

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO
BENEDICTO XVI
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA



**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN POR
RESULTADOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
INDEPENDENCIA HUARAZ, 2022**

Tesis para obtener el grado académico de:
**MAESTRO EN AUDITORÍA Y GESTIÓN
PÚBLICA**

AUTORES

Br. Frescia Iluminada Rodriguez Osorio
Br. Marlon Jaime Revelo Sánchez

ASESOR

Dr. Marlon Walter Valderrama Puscan
<https://orcid.org/0000-0002-7026-7013>

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

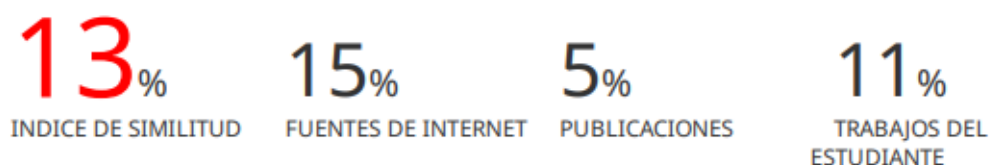
Gestión financiera, control y auditoría

TRUJILLO - PERÚ

2023

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN POR RESULTADOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA HUARAZ, 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uct.edu.pe Fuente de Internet	4%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	3%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
5	Submitted to Universidad Científica del Sur Trabajo del estudiante	1%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Exemo Mons. Dr. Héctor Miguel Cabrejos Vidarte, O.F.M.

Arzobispo Metropolitano de Trujillo

Fundador y Gran Canciller de la Universidad

Católica de Trujillo Benedicto XVI

Dr. Luis Orlando Miranda Díaz

Rector de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

Dra. Mariana Geraldine Silva Balarezo

Vicerrectora académica

Dr. Winston Rolando Reaño Portal

Director de la Escuela de Posgrado

Dra. Ena Cecilia Obando Peralta

Vicerrectora de Investigación (e)

Dra. Teresa Sofía Reategui Marin

Secretaria General

CONFORMIDAD DEL ASESOR

Yo, Dr. Marlon Walter Valderrama Puscan con DNI N° 80349218, en mi calidad de asesor de la Tesis de Maestría titulado: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN POR RESULTADOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA HUARAZ, 2022, de los maestrandos Br. Frescia Iluminada Rodríguez Osorio con DNI N° 48377474 y Br. Marlon Jaime Revelo Sánchez con DNI N° 47141879, informo lo siguiente:

En cumplimiento de las normas establecidas en el Reglamento de la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, en mi calidad de asesor, me permito conceptuar que la tesis reúne los requisitos técnicos, metodológicos y científicos de investigación exigidos por la Escuela de Posgrado.

Por lo tanto, el presente trabajo de investigación está en condiciones para su presentación y defensa ante un jurado.

Trujillo, 16 de setiembre del 2023



.....
Dr. MARLON WALTER VALDERRAMA PUSCAN
Asesor

DEDICATORIA

A mis padres que han sabido educarme con el ejemplo y acompañarme con tus palabras de aliento, porque a pesar de las dificultades siempre permanecemos fuertes y unidos.

Marlon y Frescia.

AGRADECIMIENTO

*A Dios por guiar mi vida,
Y protegerme día a día,
Para cumplir mis metas
y objetivos. A mis padres
por su apoyo incondicional
y la motivación de poder
terminar la tesis.*

Frescia Iluminada Rodriguez Osorio

A mis padres, Ustedes han sido siempre el motor que impulsa mis sueños y esperanzas, quienes estuvieron siempre a mi lado en los días y noches más difíciles. Siempre han sido mis mejores guías de vida., les dedico a ustedes este logro.

Marlon Jaime Revelo Sánchez

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Nosotros, Frescia Iluminada Rodriguez Osorio con DNI 48377474 y Marlon Jaime Revelo Sánchez con DNI 47141879, egresados de la Maestría en Auditoría y Gestión Pública de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, damos fe que hemos seguido rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la Escuela de Posgrado de la citada Universidad para la elaboración y sustentación de la tesis titulada: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN POR RESULTADOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA HUARAZ, 2022, la que consta de un total de 88 páginas, en las que se incluye 17 tablas, 6 figura y 35 páginas en apéndices.

Dejamos constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaramos bajo juramento en razón a los requerimientos éticos, que el contenido de dicho documento corresponde a nuestra autoría respecto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, garantizamos que los fundamentos teóricos están respaldados por el referencial bibliográfico, asumiendo un mínimo porcentaje de omisión involuntaria respecto al tratamiento de cita de autores, lo cual es de nuestra entera responsabilidad.

Se declara también que el porcentaje de similitud o coincidencia es de 13%, el cual es aceptado por la Universidad Católica de Trujillo.

Los autores

Br. Frescia Iluminada Rodriguez Osorio
DNI 48377474

Br. Marlon Jaime Revelo Sánchez
DNI 47141879

ÍNDICE

Informe de originalidad	ii
Autoridades Universitarias.....	iii
Conformidad del asesor	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento	vi
Declaratoria de autenticidad	vii
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
II. METODOLOGÍA	25
2.1. Enfoque y tipo	25
2.2. Diseño de investigación	25
2.3. Población y muestra.....	26
2.4. Técnicas e instrumento de recojo de datos.	28
2.5. Técnica de procesamiento y análisis de datos.....	29
2.6. Aspectos éticos en investigación	29
III. RESULTADOS	30
IV. DISCUSIÓN.....	42
V. CONCLUSIONES	46
VI. RECOMENDACIONES	48
VII. REFERENCIAS.....	50
ANEXOS	54
Anexo 1: Instrumento de recolección de la información	55
Anexo 2: Ficha técnica.....	57
Anexo 3: Operacionalización de variables	59
Anexo 4: Carta de Presentación.....	60
Anexo 5: Carta de autorización por la entidad.....	61
Anexo 6: Consentimiento Informado.....	62
Anexo 7: Matriz de Consistencia.....	72
Anexo 9: confiabilidad de cada instrumento	76
Anexo 10: Validación de instrumentos.....	77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Cantidad de trabajadores	26
Tabla 2: Cantidad de trabajadores seleccionados para el estudio.....	27
Tabla 3: Relación de expertos para validación de instrumentos	28
Tabla 4: Confiabilidad.....	28
Tabla 5: Relación entre sistema de control interno y Gestión por resultado.....	30
Tabla 6: Relación entre Ambiente de Control y Gestión por resultado	30
Tabla 7: Relación entre Evaluación del riesgo y Gestión por resultado.....	31
Tabla 8: Relación entre Actividades de control y Gestión por resultado	32
Tabla 9: Relación entre información y comunicación y Gestión por resultado	33
Tabla 10: Relación entre supervisión y Gestión por resultado.....	34
Tabla 11: Prueba de Normalidad.....	35
Tabla 12: Correlación Sistema de Control Interno y Gestión por Resultado	36
Tabla 13: Correlación Ambiente de Control y Gestión por Resultado	37
Tabla 14: Correlación Evaluación del riesgo y Gestión por Resultado.....	38
Tabla 15: Correlación Las actividades de control y Gestión por Resultado	39
Tabla 16: Correlación Información y comunicación y Gestión por Resultado	40
Tabla 17: Correlación Supervisión y Gestión por Resultado	41

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Esquema del diseño de investigación	26
Figura 2: Ambiente de control	31
Figura 3: Evaluación del riesgo.....	32
Figura 4: Actividades de controladas de Control	33
Figura 5: Información y comunicación	34
Figura 6: Supervisión	35

RESUMEN

La investigación se titula: Sistema de Control Interno y la Gestión Por Resultados en la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz, 2022 con objetivo de determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión por resultados en la Municipalidad distrital de Independencia - Huaraz, 2022. A fin de lograr este propósito se efectuó un estudio de tipo correlacional-Básica, con diseño no experimental, con corte transaccional y cuantitativa, se consideró a 139 empleados como la población y a 102 empleados para la muestra; se empleó la encuesta con dos cuestionarios de 20 ítems en cada variable Sistema de Control Interno y 16 ítems en Gestión por Resultado debidamente validadas por tres expertos. Dando como resultado que existe una relación positiva moderada de 0.515 (Rho) entre sistema de control interno y gestión por resultado, de 0.406 (Rho) entre Ambiente de Control y Gestión por Resultado, de 0.427 (Rho) entre Evaluación del riesgo y Gestión por Resultado, de 0.406 (Rho) entre Las actividades de control y Gestión por Resultado, de 0.431 (Rho) entre Información y comunicación y Gestión por Resultado y 0.419 (Rho) entre Supervisión y Gestión por Resultado. Concluyéndose que el Sistema de Control Interno y la gestión por resultado se relaciona positiva moderada y se rechaza la H0 y se acepta la hipótesis de investigación en la municipalidad Distrital de Independencia-Huaraz, 2022.

Palabras clave: Sistema de Control Interno, Gestión por Resultado, Evaluación.

ABSTRACT

The investigation was titled: Internal Control System and Management for Results in the District Municipality of Independencia Huaraz, 2022 with the objective of determining the relationship that exists between the internal control system and management for results in the District Municipality of Independencia - Huaraz, 2022. In order to achieve this purpose, a correlational-Basic type study was carried out, with a non-experimental design, with a transactional and quantitative cut, 139 employees were found as the population and 102 employees for the sample; The survey was used with two questionnaires of 20 items in each Internal Control System variable and 16 items in Management by Results duly validated by three experts. Resulting in the existence of a moderate positive relationship of 0.515 (Rho) between internal control system and management by result, of 0.406 (Rho) between Control Environment and Management by Result, of 0.427 (Rho) between Risk Assessment and Management by Result of 0.406 (Rho) between control activities and Management by Result, of 0.431 (Rho) between Information and communication and Management by Result and 0.419 (Rho) between Supervision and Management by Result. Concluding that the Internal Control System and management by result are moderately positive and H_0 is rejected and the research hypothesis is accepted in the district municipality of Independencia-Huaraz, 2022.

Keywords: Internal Control System, Management by Results.