
D1: AMBIENTE DE CONTROL						
1	Dentro de la municipalidad ¿se cumple satisfactoriamente con los valores éticos y de forma integral?					
2	¿Se cumple y respeta en todo momento la estructura organizacional de la municipalidad?					
3	¿El personal que labora en la municipalidad cuenta con competencia profesional?					
D2: EVALUACIÓN DE RIESGOS						
4	¿Se identifican oportunamente los riesgos a los que se enfrenta la municipalidad?					
5	¿Se realiza una correcta valoración de los riesgos a los que se enfrenta la municipalidad?					
6	¿Se da respuesta oportuna a los riesgos inicialmente identificados?					
D3: ACTIVIDADES DE CONTROL						
7	¿Se siguen los procesos para la autorización y aprobación que la municipalidad determina dentro de sus operaciones?					
8	¿Los reportes que se generan dentro de la municipalidad se elaboran correctamente?					
9	¿La documentación que se elabora dentro de la municipalidad cumple con los requisitos mínimos aceptados?					
D4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
10	¿La municipalidad cuenta con canales de comunicación adecuados?					
11	¿La municipalidad tiene medios de comunicación que facilitan sus operaciones internas?					
12	¿La municipalidad tiene medios de comunicación que facilitan su relación con los usuarios?					
D5: SUPERVISIÓN						
13	¿La municipalidad supervisa que las funciones según los puestos sean cumplidos siempre?					
14	¿La municipalidad permanentemente identifica oportunidades de mejora?					

CUESTIONARIO PARA LA VARIABLE GESTIÓN MUNICIPAL


Estimado servidor público, a continuación, se le presenta una serie de enunciados que permitirá conocer su postura en cuanto a la gestión municipal llevada a cabo en la municipalidad de la Ramada, por lo que le pedimos responda con total sinceridad, ya que la información vertida será tratada de manera anónima y con fines investigativos.


Se presenta cinco opciones de respuesta, solo marque una con un “x” la que mejor represente su respuesta, donde 1: nunca, 2: casi nunca, 3: a veces, 4; casi siempre y 5; siempre.

N°	V2: GESTIÓN MUNICIPAL	ESCALA				
		1	2	3	4	5
D1: PLANIFICACIÓN						
15	¿Se tiene conocimiento claro y preciso de los objetivos institucionales de la municipalidad?					
16	¿Los recursos disponibles en la municipalidad están identificados de manera oportuna?					
D2: ORGANIZACIÓN						
17	¿El personal que labora en la municipalidad cubre satisfactoriamente el puesto que ocupan?					
18	¿En la municipalidad se tiene claridad de las actividades a desarrollar según área?					
19	¿Dentro de la municipalidad existe coherencia entre el organigrama y los puestos establecidos?					
D3: DIRECCIÓN						
20	¿La municipalidad se preocupa por cuidar su imagen institucional?					
21	¿La municipalidad genera propuestas de valor para mejorar su calidad institucional?					
22	¿Las relaciones internas en la municipalidad son buenas?					
23	¿Las actividades que se ejecutan dentro de la municipalidad se concluyen satisfactoriamente?					
D4: CONTROL						
24	¿Periódicamente las auditorías internas que se realizan en la municipalidad cumplen con su cometido?					
25	¿Las auditorías externas contribuyen a mejorar el funcionamiento de la municipalidad?					
26	¿Los planes operativos formulados en la municipalidad son consistentes y coherente con los objetivos institucionales?					

ANEXO 04: VALIDACIÓN DE EXPERTOS

VALIDADOR 1

MATRIZ PARA EVALUACIÓN DE EXPERTOS				
Título de la investigación:	EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA RAMADA, PROVINCIA DE CUTERVO, CAJAMARCA - 2022			
Línea de investigación:	DESARROLLO SOSTENIBLE Y GESTIÓN EMPRESARIAL			
Apellidos y nombres del experto:	Rojas Cruzado, Eder			
El instrumento de medición pertenece a la variable:	CONTROL INTERNO			
Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.				
Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	Dentro de la municipalidad ¿se cumple satisfactoriamente con los valores éticos y de forma integral?			
2	¿Se cumple y respeta en todo momento la estructura organizacional de la municipalidad?			
3	¿El personal que labora en la municipalidad cuenta con competencia profesional?			
4	¿Se identifican oportunamente los riesgos a los que se enfrenta la municipalidad?			
5	¿Se realiza una correcta valoración de los riesgos a los que se enfrenta la municipalidad?			
6	¿Se da respuesta oportuna a los riesgos inicialmente identificados?			
7	¿Se siguen los procesos para la autorización y aprobación que la municipalidad determina dentro de sus operaciones?			
8	¿Los reportes que se generan dentro de la municipalidad se elaboran correctamente?			
9	¿La documentación que se elabora dentro de la municipalidad cumple con los requisitos mínimos aceptados?			
10	¿La municipalidad cuenta con canales de comunicación adecuados?			
11	¿La municipalidad tiene medios de comunicación que facilitan sus operaciones internas?			
12	¿La municipalidad tiene medios de comunicación que facilitan su relación con los usuarios?			
13	¿La municipalidad supervisa que las funciones según los puestos sean cumplidos siempre?			
14	¿La municipalidad permanentemente identifica oportunidades de mejora?			
Sugerencias:				
Firma del experto:				
 LOPC: Eder Rojas Cruzado MAY. N° 12 - 478				

MATRIZ PARA EVALUACIÓN DE EXPERTOS				
Título de la investigación:		EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA RAMADA, PROVINCIA DE CUTERVO, CAJAMARCA - 2022		
Línea de investigación:		DESARROLLO SOSTENIBLE Y GESTIÓN EMPRESARIAL		
Apellidos y nombres del experto:		Rojas Cruzado, Eder		
El instrumento de medición pertenece a la variable:		GESTIÓN MUNICIPAL		
Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.				
Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿Se tiene conocimiento claro y preciso de los objetivos institucionales de la municipalidad?			
2	¿Los recursos disponibles en la municipalidad están identificados de manera oportuna?			
3	¿El personal que labora en la municipalidad cubre satisfactoriamente el puesto que ocupan?			
4	¿En la municipalidad se tiene claridad de las actividades a desarrollar según área?			
5	¿Dentro de la municipalidad existe coherencia entre el organigrama y los puestos establecidos?			
6	¿La municipalidad se preocupa por cuidar su imagen institucional?			
7	¿La municipalidad genera propuestas de valor para mejorar su calidad institucional?			
8	¿Las relaciones internas en la municipalidad son buenas?			
9	¿Las actividades que se ejecutan dentro de la municipalidad se concluyen satisfactoriamente?			
10	¿Periódicamente las auditorías internas que se realizan en la municipalidad cumplen con su cometido?			
11	¿Las auditorías externas contribuyen a mejorar el funcionamiento de la municipalidad?			
12	¿Los planes operativos formulados en la municipalidad son consistentes y coherente con los objetivos institucionales?			
Sugerencias:				
Firma del experto:				
 CPC Eder Rojas Cruzado DNI N° 12 - 473				

ANEXO 05: BASE DE DATOS

CONTROL INTERNO

PARTICIPANTES	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14
PARTICIPANTE 1	4	4	5	3	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5
PARTICIPANTE 2	1	3	3	4	3	4	7	3	5	3	3	3	2	1
PARTICIPANTE 3	3	3	3	4	4	4	7	3	3	3	3	3	4	4
PARTICIPANTE 4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
PARTICIPANTE 5	2	4	4	3	3	2	4	5	4	3	2	1	3	3
PARTICIPANTE 6	5	5	5	5	5	5	3	4	5	2	2	2	5	5
PARTICIPANTE 7	5	5	5	5	5	5	5	4	4	3	3	3	5	4
PARTICIPANTE 8	5	4	3	4	4	4	4	5	5	2	1	3	3	4
PARTICIPANTE 9	4	4	4	5	4	4	3	3	5	3	3	4	5	5
PARTICIPANTE 10	3	3	4	4	4	3	5	4	5	3	3	3	4	4
PARTICIPANTE 11	3	4	2	2	3	4	3	4	5	4	3	4	4	4
PARTICIPANTE 12	3	2	3	2	2	3	3	3	3	1	1	1	2	3
PARTICIPANTE 13	1	2	3	2	2	3	3	2	4	2	3	4	2	2
PARTICIPANTE 14	5	5	5	3	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5
PARTICIPANTE 15	3	3	4	3	3	3	4	4	5	3	3	3	4	3

GESTIÓN MUNICIPAL

PARTICIPANTES	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26
PARTICIPANTE 1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5
PARTICIPANTE 2	5	3	4	5	5	4	2	4	4	4	5	3
PARTICIPANTE 3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4
PARTICIPANTE 4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
PARTICIPANTE 5	5	3	4	5	5	3	3	5	3	4	3	3
PARTICIPANTE 6	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4
PARTICIPANTE 7	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4
PARTICIPANTE 8	3	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4
PARTICIPANTE 9	4	3	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4
PARTICIPANTE 10	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	4
PARTICIPANTE 11	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4
PARTICIPANTE 12	2	3	2	3	2	3	3	3	2	1	3	2
PARTICIPANTE 13	2	3	1	2	2	3	2	2	3	3	4	3
PARTICIPANTE 14	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4
PARTICIPANTE 15	4	4	2	2	3	4	3	3	3	3	5	4