

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



**TESIS**

---

**“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARIA DEL VALLE,  
HUÁNUCO, 2020”**

---

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Sabino Lavado, Diana

ASESOR: Martel Carranza, Christian Paolo

HUÁNUCO – PERÚ

2020

# U

**TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:**

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

**LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN:** Gestión de la teoría contable

**AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN** (2020)

**CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:**

**Área:** Ciencias Sociales

**Sub área:** Economía y Negocios

**Disciplina:** Negocios, Administración

# D

**DATOS DEL PROGRAMA:**

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

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

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

**DATOS DEL AUTOR:**

Documento Nacional de Identidad (DNI): 47596906

**DATOS DEL ASESOR:**

Documento Nacional de Identidad (DNI): 41905365

Grado/Título: Doctor en administración de la educación

Código ORCID: 0000-0001-9272-3553

# H

**DATOS DE LOS JURADOS:**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	López Sánchez, Jorge Luis	Doctor en gestión empresarial	06180806	0000-0002-0520-8586
2	Peña Celis, Roberto	Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoría y tributación	22477364	0000-0002-7972-4903
3	Huatuco Galarza, Faustino Julian	Maestro en contabilidad, mención en auditoría	22463212	0000-0003-2796-1760

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En la ciudad de Huánuco, siendo las **10:00 horas** del día **06 del mes de noviembre del año 2020**, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron el sustentante y el Jurado Calificador mediante la plataforma virtual Google Meet, integrado por los docentes:

Dr. Jorge Luis López Sánchez	<b>(Presidente)</b>
Mtro. Roberto Peña Celis	<b>(Secretario)</b>
Mtro. Faustino Julián Huatuco Galarza	<b>(Vocal)</b>

Nombrados mediante la Resolución N° 618-2020-D-FCEMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: **“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARIA DEL VALLE, HUÁNUCO, 2020”**, presentada por el (la) Bachiller **SABINO LAVADO, Diana**; para optar el **título Profesional de Contador Público**.

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

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) aprobado con el calificativo cuantitativo de **13 (trece) y cualitativo de SUFICIENTE** (Art. 54 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **11:00 horas** del día **06 del mes de noviembre del año 2020**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Dr. Jorge Luis López Sánchez  
**PRESIDENTE**



Mtro. Roberto Peña Celis  
**SECRETARIO**



Mtro. Faustino Julián Huatuco Galarza  
**VOCAL**

## **DEDICATORIA**

A Dios todo poderoso, por darme la vida, por iluminar mi camino y permitir cumplir una meta más en mi carrera profesional. A mis padres, Lucido Sabino y Martina Lavado que siempre me apoyaron incondicionalmente, por sus sabios consejos, por sus valores, por sus sacrificios que sin duda alguna me motivó a seguir adelante y concluir mi carrera profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a la Universidad de Huánuco, en especial a la Facultad de Ciencias Empresariales, Programa Académico de Contabilidad y Finanzas, por haberme permitido estudiar y formarme profesionalmente.

A todos los Docentes, quienes compartieron sus conocimientos para mi formación profesional y desarrollo personal, en todo el transcurso de mi permanencia.

A mi asesor de tesis Dr. MARTEL CARRANZA, Christian Paolo, por sus conocimientos y orientaciones brindadas en la ejecución de la presente tesis.

A los jurados, por la paciencia y dedicación, por los conocimientos brindados en todo el proceso de la investigación.

A los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, por brindarme la información necesaria para la elaboración de la presente tesis.

## ÍNDICE

DEDICATORIA .....	II
AGRADECIMIENTO .....	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS .....	VI
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	X
RESUMEN .....	XIV
ABSTRACT .....	XV
INTRODUCCIÓN .....	XVI
CAPÍTULO I.....	18
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	18
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA .....	18
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	19
1.2.1. PROBLEMA GENERAL .....	19
1.2.2. PROBLEMA ESPECÍFICO.....	20
1.3. OBJETIVO GENERAL .....	20
1.4. OBJETIVO ESPECÍFICO .....	20
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	21
1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA .....	21
1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA .....	21
1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA .....	21
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN .....	22
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	22
CAPÍTULO II.....	23
MARCO TEÓRICO .....	23
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	23
2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL.....	23
2.1.2. A NIVEL NACIONAL .....	25
2.1.3. A NIVEL LOCAL.....	28
2.2. BASES TEÓRICAS.....	32
2.2.1. CONTROL INTERNO.....	32
2.2.2. GESTIÓN MUNICIPAL.....	37
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES .....	45

2.4. HIPÓTESIS.....	47
2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL .....	47
2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICO.....	47
2.5. VARIABLES.....	48
2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE.....	48
2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE .....	48
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES (DIMENSIONES E INDICADORES).....	49
CAPÍTULO III.....	51
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	51
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	51
3.1.1. ENFOQUE.....	51
3.1.2. ALCANCE O NIVEL .....	51
3.1.3. Diseño.....	52
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA .....	52
3.2.1. POBLACIÓN .....	52
3.2.2. MUESTRA.....	53
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	54
3.3.1. TÉCNICAS .....	55
3.3.2. INSTRUMENTOS.....	55
3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN .....	55
CAPÍTULO IV.....	56
RESULTADOS.....	56
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS .....	56
4.2. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS .....	90
CAPÍTULO V.....	98
DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS.....	98
5.1. Contrastación de Resultados.....	98
CONCLUSIONES .....	103
RECOMENDACIONES.....	107
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	108
ANEXOS.....	111

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: trabajadores que conforman la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle 2020.....	53
Tabla N° 2: Muestra de los Trabajadores que conforman la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle 2020.....	54
Tabla N° 3: Análisis de confiabilidad de la encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Amarilis, llamado piloto.....	57
Tabla N° 4: Opinión de expertos.....	58
Tabla N° 5: Género.....	59
Tabla N° 6: Edad.....	60
Tabla N° 7: Lugar de procedencia.....	61
Tabla N° 8: ¿Los trabajadores de la municipalidad practican los valores éticos dentro de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?.....	62
Tabla N° 9: ¿Cree usted que la administración estratégica del Control Interno contribuya en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? ..	63
Tabla N° 10: ¿Cree usted que es importante conocer la misión y visión de la Municipalidad distrital de Santa María del Valle?.....	64
Tabla N° 11: ¿Cree usted que los objetivos y metas de los principales proyectos son difundidos entre su personal en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?.....	65
Tabla N° 12: ¿Considera usted que se promueve la cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?.....	66
Tabla N° 13: ¿Cree usted que realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? .....	67

Tabla N° 14: ¿Se está evaluando constantemente el control interno en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? .....	68
Tabla N° 15: ¿Cree usted, ¿qué la verificación de Control Interno evitara problemas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? ..	69
Tabla N° 16: ¿Se realizan análisis de riesgos de los objetivos y metas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? .....	70
Tabla N° 17: ¿Cree usted qué la información sea accesible y confiable; obtenida y comunicada para llevar a cabo su Control Interno en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?.....	71
Tabla N° 18: ¿Se comunica al personal sobre las normas vigentes establecidas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?72	
Tabla N° 19: ¿Se observa la revisión y evaluación de las actividades diarias por parte de los funcionarios en Municipalidad Distrital de Santa María del Valle? .....	73
Tabla N° 20: ¿Cree usted qué el manejo adecuado de la información contribuye para alcanzar los objetivos del personal en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? .....	74
Tabla N° 21: ¿Cree usted qué se realiza las actividades de monitoreo en las distintas áreas, por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle? .....	75
Tabla N° 22: ¿En su opinión se cumple con los objetivos y metas trazadas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?.....	76
Tabla N° 23: ¿Se analiza y evalúa los objetivos y metas trazadas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? .....	77
Tabla N° 24: ¿Conoce usted que proyectos de inversión se vienen ejecutando por la Municipalidad a favor del distrito en estos dos últimos años? .....	78

Tabla N° 25: ¿Usted como trabajador cree que se cumple con los objetivos del Plan Operativo Institucional (POI) y se realiza la evaluación respectiva en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?.....	79
Tabla N° 26: ¿Cree usted que se ha cumplido con los objetivos del Plan Estratégico Institucional PEI en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? .....	80
Tabla N° 27: ¿Cree usted que se cumple con la ejecución de los procedimientos establecidos en el Plan Anual de Contrataciones (PAC) y se realiza la evaluación respectiva en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? .....	81
Tabla N° 28: ¿Cree usted que se analiza y evalúa las tareas y funciones asignadas al personal para mejorar la eficiencia y eficacia en la Gestión municipal del Distrital de Santa María del Valle? .....	82
Tabla N° 29: ¿Cree usted que se utilizan correctamente los fondos públicos en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?.....	83
Tabla N° 30: ¿Cree usted que se realiza la evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestal en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? .....	84
Tabla N° 31: ¿En el proceso de toma de decisiones se tiene en cuenta las necesidades que tienen los trabajadores, antes de ser ejecutados en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? .....	85
Tabla N° 32: ¿Cree usted que el proceso de organización es importante en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle? .....	86
Tabla N° 33: ¿cree usted que se realiza el control de actividades según lo programado por la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle? .....	87
Tabla N° 34: ¿Cree usted que se debe evaluar la ejecución de gastos públicos durante la presente Gestión Municipal del Distrito de santa María del Valle? .....	88

Tabla N° 35: ¿Cree usted que los ingresos presupuestarios se distribuyen de manera transparente y según las necesidades de la población en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? .....	89
Tabla N° 36: Escala de valores de Spearman .....	90
Tabla N° 37: Correlación de Spearman, Hipótesis General .....	91
Tabla N° 38: Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 1) .....	92
Tabla N° 39: Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 2) .....	93
Tabla N° 40: Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 3) .....	94
Tabla N° 41: Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 4) .....	95
Tabla N° 42: Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 5) .....	96

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Género .....	59
Gráfico N° 2: Edad .....	60
Gráfico N° 3: Lugar de procedencia.....	61
Gráfico N° 4: ¿Los trabajadores de la municipalidad practican los valores éticos dentro de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle? .....	62
Gráfico N° 5: ¿Cree usted que la administración estratégica del Control Interno contribuya en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? .....	63
Gráfico N° 6: ¿Cree usted que es importante conocer la misión y visión de la Municipalidad distrital de Santa María del Valle?.....	64
Gráfico N° 7: ¿Cree usted que los objetivos y metas de los principales proyectos son difundidos entre su personal en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?.....	65
Gráfico N° 8: ¿Considera usted que se promueve la cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? .....	66
Gráfico N° 9: ¿Cree usted que realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? .....	67
Gráfico N° 10: ¿Se está evaluando constantemente el control interno en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? .....	68
Gráfico N° 11: ¿Cree usted, que la verificación de Control Interno evitara problemas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? ..	69
Gráfico N° 12: ¿Se realizan análisis de riesgos de los objetivos y metas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?.....	70

Gráfico N° 13: ¿Cree usted que la información sea accesible y confiable; obtenida y comunicada para llevar a cabo su Control Interno en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? .....	71
Gráfico N° 14: ¿Se comunica al personal sobre las normas vigentes establecidas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? 72	
Gráfico N° 15: ¿Se observa la revisión y evaluación de las actividades diarias por parte de los funcionarios en Municipalidad Distrital de Santa María del Valle? .....	73
Gráfico N° 16: ¿Cree usted que el manejo adecuado de la información contribuye para alcanzar los objetivos del personal en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? .....	74
Gráfico N° 17: ¿Cree usted que se realiza las actividades de monitoreo en las distintas áreas, por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle? .....	75
Gráfico N° 18: ¿En su opinión se cumple con los objetivos y metas trazadas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?.....	76
Gráfico N° 19: ¿Se analiza y evalúa los objetivos y metas trazadas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? .....	77
Gráfico N° 20: ¿Conoce usted que proyectos de inversión se vienen ejecutando por la Municipalidad a favor del distrito en estos dos últimos años? .....	78
Gráfico N° 21: ¿Usted como trabajador cree que se cumple con los objetivos del Plan Operativo Institucional (POI) y se realiza la evaluación respectiva en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?.....	79
Gráfico N° 22: ¿Cree usted que se ha cumplido con los objetivos del Plan Estratégico Institucional PEI en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? .....	80
Gráfico N° 23: ¿Cree usted que se cumple con la ejecución de los	

procedimientos establecidos en el Plan Anual de Contrataciones (PAC) y se realiza la evaluación respectiva en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? .....	81
Gráfico N° 24: ¿Cree usted que se analiza y evalúa las tareas y funciones asignadas al personal para mejorar la eficiencia y eficacia en la Gestión municipal del Distrital de Santa María del Valle? .....	82
Gráfico N° 25: ¿Cree usted que se utilizan correctamente los fondos públicos en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? .....	83
Gráfico N° 26: ¿Cree usted que se realiza la evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestal en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? .....	84
Gráfico N° 27: ¿En el proceso de toma de decisiones se tiene en cuenta las necesidades que tienen los trabajadores, antes de ser ejecutados en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? .....	85
Gráfico N° 28: ¿Cree usted que el proceso de organización es importante en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle? .....	86
Gráfico N° 29: ¿cree usted que se realiza el control de actividades según lo programado por la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle? .....	87
Gráfico N° 30: ¿Cree usted que se debe evaluar la ejecución de gastos públicos durante la presente Gestión Municipal del Distrito de santa María del Valle? .....	88
Gráfico N° 31: ¿Cree usted que los ingresos presupuestarios se distribuyen de manera transparente y según las necesidades de la población en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle? .....	89
Gráfico N° 32: Correlación de Spearman, Hipótesis General .....	91
Gráfico N° 33: Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 1).....	92

Gráfico N° 34: Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 2).....	93
Gráfico N° 35: Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 3).....	94
Gráfico N° 36: Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 4).....	95
Gráfico N° 37: Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 5).....	96

## RESUMEN

El trabajo de investigación titulada “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DEL VALLE, HUÁNUCO, 2020”. Se desarrolló para responder al problema a investigar ¿De qué manera el Control Interno se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020?; El cual tuvo como objetivo: ¿Analizar de qué manera el Control Interno se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle Huánuco, 2020?, el presente trabajo de investigación pertenece al tipo aplicada ya que existe relación entre las variables Control Interno y Gestión Municipal; se encuentra en un enfoque cuantitativo, ya que se requiere la recolección de datos mediante la encuesta, el alcance o nivel es un estudio descriptivo correlacional porque se describe la variable independiente para ver su relación en la variable dependiente, el diseño es no experimental ya que en los estudios no se manipulo ninguna de las variables, la población estuvo conformada por los 90 trabajadores de la diferentes áreas, donde se tomó como muestra a 30 trabajadores el cual se eligió un trabajador por área, se utilizó como técnicas la encuesta, para la recolección de datos se utilizó el cuestionario. Por último, utilizando la correlación de spearman se obtuvo un valor correlacional de 0.817 tal como se muestra en la tabla N° 38, el cual manifiesta que hay una correlación positiva muy alta entre las variables de estudio: El Control Interno y la Gestión Municipal. De esta manera se acepta la hipótesis general. Para ello se recomienda formar un comité de control interno encargado de sensibilizar y capacitar a todo el trabajador de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

**Palabras claves:** Control Interno, Gestión Municipal, Objetivos y Metas, Evaluación, Eficiencia.

## ABSTRACT

The research work entitled “INTERNAL CONTROL AND MUNICIPAL MANAGEMENT OF THE DISTRICT MUNICIPALITY OF SANTA MARÍA DEL VALLE, HUÁNUCO, 2020”. It was developed to respond to the problem to be investigated. How is Internal Control related to the Municipal Management of the District Municipality of Santa María del Valle, Huánuco, 2020?; Which aimed to: Analyze how the Internal Control is related to the Municipal Management of the District Municipality of Santa María del Valle Huánuco, 2020? This research work belongs to the applied type since there is a relationship between the variables Internal Control and Municipal Management; It is in a quantitative approach, since data collection is required through the survey, the scope or level is a correlational descriptive study because the independent variable is described to see its relationship in the dependent variable, the design is non-experimental since In the studies, none of the variables were manipulated, the population was made up of 90 workers from different areas, where 30 workers were taken as a sample, one worker per area was chosen, the survey was used as techniques, for the data collection questionnaire was used. Finally, using the spearman correlation, a correlational value of 0.817 was obtained as shown in table No. 38, which shows that there is a very high positive correlation between the study variables: Internal Control and Municipal Management. In this way the general hypothesis is accepted. For this, it is recommended to form an internal control committee in charge of sensitizing and training all workers of the District Municipality of Santa María del Valle.

**Keywords:** Internal Control, Municipal Management, Objectives and Goals, Evaluation, Efficiency.

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad las municipalidades han perdido prestigio, por el mal manejo de presupuesto por parte de los funcionarios que dirigen, el cual para muchos pobladores es sinónimo de corrupción generando así un clima de desconfianza. Con el transcurrir del tiempo las municipalidades han perdido credibilidad en su manejo de control interno, ello se debe porque las entidades no implantan ni establecen de manera correcta el sistema de control interno. A nivel nacional las municipalidades se encuentran estructuradas con un órgano de control, el cual es denominado como Órgano de Control Institucional y su función es velar el cumplimiento de las normas de los sistemas administrativos.

En este sentido, el presente proyecto de investigación titulado “El Control Interno y la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020”. La finalidad de esta investigación es de dar a conocer a la Municipalidad, la importancia que tiene el Control Interno ya que mediante ello se puede supervisar, medir y dar corrección a las actividades y funciones que se desarrolla, el cual se debe tomar en cuenta para su buen funcionamiento y clima laboral.

El presente trabajo de investigación ha sido estructurado en cinco (05) capítulos; que son parte fundamental de un esquema de investigación:

En el capítulo I, está referido al problema de investigación, que contiene la descripción del problema, donde se formuló tanto el problema general y específico; así mismo contiene, la formulación del objetivo general y específico, también se encuentra la justificación, las limitaciones y la viabilidad de la investigación.

En el capítulo II, se encuentra el marco teórico en el cual se menciona los antecedentes de la investigación (Internacional, Nacional y Local), así mismo las bases teóricas, definiciones conceptuales, hipótesis general y específico y el cuadro de operacionalización de variables.

En el capítulo III, tenemos la parte metodológica de la investigación donde encontramos los tipos de la investigación, la población y muestra,

técnicas o instrumento de recopilación de datos y técnicas para el procesamiento de análisis de la información.

En el capítulo IV, está el procesamiento de datos y la contrastación de hipótesis.

En el capítulo V, contiene la discusión de resultados, contrastación de resultados del trabajo de investigación con respecto al antecedente Local y las bases teóricas.

Conclusiones

Recomendaciones

Referencias Bibliográficas

Anexos

# CAPÍTULO I

## PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

A nivel Mundial, las municipalidades tienen su origen en Roma, Grecia y antiguo Egipto, los romanos denominaban Duunviros a los Censores de los municipios y colonias, los cuales eran elegidos por el pueblo durante cinco años; quienes tenían la función de Administrar los negocios de la ciudad, tenían autoridad correccional con penas para los esclavos que cometiesen algún delito, Podían detener a un hombre libre sospechoso de algún delito de forma provisional. Esta afirmación lo setenta. (Hernandez A. , 2003)

En el caso del Perú, las municipalidades en el periodo Incaico se origina en las comunidades agrarias ayllus, se basaba en agrupaciones familiares las cuales podían ser de 500 hasta 1000 familias, estaban a cargo los jefes de cabeza, se dedicaban a la labranza, pastoreo y artesanía; en el periodo Colonial el municipio se desarrolla teniendo de base el modelo español; las autoridades eran designados por el virrey en algunos casos por el propio rey de España, nombraba alcaldes y regidores, se instaló el primer cabildo de lima; en el periodo Republicano se establecía la elección de sus miembros el cual era por sufragio popular, el congreso dio la primera ley orgánica de municipalidades en el cual se estableció un marco normativo para municipalidades en el Perú, (Salas, 2013), luego en el año 1984 se promulgo un decreto legislativo ley N° 23853 Ley Orgánica de Municipalidades y luego fue modernizada en el año 2003 con la ley N° 27972 el cual se caracteriza por el proceso de descentralización.

En la actualidad el Perú cuenta con 196 municipalidades provinciales, 1 mil 678 municipalidades distritales y 2 mil 740 municipalidades de centros poblados, según lo establece en la Resolución Jefatura N°084-2017 (INEI , 2017)

Según Congreso de la República (2016), el gobierno local de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, fue creado el 03 de mayo de

1955 mediante una ley N° 12301. Es uno de los distritos más antiguos de Huánuco se encuentra ubicado en jirón Libertad s/n plaza de armas, a 1916 msnm en la margen derecha de la quebrada de Taulligán y cuyas aguas afluyen al río Huallaga. el cual cuenta con recursos económicos disponibles: los cuales no están siendo bien utilizados ni canalizados en las últimas gestiones debido a que no están tomando en cuenta el sistema de Control Interno ni aplicando adecuadamente en ninguna de sus oficinas, también que no han implementado dentro de sus planes de trabajo la auditoría interna y los cinco componentes que es el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y Monitoreo para así poder ver la eficacia, eficiencia y cumplimiento de objetivos y metas. Lo que conlleva al retraso y mala gestión administrativa en la municipalidad, por razones que ingresaron a laborar personas no calificadas para ocupar cargos de confianza y apoyo que garanticen el correcto uso de los recursos de la municipalidad. También se vinieron realizando funciones administrativas de forma desordenada sin un plan de trabajo efectivo encargado desde la gerencia y enlazado con la población de esta jurisdicción. Creando así un ambiente político, social y laboral desfavorable y facción en la prestación de servicios a la población. Las acciones a tomar no pueden ser superficiales, sino más bien profundas por lo que es urgente la aplicación de una reingeniería en sus procesos, planes de trabajo, ejecución de actividades, formulación de informes y monitoreo de las observaciones, especialmente aplicar nuevos conceptos y prácticas de Control Interno, para contribuir a solucionar la problemática de los servicios de la comunidad.

Por estas razones se evaluó el presente trabajo de investigación cuyo objetivo principal será de analizar si el Control Interno se relaciona con la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle, Huánuco, 2020.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

¿De qué manera el Control Interno se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020?

### **1.2.2. PROBLEMA ESPECÍFICO**

¿De qué manera el Ambiente de Control se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle Huánuco, 2020?

¿De qué manera la Evaluación de Riesgos se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle Huánuco, 2020?

¿De qué manera las Actividades de Control se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle Huánuco, 2020?

¿De qué manera la Información y Comunicación se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle Huánuco, 2020?

¿De qué Manera la Supervisión y Monitoreo se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle Huánuco, 2020?

### **1.3. OBJETIVO GENERAL**

Analizar de qué manera el Control Interno se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle Huánuco, 2020

### **1.4. OBJETIVO ESPECÍFICO**

- Demostrar de qué manera el Ambiente de Control se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle Huánuco, 2020.
- Describir de qué manera la Evaluación de Riesgos se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle Huánuco, 2020.
- Explicar de qué manera las Actividades de Control se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle Huánuco, 2020.

- Analizar de qué manera la Información y Comunicación se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle Huánuco, 2020.
- Determinar de qué manera la Supervisión y Monitoreo se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle Huánuco, 2020.

## **1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA**

Se realizó con el propósito de generar nuevos conocimientos, ya que se usó información verídica mediante el marco conceptual para poder comprobar si el Control Interno se relaciona con la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020.

### **1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA**

En el presente trabajo de investigación se estudió sobre la importancia que tiene el Control Interno en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, para así verificar la eficacia, eficiencia y transparencia en las operaciones realizadas; este proyecto va ayudar a conocer que el control interno es una herramienta muy importante el cual ayudara a las organizaciones a detectar posibles actos de corrupción y proponer mecanismos que ayude lograr objetivos y metas trazados.

### **1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA**

Este trabajo de investigación se elaboró para lograr los objetivos de estudio, se utilizó metodología validada de la investigación científica, para así plantear el marco teórico de las variables Gestión Municipal y el Control Interno con lo que se utilizó el cuestionario para determinar su relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

## **1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

Para el desarrollo de la presente investigación no existió limitaciones más que el acceso a la información bibliográfica por encontrarnos en épocas de aislamiento por la pandemia del Corona Virus la “COVID-19”, al investigador se le imposibilitó visitar bibliotecas académicas, sin embargo, se utilizó la información mediante el internet sobre el Control Interno y la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle.

## **1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

El presente proyecto fue viable o factible, ya que el trabajo no fue truncado a pesar de limitaciones ya mencionadas, ya que se dispuso de los recursos humanos, financieros y materiales para realizar la investigación necesarios para su ejecución; se contó con asesoramiento profesional y se tiene conocimiento sobre el tema investigar.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Los antecedentes de la presente investigación son tesis que guardan relación directa e indirecta, se tomó en consideración las conclusiones y recomendaciones relacionadas al tema, tanto en el ámbito Internacional, Nacional y Local.

##### 2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL

Según **Palacios & Palacio (2019)**, en su tesis titulada *“Diseño del Sistema del Control Interno para la Empresa Comercial Multimetales de la Ciudad de Loja”*. Para optar el título de contador en la Universidad de Loja, Loja-Ecuador. Concluye:

- ✓ Se planteó procedimientos administrativos y financieros con uniformidad, precisión y contenido, garantizando seguridad, control e información necesaria para optimizar el cumplimiento y funcionamiento de las actividades de cada departamento que conforma la empresa.
- ✓ Se elaboró el manual de funciones para el gerente, contadora, cajera y bodeguero, el mismo que permite determinar las actividades a desempeñar por cada empleado, teniendo en cuenta responsabilidades, requisitos, características y directrices adecuadas para un correcto funcionamiento empresarial.
- ✓ Se diseñó un sistema de procedimientos en base a flujo gramas de las operaciones que desarrolla la empresa, facilitando la comunicación entre las personas que intervienen en las actividades, para contribuir al buen uso y manejo de los recursos con los que cuenta la empresa y así poder cumplir con las metas propuestas.

Según **Posso & Barrios (2015)**, en su tesis titulada *“Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa prestadora de servicios*

*Hoteleros Eco Turistico Nativos Activos Ecoe Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*". Para optar el título de contador en la Universidad de Cartagena- Colombia. Se concluye:

- ✓ El Control interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencia que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar.
- ✓ Si bien es cierto, que ningún sistema de Control Interno, que por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar todo el cumplimiento de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindarle a la empresa prestadora de servicios hoteles eco turísticos Nativos Activos Eco hotel la Cocotera.

Según **Ramos & Calle (2015)**, en su tesis titulada "*Diseño del Sistema de Control Interno en la Empresa Ab Óptica de la Ciudad de Loja*". Para optar el grado de Contador Público en la Universidad de Loja-Ecuador. Se concluye:

- ✓ La empresa AB Óptica no cuenta con un Sistema de Control Interno que permita tener un adecuado control de las actividades que realiza diariamente.
- ✓ La aplicación de los procedimientos efectuados en la presente tesis es de gran importancia en el correcto y eficaz desarrollo de la empresa, ya que son un componente del Sistema de Control Interno, el cual se crea para obtener información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre las políticas, funciones y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una empresa.
- ✓ El manual de las funciones que se elaboró y está orientado a las políticas administrativas y financieras, los métodos y procedimientos que están relacionados, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración, como también a la eficiencia de las operaciones.

- ✓ La empresa tiene su organigrama estructural poco definido por lo que se vio la necesidad de elaborar un organigrama estructural.
- ✓ Desde su creación no se ha practicado un análisis de situación interna y externa con el fin de establecer puntos débiles de la óptica, que ameriten algún tipo de solución, para mejorar la calidad en la comercialización de productos de salud visual acompañado de asesoría de profesionales para lo que fue creada y que constan en la misión y visión de la empresa.
- ✓ Los objetivos de la investigación se llegaron a cumplir en su totalidad con el diseño de un manual de funciones, la elaboración de diagramas de flujo y políticas para dar un adecuado tratamiento para la selección, capacitación y evaluación del personal, vacaciones, control de bienes muebles, así mismo se aplicó diagramas de flujo en las actividades financieras como es caja, creación, manejo y reposición del fondo de caja chica.

### **2.1.2. A NIVEL NACIONAL**

Según **Lozano (2019)**, en su tesis titulada “*Análisis del Control Interno en la Empresa la Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2018*”. Para optar el grado académico en contabilidad, en la Universidad Señor de Sipan-Pimentel. Se concluye:

- ✓ Se identificó con la ayuda del instrumento (cuestionario) que la empresa a Feria del Constructor SAC no cuenta con un Control Interno idóneo para sus actividades, el cual origina una serie de problemas, como la falta de compromiso por parte de los colaboradores para que puedan alcanzar los objetivos y con la misión de la empresa que esta sea encomendada.
- ✓ Se analizó el Control Interno con la ayuda de instrumentos (encuesta) el cual se detectó la ausencia de las herramientas de gestión las cuales permitirán a la empresa tener un mayor control de las actividades a desarrollar dentro de la entidad y verificar si está cumpliendo con los objetivos.
- ✓ Se desarrolló una propuesta de control interno empleando herramientas de gestión la cual contribuirá a una mejora constante

en la empresa, además un control interno conlleva a la planificación de los recursos que posee la empresa.

Según **Rivera (2016)**, en su tesis titulada *“Control Interno y su incidencia en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (Farmacias Sociales) pertenecientes a la Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao”*; para optar el título de Contador Público en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega- Lima. Se concluye:

- ✓ El sistema de control interno influye significativamente en un 78.72% en la gestión de inventarios. En razón de implementación de un sistema de control de parte de los directivos y la gerencia de la institución religiosa y ello implica que habrá buena gestión que proporcione seguridad razonable sobre el logro de objetivos de la gestión de inventarios del sector comercio al por mayor y menor (Farmacia Sociales) pertenecientes a instituciones a instituciones religiosas en la provincia constitucional del callao, periodo 2016.
- ✓ Los componentes del control interno se repercuten para tener buen manejo de inventarios y Clasificación de Stock en un 80,85% en las instituciones religiosas en la provincia constitucional del Callao, periodo 2016. En razón que mediante la implementación de los componentes del sistema de control se ha establecido en forma clara cómo mejorar la gestión de inventarios, ello implica poder brindar un mejor servicio a los usuarios y a la vez ser más eficientes en cuanto la correcta administración de las medicinas.
- ✓ Los métodos de evaluación de control interno tienen implicancia directa para poder verificar el Ambiente de Control que influye en la integridad de valores éticos, y la competencia de la gente en la entidad; tiene implicancia directa para que se incremente la proyección de demanda en un 80,85%. En razón que el resultado demuestra que la gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan ello implica tener un buen ambiente de control la demanda de mercaderías de la empresa en un 76.60%. en razón debe tener en claro los tres objetivos el cual ayudara en la eficacia y eficiencia de las

operaciones, confiabilidad de la información financiera y sobre el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

- ✓ El ambiente de control que influye la integridad, los valores éticos, y la competencia de la gente de la entidad; tiene implicancia directa para que se incremente la proyección de demanda en un 80,85%. En razón que el resultado demuestra que la gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan, ello implica tener un buen ambiente de control.
- ✓ El proceso de control interno, está integrado a los procesos que son efectuados por el Consejo de Administración, la dirección y el resto incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas repercute en el costo y gasto de almacenamiento en un 82,98% es por ello que a través del proceso de control interno se podrá obtener una garantía razonable.
- ✓ La ejecución de control interno influye directamente en lograr el fortalecimiento de la gestión del almacén en un 76,60%. En razón que ha permitido dar cumplimiento al plan de trabajo propuesto en el área de almacén.

Según **Urbina (2016)**, en su tesis titulada *“El Sistema de Control Interno Contable y su Incidencia en la Gestión Administrativa y Financiera de la Municipalidad Distrital de Guadalupe”*. Para optar el título de contador público en la Universidad Nacional de Trujillo-Trujillo. Se concluyó en:

- ✓ Como consecuencia de los Resultados del Primer Objetivo Específico el Sistema de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Guadalupe se encuentra en un nivel Ineficiente y no contribuye en la administración óptima de todas las áreas del Municipio, como consecuencia de injerencia Política en nombramientos de cargos directivos de la Municipalidad, donde el control interno se basa fundamentalmente en la confianza y capacidad de sus miembros, la capacitación es ausente pues tiene un plan de capacitación que data del 2006.

- ✓ En cuanto en la arquitectura de la información y comunicación es muy poco lo implementado la supervisión gira principalmente en el sistema de gestión no actualizada por la conveniencia e intereses personales y políticos que evitan una buena claridad en la ejecución de estos.
- ✓ Según el resultado del segundo objetivo específico de la investigación: Diagnosticar el Sistema de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Guadalupe se concluye que en nivel área Operativa el Sistema de Control “Inadecuado”; no se ha evidenciado acciones de difusión y comunicación del Plan Estratégico, Plan Operativo, misión y visión al personal de todas las áreas Operativas, dando lugar a que el personal del Municipio no se encuentra concientizando para contribuir con el logro de los objetivos de la Institución, el mismo que también desconoce. No existe procedimientos de evaluación del personal, para identificar debilidades y fortalecerlos mediante capacitaciones que también están ausentes.
- ✓ Como consecuencia de los resultados de investigación del tercer objetivo de investigación proponer según los resultados las mejoras del Sistema de Control Interno Contable de la Municipalidad Distrital de Guadalupe deberá establecer el Control Interno contable y mejorar continuamente su eficacia, eficiencia y efectividad, de acuerdo con los lineamientos señalados en el presente procedimiento. Para ello, retroalimentará las acciones de control que ha implementado con el propósito de fortalecer su efectividad y capacidad de mitigar o neutralizar los riesgos de índole contable.

### **2.1.3. A NIVEL LOCAL**

Según **Isuiza (2019)**, en su tesis titulada *“El Control Interno y su Influencia en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache, 2018”*. Para optar el título de contador público en la Universidad de Huánuco-Huánuco. Se concluyó:

- ✓ Se concluye según los resultados obtenidos de las encuestas

aplicadas a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tocache, según observamos, el 75% siendo la mayoría de los encuestados confirmaron que el Control Interno es necesario para mejorar la gestión presupuestal en la Municipalidad de Tocache; según las investigaciones realizadas, existen deficiencias en el cumplimiento de sus funciones debido a la contratación de personal improvisado que no cumple con el perfil adecuado para ocupar cargos de responsabilidad y ello conlleva al mal manejo de los recursos públicos, afectando el desarrollo sostenibles de la población. Se concluye que un adecuado control interno mejorará la gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Tocache el cual beneficiará la calidad de vida de la población.

- ✓ Según los resultados referentes a la evaluación del control interno, se observa que respondieron con alternativa afirmativa el 12% mientras que el 88% de los encuestados manifiestan que no se efectúa la evaluación del control interno de manera permanente en la Municipalidad Provincial de Tocache. Por lo tanto, ello indica la falta de compromiso del personal que dirige la Municipalidad obstaculizando la transparencia en la utilización y distribución de los recursos públicos.
- ✓ Según los resultados obtenidos de las encuestas aplicados a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tocache observamos que el 25% indicaron que se efectúa la supervisión y control, pero el 75%, confirman que no se está realizando la supervisión del control referente a la programación y ejecución de recursos en la Municipalidad Provincial de Tocache, por consiguiente no hay participación en equipo para tener conocimiento de la ejecución transparente de los gastos, desfavoreciendo a la población.
- ✓ Según los resultados obtenidos de las encuestas aplicados a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tocache, referente a la evaluación de riesgo en la Municipalidad Provincial de Tocache respondieron como alternativa, SI, el 42% y los que no indicaron No, respondieron el 29%, y finalmente desconoce el

29%. Ello indica que el porcentaje mayor conoce la importancia de evaluar el riesgo para mejorar en el control de sus recursos presupuestales, porque el riesgo está presente en todas las áreas y el personal es consciente de su existencia, por consiguiente, las gerencias de las áreas deben prevenir los riesgos que puedan existir.

Según **Nazarío (2019)**, en su tesis titulada, *“El Control Interno y la Gestión Municipal en el Distrito de Quisqui-Huánuco, 2019”*. Para optar el título de contador público en la Universidad de Huánuco-Huánuco. Se concluyó en:

- ✓ De acuerdo a los resultados de la investigación, se determinó que el control interno incide significativamente en la Gestión Municipal en el Distrito de Quisqui-Huánuco, 2019, con un valor racional de 0.5614 demostrando en la tabla N°15 siendo esto una correlación positiva considerable. Debido que la inexistencia de un comité de control interno encargado de sensibilizar y capacitar al personal sobre las herramientas y mejoras continuas de control interno dentro de la municipalidad significa un riesgo alto de caer en irregularidades y actos de corrupción.
- ✓ De los resultados de la investigación, se determinó que el ambiente de control incide significativamente en la Gestión Municipal en el Distrito de Quisqui-Huánuco, 2019, con un valor racional de 0.4533% demostrando en la tabla N°16, siendo esto una correlación positiva media. Debido que la ausencia del diagnóstico y su no elaboración del plan de trabajo conlleva a no precisar acciones, responsables y plazos o que finalmente se puede ver el poco compromiso del personal a la hora de realizar sus funciones.
- ✓ De los resultados de la investigación, se determinó que las actividades de control inciden significativamente en la Gestión Municipal en el Distrito de Quisqui-Huánuco, 2019, con un valor relacional de 0.6433 demostrando en la tabla N°17, siendo esto una correlación positiva considerable. Esto se debe a que la municipalidad no implementó un plan de trabajo a ejecutar que

gestionan los procesos y controlan riesgos, y del mismo modo que no evalúan el avance presupuestal programado en relación a los gastos e ingresos lo que por consecuencia se desarrolla una gestión municipal desordenada y sin una dirección de cumplir los objetivos y metas.

- ✓ Finalmente, de los resultados de la investigación, se determinó que la información y comunicación incide significativamente en la Gestión Municipal en el Distrito de Quisqui-Huánuco, 2019, con un valor relacional de 0.2578 demostrando en la tabla N°18, siendo una correlación positiva media, debido a que los encuestados respondieron en su gran mayoría que no hay una relación de comunicación óptima entre las áreas y trabajadores de la municipalidad lo que conlleva al retraso de las actividades a realizar y que genera un clima de insatisfacción por parte de la población de esa jurisdicción sobre la gestión municipal que se está llevando a cabo.

Según **Armillon, Marixa, Ciriaco y Darwin (2018)**, en su tesis titulada, *“El Control Interno y su influencia en el Área de logística de la Municipalidad Distrital de Jacas Chico”*, para optar el título de contador público en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan-Huánuco. Se concluyó:

- ✓ El control interno influye en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Jacas Chico, tal como ha quedado demostrado al momento de efectuar la prueba de la primera Hipótesis Específica mediante la prueba del chi cuadrado.
- ✓ El control interno influye en la adquisición de bienes en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Jacas Chico tal como ha quedado demostrado al momento de efectuar la prueba de la segunda Hipótesis específica mediante la prueba del chi cuadrado.
- ✓ El control interno influye en la obtención de servicios en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Jacas Chico, tal como ha quedado demostrado al momento de efectuar la prueba de la tercera Hipótesis específica mediante la prueba del chi cuadrado.
- ✓ El control interno influye en los contratos de obras en el área

logística de la Municipalidad Distrital de Jacas Chico.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. CONTROL INTERNO**

Según Mantilla (2018), “el control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para promover seguridad razonable en relación con el logro de objetivos de la organización”.

En nuestro país el control interno viene a ser un conjunto de acciones, planes, actividades, registros, normas, políticas, organización, procedimientos y métodos, en el cual también influye la actitud de las autoridades y del personal, organizado e instituidos en cada entidad del estado. Las cuales están fundamentadas en las siguientes leyes:

- ✓ Ley N° 28716, “ley de Control Interno de las entidades del Estado”
- ✓ Ley N° 27785, “ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”.
- ✓ Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG

Según LEY N° 27785 (2002), **Ley** Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Busca un adecuado ejercicio del control gubernamental, el cual consiste en la vigilancia, supervisión y verificación de los actos de la gestión pública, con respecto al grado de eficiencia, eficacia y transparencia y economía en el uso de los recursos y bienes del estado, así como el cumplimiento de las normas con respecto a los planes, mejorando a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas.

**Control Interno**, la ley lo define como acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de los recursos, bienes y operaciones se efectúe de forma correcta y eficiente

**El Control Interno Previo y Simultáneo:** pertenece

exclusivamente a los funcionarios, autoridades y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia para sus funciones sobre ello rigen normas y actividades de la organización.

**El Control Interno Posterior:** es ejercido por los responsables superiores o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas.

**Control interno externo,** se define como la congregación de políticas, normas, métodos y procedimientos que compete aplicar a la Contraloría General de la República u otro órgano de control designado por esta, deben aplicar con la finalidad de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y utilización de los recursos y bienes del estado.

Según Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG (2006), las normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativa a la gestión financiera, logística, de personal, de obras de sistemas de información y de valores éticos, entre otras.

### **Objetivos del Control Interno**

El control interno tiene como objetivo proporcionar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales. Los objetivos de las normas del Control Interno son los siguientes:

- ✓ Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- ✓ Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- ✓ Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- ✓ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

- ✓ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- ✓ Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- ✓ Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

### **Beneficios de contar con un sistema de control interno**

Según Congreso de la República (2017).

- ✓ Reducir los riesgos de corrupción
- ✓ Lograr los objetivos y metas establecidos
- ✓ Promover el desarrollo organizacional
- ✓ Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- ✓ Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- ✓ Proteger los recursos y bienes del estado, y el adecuado uso de los mismos
- ✓ Contar con información confiable y oportuna
- ✓ Fomentar la práctica de valores
- ✓ Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados

Según LEY N° 28716 (2006), define como un sistema de control interno es una herramienta de gestión que promueve y optimiza la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de las operaciones de la entidad así como la calidad de los servicios y servicios públicos que presta; además cuida y resguarda los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales; el cual está constituido por siete componentes: El ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, las actividades de prevención y monitoreo, los sistemas de información y comunicación, el seguimiento de resultados, los compromisos de mejoramiento. La Ley N° 28716, la que aprueba la ley de control interno de las entidades del estado, establece siete componentes para el SCI; y bajo el enfoque establecido por el modelo

COSO, mediante resolución de contraloría N° 320-2006-CG, que aprueba las normas de control interno, se agrupan 3 componentes en uno solo, obteniendo como resultado 5 componentes.

## **COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

### **A) Ambiente de Control**

Según Contraloría de la Republica (2016), el primer componente del control interno el cual viene a ser el fundamento y base de los componentes del control interno, proporcionando así disciplina y estructura; también es entendida como el conjunto de políticas y procedimientos que ayuden asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo; en ello influyen la integridad de valores éticos, practica de valores y conductas, para así poner en práctica en la organización.

#### **Factores del ambiente de control**

- ✓ La integridad de valores éticos
- ✓ El compromiso a ser competente
- ✓ Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría
- ✓ La mentalidad y estilo de operación de la gerencia
- ✓ La estructura de la organización
- ✓ La asignación de autoridad y responsabilidades
- ✓ Las políticas y prácticas de recursos humanos

### **B) Evaluación de Riesgos**

Según Congreso de la República(2017) En este componente se identifican y analizan los riesgos a los que la entidad está expuesta para el logro de sus objetivos y metas, con la finalidad de que la municipalidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos no deseados y puedan afectar de manera negativa.

Según Samuel (2005), “La evaluación de riesgos es la identificación de y análisis de los riesgos más relevantes para la consecución de los objetivos, construyendo una base para determinar cómo deben ser administrados los riesgos”

### **C) Actividades de Control**

Según Contraloría General de la República (2014), “las actividades de control consisten en las políticas y los procedimientos establecidos por la entidad para disminuir riesgos que puedan afectar el logro de objetivos en la entidad”.

Según Estupiñan (2006), las actividades de control son políticas y procedimientos que ayuda asegurar que las directivas lleven a cabo. El cual ayuda que tomen medidas necesarias para así poder disminuir y controlar riesgos que puedan afectar al cumplimiento de objetivos y metas de la entidad; las actividades de control se dan en toda la entidad y se encuentran en todo los niveles y en toda las funciones; El cual se establece para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la dirección para hacer frente a dichos riesgos.

### **D) Información y Comunicación**

Según Pérez, Requesén y Fernández (2010), “información y comunicación en esta actividad se identifican, recopilan y comunican la información de la organización, de tal modo que permita, en el tiempo y la forma contribuya a la organización de manera positiva y estos cumplan con sus responsabilidades”.

Según Samuel (2005), “la información y comunicación vienen a ser métodos, canales, procesos y medios para registrar procesar resumir e informar sobre las operaciones financieras de una entidad, esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales, el cual sirve para tener confiabilidad”.

### **E) Supervisión y Monitoreo**

Según Samuel (2005), “es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo, siendo importante monitorear para determinar si este está operando en forma esperada y si es necesario hacer modificaciones”.

Según Vizcarra (2010), monitoreo viene a ser un sistema del control interno el cual debe ser supervisado, en cual se evalúa la calidad y el desempeño de los trabajadores de la entidad y esto ocurre en el transcurso de las operaciones. Para así poder ver la eficacia y

eficiencia de los trabajadores y que estos cumplan con sus funciones y labores que se les encomendó.

### **2.2.2. GESTIÓN MUNICIPAL**

Según Manual de Gestión Municipal (2016), es la capacidad de identificar problemas, analizar opciones y acortar prioridades y orientar los programas de desarrollo municipal a la consecución de resultados positivos para la población; incluye correcta y eficiente administración de los recursos financieros, materiales, tecnológicos y humanos de la municipalidad a fin de satisfacer las necesidades e impulsar el desarrollo del territorio. Así como de la legislación y normativa correspondiente y el uso de los instrumentos y sistemas vigentes, es un proceso dinámico, integral y participativo que incluye las etapas.

- ✓ Diagnóstico y planificación
- ✓ Ejecución
- ✓ Seguimiento y control
- ✓ Evaluación
- ✓ Rendimiento y cuentas

Durante este proceso se llevan a cabo encuentros entre consejo municipal y el COMUDE como espacio de participación de la comunidades y entidades presentes en el territorio con el objetivo de lograr consensos y tomar decisiones sobre la accionar municipal para el bienestar de los habitantes del Municipio.

#### **La gestión municipal se sustenta en los siguientes principios:**

**a) eficiencia y eficacia**, cualidades y calidades de una gestión que procura el desarrollo interno de la institución municipal y que transfiere esto a la ciudadanía en las características de los servicios que ofrece.

**b) espacio de participación ciudadana**, visto como el conjunto de acciones o iniciativas que buscan el impulso del desarrollo local, de democracia participativa y el control social.

**c) Pensamiento estratégico**, que busca la capacidad de anticipación de los acontecimientos, visualizar un destino y construirlo.

**d) Transparencia**, que posibilite democratizar, hace creíble genera confianza en la gestión municipal.

**e) Descentralización y participación**, como elementos fundamentales de la interrelación y participación activa de la ciudadanía en los asuntos municipales.

**f) Bases de información**, como plataforma para la información y dar a conocer las acciones emprendidas por la administración municipal bajo un enfoque proactivo.

### **CUMPLIMIENTO DE LAS METAS INSTITUCIONALES**

Según Lizana (2010), las metas municipales embarcan el ámbito de actualización en la gestión pública, es común que todos los organismos del estado y dan prueba de la eficiencia eficacia y transparencia y así hacen posible el funcionamiento de los ministerios, servicios municipales y reparticiones del estado.

**Importancia de los Objetivos y Metas:** es importante porque planea y se compromete a lograr un punto final deseado, para así realizar nuestros sueños en realidad, al lograr un objetivo deseado nos motiva y nos da mucha confianza a creer en nosotros, además se puede realizar a corto, mediano y largo plazo de realización.

#### **Ventajas:**

- ✓ Coloca al ciudadano como objetivo principal.
- ✓ Vincula la planificación con el presupuesto
- ✓ Permite identificar duplicidades
- ✓ mejora la focalización (cobertura de brechas de productos)
- ✓ Genera una agenda de definición y seguimiento de indicadores

- ✓ Señala las prioridades y la articulación de niveles de gobierno
- ✓ Hacia el logro de resultados nacional

### **Políticas Públicas, Planes Estratégicos y Operativos**

Según Política Nacional de Modernización (2017), las instituciones modernas tienen objetivos claros y saben lograrlos. En el estado, las herramientas para ello son: i) el análisis, diseño, debate, aprobación de las políticas públicas nacionales por parte del gobierno local ii) el planeamiento estratégico y operativo de los gobiernos locales, de los sectores y de los organismos nacionales.

#### **a. Políticas Públicas Nacionales:**

Es el proceso de determinación de objetivos claros empieza con el establecimiento de las políticas públicas nacionales, bajo la coordinación de la PCM, y sectoriales, de responsabilidad de los ministerios, en coordinación con los Gobiernos Regionales y Locales. Las Políticas Públicas Nacionales se enmarcan en políticas del Estado, y deben responder a un Programa de Gobierno y a la identificación de los problemas de la agencia pública, que deben priorizarse tomando en cuenta las necesidades o demandas ciudadanas. Son las que permitirán integrar y dar coherencia a todas las acciones del estado al servicio del ciudadano.

#### **b. planteamiento de desarrollo concertado:**

Representa la propuesta de desarrollo acordada por los factores claves de la región para orientar el proceso de desarrollo regional o local. Está direccionado por una visión compartida de futuro y permite una lógica de conjunto del accionar de los actores regionales y locales respecto al desarrollo territorial, pensando en el largo y mediano plazo.

#### **Plan Operativo Institucional (POI)**

El POI es un instrumento de gestión que contiene la programación de actividades de los órganos estructurados y no estructurado, es producto de la

planificación y son ejecutados a corto plazo en un periodo anual (1 año), orientada hacia el cumplimiento de los objetivos de la planificación estratégica institucional. **(PEI)**, con la finalidad de alinear y organizar sus esfuerzos y recurso. Asimismo, contiene las actividades de carácter permanente de la entidad, es decir, aquellas de carácter funcional. Contenido del POI:

- ✓ Objetivos institucionales alineados con el PEI y su escala de prioridades.
- ✓ Actividades, tareas y acciones: relación de actividades de carácter estratégico y/o permanente que cada unidad orgánica debe ejecutar en el año.
- ✓ Las actividades más representativas con enfoque en resultados para la población objetivo serán consideradas como metas presupuestarias.
- ✓ Unidad de medida: cómo se medirá el avance de cada actividad.
- ✓ Cantidad: meta a alcanzar en el año por cada actividad.
- ✓ Cronograma de ejecución: cantidad mensual a ejecutar según la capacidad financiera de la entidad. Se elaboran en la fase de aprobación
- ✓ Presupuesto requerido: costo total para la cobertura de las actividades previstas por cada unidad orgánica en recursos humanos, bienes, servicios, adquisición de activos.

### **El Proyecto Educativo Institucional (PEI)**

Es el enunciado general que concreta la misión y la enlaza con el plan y la enlaza con el plan de desarrollo institucional; para así lograr una adecuada asignación de los recursos; enuncia los planos fundamentales de acción institucional a través de los que se realiza la misión y se da sentido a la planeación corto, mediano y largo plazo. Estos planos de acción institucional son la

investigación, la docencia la comunidad educativa y el servicio a la comunidad.

### **Presupuesto Institucional de Apertura (PIA)**

El PIA es el presupuesto inicial de la entidad del estado aprobado por su respectivo titular del pliego con cargo a los créditos presupuestarios los cuales están establecidos en la ley anual de presupuesto del sector público para el año fiscal respectivo; de acuerdo a los montos establecidos para la entidad por la ley anual de presupuesto del sector público, se da en un corto plazo para así lograr resultados a favor de la población a través de la presentación de servicios con eficacia y eficiencia.

### **NIVELES DE EFICIENCIA Y EFICACIA**

Según Bonnefoy y Armijo (2005), en el manual de indicadores de desempeño en el sector público, señala que:

**Concepto de Eficiencia:** “Es la relación entre los recursos utilizados en un proyecto y logros conseguidos, con el mismo, se da cuando se utilizan menos recursos para lograr un mismo objetivo o cuando se logran más objetivos con los mismos o menos recursos”.

Según Karen (1999)

**Concepto de Eficacia:** es el logro de los objetivos trazados con un propósito de lograr y alcanzar metas y como también es el logro de un objetivo planteado, por lo que es la capacidad o cualidad para lograr conseguir un resultado propuesto.

Según Ministerio de Economía y Finanzas (2008).

- ✓ **Ejecución Presupuestaria**, viene a ser el periodo del ciclo presupuestario que abarca el conjunto de acciones las cuales están destinadas a la utilización óptima del talento humano, y como también los recursos materiales y financieros el cual tiene como propósito de obtener los bienes y servicios y obras.

- ✓ **Gestión de calidad**, están diseñados para apoyar a las municipalidades a mejorar la gestión de su desempeño, con el objetivo de prevenir posibles errores y eventos no deseados en el proceso de producción y en los otros productos o servicios obtenidos mediante el mismo.

## **PROCESO DE ANÁLISIS**

### **Toma de Decisiones**

Según Aguera (2004), es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre diferentes opciones o formas posibles para resolver diferentes situaciones en la vida en diferentes contextos.

**Organización**, esta sección se refiere a la municipalidad como órgano de gobierno local que cuenta con dos instancias; una de gobierno y otra ejecutiva. La instancia del gobierno, está conformada por el consejo municipal encargada de la emisión de las normas locales y realizar la fiscalización de gestión municipal y la alcaldía, como órgano ejecutivo, encargada de dar cumplimiento a las disposiciones del gobierno local.

**Control de actividades**, esta sección está referida al sistema de control, cuyas acciones son fundamentales para el mejoramiento de las actividades y servicios estatales en beneficio de la Nación. El sistema de control ejercido de oportuna y efectiva busca prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicas, correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del estado municipal.

## **CLASIFICADOR PRESUPUESTARIOS ECONÓMICOS**

Según la MEF (2019), son herramientas informativas que agrupan los ingresos, gastos y el financiamiento de acuerdo con ciertos criterios con el objetivo de satisfacer las necesidades públicas mediante la producción directa de bienes

y servicios o la compra de dichos servicios a los agentes privados para que los pongan a disposición de usuarios o beneficiarios.

### **Objetivos**

- ✓ La corrección de desigualdades sociales existentes mediante una mejor retribución de renta.
- ✓ La obtención de un crecimiento económico estable, lo que produce un cierto nivel de desarrollo económico mediante el crecimiento sostenido de la producción y la renta nacional, combinando con una situación de pleno empleo y ausencia de inflación.
- ✓ Crecimiento de armonía entre las partes de un todo o entre los elementos que deben concurrir a un mismo fin.

### **Clasificador de gastos**

Permite identificar la naturaleza económica de las transacciones que realiza el sector público o la entidad con el propósito de evaluar el impacto y las repercusiones que generan las acciones fiscales en la economía general y se clasifican en gastos corrientes y gastos de capital.

### **Clasificador de ingresos**

Ayuda a conocer las entradas de dinero que no suponen contraprestación efectiva de servicios o también la que se origina en la venta de activos fijos no financieros, la variación positiva de la depreciación y las transferencias y donaciones recibidas de otros agentes para fines de transacciones de capital, se clasifican en ingresos corrientes y de capital.

Según Urenda, (2007), las competencias municipales son consideradas:

#### **a) competencias municipales exclusivas:**

- ✓ Planificar y promover el desarrollo urbano y rural de su circunscripción y ejecutar los planes correspondientes.
- ✓ Normar la zonificación, urbanismo, acondicionamiento territorial y asentamientos humanos.

- ✓ Administrar y reglamentar los servicios públicos locales, destinados a satisfacer necesidades colectivas de carácter social.
- ✓ Aprobar su organización interna y su presupuesto institucional, conforme a la Ley de Gestión Presupuestaria del estado y las Leyes Anuales del Presupuesto.
- ✓ Formular y aprobar el plan de desarrollo local concertado con su comunidad.
- ✓ Ejecutar y supervisar las obras públicas de carácter local.
- ✓ Aprobar y facilitar los mecanismos y espacios de participación, concertación y fiscalización de la comunidad en la gestión municipal.
- ✓ Dictar las normas sobre los asuntos y materias de su responsabilidad y proponer las iniciativas legislativas correspondientes.
- ✓ Otras que se deriven a sus atribuciones y funciones propias, y las que señala la Ley.

**b) competencias municipales exclusivas:**

- ✓ Educación, participación en la gestión educativa conforme lo determine la Ley de la materia.
- ✓ Salud pública.
- ✓ Cultura, turismo, recreación y deportes.
- ✓ Preservación y administración de las reservas y áreas naturales protegidas locales, la defensa y protección del ambiente.
- ✓ Seguridad ciudadana.
- ✓ Conservación de monumentos arqueológicos e históricos.
- ✓ Transporte colectivo, circulación y tránsito urbano.
- ✓ Vivienda y renovación urbana.
- ✓ Atención y administración de programas sociales.
- ✓ Gestión de residuos sólidos.
- ✓ Otros que se le deleguen o asignen conforme a Ley.

## **2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES**

### **1. Actividades de Control**

Son políticas, sistemas y procedimientos que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignados, y tiene como la finalidad el cumplimiento de las medidas preventivas según los objetivos y metas establecidos por la entidad. (Coopers & Lybrand, 2003)

### **2. Confiabilidad**

Es la capacidad de un ítem de cumplir una función requerida en un periodo de tiempo determinado, se logra confiabilidad cuando el ítem hace lo que queremos y cuando queremos que se haga; ello busca que los resultados de un cuestionario concuerden con los resultados en otra ocasión. (Mendez, 2018)

### **3. Control Interno**

El control interno en el Perú viene ser un conjunto de acciones, planes, actividades, registros, normas, políticas, organización, procedimientos y métodos, en el cual también influye la actitud de las autoridades y el personal que labora en la organización, que están organizado e instituidos en cada entidad del estado. (Contraloria General de la República, 2016)

### **4. Cumplimiento**

La acción y efecto de cumplir con una determinada cuestión con alguien; en llevar a un resultado en hacer algo, en convertir o importar en algo. (Elemental Diccionario Jurico, 2005)

### **5. Efectividad**

Es cuando logras un objetivo deseado, en cual se atizo estragáis para llegar al fin deseado. (Excel Lence, 2017)

### **6. Eficacia**

Virtud, actividad, fuerza para lograr los objetivos y metas organizacionales propuestas. (Excel Lence, 2017)

## **7. Eficiencia**

Es alcanzar los resultados planeados utilizando menor cantidad de recursos. (Karen, 1999)

## **8. Ejecución Presupuestal**

Viene a ser el periodo del ciclo presupuestario que abarca el conjunto de acciones las cuales están destinadas a la utilización óptima del talento humano, y como también los recursos materiales y financieros, el cual tiene como propósito de obtener los bienes, servicios y obras. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2008)

## **9. Integridad de Valores Éticos**

La integridad de valores éticos sólidos, especialmente de altos directivos, se desarrolla, comprenden y fijan el estándar de conducta para reportar la información en la entidad. (Fonseca, 2011)

## **10. Monitoreo**

Es un conjunto de actividades que tiene como finalidad evaluar la calidad del control interno en una organización, mediante ello se lograra que cada empleado cumple con sus funciones y así lograr la eficacia y eficiencia en la organización. (January, 2011)

## **11. Planificación**

Se define un proceso metódico, meditado y estructurado con la finalidad de alcanzar un futuro deseado, es un sentido más amplio en la planificación se puede tener más de un objetivo, de esta forma una planificación bien organizada se podría dar mediante la ejecución de varias tareas iguales; esto quiere decir cuando mayor sea el grado de planificación, será más fácil obtener los objetivos y con mejor esfuerzo. (Riquelme, 2019)

## **12. Presupuesto**

Consiste en planificar como vamos a utilizar nuestros recursos, es decir estimar los gastos que vamos a tener en el futuro y los ingresos que tendremos para hacer frente a esos gastos. Por ello, es algo que deben realizar todas las empresas y gobiernos ya que les ayudara a identificar en que gastan el dinero y poder controlar dichos gastos para que puedan pagarlos con su ingreso. (Sánchez, s.f.)

## **13. Valores Éticos**

Son principios que las personas utilizan para decidir qué acciones están bien y que acciones están mal, el cual regula la conducta de un individuo. (Significados, 2018) I.

### **2.4. HIPÓTESIS**

#### **2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL**

**Hg:** El Control Interno se relaciona significativamente en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020.

#### **2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICO**

**He1:** El Ambiente de control se relaciona significativamente en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020.

**He2:** La Evaluación de Riesgos se relaciona significativamente en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020.

**He3:** Las Actividades de control se relaciona significativamente en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020.

**He4:** La Información y Comunicación se relaciona significativamente en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020.

**He5:** La Supervisión y Monitoreo se relaciona significativamente en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020.

## **2.5. VARIABLES**

### **2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE**

**X=** Control Interno

### **2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE**

**Y=**Gestión Municipal

## 2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES (DIMENSIONES E INDICADORES)

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<b>Variable Independiente</b>  <b>CONTROL INTERNO</b>	Ambiente de Control	Valores Éticos	1. ¿Los trabajadores de la municipalidad practican los valores éticos dentro de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Administración Estratégica	2. ¿Cree usted que la administración estratégica del Control Interno contribuya en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María?
		Conocimiento de la Misión y Visión	3. ¿Cree usted que es importante conocer la misión y visión de la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
	Evaluación de Riesgos	Objetivos	4. ¿Cree usted que los objetivos y metas de los principales proyectos son difundidos entre su personal en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Administración de Riesgos	5. ¿Considera usted que se promueve una cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Evaluación de Riesgos	6. ¿Cree usted que realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
	Actividades de Control	Evaluación de Control Interno	7. ¿Se está evaluando constantemente el control interno en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Verificación	8. ¿Cree usted, ¿qué la verificación de control interno evitara problemas en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Análisis de Riesgos	9. ¿Se realizan análisis de riesgos de los objetivos y metas en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
	Información y Comunicación	Información	10. ¿Cree usted que la información sea accesible y confiable; obtenida y comunicada para llevar a cabo su control interno en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Cumplimiento de la Normatividad	11. ¿Se comunica al personal sobre las normas vigentes establecidas en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
	Supervisión y Monitoreo	Revisión y Evaluación	12. ¿Se observa la revisión y evaluación de las actividades diarias por parte de los funcionarios en Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Técnica de Información	13. ¿Cree usted que el manejo adecuado de la información contribuye para alcanzar los objetivos del personal en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Monitoreo	14. ¿Cree usted que se realiza las actividades de monitoreo en las distintas áreas, por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?

<b>Variable Dependiente</b>  <b>GESTION MUNICIPAL</b>	<b>Cumplimiento de Metas Institucionales</b>	Objetivos y Metas	15. ¿En su opinión se cumple con los objetivos y metas trazadas en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle? 16. ¿Se analiza y evalúa los objetivos y metas trazadas en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Proyectos de Inversión	17. ¿Conoce usted que proyectos de inversión se vienen ejecutando por Municipalidad a favor del distrito en estos dos últimos años?
		Cumplimiento del POI	18. ¿Usted como trabajador cree que se cumple con los objetivos del Plan Operativo Institucional (POI) y se realiza la evaluación respectiva en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Cumplimiento del PEI	19. ¿Cree usted que se ha cumplido con los objetivos del Plan Estratégico Institucional (PEI) en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Cumplimiento del PAC	20. ¿Cree usted que se cumple con la ejecución de los procedimientos establecidos en el Plan Anual de Contrataciones (PAC) y se realiza la evaluación respectiva en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
	<b>Nivel de Eficiencia y Eficacia</b>	Eficiencia y Eficacia	21. ¿Cree usted que se analiza y evalúa las tareas y funciones asignadas para mejorar la eficiencia y eficacia en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Gestión de Calidad	22. ¿Cree usted que se utilizan correctamente los fondos públicos en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Ejecución Presupuestaria	23. ¿Cree usted que se realiza la evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestal en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
	<b>Proceso de Análisis</b>	Toma de Decisiones	24. ¿En el proceso de toma de decisiones se tiene en cuenta las necesidades que tienen los trabajadores, antes de ser ejecutados en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Organización	25. ¿Cree usted que el proceso de organización es importante en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Control de Actividades	26. ¿cree usted que realiza el control de actividades según lo programado por la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
	<b>Clasificadores Presupuestarios Económicos</b>	Clasificador de Gastos	27. ¿Cree usted que se debe evaluar la ejecución de gastos públicos durante la Gestión Municipal del Distrito de santa María del Valle?
		Clasificador de Ingresos	28. ¿Cree usted que los ingresos presupuestarios se están desarrollando de manera transparente y según las necesidades de la población en Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

El presente trabajo de investigación perteneció al tipo aplicada, porque se reunió todas las condiciones metodológicas de una investigación y busca acercar a los conocimientos adquiridos y también utilizaron conocimientos de terceros para dar solución al problema planteado.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), “la investigación se caracteriza por su aplicación y utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez se adquirieron otros, que generaron solución y la sistematización práctica basada en investigación”.

##### **3.1.1. ENFOQUE**

El proyecto de investigación perteneció al enfoque cuantitativo; pues los datos fueron recogidos, analizados, interpretados y presentados mediante técnicas matemáticas y estadísticas.

Según Sampieri, 2016), “la investigación cuantitativa es aquella en la que se recogen y analizan datos cuantitativos sobre las variables y estudia las propiedades y fenómenos cuantitativos. Con el fin de establecer pautas de conocimiento y probar teorías”.

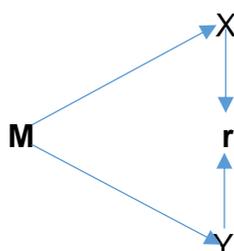
##### **3.1.2. ALCANCE O NIVEL**

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), un estudio descriptivo, porque busca especificar y describir las propiedades y las características de los fenómenos que se someta a un análisis. correlacional, porque se determinó la relación o el grado de asociación entre las variables de estudio, que nos permitió seleccionar una serie de características para luego ser medidas cada una de ellas, para así descubrir los resultados de investigación y se midió el grado de relación que existe entre dos variables.

El proyecto de investigación perteneció a un tipo de investigación relacional (descriptivo correlacional) ya que se van a describir los conceptos y características del Control Interno a fin de analizar su relación en la Gestión Municipal.

### 3.1.3. Diseño

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), “la presente investigación es de diseño no experimental, ya que se realizó sin la manipulación de las variables y en los que solo se observó los fenómenos a su entorno natural para luego ser analizarlos”.



Donde:

**X**=control interno

**Y**=gestión municipal

**M**=muestra

## 3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.2.1. POBLACIÓN

El presente trabajo de investigación estuvo constituido por los 90 trabajadores de la municipalidad los cuales pertenecen al análisis de estudio.

Según Fidias (2006), “la población o en términos más precisos, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación”.

**Tabla N° 1: trabajadores que conforman la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle 2020.**

ÁREAS	NUMERO DE TRABAJADORES
Alcaldía	3
Organo de Control Institucional	2
Gerencia Municipal	3
Secretaría General	1
Oficina de Tramite Documentario y Archivo	2
Oficina de Imagen Institucional	1
Oficina de Registro Civil	1
Oficina de Planificación, Presupuesto Y Racionalización	2
Oficina de Proyectos de Inversión	1
Oficina de Asesoría Jurídica	2
Oficina de Sistemas e Informática	1
Oficina de Recursos Humanos	1
Oficina de Logística y Control Patrimonial	3
Oficina de Contabilidad	2
Oficina de Tesorería	2
Sub Gerencia de Administración Tributaria	2
Departamento de Predios	1
Departamento de Demuna y Omaped	2
Departamento de Programas Sociales, Alimentarios y Sisfoh	6
Departamento de Desarrollo y Promoción Empresarial	1
Departamento de Educación Cultura, Deporte y Turismo	1
Departamento de Seguridad Ciudadana y Participación Vecinal	17
Sub Gerencia de Desarrollo Urbano	7
Departamento de Planeamiento Urbano Obras Privadas y Catastro	2
Departamento de Obras Publicas y Proyectos	1
Departamento de Defensa Civil	4
Departamento de Salud, Ecología y Medio Ambiente	1
Departamento de Mercado, Defensa al Consumidor, Cementerio y Policía Municipal	1
Departamento de Limpieza Publica, Parques y Jardines	8
Departamento de Agua y Alcantarillado	9
<b>TOTAL</b>	90

**Fuente:** Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2020.

### 3.2.2. MUESTRA

Según Fidias (2006), “la muestra es un procedimiento de selección en el que se desconoce la probabilidad que tienen los elementos de la población para integrar la muestra”.

Con respecto a la muestra No Probabilística Hernández, Fernández y Baptista (2010), “el muestreo no prbalistico es una tecnica de muestreo en el cual el investigador selecciona muestras basadas según juicio del investigador y no se realiza al azar”.

Para el proyecto de investigación que se realizó el tipo de muestreo fue no probabilístico, porque la muestra ha sido tomada a

juicio del investigador. Por lo tanto, la muestra está compuesta por los 30 trabajadores ya que se tomó solo uno por área debido a la pandemia del Corona Virus la COVID 19, la información fue restringida por parte de los trabajadores; los cuales están distribuidas de la siguiente manera:

**Tabla N° 2: Muestra de los Trabajadores que conforman la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle 2020.**

ÁREAS	NUMERO DE TRABAJADORES
Alcaldía	1
Organo de Control Institucional	1
Gerencia Municipal	1
Secretaría General	1
Oficina de Trámite Documentario y Archivo	1
Oficina de Imagen Institucional	1
Oficina de Registro Civil	1
Oficina de Planificación, Presupuesto Y Racionalización	1
Oficina de Proyectos de Inversión	1
Oficina de Asesoría Jurídica	1
Oficina de Sistemas e Informática	1
Oficina de Recursos Humanos	1
Oficina de Logística y Control Patrimonial	1
Oficina de Contabilidad	1
Oficina de Tesorería	1
Sub Gerencia de Administración Tributaria	1
Departamento de Predios	1
Departamento de Demuna y Omaped	1
Departamento de Programas Sociales, Alimentarios y Sisfoh	1
Departamento de Desarrollo y Promoción Empresarial	1
Departamento de Educación Cultura, Deporte y Turismo	1
Departamento de Seguridad Ciudadana y Participación Vecinal	1
Sub Gerencia de Desarrollo Urbano	1
Departamento de Planeamiento Urbano Obras Privadas y Catastro	1
Departamento de Obras Publicas y Proyectos	1
Departamento de Defensa Civil	1
Departamento de Salud, Ecología y Medio Ambiente	1
Departamento de Mercado, Defensa al Consumidor, Cementerio y Policía Municipal	1
Departamento de Limpieza Publica, Parques y Jardines	1
Departamento de Agua y Alcantarillado	1
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>

**Fuente:** Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2020.

### 3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Para el proceso de recolección de datos se utilizaron las siguientes técnicas e instrumentos:

### **3.3.1. TÉCNICAS**

#### **La Encuesta:**

Según arias (2016), “la encuesta es una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular”. Para el proyecto de investigación se utilizará la encuesta escrita dirigida a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

### **3.3.2. INSTRUMENTOS**

#### **El Cuestionario**

Según Arias (2016), “es una herramienta de investigación que está compuesta por una serie de preguntas, con la finalidad de obtener información de los consultados, sin la opinión del encuestador; el cuestionario puede ser de preguntas abiertas y cuestionario de preguntas cerradas”. Para el presente proyecto de investigación se utilizó el cuestionario de preguntas cerradas el cual fue tomado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

### **3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

Culminada con el recojo de información, selección, ordenamiento de datos, tabulación de datos, procesamiento de datos y análisis de resultados; a través del programa SPSS y la estadística descriptiva (cuadros estadísticos y gráficos) para la contrastación de los resultados en el informe final. El procesamiento de datos se realizó de manera automatizada empleando los siguientes programas:

- ✓ Software SPSS
- ✓ Microsoft Word
- ✓ Excel
- ✓ Gráficos estadísticos
- ✓ Cuadros estadísticos

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

El instrumento que se utilizó en la presente investigación:

✓ encuesta

Fue elaborado con la finalidad de recopilar datos que permitieron medir el grado de relación que tienen las dos variables, que forman parte de la investigación: El Control Interno y la Gestión Municipal; la escala de medición se basó en la escala de Likert, ello nos permite evidenciar el cumplimiento de la variable.

La validez del instrumento se realizó mediante la prueba piloto que fue sometida a 20 trabajadores los cuales no pertenecieron a la muestra; también se utilizó la prueba de juicio de expertos por los profesionales abocados al área de estudio, los cuales son reconocidos en la Región de Huánuco (Dra. Nathalie Zinzia Torero Solano, Dra. Julia Palomino Gonzales y Mg. Hilman Lizardo Domínguez Jaimes). Donde los expertos opinaron que los ítems de la encuesta responden a los objetivos de la investigación; ello nos indica que ambos instrumentos poseen validez de estructura y contenido.

Para poder verificar la confiabilidad de la encuesta, se realizó la prueba piloto ya que es una evaluación inicial el cual mide la coherencia del instrumento para poder tener relevancia al momento del procesamiento estadístico, el cual fue aplicada a un grupo de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Amarilis, ello se debe a la reducción del personal por encontrarnos en épocas de aislamiento debido a la pandemia del coronavirus la COVID 19, los cuales tienen características similares a la muestra de estudio, y los resultados lo presentamos en la siguiente tabla:

**Tabla Nº 3: Análisis de confiabilidad de la encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Amarilis, llamado piloto.**

NUMERO	VARIABLE INDEPENDIENTE															VARIABLE DEPENDIENTE												
	DIMENSION 1			DIMENSION 2			DIMENSION 3			DIMENSION 4			DIMENSION 5			DIMENSION 1					DIMENSION 2			DIMENSION 3			DIMENSION 4	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
2	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	1	1	1	2	2	2
7	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	1	1	1	1	2	2
8	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	3	3	3	3	3	3	3	1	1	1	
9	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	
10	3	3	3	3	3	2	3	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	
11	3	3	2	2	2	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	
12	3	3	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	
13	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
14	3	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	3	3	
15	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	3	3	1	1	2	1	1	1	1	1	
16	3	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	3	3	1	1	3	1	1	1	1	1	
17	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	3	3	3	1	3	1	1	3	1	1	1	1	1	
18	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	3	1	1	1	1	1	
19	2	1	2	3	2	3	3	1	2	3	1	3	3	2	1	1	1	2	1	1	1	1	3	1	1	1	1	
20	2	2	2	2	2	2	2	1	2	3	1	3	3	2	1	1	2	2	2	1	2	1	3	1	1	1	1	

Fuente: Resultados de la Prueba Piloto 2020.

Los resultados que se obtuvo con el programa SPSS-21 el cual se muestra en la tabla anterior, en donde se estudió el instrumento utilizando a prueba de ALFA-CRONBACH. Con la finalidad de identificar su grado de igualdad consistencia del instrumento aplicado y la estabilidad de las puntuaciones a lo largo del tiempo; el cual se calcula con la siguiente formula:

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

**Donde:**

**N=** Número de ítems

**P=** Promedio de las correlaciones entre los ítems

**α** = Coeficiente de confiabilidad

Remplazando los valores obtenidos en la ecuación, hallamos el siguiente resultado:

$$\alpha = 0,958$$

### Interpretación:

El resultado obtenido de la prueba piloto es de 0,958 este valor supera el límite del coeficiente de confiabilidad que es (0,60) mediante el cual se califica la encuesta como confiable para aplicar al grupo de estudio.

### OPINION DE EXPERTOS

Validación de la propuesta de investigación:

La investigación propuesta es el Control Interno y la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020. Fue propuesta a consideración de los siguientes expertos:

**Tabla N° 4: Opinión de expertos**

<b>Evaluador Experto</b>	<b>Grado Académico e Institución donde Labora</b>	<b>Valoración de la Encuesta</b>
Dra. Nathalie Zinzia Torero Solano	Doctor en administración de la educación Instituto Juan Bosco de Huánuco	18.10
Dra. Julia Palomino Gonzales	Doctor en Contabilidad Universidad de Huánuco	18.82
Mg. Hilman Lizardo Dominguez Jaimes	Magister en Auditoría y Tributación Universidad Nacional Hermilio Valdizan	19.06
<b>Promedio de la Ponderación</b>		<b>18.66</b>

**Fuente:** Resultados de opinión de los expertos de los instrumentos, 2020.

Como valor promedio obtenido para el instrumento correspondiente a la encuesta es de 18.66 puntos, resultado del análisis del cuadro anterior, los expertos afirmaron que el instrumento es aceptable porque se encuentra entre la escala de excelente, siendo los valores considerados de 16 – 20 puntos en el instrumento considerado; afirmamos que es aceptable la propuesta de experimentación.

A continuación, se muestra resultados obtenidos luego de

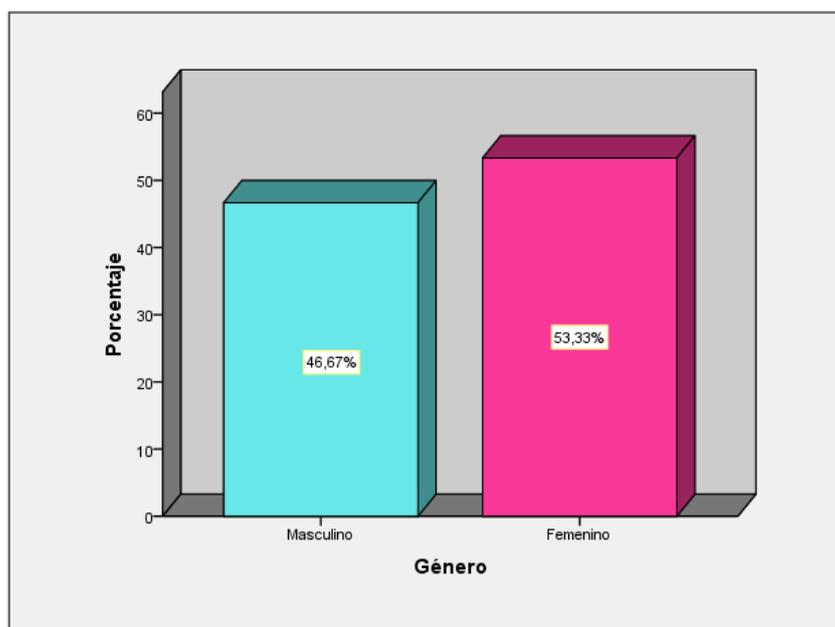
haber hecho la aplicación del instrumento, la encuesta a los trabajadores de la municipalidad distrital de santa maria del valle, huanuco, 2020. Se utilizaron cuadros de frecuencia y las estadísticas descriptiva con la asigancion de sus respectivas graficos de barras

**Tabla N° 5: Género**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Masculino	14	46,7	46,7	46,7
Válidos Femenino	16	53,3	53,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°05.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 1: Género**

**Interpretación:**

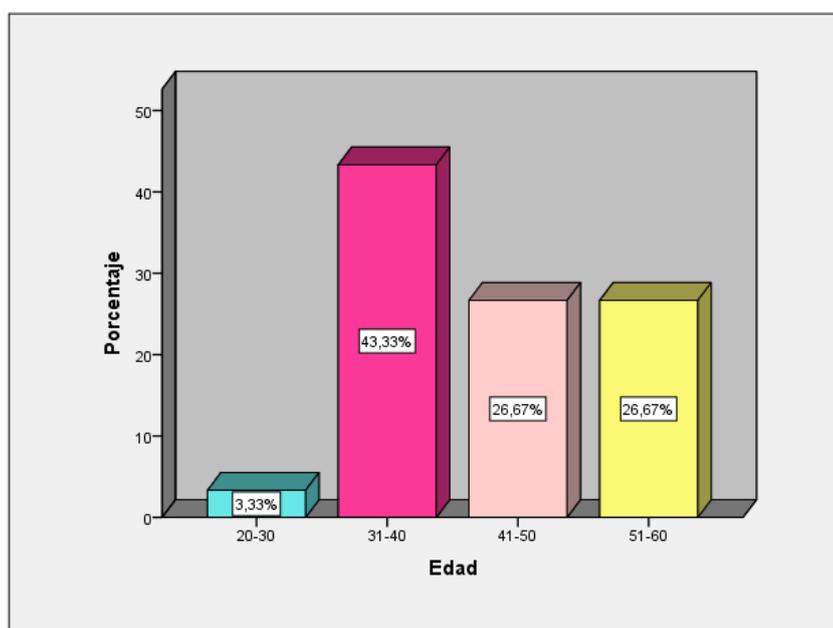
En el gráfico N° 01, se puede visualizar que el 53.33% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle es del sexo femenino y un 46.67% es del sexo masculino. Esto demostraría que en la actual gestión municipal hay más trabajadores del género femenino. Ello se debe que las mujeres son más comprometidas en el trabajo y tienen más facilidad de adaptarse, son más confiables, disciplinadas y responsables.

**Tabla N° 6: Edad**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	20-30	1	3,3	3,3
	31-40	13	43,3	46,7
	41-50	8	26,7	73,3
	51-60	8	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°06.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 2: Edad**

**Interpretación:**

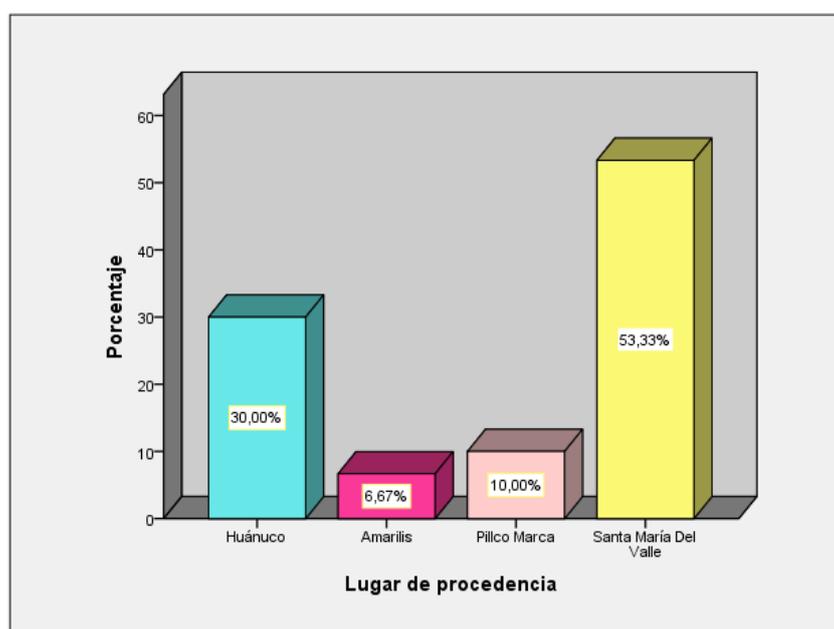
En el gráfico N°02 se puede visualizar que gran porcentaje de la población de estudio se encuentra entre la edad de 31-40 con un margen de 43.33%, 26.67% tiene un margen de edad de 41-50, 51-60, y un 3,33% tiene un margen de edad de 20-30 años. Esto refleja que en la actual gestión municipal la mayoría de los trabajadores tienen la edad de 31-40 años, ello se debe que tienen mayor experiencia y también debido a la pandemia del Coronavirus ya que son personas menos vulnerables.

**Tabla N° 7: Lugar de procedencia**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Huánuco	9	30,0	30,0
	Amarilis	2	6,7	36,7
	Pillco Marca	3	10,0	46,7
	Santa María del Valle	16	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0

Fuente: Encuesta, 2020.

Elaboración: Propia del investigador.



Fuente: Tabla N°07.

Elaboración: Propia del investigador.

**Gráfico N° 3: Lugar de procedencia**

**Interpretación:**

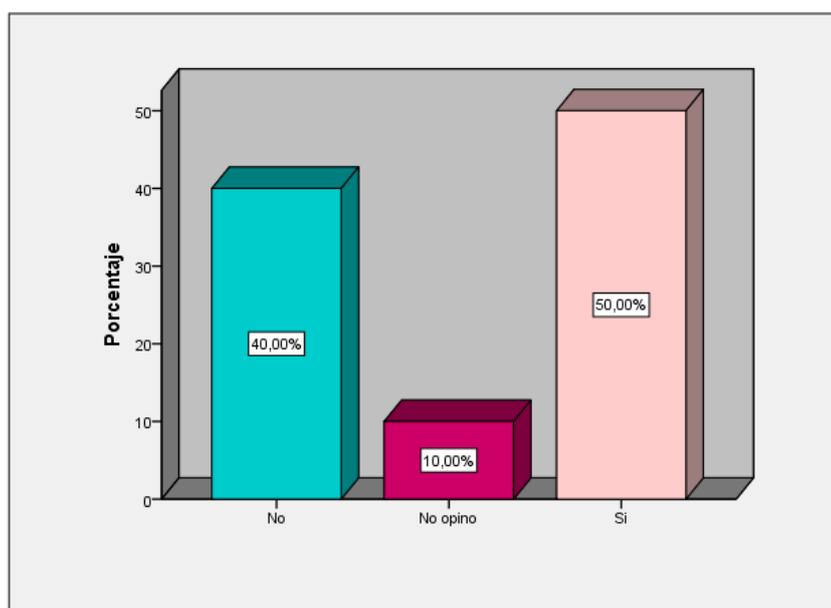
En el gráfico N°03 se puede visualizar que el 53,00% de trabajadores son de Huánuco; 6.67% reside en el distrito de Amarilis; 10.00% reside en el distrito Pillco Marca y el 53.33% residen en distrito de Santa María del valle. Ello refleja que la mayoría de los trabajadores son de la misma zona donde se encuentra la Municipalidad del Distrito de Santa María del Valle.

**Tabla N° 8: ¿Los trabajadores de la municipalidad practican los valores éticos dentro de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	12	40,0	40,0	40,0
	No opino	3	10,0	10,0	50,0
	Si	15	50,0	50,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°08.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 4: ¿Los trabajadores de la municipalidad practican los valores éticos dentro de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?**

**Interpretación:**

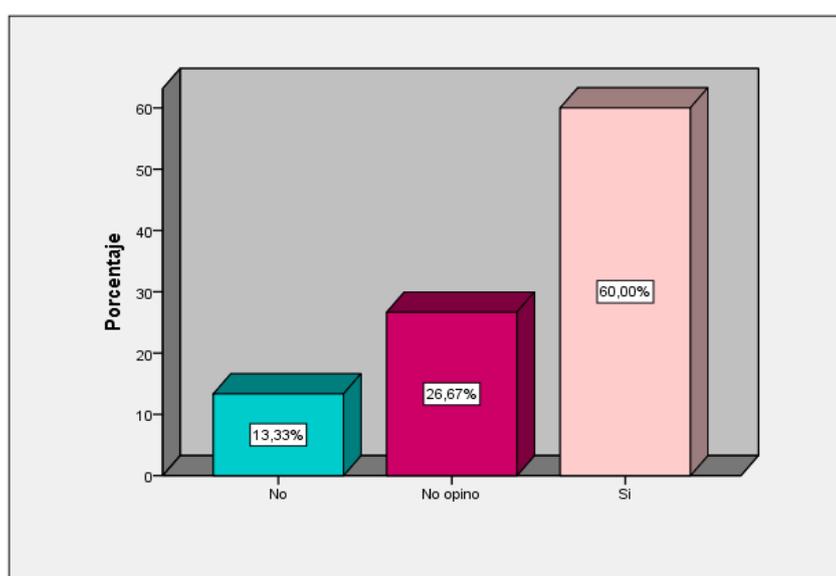
En el gráfico N°04 se puede visualizar que el 50.00% de los encuestados si practican los valores éticos dentro de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle; mientras que el 40.00% mencionaron que no y un 10.00% no opinan. Ello refleja que la mayoría de los trabajadores si practican los valores éticos en la municipalidad, esto se debe que hay una buena comunicación y cultura de valores por parte de los trabajadores de la municipalidad.

**Tabla N° 9: ¿Cree usted que la administración estratégica del Control Interno contribuya en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	4	13,3	13,3
	No opino	8	26,7	40,0
	Si	18	60,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°09.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 5: ¿Cree usted que la administración estratégica del Control Interno contribuya en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

**Interpretación:**

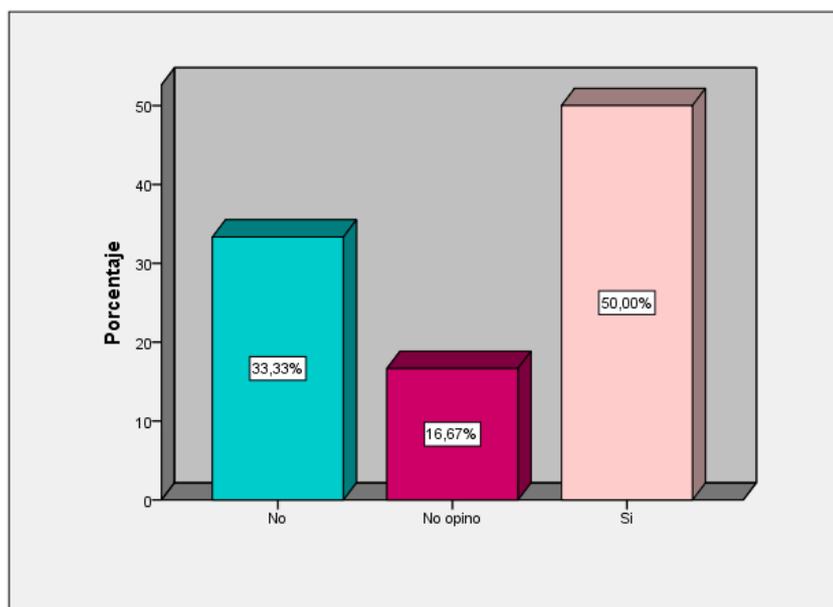
En el gráfico N°05 se puede visualizar que el 60.00% de los encuestados indican que la administración estratégica del Control Interno contribuye en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle, mientras que un 26.67 No opina y un 13.33% dice No. Esto refleja que para la mayoría de los encuestados responden que la administración estratégica si contribuye en la gestión municipal; ya que es una herramienta fundamental para la toma de decisiones y mediante ello se puede alcanzar objetivos y metas.

**Tabla N° 10: ¿Cree usted qué es importante conocer la misión y visión de la Municipalidad distrital de Santa María del Valle?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	10	33,3	33,3
	No opino	5	16,7	50,0
	Si	15	50,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°10.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 6: ¿Cree usted qué es importante conocer la misión y visión de la Municipalidad distrital de Santa María del Valle?**

### **Interpretación:**

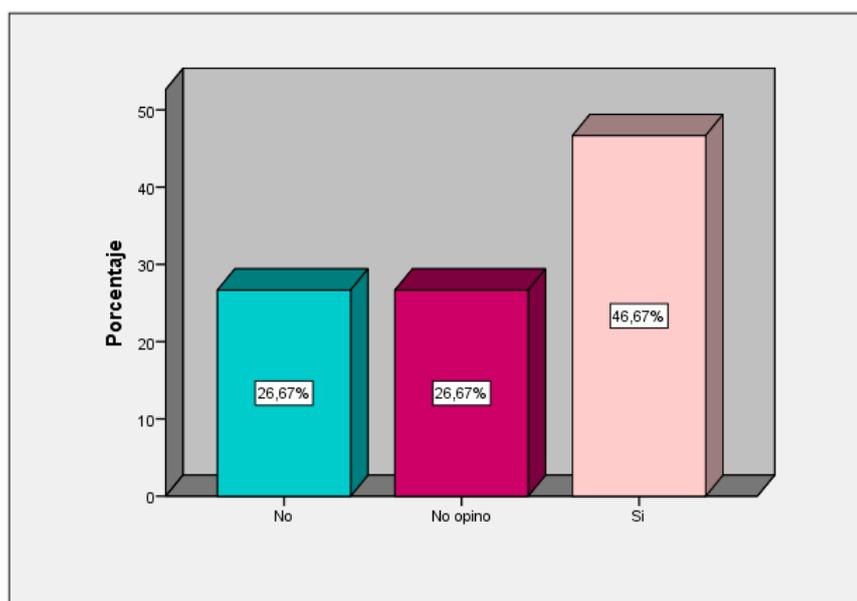
En el gráfico N°06 se puede visualizar que el 50.00% de los trabajadores dice que, si es importante conocer la misión y visión de la Municipalidad distrital de Santa María del Valle, mientras que un 33.33% dice que no y un 16.67% no opina. Esto se refleja que la mayoría saben la importancia de la misión y visión ya que ayudara identificarse y trabajar en dirección al logro de objetivos y metas en la gestión municipal.

**Tabla N° 11: ¿Cree usted que los objetivos y metas de los principales proyectos son difundidos entre su personal en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	8	26,7	26,7	26,7
	No opino	8	26,7	26,7	53,3
	Si	14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°11.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 7: ¿Cree usted que los objetivos y metas de los principales proyectos son difundidos entre su personal en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

### **Interpretación:**

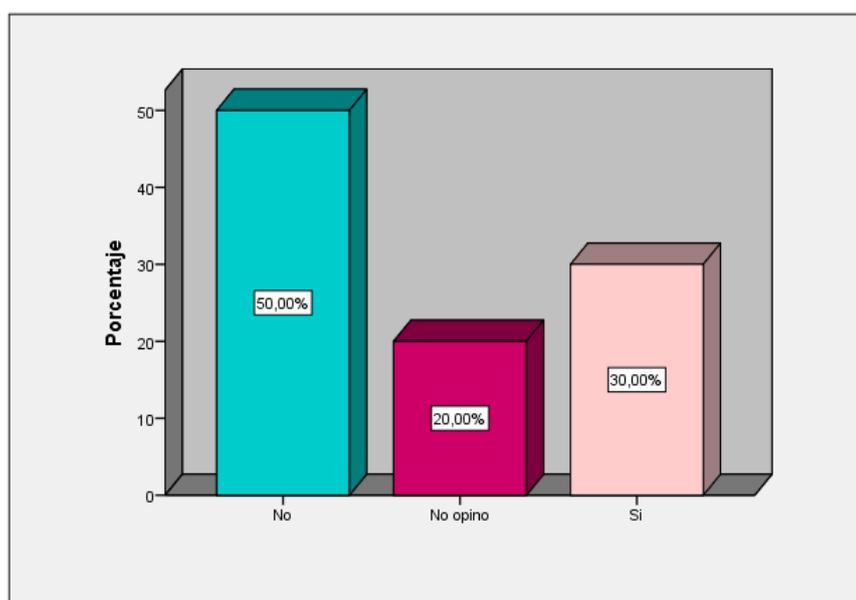
En el gráfico N°07 se puede visualizar que el 46.67% considera que los objetivos y metas de los principales proyectos son difundidos entre su personal en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle, y un 26.67% dice que no y no opina. Esto se debe que los trabajadores de mayor jerarquía tienen una buena comunicación entre su personal que labora en la municipalidad.

**Tabla N° 12: ¿Considera usted que se promueve la cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	15	50,0	50,0	50,0
	No opino	6	20,0	20,0	70,0
	Si	9	30,0	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°12.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 8: ¿Considera usted que se promueve la cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

**Interpretación:**

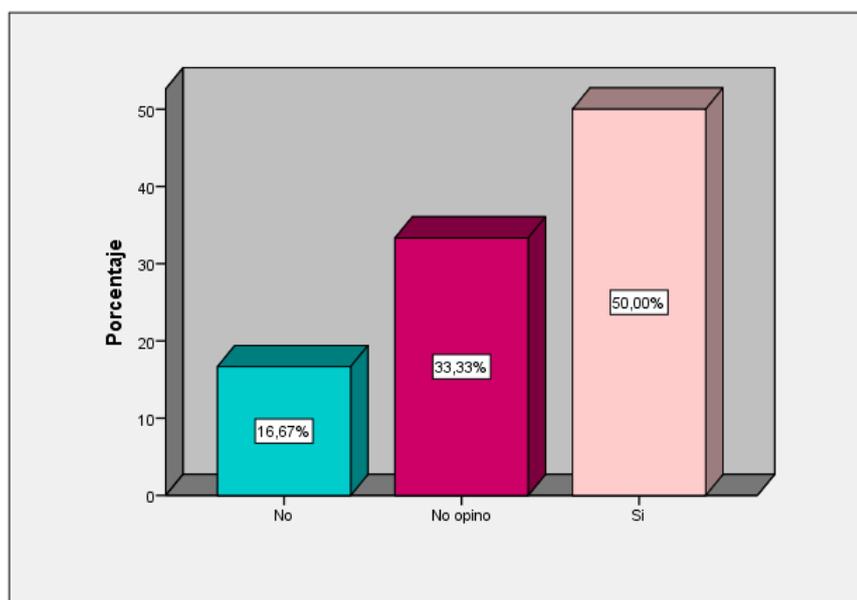
En el gráfico N°08 se puede visualizar que el 50.00% considera que no se promueve la cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle, 30.00% considera que no y el 20.00% no opina. Ello refleja que a la mayoría de los trabajadores no se les capacito, ya que no se permite la aglomeración de personas, por encontrarnos en épocas de aislamiento por la pandemia del Coronavirus la COVID19.

**Tabla N° 13: ¿Cree usted qué realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	5	16,7	16,7	16,7
	No opino	10	33,3	33,3	50,0
	Si	15	50,0	50,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°13.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 9: ¿Cree usted qué realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

**Interpretación:**

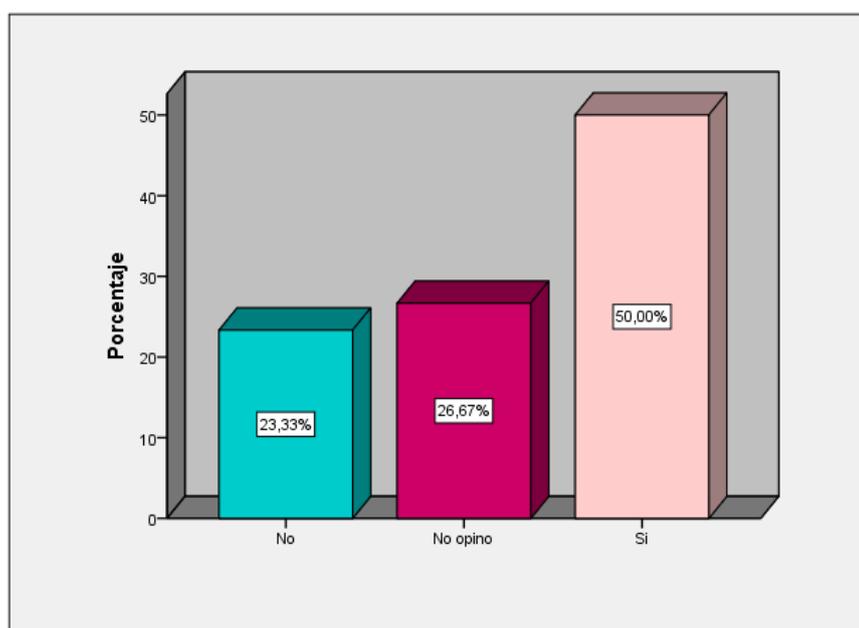
En el gráfico N° 09 se puede visualizar que el 50.00% considera que, si se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle, mientras que un 33.33% no opina y 16.67% dice que no. Esto se debe que hay un buen compromiso por parte de los trabajadores, ya que mediante ello se identifica y analiza los riesgos que puedan afectar a la municipalidad.

**Tabla N° 14: ¿Se está evaluando constantemente el control interno en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	7	23,3	23,3	23,3
	No opino	8	26,7	26,7	50,0
	Si	15	50,0	50,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°14.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 10: ¿Se está evaluando constantemente el control interno en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

**Interpretación:**

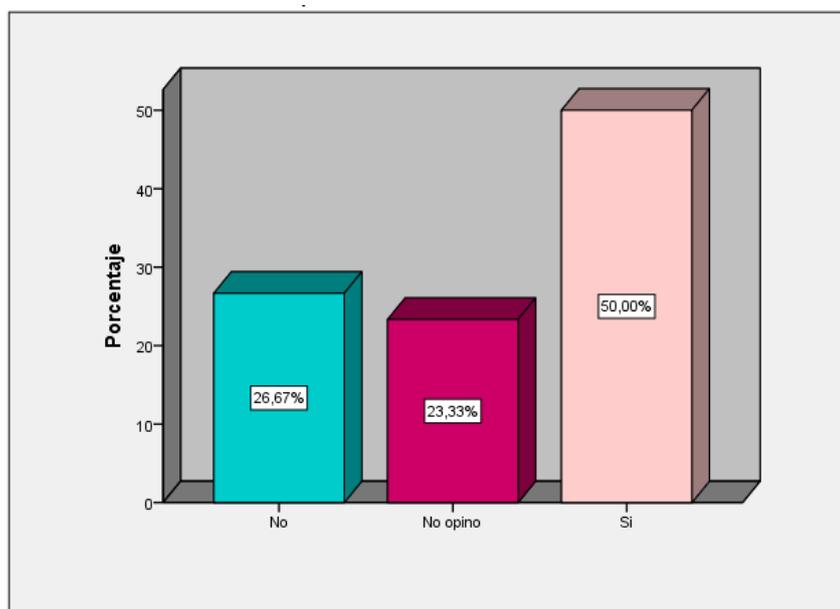
En el gráfico N°10 se puede visualizar que el 50.00% considera que, si se está evaluando constantemente el control interno en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle, mientras que un 26.67 % no opina y un 23.33 % dice que no. Esto refleja que hay una constante evaluación del control interno, ya que mediante ello la municipalidad logra objetivos y metas institucionales.

**Tabla N° 15: ¿Cree usted, ¿qué la verificación de Control Interno evitara problemas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	8	26,7	26,7	26,7
	No opino	7	23,3	23,3	50,0
	Si	15	50,0	50,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°15.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 11: ¿Cree usted, ¿qué la verificación de Control Interno evitara problemas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

### **Interpretación:**

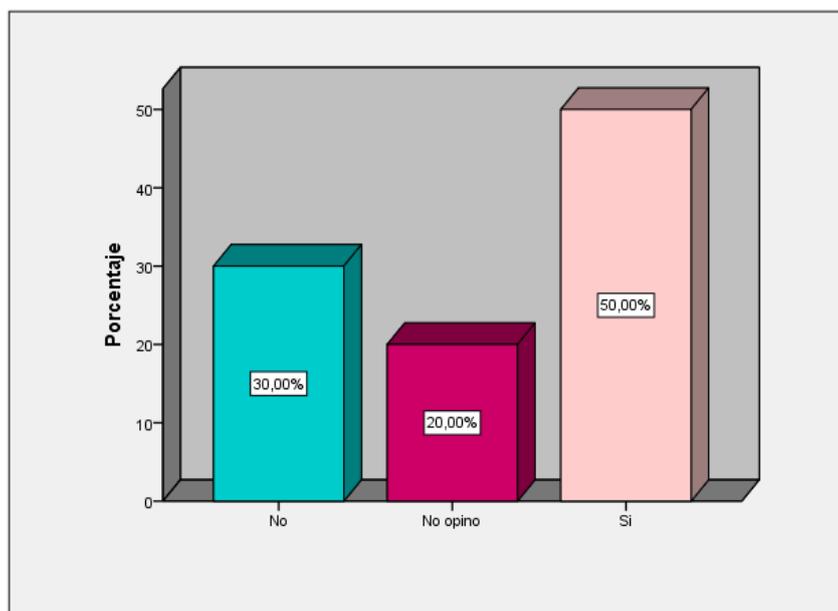
En el gráfico N°11 se puede visualizar que el 50.00% considera que la verificación de Control Interno evitara problemas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle, mientras que un 26.67% dice que no y el 23.33% no opina. Ello refleja que la mayoría de los trabajadores afirman que la verificación de control interno evitara problemas en la gestión municipal, esto se debe que a la mayoría de los trabajadores se les capacito.

**Tabla N° 16: ¿Se realizan análisis de riesgos de los objetivos y metas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	9	30,0	30,0	30,0
	No opino	6	20,0	20,0	50,0
	Si	15	50,0	50,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°16.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 12: ¿Se realizan análisis de riesgos de los objetivos y metas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

### **Interpretación:**

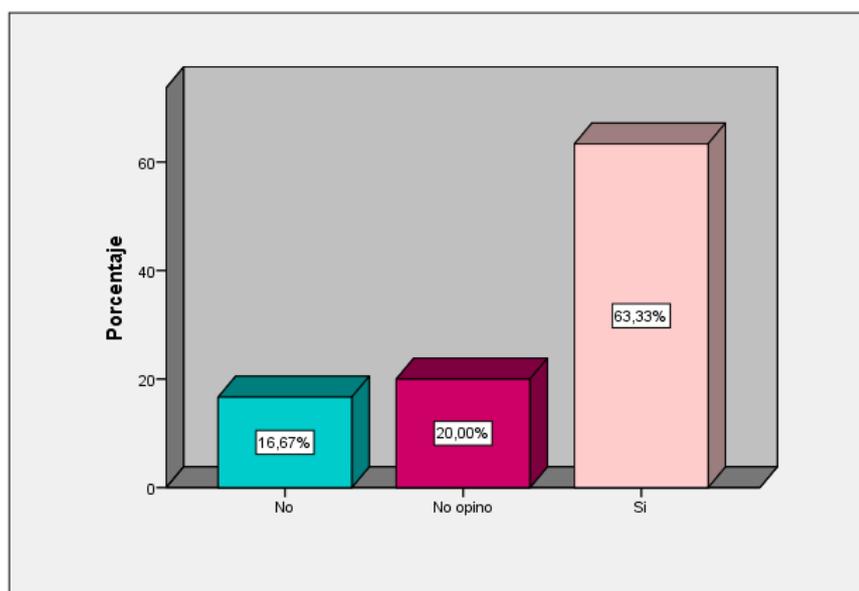
En el gráfico N°12 se puede visualizar que el 50.00% considera que sí que se realizan análisis de riesgos de los objetivos y metas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle, mientras que un 30.00% dice que no y un 20.00% no opina. Esto refleja que la mayoría de los trabajadores realizan análisis de riesgos de los objetivos y metas, ya que mediante ello se puede determinar posibles amenazas y eventos no deseados que puedan darse en la gestión municipal.

**Tabla N° 17: ¿Cree usted que la información sea accesible y confiable; obtenida y comunicada para llevar a cabo su Control Interno en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	5	16,7	16,7
	No opino	6	20,0	36,7
	Si	19	63,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0

Fuente: Encuesta, 2020.

Elaboración: Propia del investigador.



Fuente: Tabla N°17.

Elaboración: Propia del investigador.

**Gráfico N° 13: ¿Cree usted que la información sea accesible y confiable; obtenida y comunicada para llevar a cabo su Control Interno en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

**Interpretación:**

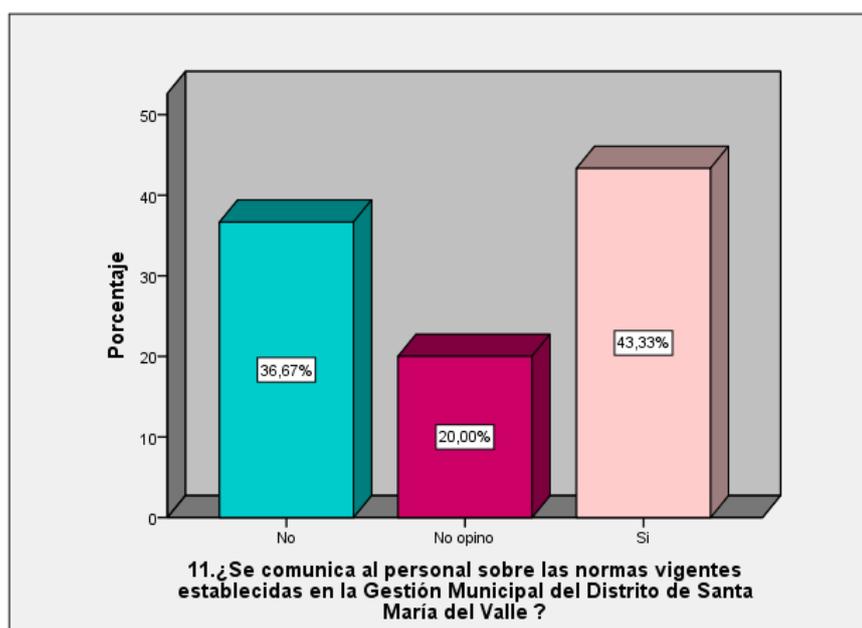
En el gráfico N°13 se puede visualizar que el 63.33% considera que la información sea accesible y confiable; obtenida y comunicada para llevar a cabo su Control Interno en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle, mientras que un 20.00% no opina y un 16.67% dice que no. Esto refleja que la información es accesible y confiable mediante el cual se comunica para llevar a cabo el control interno, esto quiere decir que trabajadores tiene una buena comunicación ya que hay una buena relación laboral entre los trabajadores.

**Tabla N° 18: ¿Se comunica al personal sobre las normas vigentes establecidas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	11	36,7	36,7
	No opino	6	20,0	56,7
	Si	13	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°18.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 14: ¿Se comunica al personal sobre las normas vigentes establecidas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

**Interpretación:**

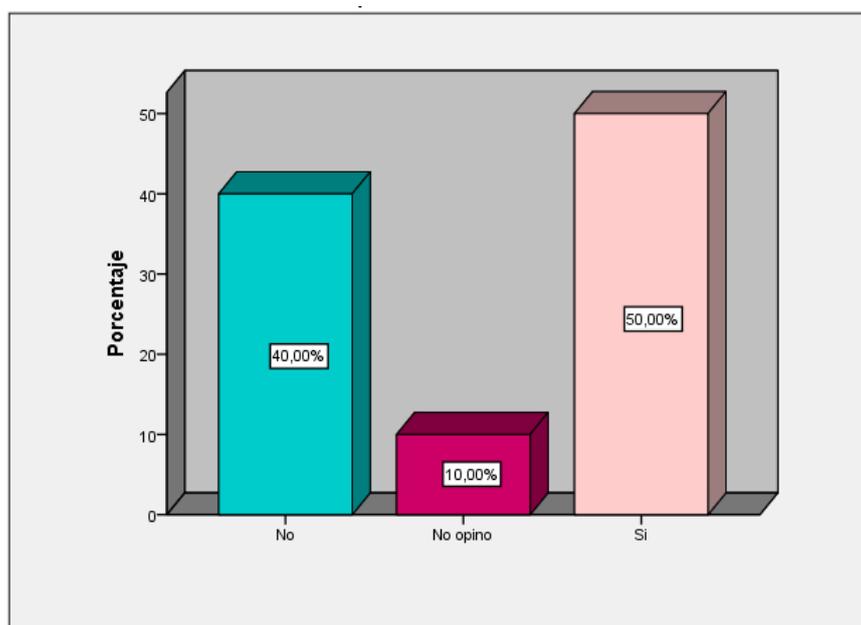
En el gráfico N°14 se puede visualizar que el 43.33% dice que, si se comunica al personal sobre las normas vigentes establecidas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle, mientras que un 36.67% dice que y un 20.00% no opina. Se observa que la mayoría de los trabajadores conocen las normas vigentes establecidas en la actual gestión municipal, esto se debe a una buena información y comunicación que tienen los trabajadores de la municipalidad.

**Tabla N° 19: ¿Se observa la revisión y evaluación de las actividades diarias por parte de los funcionarios en Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	12	40,0	40,0	40,0
	No opino	3	10,0	10,0	50,0
	Si	15	50,0	50,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°19.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 15: ¿Se observa la revisión y evaluación de las actividades diarias por parte de los funcionarios en Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?**

**Interpretación:**

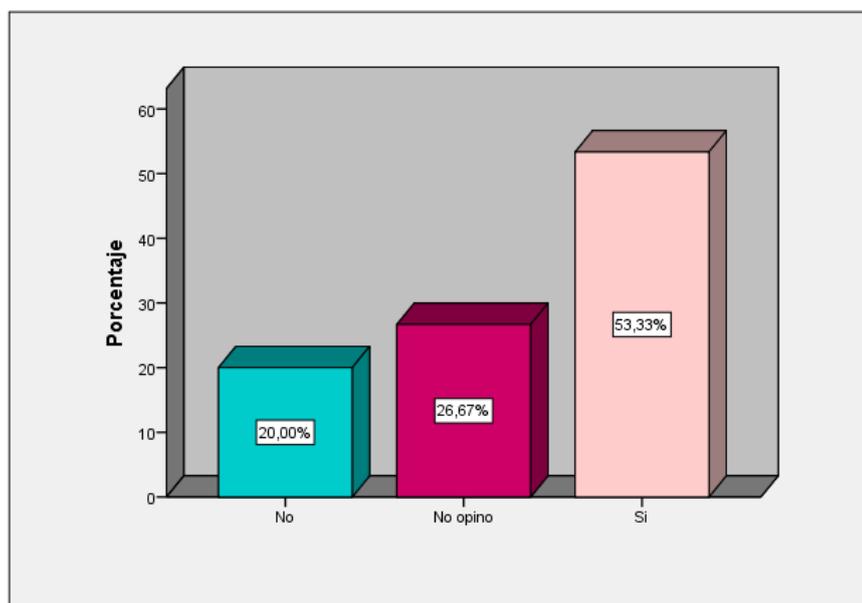
En el gráfico N°15 se puede visualizar que el 50.00% dice que, si se observa la revisión y evaluación de las actividades diarias por parte de los funcionarios en Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, mientras que un 40.00% afirman que no y un 10.00% no opinan. Ello refleja que la mayoría de los trabajadores están siendo evaluados ya que no se está cumpliendo con las actividades diarias.

**Tabla N° 20: ¿Cree usted que el manejo adecuado de la información contribuye para alcanzar los objetivos del personal en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	6	20,0	20,0	20,0
	No opino	8	26,7	26,7	46,7
	Si	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°20.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 16: ¿Cree usted que usted que el manejo adecuado de la información contribuye para alcanzar los objetivos del personal en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

### **Interpretación:**

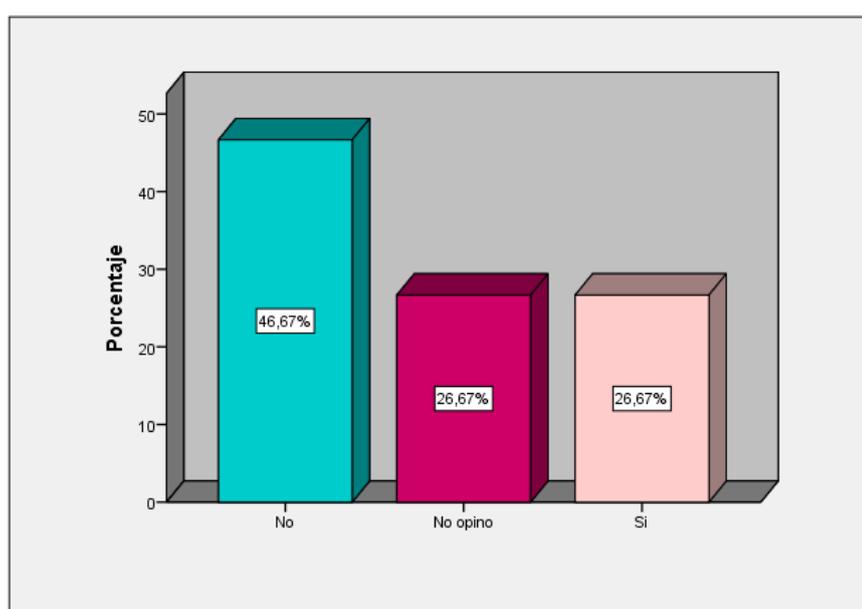
En el gráfico N°16 se puede visualizar que el 53.33% dice que el manejo adecuado de la información contribuye para alcanzar los objetivos del personal en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle, mientras que un 26.67% no opinan y un 20.00 dice que no. Ello refleja que el manejo adecuado de la información si contribuye para poder alcanzar objetivos, lo cual indica lo importante que es información.

**Tabla N° 21: ¿Cree usted qué se realiza las actividades de monitoreo en las distintas áreas, por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	14	46,7	46,7	46,7
	No opino	8	26,7	26,7	73,3
	Si	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°21.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 17: ¿Cree usted qué se realiza las actividades de monitoreo en las distintas áreas, por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?**

### **Interpretación:**

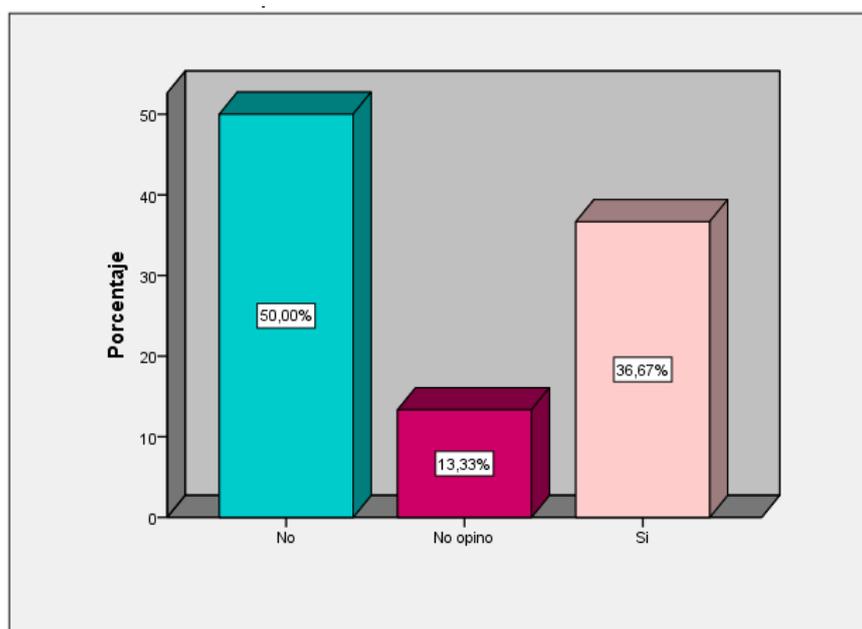
En el gráfico N°17 se puede visualizar que el 46.67% dice que si se realiza las actividades de monitoreo en las distintas áreas, por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, mientras que un 26.66% dice que sí y no opina. El grafico nos refleja que no se está realizando las actividades de monitoreo, esto se debe a la falta de conocimiento y desinterés por parte de los trabajadores de la municipalidad.

**Tabla N° 22: ¿En su opinión se cumple con los objetivos y metas trazadas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	15	50,0	50,0	50,0
	No opino	4	13,3	13,3	63,3
	Si	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°22.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 18: ¿En su opinión se cumple con los objetivos y metas trazadas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

**Interpretación:**

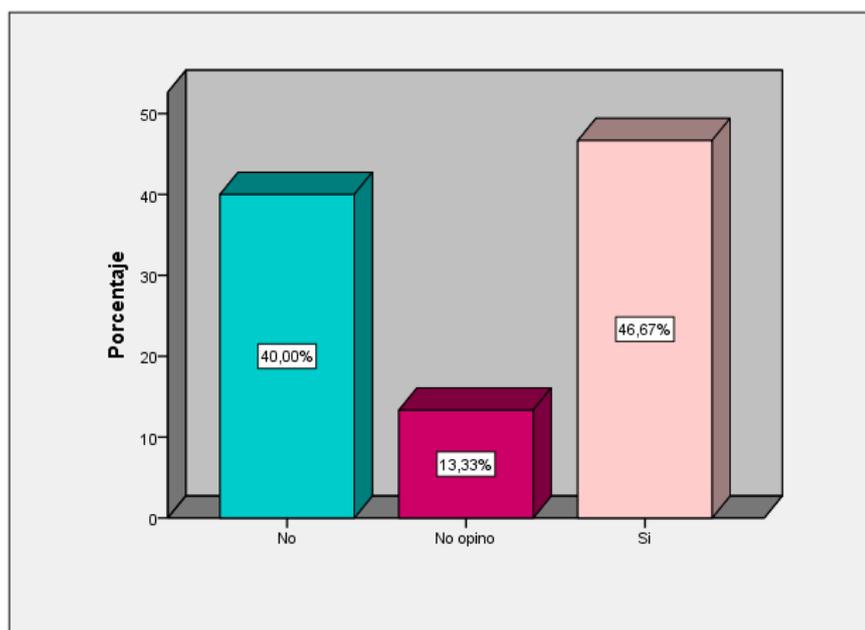
En el gráfico N°18 se puede visualizar que el 50.00% dice que no se cumple con los objetivos y metas trazadas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle, mientras que un 36.67% dice que sí y un 13.33% no opina. Ello refleja que no se está cumpliendo con los objetivos y metas trazados, esto se debe a una mala coordinación ya que los trabajadores contratados y nombrados no tienen el mismo compromiso.

**Tabla N° 23: ¿Se analiza y evalúa los objetivos y metas trazadas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	12	40,0	40,0	40,0
	No opino	4	13,3	13,3	53,3
	Si	14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador



**Fuente:** Tabla N°23.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 19: ¿Se analiza y evalúa los objetivos y metas trazadas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

### **Interpretación:**

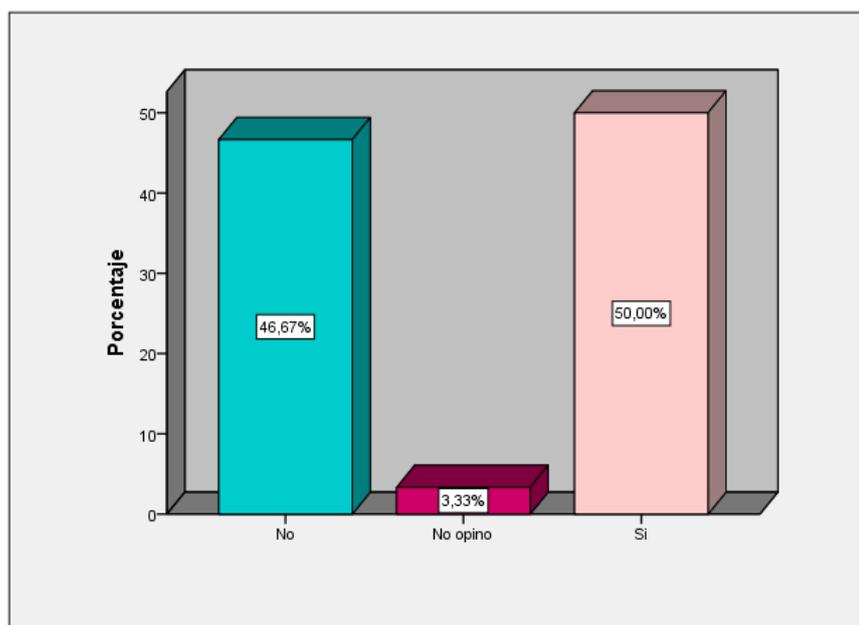
En el gráfico N°19 se puede visualizar que el 46.67 % dice que, si se analiza y evalúa los objetivos y metas trazadas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle, mientras que un 40.00% afirman que no y un 13.33% no opina. Esto nos refleja que, si se analiza y evalúa los objetivos y metas trazados, esto se debe al incumplimiento y la falta de compromiso por parte de los trabajadores de actual gestión municipal.

**Tabla N° 24: ¿Conoce usted que proyectos de inversión se vienen ejecutando por la Municipalidad a favor del distrito en estos dos últimos años?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	14	46,7	46,7
	No opino	1	3,3	50,0
	Si	15	50,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°24.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 20: ¿Conoce usted que proyectos de inversión se vienen ejecutando por la Municipalidad a favor del distrito en estos dos últimos años?**

**Interpretación:**

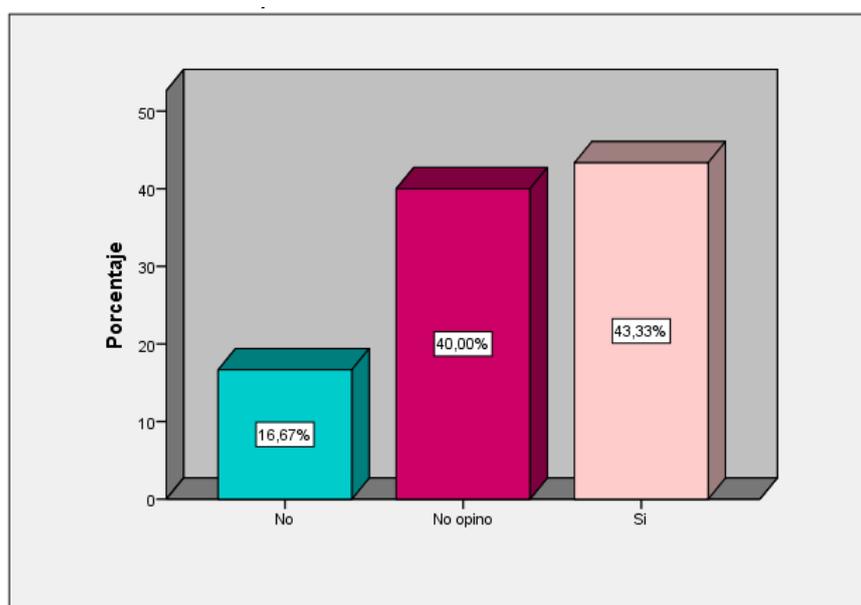
En el gráfico N°20 se puede visualizar que el 50.00% dice que, si conocen los proyectos de inversión que se vienen ejecutando por la Municipalidad a favor del distrito en estos dos últimos años, mientras que un 46.67% afirman que no y un 3.33% no opina. Esto nos refleja que los trabajadores si conocen los proyectos de inversión que se viene ejecutando, esto se deben a una buena comunicación y a la publicidad que realiza la municipalidad.

**Tabla N° 25: ¿Usted como trabajador cree que se cumple con los objetivos del Plan Operativo Institucional (POI) y se realiza la evaluación respectiva en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	5	16,7	16,7	16,7
	No opino	12	40,0	40,0	56,7
	Si	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°25.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 21: ¿Usted como trabajador cree que se cumple con los objetivos del Plan Operativo Institucional (POI) y se realiza la evaluación respectiva en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

**Interpretación:**

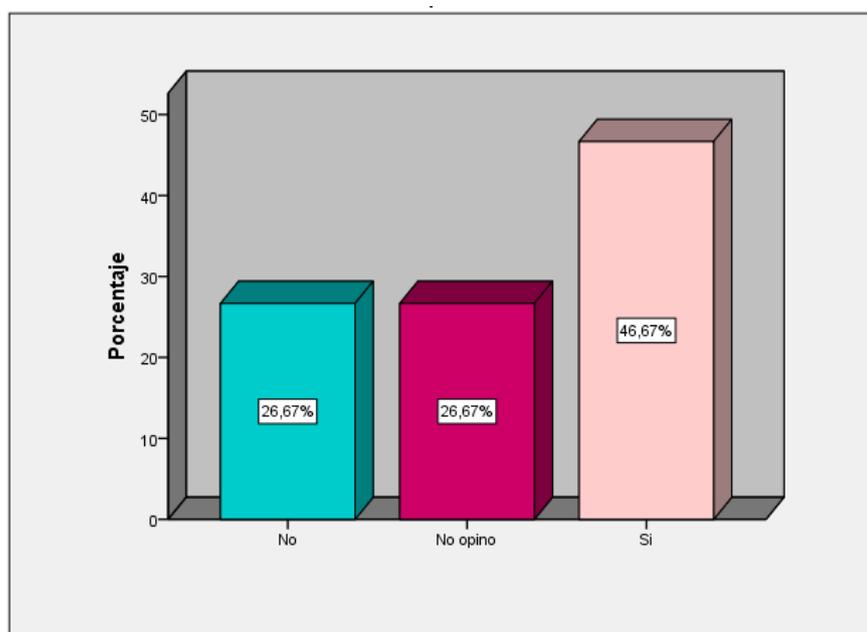
En el gráfico N°21 se puede visualizar que el 43.33% dice que si se cumple con los objetivos del Plan Operativo Institucional (POI) y se realiza la evaluación respectiva en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle, mientras que un 40.00% no opina y un 16.67% afirma que no. Esto refleja que la mayoría de trabajadores de la municipalidad es contratada y tienen el compromiso de cumplir el plan operativo.

**Tabla N° 26: ¿Cree usted qué se ha cumplido con los objetivos del Plan Estratégico Institucional PEI en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	8	26,7	26,7	26,7
	No opino	8	26,7	26,7	53,3
	Si	14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°26.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 22: ¿Cree usted qué se ha cumplido con los objetivos del Plan Estratégico Institucional PEI en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

### **Interpretación:**

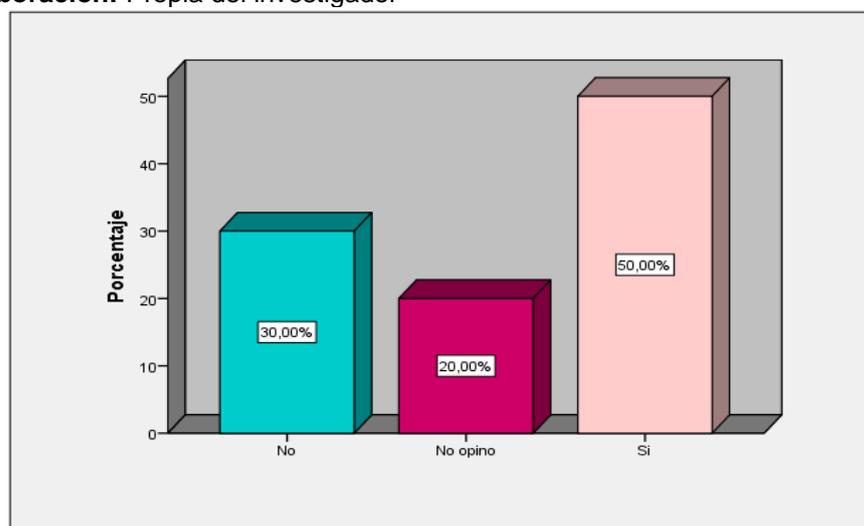
En el gráfico N°22 se puede visualizar que el 46.67% dice que si se cumplido con los objetivos del Plan Estratégico Institucional PEI en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle, mientras que un 26.67% dice que no y no opino. Esto refleja que, si se viene cumpliendo con los objetivos del plan estratégico institucional, esto se debe que se le capacito al personal de la actual gestión municipal.

**Tabla N° 27: ¿Cree usted qué se cumple con la ejecución de los procedimientos establecidos en el Plan Anual de Contrataciones (PAC) y se realiza la evaluación respectiva en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	9	30,0	30,0	30,0
	No opino	6	20,0	20,0	50,0
	Si	15	50,0	50,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta 2020

**Elaboración:** Propia del investigador



**Fuente:** Tabla N°27.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 23: ¿Cree usted qué se cumple con la ejecución de los procedimientos establecidos en el Plan Anual de Contrataciones (PAC) y se realiza la evaluación respectiva en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

### **Interpretación:**

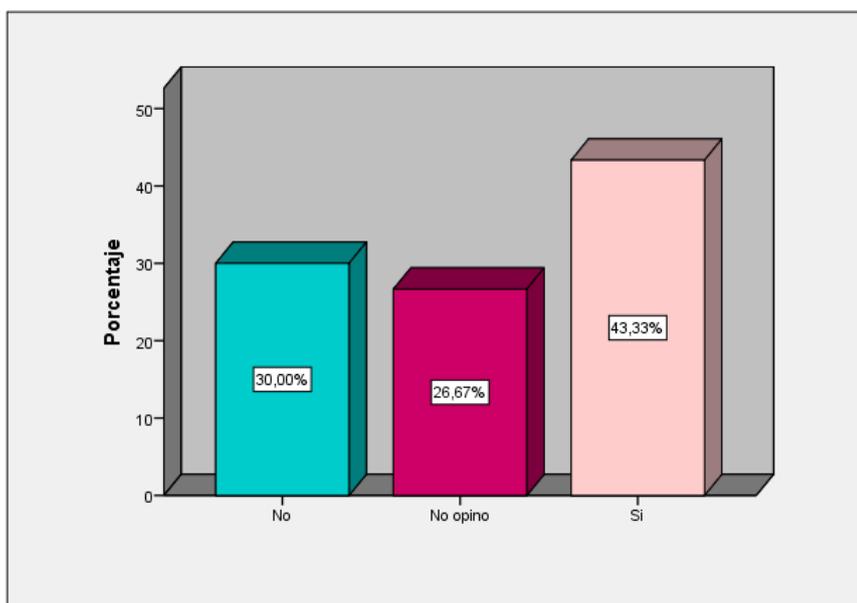
En el gráfico N°23 se puede visualizar que el 50.00% dice que si se cumple con la ejecución de los procedimientos establecidos en el Plan Anual de Contrataciones (PAC) y se realiza la evaluación respectiva en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle, mientras que un 30.00% afirma que no y un 20.00% no opino. Esto refleja se viene cumpliendo con el plan anual de contrataciones, ello se debe que el personal que labora en la en la actual gestión municipal está siendo capacitado.

**Tabla N° 28: ¿Cree usted qué se analiza y evalúa las tareas y funciones asignadas al personal para mejorar la eficiencia y eficacia en la Gestión municipal del Distrital de Santa María del Valle?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	9	30,0	30,0	30,0
	No opino	8	26,7	26,7	56,7
	Si	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2020.

Elaboración: Propia del investigador.



Fuente: Tabla N°28.

Elaboración: Propia del investigador.

**Gráfico N° 24: ¿Cree usted qué se analiza y evalúa las tareas y funciones asignadas al personal para mejorar la eficiencia y eficacia en la Gestión municipal del Distrital de Santa María del Valle?**

### Interpretación:

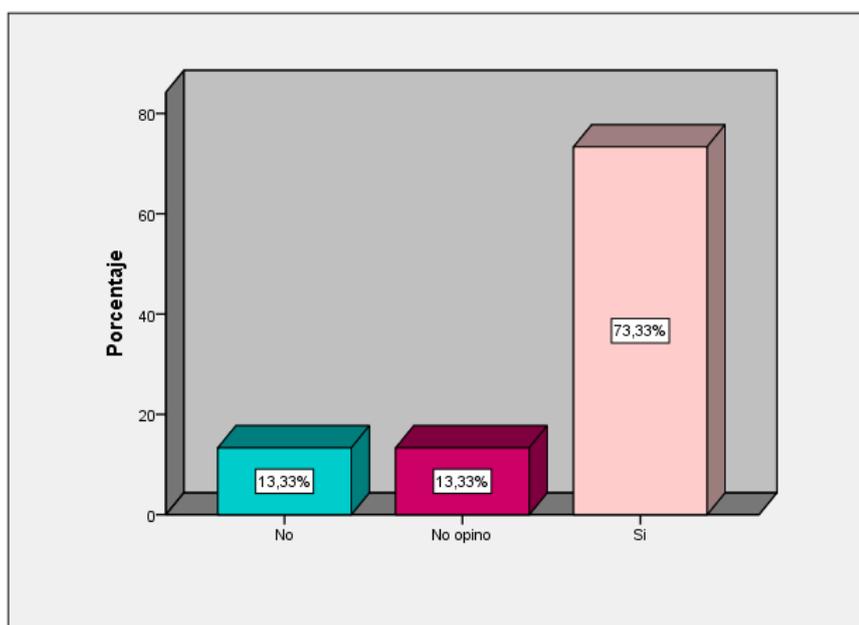
En el gráfico N°24 se puede visualizar que el 43.33% dice que, si se analiza y evalúa las tareas y funciones asignadas al personal para mejorar la eficiencia y eficacia en la Gestión municipal del Distrital de Santa María del Valle, mientras que un 30.00% afirma que no y un 26.67% no opino. Ello refleja que se vienen cumpliendo con tareas y funciones asignadas para mejorar la eficacia y eficiencia, esto se debe que el personal contratado y nombrado no está cumpliendo con las labores diarias.

**Tabla N° 29: ¿Cree usted que se utilizan correctamente los fondos públicos en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	4	13,3	13,3
	No opino	4	13,3	26,7
	Si	22	73,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°29.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 25: ¿Cree usted que se utilizan correctamente los fondos públicos en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

**Interpretación:**

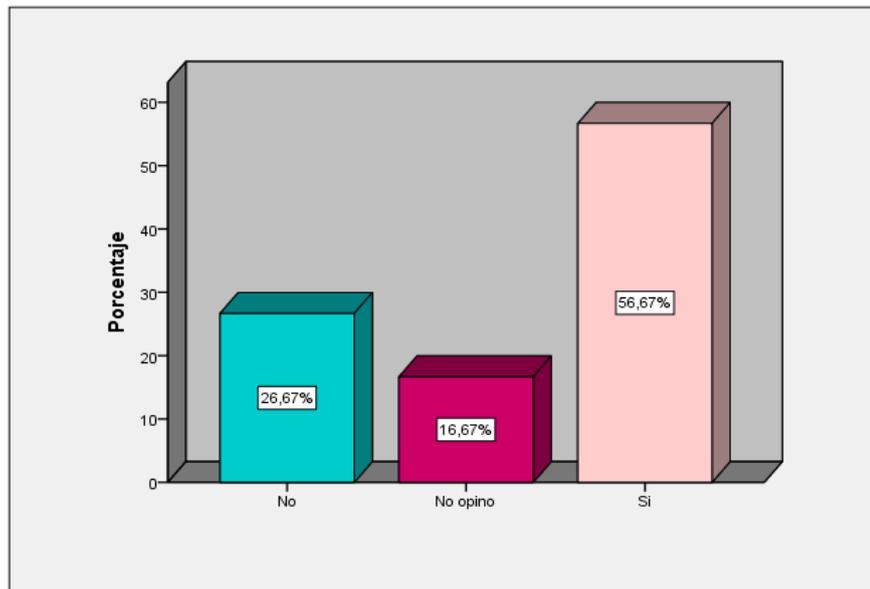
En el gráfico N°25 se puede visualizar que el 73.33% dice que, si se utilizan correctamente los fondos públicos en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle, mientras que un 13.33% dice que no y no opino. Ello releja que los fondos públicos están siendo utilizados correctamente. Lo cual nos indica que la presente gestión municipal está trabajando de manera transparente y de acuerdo a las necesidades de la población.

**Tabla N° 30: ¿Cree usted qué se realiza la evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestal en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	8	26,7	26,7
	No opino	5	16,7	43,3
	Si	17	56,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°30

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 26: ¿Cree usted qué se realiza la evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestal en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

**Interpretación:**

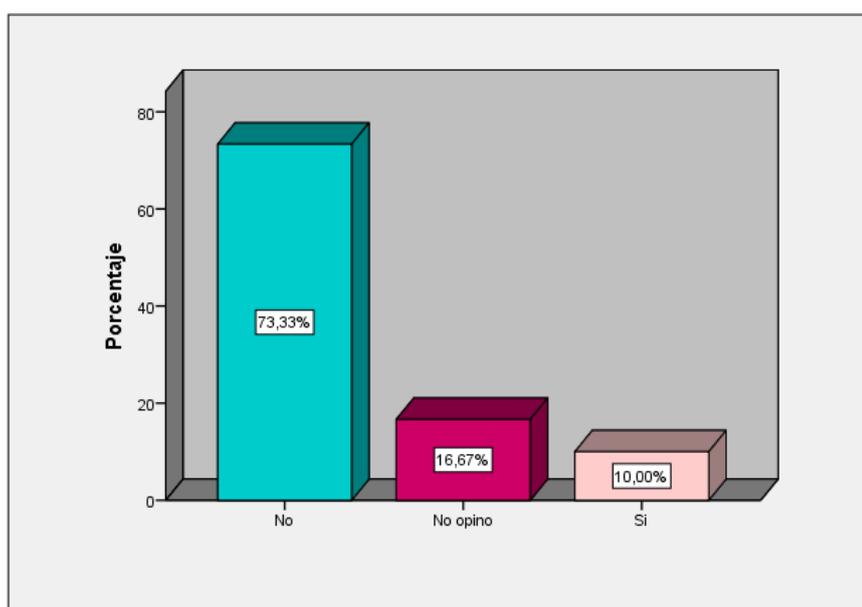
En el gráfico N°26 se puede visualizar que el 56.67% dice que, si se realiza la evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestal en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle, mientras que un 26.67% dice que no y un 16.67% no opino. Ello refleja que se viene realizando la evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestal en la presente gestión municipal, ya que es un instrumento de control que permite informar sobre los ingresos y gastos que se vienen dando en la Municipalidad.

**Tabla N° 31: ¿En el proceso de toma de decisiones se tiene en cuenta las necesidades que tienen los trabajadores, antes de ser ejecutados en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	22	73,3	73,3
	No opino	5	16,7	90,0
	Si	3	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°31.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 27: ¿En el proceso de toma de decisiones se tiene en cuenta las necesidades que tienen los trabajadores, antes de ser ejecutados en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

**Interpretación:**

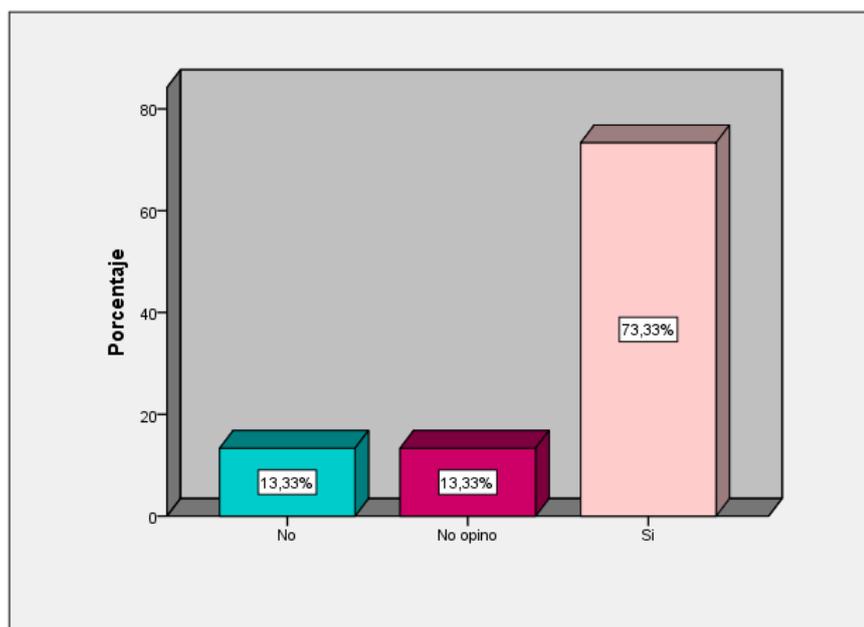
En el gráfico N°27 se puede visualizar que el 73.33% se dice que no se tiene en cuenta las necesidades que tienen los trabajadores, antes de ser ejecutados en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle. Ello refleja que las necesidades actuales no están siendo cubiertas por esta gestión edil y también se da por la cuarentena que redujo el presupuesto y poder cubrir las necesidades y solo se cubren los necesarios.

**Tabla N° 32: ¿Cree usted que el proceso de organización es importante en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	4	13,3	13,3	13,3
	No opino	4	13,3	13,3	26,7
	Si	22	73,3	73,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°32.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 28: ¿Cree usted que el proceso de organización es importante en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?**

### **Interpretación:**

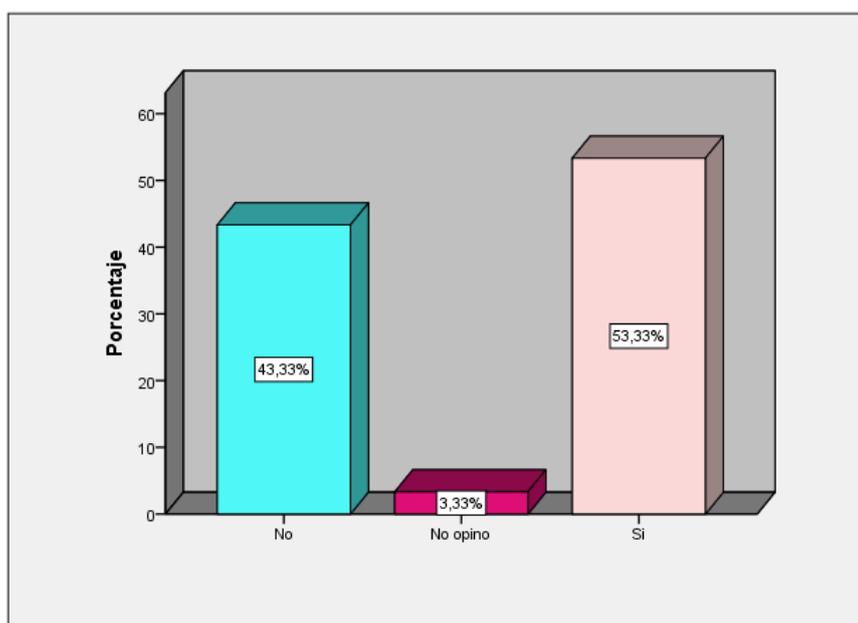
En el gráfico N°28 se puede visualizar que el 73.33% se dice que el proceso de organización es importante en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, mientras que un 13.33% afirma que no y no opina. Ello refleja que para la mayoría de los trabajadores que el proceso de organización es importante en gestión municipal, ya que es un medio a través del cual se logra objetivos y metas trazadas en la municipalidad.

**Tabla N° 33: ¿cree usted qué se realiza el control de actividades según lo programado por la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	13	43,3	43,3	43,3
	No opino	1	3,3	3,3	46,7
	Si	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°33

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 29: ¿cree usted qué se realiza el control de actividades según lo programado por la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?**

### **Interpretación:**

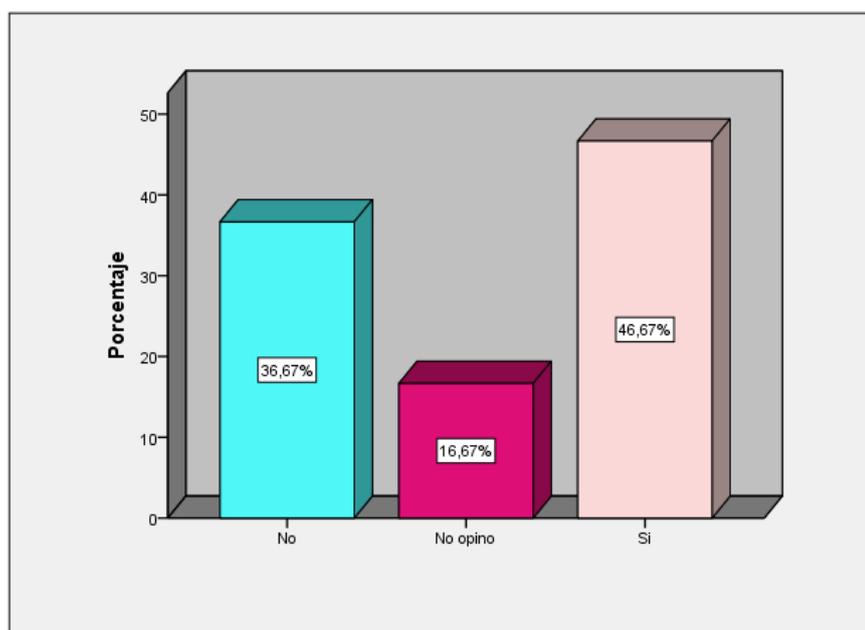
En el gráfico N°29 se puede visualizar que el 53.33% se dice que, si se realiza el control de actividades según lo programado por la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, mientras que un 43.33% afirma que no y un 3.33% no opino. Ello refleja que en la actual gestión se viene realizando el control de actividades según lo programado por la municipalidad, esto se debe que la sociedad civil realiza el seguimiento.

**Tabla N° 34: ¿Cree usted qué se debe evaluar la ejecución de gastos públicos durante la presente Gestión Municipal del Distrito de santa María del Valle?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	11	36,7	36,7	36,7
	No opino	5	16,7	16,7	53,3
	Si	14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°34.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 30: ¿Cree usted qué se debe evaluar la ejecución de gastos públicos durante la presente Gestión Municipal del Distrito de santa María del Valle?**

**Interpretación:**

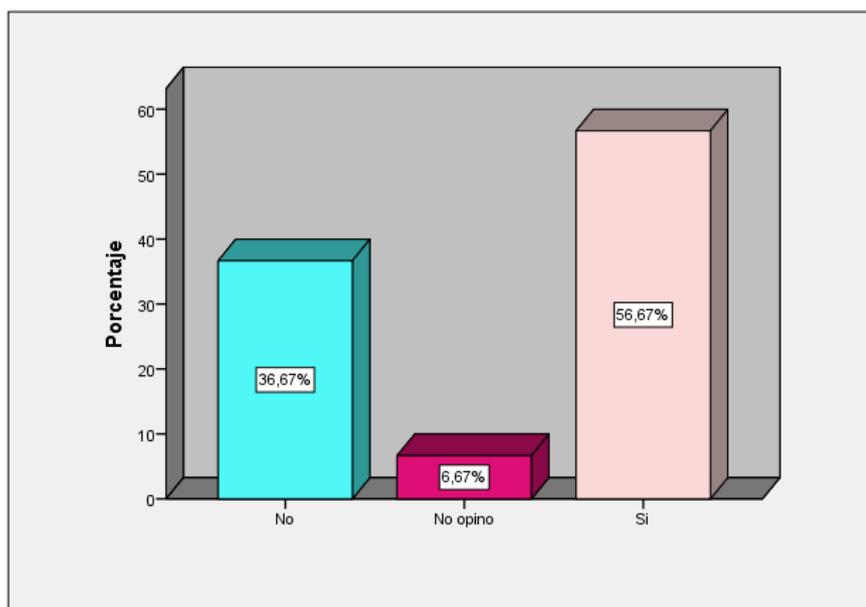
En el gráfico N°30 se puede visualizar que el 46.67% dicen que si se debe evaluar la ejecución de gastos públicos durante la presente Gestión Municipal del Distrito de santa María del Valle, mientras que un 36,67% afirma que no y un 16.67% no opino. Ello refleja que en la actualidad existen muchos órganos de control a lo que los trabajadores y la población pueden acudir para fiscalizar el control de gastos de la actual gestión.

**Tabla N° 35: ¿Cree usted que los ingresos presupuestarios se distribuyen de manera transparente y según las necesidades de la población en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	11	36,7	36,7
	No opino	2	6,7	43,3
	Si	17	56,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0

**Fuente:** Encuesta, 2020.

**Elaboración:** Propia del investigador.



**Fuente:** Tabla N°35.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 31: ¿Cree usted que los ingresos presupuestarios se distribuyen de manera transparente y según las necesidades de la población en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle?**

### **Interpretación:**

En el gráfico N°31 se puede visualizar que el 56.67% dicen que si que Los ingresos presupuestarios se distribuyen de manera transparente y según las necesidades de la población en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle, mientras que un 36.67% afirma que no y un 6.67% no opino. Ello refleja que la actual gestión transparente y distribuye equitativamente el presupuesto municipal, según el presupuesto participativo.

## 4.2. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Para la contrastación de la hipótesis se utilizó el estadígrafo índice de correlación de Spearman, con la ayuda del programa informático SPSS 21 se realizó la prueba de hipótesis general y específica cuyos valores se determinan según la siguiente Tabla.

**Tabla N° 36: Escala de valores de Spearman**

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

FUENTE: HERNÁNDEZ, R., FERNÁNDEZ, C. Y BAPTISTA, P. (2016)

### Hipótesis General:

**HG:** El Control Interno se relaciona significativamente en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020. Calculando el Coeficiente  $r_s$  de Correlación de Spearman:

:

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

### Donde:

$r_s$  = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman

$d$  = Diferencia entre los rangos (X menos Y)

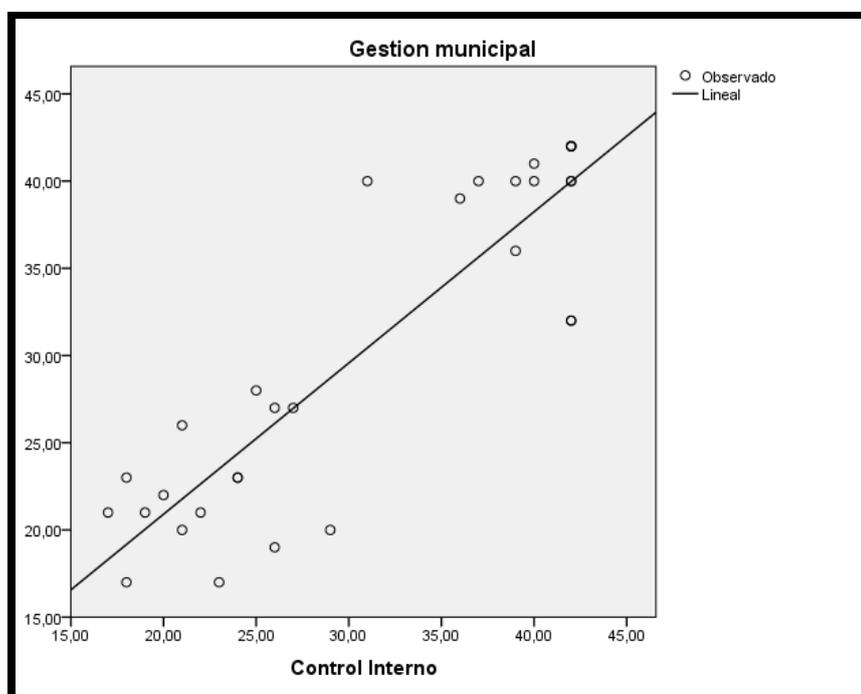
$n$  = Número de datos

**Tabla N° 37: Correlación de Spearman, Hipótesis General**

		<b>Control Interno V1</b>	<b>Gestión Municipal V2</b>
<b>Control Interno V1</b>	Coeficiente de Spearman correlación	1,000	,817**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	30	30
<b>Gestión Municipal V2</b>	Coeficiente de Spearman correlación	,817**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	30	30

Fuente: Encuesta, 2020.

Elaboración: El Investigador.



Fuente: Tabla N°37.

Elaboración: Propia del investigador.

**Gráfico N° 32: Correlación de Spearman, Hipótesis General**

**Interpretación:**

Se obtuvo un valor relacional de 0.817, el cual manifiesta que hay una correlación positiva muy alta entre las variables de estudio: El Control Interno y la Gestión Municipal. De esta forma se acepta la hipótesis general.

### Hipótesis Específicas:

Para comprobar las hipótesis específicas, planteamos las siguientes hipótesis estadísticas.

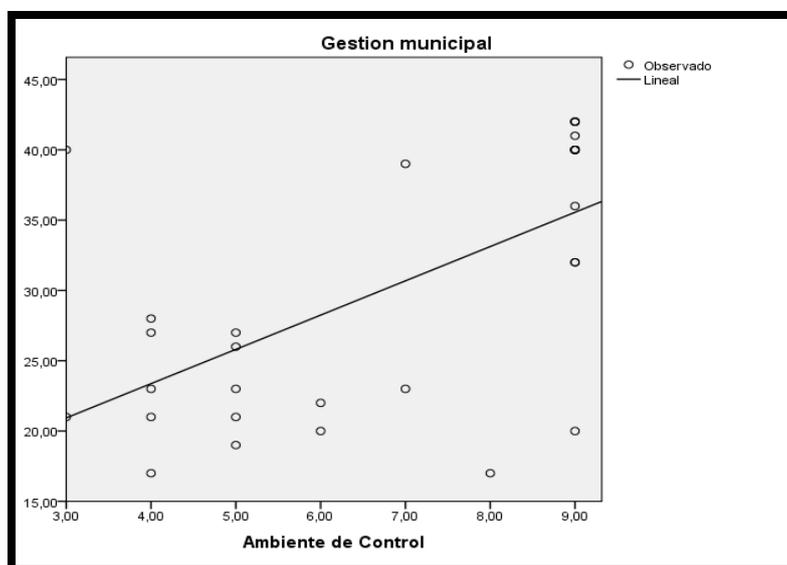
**HE1:** Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos del Ambiente de Control (dimensión 1) y la Gestión Municipal.

**Tabla N° 38: Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 1)**

		<b>Gestión Municipal V2</b>	<b>Ambiente de Control D1</b>
<b>Gestión Municipal V2</b>	Coeficiente de Spearman correlación	1,000	,573**
	Sig. (bilateral)	.	,001
	N	30	30
<b>Ambiente de Control D1</b>	Coeficiente de Spearman correlación	,573**	1,000
	Sig. (bilateral)	,001	.
	N	30	30

Fuente: Encuesta, 2020.

Elaboración: El Investigador.



Fuente: Tabla N°38.

Elaboración: Propia del investigador.

**Gráfico N° 33: Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 1)**

### Interpretación:

Se obtuvo un valor correlacional de 0.573, el cual manifiesta que hay una correlación positiva Moderada entre las variables de estudio. Ambiente de Control (Dimensión 1) y la gestión Municipal. De esta forma se acepta la hipótesis específico.

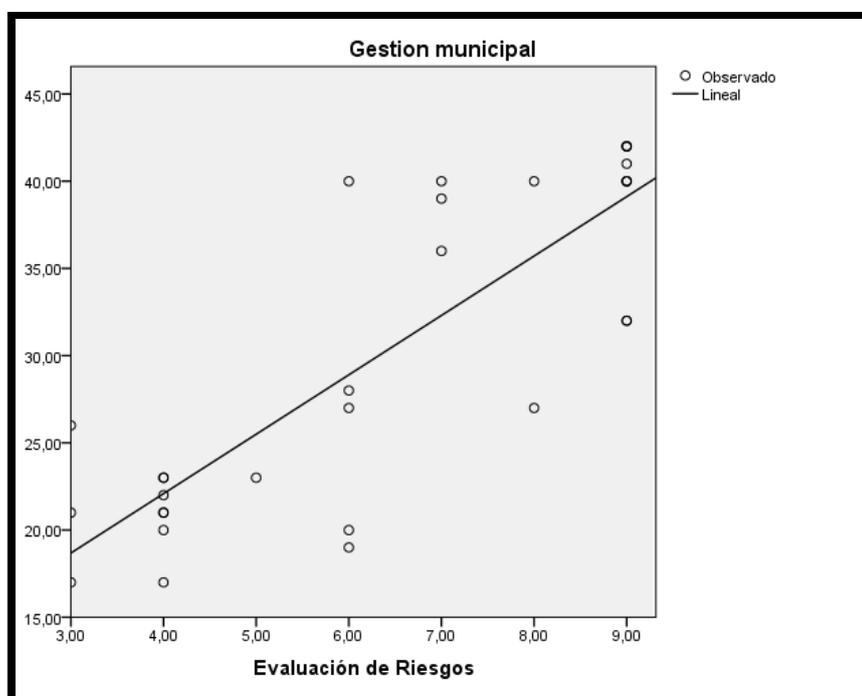
**HE<sub>2</sub>:** Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Evaluación de Riesgos (dimensión 2) y la Gestión Municipal.

**Tabla N° 39: Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 2)**

		<b>Gestión Municipal V2</b>	<b>Evaluación de Riesgos D2</b>
<b>Gestión Municipal D2</b>	Coeficiente de Spearman	1,000	,818**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	30	30
<b>Evaluación de Riesgos D2</b>	Coeficiente de Spearman	,818**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	30	30

Fuente: Encuesta, 2020.

Elaboración: El Investigador.



Fuente: Tabla N°39.

Elaboración: Propia del investigador.

**Gráfico N° 34: Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 2)**

### Interpretación:

Se obtuvo un valor correlacional de 0.818, el cual manifiesta que hay una relación positiva muy alta entre las variables de estudio. Evaluación de Riesgos (Dimensión 2) y la gestión municipal. De esta forma se acepta la hipótesis.

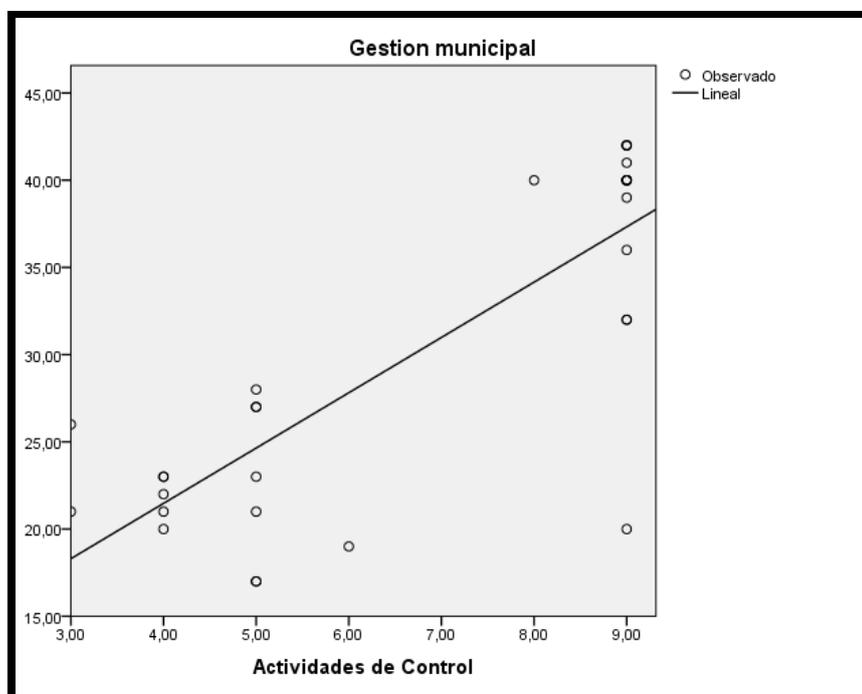
**HE<sub>3</sub>:** Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de actividades de control (dimensión 3) y la Gestión Municipal.

**Tabla N° 40: Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 3)**

		<b>Gestión Municipal V2</b>	<b>Actividades de Control D3</b>
<b>Gestión Municipal V2</b>	Coeficiente de Spearman	1,000	,699**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	30	30
<b>Actividades de Control D3</b>	Coeficiente de Spearman	,699**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	30	30

**Fuente:** encuesta, 2020.

**Elaboración:** el investigador.



**Fuente:** Tabla N°40.

**Elaboración:** Propia del investigador.

**Gráfico N° 35: Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 3)**

### Interpretación:

Se obtuvo un valor correlacional de 0.699, el cual manifiesta que hay una relación positiva alta entre las variables de estudio. Actividades de Control (Dimensión 3) y la gestión municipal. De esta forma se acepta la hipótesis.

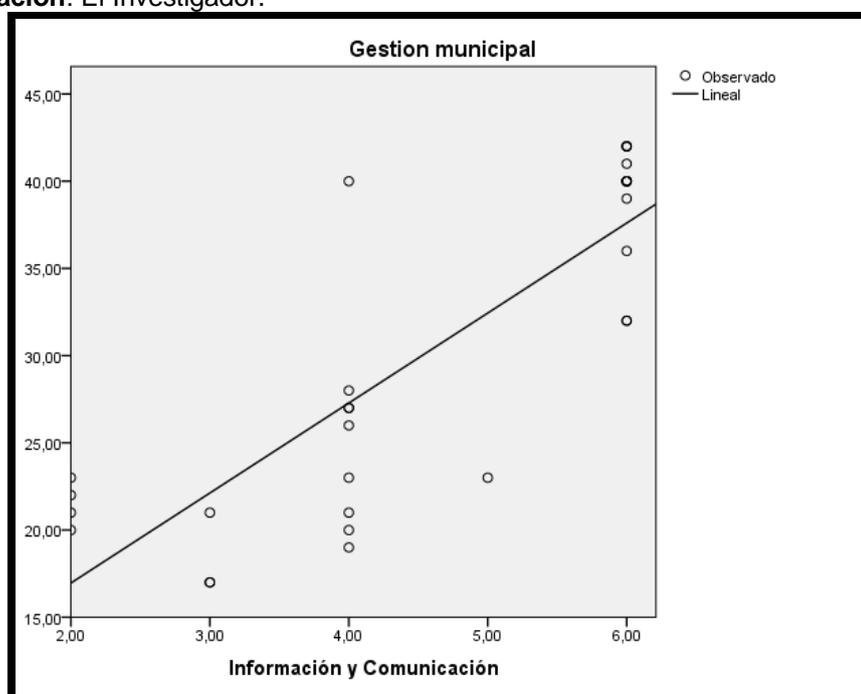
**HE4:** Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de información y comunicación (dimensión 4) y la Gestión Municipal.

**Tabla N° 41: Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 4)**

		Gestión municipal V2	Información y Comunicación D4
<b>Gestión municipal V2</b>	Coeficiente de Spearman	1,000	,823**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	30	30
<b>Información y Comunicación D4</b>	Coeficiente de Spearman	,823**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	30	30

Fuente: Encuesta, 2020.

Elaboración: El Investigador.



Fuente: Tabla N°41.

Elaboración: Propia del investigador.

**Gráfico N° 36: Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 4)**

### Interpretación:

Se obtuvo un valor correlacional de 0.823, el cual manifiesta que hay una correlación positiva muy alta entre las variables de estudio: Información y Comunicación (Dimensión 4) y la Gestión Municipal. De esta forma se acepta la hipótesis.

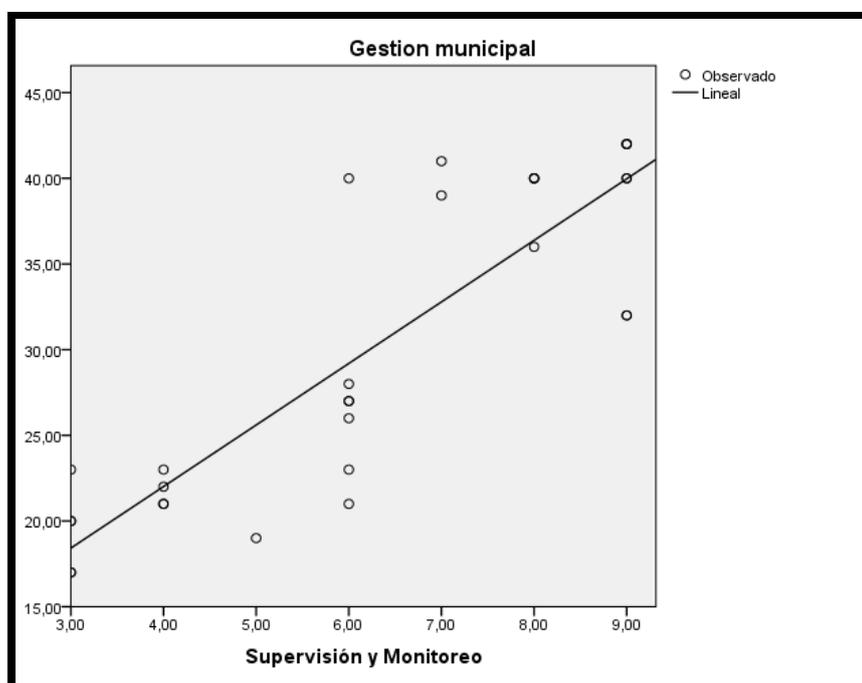
**HEs:** Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de supervisión y monitoreo (dimensión 5) y la Gestión Municipal.

**Tabla N° 42: Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 5)**

		Gestión Municipal V2	Supervisión y Monitoreo D5
<b>Gestión municipal V2</b>	Coefficiente de Spearman	1,000	,863**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	30	30
<b>Supervisión y Monitoreo D5</b>	Coefficiente de Spearman	,863**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	30	30

Fuente: Encuesta, 2020.

Elaboración: El Investigado.



Fuente: Tabla N°42.

Elaboración: El Investigador.

**Gráfico N° 37: Correlación de Spearman, Hipótesis Específica (Dimensión 5)**

**Interpretación:**

Se obtuvo un valor correlacional de 0.863, el cual manifiesta que hay una correlación positiva muy alta entre las variables de estudio: Supervisión y Monitoreo (Dimensión 5) y la Gestión Municipal. De esta forma se acepta la hipótesis.

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

#### 5.1. Contrastación de Resultados

En este último capítulo del informe de investigación se presenta la discusión de resultados, las que se utilizaron comprando con los antecedentes y bases teóricas.

- ✓ **Objetivo General:** Analizar de qué manera el Control Interno se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020. Se determinó aplicando la prueba estadística mediante la correlación de Spearman, el cual podemos apreciar en la tabla N° 38, se obtuvo un valor de 0.817 el cual manifiesta que hay una correlación positiva muy alta entre las variables de estudio, el Control Interno y la Gestión Municipal, de esta manera se acepta la hipótesis general. Contrastando con la información de **Armillon, Marixa, Ciriaco y Darwin (2018)**, en su tesis titulada, “el Control Interno y su interno y su influencia en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Jacas Chico”, para optar el título de contador público en la universidad nacional Hermilio Valdizan. Se concluye: El control interno influye en el área de logística de la municipalidad de jacas chico, tal como ha quedado demostrado al momento de efectuar la prueba de la primera hipótesis específica mediante la prueba del chi cuadrado. Según **Audidores Internos de España (2013)**, “el control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de la administración, dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objetivo de brindar un grado de seguridad razonable en la obtención de objetivos”.
- ✓ **Objetivo Específico 1:** Demostrar de qué manera el Ambiente de Control se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020. Se determinó aplicando la prueba estadística mediante la

correlación de Spearman, el cual podemos apreciar en la tabla N° 39, se obtuvo un valor de 0.573 lo cual manifiesta que hay una correlación positiva Moderada entre las variables de estudio: Ambiente de Control (Dimensión 1) y la gestión Municipal. De esta forma se acepta la hipótesis específica1. Contrastando la afirmación Según **Rivera (2016)**, el Ambiente de Control que incluye la integridad, los valores éticos, y la competencia de la gente de la entidad; tiene implicancia directa para que se incremente la proyección de demanda en un 80,85%. En razón que el resultado demuestra que la gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan ello implica tener un buen ambiente de control. **Contraloría General de la República (2016)**, “El Ambiente de Control es entendida como entorno organizacional favorable al ejercicio de práctica de valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y es la base de los demás componentes”. **Objetivo Específico 2:** Describir de qué manera la Evaluación de Riesgos se relaciona en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020. Se determinó aplicando la prueba estadística mediante la correlación de Spearman, el cual podemos apreciar en la tabla N° 40, se obtuvo un valor de 0.818, lo cual manifiesta que hay una relación positiva muy alta entre las variables de estudio. Evaluación de Riesgos (Dimensión 2) y la gestión municipal. De esta forma se acepta la hipótesis específica2. Contrastando la afirmación de **Nazario (2019)**, en su tesis titulada el Control Interno y la Gestión Municipal en el Distrito de Quisqui-Huánuco, 2019” señala que De los resultados de la investigación, se determinó que el ambiente de control incide significativamente en la gestión municipal en el Distrito de Quisqui – Huánuco, 2019, señala un valor relacional de 0.453 demostrado en la tabla N°16, siendo esto una correlación positiva media. Debido que la ausencia del diagnóstico y su no elaboración del plan de trabajo conllevan a

no precisar acciones, responsables y plazos lo que finalmente se puede ver el poco compromiso del personal a la hora de realizar sus funciones. **Según Contraloría General de la República (2016)** “evaluación de riesgos se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos no deseados; el riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución”.

- ✓ **Objetivo Específico 3:** Explicar de qué manera las Actividades de Control se relaciona en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020. Se determinó aplicando la prueba estadística mediante la correlación de Spearman, el cual podemos apreciar en la tabla N° 41, se obtuvo un valor de 0,699, el cual manifiesta que hay una relación positiva alta entre las variables de estudio. Actividades de Control (Dimensión 3) y la gestión municipal. De esta forma se acepta la hipótesis específica 3. Contrastando la afirmación de **Isuiza (2019)**, en su tesis titulada “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache, 2018”. Para optar el título de contador público en la Universidad de Huánuco, Huánuco. Se concluyó: Según los resultados obtenidos de las encuestas aplicados a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tocache, referente a la evaluación de riesgo en la Municipalidad Provincial de Tocache respondieron como alternativa, SI, el 42% y los que indicaron NO, respondieron el 29%, y finalmente desconoce 29% . Ello indica que el porcentaje mayor conoce la importancia de evaluar el riesgo para mejorar en el control de los recursos presupuestales, porque el riesgo está presente en todas las áreas y el personal es consciente de su existencia, por consiguiente las gerencias de las áreas deben prevenir los riesgos que puedan existir en la Municipalidad de Tocache. Según La **Ley N° 28716(2006)**, “Las

actividades de control consisten en las políticas y los procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que puedan afectar el logro de objetivos en la entidad”.

- ✓ **Objetivo Específico 4:** Analizar de qué manera la Información y Comunicación se relaciona en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020. Se determinó aplicando la prueba estadística mediante la correlación de Spearman, el cual podemos apreciar en la tabla N° 42, se obtuvo un valor de 0.823, el cual manifiesta que hay una correlación positiva muy alta entre las variables de estudio: Información y Comunicación (Dimensión 4) y la Gestión Municipal. De esta forma se acepta la hipótesis específico 4. Contrastando la afirmación de **Urbina (2016)**, en su tesis titulada “El Sistema de Control Interno Contable y su Incidencia en La Gestión Administrativa Y Financiera De La Municipalidad Distrital de Guadalupe” para optar el título de contador público en la Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo. se concluyó: En cuanto a la arquitectura de la información y comunicación es muy poco lo implementado la supervisión gira principalmente en el sistema de gestión no actualizada por la conveniencias e intereses personales y políticos que evitan una buena claridad en la ejecución de estos. **Según Pérez, Requesén y Fernández (2010)**, “infiere que en esta actividad se identifican, recopilan y comunican la información de la organización, de tal modo que permita, en el tiempo y la forma, y contribuya a la organización de manera positiva y estos cumplan con sus responsabilidades”.
- ✓ **Objetivo Específico 5:** Determinar De qué é manera la Supervisión y Monitoreo se relaciona en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020. Se determinó aplicando la prueba estadística mediante la correlación de Spearman, el cual podemos apreciar en la tabla N° 43, se obtuvo un valor de 0.863, el cual manifiesta que hay una correlación positiva muy alta entre las

variables de estudio: Supervisión y Monitoreo (Dimensión 5) y la Gestión Municipal. De esta forma se acepta la hipótesis Específico.

Contrastando la afirmación de **Isuiza (2019)**, en su tesis titulada “el Control Interno y su Influencia en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache, 2018”. Para optar el título de contador público en la Universidad de Huánuco, Huánuco Se concluyó en: Según los resultados obtenidos de las encuestas aplicados a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tocache observamos que el 25% indicaron que se efectúa supervisión y control, pero el 75%, confirman que no se está realizando la supervisión del control referente a la programación y ejecución de recursos en la Municipalidad Provincial de Tocache, y por consiguiente no hay participación en equipo para tener conocimiento de la ejecución transparente de los gastos, desfavoreciendo a la población.

**Mantilla (2005)**, “la supervisión y monitoreo es este componente en el cual se monitorea el funcionamiento del control interno, siendo muy importante monitorear ya mediante ello se puede introducir modificaciones y así adaptarse al cambio”.

## CONCLUSIONES

1. Según las investigaciones realizadas, se llegó a la conclusión que el Control Interno se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020. Con un valor correlacional de 0.817 demostrado en la tabla N°38, el cual manifiesta que hay una correlación positiva muy alta entre las variables de estudio, de esta forma se acepta la hipótesis general. según las investigaciones realizadas, Los resultados nos indican que el control interno se relaciona con la gestión municipal, comprobando así que el control interno es indispensable para la organización ya que ayuda a salvaguardar la buena administración de los recursos y que estos cumplan sus procesos y procedimientos como manda ley. Tal como se muestra en el grafico N°10 según la encuesta realizada se puede visualizar, que el 50.00% considera que si se está evaluando constantemente el control interno en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle, mientras que un 26.67 % no opina y un 23.33 % dice que no. Ello refleja que hay una constante evaluación del control interno, ya que mediante ello la municipalidad logra objetivos y metas institucionales.
2. Según las investigaciones realizadas, se llegó a la conclusión que el Ambiente de Control se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020. Con un valor correlacional de 0.573 demostrado en la tabla N°39 el cual manifiesta que hay una correlación positiva Moderada entre las variables de estudio, de esta forma se acepta la hipótesis específica. Los resultados nos indican que los trabajadores de la municipalidad desconocen la importancia que tienen las Actividades de Control, esto se debe a la falta de conocimiento y desinterés que tienen los trabajadores que dirigen la municipalidad, comprobando así que el ambiente de control es de vital importancia ya que es la base de los demás componentes. Tal como se muestra en el gráfico N°04 según la encuesta realizada

se puede visualizar, que el 50.00% de los encuestados si practican los valores éticos dentro de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle; mientras que el 40.00% mencionaron que no y un 10.00% no opinan. Ello refleja que la mayoría de los trabajadores si practican los valores éticos en la municipalidad, esto se debe que hay una buena comunicación y cultura de valores por parte de los trabajadores de la municipalidad.

3. Según las investigaciones realizadas, se llegó a la conclusión que la Evaluación de Riesgos se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020. Con un valor correlacional de 0.818 demostrado en la tabla N°40, el cual manifiesta que hay una relación positiva muy alta entre las variables de estudio, de esta forma se acepta la hipótesis específica. El cual demuestra que los trabajadores de la municipalidad si realizan la evaluación de riesgos ya que mediante ello se puede determinar posibles amenazas y eventos no deseados que puedan darse en la gestión municipal. Tal como se muestra en el gráfico N° 09 según la encuesta realizada se puede visualizar que el 50.00% considera que si se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle, mientras que un 33.33% no opina y 16.67% dice que no. Esto se debe que hay un buen compromiso por parte de los trabajadores, ya que mediante ello se identifica y analiza los riesgos que puedan afectar a la municipalidad.
4. Según las investigaciones realizadas, se llegó a la conclusión que las Actividades de Control se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020. Con un valor correlacional de 0.699 demostrado en la tabla N°41, el cual manifiesta que hay una relación positiva alta entre las variables de estudio, de esta forma se acepta la hipótesis específica. Los resultados demuestran que en la municipalidad implementó un plan de trabajo mediante políticas y una serie de medidas, que adoptan para asegurar que este se oriente

eficazmente al logro de objetivos y metas. Tal como se muestra en el gráfico N°12 según la encuesta realizada se puede visualizar, que el 50.00% considera que sí que se realizan análisis de riesgos de los objetivos y metas en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle, mientras que un 30.00% dice que no y un 20.00% no opina. Esto refleja que la mayoría de los trabajadores realizan análisis de riesgos de los objetivos y metas, ya que mediante ello se puede determinar posibles amenazas y eventos no deseados que puedan darse en la gestión municipal.

5. Según las investigaciones realizadas, se llegó a la conclusión que la Información y Comunicación se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020. Con un valor correlacional de 0.823 demostrado en la tabla N°42, el cual manifiesta que hay una correlación positiva muy alta entre las variables de estudio, de esta forma se acepta la hipótesis específica. comprobando de esta forma que la información y comunicación es necesario ya que mediante ello se logra que el personal y público en general, se encuentra satisfecho sobre el ingreso y gasto que hace dicha Municipalidad. Tal como se muestra en el gráfico N°20 según la encuesta realizada se puede visualizar, que el 50.00% dice que si conocen los proyectos de inversión que se vienen ejecutando por la Municipalidad a favor del distrito en estos dos últimos años, mientras que un 46.67% dice que no y un 3.33% no opina. Esto nos refleja que los trabajadores si conocen los proyectos de inversión que se viene ejecutando, esto se deben a una buena comunicación y a la publicidad que realiza la municipalidad.
6. Según las investigaciones realizadas, se llegó a la conclusión que la Supervisión y Monitoreo se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020. Con un valor correlacional de 0.863 demostrado en la tabla N°43, el cual manifiesta que hay una correlación positiva muy alta entre las variables de estudio, de esta forma se acepta la hipótesis específica. Los resultados nos indican que en la municipalidad si

se realizan la supervisión y monitoreo ello se debe a que la municipalidad cuenta con recursos económicos. Comprobando así que la supervisión y monitoreo es muy importante ya que mediante ello se evalúa la eficiencia y eficacia de los trabajadores en la municipalidad. Tal como se muestra en el gráfico N°24 según la encuesta realizada se puede visualizar que el 43.33% dice que si se analiza y evalúa las tareas y funciones asignadas al personal para mejorar la eficiencia y eficacia en la Gestión municipal del Distrital de Santa María del Valle, mientras que un 30.00% dice que no y un 26.67% no opino. Ello refleja que la mayoría de los encuestados analiza y evalúa las tareas y funciones asignadas al personal para mejorar la eficacia y eficiencia; esto indica que el porcentaje mayor de los encuestados conoce la importancia de la supervisión y monitoreo ya que mediante ello se logra la eficacia y eficiencia en la municipalidad, y el otro el porcentaje de los encuestados desconocen la supervisión y monitoreo ya que el personal contratado y nombrado no está cumpliendo con las labores diarias ya que no tiene el mismo compromiso. Según gráfico N°26 se puede visualizar que el 56.67% dice que se realiza la evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestal en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle, mientras que un 26.67% dice que no y un 16.67% no opino. Ello refleja que se viene realizando la evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestal en la presente gestión municipal, ya que es un instrumento de control que permite informar sobre los ingresos y gastos que se vienen dando en la municipalidad.

## RECOMENDACIONES

1. En base a los resultados obtenidos, se recomienda al Titular de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, formar un comité de control interno encargado de sensibilizar y capacitar a todos los trabajadores con el objetivo de identificar, promover y optimizar la eficiencia, eficacia, y así mejorar la calidad de servicios que presta la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.
2. En base a los resultados obtenidos, se recomienda al Gerente de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, mejorar el ambiente de control, así también; impartir en el personal valores éticos y compromiso para un óptimo desarrollo de sus funciones. Además, motivar a los trabajadores a ser más competentes en el desempeño de sus funciones.
3. En base a los resultados obtenidos, se recomienda al Gerente de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, capacitar constantemente al personal que labora sobre evaluación de riesgos ya que ello ayudara a identificar posibles amenazas y probables eventos no deseados que se puedan dar en la presente gestión municipal.
4. En base a los resultados obtenidos, se recomienda al Gerente de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Establecer políticas y procedimientos sobre actividades de control, para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.
5. En base a los resultados obtenidos, se recomienda al Gerente de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, la entidad debe establecer directrices claras para el manejo documental de tal manera no haya contratiempos entre la correspondencia recibida y la respuesta que se genera al usuario.
6. En base a los resultados obtenidos, se recomienda al Gerente de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, supervisar y monitorear constantemente al personal y que esta cumpla con sus funciones de manera eficiente.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

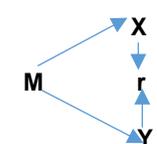
- Armillon, A., Marixa, C., Ciriaco, C., & Darwin, E. (2018). *"El Control Interno y su influencia en el área de Logística de la Municipalidad Distrital de Jacas Chico 2017"*. Huánuco: Universidad Nacional Hermilio Valdizán.
- Audidores Internos de España. (2013). *Control Interno Marco Integrado*. España: PWC.
- Bonnefoy, J., & Armijo, M. (2005). *Indicadores de Desempeño en el Sector Público*. Santiago de Chile,: <https://repositorio.cepal.org>.
- Congreso de la Republica. (23 de Julio de 2002). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785. Lima.
- Congreso de la Republica. (27 de mayo de 2003). Ley Orgánica de Municipalidades Ley n.° 27972. Lima.
- Congreso de la República. (2016). *Ley N° 12301*. Lima: [www.leyes.congreso.gob.pe](http://www.leyes.congreso.gob.pe).
- Congreso de la República. (2017). *Sistema de Control Interno*. Lima. Obtenido de <http://www.congreso.gob.pe/comitedecontrolinterno/>
- Contraloría General de la República. (Agosto de 2014). Marco conceptual de Control Interno. Lima: [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html).
- Contraloria General de la República. (2016). *Control Interno*. Lima: <https://doc.contraloria.gob.pe>.
- Coopers, & Lybrand. (2003). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO* (Diaz de Santos ed.). España.
- Elemental Diccionario Jurico. (2005). Obtenido de <http://www.unae.edu.py/biblio/libros/Diccionario-Juridico.pdf>
- Excel Lence. (13 de Febrero de 2017). *Eficiencia, eficacia y efectividad: El trinomio hacia Éxito*. Obtenido de <https://excelencemanagement.wordpress.com>
- Fidias, A. (2006). *El Proyecto de Investigación* (sexta ed.). Venezuela: Episteme, C.A.
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. (I. d. control-IICO, Ed.) Lima.
- Hernandez, A. (04 de Enero de 2003). *Derecho Municipal*. Obtenido de Biblioteca Jurídica Virtual: <http://biblio.juridicas.unam.mx/libros/3/1099/6.pdf>
- Hernandez, D. (2003). *Reingeniería de la auditoria interna y su incidencia en la gestión optima de servicios municipales*. Lima. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos86/reingenieria>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Quinta ed.). México: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A.
- Hernández, S., Fernández, C., & Baptista, L. (2010). *Metodología de la Investigación* (Quinta ed.). México: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A.
- INEI . (2017). *Registro Nacional de Municipalidades* . Lima : Diario Oficial El Peruano.
- Isuiza, A. (2019). *"El Control Interno y su Influencia en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018"*. Huánuco: Universidad de Huánuco.
- January. (2011). *MONITORING AND EVALUATION KNOWLEDGE ASSET*. Obtenido de <http://www.endvawnow.org/uploads/browser/files>
- Karen, M. (Junio de 1999). *Eficacia, Eficiencia Equidad Y Sostenibilidad* . Obtenido de <https://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas>

- LEY N° 28716. (17 de Abril de 2006). Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. *El Congreso de la República*. Lima.
- Leyes del Congreso. (08 de setiembre de 2016). Obtenido de [www.leyes.congreso.gob.pe](http://www.leyes.congreso.gob.pe)
- Lizana, G. (2010). *Eficiencia Organizativa*. Lima.
- Lozano, R. (2019). "*Análisis del Control Interno en la Empresa la Feria del Constructor S.A.C Ferreñafe, 2018*". Pimentel: Universidad Señor de Sipán.
- Mantilla, S. (2005). *Control interno (Informe COSO)*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2018). *Aditoria de Control Interno* (cuarta ed.). Bogotá: <https://www.ecoediciones.com>.
- Manual de Gestion Municipal . (2010). *Sistema de Monitoreo de la Administracion Pública*. Lima.
- Manual de Gestión Municipal. (2016). República Dominicana. Obtenido de <https://sismap.gob.do/Municipal/uploads/Manual-2016.pdf>
- MEF. (2019). Clasificadores Presupuestarios Económicos. Lima: <https://www.mef.gob.pe>.
- Mendez, A. (18 de Abril de 2018). *La medición y evaluación, su vinculación con las pruebas estandarizadas*. Obtenido de <http://www.gobierno.pr/NR/rdonlyres>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (Diciembre de 2008). *Art. 113 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas*. Obtenido de <https://www.finanzas.gob.ec/ejecucion-presupuestaria/>
- Nazario, A. (2019). "*El Control Interno y la Gestión Municipal en el Distrito De Quisqui-Huánuco, 2019*". Huánuco: Universidad de Huánuco.
- Palacios, M. (2019). *Diseño del Sistema del Control Interno para la Empresa Comercial Multimetales de la Ciudad de Loja*. Loja-Ecuador: Universidad de Loja.
- Pérez, F., Requesén, E., & Fernández, T. (2010). *Metodología aplicada al control interno para los estudiantes de la carrera de Contabilidad de cuarto año*. Lima : Universidad de San Marcos.
- Política Nacional de Modernización. (Abril de 2017). Justificación de la Política Nacional de Modernización de la Gestion Pública. Obtenido de <https://sgp.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2017/04/PNMGP.pdf>
- Posso, J., & Barrios, M. (2015). *Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa estadora de servicios Hoteleros Eco Turístico Nativos Activos eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la Información Financiera*. Colombia: Universidad de Cartagena.
- Ramos, M., & Calle, R. (2015). "*Diseño del Sistema de Control Interno en la Empresa Ab Optica de la Ciudad de Loja*". Ecuador: Universidad De Loja.
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. (30 de octubre de 2006). Contraloría General de la República. Lima.
- Riquelme, M. (15 de Julio de 2019). *Web y Empresas*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/que-es-la-planificacion>
- Rivera, L. (2016). "*Control Interno y su incidencia en la Gestión de Inventarios del Sector Comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao*". Lima: Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Sampieri, R. (2016). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill /Interamericana Editores, S.A.
- Samuel, M. (2005). *Auditoria de Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Sánchez, j. (s.f.). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/presupuesto.html>
- Significados. (3 de Diciembre de 2018). *Significado de Valores éticos*. Obtenido de <https://www.significados.com/valores-eticos/>
- Urbina, M. (2016). "*El Sistema de Control Interno Contable y su incidencia en la Gestión Administrativa y Financiera de la Municipalidad Distrital de*

*Guadalupe*". Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.  
Urenda, J. (2007). *Autonomías Departamentales* (Tercera ed.). Bolivia: Hoguera.  
Vizcarra, J. (2010). *Auditoría Financiera. Riesgos , Control Interno, Gobierno Corporativo y Normas de Información Financiera*. Lima:  
<http://sbiblio.uandina.edu.pe>.

# **ANEXOS**

**ANEXO 01.**  
**Matriz de Consistencia**

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES		METODOLOGÍA
			VARIABLES	DIMENSIONES INDICADORES	
<p><b>PG:</b> ¿De qué manera el Control Interno se relaciona en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020?</p> <p><b>Pe1:</b> ¿De qué manera el Ambiente de Control se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020?</p> <p><b>Pe2:</b> ¿De qué manera la Evaluación de Riesgos se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020?</p>	<p><b>OG:</b> Analizar de qué manera el Control Interno se relaciona en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020.</p> <p><b>Oe1:</b> Demostrar de qué manera el Ambiente de Control se relaciona en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020.</p> <p><b>Oe2:</b> Describir de qué manera la Evaluación de Riesgos se relaciona en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020.</p>	<p><b>HG:</b> El Control Interno se relaciona significativamente en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020.</p> <p><b>He1:</b> El Ambiente de Control se relaciona significativamente en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020.</p> <p><b>He2:</b> La Evaluación de Riesgos se relaciona significativamente en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020.</p>	<p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE:</b> Control Interno</p>	<p>Ambiente de Control</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Valores éticos</li> <li>• Administración estratégica</li> <li>• Conocimiento de la misión y visión</li> </ul>	<p><b>TIPO:</b> Aplicado.</p> <p><b>ENFOQUE:</b> Cuantitativo</p> <p><b>DISEÑO:</b> Investigación No experimental</p>  <p><b>Donde:</b> <b>X:</b> Control Interno <b>Y:</b> Gestión Muestra <b>X:</b> Muestra</p> <p><b>POBLACION:</b> Los 90 trabajadores que conforman la Municipalidad</p> <p><b>MUESTRA:</b> Los 30 trabajadores de las distintas áreas de la Municipalidad.</p>
<p>Evaluación de Riesgos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Objetivos</li> <li>• Administración de Riesgos</li> <li>• Evaluación de Riesgos</li> </ul>					
<p>Actividades de Control</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluación de control interno</li> <li>• Verificación</li> <li>• Análisis de Riesgos</li> </ul>					
<p>Información y Comunicación</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Información</li> <li>• Cumplimiento de la Normatividad</li> </ul>					
<p>Supervisión y Monitoreo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión y Evaluación</li> <li>• Técnica de Información</li> <li>• Monitoreo</li> </ul>					

<p><b>Pe3:</b> ¿De qué manera las Actividades de Control se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020?</p> <p><b>Pe4:</b> ¿De qué manera la Información y Comunicación se relaciona en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020?</p> <p><b>Pe5:</b> ¿De qué manera la Supervisión y Monitoreo se relaciona en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020?</p>	<p><b>Oe3:</b> Explicar de qué manera las Actividades de Control se relaciona en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020.</p> <p><b>Oe4:</b> Analizar de qué manera la Información y Comunicación se relaciona en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020</p> <p><b>Oe5:</b> Determinar de qué manera la Supervisión y Monitoreo se relaciona en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020.</p>	<p><b>He3:</b> Las Actividades de Control se relaciona significativamente en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020.</p> <p><b>He4:</b> La Información y Comunicación se relaciona significativamente en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020.</p> <p><b>He5:</b> La Supervisión y Monitoreo se relaciona significativamente en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020.</p>	<p><b>VARIABLE DEPENDIENTE:</b></p> <p>Gestión Municipal</p>	<p>Cumplimiento de Metas Institucionales</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Objetivos y Metas</li> <li>• Proyectos de Inversión</li> <li>• Cumplimiento del POI</li> <li>• Cumplimiento del PEI</li> <li>• Cumplimiento del PAC</li> </ul>	<p><b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS</b></p> <p><b>TÉCNICA:</b> Encuesta</p> <p><b>INSTRUMENTO:</b> Cuestionario</p>
<p>Nivel de Eficiencia y Eficacia</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Eficiencia y Eficacia</li> <li>• Gestión de Calidad</li> <li>• Ejecución Presupuestaria</li> </ul>					
<p>Proceso de Análisis</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Toma de Decisiones</li> <li>• Organización</li> <li>• Control de Actividades</li> </ul>					
<p>Clasificadores Presupuestarios Económicos</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Clasificador de Gastos</li> <li>• Clasificador de Ingresos</li> </ul>					

**TITULO: “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARIA DEL VALLE, HUÁNUCO, 2020.”**

## ANEXO 02.

### Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<b>Variable Independiente</b>  CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	Valores Éticos	1. ¿Los trabajadores de la municipalidad practican los valores éticos dentro de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Administración Estratégica	2. ¿Cree usted que la administración estratégica del Control Interno contribuya en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María?
		Conocimiento de la Misión y Visión	3. ¿Cree usted que es importante conocer la misión y visión de la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
	Evaluación de Riesgos	Objetivos	4. ¿Cree usted que los objetivos y metas de los principales proyectos son difundidos entre su personal en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Administración de Riesgos	5. ¿Considera usted que se promueve una cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Evaluación de Riesgos	6. ¿Cree usted que realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
	Actividades de Control	Evaluación de Control Interno	7. ¿Se está evaluando constantemente el control interno en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Verificación	8. ¿Cree usted, que la verificación de control interno evitara problemas en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Análisis de Riesgos	9. ¿Se realizan análisis de riesgos de los objetivos y metas en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
	Información y Comunicación	Información	10. ¿Cree usted que la información sea accesible y confiable; obtenida y comunicada para llevar a cabo su control interno en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Cumplimiento de la Normatividad	11. ¿Se comunica al personal sobre las normas vigentes establecidas en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
	Supervisión y	Revisión y Evaluación	12. ¿Se observa la revisión y evaluación de las actividades diarias por parte de los funcionarios en Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?

	Monitoreo	Técnica de Información	13. ¿Cree usted que el manejo adecuado de la información contribuye para alcanzar los objetivos del personal en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Monitoreo	14. ¿Cree usted que se realiza las actividades de monitoreo en las distintas áreas, por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
<b>Variable Dependiente</b>  GESTION MUNICIPAL	Cumplimiento de Metas Institucionales	Objetivos y Metas	15. ¿En su opinión se cumple con los objetivos y metas trazadas en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
			16. ¿Se analiza y evalúa los objetivos y metas trazadas en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Proyectos de Inversión	17. ¿Conoce usted que proyectos de inversión se vienen ejecutando por Municipalidad a favor del distrito en estos dos últimos años?
		Cumplimiento del POI	18. ¿Usted como trabajador cree que se cumple con los objetivos del Plan Operativo Institucional (POI) y se realiza la evaluación respectiva en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Cumplimiento del PEI	19. ¿Cree usted que se ha cumplido con los objetivos del Plan Estratégico Institucional (PEI) en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Cumplimiento del PAC	20. ¿Cree usted que se cumple con la ejecución de los procedimientos establecidos en el Plan Anual de Contrataciones (PAC) y se realiza la evaluación respectiva en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
	Nivel de Eficiencia y Eficacia	Eficiencia y Eficacia	21. ¿Cree usted que se analiza y evalúa las tareas y funciones asignadas para mejorar la eficiencia y eficacia en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Gestión de Calidad	22. ¿Cree usted que se utilizan correctamente los fondos públicos en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Ejecución Presupuestaria	23. ¿Cree usted que se realiza la evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestal en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
	Proceso de Análisis	Toma de Decisiones	24. ¿En el proceso de toma de decisiones se tiene en cuenta las necesidades que tienen los trabajadores, antes de ser ejecutados en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
		Organización	25. ¿Cree usted que el proceso de organización es importante en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?

		Control de Actividades	26. ¿cree usted que realiza el control de actividades según lo programado por la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?
	Clasificadores Presupuestarios Económicos	Clasificador de Gastos	27. ¿Cree usted qué se debe evaluar la ejecución de gastos públicos durante la Gestión Municipal del Distrito de santa María del Valle?
		Clasificador de Ingresos	28. ¿Cree usted qué los ingresos presupuestarios se están desarrollando de manera transparente y según las necesidades de la población en Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María dee?



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO  
 FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
 PROGRAMA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y  
 FINANZAS

**ANEXO 03.**

**Cuestionario**

**OBJETIVO:** El presente cuestionario tiene como finalidad analizar Cómo el Control Interno se relaciona en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020.

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

**GENERO:** M ( ) F ( ) **EDAD:** \_\_\_\_\_

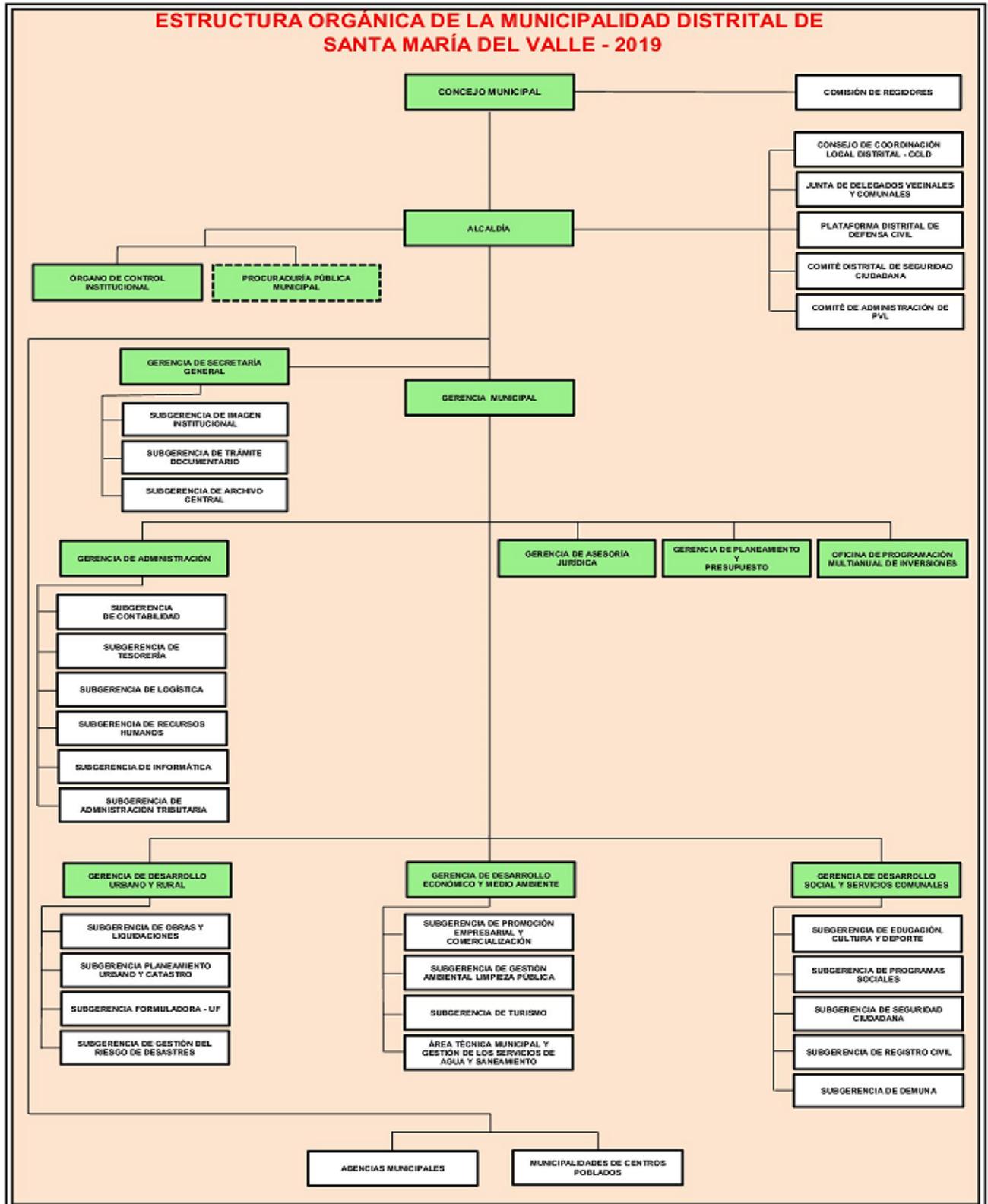
**LUGAR PROCEDENCIA:** \_\_\_\_\_ **ÁREA:** \_\_\_\_\_

N°	ITEMS	SI	NO	NO OPINO
1.	¿Los trabajadores de la Municipalidad practican los valores éticos dentro de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
2.	¿Cree Usted qué la administración estratégica del Control Interno contribuya en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
3.	¿Cree usted qué es importante conocer la misión y visión de la Municipalidad distrital de Santa María del Valle?			
4.	¿Cree usted qué los objetivos y metas de los principales proyectos son difundidos entre su personal en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
5.	¿Considera usted qué se promueve una cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
6.	6. ¿Cree usted qué realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
7.	¿Se está evaluando constantemente el control interno en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
8.	¿Cree usted, qué la verificación de control interno evitara problemas en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
9.	¿Se realizan análisis de riesgos de los objetivos y metas en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
10.	¿Cree usted qué la información sea accesible y confiable; obtenida y comunicada para llevar a cabo su control interno en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
11.	¿Se comunica al personal sobre las normas vigentes establecidas en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
12.	¿Se observa la revisión y evaluación de las actividades diarias por parte de los funcionarios en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
13.	¿Cree usted qué el manejo adecuado de la información contribuye para alcanzar los objetivos del personal en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			

14.	¿Cree usted que se realiza las actividades de monitoreo en las distintas áreas, por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
15.	¿En su opinión se cumple con los objetivos y metas trazadas en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
16.	¿Se analiza y evalúa los objetivos y metas trazadas en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
17.	¿Conoce usted que proyectos de inversión que se vienen ejecutando por la Municipalidad a favor del distrito en estos dos últimos años?			
18.	¿Usted como trabajador cree que se cumple con los objetivos del Plan Operativo Institucional (POI) y se realiza la evaluación respectiva en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
19.	¿Cree usted que se ha cumplido con los objetivos del Plan Estratégico Institucional (PEI) en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
20.	¿Cree usted que se cumple con la ejecución de los procedimientos establecidos en el Plan Anual de Contrataciones (PAC) y se realiza la evaluación respectiva en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
21.	¿Cree usted que se analiza y evalúa las tareas y funciones asignadas para mejorar la eficiencia y eficacia en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
22.	¿Cree usted que se utilizan correctamente los fondos públicos en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
23.	¿Cree usted que se realiza la evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
24.	¿En el proceso de toma de decisiones se tiene en cuenta las necesidades que tienen los trabajadores, antes de ser ejecutados en el área en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
25.	¿Cree usted que el proceso de organización es importante en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
26.	¿Cree usted que realiza el control de actividades según lo programado por la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
27.	¿Cree usted que se debe evaluar la ejecución de gastos públicos durante la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			
28.	¿Cree usted que los ingresos presupuestarios se distribuyen de manera transparente y según las necesidades de la población en la Gestión Municipal de la municipalidad Distrital de Santa María del Valle?			

Gracias por su participación en el estudio.

## ANEXO 04. Estructura orgánica



## Juico de experto

N° 01



### Universidad de Huánuco

#### EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a evaluar el instrumento de investigación del trabajo "El control interno y la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020". En Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

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

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

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Usted considera que Los funcionarios públicos practican los valores éticos dentro de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle	X			X	X		REVISAR LA REDACCIÓN DEL ENUNCIADO.
2	Cree Usted que la administración estratégica del Control Interno contribuya en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María	X		X		X		
3	Considera usted que es importante conocer la	X		X		X		

	misión y visión de la Municipalidad distrital de Santa María del Valle						
4	Cree usted qué los objetivos y metas de los principales proyectos son difundidos entre su personal en la Municipalidad del Distrito de Santa María del Valle	X		X		X	
5	Considera usted qué se promueve una cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones en la Municipalidad del Distrito de Santa María del Valle	X		X		X	
6	Cree usted qué realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos en la Municipalidad del Distrito de Santa María del Valle	X		X		X	
7	Usted cree qué se está evaluando contantemente el control interno en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle	X			X	X	REVISAR LA REDACCIÓN DEL ENUNCIADO.
8	Cree usted, qué la verificación de control interno evitara problemas en la Municipalidad del Distrito de Santa María del Valle	X		X		X	
9	Cree usted qué se realizan los análisis de riesgos dentro de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle	X			X	X	REVISAR LA REDACCIÓN DEL ENUNCIADO.
10	Cree usted qué la información sea accesible y confiable; obtenida y comunicada para llevar a cabo su control interno en la	X		X		X	

	Municipalidad Distrital de Santa María del Valle						
11	Cree usted que se comunica al personal sobre las normas vigentes establecidas en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle	X			X	X	REVISAR LA REDACCIÓN DEL ENUNCIADO.
12	Se observa la revisión y evaluación de las actividades diarias por parte de los funcionarios en Municipalidad Distrital de Santa María del Valle	X			X	X	REVISAR LA REDACCIÓN DEL ENUNCIADO.
13	Considera usted que el manejo adecuado de la información contribuye para alcanzar los objetivos del personal en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle	X		X		X	
14	Considera usted que se realiza las actividades de monitoreo en las distintas áreas, por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle	X		X		X	
15	En su opinión se cumple con los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle	X		X		X	
16	Cree usted que se analiza y evalúa los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle	X			X	X	REVISAR LA REDACCIÓN DEL ENUNCIADO.
17	Conoce usted los proyectos de inversión que se están ejecutando en la Municipalidad a favor del distrito en estos dos últimos años	X		X		X	
18	Usted como trabajador cree que se cumple con los objetivos del Plan	X		X		X	

	Operativo Institucional (POI) y se realiza la evaluación respectiva en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle						
19	Considera usted qué se ha cumplido con los objetivos del Plan Estratégico Institucional en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle	X		X		X	
20	Considera qué se cumple con la ejecución de los procedimientos establecidos en el Plan Anual de Contrataciones (PAC) y se realiza la evaluación respectiva en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle	X		X		X	
21	Cree usted qué se analiza y evalúa las tareas y funciones asignadas para mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión municipal del Distrital de Santa María del Valle	X		X		X	
22	Considera usted qué se utilizan correctamente los fondos públicos de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle	X		X		X	
23	Considera usted qué se realiza la evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle	X		X		X	
24	En el proceso de toma de decisiones se tiene en cuenta las necesidades que tienen los trabajadores, antes de ser ejecutados en el área en la	X			X	X	REVISAR LA REDACCIÓN DEL ENUNCIADO.

	Municipalidad Distrital de Santa María del Valle						
25	Cree usted que el proceso de organización es importante en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle	X		X		X	
26	Se realiza el control de actividades según lo programado por la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle	X		X		X	
27	Cree usted que se debe evaluar la ejecución de gastos públicos durante la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle	X		X		X	
28	Cree usted que Los ingresos presupuestarios se están desarrollando de manera transparente según las necesidades de la población en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle	X			X	X	REVISAR LA REDACCIÓN DEL ENUNCIADO.
<b>Puntaje Total</b>							

**Fuente:** Universidad Peruana Cayetano Heredia, 2016.



Dra. Nathalie Torero Solano  
Secretaría Académica  
I.E.S.P. "J.B"

**Datos del Experto:**

Firma: \_\_\_\_\_

Apellidos y Nombres: Dra. Nathalie Zinzia Torero Solano

DNI: 41863635

## Juicio de experto N°02



### Universidad de Huánuco

#### EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a evaluar el instrumento de investigación del trabajo "El control interno y la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020". En Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

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

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

N° de Ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Usted considera que Los funcionarios públicos practican los valores éticos dentro de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle				X			Corregir la Pregunta
2	Cree Usted que la administración estratégica del Control Interno contribuya en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María							
3	Considera usted que es importante conocer la							

	misión y visión de la Municipalidad distrital de Santa María del Valle						
4	Cree usted que los objetivos y metas de los principales proyectos son difundidos entre su personal en la Municipalidad del Distrito de Santa María del Valle						
5	Considera usted que se promueve una cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones en la Municipalidad del Distrito de Santa María del Valle						
6	Cree usted que realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos en la Municipalidad del Distrito de Santa María del Valle						
7	Usted cree que se está evaluando contantemente el control interno en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle				X		Corregir la Pregunta
8	Cree usted, que la verificación de control interno evitara problemas en la Municipalidad del Distrito de Santa María del Valle						
9	Cree usted que se realizan los análisis de riesgos dentro de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle						
10	Cree usted que la información sea accesible y confiable; obtenida y comunicada para llevar a cabo su control interno en la						

	Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
11	Cree usted que se comunica al personal sobre las normas vigentes establecidas en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
12	Se observa la revisión y evaluación de las actividades diarias por parte de los funcionarios en Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
13	Considera usted que el manejo adecuado de la información contribuye para alcanzar los objetivos del personal en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
14	Considera usted que se realiza las actividades de monitoreo en las distintas áreas, por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
15	En su opinión se cumple con los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
16	Cree usted que se analiza y evalúa los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle				X			Corregir la Pregunta
17	Conoce usted los proyectos de inversión que se están ejecutando en la Municipalidad a favor del distrito en estos dos últimos años							
18	Usted como trabajador cree que se cumple con los objetivos del Plan Operativo Institucional							

	Operativo Institucional (POI) y se realiza la evaluación respectiva en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
19	Considera usted qué se ha cumplido con los objetivos del Plan Estratégico Institucional en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
20	Considera que se cumple con la ejecución de los procedimientos establecidos en el Plan Anual de Contrataciones (PAC) y se realiza la evaluación respectiva en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
21	Cree usted que se analiza y evalúa las tareas y funciones asignadas para mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión municipal del Distrital de Santa María del Valle							
22	Considera usted que se utilizan correctamente los fondos públicos de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
23	Considera usted que se realiza la evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
24	En el proceso de toma de decisiones se tiene en cuenta las necesidades que tienen los trabajadores, antes de ser ejecutados en el área en la					X		Corregir la Pregunta

	Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
25	Cree usted que el proceso de organización es importante en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
26	Se realiza el control de actividades según lo programado por la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
27	Cree usted que se debe evaluar la ejecución de gastos públicos durante la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle							
28	Cree usted que Los ingresos presupuestarios se están desarrollando de manera transparente según las necesidades de la población en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							Corregir la Pregunta
	<b>Puntaje Total</b>				X			

Fuente: Universidad Peruana Cayetano Heredia, 2016.

**Datos del Experto:**

Firma: Palomino

Apellidos y Nombres: Dr. Palomino Gonzales Julia

DNI: 22489836

Julia Palomino Gonzales  
CONTADOR PÚBLICO COLIGADO  
N° MATRÍCULA 14-1352

## Juicio de experto N° 03



### Universidad de Huánuco

#### EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a evaluar el instrumento de investigación del trabajo " El control interno y la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, Huánuco, 2020. En Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

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

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

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Usted considera que Los funcionarios públicos practican los valores éticos dentro de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
2	Cree Usted que la administración estratégica del Control Interno contribuya en la Gestión Municipal del Distrito de Santa María							
3	Considera usted que es importante conocer la				X			Revisar la pregunta

	misión y visión de la Municipalidad distrital de Santa María del Valle							
4	Cree usted qué los objetivos y metas de los principales proyectos son difundidos entre su personal en la Municipalidad del Distrito de Santa María del Valle							
5	Considera usted qué se promueve una cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones en la Municipalidad del Distrito de Santa María del Valle							
6	Cree usted qué realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos en la Municipalidad del Distrito de Santa María del Valle							
7	Usted cree qué se está evaluando contantemente el control interno en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
8	Cree usted, qué la verificación de control interno evitara problemas en la Municipalidad del Distrito de Santa María del Valle							
9	Cree usted qué se realizan los análisis de riesgos dentro de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle				X			<i>Revisar la pregunta</i>
10	Cree usted qué la información sea accesible y confiable; obtenida y comunicada para llevar a cabo su control interno en la							

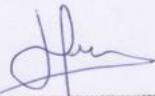
	Municipalidad Distrital de Santa María del Valle								
11	Cree usted qué Se comunica al personal sobre las normas vigentes establecidas en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							X	Revisar la pregunta
12	Se observa la revisión y evaluación de las actividades diarias por parte de los funcionarios en Municipalidad Distrital de Santa María del Valle								
13	Considera usted qué el manejo adecuado de la información contribuye para alcanzar los objetivos del personal en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle								
14	Considera usted qué se realiza las actividades de monitoreo en las distintas áreas, por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle								
15	En su opinión se cumple con los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle								
16	Cree usted qué se analiza y evalúa los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle								
17	Conoce usted los proyectos de inversión que se están ejecutando en la Municipalidad a favor del distrito en estos dos últimos años								
18	Usted como trabajador cree que se cumple con los objetivos del Plan								

	Operativo Institucional (POI) y se realiza la evaluación respectiva en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
19	Considera usted qué se ha cumplido con los objetivos del Plan Estratégico Institucional en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
20	Considera qué se cumple con la ejecución de los procedimientos establecidos en el Plan Anual de Contrataciones (PAC) y se realiza la evaluación respectiva en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
21	Cree usted qué se analiza y evalúa las tareas y funciones asignadas para mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión municipal del Distrital de Santa María del Valle							
22	Considera usted qué se utilizan correctamente los fondos públicos de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
23	Considera usted qué se realiza la evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
24	En el proceso de toma de decisiones se tiene en cuenta las necesidades que tienen los trabajadores, antes de ser ejecutados en el área en							

	Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
25	Cree usted qué el proceso de organización es importante en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
26	Se realiza el control de actividades según lo programado por la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle							
27	Cree usted qué se debe evaluar la ejecución de gastos públicos durante la Gestión Municipal del Distrito de Santa María del Valle							
28	Cree usted qué Los ingresos presupuestarios se están desarrollando de manera transparente según las necesidades de la población en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle				X			Revisar la Pregunta
<b>Puntaje Total</b>								

Fuente: Universidad Peruana Cayetano Heredia, 2016.

**Datos del Experto:**

  
**Hilman Lizardo Dominguez Jaimés**  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 MAT 14-1515

Firma: \_\_\_\_\_

Apellidos y Nombres: Dominguez Jaimés Hilman

DNI: 40248362

Anexo 7  
Galería fotográfica



