

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION
MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL
CUSCO, 2023**

PRESENTADO POR:

BACH. ROY ALEX HUAYHUA MAMANI

BACH. RONALD SERAPIO GUTIERREZ CONDORI

**PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

ASESOR:

DR. ZENON LATORRE VALDEIGLESIAS

CUSCO – PERÚ

2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro. CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada: INFLUENCIA
DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION MUNICIPAL
DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL
CUSCO, 2023

presentado por: ROY ALEX HUAYHUA MAMANI con DNI Nro.: 75782248 presentado
por: RONALD SERAPIO GUTIERREZ CONDORI con DNI Nro.: 74253196 para optar el
título profesional/grado académico de CONTADOR PUBLICO

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 02 veces, mediante el
Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la**
UNSAAC y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 9 %.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o
título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y adjunto la primera página del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 05 de MARZO de 2025

Firma

Post firma: ZENON LATORRE VALDEIGLESIAS

Nro. de DNI: 23849024

ORCID del Asesor: 0000-0003-4739-9015

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: oid: 27259;426334744

BACH. HUAYHUA MAMANI, ROY ALEX BACH. GUTIE... INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CUSC...

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:436534744

121 Páginas

Fecha de entrega

5 mar 2025, 10:35 a.m. GMT-5

24,432 Palabras

141,366 Caracteres

Fecha de descarga

5 mar 2025, 10:40 a.m. GMT-5

Nombre de archivo

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVI...docx

Tamaño de archivo

1.0 MB

9% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 15 palabras)

Fuentes principales

- 9%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 2%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

DEDICATORIA

Dedico este logro a Dios por su fidelidad eterna, por iluminar mi camino a lo largo de los años de estudio y brindarme la fuerza y sabiduría necesaria para concluir esta maravillosa etapa de mi vida.

A mis padres Santos Gutierrez Uscca, a mi madre Dolores Condori Huaraca, quienes me enseñaron el valor del esfuerzo y la perseverancia sin límites, Gracias por brindarme confianza, por ser siempre esa fuente de aliento y enseñarme a creer que todo se puede y por formarme en una persona de bien.

A mis hermanos Eulogio y Felix, a mis hermanas Patricia y Vicentina, a mis amigos en general que me han acompañado a lo largo de este camino, gracias por brindarme su apoyo.

Ronald Serapio Gutierrez Condori

AGRADECIMIENTO

En mi primer lugar, agradecer a Dios y a mis padres por siempre haberme apoyado para poder lograr mis sueños. A mi familia en general y amigos que sin su cooperación y motivación no habría sido posible alcanzar esta meta.

Agradezco a la Universidad San Antonio Abad del Cusco por haber sido mi alma mater y haberme formado durante la etapa universitaria, a los docentes de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras por todos los conocimientos brindados para mi formación como profesional.

Al Dr. Zenón Latorre Valdeiglesias, asesor de tesis por guiarnos y motivarnos en este camino y al Dr. Manuel Solís Yépez por su acertada orientación para la realización del presente trabajo de investigación.

Ronald Serapio Gutierrez Condori

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	I
AGRADECIMIENTO	II
ÍNDICE GENERAL	III
ÍNDICE DE CUADROS	V
ÍNDICE DE FIGURAS	VII
INTRODUCCIÓN	XI
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Situación problemática	1
a. Problema general	3
b. Problemas específicos	3
1.3. Justificación de la investigación	4
1.4. Objetivos de la investigación	5
a. Objetivo general	5
b. Objetivos específicos	5
II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	7
2.1. Bases teóricas	7
2.1.1. El control interno	7
2.2.2. Gestión municipal	12
2.2. Marco conceptual	17
2.3. Antecedentes empíricos de la investigación	19
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES	27
3.1. Hipótesis	27
a. Hipótesis general	27
b. Hipótesis específicas	27
3.2. Identificación de variables	27
3.3. Operacionalización de variables	28
IV. METODOLOGÍA	29
4.1. Ámbito de estudio	29
4.2. Tipo y nivel de investigación	30
4.4. Población de estudio	31
4.6. Técnicas de selección de muestra	33
4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información	34

4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas	35
V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	36
5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados	36
5.2 Prueba de hipótesis	77
5.3. Discusión de resultados	84
CONCLUSIONES	91
RECOMENDACIONES	94
REFERENCIAS	97
ANEXOS	102
Anexo I: Matriz de consistencia	103
Anexo II: Matriz operacional	104
Anexo III: Matriz instrumental del control interno	105
Anexo IV: Matriz instrumental de la gestión municipal	106
Anexo V: Instrumento de recolección de datos tipo encuesta	107

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Operacionalización de variables	28
Cuadro 2 Órgano/Oficina de la Municipalidad Provincial del Cusco	32
Cuadro 3 Ficha técnica	34
Cuadro 4 Procedimientos de los datos	35
Cuadro 5 Estadística de fiabilidad de las variables.....	36
Cuadro 6 Control interno	37
Cuadro 7 Ambiente de control.....	38
Cuadro 8 Evaluación de riesgos.....	39
Cuadro 9 Actividades de control.....	40
Cuadro 10 Información y comunicación.....	41
Cuadro 11 Supervisión o monitoreo	42
Cuadro 12 Gestión municipal	44
Cuadro 13 Planificación.....	45
Cuadro 14 Organización	46
Cuadro 15 Control	47
Cuadro 16 Cumple con los reglamentos	49
Cuadro 17 Modificación los reglamentos de acuerdo a las necesidades	50
Cuadro 18 Directivas están alineadas a las áreas donde se necesite.....	51
Cuadro 19 Control instantáneo al encontrar un riesgo.....	52
Cuadro 20 Previsiones del caso respecto a los riesgos que pueda existir	53
Cuadro 21 Riesgos que pueda existir en la municipalidad	54
Cuadro 22 Control de actividades en la municipalidad	55
Cuadro 23 Un control de actividades realizadas por el encargado	56
Cuadro 24 Revisiones periódicas se da de manera efectiva.....	57
Cuadro 25 Personal encargado de las revisiones periódicas lo realiza de manera efectiva	58
Cuadro 26 Información que se da en la municipalidad es locuaz y entendible	59
Cuadro 27 Información documentada es detallada y bien explicada.....	60
Cuadro 28 Seguimiento realizado en la municipalidad.....	61
Cuadro 29 Monitoreo adecuado en las áreas que laboran en la municipalidad	62
Cuadro 30 Verificaciones respecto a la realización de labores.....	63
Cuadro 31 Programación mensual o anual para tener un buen control	64
Cuadro 32 Disponibilidad presupuestal	65

Cuadro 33 Personal encargado elabora y cumple con la escala de prioridades	66
Cuadro 34 Calendarización que se tiene es la más adecuada	67
Cuadro 35 Estrategias de un buen clima organizacional a los trabajadores	68
Cuadro 36 Implementación de estrategias de un buen clima organizacional	69
Cuadro 37 Coordinación adecuada desde los encargados hasta el personal.....	70
Cuadro 38 Buena estructura con respecto a la organización.....	71
Cuadro 39 Concertación entre las áreas que laboran en la entidad.....	72
Cuadro 40 Buena verificación en la municipalidad	73
Cuadro 41 Supervisión que se realiza es de manera mensual.....	74
Cuadro 42 Monitoreo en áreas específicas	75
Cuadro 43 Seguimiento de manera oportuna.....	76
Cuadro 44 Prueba de normalidad.....	77
Cuadro 45 Prueba de la hipótesis general.....	78
Cuadro 46 Prueba de la hipótesis específica 01	79
Cuadro 47 Prueba de hipótesis específica 02.....	80
Cuadro 48 Prueba de hipótesis específica 03.....	81
Cuadro 49 Prueba de hipótesis específica 04.....	82
Cuadro 50 Prueba de hipótesis específica 05.....	83

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Características relevantes de la planificación	14
Figura 2 Ubicación geográfica de la Municipalidad Provincial del Cusco.....	29
Figura 3 Nivel descriptivo correlacional.....	30
Figura 4 Control interno	37
Figura 5 Ambiente de control	38
Figura 6 Evaluación de riesgos	39
Figura 7 Evaluación de Riesgos.....	40
Figura 8 Información y comunicación	41
Figura 9 Supervisión o monitoreo.....	43
Figura 10 Gestión municipal.....	44
Figura 11 Planificación	45
Figura 12 Organización.....	46
Figura 13 Control.....	47
Figura 14 Cumple con los reglamentos.....	49
Figura 15 Modificación los reglamentos de acuerdo a las necesidades.....	50
Figura 16 Directivas están alineadas a las áreas donde se necesite	51
Figura 17 Control instantáneo al encontrar un riesgo	52
Figura 18 Previsiones del caso respecto a los riesgos que pueda existir	53
Figura 19 Riesgos que pueda existir en la municipalidad.....	54
Figura 20 Control de actividades en la municipalidad.....	55
Figura 21 Un control de actividades realizadas por el encargado.....	56
Figura 22 Revisiones periódicas se da de manera efectiva	57
Figura 23 Personal encargado de las revisiones periódicas lo realiza de manera efectiva ..	58
Figura 24 Información que se da en la municipalidad es locuaz y entendible.....	59
Figura 25 Información documentada es detallada y bien explicada	60
Figura 26 Seguimiento realizado en la municipalidad	61
Figura 27 Monitoreo adecuado en las áreas que laboran en la municipalidad.....	62
Figura 28 Verificaciones respecto a la realización de labores	63
Figura 29 Programación mensual o anual para tener un buen control.....	64
Figura 30 Disponibilidad presupuestal	65
Figura 31 Personal encargado elabora y cumple con la escala de prioridades	66
Figura 32 Calendarización que se tiene es la más adecuada.....	67

Figura 33 Estrategias de un buen clima organizacional a los trabajadores.....	68
Figura 34 Implementación de estrategias de un buen clima organizacional.....	69
Figura 35 Coordinación adecuada desde los encargados hasta el personal	70
Figura 36 Buena estructura con respecto a la organización.....	71
Figura 37 Concertación entre las áreas que laboran en la entidad	72
Figura 38 Buena verificación en la municipalidad	73
Figura 39 Supervisión que se realiza es de manera mensual	74
Figura 40 Monitoreo en áreas específicas.....	75
Figura 41 Seguimiento de manera oportuna	76

RESUMEN

La presente investigación, titulada “Influencia del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.”; tuvo como objetivo general: “Describir cómo el control interno influye en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.”. La metodología utilizada fue de tipo aplicativo, con un nivel descriptivo y un diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo compuesta por funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial del Cusco, y la muestra incluyó a 50 de estos funcionarios y servidores. Se empleó la técnica de la encuesta y el instrumento utilizado fue un cuestionario. Los datos recolectados se procesaron utilizando el sistema estadístico SPSS25. Finalmente, la investigación reveló la importancia para lograr una gestión municipal efectiva, es fundamental contar con un ambiente de control sólido, realizar una adecuada evaluación de riesgos, desarrollar actividades de control efectivas, asegurar una comunicación e información transparente y, finalmente, implementar una supervisión y monitoreo continuos.

Palabras claves: Control interno, gestión municipal, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control.

ABSTRACT

The present research, titled “Influence of internal control in the municipal management of the provincial municipality of Cusco, 2023.”; Its general objective was: “Describe how internal control influences the municipal management of the provincial municipality of Cusco, 2023.” The methodology used was of an application type, with a descriptive level and a non-experimental cross-sectional design. The population was made up of officials and servants of the Provincial Municipality of Cusco, and the sample included 50 of these officials and servants. The survey technique was used and the instrument used was a questionnaire. The data collected was processed using the SPSS25 statistical system. Finally, the research revealed the importance to achieve effective municipal management, it is essential to have a solid control environment, carry out an adequate risk assessment, develop effective control activities, ensure transparent communication and information and, finally, implement supervision and continuous monitoring.

Keywords: Internal control, municipal management, control environment, risk assessment, control activities.

INTRODUCCIÓN

El objetivo principal de esta investigación es: “Describir cómo el control interno influye en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023”; para fundamentar este estudio, se ha realizado una exhaustiva revisión de diversas fuentes de información que sirven como base fundamental para su desarrollo.

La estructura de la investigación se ha organizado en cinco secciones distintas, detalladas de la siguiente manera:

I: Planteamiento del problema

Se aborda la formulación del problema, donde se examina la situación problemática actual, se plantean los problemas específicos y se establecen tanto el objetivo general como los objetivos específicos de la investigación. Además, se proporciona una justificación para llevar a cabo el estudio.

II: Marco teórico conceptual

Se centra en el marco teórico, donde se recopila información de diversas fuentes que permiten acceder a antecedentes a nivel internacional, nacional y local. Esto se complementa con la elaboración de un marco conceptual

III: Hipótesis y variables

Se desarrollo la hipótesis de investigación, tanto generales como específicas, en cual se realiza en función de los objetivos, seguidamente se realizó la identificación de las variables, dimensiones e indicadores de la investigación.

IV: Metodología

Se detalla la metodología de investigación, especificando aspectos como el enfoque, tipo, nivel, método y diseño de la investigación, también se identifica la población de estudio,

se determina el tamaño de la muestra y se describe la unidad de análisis. Además, se presenta la técnica y el instrumento utilizados para recolectar los datos.

V: Resultados y discusión

Se presentan los resultados y la discusión, donde se muestran los hallazgos derivados del procesamiento de datos en el sistema estadístico. Se incluye información sobre la confiabilidad del estudio, se realizan pruebas de hipótesis y se muestran las distribuciones de frecuencia. Posteriormente, se analizan y discuten en detalle los resultados obtenidos, teniendo en cuenta los antecedentes que respaldan los hallazgos.

Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones y estas son derivadas del análisis de los resultados obtenidos al término de la investigación.

Además, se incluyen también las referencias bibliográficas que se utilizaron como fuente para el desarrollo del estudio y se adjuntan los anexos correspondientes, que proporcionan apoyo y respaldo adicional a la investigación.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática

La gestión pública a nivel internacional involucra el proceso mediante el cual los gobiernos administran recursos, implementan políticas y brindan servicios a los ciudadanos. Este ámbito abarca actividades como la formulación de políticas, planificación estratégica, ejecución de programas y evaluación de resultados, con el objetivo de mejorar la eficiencia, transparencia y responsabilidad en el manejo de los recursos. Frente a nuevos retos y oportunidades, la gestión pública se adapta a los cambios económicos, sociales y tecnológicos para responder a las demandas de las sociedades modernas.

El control interno en las entidades públicas es un conjunto de procesos diseñados para asegurar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones. En las empresas públicas, este control es aún más relevante, debido a la responsabilidad de gestionar los recursos públicos y garantizar la transparencia y la rendición de cuentas. Un control interno sólido es esencial para una gestión eficiente y responsable de estos recursos, implementando normas internacionales y adaptándose a las regulaciones locales.

En Perú, el control interno en las municipalidades es fundamental para asegurar la transparencia y eficiencia en el manejo de los recursos públicos. Estas entidades deben seguir marcos normativos y procedimientos específicos para garantizar el uso adecuado de los fondos y cumplir con las regulaciones. A través de buenas prácticas y la implementación de marcos normativos, las municipalidades pueden fortalecer sus sistemas de control interno y mejorar su gestión.

El control interno tiene una influencia directa en la gestión municipal, siendo clave para la eficiencia, transparencia y responsabilidad en la administración de recursos a nivel local. Un sistema de control robusto mejora la rendición de cuentas y la capacidad de respuesta de las administraciones municipales, garantizando que los recursos se gestionen adecuadamente y que los servicios prestados a la comunidad sean de calidad. Esto fortalece la confianza de los ciudadanos en sus autoridades locales.

La falta de un control interno de efectivo en la gestión municipal puede generar serios problemas, como la ineficiencia, falta de transparencia y baja calidad en los servicios públicos. Por lo tanto, implementar un sistema de control interno adecuado es esencial para una administración responsable. Un control efectivo no solo mejora la confianza ciudadana, sino que también asegura el uso adecuado de los recursos públicos, promoviendo el desarrollo y bienestar de la comunidad.

Para abordar la carencia de control interno en la gestión municipal, es crucial implementar soluciones que fortalezcan el sistema de control. Esto incluye el establecimiento de políticas y procedimientos claros, el uso de tecnología adecuada para monitorear los procesos, la capacitación constante del personal y la realización de auditorías periódicas. También es fundamental mejorar la transparencia y establecer un sistema de gestión de riesgos para anticipar y mitigar posibles problemas. Estas acciones contribuirán a una administración más confiable, beneficiando a la comunidad y reforzando la confianza en la gestión municipal.

En la Municipalidad Provincial del Cusco, la gestión municipal enfrenta significativas deficiencias derivadas de un control interno débil e ineficaz. Esto se evidencia en la falta de supervisión adecuada, el caso monitoreo de los procesos administrativos y financieros, y la limitada capacitación del personal encargado de su implementación. Estas carencias afectan la correcta asignación de recursos, incrementan el riesgo de irregularidades y generan

retrasos en la ejecución de proyectos y obras públicas. Asimismo, el incumplimiento de normativas vigentes y la ausencia de mecanismos de evaluación efectiva han llevado a sanciones administrativas ya una creciente desconfianza por parte de la ciudadanía hacia la institución.

La falta de herramientas tecnológicas y sistemas de información integrados agrava la situación, dificultando el seguimiento y la detección temprana de errores en los procesos. Estas debilidades no solo afectan la eficiencia operativa de la municipalidad, sino que también limitan su capacidad para responder a las necesidades de la población y cumplir con su misión de promover el desarrollo sostenible. Es urgente fortalecer el control interno como un pilar fundamental para optimizar la gestión municipal, garantizar la transparencia, prevenir actos de corrupción y recuperar la confianza de la ciudadanía.

1.2. Formulación del problema

a. Problema general

¿Cómo el control interno influye en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023?

b. Problemas específicos

- ¿Cómo el ambiente de control influye en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023?
- ¿Cómo la evaluación de riesgos influye en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023?
- ¿Cómo las actividades de control influyen en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023?

- ¿Cómo la información y comunicación influye en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023?
- ¿Cómo la supervisión o monitoreo influye en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023?

1.3. Justificación de la investigación

a. Justificación teórica

La investigación se centró en ofrecer una justificación teórica sólida sobre el control interno y su impacto en la gestión municipal. Al abordar temas como el control interno, junto con la gestión municipal, estarás proporcionando una visión integral que permitió a los funcionarios comprender mejor estos aspectos. El uso de fuentes como libros especializados, artículos científicos y datos históricos fortalecen el análisis, aportando una base sólida tanto desde una perspectiva nacional como internacional.

b. Justificación práctica

La justificación práctica de la investigación radicó en su contribución a la mejora de la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco mediante el fortalecimiento de los componentes del control interno. Este estudio analizó aspectos clave como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo continuo. Asimismo, sus resultados ofrecieron herramientas prácticas para prevenir irregularidades, reducir riesgos y optimizar la planificación y ejecución de actividades, lo que benefició directamente a la comunidad y sirvió como referencia para otras municipalidades en contextos similares.

c. Justificación metodológica

La investigación estuvo respaldada por una sólida base metodológica, lo que es esencial para asegurar la calidad y credibilidad de los resultados. Al incluir enfoques como encuestas y la revisión de literatura especializada, donde se obtuvo una visión integral y detallada de los aspectos que afectan la gestión municipal. Este enfoque permite identificar con mayor precisión las áreas clave para mejorar los procesos dentro de la municipalidad y fortalecer la eficiencia del control interno.

d. Justificación social

La justificación social de la investigación radicó en su contribución al bienestar de la población cusqueña mediante la mejora de los servicios públicos y la gestión de los recursos municipales. Al fortalecer los componentes del control interno, se promovió una administración más eficiente, transparente y orientada a satisfacer las necesidades ciudadanas, fomentando la confianza en las autoridades locales. Asimismo, el estudio ayudó a optimizar el uso de los recursos públicos, impactando positivamente en sectores vulnerables y priorizando proyectos que generaron beneficios directos para la comunidad, así mejorando su calidad de vida y promoviendo el desarrollo sostenible.

1.4. Objetivos de la investigación

a. Objetivo general

Describir la influencia del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.

b. Objetivos específicos

- Describir la influencia del ambiente de control en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.

- Describir la influencia de la evaluación de riesgos en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.
- Describir la influencia de las actividades de control en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.
- Describir la influencia de la información y comunicación en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.
- Describir la influencia de la supervisión o monitoreo en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.

II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Bases teóricas

2.1.1. *El control interno*

Sistema de Control Interno (2024) El Sistema de Control Interno (SCI) es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia.

Navarro y Delgado (2022) El control es un proceso interno de las organizaciones, ejecutado por los funcionarios y servidores públicos, para monitorear y evaluar las actividades y procesos para asegurar el cumplimiento de metas y objetivos con eficacia, eficiencia y efectividad.

Valera y Delgado (2020) El control interno se define como un proceso compuesto de diversos elementos que involucran a toda una organización, entidad o institución, cuyo objetivo principal es gestionar y supervisar las operaciones. Este proceso debe permitir conocer cómo, cuándo y dónde se han utilizado todos los recursos de la entidad, puestos a disposición de los diferentes responsables, para alcanzar resultados concretos en función de los objetivos establecidos. Para ello, el Estado y las instituciones públicas, en su proceso de descentralización, deben contar con un sistema organizativo basado en áreas o departamentos con responsabilidades claramente definidas, especificando las funciones y tareas a realizar por cada responsable.

Estupiñán (2015) Sostiene que el control interno definirá lo que se está ejecutando, adoptando medidas disciplinarias de modo que en la práctica se realice de acuerdo a lo que previamente se planificó, presenta cinco componentes que son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo.

2.1.1.1. Componentes del control interno

A. Ambiente de control

Contraloría (2020) Indica que el ambiente de control abarca el conjunto de normativas, procesos y estructuras que constituyen el fundamento para la implementación efectiva del control interno en la entidad, este componente se aplica de manera transversal a toda la organización, la afirmación destaca la importancia del ambiente de control como el marco normativo y estructural que proporciona los cimientos esenciales para garantizar la eficacia del control interno en todas las áreas de la entidad, la comprensión de la amplitud y la influencia del ambiente de control ofrece una perspectiva integral sobre cómo se establecen las bases para un control interno efectivo en la entidad.

Gonzáles (2019) Indica que el ambiente de control es el escenario en el cual se llevan a cabo todas las actividades organizacionales bajo la dirección de la administración, este entorno se ve afectado por una combinación de factores internos y externos, incluyendo la historia de la entidad, sus valores, las condiciones del mercado y el entorno competitivo y regulatorio, este componente abarca las normas, procesos y estructuras que forman los cimientos esenciales para el desarrollo del control interno en la organización.

B. Evaluación de riesgos

Contraloría (2020) La evaluación de riesgos constituye un proceso continuo que capacita a una organización para anticipar y prepararse ante eventos potenciales, en este contexto, el riesgo se define como la probabilidad de que un evento ocurra o tenga un impacto adverso en las metas de la organización, la afirmación resalta la naturaleza dinámica de la evaluación de riesgos, subrayando su carácter constante y proactivo, este enfoque permite que la organización identifique posibles amenazas y oportunidades, lo que contribuye a una mejor toma de decisiones y a la implementación de estrategias preventivas

Organización panamericana del control (2005) La evaluación de riesgo es el proceso por el cual se analiza la probabilidad de ocurrencia y posibles consecuencias del daño o del evento que surge como resultado de la exposición a determinados riesgos, es un proceso interactivo que se inicia con la detección de un evento y que continúa hasta el control del evento como tal. La evaluación de riesgo requiere un enfoque interdisciplinario y de la participación de los expertos en el tema de la OPS/OMS, de las Oficinas de País de la OPS/OMS y de los Centros Nacionales de Enlace del RSI de los Estados Miembros, después de una evaluación de riesgos, el instrumento de decisión del anexo 2 del RSI es utilizado por los Estados Miembros para decidir si un evento agudo de salud pública requiere notificación a la OMS. El uso eficaz del anexo 2 depende de cada autoridad nacional y del Centro Nacional de Enlace para el RSI que realiza las evaluaciones de riesgos de los eventos de salud pública en su territorio.

C. Actividades de control

Contraloría (2020) Las actividades de control comprenden las políticas y procedimientos establecidos por la entidad con el propósito de minimizar los riesgos que podrían impactar el cumplimiento de sus objetivos, estas actividades son fundamentales para mantener un entorno operativo seguro y eficiente, al establecer políticas y procedimientos

claros, la organización busca salvaguardar sus activos, asegurar la integridad de la información financiera y operativa, y promover el cumplimiento de las normativas vigentes, las actividades de control son esenciales para mantener un equilibrio entre la mitigación de riesgos y la consecución de metas, contribuyendo así a la eficacia global de la entidad, la declaración enfatiza la importancia de contar con medidas sólidas y estructuradas para gestionar y minimizar los riesgos en el ambiente empresarial.

Procuraduría general de Costa Rica (2017) Comprenden políticas, procedimientos, mecanismos, prácticas y una serie de medidas que se adoptan para conducir la gestión y asegurar que ésta se oriente eficazmente al logro de los objetivos institucionales. Ejemplos de ellas se ofrecen en el aparte 3 de este documento.

D. Información y comunicación

Contraloría (2020) La información y la comunicación engloban tanto la información interna como la externa que una entidad necesita para desempeñar sus responsabilidades de control interno y respaldar el logro de sus objetivos, esta definición destaca la necesidad de contar con un flujo fluido y efectivo de información dentro y fuera de la organización, internamente, la información es crucial para que la entidad tome decisiones informadas y gestione eficientemente sus procesos, mientras que la comunicación externa puede ser esencial para establecer relaciones con otras entidades, partes interesadas o reguladores. la declaración subraya la importancia de una gestión eficaz de la información y la comunicación como parte integral de un sistema de control interno efectivo que contribuya al éxito organizacional.

Procuraduría general de Costa Rica (2017) La calidad de la información es una variable que afecta directamente la eficiencia, eficacia y economía del impacto de la toma de decisiones institucional. Al respecto, contar con información relevante, procesada efectivamente y en mejora continua, mediante procesos de identificación, captura, proceso

(transformación) y comunicación con oportunidad y por medio de los canales correctos, facilitará la toma de decisiones y una efectiva gestión del riesgo institucional. La información debe responder a las necesidades de los usuarios, ser útil y relevante. Además, en virtud del marco de responsabilidad indicado en la LGCI, la administración debe enfatizar la responsabilidad del personal frente sobre el sistema de información de la institución, en cuanto a su papel y contribución personal y de equipo.

E. Supervisión o monitoreo

Contraloría (2020) La supervisión o monitoreo se refiere al conjunto de actividades de control que se integran en los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con el propósito de evaluación y mejora continua, la afirmación destaca la importancia de la supervisión como una herramienta para evaluar y perfeccionar los procesos y operaciones en curso, al incorporar actividades de control en los procesos de supervisión, la organización puede asegurar una evaluación constante de su desempeño y trabajar hacia la mejora continua, este enfoque se alinea con las mejores prácticas de gestión que buscan la eficiencia y la adaptabilidad a través de la retroalimentación y la evaluación constante.

Nieves y Vega (2016) El componente Supervisión y Monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizar las correcciones y modificaciones necesarias. Esta se realiza mediante dos Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno Ciencias Holguín ISSN 1027-2127 3 modalidades de supervisión: actividades continuas que son aquellas que incorporadas a las actividades normales generan respuestas dinámicas, entre ellas el seguimiento sistemático realizado por las diferentes estructuras de dirección y evaluaciones puntuales que son ejecutadas por los responsables de las áreas, por auditorías internas y externas.

2.2.2. Gestión municipal

Pacori (2023) Estando a lo anterior, el objetivo de la gestión pública municipal es planificar, organizar, dirigir y controlar las acciones encaminadas al desarrollo de la jurisdicción municipal; ergo, su finalidad es garantizar el desarrollo social y económico de la población vecinal a través de acciones efectivas y estratégicas.

Malpartida et al. (2021) Destaca que la gestión municipal implica la habilidad del gobierno para administrar eficazmente los recursos disponibles, a pesar de los obstáculos como la falta de preparación de los gestores, problemas tecnológicos y la falta de preparación de los ciudadanos. Se resalta la importancia del papel del estado en abordar estas deficiencias mediante la formulación de políticas que promuevan el desarrollo local. Se subraya que los administradores deben buscar el bienestar de la población sin esperar beneficios a cambio, incluso ante obstáculos significativos.

De la misma manera en la página del MEF (2019) se precisa que la gestión municipal abarca diversas áreas fundamentales que comprenden desde la planificación urbana hasta la prestación de servicios públicos, la gestión del presupuesto y la promoción de la participación ciudadana. Asimismo, implica garantizar la transparencia en la toma de decisiones y el cumplimiento de las normativas legales y regulaciones vigentes. Además, requiere una estrecha coordinación con otras entidades gubernamentales y la promoción activa de proyectos destinados a potenciar el desarrollo integral y sostenible del municipio. En conjunto, estas funciones y responsabilidades conforman un enfoque integral de la gestión municipal que busca responder de manera efectiva a las necesidades y demandas de la comunidad local.

Ministerio de Administración Pública (2016) Se define la gestión, como la acción y efecto de administrar. Por tal razón, resulta entendible que la gestión municipal no es más que la organización y administración de los recursos³ del municipio. “Es un proceso

continuo de análisis, toma de decisiones, organización y control de actividades para mejorar la formulación de políticas públicas municipales y su implementación, con el fin de ordenar el territorio y promover la calidad de vida de sus habitantes.

Además, Caballero Bustamante (2012) afirma que la gestión implica una variedad de actividades y funciones laborales destinadas a alcanzar los objetivos establecidos por la organización. Este proceso está liderado por gestores, quienes tienen la responsabilidad de su ejecución. En esencia, la gestión se define como un conjunto de acciones coordinadas para lograr los fines previamente establecidos por la organización, y es llevada a cabo por profesionales capacitados en el ámbito de la gestión. Los gestores son responsables de planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades de la organización, asegurando que se alcancen los resultados deseados de manera eficiente y efectiva. Además, deben tomar decisiones estratégicas y tácticas que contribuyan al éxito y crecimiento de la organización, gestionando adecuadamente los recursos disponibles y adaptándose a los cambios del entorno. En este sentido, la gestión se convierte en un proceso dinámico y continuo que requiere de habilidades de liderazgo, comunicación y toma de decisiones por parte de los gestores para enfrentar los desafíos y aprovechar las oportunidades que se presentan.

2.2.2.1. Dimensiones de gestión municipal

A. Planificación

Westreicher (2024) La planificación implica la creación, asignación y programación temporal de actividades con el fin de alcanzar un objetivo específico. Se convierte en una guía que establece los pasos necesarios para alcanzar la meta establecida.

Lozano (2018) La planificación estratégica se presenta como una herramienta fundamental que aborda el diagnóstico, análisis, reflexión y toma de decisiones colectivas relacionadas con las actividades actuales y el camino a seguir en el futuro por parte de

comunidades, organizaciones e instituciones. Su propósito no solo radica en adaptarse a los cambios y demandas del entorno para lograr la máxima eficiencia y calidad en las acciones, sino también en proponer y llevar a cabo las transformaciones necesarias en el ámbito de estudio.

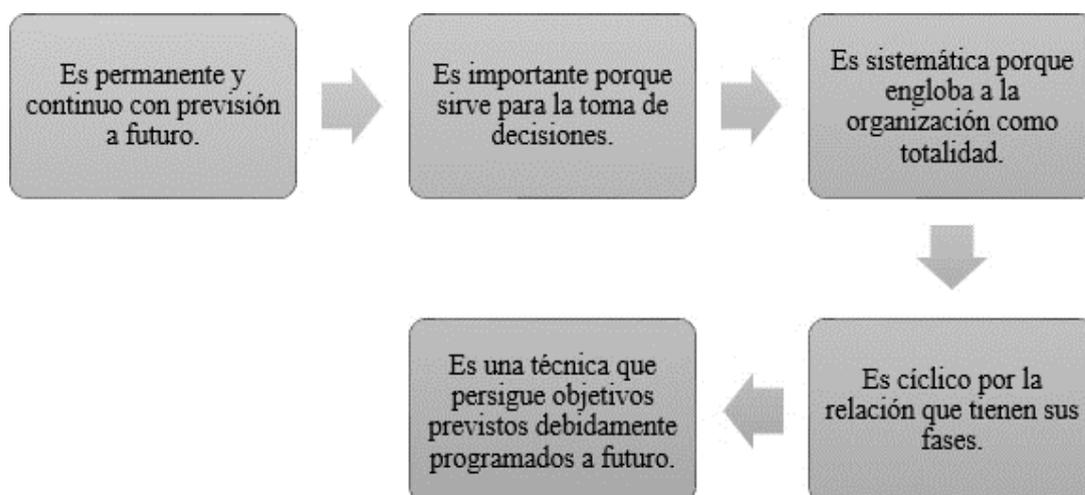
Por otro lado, Raffino (2020) precisa la planificación se define como una función crucial y esencial para dirigir y llevar a cabo exitosamente las etapas posteriores, en esta fase, se establecen metas y objetivos, aprovechando de manera eficiente los recursos y ejecutando las actividades de manera eficaz dentro de un marco temporal determinado, esencialmente, la planificación actúa como el cimiento estratégico para alcanzar los resultados deseados, asegurando una gestión eficaz y enfocada hacia el logro de metas específicas en el tiempo establecido.

A.1. Características relevantes de la planificación

La planificación municipal implica la formulación de estrategias y acciones para guiar el desarrollo y la gestión de un municipio.

Figura 1

Características relevantes de la planificación



Nota: La figura representa las características relevantes de la planificación

B. Organización

Roldán (2024) Una organización es un conjunto de individuos que interactúan entre sí y emplean una variedad de recursos para alcanzar objetivos específicos o metas previamente establecidas.

Frederick (2024) Una organización se compone de dos o más individuos que colaboran para alcanzar una meta predefinida, y es necesario que establezca reglas y normativas que mejoren la eficiencia de los procesos empleados para lograr los objetivos que se ha fijado.

C. Control

Respecto al control de la gestión municipal Raffino (2020) señala que el proceso de verificación de las actividades planificadas, cuyos resultados son fundamentales para redirigir actividades, mejorar la toma de decisiones, corregir problemas identificados y, en términos generales, buscar la mejora continua de la entidad. Este proceso dinámico implica la evaluación constante de los resultados obtenidos en comparación con los planes establecidos, lo que permite realizar los ajustes necesarios para optimizar el desempeño y la eficacia operativa. Es importante destacar que el control no se limita únicamente a la identificación de desviaciones respecto a los planes, sino que también incluye la implementación de medidas correctivas y preventivas para garantizar que la organización alcance sus objetivos de manera eficiente y efectiva. Además, el control proporciona información valiosa que ayuda a los líderes y gerentes a tomar decisiones informadas y a mantener el rumbo correcto en el logro de los objetivos organizacionales.

Desde la perspectiva de Argudo (2018) el control se define como la etapa crucial en la gestión en la que se mide y compara los resultados obtenidos con las metas previamente planificadas. Su propósito principal radica en evaluar estos resultados para identificar posibles errores, mejorar los puntos débiles de la entidad y reforzar los aspectos fuertes, todo

ello con el objetivo último de alcanzar el éxito organizacional. Es una fase esencial que no solo permite detectar desviaciones respecto a los planes establecidos, sino también ajustar estrategias, optimizar procesos y orientar los esfuerzos hacia la mejora continua. En este sentido, el control se convierte en un mecanismo fundamental para garantizar el rendimiento efectivo de la entidad, al proporcionar información clave que orienta la toma de decisiones y la gestión eficiente de los recursos disponibles.

2.1.2.3. Modelo de la gestión municipal

Los gobiernos locales en un nuevo contexto de competitividad deberán incorporar la visión gerencial para optimizar los servicios que ofrece a la comunidad, pues se constituyen en promotores del desarrollo local y nacional en concordancia al poder municipal que representan al amparo de la Constitución y las Leyes de la República.

El modelo de gestión municipal que resulta del proceso de implementación de la Reingeniería deberá ser ágil, moderna y participativa, opuesto al modelo tradicional, burocrático y autoritario; características que garantizan al gobierno municipal gerenciar con una clara visión empresarial, es decir obtener máximo rendimiento con un mínimo esfuerzo.

La autonomía municipal es otra garantía para el éxito del modelo, entendida como la facultad de normarse a sí misma y auto gobernarse, como la necesaria separación entre el Gobierno Central y el Gobierno Local, ejercicio del gobierno en sus diferentes niveles con competencias y atribuciones propias, no supone dependencia o sometimiento ni puede ser invadido con el riesgo de afectar o anular su esencia.

2.2. Marco conceptual

- **Calendarización:** Garriga (2020) la calendarización consiste en la organización sistemática de los diversos planos y estrategias que una entidad tiene previsto ejecutar durante un período determinado. Este registro ordenado facilita la planificación y el seguimiento de las actividades programadas.
- **Clima organizacional:** Rivera et al (2018) describen el clima organizacional como el ambiente en el que se desarrollan las actividades de una organización. Este entorno puede fomentar la satisfacción y motivación de los integrantes si es favorable, o provocar frustración y desmotivación si resulta adverso.
- **Concertación:** Pérez y Gardey (2018) explican que la concertación es un proceso en el cual los funcionarios encargados de la recaudación tributaria toman decisiones acertadas para optimizar los ingresos de la entidad, promoviendo acuerdos efectivos para lograr los objetivos fiscales.
- **Control de actividades:** Rodríguez (2022) define el control de actividades como un conjunto de acciones orientadas a supervisar el cumplimiento de tareas y responsabilidades dentro de un equipo. Esta herramienta de gestión permite organizar y garantizar la correcta ejecución de las actividades planificadas.
- **Coordinación:** Quiroa (2021) señala que la coordinación es un proceso mediante el cual las distintas áreas de una entidad trabajan en conjunto, integrando sus esfuerzos para llevar a cabo actividades de manera eficiente y alcanzar los objetivos organizacionales.
- **Directivas:** Lopez (2017) afirma que las directivas comprenden la responsabilidad de las organizaciones de actuar dentro del marco legal aplicable, asegurando que se respetan las leyes y regulaciones vinculadas a su actividad económica.

- **Disponibilidad presupuestal:** González (2018) plantea que la disponibilidad presupuestal es un recurso utilizado para garantizar la existencia de los fondos necesarios para cubrir los gastos futuros de una entidad, permitiendo una administración financiera responsable.
- **Identificación de riesgos:** OAS (2020) la identificación de riesgos consiste en reconocer las posibles amenazas que pueden afectar las operaciones institucionales. Esto requiere analizar los procesos y subprocesos relacionados con los objetivos de la organización, posicionándose como un paso esencial en la gestión de riesgos.
- **Información verbal:** Peiró (2020) define la información verbal como el intercambio de datos a través de palabras, tanto oral como escrita. Este medio de comunicación, basado en un vocabulario y reglas compartidas, es el más directo y utilizado en la interacción humana.
- **Monitoreo:** Jimenez (2020) sostiene que el monitoreo es un proceso continuo y sistemático para evaluar la eficacia y eficiencia de un proyecto, identificando logros y áreas de mejora, y proponiendo acciones correctivas para alcanzar los objetivos esperados.
- **Objetivos:** Reyes (2005) señala que los objetivos representan las metas concretas que se pretenden alcanzar mediante esfuerzos y acciones. Estos proporcionan dirección y sirven como referencia para evaluar el progreso y el éxito de cualquier actividad.
- **Programación:** MEF (2013) la programación es el proceso de establecer de forma legal el monto total del presupuesto disponible, definiendo el límite máximo de gastos para un período fiscal determinado.

- **Revisiones periódicas:** Juca (2019) describe las revisiones periódicas como la evaluación regular de actividades o procesos, realizada en intervalos establecidos, como semanal o mensualmente. Este procedimiento asegura una gestión eficiente y un margen de seguridad en la toma de decisiones.
- **Seguimiento:** La Alianza Mundial para la Participación Ciudadana (2018) define el seguimiento como la recopilación y análisis continuo de información durante la ejecución de un proyecto, con el propósito de optimizar actividades y procedimientos y garantizar el cumplimiento de las metas.
- **Supervisión:** Ucha (2012) indica que la supervisión es el proceso de inspeccionar y controlar un trabajo o actividad específica, llevado a cabo por profesionales capacitados que ocupan una posición jerárquica superior.

2.3. Antecedentes empíricos de la investigación

2.3.1. Antecedentes internacionales

Huiman (2022) en su estudio denominado: “El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática”; presentada a Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, tuvo como objetivo evaluarla importancia y beneficios de implementar el control interno en las entidades públicas, el cual se realizó en base a una metodología de revisión sistemática cualitativa de la literatura de artículos de las diferentes revistas. Donde concluye que, la implementación del sistema de control interno en las entidades del estado es crucial, ya que permite diagnosticar y evaluar dicho sistema. Esto se logra promoviendo disposiciones, normas internas y lineamientos en todas las organizaciones. Los funcionarios y directivos deben incentivar este sistema para garantizar la eficiencia y funcionamiento de las operaciones, enfocándose en mejorar la ejecución de los recursos públicos. Mecanismos de control interno efectivos influyen positivamente en el manejo de estos recursos.

Morocho (2022), en su estudio sobre la “Incidencia del control interno en la recaudación de tributos del GAD Municipal de SÍGSIG correspondiente al año 2019 y 2020”, tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en la recaudación de tributos del GAD Municipal de SÍGSIG correspondiente al año 2019 y 2020 para establecer áreas de mejora y emitir sugerencias que aporten a la seguridad razonable de la información, la metodología empleada fue de tipo descriptivo explicativo, enfoque cuantitativo, método deductivo inductivo, donde concluye que el control interno tiene como finalidad garantizar el cumplimiento de los objetivos de las organizaciones y de forma específica en las entidades públicas se busca el manejo transparente de los recursos públicos, a favor de los intereses de la comunidad. Por lo que, el estado ha definido mecanismos ajustados a las normativas presupuestos y derechos para el beneficio de la población.

Navarro y Delgado (2022) en su artículo de investigación denominada “El control interno en la ejecución presupuestal municipal” presentado por la revista de Ciencia Latina, tiene como objetivo identificar las características del control interno en la ejecución presupuestal municipal, usando como metodología de investigación tipo básica, descriptiva, con revisión sistemática y concluye en el control interno es deficiente, ya que sus recomendaciones no se implementan adecuadamente. Esto se evidencia en la gestión de los recursos financieros, donde, a pesar de su disponibilidad, los funcionarios y empleados reciben sus pagos con retraso. Además, las adquisiciones de bienes y servicios se realizan a precios inflados, lo que sugiere la presencia de corrupción que necesita ser abordada. La falta de sanciones severas y ejemplares para los funcionarios o servidores públicos perpetúa la corrupción, afectando negativamente a la sociedad que espera eficiencia en las inversiones públicas.

Fuentes y Forero (2021) en su artículo de investigación denominada “Modelos de control interno y su aplicación en las pequeñas y medianas empresas de Colombia” presentado por la universidad Santo Tomas, tiene como objetivo de exponer los diferentes modelos de control interno y su aplicación a las pequeñas y medianas empresas en Colombia de ahora en adelante Pymes, usando como metodología de investigación descriptiva y concluye en que un sistema de control interno bien estructurado ayuda a la entidad a alcanzar varios objetivos. Entre estos se incluyen la protección de los recursos de la empresa, previniendo pérdidas por fraude o negligencia, y la detección de desviaciones que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos. Además, proporciona fiabilidad e imparcialidad al ofrecer información oportuna y fácilmente accesible, lo cual mejora la eficiencia y eficacia de los procesos de negocio y contribuye al logro de los objetivos establecidos en la planificación estratégica.

Ruíz y Delgado (2020) en su estudio denominado: “El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas”, presentada a la Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, tuvo como objetivo conocer y proponer mejoras en el control interno de las contrataciones en las instituciones públicas, el cual se realizó en base a una metodología de tipo aplicada, con diseño no experimental y de manera descriptiva, usando la revisión de artículos científicos y un método deductivo en el análisis respectivo. Donde concluye que, el control interno en las instituciones públicas busca proteger los recursos y apoyar la administración en el cumplimiento de sus objetivos mediante procedimientos claros. Sin embargo, la falta de claridad en estos procedimientos puede fomentar actos de corrupción. En el caso de las contrataciones estatales, aunque se rigen por la ley para evitar corrupción y mejorar la eficiencia, los procesos no siempre son claros, lo que provoca interpretaciones variadas. Es crucial estandarizar e institucionalizar estos procesos para asegurar uniformidad y transparencia.

2.3.2. Antecedentes nacionales

Vásquez (2021), en su estudio titulado “Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú”, presentado a la revista ciencia y tecnología, donde se tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera de Trujillo año 2016, donde se utilizó una metodología descriptivo, analítico –sintético y el método inductivo y deductivo, donde se concluyó que La implementación del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Víctor Larco Herrera, en Trujillo, se manifiesta en el cumplimiento efectivo de las metas y en una gestión administrativa eficiente, garantizando el adecuado manejo del fondo común municipal y el buen desempeño de los programas sociales.

Vargas (2021), en su estudio titulado “Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Distrital de Kañaris”, presentado a la Universidad Cesar Vallejo, para obtener el grado académico de Maestra en Gestión Pública, donde se tiene como objetivo establecer la relación entre el conocimiento del control interno y la gestión municipal en la municipalidad de Kañaris, donde se utilizó una metodología correlacional no experimental de corte transversal y de enfoque cuantitativo, donde se concluyó que en la Municipalidad Distrital de Kañaris se evidencia una relación significativa, de alta intensidad y con una dirección positiva entre el control interno y la gestión municipal. Esto sugiere que un sistema de control interno sólido y bien implementado no solo mejora la transparencia y la rendición de cuentas, sino que también contribuye de manera directa al cumplimiento de los objetivos institucionales, optimizando los procesos administrativos y promoviendo un uso eficiente de los recursos públicos. Además, esta relación refleja que el fortalecimiento del control interno impacta de manera favorable en la toma de decisiones estratégicas y en la implementación de proyectos y programas que benefician a la comunidad. En conjunto, se demuestra que una

gestión municipal efectiva depende en gran medida de la adecuada aplicación de los mecanismos de control interno.

Encomenderos (2020), en su estudio titulado “Control interno y gestión municipal del distrito de Morales – 2019”, presentado a la Universidad Cesar Vallejo, para obtener el grado académico de Maestra en Gestión Pública, donde se tiene como objetivo establecer la relación entre el control interno con la gestión municipal del distrito de Morales – 2019, donde se utilizó una metodología básica de diseño no experimental, transversal y descriptivo correlacional, donde se concluyó que existe una relación significativa entre la aplicación del control interno y la gestión municipal en el distrito de Morales durante el año 2019. Este vínculo evidencia cómo el control interno, al establecer mecanismos de supervisión, evaluación y mejora continua, influye directamente en la eficiencia y transparencia de los procesos administrativos y operativos de la gestión municipal. Además, un control interno bien implementado fortalece la rendición de cuentas, optimiza el uso de los recursos públicos y promueve la confianza de los ciudadanos en las autoridades locales, contribuyendo así al logro de metas estratégicas y al desarrollo sostenible del distrito.

Flores (2020), en su estudio titulado “Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma. 2020”, presentado a la Universidad Cesar Vallejo, para obtener el grado académico de Maestro en Gestión Pública, donde se tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma, donde se utilizó una metodología no experimental de corte transversal, con un enfoque cuantitativo, de tipo básica y con un nivel descriptivo correlacional, donde se concluyó que en la Municipalidad Provincial de Casma, durante el año 2020, se evidenció una relación significativa entre la implementación del control interno y la efectividad de la gestión municipal. Este vínculo se traduce en la capacidad de mejorar la planificación, ejecución y supervisión de las actividades administrativas, financieras y

operativas, fortaleciendo la transparencia y la rendición de cuentas en el uso de los recursos públicos. Asimismo, el control interno contribuye a la prevención de irregularidades, optimización de procesos, cumplimiento de metas institucionales y promoción de la confianza de los ciudadanos en la gestión municipal, consolidando así un gobierno local más eficiente y responsable.

Coaquira (2019) en su trabajo de investigación denominada “Caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Huancané, 2018” presentado por la universidad Católica de Chimbote para optar el título profesional de contador público, tiene como objetivo describir la caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018, usando como metodología diseño no experimental, de nivel descriptivo de enfoque cuantitativo y concluye en que el control interno en la ejecución presupuestal revela que no todos los empleados realizan actividades como implementar planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos destinados a prevenir riesgos que puedan afectar a la municipalidad.

2.3.3. Antecedentes locales

Flores y Monterroso (2023) en su estudio sobre “Gestión pública y transparencia de la gestión municipal en el distrito de Ocongate, provincia de Quispicanchi - Cusco - 2022”, tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre la gestión pública y transparencia de la gestión municipal en el distrito de Ocongate, provincia de Quispicanchi de la región Cusco – 2022, el cual se realizó mediante un enfoque cuantitativo, diseño no experimental, alcance correlacional y de temporalidad transversal, donde concluye que la entidad enfrenta debilidades notables en la planificación y organización, lo que afecta la prestación de servicios de calidad a la población, además la gestión del presupuesto público, especialmente en el ámbito local, se considera un tema sensible, por lo que es esencial que la priorización de proyectos, la distribución presupuestaria y las audiencias de rendición de cuentas se

realicen con amplia difusión y participación abierta, por otro lado la gestión de proyectos de inversión pública debe alinearse con la Programación Multianual de Inversiones (PMI), derivada de procesos de presupuesto participativo, para superar la percepción negativa de la ciudadanía, lo que se evidencio también es que la asignación de puestos de trabajo se realiza a discreción, sin seguir procedimientos normativos, afectando la meritocracia y generando deficiencias en la provisión de bienes y servicios, por lo que la implementación de procedimientos legales y la consideración de la meritocracia en el reclutamiento de personal son cruciales para mejorar la transparencia municipal, en este contexto, una mejora continua en la gestión pública contribuirá directamente a la transparencia en la administración municipal.

Huaccanqui y Cayturo (2023) en su trabajo de investigación denominado: “Control interno y ejecución presupuestal en la oficina regional sur oriente del instituto Nacional penitenciario Cusco, año 2021”, presentada a la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco para optar el título profesional de contador público, tiene como objetivo determinar la evidencia estadística de alguna relación entre las variables control interno y ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente del Instituto Nacional penitenciario Cusco, en el periodo 2021, usando como metodología de diseño no experimental, numérica o de enfoque cuantitativo, tipo básico, método hipotético deductivo y el alcance de contrastación hipotética fue correlacional y concluye en el análisis detallado reveló que la implementación adecuada de políticas, procedimientos y mecanismos de control interno contribuye a una mayor transparencia, eficiencia y efectividad en el uso de los recursos presupuestales. Estos hallazgos subrayan la importancia de fortalecer el control interno para optimizar la ejecución presupuestal, lo que, a su vez, repercute favorablemente en la gestión global de la entidad y en el logro de sus metas estratégicas.

Zuniga (2022) en su trabajo de investigación denominado: “Control interno y ejecución presupuestal en la gerencia de infraestructura y desarrollo urbano de la municipalidad provincial de Calca- Cusco, periodo 2018”, presentada a la Universidad Andina del Cusco, tiene como objetivo de determinar en qué medida el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal, usando como metodología fue básica, enfoque cuantitativo, diseño no experimental, alcance de la investigación Descriptivo – Correlacional y tiene como conclusión de implementar adecuadamente el control interno fomentará la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en la ejecución presupuestal. Esto se logrará mediante acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, así como de los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto, con el fin de obtener bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y tiempo adecuados.

Pariguana y Zúñiga (2020) en su artículo de investigación denominada “Control interno y ejecución presupuestal en la gerencia de infraestructura y desarrollo urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco, 2020” presentado por la revista científica Integración tiene como objetivo de determinar en qué medida el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal, usando como metodología de tipo básica, enfoque cuantitativo, diseño no experimental, alcance de la investigación Descriptivo – Correlacional y concluye en El análisis detallado reveló que la implementación adecuada de políticas, procedimientos y mecanismos de control interno contribuye a una mayor transparencia, eficiencia y efectividad en el uso de los recursos presupuestales. Estos hallazgos subrayan la importancia de fortalecer el control interno para optimizar la ejecución presupuestal, lo que, a su vez, repercute favorablemente en la gestión global de la entidad y en el logro de sus metas estratégicas.

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

a. Hipótesis general

El control interno influye significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.

b. Hipótesis específicas

- El ambiente de control influye significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.
- La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.
- Las actividades de control influyen significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.
- La información y comunicación influyen significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.
- La supervisión o monitoreo influyen significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.

3.2. Identificación de variables

Variable X

Control interno

Variable Y

Gestión municipal

3.3. Operacionalización de variables

Cuadro 1

Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control interno	Contraloría General de la República (2021), es el conjunto de acciones, planes, políticas, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actividades que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.	Mantilla (2014) el control interno de cada organización es una serie de procesos realizados por gerentes que son responsables de administrar la organización para promover el funcionamiento normal de la organización y asegurar la realización de los objetivos.	Ambiente de control	Reglamentos Directivas
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos Análisis de riesgos
			Actividades de control	Control de actividades Revisiones periódicas
			Información y comunicación	Información verbal Información documentaria
			Supervisión o monitoreo	Seguimiento Monitoreo
Gestión municipal	Ministerio de Administración Pública (2016) Se define la gestión, como la acción y efecto de administrar. Por tal razón, resulta entendible que la gestión municipal no es más que la organización y administración de los recursos ³ del municipio. “Es un proceso continuo de análisis, toma de decisiones, organización y control de actividades para mejorar la formulación de políticas públicas municipales y su implementación, con el fin de ordenar el territorio y promover la calidad de vida de sus habitantes.	Pacori (2023) Estando a lo anterior, el objetivo de la gestión pública municipal es planificar, organizar, dirigir y controlar las acciones encaminadas al desarrollo de la jurisdicción municipal; su finalidad es garantizar el desarrollo social y económico de la población vecinal a través de acciones efectivas y estratégicas.	Planificación	Objetivos Programación Disponibilidad presupuestal Escala de prioridades Calendarización
			Organización	Clima organizacional Coordinación Organización Concertación
			Control	Verificación Supervisión Monitoreo Seguimiento

Nota: El cuadro representa las variables de estudio, dimensiones e indicadores.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Ámbito de estudio

a. Localización política

- **País:** Perú
- **Región:** Cusco
- **Departamento:** Cusco
- **Provincia:** Cusco
- **Distrito:** Cusco

b. Localización geográfica

Dirección: Plaza Regocijo SN

Figura 2

Ubicación geográfica de la Municipalidad Provincial del Cusco



Nota: La figura representa la ubicación geográfica de la Municipalidad Provincial del Cusco

4.2. Tipo y nivel de investigación

A. Tipo de investigación

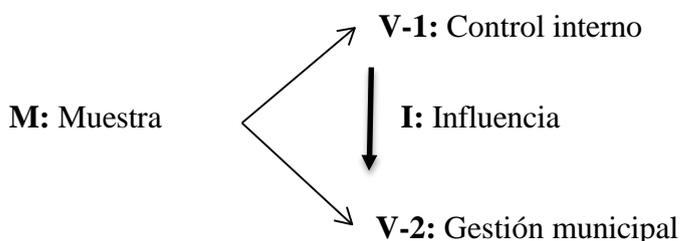
Carrasco (2019) señala que el tipo de investigación básica “solo busca ampliar y profundizar al caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad, su objetivo de estudio lo constituyen las teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos de tal forma que se pueda dar alternativas de solución” (p.43). La investigación se desarrolló utilizando un tipo básico con el fin de ampliar y profundizar el conocimiento sobre el control interno y su influencia en la gestión municipal. Este proceso consistió en analizar una variedad de fuentes de información, incluyendo libros, artículos científicos y datos relevantes tanto a nivel nacional como internacional y local.

B. Nivel de investigación

Hernández et al. (2014) “Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis”. (p.158). La investigación se enfocó en un nivel descriptivo con el objetivo de analizar y describir la influencia del control interno en la gestión municipal.

Figura 3

Nivel descriptivo correlacional



Nota: La figura representa el nivel descriptivo

C. Diseño de investigación

Hernández et al. (2014) define a la investigación no experimental como: “podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto”. (p. 152). Este trabajo de investigación se llevó a cabo utilizando un diseño no experimental de corte transversal. Esto se debe a que no se alteró las variables; en cambio, se describió y evaluó la situación actual y la influencia entre las unidades de estudio. Además, la información se recolectó en un único punto en el tiempo.

4.3. Unidad de análisis

La investigación se llevó a cabo basándose en la información proporcionada por los colaboradores de la Municipalidad provincial del Cusco.

4.4. Población de estudio

Hernández et al. (2014) “es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas específicas, así comenta al respecto una vez que se ha definido la unidad de análisis, se delimitara la población a estudiar y se generalizaran los resultados” (p.174). La población del estudio está compuesta por los colaboradores de la Municipalidad Provincial del Cusco, seleccionados de diversas áreas y niveles dentro de la organización para obtener una visión integral sobre el control interno y la gestión municipal. Esta población incluye empleados de la Gerencia Municipal, el Órgano de Control Institucional, la Oficina General de Tributación (incluyendo Recaudación), la Oficina General de Administración (con sus diversas unidades como Recursos Humanos, Logística, Tesorería y Contabilidad), y la Oficina General de Planeamiento, Presupuesto e Inversiones (con sus áreas de Planeamiento, Presupuesto y Programación e Inversiones). La selección de estos grupos

permite abarcar diferentes perspectivas sobre la efectividad de los controles, la eficiencia operativa y la gestión de los recursos municipales.

4.5. Tamaño de muestra

Hernández et al. (2014) “la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población” (p.174). Para este trabajo de investigación, se seleccionó una muestra de 50 colaboradores de la Municipalidad Provincial del Cusco.

Cuadro 2

Órgano/Oficina de la Municipalidad Provincial del Cusco

Órgano/Oficina	Cantidad de Personas
Órgano de Dirección	
- Gerencia Municipal	5
Órgano de Control	
- Órgano de Control Institucional	4
Oficina General de Tributación	
- Oficina de Recaudación	4
Oficina General de Administración	
- Oficina de Administración	3
- Oficina de Recursos Humanos	3
- Oficina de Logística	3
- Oficina de Tesorería	3
- Oficina de Contabilidad	3
Oficina General de Planeamiento, Presupuesto e Inversiones	
- Oficina de Planeamiento	4
- Oficina de Presupuesto	4
- Oficina de Programación e Inversiones	5
Total	50

Nota: El cuadro representa el Órgano/Oficina de la Municipalidad Provincial del Cusco

4.6. Técnicas de selección de muestra

Hernández et al. (2014) “en el muestreo no probabilístico la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o de quien hace la muestra, aquí el procedimiento no es mecánico ni se basa en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de un investigador o de un grupo de investigadores y, desde luego, las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios de investigación” (p.176). En este estudio, se utilizó una técnica de muestreo no probabilístico para garantizar que los resultados sean representativos y válidos. Para determinar el tamaño de la muestra, no fue necesario aplicar una fórmula estadística sino por el contrario se halló la muestra de forma intencional y por conveniencia.

4.7. Técnicas de recolección de información

A. Técnicas

Hernández et al. (2014) “señala que las técnicas son los recursos de que dispone el investigador para su trabajo, las técnicas necesitan los instrumentos para su realización”. (p.217). La técnica seleccionada para la recolección de información en el estudio fue la encuesta. Esta técnica emplea un conjunto de procedimientos estandarizados para reunir y analizar datos, que se presentaron a los 50 colaboradores de la Municipalidad del Cusco. La técnica de encuesta permitió recopilar información relevante de manera sistemática y organizada, proporcionando una base sólida para el análisis y la formulación de recomendaciones prácticas para la Municipalidad del Cusco.

B. Instrumentos

Hernández et al (2014), “señala que el instrumento es cuando en la investigación disponemos de múltiples tipos de instrumentos para medir las variables de interés y en algunos casos llegan a combinarse varias técnicas de recolección de los datos”. (p.217). El

instrumento empleado en el estudio fue un cuestionario compuesto por una serie de preguntas que se presentaron a los 50 colaboradores de la Municipalidad del Cusco.

Cuadro 3

Ficha técnica

Técnica	Encuesta
Instrumento	Cuestionario
Extensión	Tendremos 28 ítems, 14 ítems para la primera variable y 14 ítems para la segunda variable.
Interpretación	Se tendrá como contenido preguntas referente a las dimensiones e indicadores de cada variable. 1. Muy malo 2. Malo
Escala Likert	3. Regular 4. Bueno 5. Muy bueno
Duración	Se tomará un criterio de 20 minutos
Aplicación	Es esta investigación no se aplicará fórmula, dada a que la población es pequeña, pero si tomaremos el muestreo no probabilístico o por conveniencia.

Nota: El cuadro representa la ficha técnica del cuestionario

4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información

Se utilizó el software SPSS para crear y estructurar los documentos de datos, lo que facilitó la organización de una base de datos que permitió aplicar diversas técnicas estadísticas para el análisis. Además, se recurrirá a Microsoft Excel para generar cuadros y figuras estadísticas que visualicen las variables de manera clara y comprensible.

4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

Para realizar el análisis de datos cuantitativos se realizaron los siguientes pasos:

Cuadro 4

Procedimientos de los datos

Ordenamiento y clasificación	Esta técnica se aplicará para tratar la información cuantitativa en forma ordenada, de modo de interpretarla y sacarle el máximo provecho.
Registro manual	Se aplicará esta técnica para digitar los datos obtenidos del instrumento aplicado para luego procesarlos.
Proceso computarizado se realizará con el programa SPSS versión 25	Para determinar diversos cálculos matemáticos y estadísticos de utilidad para la investigación.

Nota: El cuadro muestra los procedimientos de los datos.

V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

5.1.1. Confiabilidad del estudio

Cuadro 5

Estadística de fiabilidad de las variables

Variables	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control Interno	0.889	14
Gestión Municipal	0.882	14

Nota: El cuadro representa la estadística de fiabilidad de las variables

Interpretación

Hernández et al. (2014) “La confiabilidad del instrumento consiste en una fórmula que determine el grado de consistencia y precisión que poseen los instrumentos de medición” (p. 348). Es importante resaltar que, para garantizar una evaluación precisa de la confiabilidad de los datos obtenidos, se optó por utilizar el coeficiente Alpha de Cronbach. Esta medida estadística indica la consistencia interna de un cuestionario, siendo los valores cercanos a 1 indicativos de una alta fiabilidad en los datos recolectados.

Los resultados del análisis de confiabilidad estadística mostraron coeficientes de 0.889 y 0.882 para las variables evaluadas, respectivamente. Es importante resaltar que los valores cercanos a 1 indican una mayor fiabilidad de los datos recogidos, lo que respalda la validez y solidez de la investigación. Estos hallazgos evidencian que las respuestas de los participantes presentan una alta coherencia interna, sugiriendo que el cuestionario utilizado fue eficaz para medir el control interno y la gestión municipal de manera confiable. Para garantizar una evaluación precisa de la confiabilidad de los datos obtenidos, se decidió emplear el coeficiente Alpha de Cronbach.

5.1.2. Análisis sobre el control interno y sus dimensiones

A. Variable 01 – Control interno

Cuadro 6

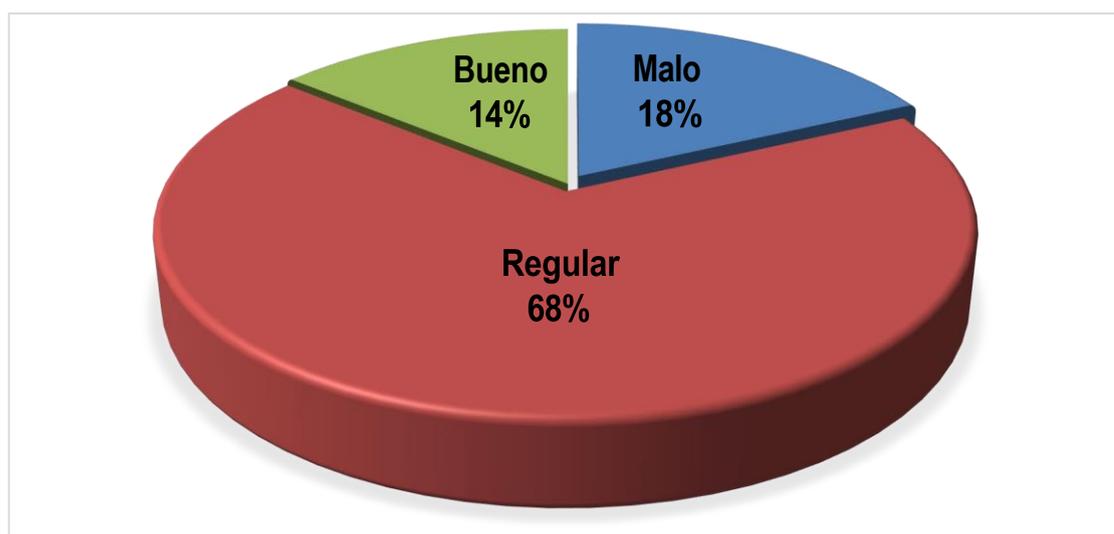
Control interno

Rangos	Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
14	33	Malo	9	18,0
34	51	Regular	34	68,0
52	70	Bueno	7	14,0
Total		50	100,0	

Nota: El cuadro representa el control interno

Figura 4

Control interno



Nota: La figura representa el control interno

Interpretación

Para el desarrollo del estudio, se elaboró un cuestionario sobre la variable 01, que corresponde al control interno. Este cuestionario fue presentado a los funcionarios de la municipalidad, donde el 18% calificó como mala, el 68% la consideró regular y el 14% restante la identificó como buena, esto destaca la importancia de los procesos de control no están alcanzando los niveles de efectividad esperados, lo que podría afectar el rendimiento y la transparencia en la gestión municipal. El hecho de que solo un 14% de los encuestados

considere buena la gestión del control interno indica que es necesario implementar medidas correctivas y fortalecer estos procesos para mejorar la calidad de la gestión y generar mayor confianza en las operaciones municipales.

B. Dimensión 01 – Ambiente de control

Cuadro 7

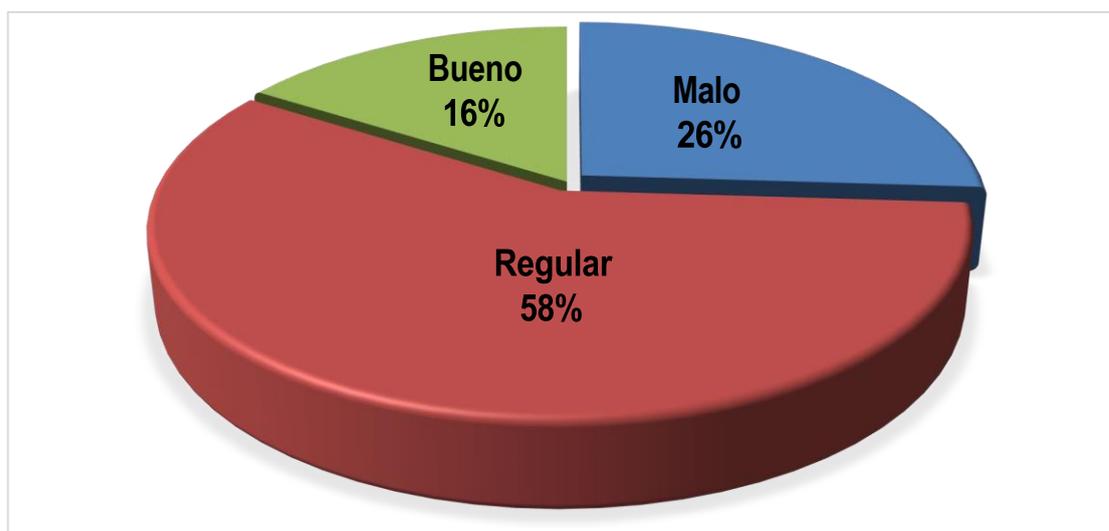
Ambiente de control

Rangos	Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
3	7	Malo	13	26,0
8	11	Regular	29	58,0
12	15	Bueno	8	16,0
Total			50	100,0

Nota: El cuadro representa el ambiente de control

Figura 5

Ambiente de control



Nota: La figura representa el ambiente de control

Interpretación

Para el desarrollo del estudio, se elaboró un cuestionario sobre la dimensión 01, que corresponde al ambiente de control. Este cuestionario fue presentado a los funcionarios de la municipalidad, donde el 26% calificó como mala, el 58% la consideró regular y el 16% restante la identificó como buena, como se puede apreciar va de regular a malo, destaca la

importancia de tener, mejorar el ambiente de control cumpliendo con los reglamentos establecidos por la municipalidad además de las directivas que se tiene y así lograr efectividad y cumplir los logros establecidos.

C. Dimensión 01 – Evaluación de riesgos

Cuadro 8

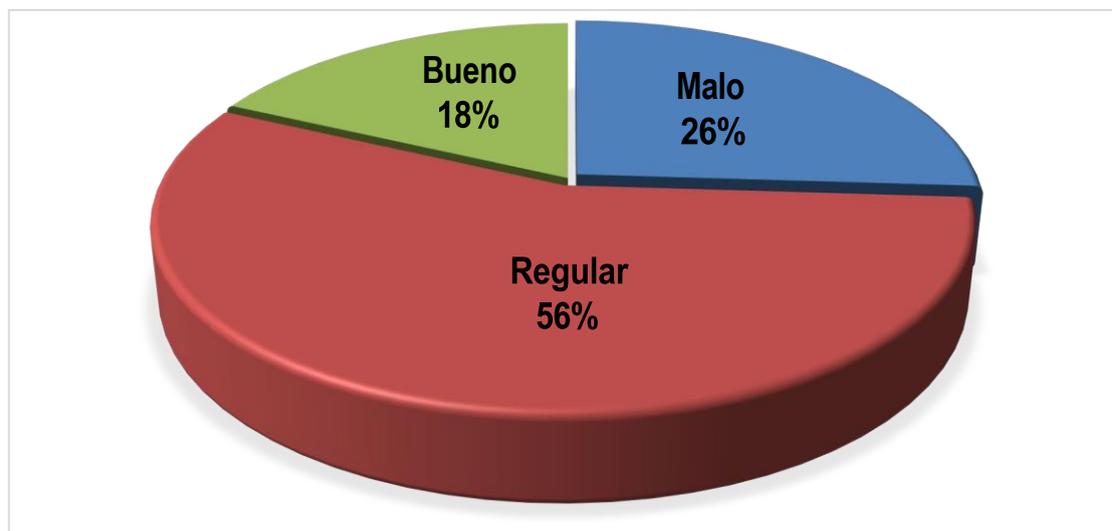
Evaluación de riesgos

	Rangos	Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
3	7	Malo	13	26,0	26,0
8	11	Regular	28	56,0	82,0
12	15	Bueno	9	18,0	100,0
Total			50	100,0	

Nota: El cuadro presenta la evaluación de riesgos

Figura 6

Evaluación de riesgos



Nota: La figura representa la evaluación de riesgos

Interpretación

Para el desarrollo del estudio, se elaboró un cuestionario sobre la dimensión 02, que corresponde a la Evaluación de Riesgos. Este cuestionario fue presentado a los funcionarios de la municipalidad, donde el 26% calificó como mala, el 56% la consideró regular y el 18% restante la identificó como buena, esto indica que los procesos relacionados con la

identificación y gestión de riesgos no están siendo completamente efectivos, lo que sugiere la necesidad de implementar mejoras significativas. Para optimizar la gestión de riesgos, se deben fortalecer las políticas y procedimientos, asegurando que sean más robustos y eficaces, con el fin de minimizar posibles impactos negativos en la organización y promover una mayor confianza en las prácticas de gestión.

D. Dimensión 03 – Actividades de control

Cuadro 9

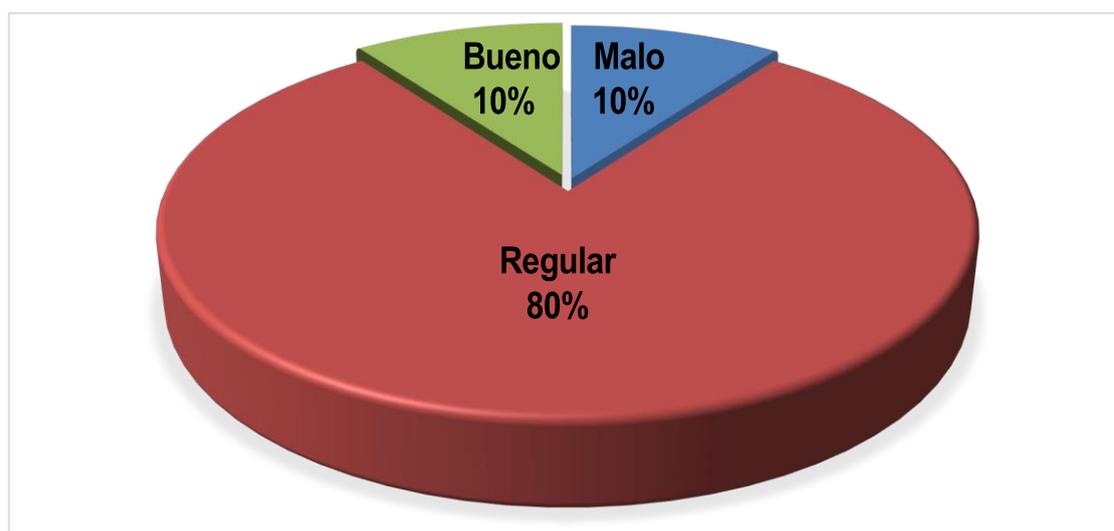
Actividades de control

Rangos	Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
4	9	Malo	5	10,0
10	15	Regular	40	90,0
16	20	Bueno	5	100,0
Total		50	100,0	

Nota: El cuadro representa las actividades de control

Figura 7

Evaluación de Riesgos



Nota: La figura representa las actividades de control

Interpretación

Para el desarrollo del estudio, se elaboró un cuestionario sobre la dimensión 03, que corresponde a las Actividades de Control. Este cuestionario fue presentado a los funcionarios

de la municipalidad, donde el 10% calificó como mala, el 80% la consideró regular y el 10% restante la identificó como buena, esto indica que, aunque no se perciben grandes deficiencias en las actividades de control, tampoco se considera que estén alcanzando un nivel óptimo. La predominancia de una evaluación regular sugiere que existen áreas de mejora que deben ser atendidas para fortalecer los mecanismos de control y asegurar una gestión más efectiva y eficiente en la municipalidad.

E. Dimensión 04– Información y comunicación

Cuadro 10

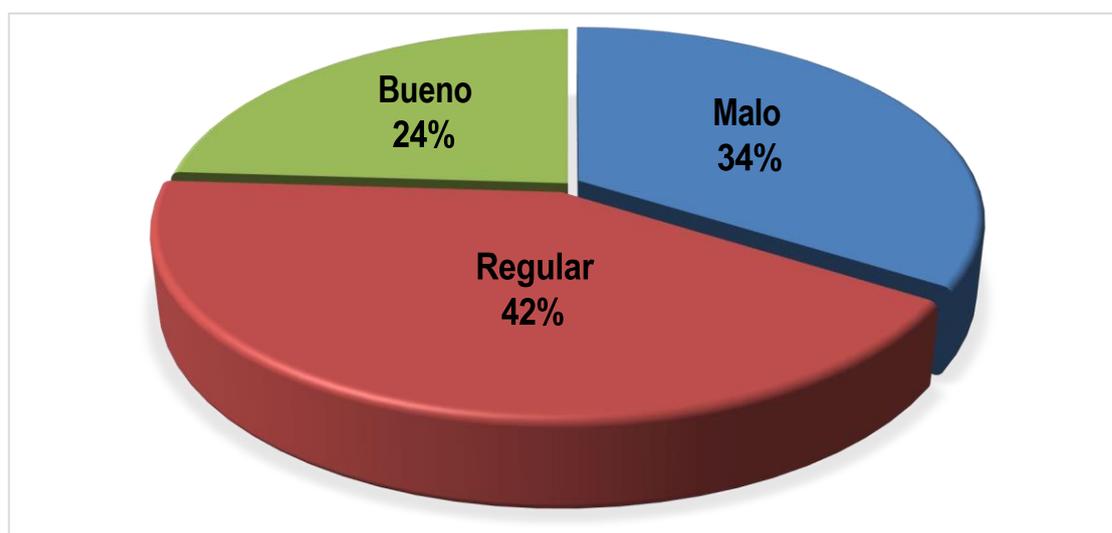
Información y comunicación

Rangos	Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
2	5	Malo	17	34,0
6	7	Regular	21	76,0
8	10	Bueno	12	100,0
Total			50	100,0

Nota: El cuadro representa la Información y comunicación

Figura 8

Información y comunicación



Nota: La figura representa la Información y comunicación

Interpretación

Para el desarrollo del estudio, se elaboró un cuestionario sobre la dimensión 04, que corresponde a la Información y comunicación. Este cuestionario fue presentado a los funcionarios de la municipalidad, donde el 24% calificó como mala, el 34% la consideró regular y el 42% restante la identificó como buena, Esto indica que, si bien una parte significativa de los encuestados percibe que la gestión de la información y comunicación es adecuada, todavía existe una proporción considerable que identifica áreas de mejora. La valoración mayoritaria como "buena" sugiere que hay aspectos positivos en la forma en que se gestionan la información y la comunicación en la municipalidad, pero el 58% de los funcionarios opina que los procesos podrían optimizarse, lo que señala la necesidad de ajustes para asegurar una comunicación más fluida y efectiva.

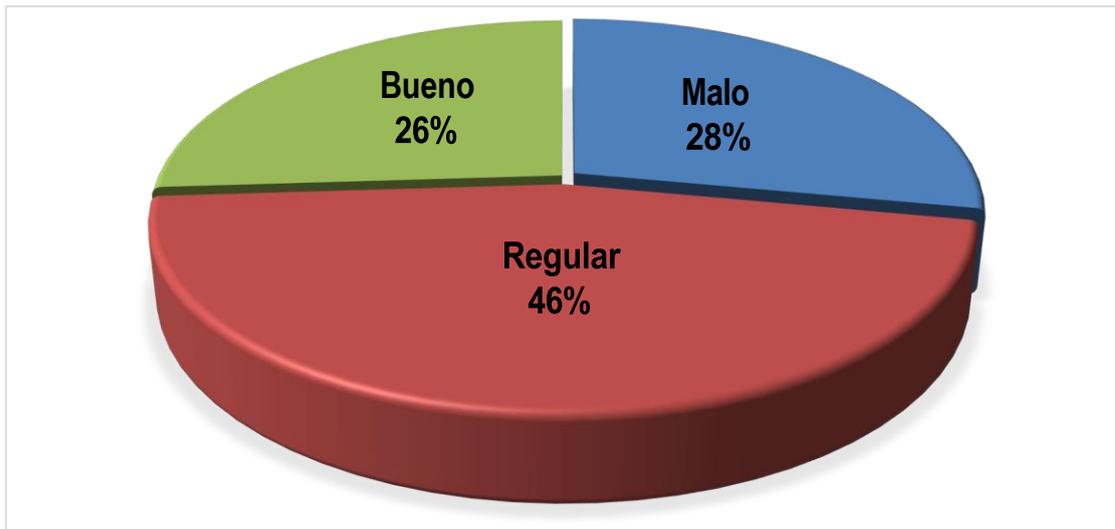
F. Dimensión 05– Supervisión o monitoreo

Cuadro 11

Supervisión o monitoreo

	Rangos	Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
	2	5	Malo	14	28,0
	6	7	Regular	23	46,0
	8	10	Bueno	13	26,0
	Total		50	100,0	

Nota: El cuadro representa la Supervisión o monitoreo

Figura 9*Supervisión o monitoreo*

Nota: La figura representa la Supervisión o monitoreo

Interpretación

Para el desarrollo del estudio, se elaboró un cuestionario sobre la dimensión 05, que corresponde a la supervisión y monitoreo. Este cuestionario fue presentado a los funcionarios de la municipalidad, donde el 28% calificó como mala, el 46% la consideró regular y el 26% restante la identificó como buena, esto indica que, aunque una parte importante de los encuestados reconoce la necesidad de mejorar los procesos de supervisión y monitoreo, una mayoría significativa tiene una percepción intermedia, sugiriendo que estos procesos son funcionales, pero requieren ajustes. La menor proporción que los califica como "buenos" refuerza la importancia de fortalecer estos mecanismos para garantizar un control más efectivo y eficiente en la gestión municipal.

5.1.3. Análisis sobre la gestión municipal y sus dimensiones

A. Variable 02 – Gestión municipal

Cuadro 12

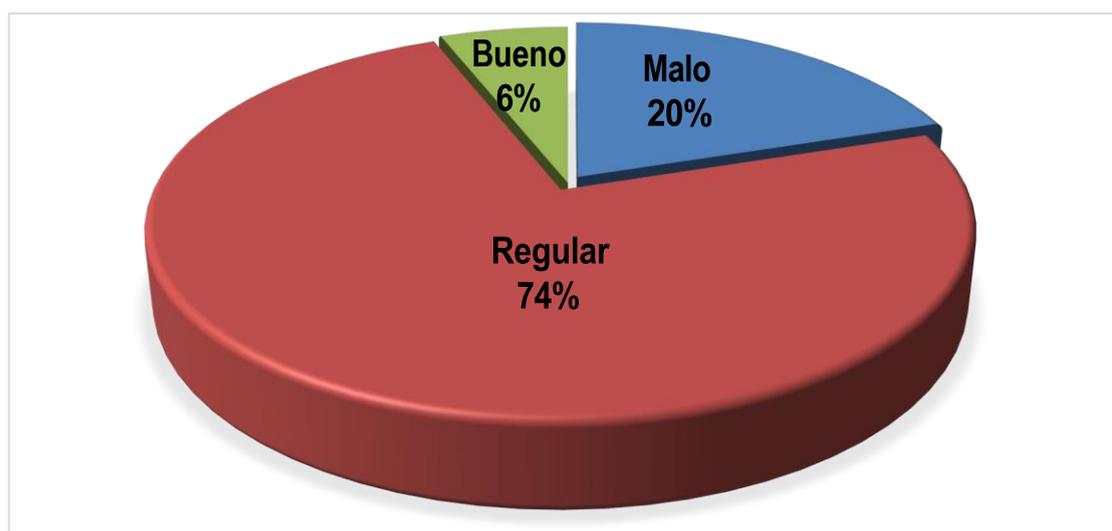
Gestión municipal

Rangos	Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
14	33	Malo	10	20,0
34	51	Regular	37	74,0
52	70	Bueno	3	6,0
Total		50	100,0	

Nota: El cuadro representa la gestión municipal

Figura 10

Gestión municipal



Nota: La figura representa la gestión municipal

Interpretación

Para el desarrollo del estudio, se elaboró un cuestionario sobre la variable 02, que corresponde a las Gestión y Municipal. Este cuestionario fue presentado a los funcionarios de la municipalidad, donde el 20% calificó como mala, el 74% la consideró regular y el 6% restante la identificó como buena, esto indica que, aunque la mayoría de los encuestados percibe la gestión como aceptable, existe un margen considerable para mejorar. La baja calificación de "buena" sugiere que se deben implementar medidas más efectivas para

optimizar los procesos de gestión municipal y elevar los estándares de desempeño en beneficio de la comunidad.

B. Dimensión 01– Planificación

Cuadro 13

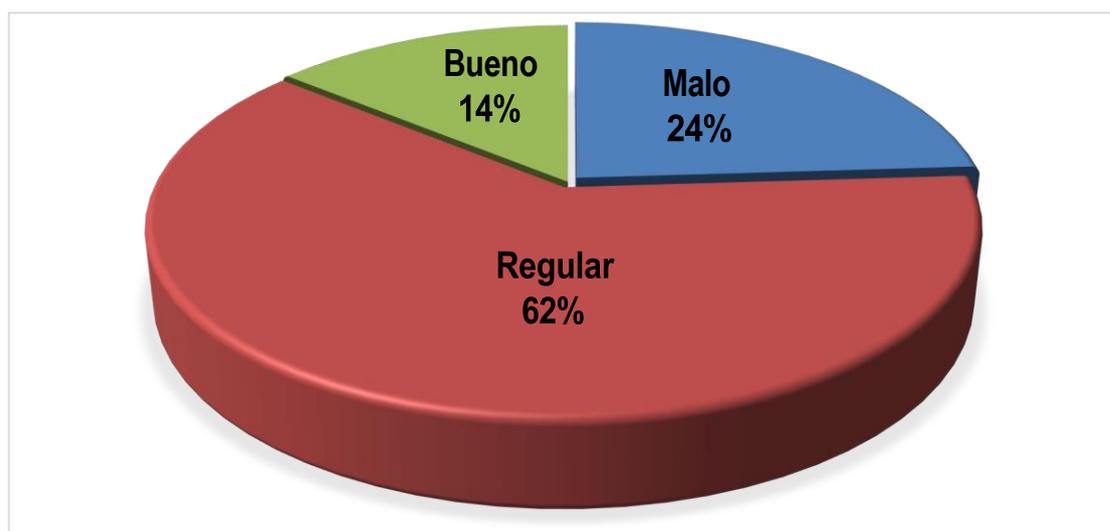
Planificación

Rangos	Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
5	12	Malo	12	24,0
13	18	Regular	31	62,0
19	25	Bueno	7	100,0
Total			50	100,0

Nota: El cuadro representa la planificación

Figura 11

Planificación



Nota: La figura representa la planificación

Interpretación

Para el desarrollo del estudio, se elaboró un cuestionario sobre la dimensión 01, que corresponde a la Planificación. Este cuestionario fue presentado a los funcionarios de la municipalidad, donde el 24% calificó como mala, el 62% la consideró regular y el 14% restante la identificó como buena, esto indica que, aunque una mayoría percibe la planificación como aceptable, hay una preocupación significativa respecto a su efectividad.

La proporción de calificaciones negativas sugiere que es necesario implementar mejoras en los procesos de planificación, con el objetivo de optimizar la gestión municipal y garantizar que se alineen con las necesidades de la comunidad.

C. Dimensión 02– Organización

Cuadro 14

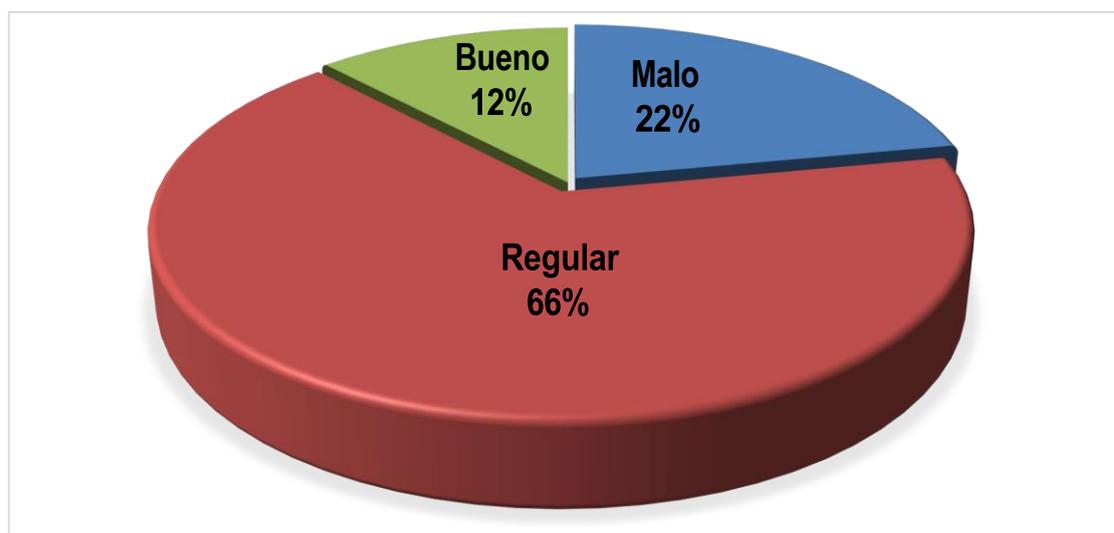
Organización

Rangos	Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
5	12	Malo	11	22,0
13	18	Regular	33	66,0
19	25	Bueno	6	100,0
Total			50	100,0

Nota: El cuadro representa la organización

Figura 12

Organización



Nota: La figura representa la organización

Interpretación

Para el desarrollo del estudio, se elaboró un cuestionario sobre la dimensión 02, que corresponde a la Organización. Este cuestionario fue presentado a los funcionarios de la municipalidad, donde el 22% calificó como mala, el 66% la consideró regular y el 12% restante la identificó como buena, indica que existe una percepción general de que la

organización dentro de la municipalidad podría mejorarse considerablemente. La alta proporción de respuestas regulares y malas sugiere la necesidad de revisar y optimizar la estructura organizativa, los procesos y la asignación de recursos para asegurar una mayor eficiencia y efectividad en la gestión municipal.

D. Dimensión 03– Control

Cuadro 15

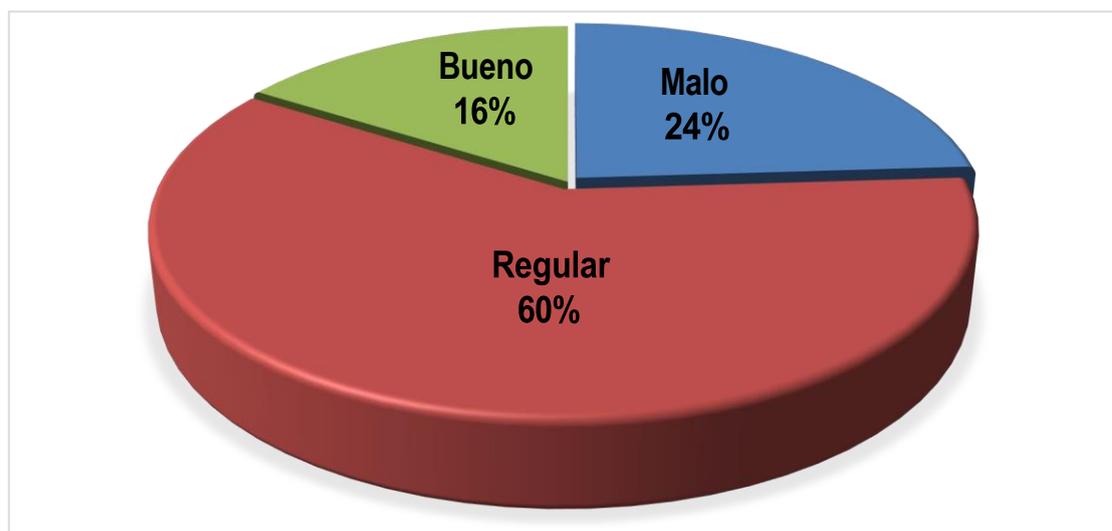
Control

Rangos		Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
4	9	Malo	12	24,0	24,0
10	15	Regular	30	60,0	84,0
16	20	Bueno	8	16,0	100,0
Total			50	100,0	

Nota: El cuadro representa el control

Figura 13

Control



Nota: La figura representa el control

Interpretación

Para el desarrollo del estudio, se elaboró un cuestionario sobre la dimensión 03, que corresponde a la Organización. Este cuestionario fue presentado a los funcionarios de la municipalidad, donde el 24% calificó como mala, el 60% la consideró regular y el 16%

restante la identificó como buena, indica que hay una percepción predominantemente negativa sobre la efectividad de la organización dentro de la municipalidad. La alta proporción de calificaciones regulares y malas sugiere que es necesario implementar mejoras en la estructura organizativa, así como en la coordinación y comunicación entre las distintas áreas, con el fin de optimizar la gestión y alcanzar un funcionamiento más eficiente.

5.1.4. Distribución de frecuencias

P-01: ¿Se cumple con los reglamentos establecidos por la municipalidad para tener un buen control interno?

Cuadro 16

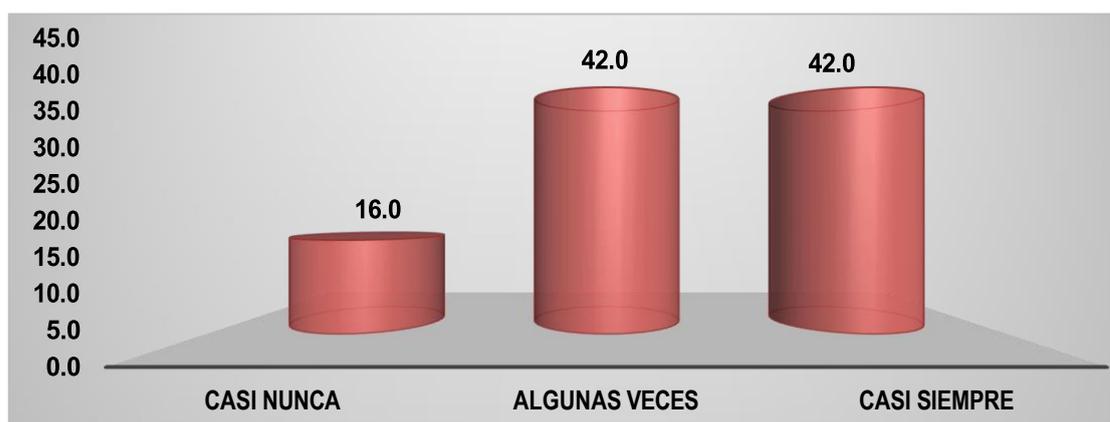
Cumple con los reglamentos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	16,0	16,0
	Algunas veces	21	42,0	58,0
	Casi siempre	21	42,0	100,0
	Total	50	100,0	

Nota: El cuadro representa si se cumple con los reglamentos

Figura 14

Cumple con los reglamentos



Nota: La figura representa si se cumple con los reglamentos

Interpretación

En relación a la P-01, respondieron de la manera siguiente el 16% como casi nunca y el 42% a veces el 42% casi siempre. Estos resultados sugieren que, aunque hay un reconocimiento de la existencia de ciertos controles internos, una parte significativa del personal no está completamente convencida de su efectividad o aplicación consistente. La falta de un consenso claro sobre el cumplimiento de estos reglamentos resalta la necesidad de reforzar la capacitación y la comunicación sobre las políticas de control interno, así como de establecer mecanismos de seguimiento y evaluación que aseguren su correcta implementación en la municipalidad.

P-02: ¿Se modifican los reglamentos de acuerdo a las necesidades, según a lo establecido por el control interno?

Cuadro 17

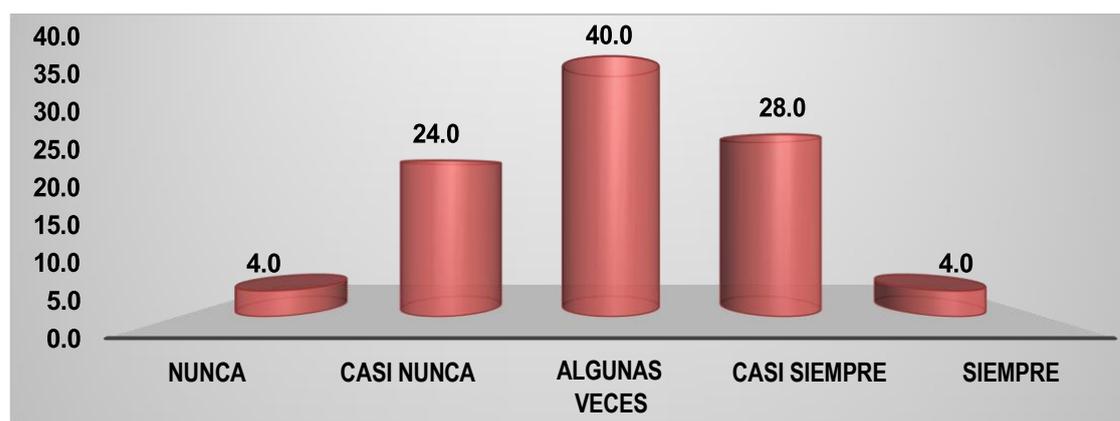
Modificación los reglamentos de acuerdo a las necesidades

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	2	4,0	4,0
Casi nunca	12	24,0	28,0
Algunas veces	20	40,0	68,0
Casi siempre	14	28,0	96,0
Siempre	2	4,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota: El cuadro representa la modificación de los reglamentos de acuerdo a las necesidades

Figura 15

Modificación los reglamentos de acuerdo a las necesidades



Nota: La figura representa la modificación de los reglamentos de acuerdo a las necesidades

Interpretación

En relación a la P-02, respondieron de la manera siguiente el 4% nunca, el 24% casi nunca, el 40% como algunas veces, el 28% casi siempre y el 4%, podemos ver que, aunque existe un reconocimiento de la necesidad de adaptar los reglamentos, hay una falta de consistencia en su implementación. La escasa proporción de respuestas positivas resalta la necesidad de un proceso más ágil y sistemático para evaluar y ajustar los reglamentos, asegurando que se alineen efectivamente con las necesidades cambiantes de la municipalidad y con los principios del control interno.

P-03: ¿Las directivas están alineadas a las áreas donde se necesite una mejora para cumplir con las metas propuestas?

Cuadro 18

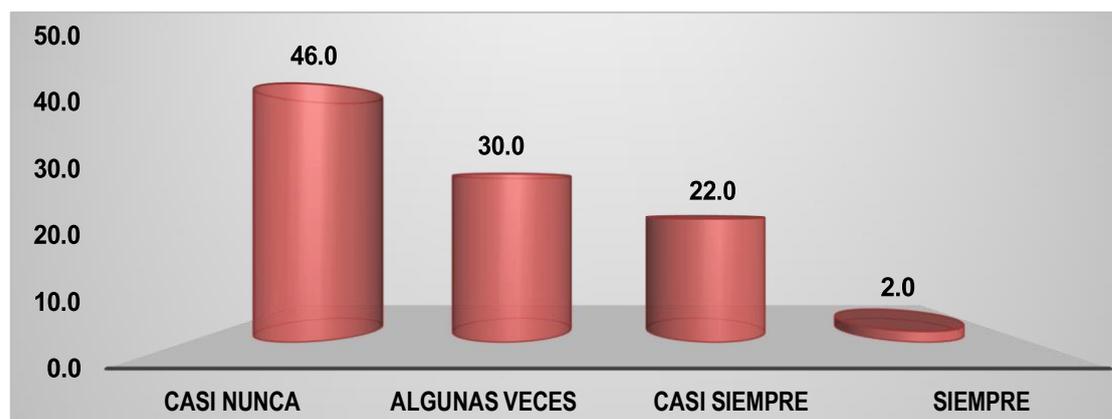
Directivas están alineadas a las áreas donde se necesite

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	23	46,0	46,0
Algunas veces	15	30,0	76,0
Válido Casi siempre	11	22,0	98,0
Siempre	1	2,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota: El cuadro representa las directivas están alineadas a las áreas donde se necesite.

Figura 16

Directivas están alineadas a las áreas donde se necesite



Nota: La figura representa las directivas están alineadas a las áreas donde se necesite.

Interpretación

En relación a la P-03, respondieron de la manera siguiente el 46% casi nunca, el 30% como algunas veces, el 22% casi siempre y el 2% siempre. Para mejorar la situación, sería recomendable implementar un proceso de evaluación más sistemático que permita identificar y priorizar áreas de mejora, así como facilitar una mayor comunicación y colaboración entre las diferentes áreas de la organización, esto podría contribuir a una mayor efectividad en el cumplimiento de las metas propuestas.

P-04: ¿Toman un control instantáneo al encontrar un riesgo en la municipalidad?

Cuadro 19

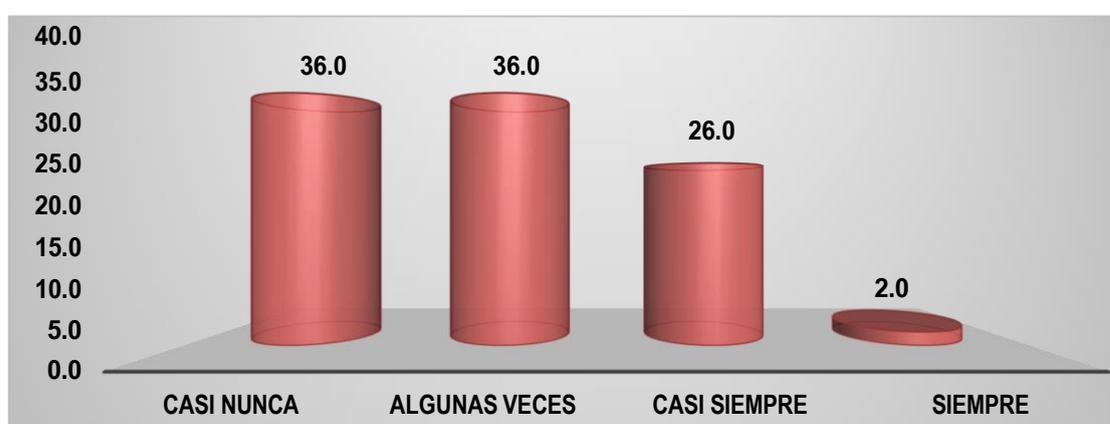
Control instantáneo al encontrar un riesgo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	18	36,0	36,0
Algunas veces	18	36,0	72,0
Válido Casi siempre	13	26,0	98,0
Siempre	1	2,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota: El cuadro representa un control instantáneo al encontrar un riesgo.

Figura 17

Control instantáneo al encontrar un riesgo



Nota: La figura representa un control instantáneo al encontrar un riesgo.

Interpretación

En relación a la P-04, respondieron de la manera siguiente el 36% casi nunca, el 36% como algunas veces, el 26% casi siempre y el 2% siempre. Estos resultados evidencian que es importante de mejorar los protocolos de gestión de riesgos y fomentar una cultura organizacional que priorice la detección y respuesta rápida a los mismos. Para ello, se podría implementar capacitación en gestión de riesgos y establecer procedimientos claros que permitan a los funcionarios actuar de manera oportuna y efectiva frente a situaciones de riesgo, garantizando así una mejor protección de los recursos y objetivos de la municipalidad.

P-05: Toman previsiones del caso respecto a los riesgos que pueda existir en la municipalidad

Cuadro 20

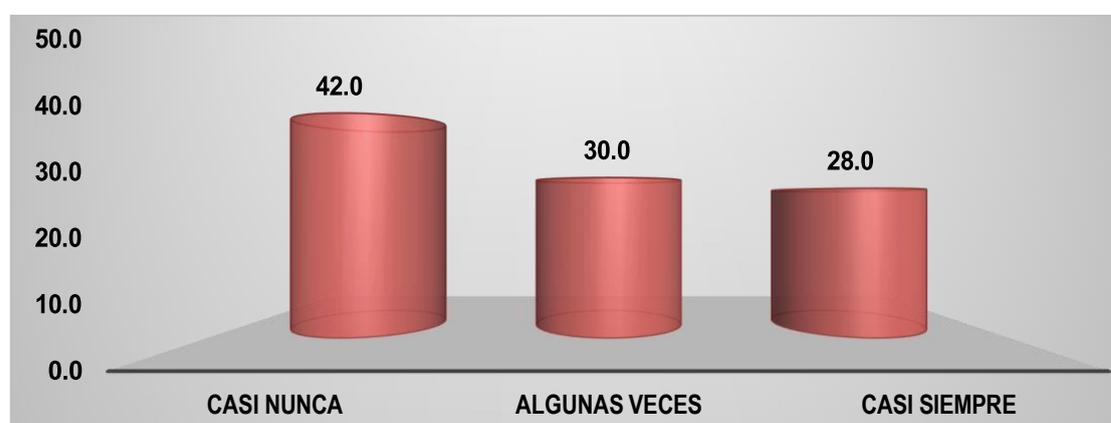
Previsiones del caso respecto a los riesgos que pueda existir

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	21	42,0	42,0
	Algunas veces	15	30,0	72,0
	Casi siempre	14	28,0	100,0
	Total	50	100,0	

Nota: El cuadro representa las previsiones del caso respecto a los riesgos que pueda existir.

Figura 18

Previsiones del caso respecto a los riesgos que pueda existir



Nota: La figura representa las previsiones del caso respecto a los riesgos que pueda existir.

Interpretación

En relación a la P-05, respondieron de la manera siguiente el 42% casi nunca, el 30% como algunas veces y el 28% casi siempre. Esto resalta la evidencia establecer protocolos claros y un marco de trabajo que fomente la cultura de prevención en toda la universidad, así como proporcionar capacitación adecuada a los funcionarios y personal, para asegurar que se tomen previsiones de manera consistente y efectiva, garantizando así un entorno más seguro y protegido.

P-06: ¿Analizan los riesgos que pueda existir en la municipalidad y toman decisiones para prevenir?

Cuadro 21

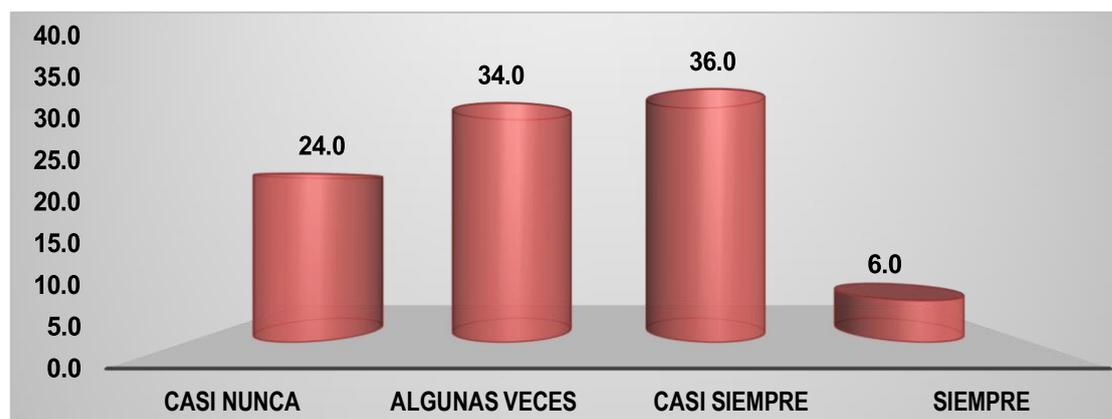
Riesgos que pueda existir en la municipalidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	12	24,0	24,0
Algunas veces	17	34,0	58,0
Válido Casi siempre	18	36,0	94,0
Siempre	3	6,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota: El cuadro representa los riesgos que pueda existir en la municipalidad.

Figura 19

Riesgos que pueda existir en la municipalidad



Nota: La figura representa los riesgos que pueda existir en la municipalidad.

Interpretación

En relación a la P-06, respondieron de la manera siguiente el 24% casi nunca, el 34% como algunas veces, el 36% casi siempre y el 6% siempre, estos datos sugieren la necesidad de fortalecer la cultura de análisis de riesgos dentro de la municipalidad. Se recomienda implementar un marco estructurado para el análisis regular de riesgos y la formación continua del personal en este ámbito, con el fin de garantizar que se tomen decisiones informadas y efectivas para prevenir posibles incidentes, mejorando así la resiliencia y la seguridad en la gestión municipal.

P-07: ¿Cumplen con el control de actividades en la municipalidad para lograr los objetivos establecidos?

Cuadro 22

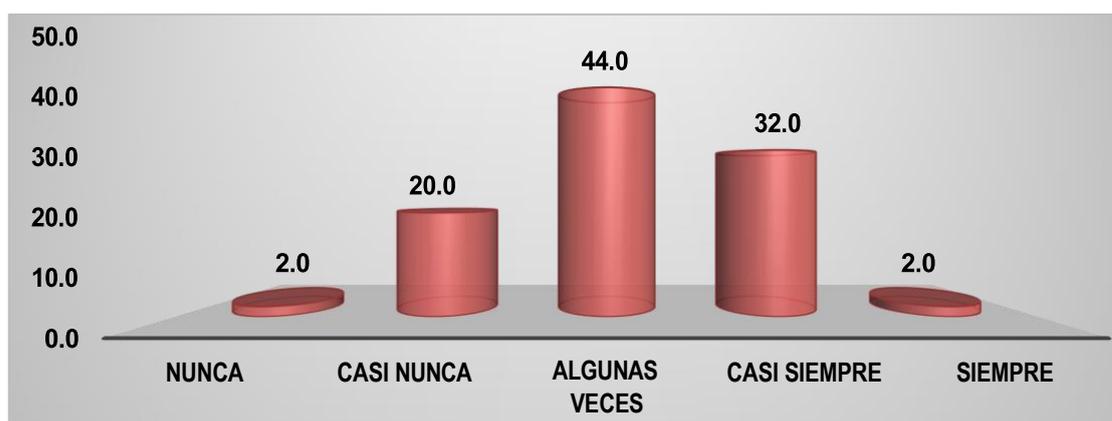
Control de actividades en la municipalidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,0	2,0
Casi nunca	10	20,0	22,0
Algunas veces	22	44,0	66,0
Casi siempre	16	32,0	98,0
Siempre	1	2,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota: El cuadro representa el control de actividades en la municipalidad.

Figura 20

Control de actividades en la municipalidad



Nota: La figura representa el control de actividades en la municipalidad.

Interpretación

En relación a la P-07, respondieron de la manera siguiente el 2% como nunca, el 20% casi nunca, el 44% como algunas veces, el 32% casi siempre y el 2% siempre, estos resultados sugieren la necesidad de mejorar la sistematización y la consistencia del control de actividades en la municipalidad. Se recomienda establecer protocolos claros y realizar capacitaciones periódicas para asegurar que todos los empleados comprendan y apliquen los procedimientos de control necesarios, de modo que se logren de manera más efectiva los objetivos organizacionales.

P-08: ¿Mensualmente se tiene un control de actividades realizadas, por el encargado para lograr los objetivos de la entidad?

Cuadro 23

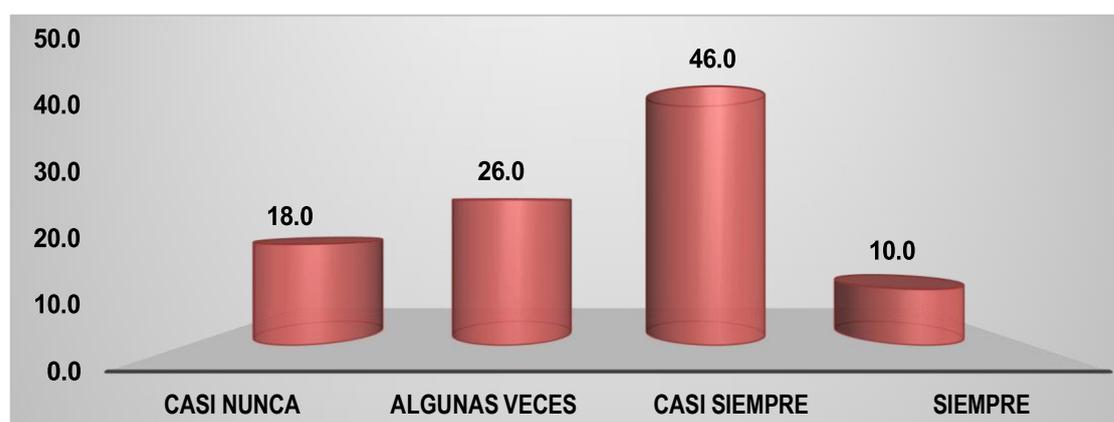
Un control de actividades realizadas por el encargado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	9	18,0	18,0
Algunas veces	13	26,0	44,0
Válido Casi siempre	23	46,0	90,0
Siempre	5	10,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota: El cuadro representa un control de actividades realizadas por el encargado.

Figura 21

Un control de actividades realizadas por el encargado



Nota: La figura representa un control de actividades realizadas por el encargado.

Interpretación

En relación a la P-08, respondieron de la manera siguiente el 18% casi nunca, el 26% como algunas veces, el 46% casi siempre y el 2% siempre, Los resultados indican que, aunque la mayoría percibe un control mensual efectivo, hay oportunidades para fortalecer este proceso y garantizar que se implemente de manera más uniforme en toda la entidad. Se recomienda revisar y, de ser necesario, ajustar los procedimientos de control, así como proporcionar capacitación adicional para los encargados, a fin de optimizar la efectividad de este seguimiento y contribuir de manera más efectiva al logro de los objetivos de la entidad.

P-09: ¿Las revisiones periódicas se da de manera efectiva para encontrar los riesgos que se pueda tener?

Cuadro 24

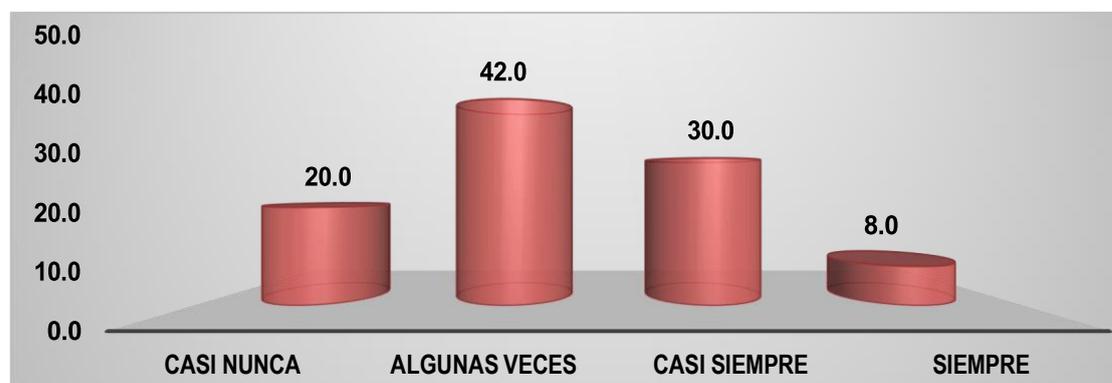
Revisiones periódicas se da de manera efectiva

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	10	20,0	20,0
Algunas veces	21	42,0	62,0
Válido Casi siempre	15	30,0	92,0
Siempre	4	8,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota: El cuadro representa las revisiones periódicas se da de manera efectiva.

Figura 22

Revisiones periódicas se da de manera efectiva



Nota: La figura representa las revisiones periódicas se da de manera efectiva.

Interpretación

En relación a la P-09, respondieron de la manera siguiente el 20% casi nunca, el 42% como algunas veces, el 30% casi siempre y el 8% siempre. Estos resultados indican que, aunque se están llevando a cabo algunas revisiones periódicas, es necesario reforzar este proceso para garantizar que se implementen de manera más sistemática y efectiva. Se recomienda establecer un calendario claro para las revisiones y brindar capacitación al personal involucrado, asegurando que todos los empleados comprendan la importancia de estas revisiones para la identificación y mitigación de riesgos. Esto no solo mejorará la detección de riesgos, sino que también contribuirá a una cultura organizacional más proactiva en la gestión de riesgos.

P-10: ¿El personal encargado de las revisiones periódicas lo realiza de manera efectiva y en el tiempo establecido?

Cuadro 25

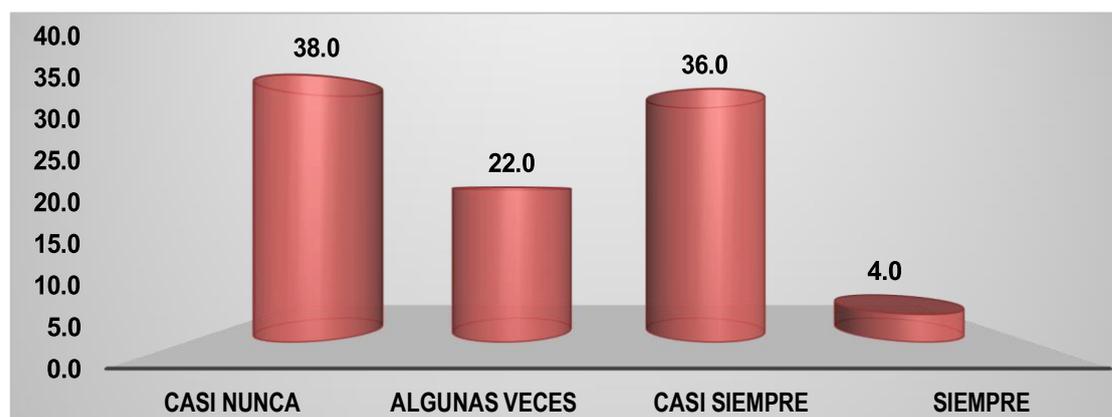
Personal encargado de las revisiones periódicas lo realiza de manera efectiva

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	19	38,0	38,0
Algunas veces	11	22,0	60,0
Válido Casi siempre	18	36,0	96,0
Siempre	2	4,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota: El cuadro representa el personal encargado de las revisiones periódicas lo realiza de manera efectiva.

Figura 23

Personal encargado de las revisiones periódicas lo realiza de manera efectiva



Nota: La figura representa el personal encargado de las revisiones periódicas lo realiza de manera efectiva.

Interpretación

En relación a la P-10, respondieron de la manera siguiente el 38% casi nunca, el 22% como algunas veces, el 36% casi siempre y el 4% siempre. Estos resultados indican que es importante implementar medidas para fortalecer la efectividad de las revisiones periódicas. Se recomienda establecer protocolos claros, proporcionar capacitación continua al personal encargado y monitorear regularmente el cumplimiento de los plazos y estándares establecidos. Esto no solo mejorará la efectividad de las revisiones, sino que también fomentará una cultura de responsabilidad y compromiso con la gestión de riesgos dentro de la organización.

P-11: ¿La información que se da en la municipalidad es locuaz y entendible para que el personal pueda entender?

Cuadro 26

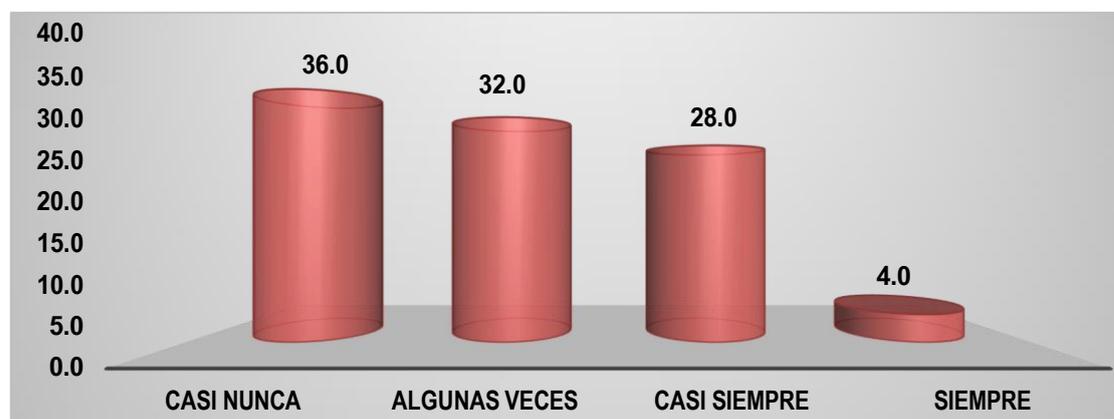
Información que se da en la municipalidad es locuaz y entendible

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	18	36,0
	Algunas veces	16	68,0
Válido	Casi siempre	14	96,0
	Siempre	2	100,0
	Total	50	100,0

Nota: El cuadro representa la información que se da en la municipalidad es locuaz y entendible

Figura 24

Información que se da en la municipalidad es locuaz y entendible



Nota: La figura representa la información que se da en la municipalidad es locuaz y entendible

Interpretación

En relación a la P-11, respondieron de la manera siguiente el 36% casi nunca, el 32% como algunas veces, el 28% casi siempre y el 4% siempre. Estos resultados indican que es importante implementar medidas para fortalecer la efectividad de las revisiones periódicas. Es importante mejorar la calidad y claridad de la información que se comparte dentro de la municipalidad. Se recomienda implementar estrategias de comunicación más efectivas, tales como capacitaciones en redacción clara, el uso de formatos visuales y la realización de sesiones informativas. Esto facilitará que el personal no solo comprenda mejor la información, sino que también la aplique de manera efectiva en su trabajo diario.

P-12: ¿La información documentada es detallada y bien explicada para una buena comprensión?

Cuadro 27

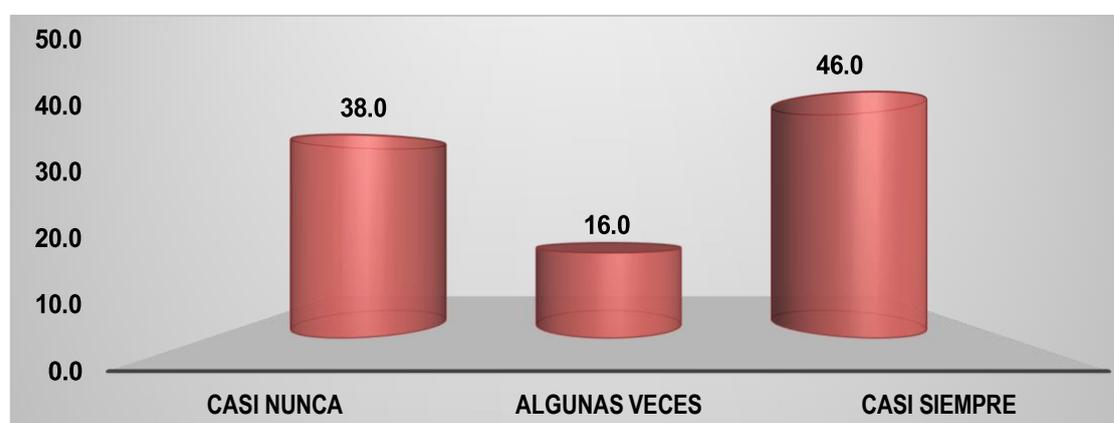
Información documentada es detallada y bien explicada

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	19	38,0
	Algunas veces	8	54,0
	Casi siempre	23	100,0
	Total	50	100,0

Nota: El cuadro representa la información documentada es detallada y bien explicada

Figura 25

Información documentada es detallada y bien explicada



Nota: La figura representa la información documentada es detallada y bien explicada

Interpretación

En relación a la P-12, respondieron de la manera siguiente el 38% casi nunca, el 16% como algunas veces y el 46% casi siempre. Estos resultados indican que es importante implementar medidas para fortalecer la efectividad de las revisiones periódicas. Se recomienda establecer protocolos claros, proporcionar capacitación continua al personal encargado y monitorear regularmente el cumplimiento de los plazos y estándares establecidos. Esto no solo mejorará la efectividad de las revisiones, sino que también fomentará una cultura de responsabilidad y compromiso con la gestión de riesgos dentro de la organización.

P-13: ¿El seguimiento realizado en la municipalidad es dado de manera continua para una buena realización de actividades?

Cuadro 28

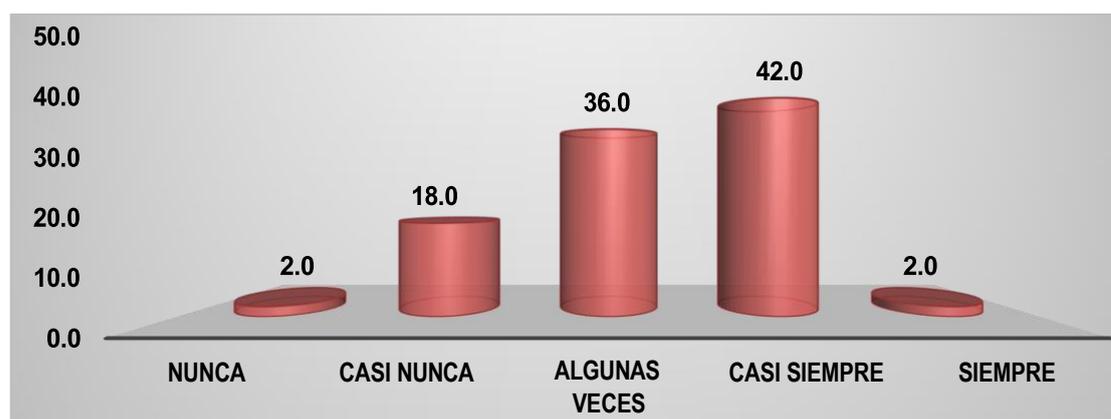
Seguimiento realizado en la municipalidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,0	2,0
Casi nunca	9	18,0	20,0
Algunas veces	18	36,0	56,0
Casi siempre	21	42,0	98,0
Siempre	1	2,0	100,0
Válido	50	100,0	

Nota: El cuadro representa el seguimiento realizado en la municipalidad

Figura 26

Seguimiento realizado en la municipalidad



Nota: La figura representa el seguimiento realizado en la municipalidad

Interpretación

En relación a la P-13, respondieron de la manera siguiente el 2% como nunca, el 18% casi nunca, el 36% como algunas veces, el 42% casi siempre y el 2% como siempre. Estos resultados indican es fundamental implementar estrategias para mejorar la calidad de la documentación, asegurando que sea siempre detallada y comprensible. Esto podría incluir capacitaciones para el personal encargado de la redacción y la implementación de estándares claros para la presentación de la información. Así se podría aumentar la efectividad de la comunicación interna y, en consecuencia, mejorar el rendimiento organizacional.

P-14: ¿Se tiene un monitoreo adecuado en las áreas que laboran en la municipalidad, para evitar errores en la realización?

Cuadro 29

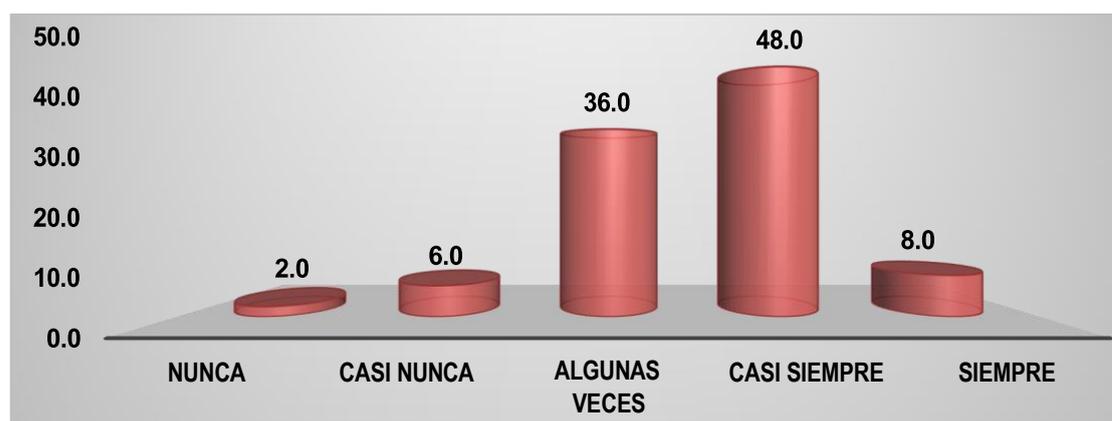
Monitoreo adecuado en las áreas que laboran en la municipalidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,0	2,0
Casi nunca	3	6,0	8,0
Válido Algunas veces	18	36,0	44,0
Casi siempre	24	48,0	92,0
Siempre	4	8,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota: El cuadro representa el seguimiento realizado en la municipalidad

Figura 27

Monitoreo adecuado en las áreas que laboran en la municipalidad



Nota: La figura representa el seguimiento realizado en la municipalidad

Interpretación

En relación a la P-14, respondieron de la manera siguiente el 2% como nunca, el 6% casi nunca, el 36% como algunas veces, el 48% casi siempre y el 8% como siempre. Esto sugiere la necesidad de reforzar las estrategias de supervisión en la municipalidad para asegurar un control más riguroso y constante en todas las áreas, con el fin de minimizar errores en la ejecución de las tareas.

P-15: ¿Se da verificaciones respecto a la realización de labores en la municipalidad?

Cuadro 30

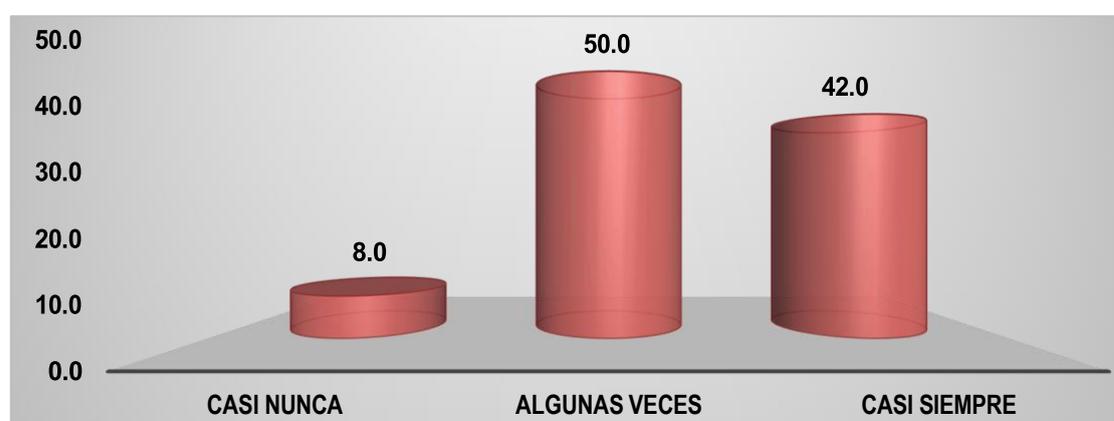
Verificaciones respecto a la realización de labores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	8,0	8,0
	Algunas veces	25	50,0	58,0
	Casi siempre	21	42,0	100,0
	Total	50	100,0	

Nota: El cuadro representa las verificaciones respecto a la realización de labores

Figura 28

Verificaciones respecto a la realización de labores



Nota: La figura representa las verificaciones respecto a la realización de labores

Interpretación

En relación a la P-15, respondieron de la manera siguiente el 8% casi nunca, el 50% como algunas veces, el 42% casi siempre y el 8% como siempre evidencia una percepción de inconsistencias en la implementación de las verificaciones. Esto sugiere la necesidad de mejorar los mecanismos de control y asegurarse de que estas verificaciones se realicen de manera más regular y efectiva en la municipalidad.

P-16: ¿Hay una programación mensual o anual para tener un buen control de actividades, para la buena gestión municipal?

Cuadro 31

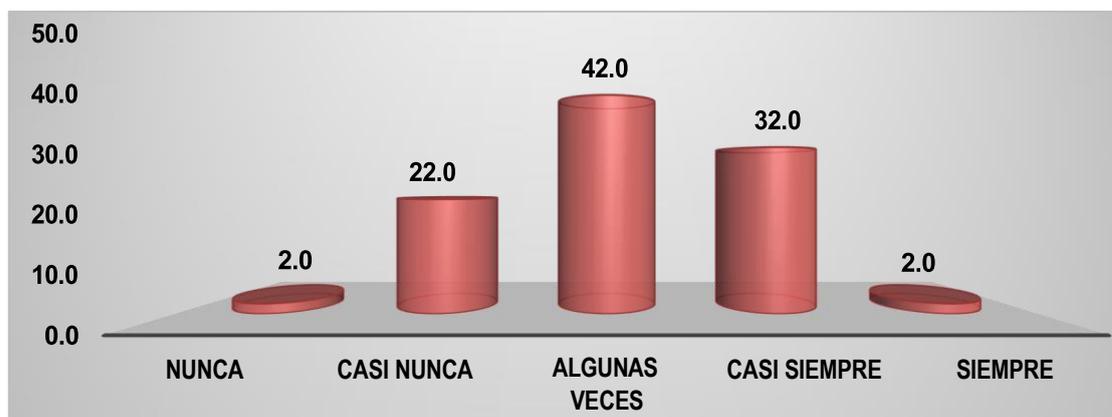
Programación mensual o anual para tener un buen control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,0
	Casi nunca	11	22,0
	Algunas veces	21	42,0
	Casi siempre	16	32,0
	Siempre	1	2,0
Total	50	100,0	

Nota: El cuadro representa una programación mensual o anual para tener un buen control

Figura 29

Programación mensual o anual para tener un buen control



Nota: La figura representa una programación mensual o anual para tener un buen control

Interpretación

En relación a la P-16, respondieron de la manera siguiente el 2% nunca, el 22% casi nunca, el 42% como algunas veces, el 32% casi siempre y el 2% como siempre. Esto sugiere que la gestión municipal podría beneficiarse de una mayor consistencia en la programación mensual o anual para garantizar un mejor control de las actividades y una gestión más eficiente.

P-17: ¿Hay una buena disponibilidad presupuestal tomando en cuenta los procesos que conlleva y la aprobación que requiera?

Cuadro 32

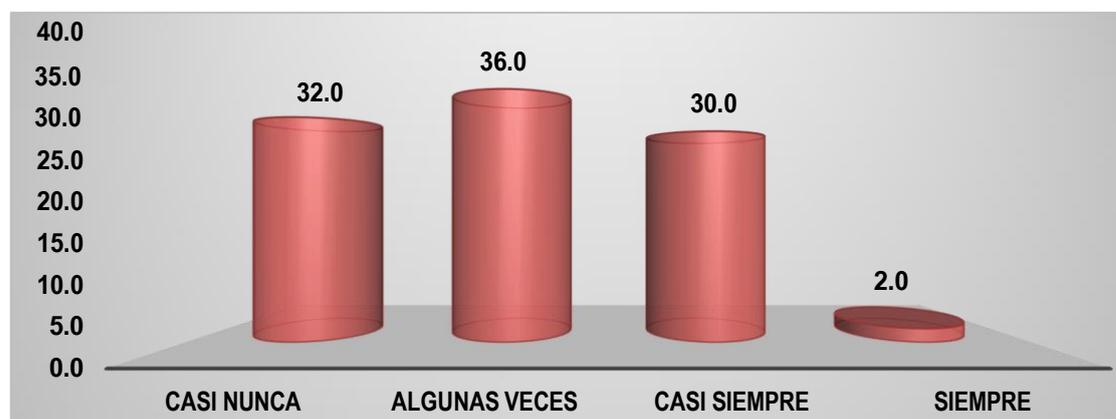
Disponibilidad presupuestal

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	16	32,0	32,0
Algunas veces	18	36,0	68,0
Válido Casi siempre	15	30,0	98,0
Siempre	1	2,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota: El cuadro representa una programación mensual o anual para tener un buen control

Figura 30

Disponibilidad presupuestal



Nota: La figura representa una programación mensual o anual para tener un buen control

Interpretación

En relación a la P-17, respondieron de la manera siguiente el 2% nunca, el 22% casi nunca, el 42% como algunas veces, el 32% casi siempre y el 2% como siempre. Estos resultados ponen de manifiesto la necesidad de mejorar la planificación y gestión de los recursos presupuestales para asegurar una mayor disponibilidad que respalde eficazmente los procesos y actividades necesarias para una buena gestión municipal.

P-18: ¿El personal encargado elabora y cumple con la escala de prioridades tomando en cuenta las necesidades de la población?

Cuadro 33

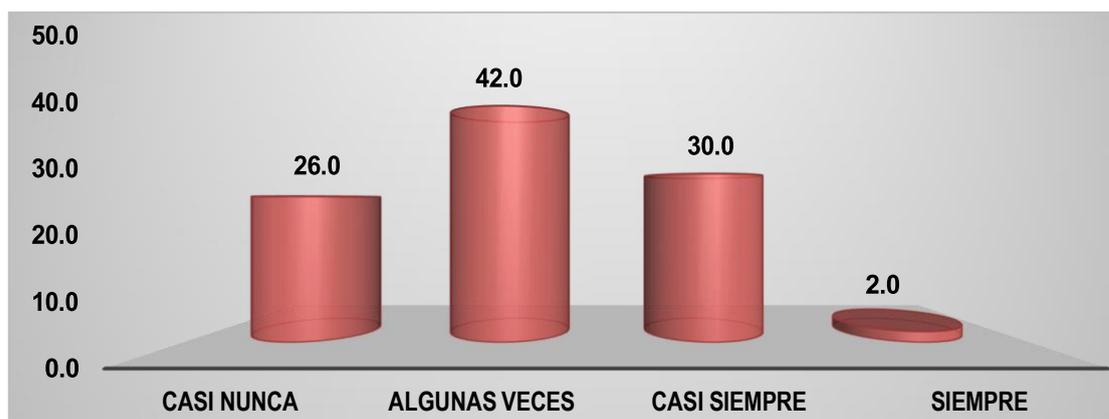
Personal encargado elabora y cumple con la escala de prioridades

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	13	26,0	26,0
Algunas veces	21	42,0	68,0
Válido Casi siempre	15	30,0	98,0
Siempre	1	2,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota: El cuadro representa el personal encargado elabora y cumple con la escala de prioridades

Figura 31

Personal encargado elabora y cumple con la escala de prioridades



Nota: La figura representa el personal encargado elabora y cumple con la escala de prioridades

Interpretación

En relación a la P-18, respondieron de la manera siguiente el 26% casi nunca, el 42% como algunas veces, el 30% casi siempre y el 2% como siempre. esto resalta la necesidad de fortalecer la capacidad del personal para establecer y seguir una escala de prioridades que responda de manera efectiva a las necesidades de la población, con el fin de mejorar la gestión municipal.

P-19: ¿La calendarización que se tiene es la más adecuada y se cumple por el personal que labora?

Cuadro 34

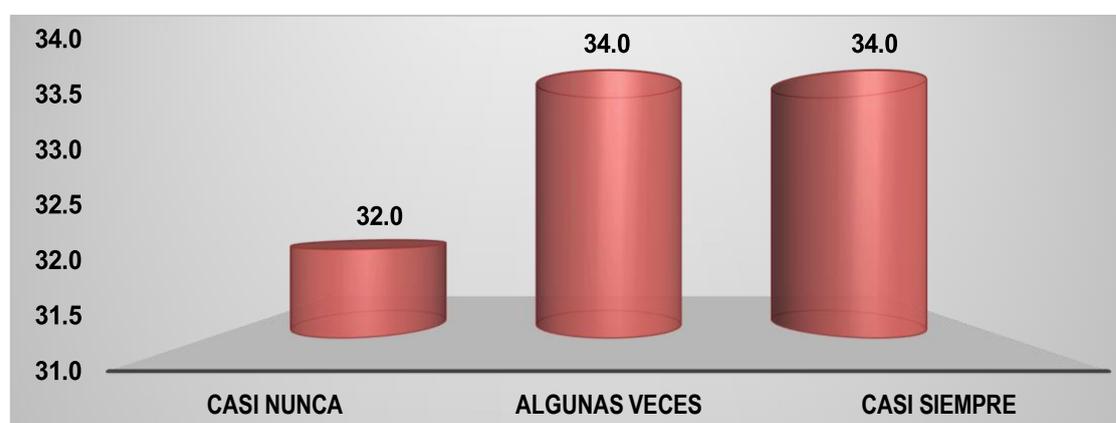
Calendarización que se tiene es la más adecuada

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	16	32,0
	Algunas veces	17	66,0
	Casi siempre	17	100,0
	Total	50	100,0

Nota: El cuadro representa la calendarización que se tiene es la más adecuada y se cumple

Figura 32

Calendarización que se tiene es la más adecuada



Nota: La figura representa la calendarización que se tiene es la más adecuada y se cumple

Interpretación

En relación a la P-19, respondieron de la manera siguiente el 32% casi nunca, el 34% como algunas veces y el 34% casi. Esto sugiere la necesidad de revisar y mejorar los procesos de planificación y cumplimiento de la calendarización para asegurar una gestión municipal más eficiente y efectiva.

P-20: ¿Se toma estrategias de un buen clima organizacional a los trabajadores de la municipalidad?

Cuadro 35

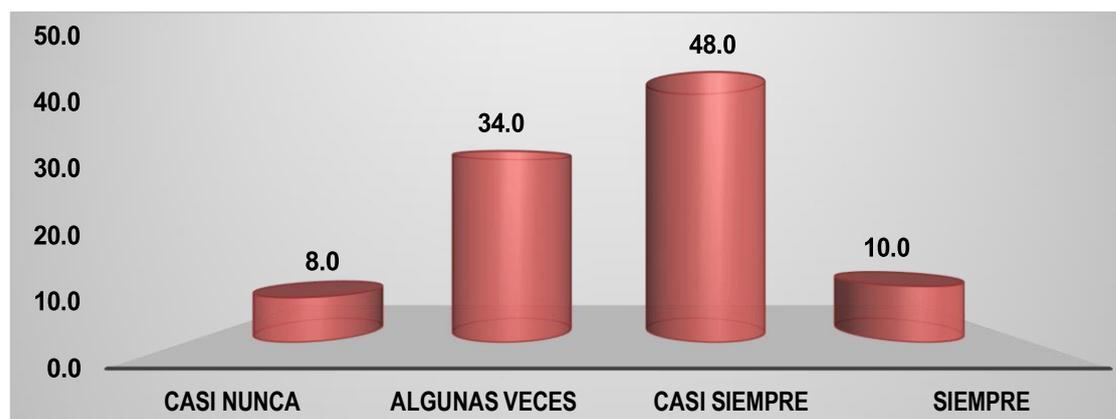
Estrategias de un buen clima organizacional a los trabajadores

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	8,0	8,0
Algunas veces	17	34,0	42,0
Válido Casi siempre	24	48,0	90,0
Siempre	5	10,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota: El cuadro representa las estrategias de un buen clima organizacional a los trabajadores

Figura 33

Estrategias de un buen clima organizacional a los trabajadores



Nota: La figura representa las estrategias de un buen clima organizacional a los trabajadores

Interpretación

En relación a la P-20, respondieron de la manera siguiente el 8% casi nunca, el 34% como algunas veces, 48% casi y el 10% lo que refleja. Esto sugiere que, si bien hay un reconocimiento de esfuerzos para mejorar el ambiente laboral, es fundamental reforzar y aumentar la consistencia de las estrategias adoptadas, con el fin de asegurar un clima organizacional positivo que favorezca la buena gestión municipal y la satisfacción de los trabajadores.

P-21: ¿Se cumplen con las estrategias de un buen clima organizacional por los trabajadores de la municipalidad?

Cuadro 36

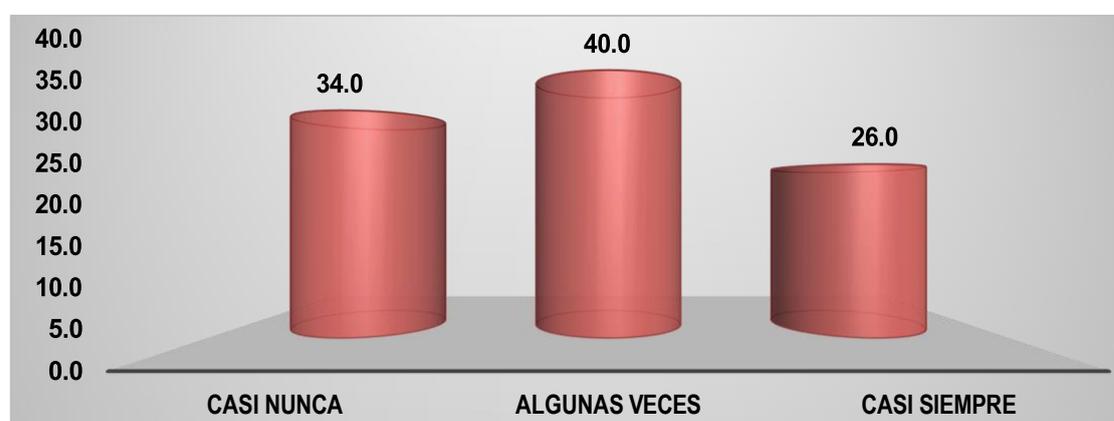
Implementación de estrategias de un buen clima organizacional

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	17	34,0	34,0
	Algunas veces	20	40,0	74,0
	Casi siempre	13	26,0	100,0
	Total	50	100,0	

Nota: El cuadro representa la implementación de las estrategias de un buen clima organizacional

Figura 34

Implementación de estrategias de un buen clima organizacional



Nota: La figura representa la implementación de las estrategias de un buen clima organizacional

Interpretación

En relación a la P-21, respondieron de la manera siguiente el 34% casi nunca, el 40% como algunas veces y el 26% casi siempre. Esto indica que, aunque existe un esfuerzo por parte de la municipalidad, es necesario mejorar la implementación y el seguimiento de estas estrategias para asegurar un ambiente laboral más positivo, lo cual es fundamental para una gestión municipal efectiva y el bienestar de los trabajadores.

P-22: ¿Se tiene una coordinación adecuada desde los encargados hasta el personal que labora en la entidad?

Cuadro 37

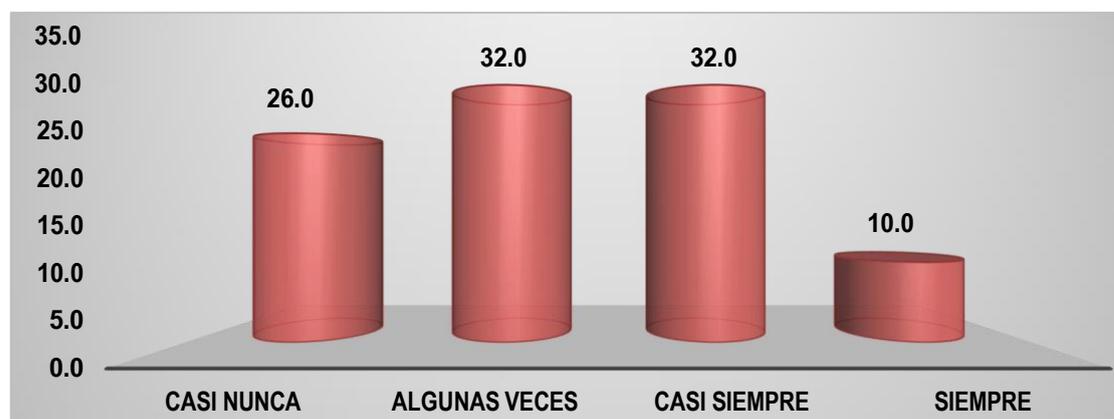
Coordinación adecuada desde los encargados hasta el personal

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	13	26,0	26,0
Algunas veces	16	32,0	58,0
Válido Casi siempre	16	32,0	90,0
Siempre	5	10,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota: El cuadro representa una coordinación adecuada desde los encargados hasta el personal

Figura 35

Coordinación adecuada desde los encargados hasta el personal



Nota: La figura representa una coordinación adecuada desde los encargados hasta el personal

Interpretación

En relación a la P-22, respondieron de la manera siguiente el 26% casi nunca, el 36% como algunas veces, el 32% casi siempre y el 10% como siempre. Estos resultados sugieren que, para lograr una buena gestión municipal, es necesario fortalecer los mecanismos de coordinación y comunicación dentro de la entidad, asegurando que todos los niveles del personal trabajen de manera más alineada y efectiva.

P-23: ¿Hay una buena estructura con respecto a la organización para cumplir con los objetivos adecuados?

Cuadro 38

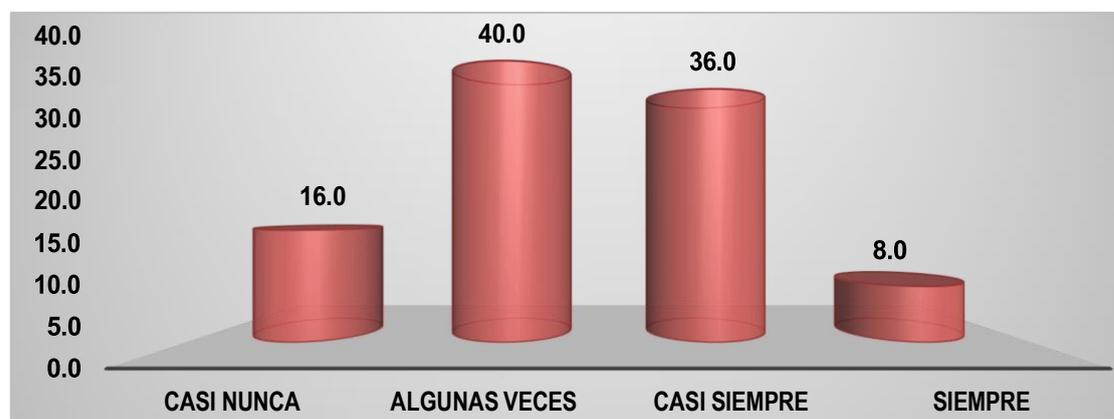
Buena estructura con respecto a la organización

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	8	16,0	16,0
Algunas veces	20	40,0	56,0
Válido Casi siempre	18	36,0	92,0
Siempre	4	8,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota: El cuadro representa una buena estructura con respecto a la organización

Figura 36

Buena estructura con respecto a la organización



Nota: La figura representa una buena estructura con respecto a la organización

Interpretación

En relación a la P-23, respondieron de la manera siguiente el 16% casi nunca, el 40% como algunas veces, el 36% casi siempre y el 8% como siempre. Estos resultados sugieren la necesidad de revisar y mejorar la estructura organizativa, asegurando que sea más efectiva y alineada con los objetivos de la entidad, lo cual es crucial para alcanzar una gestión municipal exitosa.

P-24: ¿Existe una concertación entre las áreas que laboran en la entidad para la toma de decisiones en la entidad?

Cuadro 39

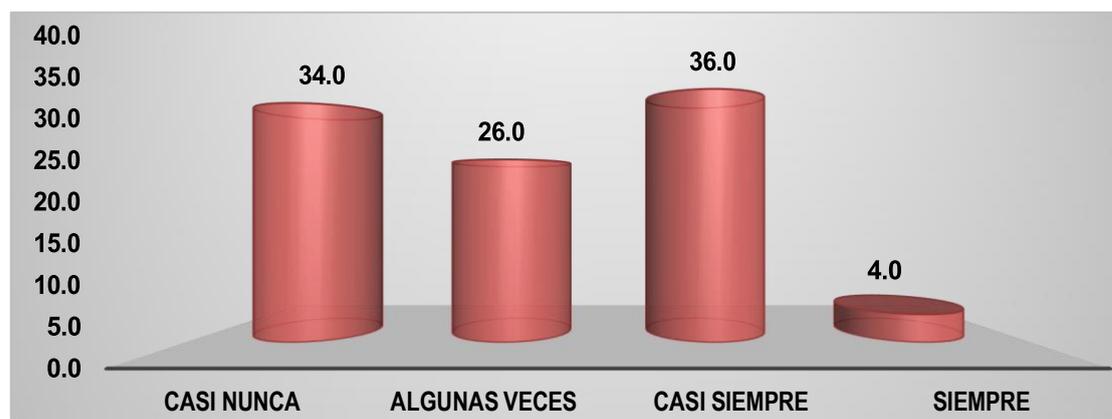
Concertación entre las áreas que laboran en la entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	17	34,0	34,0
Algunas veces	13	26,0	60,0
Válido Casi siempre	18	36,0	96,0
Siempre	2	4,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota: El cuadro representa una concertación entre las áreas que laboran en la entidad.

Figura 37

Concertación entre las áreas que laboran en la entidad



Nota: La figura representa una concertación entre las áreas que laboran en la entidad.

Interpretación

En relación a la P-24, respondieron de la manera siguiente el 34% casi nunca, el 26% como algunas veces, el 36% casi siempre y el 4%. Estos resultados sugieren a necesidad de mejorar los mecanismos de colaboración y comunicación entre las diferentes áreas de la entidad, lo cual es fundamental para asegurar una toma de decisiones más efectiva y coordinada que apoye una gestión municipal eficiente.

P-25: ¿Se tiene una buena verificación en la municipalidad para detectar riesgos y tomar acciones?

Cuadro 40

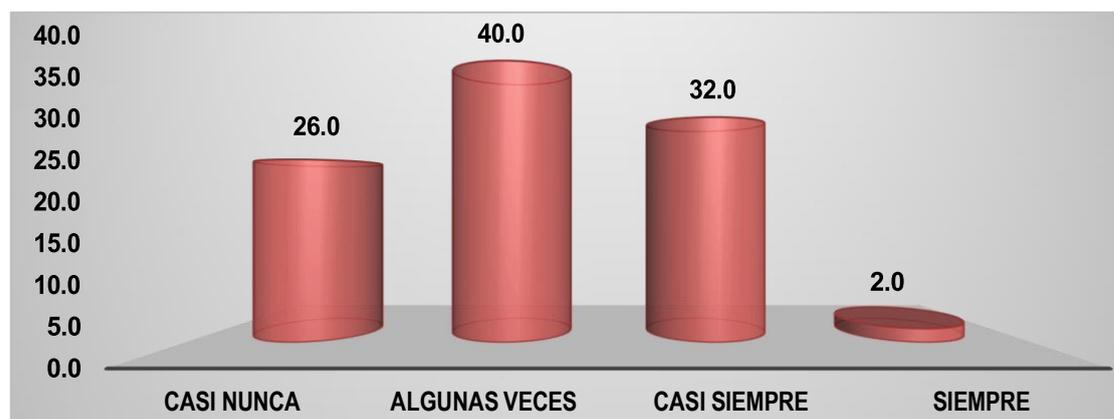
Buena verificación en la municipalidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	13	26,0
	Algunas veces	20	40,0
Válido	Casi siempre	16	32,0
	Siempre	1	2,0
	Total	50	100,0

Nota: El cuadro representa una buena verificación en la municipalidad.

Figura 38

Buena verificación en la municipalidad



Nota: La figura representa una buena verificación en la municipalidad.

Interpretación

En relación a la P-25, respondieron de la manera siguiente el 26% casi nunca, el 4% como algunas veces, el 32% casi siempre y el 2% como siempre. Estos resultados sugieren que esto pone de manifiesto la necesidad de fortalecer los procesos de coordinación y comunicación dentro de la entidad, asegurando que todos los niveles del personal trabajen de manera más alineada y colaborativa para lograr una gestión municipal más efectiva.

P-26: ¿La supervisión que se realiza es de manera mensual con las reglas adecuadas para encontrar algún riesgo?

Cuadro 41

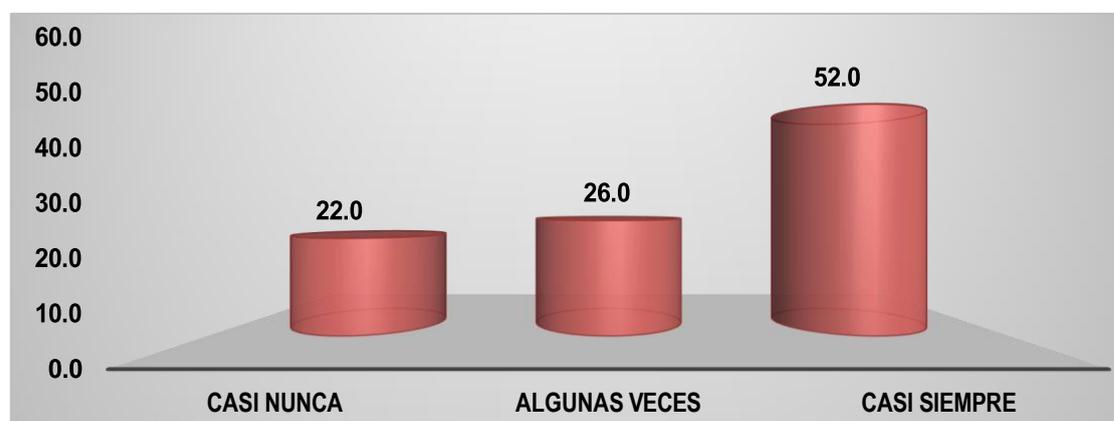
Supervisión que se realiza es de manera mensual

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	11	22,0	22,0
	Algunas veces	13	26,0	48,0
	Casi siempre	26	52,0	100,0
	Total	50	100,0	

Nota: El cuadro representa la supervisión que se realiza es de manera mensual

Figura 39

Supervisión que se realiza es de manera mensual



Nota: La figura representa la supervisión que se realiza es de manera mensual

Interpretación

En relación a la P-26, respondieron de la manera siguiente el 22% casi nunca, el 26% como algunas veces y el 2% casi siempre. Esto indica la necesidad de mejorar los procesos de supervisión, estableciendo protocolos más claros y frecuentes para garantizar una detección temprana de posibles problemas y una gestión más proactiva de los riesgos en la entidad.

P-27: ¿Existe un monitoreo en áreas específicas, esto para tener una buena gestión municipal?

Cuadro 42

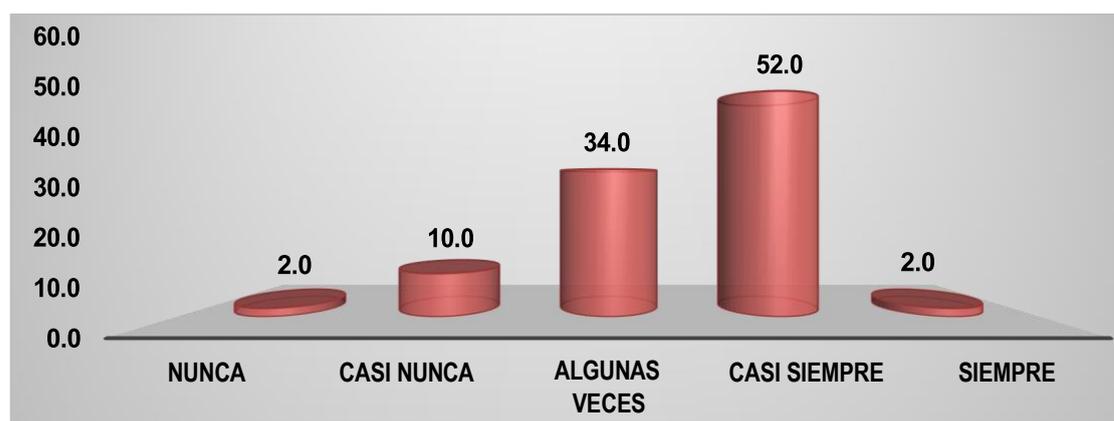
Monitoreo en áreas específicas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,0	2,0
Casi nunca	5	10,0	12,0
Algunas veces	17	34,0	46,0
Casi siempre	26	52,0	98,0
Siempre	1	2,0	100,0
Válido	50	100,0	

Nota: El cuadro representa un monitoreo en áreas específicas

Figura 40

Monitoreo en áreas específicas



Nota: La figura representa un monitoreo en áreas específicas

Interpretación

En relación a la P-27, respondieron de la manera siguiente el 2% como nunca, el 10% casi nunca, el 34% como algunas veces, el 52% casi siempre y el 2% como siempre. Esto indica que, aunque hay una percepción general de buena coordinación, todavía hay áreas de mejora que podrían fortalecer aún más la colaboración y la comunicación dentro de la entidad, lo cual es fundamental para una gestión municipal eficiente.

P-28: ¿El seguimiento que se realiza en la municipalidad es de manera oportuna y en las áreas estratégicas?

Cuadro 43

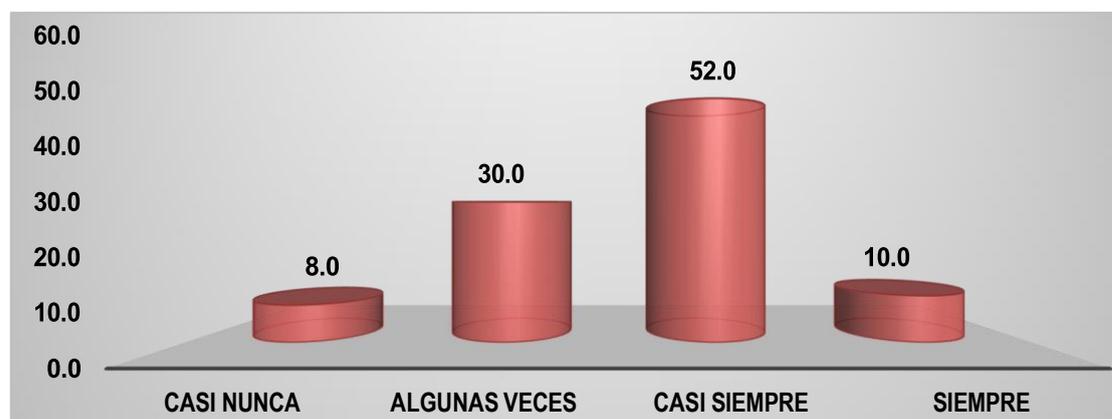
Seguimiento de manera oportuna

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	8,0	8,0
Algunas veces	15	30,0	38,0
Válido Casi siempre	26	52,0	90,0
Siempre	5	10,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota: El cuadro representa el seguimiento de manera oportuna

Figura 41

Seguimiento de manera oportuna



Nota: La figura representa el seguimiento de manera oportuna

Interpretación

En relación a la P-28, respondieron de la manera siguiente el 8% casi nunca, el 30% como algunas veces, el 52% casi siempre y el 10% como siempre. Esto indica que, aunque la mayoría reconoce esfuerzos en la coordinación, hay áreas de mejora que podrían potenciar la colaboración y la comunicación dentro de la entidad, lo cual es esencial para lograr una gestión municipal más efectiva.

5.2 Prueba de hipótesis

Prueba de normalidad

H₀: Los datos tienen distribución normal

H₁: Los datos no tienen distribución normal

Cuadro 44

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Ambiente de control	0,787	50	0,000
Evaluación de riesgos	0,795	50	0,000
Actividades de control	0,619	50	0,000
Información y comunicación	0,805	50	0,000
Supervisión o monitoreo	0,810	50	0,000
Gestión municipal	0,665	50	0,000
Planificación	0,770	50	0,000
Organización	0,747	50	0,000
Control	0,562	50	0,000

Nota: El cuadro representa la prueba de normalidad

Interpretación

Los datos recolectados del sistema estadístico fueron sometidos a un análisis de normalidad para las variables y dimensiones investigadas en el estudio. Dado que la muestra no superó los 50 datos, se aplicó la prueba de Shapiro-Wilk. Con un nivel de significancia (sig.) menor a 0.05, se determinó que los datos no presentan una distribución normal, lo cual implica que siguen una distribución no paramétrica. Por lo tanto, para validar la hipótesis y evaluar la influencia tanto en términos generales como específicos, se optó por utilizar la prueba de Tau_b de Kendall.

Prueba de hipótesis general

Hipótesis general

H1: El control interno sí influye significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.

H0: El control interno no influye significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.

Cuadro 45

Prueba de la hipótesis general

			Control interno	Gestión municipal
Tau b de	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,860
		Sig. (bilateral)		0,001
		N	50	50
Kendall	Gestión municipal	Coefficiente de correlación	,860	1,000
		Sig. (bilateral)	0,001	
		N	50	50

Nota: El cuadro representa la prueba de la hipótesis general

Interpretación

A través del análisis de la prueba de Tau_b de Kendall, se concluyó que, al evaluar la hipótesis general, se utilizó un nivel de significancia bilateral. El resultado obtenido (0.001) fue significativamente inferior al valor de referencia ($P_v-0.05$), lo que llevó a aceptar la hipótesis alternativa (H1). Esto implica que el control interno ejerce un impacto significativo en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco. Para comprender mejor esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, el cual resultó ser 0.860. Este valor indica una relación positiva alta entre las variables estudiadas.

Hipótesis específica 01

H1: El ambiente de control sí influye significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.

H0: El ambiente de control no influye significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.

Cuadro 46

Prueba de la hipótesis específica 01

		Ambiente de control	Gestión municipal
Tau b de Kendall	Ambiente de control	1,000	,794
	Sig. (bilateral)		0,003
	N	50	50
Kendall	Gestión municipal	,794	1,000
	Sig. (bilateral)	0,003	
	N	50	50

Nota: El cuadro representa la prueba de la hipótesis 01

Interpretación

A través del análisis de la prueba de Tau b de Kendall, se concluyó que, al evaluar la hipótesis general, se utilizó un nivel de significancia bilateral. El resultado obtenido (0.003) fue significativamente inferior al valor de referencia ($P_v-0.05$), lo que llevó a aceptar la hipótesis alternativa (H1). Esto implica que el ambiente de control ejerce un impacto significativo en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco. Para comprender mejor esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, el cual resultó ser 0.794. Este valor indica una relación positiva alta entre las variables estudiadas.

Hipótesis específica 02

H1: La evaluación de riesgos sí influye significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.

H0: La evaluación de riesgos no influye significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.

Cuadro 47

Prueba de hipótesis específica 02

			Evaluación de riesgos	Gestión municipal
Tau b de	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,740
		Sig. (bilateral)		0,001
		N	50	50
Kendall	Gestión municipal	Coeficiente de correlación	,740	1,000
		Sig. (bilateral)	0,001	
		N	50	50

Nota: El cuadro representa la prueba de hipótesis específica 02

Interpretación

A través del análisis de la prueba de Tau_b de Kendall, se concluyó que, al evaluar la hipótesis general, se utilizó un nivel de significancia bilateral. El resultado obtenido (0.001) fue significativamente inferior al valor de referencia ($P_v=0.05$), lo que llevó a aceptar la hipótesis alternativa (H1). Esto implica que la evaluación de riesgos ejerce un impacto significativo en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco. Para comprender mejor esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, el cual resultó ser 0.740. Este valor indica una relación positiva alta entre las variables estudiadas.

Hipótesis específica 03

H1: La evaluación de riesgos sí influye significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.

H0: La evaluación de riesgos no influye significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.

Cuadro 48

Prueba de hipótesis específica 03

			Evaluación de riesgos	Gestión municipal
Tau b de	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,740
		Sig. (bilateral)		0,001
		N	50	50
Kendall	Gestión municipal	Coefficiente de correlación	,740	1,000
		Sig. (bilateral)	0,001	
		N	50	50

Nota: El cuadro representa la prueba de hipótesis específica 03

Interpretación

A través del análisis de la prueba de Tau_b de Kendall, se concluyó que, al evaluar la hipótesis general, se utilizó un nivel de significancia bilateral. El resultado obtenido (0.001) fue significativamente inferior al valor de referencia ($P_v=0.05$), lo que llevó a aceptar la hipótesis alternativa (H1). Esto implica que la evaluación de riesgos ejerce un impacto significativo en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco. Para comprender mejor esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, el cual resultó ser 0.740. Este valor indica una relación positiva alta entre las variables estudiadas.

Hipótesis específica 04

H1: La información y comunicación sí influye significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.

H0: La información y comunicación no influye significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.

Cuadro 49

Prueba de hipótesis específica 04

		Información y comunicación	Gestión municipal
Tau b de	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	,750
		Sig. (bilateral)	0,001
		N	50
Kendall	Gestión municipal	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,750
		N	50

Nota: El cuadro representa la prueba de hipótesis específica 04

Interpretación

A través del análisis de la prueba de Tau_b de Kendall, se concluyó que, al evaluar la hipótesis general, se utilizó un nivel de significancia bilateral. El resultado obtenido (0.001) fue significativamente inferior al valor de referencia ($P_v < 0.05$), lo que llevó a aceptar la hipótesis alternativa (H1). Esto implica que la evaluación y comunicación ejerce un impacto significativo en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco. Para comprender mejor esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, el cual resultó ser 0.750. Este valor indica una relación positiva alta entre las variables estudiadas.

Hipótesis específica 05

H1: La supervisión y monitoreo sí influye significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.

H0: La supervisión y monitoreo no influye significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.

Cuadro 50

Prueba de hipótesis específica 05

		Supervisión o monitoreo	Gestión municipal
Tau b de Kendall	Supervisión o monitoreo	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,712
		N	50
Gestión municipal		Coefficiente de correlación	50
		Sig. (bilateral)	,712
		N	50

Nota: El cuadro representa la prueba de hipótesis específica 05

Interpretación

A través del análisis de la prueba de Tau_b de Kendall, se concluyó que, al evaluar la hipótesis general, se utilizó un nivel de significancia bilateral. El resultado obtenido (0.002) fue significativamente inferior al valor de referencia ($P_v-0.05$), lo que llevó a aceptar la hipótesis alternativa (H1). Esto implica que la supervisión y monitoreo ejerce un impacto significativo en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco. Para comprender mejor esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, el cual resultó ser 0.712. Este valor indica una relación positiva alta entre las variables estudiadas.

5.3. Discusión de resultados

Una vez que los 25 funcionarios que laboran en la municipalidad provincial del Cusco, respondieron a las 28 preguntas realizadas en la encuesta, para esto se utilizó el software estadístico SPSSV25. Teniendo como objetivo general “Cómo el control interno influye en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023”, se realizó un análisis descriptivo donde los resultados muestran que el control interno en la municipalidad de Cusco no solo optimiza la gestión municipal, sino que garantiza la transparencia y la rendición de cuentas en los procesos administrativos. Además, contribuye a una mejor toma de decisiones al proporcionar información precisa y confiable. Esto permite identificar y mitigar riesgos, asegurando así que los recursos se utilicen de manera eficiente y eficaz. En consecuencia, se puede concluir que un sólido sistema de control interno es fundamental para el fortalecimiento de la gestión municipal, promoviendo un desarrollo sostenible y el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la entidad.

Para corroborar el HG: “El control interno influye significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023”; se realizó un análisis inferencial para ello se consideró la prueba de Tau_b de Kendall, donde el resultado obtenido (0.001) fue significativamente inferior al valor de referencia ($P_v-0.05$), lo que llevó a aceptar la hipótesis alternativa (H_1). Esto implica que el control interno ejerce un impacto significativo en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco. Para comprender mejor este grado de influencia, se calculó el coeficiente de correlación, el cual resultó ser 0.860. Este valor indica una relación positiva alta entre las variables estudiadas.

Para corroborar estos resultados según Huiman (2022) que, la implementación del sistema de control interno en las entidades del estado es crucial, ya que permite diagnosticar y evaluar dicho sistema. Esto se logra promoviendo disposiciones, normas internas y lineamientos en todas las organizaciones. Los funcionarios y directivos deben incentivar este

sistema para garantizar la eficiencia y funcionamiento de las operaciones, enfocándose en mejorar la ejecución de los recursos públicos. Mecanismos de control interno efectivos influyen positivamente en el manejo de estos recursos. Además, Navarro y Delgado (2022) indica que se evidencia en la gestión de los recursos financieros, donde, a pesar de su disponibilidad, los funcionarios y empleados reciben sus pagos con retraso. Además, las adquisiciones de bienes y servicios se realizan a precios inflados, lo que sugiere la presencia de corrupción que necesita ser abordada. La falta de sanciones severas y ejemplares para los funcionarios o servidores públicos perpetúa la corrupción, afectando negativamente a la sociedad que espera eficiencia en las inversiones públicas. También Morocho (2022), concluye que el control interno tiene como finalidad garantizar el cumplimiento de los objetivos de las organizaciones y de forma específica en las entidades públicas se busca el manejo transparente de los recursos públicos, a favor de los intereses de la comunidad. Por lo que, el estado ha definido mecanismos ajustados a las normativas presupuestos y derechos para el beneficio de la población.

Respecto al HE1: “El Ambiente de control influyen significativamente en la Gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023”. Esto significa que el resultado obtenido (0.003) fue significativamente inferior al valor de referencia (Pv-0.05), lo que llevó a aceptar la hipótesis alternativa (H1). Esto implica que el ambiente de control ejerce un impacto significativo en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco. Para comprender mejor esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, el cual resultó ser 0.794. Este valor indica una relación positiva alta entre las variables estudiadas.

Para corroborar estos resultados según Fuentes y Forero (2021) que un sistema de control interno bien estructurado ayuda a la entidad a alcanzar varios objetivos. Entre estos se incluyen la protección de los recursos de la empresa, previniendo pérdidas por fraude o negligencia, y la detección de desviaciones que puedan afectar el cumplimiento de los

objetivos. Además, proporciona fiabilidad e imparcialidad al ofrecer información oportuna y fácilmente accesible, lo cual mejora la eficiencia y eficacia de los procesos de negocio y contribuye al logro de los objetivos establecidos en la planificación estratégica. Además, Coaquira (2019) menciona en su conclusión que el control interno en la ejecución presupuestal revela que no todos los empleados realizan actividades como implementar planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos destinados a prevenir riesgos que puedan afectar a la municipalidad. También Huaccanqui y Cayturo (2023) indica en el análisis detallado reveló que la implementación adecuada de políticas, procedimientos y mecanismos de control interno contribuye a una mayor transparencia, eficiencia y efectividad en el uso de los recursos presupuestales. Estos hallazgos subrayan la importancia de fortalecer el control interno para optimizar la ejecución presupuestal, lo que, a su vez, repercute favorablemente en la gestión global de la entidad y en el logro de sus metas estratégicas.

Respecto al HE2: “La Evaluación de riesgos influyen significativamente en la Gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023”. El resultado obtenido (0.001) fue significativamente inferior al valor de referencia ($P_v=0.05$), lo que llevó a aceptar la hipótesis alternativa (H_1). Esto implica que la evaluación de riesgos ejerce un impacto significativo en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco. Para comprender mejor esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, el cual resultó ser 0.740. Este valor indica una relación positiva alta entre las variables estudiadas.

Para corroborar estos resultados, según Pariguana y Zúñiga (2020) indica que en el análisis detallado reveló que la implementación adecuada de políticas, procedimientos y mecanismos de control interno contribuye a una mayor transparencia, eficiencia y efectividad en el uso de los recursos presupuestales. Estos hallazgos subrayan la importancia de fortalecer el control interno para optimizar la ejecución presupuestal, lo que, a su vez,

repercute favorablemente en la gestión global de la entidad y en el logro de sus metas estratégicas. Flores y Monterroso (2023) que la entidad enfrenta debilidades notables en la planificación y organización, lo que afecta la prestación de servicios de calidad a la población, además la gestión del presupuesto público, especialmente en el ámbito local, se considera un tema sensible, por lo que es esencial que la priorización de proyectos, la distribución presupuestaria y las audiencias de rendición de cuentas se realicen con amplia difusión y participación abierta, por otro lado la gestión de proyectos de inversión pública debe alinearse con la Programación Multianual de Inversiones (PMI), derivada de procesos de presupuesto participativo, para superar la percepción negativa de la ciudadanía, lo que se evidencio también es que la asignación de puestos de trabajo se realiza a discreción, sin seguir procedimientos normativos, afectando la meritocracia y generando deficiencias en la provisión de bienes y servicios, por lo que la implementación de procedimientos legales y la consideración de la meritocracia en el reclutamiento de personal son cruciales para mejorar la transparencia municipal, en este contexto, una mejora continua en la gestión pública contribuirá directamente a la transparencia en la administración municipal.

Respecto al HE3:” Las Actividades de control influyen significativamente en la Gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023”. El resultado obtenido (0.001) fue significativamente inferior al valor de referencia ($P_v=0.05$), lo que llevó a aceptar la hipótesis alternativa (H_1). Esto implica que la evaluación de riesgos ejerce un impacto significativo en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco. Para comprender mejor esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, el cual resultó ser 0.740. Este valor indica una relación positiva alta entre las variables estudiadas.

Para corroborar estos resultados, según Vásquez (2021), concluye que la implementación del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad, se manifiesta en el cumplimiento efectivo de las metas y en una gestión administrativa

eficiente, garantizando el adecuado manejo del fondo común municipal y el buen desempeño de los programas sociales. Además, Encomenderos (2020), concluye que existe una relación significativa entre la aplicación del control interno y la gestión municipal en el distrito de Morales durante el año 2019. Este vínculo evidencia cómo el control interno, al establecer mecanismos de supervisión, evaluación y mejora continua, influye directamente en la eficiencia y transparencia de los procesos administrativos y operativos de la gestión municipal. Además, un control interno bien implementado fortalece la rendición de cuentas, optimiza el uso de los recursos públicos y promueve la confianza de los ciudadanos en las autoridades locales, contribuyendo así al logro de metas estratégicas y al desarrollo sostenible del distrito. También, Ruíz y Delgado (2020) que, el control interno en las instituciones públicas busca proteger los recursos y apoyar la administración en el cumplimiento de sus objetivos mediante procedimientos claros. Sin embargo, la falta de claridad en estos procedimientos puede fomentar actos de corrupción. En el caso de las contrataciones estatales, aunque se rigen por la ley para evitar corrupción y mejorar la eficiencia, los procesos no siempre son claros, lo que provoca interpretaciones variadas. Es crucial estandarizar e institucionalizar estos procesos para asegurar uniformidad y transparencia.

Respecto al HE4: “La Información y comunicación influyen significativamente en la Gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023”. El resultado obtenido (0.001) fue significativamente inferior al valor de referencia ($P_v-0.05$), lo que llevó a aceptar la hipótesis alternativa (H1). Esto implica que la información y comunicación ejerce un impacto significativo en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco. Para comprender mejor esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, el cual resultó ser 0.750. Este valor indica una relación positiva alta entre las variables estudiadas.

Estos resultados según Vargas (2021) concluye que en la Municipalidad se evidencia una relación significativa, de alta intensidad y con una dirección positiva entre el control interno y la gestión municipal. Esto sugiere que un sistema de control interno sólido y bien implementado no solo mejora la transparencia y la rendición de cuentas, sino que también contribuye de manera directa al cumplimiento de los objetivos institucionales, optimizando los procesos administrativos y promoviendo un uso eficiente de los recursos públicos. Además, esta relación refleja que el fortalecimiento del control interno impacta de manera favorable en la toma de decisiones estratégicas y en la implementación de proyectos y programas que beneficien a la comunidad. En conjunto, se demuestra que una gestión municipal efectiva depende en gran medida de la adecuada aplicación de los mecanismos de control interno. Además, Morocho (2022) menciona en su conclusión que el control interno tiene como finalidad garantizar el cumplimiento de los objetivos de las organizaciones y de forma específica en las entidades públicas se busca el manejo transparente de los recursos públicos, a favor de los intereses de la comunidad. Por lo que, el estado ha definido mecanismos ajustados a las normativas presupuestos y derechos para el beneficio de la población.

Respecto al HE5: “La Supervisión o monitoreo influyen significativamente en la Gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023”. El resultado obtenido (0.002) fue significativamente inferior al valor de referencia ($P_v-0.05$), lo que llevó a aceptar la hipótesis alternativa (H_1). Esto implica que la supervisión y monitoreo ejerce un impacto significativo en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco. Para comprender mejor esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, el cual resultó ser 0.712. Este valor indica una relación positiva alta entre las variables estudiadas.

Para corroborar estos resultados según Flores (2020) concluye que, en la Municipalidad Provincial de Casma, durante el año 2020, se evidenció una relación significativa entre la implementación del control interno y la efectividad de la gestión municipal. Este vínculo se traduce en la capacidad de mejorar la planificación, ejecución y supervisión de las actividades administrativas, financieras y operativas, fortaleciendo la transparencia y la rendición de cuentas en el uso de los recursos públicos. Asimismo, el control interno contribuye a la prevención de irregularidades, optimización de procesos, cumplimiento de metas institucionales y promoción de la confianza de los ciudadanos en la gestión municipal, consolidando así un gobierno local más eficiente y responsable. Por otro lado, Zuniga (2022) concluye que al implementar adecuadamente el control interno fomentará la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en la ejecución presupuestal. Esto se logrará mediante acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, así como de los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto, con el fin de obtener bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y tiempo adecuados.

CONCLUSIONES

1. La investigación sobre la influencia del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco en 2023 concluye que este factor tiene una incidencia significativa, lo que valida la hipótesis planteada. Los resultados de la encuesta, aplicada a 25 funcionarios mediante 28 preguntas, revelaron que el control interno se percibe mayormente como regular a deficiente. Para alcanzar una gestión municipal efectiva, es imprescindible fortalecer el ambiente de control, implementar una adecuada evaluación de riesgos, ejecutar actividades de control consistentes, garantizar una comunicación transparente y desarrollar un sistema de supervisión y monitoreo continuo. Estas acciones en conjunto contribuirán a optimizar el desempeño institucional y prevenir deficiencias operativas.
2. La investigación concluye que un ambiente de control robusto es esencial para una gestión municipal eficiente en la Municipalidad Provincial del Cusco en 2023. Esto requiere el cumplimiento estricto de normativas, reglamentos y directivas establecidas. Un ambiente de control sólido fomenta una cultura organizacional basada en la ética, la responsabilidad y la eficiencia en la toma de decisiones. Además, la capacitación del personal en estos lineamientos y el fortalecimiento de las políticas internas son fundamentales para prevenir irregularidades, promover un desempeño operativo eficiente y garantizar el logro de los objetivos institucionales.
3. La investigación sobre la evaluación de riesgos concluye que una gestión municipal eficaz en la Municipalidad Provincial del Cusco en 2023 depende de un proceso estructurado y riguroso para identificar, analizar y mitigar riesgos potenciales. La detección temprana y el análisis exhaustivo de los riesgos permiten a la entidad anticiparse a problemas, implementar medidas preventivas y garantizar la continuidad operativa. Este enfoque contribuye a una mayor eficiencia, transparencia y uso adecuado de los recursos,

asegurando que se cumplan los objetivos institucionales de manera efectiva y alineada con los principios de la gestión pública.

4. La investigación concluye que las actividades de control son cruciales para asegurar una gestión municipal eficiente en la Municipalidad Provincial del Cusco en 2023. Las revisiones periódicas de estas actividades permiten verificar que los procedimientos y políticas estén funcionando correctamente y alineados con los objetivos institucionales. . Además, dichas revisiones ayudan a identificar y corregir debilidades del sistema, promoviendo mejoras continuas. Esto facilita la optimización de los procesos operativos y financieros, garantiza el cumplimiento normativo, previene irregularidades y mejora la transparencia y la eficiencia en la gestión pública.
5. La investigación concluye que una gestión municipal efectiva en la Municipalidad Provincial del Cusco en 2023 depende de un sistema de información y comunicación claro, accesible y eficiente. Es fundamental que los mensajes sean simples, comprensibles y transmitidos de manera fluida para facilitar la toma de decisiones y la coordinación entre áreas. La documentación debe estar estructurada de forma ordenada y clara, permitiendo un acceso rápido y eficiente a la información necesaria por parte de los funcionarios. Esto garantiza una comunicación interna sólida, que respalda la transparencia y la eficiencia en la gestión.
6. La investigación concluye que un sistema robusto de supervisión y monitoreo es indispensable para lograr una gestión municipal eficiente en la Municipalidad Provincial del Cusco en 2023. Este sistema permite un seguimiento constante de las actividades, identificando oportunamente problemas o inconsistencias. Gracias a ello, se pueden implementar medidas correctivas antes de que estos problemas escalen. Además, una supervisión eficaz garantiza el uso adecuado y transparente de los recursos, mejora la

capacidad de la municipalidad para cumplir sus objetivos y fortalece la confianza de la comunidad en la gestión pública.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al señor alcalde fortalecer el sistema de control interno estableciendo un ambiente de control más sólido que fomente una cultura institucional basada en la ética, la responsabilidad y la transparencia. Esto incluye capacitar a los funcionarios en principios éticos y normativas aplicables, promover el liderazgo responsable y garantizar el compromiso de todos los niveles jerárquicos. Además, se sugiere implementar una estrategia estructurada para evaluar y mitigar riesgos, desarrollar actividades de control claramente definidas y establecer revisiones periódicas que garanticen su efectividad. La transparencia y la comunicación clara deben ser pilares fundamentales en esta tarea, apoyados por un monitoreo constante para detectar y corregir desviaciones de manera oportuna.
2. Para garantizar una gestión municipal efectiva, se recomienda al alcalde asegurar el estricto cumplimiento de las normativas, reglamentos y directivas aplicables. Se debe impulsar una cultura organizacional que priorice la ética y la responsabilidad en la toma de decisiones. Esto requiere la capacitación constante del personal para garantizar que comprendan y apliquen los lineamientos establecidos, así como el fortalecimiento de las políticas de control interno. Estas acciones contribuirán a prevenir irregularidades, mejorar el desempeño operativo y reforzar la confianza de los ciudadanos en la administración municipal.
3. Se recomienda al señor alcalde implementar un sistema robusto de evaluación de riesgos que permita identificar, analizar y mitigar amenazas de manera eficiente. Este sistema debe incluir la elaboración de procedimientos claros para el análisis de riesgos, la formación de un equipo especializado para realizar evaluaciones periódicas y la capacitación del personal en la identificación y gestión de riesgos. Asimismo, se deben establecer revisiones regulares para ajustar las estrategias de mitigación según sea

necesario. Este enfoque no solo garantizará la continuidad de las operaciones municipales, sino que también optimizará el uso de los recursos públicos y fortalecerá la transparencia en la gestión.

4. Se recomienda al alcalde implementar un sistema de revisiones periódicas y sistemáticas para evaluar las actividades de control interno. Estas revisiones deben garantizar que los procedimientos y políticas estén alineados con los objetivos institucionales y que se estén aplicando de manera efectiva. Además, se recomienda capacitar al personal encargado de estas tareas para que pueda identificar y corregir de manera oportuna las deficiencias del sistema de control. Este enfoque permitirá optimizar los procesos administrativos y financieros, asegurar el cumplimiento de normativas, prevenir irregularidades y, en última instancia, mejorar la eficiencia y transparencia de la gestión municipal.
5. Se recomienda al alcalde priorizar la implementación de un sistema de información y comunicación interno que sea fluido y accesible para todos los niveles organizativos. Este sistema debe garantizar que los mensajes sean claros, concisos y comprensibles, lo que facilitará la coordinación entre las áreas y una mejor toma de decisiones. Además, se debe asegurar que la documentación relevante esté estructurada y sea fácilmente accesible para los funcionarios. Estas medidas mejorarán la efectividad del flujo de información, incrementarán la transparencia y fortalecerán la confianza de la ciudadanía en la gestión pública.
6. Para garantizar una administración eficiente, se recomienda al alcalde establecer un sistema integral de supervisión y monitoreo que permita un seguimiento continuo de las actividades municipales. Este sistema debe incluir herramientas y procesos que faciliten la identificación temprana de problemas o inconsistencias, así como la implementación de medidas correctivas antes de que estas afecten significativamente a la gestión. Se debe capacitar al personal encargado de supervisar para garantizar un desempeño efectivo y

alineado con los objetivos institucionales. Este enfoque no solo asegurará un uso eficiente y transparente de los recursos, sino que también aumentará la capacidad de la municipalidad para ofrecer servicios de calidad a la comunidad.

REFERENCIAS

- Argudo , C. (2018). Obtenido de <https://n9.cl/procesoadministrativo>
- Carrasco, S. (2019). *Metodologia de la Investigacion Cientifica* (Vol. 2da Edicion). Lima Peru: San Marcos.
- Chávez Díaz, J., Bonilla Migo, A., Monterroso Unuysuncco, N., & Romero-Carazas, R. (2023). Gestión para la recaudación de impuestos municipales: diagnóstico y propuesta. *Revista Venezolana De Gerencia*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9000832.pdf>
- Coaquira Pari, R. I. (2019). *Caraterización del control interno en la ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Huancané, 2018*. Juliaca- Perú: Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/13619/CONTROL_INTERNO_EJECUCION_PRESUPUESTAL_COAQUIRA_PARI_RICHAR_I_SAAC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Contraloria General de la República. (2020). Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Contraloria General de la República. (2021). Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Creditforce. (2020). Obtenido de <https://www.credit-force.com/sistemas-de-cobranza-y-soluciones-de-cobranza/#:~:text=Un%20sistema%20de%20gesti%C3%B3n%20de,de%20diferentes%20m%C3%A9todos%20o%20estrategias>.
- Dávila Pereyra, L. J. (2019). *Gestión Administrativa y su relación con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, 2018*. Tarapoto- Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/34707/D%c3%a1vila_PLJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Decreto Supremo N° 156-2004-MEF - Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal . (2019). *Diario Oficial el Peruano*. Obtenido de <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0019/texto-unico-ordenado-de-la-ley-de-tributacion-municipal.pdf>

- Donoso Sánchez, A., & López, J. (2020). *Base imponible*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/base-imponible.html>
- Estudio Caballero Bustamante. (2012). Estudio Caballero Bustamante. *Estudio Caballero Bustamante*, 4.
- Flores Ayala, J., & Monterroso Masias, H. (2023). *Gestión pública y transparencia de la gestión municipal en el distrito de Ocongate, provincia de Quispicanchi - Cusco - 2022*. Cusco: Universidad Continental. Obtenido de <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/13629>
- Frederick, D. (2024). *enciclopediaiberoamericana.com*. Obtenido de <https://enciclopediaiberoamericana.com/organizacion/>
- Fuentes Velandia , L. M., & Forero Ríos, M. (2021). Modelos de control interno y su aplicación en las pequeñas y medianas empresas de Colombia. *Universidad Santo Tomas*, 1-25. Obtenido de <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/35179/2021%20Fuentes%20y%20Forero.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- González Martínez, R. (2019). Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion 6TA Edicion*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion 6TA Edición*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Huaccanqui Yucra, G., & Cayturo Tapia, M. F. (2023). *Control interno y ejecución presupuestal en la oficina regional sur oriente del instituto Nacional penitenciario Cusco, año 2021*. Universidad San Antonio Abad del Cusco. Obtenido de https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/8008/253T20230584_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Huiman Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2). Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030/2921>
- Lozano, H. E. (2018). *Planeación y gestión estratégica de las organizaciones: conceptos, métodos y casos de aplicación*. Colombia: Autónoma de Occidente.

- Malpartida, M. H. (2021). La gestión municipal y su impacto en la gobernabilidad en los gobiernos locales del Perú, 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar. Obtenido de <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/845>
- Mantilla, M. B., & Mantilla, S. (2014). *Auditoria del control interno*. Bogota - Colombia: ECOE Ediciones.
- Mantilla, S. (2015). *Control interno informe COSO*. Bogota - Colombia: ECOE Ediciones.
- Medina Cortegana, U. (2020). *Control de inventario de bienes patrimoniales y su incidencia en la gestión de la municipalidad distrital de Condebamba-2018. [Tesis de titulación]*. Universidad Señor de Sipán. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7382/Medina%20Cortegana%20Ulises%20Eli.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ministerio de Administración Pública. (2016). *Manual de Gestion Municipal*. Rep. Dominicana : SISMAP.
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2019). *Guía para la gestión de cuenta del impuesto predial*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100532&view=article&catid=24&id=64&lang=es-ES
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100532&view=article&catid=24&id=63&lang=es-ES
- Ministerio de economía y finanzas. (08 de mayo de 2022). *UIT*. Obtenido de Ministerio de economía y finanzas: <https://www.gob.pe/435-valor-de-la-uit>
- Morocho Saquinaul, M. D. (2022). *Incidencia del control interno en la recaudación de tributos del GAD Municipal de Sígsig correspondiente al año 2019 y 2020*. Cuenca - Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana Ecuador. doi:<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/23389/1/UPS-CT010058.pdf>
- Navarro Ríos, H., & Delgado Bardales, J. M. (2022). El control interno en la ejecución presupuestalmunicipal. *Ciencia latina*, 1-13. Obtenido de https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2193
- Nieves Julbe, A. F., & Vega de la Cruz, L. O. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno / Procedure for component Supervising

- and Monitoring management of the Internal Control. *Holguin Ciencias*, 1-20. Obtenido de <https://redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Organización panamericana del control. (2005). Obtenido de <https://www.paho.org/es/deteccion-verificacion-evaluacion-riesgos-dve/evaluacion-riesgo>
- Pacori Cari, J. (2023). *lpderecho.pe*. Obtenido de <https://lpderecho.pe/que-es-gestion-publica-municipal/>
- Pariguana Huayllani, F., & Zuniga Sayan, L. A. (2020). Control interno y ejecución presupuestal en la gerencia de infraestructura y desarrollo urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco, 2020. *Integración*, 1-6. Obtenido de <https://revistas.uandina.edu.pe/index.php/integracion/article/view/760/334>
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (15 de marzo de 2022). *INCENTIVO*. Obtenido de Definición: <https://definicion.de/incentivo/>
- Plataforma del voluntariado de España . (2020). Obtenido de https://www.solucionesong.org/img/foros/4c8ddf9bb43a2/Elaboracion_plan_de_comunicacion_PPVE.pdf
- Procuraduría General de la República. (2017). *CONCEPTOS BÁSICOS SOBRE CONTROL INTERNO*. Obtenido de https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Actividades-de-control_teoría.pdf
- Raffino, M. E. (2020). Obtenido de <https://concepto.de/gestion-administrativa/>
- Raffino, M. E. (2020). Obtenido de <https://n9.cl/8iu7>
- Rojas Benites, F. M., & Barbarán Mozo, H. P. (2021). Gestión de la recaudación tributaria en las municipalidades del Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 10222-10234. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.1067
- Roldán, P. (2016). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/impuesto.html>
- Roldán, P. N. (2024). *economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/organizacion.html>
- Ruíz Correa, S., & Delgado Bardales, J. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 107-114. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5885/588572826010/588572826010.pdf>
- SAT. (2020). Obtenido de http://omawww.sat.gob.mx/Adeudos_Fiscales/Paginas/sim01/Ayuda/SimuladorPar

- cialidades/AyudaParcialidades4.htm#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20son%20las%20Multas%3F,fiscales%20o%20por%20cumplirlas%20incorrectamente.
- SAT. (03 de agosto de 2021). *Impuesto predial*. Obtenido de SAT: <https://www.sat.gob.pe/websitev9/tributosmultas/predialyarbitrios/informacion>
- Sistema del Control Interno. (2024). *Gobierno del Perú*. Obtenido de <https://www.gob.pe/948-sistema-de-control-interno>
- Suarez Rios, H. M., Palomino Alvarado, G. d., & Aguilar Saldaña, C. M. (2020). Gestión de recaudación tributaria municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 1-20. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.105
- SUNAT. (2021). Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro4/titulo1.htm#:~:text=Es%20infra%20tributaria%2C%20toda%20acci%C3%B3n,otras%20leyes%20o%20decretos%20legislativos>.
- Trujillo, E. (13 de octubre de 2021). *Sanción tributaria*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/sancion-tributaria.html>
- Valera Saavedra, J. P., & Delgado BardaleS, J. M. (2020). Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. *Ciencia Latina*, 1092-1110. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/140/159>
- Westreicher, G. (2024). *economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/planificacion.html>
- Zuniga Sayan, L. A. (2022). *Control interno y ejecución presupuestal en la gerencia de infraestructura y desarrollo urbano de la municipalidad provincial de Calca- Cusco, periodo 2018*. Cusco- Perú: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/5325/Luz_Tesis_bachiller_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo I: Matriz de consistencia

Problemas General	Objetivos General	Hipótesis General	Variables	Metodología
¿Cómo el control interno influye en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023?	Describir la influencia del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.	El control interno influye significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.	Variable X Control interno	1. Enfoque Cuantitativo 2. Tipo de estudio: Básico 3. Nivel Descriptivo 4. Diseño de estudio No experimental Corte: transversal
			Dimensiones	
¿Cómo el ambiente de control influye en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023?	Describir la influencia del ambiente de control en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.	El ambiente de control influye significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control	4. Población Municipalidad provincial del Cusco 5. Muestra 50 trabajadores 6. Técnica Encuesta 7. Instrumento Cuestionario
¿Cómo la evaluación de riesgos influye en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023?	Describir la influencia de la evaluación de riesgos en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.	La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.	Información y comunicación Supervisión o monitoreo	
¿Cómo las actividades de control influyen en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023?	Describir la influencia de las actividades de control en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.	Las actividades de control influyen significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.	Variable Y Gestión municipal	8. Análisis de datos Spss v26 Microsoft Excel
¿Cómo la información y comunicación influye en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023?	Describir la influencia de la información y comunicación en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.	La información y comunicación influye significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.	Dimensiones	
¿Cómo la supervisión o monitoreo influye en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023?	Describir la influencia de la supervisión o monitoreo en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.	La supervisión o monitoreo influye significativamente en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023.	Planificación Organización Control	

Anexo II: Matriz operacional

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Contraloría General de la República (2021), es el conjunto de acciones, planes, políticas, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actividades que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.	Mantilla (2014) el control interno de cada organización es una serie de procesos realizados por gerentes que son responsables de administrar la organización para promover el funcionamiento normal de la organización y asegurar la realización de los objetivos.	Ambiente de control	Reglamentos Directivas
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos Análisis de riesgos
			Actividades de control	Control de actividades Revisiones periódicas
			Información y comunicación	Información verbal Información documentaria
			Supervisión o monitoreo	Seguimiento Monitoreo
Gestión municipal	Ministerio de Administración Pública(2016) Se define la gestión, como la acción y efecto de administrar. Por tal razón, resulta entendible que la gestión municipal no es más que la organización y administración de los recursos ³ del municipio. “Es un proceso continuo de análisis, toma de decisiones, organización y control de actividades para mejorar la formulación de políticas públicas municipales y su implementación, con el fin de ordenar el territorio y promover la calidad de vida de sus habitantes.	Pacori (2023) Estando a lo anterior, el objetivo de la gestión pública municipal es planificar, organizar, dirigir y controlar las acciones encaminadas al desarrollo de la jurisdicción municipal; su finalidad es garantizar el desarrollo social y económico de la población vecinal a través de acciones efectivas y estratégicas.	Planificación	Objetivos Programación Disponibilidad presupuestal Escala de prioridades Calendarización
			Organización	Clima organizacional Coordinación Organización Concertación
			Control	Verificación Supervisión Monitoreo Seguimiento

Anexo III: Matriz instrumental del control interno

Variable X	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	Ambiente de control	Reglamentos	¿Se cumple con los reglamentos establecidos por la municipalidad para tener un buen control interno? ¿Se modifican los reglamentos de acuerdo a las necesidades, según a lo establecido por el control interno?
		Directivas	¿Las directivas están alineadas a las áreas donde se necesite una mejora?
	Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	¿Toman un control instantáneo al encontrar un riesgo en la municipalidad? ¿Toman previsiones del caso respecto a los riesgos que pueda existir en la municipalidad?
		Análisis de riesgos	¿Analizan los riesgos que pueda existir en la municipalidad y toman decisiones para prevenir?
	Actividades de control	Control de actividades	¿Cumplen con el control de actividades en la municipalidad para lograr los objetivos establecidos? ¿Mensualmente se tiene un control de actividades realizada por el encargado, para lograr los objetivos de la entidad?
		Revisiones periódicas	¿La revisión es periódica se da de manera efectiva para encontrar los riesgos que se pueda tener? ¿El personal encargado de las revisiones periódicos lo realiza de manera efectiva y en el tiempo establecido?
	Información y comunicación	Información verbal	¿La información que se da en la municipalidad es locuaz y entendible para que el personal pueda entender?
		Información documentaria	¿La información documentada es detallada y bien explicada para una buena comprensión?
	Supervisión o monitoreo	Seguimiento	¿El seguimiento realizado en la municipalidad es dado de manera continua para una buena realización de actividades?
		Monitoreo	¿Se tiene un monitoreo adecuado en las áreas que laboran en la municipalidad, para evitar errores en la realización de actividades?

Anexo IV: Matriz instrumental de la gestión municipal

Variable Y	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Gestión municipal	Planificación	Objetivos	¿Se da verificaciones respecto a la realización de labores en la municipalidad?
		Programación	¿Existe una programación mensual o anual para tener un buen control de actividades, para la buena gestión municipal?
		Disponibilidad presupuestal	¿Hay una buena disponibilidad presupuestal tomando en cuenta los procesos que conlleva y la aprobación que requiera?
		Escala de prioridades	¿El personal encargado elabora y cumple con la escala de prioridades tomando en cuenta las necesidades de la población?
		Calendarización	¿La calendarización que se tiene es la más adecuada y se cumple por el personal que labora?
	Organización	Clima organizacional	¿Se toma estrategias de un buen clima organizacional por los trabajadores de la municipalidad? ¿Se cumplen con las estrategias de un buen clima organizacional por los trabajadores de la municipalidad?
		Coordinación	¿Existe una coordinación adecuada desde los encargados hasta el personal que labora en la entidad?
		Organización	¿Hay una buena organización con respecto a la organización para cumplir con los objetivos adecuados?
	Control	Concertación	¿Existe una concertación entre las áreas que laboran en la entidad para la toma de decisiones en la entidad?
		Verificación	¿Una buena verificación en la municipalidad para detectar riesgos y tomar acciones?
Supervisión		¿La supervisión que se realiza es de manera mensual con las reglas adecuadas para encontrar algún riesgo?	
Monitoreo		¿Existe un monitoreo en áreas específicas, esto para tener una buena gestión municipal?	
		Seguimiento	¿El seguimiento que se realiza en la municipalidad es de manera oportuna y en las áreas estratégicas?

Anexo V: Instrumento de recolección de datos tipo encuesta

La presente encuesta tiene como finalidad obtener información referida a la “**Influencia del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2023**”, para lo cual se le solicita responder con la mayor sinceridad del caso.

Escala Valorativa				
1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre

N°	Ítems	Escala
1	¿Se cumple con los reglamentos establecidos por la municipalidad para tener un buen control interno?	1 2 3 4 5
2	¿Se modifican los reglamentos de acuerdo a las necesidades, según a lo establecido por el control interno?	1 2 3 4 5
3	¿Las directivas están alineadas a las áreas donde se necesite una mejora?	1 2 3 4 5
4	¿Toman un control instantáneo al encontrar un riesgo en la municipalidad?	1 2 3 4 5
5	¿Toman previsiones del caso respecto a los riesgos que pueda existir en la municipalidad?	1 2 3 4 5
6	¿Analizan los riesgos que pueda existir en la municipalidad y toman decisiones para prevenir?	1 2 3 4 5
7	¿Cumplen con el control de actividades en la municipalidad para lograr los objetivos establecidos?	1 2 3 4 5
8	¿Mensualmente se tiene un control de actividades realizada por el encargado, para lograr los objetivos de la entidad?	1 2 3 4 5
9	¿La revisión es periódica se da de manera efectiva para encontrar los riesgos que se pueda tener?	1 2 3 4 5
10	¿El personal encargado de las revisiones periódicos lo realiza de manera efectiva y en el tiempo establecido?	1 2 3 4 5
11	¿La información que se da en la municipalidad es locuaz y entendible para que el personal pueda entender?	1 2 3 4 5
12	¿La información documentada es detallada y bien explicada para una buena comprensión?	1 2 3 4 5
13	¿El seguimiento realizado en la municipalidad es dado de manera continua para una buena realización de actividades?	1 2 3 4 5
14	¿Se tiene un monitoreo adecuado en las áreas que laboran en la municipalidad, para evitar errores en la realización de actividades?	1 2 3 4 5
15	¿Se da verificaciones respecto a la realización de labores en la municipalidad?	1 2 3 4 5
16	¿Existe una programación mensual o anual para tener un buen control de actividades, para la buena gestión municipal?	1 2 3 4 5

17	¿Hay una buena disponibilidad presupuestal tomando en cuenta los procesos que conlleva y la aprobación que requiera?	1	2	3	4	5
18	¿El personal encargado elabora y cumple con la escala de prioridades tomando en cuenta las necesidades de la población?	1	2	3	4	5
19	¿La calendarización que se tiene es la más adecuada y se cumple por el personal que labora?	1	2	3	4	5
20	¿Se toma estrategias de un buen clima organizacional por los trabajadores de la municipalidad?	1	2	3	4	5
21	¿Se cumplen con las estrategias de un buen clima organizacional por los trabajadores de la municipalidad?	1	2	3	4	5
22	¿Existe una coordinación adecuada desde los encargados hasta el personal que labora en la entidad?	1	2	3	4	5
23	¿Hay una buena organización con respecto a la organización para cumplir con los objetivos adecuados?	1	2	3	4	5
24	¿Existe una concertación entre las áreas que laboran en la entidad para la toma de decisiones en la entidad?	1	2	3	4	5
25	¿Una buena verificación en la municipalidad para detectar riesgos y tomar acciones?	1	2	3	4	5
26	¿La supervisión que se realiza es de manera mensual con las reglas adecuadas para encontrar algún riesgo?	1	2	3	4	5
27	¿Existe un monitoreo en áreas específicas, esto para tener una buena gestión municipal?	1	2	3	4	5
28	¿El seguimiento que se realiza en la municipalidad es de manera oportuna y en las áreas estratégicas?	1	2	3	4	5

Gracias